

ANCI innovazione e Finanza Locale Partnership

presentano il nuovo progetto

TRIBUTI in Toscana



PREMESSA

L'INNOVAZIONE DEL PROGETTO TRIBUTI iN PER IL CONTRASTO ALL'EVASIONE DEI TRIBUTI LOCALI

L'innovativa esperienza sperimentata da Regione Toscana con il supporto di Anci Toscana su Catasto e Fiscalità nel territorio regionale ha consentito alla Regione Toscana di garantire la diffusione, negli enti locali, di nuovi strumenti informatici per il contrasto all'evasione fiscale, ampliandone gradatamente funzioni e contenuti e generando, in tal modo, procedure e metodologie di incrocio di documenti e informazioni, capaci di bonificare i dati e consentire l'emersione di anomalie tributarie nel calcolo e nel pagamento dei tributi locali.

L'evoluzione di quella innovativa esperienza ha portato Regione Toscana, sempre con il supporto di Anci toscana, a costruire una Rete Regionale della Fiscalità Locale in grado di diffondere le buone pratiche, informatiche, procedurali e regolamentari fra i comuni aderenti alla Rete e in prospettiva fra tutti i comuni toscani

Dal mese di gennaio 2015, ANCI Toscana ha affidato ad ANCI Innovazione, la gestione della parte operativa dei progetti afferenti alla Rete, al fine di ampliarne l'utilizzo da parte degli enti locali della Toscana, per una più efficace e puntuale attività di recupero evasione, gestita internamente agli uffici comunali.

Il nuovo obiettivo è quindi quello di valorizzare al massimo la prima esperienza a livello nazionale della Regione Toscana, a partire dalla piattaforma informatica della fiscalità locale, con il supporto di professionalità di alta competenza e specializzazione nel recupero dell'evasione fiscale, al fine di ottenere concreti risultati nel recupero del gettito tributario, nell'attuazione dei principi di equità fiscale e nell'ampliamento delle basi imponibili per una fiscalità più sostenibile e solidale.

In questa ottica **ANCI Innovazione** ha individuato nello staff di professionisti di **Finanza Locale Partnership**, società con pluriennale esperienza e specializzazione nella consulenza ai Comuni italiani, nella gestione delle risorse e nel recupero dell'evasione dei tributi locali, il partner con cui attivare il **progetto innovativo TRIBUTI iN**.

Il nuovo progetto, immediatamente attivabile, consente ai Comuni che fossero interessati, di **unire la tecnologia avanzata di una piattaforma informatica, con la consulenza e il supporto professionale costante di Finanza Locale Partnership**, per fruire della banca dati degli oggetti immobiliari e della elevata professionalità tributaria, finalizzate al massimo raggiungimento del contrasto all'evasione fiscale locale.

Il progetto è comunque attivabile anche al di fuori del territorio regionale e può essere avviato dagli enti interessati alla presente progettualità.

Il progetto **TRIBUTI iN**, investe nel personale dei Comuni e garantisce la gestione interna **all'ufficio tributi**, con il supporto on-line al personale, di tutti i servizi informatici e consulenziali, indispensabili per operare in tempo reale e con efficacia nella complessa attività di recupero dell'evasione fiscale.

1. IL PROGETTO INNOVATIVO NEL RECUPERO TRIBUTARIO “TRIBUTI iN”

Il progetto, dedicato all’area tributi, è uno strumento altamente specializzato ed efficace; lo stesso non ha un carattere standard, ma viene personalizzato secondo le reali esigenze di ciascun ente locale e **realizzato internamente all’ufficio tributi**, al fine di valorizzarne il ruolo e incentivarne la partecipazione professionale per una migliore gestione dei dati e dei risultati operativi.

L’ente avrà a disposizione una banca dati degli oggetti immobiliari **unica, completa, flessibile** ai fini dei controlli e **dinamica** perché sfrutterà una pluralità di informazioni utili provenienti da diverse banche dati pubbliche.

Lo strumento informatico di supporto al progetto TRIBUTI iN, è **integrabile con qualsiasi programma gestionale** già in uso presso l’ufficio tributi; tutti i dati e le informazioni gestite dall’applicativo per il recupero saranno, al termine delle attività, integrate con le strutture attuali in possesso dell’ente, su tracciato e formato che lo stesso vorrà indicare.

Le banche dati rimangono costantemente in possesso dell’ente che può, quindi, monitorare e gestire gli avanzamenti in progress degli oggetti e delle singole posizioni tributarie.

