

# **RUOLO DEI COMUNI NELL'ATTIVITÀ DELL'ACCERTAMENTO ERARIALE: MODELLO ORGANIZZATIVO.**

Esperienza del Comune di Corsico  
nell'individuazione delle segnalazioni  
qualificate

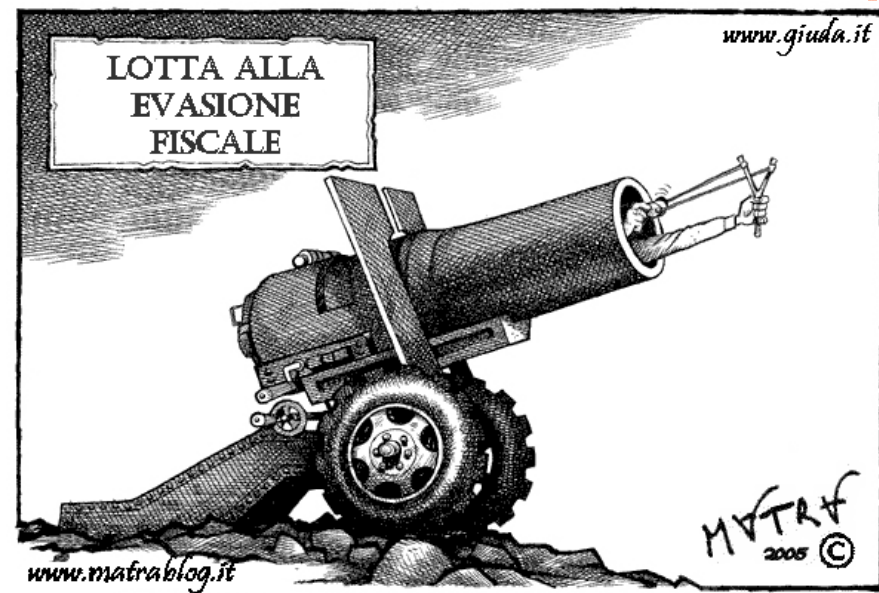
**Giandomenico Casarini**  
Funzionario Comune di Corsico

Padova, 9 novembre 2016

I COMUNI HANNO IL DOVERE DI RIFLETTERE SULL'EVOLUZIONE DEL CONTESTO IN CUI OPERANO PER ADEGUARE LA PROPRIA STRUTTURA ALLE ESIGENZE DELLA COLLETTIVITA'.  
IN MODO DA GARANTIRE UN'AMMINISTRAZIONE RAZIONALE DELLE RISORSE FINANZIARIE ATTRAVERSO L'INDIVIDUAZIONE DI NUOVI MODULI ORGANIZZATIVI.

# GENESI DELL'ATTIVITA'

➤ **Decreto Legge del 31/05/2010 n. 78, art. 18 convertito in Legge n. 122 del 30/07/2010** (reciproca integrazione banche dati e percentuale delle maggiori somme riscosse a titolo definitivo al 33%);



# RIFERIMENTI NORMATIVI

- **Decreto Legislativo n. 23 del 14/03/2011** (percentuale delle maggiori somme riscosse anche a titolo non definitivo elevata al 50%);
- **Decreto Legge n. 201 del 06/12/2011 convertito in legge n. 214 del 22/12/2011** (all'articolo 11, incrementa per il triennio 2012-2014, la quota premiale al 100%)



# E QUINDI?

COME SI RICONOSCONO  
I FALSI POVERI DA QUELLI VERI?



