



I controlli nell'area tributi locali

# I controlli nell'area tributi locali

COLLABORAZIONE  
CON GLI ORGANI  
ISTITUZIONALI

CONTROLLO DI  
REGOLARITA'  
AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

Funzioni  
organo  
di  
revisione



```
graph LR; A[COLLABORAZIONE CON GLI ORGANI ISTITUZIONALI] --> C((Funzioni organo di revisione)); B[CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE] --> C;
```

# I controlli nell'area tributi locali

ART. 239 C. 1 TUEL

1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

b) pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:

⊙ .....

⊙ 7) proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e di **applicazione dei tributi locali**;

# I controlli nell'area tributi locali

Regolamenti di  
disciplina ed  
applicazione dei  
tributi locali

Verifica la  
sussistenza dei  
regolamenti

Compulsa  
l'adozione e/o il  
loro  
aggiornamento

Aliquote e tariffe

Verifica sussistenza  
del relativo  
provvedimento

Verifica che le  
aliquote, le tariffe  
ecc. siano  
conformi al dettato  
normativo

# I controlli nell'area tributi locali

L. 27-12-2006 n. 296 art.1 comma 169

Termine per deliberare tariffe ed aliquote:

**entro la data fissata da norme statali per la  
deliberazione del bilancio di previsione**

Validità

**Dal 1° gennaio dell'anno di riferimento anche se  
approvate successivamente all'inizio dell'esercizio**

mancata approvazione entro il

**Proroga di anno in anno tariffe ed aliquote**

# I controlli nell'area tributi locali

Art.193 c.3 Tuel

## DEROGA

Ai fini del riequilibrio ex art.193, per il ripristino degli equilibri di bilancio, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro il 30 settembre.

# I controlli nell'area tributi locali

| TRIBUTO LOCALE  | COMPETENZA         | NORMATIVA   |
|---|--------------------|---|
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF  | CONSIGLIO COMUNALE | art. 42 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267                    |
| I.M.U.  | CONSIGLIO COMUNALE | art. 42 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267                    |
| TARES   | CONSIGLIO COMUNALE | art. 42 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267                    |
| TARSU   | GIUNTA COMUNALE    | art. 42, comma 2, punto f) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 |
| TARIFFE OCCUPAZIONI PERMANENTI E TEMPORANEE E RELATIVE AGEVOLAZIONI               | GIUNTA COMUNALE    | art. 42, comma 2, punto f) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 |
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - TARIFFE | GIUNTA COMUNALE    | art. 42, comma 2, punto f) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 |

# I controlli nell'area tributi locali

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE**

***L'organo di revisione in sede di parere sulla programmazione nell'ambito della verifica deve tenere a verificare:***

**L'attendibilità delle previsioni (sulla base anche dell'andamento storico del tributo) e dell'aliquota deliberata**

Il rispetto dei vincoli e limiti di legge (in merito alla % di copertura dei costi dei relativi servizi, al finanziamento delle agevolazioni tributarie, al rispetto dei limiti delle agevolazioni, ecc.

La congruità del gettito previsto in ordine alla lotta all'evasione ed elusione dei tributi locali



# I controlli nell'area tributi locali

ART. 239 C. 1 TUEL

1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

- ◉ c) vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate.....

# I controlli nell'area tributi locali

L'organo di revisione dell'ente locale esercita la vigilanza sulla gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, avvalendosi anche di tecniche di campionamento.

- Le verifiche da espletare devono necessariamente interessare anche il sistema di controllo interno ai fini dei tributi locali, ossia l'insieme delle procedure operative di rilevazione e controllo, nonché il sistema informativo, adottati dall'ente locale nella gestione dei tributi.
- Il grado di affidabilità e di adeguatezza del sistema di controllo interno condizionando direttamente la qualità dei dati prodotti incide sulle verifiche dell'organo di revisione.
- tanto più bassa è l'affidabilità, quanto più complessi e pervasivi dovranno essere i controlli dell'organo di revisione

# I controlli nell'area tributi locali

- Relativamente alle modalità di gestione dei tributi l'organo di revisione dovrà verificare la forma prescelta dall'ente locale, tenendo conto che, ai sensi dell'art. 52, co. 5, del d.lgs. 446/1997, le attività di liquidazione, accertamento e riscossione del tributo possono essere, in tutto o in parte, gestite internamente dall'ente locale, oppure affidate a terzi

# I controlli nell'area tributi locali

TABELLA DELLE ATTIVITA'

|   |   |
|---|---|
| <b>Trattamento dei versamenti</b>                 | <p>L'Ufficio dovrà:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- provvedere ad acquisire i dati relativi ai versamenti dei contribuenti ed alimentare il sistema informativo;</li><li>- attivare tutte le necessarie procedure per i casi di errata attribuzione dei versamenti da parte dei soggetti di riscossione esterni, nonché per la ricerca di versamenti non pervenuti, mancanti o non competenti</li></ul>   |
| <b>Aggiornamento, liquidazione e accertamento</b> | <p>L'ufficio è obbligato a inserire, nelle apposite banche dati, le denunce e ogni altro dato utile, in tempo utile per effettuare tempestivamente le operazioni di accertamento dei tributi, con emissione degli atti di recupero delle somme dovute.</p> <p>L'Ufficio è tenuto, inoltre, a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) aggiornare e correggere periodicamente gli archivi nella banca dati;</li><li>c) verificare la congruità dei dati dichiarati con i versamenti effettuati, con le risultanze presso enti terzi e con i dati reperibili negli archivi comunali degli altri servizi;</li></ul> |
| <b>Riscossione coattiva e rimborsi</b>            | <p>L'ufficio dovrà effettuare la riscossione coattiva nei termini di legge, seguendo le norme dei regolamenti comunali.</p> <p>L'ente locale dovrà, inoltre, protocollare le richieste di rimborso e provvedere nei termini previsti dai regolamenti comunali</p>   |
| <b>Contenzioso</b>                                | <p>L'Ufficio dovrà essere strutturato in maniera tale da assicurare un'organizzazione adeguata dell'attività contenziosa e precontenziosa al fine di evitare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ricorso all'autotutela non motivato;</li><li>- utilizzo delle procedure di accertamento con adesione e simili in assenza di presupposti;</li><li>- inadeguata difesa dell'ente locale in caso di ricorso del contribuente in commissione tributaria.</li></ul>  |

