



c_9337.Comune di Parma - Prot. 21/06/2024.0156260.I Si attesta che la presente copia digitale è conforme all'originale digitale ai sensi del
l'art. 23-bis del D.Lgs. n. 82/2005. Il corrispondente documento informatico originale è conservato negli archivi di Comune di Parma

20/06/2024

Progetto sperimentale di ricerca Evasione ed Elusione TARI/TCP



1. OBIETTIVI DEL PROGETTO

L'obiettivo primario, che si intende perseguire con il presente progetto, è quello di migliorare le performance di riscossione generali tramite la bonifica, l'aggiornamento e l'ampliamento della banca dati ordinaria TARI/TCP. Per il raggiungimento dell'obiettivo si propone un progetto pilota su un'area individuata in accordo tra Comune e Gestore, sulla base di elementi oggettivi, costituita da un numero di immobili non superiore a 2000, per l'analisi della banca dati e l'incrocio della stessa con le banche dati disponibili anche da parte dell'amministrazione comunale.

Il progetto sarà strutturato nel seguente modo:

Fase 1) Richiesta e recepimento dati;

Fase 2) Normalizzazione ed incrocio dati;

Fase 3) Analisi risultanze;

Fase 4) Export tracciato e rendicontazione primi risultati;

Fase 5) Gestione eventuale contraddittorio preventivo;

Fase 6) Emissione di atti di accertamento per evasione, omessa o infedele dichiarazione.

Le tempistiche per il progetto sperimentale prevedono l'emissione degli atti frutto di incrocio entro il 31/12/2024 entro la quale data il gestore si impegna a condividere con l'amministrazione i seguenti elementi:

- n. di evasori totali con indicazione della superficie imponibile;
- n. elusori con indicazione della variazione della superficie nuova tassabile;
- eventuali altri elementi analizzati.

2. SERVIZIO BONIFICA BANCA DATI

a) COSTITUZIONE E ANALISI DELLE BANCHE DATI

L'attività avrà come base dati iniziale i dati contenuti negli archivi informatici di IREN Ambiente secondo l'area definita al punto 1 e sulle base delle informazioni necessarie per lo svolgimento dell'attività e quelli reperibili tramite i portali per la fiscalità locale in dotazione al Comune di Parma vd Allegato (Sister, Siatel v2.0 Punto Fisco, portale per i comuni, eventuali altre banche dati da far richiedere all'amministrazione per utenze a Rete). Il Gestore garantirà l'ausilio dei propri tecnici informatici per l'eventuale assistenza necessaria all'Ente per la raccolta dei suddetti dati. Le informazioni reperite costituiranno l'elemento di raffronto, per l'analisi delle singole posizioni in sede di accertamento.



IL Gestore, prendendo in carico le banche dati sopra richiamate si occuperà di transcodificarle e renderle intelleggibili per la successiva migrazione nella propria piattaforma informatica specificamente progettata e sviluppata per l'attività di incrocio e verifica.

A seguito dell'attività di ricostruzione della banca dati TARI verranno effettuate le analisi e le valutazioni sullo stato della consistenza e qualità della banca dati. In particolare, verrà svolta una analisi della rappresentatività o copertura della banca dati rispetto all'intera base imponibile potenziale rinvenibile nella consistenza catastale del territorio comunale, con l'obiettivo di verificare e misurare la possibilità di estendere la base imponibile nonché le tipologie maggiormente consistenti su cui intervenire.

b) DESCRIZIONE DEL SERVIZIO DI ACCERTAMENTO

Per il servizio verrà attivato il Sistema Informativo Territoriale Comunale **S.I.T.E.C.**, già in uso presso il Comune di Parma per la gestione dell'IMU:



Sistema Informativo Territoriale Entrate Comunali, è un Software completamente Web accessibile da qualsiasi piattaforma e strumento. L'intero sistema si basa su procedure informatiche che utilizzano in modo sistematico **tecnologie avanzate web**, su cui si inseriscono i moduli di gestione dei

diversi tributi e le informazioni Catastali, sia grafiche che alfanumeriche. Questo consente l'introduzione di un "sistema unificato di gestione del Territorio e delle riscossione di tributi, canoni ed entrate in genere". Integrato con un **modulo di data warehouse** cioè uno strumento che permette di incrociare dati – qbclient - ed estrarre liste di bonifica e controllo o report che una volta definite sono rese disponibili.

c) Descrizione procedure di ricerca dell'evasione TARI/TCP

In merito alla attività di ricerca di nuove superfici non precedentemente tassate, la fase cruciale di tutto il servizio è certamente quella concernente la fase di incrocio e verifica delle banche dati fornite con lo scopo ultimo di individuare, con il massimo grado di certezza, le posizioni debitorie accertabili.

