



# COMUNE DI CAIVANO

Provincia di Napoli

-----<§>-----

## **ORIGINALE DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

(Nominato con D.P.R. del 28.08.2009)

Adottata ai sensi dell'art. 48 del D.Lg.vo n.267/2000

**N.70 del 17.03.2010**

**OGGETTO: Recupero dell'evasione e contrasto dell'elusione dei tributi comunali. Atto di indirizzo**

L'anno 2010, il giorno 17 del mese di marzo alle ore 16.00 nella sede del Comune di Caivano, il Commissario Straordinario dott. Marco Valentini, con l'assistenza del Segretario Generale dott. Tammaro D'Errico, previa istruttoria predisposta dall'Ufficio competente e visti i pareri resi ai sensi e per gli effetti dell'art.49 del T.U. n.267 del 18.8.2000, trascritti e riportati in calce alla relazione istruttoria e proposta di deliberazione riportata all'interno del presente provvedimento;

### DELIBERA

- Di approvare la proposta di deliberazione indicata in oggetto che nel presente dispositivo si intende integralmente trascritta.
- Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

## IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Oggetto: Recupero dell'evasione e contrasto dell'elusione dei tributi comunali. Atto di indirizzo.

**PREMESSO** che in sede di analisi della documentazione amministrativo-contabile, ai fini della predisposizione degli atti correlati all'approvazione del bilancio di previsione 2009, nonché nell'ambito di incontri tenuti con i responsabili delle posizioni organizzative competenti, è emerso che vari tributi comunali e, in particolare, la TARSU, registravano una significativa percentuale di evasione ed elusione;

**RITENUTO** che il contrasto a tale fenomeno va considerato una priorità per l'Amministrazione comunale, tenuta a ispirare la propria azione amministrativa, secondo le norme vigenti, ai principi costituzionali di imparzialità e buon andamento;

**RITENUTO** altresì che il contrasto a tale fenomeno risponde a criteri di giustizia fiscale e di equità, oltre che di rispetto del principio di legalità, in quanto finalizzato ad una più equa distribuzione del prelievo e, quindi, alla partecipazione dei contribuenti alla spesa pubblica locale nella misura prevista dal regolare andamento del gettito ordinario disciplinato dalle norme vigenti;

**CONSIDERATO** che per realizzare tale obiettivo è necessario sviluppare procedure di coordinamento tra gli uffici, nonché modelli di controllo sui procedimenti legati all'accertamento e alla riscossione delle entrate comunali, definendo standard di comportamenti dei diversi centri che partecipano al procedimento;

**VISTA** la delibera del Commissario Straordinario n.99 del 28/12/2009, modificata ed integrata dalla delibera del Commissario Straordinario n.13 del 01/02/2010, con la quale è stato istituito un gruppo di missione con l'incarico di individuare le misure organizzative e le linee strategiche di un piano operativo per consentire all'Amministrazione di disporre di tutte le aggiornate informazioni necessarie a garantire la fedele contribuzione, nonché ad intraprendere tutte le azioni ed operazioni necessarie al recupero;

**CONSIDERATO** che in data 8 marzo 2009 il citato gruppo di missione, a seguito di quattro incontri tenutisi nel mese di febbraio 2010, ha rassegnato la propria relazione conclusiva indicando in particolare:

- che da una lettura incrociata delle banche dati a disposizione dell'ufficio tributi è emersa, a una prima lettura, una percentuale di evasione che si può valutare nella misura del 12%;
- che ciò rappresenta una stima approssimativa dei dati reali, in quanto, sulla base dell'esperienza, la lettura del territorio potrebbe presentare situazioni difformi, soprattutto in relazione alla rilevante presenza del fenomeno dell'abusivismo edilizio;
- che nel corso dei lavori è emersa l'opportunità conseguente di proporre misure organizzative per reprimere il fenomeno dell'evasione e dell'elusione e favorire l'emergere delle posizioni irregolari.