Trattasi, infatti, di una piattaforma che permette la **lettura contemporanea** di tutte le informazioni relative a un singolo immobile ed ai relativi contitolari, con possibilità di confronto immediato con le varie banche dati di appoggio (anagrafe, catasto, dichiarazioni, versamenti, ravvedimenti operosi, etc...).

2. VANTAGGI PER L’ENTE

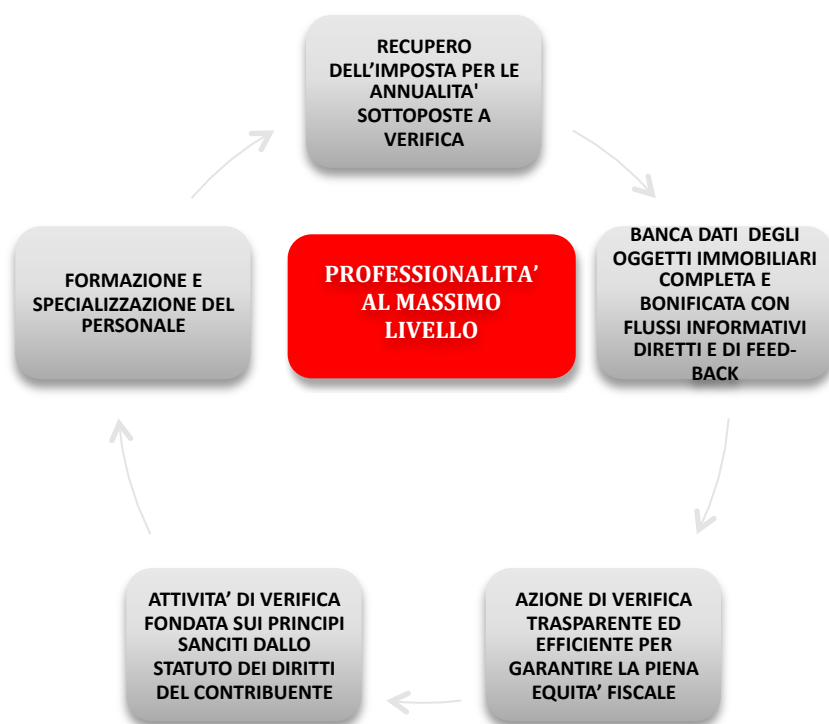
I vantaggi per l’ente sono facilmente riscontrabili e tra i principali ricordiamo:

- il progetto, in ogni sua componente, è **realizzato internamente**, senza quindi nessuna forma di esternalizzazione;
- il progetto è un **investimento per il personale** interessato in termini formativi e professionali;
- il progetto è un investimento poiché può essere **totalmente autofinanziato** dal recupero delle entrate derivante dalla sua applicazione;
- la costruzione della “Banca Dati degli Oggetti Immobiliari” **rimarrà un bene disponibile**, fruibile e a disposizione degli uffici comunali;
- il progetto, attraverso il recupero dell’evasione, garantisce i principi di **equità fiscale**;
- l’ufficio tributi potrà disporre di un’**assistenza tributaria in tempo reale** su quesiti, criticità operative, casistiche di particolare complessità o di importante valore finanziario;
- l’ufficio tributi potrà disporre di una **specifico consulenza**, durante l’attivazione di **strumenti deflativi il contenzioso tributario**;
- l’attività di autotutela sarà semplice e tempestiva, garantendo, quindi, analisi e risposte in tempi celeri, rispondenti ai principi sanciti dallo statuto dei **diritti del contribuente**;
- la piattaforma che sarà utilizzata è **implementabile**, in qualsiasi momento, con gli altri progetti realizzati da ANCI Innovazione e Finanza Locale Partnership, come il progetto di **PRE-COATTIVO iN** finalizzato al miglioramento dei flussi finanziari con riscossioni più rapide e vicine al cittadino;

- la piattaforma consente, infine, di predisporre in automatico le **liste di carico per la riscossione coattiva**.

L'**attivazione** del progetto Tributi iN è **immediata** e l'acquisizione del progetto può essere effettuata tramite *MePA*, il *Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione* per i comuni fuori regione Toscana o tramite *START Rete Telematica Regione Toscana* per i comuni della Toscana, con quantificazione dei costi in base a fasce di residenti dei comuni e ai singoli tributi locali sottoposti a verifica.

IL PROGETTO **TRIBUTI iN** GARANTISCE MOLTEPLICI RISULTATI



Il progetto prevede l'affiancamento, l'aggiornamento e la consulenza operativa da parte dello staff di professionisti di Anci Innovazione e Finanza Locale Partnership, a **supporto di tutte le fasi operative del progetto**:

Operativamente si procederà nel seguente modo:

- Richiesta e acquisizione dati.
- Realizzazione piattaforma informatica meglio denominata IMU iN.
- Installazione della piattaforma informatica contenente la banca dati presso l'ente.

