



SCHEDE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2017/2019 E INDICATORI ENTRATE

MISSIONE 1– PROGRAMMA 4	PROGETTO: GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	RESPONSABILI: Rossano Viganò e Claudia Cucchi
OBIETTIVO PROGETTO:	1) Gestione tributi comunali: TARI 2) Gestione tributi comunali: IMU 3) Gestione tributi comunali: TASI 4) Banca dati e recupero evasione tributaria ICI/IMU/TASI/TARI 5) Riscossione coattiva 6) Attività di formazione La gestione associata del servizio tributi, ed il relativo personale comandato o in convenzione, è svolta in Unione a partire dal 1 Marzo 2013. Sono stati costituiti due uffici distaccati corrispondenti ai due poli di lavoro: Macclodio (per i Comuni di Lograto, Longhena, e Macclodio) e Orzinuovi (per i Comuni di Orzinuovi, Orzivecchi, e Villachiera). I servizi continuano ad essere erogati ai contribuenti/cittadini dagli sportelli presenti presso ciascun Comune.	

Legenda tipo obiettivo: M = mantenimento, S = sviluppo, I = innovativo

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
1	Gestione tributi comunali: TARI	M	Aggiornamento costante banca dati		Emissione ruoli nei periodi concordati	100%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Simulazione di gettito per ogni Comune sulla base del piano finanziario, definizione e approvazione tariffe, pubblicazione obbligatoria delle delibere, secondo le disposizioni ministeriali, sul Portale del Federalismo Fiscale. Assistenza ai contribuenti per l'adempimento degli obblighi tributari (chiarimenti, spiegazioni, modalità, tempistiche, compilazione moduli). Messa a disposizione della modulistica. Tenuta ed aggiornamento dell'anagrafica dei contribuenti: ricezione, verifica e registrazione delle denunce di attivazione, cessazione e/o modifica della posizione del contribuente, sia per le utenze domestiche che per le non domestiche. Incrocio dati utenze domestiche con l'Ufficio Anagrafe Verifica numero componenti nucleo familiare (incrocio file di dati "non Halley"/sfw Halley). Incrocio dati Ufficio Commercio al fine di verificare le utenze non domestiche Calcolo della TARI e successiva emissione del ruolo per la riscossione diretta. Definizione modalità più conveniente per stampa avvisi di pagamento, modelli F24, imbustamento e postalizzazione (eventualmente da gestire in autonomia). Registrazione dei flussi di pagamento scaricati dal sito internet Punto Fisco/Agenzia Entrate. Emissione riscossione di recupero per anni precedenti al 2017: stampa in proprio di avvisi di pagamento e modelli F24. Avvisi di accertamento TARI per insoluti Emissione ruolo mercato settimanale, controllo pagamenti, invio solleciti (per i Comuni con TARSU giornaliera da calcolare: Lograto, Macloio, Orzinuovi, Orzivecchi). Verifica documentazione utenze non domestiche che avviano al recupero i rifiuti assimilati agli urbani, definizione importi a rimborso, emissione note di variazione e liquidazione importi.					Non sono state necessarie modifiche al regolamento adottato dai Comuni nel corso del 2015. Trattasi di attività annuale invece, la valutazione ed il confronto con le amministrazioni per i costi del piano finanziario rifiuti: i Comuni sono stati supportati, se richiesto, per le varie simulazioni necessarie al fine di approvare le tariffe per l'anno 2017. Anche in questo caso, è stata proposta la bozza di delibera. Le delibere approvate sono state prontamente pubblicate ed i rispettivi siti aggiornati. Le dichiarazioni presentate dai contribuenti sono controllate ed inserite in procedura software Halley. Per le variazioni al numero componenti del nucleo familiare dell'utenza domestica, l'importazione annuale dei dati da anagrafe, le verifiche e le modifiche apportate manualmente sono completate prima dell'emissione degli avvisi di pagamento. Per le utenze non domestiche sono state esaminate le Scia messe a disposizione dall'Ufficio Commercio del proprio Comune. Inoltre, con il collegamento alla banca dati della Camera di Commercio, sono apportate variazioni d'ufficio per le utenze non domestiche sospese o cessate. In diversi periodi dell'anno, sulla base delle scadenze stabilite dai Comuni in delibera o nel regolamento, sono state effettuate le elaborazioni di prova e le estrazioni definitive dei contribuenti e dei dati per l'emissione della tari 2017. Ad eccezione di Orzinuovi, gli avvisi di pagamento e i modelli F24 sono stampati dai Comuni in autonomia, imbustati e consegnati "porta a porta" ai contribuenti. Nel Comune di Orzinuovi, invece, è stato affidato il servizio a ditta esterna per la stampa degli avvisi sulla base di un flusso informatico trasmesso (estratto dal software Halley) e di un modello di bolletta concordato. Per gli enti con gestione di kit cassonetti o sacchetti, è costante la collaborazione con i rispettivi uffici per l'aggiornamento della relativa banca dati. Sono state anche inviate le eventuali bollette aggiuntive rispetto alle tariffe	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
