STUDIO COMMERCIALISTA
DOTT. BUONO VINCENZO
VIA TRAV. FANTE A. DE SENA, 4
80035 – NOLA NA

CONSULENZA TECNICA D'UFFICIO
RELATIVA ALLA CAUSA
TRA
GESECO S.R.L. / COMUNE DI MARIGLIANO

R.G. 936/02

UDIENZA 17/09/2009

GIUDICE: DOTT. ALFONSO SCERMINO

INCARICO PERITALE QUALE C.T.U. NEL GIUDIZIO
GESECO S.r.l. – COMUNE DI MARIGLIANO
R.G. 936/02

Ill.mo Sig. Giudice: dott. Alfonso SCERMINO

1. PREMESSA

Con ordinanza del 2 ottobre 2008 la S.V. nominava il sottoscritto dott. Vincenzo Buono, Dottore Commercialista, con studio in Nola (NA) alla Via Fante Angelo De Sena n°4, iscritto al nr. 25/A dell'Ordine Commercialisti ed Esperti Contabili del distretto giudiziario di Nola, Consulente Tecnico D'Ufficio nella causa tra la società GESECO SRL ed il Comune di Marigliano, invitandolo a comparire all'udienza del 3 febbraio 2009, per il giuramento di rito e l'affidamento del seguente:

MANDATO

Letti gli atti di causa e le condizioni regolanti il contratto di appalto (capitolato d'oneri), verificare:

1. *se l'attività posta in essere dalla Geseco Srl in esecuzione del contratto in esame possa essere ritenuta corretta in considerazione di tutti i peculiari obblighi assunti dalla stessa, in caso contrario, specificare con analiticità le inesattezze riscontrate e la relativa gravità;*
2. *all'esito, acclarare quale sia il corrispettivo contrattualmente spettante alla società Geseco Srl per il lavoro dalla stessa svolto fino all'ottobre 2000;*
3. *accertare se, tenendo conto delle doglianze della parte attrice, vi siano stati specifici e gravi comportamenti del Comune capaci di ostacolare in modo insuperabile il lavoro della società ed il conseguimento del suo corrispettivo (percentuale sui maggiori tributi recuperati); in caso positivo, indicare quali essi siano stati e quale sia stato il danno cagionato alla società.*

Il termine ultimo di deposito della consulenza è stato fissato allo scadere del 120° giorno e successivamente, prorogato di giorni 60 giusto provvedimento della S.V.

2. DOCUMENTI, DATI E FONTI UTILIZZATE

Nell'esecuzione dell'incarico affidato è stato esaminato il contratto di appalto stipulato tra il Comune di Marigliano e la GESECO SRL in data 26 ottobre 1999 rep. 4627 con il relativo capitolato d'oneri, in particolare, l'oggetto dell'affidamento dell'incarico, unitamente ai seguenti documenti così consegnati al C.T.U.:

a. dalla GESECO SRL parte in data 9 aprile 2009 e la restante parte in data 29 aprile 2009 nr 15 scatoloni contenenti:
   - Corrispondenza tra il Comune di Marigliano e la GESECO SRL;
   - Stralcio dei bollettini di pagamento effettuati dai contribuenti (circa 1000 copie);
   - Stralcio dei questionari TARSU;
   - Nr 8 blocchi di schede di rilevazione dati relativi ai canoni idrici formati da 100 pagine cadauno;
   - Numero 11.390 avvisi di accertamento per le varie imposte oggetto del contratto;
   - Copia estratto libro matricola composto di nr 4 fogli, ultimo riportante la vidimazione presso l'INAIL di Napoli 5 dell' 11/02/2000, con allegati nr 8 tesserini dei dipendenti utilizzati per la rilevazione dei dati sul territorio;
   - Copia estratto libro fatture emesse (pagine nr 1 – 57 – 59 – 60 – 62 – 92 – 100) sull'ultima pagina è riportata la vidimazione effettuata in data 10/06/1999 presso l'Ufficio del Registro di Caserta.

b. dal Comune di Marigliano consegnati solamente in data 5 agosto 2009, dopo continue e reiterate richieste:

- Estratto del c/c postale nr. 26189803 intestato al Comune di Marigliano (impropriamente riportante la dicitura *imposta ICIAP*)
- Ruoli coattivi ICI anno 2003 nr. 1152 – 1354 – 1359 – 1878 – 1917 – 2363 – 2719 – 3673 – 4120 – 7041 e relativi estratti ruolo di Equitalia Servizi;
- Ruolo coattivo ICIAP nr. 4097/2003 e relativo estratto di Equitalia Servizi;
- Determinazioni di liquidazione nr. 7 del 18/04/2000 – nr. 10 del 19/06/2000 – nr. 12 del 28/07/2000 – nr. 15 del 05/10/2000 nr. 20 del 24/11/2000.