**CONSIDERATO** altresì che il gruppo di missione ha valutato l'opportunità:

- dell'emanazione di una direttiva nella quale si disponga una regolamentazione delle procedure ordinarie dell'ufficio tributi, finalizzata a prevedere, in tutte le circostanze nelle quali, per accesso diretto o istanza del contribuente, venga presa in esame una singola posizione ai fini tributari, che l'Ufficio proceda ad una

- ricognizione sulla regolarità del pagamento di tutti i tributi di spettanza, prima di chiudere la specifica istruttoria, avviando di conseguenza le iniziative dovute ove emergano irregolarità o crediti dell'Amministrazione;
- dell'emanazione di una direttiva che disponga che l'Ufficio Anagrafe comunichi all'Ufficio Tributi, con cadenza settimanale, l'elenco dei cittadini che hanno richiesto la residenza nel Comune, il cambio di residenza o domicilio, nonché l'elenco dei deceduti e qualsivoglia altra notizia rilevante ai fini della regolarità della posizione contributiva;
  - dell'avvio di un progetto di verifica dell'evasione e dell'elusione fiscale che, muovendo dagli immobili presenti nel territorio comunale, determini la regolarità o meno del pagamento di tutti i tributi, articolando l'attività su tre livelli progressivi di accertamento:
    - immobili conosciuti e accatastati;
    - immobili sconosciuti e accatastati;
    - immobili sconosciuti e non accatastati.

Detta progettualità dovrebbe essere realizzata utilizzando l'incrocio delle banche dati in possesso dell'ente, ovvero acquisendo i collegamenti necessari con altre banche dati (contratti per erogazione di energia elettrica; contratti per l'erogazione di gas; ruoli TARSU; anagrafe della popolazione residente; catasto con dati metrici; liste di carico canoni idrici);

- della necessità di avvalersi, al fine di consentire l'incrocio delle banche dati di cui sopra, di una software-house per attività di programmazione su analisi e progettazione effettuata dal personale incaricato delle verifiche;
- dell'individuazione di risorse umane e strumentali dedicate che, senza gravare sull'ordinaria attività dell'Ufficio Tributi, possano agire a supporto di questo, fornendo un flusso informativo costante rappresentato dagli esiti dell'attività via via svolta;

**CONSIDERATO** che, per la prima attuazione, il gruppo di missione ha altresì proposto:

- la costituzione di un gruppo di lavoro composto da tre unità di personale individuate dal competente Ufficio e poste sotto la responsabilità di un coordinatore con competenze informatiche per intraprendere l'attività di verifica sulla base di un progetto di massima presentato entro sette giorni dall'insediamento;
- la dotazione dell'uso esclusivo di un locale e di apparecchiature informatiche dedicate per il personale appartenente al citato gruppo di lavoro;
- il coinvolgimento, attraverso opportune procedure, degli altri uffici comunali interessati;
- l'elaborazione di relazioni periodiche del gruppo di lavoro sull'attività svolta.

**PRESO ATTO** degli esiti dell'attività del gruppo di missione;

**CONSIDERATA** la necessità di intervenire con procedure organizzative al fine di integrare l'attività dell'ufficio tributi nei processi amministrativi dell'ente per rendere efficace la gestione tributaria;

**ATTESA** l'ineludibile esigenza di effettuare un governo efficace delle entrate comunali;

**RITENUTO** che la gestione della platea contributiva del Comune fonda la propria efficacia sul principio informatore prevalente della conoscenza sistematica e puntuale del territorio talché, nell'ambito della gestione tributaria tale principio si traduce nell'esigenza di conoscere in modo dettagliato l'universo degli oggetti d'imposta, rappresentati dalle unità immobiliari urbane, e dei soggetti d'imposta, riferiti alle persone fisiche o giuridiche che, a vario titolo e destinazione d'uso, occupano tali unità, in un contesto di integrazione e interrelazione;