- D) Formazione specifica al personale per l'utilizzo dello strumento informatico.
- E) Formazione/assistenza per la lettura della banca dati.
- F) Controllo e verifica dati, con bonifica denominata "di I livello" a cura di Finanza Locale Partnership.
- G) Controllo e verifica dati con bonifica denominata "di II livello" a cura dell'ufficio tributi.
- H) Individuazione casi elusione/evasione da parte del personale dell'ente.
- I) Emissione degli avvisi di pre - accertamento.
- J) Emissione degli avvisi di accertamento per fabbricati e per aree edificabili; queste ultime, sulla base degli elenchi delle particelle edificabili forniti dagli uffici comunali e sulla base dei valori in comune commercio determinata dall'ente stesso. Gli elenchi delle particelle dovranno essere corredati con l'indicazione del comparto, della tipologia e della superficie fabbricabile.
- K) Emissione in automatico di bollettini postali o dei modelli F24 per il pagamento degli avvisi di accertamento.
- L) Inserimento data ed esito di notificazione.
- M) Emissione in automatico di provvedimenti in esercizio di autotutela.
- N) Predisposizione liste di pagamento del tributo.
- O) Predisposizione liste per procedere, a cura dell'ufficio tributi, con le fasi relative alla riscossione coattiva.

3. I MODULI DI "TRIBUTI iN"

TRIBUTI iN è formato da tre componenti principali, comunque modulari; ciascun modulo si intende correlato e consequenziale al successivo, con miglioramenti funzionali in-progress fino al raggiungimento degli obiettivi prefissati dall'ufficio tributi.

I MODULO: → Creazione della **BANCA DATI degli OGGETTI IMMOBILIARI** iscritti presso l'Agenzia dell'entrate – Ufficio del territorio con implementazione di dati eterogenei in un unico contenitore, al fine di ottenere una **situazione tributaria per oggetti e non per soggetti**, aggiornata, stabile, certa e permanente a disposizione dell'ente.

Banche dati eterogenee

- * banche dati dell'ente
- * informazioni derivanti dal progetto TOSCA (per quei comuni che lo hanno attivato)
- * agenzia entrate - ufficio del territorio
- * agenzia delle entrate

* agenzia delle entrate

Di seguito riportiamo in maniera schematica le banche dati che saranno richieste, in tutto o in parte, per la realizzazione del Progetto TRIBUTI in Toscana; resta ferma la possibilità della scrivente società, qualora se ne ravvisassero le necessità, di chiedere ulteriori dati e/o informazioni utili al raggiungimento dell'obiettivo progettuale anche al fine di migliorarne i contenuti.

			Descrizione banche dati richieste per IMU 2012
A)			REGOLAMENTI, ALIQUOTE E VERSAMENTI (DA FORNIRE IN FORMA CARTACEA E/O SU SUPPORTO INFORMATICO), meglio specificati di seguito:
		1)	Copia del regolamento IMU in vigore al 01/01/2012;
		2)	copia delle deliberazioni per l'individuazione di aliquote, detrazioni e tutto quello che concerne l'esatta applicazione di calcolo IMU anno 2012;
		3)	dichiarazioni IMU relative all'anno 2012 e atti di successione acquisiti;
		4)	versamenti IMU, in acconto e saldo, eseguiti dai soggetti passivi nell'anno 2012, compresi i pagamenti eseguiti a titolo di ravvedimento operoso;
		5)	nel caso l'ufficio abbia già notificato avvisi inerenti l'imposta IMU 2012, l'elenco dei soggetti intestatari degli avvisi stessi;
		6)	elenco degli accertamenti ICI 2011 e IMU 2012 emessi dall'ufficio
B)			ESTRAZIONE FABBRICATI E TERRENI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DA PORTALE DEI COMUNI – NUOVO SISTER
	I		ESTRAZIONE FABBRICATI
			Per l'estrazione dal portale dei Comuni OCCORRE EFFETTUARE LE SEGUENTI ESTRAZIONI:
			· Nel primo caso con indicazione "tracciato vecchio"
			· Nel secondo caso con la modalità "tracciato nuovo"
		1)	Estrazione attualità: data 01/01/2012– Tracciato Vecchio

