

GRUPPO
FINANZA
LOCALE

Sviluppiamo le potenzialità
della Pubblica Amministrazione



LA RIFORMA DELLA RISCOSSIONE 2025 LE NUOVE SCELTE DI RISCOSSIONE SOLLECITATA E COATTIVA DEI COMUNI NOVITÀ NORMATIVE E ORGANIZZATIVE

8 aprile 2025

LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI: **ANALISI DEL PRESENTE**

**RISCOSSIONE
SPONTANEA**



IN DEBOLE CALO

**RISCOSSIONE
COATTIVA**



IN FORTE CALO

**LA RISCOSSIONE DELLE ENTRATE DEI COMUNI E' CONTRADDISTINTA DA DUE FASI CONTRAPPOSTE:
SPONTANEA O COATTIVA, PUBBLICA O PRIVATA, INTERNA O ESTERNA, AGGIO O COSTO FISSO**

ANALISI IFEL STATISTICHE TASSI DI **RISCOSSIONE IMU**



ANALISI IFEL STATISTICHE TASSI DI **RISCOSSIONE TARI**



LA RIFORMA: D.LGS. 110/2024 E ANALISI DEL FUTURO

**LA NUOVA RISCOSSIONE DELLE ENTRATE
NON HA PIU' DUE FASI CONTRAPPOSTE
(BIANCO O NERO):
HA TANTE SFUMATURE DI GRIGIO DA
GESTIRE E ORGANIZZARE**

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 1

Pianificazione annuale dell'attività di riscossione

- *«L'Agenzia delle entrate-riscossione svolge le attività di riscossione, che le sono affidate dagli enti titolari del credito, secondo procedure, effettuabili anche con logiche di raggruppamento dei crediti **per codice fiscale**, pianificate annualmente con la convenzione stipulata tra il ministro dell'economia e delle finanze e l'agenzia delle entrate ai sensi dell'articolo 59 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 ...»*

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 2

Adempimenti dell'Agente della riscossione

- «A decorrere **dal 1° gennaio 2025**, l'**Agenzia delle entrate-riscossione** svolge le **attività** di cui all'articolo 1, relativamente alle quote affidatele, assicurando:
- a) la salvaguardia del credito con un tempestivo tentativo **di notificazione della cartella di pagamento**, secondo quanto previsto dall'articolo 26 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre, n. 602, ovvero dall'articolo 26 del Decreto Legge 16 luglio 2020, n. 76, **non oltre il nono mese successivo a quello di affidamento del carico** oppure nel più ampio termine che consegue dalle norme di legge che disciplinano gli effetti di eventi eccezionali;

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 2

Adempimenti dell'Agente della riscossione

- *b) il tentativo di **notificazione di atti interruttivi della prescrizione del credito**, effettuato con le modalità di cui alla lettera a);*
- *c) la gestione delle **attività di recupero coattivo** conformemente a quanto pianificato annualmente ai sensi dell'articolo 1;*
- *d) la **trasmissione telematica all'ente creditore, entro la fine di ogni mese** e secondo altresì le ulteriori modalità stabilite con decreto del ministero dell'economia e delle finanze, **dei flussi informativi** concernenti lo stato delle procedure relative alle singole quote, nonché le riscossioni effettuate nel mese precedente.»*

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 3

Discarico automatico o anticipato

- «1) **Le quote** affidate all'agenzia delle entrate-riscossione a decorrere dal 1° gennaio 2025 e **non rimosse entro il 31 dicembre del quinto anno successivo** a quello di affidamento **sono automaticamente discaricate** secondo quanto stabilito con decreto del ministero dell'economia e delle finanze.
- 2) ...
- 3) ...
- 4) a seguito del discarico o dell'esercizio della facoltà prevista dal comma 3, gli enti creditori possono chiedere all'agente della riscossione la documentazione disponibile, relativa all'attività di riscossione svolta, se necessaria per l'esercizio del diritto di credito.»

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 4

Differimento del discarico automatico e produzione dei relativi effetti

«In deroga a quanto previsto dall'articolo 3, sono **temporaneamente escluse dal discarico automatico** e sono separatamente evidenziate nei flussi informativi trasmessi ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera d), le quote affidate all'agenzia delle entrate-riscossione a decorrere dal 1° gennaio 2025 per le quali:

A) al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di affidamento risulta **sospesa la riscossione ovvero pendono ancora procedure esecutive o concorsuali**;

B) ...»

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 5

Riaffidamento dei carichi

- *«Fino alla prescrizione del diritto di credito, il cui termine di decorrenza è computato dall'ultimo atto notificato anteriormente al discarico automatico, la riscossione coattiva delle somme discaricate può essere:*
- a) **gestita direttamente dall'ente creditore;***
 - b) **affidata dall'ente creditore a uno dei soggetti di cui all'articolo 52, comma 5, lettera b), del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, sulla base delle procedure di affidamento previste dalla legge ...***
 - c) **riaffidata per due anni dall'ente creditore all'Agenzia delle entrate-riscossione mediante adesione del predetto ente alle condizioni di servizio rese disponibili dall'Agenzia»***

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 6

Verifiche, controlli e responsabilità dell'agente della riscossione

«1) ...