3. OBIETTIVI DELLA CONSULENZA

La consulenza Tecnica è diretta ad accertare:

- se l'attività della società GESECO SRL in esecuzione del contratto di appalto possa essere ritenuta corretta in ogni ordine dei peculiari obblighi assunti dalla stessa ed eventualmente specificare le inesattezze riscontrate e la gravità;
- calcolare il corrispettivo spettante alla GESECO SRL per il lavoro svolto fino all'ottobre 2000;
- accertare se vi siano stati specifici e gravi comportamenti del Comune che hanno ostacolato il lavoro della società appaltatrice e la perdita del corrispettivo spettante e di conseguenza il danno eventualmente cagionato alla società esecutrice del lavoro appaltato;

4. SVOLGIMENTO DELLE OPERAZIONI DI CONSULENZA

Le operazioni peritali hanno avuto inizio il giorno 19 marzo 2009 presso lo studio del C.T.U. dott. Vincenzo Buono, dove le parti presenti hanno proceduto alla nomina del C.T.P. che risultano essere i seguenti:

- per la GESECO Srl il dott. Pasquale Tamburrino con studio in Caserta alla Via Galilei nr. 16;
- per il Comune di Marigliano la dott.ssa Carmela Aliperti residente in Marigliano (NA) alla Via Pontecitra nr. 50.

Successivamente in data 8 luglio 2009 alle ore 15:30 il Sindaco pro-tempore comunicava a mezzo fax la sostituzione del C.T.P. dott.ssa Aliperti Carmela nominando in sua vece il dipendente Sig. Sorrentino Gennaro.

Il C.T.U. nella seduta di inizio operazioni, ha dato lettura del mandato ricevuto di cui all'ordinanza del 19/01/2007, illustrando le modalità con le quali intende sviluppare i conteggi oggetto di consulenza, in particolare ha specificato che provvederà ad:

- analizzare e contabilizzare gli avvisi di accertamento I.C.I. consegnati dalla Geseco S.r.l. al Comune di Marigliano con vari protocolli per i periodi che vanno dal:
  - 22/05/2000 fino all'ottobre 2000;
  - dal 1 novembre 2000 al 25/06/2001;
- verificherà gli accrediti per versamenti effettuati sul c/c postale intestato al Comune, relativamente ai pagamenti effettuati dai contribuenti con bollettini ed all'analisi dei ruoli coattivi predisposti dal Comune di Marigliano, nonché gli eventuali annullamenti o sgravi parziali eseguiti dal Comune;
- verificherà le fatture emesse dalla Geseco S.r.l. e gli importi incassati con i mandati di pagamento quietanzati;
- verificherà, inoltre, eventuali ruoli suppletivi per la TARSU, TOSAP, COSAP e LAMPADE VOTIVE.

Le parti presenti concordano con le modalità specificate dal C.T.U.

Dopo la consegna dei documenti da parte della GESECO SRL il C.T.U. il 5 maggio 2009 ha iniziato le operazioni di controllo degli accertamenti come dai verbali di svolgimento delle operazioni peritali allegati alla presente.

Dal suddetto esame è emerso quanto riportato nei prospetti che seguono:

ELENCO DEGLI AVVISI PROTOCOLLATI AL COMUNE FINO AL 31/10/2000

DATA	PROTOCOLLO	NR .AVVISI PROTOCOLLATI	NR. AVVISI RISCONTRATI	IMPOSTE ED ONERI ACCESSORI	IMPOSTE RISCONTRATE	TIPO IMPOSTA
22.05.00	12.058	89	63	555.567.640	332.733.727	ICI
30.05.00	12.800	180	180	63.967.110	38.177.000	ICI
7.06.00	13.441	170	170	87.876.697	51.478.835	ICI
14.06.00	14.017	143	143	44.178.374	24.891.900	ICI
14.06.00	14.018	342	341	225.377.731	104.675.175	ICI
19.06.00	14.326	90	88	36.499.356	25.299.000	ICI
6.07.00	16.443	57	57	22.022.777	15.024.560	ICI
26.07.00	17.993	51	0	28.080.585	0	ICIAP
26.07.00	17.994	87	0	42.682.157	0	ICIAP
28.07.00	18.228	328	326	237.157.913	89.827.646	ICI
28.07.00	18.229	220	219	140.016.753	64.272.011	ICI
1.08.00	18.568	423	419	304.938.716	139.815.100	ICI
5.09.00	20.199	175	175	99.393.290	45.964.600	ICI
8.09.00	21.273	34	0	10.333.576	0	ICIAP
24.10.00	25.225	109	106	38.185.163	22.477.450	ICI
25.10.00	25.382	284	232	118.384.697	87.041.119	ICI
27.10.00	25.619	102	117	76.842.466	32.185.750	ICIAP
		TOTALI LIRE		2.131.505.001	1.073.863.873	
		TOTALI €		1.100.830,46	554.604,41	

