



CITTA' DI CAVE
PROVINCIA DI ROMA
COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

| | |
|---|---|
| Atto N. 154 Del 30/07/2013 | OGGETTO: Approvazione Protocollo d'Intesa con l'Agenzia delle Entrate per il potenziamento del contrasto all'evasione fiscale. |
|---|---|

L'anno duemilatredici, il giorno trenta del mese di Luglio alle ore 18.15 nella Sede Comunale

LA GIUNTA COMUNALE

Convocata nelle forme di legge e rispettivamente presenti i sigg. Presente Assente

| | | Presente | Assente |
|-------------------|-----------|-----------------|----------------|
| UMBERTINI MASSIMO | Sindaco | X | |
| DAPPI RITA | Assessore | X | |
| BELTRAMME GIULIO | Assessore | X | |
| LUPI ANGELO | Assessore | X | |
| MANCINI SILVIA | Assessore | | X |

Presiede il Sindaco - Massimo Umbertini

Assiste il Segretario Comunale Dott.ssa Giosy Pierpaola Tomasello

ACQUISITI I PARERI DEI RESPONSABILI DI DIPARTIMENTO

| | |
|-----------------------------------|---|
| RESPONSABILE DEL : Il Dip. | PARERE: di regolarità tecnica favorevole |
| IN DATA: 04/04/2013 | Dott.ssa Alessandra Galizia |
| RESPONSABILE DEL : | PARERE : |
| IN DATA: | |

Premesso che:

- l'art. 1 del D.L. 30 settembre 2005, n.203, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 dicembre 2005, n.248, richiamato e integrato con il Decreto Legislativo 14 marzo 2011, n.23, recante disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale, prevede che la partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento fiscale sia incentivata mediante il riconoscimento di una quota delle maggiori somme relative ai tributi statali riscosse a titolo definitivo;
- con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3 dicembre 2007, pubblicato nella G.U. n. 292 del 17 dicembre 2007, previa intesa con la Conferenza Stato – Città ed Autonomie Locali, nel dare parziale attuazione all'art.1 del citato Decreto Legge n.203 del 2005, oltre a stabilire ambiti di intervento e modalità di partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento, prevede che possano essere definiti dalle Direzioni Regionali dell'Agenzia delle Entrate, appositi protocolli di intesa con i Comuni interessati, volti alla definizione di programmi locali di recupero dell'evasione;

Dato atto che:

- il provvedimento suddetto dispone che i Comuni partecipano all'attività di accertamento fiscale “fornendo informazioni suscettibili di utilizzo ai fini dell'accertamento dei tributi erariali, diretti ed indiretti” evidenziando espressamente che tali informazioni devono consistere in “segnalazioni qualificate” ovvero segnalazioni di posizioni soggettive in relazioni alle quali sono rilevati atti, fatti e negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni, comportamenti elusivi ed evasivi;
- disciplina gli ambiti di intervento rilevanti per le attività istituzionali dei Comuni;
- le segnalazioni qualificate dovranno essere trasmesse all'Agenzia delle Entrate esclusivamente in via telematica attraverso il sistema S.I.A.T.E.L. in modalità web;
- al fine di agevolare la suddetta attività, l'Agenzia delle Entrate renderà disponibili per il Comune le dichiarazioni dei redditi, i contratti di locazione e le forniture delle utenze di energia elettrica, gas;
- le segnalazioni trasmesse dal Comune formeranno oggetto di valutazione da parte del competente ufficio dell' Agenzia delle Entrate e riguarderanno nella fase di avvio le annualità d'imposta 2008, 2009, 2010.

Preso atto che:

- è intenzione di questa Amministrazione di avviare attività collaborativa con l'Agenzia delle Entrate per il recupero delle sacche di evasione al fine di conseguire una politica di equità fiscale;
- tale collaborazione potrà ricevere ulteriore impulso dall'avvio dell'attività di verifica sul territorio che il Comune stesso intende svolgere dotandosi di personale accertatore del CEP S.p.A – Consorzio Enti Pubblici, con sede legale in Via Prenestina Nuova n.291 00036 Palestrina;

Visto l'allegato Protocollo d' Intesa stipulato tra l'Agenzia delle Entrate Direzione Regionale del Lazio e il Comune di Cave;

Preso atto che dall'attuazione di detto Protocollo d'Intesa deriva all'Amministrazione Comunale un riconoscimento di una quota sulle maggiori somme erariali riscosse a titolo definitivo;
Ritenuto di procedere

Con voti unanimi;

DELIBERA

1. Di dare atto che la premessa narrativa costituisce parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. Di prendere atto e approvare il Protocollo d'Intesa tra l'Agenzia delle Entrate Direzione Regionale del Lazio e il Comune di Cave, allegato alla presente quale parte integrale e sostanziale;
3. Di stabilire la durata in un anno non tacitamente rinnovabile.