2) ***l'ente creditore effettua il controllo di conformità dell'azione di recupero dei crediti di cui al comma 1,,,***

3) *per le finalità di cui al comma 2, ..., sono definiti i criteri di individuazione delle quote automaticamente discaricate da sottoporre a controllo...:*

a) *per i crediti tributari erariali, le quote sottoposte a controllo sono comprese in una percentuale tra il 2 e il 6 per cento*

b) *per i restanti crediti, la percentuale di cui alla lettera a) è contenuta nella misura massima del **5 per cento di quelle oggetto di discarico** nell'anno di riferimento del controllo.»*

NOVITA' DELLA RIFORMA: D.LGS. 110/2024

ART. 7

Disposizioni relative al magazzino in carico all'Agenzia delle entrate-riscossione

«1) ...

2) la commissione, con il supporto istruttorio dell'agenzia delle entrate, procede all'analisi del magazzino in carico all'agenzia delle entrate-riscossione
proponendogli le possibili soluzioni, da attuare con successivi provvedimenti legislativi, per conseguire **il discarico di tutto o parte del predetto magazzino**, in coerenza con le regole per il discarico vevoli per il futuro, **entro**:

a) il 31 dicembre **2025**, per i carichi affidati dal 2000 al 2010;

b) il 31 dicembre **2027**, per i carichi affidati dal 2011 al 2017;

c) il 31 dicembre **2031**, per i carichi affidati dal 2018 al 2024.»

LA RISCOSSIONE: IL PASSAGGIO DAL PRESENTE AL FUTURO

**RISCOSSIONE
SPONTANEA E
COATTIVA**



**Dall'01.01.2025
RIFORMA DELLA
RISCOSSIONE**

IL PASSATO

IL FUTURO

LA NUOVA RISCOSSIONE: LE 7 FASI GUARDANDO AL FUTURO

**1.RISCOSSIONE
SPONTANEA**

**2.RISCOSSIONE
SOLLECITATA**

**3.RISCOSSIONE
PRE COATTIVA**

**4.RISCOSSIONE
COATTIVA**

**5.RISCOSSIONE
POST COATTIVA**

**6.CERTIFICAZIONE
INESIGIBILITA'**

**7.CANCELLAZIONE
CREDITI E RESIDUI**

1. LE SCELTE PER MIGLIORARE LA RISCOSSIONE **SPONTANEA**

2. LE SCELTE PER MIGLIORARE LA RISCOSSIONE **SOLLECITATA**

3. LE SCELTE PER ORGANIZZARE LA RISCOSSIONE PRE COATTIVA

4. LE SCELTE PER MIGLIORARE LA RISCOSSIONE **COATTIVA**

**5. LE SCELTE PER MIGLIORARE
LA RISCOSSIONE
POST COATTIVA**

6. LE SCELTE PER ORGANIZZARE LA CERTIFICAZIONE DI **INESIGIBILITA'**

7. LE SCELTE PER ORGANIZZARE LA CANCELLAZIONE DI CREDITI E RESIDUI

CLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI AFFIDATI PER LA RISCOSSIONE

I CREDITI CERTI:

- ☐ CREDITI LA CUI RISCOSSIONE, QUANTUNQUE RITARDATA, PUÒ CONSIDERARSI CERTA (**RINVIATI A UNA DATA FUTURA PREFISSATA**)
- ☐ CREDITI PER I QUALI IL DEBITORE ABBIA OTTENUTO UNA DILAZIONE DI PAGAMENTO (**POSTICIPATI NEL TEMPO SECONDO LE SCADENZE STABILITE**)

CLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI AFFIDATI PER LA RISCOSSIONE

I CREDITI INCERTI:

- ☐ CREDITI INCERTI PERCHÉ GIUDIZIALMENTE CONTROVERSI (IMPORTI OGGETTO DI CONTENZIOSI ANCORA PENDENTI)
- ☐ CREDITI RICONOSCIUTI DI DUBBIA O DIFFICILE ESAZIONE (IMPORTI DI DUBBIA RISCOSSIONE IN BASE AL GRADO DI CARENTE SOLVIBILITÀ DEL DEBITORE)

CLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI AFFIDATI PER LA RISCOSSIONE

I CREDITI INESIGIBILI:

- ☐ CREDITI RICONOSCIUTI ASSOLUTAMENTE INESIGIBILI (IMPORTI RITENUTI E CERTIFICATI DI IMPOSSIBILE RISCOSSIONE)

I CREDITI PRESCRITTI:

- ☐ CREDITI PER I QUALI SONO DECORSI I TERMINI FISSATI DALL'ART. 2948 COMMA 4 DEL CODICE CIVILE (IMPORTI PER I QUALI NON È STATO INTERROTTO IL TERMINE DI PRESCRIZIONE DI CINQUE ANNI)



