



# CITTA' DI TERRACINA

PROVINCIA DI LATINA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. delib. **429**

data **28 SET. 2012**

OGGETTO: **Approvazione ed adesione al Protocollo d'intesa in materia di contrasto all'evasione fiscale sottoscritto dall'Agenzia delle Entrate**

L'anno duemiladodici, il giorno **ventotto** del mese di **settembre** alle ore **13,30** e seguenti, nella sede Comunale, in seguito a convocazione disposta dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale, alla presenza degli Assessori:

ALLA Rossano	PRESENTE	ASSENTE	X
D'AMICO Gianni	PRESENTE	X	ASSENTE
CORRADINI Gianluca	PRESENTE	X	ASSENTE
DE ANGELIS Angelo	PRESENTE	ASSENTE	X
DE GREGORIO Mariano Rosario	PRESENTE	X	ASSENTE
CERILLI Paolo	PRESENTE	X	ASSENTE
MARCUZZI Pierpaolo	PRESENTE	X	ASSENTE

Partecipa alla seduta il sottoscritto Segretario Comunale, Dott. Raponi Marco.

Assume la presidenza il Sindaco Nicola Procaccino, il quale, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti proposti.

### PARERI PREVISTI DALL'ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

#### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in argomento

Terracina, **27.09.2012**  
 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
**( Dott.ssa Ada Nasti )**  
 D'ORDINE  
 IL CAPO SETTORE  
 Istruttore Direttivo Amm.vo  
 Maria Assunta MAIETTI

#### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in argomento

Terracina,  
 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
**( Dott.ssa Ada Nasti )**

L'Assessore al Bilancio propone l'adozione della seguente deliberazione:

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'art. 1 del D.L. n. 203 del 30/09/2005, convertito nella Legge n. 248/2005, successivamente modificato dal D.L. n. 78, convertito in legge n. 148/2011, prevede, al fine di potenziare l'azione di contrasto all'evasione fiscale, in attuazione dei principi di economicità, efficienza e collaborazione amministrativa, la partecipazione dei Comuni all'accertamento fiscale dei tributi erariali;
- il medesimo art.1 che dispone il riconoscimento ai Comuni di una quota pari al 33% delle migliori somme relative ai tributi statali riscopssi a titolo definitivo, nonché delle sanzioni civili applicate sui maggiori contributi riscossi a titolo definitivo, a seguito dell'intervento del Comune che abbia contribuito all'accertamento stesso e letto l'art.2, dell' comma 10, lett.b) del D.Lgs n. 23/2011 che ha modificato tale percentuale elevandola al 50%, e poi al 100%, fino all'anno 2014, in seguito all'approvazione del D.L. n 138/2011;
- con provvedimento del 03/12/2007 il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, ha disciplinato la modalità di partecipazione dei comuni all'accertamento, individuando gli ambiti di intervento oggetto delle segnalazioni;

**Considerato** con il suddetto provvedimento è prevista la possibilità, per le Direzioni Regionali dell'Agenzia delle Entrate, di definire appositi protocolli d'intesa con i Comuni, tesi a formulare programmi locali di recupero all'evasione;

**Visto** lo schema di convenzione predisposto dagli uffici dell'Agenzia delle Entrate, che evidenzia la necessità di creare una collaborazione tra l'Agenzia e i Comuni, al fine di favorire l'effettiva partecipazione di questi ultimi alla lotta all'evasione, che si allega al presente atto di cui è parte integrante, formale e sostanziale, comprensivo di nota tecnica;

**Visto** l'art. 83 del D.L. 2w5 giugno 2008 n. 112, convertito con legge 6 agosto 2008, n. 113, rubricato "efficienza dell'Amministrazione finanziaria", che prevede fattiva collaborazione dei Comuni all'accertamento erariale in materia di determinazione sintetica del reddito, nonché specifica partecipazione degli stessi, diretta al contrasto delle fittizie residenze all'estero;

**Tenuto conto** delle disposizioni dettate dal decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 ( Codice in materia di protezione dei dati personali);