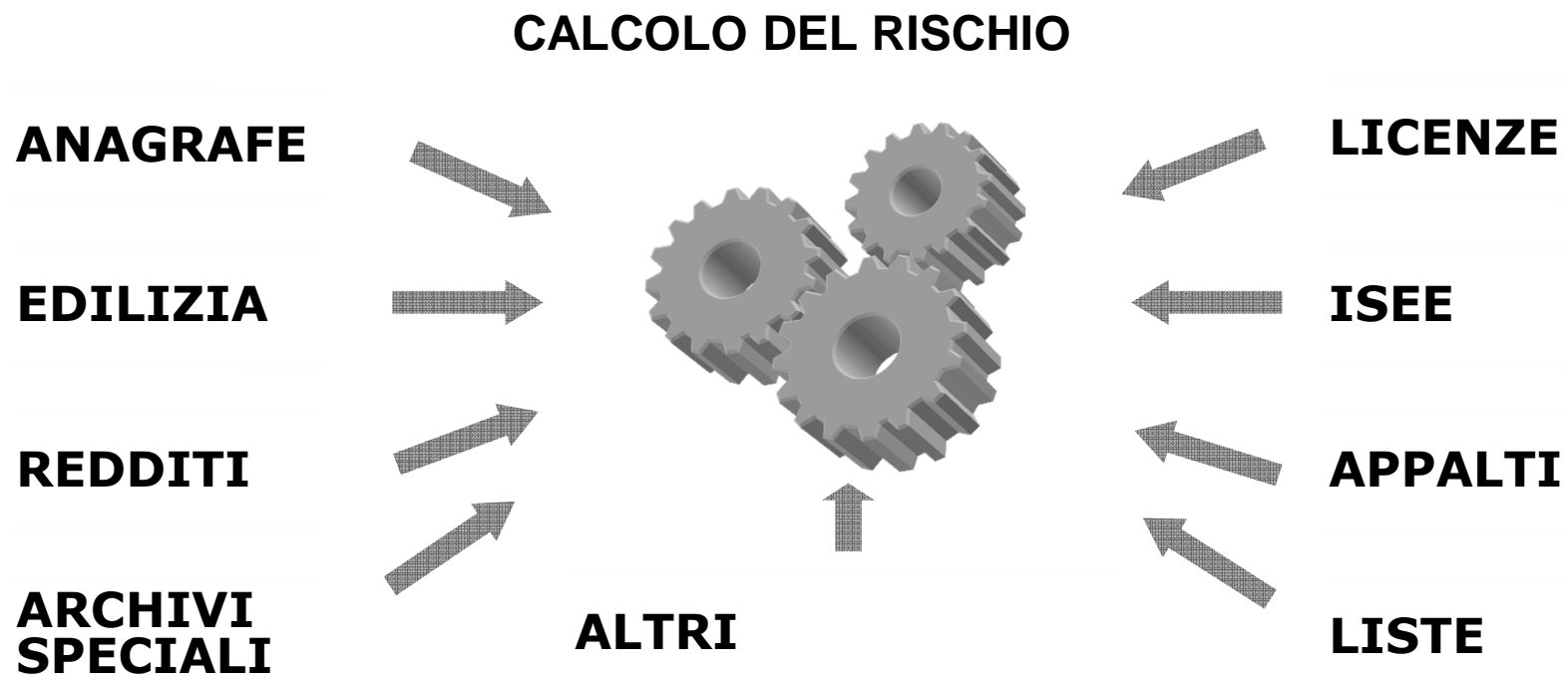
# Approccio basato sul “rischio”

**Il rischio è legato alla probabilità che accada un evento, in questo caso l'evento è l'elusione o l'evasione dei tributi erariali**

**Per il calcolo del rischio, ci avvaliamo di tecniche di scoring, basandosi su correlazioni di dati in possesso a cui viene associato un punteggio**

# L'approccio basato sul "rischio"

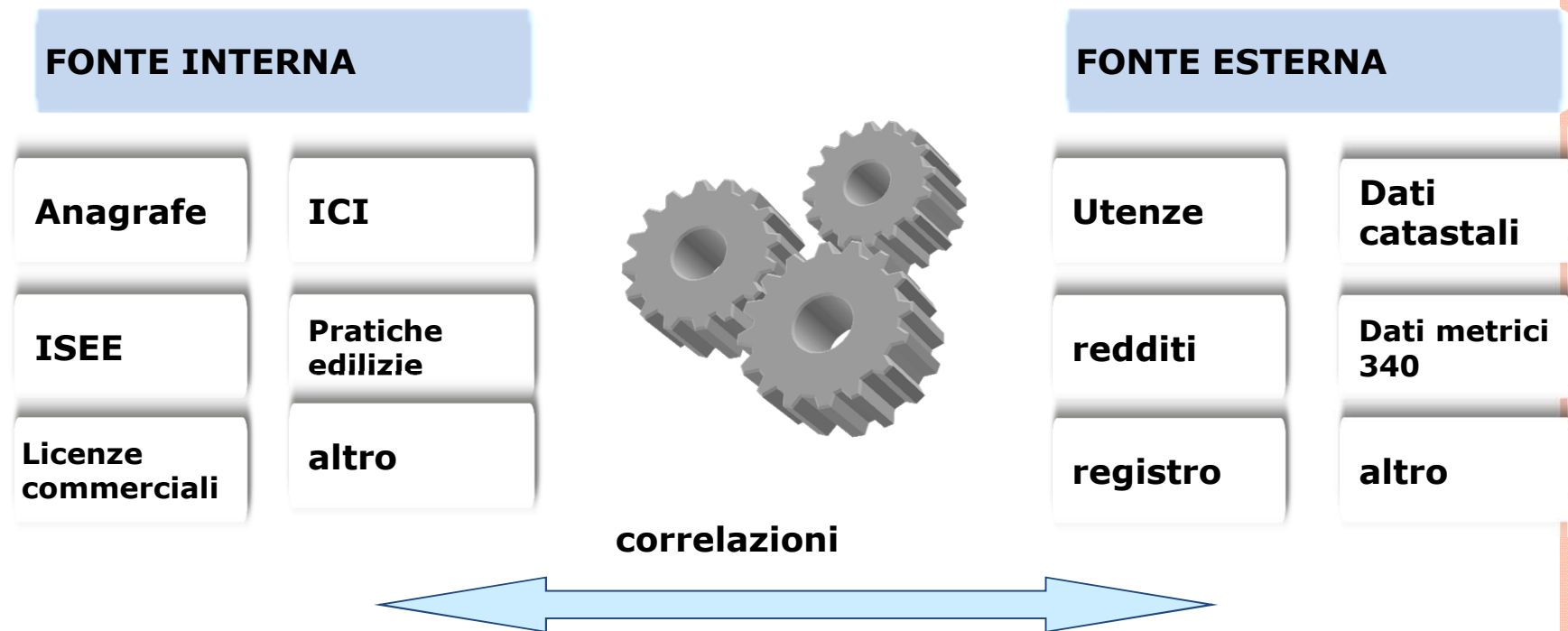
I dati per il calcolo possono essere presi da molteplici fonti alimentanti nella struttura comunale



