



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA

"LE ENTRATE TRIBUTARIE DEI COMUNI UMBRI"





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'UMBRIA

“LE ENTRATE TRIBUTARIE DEI COMUNI UMBRI”

Magistrati Istruttori e Relatori
Ref. Costantino Nassis – Ref. Antonino Geraci

Collaboratori incaricati:

per l'istruttoria: Dott.ssa Chiara Federici, Dott.ssa Serena Ricci
per estrazione dati e elaborazioni grafici: Dott. Marco Bellucci

SOMMARIO

Sintesi	15
CAPITOLO I	
PREMESSA, RIFERIMENTI NORMATIVI E PROFILI METODOLOGICI	
DELL'INDAGINE.....	19
1.1 Premessa.....	19
1.2 Riferimenti normativi.....	21
1.3 Profili metodologici dell'indagine.....	23
CAPITOLO II	
ANALISI DI DETTAGLIO DEI QUESTIONARI INVIATI DAI 15 COMUNI.....	31
2.1 Comune di Assisi.....	31
2.1.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	32
2.1.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	39
2.2 Comune di Bastia Umbra	47
2.2.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	48
2.2.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	53
2.3 Comune di Castiglione del Lago.....	61
2.3.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	62
2.3.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	69
2.4 Comune di Città di Castello.....	76
2.4.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	77
2.4.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	83
2.5 Comune di Corciano	93
2.5.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	94
2.5.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	99
2.6 Comune di Foligno.....	104
2.6.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	107
2.6.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	112
2.7 Comune di Gubbio.....	119
2.7.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	120
2.7.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	126
2.8 Comune di Marsciano.....	131
2.8.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	131
2.8.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	136

2.9 Comune di Narni.....	142
2.9.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	143
2.9.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui	150
2.10 Comune di Orvieto	159
2.10.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	160
2.10.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	166
2.11 Comune di Perugia	172
2.11.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	173
2.11.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	179
2.12 Comune di Spoleto.....	191
2.12.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	192
2.12.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	198
2.13 Comune di Terni.....	206
2.13.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	207
2.13.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	214
2.14 Comune di Todi.....	221
2.14.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	222
2.14.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	228
2.15 Comune di Umbertide	236
2.15.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui	237
2.15.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui.....	242
CAPITOLO III	
ESITI DEL CONTRADDITTORIO, CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE E RACCOMANDAZIONI.....	254
3.1 Prime risultanze dell'indagine	254
3.1.1 Comune di Assisi.....	254
3.1.2 Comune di Bastia Umbra	255
3.1.3 Comune di Castiglione del Lago.....	257
3.1.4 Comune di Città di Castello.....	258
3.1.5 Comune di Corciano	260
3.1.6 Comune di Foligno.....	262
3.1.7 Comune di Gubbio.....	263
3.1.8 Comune di Marsciano.....	265
3.1.9 Comune di Narni.....	266

3.1.10 Comune di Orvieto.....	268
3.1.11 Comune di Perugia	270
3.1.12 Comune di Spoleto.....	272
3.1.13 Comune di Terni.....	273
3.1.14 Comune di Todi.....	275
3.1.15 Comune di Umbertide	277
3.2 Esiti del contraddittorio.....	279
3.3 Considerazioni conclusive e raccomandazioni	287

INDICE DEI GRAFICI

Comune di Assisi

Grafico n. 1 - IMU gettito base, gestione competenza	33
Grafico n. 2 - IMU gettito base, gestione c/residui	34
Grafico n. 3 - TARI gettito base, gestione competenza	35
Grafico n. 4 - TARI gettito base, gestione c/residui	36
Grafico n. 5 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	37
Grafico n. 6 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	38
Grafico n. 7 - IMU recupero evasione, gestione competenza	39
Grafico n. 8 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	40
Grafico n. 9 - TARI recupero evasione, gestione competenza	40
Grafico n. 10 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	41
Grafico n. 11 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	41
Grafico n. 12 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	42

Comune di Bastia Umbra

Grafico n. 13 - IMU gettito base, gestione competenza	48
Grafico n. 14 - IMU gettito base, gestione c/residui	49
Grafico n. 15 - TARI gettito base, gestione competenza	49
Grafico n. 16 - TARI gettito base, gestione c/residui	50
Grafico n. 17 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	51
Grafico n. 18 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	52
Grafico n. 19 - IMU recupero evasione, gestione competenza	53
Grafico n. 20 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	54
Grafico n. 21 - TARI recupero evasione, gestione competenza	54
Grafico n. 22 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	55
Grafico n. 23 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	56
Grafico n. 24 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	57

Comune di Castiglione del Lago

Grafico n. 25 - IMU gettito base, gestione competenza	62
Grafico n. 26 - IMU gettito base, gestione c/residui	63
Grafico n. 27 - TARI gettito base, gestione competenza	64
Grafico n. 28 - TARI gettito base, gestione c/residui	65
Grafico n. 29 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	66
Grafico n. 30 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	66
Grafico n. 31 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	67
Grafico n. 32 - IMU recupero evasione, gestione competenza	69
Grafico n. 33 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	70
Grafico n. 34 - TARI recupero evasione, gestione competenza	71
Grafico n. 35 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	72
Grafico n. 36 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	72
Grafico n. 37 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	73

Comune di Città di Castello

Grafico n. 38 - IMU gettito base, gestione competenza	77
Grafico n. 39 - IMU gettito base, gestione c/residui	78
Grafico n. 40 - TARI gettito base, gestione competenza	78
Grafico n. 41 - TARI gettito base, gestione c/residui	79
Grafico n. 42 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	80
Grafico n. 43 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	80

Grafico n. 44 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	81
Grafico n. 45 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024.....	81
Grafico n. 46 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	83
Grafico n. 47 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	84
Grafico n. 48 - TARI recupero evasione, gestione competenza	85
Grafico n. 49 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	86
Grafico n. 50 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	86
Grafico n. 51 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024.....	88
Comune di Corciano	
Grafico n. 52 - IMU gettito base, gestione competenza.....	94
Grafico n. 53 - IMU gettito base, gestione c/residui	95
Grafico n. 54 - TARI gettito base, gestione competenza	95
Grafico n. 55 - TARI gettito base, gestione c/residui	96
Grafico n. 56 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza.....	97
Grafico n. 57 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	97
Grafico n. 58 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024.....	98
Grafico n. 59 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	99
Grafico n. 60 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	100
Grafico n. 61 - TARI recupero evasione, gestione competenza	100
Grafico n. 62 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	101
Grafico n. 63 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	102
Grafico n. 64 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024.....	102
Comune di Foligno	
Grafico n. 65 - IMU gettito base, gestione competenza.....	107
Grafico n. 66 - IMU gettito base, gestione c/residui	108
Grafico n. 67 - TARI gettito base, gestione competenza	108
Grafico n. 68 - TARI gettito base, gestione c/residui	109
Grafico n. 69 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	110
Grafico n. 70 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	110
Grafico n. 71 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024.....	111
Grafico n. 72 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	112
Grafico n. 73 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	113
Grafico n. 74 - TARI recupero evasione, gestione competenza	113
Grafico n. 75 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	114
Grafico n. 76 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	115
Grafico n. 77 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	116
Comune di Gubbio	
Grafico n. 78 - IMU gettito base, gestione competenza.....	121
Grafico n. 79 - IMU gettito base, gestione c/residui	121
Grafico n. 80 - TARI gettito base, gestione competenza	122
Grafico n. 81 - TARI gettito base, gestione c/residui	122
Grafico n. 82 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	123
Grafico n. 83 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	124
Grafico n. 84 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	124
Grafico n. 85 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	125
Grafico n. 86 - IMU recupero evasione, gestione competenza	126
Grafico n. 87 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	127
Grafico n. 88 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	127

Comune di Marsciano	
Grafico n. 89 - IMU gettito base, gestione competenza.....	132
Grafico n. 90 - IMU gettito base, gestione c/residui	133
Grafico n. 91 - TARI gettito base, gestione competenza	133
Grafico n. 92 - TARI gettito base, gestione c/residui	134
Grafico n. 93 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza.....	134
Grafico n. 94 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024.....	135
Grafico n. 95 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	136
Grafico n. 96 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	137
Grafico n. 97 - TARI recupero evasione, gestione competenza	137
Grafico n. 98 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	138
Grafico n. 99 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	139
Grafico n. 100 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	140
Comune di Narni	
Grafico n. 101 - IMU gettito base, gestione competenza.....	143
Grafico n. 102 - IMU gettito base, gestione c/residui	144
Grafico n. 103 - TARIC gettito base, gestione ordinaria	145
Grafico n. 104 - TARIC gettito base, gestione residui	145
Grafico n. 105 - TARI gettito base, gestione residui	146
Grafico n. 106 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza.....	146
Grafico n. 107 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui.....	147
Grafico n. 108 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	147
Grafico n. 109 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui	148
Grafico n. 110 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	149
Grafico n. 111 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	150
Grafico n. 112 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	151
Grafico n. 113 - TARIC recupero evasione, gestione competenza.....	152
Grafico n. 114 - TARIC recupero evasione, gestione c/residui	152
Grafico n. 115 - TARI recupero evasione, gestione competenza	153
Grafico n. 116 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	153
Grafico n. 117 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	154
Grafico n. 118 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	155
Comune di Orvieto	
Grafico n. 119 - IMU gettito base, gestione competenza.....	160
Grafico n. 120 - IMU gettito base, gestione c/residui	161
Grafico n. 121 - TARI gettito base, gestione competenza	161
Grafico n. 122 - TARI gettito base, gestione c/residui	162
Grafico n. 123 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza.....	163
Grafico n. 124 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	163
Grafico n. 125 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui	164
Grafico n. 126 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	165
Grafico n. 127 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	166
Grafico n. 128 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	167
Grafico n. 129 - TARI recupero evasione, gestione competenza	168
Grafico n. 130 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	168
Grafico n. 131 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	169
Grafico n. 132 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	170
Comune di Perugia	
Grafico n. 133 - IMU gettito base, gestione competenza.....	173

Grafico n. 134 - IMU gettito base, gestione c/residui	174
Grafico n. 135 - TARI gettito base, gestione competenza	174
Grafico n. 136 - TARI gettito base, gestione c/residui	175
Grafico n. 137 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	176
Grafico n. 138 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	176
Grafico n. 139 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	177
Grafico n. 140 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	177
Grafico n. 141 - IMU recupero evasione, gestione competenza	179
Grafico n. 142 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	180
Grafico n. 143 - TARI recupero evasione, gestione competenza	181
Grafico n. 144 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	182
Grafico n. 145 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	182
Grafico n. 146 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	183
Comune di Spoleto	
Grafico n. 147 - IMU gettito base, gestione competenza	192
Grafico n. 148 - IMU gettito base, gestione c/residui	193
Grafico n. 149 - TARI gettito base, gestione competenza	193
Grafico n. 150 - TARI gettito base, gestione c/residui	194
Grafico n. 151 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	195
Grafico n. 152 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui	195
Grafico n. 153 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	196
Grafico n. 154 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui	196
Grafico n. 155 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	197
Grafico n. 156 - IMU recupero evasione, gestione competenza	198
Grafico n. 157 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	199
Grafico n. 158 - TARI recupero evasione, gestione competenza	200
Grafico n. 159 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	201
Grafico n. 160 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	202
Grafico n. 161 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024	202
Comune di Terni	
Grafico n. 162 - IMU gettito base, gestione competenza	208
Grafico n. 163 - TARIC gettito base, gestione ordinaria	209
Grafico n. 164 - TARIC gettito base, gestione residui	209
Grafico n. 165 - TARI gettito base, gestione c/residui	210
Grafico n. 166 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	211
Grafico n. 167 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	211
Grafico n. 168 - gettito Imposta di soggiorno, gestione c/residui	212
Grafico n. 169 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024	212
Grafico n. 170 - IMU recupero evasione, gestione competenza	214
Grafico n. 171 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	215
Grafico n. 172 - TARIC recupero evasione, gestione competenza	216
Grafico n. 173 - TARIC recupero evasione, gestione c/residui	216
Grafico n. 174 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	217
Comune di Todi	
Grafico n. 175 - IMU gettito base, gestione competenza	223
Grafico n. 176 - TARIP gettito base, gestione competenza	223
Grafico n. 177 - TARI/TARIP gettito base, gestione c/residui	224
Grafico n. 178 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza	225
Grafico n. 179 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza	225

Grafico n. 180 - TARI/TARIP gettito base, residui al 31.12.2024	226
Grafico n. 181 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	228
Grafico n. 182 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	229
Grafico n. 183 - TARI/TARIP recupero evasione, gestione competenza	229
Grafico n. 184 - TARI/TARIP recupero evasione, gestione c/residui	230
Grafico n. 185 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	231
Grafico n. 186 - TARI/TARIP recupero evasione, residui al 31.12.2024.....	232
Comune di Umbertide	
Grafico n. 187 - IMU gettito base, gestione competenza.....	238
Grafico n. 188 - TARI gettito base, gestione competenza	238
Grafico n. 189 - TARI gettito base, gestione c/residui	239
Grafico n. 190 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza.....	240
Grafico n. 191 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024.....	241
Grafico n. 192 - IMU recupero evasione, gestione competenza.....	242
Grafico n. 193 - IMU recupero evasione, gestione c/residui	243
Grafico n. 194 - TARI recupero evasione, gestione competenza	243
Grafico n. 195 - TARI recupero evasione, gestione c/residui	244
Grafico n. 196 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024	245
Grafico n. 197 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024.....	245

INDICE DELLE TABELLE

Comune di Castiglione del Lago

Tabella n. 1 - IMU gettito base, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese	62
Tabella n. 2 - IMU gettito base, gestione c/residui con distinzione tra famiglie e imprese	63
Tabella n. 3 - TARI gettito base, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese	64
Tabella n. 4 - IMU recupero evasione, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese.....	69

Comune di Umbertide

Tabella n. 5 - IMU gettito base gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese.....	248
Tabella n. 6 - IMU gettito base gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese	248
Tabella n. 7 - TARI gettito base gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese	248
Tabella n. 8 - TARI gettito base gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese.....	248
Tabella n. 9 - Residui al 31.12.2024 TARI gettito base FAMIGLIE	249
Tabella n. 10 - Residui al 31.12.2024 TARI gettito base IMPRESE.....	249
Tabella n. 11 - TARI percentuali di suddivisione tra famiglie e imprese	250
Tabella n. 12 - IMU recupero evasione gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese	250
Tabella n. 13 - IMU recupero evasione gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese	250
Tabella n. 14 - TARI recupero evasione gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese	250
Tabella n. 15 - TARI recupero evasione gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese	250
Tabella n. 16 - Residui al 31.12.2024 IMU recupero evasione FAMIGLIE	251
Tabella n. 17 - Residui al 31.12.2024 IMU recupero evasione IMPRESE	251
Tabella n. 18 - Residui al 31.12.2024 TARI recupero evasione FAMIGLIE	252
Tabella n. 19 - Residui al 31.12.2024 TARI recupero evasione IMPRESE.....	252
Tabella n. 20 - IMU, percentuale di suddivisione tra famiglie e imprese	253
Tabella n. 21 - TARI, percentuale di suddivisione tra famiglie e imprese	253

Sintesi

La gestione delle entrate tributarie comunali rappresenta un quadro complesso e articolato che ha visto nel tempo il sovrapporsi numerosi interventi normativi.

Il sistema della fiscalità comunale poggia attualmente su alcune principali imposte, quali l’Imposta Municipale propria- IMU, gettito base e da recupero evasione, la tassa sui rifiuti-TARI, gettito base e recupero evasione, l’addizionale comunale IRPEF, ma anche l’imposta di soggiorno.

È proprio su tali tributi che si svolge la presente indagine. Al fine di rendere comparabile la situazione esistente tra i diversi enti, è stato individuato un criterio dimensionale di guisa da analizzare comuni non eccessivamente disomogenei. La Sezione ha ritenuto quindi di intraprendere l’indagine nei confronti dei comuni di maggiori dimensioni ossia quelli che sono soggetti ai controlli di cui all’art. 148 TUEL. L’obiettivo è quello di fornire un quadro conoscitivo dell’andamento dell’ammontare del gettito che viene contabilizzato dagli Enti nei propri bilanci, ma, principalmente, un quadro dell’andamento delle riscossioni dei crediti, in competenza ed in conto residui. A tal fine i dati finanziari presi a riferimento attengono a quelli contenuti nei rendiconti degli esercizi del triennio 2022-2024. Viene altresì fornito un quadro delle dinamiche organizzative e delle modalità operative prevalentemente adottate dai Comuni per la riscossione dei propri crediti.

La riscossione delle entrate comunali costituisce un aspetto fondamentale della gestione degli Enti locali; una non adeguata e insufficiente riscossione comporta la formazione di residui attivi che si riflette inevitabilmente sulla gestione corrente per effetto del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) che impone di accantonare risorse di parte corrente commisurate alla quota di quei residui di cui non è ragionevole prevedere la sollecita riscossione; ciò comporta, per l’effetto, una riduzione complessiva della capacità di spesa degli Enti che si riflette sull’offerta dei servizi ai cittadini.

L’articolazione della riscossione - spontanea, da attività di accertamento e coattiva - risponde all’esigenza di garantire l’effettività dell’obbligazione tributaria, assicurando il regolare adempimento da parte del contribuente e, in caso di inadempienza, attivando strumenti accertativi e coercitivi finalizzati al recupero delle somme dovute. L’efficacia di ciascuna fase e la loro interazione sistematica risultano decisive per assicurare il costante afflusso nei bilanci degli Enti delle risorse finanziarie necessarie, minimizzando le entrate

accertate e non riscosse e potenziando al contempo la capacità di emersione delle basi imponibili occultate.

La riscossione ordinaria e da accertamento dell'IMU si presenta verosimilmente più efficace rispetto a quella della TARI, in quanto resa possibile da una definizione più semplice del presupposto impositivo legato al possesso degli immobili oltre che dalla presenza di soggetti passivi più facilmente identificabili; al contrario, la riscossione della TARI, che interessa una platea più ampia e diversificata di soggetti passivi, presenta invece più ampie complessità legate anche ad una maggiore volatilità dei soggetti destinatari degli atti (inquilini con contratti temporanei, attività economiche che possono cessare o variare nel tempo), tali quindi da rendere probabilmente più difficolta l'attività di recupero e la conseguente riscossione.

In questa prospettiva, una riscossione coattiva, effettiva ed efficace, costituisce un potente strumento di incentivo al pagamento spontaneo ed a quello sollecitato dall'attività di accertamento, con la conseguenza che la sua funzione deterrente si estende alla capacità di rafforzare la cultura della *compliance* dei contribuenti, favorendo quindi una maggiore adesione spontanea fin dalla fase ordinaria. Al contrario, una riscossione coattiva inefficace rischia di pregiudicare gli sforzi compiuti con riferimento al maggior presidio della riscossione ordinaria ed al potenziamento dell'attività accertativa, compromettendo la possibilità di ottenere un effettivo incremento degli incassi.

Occorre comunque anche tenere conto dei vari interventi legislativi che sono nel tempo intervenuti in tema di "rottamazione" di crediti e di rateizzazioni nei pagamenti, oltre le dilazioni nei pagamenti che vengono concesse dagli Enti attraverso i propri regolamenti.

I risultati dell'indagine hanno in particolare mostrato, rispetto ai modelli organizzativi adottati dagli Enti, una tendenza generale a delegare la fase della riscossione coattiva mediante un largo ricorso al Concessionario nazionale Agenzia Entrate e Riscossione (AdER) e solo in minore misura a Concessionari privati. L'ampio ricorso alla stessa AdER, pur rappresentando una scelta diffusa, appare tuttavia non tradursi in risultati particolarmente soddisfacenti in termini di efficacia del recupero delle somme affidate, che fanno registrare bassi livelli di *performance* e, come anche segnalato da alcuni Comuni, perfino inferiori a quelli che vengono invece conseguiti dai Concessionari privati, questi ultimi dichiarati difatti più soddisfacenti almeno nei primi anni dall'affidamento del servizio.

Come emerso nell'indagine, la *performance* della riscossione, quale nodo centrale della gestione finanziaria degli Enti locali, stenta a migliorare soprattutto con riguardo a quella in conto residui.

La distinzione della riscossione dei residui, da solleciti, da ingiunzioni di pagamento, da ruoli coattivi, da accertamenti esecutivi, da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi - quale ulteriore elemento introdotto nell'indagine - ha consentito di cogliere e mettere in luce gli andamenti, le caratteristiche e le criticità.

Una criticità gestionale frequentemente emersa attiene alla non tempestiva verifica che viene svolta sulle annualità di imposta per il contrasto all'evasione dell'IMU e della TARI, laddove il conseguente invio degli avvisi di accertamento vengono per lo più notificati a ridosso della scadenza quinquennale del termine di decadenza; tale prassi, pur legittima, rischia evidentemente di compromettere l'efficacia aumentando il rischio di insolvenza. Va da sé che un invio tempestivo consente di aumentare la *compliance* dei contribuenti rendendo più efficace la riscossione coattiva, ma che può anche favorire anche una maggiore adesione al pagamento spontaneo già nella fase ordinaria. Diviene quindi necessario che gli Enti accorcino le tempistiche di accertamento, valutando modelli organizzativi che, sulla base delle capacità operative dei propri uffici preposti, possano rafforzare la propria attività gestionale attraverso tutti gli strumenti e controlli disponibili.

Altro profilo di criticità, correlato alla difficoltà nella riscossione, soprattutto in conto residui, attiene al cospicuo ammontare dei residui attivi (competenza e conto residui) conservati dai Comuni nel rendiconto finanziario in termini di somme da riscuotere al 31 dicembre 2024, sulla base dei dati forniti dagli Enti. La maggiore consistenza è rappresentata da quelli relativi alla TARI-gettito base, a cui seguono quelli relativi al recupero dell'evasione IMU e, in minore misura quelli relativi al recupero evasione TARI. Con ciò viene in evidenza anche una consistente entità di risorse che, per l'effetto, sono accantonate al Fondo crediti dubbia esigibilità a presidio del rischio dei relativi mancati incassi. Il quadro di riepilogo dei dati finanziari di tutti i quindici Comuni umbri destinatari dell'indagine restituisce, difatti, complessivi crediti da incassare al 31 dicembre 2024 che assommano: per la TARI-gettito ordinario a 109,6 milioni di euro (di cui 18,1 milioni provenienti dagli es.2019 e precedenti), per il recupero evasione IMU a 85,88 milioni di euro (di cui 13,35 milioni di euro provenienti dagli es. 2019 e precedenti), per il recupero evasione TARI a 9,15 milioni di euro (di cui 1,2 milioni di euro provenienti dagli es. 2019 e precedenti). I crediti in conto

residui, sebbene risultati per lo più oggetto di riscossioni coattive, appaiono comunque scontare la complessità delle relative procedure ai fini della loro realizzazione. Dato ancorché rilevante è quello delle somme che – sulla base dei dati forniti dagli Enti – risultano conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024, per effetto delle cancellazioni dal bilancio finanziario di residui risalenti nel tempo, che complessivamente ammontano a oltre 94 milioni di euro.

CAPITOLO I

PREMESSA, RIFERIMENTI NORMATIVI E PROFILI

METODOLOGICI DELL'INDAGINE

Sommario: 1.1 Premessa – 1.2 Riferimenti normativi – 1.3 Profili metodologici dell’indagine.

1.1 Premessa

La Sezione ha definito ed approvato il programma annuale di controllo con la deliberazione n. 8/2025/INPR del 27 gennaio 2025, inserendovi l’indagine su “*Le entrate tributarie dei comuni umbri soggetti ai controlli di cui all’art. 148, comma 1, TUEL*”, da completare entro il 31 dicembre 2025, intendendo effettuare un’indagine conoscitiva ascrivibile alla fenomenologia del controllo successivo sulla gestione, in attuazione dell’art. 3, commi 4 e 5, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni e integrazioni.

Nell’ambito delle indagini di controllo, le Sezioni regionali – come rilevato dalle Sezioni Riunite in Sede di Controllo (Cfr. Del. n. 37/SSRRCO/INPR/2023 del 21 dicembre 2023) – contribuiscono attivamente anche al di là della pluralità delle funzioni normativamente previste, sotto il profilo più propriamente gestionale, mediante la valorizzazione di approfondimenti tematici da svolgere compatibilmente alle capacità tecnico-operative di ciascuna struttura.

L’indagine è stata condotta facendo applicazione, per quanto compatibili con la specifica tipologia di attività refertuale posta in essere, dei principi relativi al controllo sulla gestione in ambito eurounionale, nonché delle indicazioni enucleate dalle diverse articolazioni centrali di questa Corte in riferimento a tale particolare tipologia di controllo (*ex multis*, Sezione di Controllo per gli affari comunitari ed internazionali, deliberazioni n. 7/2011 e n. 15/2023; Sezioni Riunite in sede di controllo, deliberazione n. 21/SSRRCO/QMIG/18).

Il sistema della fiscalità comunale è, come noto, estremamente complesso per l’intervento nel tempo di una stratificazione di norme. Il perno è senz’altro costituito dalle entrate tributarie dell’IMU e della TARI, quest’ultima destinata a coprire integralmente il costo del servizio di raccolta dei rifiuti, soggetto alla regolamentazione da parte dell’Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA). A queste si aggiunge, per la rilevanza nel

bilancio locale, l'Addizionale IRPEF, ma anche l'Imposta di soggiorno qualora istituita dall'Ente.

Il principale obiettivo dell'analisi è quello di esaminare l'andamento delle suddette entrate tributarie e della capacità di riscossione, sia complessiva, sia generata in ciascuna fase del processo: riscossione spontanea, da accertamento e coattiva. Va da sé che risulta fondamentale nella riscossione dei crediti non versati spontaneamente la tempestività con cui vengono emessi i solleciti di pagamento, gli avvisi di accertamento e i ruoli coattivi e accertamenti esecutivi. Nondimeno la riscossione coattiva costituisce uno strumento di rilevante impatto deterrente, dissuasivo e di incentivazione al pagamento spontaneo, estendendo così la capacità di rafforzare la cultura della *compliance*.

Nello specifico, l'indagine conoscitiva – rivolta ai comuni con più di quindicimila abitanti – ha interessato, per gli esercizi finanziari del triennio 2022-2024, la cognizione dell'andamento degli accertamenti contabili e dei relativi incassi in competenza del gettito ordinario dei tributi IMU, TARI, Addizionale IRPEF, Imposta di soggiorno, nonché degli accertamenti contabili derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria IMU e TARI, anche in relazione alle annualità di imposta verificate. Tale indagine ha interessato, altresì, l'andamento delle riscossioni realizzate in conto residui.

Originariamente finalizzata ad acquisire ulteriori dati e informazioni, non rinvenibili nelle banche dati istituzionali, in relazione al contributo alla finanza locale fornito sia da parte delle "famiglie", sia da parte delle "imprese", come si vedrà nell'esposizione della disamina, la prevista distinzione non è stata prodotta dalla maggior parte degli enti, per le difficoltà dagli stessi rappresentate in ordine alla mancata possibilità di estrapolare precisi dati aggregati.

L'indagine è stata anche finalizzata ad acquisire dati ed informazioni inerenti alla riscossione svolta secondo i diversi modelli organizzativi: a gestione diretta, *in house*, concessionario privato, AdER, anche con l'obiettivo di individuare quelli più diffusi e di fornire informazioni in relazione alle *performance* ottenute.

Ulteriori aspetti hanno riguardato, infine, l'ammontare del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 in relazione alle entrate esaminate, nonché l'ammontare dei crediti, dei suddetti tributi, eliminati dal bilancio finanziario e conservati nello stato patrimoniale.

1.2 Riferimenti normativi

La disciplina delle entrate degli Enti locali e la loro riscossione è il risultato di una articolata evoluzione del quadro normativo, a partire dal D. Lgs. n.446/1997, art.52, dove è prevista la possibilità di disciplinare con regolamento tutte le entrate di propria competenza nonché le relative forme di gestione, liquidazione, accertamento e riscossione, rateizzazione e dilazione dei pagamenti.

È il testo Unico degli Enti locali (TUEL), D. Lgs. 267/2000 regola le fasi di gestione delle entrate, ulteriormente disciplinate dal D. Lgs. n.118/2011 per l'armonizzazione dei sistemi contabili, oltre appunto gli specifici regolamenti comunali, come i regolamenti di contabilità e quello sulle entrate.

La Legge 27 dicembre 2006, n.296, all'art.1, commi 161 e seguenti, ha invece dettato le regole per l'accertamento dei tributi locali, precisandone modalità e termini.

Occorre poi richiamare il d.l.n.193/2016 (convertito dalla Legge n.225/2016) che ha istituito l'Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdER) che ha assunto funzioni di riscossione nazionale anche delle entrate degli enti locali, tributarie e patrimoniali, alla quale gli Enti stessi possono delegare la riscossione volontaria e coattiva.

Inoltre, un significativo impatto sulla riscossione affidata dagli Enti locali a AdER è seguito alla riforma del sistema di remunerazione del servizio nazionale della riscossione operata dalla legge di bilancio 2022 (Legge 30 dicembre 2021, n.234), che ha eliminato, a decorrere dal 1° gennaio 2022, il c.d. "aggio" a carico del contribuente o dell'ente, venendo altresì meno il rimborso da parte del singolo ente credito all'agente della riscossione delle spese relative alle procedure esecutive e alla notifica della cartella di pagamento non riscosse dal contribuente.

Rispetto agli strumenti della riscossione coattiva, occorre richiamare il D.P.R. 602/1973, e s.m.i., dove l'art.26 disciplina la notificazione della cartella di pagamento; altri strumenti sono rappresentati dall'ingiunzione fiscale disciplinata, nel tempo, dal R.D. 639/2010, dal D. Lgs. 446/97, dalla L.n.265/2002, dalla Legge n.244/2007, dalla Legge n.31/2008, dalla Legge n.106/2011, e dall'avviso di accertamento esecutivo introdotto e disciplinato dall'art.1, commi 792 e segg. della Legge n.160/2019. Quest'ultima novità è stata introdotta al fine di potenziare gli strumenti per l'esercizio della potestà impositiva degli Enti locali e quindi l'attività di riscossione delle proprie entrate, il quale consente, sulla falsa riga di quanto già previsto per le entrate erariali, di emettere un unico atto di accertamento avente

i requisiti del titolo esecutivo, ed opera a partire dal 1° gennaio 2020 con riferimento ai rapporti pendenti a tale data, per le entrate tributarie e patrimoniali ad eccezione delle contravvenzioni del Codice della Strada.

Occorre anche citare le norme sulla riscossione dei tributi in caso di crisi d'impresa, alla luce dell'entrata in vigore del Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza (CCII), D. Lgs. n.14 del 2019, con le novità apportate dal D. Lgs. n.136 del 2024.

Una importante novità in tema di riforma della riscossione è rappresentata dal D.Lgs.n.110/2024, emanato in attuazione della Legge n.11/2023 che conferisce al Governo la delega per la revisione del sistema nazionale della riscossione, nazionale e locale. Il suddetto Decreto Legislativo mira a dare una risposta alle criticità presenti nel sistema della riscossione - sino ad ora caratterizzato da meccanismi farruginosi, cumulo di crediti inesigibili e difficoltà nell'azione di recupero - e introduce innovazioni significative riguardo alle modalità di riscossione, alla gestione dei crediti e alle responsabilità dell'Agente di riscossione nazionale.

Tra i principali interventi, quali elementi chiave della riforma, vengono in evidenza le nuove regole sul discarico automatico per inesigibilità dei ruoli consegnati a AdER (comma 1, art.3), che abrogano quindi le precedenti disposizioni di cui al D. Lgs.112/1999, e che riguardano le somme non riscosse entro il 31 dicembre del quinto anno successivo all'affidamento, con una procedura di discarico anticipato per le situazioni in cui sia accertata l'assenza di beni del debitore o la chiusura di procedure concorsuali, laddove viene anche previsto (comma 2, art.3) che AdER può trasmettere telematicamente in qualsiasi momento la comunicazione di discarico anticipato delle quote per le quali la stessa ha rilevato la chiusura del fallimento o della liquidazione giudiziale e l'assenza verificata di beni del debitore suscettibili di poter essere aggrediti, e comunque con alcune eccezioni per alcune ipotesi sul discarico automatico (art.4). Altri aspetti, riguardano in particolare la procedura di riaffidamento dei carichi alla stessa AdER per due anni (art.5) qualora presenti nuovi e significativi elementi reddituali e patrimoniali del debitore, nonché la disciplina della dilazione dei pagamenti con la possibilità di rateizzare le somme dovute in piani di massimo 120 rate mensili, ciò al fine di favorire un recupero graduale e sostenibile per i contribuenti, ed anche la compensazione tra rimborsi e importi iscritti a ruolo.

Occorre infine citare il nuovo Testo Unico in materia di versamenti e riscossioni, il D. Lgs. n.33/2025, che contiene la razionalizzazione della disciplina, in attuazione della delega

fiscale, che ricomprende il riordino organico delle disposizioni del sistema tributario, superando la frammentarietà del quadro normativo preesistente e armonizzando le disposizioni legislative di riferimento, tramite la redazione di testi unici (articolo 21 della legge n. 111/2023), le cui disposizioni si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2026.

1.3 Profili metodologici dell'indagine

Il programma annuale di controllo definito ed approvato dalla Sezione con la deliberazione n. 8/2025/INPR del 27 gennaio 2025 - contenente l'indagine su *"Le entrate tributarie dei comuni umbri soggetti ai controlli di cui all'art. 148, comma 1, TUEL"* - è stato trasmesso a tutte le Amministrazioni del territorio regionale, compresi, quindi, i seguenti quindici Comuni aventi una popolazione maggiore di quindicimila abitanti ed individuati quale significativo campione della suddetta indagine conoscitiva: Perugia, Terni, Foligno, Città di Castello, Spoleto, Gubbio, Assisi, Corciano, Bastia Umbra, Orvieto, Marsciano, Narni, Umbertide, Todi e Castiglione del Lago. Di questi, n. 12 appartengono al territorio della provincia di Perugia (Perugia, Foligno, Città di Castello, Spoleto, Gubbio, Assisi, Corciano, Bastia Umbra, Marsciano, Umbertide, Todi e Castiglione del Lago) e n. 3 (Terni, Orvieto e Narni) a quello della provincia di Terni.

Tali Enti sono stati convocati in una prima audizione, in data 15 aprile 2025, di presentazione dell'indagine. In tale occasione, è stato annunciato che i Comuni avrebbero ricevuto una nota istruttoria, con la specifica declinazione dei diversi profili attenzionati. Nota finalizzata ad armonizzare il più possibile, mediante la compilazione di prospetti Excel uguali per tutti, l'esame dei dati contabili e delle altre informazioni richieste. Al riguardo, quindi, gli Enti auditati sono stati invitati a fornire eventuali suggerimenti di natura pratica, atti a rendere più semplice la comunicazione delle informazioni necessarie per procedere all'esame finalizzato al miglioramento della qualità dell'azione amministrativa.

Lo scopo dell'indagine, più volte ribadito nel corso della citata audizione, infatti, è quello di svolgere un'attività di controllo finalizzata ad un miglioramento della situazione di ciascun ente, mediante l'analisi di eventuali criticità operative e/o gestionali che dovessero emergere dalla medesima attività di controllo, in modo che anche i singoli enti possano apprendere quali sono i percorsi virtuosi adottati da altri comuni con una situazione territoriale non troppo dissimile. Come anticipato nell'audizione del 15 aprile 2025, un profilo di attenzione è stato sicuramente dedicato alla riscossione - oltre all'attività di

accertamento (che oggi peraltro esce potenziata con quello esecutivo) - sia attraverso l'adempimento spontaneo che con riferimento agli aspetti della riscossione coattiva, con un approfondimento relativo alle fonti di informazioni utilizzate dal singolo il singolo ente locale.

Nell'audizione del 15 aprile 2025 è stato, quindi, dato spazio anche agli eventuali interventi e suggerimenti degli Enti. A tale ultimo proposito, si segnalano gli interventi dei seguenti Comuni: Narni, Perugia, Terni, Spoleto e Todi.

Nello specifico, i rappresentanti del Comune di Narni hanno segnalato che l'Ente, nel 2021, così come altri comuni umbri, è passato in TARIC, con una conseguente differenziazione rispetto ad altre Amministrazioni.

L'Assessore alle politiche finanziarie e bilancio, patrimonio e partecipate del Comune di Perugia ha inteso ringraziare la Corte per questo referto sulle entrate, valutato come molto importante, perché le entrate tributarie costituiscono la vita dei comuni.

I rappresentanti del Comune di Terni ha chiesto una precisazione in merito ai rapporti dei comuni con i concessionari, per comprendere come coinvolgere questi ultimi al fine di trarre i dati da fornire alla Corte. Sul punto, il Magistrato, Dott. Geraci, ha sottolineato come uno dei profili esaminati nel referto sarebbe stato proprio quello relativo al rapporto intrattenuto dal Comune con il proprio concessionario, al fine di comprendere il monitoraggio effettuato dall'ente locale anche con riferimento ai dati di cui l'Amministrazione ha già disposizione rispetto a quelli, invece, per i quali ha necessità di confrontarsi con l'agente della riscossione, ricomprensivo, pertanto, anche la gestione dei residui.

I rappresentanti del Comune di Terni hanno anche rappresentato come l'Amministrazione stia procedendo ad un'attività con l'agenzia la riscossione molto particolare con riferimento ai carichi tributari: attività che ha ricompreso - da circa un anno - segnalazioni qualificate sui beni che possono essere pignorati, alle quali, tuttavia, ADER non fornisce riscontro. Hanno, peraltro, ricordato che il Comune è da poco uscito dal dissesto, con una separazione delle gestioni, fino al 2024, tra le entrate confluente nella gestione del dissesto e quelle post dissesto.

Il Sindaco del Comune di Spoleto ha sottoposto due segnalazioni, la prima delle quali relativa alle modalità di esposizione dei dati della riscossione, in funzione del fatto che l'Ente, fino ad una certa data del 2016, ha affidato la stessa ad Agenzia Entrate e Riscossione, mentre, a seguire, si è avvalso di un gestore privato (rappresentando, peraltro, di aver

attivato nel 2024 una rottamazione). L'altra segnalazione ha riguardato la possibilità di un passaggio – ipotizzato entro la fine del corrente anno – dalla TARI alla TARIC.

I rappresentanti del Comune di Todi hanno inteso puntualizzare che l'Amministrazione, dal 1° gennaio 2020, gestisce la TARIP, la tassa sui rifiuti “a misura”, con riscossione diretta. Come anticipato nel corso della audizione del 15 aprile 2025, è stata predisposta una nota istruttoria trasmessa agli Enti locali interessati dall'indagine in data 9 giugno 2025¹. Con tale nota è stato chiesto alle Amministrazioni comunali di voler fornire le informazioni richieste mediante la compilazione delle allegate tabelle Excel, da trasmettere - anche in formato editabile - all'indirizzo PEC della Sezione, entro il 30 settembre 2025.

Per conferire omogeneità nella esposizione dei dati, infatti, sono stati predisposti due questionari – uno per le entrate ordinarie ed uno per le entrate da recupero dell'evasione – da compilare, contenenti le informazioni che saranno oggetto della presente indagine.

Nello specifico, il primo è stato articolato in quattro fogli. Il primo di questi, denominato “*anagrafica Ente e domande*”, contiene i riferimenti del sindaco, del responsabile finanziario, di quello dei tributi e del Presidente dell'organo di revisione, la richiesta in merito alla certificazione o meno dei dati forniti dall'Ente da parte dello stesso organo, il numero degli abitanti rilevato al 1° gennaio 2025, quello delle “famiglie” e quello delle “imprese”, nonché il numero degli addetti (FTE - *Full-Time Equivalent*) alla gestione delle entrate tributarie. Nel medesimo foglio vi è la richiesta relativa all'eventuale attivazione della TARIC o della TARIP e dell'Imposta di soggiorno e - sia per il recupero dell'evasione dell'IMU che per la TARI/TARIP ordinaria e derivante dal recupero dell'evasione – la richiesta inerente alle modalità di gestione (diretta/interna, esternalizzata/affidata a terzi, mista o associata con altri Comuni, con indicazione del gestore in caso di modalità non diretta) dell'attività ordinaria e di recupero dell'evasione, nonché della riscossione volontaria e di quella coattiva. In relazione a quest'ultima, è stato chiesto di indicare, peraltro, l'Agente della riscossione, il livello qualitativo percepito della riscossione (insufficiente, sufficiente, buono), nonché, in breve, le principali azioni che vengono svolte nei confronti dello stesso a tutela dei propri crediti. Sono state chieste anche le principali azioni di controllo e lotta all'evasione, mediante l'indicazione di una o più delle diverse modalità individuate

¹ Cfr. nota istruttoria prot. n. 1742 del 9 giugno 2025 e nota prot. n. 1754 dell'11 giugno 2025, di correzione di un errore materiale negli allegati.

(incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili, controlli immobiliari mirati o altro), nonché se l’Ente o, per esso, l’Agente della riscossione, assume iniziative giudiziali a tutela del credito vantato. Sia con riferimento all’IMU, che alla RATI/TARIP/TARIC, è stato chiesto di indicare, per il triennio 2022-2024: (i) il numero delle procedure esecutive *“esattoriali”* in cui il Comune/Agente della riscossione è intervenuto, riferendo – per ciascuna delle procedure indicate – la data del deposito intervento presso l’Autorità Giudiziaria e l’annualità di riferimento dell’imposta; (ii) il numero delle procedure esecutive promosse dal Comune e/o dall’Agente della riscossione, distinguendo tra *“esattoriali”* e *“non esattoriali”*, fornendo – per ciascuna – la data deposito presso l’Autorità Giudiziaria o, per quelle esattoriali, la data di notifica al debitore, l’annualità di riferimento dell’imposta, la tipologia della procedura (esattoriale o non); (iii) il numero delle procedure concorsuali in cui il Comune e/o l’Agente della riscossione si è insinuato al passivo, con l’indicazione – per ciascuna di esse – della data di notifica/deposito del ricorso di insinuazione al passivo, dell’annualità di riferimento dell’imposta e dell’importo complessivo dei crediti insinuati al passivo. È stato chiesto, infine, di riferire - in caso di crisi d’impresa e di insolvenza – se sia stata domandata o meno l’apertura della liquidazione controllata o giudiziale. Con il secondo foglio – denominato *“entrate CP gest. ordinaria”* – per ciascun esercizio del triennio 2022-2024 e con riferimento a ciascuna delle seguenti entrate - IMU, TARI/TARIP, Addizionale IRPEF e Imposta di soggiorno – con distinzione tra *“famiglie”* e *“imprese”*, è stato chiesto di indicare i dati relativi agli accertamenti, alle riscossioni ed alla conseguente percentuale di riscossione in competenza. Con specifico riferimento alla TARIC, l’indicazione dell’importo delle somme fatturate dal gestore, di quelle riscosse e della relativa percentuale di riscossione. Con il terzo foglio – denominato *“incassi C_RS gest. ordinaria”* – per il medesimo periodo temporale e con riferimento a ciascuna delle medesime entrate sopra elencate², è stato chiesto di indicare i dati relativi ai residui iniziali, agli incassi in conto residui³ ed alla conseguente percentuale di riscossione in conto residui. In modo speculare, per la TARIC, è stata chiesta l’indicazione dell’importo

² Sempre con distinzione tra *“famiglie”* e *“imprese”* e, per queste ultime, per l’IMU e per la TARI/TARIP, distinguendo quelle soggette a procedura concorsuale e quelle a procedura esecutiva individuale non esattoriale.

³ Distinguendo, peraltro, tali incassi in quelli derivanti da: solleciti, ingiunzioni di pagamento, ruoli coattivi e accertamenti esecutivi.

delle somme da incassare dal gestore al 1° gennaio di ciascun esercizio del triennio, di quelle incassate nell'esercizio rispetto a queste ultime e della relativa percentuale di riscossione. Con il quarto foglio - "TARI-TARIP res. al 31.12.2024" - invece, con riferimento ai residui conservati al 31 dicembre 2024 per la TARI/TARIP, distinguendo tra "famiglie" ed "imprese", è stata chiesta l'indicazione dell'importo dei residui riferiti a ciascun esercizio (per anzianità degli stessi) fino al 2020 compreso e di quello dei residui risalenti ad esercizi 2019 e precedenti, distinguendo, peraltro, per ogni esercizio, quelli derivanti da procedure "esattoriali" e "non esattoriali", con l'ulteriore indicazione: dell'anno di emissione degli avvisi di sollecito, dell'anno di emissione dei ruoli coattivi, dell'anno di emissione degli accertamenti esecutivi (dal 2020), degli importi da ingiunzioni di pagamento, di quelli da ruoli coattivi, di quelli da accertamenti esecutivi e di quelli da iscrizioni ipotecarie e/o da fermi amministrativi. È stato chiesto, infine, di indicare il relativo ammontare del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 e l'ammontare delle somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data.

Il secondo questionario Excel, sottoposto ai Comuni, è stato, invece, incentrato sulle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria: IMU, TARI/TARIP e TARIC, sempre distinguendo quelle derivanti da "famiglie" e da "imprese". Nello specifico, quest'ultimo è costituito da tre fogli, con il primo dei quali - denominato "Entrate CP Recupero Evasione" - è stata chiesta, per ciascun esercizio del triennio 2022-2024, l'indicazione dell'ammontare degli accertamenti, le annualità verificate, l'importo delle relative riscossioni e la conseguente percentuale di riscossione. Per la TARIC, al pari, le somme fatturate dal gestore, le annualità verificate, le somme riscosse e la relativa percentuale di riscossione. Con il secondo foglio - denominato "Incassi c_res. recupero evasion." - per ciascun esercizio del triennio ed aggiungendo per le imprese la sopra citata distinzione tra quelle eventualmente soggette a procedure concorsuali ed a procedure esecutive individuali non esattoriali, è stata chiesta l'indicazione dei residui iniziali, gli incassi in conto residui (con l'ulteriore distinzione già individuata per i residui delle entrate ordinarie) e la relativa percentuale di riscossione in conto residui. In modo speculare, per la TARIC, le somme da incassare al 1° gennaio di ciascun esercizio, quelle incassate nel corso dell'anno e la relativa percentuale di riscossione. Con il terzo foglio - denominato "Recup. ev. res. al 31.12.2024", per l'IMU e per la TARI/TARIP, sono stati chiesti i medesimi elementi di cui all'ultimo foglio del primo questionario, come sopra elencati, aggiungendo, peraltro, nella distinzione dei residui per

ciascun esercizio, oltre alla già riferita distinzione tra procedure “esattoriali” e “non esattoriali”, anche quella relativa alle procedure concorsuali. I dati relativi ai residui, sia della gestione ordinaria dei tributi, sia di quella relativa al recupero dell’evasione, non hanno tenuto conto delle operazioni di riaccertamento di ciascun esercizio, limitandosi al dato relativo ai residui iniziali ed a quello degli incassi con la relativa percentuale di riscossione. I Comuni hanno trasmesso, tra il 29 ed il 30 settembre, i precedenti due questionari compilati, i cui dati saranno oggetto di esame nel prosieguo della presente relazione.

In data 30 settembre, peraltro, gli stessi sono stati convocati in una seconda audizione, alla quale hanno partecipato i rappresentati di tutti gli Enti locali interessati alla presente indagine.

In tale sede, il Presidente ha inteso precisare che l’audizione è stata finalizzata ad assicurare una maggiore interlocuzione e una migliore comprensione da parte delle Amministrazioni della natura di questa attività, esponendo di aver ritenuto che soprattutto i Comuni con una popolazione superiore a 15.000 abitanti potessero costituire un campione significativo per l’indagine stessa. Il Presidente ha anche sottolineato come l’incontro è stato anche pensato per poter approfondire alcuni aspetti, sostanzialmente comuni a più Amministrazioni, ritenuti più significativi per agevolare il riscontro all’istruttoria.

Nel corso dell’audizione, il Magistrato relatore, Dott. Ph.D. Geraci, ha richiamato l’oggetto e le finalità dell’indagine, precisando che la Sezione si focalizzerà principalmente sull’attività di riscossione: sull’efficienza e sull’efficacia ed economicità dell’attività di riscossione. Nel corso della precedente audizione, alcuni degli enti interessati avevano manifestato delle difficoltà di interlocuzione con l’agente della riscossione.

Traendo i dati da una tabella contenuta nel questionario sui rendiconti 2024, compilato dagli organi di revisione, per ciascun comune, il Magistrato ha esposto le percentuali di riscossione in conto residui delle entrate tributarie anche oggetto della presente indagine, evidenziando come la situazione che emerge dalla compilazione dei questionari (cfr. tabella efficienza della riscossione e versamento, andamento delle riscossioni in conto residui nell’ultimo quinquennio) rappresenta una non particolare efficienza del riscosso.

Il Magistrato ha anche inteso sottolineare che, oltre all’attività di potenziamento della fase di accertamento, che è direttamente rimessa ai Comuni, quello che impatta poi materialmente in via definitiva sul bilancio è quello che, poi, concretamente si riesce a riscuotere; peraltro, l’attività di riscossione è quella maggiormente interessata dal profilo

della tempestività dell’azione di riscossione, in quanto l’azione di accertamento, purché svolta nei termini di legge, evitando l’eventuale prescrizione di quanto dovuto, può raggiungere comunque il proprio scopo, anche con una minore rapidità. La riscossione, invece, essendo condizionata a fattori esogeni, che non dipendono dalla volontà dell’ente, tanto più arriva in un momento successivo e tanto verosimilmente può rivelarsi inefficace in assenza di beni da aggredire.