**Dato atto** che, Agenzia delle Entrate renderà disponibili al comune i flussi informativi relativi a contratti di locazione, denunce di successione, contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua e gas ed infine i bonifici relativi alle ristrutturazione edilizie;

**Dato atto** che il Comune parteciperà all'attività di accertamento fiscale fornendo segnalazioni qualificate utili al fine dell'accertamento dei tributi erariali su richiesta dell'Agenzia delle Entrate, ad esempio:

- ambito " commercio e professioni" le autorizzazioni di installazioni di impianti pubblicitari, i pagamenti dell'imposta di pubblicità, le occupazioni abusive di posteggio ambulante, i soggetti che svolgono attività di commercio ambulante e non presentano il modello unico, gli enti non commerciali con attività lucrativa;

- ambito “urbanistica e territorio” soggetti che realizzano opere di lottizzazione abusiva, soggetti che forniscono le proprie prestazioni professionali o imprenditoriali a cui non corrisponde un congruo volume di affari dichiarato;
- ambito “proprietà edilizia e patrimonio immobiliare” soggetti che omettono le dichiarazioni ICI, IMU soggetti che forniscono informazioni difformi nella dichiarazione ICI, IMU rispetto al modello unico, soggetti che omettono la dichiarazione TIA;
- ambito “residenze fittizie all'estero” disponibilità di una abitazione permanente nel Comune, richieste di permesso per il parcheggio residenti, verbali di violazione del codice della strada;
- ambito “ disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva” soggetto con elevato numero di immobili a fronte di un reddito dichiarato basso, che sostengono spese per ristrutturazioni di immobili in assenza di redditi complessivi adeguati a sostenerli;

**dato atto** che per la complessità delle verifiche e dei controlli che si renderanno necessari, dovranno essere coinvolti vari uffici dell'ente comunale: ufficio tributi, ufficio attività produttive, ufficio urbanistica, ufficio attività edilizia, ufficio patrimonio, polizia municipale, servizi sociali ecc...

**Ritenuto** di dover approvare e poi sottoscrivere la suddetta convenzione, aggiornata con le ultime novità legislative, stipulata tra l'Agenzia delle Entrate- Direzione Regionale del Lazio al fine di favorire il necessario rapporto di collaborazione tra il Comune ed Agenzia;

**Preso atto** che dall'adozione del presente provvedimento non deriva alcun onere per l'Amministrazione Comunale, in quanto la convenzione non prevede spesa;

VISTE le norme e disposizioni di Legge innanzi citate;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica formulato dal dirigente del Dipartimento finanziario ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 49 comma 1) D.Lgs 18.08.2000, n. 267 il presente provvedimento non necessita del parere in ordine alla regolarità contabile da parte del Dirigente del dipartimento finanziario, in quanto non comporta assunzioni di spesa o diminuzioni di entrate

A voti unanimi resi nelle forme di legge,

## D E L I B E R A

1. di prendere atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;
2. di partecipare al recupero dell'evasione fiscale dei tributi erariali, come previsto dall'art. 1 del D.L. 203/2005 e s.m.i;
3. di approvare e sottoscrivere il protocollo d'intesa con l'Agenzia delle Entrate- Direzione Regionale del Lazio per la partecipazione del Comune di Terracina all'attività di contrasto all'evasione,allegata alla presente deliberazione di cui forma parte integrante, formale e sostanziale, per le motivazioni rappresentate in premessa;

4. di comunicare tale decisione all'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Lazio;
5. di incaricare e autorizzare il Sindaco a rappresentare il Comune di Terracina alla sottoscrizione del protocollo d'intesa e l'Agenzia delle Entrate – Direzione regionale del Lazio- per il contrasto all'evasione fiscale delle entrate erariali;
6. di partecipare il presente provvedimento ai Dirigenti e/o Responsabili dei settori, i cui uffici sono inseriti negli ambiti di intervento previsti nel provvedimento del 03/12/2007 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate citato in premessa, al fine di provvedere alla redazione e trasmissione delle segnalazioni qualificate su richiesta dell'Agenzia delle Entrate ossia: Servizio tributi, Servizio attività produttive, Servizio urbanistica, Servizio attività edilizia ufficio patrimonio, Polizia Locale, Anagrafe, servizi sociali ecc..., assegnando, altresì al servizio tributi il coordinamento dell'attività, tramite un tavolo tecnico composto dai titolari degli uffici suddetti o da loro delegati, che si ritroverà periodicamente per l'attività di segnalazione qualificata all'Agenzia delle Entrate;
7. di dichiarare immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134 comma 4, del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267



