

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

TRIBUTI iN PROGRESS

OGGETTO: IL SISTEMA “TRIBUTI iN PROGRESS” - ASSISTENZA TRIBUTARIA e METODOLOGIA APPLICATIVA NELLA COSTRUZIONE BANCA DATI DEGLI OGGETTI IMMOBILIARI AI FINI DEI TRIBUTI LOCALI.

1. PREMESSA

L'esperienza di Finanza Locale Partnership nell'“Assistenza tributaria nella Costruzione e sviluppo della banca dati degli oggetti immobiliari” ha consentito di garantire negli enti locali la diffusione di una metodologia operativa per il controllo degli oggetti immobiliari, ampliandone gradatamente funzioni e contenuti.

Finanza Locale Partnership ha investito nei precedenti progetti “TRIBUTI iN, IMU iN, TASI, iN, TARES/TARI iN, generando procedure e metodologie tributarie capaci di migliorare l'organizzazione degli uffici tributi e consentire la conoscenza dei corretti adempimenti dei tributi locali.

Per favorire infatti l'attività di analisi da parte dell'ente, per sostenere, altresì, una proficua collaborazione tra comune e contribuente, promuovere l'adempimento spontaneo degli obblighi tributari (la cosiddetta tax compliance) e migliorare la performance in tema di riscossione Finanza Locale Partnership ha avviato una serie di iniziative che hanno origine dal “**principio dell'internalizzazione**” delle attività di un ufficio tributi che, unitamente ad una “**assistenza professionale**” mirata conducono ad un nuovo piano di programmazione di medio – lungo periodo. Il percorso operativo descritto nel presente documento è denominato “**TRIBUTI iN PROGRESS**”.

TRIBUTI iN PROGRESS consente quindi all'Ufficio tributi di programmare le attività di analisi, avere a disposizione un'assistenza tributaria dedicata, una proiezione integrale e globale sugli oggetti immobiliari e, di conseguenza, la completa soggettività passiva per il controllo sistematico delle proprie entrate tributarie che avviene unicamente internamente all'Ufficio tributi.

Il nuovo obiettivo è infatti quello di valorizzare al massimo la prima esperienza degli uffici tributi, con il supporto di professionalità e specializzazione nella conoscenza degli oggetti immobiliari, 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.

Contestualmente, la disponibilità di una base informativa totale e progressiva negli anni, permette la condivisione delle informazioni con il contribuente, al quale è data la possibilità di attivare forme autocorrettive: la tax compliance ha, infatti, come obiettivo l'emersione spontanea delle basi imponibili e favorire l'assolvimento degli obblighi tributari.

Questa tendenza, fortemente abbracciata dalla Amministrazione Finanziaria, sta muovendosi su due direttrici: potenziamento dell'attività di controllo e incremento di una attività preventiva e collaborativa con il contribuente.

Una svolta, dunque, che consente all'ufficio di analizzare posizioni sia di **natura orizzontale** (controllo massivo degli oggetti immobiliari nella medesima annualità) che **verticale** (controllo degli oggetti immobiliari nell'arco temporale di più annualità, fino a 5), fornendo altresì le informazioni al singolo e stimolando una dinamica collaborativa tra contribuente e Amministrazione.

Questo è uno dei principali obiettivi perseguiti in ambito tributario anche a livello internazionale come oggetto del FTA (Forum on Tax Administration) nato presso all'OCSE.

I rapporti del FTA indagano le motivazioni che influenzano l'atteggiamento dei contribuenti nei riguardi degli obblighi fiscali partendo dai dati sulle evasioni/elusioni.

La conoscenza degli elementi non solo economici, ma anche psicologici e sociali che guidano le scelte del contribuente rappresenta il punto di partenza per intraprendere politiche volte all'adempimento spontaneo.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

In questo scenario, l'ente locale potrà mettere a disposizione del contribuente le informazioni in suo possesso, dandogli così l'opportunità di correggere spontaneamente eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.

Con tale metodologia e con una corretta programmazione, l'ufficio tributi potrà inoltre essere tempestivo nell'attività di accertamento e gestire al meglio situazioni specifiche come fallimenti, liquidazioni, cessazioni, soggetti deceduti, etc..., affinando la sfera gestionale e ottimizzando la parte relativa alle riscossioni spontanee.

La nuova metodologia e l'assistenza tributaria che descriveremo delle pagine seguenti, immediatamente attivabile, consente ai Comuni che fossero interessati, di optare per la soluzione più confacente alle proprie esigenze e obiettivi, finalizzate al massimo raggiungimento del contrasto all'evasione dei tributi locali.

Il percorso operativo **TRIBUTI IN PROGRESS** accresce le professionalità del personale degli uffici tributi attraverso il continuo supporto tributario e consulenziale on-line al personale, indispensabile per trasferire una cultura di programmazione in forma pro attiva e di misurazione con obiettivi quantificati in maniera oggettiva, puntuale e solidale.

2. LE CARATTERISTICHE DEL PERCORSO OPERATIVO E DELLA NUOVA METODOLOGIA APPLICATA.

Le principali prerogative del presente percorso operativo e della metodologia applicata sono:

A) L'internalizzazione come strumento d'investimento.

