



la Scuola

formazione / innovazione / creatività

PARTECIPAZIONE DEI COMUNI AL CONTRASTO DELL'EVASIONE FISCALE:

L'esperienza del Comune di Prato



Dott. Paolo Ghetti
Isp. di P.M. Responsabile Nuclei Speciali e Nucleo Antievasione
Polizia Municipale di Prato





la Scuola

premessa

formazione / innovazione / creatività

- **Art. 44 - DPR 600 del 29/09/1973 (Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi)**
- “I Comuni partecipano all’accertamento dei redditi delle persone fisiche....”
- L'Agenzia delle entrate mette a disposizione dei comuni le dichiarazioni delle persone fisiche relative ai contribuenti in essi residenti (accesso Siatel)
- L'AdE prima di emettere l'avviso di accertamento invia una segnalazione al comune di domicilio fiscale del soggetto passivo (accertamenti sintetici). Il comune entro 30 gg comunica all'AdE ogni elemento in suo possesso utile alla determinazione del reddito complessivo (necessaria **apposita convenzione fra comune e AdE** - DL. 16 del 02/03/12 conv. con L.44/12)





la Scuola premessa

formazione / innovazione / creatività

Per la parte operativa

- Provvedimenti del Direttore AdE:
- 3/12/2007
- 26/11/2008
- 29/05/2012





la Scuola

premessa

formazione / innovazione / creatività

Provvedimento Direttore AdE dicembre 2007 : ***“Modalità di partecipazione dei Comuni all’attività di accertamento ai sensi dell’articolo 1 del DL 30 settembre 2005, n. 203 conv., con modificazioni, dalla L. 2 dicembre 2005, n. 248”***

Punto 2 criteri di partecipazione...

- **2.1** I Comuni partecipano all’attività di accertamento fiscale nell’ambito dell’ordinario contesto operativo di svolgimento delle proprie attività istituzionali, fornendo informazioni suscettibili di utilizzo ai fini dell’accertamento dei tributi erariali, diretti ed indiretti.





la Scuola

premessa

formazione / innovazione / creatività

Segue Provvedimento Direttore AdE dicembre 2007.....

Punto 3. Tipologia di segnalazioni

- 3.1 Le informazioni di cui al precedente punto 2 sono strutturate in termini di segnalazioni qualificate, intendendosi per tali le **posizioni soggettive in relazione alle quali sono rilevati e segnalati atti, fatti e negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi ed elusivi.**





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

premessa

Segue Provvedimento Direttore AdE dicembre 2007.....

Punto 4. Ambiti di intervento

- a) commercio e professioni;
- b) urbanistica e territorio;
- c) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare;
- d) residenze fittizie all'estero;
- e) disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva.





la Scuola

premessa

formazione / innovazione / creatività

Provvedimento Direttore AdE novembre **2008** : *“Definizione delle modalità tecniche relative alla trasmissione da parte dei Comuni delle informazioni suscettibili di utilizzo ai fini dell’accertamento dei tributi statali e del criterio di ripartizione della quota spettante ai singoli Comuni, ”*

- Utilizzo del S.I.A.T.E.L. (v2 Punto Fisco) - **Sistema Interscambio Anagrafe Tributaria Enti Locali** - per la trasmissione alla AdE delle segnalazioni suscettibili di utilizzo ai fini dell’accertamento dei tributi statali





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

premessa

Provvedimento Direttore AdE maggio **2012** : *“Modalità tecniche di accesso alle banche dati, di trasmissione di copia delle dichiarazioni relative ai contribuenti in essi residenti e di partecipazione all'accertamento fiscale e contributivo da parte dei Comuni,.....”*

- disciplina la ripartizione delle segnalazioni qualificate dei comuni tra AdE e GdF , secondo la tipologia;
- definisce le modalità di rendicontazione ai comuni dello stato di lavorazione delle segnalazioni (elenchi tramite Siatel-Punto Fisco)





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Ambiti e sottoambiti

LEGENDA AMBITI - TIPOLOGIE per "AGENZIA delle ENTRATE"

CODICE AMBITO	DESCRIZIONE PER AMBITO
A	Segnalazione Commercio e Professioni
B	Urbanistica e Territorio
C	Proprietà Edilizie e Patrimonio Immobiliare
D	Segnalazione Residenze Fiscali all'estero
E	Beni Indicanti Capacità Contributiva

CODICE TIPOLOGIA	DISTRIBUZIONE PER TIPOLOGIA
26	Svolgimento attività diversa da quella rilevata
30	Ente non commerciale con attività lucrativa iscritto a registri gestiti da enti pubblici
32	Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni
34	Professionista che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio
36	Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione
40	Accertamento per omessa dichiarazione ICI
42	Accertamento per omessa dichiarazione TARSU - TIA per mancata o infedele dichiarazione della rendita catastale dell'immobile
44	Revisione di rendita catastale ex art. 1, comma 336, Legge n. 311/2004
46	Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio
48	Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2 del Codice Civile a seguito di vigilanza nel triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008
50	Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti ai quali, di fatto e di diritto, siano riconducibili beni indicativi di capacità contributiva





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Ambiti e sottoambiti

LEGENDA AMBITI - TIPOLOGIE per "GUARDIA di FINANZA"

CODICE AMBITO	DESCRIZIONE PER AMBITO
A	Segnalazione Commercio e Professioni
B	Urbanistica e Territorio
C	Proprieta' Edilizie e Patrimonio Immobiliare
D	Segnalazione Residenze Fiscali all'estero
E	Beni Indicanti Capacita' Contributiva

CODICE TIPOLOGIA	DISTRIBUZIONE PER TIPOLOGIA
24	Svolgimento attività senza Partita IVA
27	Ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati
28	Affissione pubblicitaria abusiva
54	Ente non commerciale con attività lucrativa non rientranti nei casi precedenti
58	Imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio
38	Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati
62	Accertamento per omessa dichiarazione TARSU – TIA per possibile locazione in nero
66	Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile oltre il triennio ex art. 83, comma 16, del D.L n. 112/2008
70	Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti interponenti





la Scuola premessa

formazione / innovazione / creatività

.....per la parte economica:

Compartecipazione comunale al gettito accertato

- **D.L. 203/2005** (conv. L.248/05) stabilisce **30%** a favore dei Comuni delle maggiori somme riscosse a titolo definitivo relative a tributi statali e alle sanzioni civili applicate;
- **D.L. 78/2010** aumento al **33%**;
- **D.lgs 23/2011** aumento al **50%**;
- **D.L. 138/2011** aumento al **100%** fino a dic.2014;
- **L. 190/2014** (L. Stabilità 2015) **55%** fino al 2017;
- **L. 11/2015** (Decr. Milleproroghe) - **100%** fino al 31/12/2017
- **D.L. 193/2016** (Decreto fiscale) - **100%** esteso al **2018 e 2019**
- **D.L. 124/2019** (Decreto fiscale) - **100%** esteso al **2020 e 2021**
- **DAL 01/01/2022 L'INCENTIVO È TORNATO AD ESSERE IL 50%**





formazione / innovazione / creatività

Contesto regionale

30/09/2009

Protocollo d'intesa ANCI Toscana – Dir. Reg. Toscana dell'Agenzia dell'Entrate

“Partecipazione dei Comuni all'attività d'accertamento ai sensi dell'articolo 1 del D. L. 30 settembre 2005, n. 203 convertito, con modificazioni, dalla L. 2 dicembre 2005, n. 248”

Stabilisce:

Collaborazione fra Anci e AdE per il contrasto all'evasione attraverso le segnalazioni qualificate

Creazione di una rete di referenti costituita da funzionari AdE e dei Comuni per coordinamento

Programmazione di attività formative

Disponibilità banche dati dell'AdE e tracciatura segnalazioni





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Contesto regionale

24/05/2010

Intesa tra Regione Toscana ed ANCI Toscana

per la partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento dei *tributi regionali* gestiti dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art 8bis LR 31/2005 (IRAP, Add.le reg.le, IRPEF)

affermazioni principali:

collaborazione condivisione e diffusione delle migliori pratiche orientate al contrasto dell'evasione;

utilizzo di strumenti migliorativi individuati in gestioni associate, interscambio di basi dati e collaborazione fra uffici tributi e polizia municipale;

definizione di percorsi formativi in accordo fra ANCI, R.T. e AdE per i comuni





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Contesto regionale

ART 15 Legge R. T. 2011, n. 68 (Norme sul sistema delle autonomie locali)

Regolamento DPGR 62/R del 12/11/2012

Regolamento DPGR 16/R del 01/04/2014

Si prevede il sostegno alla progettualità degli Enti Locali in materia di contrasto all'evasione fiscale, anche attraverso l'erogazione di contributi

Sono finanziati fra l'altro interventi di Gestione associata delle funzioni afferenti l'attività di contrasto all'evasione fiscale e attività di controllo e ispettive della Polizia Municipale in materia di tributi regionali e locali





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

I FASE

24/11/2009 - DELIBERAZIONE GC n. 475

- **OGGETTO: Progetto "Partecipazione del Comune all'accertamento nei confronti delle persone fisiche ed emersione lavoro nero".**
Approvazione - Costituzione gruppo di lavoro.

Azioni:

- Costituzione gruppo politico con funzioni di coordinamento, controllo e verifica della realizzazione del progetto
- Mandato al Segr. Gen. per individuare struttura operativa





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

I FASE

04/03/2010 - Determinazione del Direttore Gen. n. 309

- *Progetto "Partecipazione del Comune all'accertamento nei confronti delle persone fisiche ed emersione lavoro nero" - Costituzione gruppo tecnico di lavoro*
- Costituzione di un gruppo multidisciplinare di coordinamento composto dai dirigenti dei servizi del Comune e coordinato dal dirigente del Sistema Informativo.





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

I FASE

- Attività di partecipazione come “progetto” trasversale all’organizzazione
- Servizio CED capofila (l’attività è vista come centrata in ambito informatico)
- Ogni servizio (CED, SoRi, P.M., Servizi Sociali, Attività Economiche, Concessioni Edilizie) è indipendente nella rilevazione e trasmissione delle segnalazioni qualificate





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

I FASE - 2011

- si consolida l'attività di due operatori amministrativi presso il Servizio Informatico e un operatore di PM
- Si attiva spontaneamente la **comunicazione informale orizzontale** fra gli operatori che in buona parte autogestiscono il lavoro
- Forte “pressione” sulla dirigenza da parte del gruppo politico di cui al progetto 2010





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

I FASE – criticità

- Scarsa comunicazione verticale/orizzontale
- L'obiettivo del progetto non è condiviso ma vissuto come un onere oppure come attività di dubbia competenza
- manca la formalizzazione dei ruoli e la programmazione delle attività
- manca formazione specifica in materia





Comune di Prato -Aspetti organizzativi

II FASE

21/02/2012 - Determinazione n. 2 del Dirett. Gen.

*Progetto: "Partecipazione del Comune all'accertamento nei confronti delle persone fisiche ed emersione lavoro nero"
- Modifica gruppo di lavoro*

- Stabilisce un responsabile del procedimento tributario (il dirigente Servizio Finanze e tributi) di accertamento e invio delle segnalazioni qualificate.
- Nomina coordinatore del gruppo tecnico e responsabile dei rapporti con l'AdE, il Dirigente la PM .





