



Città di Modica

2228

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
Settore III

Fiscalità locale ed Entrate

n. 2266 del 4 OTT. 2017

OGGETTO: *Attività di contrasto all'evasione tributaria.*

Approvazione liste di carico relativa ad accertamenti per violazioni in materia di IMU relativa ad anni pregressi.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

RILEVATE le proprie competenze di cui all'art. 13 della Legge Regionale n. 7/92, come modificato ed integrato dall'art. 41 della Legge Regionale n. 26/93, per tutte le materie non espressamente attribuite agli altri organi del Comune;

RICHIAMATO l'art. 1, comma 161, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che testualmente recita: "161. *Gli enti locali, relativamente ai tributi di propria competenza, procedono alla rettifica delle dichiarazioni incomplete o infedeli o dei parziali o ritardati versamenti, nonché all'accertamento d'ufficio delle omesse dichiarazioni o degli omessi versamenti, notificando al contribuente, anche a mezzo posta con raccomandata con avviso di ricevimento, un apposito avviso motivato. Gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati. Entro gli stessi termini devono essere contestate o irrogate le sanzioni amministrative tributarie, a norma degli articoli 16 e 17 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, e successive modificazioni.*";

CONSIDERATO che l'Amministrazione Comunale, nell'ambito delle proprie competenze in materia di fiscalità locale, si pone costantemente l'obiettivo di una complessiva ricognizione e verifica ai fini dei tributi locali;

VALUTATO che tale attività accertativa rientra nell'alveo dell'azione di contrasto all'evasione fiscale al fine di conseguire un duplice obiettivo quale l'emersione alla luce della legalità delle situazioni irregolari e l'ampliamento della platea contributiva consentendo, ove possibile e nel rispetto delle disposizioni normative e regolamentari, di alleggerire la pressione fiscale;

PRESO ATTO che dall'incrocio delle banche dati (anagrafe comunale, SIATEL, Catasto, elenchi contribuenti già iscritti a ruolo) svolto dagli Uffici Comunale nell'ambito dell'istruttoria per il contrasto all'evasione tributaria è emerso in capo a questo Ente il diritto di credito nei confronti di terzi per violazioni commesse in relazione ai tributi locali;

PRESO ATTO che dalla superiore istruttoria è stata formata la lista di carico (importi riferiti solo al puro tributo evaso, esclusi sanzioni, interessi e spese) per un importo di € 3.062.614,68 per accertamenti IMU anni pregressi;

RITENUTO che gli Uffici Comunali interessati hanno svolto attività istruttoria volta al contrasto all'evasione fiscale con i risultati sopra specificati;

PRESO ATTO che, in base al principio dell'integrità, l'accertamento va operato in corrispondenza e per l'ammontare del singolo credito maturato nell'esercizio, ancorché incerto perché giudiziariamente controverso, ovvero di dubbia o difficile esazione;

RITENUTO che con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, al termine del periodo di sperimentazione, sono state approvate le disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42, e che, pertanto, a partire dal 1° gennaio 2015 tutti gli enti locali sono interessati dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili, in applicazione della richiamata disposizione;

VISTI i principi contabili 3.3, 3.7.1 e 3.7.6 dell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ancorché entrate di dubbia e difficile esazione, sono accertate per l'intero importo del credito e, qualora derivanti dall'emissione di ruoli e liste di carico, imputate all'esercizio in cui sono emessi a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto;

RITENUTO di approvare le liste di carico, archiviate in formato digitale presso l'Ufficio IMU del III Settore, contenenti gli elenchi dei soggetti debitori destinatari dei provvedimenti IMU;

RITENUTO, ai sensi dell'art. 179 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, di provvedere al formale accertamento dell'entrata in argomento;

VISTI:

- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296, recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)*";
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*";
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";

DETERMINA

Per i motivi in narrativa esposti:

1) LA PREMESSA è parte integrante e sostanziale del presente atto e costituisce motivazione, ai sensi dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241, e dell'art. 3 della legge regionale 30 aprile 1991, n. 10;

2) DI PRENDERE ATTO che gli Uffici Comunale del III Settore Fiscalità Locale – Entrate nel corso del 2017 hanno svolto attività istruttoria finalizzata alla lotta all'evasione tributaria per un importo complessivo di € 3.062.614,68 per accertamenti IMU anni pregressi;

3) DI APPROVARE le liste di carico contenenti gli elenchi dei soggetti debitori destinatari dei provvedimenti sanzionatori in materia di IMU anni pregressi;

4) DI DARE ATTO che le predette liste di carico sono archiviate in formato digitale presso l'Ufficio IMU del III Settore;

5) DI ACCERTARE la somma complessiva di € 3.062.614,68 al capitolo 109/00 del bilancio 2017;

6) DI DEMANDARE al competente Servizio Finanziario di procedere alle annotazioni contabili di competenza con particolare riferimento ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

7) DI DISPORRE la pubblicazione del presente provvedimento sul sito web dell'Ente e trasmetterlo ai Servizi di competenza.

IL RESPONSABILE



SERVIZIO FINANZIARIO

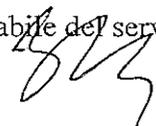
ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del Decreto Legislativo n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno	Data	Importo	Intervento/Capitolo	Esercizio
Acc. 2781/2017	29-09-2017	€ 3.062.644,68	409/00	2017

Modica, 29-09-2017

Il Responsabile del servizio finanziario



Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000.

Modica, _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 10 OTT. 2017 al 24 OTT. 2017, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione

SITUAZIONE PROVVEDIMENTI SINTETICA

Selezione per: Tipologia TUTTI Emissione dal 2017 al 2017 Dai N° 0 An N° 9999999999 Stato Tutti
 Anno Riferimento dal TUTTI al TUTTI Cod.Fiscale Tutti Anagrafica Tutte
 Scadenza Tutte Residente Tutti
 Speciazione Tutti Pagamento Tutti
 Operatore Tutti DL 78/2010 Tutti

Tipo Notifica Tutti
 AIRE Tutti Validato Tutti Eredi Tutti
 Rettifica Tutti Stampe Tutti
 Rateizzazione Tutti

Accertamenti d'Ufficio

<i>Con Definizione Agevolata</i>	
Provvedimenti Emessi N°	2.032
Importo Totale Provvedimenti €	2.729.415,00
Di cui:	2.077.388,19
Interessi €	32.089,97
Sanzioni €	609.422,54
Spese Notifica €	10.485,12
Arrotolamenti €	49,18
TOTALE INCASSATO €	4.674,30
TOTALE DA INCASSARE €	2.724.740,70
	0,17 %
	99,83 %

Accertamenti in Rettifica

<i>Con Definizione Agevolata</i>	
Provvedimenti Emessi N°	1.765
Importo Totale Provvedimenti €	1.295.061,00
Di cui:	985.246,49
Interessi €	14.109,34
Sanzioni €	286.596,37
Spese Notifica €	9.086,76
Arrotolamenti €	22,04
TOTALE INCASSATO €	8.281,85
TOTALE DA INCASSARE €	1.286.779,15
	0,64 %
	99,36 %

Rimborsi

Provvedimenti Emessi N°	0
Importo Totale Provvedimenti €	0,00
Di cui:	0,00
Interessi €	0,00
Sanzioni €	0,00
Spese Notifica €	0,00
Arrotolamenti €	0,00
TOTALE RIMBORSATO €	0,00
DA RIMBORSARE €	0,00
	0,00 %
	0,00 %