					ordinarie (es. svuotamenti eccedenti, sacchetti consegnati), se stabilito dai rispettivi regolamenti comunali. Sono state regolarmente emesse le note di credito a storno di importo di tari non corretti. Sono stati rimborsati gli importi alle ditte che hanno effettuato recupero di rifiuti nel 2016, secondo la normativa vigente e in base ai criteri stabiliti dai regolamenti comunali. Nel mese di dicembre è stato accertato ed incassato l'importo forfettario ricevuto dal Miur per la tari delle scuole statali. L'ufficio tributi controlla i flussi di incassi presenti sul sito Punto Fisco/Agenzia Entrate per l'inserimento dati nel software gestionale e per le regolazioni contabili con l'ufficio ragioneria comunale.	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
2	Gestione tributi comunali: IMU	M	Numero bollettini precompilati inviati Numero nuovi contribuenti		Invio conteggi imu e tasi entro mese di maggio	100%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Simulazione gettito atteso, approvazione aliquote, pubblicazione obbligatoria delle delibere, secondo le disposizioni ministeriali, sul Portale del Federalismo Fiscale. Come per le precedenti annualità, organizzazione servizio di sportello IMU per il calcolo e la compilazione del modello F24 ai contribuenti. Invio automatico ai contribuenti con calcolo ricevuto nel 2016. Gestione della banca dati IMU in relazione al lavoro periodico da svolgere, ed in particolare: - consultazione banca dati catastale e conservatoria dei registri immobiliari per variazioni; - consultazione e controllo modelli MUI predisposti da notai a seguito di atti di compravendita; inserimento dichiarazioni IMU; - gestione uso gratuito genitori/figli e immobili inagibili/inabitabili; - caricamento e bonifica versamenti eseguiti tramite modello F24 con aggancio alle posizioni tributarie; - verifica andamento gettito, rendicontazione F24 mediante scarico dati da Punto Fisco/Agenzia delle Entrate; - definizione eventuali ricorsi in autotutela sugli avvisi emessi; - consulenza ai contribuenti in ordine agli obblighi tributari IMU.					Confermate le aliquote nelle rispettive sedute di Consiglio Comunale. Pubblicazione delle delibere sul Portale del Federalismo fiscale. Non sono state apportate modifiche ai regolamenti. Oltre alle informazioni raccolte durante il periodo di sportello, vengono importati e visionati i dati catastali ed i Mui (atti notarili). Gli uffici controllano i flussi di incassi presenti sul sito Punto Fisco/Agenzia Entrate. Per i contribuenti che si sono rivolti all'ufficio tributi nel 2016, o che sono stati controllati dalla cooperativa incaricata, lettera informativa, conteggi e modelli F24 sono stati elaborati in automatico ed inviati a maggio (tramite consegna porta a porta). Per le variazioni e i nuovi contribuenti, è stata richiesta la prenotazione del servizio. Sono stati esclusi dall'invio dell'informativa i contribuenti possessori della sola abitazione principale e relativa pertinenza, in quanto divenuti esenti Imu e Tasi a partire dallo scorso anno. A fine del mese di novembre/inizio mese di dicembre, per variazioni e nuovi contribuenti, è stata fornita assistenza ai contribuenti per il pagamento del saldo. Collaborazione con cooperativa incaricata per la revisione in autotutela degli atti emessi.	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2015	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
