



Unione europea
Fondo sociale europeo



Regione Siciliana
Assessorato Regionale dell'Istruzione
e della Formazione Professionale


Fondo Sociale Europeo



Convenzione tra Regione Siciliana e Formez PA del 23 marzo 2012
POR FSE 2007 – 2013 Regione Siciliana Asse VII – Capacità Istituzionale
Progetto AZIONI DI SISTEMA PER LA CAPACITÀ ISTITUZIONALE - LINEA COMUNI

Area bilancio e gestione delle risorse finanziarie, Patto di Stabilità e nuovo sistema dei controlli interni dei Comuni	
Responsabile di Linea	Franco Peta
Laboratorio	1.D Azioni finalizzate alla lotta all'evasione dei tributi erariali e locali
Sede	Marsala - Siracusa
Esperto/i	Stefano Compagno - Maria Antonietta Lucchese
Contributo	Percorso d'indagine "Imprese di pompe funebri"

Formez **PA**



**PROGETTO AZIONI DI SISTEMA PER LA CAPACITA' ISTITUZIONALE – LINEA COMUNI
AREA LABORATORIO – 1.D**



***Azioni finalizzate alla lotta all'evasione
dei tributi erariali e locali***

POMPE FUNEBRI

dott.ssa Lucchese Maria Antonietta – dott. Stefano Compagno

PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALL'ACCERTAMENTO DEI TRIBUTI ERARIALI

Imprese di pompe funebri

Percorso d'indagine approvato dal Gruppo di lavoro per la partecipazione dei Comuni all'accertamento dei tributi erariali

(istituito con Provv. Agenzia delle Entrate - Direz. Reg. Sicilia n. 19858 -19/03/2013)

Prov. Direttore dell'Agenzia prot. 78785 del 29.05.2012

Ambito	Commercio e professioni
Tipologia Segnalazione	Ricavi/compensi incoerenti rispetto ai dichiarati
Descrizione	<p>La tipologia di segnalazione attiene alle ipotesi di esercenti attività di <u>impresa</u>, arti e professioni per i quali sono stati rilevati <u>ricavi</u> o compensi incoerenti rispetto a quelli indicati nelle dichiarazioni fiscali.</p> <p>Tali segnalazioni vanno inviate esclusivamente alla Guardia di Finanza e possono essere inserite nella procedura telematica (Siatel v2.0 - Punto Fisco – Segnalazioni dai Comuni) solo previa <i>indicazione della Partita Iva</i>.</p>

Percorso d'indagine: imprese di pompe funebri

Il regolamento di Polizia Mortuaria (d.p.r. 285/1990) prevede che il trasporto dei defunti (finalizzato al seppellimento o alla cremazione) debba essere autorizzato dal Comune

Il provvedimento di autorizzazione deve essere consegnato dall'incaricato del trasporto al custode del cimitero (art 23).

Analogamente per il trasporto di defunti verso altro Comune (artt. 19 e segg.).

Gli artt. 82 e segg. regolano le esumazioni ordinarie (decennali) e le estumulazioni dei feretri, finalizzate allo svuotamento delle sepolture per essere riutilizzate.

Anche tali operazioni, normalmente effettuate da aziende specializzate in servizi funebri, devono essere autorizzate dal Comune e annotate nei registri cimiteriali.

Percorso d'indagine: imprese di pompe funebri

- ▶ **INUMAZIONE**
L'inumazione consiste nella sepoltura della salma in fosse scavate nella terra. Normalmente ha la durata di 10 anni ma può essere prolungata per ragioni igieniche od organizzative.
- ▶ **TUMULAZIONE**
La tumulazione consiste nella sepoltura delle salme in loculi murari o in tombe private.
Per avere diritto alla tumulazione si deve essere titolari di una concessione di uso di un loculo o di una tomba di famiglia. Normalmente ha la durata di 30 anni
- ▶ **ESUMAZIONE ED ESTUMULAZIONE**
L'esumazione e l'estumulazione consistono nel recupero dei resti delle salme sepolte, rispettivamente, in terra ed in loculi murari, e nella loro collocazione in ossari.