L'attività d'incrocio è finalizzata all'individuazione di tutti i cespiti immobiliari tassabili ai fini della tassa rifiuti e successive evoluzioni, e conseguentemente alla creazione di una banca dati immobiliare ed al recupero delle superfici parzialmente o totalmente sottratte alla tassazione. L'identificazione di ogni singolo immobile avverrà principalmente mediante procedure d'incrocio informatico e cartografico, utilizzando il confronto tra i dati presenti negli archivi comunali e gli elementi desunti da archivi esterni (Agenzia del Territorio, Utenze



elettriche, gas, camera di commercio) e sarà integrata dall'acquisizione dei dati forniti dai contribuenti in sede di front office, successivamente all'invio di comunicazioni e/o questionari relativi a casistiche di lavorazione ben identificate. Infine, per specifiche casistiche, in particolar modo per le **utenze non domestiche** si darà luogo alla rilevazione diretta dell'immobile e delle aree esterne da parte di personale tecnico specializzato, passaggio ultimo necessario per il raggiungimento della certezza del dato quando le banche dati informatiche sono parziali o eccessivamente "sporche". Le procedure informatiche utilizzate consentono infatti il reperimento di tutti i dati e le informazioni necessarie alla corretta definizione di ogni singola posizione tributaria, limitando a margini estremamente residuali gli interventi presso le unità immobiliari utilizzate o possedute dai contribuenti.

La metodologia di approccio al problema del recupero dell'evasione ed elusione del tributo/tariffa deriva essenzialmente da una corretta analisi delle banche dati che interagiscono col tributo/tariffa stessi, pertanto è necessario individuare informaticamente i tre elementi sui quali "agisce" l'intero ciclo ovvero il soggetto passivo, inteso come persona fisica (residente o non residente) o giuridica, il cespite immobiliare soggetto a tassazione e le caratteristiche dell'utilizzo degli stessi immobili.

L'individuazione di questi tre aspetti introduce la necessità di costituire un archivio unico aperto da un punto di vista strutturale alla possibilità d'interrogazione distinta per soggetti e oggetti consentendo così di visualizzare dai due diversi punti di vista la medesima banca dati ed evidenziare in tal modo i possibili collegamenti. Gli elementi costitutivi dell'archivio unico sono individuati nell'anagrafe della popolazione residente, nell'anagrafe delle imprese, mentre l'anagrafe immobiliare attingerà informazioni dagli archivi catastali, dal Sistema Informativo territoriale.

L'applicativo SITEC permette inoltre di importare i DOCFA presentati dai tecnici in fase di accatastamento degli immobili e ricavare da essi le superfici catastali direttamente dai flussi prelevabili dal Portale dei Comuni. Infine, è possibile importare nel sistema ed integrare le informazioni derivanti dai flussi dati anche pregressi da prelevare anch'essi dal Portale dei Comuni, che contengono i dati metrici delle superfici catastali determinate secondo la normativa attualmente vigente.

Il software SITEC è stato progettato e sviluppato con lo scopo di facilitare le attività d'incrocio dati; infatti, permette di evidenziare numerose liste operative frutto di incroci tra le diverse banche dati che consentono agli addetti esperti in verifiche tributarie, di abbinare gli oggetti imponibili censiti al catasto urbano con i soggetti individuati come utilizzatori dello stesso.

Elenchi simili saranno elaborati anche facendo riferimento alle altre banche dati come l'anagrafe residenti o le utenze Energia Elettrica/gas e saranno elaborati puntando l'attenzione al soggetto anziché all'oggetto.



Fondamentale è l'elenco delle famiglie i cui componenti non risultano essere iscritti tra i soggetti TARI/TCP evidenziando soggetti residenti potenzialmente evasori totali o i soggetti titolari di utenze EE o gas, non rintracciabili come residenti, che allo stesso tempo non risultano essere iscritti tra i soggetti TARI/TCP individuando così i soggetti non residenti che invece usufruiscono del servizio di nettezza urbana in quanto utilizzatori di immobili sul territorio.

Altre tipologie di controllo partono invece dai dati forniti tramite l'accesso al SIATEL FISCO 2 relativi ai contratti di locazioni in essere, che vengono acquisiti ed elaborati dal software per evidenziare i soggetti occupanti di immobili per i quali non risulta denuncia TARI/TCP.