L'assistenza tributaria dedicata, l'applicazione della presente metodologia e la programmazione con obiettivi, devono investire nella crescita professionale del personale dell'ufficio tributi, garantendo una più efficace gestione interna all'ufficio, grazie al supporto dell'innovazione tecnologica, della possibilità di formazione on-line del personale, dell'utilizzo e della flessibilità dei servizi informatici già in uso, ingredienti indispensabili per operare in tempo reale e con sicurezza nella complessa attività di controllo e di tax compliance.

Riteniamo che l'attività di controllo **non sia quindi un semplice matching di dati** derivante da un software più o meno elaborato già in uso presso l'ufficio, ma è un **"metodo applicato"** altamente specializzato ed efficace: non può avere un carattere standard, deve essere personalizzato secondo le reali esigenze di ciascun ente locale, applicato internamente all'ente, al fine di valorizzarne il ruolo e incentivare la partecipazione professionale del personale, per una migliore gestione dei dati e dei risultati operativi.

Rileviamo che l'obiettivo dell'assistenza tributaria profusa e della impostazione metodologica proposta non è soltanto quello di generare un arricchimento in termini di specializzazione del proprio personale, ma quello di condurre l'ufficio ad incrementare le entrate tributarie dell'ente e consentire a questo ultimo di ottenere la propria banca dati in linea con la situazione reale del territorio.

L'investimento nel personale degli uffici tributi, nell'innovazione impiegata e nel supporto professionale altamente qualificato, sarà autofinanziato dal maggiore recupero dell'evasione che l'ufficio riuscirà ad ottenere, garantendo così una crescita delle potenzialità di gestione dell'ufficio entrate di ogni singolo Comune.

Al contrario la semplice esternalizzazione di un servizio in affidamento o in concessione anche propedeutiche all'accertamento può generare, nel breve periodo, presumibilmente un incremento delle risorse, ma nel lungo periodo la struttura del servizio tributi del Comune si indebolirà nelle competenze, nella conoscenza, nelle capacità gestionali, divenendo sempre più dipendente da banche dati e informazioni tributarie gestite in esterno.

Non tutte le esperienze di esternalizzazione possono generare questa perdita di controllo della gestione del tributo; ve ne sono, infatti, di positive, e tuttora molte aziende iscritte all'albo previsto dall'articolo 53 del decreto legislativo n. 446/1997, operano da anni con serietà e professionalità.

Nella consapevolezza quindi che non esiste una soluzione valida per tutte le casistiche e per ciascun Comune, Finanza Locale Partnership ha ricercato ed elaborato la sua migliore soluzione organizzativa, che prevede, attraverso assistenza tributaria e metodo applicativo da trasferire all'ufficio rispetto ai controlli necessari, **l'internalizzazione** delle attività di recupero evasione come la strategia migliore per una professionale ed efficace attività di controllo, in base al numero di risorse umane presenti e alla qualità delle risorse tecnologiche già in uso all'ufficio tributi.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

B) I vantaggi per l'Ente

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

1. realizzazione **interna**, senza quindi nessuna forma di esternalizzazione;
2. l'ufficio può monitorare i singoli "oggetti" e i singoli "soggetti" lungo l'asse temporale che parte dall'annualità in corso fino all'annualità che è materia di prescrizione nell'anno – **cinque annualità accertabili in sequenza**;
3. l'ufficio potrà incrementare la propria banca dati trasformandola in banca dati degli oggetti immobiliari per ciascuna annualità successiva all'ultimo anno oggetto di controllo;
4. un investimento per il personale interessato in termini **formativi e professionali**;
5. un investimento poiché può essere **totalmente autofinanziato** dal maggiore recupero delle entrate derivante dalla sua applicazione e dalla propensione alla cosiddetta Tax compliance;
6. la "Banca Dati degli Oggetti Immobiliari" che sarà determinata rimarrà un **bene disponibile**, fruibile e a disposizione degli uffici comunali a prescindere dal software gestionale che l'ente userà;
7. la metodologia applicata garantisce i **principi di equità fiscale**;
8. l'assistenza tributaria indirizzata anche nell'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;
9. l'organizzazione interna consentirà, infine, di adempiere tempestivamente alla normativa di riferimento rispetto alla nuova riscossione coattiva di cui all'articolo 1 ai commi 792 e successivi della legge 160/2019 anche al fine di migliorare le riscossioni sollecitate in conto competenza.

2.1 PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITA' RISPETTO ALLE ANNAULITA' DA SOTTOPORRE A VERIFICA E A TAX COMPLIANCE.

L'assistenza tributaria indirizzata nei confronti dell'ufficio tributi non ha un carattere standard, ma è personalizzata secondo le reali esigenze di ciascun ente locale, al fine di valorizzarne il ruolo e incentivarne la partecipazione professionale per una migliore gestione dei dati e dei risultati operativi.

L'ente avrà immediatamente a disposizione un piano di lavoro che consentirà di addivenire con il proprio gestionale a una banca dati degli oggetti immobiliari **completa** perché sarà **definita fino all'annualità in corso:**
2017 – 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – 2022
con automatico sviluppo, su richiesta, per ciascuna annualità successiva a quella in corso

2023,

L'ATTIVITA' DI AVVIO → consisterà dunque di analizzare la banca dati in possesso dell'ente e consentire all'ufficio di svilupparne una in parallelo che abbia come fulcro "gli 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.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)

tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net

C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002



COMPLETA DEGLI OGGETTI IMMOBILIARI CORRELATA ALLE INFORMAZIONI DI ALTRE BANCHE DATI DELLA P.A.