Direzione Regionale del Lazio

CITTA' DI TERRACINA

## **PROTOCOLLO D'INTESA**

**Tra**

**L'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Lazio  
Nella persona del Direttore Regionale  
Dott. Carlo Palombo**

**E**

**Il Comune di Terracina**

**Nella persona del Sindaco  
Dott. Nicola Procaccini**

## **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 dl 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 Terracina 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.

- commercio e professioni;
- urbanistica e territorio;



- proprietà edilizie e patrimonio immobiliare;
- residenze fittizie all'estero;
- disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva.

## **Art. 2** **Natura delle segnalazioni**

2.1 — Le informazioni fornite dal Comune di Terracina 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 Terracina 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 2007, 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**

#### **Partecipazione del Comune o eventuale società partecipata**

4.1 — La partecipazione del Comune all'accertamento fiscale può essere attuata direttamente dall'ente locale ovvero dalle società ed enti partecipati o comunque incaricati per le attività di supporto ai controlli fiscali sui tributi comunali.

#### **Art. 5**

#### **Attività del Comune di Terracina**

Il Comune di Terracina 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 Terracina riguarderanno, nella fase di avvio, le annualità d'imposta 2007, 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.



## Segreteria Generale

---

**Da:** "MESSI COMUNALI" <messi.comunali@comune.terracina.lt.it>  
**A:** "segreteria" <segreteria@comune.terracina.lt.it>  
**Data invio:** lunedì 1 ottobre 2012 12.21  
**Allega:** image001.wmz; oledata.mso  
**Oggetto:** R: Delibera N. 429 del 28.09.2012



TERRACINA

## COMUNE DI TERRACINA

Ufficio Messi Comunali

### REFERTA DI PUBBLICAZIONE

Il Messo Comunale Alla Nestore dichiara di aver pubblicato all'albo on-line del Comune di Terracina dal 01/10/2012 per 15 gg. consecutivi, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 32 della legge 69/2009, gli atti indicati in oggetto.

TERRACINA 01/10/2012

Comune di Terracina  
Ufficio Messi Comunali  
Piazza municipio n. 01  
04019 Terracina (LT)  
Coordinatore: Caringi Massimo

---

**Da:** segreteria [mailto:segreteria@comune.terracina.lt.it]

**Inviato:** mercoledì 1 gennaio 2003 4.16

**A:** messi.comunali

**Oggetto:** Delibera N. 429 del 28.09.2012

Oggetto: Approvazione ed adesione al protocollo di intesa in materia di contrasto all'evasione fiscale sottoscritto dall'Agenzia delle Entrate





Il presente verbale viene così sottoscritto :

**IL PRESIDENTE**  
**Dr. Nicola Procaccini**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**Dott. Marco Raponi**

### REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale è stato pubblicato il giorno 17 OTT. 2012 sull'Albo Pretorio on-line del Comune (all'indirizzo [www.gazzettaamministrativa.it](http://www.gazzettaamministrativa.it)) ai sensi dell'art.32 della legge 18 giugno 2009 n.69.

Terracina,

**IL MESSO COMUNALE**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**Dott. Marco Raponi**

**IL MESSO COMUNALE**  
*Nestore Atia*

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il

28 SET. 2012

perché trascorsi 10 giorni dalla data di inizio pubblicazione (art. 134, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

perché adottata con la formula della immediata eseguibilità (art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Terracina,

**p. L'UFFICIO DELIBERAZIONI**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**Dott. MARCO RAPONI**

**Capo Settore Servizi Generali  
e Gestione del Personale**  
**Dott.ssa Maria Caterina Ciavola**

