

**PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO**

**SERVIZIO TRIBUTI**

**2014**

**COMUNE DI POGLIANO MILANESE**

**Indice**

<b>1. PREMESSA METODOLOGICA.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ATTIVITÀ PREVISTE PER L'ANNO 2014.....</b>	<b>3</b>
<b>3. COSTI PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITÀ – PREVENTIVO 2014.....</b>	<b>4</b>
<b>4. TRIBUTO ICI/IMU – PREVENTIVO 2014.....</b>	<b>5</b>
<b>5. ALTRI TRIBUTI (ICP, PA) – PREVENTIVO 2013 .....</b>	<b>6</b>
<b>6. RIMBORSI .....</b>	<b>6</b>
<b>7. CORRISPETTIVI PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO – PREVENTIVO 2014 .....</b>	<b>7</b>
<b>8. SERVIZIO DI GESTIONE E RISCOSSIONE TARI – PREVENTIVO 2014 .....</b>	<b>7</b>

## 1. PREMESSA METODOLOGICA

Il presente documento illustra il Piano Economico-Finanziario del servizio tributi per l'anno 2014 redatto sulla base del relativo Contratto di Servizio.

Il Contratto di Servizio riporta i servizi affidati alla Società e le modalità con le quali essi devono essere forniti; nel Piano Economico-Finanziario, invece, trovano posto i costi che la Società dovrà sostenere per l'espletamento di detti servizi ed i relativi corrispettivi.

Il Piano Economico-Finanziario, quale strumento approvato dai singoli Comuni relativamente ai servizi riguardante la gestione dei tributi, deve essere presentato al Comune entro il 30 ottobre di ogni anno ovvero in tempo utile per consentire l'approvazione del Bilancio di Previsione Comunale.

## 2. Attività previste per l'anno 2014

Di seguito sono riportate le attività previste per il Piano Finanziario 2014:

Attività	Area/Tributo	Note
Accertamenti in omessa/infedele dichiarazione	ICI	Saranno emessi gli accertamenti relativi all'annualità 2009 e 2010.
Accertamenti omesso o parziale versamento	ICI	Saranno emessi gli accertamenti relativi all'annualità 2009 e 2010.
Adeguamento banca dati alle previsioni del nuovo PGT e verifica pagamenti 2013	IMU	Continuazione e conclusione attività iniziata nel 2013
Sopralluoghi per controllo elusione/evasione e verifica superfici utenze non domestiche	TARI	Occorre continuare le verifiche già iniziate nel corso del 2013.
Incrocio dati catastali/ICI/anagrafe vs dati TIA	TIA	L'attività è in corso di programmazione.
Invio accertamenti	TIA	Annualità 2012 e 2013
Predisposizione regolamento, simulazioni ai sensi della Legge di Stabilità 2014.	IMU/TARI	Predisposizione regolamento e simulazione introiti.
Predisposizione regolamento, simulazioni e attività propedeutiche all'introduzione del nuovo prelievo	TASI	Predisposizione regolamento. Modifiche al software e simulazione introiti.
Emissione accertamenti annualità pregresse	ICP	In corso attività di censimento con relativi accertamenti.
Emissione nuovi atti ingiuntivi	Tributi vari e Entrate Extratributarie	Emissione nuove ingiunzioni ICI su accertamenti notificati nel 2011/2012 e TIA relative alle annualità 2010 e 2011
Emissione atti di pignoramento mobiliare ed immobiliare per ingiunzioni non pagate	Tributi vari e Entrate Extratributarie	

### 3. Costi per la gestione delle attività – preventivo 2014

La previsione dei costi per l'anno 2014 si basa sui dati al 31 dicembre 2013 ed alle attività ad oggi previste. Essi si riferiscono ai costi imputati al servizio di gestione tributi per il Comune di Pogliano Milanese:

	PRECONS 2013	PREV 2014
<i>Tipologia dei costi</i>	Pogliano M.se	Pogliano M.se
Attività di riscossione ordinaria e sportello del contribuente – dipendenti	10.000,00	6.500,00
Attività straordinaria – (controlli, accertamenti, ingiunzioni) - dipendenti	4.500,00	7.300,00
Spese di elaborazione (Engineering, invio bollettini, ecc.)	10.500,00	10.500,00
Spese di riscossione ordinaria ccp, ecc. )	800,00	800,00
Spese di riscossione coattiva (ingiunzioni, ccp, ecc.)	6.000,00	6.000,00
Consulenze esterne (quota)	1.500,00	1.500,00
Gestione Pubbliche Affissioni (dipendenti)	7.000,00	0
Gestione Pubbliche Affissioni (spese)	1.000,00	9.000,00
Gestione Imposta Comunale Pubblicità ICP (dipendenti)	2.500,00	4.700,00
Gestione Imposta Comunale Pubblicità ICP (spese)	2.800,00	2.500,00
Spese Varie (affitti, spese contratti, ecc.)	3.000,00	3.000,00
Costi generali	22.000,00	18.000,00
<b>TOTALE (al netto di IVA)</b>	<b>71.600,00</b>	<b>69.800,00</b>

Per meglio comprendere le voci di costo contenute nella tabella si riportano di seguito le spiegazioni, con le relative giustificazioni in caso di scostamento:

1. **Attività di riscossione ordinaria e sportello del contribuente (dipendenti)** - Sono i costi sostenuti per il personale addetto alle attività di sportello.
2. **Attività di controllo e riscossione coattiva (dipendenti)** - Sono i costi sostenuti per il personale che svolge le attività di accertamento e liquidazione.
3. **Spese di elaborazione (Engineering, invio bollettini, ecc.)** - Sono i costi sostenuti per servizi resi da terzi e che riguardano l'elaborazione, la stampa, l'imbustamento e la postalizzazione, oltre ai costi per la manutenzione del software. I maggiori costi sono correlati all'IMU.

4. **Spese di riscossione ordinaria (POS, ccp, ecc.)** - Sono i costi per la tenuta dei conti correnti postali.
5. **Spese di riscossione coattiva (ingiunzioni, ccp, ecc.)** - Sono i costi relativi alla tenuta dei conti correnti postali dedicati alla riscossione coattiva, ai costi della postalizzazione dei solleciti/ingiunzioni, ai costi per il recupero delle somme.
6. **Consulenze esterne** - Sono i costi relativi a consulenze professionali in tema di tributi e di assistenza in ricorsi.
7. **Gestione Pubbliche Affissioni (dipendenti)** - Sono i costi dei dipendenti relativi alle affissioni.
8. **Gestione Pubbliche Affissioni (spese)** - Sono le spese sostenute per la gestione del servizio affissioni (tenuta ccp, bollettario, software, ecc.).
9. **Gestione Imposta Comunale Pubblicità ICP (dipendenti)** - Sono i costi dei dipendenti per la gestione dell'Imposta.
10. **Gestione Imposta Comunale Pubblicità ICP (spese)** - Sono le spese sostenute per la gestione del servizio (tenuta ccp, bollettario, software, ecc.).
11. **Spese Varie (affitti, contratti, ecc.)** - Sono i costi che ci addebitano i Comuni per l'affitto dei locali e i costi di registrazione contratti.
12. **Costi generali** - Sono una parte dei costi non direttamente imputabili ai servizi e si riferiscono ai costi di direzione, coordinamento, amministrazione ed altre spese generali. La suddivisione di tali costi avviene sulla base della quota societaria.

## 4. Tributo ICI/IMU – preventivo 2014

Gli importi riportati nella tabella seguente si riferiscono al gettito previsto dalla gestione ordinaria e al gettito previsto in seguito all'attività di controlli sulle dichiarazioni e sui versamenti:

	CONS 2013	PREV 2014
<i>IMPORTI ICI/IMU</i>	<i>Pogliano M.se</i>	<i>Pogliano M.se</i>
Importo IMU (quota comunale)	1.360.000,00	1.360.000,00
Gettito previsto da attività di controllo ICI	40.000,00	50.000,00

Si precisa che:

- a. l'importo indicato nella prima riga "importo IMU" indica il valore complessivo da riscuotere sulla base delle dichiarazioni presenti nella banca dati utilizzando – per il 2014 – le aliquote e le normative vigenti nel 2013;
- b. l'importo "gettito previsto da attività di controllo" si riferisce alla previsione di incassi di importi riferiti ad anni precedenti non pagati (accertamenti per omesso versamento) e/o ad incassi

precedentemente non previsti (accertamenti per omessa dichiarazione) e/o ad incassi conseguenti all'attività di riscossione coattiva (ingiunzioni).