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

II FASE -2012

- Riorganizzazione del coordinamento
- Gli operatori attivi presso CED e PM sono riuniti a costituire il Nucleo Contrasto Evasione Fiscale, successivamente denominato **Nucleo Antievasione**, collocato all'interno del Corpo di Polizia Municipale.
- Si strutturano attività di informazione e comunicazione nei confronti delle varie UU.OO. della PM, degli altri Servizi comunali e di Enti esterni (AdE, GdF, altri comuni)



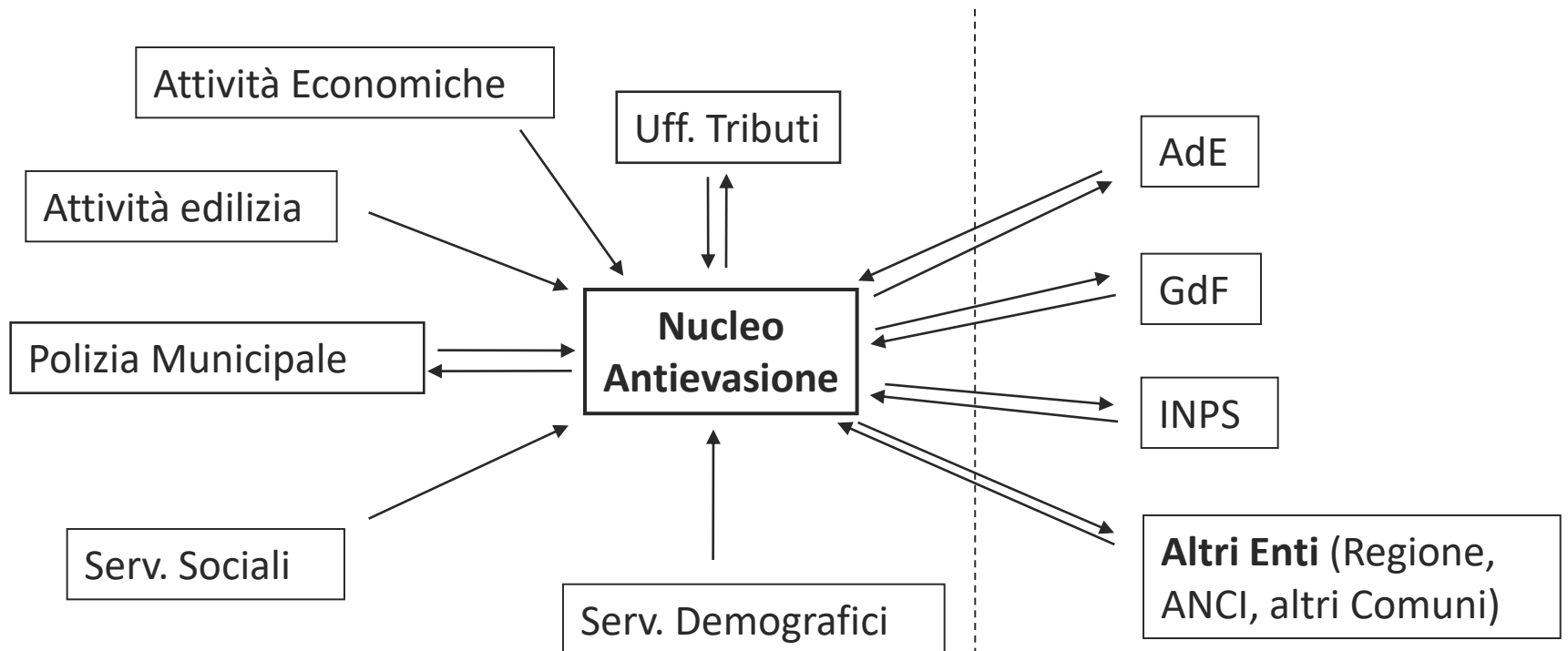


la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Comune di Prato -Aspetti organizzativi

Organizzazione a rete *“a centro di gravità concentrato”* con al centro il Nucleo Antievasione come U.O. istituzionalmente riconosciuta.





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato

14/03/2012 - Accordo con la Direzione Provinciale dell'AdE

In applicazione del provvedimento del Direttore della Agenzia delle Entrate del 27/02/2012 sulle modalità tecniche di trasmissione delle dichiarazioni relative a residenti nel comune per le eventuali integrazioni previste dall'art. 44 dpr 66/73 (accertamenti sintetici)

(L'Accordo è divenuto inefficace con l'entrata in vigore della L.44 del 26/04/2012 che ha modificato l'art. 44 del DPR 66/73 , richiedendo "apposita convenzione")





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato

14/12/2017 - Protocollo d'intesa con la Direzione Provinciale dell'AdE

In applicazione del protocollo stipulato da Anci e Direzione Regionale AdE nel 2017

In premessa viene esplicitamente richiamata la previsione dall'art. 44 dpr 66/73 per la trasmissione delle dichiarazioni relative a residenti nel comune per le eventuali integrazioni previste (accertamenti sintetici)

Si prevede l'organizzazione di formazione "on the job"





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Comune di Prato

29/06/2023 - Protocollo d'intesa con la Direzione Provinciale A.d.E. e Comando Provinciale G.d.F

In applicazione del protocollo d'intesa stipulato da ANCI, IFEL, Direzione Regionale Toscana AdE e Comando Regionale Toscana GdF nel dicembre 2022.

Finalità di sviluppo sinergie fra gli Enti firmatari, e sviluppo qualitativo della partecipazione del Comune al recupero dell'evasione erariale

La previsione dell'art.44 c.2 DPR 600/73 non è più contemplata.....





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Attività Nucleo Antievasione

- Elaborazione e inserimento delle segnalazioni qualificate nel sistema SIATEL
- Verifiche a campione dichiarazioni ISEE
- Segnalazioni per recupero tributi COSAP ICI/IMU e TIA (anche collaborando al protocollo stipulato fra Comune e società partecipate)
- Controlli Tassa di soggiorno
- Verifiche beneficiari sostegno del Servizio Sociale (alloggi, contributi, ecc.)
- Progetti regionali e formazione





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Progetti e formazione

2012 – Progetto: *“Collaborazione intercomunale per la lotta all’evasione fiscale”*. Comune di **Prato** e Comune di **Firenze**.

2013 – Progetto: *“Sviluppo della collaborazione intercomunale per la lotta all’evasione fiscale”* Comuni di **Prato, Firenze e Campi B.**

2014 – Progetto: *“Fare rete contro l’evasione fiscale”*. Comuni di **Prato, Calenzano (FI) e Montemurlo (PO)**.

2017 – Progetto: *“Più impegno, meno evasione”*. Comuni di **Prato, Montemurlo (PO), Poggio a Caiano (PO), Vaiano (PO), Vernio (PO) e Cantagallo (PO)**.