ELENCO DEGLI AVVISI PROTOCOLLATI AL COMUNE POST. 31/10/2000

DATA	PROTOCOLLO	NR .AVVISI PROTOCOLLATI	IMPORTO PROTOCOLLATO	SOLO IMPOSTE	TIPO IMPOSTA
9.11.00	26.762	56	31.552.614	18.910.132	ICI
14.12.00	30.124	9	1.871.544.443	913.921.396	ICI E ACQUA
14.12.00	30.254	3	850.387.356	618.576.000	ICI
21.12.00	30.837	1.082	1.482.952.632	665.059.540	ICI
6.04.01	8.532	1.709	643.027.854	216.898.057	TARSU
10.04.01	8.813	874	325.532.891	114.207.892	TARSU
20.04.01	9.672	1.112	391.048.312	135.852.627	TARSU
26.04.01	10.193	596	1.280.593.053	593.858.340	TARSU
11.06.01	14.841	237	68.535.309	39.981.000	ICI
25.06.01	16.003	1.351	283.116.555	276.647.898	ACQUA
		TOTALI IN LIRE	7.228.291.019	3.593.912.882	
		TOTALI IN €	3.733.100,77	1.856.101,10	

Successivamente vengono controllati in data 5 e 6 agosto 2009 i ruoli emessi dal Comune nonché il c/c postale sul quale sono affluiti i versamenti effettuati con bollettini.

Dall'esame dell'estratto dei vari ruoli presso l'Equitalia Servizi risultano essere state accertate ed in parte riscosse le somme come dal seguente prospetto:

TABELLA RIEPILOGO RUOLI

NR RUOLO	TIPO IMPOSTA	IMPORTO IMPOSTA	SANZIONE TARDIVA DENUNCIA	SANZIONE INFED. DENUNCIA	INTERESSI MORA	TOTALE RUOLO	IMP. SGRAVATI E RIMBOSATI	NETTO RUOLO	RISCOSSO	RESIDUO
2003/001152	I.C.I.	172,76	138,20		87,54	398,50	398,50	0,00	0,00	0,00
2003/001354	I.C.I.	1.996,64	533,93		922,37	3.452,94	1.979,71	1.473,23	0,00	1.473,23
2003/001359	I.C.I.	1.325,36	1.060,30		799,07	3.184,73		3.184,73	0,00	3.184,73
2003/001878	I.C.I.	343,45	103,03		196,55	643,03		643,03	643,03	0,00
2003/001917	I.C.I.	104,33	31,30		52,75	188,38		188,38	0,00	188,38
2003/002363	I.C.I.	125,89	100,71		92,72	319,32	319,32	0,00	0,00	0,00
2003/002719	I.C.I.	84,70	25,41		26,81	136,92		136,92	133,79	3,13
2003/003673	I.C.I.	402,83	120,86		253,30	776,99		776,99	776,99	0,00
2003/004120	I.C.I.	570.921,31	322.682,11		224.608,90	1.118.212,32	250.508,53	867.703,79	491.607,75	376.096,04
2003/007041	I.C.I.	1.845,47	343,00		415,37	2.603,84	66,12	2.537,72	225,73	2.311,99
TOTALI	ICI	577.322,74	325.138,85	0,00	227.455,38	1.129.916,97	253.272,18	876.644,79	493.387,29	383.257,50
		51,09%	*28,78%*	*0,00%*	*20,13%*	*100,00%*				
2003/004097	I.C.I.A.P.	17.765,67	3.664,28	10.181,94	10.898,03	42.509,90	5.120,78	37.389,12	16.707,96	20.681,16
		41,79%	*8,62%*	*23,95%*	*25,64%*	*100,00%*				