3	Gestione tributi comunali: (TASI)	M	Numero bollettini precompilati inviati Numero nuovi contribuenti		Invio conteggi imu e tasi entro mese di maggio	100%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Simulazione di gettito, approvazione delle aliquote con indicazione dei servizi indivisibili parzialmente coperti dal tributo. Pubblicazione obbligatoria delle delibere, secondo le disposizioni ministeriali, sul Portale del Federalismo Fiscale. Attività riguardanti la banca dati TASI, con l'IMU come base di riferimento, in particolare per la distinzione di proprietari/utilizzatori/occupanti. Organizzazione del servizio di sportello TASI per il calcolo e la compilazione del modello F24 ai contribuenti. Invio automatico ai contribuenti con calcolo ricevuto nel 2016. Messa a disposizione della modulistica. Controllo costante dell'andamento del gettito, rendiconto delle deleghe F24 mediante scarico dati da Punto Fisco/Agenzia delle Entrate.					Confermate le aliquote nelle rispettive sedute di Consiglio Comunale. Pubblicazione delle delibere sul Portale del Federalismo fiscale. Non sono state apportate modifiche ai regolamenti. Nel modulo Halley/Imu vengono importati e visionati i dati catastali ed i Mui (atti notarili). I dati sono poi integrati nel modulo Tasi, in relazione alle specificità dell'imposta. Gli uffici controllano i flussi di incassi presenti sul sito Punto Fisco/Agenzia Entrate. Per i contribuenti che si sono rivolti all'ufficio tributi nel 2016, o che sono stati controllati dalla cooperativa incaricata, lettera informativa, conteggi e modelli F24 sono stati elaborati in automatico ed inviati a maggio (tramite consegna porta a porta, in contemporanea all'Imu). Per le variazioni e i nuovi contribuenti, è stata richiesta la prenotazione del servizio. A fine del mese di novembre/inizio mese di dicembre, per variazioni e nuovi contribuenti, è stata fornita assistenza ai contribuenti per il pagamento del saldo. Sono stati esclusi dall'invio dell'informativa i contribuenti possessori della sola abitazione principale e relativa pertinenza, in quanto divenuti esenti Imu e Tasi a partire dallo scorso anno.	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
4	Banca dati e recupero evasione tributaria ICI/IMU/TASI/TARI	S	N. avvisi di accertamento emessi		N. avvisi entro i termini di prescrizione	100%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Servizio affidato a cooperativa Rete Sociale tributi, con decorrenza 2.5.2016, per le attività di: - completamento banca dati IMU/TASI; - supporto allo sportello tributi per invio conteggi e F24 di IMU/TASI per i contribuenti gestiti nel 2015/2016, come precisato ai punti 2 e 3 di cui sopra; - recupero evasione IMU/TASI con emissione di avvisi di accertamento (entro il mese di novembre) - controlli e costituzione banca dati TARI ed in particolare avvio verifiche metrature, riduzioni, agevolazioni delle utenze non domestiche Per i controlli vengono seguite le fasi di: - verifica liste di anomalie proposte dal software contenente dichiarazioni e versamenti; - incrocio dati con banche dati a disposizione (tra cui, in particolare, l'Agenzia del Territorio); - eventuale richiesta di chiarimenti indirizzata al contribuente;					E' continuata e si è intensificata l'attività di verifica delle annualità precedenti ICI/IMU/TASI tramite liste di controllo prodotte dal software. Gli atti di accertamento sono inviati ai contribuenti per il recupero di imposta/sanzioni/interessi con le motivazioni del calcolo difforme rispetto a quanto dichiarato/versato. E' costante il rapporto con la cooperativa, sia durante la fase di emissione che durante il ricevimento allo sportello dei contribuenti. La cooperativa supporta i Comuni per istanze presentate, mediazioni, ricorsi. Verificate gli atti emessi in termini di gettito di bilancio per i vari Comuni- Iniziata in alcuni Comuni l'organizzazione delle attività relative alla tassa rifiuti. E' stata avviata la sperimentazione della verifica delle metrature tramite le planimetrie catastali o sopralluoghi. Accordi presi in merito alle esigenze degli enti, considerato lo stato attuale della banca dati in uso.	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
5	Riscossione coattiva	S				20%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Definizione attività dell'Ufficio Riscossioni e organizzazione del servizio Affidamento a soggetto esterno delle fasi di riscossione coattiva Avvio a riscossione coattiva delle entrate tributarie ed extratributarie insolute dei vari Comuni Ripartizione somme riscosse					La struttura dell'Unione è preposta a svolgere: - attività di sollecito, sia bonario, sia formale; - gestione dell'intera procedura di riscossione coattiva; - rendicontazione e riversamento nelle casse degli enti titolari. Svolti incontri per la preparazione del capitolato. Abbozzati capitolato e atti di gara.	