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Progetti e formazione

2017 – 2020 Progetto educativo “Investighiamo sul Fisco!” in collaborazione con la Dir. Prov. AdE .

Finanziato dalla Regione Toscana con il progetto del 2017

Risultati:

- 22 classi scuola primaria
- 7 classi secondaria primo grado

Per un totale di 638 alunni





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Progetti e formazione

Progetto educativo “Investighiamo sul Fisco!”

Lezioni frontali





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Progetti e formazione

Progetto educativo “Investighiamo sul Fisco!”

Role Play



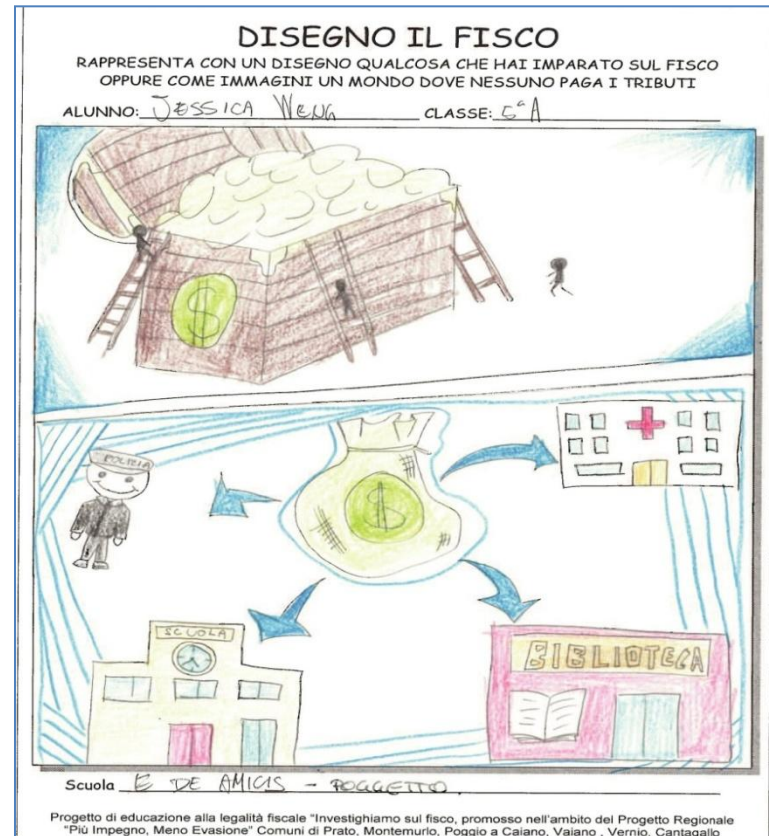
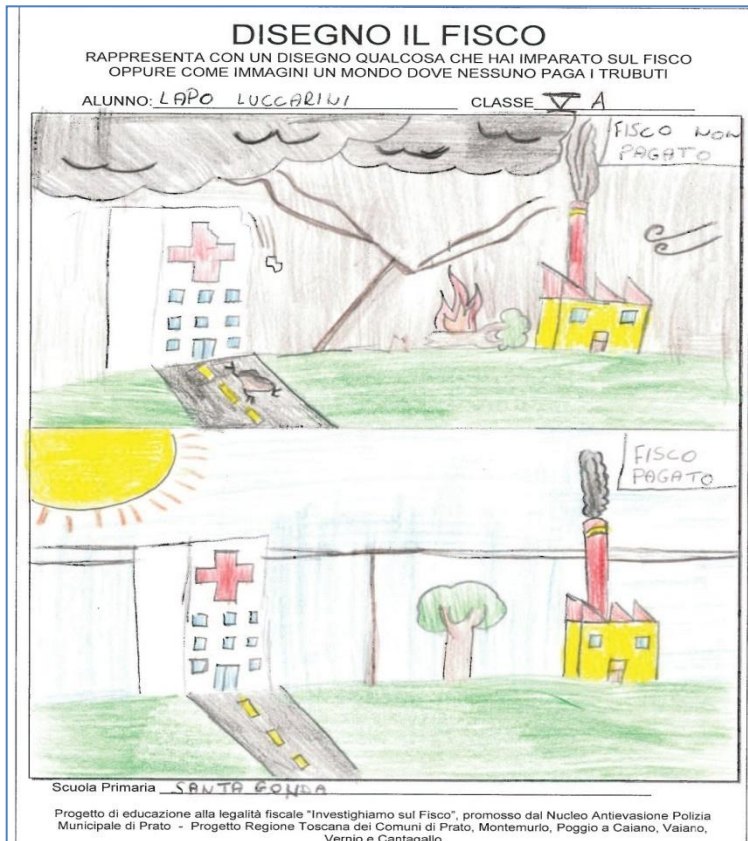


la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Progetti e formazione

Progetto educativo "Investighiamo sul Fisco!" - Elaborati





Segnalazioni fiscali: Strumenti

Art.2 C. 10 lett. d) Dlgs. 23/2011, estende l'accesso a “qualsiasi banca dati pubblica” rilevante per il controllo dell'evasione erariale o di tributi locali.

- **SISTER (Sistema Inter Scambio TERRitorio)** banca dati catastali contiene proprietà, ipoteche, stato giuridico dell'immobile
- **TELEMACO** collegamento con Infocamere. Contiene dati del Registro delle Imprese (iscrizioni, regione sociale, quote societarie.....)
- **PRA** Pubblico Registro Automobilistico (proprietà veicoli, stato giuridico del veicolo.....)
- **Portale dell'Automobilista - MTCT**





Segnalazioni fiscali: Strumenti

- **Ufficio Scolastico Provinciale** (archivio iscritti nelle scuole dell'obbligo private e pubbliche)
- **INPS** – Servizi ai Comuni (estratto conto, pensioni invalidità, ISEE.....)
- **AUSL** – Azienda Sanitaria Locale (prestazioni sanitarie su non residenti)
- **SIATEL** – Sistema Interscambio Anagrafe Tributaria Enti Locali (dichiarazioni dei redditi, atti del registro, forniture, bonifici bancari ristrutturazione.....)