A questo punto preme sottolineare che per poter rispondere al secondo quesito posto dalla S.V. circa il calcolo dell'importo dovuto come stabilito dal capitolato di appalto art. 18 bisogna scorporare dal totale incassato la somma dei maggiori tributi tasse e imposte riscosse e ciò al netto di sopratasse ed interessi. A tal fine, poiché era quasi impossibile ricavare la predetta somma dagli accertamenti, e dai bollettini di versamento, peraltro non consegnati dal Comune, il sottoscritto C.T.U. ha fatto ricorso al calcolo di percentuali come si evince dalla tabella riepilogativa dei ruoli. Applicando le predette percentuali si sono ricavate le maggiori imposte accertate e riscosse che risultano essere le seguenti:

TOTALE RISCOSSO *IMPOSTA ICI RISCOSSA*

493.387,29 x *51,09%* = 252.071,57

TOTALE RISCOSSO *IMPOSTA ICIAP RISCOSSA*

16.707,96 x *41,79%* = 6.982,26

TOTALE IMPOSTE RISCOSSE 259.053,83

Dall'esame dell'estratto del conto corrente postale n° 40224/26189803 tenuto presso l'Ufficio Postale di Marigliano impropriamente intestato a Versamenti ICIAP; in quanto su tale conto corrente sono stati accreditati tutti i versamenti derivanti dai vari accertamenti (ICI . ICIAP – TARSU – ACQUA), effettuati dai contribuenti che non hanno impugnato gli accertamenti. L'importo totale dei suddetti versamenti è di complessive € 377.019,13.

Applicando le percentuali ricavate dai ruoli si ottiene il seguente risultato:

IMPOSTA	SANZIONE PECUNIARIA	INTERESSI	TOTALE VERSATO
51,09%	28,78%	20,13%	
192.619,07	108.506,11	75.893,95	377.019,13

5. RISPOSTA AL MANDATO

Al fine di rispondere ai quesiti posti dalla S.V., dopo aver esaminato il contratto di appalto con il relativo capitolato d'oneri; la corrispondenza intercorsa tra la GESECO SRL ed il Comune di Marigliano, le schede di rilevazioni effettuate sul territorio, gli accertamenti ICI, i ruoli e quanto altro a sua disposizione ed applicando i criteri di valutazione che sono stati esposti nella compilazione delle risultanze contabili si è giunti a determinare le seguenti risultanze.

1. VERIFICA CORRETTEZZA OBBLIGHI ASSUNTI DALLA SOCIETA' APPALTATRICE

Per rispondere a tale quesito si evidenzia che il capitolato d'oneri dell'appalto all'art. 1 (oggetto dell'affidamento) specificava che il servizio doveva consistere nelle seguenti operazioni:

a. Creazione di una banca dati per la gestione del tributo ICI con la normalizzazione e bonifica delle dichiarazioni al fine di costituire sul sistema informatico dell'ufficio tributi una banca dati ICI il più possibile corretta;

b. Consulenze tecniche integrative per il miglioramento dell'ufficio tributi e di conseguenza la gestione di tutti i tributi comunali con rilevazione generale del territorio e censimento degli immobili da effettuarsi mediante ricognizione in loco al fine di poter avere la posizione di ogni soggetto d'imposta relativamente alle imposte (ICI – Tassa Smaltimento Rifiuti – ICIAP – TOSAP – Acquedotto – Lampade Votive).

Nello stesso capitolato di appalto relativamente all'imposta ICI il lavoro era da dividersi in due fasi:

1) prima fase svolgimento di tutte le attività finalizzate agli accertamenti ed alle liquidazioni ICI riguardanti le annualità dal 1993 al 1998 al fine di evitare la prescrizione delle annualità ICI 1993;

2) seconda fase eseguire il censimento analitico di tutti gli immobili esistenti al fine di predisporre un archivio dati per ottimizzare il servizio di riscossione.

Dall'esame degli atti e documenti esaminati è emerso che il lavoro effettuato dalla GESECO SRL secondo gli impegni assunti con la sottoscrizione del contratto, non è stato completo in ogni sua parte, vuoi per alcune difficoltà incontrate quali la mancata consegna delle anagrafiche generali dei contribuenti, la trasmissione da parte dell'ufficio tecnico dell'elenco delle particelle dei terreni non agricoli e quindi soggetti ad imposta ICI quale aree edificabili, vuoi perché sebbene per le rilevazioni abbia utilizzato ben numero otto dipendenti come da estratto del libro matricola, non ha svolto il lavoro in modo del tutto analitico sul territorio e ciò si evince da numerosi accertamenti annullati e da numerosi sgravi parziali eseguiti come si evince dal riepilogo dei ruoli dal quale risultano importi sgravati e rimborsati per un totale di € 258.392,96.