		2)	Estrazione aggiornamento: data inizio registrazione = 01/01/2012– Data Fine Registrazione = la data odierna in cui si fa la richiesta secondo il formato gg/mm/aaaa – Tracciato Vecchio
		3)	Estrazione attualità: data 01/01/2012– Tracciato Nuovo
		4)	Estrazione aggiornamento: data inizio registrazione = 01/01/2012 – Data Fine Registrazione = la data odierna in cui si fa la richiesta secondo il formato gg/mm/aaaa – Tracciato Nuovo
	II		ESTRAZIONE TERRENI
			Per l'estrazione dal portale dei Comuni OCCORRE EFFETTUARE LE SEGUENTI ESTRAZIONI:
			· Nel primo caso con indicazione “tracciato vecchio”
			· Nel secondo caso con la modalità “tracciato nuovo”
		1)	Estrazione attualità: data 01/01/2012– Tracciato Vecchio
		2)	Estrazione aggiornamento: data inizio registrazione = 01/01/2012– Data Fine Registrazione = la data odierna in cui si fa la richiesta secondo il formato gg/mm/aaaa – Tracciato Vecchio
		3)	Estrazione attualità: data 01/01/2012– Tracciato Nuovo
		4)	Estrazione aggiornamento: data inizio registrazione = 01/01/2012– Data Fine Registrazione = la data odierna in cui si fa la richiesta secondo il formato gg/mm/aaaa – Tracciato Nuovo
C)			ANAGRAFE COMUNALE
		1)	Estrazione dell'anagrafe comunale dei residenti attuali con i seguenti campi:
			· COGNOME
			· NOME
			· CODICE FISCALE
			· DATA DI NASCITA
			· INDIRIZZO
			· CODICE FAMIGLIA
			· RELAZIONE DI PARENTELA (intestatario scheda, moglie, marito, figlio, etc.)
		2)	Estrazione dei movimenti ed eventi anagrafici dal 01/01/2012 a oggi con i seguenti campi:
			· COGNOME
			· NOME
			· CODICE FISCALE
			· DATA DI NASCITA
			· INDIRIZZO
			· CODICE FAMIGLIA
			· RELAZIONE DI PARENTELA (intestatario scheda, moglie, marito, figlio, etc.)
			· TIPO EVENTO (Immigrazione, Emigrazione, cambio residenza, nascita, decesso, etc.)
			· DATA EVENTO
		3)	Estrazione dei deceduti presenti in Anagrafe con i seguenti campi:
			· COGNOME
			· NOME

			· CODICE FISCALE
			· DATA DECESSO
		4)	Stradario aggiornato del Comune in formato office compatibile.
D)			CONTROLLO SOGGETTI NON RESIDENTI E SOGGETTI AVENTI PERSONALITA' GIURIDICA
		1)	Estrazione massiva da Punto Fisco – File per consultazione predisposto dalla scrivente società
E)			DATI E INFORMAZIONI SULLE AREE EDIFICABILI
		1)	Elenco aree edificabili, con indicazione di foglio e particella catastale, superficie edificabile e/o volumetrie edificabili alla data del 01 gennaio 2012;
		2)	i valori in comune commercio delle aree edificabili, i cui al punto precedente, da utilizzare nell'annualità di imposta IMU 2012;
		3)	indicazione della tipologia del piano urbanistico generale adottato dal comune in vigore al 01/01/2012 (PRG; PUC, PS, etc..);
		4)	data di adozione da parte dell'Ente dell'ultimo piano urbanistico;
		5)	data di adozione del piano urbanistico comunale da parte della Regione;
		6)	individuazione della zona di appartenenza e comparto e descrizione.

II MODULO → Sviluppo della **PIATTAFORMA INFORMATICA** destinata a contenere la banca dati degli oggetti che permetterà di eseguire l'attività di verifica e controllo necessaria e di emettere, in automatico, avvisi di accertamento.



III MODULO→ la bonifica denominata “di II livello” e la gestione della banca dati degli oggetti immobiliari che sarà svolta dall’ufficio, sarà corredata da un’attività di **FORMAZIONE e ASSISTENZA**, che potremo definire tutoriale, dove l’assistenza e la formazione vengono garantite in ogni fase della realizzazione del progetto in tempo reale.

Una caratteristica esclusiva del presente progetto riguarda, infatti, la componente costante relativa alla formazione e all’assistenza tributaria che viene garantita in tutte le singole fasi operative, nessuna esclusa.

La formazione e l’assistenza si suddividono in due momenti:

- *fase 1: formazione generale*

Il personale sarà dotato di tutti gli strumenti conoscitivi necessari per analizzare e verificare le singole posizioni contributive, effettuare la verifica delle posizioni contributive, anche attraverso la **partecipazione gratuita** a tutti i corsi realizzati da Anci Innovazione e Finanza Locale.