Segnalazioni fiscali - Strumenti

Fonti interne:

- **TIA/TARSU/TARI** (di interesse: soggetti passivi, superfici, destinazioni d'uso, numero occupanti.....)
- **IMU/TASI** (di interesse: soggetti passivi, consistenza, rendita catastale.....)
- **TOSAP/COSAP** (soggetti passivi, natura e durata occupazione, superficie occupata.....)
- **Archivio SUEAP / Commercio** (soggetti, attività.....)
- **Ufficio Edilizia e Urbanistica** (autorizzazioni, permessi, piani recupero, piano regolatore
- **Anagrafe** (iscrizioni AIRE, nuclei familiari.....)
- **Archivi Polizia Municipale, Biblioteche, Scuola di Musica.....**





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni

Segnalazione: 1 soggetto fiscale per 1 anno fiscale per 1 ambito d'intervento

Percorso da seguire:

- Creazione di un fascicolo informatico del soggetto controllato
- Verbalizzazione delle eventuali attività ispettive esterne compiute
- Relazione sintetica descrittiva del percorso di indagine seguito evidenziando i dati indice di reddito raccolti da inserire in SIATEL





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali - Siatel

Agenzia delle Entrate

Siatel v2.0 - Punto fisico
Home

Utente connesso: **GHTPL**
Ufficio di lavoro: **PRATO (PO) - 100005**

Home Assistenza

Accessi registrati

- Accesso corrente del **13/01/2024 08:23:27** dall'indirizzo IP **193.43.108.2**
- Ultimo accesso del **19/12/2023 12:36:45** dall'indirizzo IP **193.43.108.2**

Dati dell'utente connesso

Servizi disponibili

Servizi di consultazione

- Consultazioni sul contribuente
- Consultazioni massive

Servizi demografici

- Funzioni on-line

Altri servizi

- Download forniture
- Segnalazioni ai comuni

Avvisi

- Misure di sicurezza
- Disponibilità del servizio

News

Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento

E' disponibile [l'elenco dei referenti regionali e provinciali dell'Agenzia delle Entrate](#) aggiornato al 04/12/2023.





INSERIMENTO DATI GENERALI DELLA SEGNALAZIONE

A carico di:	GUOPING HUANG		
nato il:	08/11/1967	a	REPUBBLICA POPOLARE CINESE (EE)
Codice Fiscale:	HNGGNG000032210G		
Lista Partite Iva:	<input type="text" value="02577500974"/>		
Indirizzo:	VIA FILIPPO SALVIATI 26 1		
Comune:	PRATO	Provincia:	PO
		CAP:	59100

I campi contrassegnati con l'asterisco * sono obbligatori

Segnalazione Commercio e Professioni:

<input type="checkbox"/> Svolgimento attività senza Partita IVA	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00
<input type="checkbox"/> Svolgimento attività diversa da quella dichiarata	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00
<input type="checkbox"/> Ricavi/Compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00
<input type="checkbox"/> Affissione pubblicitaria abusiva	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00
<input type="checkbox"/> Ente non commerciale con attività lucrativa iscritto a registri gestiti da enti pubblici	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00
<input type="checkbox"/> Ente non commerciale con attività lucrativa non rientranti nei casi precedenti	Importo segnalato: € <input type="text" value=""/> ,00





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Ente non commerciale con attività lucrativa non rientranti nei casi precedenti ¹

€ ,00

Segnalazione Urbanistica e Territorio:

Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni

Importo segnalato:

€ ,00

Professionista che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio

Importo segnalato:

€ ,00

Imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio

Importo segnalato:

€ ,00

Segnalazione Proprietà Edilizie e Patrimonio Immobiliare:

Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione

Importo segnalato:

€ ,00

Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati

Importo segnalato:

€ ,00

Accertamento per omessa dichiarazione ICI

Importo segnalato:

€ ,00

Accertamento per omessa dichiarazione TARSU - TIA per mancata od infedele dichiarazione della rendita catastale dell'immobile

Importo segnalato:

€ ,00

Accertamento per omessa dichiarazione TARSU - TIA per possibile locazione in nero

Importo segnalato:

€ ,00

Revisione di rendita catastale ex art. 1, comma 336, Legge n. 331/2004

Importo segnalato:

€ ,00





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazione Residenze Fiscali all'Estero:

Esito negativo del procedimento di conferma espatrio

Importo segnalato:

Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2 del Codice Civile a seguito di vigilanza nel triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008

Importo segnalato:

Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile oltre il triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008

Importo segnalato:

Segnalazione Beni Indicanti Capacità Contributiva:

Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti ai quali, di fatto e di diritto, siano riconducibili beni indicativi di capacità contributiva

Importo segnalato:

Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti interponenti

Importo segnalato:

Anno segnalazione: *

Gestione Specifiche

[Inserisci](#)

Documentazione Cartacea

Dati del funzionario

Codice Fiscale: *

Nome:

Cognome:

Telefono: *

E-mail: *

[Salva Agenzia delle Entrate](#)

[Invio Agenzia delle Entrate](#)

[Salva Guardia di Finanza](#)

[Invio Guardia di Finanza](#)





Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile oltre il triennio

Segnalazione Beni Indicanti Capacità Contributiva:

Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti ai quali, di fatto e d

Beni Indicanti Capacità Contributiva per soggetti interponenti

Anno segnalazione: *

Gestione Specifiche

Inserisci

Documentazione Cartacea

Dati del funzionario

Codice Fiscale: *

Inserimento Specifiche

Testo:

Indietro

Salva





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Segnalazioni fiscali: Risultati