7

# Potenziale correlazione dei dati

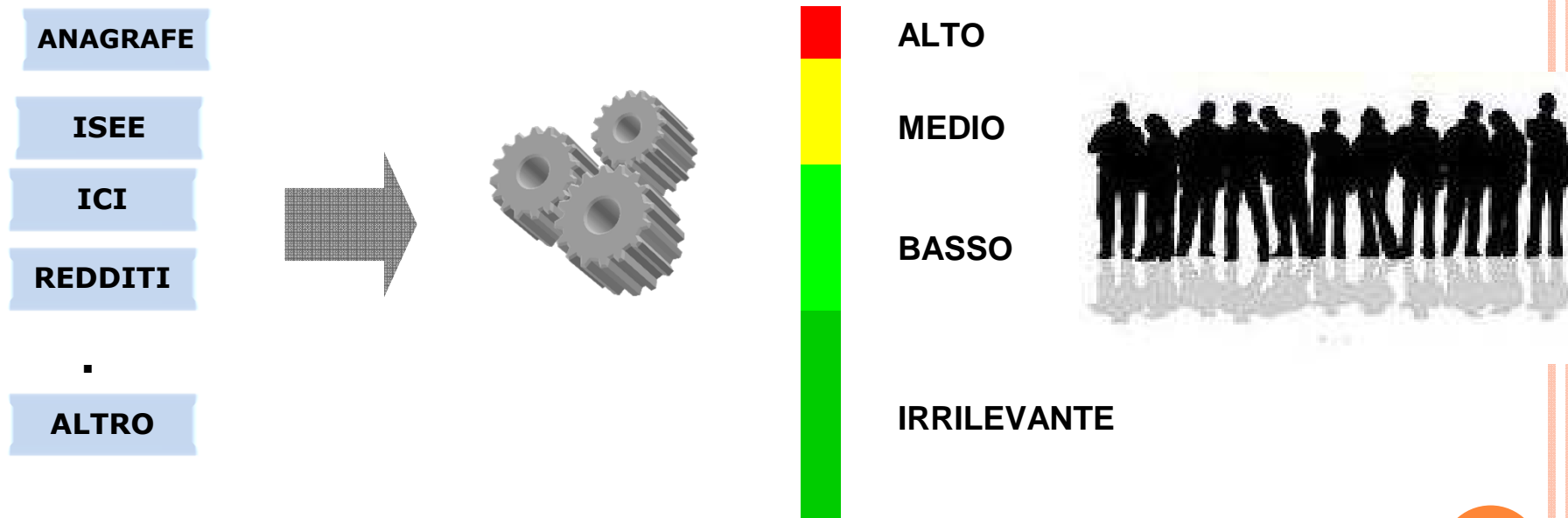
## Esempi di dati e correlazioni





# CLASSIFICAZIONE DEL RISCHIO

IL MOTORE ESEGUE AUTOMATICAMENTE LA  
CORRELAZIONE DEI DATI APPORTANDO IL PESO  
DEL RISCHIO E PROFILA IN FASCE I SOGGETTI



# ADEGUATA VERIFICA PUNTUALE

**I SOGGETTI CLASSIFICATI CON RISCHIO MEDIO  
E/O ALTO ENTRANO IN UN CONCETTO DI  
ADEGUATA VERIFICA RAFFORZATA**

10

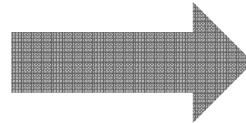


ALTO

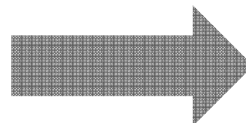
MEDIO

BASSO

IRRILEVANTE



**ADEGUATA VERIFICA  
RAFFORZATA**



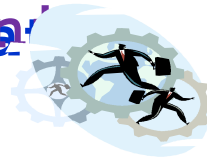
**ADEGUATA VERIFICA**



# AMBITI OPERATIVI DI INTERVENTO

Rappresentano gli ambiti d'interesse per le attività istituzionali dei Comuni e per quelle di controllo fiscale

1) commercio e professioni



2) urbanistica e territorio



3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare;



4) residenze fittizie all'estero;



5) disponibilità beni indicativi di capacità contributiva.