LA GIUNTA COMUNALE

Con successiva ed unanime votazione

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi di legge.



D.ssa Giosy Pierpaola Tomasella
DIRETTORE GENERALE
IL SEGRETARIO



IL SEGRETARIO
DIRETTORE GENERALE

Comune di Cave

F. b. D.ssa Giosy Pierpaola Tomasella

Prot. n. 2013/

PROTOCOLLO D'INTESA

tra

**L'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Lazio
nella persona del Direttore Regionale**

Dott. Carlo Palumbo

e

Il Comune di Cave

nella persona del Sindaco

Dott. Massimo Umbertini

PREMESSO

Al fine di perseguire il comune scopo di combattere l'evasione fiscale sotto i vari profili, nell'ottica di una proficua collaborazione tra i vari Enti preposti all'applicazione dei tributi, sia erariali che comunali;

visto il Decreto Legge n. 203/2005 convertito nella Legge n. 248 del 2 dicembre 2005, contenente le misure di contrasto all'evasione fiscale e disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria, nella quale si prevede l'incentivazione di una forma di collaborazione istituzionale tra l'Amministrazione finanziaria ed i Comuni al fine di assicurare una più efficiente azione di emersione delle fattispecie fiscalmente rilevanti, occultate totalmente o parzialmente dal contribuente;

visto il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3 dicembre 2007, n. 187461/07, che ha disciplinato le modalità operative attraverso le quali la collaborazione si instaura, e l'articolo 9 del medesimo Provvedimento nel quale si stabilisce che possono essere definiti dalle Direzioni Regionali dell'Agenzia delle Entrate appositi protocolli volti alla definizione di programmi locali di recupero dell'evasione;

visto il D.Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005, "Codice dell'Amministrazione digitale", che prevede, in particolare all'articolo 50, comma 2, lo scambio di dati necessari per lo svolgimento di compiti istituzionali fra pubbliche amministrazioni, nel rispetto della normativa in materia di protezione di dati personali;

visto il Decreto Legge n. 112/08, convertito nella Legge 6 agosto 2008, n. 133, che prevede, all'art. 83 commi 11, che i comuni segnalano all'Agenzia delle Entrate eventuali situazioni rilevanti per la determinazione sintetica del reddito di cui siano a conoscenza, e, ai commi 9 e 16, alcune specifiche fattispecie di informazioni oggetto di segnalazione da parte dei Comuni all'Agenzia delle Entrate;

visto il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 26 novembre 2008, n. 175466/08, che ha definito le modalità tecniche relative alla trasmissione da parte dei Comuni delle informazioni suscettibili di utilizzo;

vista la comunicazione n. 10/2009 del 20 febbraio 2009 a firma del Direttore Centrale dell'Accertamento, ha fissato le modalità operative per il trattamento delle segnalazioni provenienti dai Comuni per quanto riguarda la procedura operativa "Segnalazioni" in ambiente "web";

visto il Decreto Legge n. 78/2010 – art. 18 – contenente modifiche all'art. 44 del d.P.R. n. 600/73 e all'art. 1 di D.L. 30 settembre 2005, n. 203;

visto il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29/05/2012 n. 78785/12, che ha definito le modalità tecniche di accesso alle banche dati, di trasmissione di copia delle dichiarazioni relative ai contribuenti in essi residenti e di partecipazione all'accertamento fiscale e contributivo da parte dei Comuni.