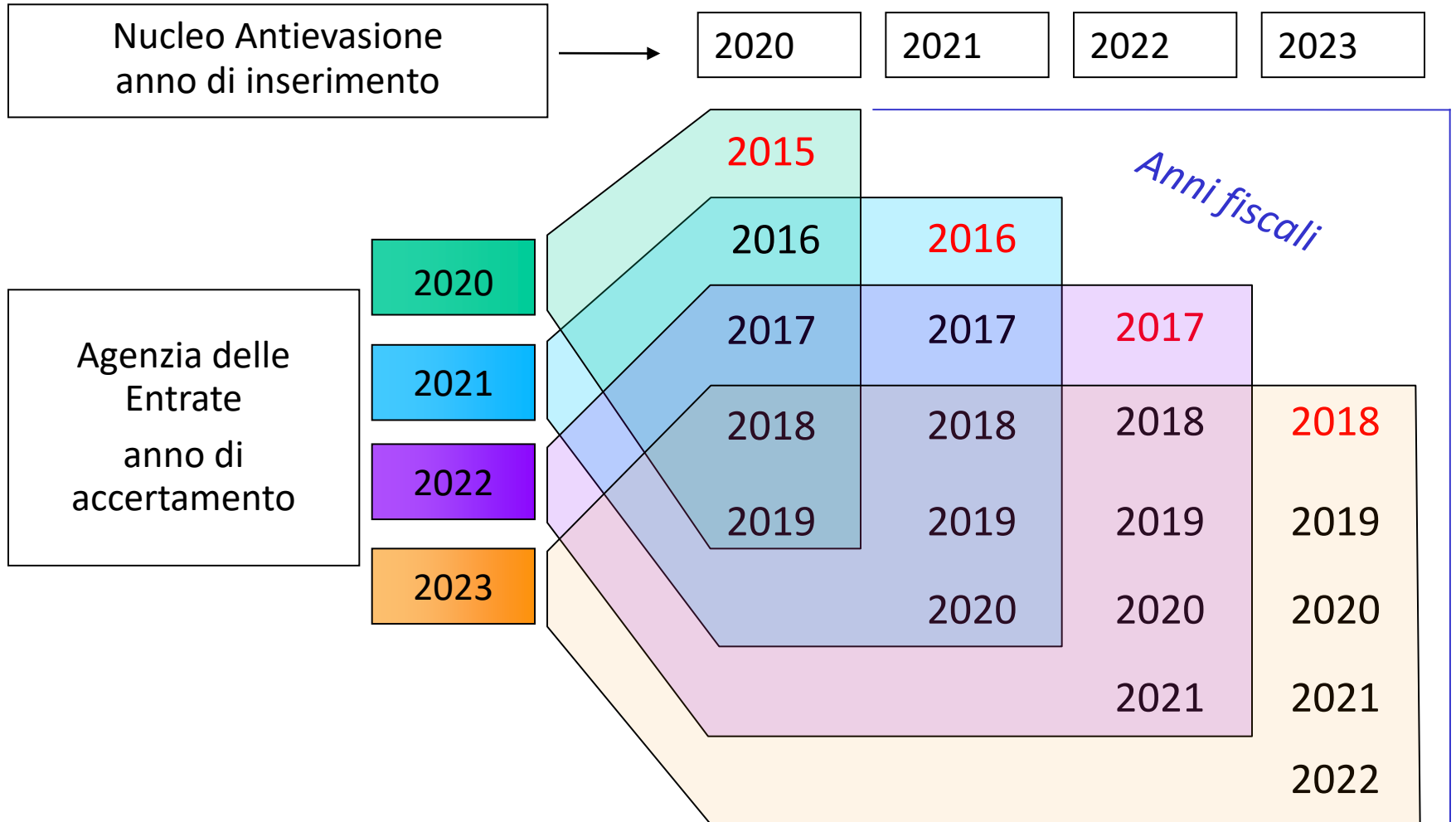
	Segnalazioni inviate	Maggiore imposta accertata	Segnalazioni lavorate	Trasferimenti dal Ministero
2012	323	2.831.671 €	149	10.716,95 €
2013	302	1.964.000 €	88	164.881,46 €
2014	183	654.600 €	55	535.767,92 €
2015	203	784.000 €	35	624.389,72 €
2016	109	558.000 €	26	533.241,75 €
2017	110	245.000 €	16	524.140,27 €
2018	70	241.000 €	15	751.619,89 €
2019	70	89.000 €	7	416.836,99 €
2020	57	31.000 €	4	250.079,27 €
2021	48	271.000 €	7	236.591,88 €
2022	46	566.000€	14	338.768,16 €
2023	55	-	-	147.242,91 € (50%)






la Scuola

formazione / innovazione / creatività





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali - Esempi

Alcuni esempi di segnalazioni scaturite dalla collaborazione con le diverse Unità Operative del Corpo di Polizia Municipale e con altri uffici dell'Amministrazione Comunale





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 1

IMMOBILI NON DICHIARATI

- **FONTE INFORMATIVA:** SERVIZIO SISTEMA INFORMATIVO
- **CIRCOSTANZA:** MANUFATTI ADIACENTI AD UN IMMOBILE NON PRESENTI NELLE MAPPE CATASTALI DURANTE LO SVILUPPO DEL S.I.T.
- **AZIONI:** CONTROLLO EDILIZIO, INDIVIDUAZIONE PROPRIETARI E LOCATARI; VERIFICA DICHIARAZIONI FISCALI
- **EVIDENZE:** DUE EDIFICI ADIBITI A DEPOSITO (CIRCA 300 MQ CISCUNO) COSTRUITI IN ASSENZA DI TITOLO SU TERRENO NON EDIFICABILE
- **DOCUMENTI:** RELAZIONI TECNICHE DESCRITTIVE ED ESTIMATIVE DEL COMPLESSO IMMOBILIARE REDATTE PER CONTO DELLA PROPRIETÀ; ATTI DI ACCERTAMENTO DELLA POLIZIA EDILIZIA





Segnalazioni fiscali – Esempio 2

REDDITI DA LOCAZIONE NON DICHIARATI

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. POLIZIA EDILIZIA
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO EDILIZIO SU SEGNALAZIONE
- **AZIONI:** RILIEVO EDILIZIO, INDIVIDUAZIONE PROPRIETARI E LOCATARI; VERIFICA DICHIARAZIONI FISCALI. DICHIARAZIONI DEI LOCATARI SU DURATA E IMPORTO CANONE AFFITTO
- **EVIDENZE:** IMMOBILE AD USO CIVILE ABITAZIONE - INTERVENTO EDILIZIO CON ALLESTIMENTO DI 5 CAMERE CON ANGOLO COTTURA E BAGNO, TRASFORMANDO LOCALI RIPOSTIGLIO E LOCALE TERMICO
- **DOCUMENTI:** ATTI DI ACCERTAMENTO DELLA POLIZIA EDILIZIA; VERBALI DI SOMMARIE INFORMAZIONI RILASCIATE DAGLI INQUILINI; ORDINANZA DI CESSAZIONE IMMEDIATA DI ATTIVITA' ABUSIVA DI AFFITTACAMERE