Rispetto, invece, a quanto evidenziato nella precedente adunanza circa le rappresentate difficoltà di interlocuzione con l’agente della riscossione, il Magistrato ha chiesto di confermare se i singoli enti si siano avvalsi della facoltà di segnalare al concessionario l’esistenza di nuovi beni da sottoporre ad esecuzione, ovvero di segnalare azioni cautelari ed esecutive, nonché altre azioni di norme ordinarie. Questo ai fini anche della procedura successiva del discarico prevista, almeno per le annualità oggetto del referto, dall’articolo 19 del d.lgs. 112/1999, comma 2, lettera d-*bis* e comma quattro. L’obiettivo è stato quello di apprendere se gli enti svolgano o meno un’attività propulsiva, dal momento che alcuni comuni hanno rappresentato - nella risposta al questionario somministrato per l’indagine - di ritenere insoddisfacente l’attività svolta dal concessionario.

Il Magistrato ha anche sottolineato come l’aspetto ricorrente, che ha creato maggiore difficoltà, è relativo alla distinzione posta tra famiglie e imprese. Sul punto, ha inteso precisare che tale distinzione non è prevista direttamente dalla normativa, ma lo scopo perseguito dalla Sezione nell’indagine era quello di capire il grado di consapevolezza dell’ente rispetto alla condizione del debitore, soprattutto per i residui più risalenti che, come da principi contabili, dovrebbero essere oggetto di una valutazione circa l’esigibilità anche in ragione del loro mantenimento in bilancio. In tale ottica, si è ritenuto che la macro-classificazione - famiglie e imprese - potesse già suggerire un diverso target, anche in ragione delle diverse azioni esperibili nei confronti di queste due macrocategorie. Non essendo, tuttavia, una distinzione prevista *ex-lege*, ben può l’ente rappresentare di aver adottato dei criteri diversi, quali, ad esempio, possessori di beni immobili, non possessori di beni immobili, dai quali il comune possa trarre una valutazione per macrocategorie, in ordine alle prospettive di recupero. A ciò si correla, infatti, anche la possibilità per l’ufficio maggiormente performante, di attivarsi anche nei confronti del concessionario, comunicando l’esistenza di nuovi beni o segnalando eventuali azioni cautelari da

intraprendere, le quali, peraltro, ai sensi del comma 2, lettera d-bis, impedirebbero un discarico da parte dello stesso.

Al termine dell'audizione, in calce agli interventi dei rappresentanti degli Enti - che saranno esaminati nell'analisi a seguire di ciascun Comune - il Presidente ha precisato che, alla luce anche dei profili che emersi, se ritenuto necessario, le Amministrazioni avrebbero potuto trasmettere eventuali integrazioni ai questionari già compilati.

In seguito all'audizione del 30 settembre 2025, pertanto, i seguenti Comuni hanno trasmesso integrazioni ai riscontri già in precedenza forniti: Gubbio, Narni, Perugia, Todi, Umbertide, come anche il Comune di Perugia in data 22 ottobre 2025.

Come già rappresentato in ordine ai dati contenuti nei questionari compilati dagli Enti, anche di tali ultime integrazioni si darà conto nel prosieguo della presente relazione.

CAPITOLO II

ANALISI DI DETTAGLIO DEI QUESTIONARI INVIATI DAI 15 COMUNI

Sommario: 2.1 Comune di Assisi – 2.2 Comune di Bastia Umbra – 2.3 Comune di Castiglione del Lago – 2.4 Comune di Città di Castello – 2.5 Comune di Corciano – 2.6 Comune di Foligno – 2.7 Comune di Gubbio – 2.8 Comune di Marsciano – 2.9 Comune di Narni – 2.10 Comune di Orvieto – 2.11 Comune di Perugia – 2.12 Comune di Spoleto – 2.13 Comune di Terni – 2.14 Comune di Todi – 2.15 Comune di Umbertide.

2.1 Comune di Assisi

Il Comune di Assisi ha inviato il questionario in data 29 settembre 2025⁴.

L’Organo di revisione non ha certificato i dati, ma – come da verbale trasmesso – ha verificato il metodo di lavoro adottato e le modalità di reperimento dei dati, prendendo atto del lavoro svolto dall’ufficio Entrate e Tributi.

Risultano: n. 27.729 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 12.261 famiglie e n. 3.205 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 4 unità (FTE – *Full Time Equivalent*). Risulta attivata dall’Amministrazione l’imposta di soggiorno dal 2018.

L’Ente gestisce in forma diretta (interna) l’attività di recupero evasione IMU e l’attività ordinaria e di recupero evasione TARI, così come la riscossione volontaria di entrambi i tributi. L’attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all’ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione).

Le azioni di controllo e lotta all’evasione dei tributi vengono svolte dall’Ente attraverso l’incrocio dati anagrafe/catasto/utenze e controlli immobiliari mirati.

Con la nota di trasmissione, l’Amministrazione ha riferito di non aver tenuto conto della distinzione “famiglie” e “imprese”, motivando tale omissione in quanto nelle “famiglie” sono ricomprese anche le “ditte individuali”. L’Ente ha, altresì, segnalato: (i) per mero errore materiale, di aver incassato in conto residui nel capitolo del gettito base della TARI ordinaria somme riferite ad atti di accertamento, fornendone il dettaglio⁵; (ii) per mero errore

⁴ Nota acquisita al prot. n. 2795 del 29 settembre 2025.

⁵ “Anno 2022: incasso da accertamenti esecutivi € 51.143,96, di cui € 26.272,51 accertamento omessa, tardiva, infedele dichiarazione, incassato interamente nel capitolo del gettito base; Anno 2023: incasso da accertamenti esecutivi € 74.411,42, di cui € 28.944,76 accertamento omessa, tardiva, infedele dichiarazione, incassato interamente nel capitolo del Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

materiale, di aver incassato in conto residui, nel capitolo del gettito base dell’IMU somme riferite a ruoli affidati ad ADER, precisando che, nella colonna “solleciti”, sono stati indicati gli incassi derivanti da atti di accertamento e ravvedimento e che, per tale motivo, non sono state valorizzate le celle del file “incassi c/residui” del questionario accertamento e revisione, posto che i dati sono contenuti all’interno del gettito ordinario; (iii) che l’importo dei residui da ruoli coattivi affidati ad ADER, di cui alla cella H50 del questionario IMU accertamento e revisione, contiene sia somme accertate al capitolo di bilancio IMU gettito base, sia somme accertate al capitolo di bilancio IMU accertamento e revisione; (iv) che gli importi a titolo di TARI sono indicati al netto del TEFA e, nel caso di accertamento o somme iscritte a ruolo, di sanzioni, interessi e spese; (v) che gli importi a titolo di IMU sono indicati al netto di sanzioni, interessi e spese; (vi) che, per quanto concerne gli incassi riferiti ad imprese soggette a procedura concorsuale, non è in possesso dei dati specifici (salvo quello inserito) in quanto aggregati alle altre riscossioni.

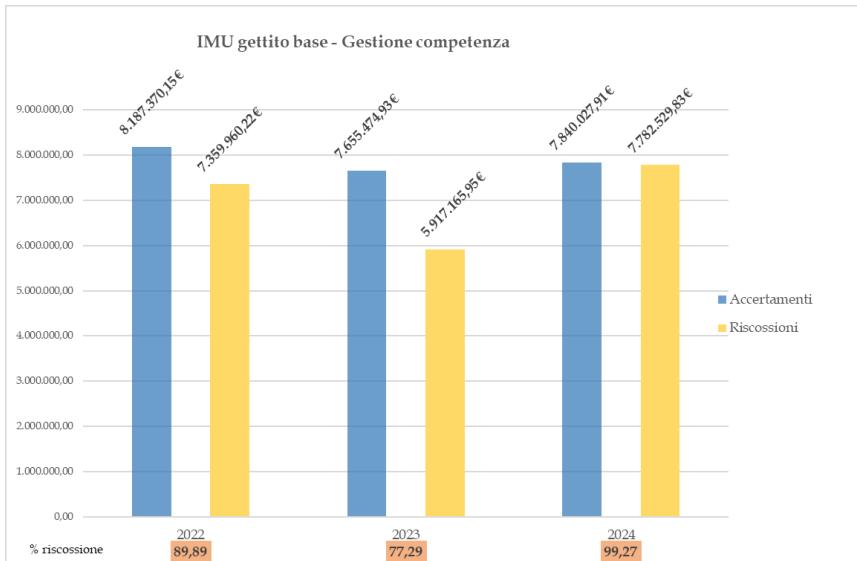
2.1.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell’IMU, della TARI e dell’Imposta di soggiorno, ad eccezione dell’Addizionale IRPEF in quanto non istituita dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

gettito base; Anno 2024: incasso da accertamenti esecutivi € 249.253,90, di cui € 115.330,00 accertamento omessa, tardiva, infedele dichiarazione, incassato rispettivamente per € 85.817,75 nel capitolo accertamento revisione e per € 29.512,25 nel capitolo gettito base”.

Grafico n. 1 – IMU gettito base, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

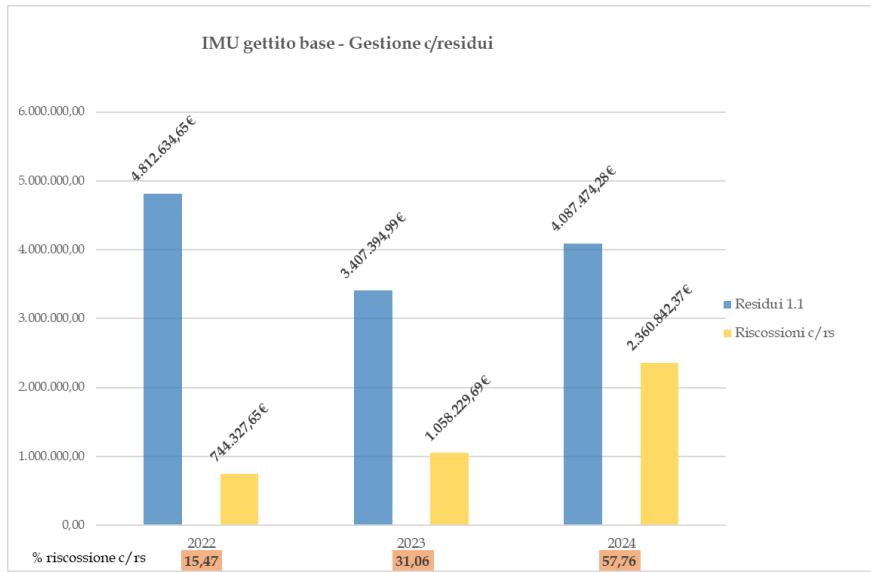
L’ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 8,12 mln € nel 2022, sceso a 7,66 mln € nel 2023 e, poi, incrementato a 7,84 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall’89,89% del 2022 al 77,29% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 99,27%.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante incremento, raggiungendo nel 2024 il 57,76%.

L’Ente – come richiesto – ha anche fornito la specifica del dato dei residui iniziali riferito alle imprese soggette a procedura concorsuale e degli eventuali incassi, che è stato:

- nel 2022, € 285.732,12 con incassi pari a zero;
- nel 2023, € 317.786,12 con € 79.804,00 incassati;
- nel 2024, € 237.982,12 con incassi pari a zero.

Grafico n. 2 – IMU gettito base, gestione c/residui



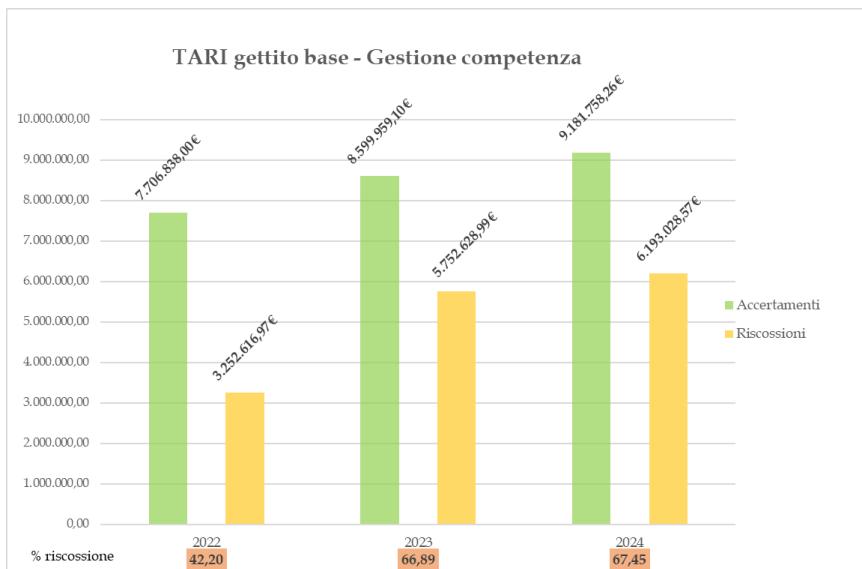
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti e da ruoli coattivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 590.731,03 da solleciti e € 153.596,62 da ruoli coattivi;
- 2023: € 661.224,95 da solleciti e € 317.200,74 da ruoli coattivi;
- 2024: € 1.999.699,36 da solleciti e € 361.143,01 da ruoli coattivi.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 3 - TARI gettito base, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

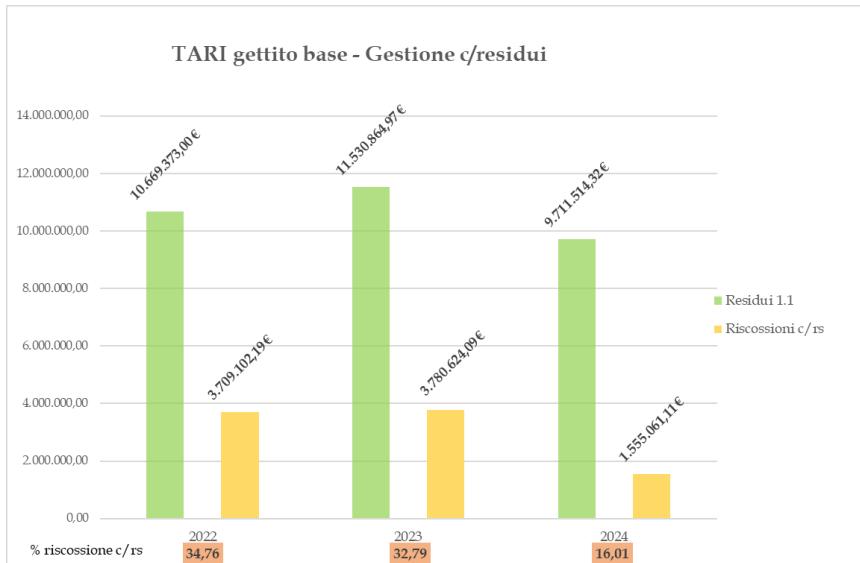
L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 7,70 mln € nel 2022 e, poi, in costante incremento nei successivi due esercizi, 2023 e 2024, raggiungendo – rispettivamente - 8,60 mln € e 9,18 mln €. La misura della riscossione in competenza si è mostrata parimenti in incremento, passata dal 42,20% del 2022 al 66,89% nel 2023 ed al 67,45 nel 2024%, tuttavia, certamente non ottimale.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in decremento, dal 34,76% del 2022 al 32,79% del 2023, peraltro, più che dimezzata nel 2024, al 16,01%, rispetto al dato del 2022, risultata essere quindi alquanto scarsa.

L’Ente – come richiesto – ha anche fornito la specifica del dato dei residui iniziali riferito alle imprese soggette a procedura concorsuale e degli eventuali incassi, che è stato:

- nel 2022, € 107.203,14 con incassi pari a zero;
- nel 2023, € 116.372,14 con incassi pari a zero;
- nel 2024, € 116.372,14 con incassi pari a zero.

Grafico n. 4 - TARI gettito base, gestione c/residui



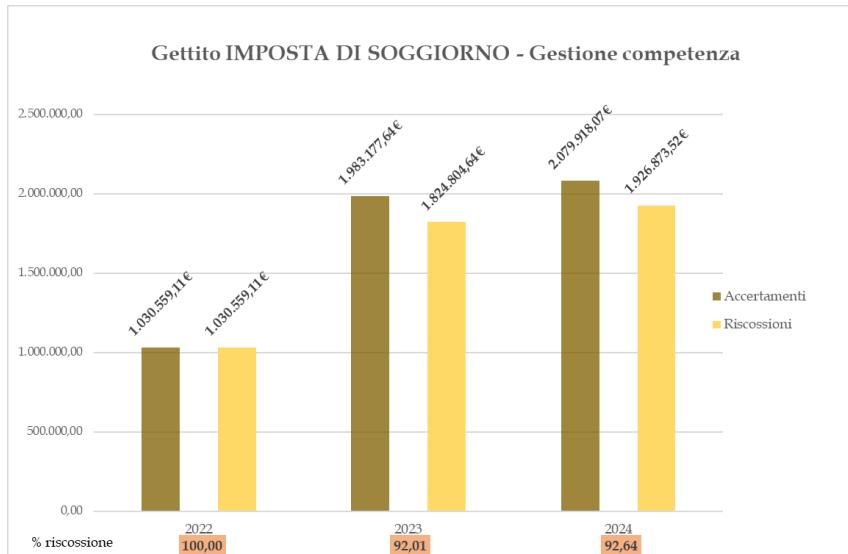
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi (non ancora affidati ad ADER), così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 216.096,19 da solleciti, € 9.349,21 da ruoli coattivi e € 51.143,96 da accertamenti esecutivi (non ancora affidati ad ADER);
- 2023: € 422.838,60 da solleciti, € 59.462,41 da ruoli coattivi e € 74.411,42 da accertamenti esecutivi (non ancora affidati ad ADER);
- 2024: € 83.037,14 da solleciti, € 37.526,18 da ruoli coattivi e € 163.436,15 da accertamenti esecutivi (non ancora affidati ad ADER).

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 5 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza

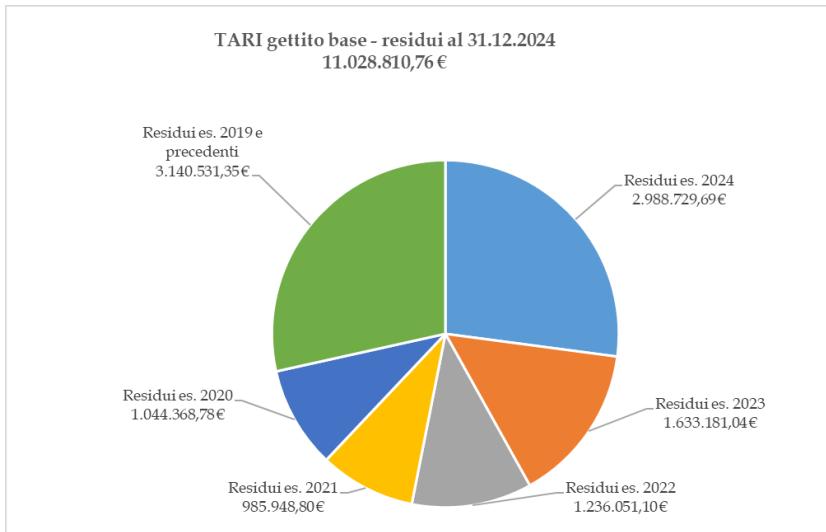


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Imposta di soggiorno derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un forte incremento nel 2023 rispetto al 2022, con un importo quasi raddoppiato (da poco oltre un milione di € a quasi due milioni di €), con un ulteriore lieve incremento anche nel 2024, raggiungendo oltre due milioni di €, a cui sono corrisposte riscossioni dell’intero ammontare per il 2022 e di oltre il 92% nelle altre due annualità, tenuto conto che i residui al 31 dicembre 2023 sono risultati interamente incassati nel successivo esercizio 2024.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 6 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Rispetto ai complessivi € 11.028.810,76, vengono in evidenza i residui risalenti agli esercizi 2019 e precedenti per € 3.140.531,35. Somme per € 116.372,14 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo riferite a residui: del 2019 e precedenti per € 69.500,14, del 2020 per € 18.530,00, del 2021 per € 19.173, del 2022 per € 9.169. Somme per € 17.950,84 sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali riferite a residui degli esercizi 2019 e precedenti.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

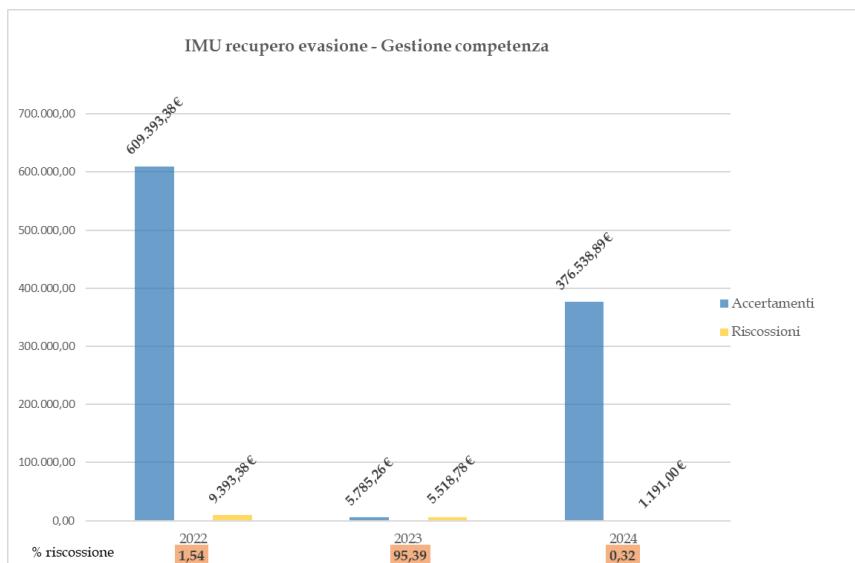
- in relazione agli avvisi di sollecito, di non aver emesso atti per i residui riferiti agli esercizi del periodo 2020-2024 in quanto le relative annualità sono risultate essere in lavorazione, ma di averli invece emessi per i residui delle annualità fino al 2018 compreso
- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi nelle annualità 2017, 2018, 2019, 2020, 2022, 2025 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per un importo di € 752.738,95;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi nelle annualità 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per un importo di € 1.078.454,42 e nel 2025 per i residui dell’esercizio 2020;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 19.628,31 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti.

2.1.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 7 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

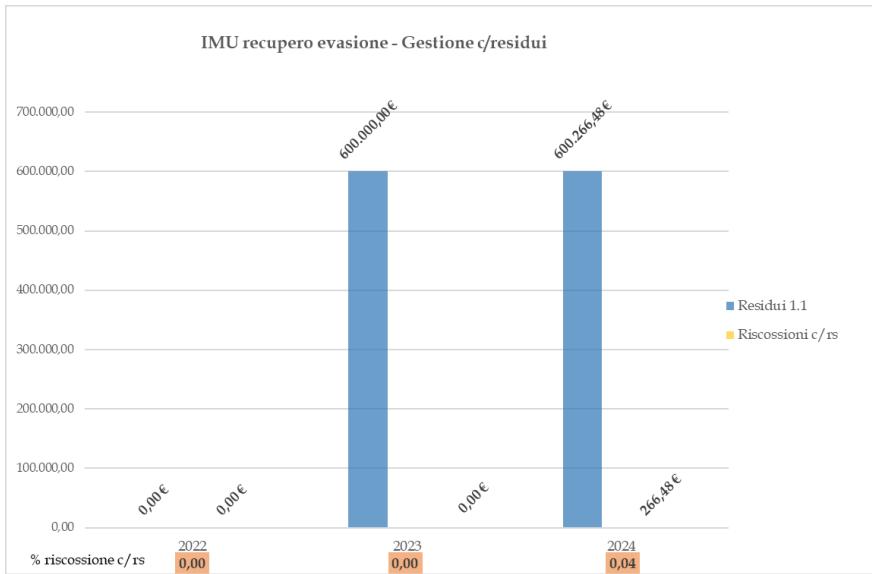
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 609 mila € nel 2022 per le annualità verificate dal 2015 al 2017;
- di quasi 6 mila € nel 2023 per l'annualità verificata del 2018;
- di oltre 376 mila € nel 2024 per le annualità verificate 2019 e 2020.

La misura della riscossione in competenza è stata dell'1,54% nel 2022, del 95,39% nel 2023 e dello 0,32% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, che mette in evidenza riscossioni nulle nel 2023 e solo pari allo 0,04% nel 2024, esercizio per il quale l'Ente ha riscosso € 266,48, di cui € 125,54 da accertamenti esecutivi. Il dato è risultato comunque viziato dalle riscossioni contabilizzate impropriamente dall'Ente nel capitolo del gettito ordinario, come già riferito.

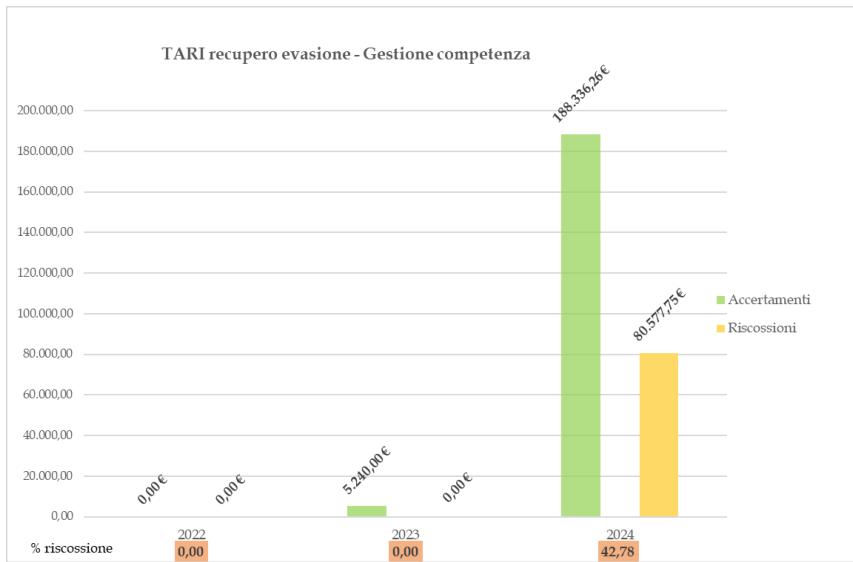
Grafico n. 8 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 9 - TARI recupero evasione, gestione competenza



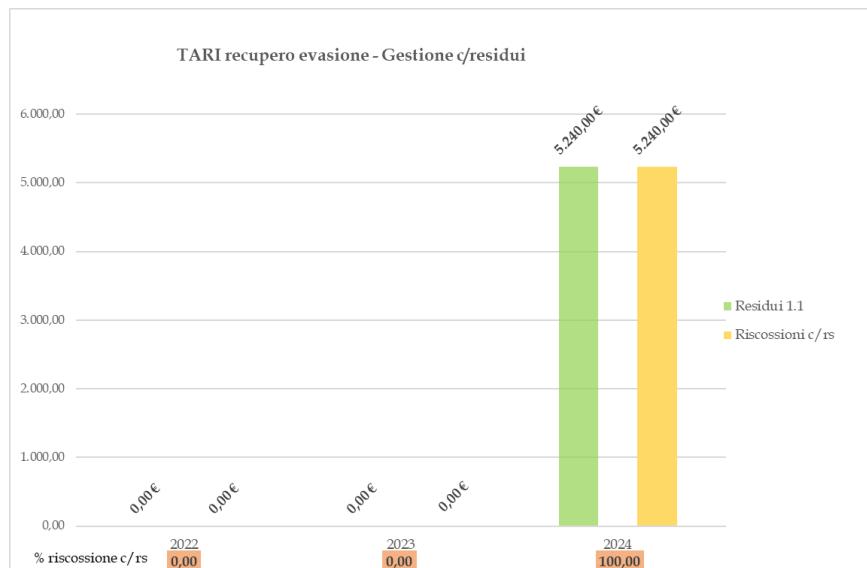
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere assente nel 2022 e, per le annualità dal 2018 al 2022, di oltre 5 mila € nel 2023 e di oltre 188 mila nel 2024.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere pari a zero nel 2023 e del 42,78% nel 2024, dato quest’ultimo certamente soddisfacente.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, venuto in evidenza solamente per l'esercizio 2024 ove è risultato incassato l'intero importo, derivante peraltro da accertamenti esecutivi. Il dato è risultato comunque viziato dalle improprie contabilizzazioni effettuate dall'Ente nel capitolo del gettito base, come già riferito.

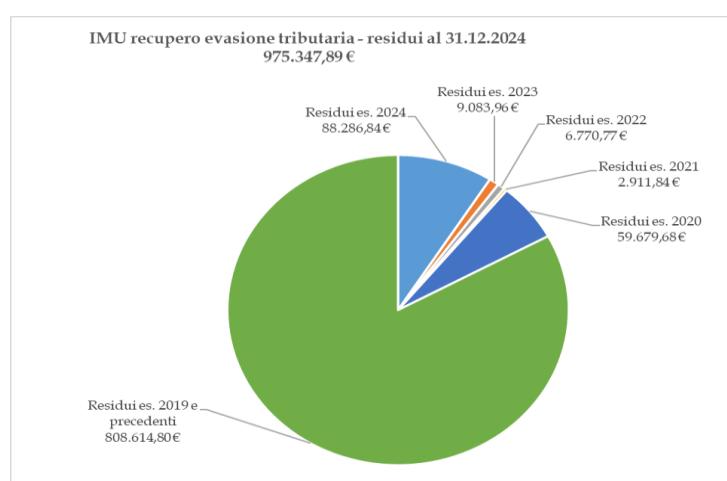
Grafico n. 10 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 11 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



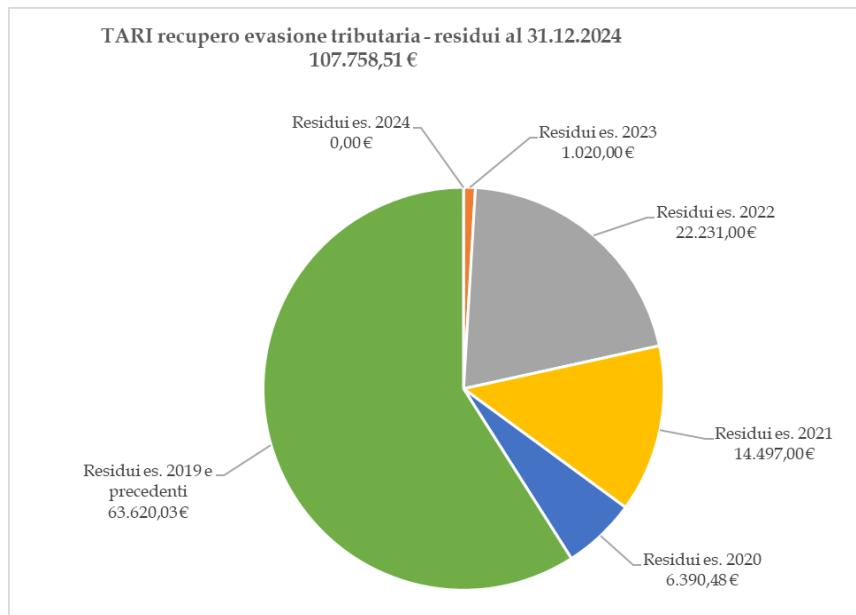
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Rispetto ai complessivi € 975.347,89, vengono in evidenza i residui risalenti agli esercizi 2019 e precedenti per € 808.614,80. Somme per € 237.982,12 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per residui: del 2019 e precedenti per € 187.533,12, del 2020 per € 19.647,00, del 2021 per € 11.155,00 e del 2022 per € 19.647,00. Somme per € 560.410,31 sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui degli esercizi 2019 e precedenti.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi nell'anno 2025 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per un importo di € 2.457.210,78;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi negli anni dal 2020 al 2024 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per un importo di € 776.174,66, mentre sono in lavorazione per i residui del periodo 2020-2024 di cui già emessi per € 38.907,00;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 175.520,06 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti.

Grafico n. 12 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Rispetto ai complessivi € 107.758,51 - i quali non sono risultati oggetto di procedure - vengono in evidenza i residui risalenti agli esercizi 2019 e precedenti per € 63.620,03.

Al riguardo, l'Ente ha indicato che le somme sopra riportate derivano tutte da accertamenti esecutivi (dal 2020), per i quali non ha tuttavia specificato l'annualità di emissione.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 8.812.413,89 per la TARI e ad € 2.182.074,31 per l'IMU e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 3.280.783,69.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha segnalato che nel triennio 2022-2024 sono state promosse dall'Agente della riscossione ADER procedure esecutive *"esattoriali"*:

- (i) per l'IMU, n. 89, di pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis, riferite ad annualità dal 2012 al 2017;
- (ii) per la TARI, n. 27, di pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis, riferite ad annualità dal 2014 al 2017.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (i) per l'IMU, n. 5 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 199.592,00, di cui n. 3 ADER (nel 2023/2024, annualità dal 2012 al 2016) e n. 2 Comune (nel 2023/2024, annualità dal 2012 al 2022);
- (ii) per la TARI, n. 7 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 104.758,00, di cui n. 4 ADER (nel 2022 e 2024, annualità 2014) e n. 3 Comune (nel 2023/2024, annualità dal 2015 al 2022).

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Ente ha riferito che non è stata domandata l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale, specificando di ricevere comunicazione delle aperture già avviate.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Assisi riepilogando il lavoro svolto per addivenire alla ricostruzione dell'andamento della riscossione nel triennio. Per la riscossione coattiva, affidata all'ADER, si sono avvalsi delle informazioni contenute nel portale della rendicontazione online, trovando però difficoltà nel fornire la distinzione tra famiglie e imprese, a causa, in particolare, della presenza di ditte individuali.

Il Magistrato ha chiesto all'Ente informazioni in merito all'eventuale individuazione di altri criteri per massimizzare il profilo della riscossione con riferimento a specifici *target*, al fine di comprendere la misura del rischio debitorio, nonché ulteriori informazioni circa i dati sopra riportati relativi alle procedure esattoriali e sulla assenza di quelle non esattoriali. Su tale ultimo aspetto, lo stesso Magistrato ha chiarito che l'obiettivo delle notizie richieste afferisce alla possibilità consentita all'Ente, ovvero all'agente della riscossione, di avvalersi anche dei mezzi ordinari e, quindi, ad esempio, di intervenire in una procedura esecutiva immobiliare promossa da altri, ovvero in un pignoramento mobiliare o presso terzi promosso da altri, trattandosi di procedure non regolate specificatamente dalle disposizioni previste per la riscossione, ma semplicemente prevedendo la possibilità di intervenire, tra l'altro con un notevole risparmio in termini di costi, perché sostanzialmente ci si va ad inserire in una procedura già avviata e promossa da altri.

Il Magistrato ha, altresì, chiesto se è stata eventualmente valutata la segnalazione di tale circostanza anche all'agente della riscossione, citando, in riferimento all'IMU, gli immobili oggetto di procedure individuali avviate dalla banca (classico caso del mutuo impagato), chiedendo peraltro, in casi analoghi, le motivazioni del mancato intervento diretto nella procedura espropriativa immobiliare. Al pari, nel caso di procedure concorsuali, per le quali il comune riceve le comunicazioni di apertura della liquidazione controllata o giudiziale, ovvero del fallimento, per le quali, anche in presenza di debitori insolventi e magari che hanno una pendenza anche rilevante, l'Ente non ha mai valutato - neanche tramite l'agente della riscossione - di chiedere l'apertura di una procedura prevista dal codice della crisi o dalla vecchia legge fallimentare. Fenomeno molto rilevante, ad esempio, in caso di IMU, a causa della prededucibilità dello stesso, dal momento in cui è aperta la procedura concorsuale.

Il Magistrato ha sottolineato come ponga perplessità la circostanza che il Comune non abbia ritenuto di essere propulsore, in quanto abilitato come creditore al pari delle parti private, e di tutelare il credito attraverso la richiesta di un'apertura di liquidazione giudiziale o nella legge previgente, fallimentare. Ha, peraltro, evidenziato numeri per le procedure non particolarmente copiosi.

L'Amministrazione ha ribadito che, per quanto riguarda le procedure concorsuali, l'Ente si insinua al passivo nel momento in cui è coinvolto dal curatore, in quanto direttamente diventa complicato e, pertanto, non lo fa d'impulso.

Alla richiesta di ulteriori puntualizzazioni circa le difficoltà rappresentate, l'Amministrazione, in merito alle procedure fallimentari che ritiene importanti per portare a termine la riscossione, ha segnalato che la crisi ultima dell'impresa porta all'estinzione della stessa, pertanto, non è agevole portare elementi per chiedere l'estinzione dell'impresa, anche in considerazione del fatto che, prima del Comune, sicuramente si muovono altri soggetti, tra i quali, *in primis*, i dipendenti. Quindi, quando all'Ente arriva la notizia della crisi irreversibile d'impresa, che porta all'apertura di un fallimento, prima che l'Amministrazione si accorga che quel debitore è arrivato a livelli tali da richiedere la dichiarazione di un'insolvenza irreversibile, è difficilissimo avere la possibilità di promuovere questa azione, peraltro, a volte, per l'esiguità del credito vantato dall'Ente rispetto alla presenza di molti creditori che presentano l'istanza di fallimento. L'Amministrazione ha, altresì, sottolineato che spesso i propri crediti sono limitati rispetto alle crisi d'azienda, dove c'è una massa di soggetti che hanno anche crediti privilegiati in maniera più forte rispetto ai propri. Peraltro, qualche annualità di mancato pagamento dell'IMU può essere anche un indice, sebbene l'Ente provveda alla notifica di un avviso di accertamento, anche in considerazioni delle eventuali richieste di rateizzazione sugli avvisi. Al riguardo, il Magistrato - nel voler fugare qualsiasi dubbio sull'apertura di una procedura in presenza di un'insolvenza - ha specificato che la stessa può essere domandata anche da un singolo creditore, nonostante che la percezione di una eventuale situazione di insolvenza possa essere apprezzata anche diversamente, grazie ad un'attività di monitoraggio, che sia in grado di fornire evidenza, ad esempio per i capannoni industriali, di un imponibile IMU abbastanza elevato. Il Magistrato ha, infatti, evidenziato come uno degli obiettivi della presente indagine è quello di cercare capire il grado di efficienza e di efficacia della gestione e della riscossione, anche in considerazione dei limiti dovuti, ad esempio, al singolo credito, al tessuto sociale, alla presenza o meno di una zona industriale.

Il Magistrato ha anche interpellato l'Amministrazione chiedendo se, alla luce delle indicate insinuazioni al passivo, è stato svolto o meno un controllo, anche una volta venduto l'immobile in seguito all'allora fallimento, oggi liquidatela, al fine di verificare se l'IMU viene versata o meno dal curatore o se viene versata in modo insufficiente.

Sul punto, l'Amministrazione ha riferito di non aver provveduto alla distinzione tra famiglie e imprese per non dare dati imprecisi, in quanto i gestionali lavorano per codici fiscali e per partite IVA, sebbene abbia manifestato l'intento di farsi parte diligente, *pro-futuro*, con le

software house al fine di provvedere a tale distinzione. Ha comunque precisato che tale mancanza, ad oggi, non si traduce nella mancata conoscenza dell'ammontare, ad esempio, della TARI dovuta dall'impresa piuttosto che quella dovuta dalle famiglie (dati i diversi criteri e tariffe applicate), in quanto tale distinzione esiste in fase di predisposizione degli avvisi, ma non sul dato sulla riscossione, posto che risulta difficile verificare se la TARI pagata per un immobile comprende anche quella relativa ad una attività commerciale.

Con riferimento alle procedure, l'Amministrazione ha riferito che i dati forniti sono evidentemente limitati alle annualità chieste a riferimento, sebbene negli anni vi sono stati fallimenti che si sono chiusi con la vendita dei beni immobili e curatori che chiaramente hanno versato, così come anche fallimenti che si protraggono da anni e che non rientrano nell'arco temporale indicato e come anche procedure diverse dal fallimento, quali le amministrazioni in continuità d'impresa e le amministrazioni controllate finalizzate all'estinzione. Tali attività sono gestite con gli organi che vengono nominati in base alla normativa vigente. È stato, peraltro, segnalato che il Comune riceve a volte anche i versamenti dei fallimenti e delle procedure giudiziali insieme ad altri, tanto che non risulta agevole ritrovare un fallimento, magari apertosi dieci anni prima, nei riversamenti da parte di ADER, sebbene all'interno del gestionale, rispetto ad un fallimento definitivamente chiuso e per il quale è stato riversato o meno il totale, l'Ente ha riferito di essere in grado di esaminare l'esito della specifica procedura.

L'Amministrazione ha, infine, sottolineato che le procedure sono state promosse da ADER, unico agente della riscossione coattiva con il quale il comune ha la convenzione, ma, nel caso in cui pervenissero notizie di esecuzioni immobiliari promosse da altri, ha riferito che interverrà. Ha, altresì, segnalato che non è semplice entrare nelle procedure di ADER: in passato, è capitato di segnalare l'esistenza di immobili, ma spesso le azioni si intersecano anche con quelle promosse da banche e da creditori che hanno privilegi più forti.

2.2 Comune di Bastia Umbra

Il Comune di Bastia Umbra ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025⁶.

L'Organo di revisione ha preso atto delle tabelle ricevute ed ha dichiarato di aver proceduto alla verifica della corrispondenza degli importi ivi indicati con quelli risultanti dai rendiconti approvati.

Risultano: n. 21.377 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 9.038 famiglie e n. 2.091 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 5 unità (FTE - *Full Time Equivalent*), laddove l'Ente ha precisato che *"il numero indicato considera anche il funzionario responsabile del settore"*, che, *"dal 1° luglio 2025 il numero di addetti è sceso a 4 per dipendente in pensionamento non ancora sostituito"* e che *"i suddetti si occupano anche della gestione di altre entrate di natura patrimoniale"*.

Risulta attivata dall'Amministrazione l'imposta di soggiorno dal 2025.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI, così come la riscossione volontaria di entrambi i tributi.

L'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), per la quale l'Ente ha dichiarato essere percepito come sufficiente il livello qualitativo dell'agente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato di svolgere un *"monitoraggio dell'attività di riscossione coattiva attraverso il portale web messo a disposizione dalla stessa Ader utilizzando principalmente il servizio di rendicontazione on-line. L'applicativo rende possibile la consultazione dei dati relativi all'andamento delle attività di riscossione svolte dall'Agente della riscossione sul territorio nazionale"*.

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso: l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili, controlli immobiliari mirati e con altre modalità, quali atti notarili, contratti di locazione e comunicazioni ufficio di commercio.

Con la nota di trasmissione, l'Amministrazione ha riferito che: (i) non è stato possibile

⁶ Nota acquisita al prot. n. 2814 del 30 settembre 2025.

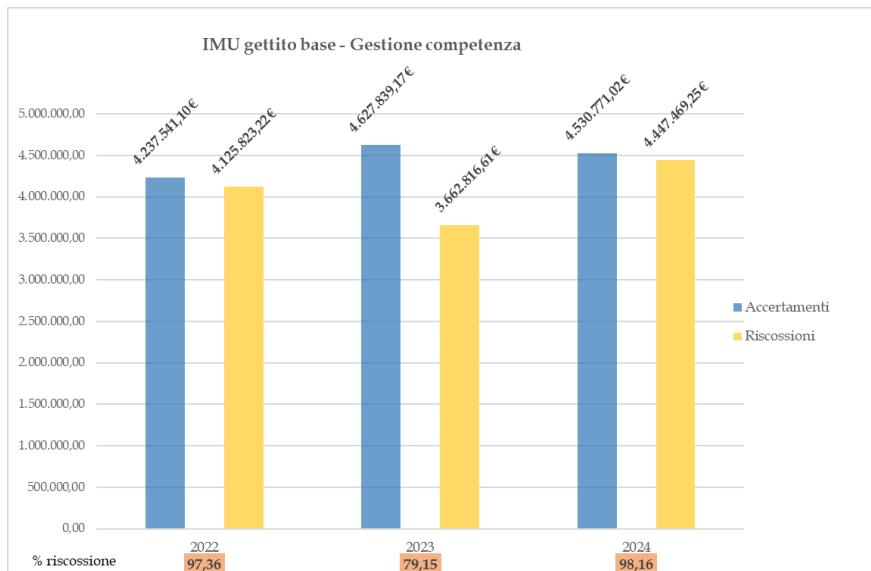
procedere al richiesto frazionamento dei dati tra Famiglie ed Imprese, poiché i codici di bilancio del Titolo I delle Entrate non prevedono tale ripartizione; (ii) per quanto riguarda i dati riferibili all'attività dell'Agente della Riscossione (ADER), gli stessi sono stati ricavati estrapolando le informazioni richieste dall'applicativo Monitor Enti (Sistema di rendicontazione on-line ad uso degli Enti Impositori e Beneficiari); (iii) per praticità e problemi di spazio, per alcune informazioni del questionario sono stati prodotti specifici richiami ad allegati.

2.2.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI e dell'Addizionale IRPEF, ad eccezione dell'Imposta di soggiorno, in quanto istituita dall'Ente soltanto nel 2025.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 13 - IMU gettito base, gestione competenza



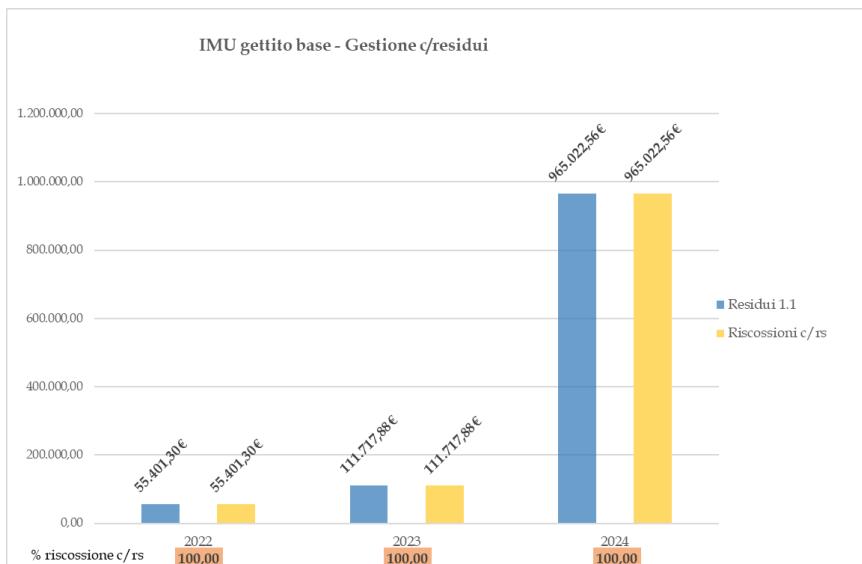
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 4,23 mln € nel 2022, aumentato a 4,62 mln € nel 2023 e, poi, lievemente sceso a 4,53 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'97,36% del 2022 al 79,15% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 98,16%.

L'Ente – come richiesto – ha fornito indicazione degli incassi correlati alle imprese soggette a procedura concorsuale, risultati essere di: 12.492,00 € nel 2022, 94.834,00 € nel 2023 e di 71.846,00 € nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione è stata del 100,00%.

Grafico n. 14 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 15 - TARI gettito base, gestione competenza

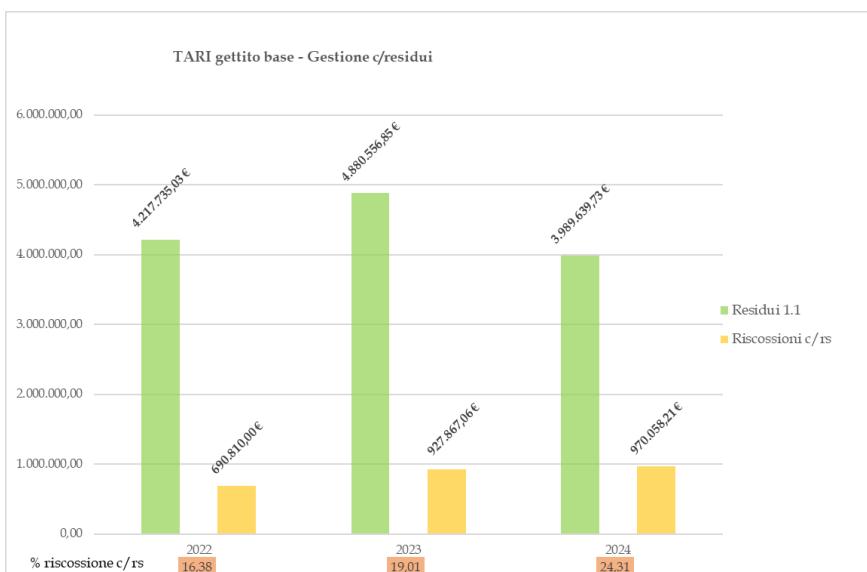


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento, di 4,85 mln € nel 2022, di oltre 5,01 mln € nel 2023 e di 5,40 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 71,85% del 2022 al 70,87% nel 2023, al 75,75% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante incremento, dal 16,38% del 2022 al 19,01% del 2023, al 24,31% nel 2024, sebbene ancora insufficiente.

