



# Città di Modica

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

Settore III

Fiscalità locale ed Entrate

n. 3382 del 27 DIC. 2019

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

*Approvazione liste di carico relativa ad accertamenti per violazioni in materia di IMU e TASI relative ad anni pregressi.*

Il responsabile del settore

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 sono state formate le liste di carico (importi riferiti solo al puro tributo evaso, esclusi sanzioni, interessi e spese) per un importo di € 366.147,73 per accertamenti IMU anni pregressi riferito a n. 528 posizioni e per un importo di € 22.413,61 per accertamenti TASI anni pregressi riferito a n. 18 posizioni;

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 di approvare le liste di carico, archiviate in formato digitale presso la Sezione IMU/TASI del III Settore, contenenti gli elenchi dei soggetti debitori destinatari dei provvedimenti IMU/TASI;

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

Visti:

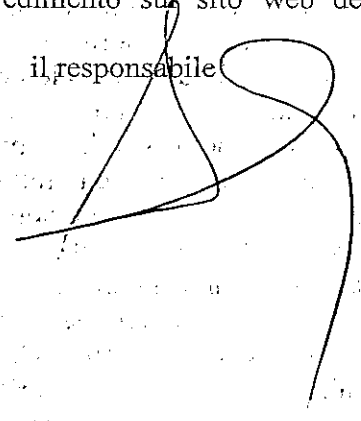
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296, recante “*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)*.”;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*.”;
- il Decreto Legislativo 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) di prendere atto che gli Uffici Comunale del III Settore Fiscalità Locale – Entrate nel corso del 2019 hanno svolto attività istruttoria finalizzata alla lotta all'evasione tributaria per un importo complessivo di € 388.561,34 di cui € 366.147,73 per accertamenti IMU anni pregressi riferito a n. 528 posizioni ed € 22.413,61 per accertamenti TASI anni pregressi riferito a n. 18 posizioni;
- 2) di approvare le liste di carico contenenti gli elenchi dei soggetti debitori destinatari dei provvedimenti sanzionatori in materia di IMU e TASI anni pregressi;
- 3) di dare atto che si omette la pubblicazione dei predetti elenchi all'Albo Pretorio nel rispetto delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196, sulla tutela della riservatezza dei dati personali, e gli stessi sono archiviati in formato digitale presso la Sezione IMU/TASI del III Settore;
- 4) di emettere per i contribuenti di cui ai predetti elenchi appositi avvisi di accertamento con l'indicazione dei criteri di liquidazione seguiti, dell'imposta non versata, nonché delle spese di notifica e del procedimento;
- 5) di dare atto che il pagamento dovrà essere effettuato entro il termine perentorio di sessanta giorni dalla data di notifica, pena l'avvio delle successive procedure con emissione dell'ingiunzione di pagamento;
- 6) di accertare la somma complessiva di € 388.561,34 ai corrispondenti capitoli del bilancio 2019:
  - € 366.147,73 al capitolo 109/99 del bilancio 2019;
  - € 22.413,61 al capitolo 180/02 del bilancio 2019;
- 7) 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;
- 8) 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:

Accertamento	Data	Importo	Intervento capitolo	Esercizio	missione TIP.	programma CAP.	Titolo	Macro aggregato
4127	27.12.2019	€ 366.147,73	109/99	2019	101	106	1	
4128	27.12.2019	€ 22.413,61	180/02	2019	101	175	1	

Modica, 27.12.2019

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 2 GEN. 2020 al 17 GEN. 2020, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. \_\_\_\_\_.

Modica, \_\_\_\_\_

Il Responsabile della pubblicazione