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 3

RESIDENZA FITTIZIA ALL'ESTERO

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. SINISTRI STRADALI
- **CIRCOSTANZA:** RILIEVO SINISTRO STRADALE AUTO BMW X5 CON TARGA DEL LUSSEMBURGO
- **AZIONI:** VERIFICA ANAGRAFICA NUCLEO FAMILIARE; VERIFICA PRORPIETA' BENI REGISTRATI INDIVIDUAZIONE PROPRIETARI E LOCATARI; VERIFICA ARCHIVI P.M. E SCOLASTICI.
- **EVIDENZE:** CONDUCENTE PROPRIETARIO AUTO ISCRITTO AIRE, DUE FIGLI HANNO FREQUENTATO SCUOLA A PRATO. PRESENTI NUMEROSI VERBALI CDS CONTESTATI AL MEDESIMO. PROPRIETA' DI ABITAZIONE A PRATO ACQUISTATA COME PRIMA CASA, PROPRIETA' AGRUMETO A GIARDINI NAXOS (ME)
- **DOCUMENTI:** ATTI DI ACCERTAMENTO DELLA P.M.





Segnalazioni fiscali – Esempio 4

CIRCOLO CON ATTIVITA' LUCRATIVA

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. POLIZIA COMMERCIALE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO AMMINISTRATIVO SU SEGNALAZIONE PER MUSICA ALTO VOLUME IN CIRCOLO CON SOMMINISTRAZIONE
- **AZIONI:** ISPEZIONE, VERIFICA DOCUMENTAZIONE ASSOCIATIVA, CONTROLLO TESSERE DEI PRESENTI, INDIVIDUAZIONE RAPPRESENTANTE LEGALE,
- **EVIDENZE:** PRESENZA DI NON SOCI; NON DISPONIBILE LIBRO SOCI; ASSENZA DI SCIA PER SOMMINISTRAZIONE; PUBBLICITA' EVENTI DEL CIRCOLO SU INTERNET RIVOLTI A PUBBLICO INDIFFERENZIATO
- **DOCUMENTI:** VERBALE ISPEZIONE; SANZIONE PUBBLICA SOMMINISTRAZIONE SENZA SCIA; PUBBLICITA' EVENTI; CONTRATTO LOCAZIONE, VERBALI CONTROLLI PREGRESSI





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 5

ATTIVITA' SENZA PARTITA IVA

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. POLIZIA COMMERCIALE
- **CIRCOSTANZA:** COMMERCIO ABUSIVO SU AREA PUBBLICA – ABITAZIONE ADIBITA A LABORATORIO PRODUZIONE PASTA
- **AZIONI:** ISPEZIONE LOCALI, DESCRIZIONE ATTREZZATURA; INFORMAZIONI RESE DAI GESTORI, PREZZI MERCE; VERIFICA CONSUMI CORRENTE; DURATA E IMPORTO AFFITTO.
- **EVIDENZE:** IMMOBILE AD USO CIVILE ABITAZIONE – ATTREZZATURA PROFESSIONALE; ORGANIZZAZIONE DELLA PRODUZIONE; ELEVATA QUANTITA' DI MATERIE PRIME; DICHIARAZIONI VENDITA PRODOTTI; ELEVATO CONSUMO DI CORRENTE; ASSENZA DI ISCRIZIONE CCIAA; ASSENZA REDDITI DICHIARATI
- **DOCUMENTI:** ATTI DI ACCERTAMENTO DELLA POLIZIA COMMERCIALE; VERBALI DI SOMMARIE INFORMAZIONI;





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 6

ATIVITA' DIVERSA DA QUELLA DICHIARATA

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. POLIZIA COMMERCIALE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO DI ATTIVITA' COMMERCIALE ALIMENTARE (FRUTTA E VERDURA) SU AREA PUBBLICA
- **AZIONI:** ISPEZIONE, VERIFICA RAGIONE SOCIALE E TITOLI; VERIFICA FISCALE
- **EVIDENZE:** IL COMMERCIANTE RISULTA TITOLARE DI IMPRESA INDIVIDUALE DI SOMMINISTRAZIONE (BAR) CON SEDE IN UN COMUNE IN PROVINCIA DI ROMA
- **DOCUMENTI:** ATTI DI ACCERTAMENTO DELLA POLIZIA COMMERCIALE; VISURA CAMERALE





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 7

CAPACITA' CONTRIBUTIVA

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. NUCLEO ANTIEVASIONE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO IMPOSTE LOCALI
- **AZIONI:** VERIFICA NUCLEO FAMILIARE, VISURE CATASTO, ACCERTAMENTO REDDITI E ATTI REGISTRO
- **EVIDENZE:** CONIUGI ACQUISTANO NEL 2017 PER CONTO DEI FIGLI MINORI IMMOBILE A2 CON GARAGE, SPESA 360.000€ PAGATO INTERO IMPORTO CON ASSEGNI E VAGLIA POSTALI; REDDITI COMPLESSIVI DEI CONIUGI: 7.810€ NEL 2015; 19.715€ NEL 2016; 14.260 NEL 2017
- **DOCUMENTI:** VISURE ANAGRAFICA E CATASTALE (SEGNALATI ENTRAMBI I CONIUGI); ATTI DI ACCERTAMENTO