Grafico n. 16 - TARI gettito base, gestione c/residui



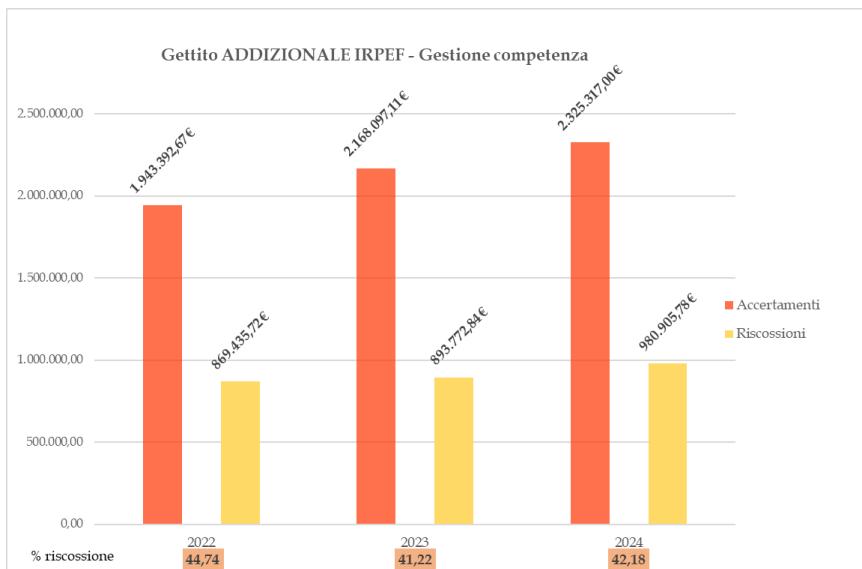
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti e da ruoli coattivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 221.566,33 da solleciti e € 138.243,60 da ruoli coattivi;
- 2023: € 253.414,01 da solleciti e € 183.269,86 da ruoli coattivi;
- 2024: € 223.316,54 da solleciti e € 145.387,62 da ruoli coattivi.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 17 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

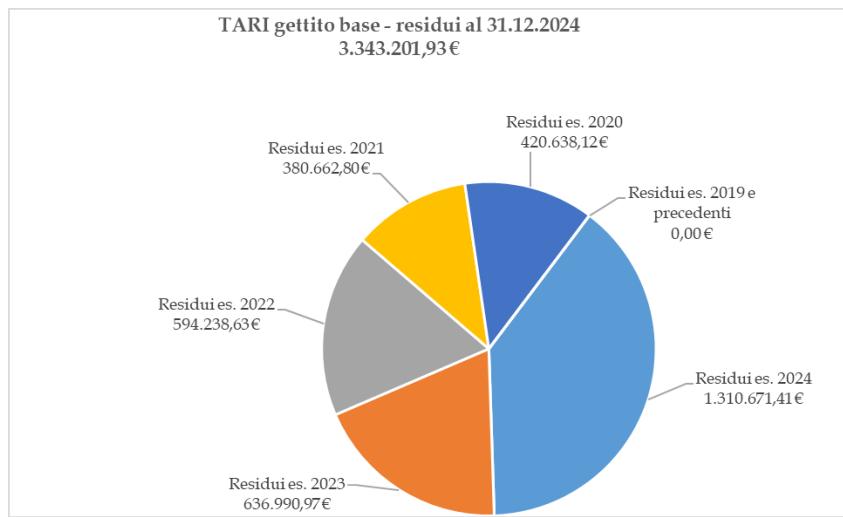


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante incremento, passata da 1,94 mln € nel 2022, a 2,16 mln € nel 2023 a 2,32 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 44,74%, al 41,22 ed al 42,18.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 3.343.201,93, con evidenza della loro anzianità. Somme per € 112.954,44 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui: del 2020 per € 50.675,23, del 2021 per € 20.249,53, del 2022 per € 23.543,10, del 2023 per € 12.701,76, del 2024 per € 5.784,82. Somme per € 43.809,23 sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui: del 2020 per € 32.644,83, del 2021 per € 10.617,73 e del 2022 per € 546,67.

Grafico n. 18 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti in nell’esercizio successivo a quello di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi per un ammontare complessivo di € 1.395.539,55, di cui: negli anni 2022 e 2023 per i residui del 2020, per un importo di € 420,638,12; nel 2023 per i residui del 2021, per un importo di € 380.662,80; nel 2024 per i residui del 2022, per un importo di € 594.238,63; nel 2025 per i residui del 2023, senza, tuttavia, l’indicazione del relativo importo;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi nell’anno 2021 per i residui del 2020, nel 2022 per quelli del 2021, nel 2023 per il 2022 – tutti senza l’indicazione del relativo importo – mentre di averli emessi nel 2024 per i residui del 2023 per un ammontare di € 636.990,97;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme complessive di € 191.196,06, di cui € 61.473,21 per i residui del 2020, € 70.368,96 per quelli del 2021 e € 59.353,89 per i residui del 2022.

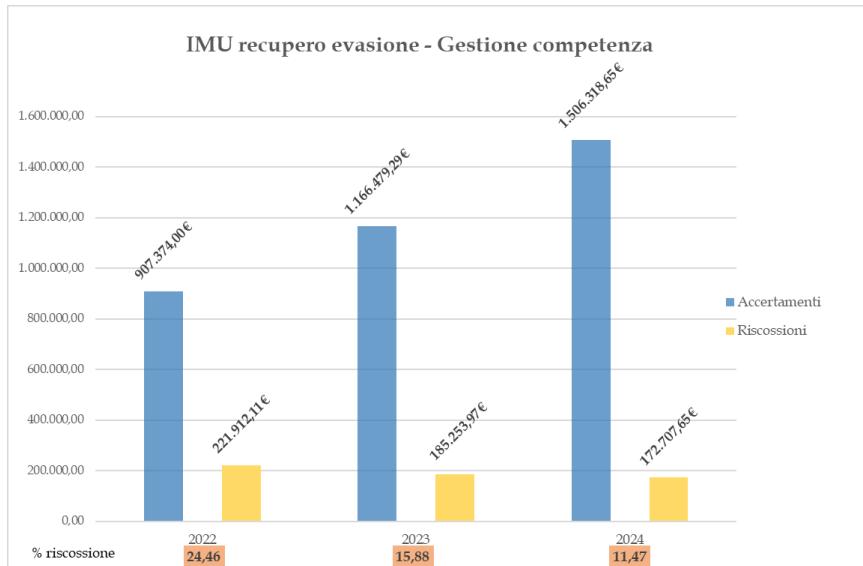
L’ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 2.695.428,08 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 2.391.799,58.

2.2.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 19 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

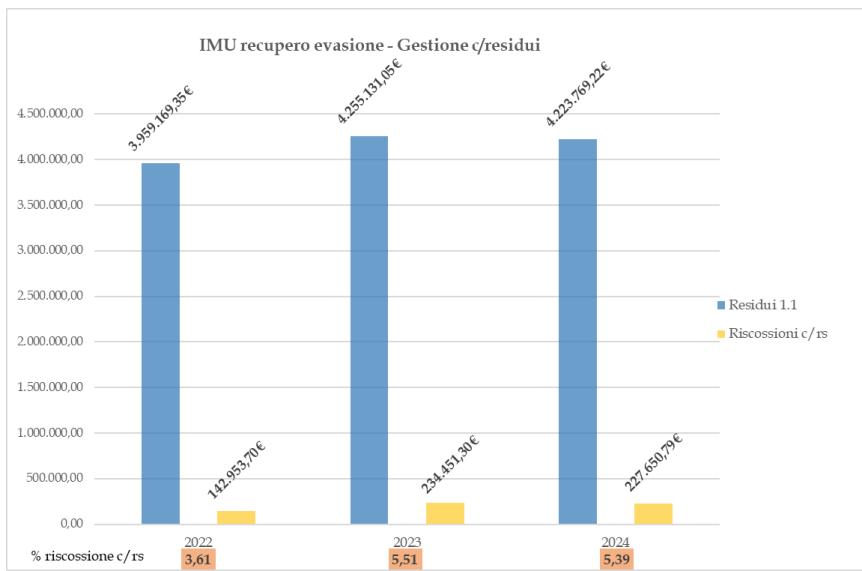
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 907 mila € nel 2022 per le annualità verificate dal 2016 al 2020;
- di 1,16 mln € nel 2023 per le annualità verificate dal 2018 al 2023;
- di 1,51 mln € nel 2024 per le annualità verificate dal 2019 al 2023.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere, tuttavia, in costante diminuzione pari al 24,46% nel 2022, al 15,88% nel 2023 ed al 11,47% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, che mette in evidenza riscossioni evidentemente alquanto scarse: nel 2022, di € 142.953,70, pari al 3,61% tutte provenienti da ruoli coattivi; nel 2023, di € 234.451,30 pari al 5,51%, di cui € 193.538,48 da ruoli coattivi e € 40.912,82 da accertamenti esecutivi; nel 2024, di € 227.650,79 pari al 5,39% di cui € 212.267,30 da ruoli coattivi e € 15.383,49 da accertamenti esecutivi.

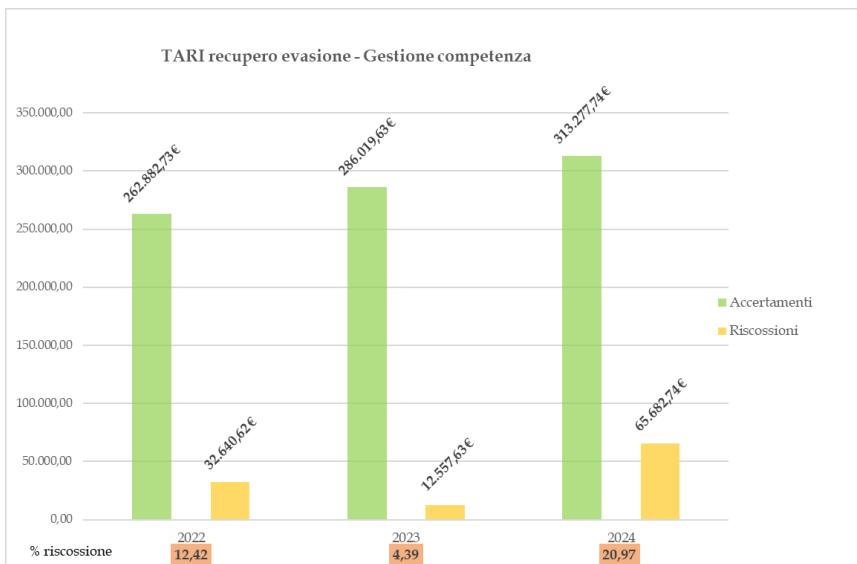
Grafico n. 20 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 21 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

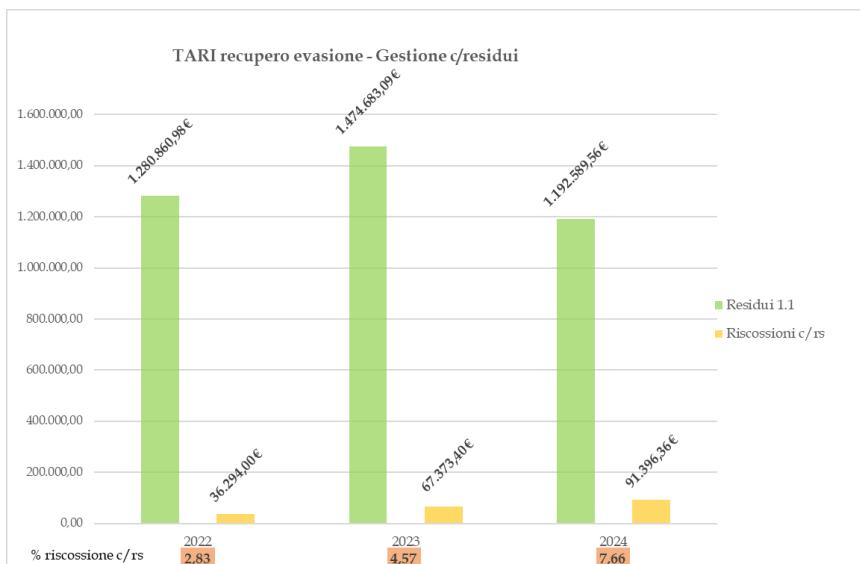
L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante incremento, pari a: oltre 262 mila € nel 2022, riferito alle annualità verificate dal 2017 al 2021; oltre 286 mila € nel 2023 con riferimento alle annualità dal 2017 al 2022; oltre 313 mila € nel 2024, rispetto alle annualità dal 2019 al 2023.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari al 12,42% nel 2022, scesa al 4,39% nel 2023 e notevolmente aumentata al 20,97% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, in costante aumento - 2,83% nel 2022, 4,57% nel 2023, 7,66% nel 2024 - sebbene alquanto scarse. Le riscossioni:

- nel 2022, di € 36.294,00, sono riconducibili per € 35.593,00 da ruoli coattivi e per € 701,00 da accertamenti esecutivi;
- nel 2023, di € 67.343,40, sono riconducibili per € 64.751,45 da ruoli coattivi e per € 2.621,95 da accertamenti esecutivi;
- nel 2024, di € 91.396,36, tutti relativi a ruoli coattivi.

Grafico n. 22 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



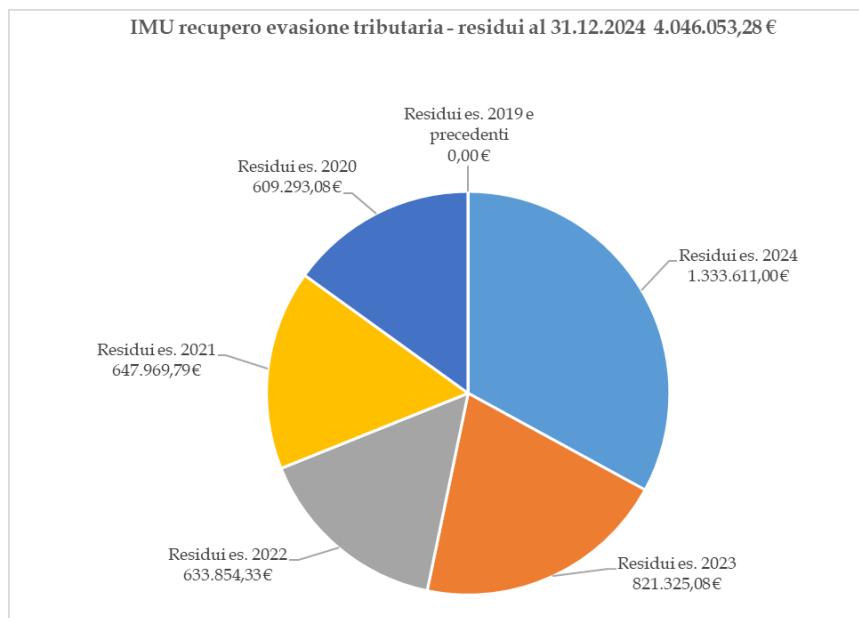
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 4.046.053,28 e di € 975.454,41, con evidenza della loro anzianità.

Con riferimento all'IMU, somme per € 502.595,45 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui: del 2020 per € 263.990,38, del 2021 per € 12.220,94, del 2022 per € 53.053,46, del 2023 per € 152.140,67, del 2024 per € 21.190,00. Somme per € 122.634,16 sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui: del 2020 per € 55.013,05, del 2021 per € 28.008,56 e del 2022 per € 39.612,55.

Con riferimento alla TARI, somme per € 45.760,07 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui: del 2020 per € 16.318,77, del 2021 per € 16.183,53, del 2022 per € 5.062,65 e del 2023 per € 8.195,12. Somme per € 46.908,53 sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui: del 2020 per € 26.185,68, del 2021 per € 15.345,85, del 2022 per € 4.528,32 e del 2023 per € 848,68.

Grafico n. 23 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024

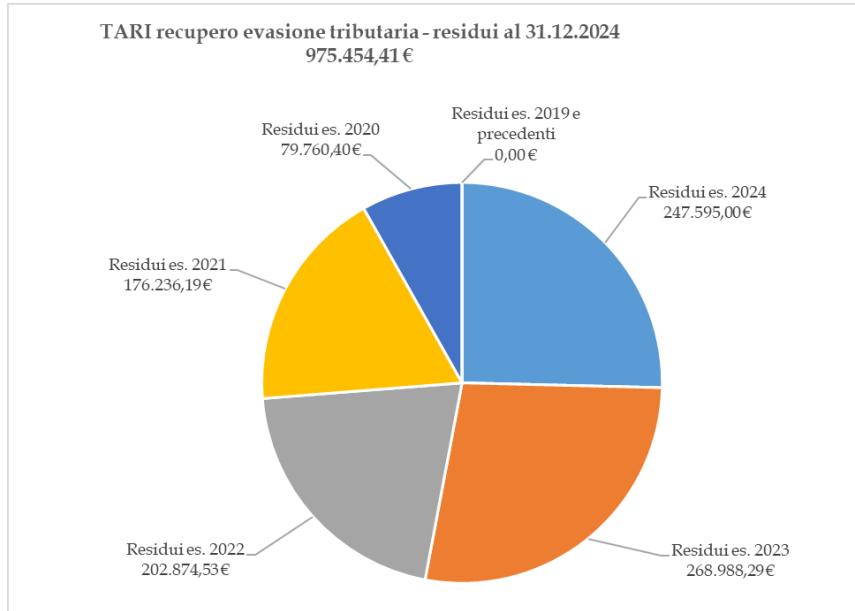


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nello stesso anno rispetto ai residui di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, per un ammontare complessivo di € 2.712.442,28, di averli emessi: nell’anno 2024 per i residui del 2023, per € 821.325,08; nell’anno 2023 per i residui del 2022, per € 633.854,33; nell’anno 2023 per i residui del 2021, per € 647.969,79; negli anni 2022 e 2023 per i residui del 2020, per € 609.293,08;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), indicati senza il relativo ammontare, di averli emessi negli stessi anni degli esercizi di riferimento;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 130.392,82 con riferimento ai residui degli esercizi dal 2020 al 2022.

Grafico n. 24 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nello stesso anno rispetto ai residui di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, per un ammontare complessivo di € 727.859,41, di averli emessi: nell’anno 2024 per i residui del 2023, per € 268.988,29; nell’anno 2023 per i residui del 2022, per € 202.874,53; nell’anno 2022 per i residui del 2021, per € 176.236,19 e per quelli del 2020, per € 79.760,40;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), indicati senza il relativo ammontare, di averli emessi negli stessi anni degli esercizi di riferimento;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 69.321,44, con riferimento ai residui degli esercizi dal 2020 al 2022.

L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui del recupero evasione IMU e TARI, è pari ad € 4.739.964,24 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 2.938.377,08⁷.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l’Ente ha segnalato che nel

⁷ Cfr. comunicazione acquisita al prot. n. 3170 del 31 ottobre 2025, con la quale – in sede di contraddittorio scritto – l’Ente ha segnalato una ripetizione dei dati, conseguentemente eliminata.

triennio 2022-2024 sono state promosse procedure esecutive “*esattoriali*”:

- (i) per l’IMU, n. 203 riferite ad annualità dal 2012 al 2019;
- (ii) per la TARI, n. 889 riferite ad annualità dal 2014 al 2022.

Quanto alle procedure “*non esattoriali*” in cui il Comune e/o l’Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l’Ente ha segnalato le seguenti:

- (i) per l’IMU, n. 8 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 226.311,00, nel 2022/2024, annualità dal 2017 al 2024;
- (ii) per la TARI, n. 14 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 78.399,00, nel 2022/2024, annualità dal 2018 al 2024.

In caso di crisi d’impresa e di insolvenza, l’Ente ha riferito che non è stata domandata l’apertura della liquidazione controllata o giudiziale, specificando di ricevere comunicazione delle aperture già avviate.

Nel corso dell’audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Bastia Umbra, che hanno rappresentato come la difficoltà maggiore incontrata nel fornire i dati sia riconducibile alla richiesta distinzione tra imprese e famiglie, in quanto, non rappresentando una necessità operativa e non essendo prevista dal piano dei conti, tale distinzione non è stata mai monitorata, non risultando possibile recuperarla al fine di fornire una risposta puntuale come chiesto nel questionario. Con riferimento alla riscossione coattiva, è stato rappresentato come l’Ente, da diversi anni, si avvale di ADER, l’Agenzia delle Entrate Riscossione, anche a causa del fatto che tale tipologia di riscossione rappresenta l’attività sicuramente più delicata di tutta la filiera dell’accertamento-riscossione, in quanto va a intervenire con azioni anche molto importanti, che hanno effetto sulla vita stessa dell’impresa ed anche sulla situazione economico-finanziaria dei privati.

La scelta dell’affidamento ad ADER è stata confermata, sebbene negli ultimi anni è stato notato un rallentamento nella riscossione, riconducibili, tuttavia, ad interventi legislativi che stanno impegnando l’Agenzia in attività relative a rateizzazioni e rottamazioni. I rappresentanti dell’Amministrazione hanno riferito che, secondo il loro punto di vista, il legislatore dovrebbe intervenire al fine di accelerare l’attività dell’Agenzia, proprio perché i notati rallentamenti sono riconducibili ai menzionati interventi legislativi, sebbene l’Ente abbia anche potuto riscontrare che la garanzia del viene comunque mantenuta. È stato, altresì, riferito di come l’Amministrazione - come anche altri enti - si avvalga di un software,

un portale, denominato “Monitor Enti”, attraverso il quale è possibile monitorare costantemente l’attività dell’Agente. Si tratta di un portale che, negli anni, si è sempre più affinato, consentendo anche un’interlocuzione immediata in riferimento ad eventuali intervenuti discarichi e sospensioni. I rappresentati dell’Ente presenti in audizione hanno sottolineato l’importanza di tali interlocuzioni, in quanto le stesse preservano dalla eventualità di aggredire un contribuente con azioni cautelari esecutive a fronte di un pagamento, anche parziale, da parte di quest’ultimo. Il citato portale è stato anche utilizzato dall’Amministrazione per fornire i dati richiesti nel questionario da compilare, che riguardano l’attività dell’Agente della riscossione. Con riferimento, poi, all’attività esecutiva, è stato riferito che l’Amministrazione provvede alle attività di accertamento, cercando di assicurarne la tempestività e, al momento della definitività dell’atto, in modo altrettanto tempestivo, trasmette il tutto all’Agente della riscossione, il quale ha tutti gli strumenti per procedere. Quanto, infatti, alle segnalazioni citate dal Magistrato relatore, l’Amministrazione ha riferito di averne fatta una nel 2024, con riferimento ad un’azienda in difficoltà, con l’intento di stimolare l’attività, riscontrando, tuttavia, che l’Agenzia delle Entrate e Riscossioni era già in possesso delle informazioni fornite dall’Ente, avendo a disposizione banche dati anche più performanti di quelle comunali, quali la possibilità di procedere ai pignoramenti sui conti correnti, che non rientra, invece, nelle possibilità del Comune. I rappresentanti dell’Amministrazione hanno riferito anche di come l’ADER sia più strutturata e, pertanto, la sua attività possa risultare maggiormente incisiva, essendo a conoscenza anche delle procedure esecutive in corso e delle aperture delle procedure concorsuali. È stato riferito, altresì, di come, tuttavia, l’Agenzia delle Entrate e Riscossione organizzi la propria attività per programmi e, pertanto, le segnalazioni fatte dai comuni possono essere riferite a contribuenti qualificati come marginali nel loro programma di attività, non risultando, quindi, scontato che la segnalazione del comune vada poi a buon fine. Sul punto, il Magistrato ha inteso sottolineare, tuttavia, come – sebbene Agenzia delle Entrate e Riscossoni abbia accesso a banche dati anche di natura più estesa rispetto a quella dei comuni – le segnalazioni degli Enti locali non sono mai irrilevanti in quanto, oltre a svolgere un’attività di impulso, incidono anche ai fini del discarico. Quanto, poi, alle rappresentate difficoltà di distinzione dei dati tra famiglie e imprese, il Magistrato ha chiesto se l’Amministrazione svolga comunque un’attività mirata, anche ai fini delle segnalazioni ad Agenzia delle Entrate, attraverso delle altre macrocategorie elaborate sulla base di profili

di rischio, di solvibilità o altro. I rappresentanti dell'Ente hanno risposto che l'Amministrazione non ha individuato tali specifiche, in quanto focalizza la propria attività soprattutto con riferimento all'ammontare degli importi.

2.3 Comune di Castiglione del Lago

Il Comune di Castiglione del Lago ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025⁸.

L'Organo di revisione ha preso atto della compilazione dei questionari.

Risultano: n. 15.158 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 6.882 famiglie e n. 1.320 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 4 unità (FTE - *Full Time Equivalent*).

Risulta attivata dall'Amministrazione l'imposta di soggiorno dal 2015.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI, così come la riscossione volontaria di entrambi i tributi.

L'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), per la quale l'Ente ha dichiarato essere percepito come sufficiente il livello qualitativo dell'agente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato di svolgere "una verifica periodica del file scaricabile dal sito di ADER, denominato 'Stato delle procedure esecutive'".

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso:

- l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, specificando: "*dall'anno 2022 avvio del progetto di recupero evasione TARI volto ad individuare unità immobiliari non dichiarate ai fini TARI e alla verifica della correttezza delle superfici dichiarate rispetto ai dati del catasto metrico (invio di questionari ed emissioni di avvisi di accertamento per omessa e infedele dichiarazione TARI a partire dall'anno di imposta 2017 e seguenti e tutt'ora in corso)*";
- verifiche aree edificabili, specificando: "*allineamento del Portale SIT – Sistema Informativo Territoriale Web alle previsioni del PRG-PO con visualizzazione del dettaglio dell'area funzionale al controllo particelle edificabili e delle variazioni intervenute*";
- controlli immobiliari mirati, specificando: "*procedura di invito all'accatastamento ai sensi dell'art. 1 comma 336 della L. n. 311/2004 per gli accatastamenti incongruenti alla situazione di fatto e anche per gli impianti fotovoltaici in esercizio (dati GSE) ma non censiti catastalmente*".

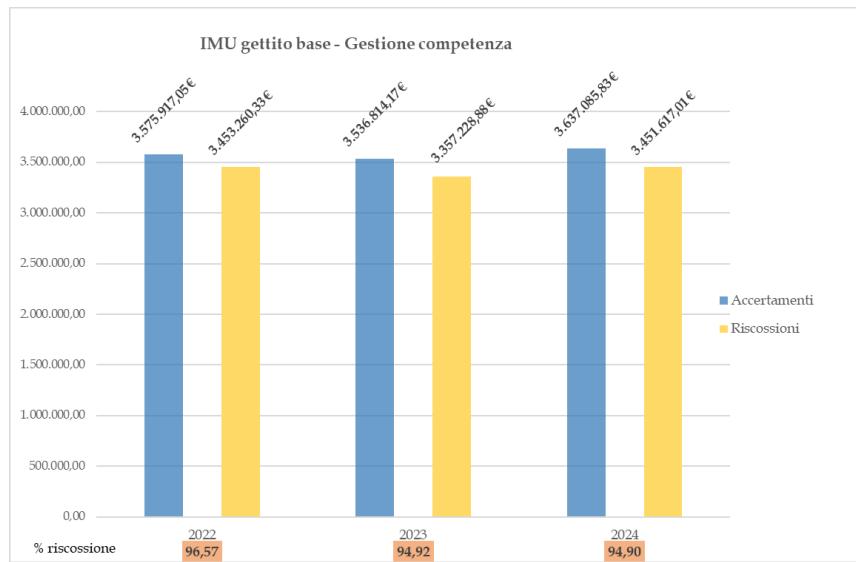
⁸ Nota acquisita al prot. n. 2822 del 30 settembre 2025.

2.3.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 25 - IMU gettito base, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 3,57 mln € nel 2022, diminuito a 3,54 mln € nel 2023 e, poi, lievemente aumentato a 3,64 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata in lieve riduzione, passata dal 96,57% del 2022 al 94,92% nel 2023, al 94,90% nel 2024.

L'Ente ha anche fornito il dato degli accertamenti e delle riscossioni distinto tra "famiglie" e "imprese", come di seguito riportato.

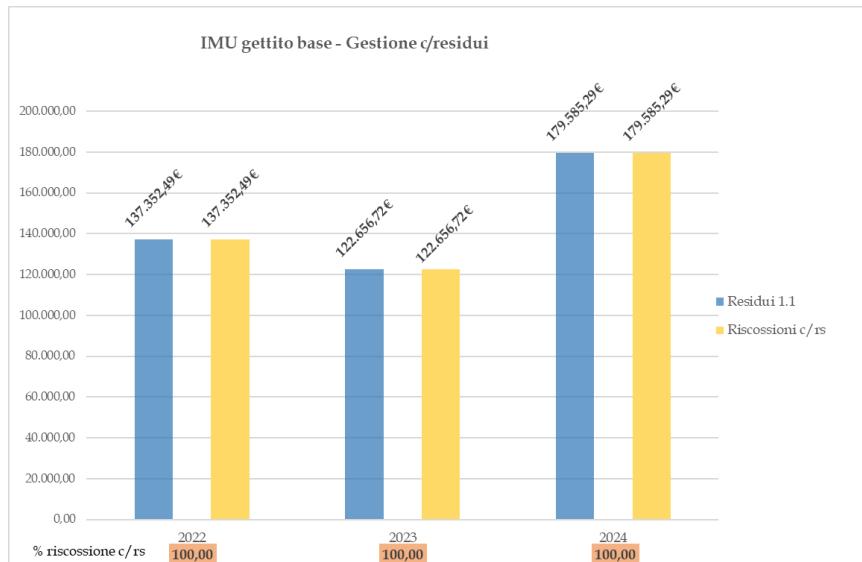
Tabella n. 1 - IMU gettito base, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022					RENDICONTO 2023					RENDICONTO 2024				
Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione
da Famiglie	2.914.654,49	da Famiglie	2.805.279,31	96,24707489	da Famiglie	2.839.380,97	94,17038428	2.673.855,97	94,17038428	da Famiglie	2.908.881,30	da Famiglie	2.733.954,10	93,98644221
da Imprese	661.252,56	da Imprese	647.981,02	97,99296844	da Imprese	697.433,20	da Imprese	683.372,91	97,9839947	da Imprese	728.204,53	da Imprese	717.662,91	98,55238191
		di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00		di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale		0,00			di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale		0,00		
Totali	3.575.917,05	Totali	3.453.260,33	96,56992267	Totali	3.536.814,17	Totali	3.357.228,88	94,92239961	Totali	3.637.085,83	Totali	3.451.617,01	94,9006202

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione è stata del 100,00%.

Grafico n. 26 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Ente ha anche fornito il dato dei residui e delle riscossioni distinto tra "famiglie" e "imprese", come di seguito riportato.

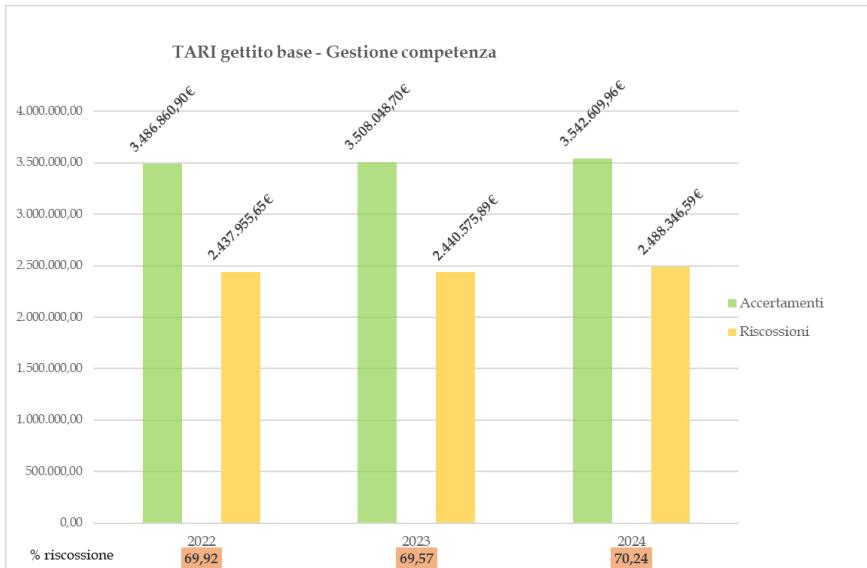
Tabella n. 2 - IMU gettito base, gestione c/residui con distinzione tra famiglie e imprese

	RENDICONTO 2022			RENDICONTO 2023			RENDICONTO 2024		
	Residui al 1/01/2022	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	Residui al 1/01/2023	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	Residui al 1/01/2024	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui
da Famiglie	105.445,13	105.445,13	100	109.385,17	109.385,17	100	165.525,00	165.525,00	100
da Imprese	31.907,36	31.907,36	100	13.271,55	13.271,55	100	14.060,29	14.060,29	100
Totale	137.352,49	137.352,49	100	122.656,72	122.656,72	100	179.585,29	179.585,29	100

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 27 - TARI gettito base, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento, di 3,49 mln € nel 2022, di oltre 3,51 mln € nel 2023 e di 3,54 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 69,92% del 2022 al 69,57% nel 2023, aumentata al 70,24 nel 2024%.

L’Ente ha anche fornito il dato degli accertamenti e delle riscossioni distinto tra “famiglie” e “imprese”, come di seguito riportato.

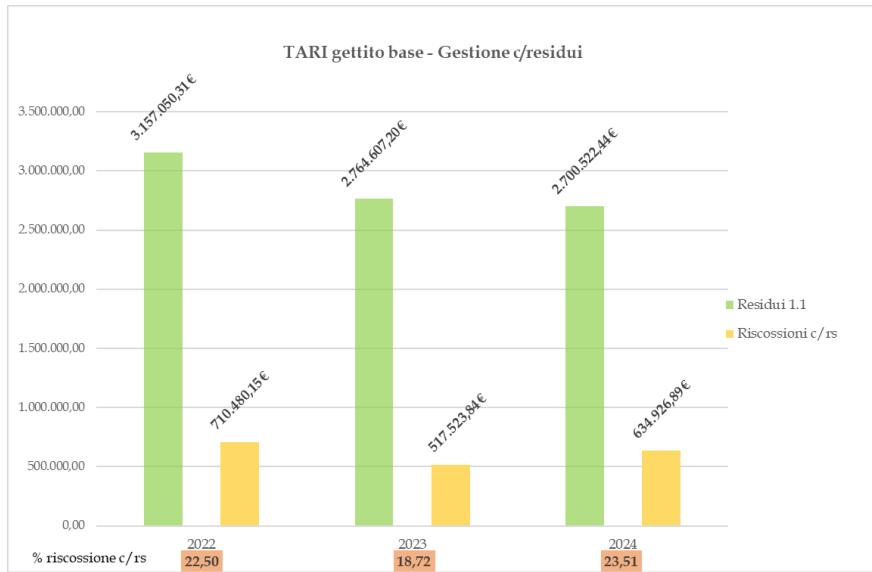
Tabella n. 3 - TARI gettito base, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022					RENDICONTO 2023					RENDICONTO 2024				
Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo	% di riscossione
da Famiglie	2.488.507,33	da Famiglie	1.818.486,78	73,07%	3.093 da Famiglie	2.501.813,04	da Famiglie	1.834.541,57	73,32%	4.837 da Famiglie	2.520.816,89	da Famiglie	1.830.040,32	72,59%
da Imprese	998.353,57	da Imprese	619.468,87	62,04%	460 da Imprese	1.006.235,66	da Imprese	606.084,32	60,22%	715 da Imprese	1.021.793,07	da Imprese	658.306,27	64,42%
		di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00			di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00			di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00			
Totali	3.486.860,90	Totali	2.437.955,65	69,91%	3.508.048,70	Totali	2.440.575,89	69,57%	3.542.609,96	Totali	2.488.346,59	70,24%		

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passata dal 22,50% del 2022, al 18,72% del 2023, al 23,51% nel 2024, ancora insufficiente.

Grafico n. 28 - TARI gettito base, gestione c/residui



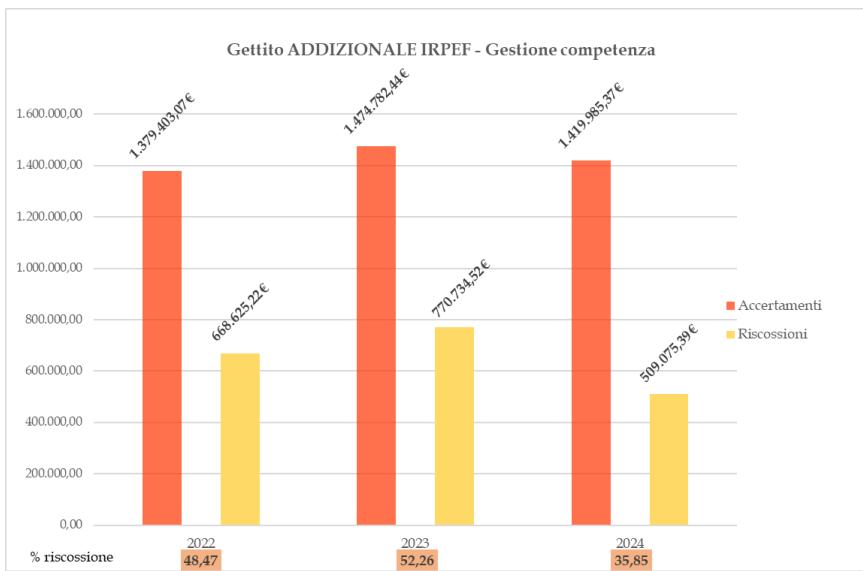
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti e da ruoli coattivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 19.397,75 da solleciti e € 16.056,97 da ruoli;
- 2023: € 55.209,11 da solleciti e € 41.635,30 da ruoli coattivi;
- 2024: € 69.311,21 da solleciti e € 54.928,66 da ruoli coattivi.

Per quanto riguarda il gettito dell’Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 29 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

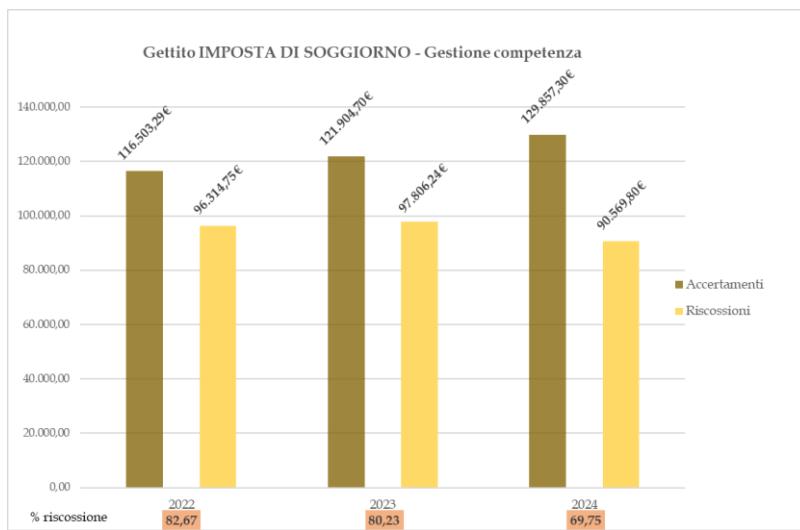


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un andamento altalenante, passato da 1,38 mln € nel 2022, a 1,47 mln € nel 2023 a 1,42 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 48,47%, al 52,26% ed al 35,85%. La riscossione in conto residui si è mostrata costantemente pari al 100%.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 30 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza

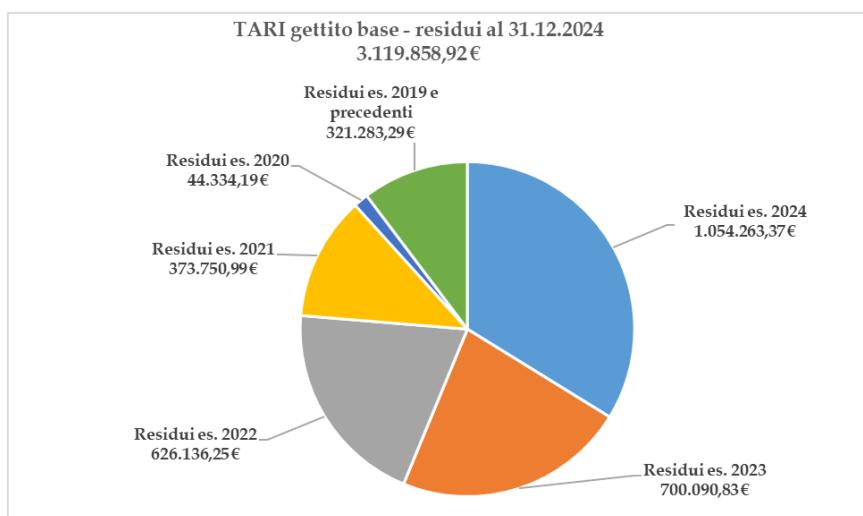


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L'ammontare del gettito dell'Imposta di soggiorno derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante aumento, di oltre 116 mila € nel 2022, oltre 121 mila € nel 2023 e quasi 130 mila € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 82,67%, al 80,23% ed al 69,75%. La riscossione in conto residui si è mostrata costantemente pari al 100%.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 31 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Rispetto ai complessivi € 3.119.858,92 – i quali non risultano essere stati oggetto di procedure – vengono in evidenza quelli provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti di € 321.283,29.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti in negli anni 2020-2022 riferiti ai residui degli esercizi 2019 e precedenti e nel 2022 rispetto a quelli del 2020, mentre nessun avviso di sollecito è stato emesso per i residui degli esercizi dal 2021 al 2024;
- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi per un ammontare complessivo di € 365.617,48,55, per i quali sono state riportate somme di € 321.283,29 relative a ruoli emessi nel 2024 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti e somme di € 44.334,19 relative a ruoli emessi per i residui dell'esercizio 2020, senza alcuna indicazione in merito all'anno di emissione;

- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi nell'anno 2024 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, senza, tuttavia, l'indicazione del relativo importo.

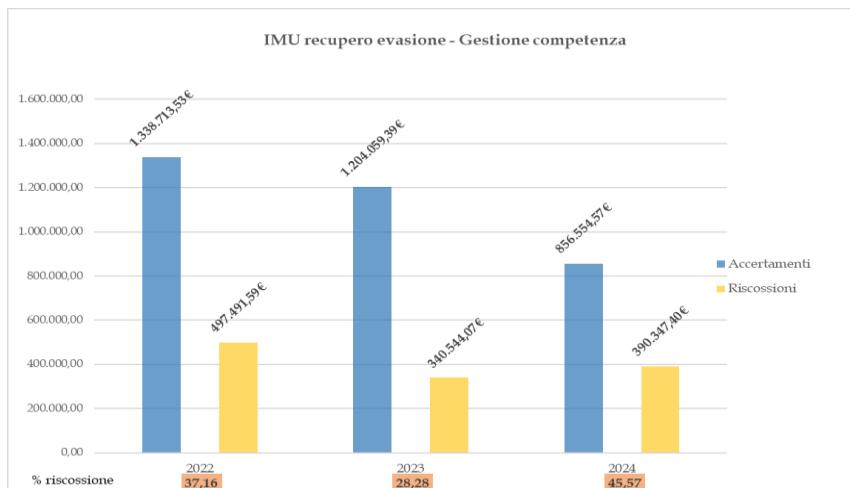
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 2.691.614,14 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 1.342.061,48.

2.3.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 32 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 1,33 mln € nel 2022 per le annualità verificate dal 2017 al 2020;
- di 1,20 mln € nel 2023 per le annualità verificate dal 2017 al 2021;
- di oltre 856 mila € nel 2024 per le annualità verificate dal 2018 al 2021.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, passata dal 37,16% nel 2022, al 28,28% nel 2023 e sensibilmente aumentata al 45,57% nel 2024.

L'Ente ha anche fornito il dato degli accertamenti e delle riscossioni distinto tra "famiglie" e "imprese", come di seguito riportato, dal quale si evincono, peraltro, in relazione a queste ultime, somme per € 71.964,00 derivanti da procedure concorsuali.

Tabella n. 4 - IMU recupero evasione, gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

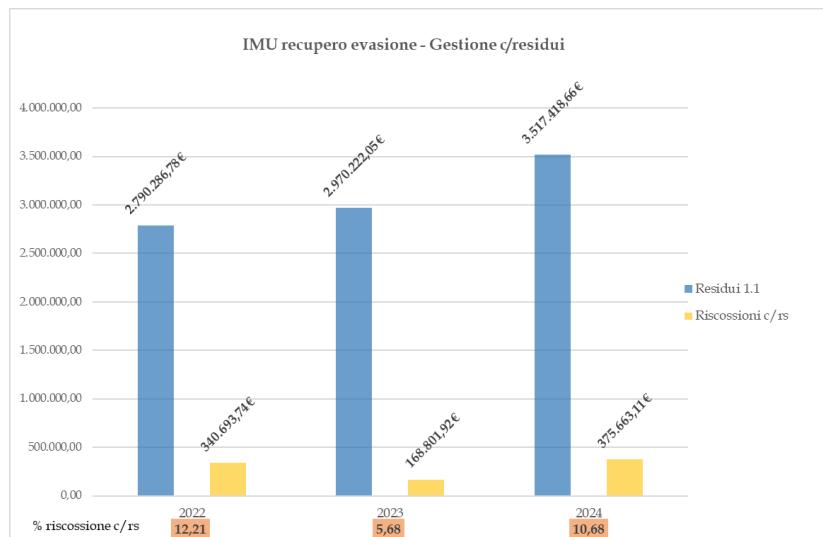
RENDICONTO 2022				RENDICONTO 2023				RENDICONTO 2024			
Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo % di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo % di riscossione	Accertamenti CP	Importo	Riscossioni CP	Importo % di riscossione
da Famiglie	579.729,17	da Famiglie	265.360,29 45,73%	692.369,63	da Famiglie	265.261,13 38,31%	663.833,57	da Famiglie	310.326,93	46,74%	406.006,63
da Imprese	758.984,35	da Imprese	232.131,30 30,58%	511.689,76	da Imprese	75.262,94 14,70%	192.721,00	da Imprese	80.020,47	41,52%	406.006,63
		di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	71.964,00			di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00		di cui da Imprese soggette a procedura concorsuale	0,00	
Totali	1.338.713,53	Totali	497.491,59 37,16	1.204.059,39	Totali	340.544,07 28,28	856.554,57	Totali	390.347,40 45,57		

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, che mette in evidenza riscossioni evidentemente alquanto scarse:

- nel 2022, di € 340.693,74, pari al 12,21%, di cui € 5.875,48 da solleciti, € 39.963,58 da ruoli coattivi, € 294.854,68 da accertamenti esecutivi;
- nel 2023, di € 168.801,92 pari al 5,68%, di cui € 839,44 da solleciti, € 105.841,08 da ruoli coattivi, € 62.121,40 da accertamenti esecutivi;
- nel 2024, di € 375.663,11 pari al 10,68% di cui € 2.316,71 da solleciti, € 94.036,20 da ruoli coattivi, € 279.310,20 da accertamenti esecutivi.

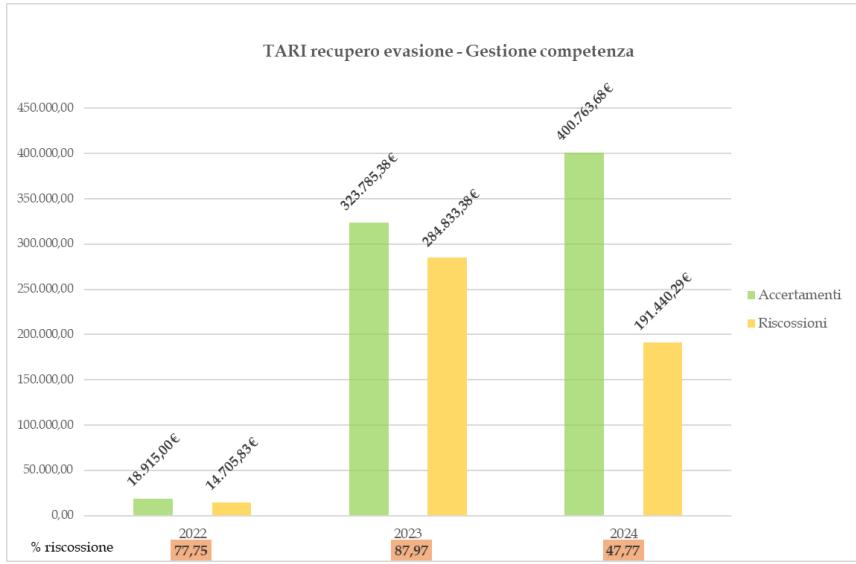
Grafico n. 33 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 34 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

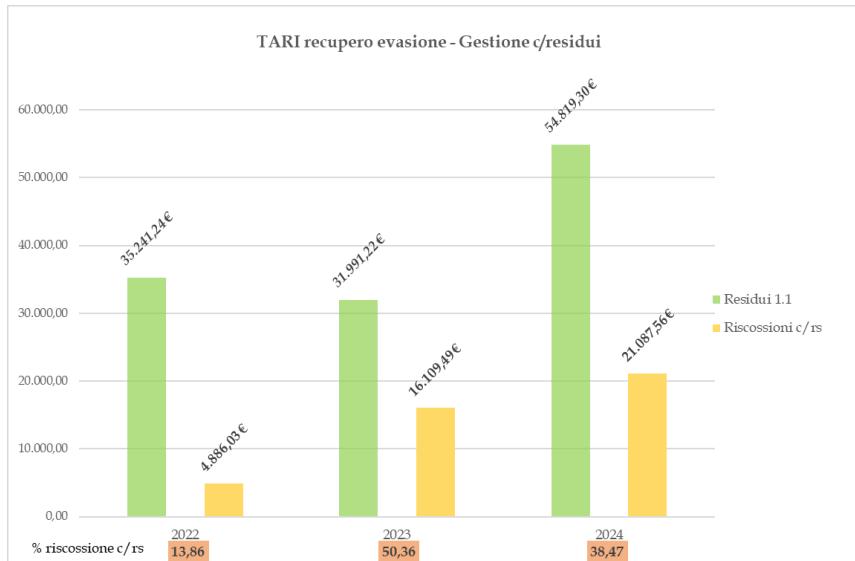
L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante incremento, pari a: quasi 19 mila € nel 2022, riferito alle annualità verificate dal 2017 al 2021; oltre 323 mila € nel 2023 con riferimento alle annualità dal 2017 al 2022; oltre 400 mila € nel 2024, rispetto alle annualità dal 2017 al 2023.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari al 77,75% nel 2022, sensibilmente aumentata all’87,97% nel 2023 e poi notevolmente ridotta al 47,77% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, pari al 13,86% nel 2022, fortemente aumentate al 50,36% nel 2023 e poi ridottesi al 38,47% nel 2024. Le riscossioni:

- nel 2022, di € 4.886,03, sono riconducibili per € 139,50 a solleciti e per € 2.573,16 a ruoli coattivi;
- nel 2023, di € 16.109,49, sono riconducibili per € 15.354,56 a solleciti;
- nel 2024, di € 21.087,56, sono riconducibili per € 1.926,00 a solleciti.