TUTTE QUESTE ATTIVITA' SONO AUTORIZZATE DAL COMUNE



Percorso d'indagine: imprese di pompe funebri

Fonti d'innescò

Autorizzazioni comunali al trasporto dei defunti

Autorizzazioni comunali alle inumazioni e tumulazioni

Autorizzazioni comunali alle esumazioni estumulazioni

Fonti di informazione

Siatel v2.0 – Punto Fisco

interrogazione delle dichiarazioni dei redditi

→ EVENTUALE acquisizione presso la Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate dello Studio di settore (per confronto numero servizi dichiarati e numero servizi risultanti dai dati in possesso del Comune)

Percorso d'indagine: esame modulistica

Modulo di domanda e rilascio dell'autorizzazione al trasporto di cadavere

Al Comune di _____

Il sottoscritto/a _____ nato/a a _____ il
_____ residente a _____ in via
_____ n. _____ cap. _____ documento di
riconoscimento tipo _____ n. _____ rilasciato da _____ il
_____ in qualità di _____

CHIEDE

Il rilascio dell'autorizzazione al trasporto del cadavere di:

Cognome/Nome _____ nato a _____ il
_____ abitante in via a _____ in via
_____ n. _____ C.F. _____
.

Il decesso è avvenuto nel Comune di _____ in data
_____ alle ore _____

Da _____ a
_____ sito/a in via _____
nel Comune di _____ previa sosta per le esequie presso la chiesa
_____ in _____ . Il trasporto verrà
effettuato dalla Impresa denominata _____ sita in
_____ alla via _____ tramite il
veicolo tipo _____ targato _____ e condotto da
_____ accompagnato dai necrofori:

1 _____ 2 _____ 3 _____

Il richiedente _____

Percorso d'indagine: Fasi operative

E' OPPORTUNO EFFETTUARE PRELIMINARMENTE «UN'INDAGINE DI MERCATO», AD ES. CONSULTANDO I SITI INTERNET DEDICATI AL SETTORE O ANCHE TRAMITE TELEFONATE «CONOSCITIVE» AGLI ESERCENTI L'ATTIVITA' DI POMPE FUNEBRI DEL PROPRIO COMUNE O DI COMUNI LIMITROFI

Ricostruzione dei ricavi percepiti nell'anno 20_____

Trasporti di defunti autorizzati _____

Servizi di esumazione/estumulazione autorizzati _____

Ricavi "stimati" da trasporti funebri

n° trasporti x € _____ = € _____

n° "spurghi" x € _____ = € _____

Totale ricavi ricostruiti € _____

INDICE DI PERICOLOSITA' FISCALE

L'importo massimo deducibile in dichiarazione dei redditi per ciascun evento luttuoso è pari a euro 1.549,37.

Può essere indizio di rischio d'evasione riscontrare che il prezzo medio applicato è pedissequamente allineato all'importo deducibile.

Percorso d'indagine: Fasi operative

EVENTUALE APPROFONDIMENTO ISTRUTTORIO

Acquisizione dati Studio di Settore

In presenza di indizi di evasione fiscale
il Comune può ulteriormente avvalorare la segnalazione
acquisendo presso la Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate
lo Studio di settore presentato dal contribuente per l'anno oggetto di
controllo.



Il Comune può riscontrare il numero dei “servizi” dichiarati dal
contribuente nello Studio di settore con i dati in suo possesso.

Nel caso in cui i servizi dichiarati dal contribuente siano inferiori a quelli
risultanti al Comune, tale differenza costituisce un ulteriore indizio di
rischio di evasione fiscale.