La banca dati che si otterrà sarà comunque **dinamica** perché sfrutterà una pluralità di informazioni utili provenienti da diverse banche dati pubbliche.

Lo strumento informatico è quello in uso presso l'ente, a prescindere dalla software house scelta dal singolo ufficio: sarà però integrato, nel tempo, di dati e di informazioni utili per il potenziamento dell'attività di controllo.

L'ente potrà, quindi, monitorare e gestire gli avanzamenti in progress degli oggetti e delle singole posizioni tributarie. Trattasi, infatti, un percorso operativo che permette di acquisire una di una metodologia di **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...).

Nella fase di avvio saranno eseguite le seguenti attività:

- Piano di Lavoro;
- Analisi dati;
- Realizzazione di step operativi secondo il piano di lavoro fissato.
- Formazione specifica al personale nell'attività di controllo dei dati;
- Individuazione casistiche "regolari", "anomale a debito", "anomale a credito".
- Assistenza tributaria per l'espletamento del preaccertamento.

2.2 ILLUSTRAZIONE TECNICA DEL PROGETTO

Gli interventi fondamentali di cui sopra dovranno generare un **ambiente operativo altamente flessibile**, dove i mutamenti normativi e procedurali non rappresenteranno più un ostacolo nel perseguimento dell'obiettivo; una progettualità che consenta di avere forme di controllo in forma attiva e, oggi, indispensabile per rimuovere criticità che stanno adesso assumendo i connotati di preoccupazione negli enti locali, in particolare nel settore della riscossione; è infatti palese che riducendo l'arco temporale tra la violazione e l'accertamento della stessa, si riducono i rischi di inesigibilità.

L'attività di accertamento sugli inadempimenti ai fini dei tributi locali si prescrive al 31 dicembre del quinto anno successivo all'anno in cui le dichiarazioni o i versamenti dovevano essere eseguiti.

A prescindere dalla tempistica utilizzata dal singolo ente locale, i termini di scadenza per la notifica degli accertamenti IMU e TASI sono così riepilogabili:

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

- nel 2022, accertamenti annualità di imposta 2017,
- nel 2023, accertamenti annualità di imposta 2018,
- nel 2024, accertamenti annualità di imposta 2019,
- nel 2025, accertamenti annualità di imposta 2020.

Transitare da una fase di controllo passiva a una strutturata attività di accertamento attiva, non è banale e soprattutto non si realizza in un solo esercizio finanziario.

Una gestione corretta ed equa dell'IMU deve essere caratterizzata non soltanto da un'adeguata regolamentazione adottata dai consigli comunali in base alle realtà territoriali amministrative, ma anche da un efficace, tempestivo e programmato contrasto all'elusione e all'evasione fiscale.

La necessità di allargare le basi imponibili e di incrementare il gettito complessivo, riducendo il peso fiscale su chi ha sempre corrisposto quanto dovuto, è un impegno inderogabile di qualunque amministratore locale.

Una **corretta programmazione di medio – lungo periodo** dell'attività di accertamento deve essere attivata evitando di attendere il termine massimo di prescrizione fissato in cinque anni; il metodo TRIBUTI IN Progress è stato infatti ideato per le amministrazioni interessate ad avviare con oggettività forme di recupero evasione, offrendo la possibilità di attivare anche simultaneamente più tributi e più annualità da sottoporre a verifica.

In generale, si rende, quindi, necessaria una accelerazione nelle attività di accertamento che, in parallelo, verifichi l'annualità dell'IMU in scadenza e le successive annualità, al fine di arrivare, a regime, al controllo delle violazioni commesse nei due anni precedenti rispetto al periodo in cui un ufficio esegue le verifiche.

Avviare celermente i controlli diventa prioritario; più, infatti, è distante il momento in cui è attivato il controllo rispetto all'annualità da verificare, maggiori sono gli aspetti operativi da superare, con informazioni che, nel tempo tenderanno a dilatarsi in termini di rintracciabilità (soggetti nel frattempo deceduti, società fallite, società estinte, etc...).

Di seguito riportiamo la descrizione dei principali moduli operativi di TRIBUTI IN PROGRESS "ASSISTENZA TRIBUTARIA NELLA COSTRUZIONE BANCA DATI DEGLI OGGETTI IMMOBILIARI AI FINI DEI TRIBUTI LOCALI".

1) Assistenza tributaria nella emissione di avvisi di preaccertamento con procedura standard.

Il percorso di analisi consentirà all'ufficio di attivare la prima forma di bonifica sulla base delle risultanze catastali, dei versamenti e delle dichiarazioni presentate.

Sono previste due tipologie di avvisi di preaccertamento, le quali sono peraltro modificabili ed adattabili sulla base delle specifiche esigenze e richieste dell'Ufficio:

- 1) la prima tipologia di preaccertamento sarà indirizzata ai contribuenti per i quali, sulla base dei flussi pervenuti all'ente, risulta mancante il versamento del saldo e/o dell'acconto. Con tale avviso di preaccertamento l'Ente può richiedere ai soggetti passivi di imposta di produrre eventuali versamenti non pervenuti attraverso i flussi telematici dell'Agenzia delle Entrate, evitando da una parte l'invio di successivi avvisi di accertamento errati ed attivando dall'altra un rapporto con il contribuente improntato su criteri di tax compliance;
- 2) la seconda tipologia di preaccertamento sarà indirizzata ai contribuenti rispetto alle cui posizioni immobiliari l'amministrazione comunale ha necessità di approfondire aspetti tributari all'emissione di un possibile avviso di accertamento. Si tratta di posizioni che non risultano del tutto definite o che comunque necessitano di ulteriori chiarimenti da richiedere direttamente al contribuente. Il contribuente interessato viene quindi invitato a prendere contatti con l'Ufficio, secondo le modalità ritenute più idonee dall'ente, al fine di fissare un appuntamento. All'interno della comunicazione viene già inserito il riepilogo degli immobili che, sulla base delle risultanze catastali, risultano di proprietà del soggetto passivo di imposta, in modo che il contribuente si rechi all'appuntamento avendo già consapevolezza e conoscenza della situazione immobiliare di riferimento conosciuta dall'ente.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