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 8

RICAVI INCOERENTI

- **FONTE INFORMATIVA:** NUCLEO ANTEVASIONE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO STRUTTURA RICETTIVA AFFITTACAMERE
- **AZIONI:** VERIFICA NUMERO VANI E POSTI LETTO, PREZZI, ACQUISIZIONE RICEVUTE EMESSE NELL'ANNO; VERIFICA DICHIARAZIONI IMPOSTA DI SOGGIORNO; DICH. FISCALE
- **EVIDENZE:** IL GESTORE E' PRORPIETARIO DELL'IMMOBILE; DALLA DICHIARAZIONE IMPOSTA SOGGIORNO RISULTANO 1.226 PERNOTTAMENTI, PREZZO MEDIO PERNOTTO 26,16 €; VOLUME AFFARI PRESUNTO 32.029 € ; CORRISPETTIVI DICHIARATI 5.566 € - ANNO SUCCESSIVO: VOLUME AFFARI PRESUNTO 41.721€ CORRISPETTIVI DICHIARATI 5.040€
- **DOCUMENTI:** SCIA, LISTINO PREZZI, DICHIARAZIONI IMPOSTA SOGGIORNO PER I DUE ANNI ANALIZZATI





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 9

REDDITI DA LOCAZIONE NON DICHIARATI

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. INFORMATIVE E NOTIFICHE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO CAMBIO DI RESIDENZA
- **AZIONI:** VERIFICA ANAGRAFICA, ACQUISIZIONE TITOLO POSSESSO, DICHIARAZIONI LOCATARIO, VERIFICA FISCALE PROPRIETARIO
- **EVIDENZE:** RESIDENTE ESIBISCE CONTRATTO PRELIMINARE DI COMPRAVENDITA, PREZZO 225.000€, CAPARRA 9.800€ DI CUI 1.400€ ANTICIPATI E 8400€ IN 10 RATE MENSILI. SCAD. CONTRATTO 11 MESI. IL RESIDENTE DICHIARAVA DI PAGARE UN AFFITTO DI 750€/MESE, MOSTRAVA BONIFICO. MOSTRAVA INOLTRE ALTRI DUE CONTRATTI PRELIMINARI CON ANALOGHE CONDIZIONI PER GLI ANNI PRECEDENTI STIPULATI DAL PROPRIETARIO CON ALTRI SUOI CONVIVENTI, ALLE MEDESIME CONDIZIONI ECONOMICHE; (segue)





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

segue Esempio 9

SEGUE

- **EVIDENZE:** IL PROPRIETARIO POSSIEDE ALTRO IMMOBILE SU CUI RISULTA UN ALRO CONTRATTO PRELIMINARE DI COMPRAVENDITA. L'ACQUIRENTE (STRANIERO) SENTITO A INFORMAZIONI DICHIARAVA DI PAGARE 430€/MESE DI AFFITTO DA 5 ANNI NON ERA CONSAPEVOLE DI AVER FIRMATO UN PRELIMINARE CON CAPARRA DA PAGARE IN RATE MENSILI. MOSTRAVA BONIFICI, RICEVUTE DI PAGAMENTO E RINNOVO DEL CONTRATTO CHE RISULTAVA ESSERE UN ULTERIORE PRELIMINARE DI COPRAVENDITA NON REGISTRATO CON SCADENZA ANNUALE E PROROGA DI UN ANNO CON CAPARRA CONFIRMATORIA A RATE MENSILI DI 470€.
- **DOCUMENTI:** ATTI DESCRITTI





la Scuola

formazione/innovazione/creatività

Segnalazioni fiscali – Esempio 10

ENTE NON COMMERCIALE CHE SVOLGE ATTIVITA' LUCRATIVA

- **FONTE INFORMATIVA:** U.O. NUCLEO ANTIEVASIONE
- **CIRCOSTANZA:** CONTROLLO ENTE NON COMMERCIALE SU SEGNALAZIONE
- **AZIONI:** ISPEZIONE ATTIVITA' SPORTIVA DILETTANTISTICA, INDIVIDUAZIONE LEGALE RAPPRESENTANTE; ANAGRAFE EQUIDI
- **EVIDENZE:** INSEGNA INDICA ATTIVITA' EQUIRAZIONE RIVOLTA A PUBBLICO INDIFFERENZIATO, NON PRESENTE STATUTO E LIBRO SOCI, PRESENTI 28 CAVALLI DI CUI 4 DELL'ASSOCIAZIONE, 24 CAVALLI DI PRIVATI, SERVIZIO DI STALLAGGIO CON TARIFFA MENSILE 200€. PUBBLICITA' SU AUTOCARRO DI PROPRIETA' E SU INTERNET PER SCUOLA EQUITAZIONE, CENTRI ESTIVI E PENSIONE PER CAVALLI RIVOLTA A PUBBLICO INDIFFERENZIATO; (segue)





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

segue Esempio 10

SEGUE

- **EVIDENZE:** SCUOLA EQUITAZIONE 15€/ORA CON CIRCA 100 ISCRITTI; CENTRI ESTIVI 125€/SETTIMANA; IL PRESIDENTE DELL'ASSOCIAZIONE E' PROPRIETARIO DEL TERRENO E DEL FABBRICATO; NESSUNA DICHIARAZIONE REDDITI PER L'ASSOCIAZIONE E PER IL GESTORE-PRESIDENTE
- **DOCUMENTI:** VERBALE ISPEZIONE; ELENCO PROPRIETARI DEI CAVALLI; FOTO DELL'INSEGNA E PUBBLICITA' DESCRITTE, ATTO COSTITUTIVO ASSOCIAZIONE; ATTI DI ACCERTAMENTO





Conclusioni

- L'attività di partecipazione al contrasto dell'evasione fiscale richiede **specializzazione** e deve essere riconosciuta all'interno dell'organizzazione (funzione, U.O., ufficio)
- E' importante diffondere in tutta l'organizzazione il tema dell'antievazione, mettendosi in **relazione**, **condividendo** gli obiettivi, i processi, i risultati nel rispetto delle specifiche **professionalità** di ciascuno
- L'obiettivo ottimale è la creazione di una rete di relazioni e di collaborazione sia interna con gli altri uffici comunali sia esterna con gli enti territoriali (AdE, GdF, INPS, ANCI ecc.)
- Non può essere raggiunto l'obiettivo senza una forte spinta da parte degli **amministratori** dell'ente locale.





la Scuola

formazione / innovazione / creatività

Grazie

comune di
PRATO