2. CORRISPETTIVO SPETTANTE ALLA GESECO SRL FINO AD OTTOBRE 2000

La società GESECO SRL si è aggiudicata la gara di appalto presentando l'offerta per l'opera da svolgere con un compenso pari al 23,20% del totale accertato e riscosso.

Come specificato alle pagine 6 e 7 della presente relazione l'importo totale delle imposte accertate e riscosse dal Comune di Marigliano risultano essere le seguenti:

incasso dai ruoli € 252.071,57 per ICI più 6.982,26 per ICIAP;

incasso come da c/c postale € 192.619,07 per varie imposte

totale complessivo delle imposte incassate ad oggi dal Comune € 451.672,90 sul quale va applicata la percentuale del 23,20% per un totale di **€ 104.178,11**

A fronte del lavoro svolto, la GESECO SRL ha riscosso, a seguito di determinazioni di liquidazione emesse dal dirigente responsabile del servizio, in acconto del 70% di quanto dovuto sulla sola imposta riscossa, per aggio del 23,20%, la somma di ex Lire 39.972.256 pari ad € 20.643,95, oltre IVA come per legge.

3. ACCERTAMENTO DANNO CAGIONATO ALLA GESECO SRL

Dall'esame della corrispondenza intercorsa tra le parti, questo C.T.U. ritiene, che una maggiore collaborazione poteva evitare l'epilogo a cui si è giunti (revoca dell'incarico per decorrenza dei termini contrattuali, nonostante la richiesta di proroga non evasa) ed ottenere un risultato sicuramente migliore per il Comune

VISTO

che fino al 16 maggio 2000 il lavoro svolto dalla GESECO SRL veniva eseguito con regolarità e conformemente alle prescrizioni contrattuali con la piena soddisfazione dell'Ente come da attestazione di esecuzione del contratto di appalto del 16 maggio 2000 prot. 11655 a firma del Sindaco pro-tempore prof. R.R. Caccavale e dal capo settore Ufficio Tributi dott.ssa Carmela Aliperti, si ritiene che il danno cagionato alla società ricorrente sia almeno quello che deriva dal seguente calcolo sugli accertamenti consegnati al Comune e restituiti poiché protocollati successivamente alla data di scadenza contrattuale del 26 ottobre 2000.

Tenendo presente:

- che dalla tabella riepilogativa dei ruoli si evince che su un totale di € 1.172.426.87 sono state sgravate e rimborsate imposte per € 258.392,96 pari al 22,04%;
- dalla corrispondenza intercorsa si evince che alcuni accertamenti sono stati effettuati con il solo incrocio dei dati messi a disposizione dal Comune con l'anagrafe dell' U.T.C., con la conseguenza di avvisi completamente da annullare.

Considerato tutto quanto sopra esposto, a giudizio dello scrivente C.T.U., è stato causato un danno alla GESECO SRL il cui importo viene calcolato sul totale degli accertamenti protocollati successivamente al 26 ottobre 2000 che presentano un'imposta totale di € 1.856.101,10. Tale importo, che costituisce la base di calcolo per l'aggio spettante alla GESECO SRL, è stato ridotto del 40% a giustificazione degli sgravi parziali, annullamenti e quanto altro delle imposte accertate che si sono verificate per gli analoghi accertamenti protocollati nel periodo precedente alla risoluzione contrattuale. Pertanto il calcolo è stato effettuato come segue:

€ 1.856.101,10 x – 40%= € 1.113.660,66 x 23,20%= **€ 258.369,27** (danno cagionato).

Nola, 7 settembre 2009

Il CTU dott. Vincenzo Buono

Allegati:

1) Convocazione inizio operazioni peritali;
2) Verbale inizio operazioni;
3) Richiesta documenti Comune Marigliano;
4) Richiesta documenti GESECO SRL;
5) Verbale consegna documenti GESECO SRL del 23/03/2009 e 29/04/2009 ;
6) Comunicazione CTP comune Marigliano;
7) Comunicazione Comune Marigliano dell 8/07/2009;
8) Comunicazione Sindaco Marigliano sostituzione CTP dell'8/07/2009 ;
9) Istanza di proroga CTU;
10) Richiesta documenti Comune di Marigliano;
11) Verbale consegna documenti Comune di Marigliano del 5/08/2009.
12) Nr 8 verbali svolgimento operazioni peritali;
13) Estratto libro matricola GESECO SRL;
14) Estratto fatture emesse della GESECO SRL;
15) Attestazione Comune di Marigliano del 16/05/2000 di esecuzione di contratto di appalto;
16) Tabella con calcolo onorario del C.T.U. .