2) Formazione e assistenza per l'emissione degli atti di accertamento esecutivi IMU, previo riscontro delle risultanze del preaccertamento.

Una volta terminata l'attività di preaccertamento, sulla base delle risultanze e dell'esito degli incontri con i contribuenti, l'ufficio sarà in grado di procedere con la formazione e con l'emissione degli avvisi di accertamento definitivi da notificare ai soggetti passivi di imposta.

Viene messo a disposizione dell'ufficio un elaborato (fac – simile) di avviso esecutivo in base al nuovo disposto di cui al comma 792 articolo 1 legge di bilancio 2020, redatto sulla base della normativa in materia di tributi locali, dei regolamenti comunali e sulla base di quanto previsto dallo Statuto dei Diritti del Contribuente.

Tale modello dovrà semplicemente essere integrato con i dati specifici dell'ente (es. logo, indirizzi, contatti telefonici e indirizzi mail del Comune, estremi delle delibere di riferimento in materia di determinazione delle aliquote IMU e di approvazione dei regolamenti, nominativo del responsabile del procedimento, nominativo del funzionario responsabile che andrà a sottoscrivere gli atti) in modo da addivenire alla stesura definitiva del fac simile dell'atto.

Una volta definito il report definitivo dell'avviso tramite il semplice inserimento dei dati sopra elencati, gli avvisi potranno essere predisposti dal nostro supporto tecnico che provvederà ad elaborare il file completo degli avvisi di accertamento in formato pdf, comprensivo dei modelli F24 o PagoPA da allegare, necessari per il pagamento.

Il file sarà predisposto per la stampa fronte retro degli avvisi di accertamento, che verrà effettuata direttamente dall'Ufficio.

3) Modelli F24 (o di Pago PA) necessari per il pagamento degli avvisi di accertamento.

Contestualmente all'elaborazione degli atti impositivi, viene fornita assistenza dedicata all'ufficio per l'emissione e la stampa dei modelli F24 (o di Pago PA) da allegare agli atti che saranno inoltrati ai contribuenti. La modalità di pagamento è scelta dall'ufficio: dovrà garantire la semplificazione degli adempimenti, ma soprattutto una tempestiva ed efficace rendicontazione delle riscossioni rispetto agli avvisi di accertamento emessi dall'ente.

4) Emissione in tempo reale e con procedura automatizzata, previa valutazione tecnica ed analisi, degli avvisi di rettifica che conterranno il dettaglio informativo delle unità immobiliari, l'indicazione dell'imposta dovuta, delle somme versate, degli interessi applicati, delle relative sanzioni e dell'anno di imposta a cui si riferiscono.

La metodologia applicata consentirà all'ufficio di procedere, in tempo reale e con procedura automatizzata, dopo adeguata valutazione tecnica, con l'emissione e la stampa degli eventuali avvisi di rettifica degli atti originari.

All'interno di tali avvisi dovrà riportata la situazione immobiliare del soggetto modificata sulla base della valutazione tecnica espletata, l'indicazione delle somme dovute, nonché l'ammontare delle sanzioni e degli interessi applicati.

Una volta effettuata la rettifica, in cui viene riportata la motivazione del provvedimento, così come previsto dal D.M. n. 37/1997 in materia di esercizio di autotutela, l'ente potrà comunque continuare a visualizzare l'avviso originario rettificato, disponendo di una utility denominata "Documenti", dell'archivio storico degli atti emessi e notificati al contribuente.

5) Emissione in tempo reale e con procedura automatizzata, previa valutazione tecnica ed analisi, degli avvisi di annullamento che conterranno la motivazione del provvedimento ai sensi del D.M. n. 37/1997 in materia di esercizio di autotutela da parte dell'Ufficio competente.

La metodologia applicata consentirà all'ufficio di procedere, in tempo reale e con procedura automatizzata, dopo adeguata valutazione tecnica, con l'emissione degli eventuali avvisi di annullamento dell'atto originario. All'interno di tali avvisi viene riportata la motivazione del provvedimento di annullamento, così come previsto dal D.M. n. 37/1997 in materia di esercizio di autotutela da parte dell'Ufficio che ha emesso l'avviso di accertamento cui l'annullamento è riferito.

Una volta effettuato l'annullamento, l'ente potrà comunque continuare a visualizzare l'avviso originario annullato, disponendo di una utility denominata "Documenti", dell'archivio storico degli atti emessi e notificati al contribuente.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

6) Predisposizione in tempo reale e con procedura automatizzata, una volta ricevuti dall'ente i dati relativi alla notificazione e ai versamenti effettuati dai soggetti destinatari degli atti, della lista delle somme non riscosse volontariamente a seguito di avvisi esecutivi IMU e TASI notificati.