Lo scopo di tali elenchi è di instradare e facilitare il compito di abbinamento dell'oggetto al soggetto, ossia del mondo catastale al mondo della TARI/TCP. L'abbinamento permette di evidenziare gli immobili che restano non collegati a nessuna denuncia e quindi potenzialmente non dichiarati e i soggetti che pur essendo residenti o titolari di utenze Energia Elettrica/gas, non risultano ugualmente tra i contribuenti. Queste posizioni così individuate saranno oggetto di verifiche mirate e puntuali, anche attraverso la formulazione di specifiche richieste informative o grazie alla rilevazione sul territorio.

d) Determinazione delle superfici imponibili

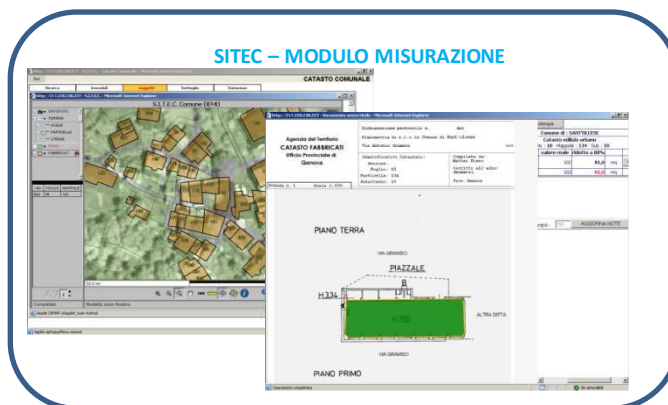
L'altro aspetto di cruciale importanza per giungere ad un aggiornamento della posizione tributaria con conseguente emissione di avviso di accertamento per infedele o omissione denuncia è quella della definizione degli elementi imponibili su cui fondare l'avviso.

Tra questi il principale è rappresentato senza dubbio dalla superficie tassabile.

La ricerca di questo importante dato segue sempre il principio di fondo di evitare fin quanto

è possibile l'intervento diretto all'interno dell'abitazioni o locali tassabili, ecco perché in primis si utilizza la risorsa informatica attraverso il modulo, integrato in SITEC, di misurazione digitale delle planimetrie catastali rasterizzate, precedentemente richieste da IREN agli Enti competenti.

Modulo che consente anche di normalizzare le diverse tipologie di modulistica adottata negli anni dall'agenzia del territorio per l'accatastamento degli immobili e di tener conto delle distorsioni di immagine derivanti dalla fase di digitalizzazione delle piantine cartacee ante DOCFA. L'attività di misurazione digitale in larga scala





impegna un notevole numero di risorse umane, ma proprio per tali scopi è stata scelta una tecnologia che ci rendesse più agevole l'esecuzione di tali compiti.

e) Aggiornamento della banca dati IREN

L'incrocio delle banche dati avrà come risultato un tracciato comprensivo delle variazioni/nuove posizioni emerse dall'attività descritta ai paragrafi precedenti. Lo stesso sarà poi caricato a sistema così da consentire di procedere con l'emissione degli atti accertativi ed alla gestione del contribuente/cliente dall'eventuale contraddittorio preventivo fino alla riscossione.

3. GESTIONE EVENTUALE CONTRADDITTORIO PREVENTIVO ED EMISSIONE ATTI DI ACCERTAMENTO

A tutti i soggetti responsabili tenuti al pagamento della TARI secondo quanto previsto dal regolamento comunale e dalla normativa vigente, per i quali si siano riscontrate difformità per quanto riguarda oggetti non dichiarati o oggetti con valori diversi delle superfici, verrà inviata una comunicazione scritta in lettera semplice. La comunicazione, il cui testo sarà concordato con il Comune, riporterà tutte le informazioni riscontrate nell'attività di controllo utili e necessarie a definire la nuova posizione. Alla lettera verrà allegato un modulo di dichiarazione con il quale l'utente potrà sottoscrivere l'accettazione degli elementi accertati.

Per le richieste a servizio delle utenze di cui sopra sarà istituito un front office gestito attraverso:

- un call-center telefonico per la richiesta di informazioni e/o richiesta di incontro con il personale addetto;
- un front-office su appuntamento per il ricevimento diretto dell'utente;
- un canale telematico (casella di posta elettronica) per la trasmissione telematica di documenti.

A valle della comunicazione, in caso di silenzio assenso o assenso, si procederà con l'emissione dell'atto.

Il recupero delle somme pregresse dovute per tutti gli anni non caduti in prescrizione riguarderà tutte le posizioni riscontrate ed avverrà sia per il periodo in regime TARI (2019 in poi) che per quello TCP (2023) e secondo gli indirizzi stabiliti dal Comune.