N.	Servizio/prodotto erogato - obiettivo operativo	Tipo obiettivo	Indicatori di risultato	Base di riferimento 2016	Risultato previsto 2017/2018/2019	Grado di raggiungimento
6	Attività di formazione	S	Numero incontri/giornate di formazione			100%
Macroattività				Interdipendenze (Cdr coinvolti)		
Incontri mensili tra dipendenti del servizio tributi per organizzazione delle attività e per condivisione adempimenti e scadenze. Organizzazione periodica di giornate di formazione sul software gestionale "tributi". Partecipazione a incontri di formazione, sulla base di esigenze specifiche o a seguito di aggiornamenti normativi.					Sono stati organizzati incontri tra tutti i colleghi comandati/in convenzione presso l'Unione finalizzati alla condivisione degli obiettivi dell'Ufficio tributi, alla ricerca di soluzioni di alcune problematiche legate ad una non univoca interpretazione delle norme fiscali. Sono stati tenuti i rapporti con gli altri uffici amministrativi dell'Unione riguardanti gli adempimenti di legge e richiesti dalle vigenti convenzioni.	

SCHEDA PIANO DEGLI OBIETTIVI 2017

AREA: ENTRATE NORD E SUD	RESPONSABILI: Rossano Viganò e Claudia Cucchi	ESERCIZIO: 2017
---------------------------------	--	------------------------

OBIETTIVO 1:	1) IMU E TASI: INVIO AL DOMICILIO DEI CONTRIBUENTI F24 PRECOMPILATI	DIPENDENTI: Lorandi Anna, Rubetti Lidia, Brunelli Marta, Pensabene Anna, Monteverdi Lorella, Appiani Patrizia
MOTIVAZIONE:	2) CONTROLLO IMU/TASI	
	Migliore risposta ai servizi richiesti dai Comuni associati	
Macroattività ed obiettivi operativi		
1) L'attività è finalizzata alla consulenza ai contribuenti ed all'informazione (sito internet, telefono, fax, e-mail) in materia di adempimenti per il tributo TASI e per il tributo IMU. Si prevede l'invio di lettera informativa/situazione contributiva/F24 ai contribuenti che hanno usufruito dello sportello nel corso del 2016 o per cui è stata aggiornata in banca dati la posizione contributiva nel corso degli anni 2015/2016. L'invio massivo deve essere destinato in particolare alle persone fisiche o comunque residenti, sulla base delle esigenze di ciascun Comune. Per ulteriori contribuenti, previa prenotazione, l'ufficio si occuperà del conteggio e della compilazione del modello F24 di IMU e/o TASI. 2) Si procede con il controllo a partire dall'annualità d'imposta IMU 2012 e TASI 2014. Per quanta riguarda l'ICI, possono essere accertati solo i casi di omessa dichiarazione e omesso versamento (evasione totale) anno 2011. Il progetto viene realizzato mediante: - liste di controllo prodotte dal software gestionale ICI / IMU / TASI; - verifica delle banche dati catastale e della Conservatoria dei registri immobiliari; - caricamento d'ufficio delle dichiarazioni per le variazioni immobiliari non dichiarate dai contribuenti ma rilevabili dalle banche dati catastali e immobiliari; - emissione degli avvisi di accertamento IMU/TASI.		

Interdipendenze (CdR coinvolti)	
--	--

Indicatori di risultato:	Rispetto tempistica per punto 1) n. avvisi accertamento per punto 2)	Risultato previsto:	100%
---------------------------------	---	----------------------------	------

Grado di raggiungimento dell'obiettivo	
1° verifica (luglio 2017):	1) I contribuenti Imu e Tasi gestiti dall'ufficio tributi nell'anno 2016 hanno ricevuto comunicazione, situazione contributiva e due modelli F24 (acconto e saldo) sulla base delle informazioni presenti in archivio. L'elaborazione e l'invio sono stati possibili tramite il supporto di cooperativa incaricata. Sono stati gestiti manualmente dei conteggi imu e tasi, in caso di situazioni particolari non risultanti da elaborazione massiva dei dati. Le discordanze rispetto a quanto inviato in automatico, per variazioni intervenute alla consistenza delle proprietà, sono state corrette su segnalazione del contribuente interessato. Gli ulteriori contribuenti hanno effettuato la prenotazione del conteggio, nei giorni di sportello diffusi alla cittadinanza. Anche in questo caso, sono stati corretti eventuali errori in banca dati, stampati la situazione contributiva e i modelli F24.

2) Il supporto per l'attività di controllo Ici/Imu/Tasi, così come per le attività di cui al punto 1), è dato dalla cooperativa Rete Sociale tributi. Sono stati emessi avvisi di accertamento prevalentemente di Imu. I testi dei provvedimenti, le modalità di controllo sono stati concordati con l'Ufficio tributi dei Comuni. L'ufficio ha inoltre collaborato per la verifica di alcuni contribuenti così come per fornire indicazioni in merito ad aliquote, regolamenti, agevolazioni. Contabilizzati gli incassi ricevuti, così come sono state monitorate le date di notifica. Inviati gli annullamenti a seguito di verifica della posizione contributiva contestata, tramite informazioni e documentazione forniti dai contribuenti interessati.