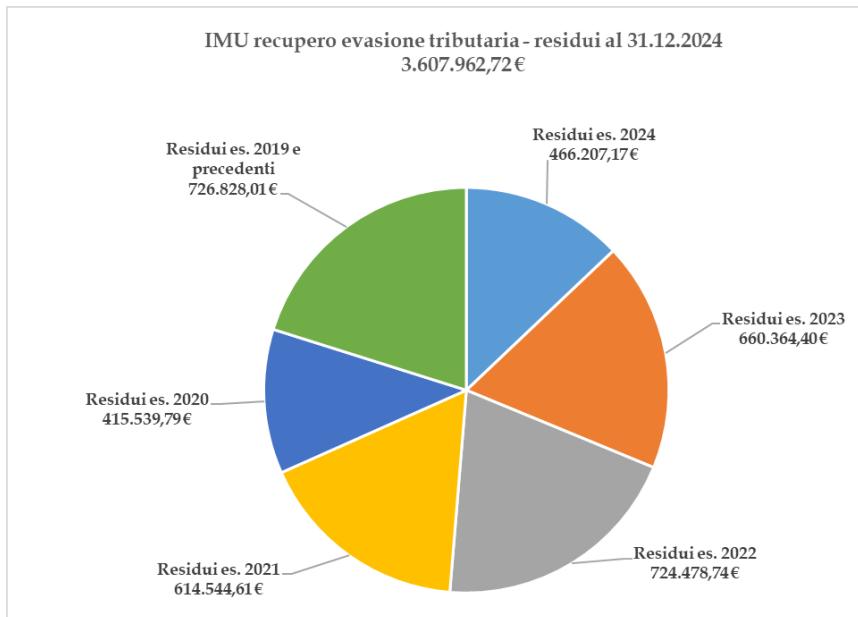
Grafico n. 35 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all’IMU e poi alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 36 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



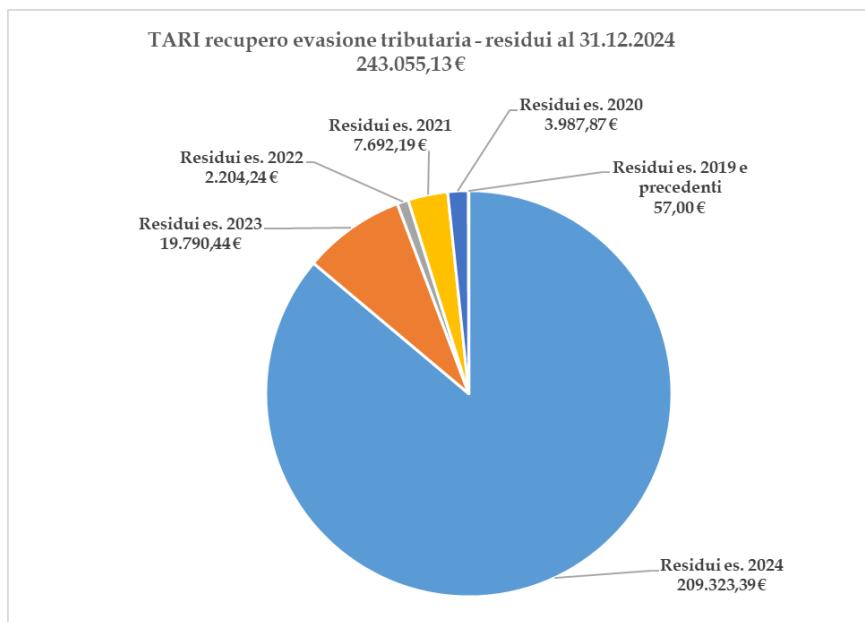
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Rispetto ai complessivi € 3.607.962,72, vengono in evidenza somme per € 726.828,01 riferite a residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti, nonché somme per € 213.001,71 oggetto di procedure esecutive esattoriali riconducibili ai residui degli esercizi 2020 e precedenti.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nell'anno 2021 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, nell'anno 2022 per quelli del 2020 e nell'anno 2024 per i residui 2021-2023;
- in relazione ai ruoli coattivi, per un ammontare complessivo di € 3.141.755,55, di averli emessi: negli anni 2021-2022 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, per € 726.828,01; nell'anno 2023 per i residui del 2020, per € 415.539,79 e nell'anno 2025 sia per i residui del 2021 per € 614.544,61, che per quelli del 2022 per € 724.478,74, che per quelli del 2023 per € 660.364,40;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), indicati senza il relativo ammontare, di averli emessi negli stessi anni degli esercizi di riferimento;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 65.177,51 con riferimento ai residui degli esercizi 2020 e precedenti.

Grafico n. 37 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Rispetto ai complessivi € 243.055,13 – i quali non risultano essere stati oggetto di procedure – somme per € 57,00 sono relative ad esercizi 2019 e precedenti.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nell'anno 2022 per i soli residui degli esercizi 2020 e precedenti;

- in relazione ai ruoli coattivi, per un ammontare complessivo di € 57,00, di averli emessi nell'anno 2024 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), per un ammontare complessivo di € 33.674,74, di averli emessi nell'anno 2024 per i residui degli esercizi 2023 e precedenti (di cui € 3.987,87 2020, € 7.692,19 del 2021, € 2.204,24 del 2022, € 19.790,44 del 2023).

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 3.581.455,22 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 409.411,29.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha segnalato che nel triennio 2022-2024 sono state promosse, negli anni 2022-2024, procedure esecutive *“esattoriali”*:

- (i) per l'IMU, n. 39;
- (ii) per la TARI, n. 57.

Quanto alle procedure concorsuali *“non esattoriali”* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (i) per l'IMU, n. 5 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 61.168,00, nel 2022/2024, annualità dal 2013 al 2024;
- (ii) per la TARI, n. 6 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 31.687,00, nel 2022/2024, annualità dal 2016 al 2024.

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Ente ha riferito che non è stata domandata l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, è intervenuto il rappresentante del Comune di Castiglione del Lago, il quale ha riferito che l'Amministrazione è riuscita ad estrapolare la suddivisione fra imprese e famiglie, provvedendo ad inserire i dati distinti laddove il dato era veritiero, mentre, dove risultava più probabile uno scostamento, è stato fornito l'importo unitario. È stato riferito, altresì, che, in sede di accertamento, viene sempre svolto il controllo sulle tipologie di soggetti passivi, persone fisiche, imprese, mentre, per la fase successiva della riscossione, i crediti degli enti locali rimangono secondari rispetto a quelli di un istituto

bancario, al momento di crisi fallimentari o di crisi di impresa che si avviano poi al fallimento. Quanto alle eventuali segnalazioni all'agente della riscossione, su sollecitazione del Magistrato, l'Amministrazione ha riferito di come l'attività sia principalmente orientata alle insinuazioni a fronte di un'istanza del curatore fallimentare, seguendone poi gli sviluppi, senza, tuttavia, mai farsi promotrice di azioni. È stato, altresì, riferito, che - in caso di importi rilevanti - l'Amministrazione può contare su un referente in Agenzia delle Entrate, al quale fare segnalazioni e con il quale intrattenere interlocuzioni al riguardo.

2.4 Comune di Città di Castello

Il Comune di Città di Castello ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025⁹.

Nella nota di trasmissione, l'Amministrazione ha inteso formulare - quale premessa - le seguenti note: *in primis*, ha motivato l'impossibilità di fornire i dati richiesti distinguendo tra "famiglie" ed "imprese", specificando che "*i codici di bilancio del Titolo I – Entrate non prevedono tale ripartizione (come invece in alcune categorie nel Titolo III)*". Pertanto, *i dati inseriti si riferiscono al totale (famiglie, imprese, associazioni, enti e qualsiasi altro soggetto passivo)*", precisando, altresì, che "*ad ogni buon fine, se ritenuto utile, ad integrazione, potranno essere inoltrati dati disaggregati sulla base di valutazioni ponderate con valore statistico*". Per quanto riguarda i dati riferibili all'attività dell'Agente della Riscossione (ADER), l'Amministrazione ha precisato che "*gli stessi sono stati ricavati estrapolando le informazioni richieste dall'applicativo Monitor Enti (Sistema di rendicontazione on-line ad uso degli Enti Impositori e Beneficiari)*", fornendo allegati ad integrazione di alcune informazioni del questionario. Infine, è stato segnalato che "*la documentazione non è stata sottoposta alla certificazione del Collegio dei Revisori in mancanza di un obbligo di legge in tal senso*".

Risultano: n. 38.101 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 16.978 famiglie e n. 4.227 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 4,5 unità (FTE – *Full Time Equivalent*).

Risulta attivata dall'Amministrazione l'imposta di soggiorno dal 2024.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU ed in forma esternalizzata quella ordinaria e di recupero evasione TARI, quest'ultima affidata a SOG. ECO. Srl, mediante affidamento a seguito di gara di ambito. Per il recupero dell'evasione IMU, la riscossione volontaria è effettuata direttamente dall'Ente, mentre quella coattiva è affidata a ADER, con un livello qualitativo percepito sufficiente, mentre per il recupero dell'evasione TARI, la riscossione – sia volontaria (con un affidamento a seguito di gara di ambito) che coattiva – è esternalizzata, risultando affidata a SOG. ECO. Srl, "*attraverso società iscritta ad albo*", con un livello qualitativo percepito comunque sufficiente.

Le principali azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente

⁹ Nota acquisita al prot. n. 2807 del 30 settembre 2025.

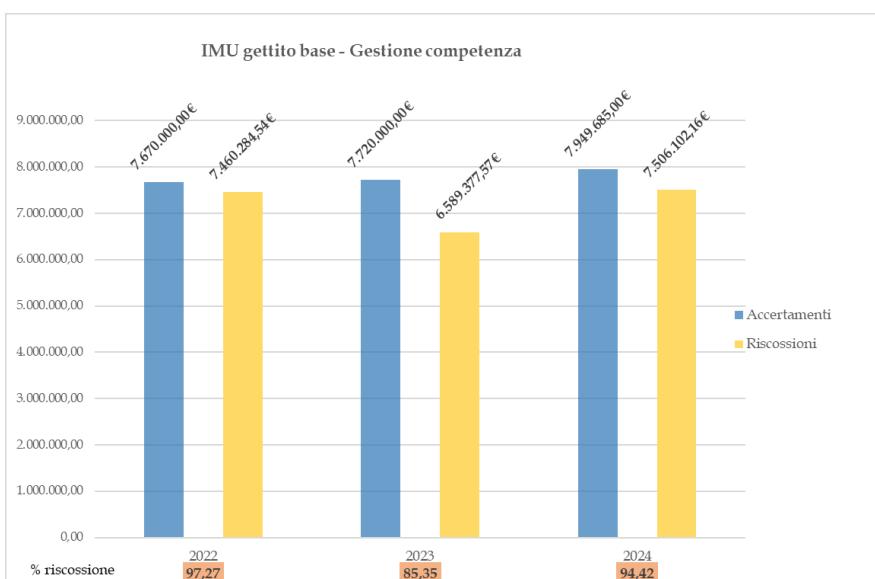
attraverso l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, le verifiche sulle aree edificabili e mediante controlli immobiliari mirati.

2.4.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 38 - IMU gettito base, gestione competenza



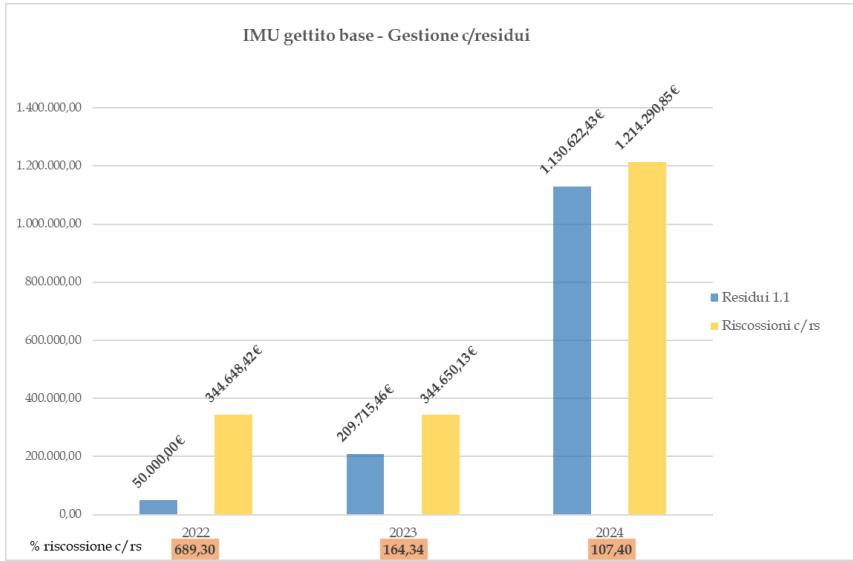
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere costantemente in aumento, passato da 7,67 mln € nel 2022, a 7,72 mln € nel 2023, a 7,95 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dal 97,27% del 2022 all'85,35% nel 2023, al 94,42% nel 2024.

L'Ente ha fornito – come richiesto – il dato delle somme riscosse riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale: € 61.480,04 nel 2022, € 132.899,40 nel 2023 e € 26.948,41 nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati.

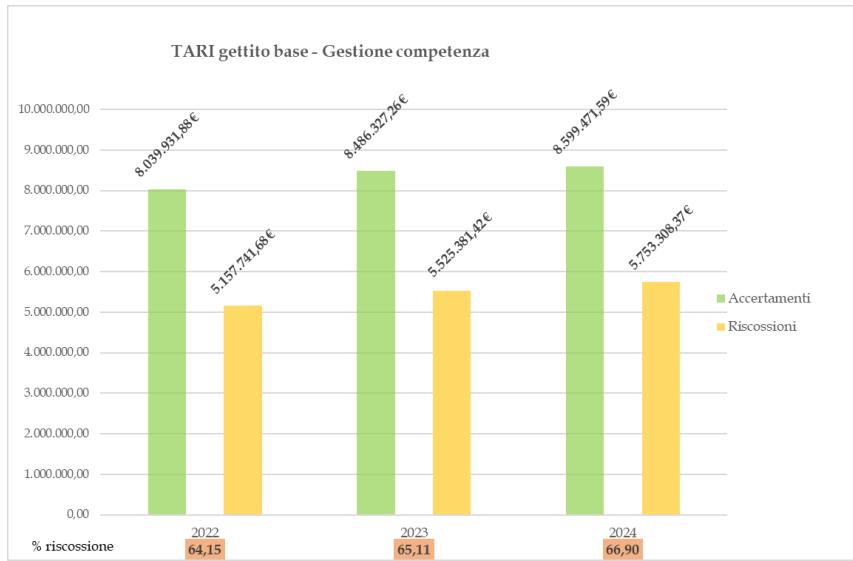
Grafico n. 39 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 40 - TARI gettito base, gestione competenza



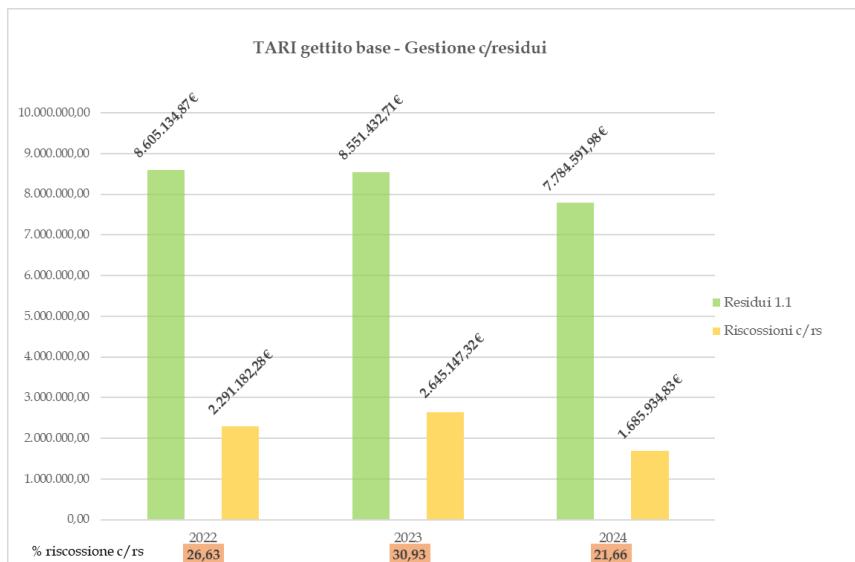
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento, di 8,04 mln € nel 2022, di 8,49 mln € nel 2023 e di quasi 8,60 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, anch’essa, in costante aumento, passata dal 64,15% del 2022 al 65,11% nel 2023, al 66,90 nel 2024%, esercizio, quest’ultimo, nel quale sono risultate somme di € 448,00 riscosse da imprese soggette a

procedura concorsuale.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passata dal 26,63% del 2022, aumentata al 30,93% del 2023 e poi diminuita al 21,66% nel 2024, ancora insufficiente.

Grafico n. 41 - TARI gettito base, gestione c/residui



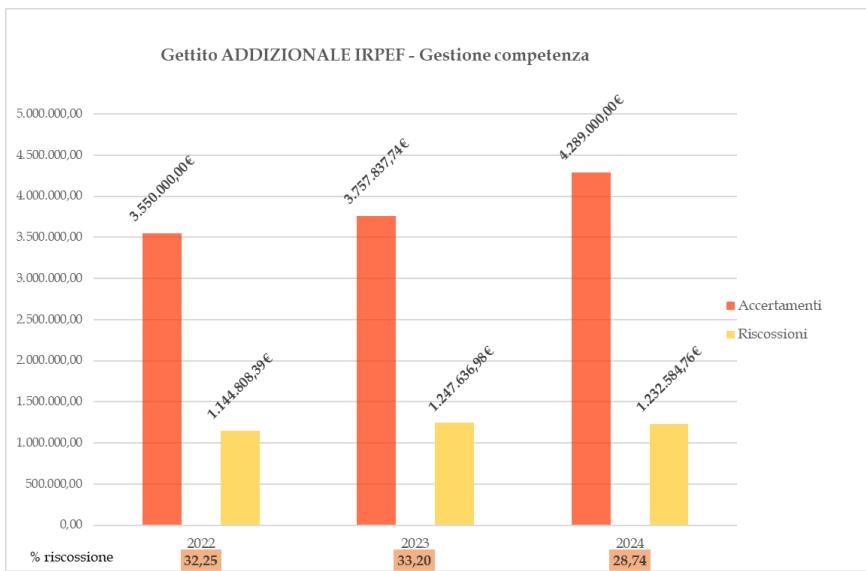
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti e ingiunzioni di pagamento, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 4.159,54 da solleciti e € 181.962,69 da ingiunzioni di pagamento;
- 2023: € 69.741,63 da solleciti e € 763.441,74 da ingiunzioni di pagamento;
- 2024: € 53.917,25 da solleciti e € 159.604,94 da ingiunzioni di pagamento.

Per quanto riguarda il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

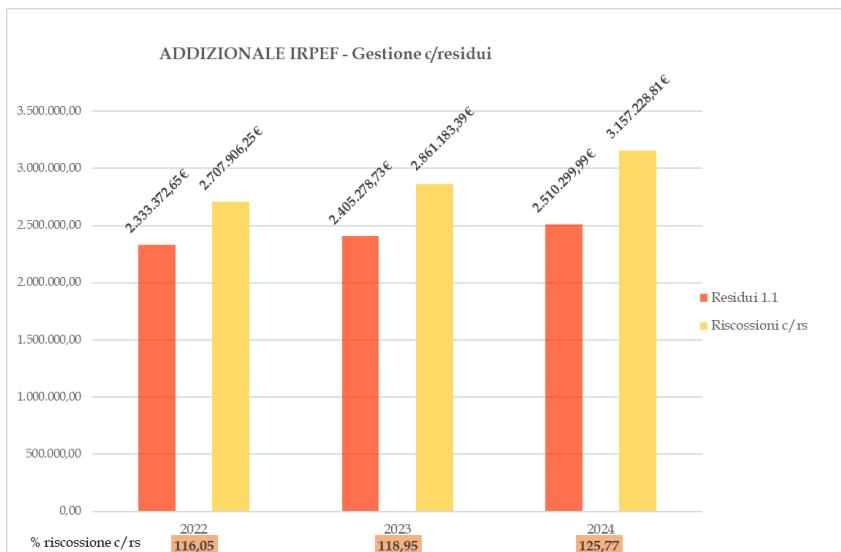
Grafico n. 42 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante incremento, passato da 3,55 mln € nel 2022, a 3,76 mln € nel 2023 a 4,29 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 32,25%, al 33,20% ed al 28,74%. I relativi residui iniziali di ciascun esercizio – il cui andamento è esposto nel grafico a seguire – sono risultati interamente incassati.

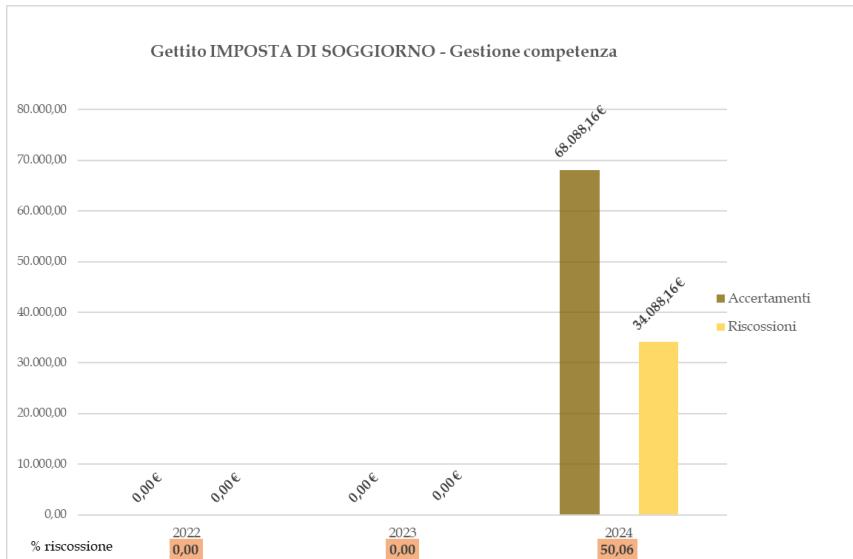
Grafico n. 43 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Imposta di soggiorno, istituita dall’Ente solo nel 2024, il grafico di seguito riportato mostra l’ammontare di oltre 68 mila € degli accertamenti contabili, riscossi per oltre la metà.

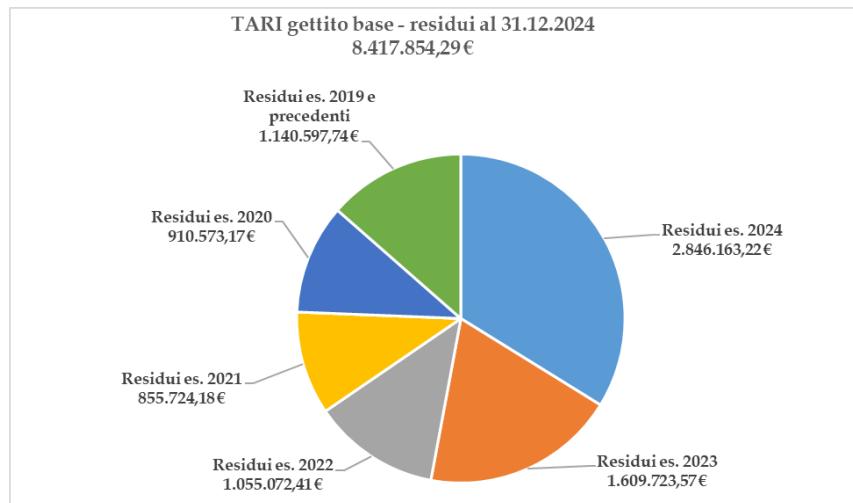
Grafico n. 44 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 45 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Rispetto ai complessivi € 8.417.854,29, vengono in evidenza quelli provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti di € 1.140.597,74, nonché somme per € 76.730,98 riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo (di cui € 36.685,98 per residui relativi agli esercizi 2019 e precedenti, € 13.480,00 per residui del 2020, € 10.852,00 per residui del 2021, €

14.078,00 per residui del 2022 e € 1.635,00 per residui del 2023) e somme per € 352.229,56 riconducibili a procedure esecutive non esattoriali relative a residui degli esercizi 2019 e precedenti.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, che sono stati emessi atti in negli anni 2019-2024 riferiti ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, laddove, invece, quelli degli esercizi 2020-2022 sono in fase di elaborazione da parte del concessionario;
- che sono state emesse nell'anno 2022 ingiunzioni relative ai residui dell'esercizio 2018, per € 367.214,54;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), che sono stati emessi nel 2024 per i residui relativi agli esercizi 2019 e precedenti, per € 769.475,43, laddove, invece, quelli degli esercizi 2020-2022 sono in fase di elaborazione da parte del concessionario.

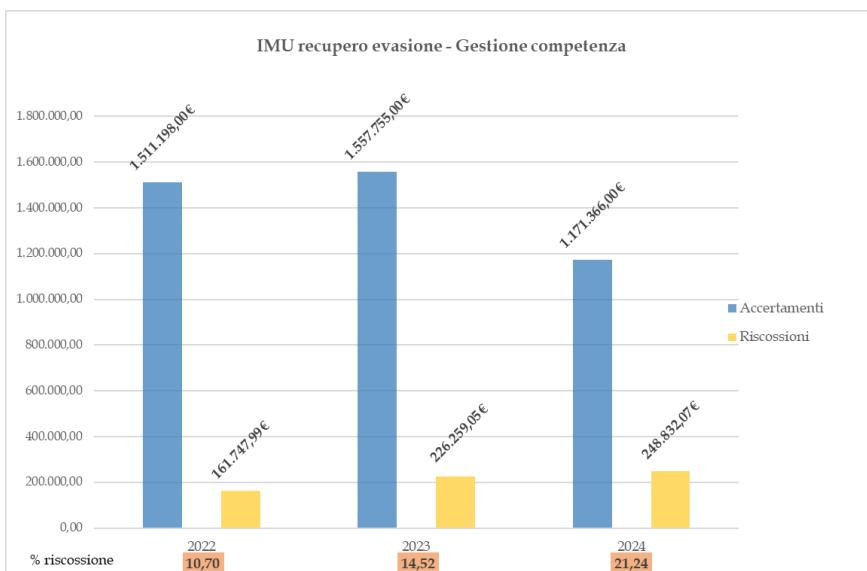
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 6.041.237,88 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 2.376.616,41.

2.4.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 46 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

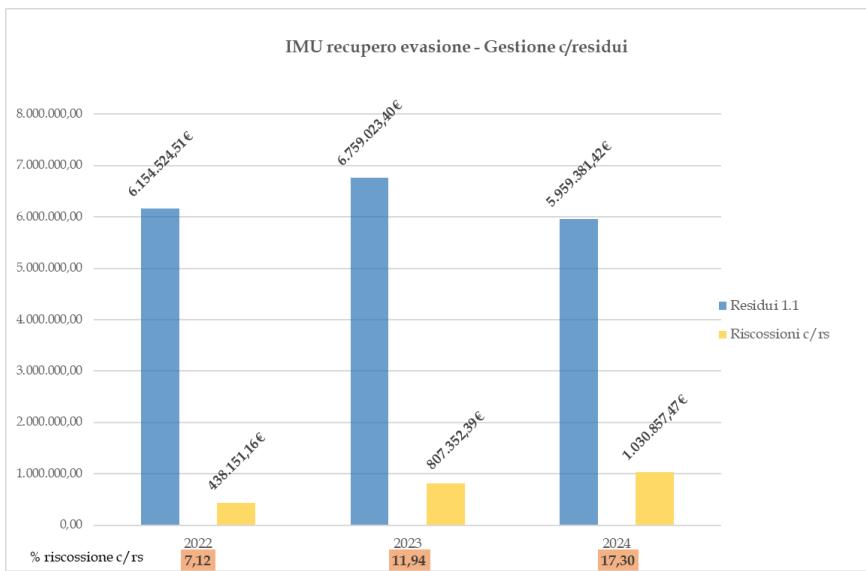
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 1,51 mln € nel 2022 per le annualità verificate dal 2016 al 2021;
- di 1,56 mln € nel 2023 per le annualità verificate dal 2017 al 2023;
- di 1,17 mln € nel 2024 per le annualità verificate dal 2019 al 2022.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere costantemente in aumento, passata dal 10,70% nel 2022, al 14,52% nel 2023 e sensibilmente aumentata al 21,24% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, che mette in evidenza riscossioni in aumento, sebbene ancora non sufficienti, pari al: 7,12% nel 2022, 11,94% nel 2023 e 17,30% nel 2023.

Grafico n. 47 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto ai residui iscritti iniziali, l’Ente ha anche fornito – come richiesto – il dato inerente a quelli riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale, con le relative riscossioni, come di seguito riportato:

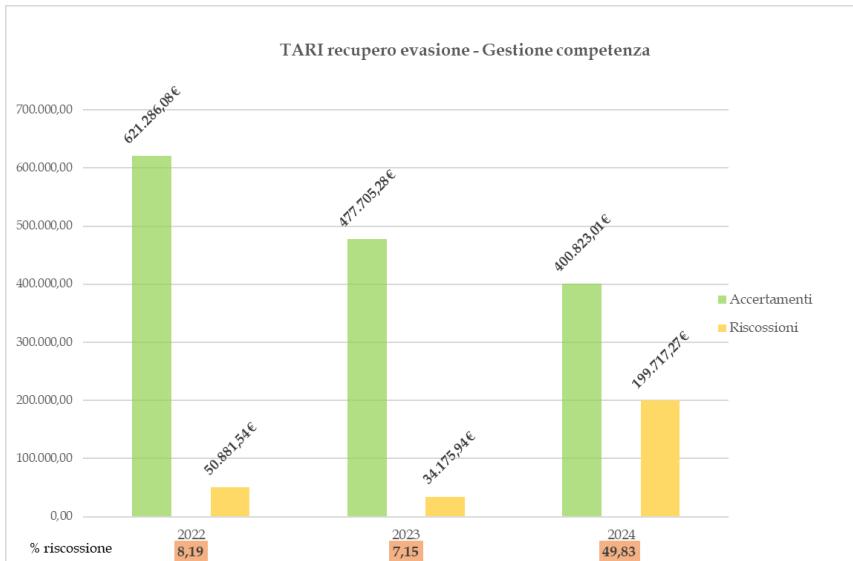
- nel 2022, residui iniziali di € 1.747.432,09, incassati per il 2,46%;
- nel 2023, residui iniziali di € 1.680.350,45, incassati per il 6,76%;
- nel 2024, residui iniziali di € 1.572.317,44, incassati per il 25,91%.

L’Amministrazione ha, altresì, individuato per ogni esercizio, le somme incassate in conto residui a seguito di ruoli coattivi e di accertamenti esecutivi:

- nel 2022, € 233.480,77 da ruoli coattivi e € 204.670,39 da accertamenti esecutivi;
- nel 2023, € 352.877,28 da ruoli coattivi e € 454.475,11 da accertamenti esecutivi;
- nel 2024, € 598.771,69 da ruoli coattivi e € 432.085,78 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 48 - TARI recupero evasione, gestione competenza

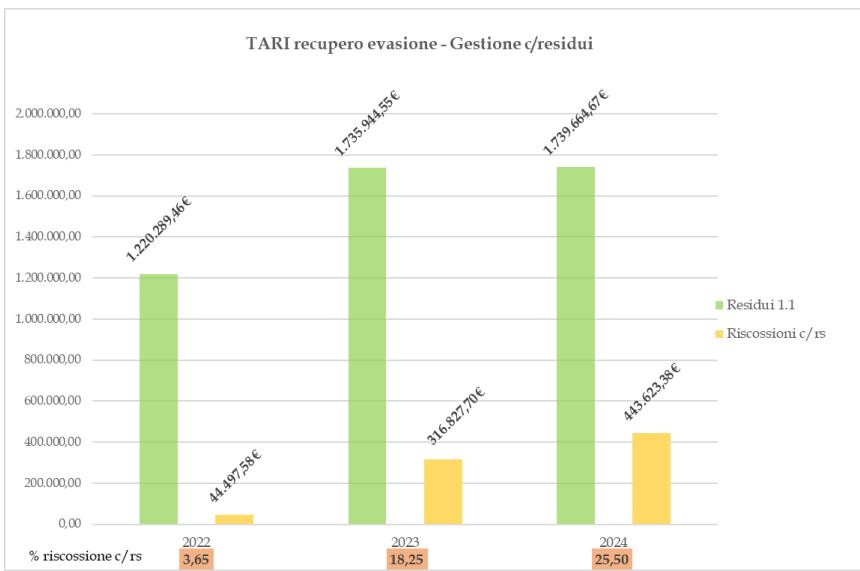


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante diminuzione, pari a: 621 mila € nel 2022; oltre 477 mila € nel 2023; oltre 400 mila € nel 2024, rispetto alle annualità dal 2017 al 2023. Al riguardo, non sono state indicate le annualità verificate.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari all’8,19% nel 2022, ridottasi al 7,15% nel 2023, sebbene poi notevolmente incrementata al 49,83% nel 2024. Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, costantemente in aumento e pari al 3,65% nel 2022, sensibilmente incrementata al 18,25% nel 2023 ed ulteriormente al 25,50% nel 2024. Tra le riscossioni, l’Ente ha distinto quelle derivanti da ingiunzioni di pagamento: di € 2.689,10 per il 2022, di € 15.479,94 per il 2023 e di € 59.774,89 per il 2024.

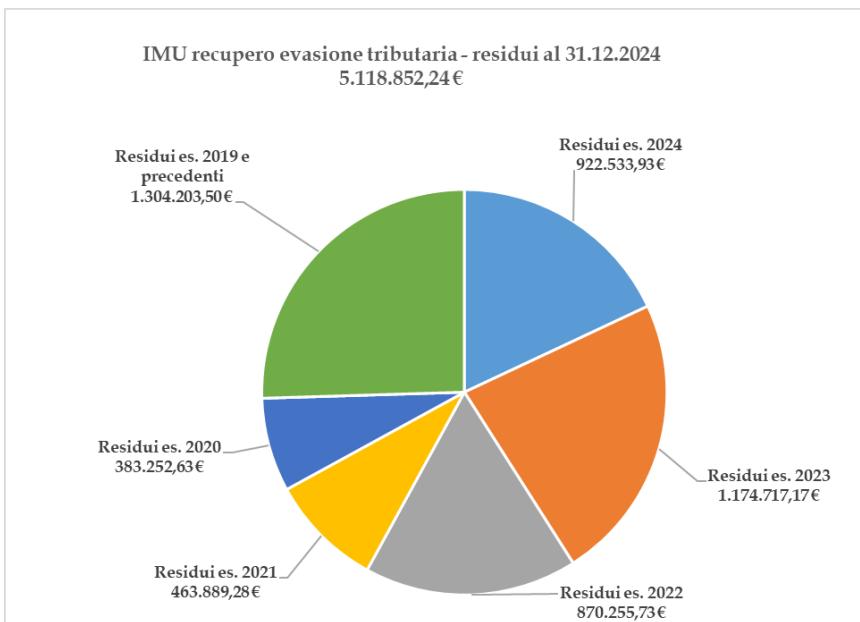
Grafico n. 49 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all’IMU e poi alla TARI, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 50 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Rispetto ai complessivi € 5.118.852,24, vengono in evidenza somme per € 1.304.203,50 riferite a residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti, nonché somme per € 244.795,00 oggetto di procedure concorsuali di insinuazione al passivo (di cui: € 45.992,00 per residui relativi agli

esercizi 2019 e precedenti, € 16.993,00 per i residui del 2020, € 65.747,00 per quelli del 2021, € 1.154,00 per quelli del 2022 e € 114.909,00 per quelli del 2023) e somme per € 127.141,50 riconducibili a procedure esecutive esattoriali (di cui € 100.434,84 relative a residui degli esercizi 2019 e precedenti, € 10.677,16 a quelli del 2020 e € 16.029,5 a quelli del 2023).

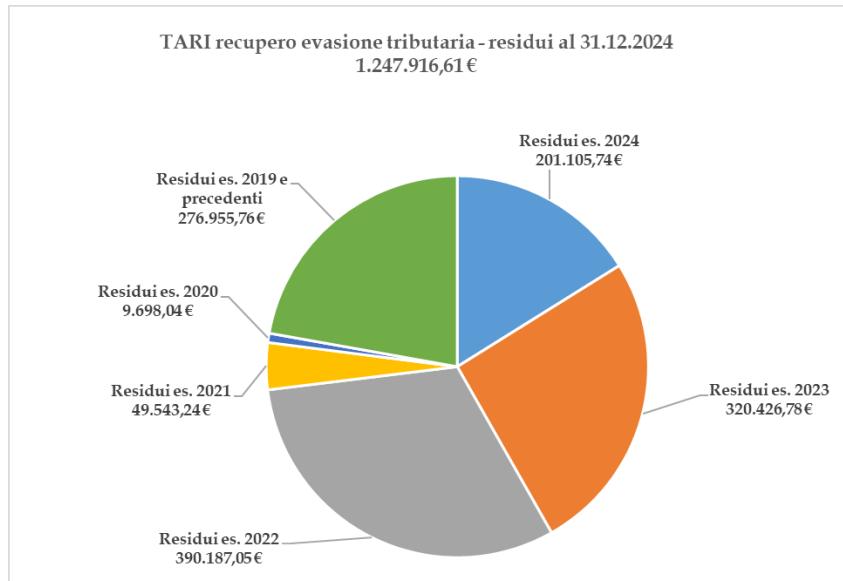
Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione ai ruoli coattivi, per un ammontare complessivo di € 1.304.203,50, che sono stati emessi: negli anni 2020-2021 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, nonché nell'anno 2021 per i residui del 2020, nell'anno 2023 per quelli del 2021 e nell'anno 2024 per quelli del 2022 e del 2023, senza, tuttavia, l'indicazione del relativo importo;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), per un ammontare complessivo di € 2.892.114,18, che sono stati emessi negli stessi anni degli esercizi di riferimento e per l'intero importo delle somme conservate a residuo in ciascuna annualità (€ 383.252,00 per il 2020, € 463.889,28 per il 2021, 870.255,73 per il 2022 ed € 1.174.717,17 nel 2023);
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per € 74.785,37 con riferimento ai residui degli esercizi 2022 e precedenti (€ 40.930,99 per il 2019 e precedenti, € 19.158,47, per il 2020, € 9.486,05 per il 2021 e € 5.209,86 per il 2022).

Con specifico riferimento a quanto sopra riportato in merito ai ruoli coattivi – in sede di contraddittorio scritto – in data 31 ottobre 2025¹⁰, l'Ente ha fornito ulteriori elementi informativi, rilevando un errore di compilazione della tabella precedentemente trasmessa, nella quale gli *“anni sono stati impropriamente riportati nella colonna “Anno di emissione dei ruoli coattivi””*, sebbene *“gli anni indicati in corrispondenza dei residui riferiti agli esercizi dal 2020 al 2023 si riferiscono all'anno di inoltro all'Agente della riscossione della “lista di carico” degli accertamenti esecutivi non pagati spontaneamente”*, in quanto *“a fronte degli avvisi di accertamento esecutivi emessi dal 2020 in poi non sono prodotti ruoli coattivi propriamente detti”*.

¹⁰ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3150 del 31 ottobre 2025.

Grafico n. 51 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Rispetto ai complessivi € 1.247.916,61, vengono in evidenza somme per € 276.955,76 relative ad esercizi 2019 e precedenti. Residui per complessivi € 126.178,79 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo (€ 67.511,55 per residui di esercizi 2019 e precedenti, € 9.214,00 per quelli del 2020 e € 49.453,24 per quelli del 2021).

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- che sono state emesse ingiunzioni di pagamento per complessivi € 336.197,04, di cui: negli anni 2021-2022, € 276.955,76 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, nel 2023 € 9.698,04 per quelli del 2020 e nel 2024 € 49.543,24 per quelli del 2021, considerando anche che quelle relative ai residui 2022 sono in corso di emissione;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), per un ammontare complessivo di € 710.613,83, che sono stati emessi nello stesso esercizio di riferimento.

Con specifico riferimento a quanto sopra riportato in merito alle ingiunzioni di pagamento – in sede di contraddittorio scritto – in data 31 ottobre 2025¹¹, l’Ente – a correzione di quanto riportato nella tabella già precedentemente trasmessa – ha fornito ulteriori elementi informativi, segnalando che: *“le “ingiunzioni di pagamento” vere e proprie sono solo quelle correlate ai residui degli esercizi 2019 e precedenti emesse negli anni 2020-2021 e pari ad €*

¹¹ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3150 del 31 ottobre 2025.

276.955,76. Infatti tutti gli atti di accertamento prodotti a fronte di tali residui risalgono a periodi precedenti al 2020 e quindi non si tratta di accertamenti esecutivi. Per i residui degli esercizi 2020, 2021 e 2022 tutti gli atti in tabella impropriamente indicati come “Ingiunzioni di pagamento” sono in realtà “Intimazioni di pagamento” preliminari alle successive azioni esecutive”.

L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 1.125.143,00 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 122.772,93.

Quanto ai suddetti dati relativi al FCDE ed alle somme conservate nel conto del patrimonio – in sede di contraddittorio scritto – in data 31 ottobre 2025¹², l’Ente - a correzione di quanto riportato nella tabella già precedentemente trasmessa - ha precisato che gli stessi erano riferiti esclusivamente al recupero dell’evasione TARI, laddove, invece, l’ammontare delle poste contabili comprensivo anche del recupero dell’evasione IMU, determina un FCDE 2024 di € 5.739.804,18 e somme conservate al 31 dicembre 2024 di € 626.964,66.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, effettuate mediante iscrizioni ipotecarie, fermi amministrativi, pignoramento di: beni mobili od immobili, crediti presso terzi, ecc., l’Ente ha segnalato che nel triennio 2022-2024 sono state promosse, negli anni 2022-2024:

- (i) per l’IMU, n. 76 procedure esecutive “esattoriali”, quali azioni di pignoramento mobiliare, immobiliare e presso terzi, nonché gli incanti (così individuate ai sensi del Dpr 602/73), per ruoli relativi ad anni compresi tra il 2015 ed il 2024 e per annualità di riferimento dell’imposta comprese tra il 2012 ed il 2020;
- (ii) per la TARI, n. 452 procedure esecutive “esattoriali” e n. 21 procedure esecutive “non esattoriali”, poste in essere dal concessionario privato, su ruoli compresi tra il 2017 ed il 2022 per periodi di imposta compresi tra il 2013 ed il 2018.

Quanto alle procedure concorsuali “non esattoriali” in cui il Comune e/o l’Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l’Ente ha segnalato le seguenti:

- (i) per l’IMU, n. 5 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 116.228,00, nel 2022/2024, annualità dal 2016 al 2023;

¹² Cfr. nota acquisita al prot. n. 3150 del 31 ottobre 2025.

- (ii) per la TARI, n. 8 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 76.730,98, nel 2022/2024, annualità dal 2018 al 2024.

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Ente ha riferito che non è stata domandata l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Città di Castello, i quale hanno riferito che nel triennio oggetto dell'indagine non sono state effettuate segnalazioni all'Agente della riscossione, sebbene, anni fa, l'Amministrazione ha provveduto ad effettuare uno *screening* con ADER, al fine di rivedere i ruoli e, quindi, le poste non riscosse e di chiedere le eventuali relative criticità, nonché riscontri sull'attività svolta dal concessionario. A fronte di molteplici segnalazioni in tal senso, l'Amministrazione ha riferito come l'ADER abbia fornito riscontro alle prime, per poi convocare l'Ente per chiarire che l'Agenzia opera attraverso programmi, in modo da evitare la prescrizione e qualsiasi altra forma di decaduta del credito, ma senza la necessità delle indicazioni comunali, che si sarebbero, quindi, tradotte in puro esercizio di verifica delle poste. L'attività dell'Agente della riscossione, infatti, era programmata sulla base di indirizzi centrali, che probabilmente avevano priorità diverse negli anni e diverse in base alla programmazione dell'Agenzia stessa. Considerando che l'attività di segnalazione e monitoraggio dell'Amministrazione comunale è anche un'attività piuttosto laboriosa, l'Ente ha riferito di operare, comunque, costantemente nella massima puntualità nel trasferire l'attività d'accertamento a quella di riscossione nei tempi più brevi che si sono resi possibili, anche in ragione degli ulteriori adempimenti introdotti dal legislatore. È stato riferito, altresì, che l'attività di riscossione con l'Agente della riscossione ADER è limitata a quella che riguarda l'IMU, perché per quanto riguarda poi la TARI, ormai da diversi anni l'Amministrazione si è rivolta ad un concessionario privato, che cura sia l'accertamento che la riscossione. Concessionario che è stato, peraltro, ultimamente richiamato, perché, pur nel rispetto della legge delle scadenze di prescrizione, a volte era un po' lento nel portare avanti le attività esecutive. I rappresentanti dell'Ente hanno riferito di ritenere che già dal 2025 il concessionario abbia cominciato ad accelerare in maniera significativa quell'azione che normalmente, era svolta nei limiti del rispetto della legge. È stato rappresentato anche dal Comune di Città di Castello che l'agente della riscossione possiede le proprie banche dati, per cui, a volte - pur comprendendo anche gli effetti di una segnalazione in termini di

eventuale discarico – è stato sempre valutato il fatto che ADER è al corrente di informazioni ben più cogenti e precise di quelle in possesso del comune, che pure provvede all’incrocio dei dati di diverse banche dati disponibili. L’Amministrazione ha riferito di provvedere regolarmente all’insinuazione al passivo, sebbene sia difficile disporre di una capacità informativa tale da cogliere quelli che potrebbero essere elementi propositivi relativamente ad una possibile azione, fallimentare o concordataria. D’impulso, quindi, tali insinuazioni non sono mai state fatte, ma, al momento delle insinuazioni in procedure promosse da altri, queste ultime avvengono tempestivamente, tenendo conseguentemente sotto controllo le riscossioni.

Nel corso dell’audizione, il Magistrato relatore ha sottolineato come le percentuali di riscossione in conto residui – tratte dal questionario sui rendiconti 2024 compilato dall’organo di revisione – sono risultate essere migliori rispetto a quelle indicate per altri comuni, con particolare riferimento a quelle della TARI in conto residui, sebbene dai dati si noti una singolarità rappresentata dal fatto che un’annualità più prossima come il 2023 presenti una *performance* di gran lunga maggiore rispetto a una più risalente come il 2022. Il Magistrato ha chiesto, altresì, se l’Ente, in disparte la distinzione tra imprese e famiglie, abbia altre modalità di individuazione dei *target* per delineare dei profili di rischio specifici sui quali prestare maggiore attenzione. L’Amministrazione ha risposto riferendo che probabilmente è anche possibile che siano state poste in essere attività esecutive o comunque sollecitative verso la fine dell’anno, che si sono poi tradotte in incassi nell’anno successivo e di non avere, invece, una distinzione, seppure sia possibile a livello statistico, chiaramente come valore, priva della puntualità che necessita un riscontro alla Corte. Per quanto riguarda altri *target*, l’unico *target* attenzionato è, come per altri Enti, l’entità dell’importo, a prescindere da chi sia il contribuente.

I rappresentati dell’Ente anche manifestato difficoltà riconducibili alla scarsa dotazione organica a disposizione, precisando, altresì, gli uffici, comunque, si occupano molto dell’accertamento sulla parte dell’IMU, con un tasso di recupero molto alto rispetto all’ordinario, sebbene consapevoli che il recupero si basa non solo sull’invio degli avvisi, ma anche sulla riscossione. L’ultimo anno ha avuto un incremento della capacità di riscossione e questo è stato dovuto anche sicuramente ad interventi diretti. È stato anche riferito l’intento, per il futuro, di verificare la possibilità di una esternalizzazione, anche se in via inizialmente sperimentale con un soggetto terzo. Questo proprio perché, probabilmente, è

vero che comunque soggetti terzi, che non sono ADER, hanno delle possibilità un po' inferiori, però probabilmente intervengono più incisivamente perché vengono caricati di un'attività che è specifica per quell'ente. Per quanto riguarda, poi, gli anni presi in considerazione dall'indagine - più negli anni 2021-22 e molto meno nel 2023 - ci sono stati molti fallimenti e questo quasi sicuramente per problematiche collegate alla coda del covid che, quindi, ha portato anche ad una riduzione della riscossione, con un numero di fallimenti ancora inferiore negli ultimi anni. L'Amministrazione ha riferito anche la consapevolezza del fatto che le problematiche sono sicuramente comuni a più Enti e che si può intervenire più incisivamente per abbassare poi il fondo crediti, che abbatte la capacità di spesa.