Percorso d'indagine: eventuale esame studio di settore

Lo studio di settore è il modello UG55U – servizi di pompe funebri e attività connesse

Nel quadro D è richiesto espressamente di indicare in modo analitico i servizi effettuati nell'anno

Servizi effettuati nel periodo d'imposta

D26 - Tumulazioni	<input type="text" value="45"/>	Numero
D27 - Inumazioni	<input type="text" value="0"/>	Numero
D28 - Cremazioni	<input type="text" value="0"/>	Numero
D29 - Esumazioni		0 Numero
D30 - Estumulazioni		0 Numero
D31 - Traslezioni		0 Numero

Percorso d'indagine: eventuale esame studio di settore

E' richiesto inoltre di indicare l'ambito territoriale, la tipologia di clientela e il numero di addetti all'attività

Ambito territoriale dei servizi di trasporto

D32 - Servizi effettuati nell'ambito comunale	40	Numero
D33 - Servizi effettuati nell'ambito extracomunale	5	Numero
D34 - Servizi effettuati nell'ambito internazionale	0	Numero

Tipologia della clientela

	Percentuale sui ricavi	
D35 - Privati	93	%
D36 - Imprese di onoranze funebri	1	%
D37 - Amministrazioni comunali	6	%
D38 - Altri enti pubblici e privati	0	%
D39 - Altro	0	%

TOT = 100 %

Addetti all'attività d'impresa

D40 - Addetti al trasporto funebre con mansione di necroforo	0	Numero	0	Giornate lavorate
D41 - Collaboratori non compresi nel rigo precedente			0	Numero

Percorso d'indagine: Fasi operative

Verifica della significatività dei dati fiscali in SIATEL v2.0 Punto Fisco

Interrogare il contribuente tramite c.f. o P. Iva

The screenshot displays the SIATEL v2.0 PUNTOFISCO web interface. At the top, the logo for 'agenzia entrate' is on the left, and 'SIATEL v2.0 PUNTOFISCO' is on the right. Below the header is a navigation bar with tabs: 'Menù SERVIZI', 'Consultazioni', 'Altri Servizi', 'Funzioni Servizio', and 'Assistenza'. A secondary bar shows the current path: 'Sei in: Consultazioni - Informazioni sul Contribuente', with links for 'Pratica', 'Ricerca', and 'Guida'. The main content area has a header 'Utente connesso' and a sub-header 'Pratica Lavorata:'. Below this are three search tabs: 'Ricerca per codice fiscale' (highlighted), 'Ricerca per Persona Fisica', and 'Ricerca per Soggetti Diversi'. A text instruction reads: 'Indicare le informazioni richieste e confermare mediante l'icona "Ricerca"'. The search form is titled 'Ricerca per Codice Fiscale o Partita IVA di Persone Fisiche, Ditte Individuali, Soggetti diversi'. It contains a label 'Codice Fiscale o Partita IVA' next to a text input field, and a 'Ricerca' button to the right. A dashed box highlights the input field and the button. A callout box on the left contains the text: 'E' possibile anche la ricerca tramite generalità (cognome, nome, data e luogo di nascita)', with an arrow pointing to the search tabs.

agenzia entrate **SIATEL v2.0 PUNTOFISCO**

Utente connesso

Menù SERVIZI Consultazioni Altri Servizi Funzioni Servizio Assistenza

Sei in: Consultazioni - Informazioni sul Contribuente Pratica Ricerca Guida

Pratica Lavorata: Data:

Ricerca per codice fiscale Ricerca per Persona Fisica Ricerca per Soggetti Diversi

Indicare le informazioni richieste e confermare mediante l'icona "Ricerca"

Ricerca per Codice Fiscale o Partita IVA di Persone Fisiche, Ditte Individuali, Soggetti diversi