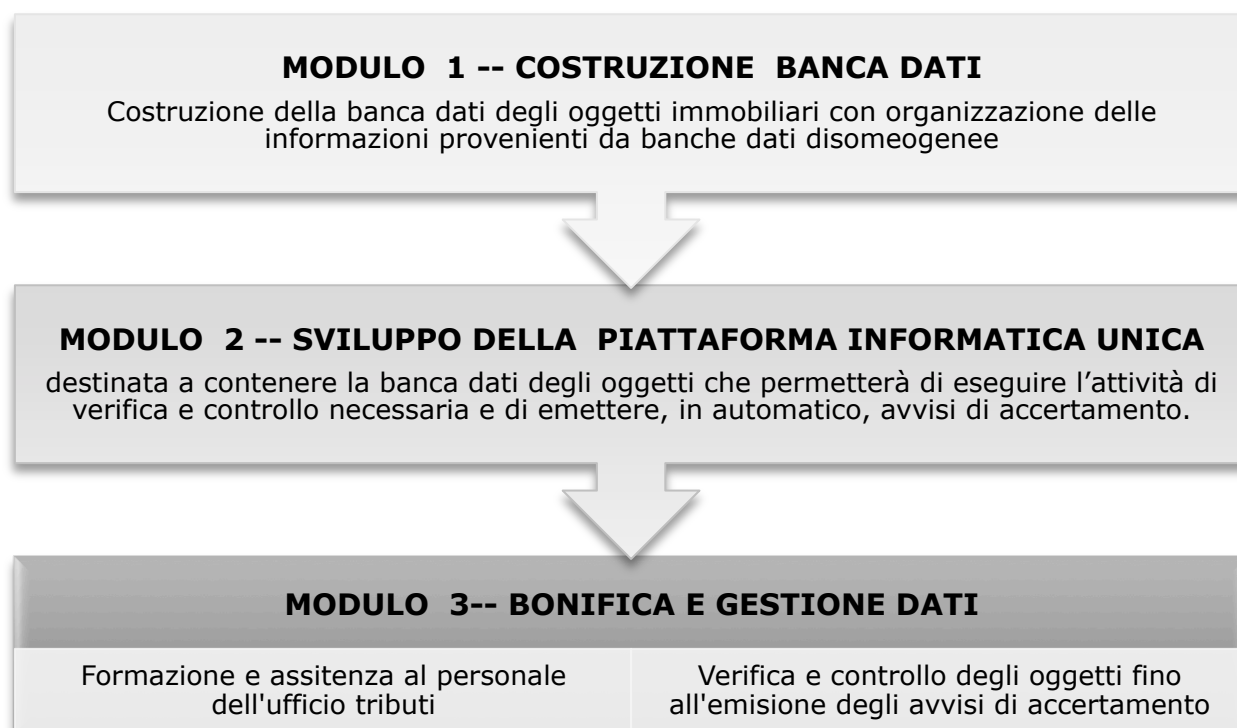
- *fase 2: assistenza su problematiche specifiche*

Durante lo svolgimento dell’attività di controllo e verifica della banca dati, un pool di esperti sarà a disposizione per analizzare problematiche specifiche che si dovessero presentare.

I contatti potranno avvenire via web oppure on-line e i riscontri sono garantiti entro **48 ore lavorative successive dalla richiesta**.

I pareri e le consulenze su casi particolarmente complessi, per i quali sono necessari approfondimenti specifici non sono incluse nell’attività di risposta nelle 48 ore lavorative successive.

In sintesi:



Il progetto TRIBUTI iN include dunque un arricchimento in termini di specializzazione del proprio personale, una banca dati perfettamente in linea con la situazione da verificare e uno strumento informatico per poter monitorare, bonificare e gestire l'attività di accertamento.

5. I COSTI

Il costo di TRIBUTI iN Toscana in, relativo alla costruzione e allo sviluppo della banca dati degli oggetti immobiliari, relativamente ad ogni annualità richiesta, è pari ad una percentuale sulle maggiori somme effettivamente incassate dall'ente locale per accertamenti IMU, a titolo di imposta, sanzioni e interessi.

**Il compenso ad aggio è pari al 19% oltre IVA
calcolato sulle maggiori somme effettivamente incassate
per accertamenti IMU, a titolo di imposta, sanzioni e interessi**

Il compenso annuale massimo erogabile per singola annualità, a titolo di aggio, è comunque pari a € 35.000,00 oltre IVA, onnicomprensivo di spese dirette e indirette.

Il costo del progetto TRIBUTI iN è modulabile secondo le esigenze del singolo comune e in funzione della programmazione dei controlli che lo stesso intenderà attuare.

In fede.

Anci Innovazione Srl e Finanza Locale Partnership Srl