

La gestione delle entrate riscossione, gestione e recupero del credito dell'ente locale

Milano, 7 giugno 2013

dott. Gianluca Braghò

Art. 9, comma 4 . del D. L. 10/10/2012 n. 174 convertito con
modificazioni nella L. 7/12/2012 n. 213

In attesa del riordino dell'attività di gestione e riscossione
delle entrate



Proroga dei termini per il divorzio da Equitalia per i
Comuni



30 giugno 2013



Verso il ritorno alla gestione interna della riscossione?

I profili rilevanti per l'attività di riscossione *in house*

Responsabilità del funzionario della riscossione

Ruolo residuale dell'agente o del concessionario della riscossione

Ambiti di controllo della Corte dei conti a livello centrale e regionale

Forme e modalità dell'attività di riscossione

Le novità introdotte dal D.L. 174/2012 e dalla L. 190/2012

Le fasi dell'entrata: accertamento riscossione e versamento

- Accertamento: esistenza attuale della ragione creditoria
- Riscossione: introito materiale di cassa a cura del tesoriere o dell'agente o concessionario incaricato
- Versamento: introito o trasferimento delle somme pagate nelle casse dell'ente locale



Principi in materia di riscossione

- 1) certezza del soggetto e della somma riscossa
- 2) certezza della data e della causale del versamento
- 3) registrazione cronologica immodificabile
- 4) costante verificabilità delle somme incassate e delle giacenze con le scritture contabili. Tracciabilità del riscosso e del versato
- 5) obbligo di riversamento in favore del servizio di tesoreria dell'Ente
- 6) divieto di distrazione e di indebito utilizzo

Responsabilità dell'agente della riscossione o del soggetto incaricato della riscossione

- Responsabilità contabile per custodia ed ammanchi (agente contabile di diritto e di fatto)
- Responsabilità penale
- Responsabilità civile
- Responsabilità disciplinare



Parificazione del conto e giudizio di conto

I soggetti della riscossione: tradizione e innovazione

- L'ufficiale della riscossione (art. 42 D. Lgs. 112/2009). Profili soggettivi (qualifica speciale) ed oggettivi (mansioni di maneggio di denaro o di valori pubblici)
- Il concessionario della riscossione e la cesura fra accertamento, riscossione e versamento
- L'ufficiale della riscossione nominato dal Sindaco: idoneità, compiti e poteri funzionali (art. 42 D. Lgs. 112/2009; D.L. 209/2002; D.L. 70/2011 art. 7 c.2 gg *sexies*)

FORME E MODALITA' DELLA RISCOSSIONE

- Riscossione volontaria o spontanea: trattenuta diretta, versamento diretto, compensazione, iscrizione a ruolo
- Riscossione coattiva: iscrizione a ruolo, cartella esattoriale, ingiunzione fiscale strumenti del D.P.R. 29 settembre 1973, n.602 (fermo dei beni mobili registrati del debitore; ordine diretto al terzo creditore del debitore di pagare la P.A.; dichiarazione stragiudiziale del terzo; ipoteca sugli immobili del debitore)

Le nuove regole sulla riscossione coattiva delle entrate locali

- Equitalia saluta gli oltre 6.000 comuni?
- La riconsegna dei ruoli: una *sine cura* annunciata?
- L'interruzione della prescrizione
- Questioni di diritto tributario
- I ruoli inesigibili e i residui attivi
- Il vincolo di legge sulla svalutazione dei crediti gli impatti sugli equilibri finanziari e sulla gestione di cassa degli enti locali (D.L. 95/2012)

Le migliori pratiche per un'equa e sana riscossione

- Il contrasto alle forme di evasione da riscossione
- La regolare tenuta degli archivi e la gestione informatica dei ruoli
- L'utilizzo di più canali di riscossione: ampliamento dei mezzi di pagamento
- Semplificazione gestionale per gli adempimenti del contribuente
- Ricerca di procedure efficienti ed economiche
- Chiarezza espositiva negli atti e nelle comunicazioni
- Rateizzazione per i casi di difficoltà finanziaria
- Attività di sollecito telefonico (*phone calling*)
- Recupero coattivo in gestione diretta ed associata
- Esternalizzazione del servizio alternativa ad Equitalia

Procedure cautelari

- FERMO AMMINISTRATIVO QUALE CONSEGUENZA DELL'INGIUIZIONE INEVASA
- PROCEDURE ESECUTIVE MOBILIARI ED IMMOBILIARI
- ISCRIZIONE IPOTECARIA
- SEQUESTRO CONSERVATIVO
- PIGNORAMENTO
- CESSIONE DEI CREDITI

IL RACCORDO TRA RISCOSSIONE CONTROLLI INTERNI E FORME ORGANIZZATIVE ANTI CORRUZIONE

- La revoca per gravi irregolarità del responsabile del servizio finanziario (art. 3 D.L. 174/2012)
- Piano anti corruzione, incompatibilità, tutela del dipendente delatore d'illeciti, codice di comportamento
- La tipologia di controlli interni: art. 147 comma 2 lett. c) T.U.E.L. verifica costante della gestione di cassa.
- Controllo di regolarità amministrativo-contabile (art. 147 *bis* T.U.E.L.)
- Controllo sugli equilibri finanziari (art. 147 *quinquies* T.U.E.L.)
- Controlli della Corte dei conti (artt. 148 e 148 *bis* T.U.E.L.)