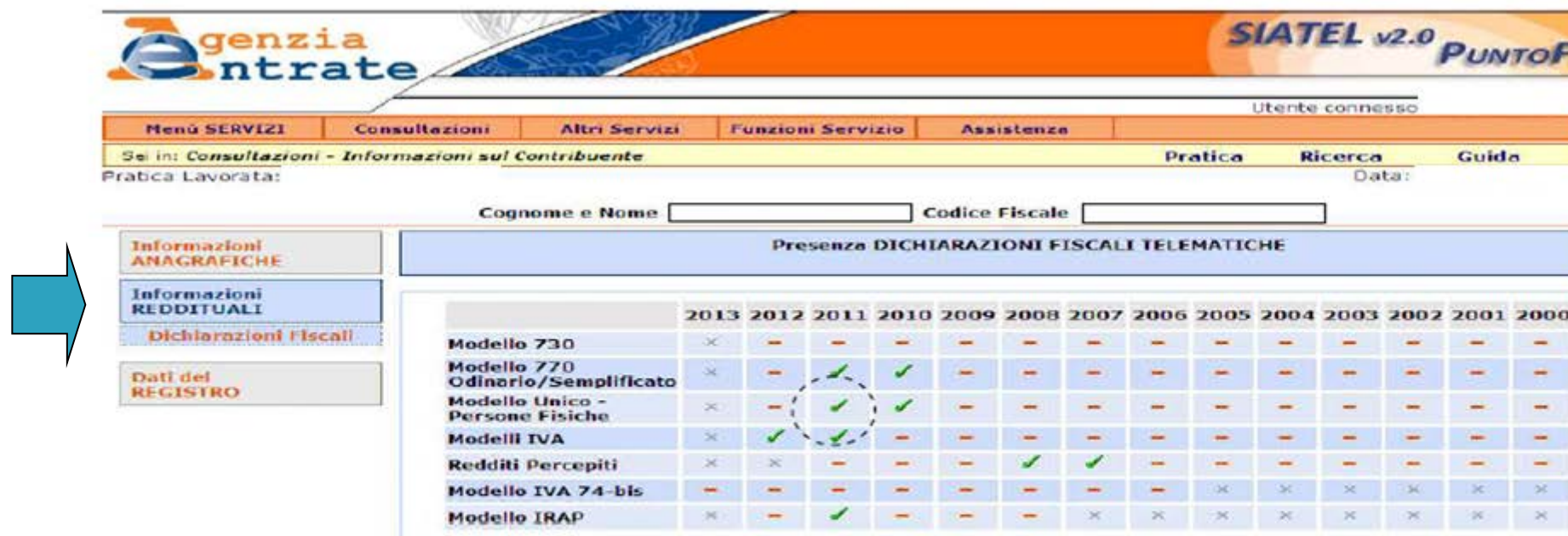
Codice Fiscale o Partita IVA Ricerca

E' possibile anche la ricerca tramite generalità (cognome, nome, data e luogo di nascita)

Percorso d'indagine: Fasi operative

Verifica dei dati fiscali in Siatel v2.0 Punto Fisco:

La dichiarazione dei redditi è stata presentata ? **SI** **NO**



agenzia entrate **SIATEL v2.0 PUNTO FISCO**

Utente connesso

Menù SERVIZI | Consultazioni | Altri Servizi | Funzioni Servizio | Assistenza

Sei in: Consultazioni - Informazioni sul Contribuente | Pratica | Ricerca | Guida

Pratica Lavorata: Data:

Cognome e Nome Codice Fiscale

Informazioni ANAGRAFICHE

Informazioni REDDITUALI

Dichiarazioni Fiscali

Dati del REGISTRO

Presenza DICHIARAZIONI FISCALI TELEMATICHE

	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
Modello 730	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modello 770 Ordinario/Semplificato	x	-	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modello Unico - Persone Fisiche	x	-	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modelli IVA	x	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Redditi Percepiti	x	x	-	-	-	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-
Modello IVA 74-bis	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	x	x
Modello IRAP	x	-	✓	-	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x

N.B. Il flag indica la presenza di dichiarazioni; inoltre, cliccando sul flag si può interrogare la singola dichiarazione

Percorso d'indagine: Fasi operative

Verifica dei dati fiscali in Siatel v2.0 Punto Fisco:

I ricavi dichiarati sono superiori a quelli ricostruiti? **SI** **NO**

Se l'attività è esercitata da ditta individuale o società di persone : controllo dei ricavi nel rigo RG 2 del mod. Unico – Persone Fisiche o Società di Persone



**REDDITI
QUADRO RG**

Reddito di impresa in regime di contabilità semplificata

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Codice attività ¹	parametri: cause di esclusione ²	studi di settore: cause di esclusione ³	
		studi di settore: cause di inapplicabilità ⁴		esclusione compilazione INE ⁵
Determinazione del reddito	RG1			
	RG2	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85	con emissione di fattura ²	
		(di cui ¹	,00)	,00
	RG3	Altri proventi considerati ricavi		,00
Artigiani	RG4	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore ¹	Maggiorazione ³
<input type="checkbox"/>			,00	,00
	RG5	Plusvalenze patrimoniali	(di cui ¹	,00) ²
				,00
Rientro lavoratrici/lavoratori	RG6	Sopravvenienze attive		,00
<input type="checkbox"/>	RG7	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi di durata non ultrannuale		,00
	RG8	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (Art. 93)		,00
		Recupero Tremonti-ter	Utili distribuiti dal soggetto estero	



Percorso d'indagine: Fasi operative

Verifica dei dati fiscali in Siatel v2.0 Punto Fisco:

I ricavi dichiarati sono superiori a quelli ricostruiti? **SI** **NO**

Se l'attività è esercitata da una società di capitali : controllo dei componenti positivi nel rigo RF 2 del mod. Unico – Società di Capitali



**SOCIETÀ DI CAPITALI
2013**
Agenzia Entrate

**REDDITI
QUADRO RF**
Determinazione del reddito di impresa

PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--

	RF1	Codice attività ¹	studi di settore: cause di esclusione ²	parametri: cause di esclusione ³	
			studi di settore: cause di inapplicabilità ⁴	esclusione compilazione INE ⁵	
	RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili			
	RF3	Opzioni IAS ¹	Rimanenze ²	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ³	
Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE			
	RF5	B) PERDITA			
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI QUADRO EC	Ammortamenti ¹	Altre rettifiche ²	Accantonamenti ³
Variazioni in aumento	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio ¹			
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)) ²			
	RF9	Componenti derivanti da operazioni straordinarie			
	RF10	Reddito determinato con criteri non analitici			
	RF11	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività			
	RF12	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF11			



Percorso d'indagine: Fasi operative

Verifica dei dati fiscali in Siatel v2.0 Punto Fisco:

Il rappresentante legale e/o isoci dichiarano redditi ?

SI

NO

Controllo del rigo RN1 del mod. Unico – Persone Fisiche



PERIODO D'IMPOSTA 2012

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

REDDITI

QUADRO RN – Determinazione dell'IRPEF

QUADRO RN IRPEF		Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	Reddito minimo da partici- pazione in società non operative	
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	1 00	2 00	3 00	4 00	5 00
RN3	Oneri deducibili				00	
RN4	REDDITO IMPONIBILE (RN1 col. 5 + RN1 col. 2 – RN 1 col. 3 – RN3; indicare zero se il risultato è negativo)					00
RN5	IMPOSTA LORDA					00



Percorso d'indagine - Fasi operative

Esempio di segnalazione:

Nell'anno 20__ l'impresa di pompe funebri _____ ha presentato al Comune n. ____ richieste di autorizzazione al trasporto di salme (comprensivo di funerale) e n. ____ richieste di autorizzazioni per effettuare esumazioni/estumulazioni.

Da un riscontro in Siatel v. 2 Punto Fisco, i ricavi esposti in dichiarazione ammontano ad €_____.

Stimando che, sulla base di prezzi rilevati su internet, per ogni singolo funerale, l'impresa ha percepito una somma media pari a €_____ e per ogni esumazione/estumulazione una somma media pari a €_____, si stimano in totale ricavi pari a €_____.

I ricavi indicati nelle dichiarazioni fiscali appaiono di conseguenza incoerenti rispetto a quelli desumibili dalle attività svolte.