2.5 Comune di Corciano

Il Comune di Corciano ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025¹³, precisando che non è stato possibile fornire il dato disaggregato per “famiglie” e “imprese” in quanto:

- *“in riferimento all’IMU e alla TARI la codifica SIOPE non prevede la distinzione richiesta e per tale ragione le entrate in questione sono state contabilizzate in appositi capitoli comprensivi di qualsiasi tipologia, distinguendo unicamente il gettito ordinario dal recupero dell’evasione”;*
- *“i soggetti passivi sono distinguibili in persone fisiche (che possono versare i tributi anche per immobili in cui esercitano attività d’impresa come nel caso delle persone fisiche con partita iva) e persone giuridiche (che possono versare il tributo anche per immobili in cui risiedono famiglie)”.*

L’Amministrazione ha inteso anche sottolineare che *“non è chiaro se la specifica richiesta riguarda il soggetto passivo o la tipologia di immobile”* ed *“in ogni caso la distinzione prospettata richiede sistemi di contabilizzazione che attualmente non sono previsti dalla norme contabili, non consentendo la ricostruzione del dato, in particolare in riferimento ai residui conservati”*.

L’Organo di revisione – con verbale n. 52 del 29 settembre 2025 - ha preso atto dei dati forniti dall’Ente con i questionari ed ha proceduto alla verifica della corrispondenza degli importi in essi indicati, per i quali è risultato possibile effettuare il riscontro con quelli risultanti dai rendiconti approvati.

Risultano: n. 21.703 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 9.404 famiglie e n. 1.750 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 3,5 unità (FTE - *Full Time Equivalent*).

Il Comune non ha attivato l’Imposta di soggiorno.

L’Ente gestisce in forma diretta (interna) l’attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, mentre l’attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria sono esternalizzate, con affidamento a GEST/GESENU dal 1° gennaio 2023 per la riscossione ordinaria e dal 1° gennaio 2024 per quella del recupero evasione.

L’attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all’ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), per la quale l’Ente ha dichiarato come sufficiente il livello qualitativo percepito. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti

¹³ Nota acquisita al prot. n. 2806 del 30 settembre 2025.

dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato di svolgere un *“monitoraggio della riscossione tramite il portale messo a disposizione della stessa Ader tramite il servizio di rendicontazione online”*.

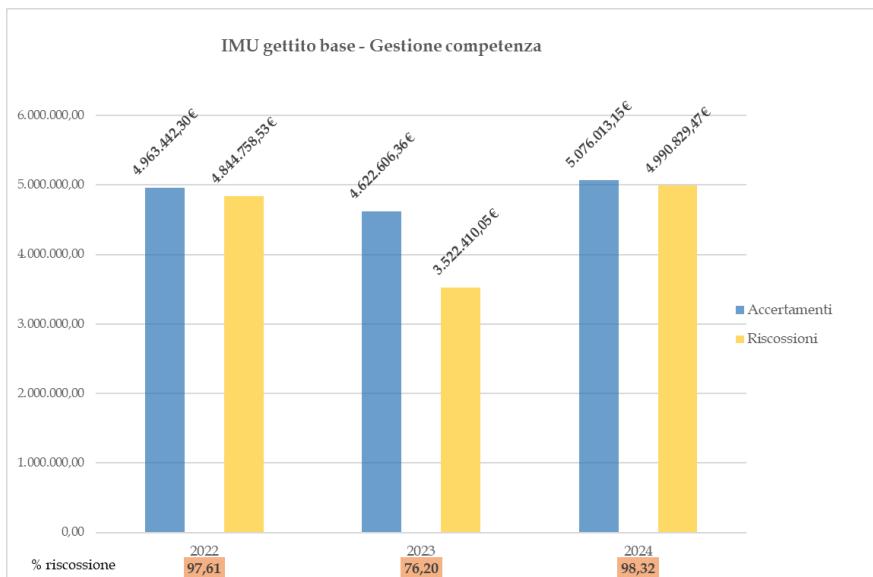
Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso: l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili, controlli immobiliari mirati e con altre modalità, quali atti notarili, contratti di locazione e comunicazioni ufficio di commercio.

2.5.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI e dell'Addizionale IRPEF, ad eccezione dell'Imposta di soggiorno, in quanto non istituita dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 52 - IMU gettito base, gestione competenza



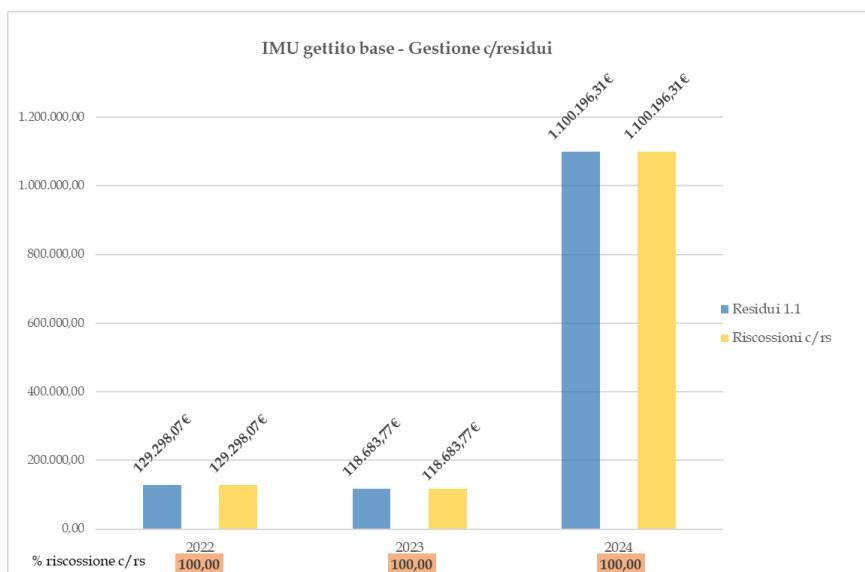
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 4,96 mln € nel 2022, diminuito a 4,62 mln € nel 2023 e, poi, aumentato a 5,08 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'97,61% del 2022 al 76,20% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 98,32%.

L'Ente – come richiesto – ha fornito indicazione degli incassi correlati alle imprese soggette a procedura concorsuale, risultati essere di: 307.736,34 € nel 2022, 13.352,75 € nel 2023 e di 9.005,51 € nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione è stata del 100,00%, con l'individuazione, peraltro, di somme riscosse nel 2023 per € 656,77 e riconducibili a imprese soggette a procedura concorsuale.

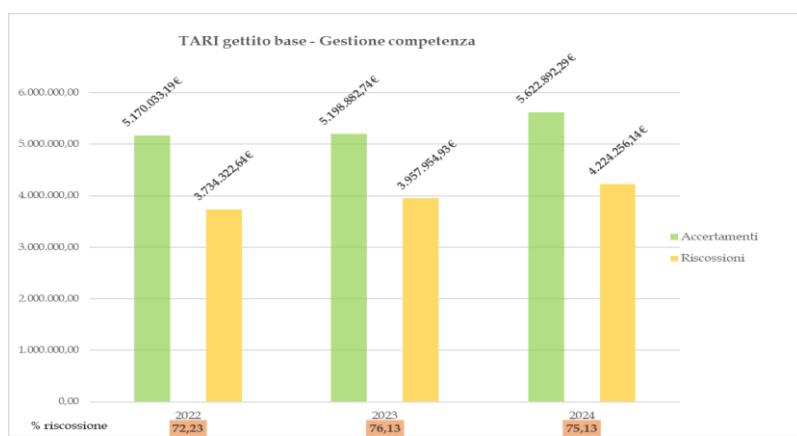
Grafico n. 53 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 54 - TARI gettito base, gestione competenza

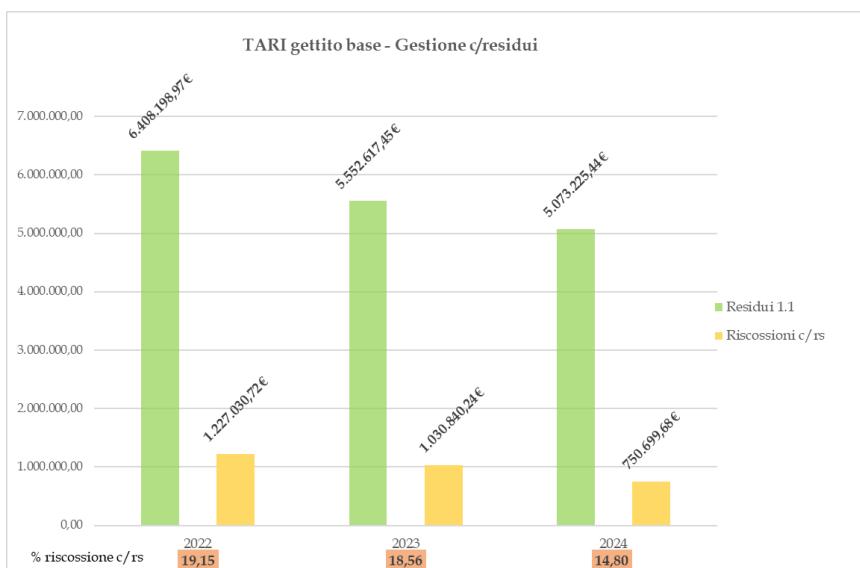


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a 5,17 mln € nel 2022, a 5,20 mln € nel 2023 e di 5,62 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 72,23% del 2022 al 76,13% nel 2023, al 75,13 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante riduzione, dal 19,15% del 2022 al 18,56% del 2023, al 14,80% nel 2024, certamente non soddisfacente.

Grafico n. 55 - TARI gettito base, gestione c/residui



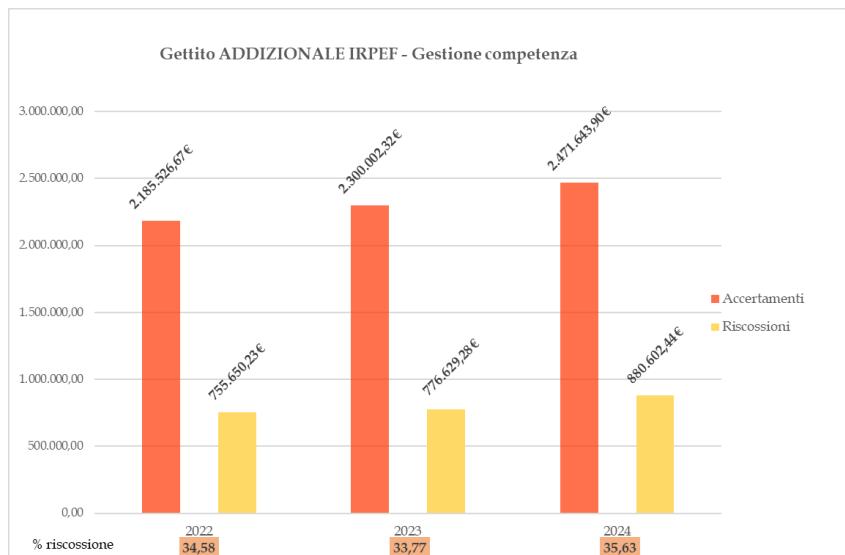
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui – per le quali, peraltro, per l'esercizio 2024 sono state indicate somme per € 771,00 relative ad imprese soggette a procedura concorsuale – il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 239.237,97 da solleciti e € 48.125,30 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 280.280,55 da solleciti, € 44.768,56 da ruoli coattivi e € 206.812,03 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 355.569,65 da solleciti, € 176.203,08 da ruoli coattivi e € 125.203,18 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 56 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

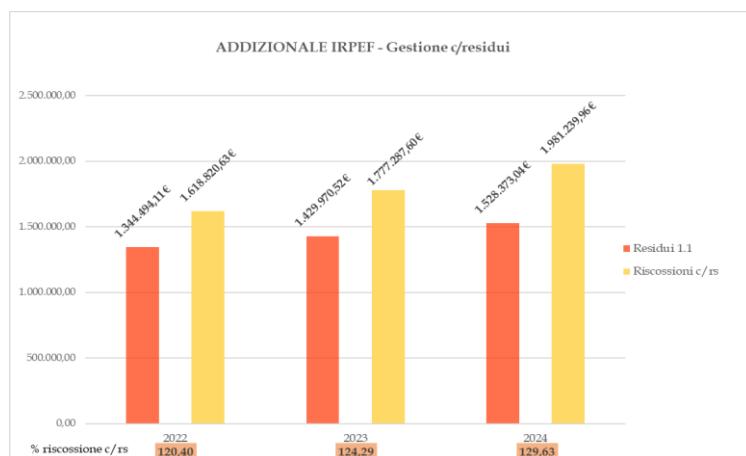


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito dell'Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante incremento, passato da 2,19 mln € nel 2022, a 2,30 mln € nel 2023 a 2,47 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 34,58%, al 33,77% ed al 35,63%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati.

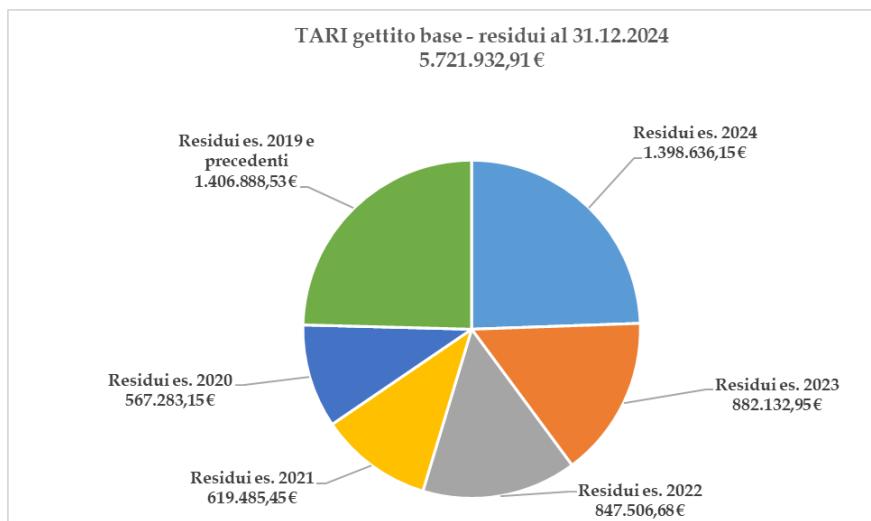
Grafico n. 57 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 5.721.932,91, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 1.406.888,53, tutti oggetto di procedure esecutive esattoriali. Somme per € 346.545,00 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui: degli esercizi 2019 e precedenti per € 205.894,00, del 2020 per € 12.101,00, del 2021 per € 49.468,00, del 2022 per € 18.379,00, del 2023 per € 49.239,00 e del 2024 per € 11.464,00.

Grafico n. 58 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti in nell’esercizio successivo a quello di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi nell’anno 2024 per l’intero ammontare dei residui riferiti agli esercizi 2019 e precedenti (2017-2019) e nel 2025 per i residui del 2020;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi nel 2024 con riferimento all’intero ammontare dei residui 2020 e nel 2025 per i residui del 2021;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 20.901,51, sono riconducibili ai residui degli esercizi 2019 e precedenti.

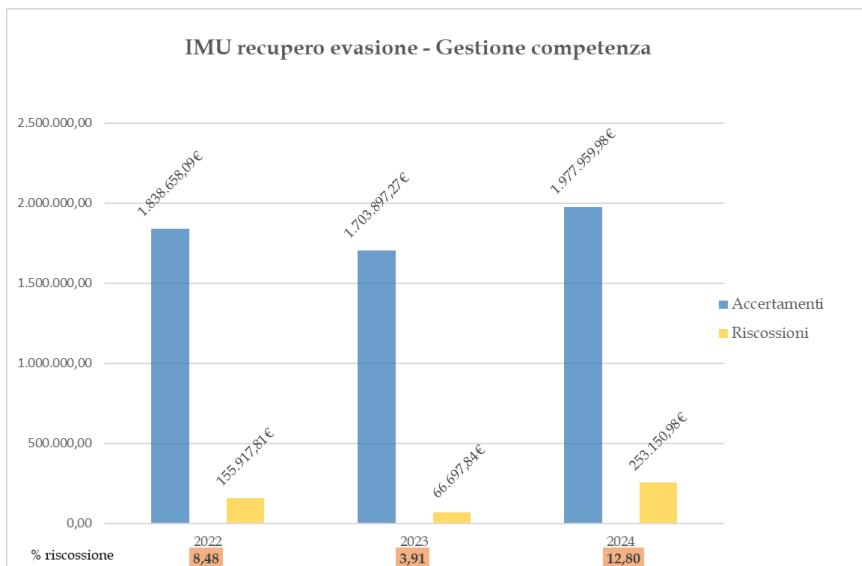
L’ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 4.657.081,20 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 1.223.580,03.

2.5.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 59 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

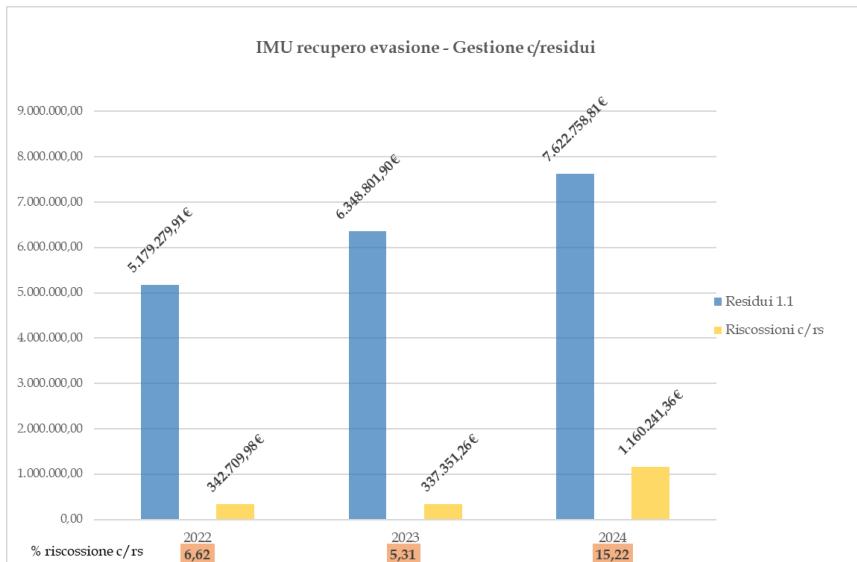
- di 1,84 mln € nel 2022 per le annualità verificate fino al 2017;
- di 1,70 mln € nel 2023 per le annualità verificate fino al 2018;
- di 1,98 mln € nel 2024 per le annualità verificate fino al 2019.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere certamente scarsa, peraltro, altalenante, pari: all'8,48% nel 2022, al 3,91% nel 2023 ed al 12,80% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno (di cui riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale: per € 210.046,83 nel 2022, € 227.025,83 nel 2023 e € 257.402,83 nel 2024) che mette in evidenza riscossioni evidentemente alquanto scarse, pur in aumento nell'ultimo esercizio del triennio: nel 2022 pari al 6,62%, nel 2023 al 5,31% e nel 2024 al 15,22%. Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 47.149,16 e accertamenti esecutivi per € 295.560,82;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 52.119,12 e accertamenti esecutivi per € 285.232,14;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 811.323,13 e accertamenti esecutivi per € 348.918,23.

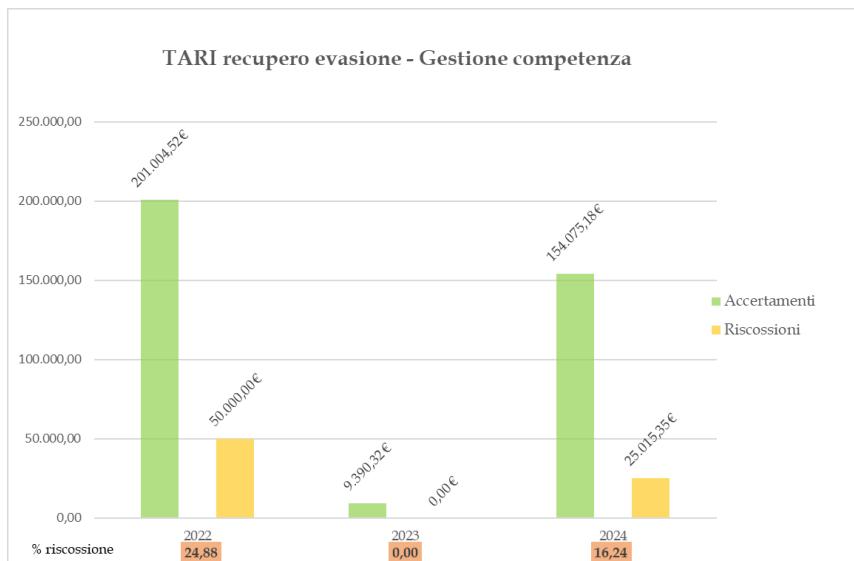
Grafico n. 60 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 61 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato: una riscossione del 24,88% nel 2022, rispetto

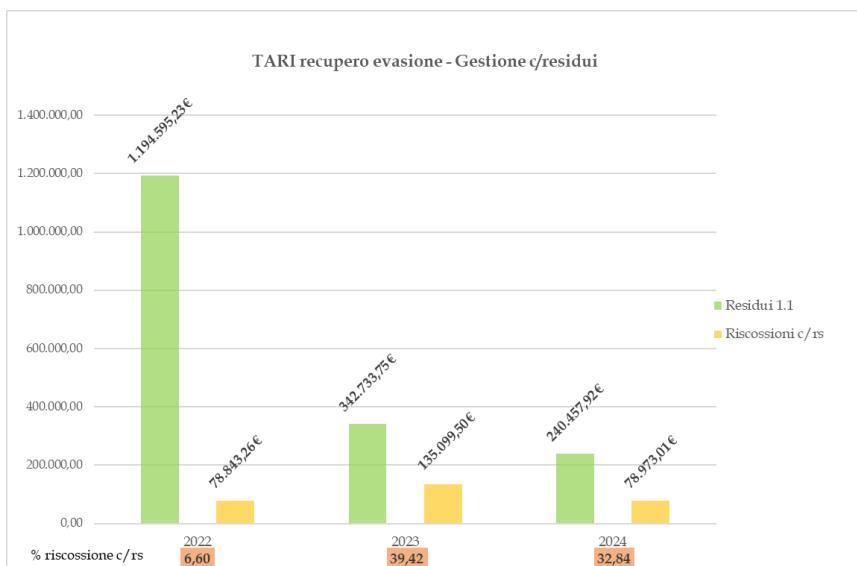
all’ammontare accertato di poco oltre 200 mila € riferito alle annualità fino al 2017; una riscossione nulla rispetto al risibile ammontare accertato nel 2023 di nemmeno 10 mila € per le annualità fino al 2018; una riscossione – peraltro ancora insufficiente – del 16,24% nel 2024, rispetto ad un ammontare di poco oltre 154 mila €, per le annualità fino al 2019.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno (dei quali somme, pari ad € 205.072,89 nel 2022, € 223.451,89 nel 2023 ed € 272.691,43, riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale). Andamento risultato essere altalenante, seppur con un sensibile aumento negli esercizi 2023-2024 – rispettivamente del 39,42% e del 32,84% - rispetto al 2022, ove era pari al 6,60%.

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 47.342,73 e accertamenti esecutivi per € 31.500,53;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 95.313,15 e accertamenti esecutivi per € 39.786,35;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 65.305,29 e accertamenti esecutivi per € 13.667,72.

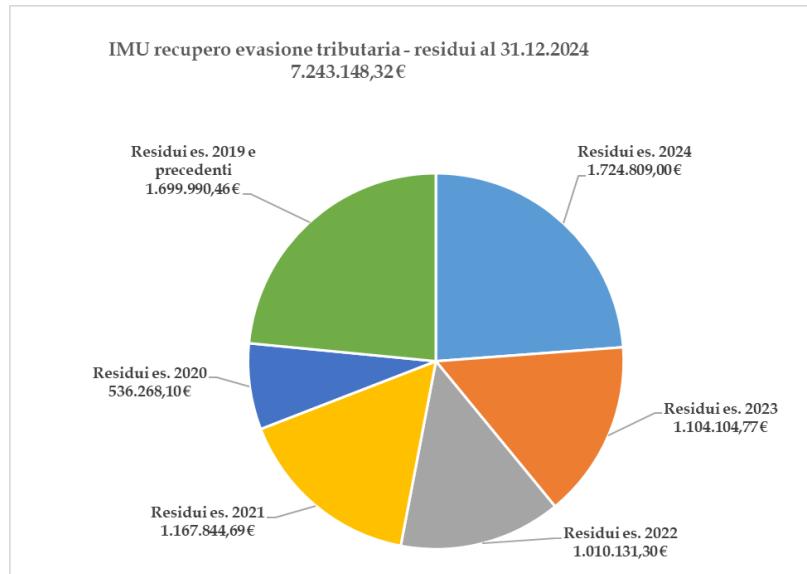
Grafico n. 62 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all’IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 7.243.148,32 (di cui € 1.699.990,46 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 310.944,74 (di cui € 7.116,71 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

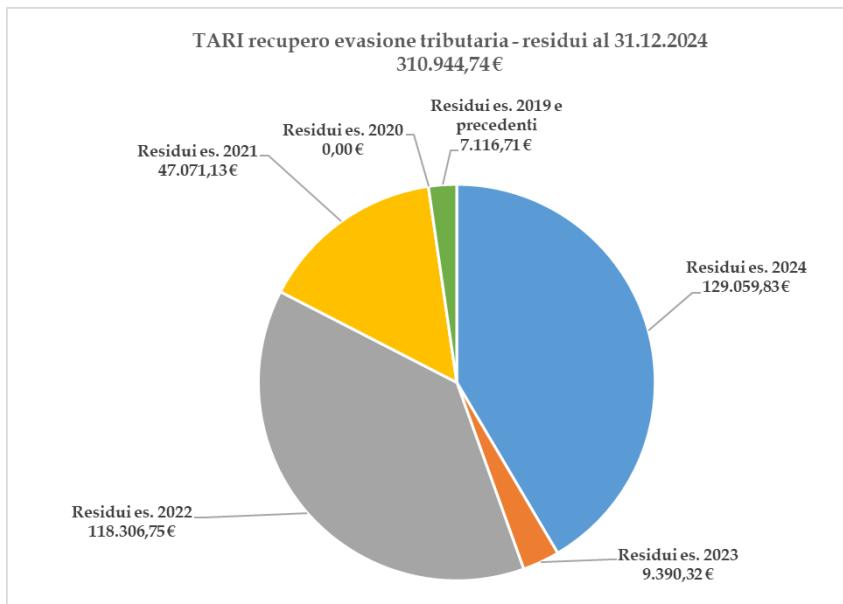
Grafico n. 63 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento all’IMU, i cui residui sono stati tutti oggetto di accertamenti esecutivi, somme per € 370.795,00 sono riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui: degli esercizi 2019 e precedenti per € 159.761,00, del 2020 per € 6.265,00, del 2021 per € 44.020,00, del 2022 per € 16.979,00, del 2023 per € 30.377,00, del 2024 per € 113.393,00. Somme per € 17.983,97 sono riconducibili ad iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per residui 2019 e precedenti.

Grafico n. 64 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento alla TARI, l'Ente ha indicato l'emissione di ruoli coattivi per l'intero ammontare dei residui degli esercizi 2019 e precedenti e quella di accertamenti esecutivi per tutti i residui degli esercizi dal 2020 al 2024.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 6.916.296,79 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 3.237.790,47.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha segnalato *"insinuazioni al passivo, azioni cautelari ed esecutive, ecc."*, precisando che nel triennio 2022-2024 sono state promosse, procedure esecutive *"esattoriali"*, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis:

- (iii) per l'IMU, n. 50 riferite ad annualità dal 2012 al 2017;
- (iv) per la TARI, n. 75 riferite ad annualità dal 2010 al 2024.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (iii) per l'IMU, n. 3 – una per ciascun anno – per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 220.600,54, annualità dal 2013 al 2022;
- (iv) per la TARI, n. 2 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 30.998,00, una nel 2022 ed un'altra nel 2024, annualità dal 2017 al 2022.

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Ente ha riferito che non è stata domandata l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale da parte dell'Amministrazione, sebbene, per quanto riguarda ADER, *"nel file fornito tramite piattaforma digitale dall'Agenzia delle Entrate e Riscossione non è possibile reperire il dato richiesto"*.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Corciano, i quali hanno inteso rappresentare le problematiche riconducibili alla forte scopertura organica del personale, dichiarando, peraltro, di fare *"difficoltà a portare a casa quelli che sono i risultati minimi, [consistenti nel] fare tutta l'attività di accertamento, tutta l'attività di predisposizione dei ruoli coattivi e quant'altro"*. L'Amministrazione ha anche sottolineato di avere una riscossione della TARI ordinaria in linea con gli altri comuni, pari all'incirca all'ottanta per cento, nel primo anno, con invio di solleciti l'anno successivo e di accertamenti il terzo anno successivo.

2.6 Comune di Foligno

Il Comune di Foligno ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025¹⁴.

Nella nota di trasmissione, l'Amministrazione ha precisato ulteriori informazioni. Con specifico riferimento alle modalità di riscossione delle entrate tributarie, ha riferito che la riscossione coattiva dell'IMU e della TARI è stata sempre effettuata da ADER (Agenzia delle Entrate Riscossioni), ma dal 26 aprile 2024 la stessa è stata affidata, mediante procedura ad evidenza pubblica, al Concessionario privato ICA Imposte Comunali e Affini S.p.A. Al riguardo, per quanto concerne i dati del questionario relativi alla riscossione coattiva, l'Ente ha rappresentato di aver inviato una richiesta ai concessionari (prot. n. 56096/2025 PEC inviata ad ADER e prot. n. 58891/2025 PEC inviata ad ICA Imposte Comunali e Affini S.p.A.), compilando, conseguentemente, i dati sulla base di quelli trasmessi dai concessionari, nonché sulla base di ulteriori estrazioni eseguite dal portale ADER. Quanto alla fonte, peraltro, l'Amministrazione ha riferito che gli importi relativi agli accertamenti, riscossioni e residui di entrambi i questionari sono stati acquisiti dalle risultanze dei rendiconti di gestione degli esercizi finanziari 2022, 2023, 2024 approvati con i seguenti atti dei Consigli Comunali (d.c.c. n. 25 del 20 giugno 2023, d.c.c. n. 21 del 29 aprile 2024 e d.c.c. n. 23 del 29 aprile 2025), come anche gli importi relativi ai dettagli (quali solleciti, accertamenti esecutivi e ruoli), sono stati acquisiti dalle risultanze contabili del gestionale in uso dall'Ente. Quanto, poi, alla richiesta distinzione tra "famiglie" ed "imprese", l'Amministrazione ha rappresentato che: *"il piano dei conti finanziario di cui all'Allegato 6/1 del D.Lgs. 118/2011, recepito nel Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 giugno 2016, concernente l'adeguamento della Codifica SIOPE degli enti territoriali... omissis... al piano dei conti di cui all'articolo 8 del D.Lgs. 118/2011, non prevede la distinzione delle operazioni di incasso tra le fattispecie IMPRESE/FAMIGLIA, conseguentemente non è stata eseguita la predetta distinzione"* e che *"i gestionali applicativi per la gestione delle imposte IMU e TARI sono adeguati a tali regole e non prevedono tale distinzione"*. Quanto, poi, all'informazione relativa al *"Livello qualitativo percepito della riscossione coattiva"*, l'Ente ha riferito di ritenere che lo stesso sia qualificabile come *"sufficiente"* per le seguenti motivazioni:

- *"per la TARI ordinaria la percentuale di riscossione a competenza si attesta su una media che supera*

¹⁴ Nota acquisita al prot. n. 2811 del 30 settembre 2025.

il 75% nel triennio”;

- “per quanto riguarda la percentuale di riscossione a competenza relativa al recupero evasione dell’IMU ha presentato un andamento crescente passando dal 23% del 2022 al 30% del 2024; mentre la TARI presenta un andamento decrescente passando dal 32% al 23% del 2024”.

Quanto, invece, al quesito relativo al *“numero delle procedure esecutive (2022-2024) promosse dal Comune e/o Agente della riscossione”*, l’Amministrazione ha ritenuto necessario specificare che per procedure esecutive sono state intese le seguenti: *“Pignoramento mobiliare (art. 62 DPR 602/73), Espropriaione immobiliare (art. 76 DPR 602/73), Pignoramento beni presso terzi (art. 73 DPR 602/73), Pignoramento crediti verso terzi (art. 72-bis e 72-ter DPR 602/73)”*, precisando, altresì, che *“il dato esposto nel questionario relativo alle procedure esecutive è stato tratto dai files forniti dall’Agenzia delle entrate Riscossione”*.

Riguardo al quesito *“numero delle procedure concorsuali in cui il Comune/Agente della riscossione si è insinuato al passivo (2022-2024)”*, infine, è stato specificato che *“sono state indicate le procedure nelle quali il Comune si è insinuato e l’importo è comprensivo di imposta, sanzioni interessi [laddove] le procedure indicate sono relative a fallimenti, liquidazioni giudiziali e liquidazioni controllate”*.

L’Organo di revisione – con verbale n. 15 del 26 settembre 2025 – prendendo atto dei questionari compilati dall’Ente, ha dichiarato verificata la corrispondenza degli importi complessivamente indicati negli stessi con quelli risultanti dai rendiconti approvati, precisando comunque che il parere/certificazione di cui trattasi non rientra tra quelli obbligatori che i revisori devono rilasciare previsti dalla normativa e che, contabilmente, l’applicativo non prevede appositi codici SIOPE per l’incasso distinti tra imprese e famiglie e che, pertanto, non è stato possibile per l’Ente operare questa distinzione.

Risultano: n. 55.220 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 25.322 famiglie e n. 4.738 imprese.

Al riguardo, nella nota di trasmissione, l’Amministrazione ha precisato che *“i dati relativi alle imprese fanno riferimento alle rilevazioni della Camera di Commercio dell’Umbria così come acquisite nel DUP (Documento Unico di Programmazione) approvato con Atto della Giunta Comunale n. 379 del 31/07/2025”*.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 11 unità (FTE – *Full Time Equivalent*).

Al riguardo, nella nota di trasmissione, l’Amministrazione ha precisato che *“nel numero degli addetti sono compresi anche due dipendenti che per parte dell’orario di lavoro, curano le attività di*

riscossione coattiva delle entrate patrimoniali dell'Ente".

Il Comune non ha attivato l'Imposta di soggiorno.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, come anche l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, mentre l'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione) fino al 25 aprile 2024 e, da tale data, ad ICA S.p.a., con un livello qualitativo percepito come sufficiente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato quanto di seguito riportato: *"per i carichi affidati ad ADER vengono monitorati i ruoli mediante portale. Inoltre è stato avviata un'attività di supporto con società che esegue il monitoraggio delle partite ancora da riscuotere al fine di segnalare ad ADER azioni da espletare. Per i carichi affidati ad ICA S.p.A. vengono eseguiti mensilmente l'esame dei rendiconti. Inoltre viene eseguito il controllo dell'esecuzione del contratto (dimostrabile da corrispondenza varia per email o PEC)".*

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso:

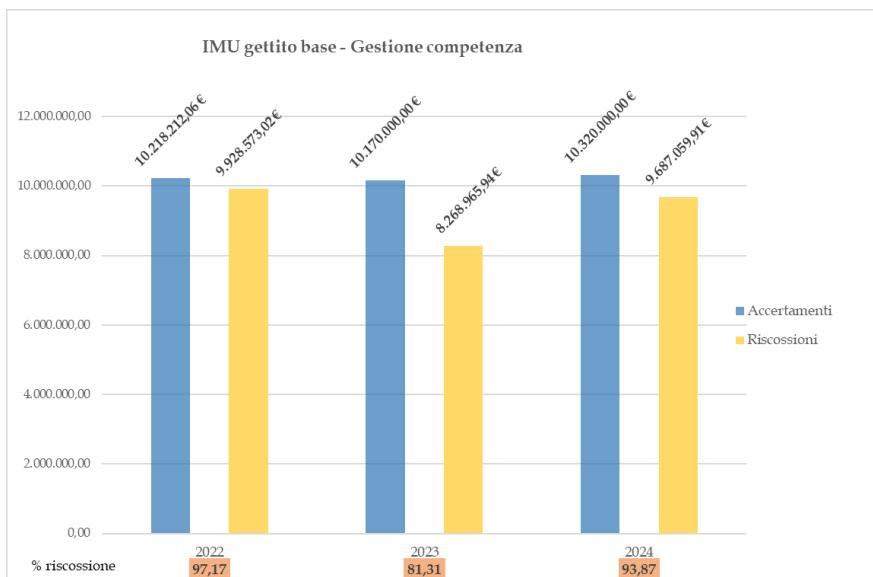
- l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze: *"vengono eseguiti sistematicamente incroci tra anagrafe, catasto, utenze, locazioni, SCIA, banche dati soggetto gestore VUS SpA";*
- verifiche aree edificabili: *"vengono eseguite attività mirate all'esame di Aree inserite nei piani di lottizzazione/Ambiti, Aree soggette ad intervento diretto, Aree produttive, Aree soggette a strumenti urbanistici";*
- controlli immobiliari mirati: *"vengono eseguiti controlli sui fabbricati per i quali è stato dichiarato ai fini IMU un valore inferiore al dovuto e ai fini TARI una superficie inferiore a quella tassabile. Viene attenzionato il classamento delle unità immobiliari con categorie catastali C ed D";*
- con altre modalità, che l'Amministrazione ha elencato a titolo esemplificativo: *"controllo tra il dichiarato ed il versato sia per IMU che per TARI; per IMU verifica dei requisiti ai fini dell'applicabilità di riduzioni / esenzioni dall'imposta previste dalla legge (beni merce, locazioni a canone concordato, immobili dichiarati da ENC, comodati gratuiti a parenti entro il primo grado. Individuazione di unità immobiliari a destinazione residenziale da iscrivere nella categoria A/8). Infine, sia per IMU che per TARI particolare attenzione viene data ai soggetti in concordato preventivo, liquidazione e fallimento al fine di consentire il recupero dell'Imposta pregressa".*

2.6.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI e dell'Addizionale IRPEF, ad eccezione dell'Imposta di soggiorno, in quanto non istituita dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 65 - IMU gettito base, gestione competenza

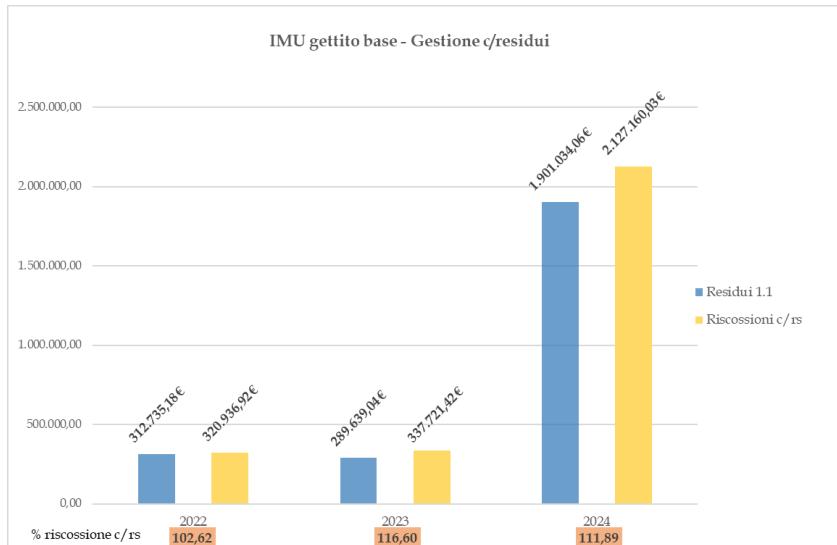


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 10,22 mln € nel 2022, lievemente diminuito a 10,17 mln € nel 2023 e, poi, aumentato a 10,32 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'97,17% del 2022 all'81,31% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 93,87%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, sempre interamente incassati.

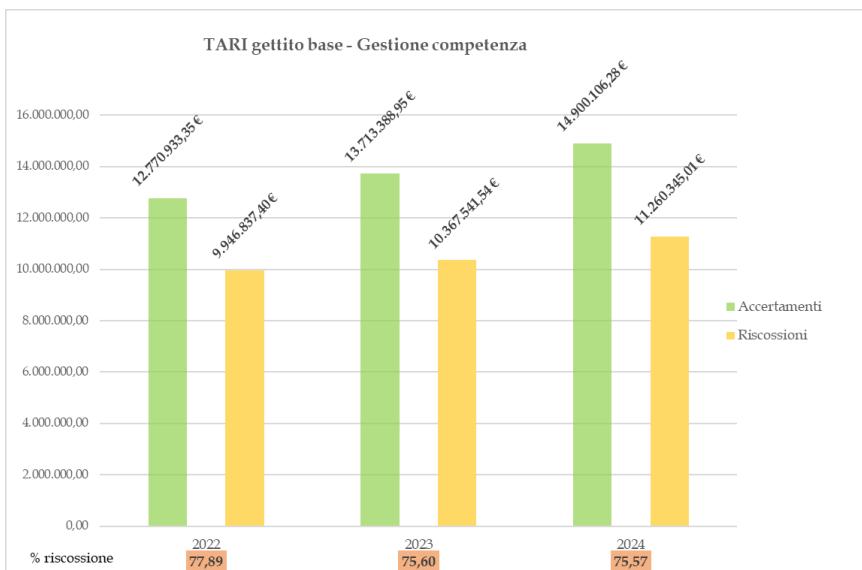
Grafico n. 66 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 67 - TARI gettito base, gestione competenza



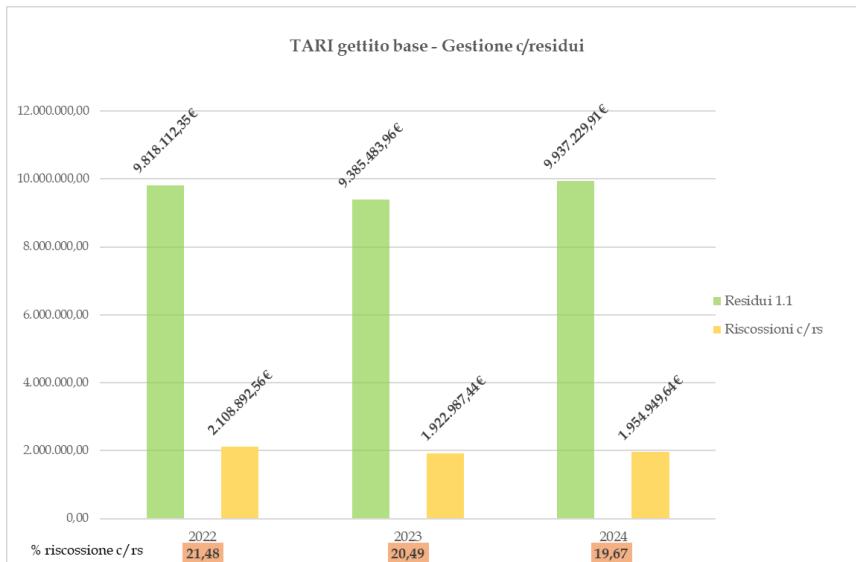
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a 12,77 mln € nel 2022, a 13,71 mln € nel 2023 ed a 14,90 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 77,89% del 2022 al 75,60% nel 2023, al 75,57 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio

di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante riduzione, passando dal 21,48% del 2022, al 20,49% del 2023, al 19,67% nel 2024, peraltro, non soddisfacente.

Grafico n. 68 - TARI gettito base, gestione c/residui



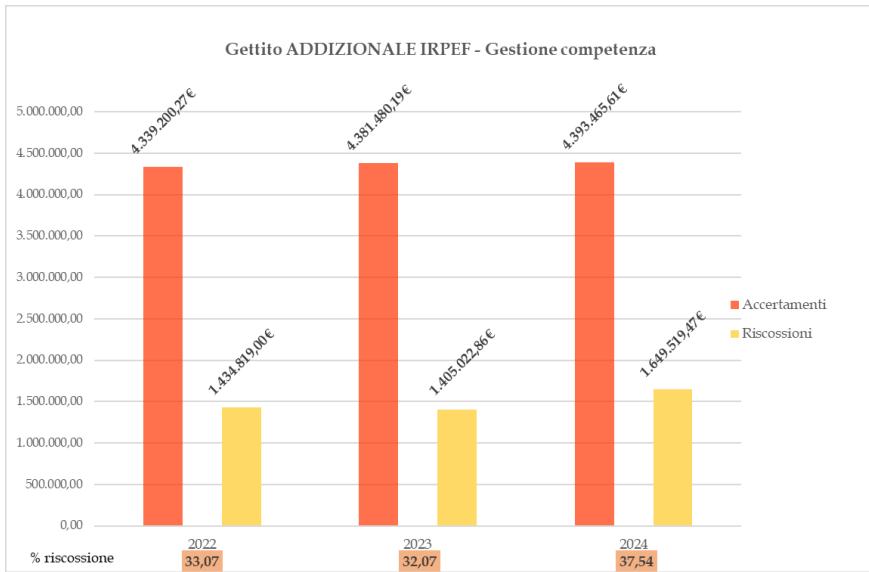
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 1.631.918,14 da solleciti, € 242.957,83 da ruoli coattivi e € 234.016,59 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 1.429.592,78 da solleciti, € 330.624,95 da ruoli coattivi e € 162.769,71 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 1.343.901,82 da solleciti, € 442.017,31 da ruoli coattivi e € 169.030,51 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 69 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

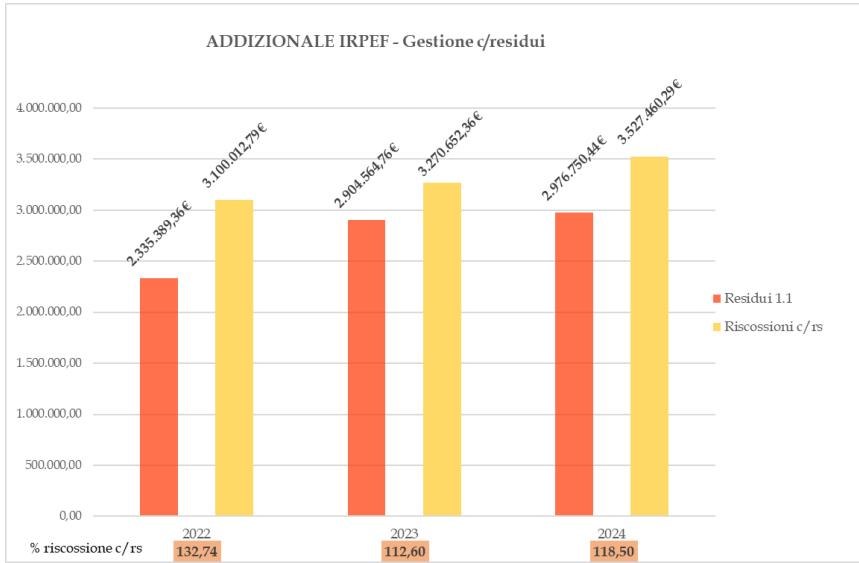


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un lieve ma costante incremento, passato da 4,34 mln € nel 2022, a 4,38 mln € nel 2023 a 4,39 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 33,07%, al 32,07% ed al 37,54%.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati.

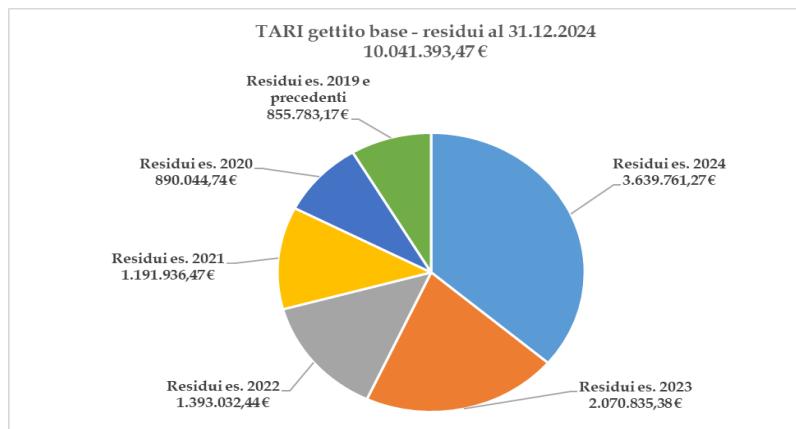
Grafico n. 70 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 10.041.393,47, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 855.783,17 e somme per € 655.564,19 oggetto di procedure esecutive esattoriali, di cui € 417.655,29 per residui degli esercizi 2019 e precedenti, € 125.706,40 per residui del 2020 e € 112.202,50 per quelli del 2021.

Grafico n. 71 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti in nell'esercizio successivo a quello di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, per complessivi € 2.476.032,64, di averli emessi negli anni 2020-2022 per i residui 2019 e precedenti, nell'anno 2023 per quelli degli esercizi 2020-2021, nel 2025 per quelli del 2023, segnalando di essere in fase di emissione per quelli del 2024;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), per complessivi € 1.298.136,43, di averli emessi con riferimento ai residui fino all'esercizio 2023 e di essere in fase di emissione per quelli del 2024;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 265.146,46, sono riconducibili: per € 159.140,93 ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per € 106.005,53 a quelli del 2020 e per € 101.776,13 a quelli del 2021.