# ENTE NON COMMERCIALE CON ATTIVITA' LUCRATIVA

- DA UN CONTROLLO SUL SITO INTERNET DI UN'ASSOCIAZIONE CULTURALE PER IL TEMPO LIBERO E' EMERSO CHE VENGONO PUBBLICIZZATI VIAGGI FUORI PORTA E SOGGIORNI IN ITALIA ED ALL'ESTERO. RICONTRANDO ELEMENTI RICONDUCEBILI ALLO SVOLGIMENTO DI UN'ATTIVITA' COMMERCIALE, DA UNA VERIFICA CON L'ANAGRAFE TRIBUTARIA NON E' PRESENTE NESSUNA DICHIARAZIONE DEI REDDITI.



# PLUSVALENZE IMMOBILIARI

CESSIONE DI AREE  
EDIFICABILI MASCHERATE  
DA COMPRAVENDITE DI  
FABBRICATI DA DEMOLIRE.

L'OGGETTO DELLA  
VENDITA È LA CAPACITÀ  
EDIFICATORIA DEL  
TERRENO CHE HA  
CONSENTITO LA  
COSTRUZIONE DI UN  
NUOVO EDIFICIO



# LOCAZIONI IN NERO



DA UN CONTROLLO INCROCIATO TRA GLI IMMOBILI CHE RISULTANO UFFICIALMENTE, AI FINI DEI VERSAMENTI DEI TRIBUTI, VUOTI E L'UTENZE ELETTRICHE È RISULTATO UN'INCONGRUENZA DI CONSUMI MEDI DI UN UTILIZZO QUOTIDIANO CONTINUATIVO. PERTANTO CON LA SUCCESSIVA VERIFICA PUNTUALE E RAFFORZATA DELLA POLIZIA LOCALE SONO EMERSE N. 33 SEGNALAZIONI QUALIFICATE EFFETTUATE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE IN RELAZIONE A FENOMENI DI LOCAZIONI IN NERO.

# VERIFICA INCROCIATA SU “ISEE”

A SEGUITO DELL'INCROCIO CON I REDDITI SIA DA LAVORO SIA PATRIMONIALI EFFETTUATO DAL SERVIZIO STESSO SONO STATI INVIATI ALL'UFFICIO TRIBUTI N. 57 INCONGRUENZE CHE HA PORTATO I SEGUENTI RISULTATI:

- 26 CASI PER I QUALI IL CONTROLLO FORMALE HA EVIDENZIATO INCONGRUENZE TRA IL REDDITO DICHIARATO E QUELLO EFFETTIVAMENTE PERCEPITO E CHE HANNO COMPORTATO UN IMMEDIATO RECUPERO TARIFFARIO PER L'ENTE;
- 14 CASI DI ISEE FORMALMENTE CORRETTI MA PALESEMENTE CONTRADDITTORI (POSSIBILE LAVORO NERO) GIÀ TRASMESSI AD AGENZIA DELLE ENTRATE COME SEGNALAZIONE QUALIFICATA;
- 17 CASI DI ISEE FORMALMENTE CORRETTI MA CHE DA UN'ANALISI PUNTUALE SVOLTA DALL'UFFICIO HANNO EVIDENZIATO INCONGRUENZE SUL PIANO REDDITUALE E CHE L'UFFICIO PROVVEDERÀ AD INVIARE ALL'ADE COME SEGNALAZIONI QUALIFICATE (AMBITO SEGNALAZIONE : REDDITOMETRO)

# Beni di capacità contributiva (Redditometro)

- n. 63 segnalazioni su soggetti incongruenti sul piano reddituale rispetto al possesso di auto di grossa cilindrata o immobili diversi.

Data di nascita	Reddito Prevalente	Reddito imponibile	Imposta netta
04/1950	RH	784.771	327.25
29/06/1966	RE	669.999	272.21
08/08/1959	RH	624.878	260.69
29/05/1920	RB	534.644	209.983
01/11/1938	RH	490.455	189.377
05/12/1945	RH	460.34	174.03
	RF	424.753	171.9
	RC	421.304	150.8
	RE T	381.996	137
		339.346	136



# GRAZIE DELL'ATTENZIONE