**DATO ATTO** che, a fronte delle dimensioni del fenomeno dell'evasione fiscale e degli effetti finanziari che ne derivano occorre dotarsi di strumenti organizzativi ed informativi in grado di sostenere l'auspicato recupero tributario, instaurando nel contempo una rinnovata fiducia nel cittadino anch'esso interessato a perseguire un'effettiva equità fiscale;

**RITENUTO** di recepire le indicazioni del gruppo di missione all'uopo costituito in data 28.12.2009, quali linee guida costituenti atto di indirizzo al quale si atterranno, per le rispettive competenze, il segretario generale, il responsabile del servizio finanziario, il responsabile del servizio informatico, il responsabile del personale;

## D E L I B E R A

Per i motivi e le considerazioni espresse in narrativa, approvare le linee guida di cui al presente atto, che costituisce atto di indirizzo, dando incarico:

- al responsabile del servizio ragioneria e finanze di emanare una direttiva, nella quale si disponga la regolamentazione dell'attività ordinaria dell'ufficio tributi, finalizzata in buona sostanza ad una certificazione della regolarità di tutti i tributi, secondo lo schema procedurale indicato dal gruppo di missione e citato in premessa;
- al responsabile dei servizi demografici di comunicare all'ufficio tributi, con cadenza settimanale, tutte le variazioni anagrafiche rilevanti ai fini della regolarità della posizione contributiva;
- al responsabile del servizio informatico di provvedere all'acquisto di hardware, per postazioni dedicate del costituendo gruppo di lavoro, nonché agli adempimenti relativi ai collegamenti tra banche dati interne ed esterne nel contesto delle finalità del citato gruppo, come sopra descritte, sulla base del progetto presentato dal coordinatore del gruppo di lavoro, su parere favorevole del segretario generale;
- al responsabile del settore attività produttive di trasmettere mensilmente all'ufficio tributi i dati relativi alle autorizzazioni amministrative e sanitarie rilasciate;
- al responsabile del settore urbanistica di trasmettere trimestralmente all'ufficio tributi i dati relativi ai permessi a costruire rilasciati o ogni altra autorizzazione che comporti modificazione delle unità abitative preesistenti;
- al responsabile dell'ufficio personale di individuare numero tre unità di personale da assegnare al costituendo gruppo di lavoro per la realizzazione del progetto, nonché di individuare il coordinatore del gruppo, individuato fra i dipendenti con competenze informatiche, che dovrà relazionare con cadenza mensile al segretario generale, da cui dipende funzionalmente, sull'attività espletata. Tali unità svolgeranno l'attività in forma non esclusiva rispetto ai compiti dell'ufficio di appartenenza, per un periodo di sei mesi prorogabili;
- al responsabile dell'ufficio personale di verificare, decorsi novanta giorni dall'inizio del progetto e alla luce dell'attività svolta, la necessità di eventuali variazioni nella consistenza organico dell'ufficio tributi;
- al segretario generale di provvedere perché presso gli altri uffici interessati (polizia locale, anagrafe, messi comunali, manutenzione, commercio) sia individuato nominativamente un responsabile referente del gruppo di lavoro.

Il presente verbale viene approvato e così sottoscritto.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
Dott. Marco VALENTINI

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Tammaro D'ERRICO

---

Il sottoscritto Responsabile del Settore AA.GG., visti gli atti d'Ufficio;

### **CERTIFICA**

Che la presente deliberazione:

- E' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4 dell'art.134 T.U. n.267/2000;
- Viene affissa a questo Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal 18.03.2010 come prescritto dall'art.124, comma 1, T.U. n.267/2000

Caivano, 18.03.2010

Il Messo Comunale  
Stefano Marino

Il Responsabile Settore AA.GG.  
Dott.ssa Rosa Castaldo

### **ESECUTIVITA'**

(Articolo 134, D.lgs. n.267/2000)

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_

- Decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione.

Caivano, \_\_\_\_\_

II RESPONSABILE AA.GG.  
Dott.ssa Rosa Castaldo

---