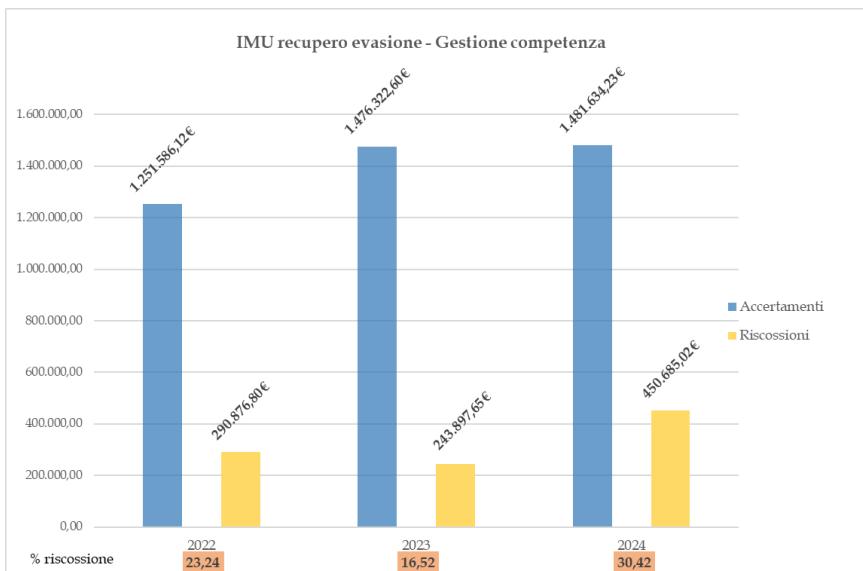
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 8.439.702,42 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 3.790.138,14.

2.6.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 72 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 1,25 mln € nel 2022 per le annualità verificate 2016-2021;
- di quasi 1,48 mln € nel 2023 per le annualità verificate 2017-2022;
- di oltre 1,48 mln € nel 2024 per le annualità verificate 2018-2023.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari: all'23,24% nel 2022, scesa al 16,52% nel 2023 e quasi raddoppiata al 30,42% nel 2024.

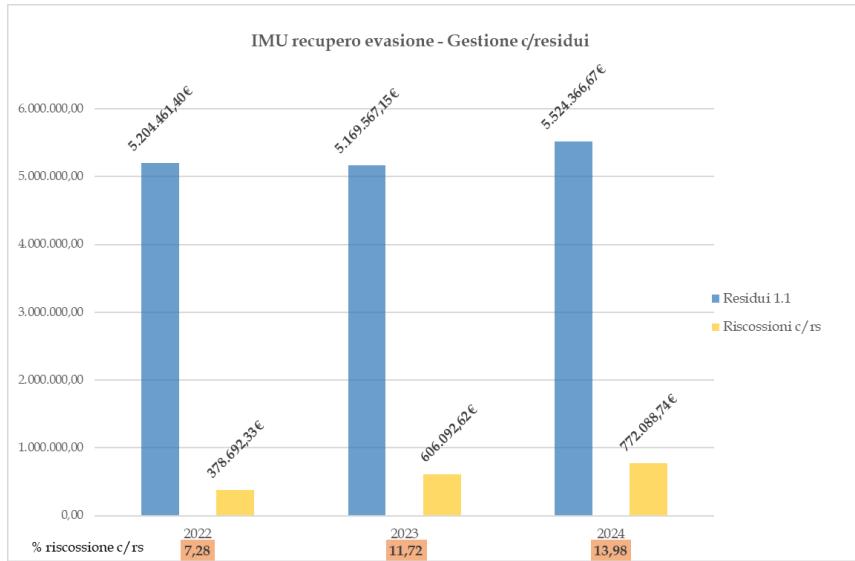
Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, seppur in costante aumento, comunque non soddisfacenti, pari: al 7,28% nel 2022, all'11,72% nel 2023 ed al 13,98% nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 174.881,21 e accertamenti esecutivi per € 203.811,12;

- nel 2023, ruoli coattivi per € 386.593,13 e accertamenti esecutivi per € 219.499,49;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 508.578,46 e accertamenti esecutivi per € 263.510,28.

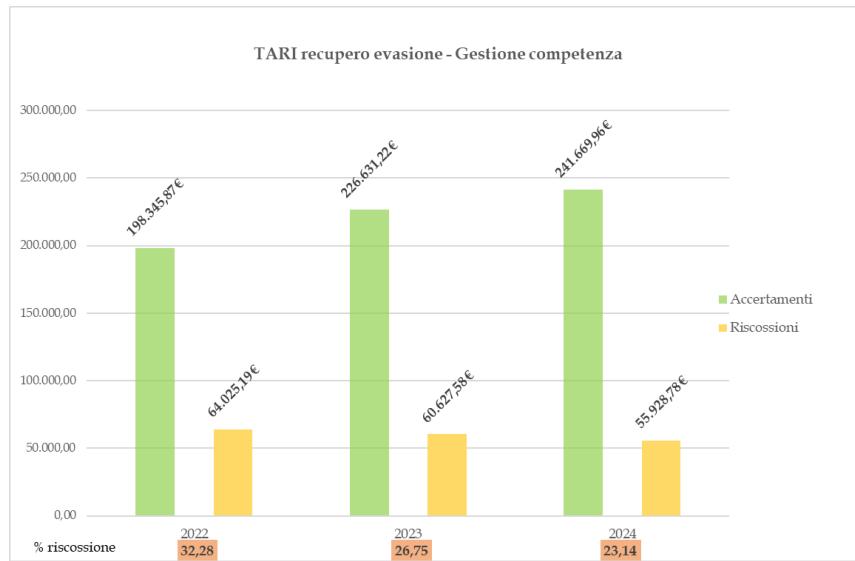
Grafico n. 73 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 74 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato una riscossione in costante decremento: pari al 32,28% nel 2022, rispetto all’ammontare accertato di poco inferiore a 200 mila € riferito alle annualità

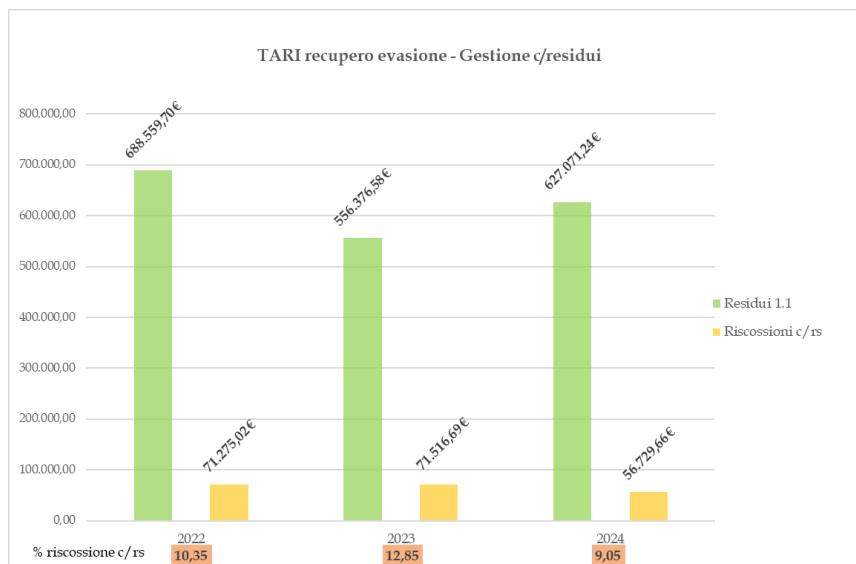
2016-2021; pari al 26,75% nel 2023, rispetto all'ammontare accertato incrementato ad oltre 226 mila € riferito alle annualità 2017-2022; pari al 23,14% nel 2024, rispetto all'ammontare accertato incrementato ulteriormente ad oltre 241 mila € riferito alle annualità 2018-2023.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, risultato essere altalenante, rilevando peraltro percentuali di riscossioni notevolmente scarse, pari: al 10,35% nel 2022, al 12,85 nel 2023 ed al 9,05 nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 8.104,81 e accertamenti esecutivi per € 63.170,21;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 15.699,28 e accertamenti esecutivi per € 55.817,41;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 18.634,94 e accertamenti esecutivi per € 38.094,72.

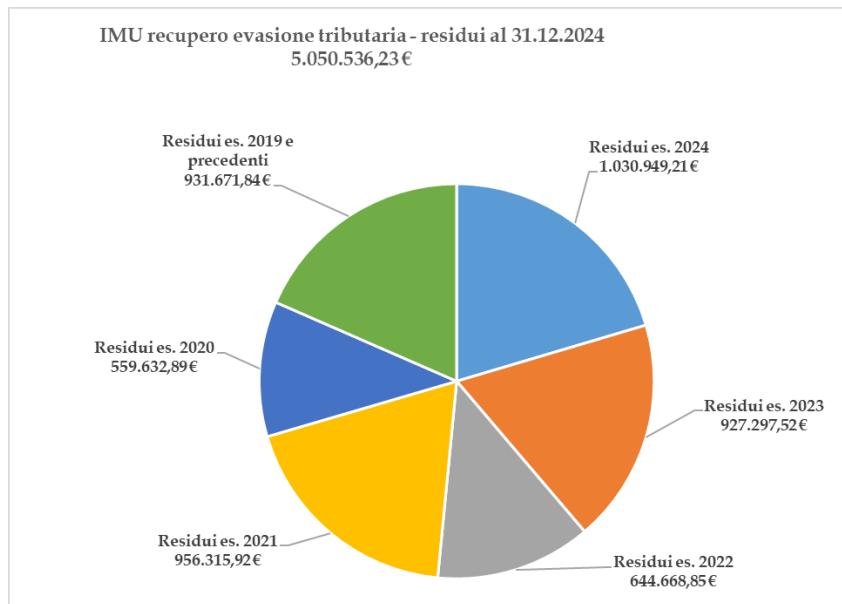
Grafico n. 75 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 5.050.536,23 (di cui € 931.671,84 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 704.392,43 (di cui € 181.710,46 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 76 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024

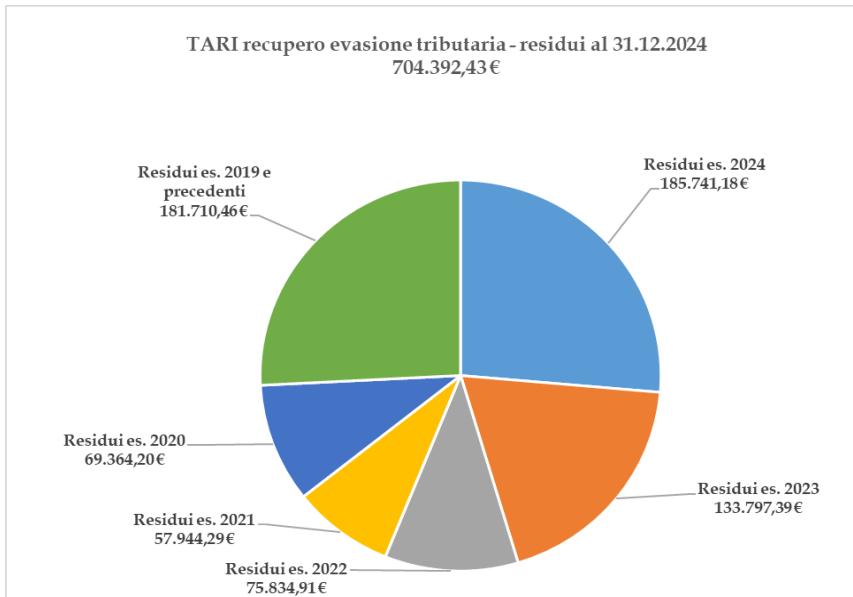


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento all’IMU, l’Ente ha indicato procedure esecutive esattoriali per € 251.464,21 relative ad esercizi 2020 e precedenti (di cui € 162.568,94 per quelli 2019 e precedenti e € 88.895,27 per quelli del 2020). L’Amministrazione – come richiesto – ha fornito il seguente dettaglio:

- per i ruoli coattivi, per complessivi € 2.631.234,48, di averli emessi: negli anni 2019 e 2020, per l’intero ammontare dei residui degli esercizi 2019 e precedenti; nell’anno 2022, per residui di € 539.157,89 del 2020; nell’anno 2023, per residui di € 593.865,09 del 2021; nell’anno 2024, per residui di € 566.539,66 del 2022, nonché, di essere in fase di emissione nel 2025 per l’intero ammontare di quelli del 2023;
- per gli accertamenti esecutivi, per complessivi € 1.388.352,54, di averli emessi nello stesso esercizio di riferimento (per € 20.475,00 nel 2020, € 362.450,83 nel 2021, € 78.129,19 nel 2022, € 927.297,52 nel 2023 e per l’intero ammontare di € 1.030.949,21 nel 2023);
- per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 523.931,48 relative a: residui 2019 e precedenti (€ 269.638,29), 2020 (€ 132.169,55), 2021 (€ 53.645,28) e 2022 (€ 68.478,36).

Grafico n. 77 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riferimento alla TARI, l'Ente ha indicato residui riconducibili a procedure esecutive esattoriali per € 22.709,69¹⁵ (di cui € 14.847,87, 2019 e precedenti, € 6.291,37, 2020, € 488,54, 2021 e € 1.081,91, 2022), nonché:

- l'emissione di ruoli coattivi nell'esercizio successivo a quello di riferimento, per residui complessivi di € 408.058,35, di cui: € 180.674,55 per gli esercizi 2019 e precedenti, € 56.981,79 per quelli del 2020, € 54.008,32 per il 2021, € 32.101,82 per il 2022 e € 84.291,87 per il 2023;
- l'emissione di accertamenti esecutivi nel medesimo esercizio di riferimento, per residui complessivi di € 110.592,90.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 5.326.710,59 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 2.042.338,21.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha segnalato di aver *"affidato la riscossione coattiva delle Entrate ad ADER e a soggetti esterni, pertanto, eventuali iniziative giudiziali vengono assunte da questi ultimi. A seguito di richiesta dell'ente, ADER con nota PEC 60334/2025 ha comunicato che ha promosso - nel triennio preso in esame – sistematiche iniziative giudiziali"*, precisando che sono state promosse, procedure esecutive *"esattoriali"*,

¹⁵ Dato corretto in seguito a nota dell'Ente acquisita al prot. n. 3137 del 30 ottobre 2025.

con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis e di beni mobili registrati:

- (v) per l'IMU n. 186, riferite a cartelle esattoriali notificate nelle annualità 2012-2019;
- (vi) per la TARI n. 1.417, riferite a cartelle esattoriali notificate nelle annualità 2014-2022¹⁶.

Quanto alle procedure concorsuali *“non esattoriali”* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (v) per l'IMU, n. 9 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 475.587,00, annualità dal 2017 al 2024;
- (vi) per la TARI, n. 19 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 125.072,75, annualità dal 2018 al 2024.

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Amministrazione ha riferito che *“a seguito di richiesta dell'ente, ADER con nota PEC 60334/2025 ha comunicato che ha promosso iniziative sistematiche finalizzate all'apertura delle liquidazioni giudiziali”*.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Foligno, i quali hanno inteso rammentare che - dal 2024 - la riscossione dell'IMU e della TARI è stata affidata ad un concessionario esterno, in quanto l'ADER non soddisfaceva, sia per un certo rallentamento negli interventi, sia anche per difficoltà di confronto, aspettandosi - dal nuovo concessionario - che sia più incisivo e più rapido, anche ai fini della verifica all'interno del bilancio dei residui attivi, al fine di non mantenere residui degli anni precedenti, anche più vecchi del quinquennio, facendo, comunque, presente, una percentuale importante di residui stralciati, soprattutto negli esercizi 2020-2021.

L'Amministrazione ha inteso riferire un dato un po' contraddittorio, rappresentato da una percentuale in crescita per quanto riguarda la riscossione coattiva, competenza dell'IMU e, invece, decrescente nel triennio per quanto riguarda la TARI.

È stata riferita dall'Ente anche l'attività espletata in un periodo antecedente a quello oggetto di indagine e riconducibile al controllo delle posizioni affidate a ADER: nello specifico, intorno al 2019-'20, sono state prese in carico tutte le posizioni più corpose sembrava fossero

¹⁶ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3137 del 30 ottobre 2025, con la quale l'Ente - in sede di contraddittorio scritto - ha prodotto precisazioni sui dati già precedentemente forniti, rimandando gli elenchi relativi alle procedure esecutive esattoriali promosse da AdER, completi con i riferimenti riconducibili alla “data evento”, dai quali si desume che tutte le procedure elencate sono ricomprese nel triennio 2022-2024 in esame.

un po' incagliate tra le attività di riscossioni di ADER, provvedendo ad una segnalazione ai sensi della normativa per bloccare la procedura del discarico automatico. Tale attività ha richiesto molte risorse, molto tempo, in considerazione delle indagini con il catasto e altre dichiarazioni dei redditi, elementi informativi già in possesso dell'Agenzia. Tale attività si è protratta per un anno abbondante ed è stata finalizzata proprio alla trasmissione di segnalazioni a ADER, la quale ha formalmente risposto all'Ente, riferendo di aver avviato le procedure esecutive, pignoramenti, sebbene - di fatto - il tutto non si è trasformato in un incremento della percentuale di riscossione, tanto che il Comune ha deciso poi di affidare la riscossione coattiva ad altri soggetti, nel corso del 2024. A giugno dello stesso anno, l'Ente ha riferito di aver consegnato i primi ruoli coattivi al nuovo concessionario, riscontrando già effetti positivi, con numeri, che, tuttavia, non sono stati indicati nel questionario, in quanto riferiti all'anno in corso. L'Amministrazione ha riferito che già sono stati fatti gli accessi ai conti bancari ed i fermi amministrativi delle auto, nonché di aver introdotto degli strumenti nei regolamenti tesi a far pagare i contribuenti prima di affidarli all'Agenzia delle entrate. È stato anche citato ad esempio, il fatto che il Comune, a fronte di richieste di rilasci, di richieste di concessioni di suolo pubblico, chiede la regolarità delle posizioni tributarie; conseguentemente, un esercizio commerciale che intende ottenere una concessione di suolo pubblico deve essere in regola con il pagamento dei tributi, anche con forme di rateizzazione.

2.7 Comune di Gubbio

Il Comune di Gubbio ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025¹⁷.

Nella nota di trasmissione, l'Amministrazione ha precisato le seguenti ulteriori informazioni. *In primis*, l'impossibilità di fornire il dato relativo all'attività accertativa e di riscossione dei tributi IMU e TARI distinto per famiglie ed imprese in quanto la distinzione non è prevista nella contabilizzazione del Bilancio dell'Ente. Inoltre:

- (i) *“la contabilizzazione degli accertamenti viene effettuata al netto di sanzioni e interessi onde evitare di iscrivere a bilancio voci di entrata non certe mentre l'importo residuo dei ruoli di recupero coattivo in gestione ad Agenzia Entrate – Riscossione (ADER) è comprensivo dei suddetti importi dove dovuti”;*
- (ii) *“il Servizio Tributi non ha emesso atti di accertamento TARI (negli anni oggetto della verifica) per omessa dichiarazione in quanto la stessa viene costantemente gestita mediante confronto tra banche dati quali: anagrafe, agenzia delle entrate, comunicazione sportello SUAPE, controllo contratti fornitura idrica e/o elettrica, modalità che consente all'ufficio di iscrivere a ruolo il cittadino nel corso della stessa annualità nella quale l'immobile viene occupato. L'attività accertativa che viene svolta pertanto è collegata agli omessi versamenti del ruolo ordinario la cui contabilizzazione viene effettuata direttamente nel capitolo della riscossione ordinaria anche in questo caso al netto di sanzioni e interessi”;*
- (iii) *“l'imposta di soggiorno, a tutto il 2024 come da Regolamento Comunale, viene dichiarata e riversata dagli operatori con cadenza quadrimestrale e, l'ultimo quadrimestre, viene chiuso il 20 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento”;*
- (iv) *“per quanto concerne le riscossioni dell'attività accertativa derivante da Imprese soggette a procedura concorsuale il dato non è in possesso del Servizio in quanto strettamente connesso a procedure d'insinuazione nel passivo delle stesse la cui quantificazione è molto aleatoria. Si sottolinea come anche il dato estrapolato da ADER, mediante l'utilizzo del portale, relativo alla riscossione coattiva non dà certezza rispetto ai numeri inseriti nei file in quanto oggetto di una rielaborazione da parte del nostro ente”.*

L'Organo di revisione – secondo quanto indicato dall'Ente nel questionario – non ha certificato i dati trasmessi dall'Amministrazione, limitandosi a verificare il metodo di lavoro

¹⁷ Nota acquisita al prot. n. 2809 del 30 settembre 2025.

adottato e le modalità di reperimento dei dati indicati.

Risultano: n. 30.569 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 13.190 famiglie (secondo i dati forniti dai Servizi Demografici) e n. 2.969 imprese (secondo il dato estrapolato dal registro aziende della CCIAA).

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 4 unità (FTE – *Full Time Equivalent*) al 31 dicembre 2024.

Il Comune ha attivato l’Imposta di soggiorno del 1° settembre 2015.

L’Ente gestisce in forma diretta (interna) l’attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, come anche l’attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, mentre l’attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all’ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), con un livello qualitativo percepito come sufficiente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell’Agente a tutela dei propri crediti, l’Ente ha indicato quanto di seguito riportato: *“dall’anno 2020, ritenendo insufficiente l’andamento della riscossione coattiva posta in dal concessionario, si è intrapresa un’azione di analisi delle partite affida[te] ad ADER con segnalazione (annuale /o semestrale) dello stato patrimoniale dei soggetti iscritti a ruolo in modo da rendere edotta ADER sulla capacità reddituale dei contribuenti e la possibilità di porre in essere azioni esecutive volte a soddisfare le richieste del Comune. L’azione di cui trattasi nei primi anni anche a causa delle sospensive COVID-19 non ha dato risultati rilevanti invece negli ultimi anni si evidenzia un significativo incremento della riscossione coattiva anche per annualità più vecchie”*.

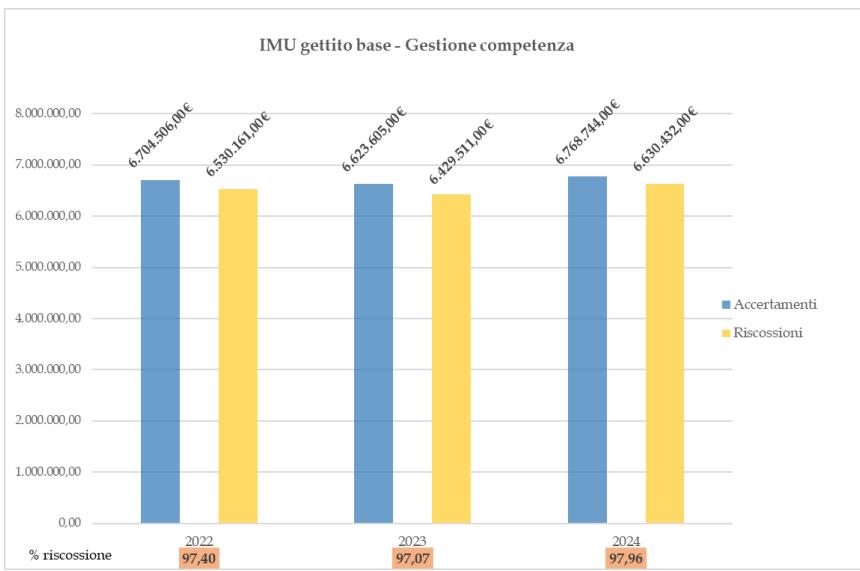
Le azioni di controllo e lotta all’evasione dei tributi vengono svolte dall’Ente attraverso l’incrocio dati anagrafe/catasto/utenze e con altre modalità, consistenti nell’incrocio dati con istanze al SUAPE per la TARI.

2.7.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell’IMU, della TARI, dell’Addizionale IRPEF e dell’Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 78 - IMU gettito base, gestione competenza



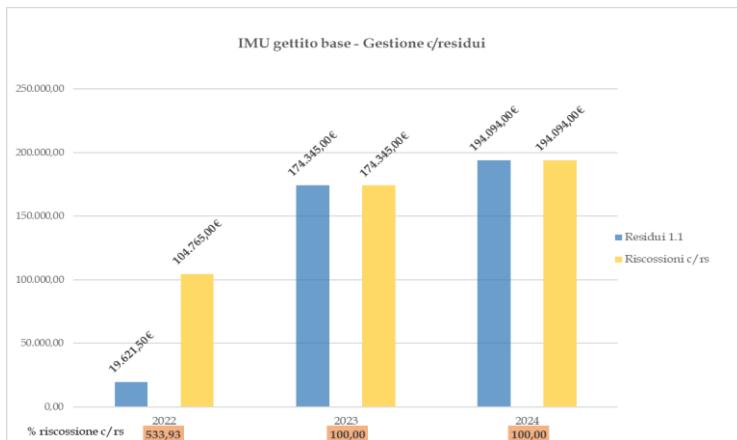
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 6,70 mln € nel 2022, diminuito a 6,62 mln € nel 2023 e, poi, aumentato a 6,77 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall’97,40% del 2022, al 97,07% nel 2023, al 97,96 nel 2024%.

L’Ente ha segnalato – come richiesto – le riscossioni riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale, risultate essere pari a: € 12.003,00 nel 2022, € 84.362,00 nel 2023 e € 2.551,00 nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, sempre interamente incassati.

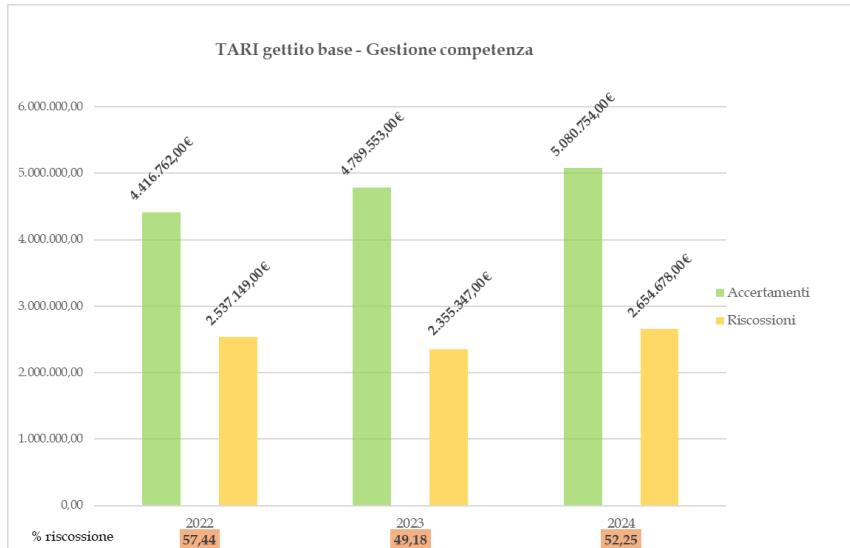
Grafico n. 79 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 80 - TARI gettito base, gestione competenza

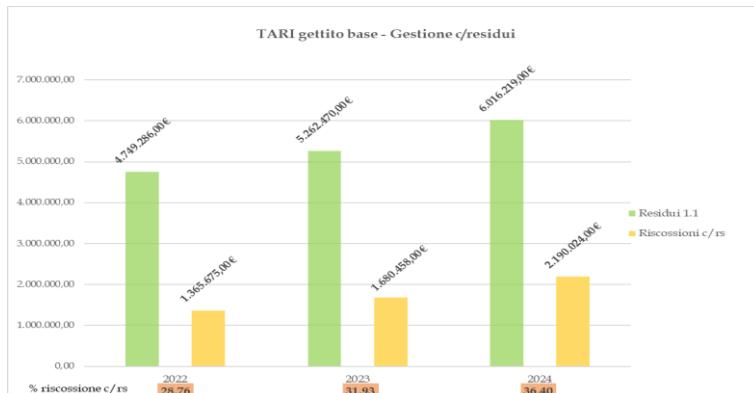


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a 4,42 mln € nel 2022, a 4,79 mln € nel 2023 ed a 5,08 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 57,44% del 2022, al 49,18% nel 2023, al 52,25 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante aumento, passando dal 28,76% del 2022, al 31,93% del 2023, al 36,40% nel 2024, sebbene comunque insufficiente.

Grafico n. 81 - TARI gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

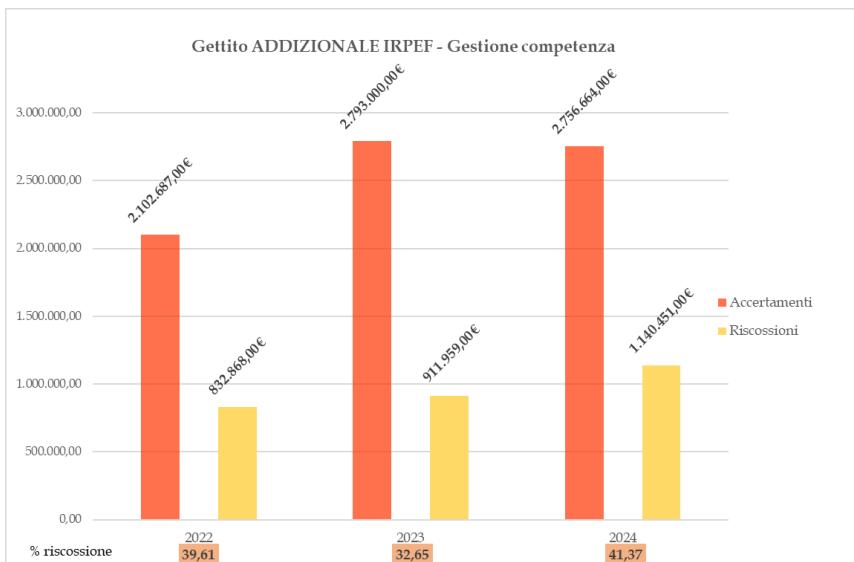
Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui (nelle quali, per il solo esercizio 2022, sono risultate somme di € 409,73 riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale), il Comune ha fornito – come richiesto – quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 163.169,00 da solleciti, € 107.710,00 da ruoli coattivi e € 119.628,00 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 294.899,00 da solleciti, € 164.348,00 da ruoli coattivi e € 124.582,77 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 148.770,00 da solleciti, € 278.374,00 da ruoli coattivi e € 124.367,59 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 82 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



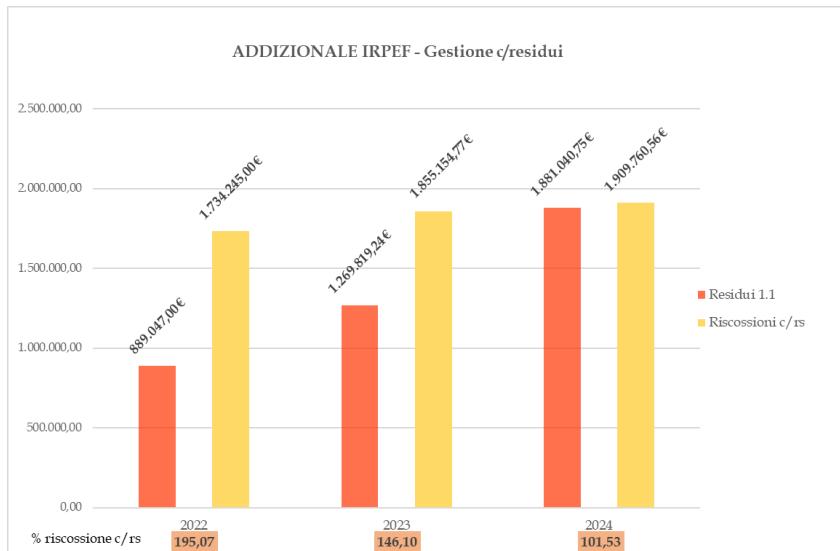
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito dell'Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un andamento altalenante, passato da 2,10 mln € nel 2022, a 2,79 mln € nel 2023, sceso a 2,76 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni rispettivamente pari al 39,61%, al 32,65% ed al 41,37%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio

di ciascun anno, interamente incassati.

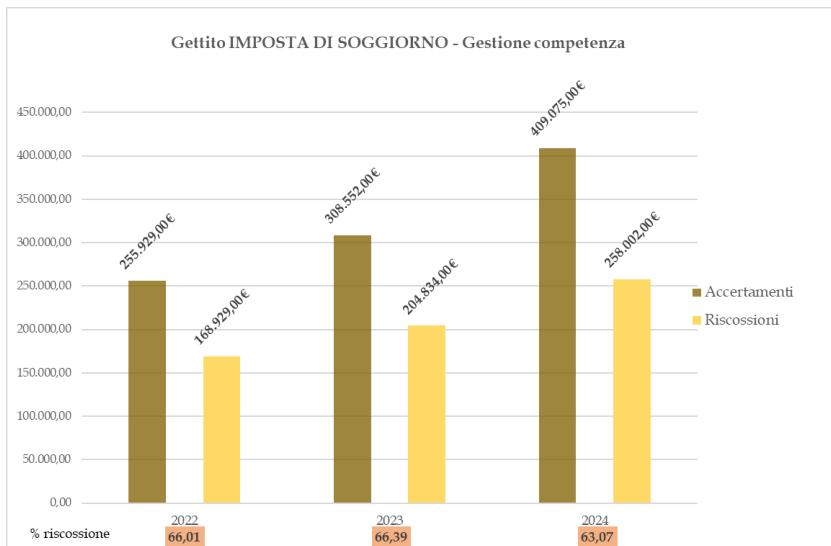
Grafico n. 83 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, con un andamento dell’accertato costantemente crescente, passato da quasi 256 mila € nel 2022, ad oltre 308 mila € nel 2023, ad oltre 409 mila € nel 2024, a fronte di riscossioni del 66,01% nel 2022, aumentate al 66,39% nel 2023 e diminuite al 63,07% nel 2024 e con una riscossione in conto residui del 100%.

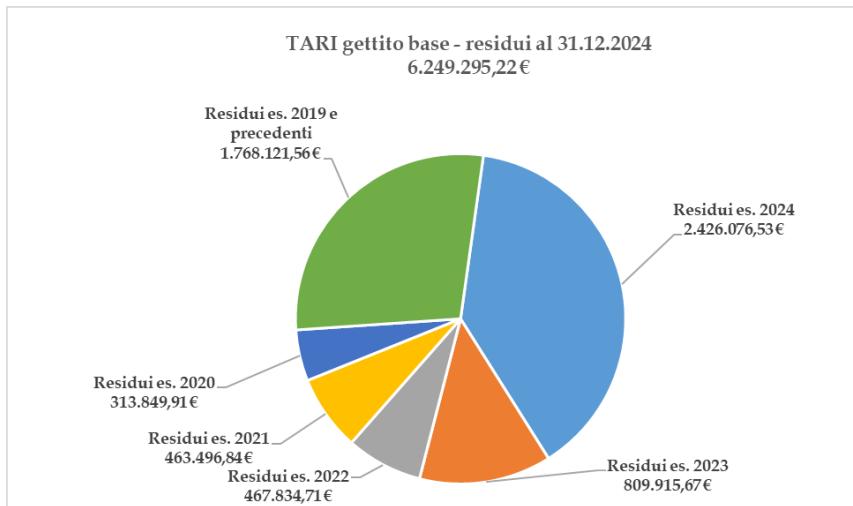
Grafico n. 84 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 6.249.295,22 – di cui € 1.768.121,56 relativi ad esercizi 2019 e precedenti – con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 85 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione ha fornito anche il dato dei residui relativi a:

- procedure concorsuali di insinuazione al passivo per complessivi € 18.181,00, di cui: € 3.426,00 risalenti ad esercizi 2019 e precedenti, € 3.426,00 al 2020, € 3.779,00 al 2021, € 4.126,00 al 2022 e € 3.424,00 al 2023;
- procedure esecutive esattoriali per complessivi € 1.169.937,70, di cui: € 1.058.902,40 risalenti ad esercizi 2019 e precedenti, € 80.943,32 al 2020 e € 30.091,98 al 2021.

L'Ente ha fornito, altresì, i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

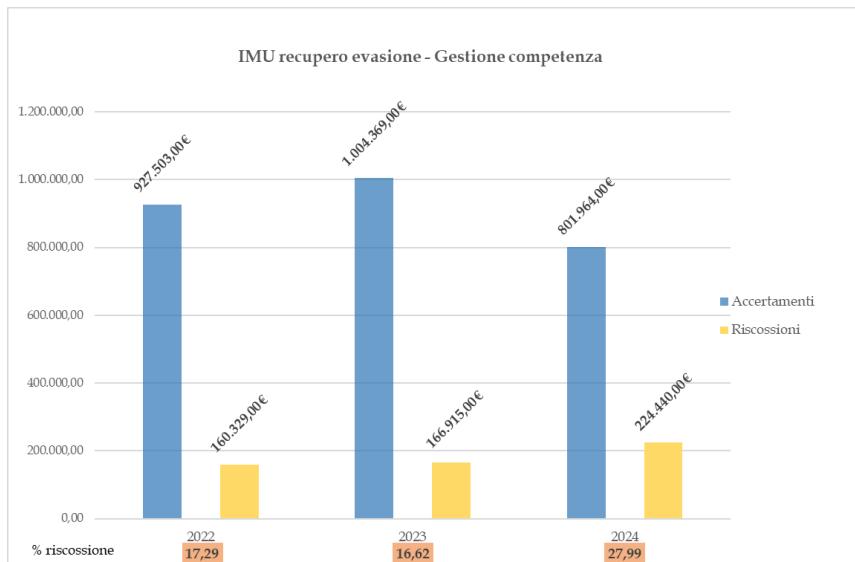
- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nel medesimo esercizio di riferimento;
- in relazione ai ruoli coattivi, per complessivi € 915.772,73, di averli emessi nell'anno 2024 per i residui fino al 2021;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), per complessivi € 1.280.508,56, di averli emessi con una distanza temporale di due anni con riferimento ai residui fino all'esercizio 2023;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme per complessivi € 2.858.904,64 sono riconducibili a residui degli esercizi 2021 e precedenti.

2.7.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 86 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 927 mila € nel 2022 per le annualità verificate fino al 2017;
- di oltre 1 mln € nel 2023 per le annualità verificate 2017-2018;
- di oltre 800 mila € nel 2024 per le annualità verificate 2018-2019.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari: al 17,29% nel 2022, scesa al 16,62% nel 2023 ed aumentata al 27,99% nel 2024, con riscossioni riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale, pari a € 1.922,57, per il solo esercizio 2022.

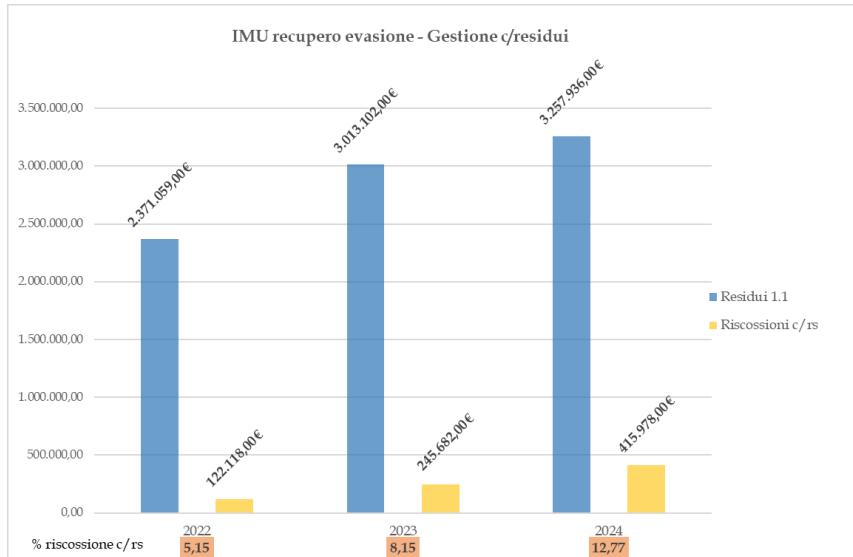
Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, seppur in costante aumento, comunque alquanto scarse, pari: al 5,15% nel 2022, all'8,15% nel 2023 ed al 12,77% nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 76.028,00 e accertamenti esecutivi per € 46.090,00;

- nel 2023, solleciti per € 5.336,00, ruoli coattivi per € 154.507,00 e accertamenti esecutivi per € 85.839,00;
- nel 2024, solleciti per € 3.170,00, ruoli coattivi per € 255.280,00 e accertamenti esecutivi per € 157.528,00.

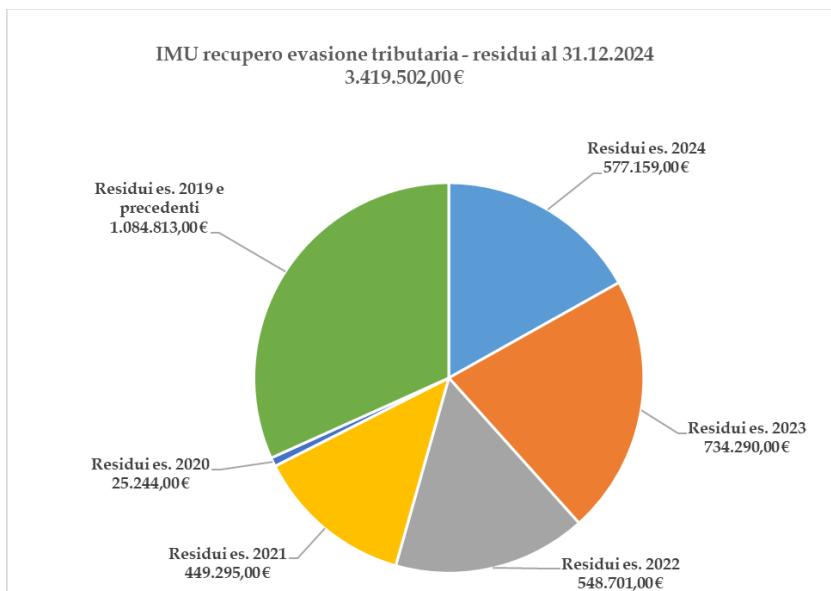
Grafico n. 87 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti all’IMU di € 3.419.502,00 (di cui € 1.084.813,00 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 88 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

Con riferimento all'IMU, l'Ente ha indicato procedure esecutive esattoriali per un valore complessivo di € 1.681.576,27, di cui:

- € 1.156.107,50 relative a residui di esercizi 2019 e precedenti, sebbene, tuttavia, gli stessi siano stati indicati per un ammontare inferiore di € 1.084.813,00;
- € 6.842,39 relative a residui riferiti all'esercizio 2020;
- € 181.066,69 a residui del 2021;
- € 337.559,69 a residui del 2022.

L'Amministrazione – come richiesto – ha fornito il seguente dettaglio:

- per i ruoli coattivi, per residui complessivi di € 2.647.139,78 (di cui: € 430.641,00 del 2019 e precedenti, € 33.713,97 del 2020, € 658.264,27 del 2021, € 758.814,62 del 2022 e € 765.705,92 del 2023) di averli emessi nell'anno successivo a quello di riferimento;
- per gli accertamenti esecutivi, per residui complessivi di € 177.663,37 (di cui € 23.847,00 del 2021, € 32.113,17 del 2022 e € 121.703,20 del 2023), di averli emessi nel 2021 per gli esercizi 2020-2021 e nel medesimo anno per il 2023 ed il 2024;
- per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, residui per complessivi € 1.307.428,24 relativi ad esercizi 2022 e precedenti: di cui 2019 e precedenti (€ 884.941,88), 2020 (€ 1.626,47), 2021 (€ 161.675,54) e 2022 (€ 259.184,45).

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 8.623.985,90 per il solo Titolo I, di cui € 3.399.834,21 per IMU e € 5.224.151,69 per TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 2.976,00.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Amministrazione ha riferito che *"sia l'Ente che Ader, per i crediti a loro affidati, si sono insinuati nel passivo delle procedure concorsuali comunicate dai tribunali e/o curatori"*, precisando che sono state promosse, procedure esecutive *"esattoriali"*, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis e con iscrizioni ipotecarie con gestore:

- (vii) per l'IMU n. 239, su ruoli annualità 2017-2023;
- (viii) per la TARI n. 406, su ruoli annualità 2018-2023.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (vii) per l'IMU, n. 7 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 367.547,00,

- annualità dal 2012 al 2023;
- (viii) per la TARI, n. 7 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 20.300,00, annualità dal 2017 al 2023.

In caso di crisi d'impresa e di insolvenza, l'Amministrazione ha riferito di non aver domandato l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Gubbio, i quali - con riferimento alle sollecitazioni ad ADER - hanno inteso rappresentare di essersi limitati a scrivere in una nota nella prima pagina dell'anagrafica del questionario, un progetto in essere dalla fine del 2019, senza fornire, tuttavia, i dati relativi all'azione posta in essere, tanto da rendere necessaria una integrazione.

L'Amministrazione ha riferito, altresì, che l'Ente, tramite il proprio gestore, estrapola alcune partite iscritte a ruolo, facendo un esame di eventuali beni aggredibili sia mobiliari che immobiliari, quali gli immobili, i depositi di conto corrente, eventuali stipendi o pensioni pignorabili, inviando una nota, quasi con cadenza semestrale, ad Agenzia delle Entrate. Attività che ha consentito, nel 2024, di riscuotere un importante ammontare di ICI iscritta a ruolo.

L'Amministrazione ha, anche, precisato di non aver movimentato mai il capitolo della TARI in accertamento, in controllo, perché, quasi con cadenza settimanale gli uffici controllano tutti i movimenti dell'anagrafe e tutti i movimenti che arrivano dal SUAPE mettendo a ruolo le varie posizioni d'ufficio con cadenza quasi puntuale, in maniera da evitare poi l'emissione di atti di accertamento per omessa dichiarazione. Questo non vuol dire che l'Ente non fa poi gli accertamenti, invece, per omesso, parziale o totale, pagamento, i quali, tuttavia, vengono gestiti, da un punto di vista contabile, nello stesso capitolo della TARI ordinaria.

Come annunciato nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, il Comune di Gubbio ha trasmesso una integrazione ai dati già forniti in data 1° ottobre 2025¹⁸.

L'Amministrazione, in particolare - in relazione a quanto inserito nel file Excel del questionario in relazione alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente della Riscossione a tutela dei propri crediti - ha inoltrato copia di una delle note inviate, *"nel caso di specie l'ultima"*, ad ADER volta a sollecitare un corretto comportamento dell'Agente

¹⁸ Cfr. nota acquisita al prot. n. 2825 del 1° ottobre 2025.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

della Riscossione nelle attività inerenti le azioni necessarie per la riscossione dei ruoli di recupero coattivo, quali ad esempio:

- analisi e proposizione delle attività inerenti alla riscossione delle quote residue in relazione allo stato del Ruolo e dei contribuenti con capacità reddituale e relativa attivazione di procedure coerenti con l'importo residuo;
- proposta di inoltro segnalazione ad Agenzia Entrate Riscossione con evidenza dei beni del contribuente aggredibili, ai fini di attivare le procedure cautelari e/o esecutive più opportune.

L'Amministrazione ha anche segnalato come, l'attività iniziata nel 2020, *"ha purtroppo risentito della sospensione delle notifiche degli atti a causa dell'emergenza COVID ma un esame della riscossione 2024 fa ben sperare sull'incisività dell'azione intrapresa"*, trasmettendo le schede con i soggetti segnalati.

2.8 Comune di Marsciano

Il Comune di Marsciano ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025¹⁹.

Nella nota di trasmissione, l'Amministrazione ha precisato che *“non è stato possibile effettuare una suddivisione tra accertamenti/incassi da famiglie ed imprese in quanto il dato fornito non sarebbe stato significativo sotto tutti gli aspetti, se non addirittura fuorviante, considerato che il software in uso non permette di effettuare questa distinzione e non è stato adottato nessun tipo di accorgimento che permetta di risalirvi in modo agevole”*.

L'Organo di revisione - informato sulle modalità di rendicontazione dall'Ente - non ha rilasciato certificazioni.

Risultano: n. 18.107 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 7.719 famiglie e n. 1.424 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette le seguenti unità (FTE – *Full Time Equivalent*): fino a luglio 2024, n. 2 addetti e un responsabile; da luglio 2024 a maggio 2025, n. 3 addetti e un responsabile; da giugno 2025, n. 4 addetti e un responsabile.

Il Comune non ha attivato l'Imposta di soggiorno.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, come anche l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, mentre l'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata ad un agente della riscossione e, nello specifico quella dell'IMU all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione) e quella della TARI a SOGERT, con un livello qualitativo percepito per entrambi come sufficiente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato il monitoraggio delle procedure e dei tempi di svolgimento delle stesse.

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze e le verifiche aree edificabili.