La metodologia applicata consentirà all'ufficio di seguire l'iter rispetto alla riscossione spontanea degli avvisi di accertamento esecutivo attraverso l'inserimento in modo semplice ed immediato dei dati attinenti l'esito e la data di notifica degli avvisi di accertamento, nonché dei versamenti effettuati dai contribuenti in relazione agli atti impositivi ricevuti.

I dati stessi saranno importati automaticamente ed in modo massivo all'interno della banca dati degli oggetti immobiliari che l'ente ha creato: in qualsiasi momento sarà quindi possibile estrarre in tempo reale e con procedura automatizzata la lista delle somme non riscosse dall'ente in seguito all'invio degli avvisi di accertamento.

Il programma fornisce dunque un dato unico, complessivo e riepilogativo degli atti impositivi che, ad una determinata data, risultano non pagati.

E' inoltre possibile procedere con l'elaborazione del dato analitico, sotto forma di lista in excel, ovvero dell'elenco dei nominativi dei soggetti che devono ancora effettuare il versamento di quanto dovuto in base agli atti di accertamento notificati dall'ente: la lista, oltre a riportare i dati identificativi del soggetto (nome, codice fiscale ed indirizzo), riepiloga le somme dovute suddivise per ammontare di imposta, sanzioni, interessi e spese di notifica, oltre a riportare il valore complessivo di ogni avviso di accertamento non pagato.

La lista così elaborata, aggiornata in tempo reale sulla base dei versamenti rendicontati fino al momento dell'estrazione, costituisce un documento di estrema importanza: rispetto del termine di 30 giorni dalla data di mancato pagamento dell'avviso ai fini della rendicontazione da inviare al soggetto che effettuerà le fasi di riscossione coattiva.

A partire da gennaio 2020 la rendicontazione dei versamenti spontanei e, parallelamente, dei versamenti non effettuati diventa, infatti, uno dei punti principali dell'intera attività di un ufficio tributi che dovrà essere effettuata in un lasso di tempo breve (30 giorni): l'ufficio dovrà quindi essere nelle condizioni di fornire, entro il termine previsto dalla normativa, flussi continui e aggiornati delle posizioni che saranno oggetto di fase coattiva.

7) Predisposizione di un servizio di front office per la gestione e calendarizzazione delle richieste di appuntamenti presso l'Ente dei contribuenti accertati, mediante attivazione immediata di un numero verde gratuito per il contribuente.

L'assistenza dedicata e la metodologia applicata nel sistema **"TRIBUTI IN PROGRESS"**, assicura per i tre mesi successivi alla notifica degli accertamenti IMU, la predisposizione e l'organizzazione del servizio di front office per conto dell'Ufficio Tributi, mediante **l'attivazione immediata** di un numero verde gratuito per i contribuenti destinatari degli avvisi di accertamento.

Il servizio si articola nel seguente modo:

- il contribuente destinatario dell'avviso di accertamento, laddove intenda produrre argomentazioni o documenti non forniti in fase di preaccertamento, volti a contestare l'atto impositivo ricevuto, può contattare telefonicamente il numero verde, completamente gratuito, riportato sull'avviso di accertamento inviato dall'amministrazione comunale. Il numero verde è attivo nel seguente orario: dal lunedì al venerdì dalle ore 9.00 alle ore 12.00;
- un addetto del call center risponderà alle telefonate dei contribuenti e si occuperà di gestire e calendarizzare gli appuntamenti richiesti dai contribuenti sulla base delle date e degli orari forniti preventivamente dall'Ufficio Tributi, oltre che del numero di postazioni operative di front office attivate dal Comune stesso;
- sulla base degli appuntamenti fissati dall'operatore del proprio call center, sarà fornito all'Ufficio Tributi un calendario giornaliero nel quale saranno riepilogati le date e gli orari degli appuntamenti presso l'ufficio o telefonici nonché il nominativo del contribuente e il numero di avviso di accertamento che sarà oggetto di discussione;
- nel giorno e all'ora concordata il contribuente potrà discutere la propria pratica senza spiacevoli tempi di attesa, mentre l'operatore di front office dell'ente avrà avuto modo di analizzare ed approfondire preventivamente la pratica oggetto di appuntamento.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

8) Assistenza in remoto.

L'assistenza dedicata e la metodologia applicata nel sistema **"TRIBUTI IN PROGRESS"** è garantita anche in modalità remota, attraverso un'applicazione software, ospitata remotamente nella piattaforma WEB e quindi non si rende necessario installare nessun componente software nell'infrastruttura informatica dell'Ente.

Per l'accesso alla piattaforma e quindi all'applicativo gestionale è richiesto un Pc collegato alla rete Internet con uno dei sottostanti sistemi operativi e browser compatibili installati:

Sistema Operativo:

- Windows
- Linux
- Mac OS X

Browser:

- Internet Explorer
- Google Chrome
- Firefox
- Safari

Il sistema **"TRIBUTI IN PROGRESS"** è implementato da un applicativo **web-based** che, utilizzando una connessione telematica tra l'ente e la nostra struttura informatica e un normale web browser, consente alla struttura organizzativa dell'ente di monitorare e verificare online lo stato di aggiornamento e di sviluppo.

Trattasi, infatti, di una modalità di interscambio (dati, informazioni, formazione, etc...) che permette la **Panalisi contemporanea** di tutte le informazioni, con possibilità di confronto immediato con le varie banche dati di appoggio (anagrafe, catasto, dichiarazioni, versamenti, ravvedimenti operosi, etc...).