## 5. Altri Tributi (ICP, PA) – preventivo 2014

Per quanto riguarda gli altri tributi, sono riportati gli importi accertati e/o previsti da incassare:

	CONS 2013	PREV 2014
<b>IMPORTI ALTRI TRIBUTI</b>	<b>Pogliano M.se</b>	<b>Pogliano M.se</b>
TASI – Tassa Servizi Indivisibili <sup>1</sup>		
ICP – Imposta Comunale sulla Pubblicità – importo ordinario 2012	70.000,00	70.000,00
PA – Pubbliche Affissioni – gettito previsto 2012	10.000,00	10.000,00
Gettito previsto da attività di controllo (accertamenti, ingiunzioni, riscossione coattiva entrate tributarie).	20.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>85.000,00</b>

## 6. Rimborsi

Sulla base delle richieste oggi giacenti presso i nostri uffici e sulla base degli importi storicamente riconosciuti, si indica di seguito una stima degli importi che si prevede verranno riconosciuti agli utenti a titolo di rimborso nel corso dell'anno 2014:

	PRECONS 2013	PREV 2014
<b>RIMBORSI</b>	<b>Pogliano M.se</b>	<b>Pogliano M.se</b>
IMU – Imposta Municipale Propria – Quota Comunale	1.123,00	5.000,00
ICI – Imposta Comunale sugli Immobili	5.911,00	4.000,00
ICP – Imposta Comunale sulla Pubblicità	0,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.034,00</b>	<b>10.000,00</b>

Nel caso in cui, in corso d'anno, dovessero registrarsi richieste di rimborso per un importo superiore a quello preventivato, la Società ne darà tempestiva comunicazione.

<sup>1</sup> Si veda l'allegato con le simulazioni gettito TASI

## 7. Corrispettivi per la gestione del servizio – preventivo 2014

I corrispettivi per la gestione del servizio gestione tributi sono stati divisi in:

- Un corrispettivo fisso per la gestione dei tributi ( attività di gestione ordinaria: predisposizione ed invio bollettini, riscossione ordinaria, rapporti con i contribuenti, rendicontazione, ecc. );
- Un aggio del 8% sull'incassato ( attività di gestione "straordinaria": controlli, accertamenti e/o liquidazioni e/o ingiunzioni fiscali e/o incassi a seguito di esecuzione forzata ).

Su richiesta dei Sindaci Soci di GeSeM Srl, a partire dall'anno 2011, gli aggi riconosciuti alla Società per le attività "straordinarie" (controllo, invio accertamenti, gestione accertamenti, invio ingiunzioni, gestione ingiunzioni, gestione delle procedure di riscossione coattive, ecc.) sono passati dal 20% all'8%. Per permettere alla Società di coprire comunque i costi di gestione del servizio, saranno riconosciute a GeSeM Srl, tutte le spese sostenute per le procedure di accertamento, ingiunzione e di riscossione coattiva ( incassate dai contribuenti o non incassate per inesigibilità/sgravio, ecc).

Nella seguente tabella sono riportati i corrispettivi per il Comune di Pogliano Milanese :

	PRECONS 2013	PREV 2014
<b><i>CORRISPETTIVI GESEM TRIBUTI</i></b>	<b><i>Pogliano M.se</i></b>	<b><i>Pogliano M.se</i></b>
Corrispettivo fisso per la gestione ordinaria del servizio	68.000,00	64.000,00
Aggio sull'incassato da gestione "straordinaria" (*)	4.800,00	3.600,00
<b>TOTALE ( al netto di IVA )</b>	<b>72.800,00</b>	<b>67.600,00</b>
(*) calcolato su incasso effettivo		
IVA 22%	16.016,00	14.872,00
<b>TOTALE ( inclusa IVA )</b>	<b>88.816,00</b>	<b>82.472,00</b>

## 8. Servizio di gestione e riscossione TARI – preventivo 2014

I dati relativi alla gestione e riscossione della TARI sono dettagliati all'interno del Piano Finanziario TARI e non inclusi nel presente Piano.

Con separata comunicazione si procederà a trasmettere una simulazione dell'introito derivante dalla maggiorazione sui servizi indivisibili.