Verifica finale:

- 1) Garantita assistenza ai contribuenti nuovi o con variazioni per quanto riguarda la rata di saldo IMU e TASI. Effettuati conteggi ed emessi i modelli F24.
- 2) Proseguita l'attività descritta per il mese di luglio 2017, tenuto conto inoltre delle esigenze dei vari Comuni in termini di atti da emettere per il rispetto del gettito atteso.

OBIETTIVO 2:	COMPLETAMENTO BANCA DATI TASI	DIPENDENTI: Lorandi Anna, Rubetti Lidia, Brunelli Marta, Pensabene Anna, Monteverdi Lorella, Appiani Patrizia
MOTIVAZIONE:	Completamento informazioni presenti in banca dati del tributo, sulla base dei regolamenti comunali, con particolare riferimento alla gestione "occupanti"	
Macroattività ed obiettivi operativi		
Utilizzo software TASI con continua bonifica dei dati presenti in IMU e trasferiti nel modulo. Tenuta aggiornamento degli occupanti. Calcolo massivo per invio ai contribuenti di conteggio e F24. Elaborazioni immediate allo sportello, previa verifica della situazione contributiva.		

Interdipendenze (CdR coinvolti)	
--	--

Indicatori di risultato:	Rispetto tempistica	Risultato previsto:	100%
---------------------------------	---------------------	----------------------------	------

Grado di raggiungimento dell'obiettivo	
1° verifica (luglio 2017):	Il modulo Tasi è stato gestito nel software Halley, con raccordo dati provenienti dai moduli Imu e Tari. Per gli occupanti infatti è essenziale il collegamento ai dati catastali da dichiarare in tassa rifiuti, al fine di calcolare o no l'imposta. La banca dati è da perfezionare in maniera manuale, in quanto in Halley è mancante il raccordo automatico con l'anagrafe comunale e con la tari (seppure gestita dalla stessa procedura). Prima dell'invio dei modelli F24, con Halley, sono state seguite le prove di estrazione dati e il layout della comunicazione da inviare (comprensiva della situazione degli immobili alla base del conteggio). Per i nuovi contribuenti da gestire nel periodo di sportello (maggio/giugno), le informazioni presenti in banca dati sono state costantemente aggiornate. Sono state possibili elaborazioni immediate di conteggi, con contestuale consegna della delega di pagamento.
Verifica finale:	Raggiungimento 100%, proseguendo in continuità con le attività svolte nel primo semestre 2017.

OBIETTIVO 3:	AVVIO COSTITUZIONE BANCA DATI TARI	DIPENDENTI: Lorandi Anna, Rubetti Lidia, Brunelli Marta, Pensabene Anna, Monteverdi Lorella, Appiani Patrizia
MOTIVAZIONE:	Necessità di utilizzo di software unico, automatizzazione di alcune attività di sportello	
Macroattività ed obiettivi operativi		
Controllo, tramite il supporto della cooperativa Rete Sociale Tributi, della banca dati tari con particolare riferimento alle superfici delle utenze non domestiche ed alle relative riduzioni/agevolazioni/tipologia di rifiuto prodotto.		

Interdipendenze (CdR coinvolti)	
--	--

Indicatori di risultato:	Rispetto tempistica	Risultato previsto:	50%
---------------------------------	---------------------	----------------------------	-----

Grado di raggiungimento dell'obiettivo	
1° verifica (luglio 2017):	Nel primo semestre dell'anno i Comuni, in accordo con la cooperativa RST, hanno privilegiato altre attività di controllo ICI/IMU/TASI. Si sono tenuti incontri con la cooperativa per stabilire l'interesse dei Comuni a fronte dell'inizio dei lavori di verifica Tari per il secondo semestre del 2017. Nel frattempo, per un controllo puntuale e per evitare se possibile i sopralluoghi, sono state acquistate le planimetrie catastali.
Verifica finale:	Sperimentate in un primo Comune (Lograto) le attività di verifica tari tramite planimetrie catastali e sopralluoghi. Coinvolte le utenze non domestiche, tra cui i produttori di rifiuti speciali e/o assimilati agli urbani. Tenuti i contatti con i contribuenti al fine di definire le attività di accertamento successive. In altro Comune, Orzivecchi, sono state verificate alcune utenze domestiche in via sperimentale.