Non ci sono limiti per il numero di utenti che l'Ente può richiedere di abilitare per l'accesso alla piattaforma informatica.

A perfezionamento delle attività, le informazioni trattate, se non presenti sul gestionale in uso presso l'ufficio tributi, saranno organizzate in un formato office compatibile, e saranno consegnate all'ente entro cinque giorni lavorativi dal ricevimento della richiesta.

9) Servizi professionali specialistici aggiuntivi inclusi nel progetto.

Il sistema **"TRIBUTI IN PROGRESS"** include un arricchimento in termini di **specializzazione del personale dell'ente locale**, attraverso un'attività formativa e di assistenza tributaria: Finanza Locale Partnership attraverso i propri esperti coordinati dal dott. Cesare Cava garantisce un flusso continuo relativamente alla formazione e al supporto tecnico tributario rispetto al tributo oggetto di verifica e di controllo.

La formazione e l'assistenza tributaria si suddividono in due fasi:

1. *Formazione*

Il personale sarà dotato di tutti gli strumenti conoscitivi, dalla normativa, alla prassi e alla giurisprudenza formata dalla Corte di Cassazione, necessari per analizzare e verificare le singole posizioni contributive.

La formazione è erogata, attraverso:

- la partecipazione gratuita a tutti i **corsi formativi** realizzati da Finanza Locale,
- collegamenti fissati con l'ufficio tributi in **videoconferenza**.

2. *Assistenza tributaria 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**
- **pratiche di back office** 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 inclusi nell'attività di risposta nelle 48 ore lavorative successive.

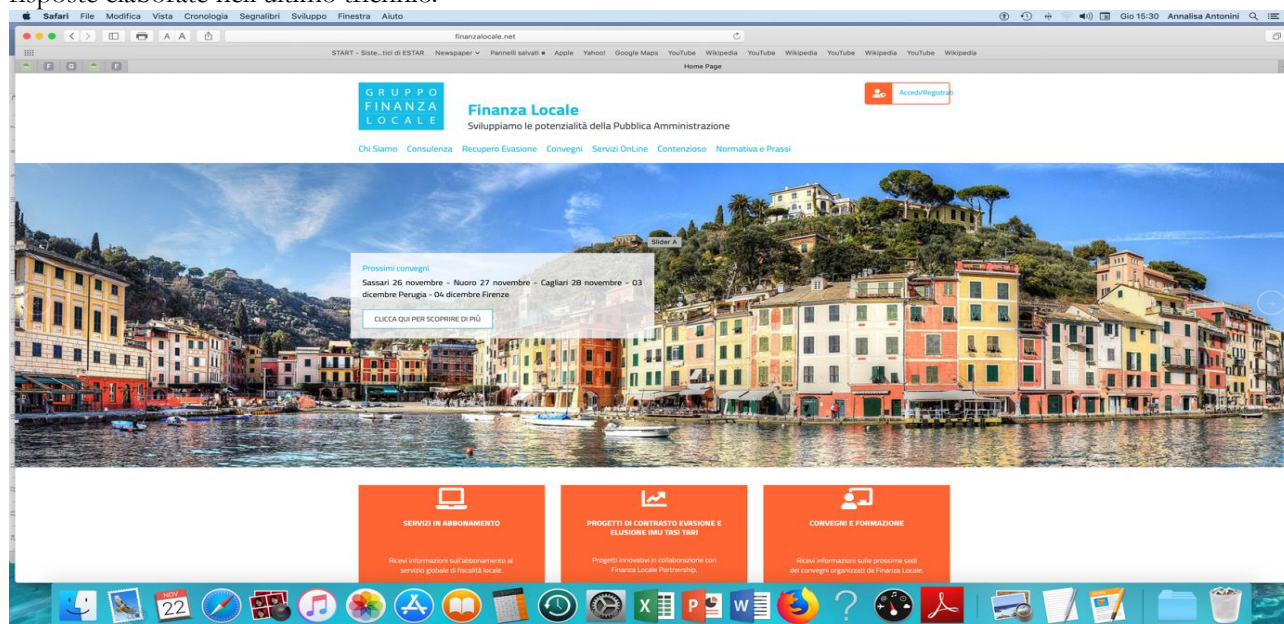
L'ufficio tributi sarà, inoltre, dotato di password personalizzata, con possibilità di accesso al portale www.finanzalocale.net; il servizio on-line è gratuito per l'ente e ricompreso nella presente offerta.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)

tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net

C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

Attraverso l'accesso al portale, sarà possibile formulare **quesiti** in materia di fiscalità locale e le risposte sono garantite **entro 48 ore** lavorative successive dalla richiesta; sarà altresì possibile consultare oltre 1.500 domande e risposte elaborate nell'ultimo triennio.



Il portale garantisce anche la **consultazione di banche dati** tempestivamente aggiornate rispetto alla normativa, alla prassi e alla consolidata giurisprudenza in materia di fiscalità locale; nel sito sono presenti bozze di **regolamenti e modulistica** riguardante, quest'ultima, le principali attività dell'ufficio tributi legate agli istituti deflativi del contenzioso tributario, reclamo – mediazione, accertamento con adesione.