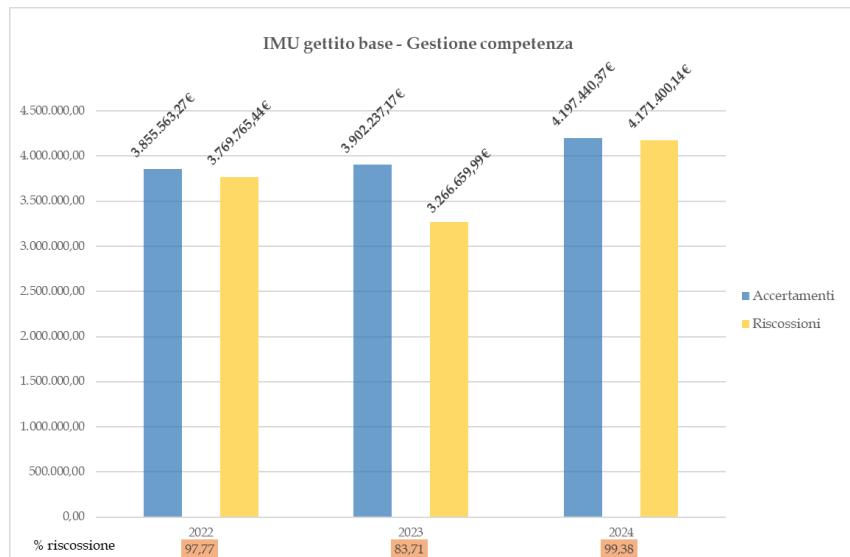
2.8.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI e dell'Addizionale IRPEF, ad eccezione dell'Imposta di soggiorno, in quanto non istituita dall'Ente.

¹⁹ Nota acquisita al prot. n. 2826 del 1° ottobre 2025.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 89 - IMU gettito base, gestione competenza



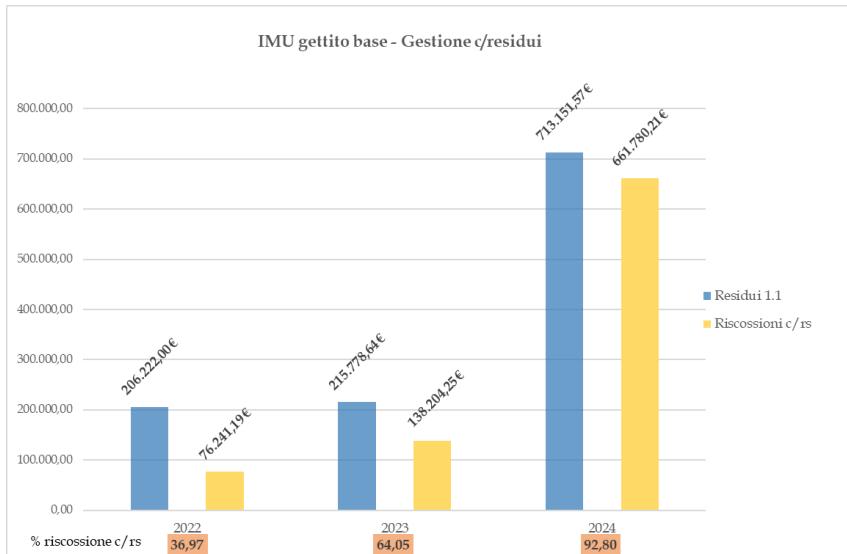
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento, pari a 3,86 mln € nel 2022, 3,90 mln € nel 2023 e quasi 4,20 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'97,77% del 2022 all'83,71% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 99,38%.

L'Amministrazione ha fornito – come richiesto – il dato delle riscossioni riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale: € 41.414,11 nel 2022, € 212.625,03 nel 2023 e € 69.538,58 nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno.

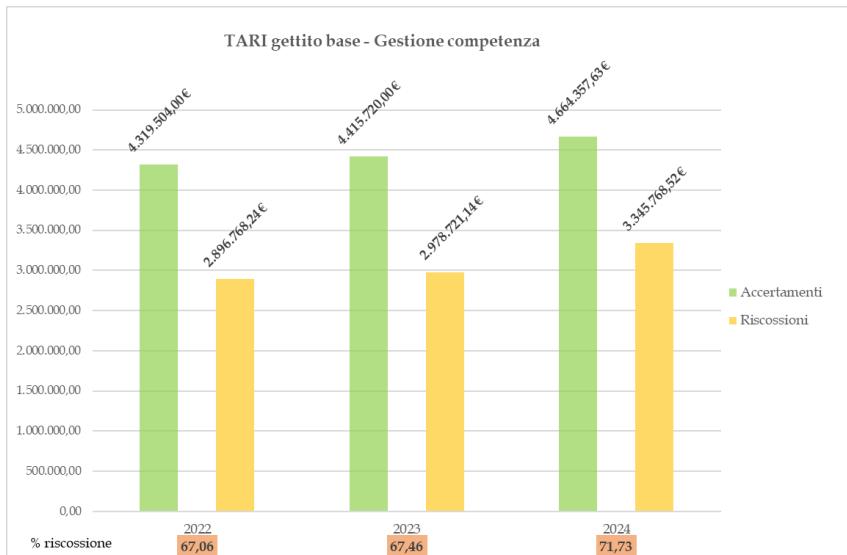
Grafico n. 90 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 91 - TARI gettito base, gestione competenza



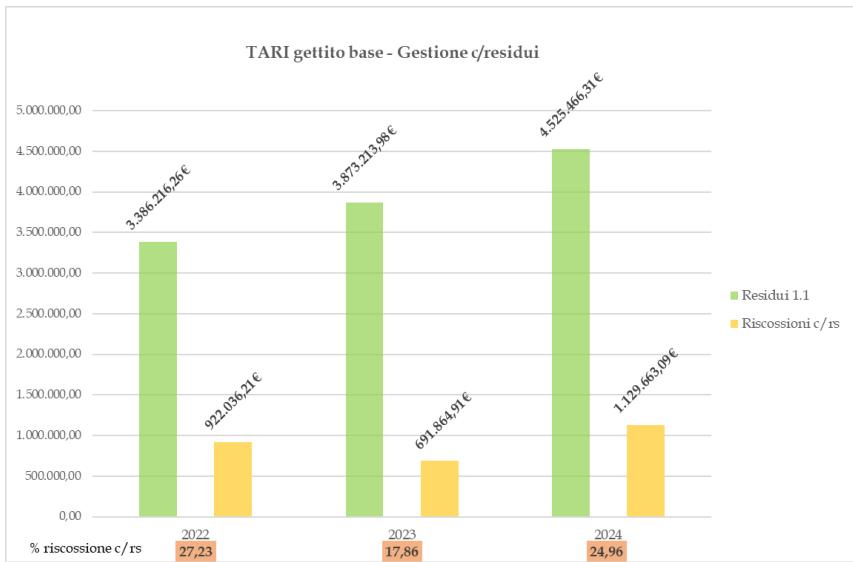
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a 4,32 mln € nel 2022, a 4,42 mln € nel 2023 ed a 4,67 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata anch’essa in aumento, passata dal 67,06% del 2022 al 67,46% nel 2023, al 71,73 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio

di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passando dal 27,23% del 2022, scesa al 17,86% del 2023, ed aumentata al 24,96% nel 2024, ancora non soddisfacente.

Grafico n. 92 - TARI gettito base, gestione c/residui

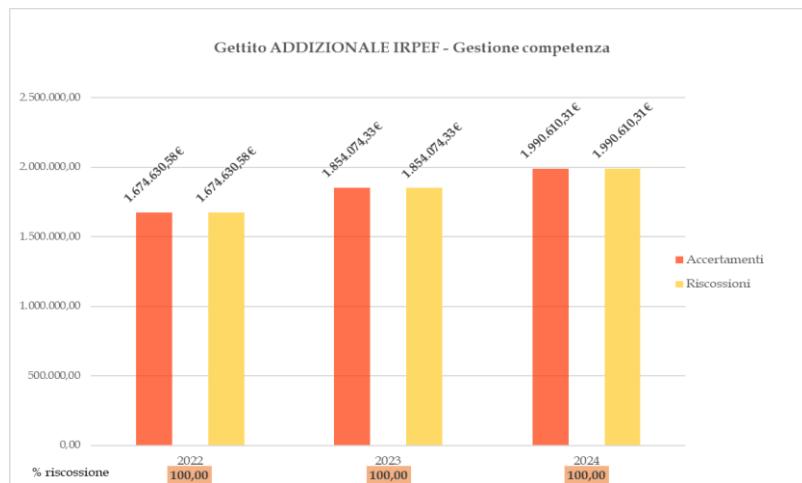


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito evidenza – come richiesto – di quelle derivanti da ruoli coattivi, pari a: € 178.301,16 nel 2022, € 176.625,01 nel 2023 e € 301.321,76 nel 2024.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell’Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili – in costante aumento - e della relativa riscossione – sempre pari al 100% - in competenza nel triennio in esame.

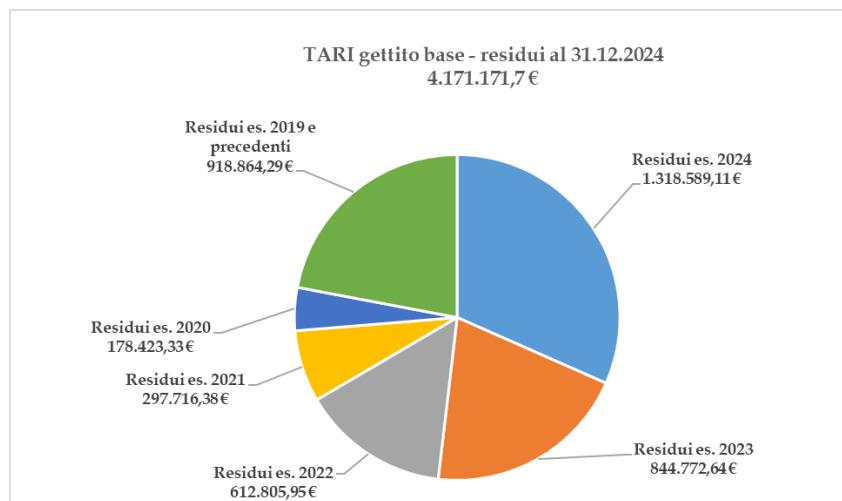
Grafico n. 93 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 4.171.171,70, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 918.864,29, integralmente sottoposti a procedure esecutive esattoriali, come anche quelli riferiti all'esercizio 2020, di € 178.423,33, nonché somme per € 279.507,08 oggetto di procedure esecutive non esattoriali riconducibili a residui relativi all'esercizio 2021 (questi ultimi complessivamente pari a € 297.716,38).

Grafico n. 94 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti da ultimo nell'anno 2024 per i residui riferiti all'esercizio 2022 e, precedentemente, nel 2022 per i residui del 2021, nel 2021 per quelli del 2020 e negli anni 2019, 2020 e 2022 per i residui relativi al 2019 ed esercizi precedenti;
- in relazione ai ruoli coattivi, per complessivi € 1.229.296,42, di averli emessi negli anni 2019, 2020 e 2022 per i residui 2019 e precedenti (per € 753.156,71) e nell'anno 2022 per quelli degli esercizi 2020-2021 (per € 476.139,71);
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 165.707,58, sono riconducibili ai residui degli esercizi 2019 e precedenti.

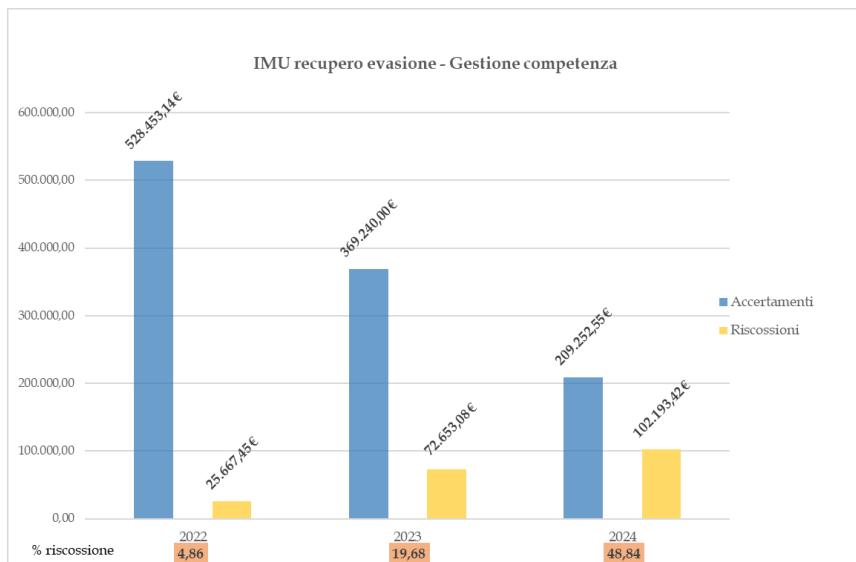
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 4.001.405,01 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 470.675,89.

2.8.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 95 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere notevolmente diminuito nel triennio, tanto da risultare più che dimezzato nel 2024 rispetto al 2022 e passando da:

- oltre 528 mila € nel 2022 per le annualità verificate 2016-2019;
- oltre 369 mila € nel 2023 per le annualità verificate 2017-2022;
- oltre 209 mila € nel 2024 per le annualità verificate 2018-2020.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere, tuttavia, in aumento, passata dal 4,86% nel 2022, al 19,68% nel 2023, al 48,84% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, seppur in costante aumento, comunque non soddisfacenti, pari: all'8,78% nel 2022, all'13,72% nel 2023 ed al 17,06% nel 2024.

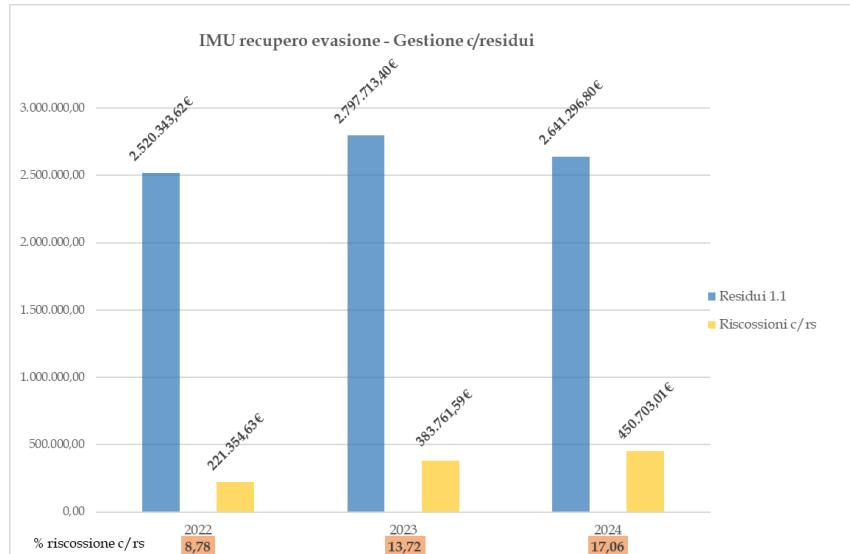
L'Amministrazione ha indicato, peraltro, i residui iniziali di ciascun esercizio riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale, pari a: € 423.946,64 nel 2022, € 569.994,62 nel

2023 e € 612.180,43 nel 2024, a fronte dei quali non sono risultati incassi.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 137.174,76 e accertamenti esecutivi per € 84.179,87;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 383.761,59;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 167.620,62.

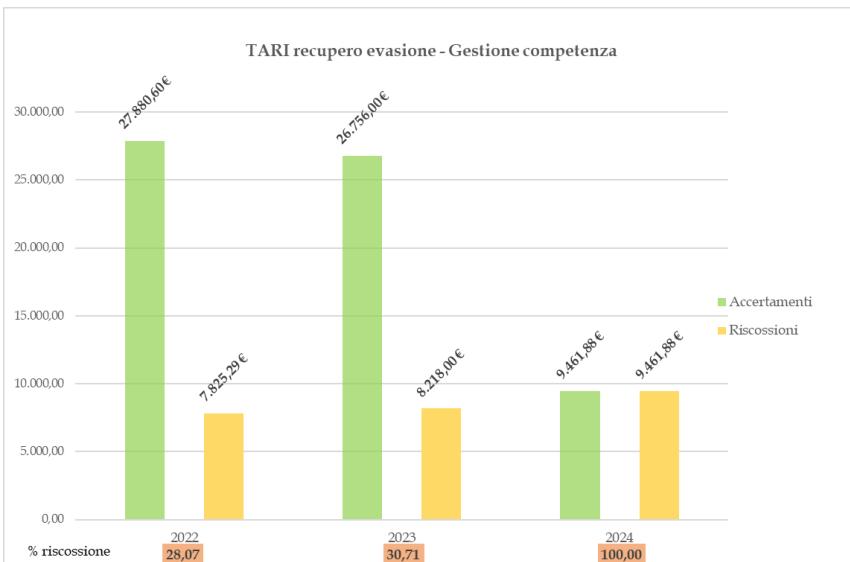
Grafico n. 96 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 97 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione della TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio - in costante decremento, con una forte diminuzione nell'ultimo esercizio del triennio - ha mostrato una riscossione, tuttavia, in aumento, finanche integrale nel 2024 e pari: al 28,07% nel 2022, rispetto all'ammontare accertato di poco inferiore a 28 mila € riferito alle annualità 2016-2021; pari al 30,71% nel 2023, rispetto all'ammontare accertato di poco inferiore a 27 mila € riferito alle annualità 2018-2022; pari - come detto - al 100% nel 2024, a fronte, tuttavia, di un ammontare accertato fortemente diminuito a nemmeno 10 mila €, più che dimezzato rispetto agli esercizi precedenti e riferito alle annualità 2019-2022.

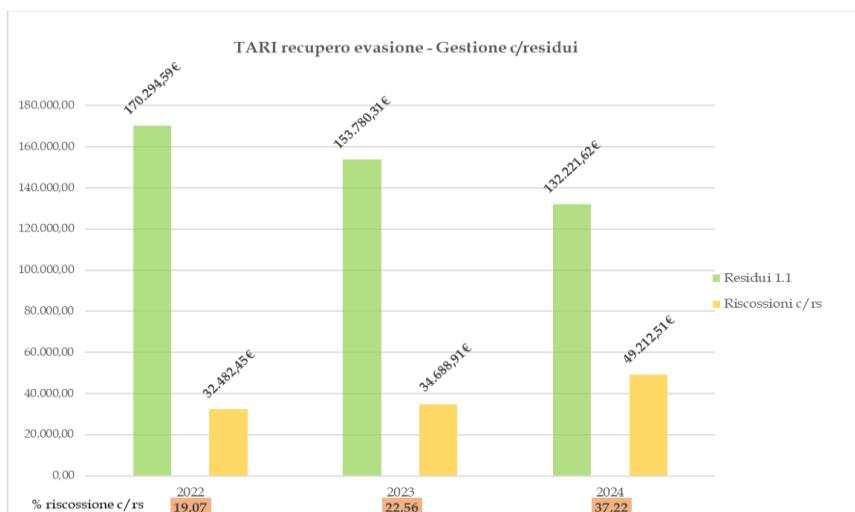
Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, risultato essere in sensibile aumento, pari: al 19,07% nel 2022, al 22,56 nel 2023 ed al 37,22 nel 2024.

L'Amministrazione ha indicato, peraltro, i residui iniziali di ciascun esercizio riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale, pari a: € 30.829,58 nel 2022, € 30.829,58 anche nel 2023 e € 56.147,67 nel 2024, a fronte dei quali non sono risultati incassi.

Tra le riscossioni, l'Ente - come richiesto - ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 19.825,72 e accertamenti esecutivi per € 12.656,73;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 27.492,34 e accertamenti esecutivi per € 7.196,57;
- nel 2024, solleciti per € 4.768,22, ruoli coattivi per € 35.991,54 e accertamenti esecutivi per € 8.452,75.

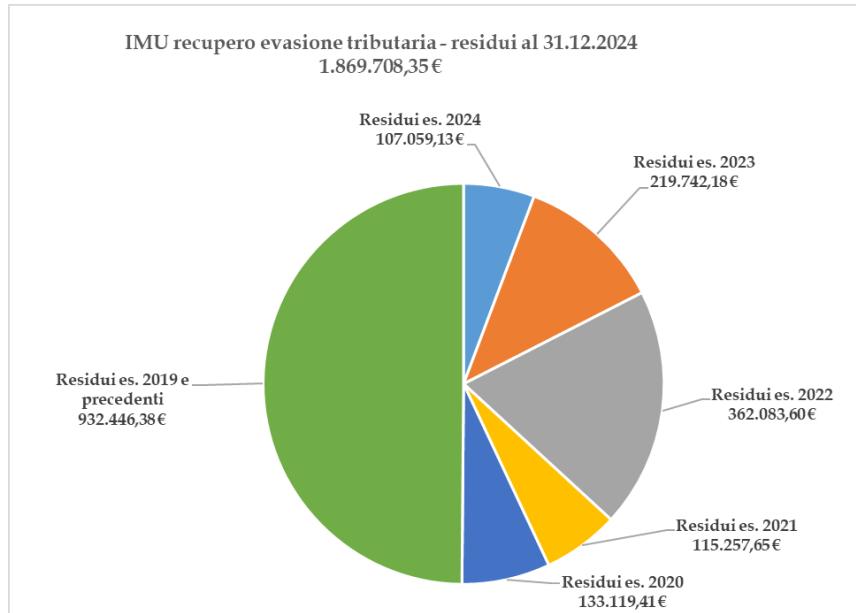
Grafico n. 98 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 1.869.708,35 (di cui € 932.446,38 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 60.563,77 (di cui € 28.179,20 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 99 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024

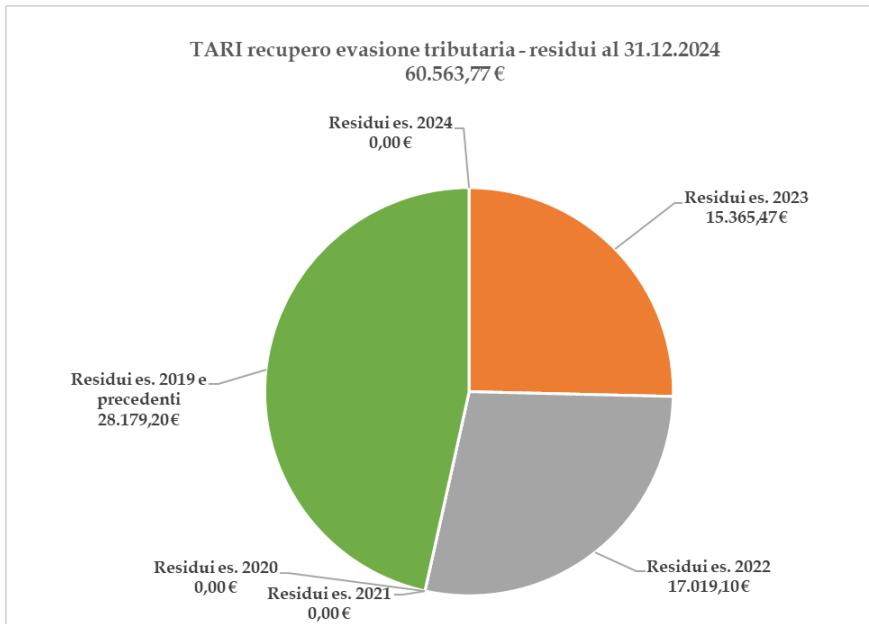


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione – come richiesto – ha fornito il seguente dettaglio:

- per i ruoli coattivi, per complessivi € 1.127.421,74, di averli emessi: negli anni 2018, 2019 e 2022, con riferimento agli esercizi 2019 e precedenti, per € 915.572,24; nell'anno 2022, per l'intero ammontare dei residui del 2020 (€ 113.119,41); nell'anno 2023, per i residui del 2021 per € 78.730,09;
- per gli accertamenti esecutivi, per complessivi € 618.353,34 sono relativi ai residui degli esercizi 2021-2023, senza, tuttavia, l'indicazione dell'anno della loro emissione;
- per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 16.874,14 relative a residui 2019 e precedenti.

Grafico n. 100 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento alla TARI, l’Ente – come richiesto - ha indicato:

- ruoli coattivi, senza indicarne l’anno di emissione, per l’intero ammontare, di € 28.179,20, dei residui relativi agli esercizi 2019 e precedenti;
- l’emissione di accertamenti esecutivi nel 2022 e nel 2023 relativi ai residui dei medesimi esercizio e per il loro ammontare complessivo di € 32.384,57.

L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 1.889.974,05 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 450.389,91.

L’Amministrazione ha riferito che né l’Ente né l’Agente della riscossione assumono iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti.

Nel corso dell’audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Marsciano, i quali, sottolineando le difficoltà che non hanno consentito la richiesta distinzione dei dati tra famiglie e imprese e quelle riconducibili agli avvicendamenti del personale, hanno riferito che, nei confronti di ADER, l’Ente ha avuto “un approccio molto passivo”, tanto da non aver provveduto mai a segnalazioni. Il focus principale – riferito – è costituito dall’attività accertativa, scemando, poi, su quella della

riscossione coattiva, pur rispettando le scadenze. La targetizzazione principalmente è stata fatta sugli importi e non tanto sulle categorie, sebbene, l'Ente abbia rappresentato di avere in corso di attuazione un progetto - il quale tuttavia darà i frutti nel medio termine - consistente nel potenziare l'ufficio e nel permettere di allargare la base dei soggetti che vengono analizzati, non focalizzandosi esclusivamente sugli importi. Ciò, in quanto - come riferito - l'Amministrazione si è resa conto che gli importi medio-piccoli hanno un tasso di riscossione molto più alto rispetto a quelli elevati. Il secondo obiettivo riferito dall'Ente è quello operare al fine di ridurre l'incidenza del fondo crediti di dubbia esigibilità, cercando di ampliare la potenzialità di incasso ed abbreviare i tempi dell'accertamento, attualmente sempre a ridosso del termine di prescrizione. Per quanto riguarda la riscossione coattiva, l'Amministrazione ha riferito di aver provveduto nel 2023 ad affidare ad un concessionario privato, i cui primi ruoli sono arrivati nel 2024, in quanto è stato riscontrato che, rispetto ad ADER, i privati sono molto più efficienti, facendo incassi importanti nei primi due o tre mesi, sebbene ADER sia più costante nel tempo, tanto che i privati presentano poi tassi di riscossione nel lungo periodo finanche più bassi rispetto a quelli dell'Agenzia.

2.9 Comune di Narni

Il Comune di Narni ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025²⁰ e, nella nota di trasmissione, ha fornito ulteriori elementi informativi. Nel merito, ha precisato di provvedere alla riscossione in forma diretta a partire dall'anno 2002, utilizzando per la riscossione coattiva un soggetto a supporto individuato con gara aperta (attualmente, dal 2024, l'aggiudicatario è la società Assist spa); ha, altresì, riferito di essere in regime di TariC (tassa rifiuti corrispettivo), gestita direttamente dal Gestore ASM Terni spa, che provvede anche alla relativa fatturazione, i cui dati, sono stati forniti al Comune dal gestore (con PEC prot. ASM n 9008 del 18 settembre 2025); quanto, invece, alle annualità TARI dal 2021 al 2024, iscritte nei residui attivi e riportate nel questionario relativo al Recupero evasione, ha poi precisato di aver riportato gli importi relativi agli accertamenti notificati nei relativi anni, di competenza di annualità anteriori al 2021 e che - con riferimento alle procedure esecutive esattoriali - i dati sono riconducibili a quelle relative ai pignoramenti presso terzi. L'Amministrazione ha anche specificato di non aver provveduto alla suddivisione dei dati tra famiglie e imprese, in quanto il titolo I - ENTRATE dei modelli dei rendiconti degli enti locali non prevede tale ripartizione. A conclusione, l'Ente ha sottolineato che quanto inserito nel dettaglio delle procedure è risultato essere maggiore del residuo, in ragione delle cancellazioni dal conto finanziario dei residui con anzianità maggiore di cinque anni, come prescritto dall'allegato al principio contabile 4.2 e dagli orientamenti della Corte dei conti. L'Organo di revisione - con verbale n. 15 del 29 settembre 2025 - come riferito dall'Ente, ha preso atto dei questionari compilati dall'Ente.

Risultano: n. 17.950 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 8.437 famiglie e n. 4.666 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 2 unità (*FTE – Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato l'Imposta di soggiorno nel 2018.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, come anche l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria. Gestisce direttamente anche l'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi, con il supporto, come già riferito, di una società scelta con gara e con

²⁰ Nota acquisita al prot. n. 2820 del 30 settembre 2025.

un relativo livello qualitativo percepito come buono. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha riferito che: *“l'ultimo affidamento all'Agente della riscossione (Equitalia) risale all'anno 2001 e i ruoli in riscossione si riferiscono alle annualità dal 1993 al 1996 per un valore di circa 50.000 €. Tali crediti non sono iscritti in bilancio vista la loro vetustà”*.

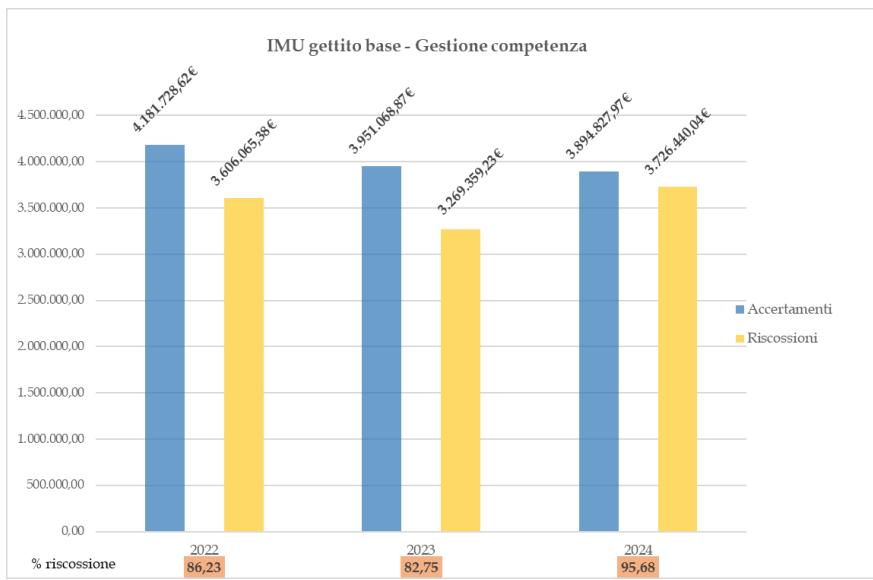
Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso: incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili, controlli immobiliari mirati ed altre modalità consistenti in: *“progetti mirati a situazioni particolari e specifiche (rendite catastali non congrue, piscine non accatastate, fotovoltaici non accatastati)”*.

2.9.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI (solo per il conto residui), dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno, nonché i dati relativi al corrispettivo TARIC forniti al Comune dal gestore.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 101 - IMU gettito base, gestione competenza



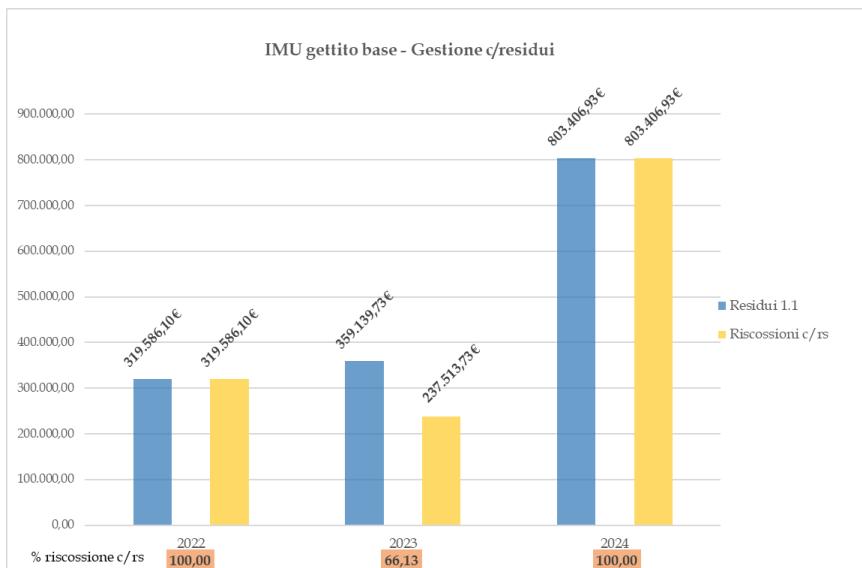
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante diminuzione, pari a 4,18 mln € nel 2022, 3,95 mln € nel 2023 e 3,89

mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'86,23% del 2022, all'82,75% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 95,68%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati.

Grafico n. 102 - IMU gettito base, gestione c/residui



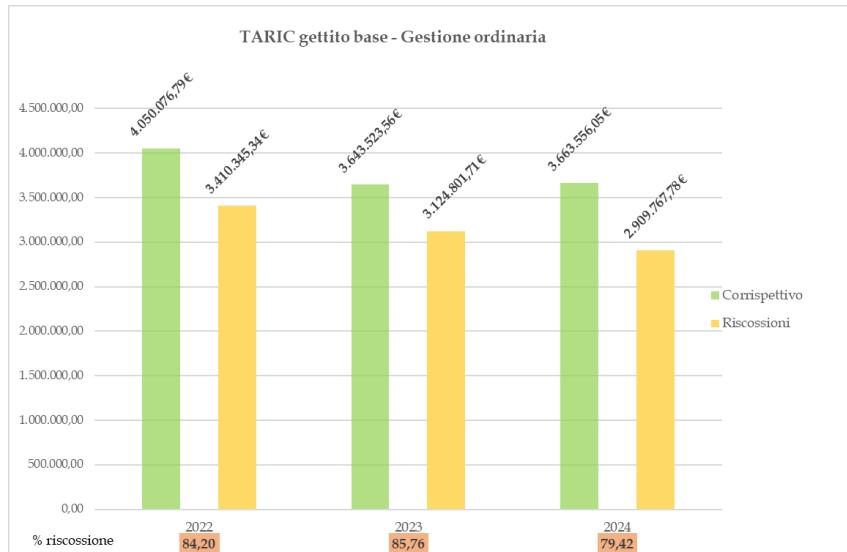
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda la TARIC, il grafico di seguito riportato espone l'andamento delle somme del corrispettivo fornite all'Ente dal gestore e della relativa riscossione ordinaria nel triennio in esame e, quello ancora successivo mostra, invece, le somme riscosse dal gestore in ciascun anno, rispetto a quelle rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni annualità, con l'indicazione, peraltro, di quanto riscosso in seguito a solleciti.

Nello specifico, i dati mostrano una riscossione: del 16,07% nel 2022, del 31,40% nel 2023 e del 18,98% nel 2024; in tutti e tre gli anni, in seguito a solleciti per il 40%.

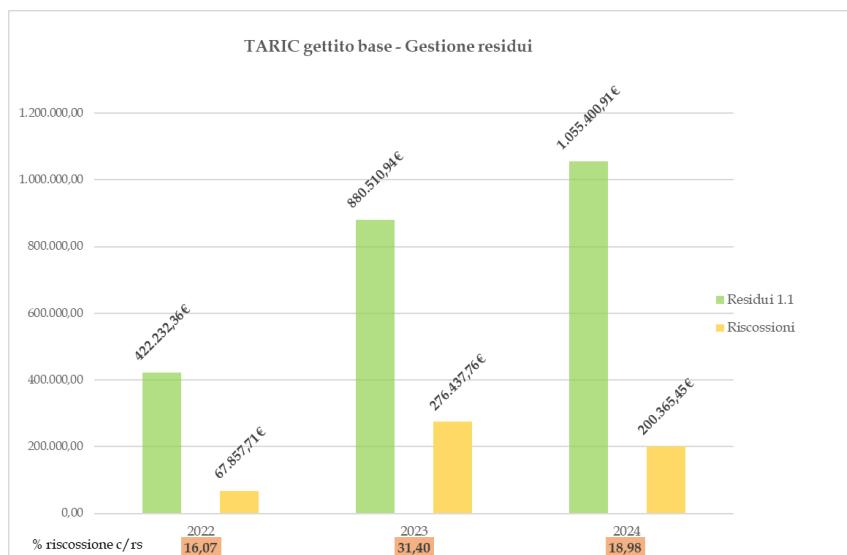
Si osserva come i dati forniti dal gestore siano stati dallo stesso forniti con la distinzione tra famiglie ed imprese, mostrando, peraltro, una percentuale di riscossione sensibilmente più alta per le prime rispetto alle seconde, sebbene i solleciti – finalizzati all'incasso delle somme rimaste da riscuotere al 1° gennaio di ciascun anno, abbiano riguardato soltanto le famiglie.

Grafico n. 103 - TARIC gettito base, gestione ordinaria



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Grafico n. 104 - TARIC gettito base, gestione residui



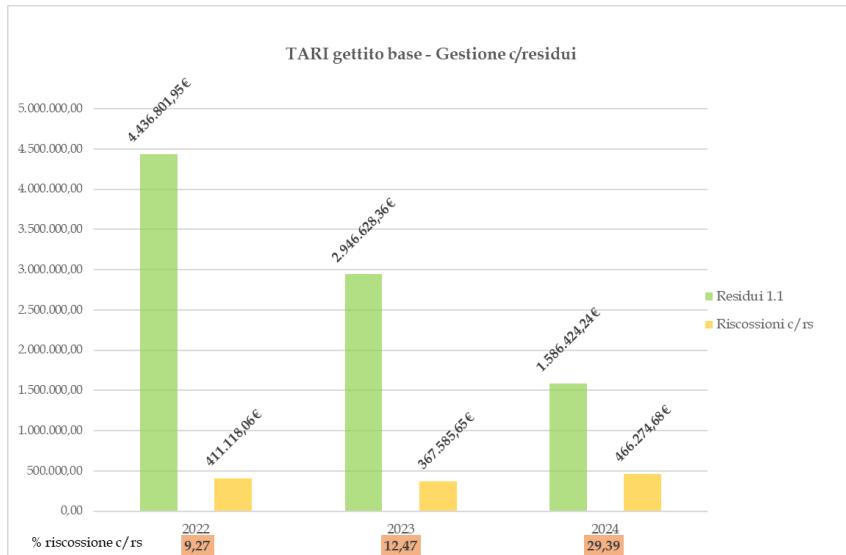
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto, invece, al dato delle somme TARI relative ad esercizi fino al 2020 ed incassate in conto residui dall'Ente, il grafico a seguire ne mostra l'andamento nel triennio in esame rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. Le riscossioni sono risultate essere pari al: 9,27% nel 2022, 12,47% nel 2023, in sensibile aumento nel 2024, al 29,39%.

L'Amministrazione ha fornito anche il dato relativo alle riscossioni, nel 2022, nel 2023 e nel

2024 in seguito ad ingiunzioni di pagamento – rispettivamente pari a € 411.118,06, € 367.585,65 e € 463.728,47 – nonché il dato di quelle del 2024, di € 2.546,21, in seguito ad accertamenti esecutivi.

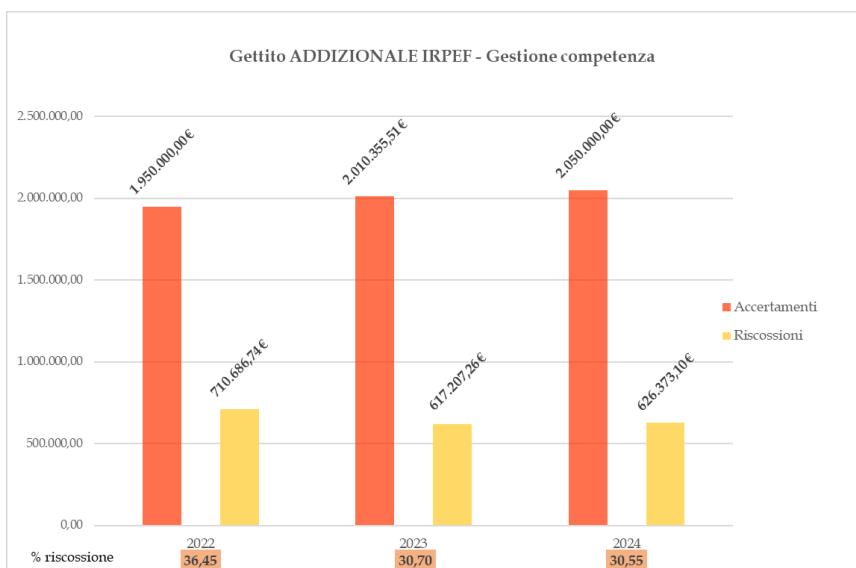
Grafico n. 105 - TARI gettito base, gestione residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell’Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 106 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

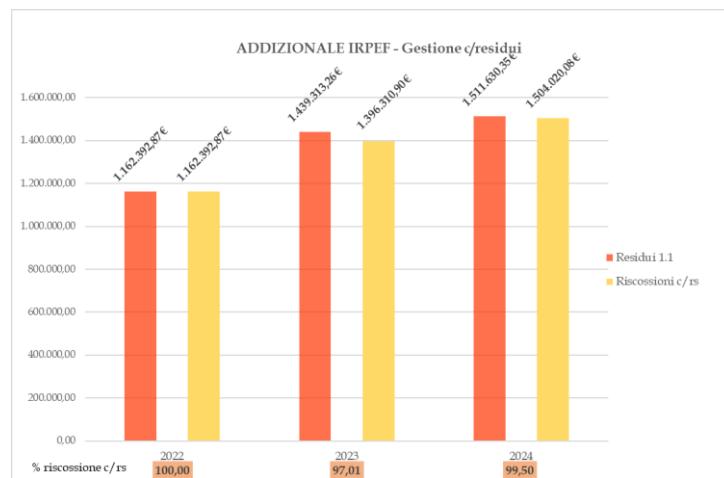


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

L'ammontare del gettito dell'Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un lieve ma costante incremento, passato da 1,95 mln € nel 2022, a 2,01 mln € nel 2023 a 2,05 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni assibilabili all'acconto del 30%, avendo adottato l'Ente il principio dell'incasso per competenza. Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno.

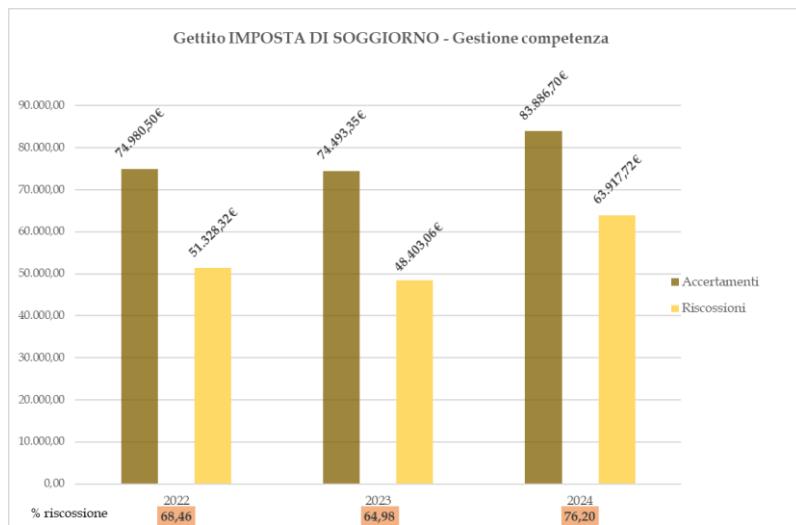
Grafico n. 107 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

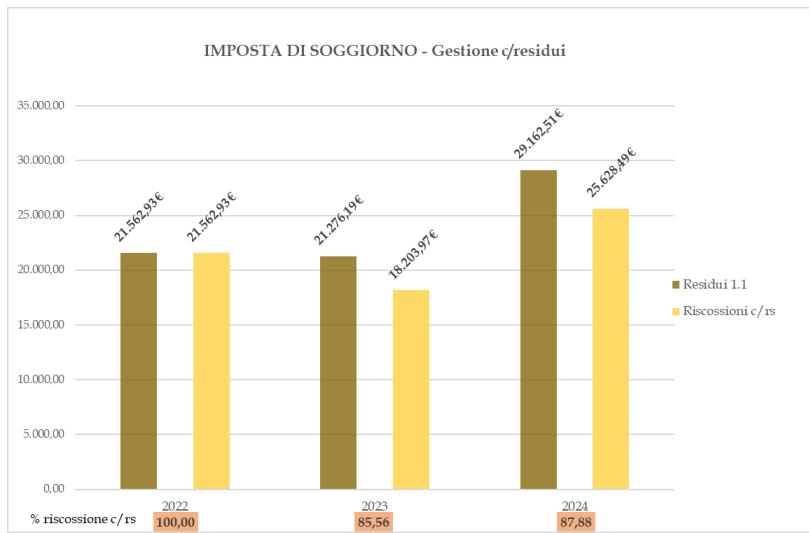
Grafico n. 108 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito dell'Imposta di soggiorno derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è passato da quasi 75 mila € nel 2022 e nel 2023, a quasi 84 mila € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni - pari a tre trimestri, in quanto il quarto viene riscosso a gennaio dell'anno successivo - del: 68,46% nel 2022, 64,98% nel 2023 e 76,20% nel 2024. Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno.

Grafico n. 109 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 1.242.397,40, risalenti al 2020 e ad esercizi 2019 e precedenti (per € 729.179,54), di cui soggetti a procedure esecutive esattoriali: € 58.344,37 con riferimento a quelli dell'esercizio 2020 e € 2.357.075,63 con riferimento a quelli degli esercizi 2019 e precedenti, in quanto l'Ente ha inteso indicare l'ammontare delle somme soggette a procedura anche con riferimento a crediti non più iscritti a residuo, ma conservati nel conto del patrimonio.

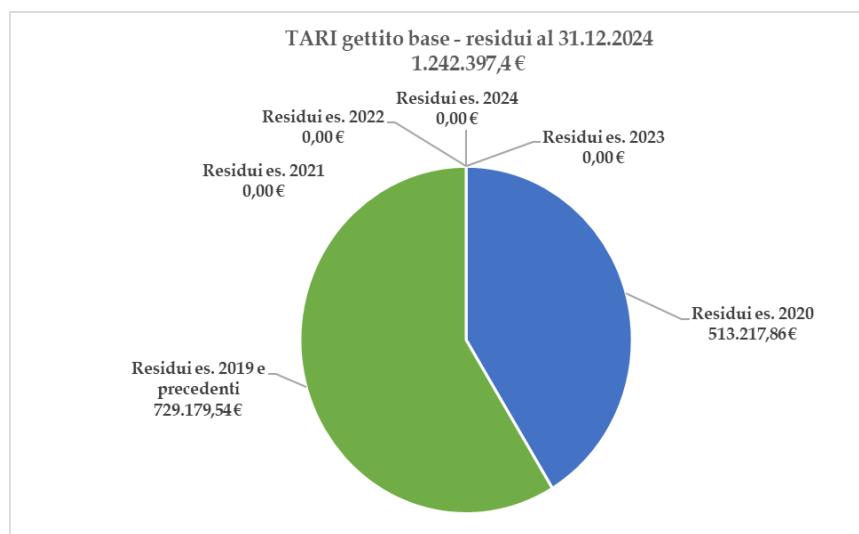
L'Ente ha, peraltro, specificato:

- di aver provveduto all'emissione di avvisi di sollecito;
- che residui per complessivi € 1.351.200,99 sono riconducibili ad ingiunzioni di pagamento, di cui: € 317.762,92 per i residui dell'esercizio 2020 e la restante parte di € 1.033.438,07 a quelli di esercizi 2019 e precedenti, ricomprensivo, anche in questo

- caso, anche i crediti conservati nel conto del patrimonio;
- che somme di complessivi € 1.038.945,01 sono riconducibili ad iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, di cui: € 122.297,32 per residui del 2020 e la restante parte di € 916.647,69 a residui 2019 e precedenti ed a crediti conservati nel conto del patrimonio.

Al riguardo, si rammenta quanto specificato dall'Amministrazione nella nota di trasmissione, ossia che *“quanto inserito nel dettaglio delle procedure è maggiore del residuo in quanto i residui con anzianità maggiore di cinque anni sono stati cancellati dal Conto finanziario”*, sebbene – occorre osservare – che il dato richiesto consisteva in un “di cui” dell’importo dei residui indicato per ciascuna annualità, rispetto a quelli ancora conservati al 31 dicembre 2024: pertanto, il dato fornito dall’Ente – comprensivo dei crediti conservati nel conto del patrimonio e sopra riportato – non consente l’individuazione dell’ammontare dei residui finanziari riconducibili e distinguibili in ragione di ciascuna tipologia di procedura.

Grafico n. 110 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

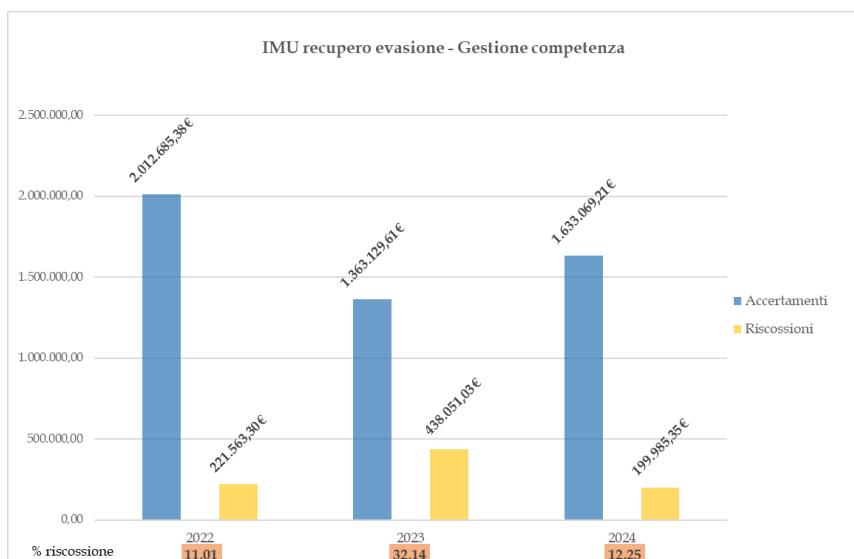
L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI 2020 e precedenti, è pari ad € 1.116.435,10 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 1.042.678,53.