CONVENGONO

Art. 1

Oggetto

1.1 – Di impegnarsi, tenendo conto della distinzione dei ruoli e dei rispettivi poteri istituzionali, in un'attività di reciproca collaborazione attraverso lo scambio di dati di competenza delle rispettive Amministrazioni, che possano rendersi utili all'attività di controllo fiscale;

1.2 – Il Comune di Cave e la Direzione Regionale del Lazio manifestano la volontà di collaborare per definire le modalità attraverso le quali il Comune può contribuire efficacemente all'azione di contrasto all'evasione fiscale fornendo **segnalazioni qualificate**;

1.3 – Di individuare gli ambiti nei quali si svilupperà la collaborazione amministrativa, con riferimento all'art. 4 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 187461/07 del 3 dicembre 2007.

Art. 2 Natura delle segnalazioni

- 2.1 – Le informazioni fornite dal Comune di Cave sono strutturate in termini di **segnalazioni qualificate**, intendendosi per tali **le posizioni soggettive, identificate con codice fiscale e/o partita Iva, in relazione alle quali sono rilevati e segnalati atti, fatti e negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi e/o elusivi**;
- 2.2 – Gli ambiti oggetto di segnalazione sono quelli previsti dal provvedimento n. 78785/12 del 29 maggio 2012;
- 2.3 – Le segnalazioni del Comune di Cave saranno prioritariamente riferite alle annualità di imposta oggetto di programmazione operativa dei controlli fiscali sostanziali da effettuarsi a cura dell'Agenzia delle Entrate, costituite, per quanto riguarda il 2012, dagli anni di imposta 2008, 2009, 2010 e 2011;
- 2.4 – Per i periodi di imposta i cui termini per l'esercizio dell'attività di accertamento, così come previsto dal DPR n. 600/73, decadono il 31 dicembre dell'anno nel quale si effettua la segnalazione, la trasmissione telematica delle segnalazioni è effettuata entro e non oltre il giorno 30 del mese di giugno;

Art. 3 Trasmissione, trattamento e sicurezza delle segnalazioni

- 3.1 – Le segnalazioni di cui all'art. 2 saranno trasmesse all'Agenzia delle Entrate e alla Guardia di Finanza tramite il sistema SIATEL V2 PUNTO FISCO, in modalità *web*, secondo le specifiche tecniche definite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 175466/08 del 26 novembre 2008; nelle ipotesi particolarmente complesse, la trasmissione in modalità *web* sarà integrata da documentazione cartacea;
- 3.2 – La sicurezza nella trasmissione dei dati sarà garantita dallo stesso sistema telematico SIATEL V2 PUNTO FISCO, già utilizzato per lo scambio di informazioni tra Comuni ed Anagrafe Tributaria;
- 3.3 – I dati e le notizie raccolti sono trasmessi nell'osservanza delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 196 del 30 giugno 2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali) e sono trattati secondo i principi di necessità, pertinenza e non eccedenza stabiliti dalla medesima normativa;
- 3.4 – In ogni caso, per qualsivoglia informazione fornita, il trattamento dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate è riservato esclusivamente agli operatori incaricati dell'attività di accertamento e contrasto all'evasione, vincolati all'obbligo del segreto d'ufficio di cui all'art. 66 del DPR 633/72 e art. 68 del DPR 600/73;

3.5 – Le segnalazioni trasmesse in attuazione dei precedenti punti saranno oggetto di valutazione da parte dell'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente in relazione al domicilio fiscale del contribuente segnalato, secondo gli ordinari criteri di proficuità comparata per la predisposizione del piano annuale dei controlli, tenuto conto degli obiettivi fissati dalla Convenzione tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate.

Art. 4 **Affidamenti**

4.1 – La collaborazione tra Agenzia delle Entrate e Comune di Cave potrà ricevere ulteriore impulso dall'avvio dell'attività di verifica sul territorio che il Comune stesso intende svolgere dotandosi di personale accertatore del CEP S.p.A. – Consorzio Enti Pubblici, con sede legale in 00036 Palestrina (Rm), via Prenestina Nuova n. 291, iscritta al registro delle imprese al n. 0876129 - P.Iva 05138961002. Gli esiti dei controlli effettuati dal nucleo degli accertatori, dai quali dovessero scaturire notizie di rilievo ai fini dei controlli di competenza dell'Agenzia, verranno messi a disposizione del CEP entro il 31 dicembre dell'anno in cui i controlli si intenderanno ultimati.