Per le Utenze non domestiche si procederà con in una prima fase con **l'accertamento con adesione** inviato al contribuente/cliente, mediante lettera raccomandata. Lo stesso comprenderà un invito a comparire, con l'indicazione:

- a) della data e del luogo della comparizione del contribuente;
- b) del tributo oggetto dell'accertamento;
- c) dei periodi d'imposta suscettibili di accertamento;
- d) del maggior tributo, delle sanzioni e degli interessi dovuti in caso di definizione agevolata;



e) i motivi che hanno dato luogo alla determinazione del maggior tributo;

f) della menzione che la mancata comparizione determina il mancato avvio del procedimento e impedisce al contribuente di accedere alla definizione con adesione nella eventuale successiva fase di notifica dell'avviso di accertamento per gli stessi periodi d'imposta per i quali è stato già formulato l'invito a comparire.

Gli accertamenti con adesione verranno inviati alle Utenze comprese negli elenchi dei possibili evasori prodotti.

4. ACCERTAMENTO DA AZIONI MIRATE DI AGENTI ACCERTATORI SUL TERRITORIO

Contestualmente alle fasi di progetto, con riferimento al titolo del paragrafo, Iren Ambiente, si impegnerà ad effettuare l'attività di analisi delle posizioni rilevate dagli agenti accertatori operanti sul territorio comunale di Parma.

Nello specifico gli agenti accertatori si impegneranno a segnalare all'ufficio competente (Funzione Accertamento del Gestore stesso) dei potenziali nominativi da verificare per i quali sono stati rilevate sul territorio oggettività (scontrini; lettere intestate; etc) e che non sono presenti in banca dati TARI/TCP.

A valle dell'attività di segnalazione, si provvederà ad analizzare tali posizioni attraverso verifica con le seguenti banche dati che oggi il Gestore può consultare solo puntualmente:

- Anagrafe comunale;
- SIATEL;
- SISTER.

Il Gestore, a valle di verifiche puntuali che certificano l'evasione del soggetto, provvederà ad inviare primo atto di indagine (questionario) e/o ad emettere atto di accertamento per le annualità previste dalla norma.

5. ANALISI DEI RISULTATI, INDIVIDUAZIONE DEI CAMPI DI APPLICAZIONE GESTIONE E AGGIORNAMENTO METODI DI ACCERTAMENTO

La fase di sperimentazione ha come obiettivo generale quello di valutare gli effetti di una attività accertativa generale sul perimetro del territorio comunale di Parma individuato al punto 1, oltre che l'individuazione delle fattispecie più significative per definire successivamente eventuali priorità di interventi.

Inoltre, l'attuazione sul campo permetterà di verificare la progettualità proposta, in modo da intervenire con aggiustamenti ed integrazioni alla stessa in fase di attuazione generale.



Il confronto dei risultati ottenuti in termini di maggiore superficie accertata e nuovi contribuenti individuati permetterà di stimare i risultati attesi in scala generale sull'intero territorio e di definire il progetto operativo generale in un'ottica pluriennale.

6. CRONOPROGRAMMA E FASI DEL PROGETTO

Il progetto sopra descritto si compone delle seguenti fasi:

- Normalizzazione dati a disposizione Iren per costruzione database ad hoc per incroci
- Richiesta formale dati competenza Comune di Parma
- Banche dati di competenza comunale DEAD LINE
- Recepimento dei dati di competenza comunale
- Normalizzazione banche dati complete
- Incrocio banche dati
- Preparazione del processo con adeguamento norma (se prevista)
- Recepimento del tracciato frutto di incrocio
- Controllo dati tracciato
- Eventuale attività (se previsto dalla norma) di contraddittorio preventivo
- Gestione Contraddittorio preventivo (se obbligo di Norma)
- Emissione di atti di accertamento previa silenzio assenso o assenso se prevista la fase di contraddittorio
- Gestione Post Accertamento

Si precisa che le fasi del progetto sono strettamente dipendenti dalla messa a disposizione delle banche dati riportate nell'Allegato 1 del presente documento, da parte dell'Amministrazione Comunale. In mancanza del dato il Gestore non potrà rilevare potenziali evasori/elusori.