ANALISI SINTETICA DEI **COSTI DELLA RISCOSSIONE PUBBLICA**

LEGGE N. 234/2021: NUOVA REMUNERAZIONE DEL SERVIZIO NAZIONALE DI RISCOSSIONE

➤ **RIMANE INVARIATO IL RIMBORSO DEI DIRITTI DI NOTIFICA E DELLE SPESE ESECUTIVE** CORRELATE ALL'ATTIVAZIONE DELLE PROCEDURE DI RISCOSSIONE. SI SEGNALE, INFINE, CHE PER I RUOLI AFFIDATI ALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE FINO AL 31 DICEMBRE 2021, A PRESCINDERE DALLA DATA DI NOTIFICA DELLA RELATIVA CARTELLA DI PAGAMENTO CHE POTRÀ ESSERE NOTIFICATA ANCHE SUCCESSIVAMENTE A TALE DATA, PERMANGONO ANCORA A CARICO DEL CONTRIBUENTE GLI AGGI E GLI ONERI DI RISCOSSIONE NELLA MISURA E SECONDO LA RIPARTIZIONE PREVISTE DALLE DIPOSIZIONI VIGENTI FINO ALLA DATA DI ENTRATA IN VIGORE DELLA LEGGE N. 234/2021 (LEGGE DI BILANCIO 2022). IL NUOVO SISTEMA DI REMUNERAZIONE PREVEDE A CARICO DEI COMUNI UNA **QUOTA PARI ALL'1% DELLE SOMME RISCOSSE.**

POSSIBILI ERRORI RICORRENTI NELLA RISCOSSIONE COATTIVA



RISCOSSIONE COATTIVA **IN PENDENZA DI RATEAZIONE**

RISCOSSIONE COATTIVA **IN PENDENZA DI GIUDIZIO**

RISCOSSIONE COATTIVA **PRESCRIZIONE INVIO T290**

RISCOSSIONE COATTIVA **PRESCRIZIONE INVIO AEE600**

LA RISCOSSIONE COATTIVA IN PENDENZA DI GIUDIZIO

IN PRESENZA DI SOSPENSIONE

RIFERIMENTO NORMATIVO ART. 47 COMMA 1 D. LGS. N. 546/1992

➤ **IL RICORRENTE PUO' CHIEDERE** ALLA CORTE DI GIUSTIZIA TRIBUTARIA DI PRIMO GRADO COMPETENTE LA **SOSPENSIONE DELL'ESECUZIONE DELL'ATTO** STESSO SE DALL'ATTO IMPUGNATO PUÒ DERIVARGLI UN **DANNO GRAVE E IRREPARABILE** CON **ISTANZA MOTIVATA** PROPOSTA NEL RICORSO O CON ATTO SEPARATO

LA RISCOSSIONE COATTIVA IN PENDENZA DI GIUDIZIO

IN ASSENZA DI SOSPENSIONE

RIFERIMENTO NORMATIVO ART. 1 COMMA 792 LETTERA A) L. N. 160/2019

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO RELATIVO AI TRIBUTI DEGLI ENTI E IL PROVVEDIMENTO DI IRROGAZIONE DELLE SANZIONI DEVONO CONTENERE:

- L'INTIMAZIONE AD ADEMPIERE ALL'OBLIGO DI PAGAMENTO DEGLI IMPORTI INDICATI ENTRO IL TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL RICORSO
- IN CASO DI TEMPESTIVA PROPOSIZIONE DEL RICORSO L'INDICAZIONE DELL'APPLICAZIONE DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ARTICOLO 19 DEL D. LGS. N. 472/1997 CONCERNENTE L'ESECUZIONE DELLE SANZIONI
- L'ARTICOLO 19 D. LGS. N. 472/1997 DISPONE AL COMMA 1 LA **RISCOSSIONE FRAZIONATA DELLE SANZIONI**

RIEPILOGO RISCOSSIONE COATTIVA IN PENDENZA DI GIUDIZIO

**ORDINANZA DI
ACCOGLIMENTO
ISTANZA DI SOSPENSIONE**

**RISCOSSIONE TRIBUTO
TEMPORANEAMENTE
SOSPESA**

**RISCOSSIONE SANZIONI
TEMPORANEAMENTE
SOSPESA**

ORDINANZA DI **NON
ACCOGLIMENTO
ISTANZA DI SOSPENSIONE**

**RISCOSSIONE
DELL'INTERO CREDITO
RELATIVO AL TRIBUTO**

**RISCOSSIONE
FRAZIONATA
DELLE SANZIONI**

**ISTANZA
DI SOSPENSIONE
NON PRESENTE**

**RISCOSSIONE
DELL'INTERO CREDITO
RELATIVO AL TRIBUTO**

**RISCOSSIONE
FRAZIONATA
DELLE SANZIONI**

REVISIONE ORGANIZZATIVA E OPERATIVA DELLA RISCOSSIONE

LA RISCOSSIONE SPONTANEA	LA RISCOSSIONE SOLLECITATA	LA RISCOSSIONE PRE COATTIVA
LA SCELTA DELL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE	COSTI E CRITICITA' DELLA RISCOSSIONE	LA RISCOSSIONE COATTIVA
I RISULTATI DELLA RISCOSSIONE	LA RISCOSSIONE POST COATTIVA	LE INESIGIBILITA' DELLA RISCOSSIONE