Art. 5 **Attività del Comune di Cave**

Il Comune di Cave si impegna:

5.1 – a collaborare con la Direzione Regionale del Lazio e con le Direzioni Provinciali dell'Agenzia delle Entrate competenti per l'attività di partecipazione all'accertamento dei tributi statali e con la Guardia di Finanza per le segnalazioni di competenza;

5.2 – a destinare le risorse necessarie per l'espletamento dell'attività di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate per conseguire la piena operatività nella partecipazione all'accertamento dei tributi statali;

5.3 – ad organizzare una rete di rapporti intersettoriali all'interno del Comune finalizzata allo scambio dinamico di informazioni e banche dati tra i diversi Settori amministrativi e/o tecnici e permettere l'accesso a tali strumenti al personale dedicato all'attività oggetto di questa convenzione, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ente e in conformità alle disposizioni della normativa in materia di protezione dei dati personali;

5.4 – ad inviare, per via telematica utilizzando il sistema SIATEL V2 PUNTO FISCO, all'Agenzia delle Entrate e alla Guardia di Finanza, sulla base della ripartizione stabilita dal Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 78785/12 del 29/05/12, le **segnalazioni qualificate**, intendendosi per tali le **posizioni soggettive in relazione alle quali sono rilevati e segnalati atti, fatti e**

negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi e/o elusivi;

5.5 – Le segnalazioni del Comune di Cave riguarderanno, nella fase di avvio, le annualità d'imposta 2008, 2009 e 2010 e le fattispecie rivelatrici di capacità contributiva di particolare rilevanza (es.: investimenti per ristrutturazioni, costruzioni, ampliamenti, ecc...) sostenute anche nel 2011 e 2012.

Art. 6

Attività della Direzione Regionale del Lazio

La Direzione Regionale del Lazio si impegna:

6.1 – a rendere disponibili, attraverso il portale SIATEL, le dichiarazioni dei redditi e i dati (quali i bonifici bancari e postali, i contratti di locazione, le dichiarazioni di successione, le dichiarazioni dei redditi sintetiche dei non residenti, gli atti registrati, le utenze del gas, energia elettrica e acqua) relativi ai contribuenti oggetto delle segnalazioni;

6.2 – ad organizzare e realizzare – presso la propria sede sita in Roma, via Capranesi 60 – degli incontri formativi *on the job*, previo accordi con il Comune, su specifici percorsi metodologici di indagine stabiliti dalla Direzione Regionale del Lazio. Detti incontri saranno finalizzati alla efficiente ed efficace predisposizione da parte del Comune delle segnalazioni qualificate;

Art. 7

Efficacia e modifiche

7.1 – La presente Convenzione si applica dalla data di sottoscrizione da parte della Direzione Regionale del Lazio, ha durata triennale e si intende tacitamente rinnovata di anno in anno, qualora non intervengano disdette da parte degli enti sottoscrittori.

Cave, li

COMUNE DI CAVE
Il sindaco
Dott. Massimo Umbertini

Roma, li

AGENZIA DELLE ENTRATE
Direzione Regionale Lazio
Il Direttore
Dott. Carlo Palumbo

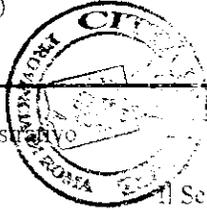
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to (Dott.ssa Giosy Pierpaola Tomasello)

IL SINDACO
F.to (Massimo Umbertini)

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Cave li 5 NOV 2013



Il Segretario Comunale/Il Responsabile dell'Area Amm.va

DIRETTORE GENERALE

D.ssa Giosy Pierpaola Tomasello

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

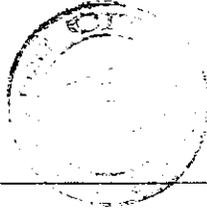
Il sottoscritto, certifica che, giusta attestazione del Messo Comunale, copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio comunale per 15 giorni consecutivi

dal _____ al _____

Cave li _____

Il Segretario Comunale/Il Responsabile dell'Area Amm.va

Il Messo Comunale



IL SOTTOSCRITTO CERTIFICA

Che la presente deliberazione

E' divenuta esecutiva:

- Ai sensi dell'art. 134, 1° comma D.Lgs. 18 Agosto 2000, n.267 in data _____
- Dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione (art.134 comma 3° D.Lgs. 18.8.2000, n.267)

Il Segretario Comunale/ Il Responsabile dell'Area Amm.va