Allegato 1

Banche dati richieste:

- Database Elettrico (contratti energia elettrica) scaricabile dal Portale dal SIATEL degli ultimi cinque anni suddivisi ed estratti per singolo anno;
- Database Acqua (contratti dell'idrico) scaricabile dal portale SIATEL degli ultimi cinque anni suddivisi ed estratti per singolo anno;
- DOCFA disponibili dal 2006 con scarico mensile effettuato dal Comune con i dati censuari e planimetrici, preferibilmente nel formato file zip; in alternativa, se possibile, l'estrazione della totalità delle planimetrie utilizzando:
Estrazione DOCFA dal Portale dei Comuni dei DOCFA presenti, sezione "Servizi per i Comuni/Enti", "Accatastamenti e Variazioni (L 80/2006)", "Elenco forniture (L 80/2006)".
- Cartografia catastale, scaricabile dal Portale dei Comuni, sezione "Nuova prenotazione Terreni", "Cartografia" (formato cfx);
- Catasto censuario fabbricati e terreni, scaricabile dal Portale dei Comuni, utilizzando:
 - a. Catasto Fabbricati/Catasto Terreni: estrazione all'attualità (data in cui viene effettuata l'operazione) dei dati catastali per Fabbricati e Terreni dal Portale dei Comuni, sezione "Servizi per i Comuni/Enti", "Estrazione dei dati catastali", "Nuova prenotazione Fabbricati"/"Nuova prenotazione Terreni".
 - b. Catasto Metrico: estrazione all'attualità (data in cui viene effettuata l'operazione) dei dati metrici dal Portale dei Comuni, sezione "Servizi per i Comuni/Enti", "TARES/TARSU", "Prenotazione dati per attualità".
- Database con l'elenco dei contratti di affitto attivi (i contratti di locazione telematici/manuali e successioni sono scaricabili dal SIATEL, suddivisi per annualità e devono essere estratti per singolo anno).

A valle dell'incrocio, su segnalazione, si chiede eventuale disponibilità di Visure Camerali ad hoc.

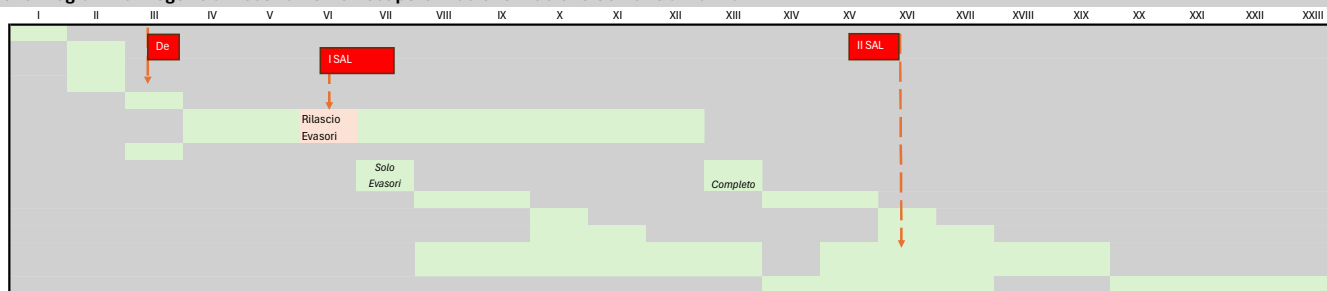


c_9337.Comune di Parma - Prot. 21/06/2024.0156260.1 Si attesta che la presente copia digi tale è conforme all'originale digitale ai sensi dell'art. 23-bis del D.Lgs. n. 82/2005. Il c orrispondente documento informatico originale è conservato negli archivi di Comune di Parma

Crono Programma Progetto di Accertamento Recupero Evasione-Elusione Comune di Parma*

Descrizione Attività/Settimane**

- Normalizzazione dati a disposizione Iren per costruzione database ad hoc per incroci
- Richiesta formale dati competenza Comune di Parma
- Banche dati di competenza comunale DEAD LINE
- Recepimento dei dati di competenza comunale
- Normalizzazione banche dati complete
- Incrocio banche dati
- Preparazione del processo con adeguamento norma (se prevista)
- Recepimento del tracciato frutto di incrocio
- Controllo dati tracciato
- Eventuale attività (se previsto dalla norma) di contraddittorio preventivo
- Gestione Contraddittorio preventivo (se obbligo di Norma)
- Emissione di atti di accertamento previa silenzio assenso o assenso se prevista la fase di contraddittorio
- Gestione Post Accertamento



*Le scadenze per singola attività sono dipendenti dal recepimento da parte del Gestore delle Banche dati richieste. Si precisa quindi che, in caso di mancanza della fornitura dei dati a disposizione dell'amministrazione, le fasi sono da intendersi traslate in avanti.

**Nel conteggio delle settimane di lavorazione sono da ritenersi escluse le settimane relative alla mensilità di Agosto.