Sempre attraverso l'accesso al portale, l'ufficio tributi riceverà la **@emailpress**, la **rassegna stampa** giornaliera e settimanale di Finanza Locale, con la selezione degli articoli di interesse in materia, tratta dai principali quotidiani specializzati (Il Sole 24 Ore, Italia Oggi) o dai principali portali istituzionali (governo.it, mef.gov.it, interno.it, anci.it, agenziaentrate.it, ifel.it).

3. LE CARATTERISTICHE PROFESSIONALI DEL PROGETTO E LE GARANZIE A TUTELA DEL COMUNE

IDONEITA' PROFESSIONALE

La società Finanza Locale Partnership Srl è iscritta presso il Registro della Camera di commercio, industria, agricoltura e artigianato di Pisa al n. PI-142157 dal 7 agosto 2002 con oggetto sociale sintetico specifico "La società ha per oggetto l'attività di realizzazione, vendita e concessione in uso di software, servizi innovativi, consulenza informatica, tributaria e patrimoniale, progetti di consulenza e gestione dell'attività di controllo, verifica, accertamento e rendicontazione di tutte le entrate, anche tributarie, degli enti locali e della pubblica amministrazione in genere e delle aziende pubbliche e private che gestiscono servizi pubblici nel settore idrico, ambientale, energetico e dei rifiuti. L'oggetto sociale riguarda inoltre tutte le attività di formazione, assistenza e consulenza economica, finanziaria, tributaria e patrimoniale, al personale che opera nei settori delle risorse finanziarie e negli uffici tecnici in genere, con metodi tradizionali e innovativi di natura telematica, con particolare attenzione al tema della finanza locale, delle entrate derivanti da tributi locali e dai corrispettivi di servizi pubblici e privati. La società ha inoltre per oggetto la consulenza e l'assistenza informatica nell'attività di liquidazione e accertamento dei tributi e delle entrate degli enti locali e delle aziende che gestiscono servizi pubblici e privati, finalizzata al contrasto all'elusione e all'evasione, alla bonifica e corretta gestione delle banche dati e alla razionalizzazione dell'organizzazione amministrativa e contabile degli enti e delle aziende..."

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

CAPACITA' ECONOMICA E FINANZIARIA

Finanza Locale Partnership ha livelli minimi di fatturato globale proporzionali all'oggetto dell'affidamento della presente proposta operativa e ha sottoscritto un sufficiente livello di copertura assicurativa per la responsabilità civile verso terzi con primaria compagnia assicurativa nazionale.

CAPACITA' TECNICHE E PROFESSIONALI

La società Finanza Locale Partnership è in possesso delle specifiche competenze professionali indispensabili in merito all'oggetto e all'affidamento di incarichi di formazione e di assistenza tributaria rivolta esclusivamente agli enti locali nella riorganizzazione degli uffici tributi; segnala inoltre a titolo esemplificativo alcune esperienze maturate nell'ultimo biennio, al fine di verificarne direttamente la qualità delle performance, il grado di soddisfazione maturato e l'efficacia nel raggiungimento degli obiettivi progettuali:

- Comune di San Donato Milanese,
- Comune di Seveso,
- Comune di Barlassina,
- Comune di Asciano,
- Comune di Sovicille,
- Comune di Campi Bisenzio,
- Comune di Chianciano Terme,
- Comune di Pontedera,
- Comune di Cortona,
- Comune di Montignoso,
- Comune di Rapolano Terme,
- Comune di Calenzano,
- Comune di Buonconvento,
- Comune di Castelnuovo Berardenga,
- Comune di Cavriglia,
- Comune di Gavorrano,
- Comune di Sassetta,
- Comune di Trequanda,
- Comune di Castiglione del Lago,
- Comune di Uta,
- Comune di Calasetta,
- Comune di La Maddalena,
- Comune di Santa Teresa di Gallura,
- Comune di Teulada,
- Comune di Iglesias,
- Comune di Carbonia,
- Comune di Sant'Antioco,
- Comune di Villamar,
- Comune di Decimomannu,
- Comune di Arborea,
- Comune di Villa San Pietro,
- Comune di Bauladu,
- Comune di Villasimius.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

TRASPARENZA E PRESENZA NEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

La società Finanza Locale Partnership è presente sulla piattaforma del Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione garantendo la massima trasparenza e pubblicizzazione a livello nazionale della tipologia dei prodotti offerti, della loro qualità e dei loro costi.

MISURAZIONE INIZIALE E FINALE PERFORMANCE CON GARANZIA DI RISULTATI

Il sistema TRIBUTI IN PROGRESS, nella sua interezza, prevede un compenso fisso predeterminato senza anticipi e con pagamento soltanto a raggiungimento degli obiettivi preventivati in fase di affidamento con la quantificazione del tax gap per l'anno di imposta IMU oggetto di attivazione.

Le specifiche particolarità del progetto sono infatti riepilogate in cinque passaggi che garantiscono l'Ente locale:

1. opportunità per l'ente locale di richiedere la quantificazione gratuita, a cura di Finanza Locale Partnership, del Tax Gap tributario comunale, il cui risultato è determinato dalla correttezza e dalla completezza dei dati forniti dall'ente locale;
2. utilizzo del Tax Gap quantificato come risultato di performance da raggiungere nella fase di elaborazione degli avvisi di accertamento tributari;
3. accrescimento internalizzazione delle competenze all'ufficio tributi con supporto professionale e formativo di elevata specializzazione, per investimento nelle risorse umane per proseguire in futuro l'attività di contrasto all'evasione in autonomia;
4. verifica a fine percorso operativo della performance raggiunta in base alla stima di Tax Gap quantificata in sede di affidamento, condizionata dalla correttezza e dalla completezza dei dati forniti dall'ente locale, comparata con il valore complessivo del gettito accertato per tributi, sanzioni e interessi a seguito di corretta elaborazione degli avvisi, grazie all'utilizzo del progetto di Finanza Locale Partnership e al supporto del personale dell'ufficio tributi;
5. maturazione del compenso previsto soltanto a condizione che le somme accertate in sede di corretta elaborazione degli avvisi, risultino in linea o superiori alle somme quantificate preventivamente in sede di Tax Gap; pagamento quindi soltanto a risultati raggiunti.

