



RC

CITTA' DI CARINI
(PROVINCIA DI PALERMO)

**REGOLAMENTO PER IL CONTROLLO A CAMPIONE
DELLE QUOTE INESIGIBILI DEI TRIBUTI LOCALI**

Approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. ¹⁹ del ^{07/02/2014}

Art. 1

OGGETTO

Con il presente regolamento si disciplina l'attività di verifica delle comunicazioni di inesigibilità, nonché l'individuazione dei criteri per il controllo a campione delle comunicazioni stesse, da effettuarsi ai sensi dell'art. 20 comma 1-bis del D.Lgs. 112/99.

Art. 2

FASE GESTIONALE ANTECEDENTE IL CONTROLLO

La fase gestionale consiste nelle seguenti attività:

- Acquisizione delle comunicazioni relative a pluralità di quote inesigibili, attraverso procedure informatiche da attuare dal giorno 5 al giorno 15 di ogni mese;
- Suddivisione delle comunicazioni sulla base delle diverse competenze territoriali di Equitalia SpA;
- Predisposizione di fascicoli per ogni comunicazione di inesigibilità con relativa compilazione dei dati relativi al ruolo quali: la tipologia, il numero, l'esecutività, la data di consegna al concessionario, come da allegato A, che forma parte integrante del presente Regolamento.
- Registrazione informatica delle seguenti informazioni per ogni singola quota:
 1. data arrivo comunicazione
 2. numero e data domanda rimborso
 3. numero cartella
 4. tipo domanda
 5. tributo
 6. tipo ruolo
 7. numero ruolo
 8. codice tributo
 9. anno tributo
 10. importo ruolo
 11. numero ordine quota
 12. imposta a ruolo
 13. quota inesigibile

- 
14. spese tabellari
 15. importo concesso
 16. importo negato
 17. stato comunicazione
 18. cognome e nome contribuente
 19. Note/motivazioni

Art. 3

INDIVIDUAZIONE DEI CRITERI PER I CONTROLLI A CAMPIONE

Il Servizio Tributi procede al controllo a campione delle comunicazioni di inesigibilità, ai sensi dell'art. 20 comma 1 bis del D.Lgs. 112/99. Al di là della comune accezione linguistica e statistica di "contrario dell'universo dei dati", il termine "controllo a campione" va interpretato secondo la ratio delle disposizioni tributarie del citato D. Lgs. 112/99 come "criterio selettivo" del controllo, sotteso al principio di proficuità, comparata tra costi sostenuti e benefici conseguiti.

Pertanto, sulla base di quanto esposto, si individuano i seguenti criteri selettivi per l'individuazione delle Comunicazioni d'inesigibilità, riferite a ruoli per tributi comunali emessi dal Comune di Carini, da sottoporre a controllo:

1) segnalazioni di azioni esecutive e cautelari effettuate dall'Ufficio Tributi

- controllo del 100% delle partite in scadenza in ciascun anno solare, a prescindere dall'importo della partita di ruolo stessa;

2) fasce di importo

- partite di ruolo di importo inferiore a € 500,00: nessun controllo
- partite di ruolo di importo superiore a € 500,00 e inferiore a € 1.500,00: controllo del 25% delle partite in scadenza in ciascun anno solare, con preferenza per le partite di importo maggiore;
- importo di ruolo di importo superiore a € 1.500,00 e inferiore a € 5.000,00: controllo del 50% delle partite in scadenza in ciascun anno solare, con preferenza per le partite di importo maggiore;

- importo di ruolo di importo superiore a € 5.000,00 e inferiore a € 10.000,00: controllo del 75% delle partite in scadenza in ciascun anno solare, con preferenza per le partite di importo maggiore;
- partite di ruolo di importo superiore a Euro 10.000,00: controllo del 100% delle partite in scadenza in ciascun anno solare, con preferenza per le partite di importo maggiore;

3) tipologia di soggetto iscritto: persona fisica/persona giuridica

- nell'ambito del criterio di cui al punto 1) viene data precedenza alla persona giuridica.
- Resta inteso che il Servizio, nell'ambito della propria autonomia gestionale e compatibilmente con le proprie capacità operative, valuterà, alla luce di particolari situazioni in concreto esistenti, la possibilità di procedere al controllo di ulteriori partite di ruolo rispetto a quelle selezionate, sulla base dei criteri sopra indicati.

Al riguardo, si precisa che l'Ufficio, dopo aver individuato le partite da sottoporre a controllo per ogni singolo anno solare sulla base dei criteri indicati, compatibilmente con le proprie capacità operative, dovrà comunque pianificare la propria attività su base pluriennale avendo cura di rispettare i termini previsti per legge.

Art. 4

CONTROLLO FORMALE E DI MERITO

Al fine di evitare il discarico automatico del concessionario, decorsi tre anni dalla comunicazione di inesigibilità, ai sensi dell'art. 19 comma 3 del D.Lgs. 112/99, il Servizio Tributi effettuerà i seguenti controlli:

Formali

- 1) verifica della notificazione della cartella di pagamento da parte del concessionario, entro il quinto mese successivo alla consegna del ruolo;
- 2) verifica dell'avvenuta comunicazione, da parte del concessionario, dello stato delle procedure relative alle singole quote comprese nei ruoli, con cadenza annuale o entro il diciottesimo mese successivo a quello di consegna del ruolo nel caso di prima comunicazione;
- 3) verifica dell'avvenuta comunicazione di inesigibilità entro il terzo anno successivo alla consegna del ruolo.

18

Di merito

- 1) verifica dell'avvenuta azione esecutiva di tutti i beni del contribuente sulla base delle modalità e limiti di cui all'art. 19 comma 2 lett. d) e d-bis) del D.Lgs. 112/99.
- 2) verifica di irregolarità da parte del concessionario compiute nell'attività di notifica della cartella di pagamento e/o nell'ambito delle procedure esecutive.

Art. 5

TERMINE DI EFFETTUAZIONE DEI CONTROLLI

(T)
Nell'ambito del termine decadenziale di 3 anni, decorrenti dalla presentazione della comunicazione di inesigibilità, il Servizio Tributi procederà ai controlli di cui all'articolo precedente, secondo la seguente tempistica:

- 1) acquisizione in via telematica delle comunicazioni di inesigibilità entro il giorno 15 del mese;
- 2) suddivisione delle comunicazione e predisposizione dei relativi fascicoli con scadenza trimestrale;
- 3) registrazione informatica delle quote con scadenza semestrale;
- 4) controllo formale e di merito con scadenza semestrale.

Art. 6

ATTIVITA' CONCLUSIVA

(R)
Il Servizio Tributi, espletate le attività di cui agli articoli precedenti ed acquisite le necessarie informazioni provvede, nella persona del Funzionario Responsabile, a disporre la liquidazione delle quote risultate effettivamente inesigibili o, in caso contrario a notificare al concessionario interessato provvedimento di diniego di discarico, contestando, con adeguata motivazione, le irregolarità rilevate.

COMUNE DI CARINI
(PROV. PALERMO)

SI CERTIFICA

: il predetto atto DELIBERA N. C.C. N. 19
del 07-02-2014

è stato affisso e pubblicato all'Albo Pretorio di questo
comune CARINI

15-07-14 al 30-07-14

Carini li 18-08-14

Messo Comunale
IL COLLABORATORE MESSO
Sig. Armetta Federico

Il Segretario Comunale
~~Il Segretario Generale~~
Dott. Alessandro Gugliotta