# I controlli nell'area tributi locali

## L'AUTOTUTELA

- IN OSSEQUIO AI PRINCIPI DI CUI ALL'ART 1 DELLA LEGGE 241/1990 IN MATERIA DI AZIONE AMMINISTRATIVA, GLI UFFICI POSSONO ANNULLARE I PROPRI ATTI, DOPO AVERLI RITENUTI INFONDATI O ILLEGITTIMI, AL FINE DI EVITARE UN CONTENZIOSO GIÀ AVVIATO DAL CONTRIBUENTE, DESTINATO A TERMINARE NEGATIVAMENTE.

# I controlli nell'area tributi locali

**L'AUTOTUTELA D'UFFICIO**, SI VERIFICA QUANDO NON VI E' RICHIESTA DA PARTE DEL CONTRIBUENTE, E SI HA NELLA SEGUENTE CASISTICA:

- ◉ ERRORE DI PERSONA;
- ◉ EVIDENTE ERRORE LOGICO O DI CALCOLO;
- ◉ ERRORE SUL PRESUPPOSTO DELL'IMPOSTA;
- ◉ DOPPIA IMPOSIZIONE;
- ◉ MANCATA CONSIDERAZIONE DEI PAGAMENTI DI IMPOSTA, ESEGUITI REGOLARMENTE E TEMPESTIVAMENTE;
- ◉ MANCATA DOCUMENTAZIONE SANATA IN UN MOMENTO SUCCESSIVO, ENTRO I TERMINI DI DECADENZA;
- ◉ SUSSISTENZA DEI PRESUPPOSTI PER AVER DIRITTO A DEDUZIONI, DETRAZIONI, AGEVOLAZIONI IN PRECEDENZA NEGATI;
- ◉ ERRORE MATERIALE DEL CONTRIBUENTE, FACILMENTE RICONOSCIBILE DALL'AMMINISTRAZIONE.

# I controlli nell'area tributi locali

- IL MANCATO ESERCIZIO DELL'AUTOTUTELA, OLTRE A PROVOCARE IL PAGAMENTO DELLE SPESE PROCESSUALI, VIENE CONSIDERATO COME UNA COMPONENTE DEL CORRETTO COMPORTAMENTO DEI DIRIGENTI E QUINDI, COME ELEMENTO DI VALUTAZIONE DAL PUNTO DI VISTA DISCIPLINARE E PROFESSIONALE

# I controlli nell'area tributi locali

## Attenzione

- Niente riscossione coattiva della Tosap se pende un ricorso in autotutela del contribuente. E se quest'ultimo ha già incassato una sentenza favorevole in appello sulla medesima questione (per un'annualità diversa), i giudici tributari di primo grado devono conformarsi al verdetto. È quanto ha deciso la Ctp di Brindisi con la pronuncia n. 108/2/13, depositata il 11 marzo 2013.



# I controlli nell'area tributi locali

## I CONDONI

- Ai sensi dell'art. 13 della [Legge 27 dicembre 2002, n. 289](#) è previsto che *"con riferimento ai tributi propri, le regioni, le province e i comuni possono stabilire, con le forme previste dalla legislazione vigente per l'adozione dei propri atti destinati a disciplinare i tributi stessi, la riduzione dell'ammontare delle imposte e tasse loro dovute, nonché l'esclusione o la riduzione dei relativi interessi e sanzioni, per le ipotesi in cui, entro un termine appositamente fissato da ciascun ente, non inferiore a sessanta giorni dalla data di pubblicazione dell'atto, i contribuenti adempiano ad obblighi tributari **precedentemente** in tutto o in parte non adempiuti."*

# I controlli nell'area tributi locali

- ◉ erroneamente molti comuni hanno ritenuto di applicare la suddetta norma "*sine die*" deliberando dei condoni fiscali per le materie di loro competenza per i periodi d'imposta successivi al 2002.
- ◉ La norma è molto chiara nel ritenere applicabili tali condoni relativamente ad obblighi tributari "precedentemente non adempiuti"; questo significa che tali condoni non sono da ritenersi attuabili a partire dal 2002 in poi, data in cui entra in vigore la Legge *de quo*

# I controlli nell'area tributi locali

la Cassazione, con una serie di sentenze (n. 12675, n. 12677, n. 12678, n. 12679, n. 12688 tutte del 2012), ha dichiarato l'illegittimità di tali condoni in violazione dell'art. 13 cit., in particolar modo relativamente al termine in esso contenuto che non può riferirsi ad annualità successive al 2002.

# I controlli nell'area tributi locali

- L'ORGANO DI REVISIONE EFFETTUA LE VERIFICHE ED I CONTROLLI, COME DETTO, CON LE TECNICHE DEL MOTIVATO CAMPIONAMENTO



GRAZIE PER L'ATTENZIONE