Ritenendo di fondamentale importanza la conoscenza e l'individuazione del potenziale gettito tributario evaso, anche ai fini di una più corretta individuazione degli obiettivi dell'attività di accertamento che l'ente locale andrà a porre in essere, Finanza Locale Partnership S.r.l. ha elaborato un processo informatico denominato "Report specialistico sui tributi locali – Tax Gap", già utilizzato per diversi comuni propri clienti, finalizzato specificamente alla preventiva quantificazione dell'evasione presente in un determinato territorio.

La metodologia utilizzata si articola nelle seguenti fasi fondamentali.

Prima fase: vengono acquisiti i dati catastali completi aggiornati all'ultima annualità disponibile, i quali sono utilizzati come stima del gettito teorico. Tali dati sono infatti fonte di enormi potenzialità informative sia ai fini della simulazione dei gettiti fiscali correlati al patrimonio edilizio del Comune, sia per quantificare il patrimonio stesso e le relative quote di proprietà.

Seconda fase: viene quantificato il gettito potenziale che sarà condizionato dalle differenti aliquote, esenzioni, regimi agevolativi deliberati dal singolo Comune o da esenzioni stabilite dal legislatore nazionale.

Terza fase: viene individuato il gettito ordinario IMU incassato attraverso i dati del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Quarta fase: vengono individuate le aliquote, riduzioni, agevolazioni utilizzate nell'elaborazione del report e apportati i necessari correttivi sulla base delle specifiche aliquote stabilite dal singolo Comune.

Quinta fase: si procede con l'omogeneizzazione delle basi imponibili e la quantificazione del Tax Gap.

Per i progetti che prevedono il recupero evasione di annualità oggetto di prescrizione al 31 dicembre dell'anno di attivazione è necessario che la fase di completa consegna banche dati, a cura dell'ente, avvenga almeno sei mesi precedenti alla scadenza della prescrizione.

Eventuali consegne che non rispettino tale tempo minimo utile per garantire i livelli qualitativi standard, manlevano la società da eventuali inadempienze sul mancato raggiungimento degli obiettivi quantificati dal Tax Gap.

sede legale: Via G. Carducci, 62- Loc. La Fontina, 56010 San Giuliano Terme (PI)
tel. 050.877143 - fax 050.8755862 - email: flp@finanzalocale.net
C.F. e P.I.01629890508 iscritta presso la CCIAA di Pisa al n. REA: PI - 142157 ; data iscrizione: 07/08/2002

4. ATTIVAZIONE

L'**attivazione** del progetto TRIBUTI IN PROGRESS – attività propedeutica inclusa - è **immediata** e l'acquisizione del progetto può essere effettuata tramite *MePA*.

5. COSTI

L'attività propedeutica alla fase di avvio consente all'ente di definire un archivio la cosiddetta "banca dati degli oggetti immobiliari fino all'anno in corso" che **non determina alcun costo per l'Amministrazione**, nonostante la sua realizzazione completa a favore dell'ente, in quanto il relativo costo è incluso ed è parte integrante delle fasi formative e di assistenza tributaria per che saranno acquisite dall'ente per svolgere la fase di analisi e dunque di "sviluppo dei dati". L'attività di costruzione globale della banca dati degli oggetti prevede una tempistica di realizzazione così sintetizzata:



Il costo del sistema **TRIBUTI IN PROGRESS** "ASSISTENZA TRIBUTARIA e METODOLOGIA APPLICATIVA NELLA COSTRUZIONE BANCA DATI DEGLI OGGETTI IMMOBILIARI AI FINI DEI TRIBUTI LOCALI" è standard ed è determinato, per singola annualità, in funzione del tributo e della dimensione demografica dell'ente come da tabella seguente:

Costo standard (al netto di IVA) per lo sviluppo, analisi e bonifica della singola annualità sottoposta a verifica	Comuni per fasce di residenti			
	1 – 3.000	3.001 - 5.000	5.001 – 20.000	Oltre 20.001
IMU	€. 12.000,00	€. 25.000,00	€. 35.000,00	€. 39.000,00
TASI	€.7.500,00	€.15.000,00	€.20.000,00	€.25.000,00

Riduzione costo standard in caso di attivazione congiunta di più annualità.

Nel caso di attivazione congiunta di più annualità sono previste riduzioni sul costo standard, così quantificate:

- per 2 o 3 annualità, il costo è ridotto del 10% per ciascuna annualità.
- per 4 o 5 annualità, il costo è ridotto del 20% per ciascuna annualità.

Rimaniamo a Vostra disposizione per integrazioni, informazioni aggiuntive o chiarimenti in merito e con l'occasione porgiamo i nostri distinti saluti.

In fede, Pisa, 06.06.2022

Finanza Locale Partnership Srl