2.9.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI, nonché i dati relativi al recupero dell'evasione del corrispettivo TARIC forniti al Comune dal gestore ASM Terni Spa.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 111 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 2,01 mln € nel 2022 per le annualità verificate 2015-2021;
- di 1,36 mln € nel 2023 per le annualità verificate 2016-2021;
- di 1,63 mln € nel 2024 per le annualità verificate 2017-2021.

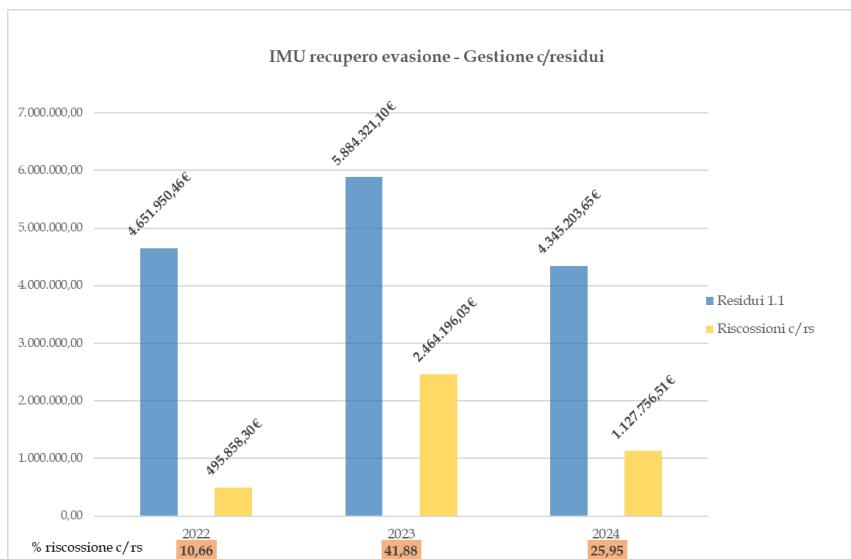
La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari: all'11,01% nel 2022, sensibilmente aumentata al 32,14% nel 2023 e, poi, sensibilmente ridotta al 12,25% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, con andamento altalenante, al pari di quelle in conto competenza, pari: al 10,66% nel 2022, al 41,88% nel 2023 ed al 25,95% nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ingiunzioni di pagamento per € 446.426,00 e accertamenti esecutivi per € 49.432,30;
- nel 2023, ingiunzioni di pagamento per € 2.361.098,35 e accertamenti esecutivi per € 103.097,68;
- nel 2024, ingiunzioni di pagamento per € 1.085.497,78 e accertamenti esecutivi per € 42.258,73;

Grafico n. 112 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



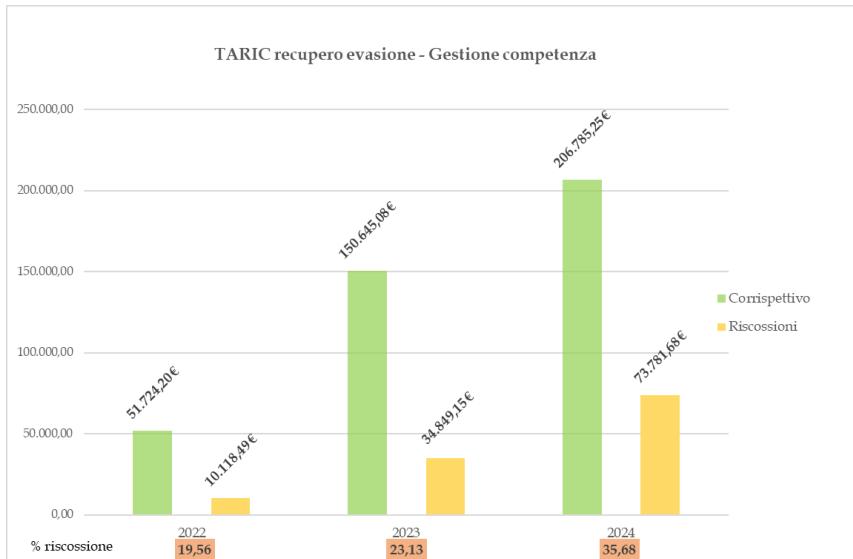
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda la TARIC, il grafico di seguito riportato espone l'andamento delle somme relative al recupero dell'evasione del corrispettivo fornite all'Ente dal gestore e della relativa riscossione nel triennio in esame e, quello ancora successivo mostra, invece, le somme riscosse dal gestore in ciascun anno, rispetto a quelle rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni annualità, con l'indicazione, peraltro, di quanto riscosso in seguito a solleciti.

Anche per il recupero dell'evasione il gestore ha fornito i dati distinguendo tra famiglie ed imprese e, in questo caso, i solleciti finalizzati alle riscossioni delle somme rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni anni hanno riguardato entrambe le categorie.

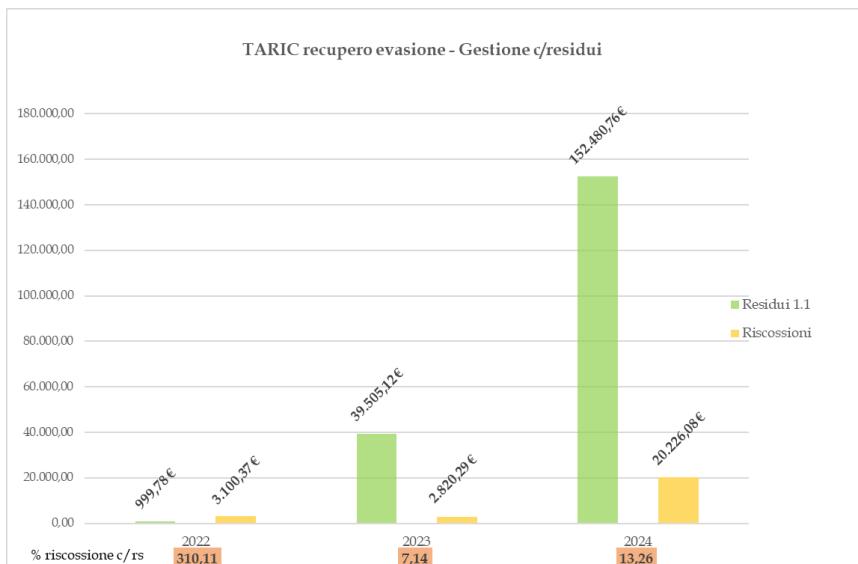
Anche il gestore, peraltro, come l'Ente locale, ha indicato le annualità oggetto di verifica, risultate, peraltro, tutte verificate (2021-2022 nel 2022; 2021-2023 nel 2023 e 2021-2024 nel 2024).

Grafico n. 113 - TARIC recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Grafico n. 114 - TARIC recupero evasione, gestione c/residui

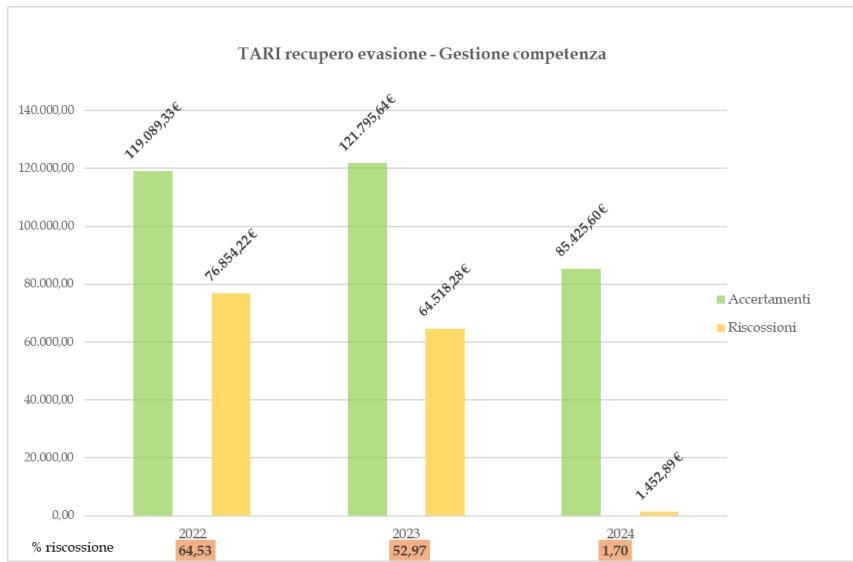


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto, invece, al dato delle somme relative al recupero dell’evasione della TARI riscossa dall’Ente fino al 2020, il grafico a seguire mostra l’andamento delle riscossioni rispetto agli accertamenti nel triennio in esame, ponendo in evidenza una importante contrazione dell’accertato 2024 rispetto a quello degli esercizi precedenti, nonché una forte riduzione della conseguente percentuale di riscossione, passata, infatti, dal 64,53 nel 2022, al 52,97 nel

2023 a solo l'1,70% nel 2024.

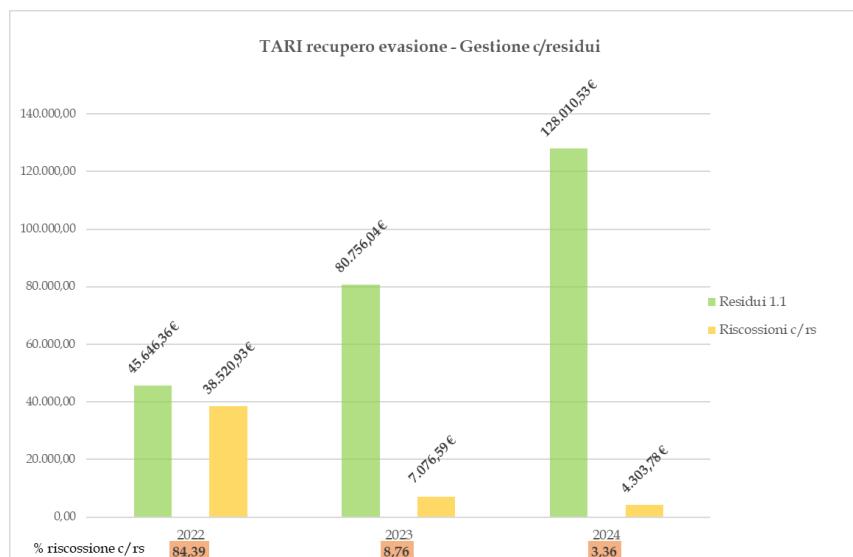
Grafico n. 115 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Sempre con riferimento alle somme relative al recupero dell'evasione della TARI riscossa dall'Ente fino al 2020, il grafico a seguire mostra l'andamento delle riscossioni rispetto ai residui all'1° gennaio di ciascun esercizio del triennio in esame, ponendo in evidenza, anche in questo caso, una importante riduzione della percentuale di riscossione – già dal 2023 – (84,39% nel 2022, al 8,76% nel 2023 e 3,36% nel 2024), nonché il fatto che tutte le riscossioni effettuate in conto residui, per ciascun esercizio, sono riconducibili unicamente ed integralmente ad accertamenti esecutivi.

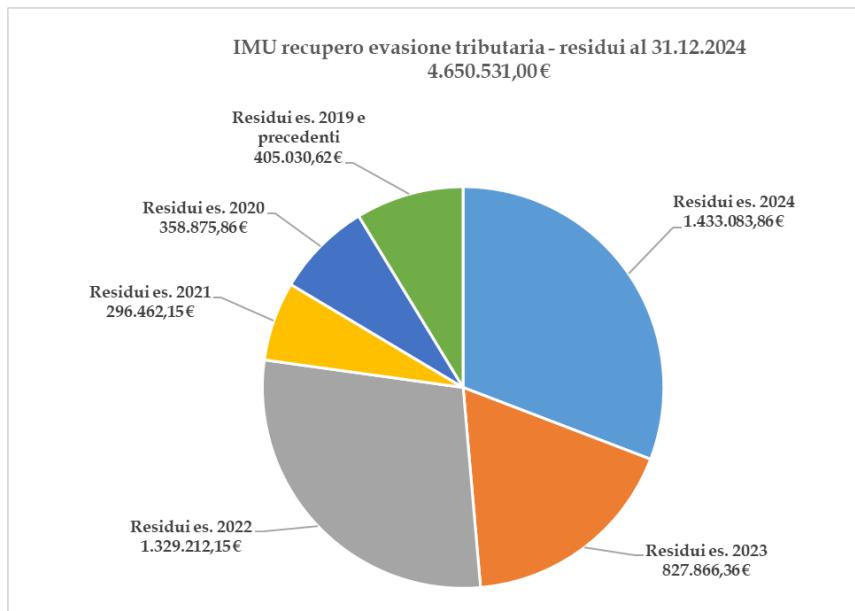
Grafico n. 116 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 4.650.531 (di cui € 405.030,62 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 207.679,46, con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 117 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



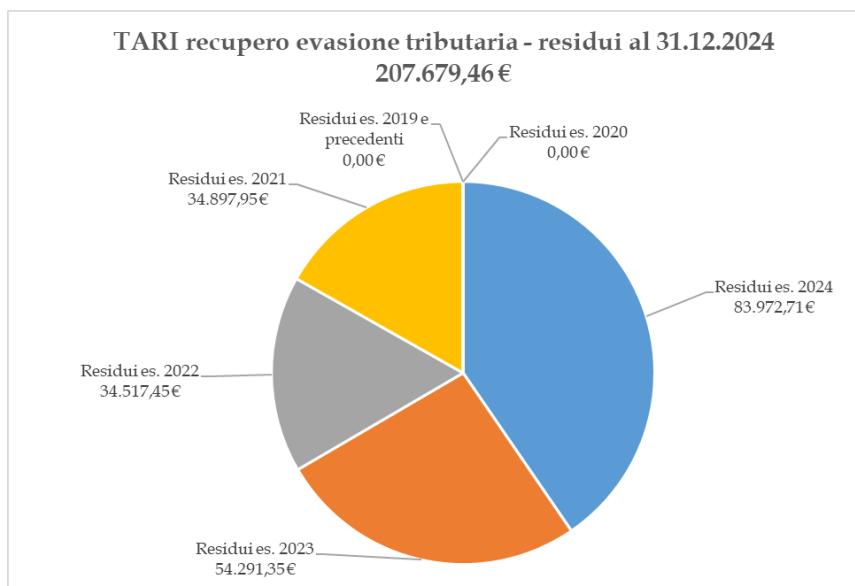
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riferimento all'IMU, l'Ente ha indicato procedure esecutive esattoriali per complessivi € 2.302.048,05 relative ad esercizi 2022 e precedenti (di cui € 1.574.767,94 per quelli 2019 e precedenti, ricomprensivi anche quelle relative a crediti conservati nello stato patrimoniale, € 163.882,02 per quelli del 2020, € 232.420,81 per quelli del 2021, € 330.977,28 per quelli del 2022).

L'Amministrazione ha anche riferito di aver emesso accertamenti esecutivi in ciascun anno con riferimento al medesimo esercizio, per complessivi € 193.199,24 (di cui € 84.286,40 per i residui 2021, € 95.623,16 per quelli del 2022 e € 12.289,68 per quelli del 2024), ingiunzioni di pagamento per complessivi € 473.829,68 riferite ai soli residui degli esercizi 2019 e precedenti ed ha indicato somme per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, di complessivi € 2.408.942,59, di cui € 1.693.954,54, per gli esercizi 2019 e precedenti, ricomprensivo anche in tale dato quelle relative ai crediti conservati nel conto del patrimonio; € 72.821,34 per l'esercizio 2020, € 36.407,52 per il 2021 e € 605.759,19 per il 2022. Al riguardo, anche per il recupero dell'evasione tributaria, nel rammentare quanto

specificato dall'Amministrazione nella nota di trasmissione, ossia che *“quanto inserito nel dettaglio delle procedure è maggiore del residuo in quanto i residui con anzianità maggiore di cinque anni sono stati cancellati dal Conto finanziario”*, occorre comunque osservare che il dato richiesto consisteva in un *“di cui”* dell'importo dei residui indicato per ciascuna annualità, rispetto a quelli ancora conservati al 31 dicembre 2024: pertanto, il dato fornito dall'Ente – comprensivo dei crediti conservati nel conto del patrimonio e sopra riportato - non consente l'individuazione dell'ammontare dei residui finanziari riconducibili e distinguibili in ragione di ciascuna tipologia di procedura.

Grafico n. 118 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riferimento alla TARI, riscossa dall'Ente fino al 2020, l'Amministrazione ha riferito che tutti i residui derivanti dal recupero dell'evasione e riferiti agli esercizi 2021-2024, sono riconducibili ad accertamenti esecutivi emessi nel medesimo anno di riferimento.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 4.613.169,36 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 1.042.678,53 (dato, tuttavia, uguale a quello indicato nel primo questionario relativo alla gestione ordinaria dei tributi).

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha indicato 3 interventi in procedure esecutive non esattoriali per IMU e TARI e, quanto alle procedure esattoriali,

ha, invece, segnalato che ne sono state promosse n. 2109 per l'IMU e TARI. L'Amministrazione ha fornito un ampio dettaglio di tutte le procedure dal quale ne risultano n. 486 con posizioni debitorie notificate negli anni 2022 e 2023 per entrambi i tributi, oltre a n. 18 insinuazioni fallimentari avvenute nel triennio oggetto di indagine.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato le seguenti:

- (ix) per l'IMU, n. 8 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 1.273.024,55, annualità dal 2012 al 2024;
- (x) per la TARI, n. 8 per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 201.769,97, annualità dal 2010 al 2020.

L'Amministrazione ha, infine, riferito di non aver domandato l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Narni, i quali hanno riferito che l'Ente è in riscossione diretta dal 2002, senza il ricordo a ADER, perlomeno per tutte le entrate che non siano riscossione codice della strada, considerando che, dal 2025, abbandoneranno l'Agenzia anche per queste ultime. L'Amministrazione utilizza non un concessionario privato, ma fa gare per avere un supporto alla riscossione: questo comporta che tutti gli atti, dove è possibile, sono emessi dall'Ente, eventualità che permette anche di avere un elevato controllo documentale, nonché non una maggiore riscossione, ma una più elevata velocità di riscossione. I rappresentanti comunali hanno ribadito che l'Ente è passato alla TARIC, con il corrispettivo gestito da ASM e che, quindi, i dati inseriti nei questionari in riferimento alla TARIC sono stati forniti dalla società, sebbene per gli anni dal 2021 al 2024, l'Ente ha operato attività di accertamento rispetto alla TARI fino al 2020, con le relative iscrizioni in bilancio. L'Amministrazione ha ribadito di non essere stata in grado di distinguere i dati tra famiglie e imprese, pur con l'impegno – qualora necessario – di operare tale distinzione anche ricorrendo alla società che fornisce il supporto per la riscossione coattiva. I rappresentanti comunali, come già sopra evidenziato, hanno chiarito che i dati indicati e riconducibili alle operazioni in essere sono più alti dei residui e, cioè, perché, come consigliato sia dalla Corte dei conti, che dal principio contabile, alcuni residui sono stati cancellati dal conto finanziario ed iscritti nello stato patrimoniale.

Nel corso dell'audizione, il Magistrato relatore ha chiesto all'Ente informazioni circa eventuali segnalazioni all'Agente per somme relative ad anni passati, anteriori alla gestione diretta, nonché le motivazioni che hanno condotto l'Amministrazione ad abbandonare il sistema della riscossione coattiva tramite Agente e l'eventuale individuazione, tanto più alla luce dell'attuale gestione diretta, di macrocategorie o *target* riconducibili ai profili di rischio. L'Amministrazione ha riscontrato alle richieste, riferendo di non aver fatto segnalazioni, ma di tenere costanti interlocuzioni con la società di supporto alla riscossione coattiva al fine di velocizzare l'azione, magari arrivando anche all'iscrizione dell'ipoteca. L'ADER per i tributi non viene più utilizzata dal Comune da vent'anni e, con il supporto privato, l'Ente riesce a fare molti più pignoramenti, molte più iscrizioni di ipoteche, molti fermi, permettendo di velocizzare gli incassi.

In seguito all'audizione del 30 settembre 2025, con nota del 1° ottobre 2025²¹, l'Amministrazione ha inteso fornire ulteriori elementi informativi, modificando, altresì, alcuni dati relativi alle procedure esecutive riconducibili ai residui della TARI gestione ordinaria e dell'IMU recupero evasione e trasmesso il verbale dell'Organo di revisione.

Quanto alle ulteriori informazioni, l'Amministrazione ha riferito che: *"la gestione della riscossione in proprio ci consente di monitorare in maniera puntuale le situazioni anomale verificando, attraverso la conoscenza diretta del territorio e del tessuto sociale, quali possono essere le azioni mirate da mettere in campo. Utilizzando il programma di georeferenziazione che abbiamo a disposizione è possibile lavorare sulle posizioni da accettare in maniera dettagliata; inoltre si provvede periodicamente ad individuare una specifica categoria di immobili, ove focalizzare i controlli (ad esempio piscine da accatastare in maniera autonoma, fotovoltaici superiori a 15Kw). Per il prossimo anno è stata programmata una analisi della congruità degli accatastamenti che porterà ad un attività di accertamento, mirata alla perequazione catastale e pertanto ad incrementare la base imponibile per il gettito sia IMU che Taric"*.

Quanto, invece, ai dati riferiti ai residui finali della gestione ordinaria TARI, l'Ente ha specificato:

- di aver provveduto all'emissione di avvisi di sollecito;
- che residui per complessivi € 1.478.302,53 (in luogo di quelli di € 1.351.200,99 precedentemente indicati) sono riconducibili ad ingiunzioni di pagamento;

²¹ Nota acquisita al prot. n. 2829 del 1° ottobre 2025.

- che somme per € 2.387.110,18 (in luogo di € 2.357.075,63 precedentemente indicati) sono riconducibili a procedure esecutive esattoriali su crediti 2019 e precedenti.

Quanto, invece, ai dati riferiti ai residui finali del recupero dell'evasione IMU, l'Ente ha indicato:

- procedure esecutive esattoriali per complessivi € 2.306.970,01 relative ad esercizi 2022 e precedenti (di cui una parte già confluiti nel conto del patrimonio);
- di aver emesso accertamenti esecutivi in ciascun anno con riferimento al medesimo esercizio, per complessivi € 3.047.705,63, in luogo di € 193.199,24 precedentemente indicati.

2.10 Comune di Orvieto

Il Comune di Orvieto ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025²², precisando che *“in corrispondenza dei dati richiesti distinti tra imprese e famiglie, considerando che il Titolo I – ENTRATE dei modelli dei rendiconti degli EE.LL non prevede t diversamente da quanto previsto nel Titolo III, il valore è stato indicato in forma aggregata”* e che *“i dati relativi alle procedure esecutive esattoriali [...] sono stati acquisiti dal portale dell’Agenzia delle Entrate Riscossioni, ed interpretati e lavorati senza alcuna forma di supporto da parte del Concessionario”*.

L’Organo di revisione – con verbale n. 22 del 29 settembre 2025 – ha preso atto delle informazioni fornite dall’Ente nei questionari dallo stesso compilati, *“riservandosi di effettuare una apposita verifica della correttezza delle stesse unitamente al controllo in merito alla gestione delle entrate tributarie”*.

Risultano: n. 19.392 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 9.153 famiglie e n. 1.955 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 5 unità (FTE – *Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato l’Imposta di soggiorno nel 2014.

L’Ente gestisce in forma diretta (interna) l’attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, pur con una segnalata *“attività di supporto per l’emissione e la gestione degli avvisi di accertamento”* da parte della società M.T. Sp.a.. Gestisce in forma diretta l’attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, mentre l’attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all’ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), con un livello qualitativo percepito come sufficiente. Con specifico riferimento alla riscossione coattiva del recupero evasione IMU, l’Ente ha indicato, oltre ad ADER, anche il seguente altro Agente: S.A.P. Srl. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell’Agente a tutela dei propri crediti, l’Ente ha riferito di un: *“affidamento attività di monitoraggio ruoli Ader alla società M.T. spa che ha predisposto dei pacchetti di segnalazioni da proporre ad AdER, con evidenza dei beni aggredibili posseduti dai contribuenti in elenco.”*.

Le azioni di controllo e lotta all’evasione dei tributi vengono svolte dall’Ente attraverso:

- l’incrocio dati anagrafe/catasto/utenze;

²² Nota acquisita al prot. n. 2815 del 30 settembre 2025.

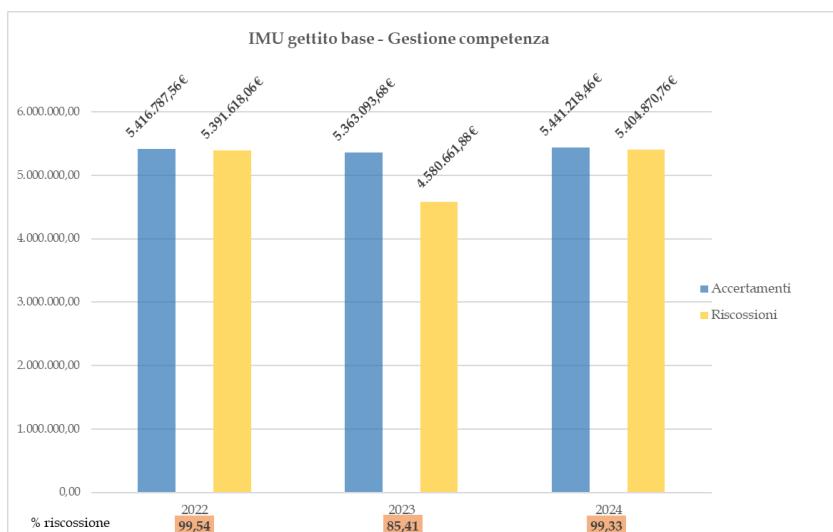
- verifiche aree edificabili e controlli immobiliari mirati: *“solo in relazione a casi specifici sulla base di quanto dichiarato dal contribuente con supporto ufficio tecnico”*;

2.10.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 119 - IMU gettito base, gestione competenza

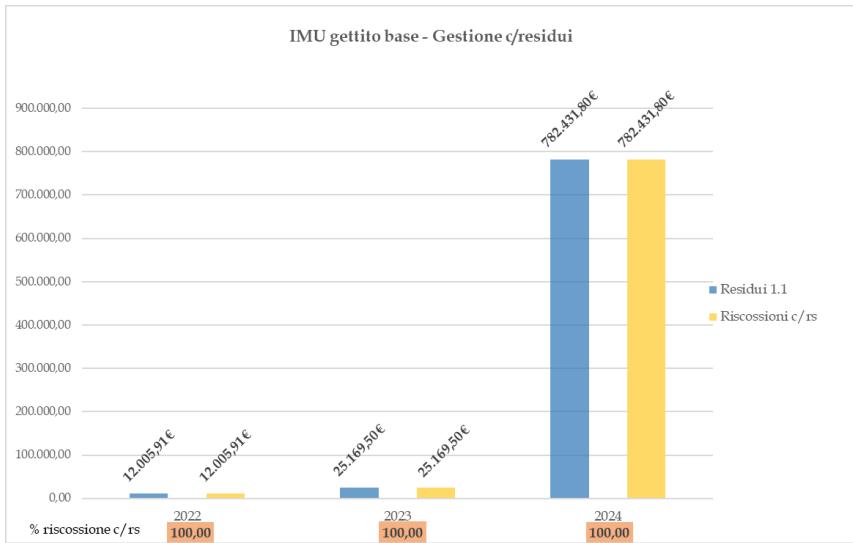


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 5,42 mln € nel 2022, lievemente diminuito a 5,36 mln € nel 2023 e, poi, aumentato a 5,44 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dall'99,54% del 2022 all'85,41% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 99,33%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, sempre interamente incassati.

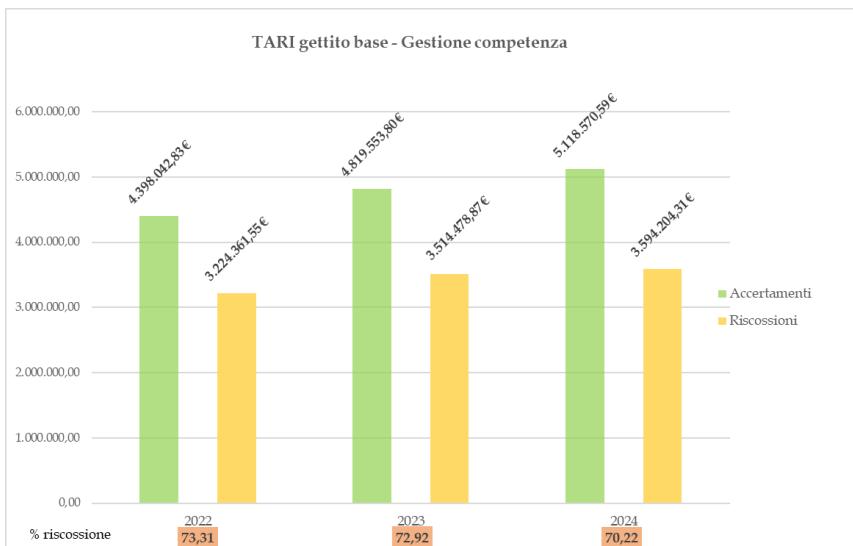
Grafico n. 120 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 121 - TARI gettito base, gestione competenza



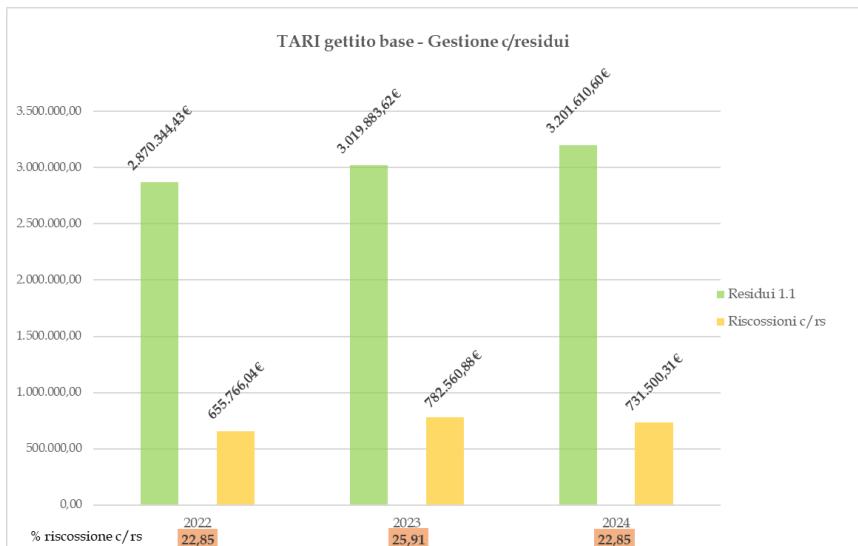
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a quasi 4,40²³ mln € nel 2022, a 4,82 mln € nel 2023 ed a 5,12 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 73,31% del 2022 al 72,92% nel 2023, al 70,22% nel 2024.

²³ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025, con la quale l’Ente – in sede di contraddittorio scritto – ha segnalato un refuso, conseguentemente emendato.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passando dal 22,85% del 2022, al 25,91% del 2023, al 22,85% nel 2024, peraltro, non soddisfacente.

Grafico n. 122 - TARI gettito base, gestione c/residui



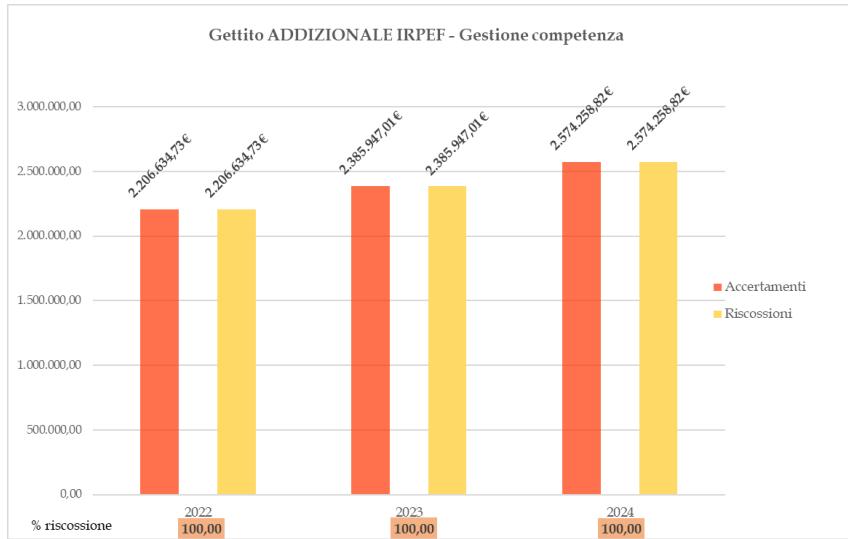
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 148.881,70 da solleciti, € 58.480,65 da ruoli coattivi e € 48.086,88 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 137.102,66 da solleciti, € 72.376,23 da ruoli coattivi e € 115.085,48 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 75.573,30 da solleciti, € 108.557,32 da ruoli coattivi e € 93.289,43 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, costantemente pari al 100%.

Grafico n. 123 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

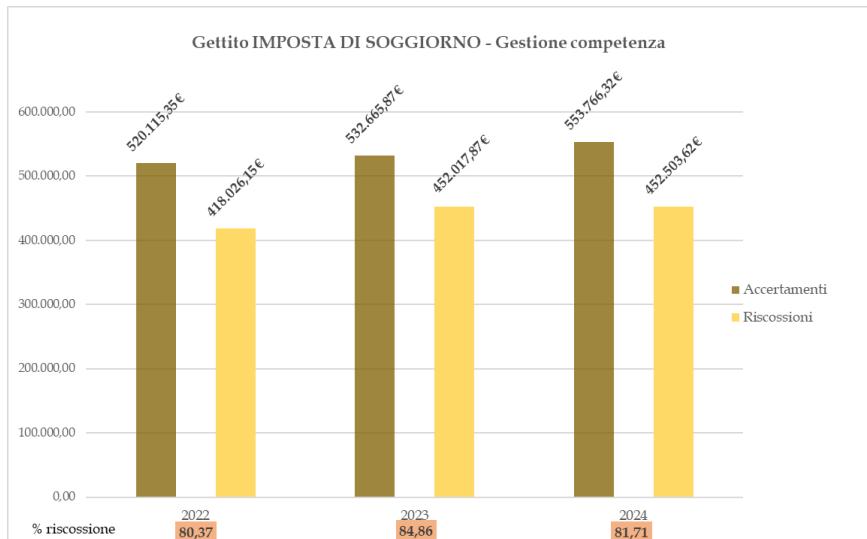


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito dell’Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un lieve ma costante incremento, passato da quasi 2,21 mln € nel 2022, a quasi 2,39 mln € nel 2023 ad oltre 2,57 mln € nel 2024.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell’Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 124 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



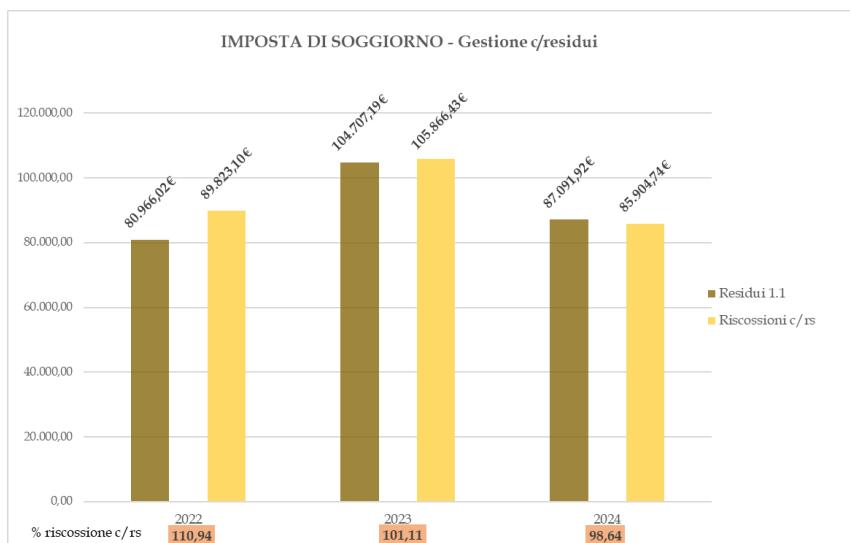
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L'ammontare del gettito dell'Imposta di soggiorno derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante lieve aumento e pari a quasi 520 mila € nel 2022, a quai 533 mila € nel 2023 ed a quai 554 mila € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 80,37% del 2022 al 84,86% nel 2023, al 81,71 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, per le quali il Comune ha fornito, peraltro, la distinzione di quelle derivanti da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 7.335,60 da ruoli coattivi e € 43.323,32 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 1.457,33 da ruoli coattivi e € 14.030,80 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 2.559,49 da ruoli coattivi.

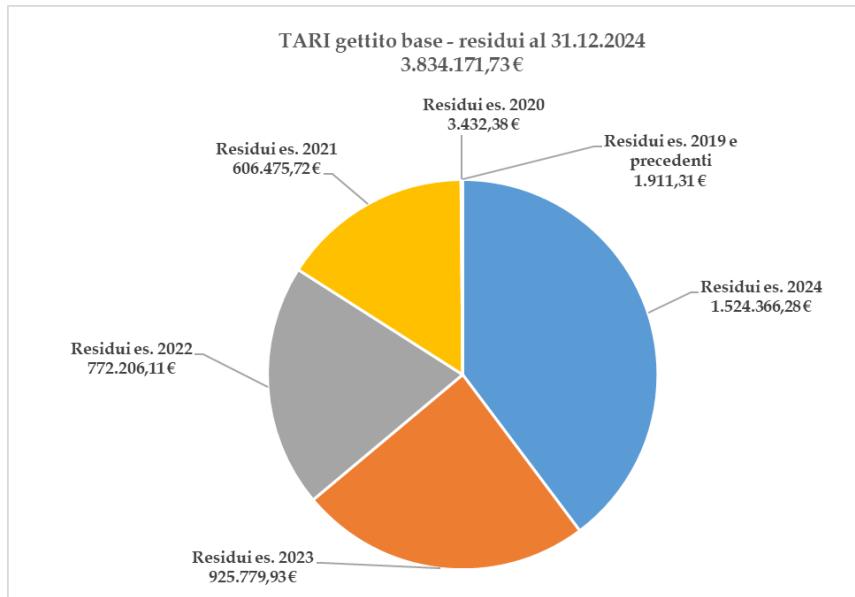
Grafico n. 125 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 3.834.171,73, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 1.911,31 e per i quali l'Amministrazione ha emesso avvisi di sollecito nell'anno 2024 e ruoli coattivi negli anni 2020, 2021, 2023 e 2024 ai quali corrispondono residui di € 199,65, sempre riferiti ad esercizi 2019 e precedenti.

Grafico n. 126 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

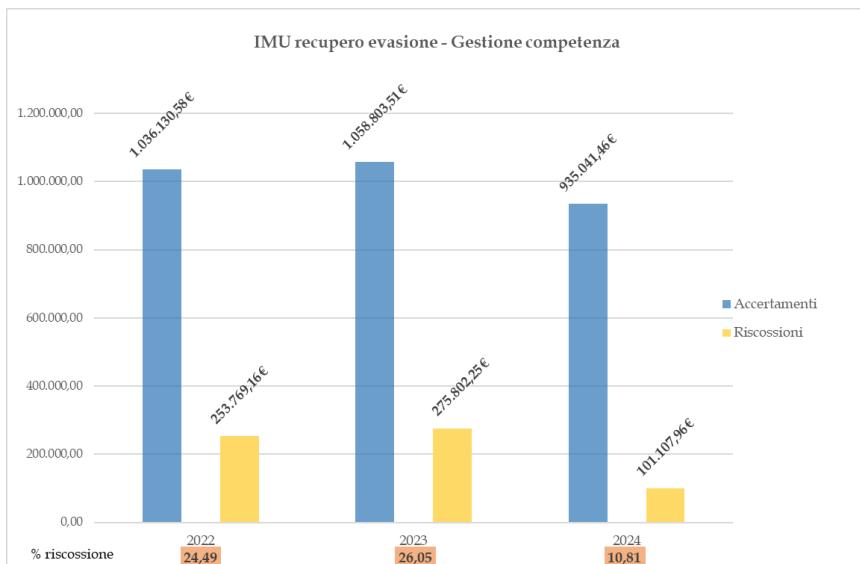
L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 3.642.463,14 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 2.533.070,39.

2.10.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 127 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 1,04 mln € nel 2022, per l'annualità verificata 2017;
- di quasi 1,06 mln € nel 2023, per l'annualità verificata 2018;
- di oltre 935 mila € nel 2024, per l'annualità verificata 2019²⁴.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere altalenante, pari: al 24,49% nel 2022, aumentata al 26,05% nel 2023 e sensibilmente scesa al 10,81% nel 2024.

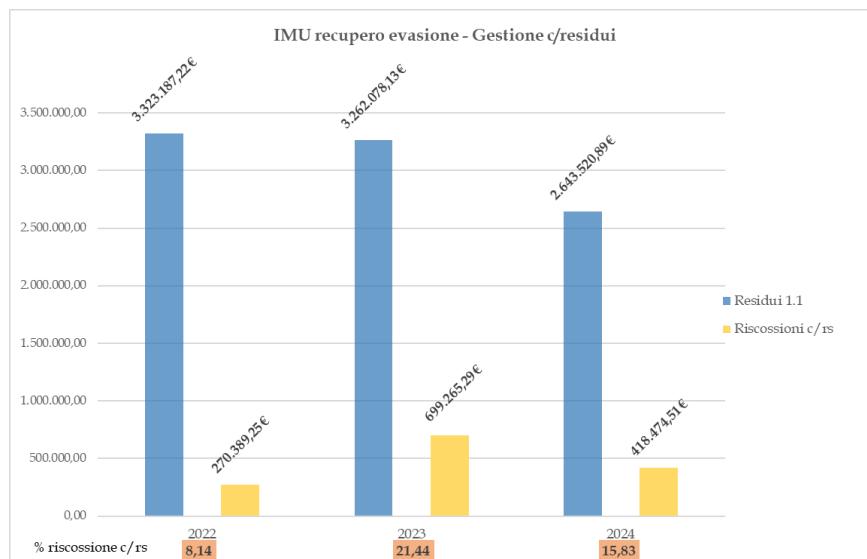
Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, con un andamento altalenante, comunque non soddisfacenti, pari: all'8,14% nel 2022, al 21,44% nel 2023 ed al 15,83% nel 2024.

²⁴ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025, con la quale l'Ente – in sede di contraddittorio scritto – ha specificato le riportate annualità di verifica, precedentemente non indicate nel questionario.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, solleciti per € 54.524,61, ingiunzioni di pagamento per € 40.478,46, ruoli coattivi per € 98.287,04 e accertamenti esecutivi per € 77.099,14;
- nel 2023, solleciti per € 275.530,76, ingiunzioni di pagamento per € 85.768,61, ruoli coattivi per € 188.383,36 e accertamenti esecutivi per € 149.582,56;
- nel 2024, solleciti per € 61.976,64, ingiunzioni di pagamento per € 7.003,27, ruoli coattivi per € 217.395,92 e accertamenti esecutivi per € 132.098,68.

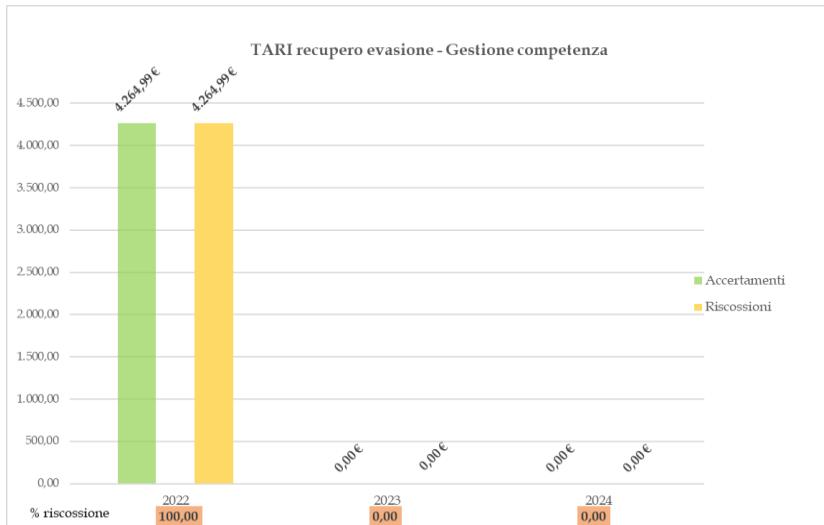
Grafico n. 128 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone il dato degli accertamenti contabili – la cui attività è stata svolta per il solo esercizio 2022 - e della relativa integrale riscossione in competenza.

Grafico n. 129 - TARI recupero evasione, gestione competenza



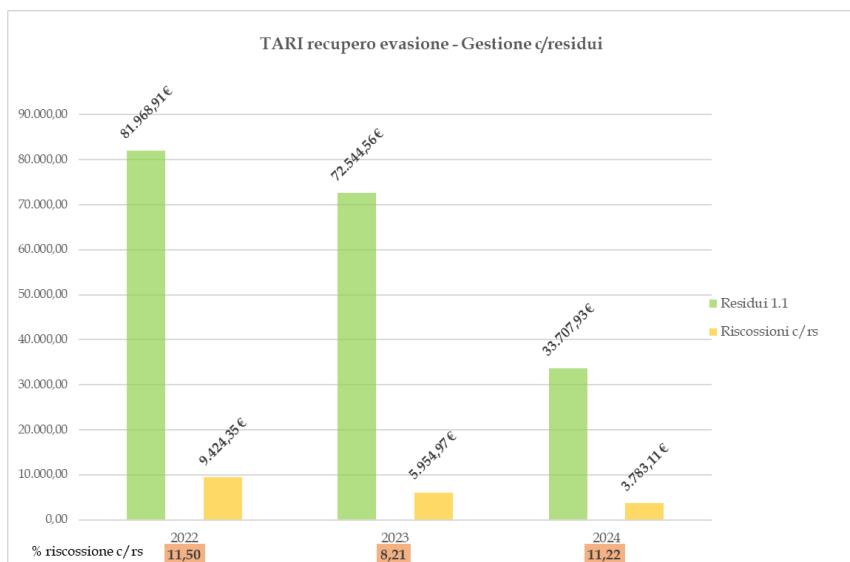
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, risultato essere altalenante, rilevando peraltro percentuali di riscossioni notevolmente scarse, pari: all’11,50% nel 2022, all’8,21 nel 2023 ed all’11,22 nel 2024.

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 9.038,26 e accertamenti esecutivi per € 386,09;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 5.954,97;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 3.783,11.

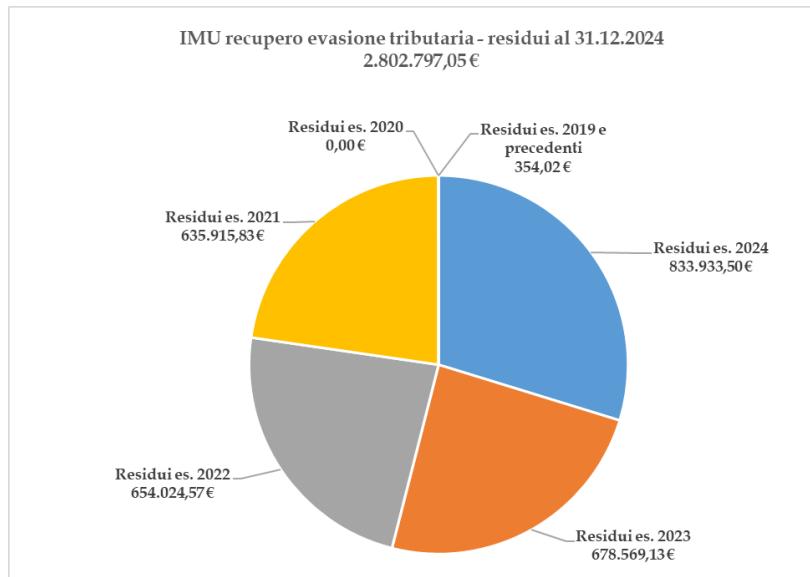
Grafico n. 130 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 2.802.797,05 (di cui € 354,02 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 4.677,76 (di cui € 4,74 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti, € 29,35 al 2020 e la restante somma di € 4.643,67 al 2021), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 131 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024

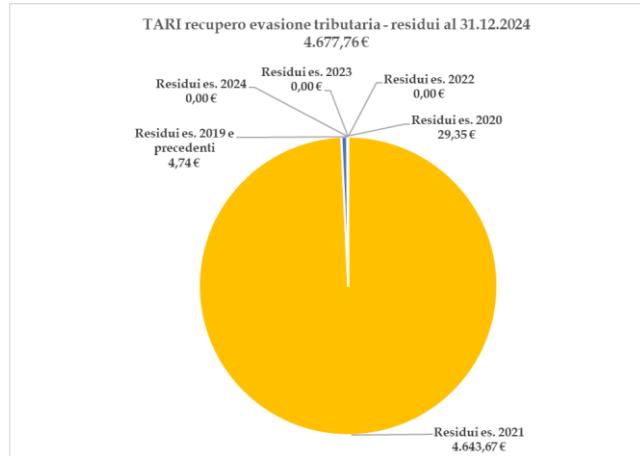


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione – come richiesto – ha fornito il seguente dettaglio:

- per i ruoli coattivi, per complessivi € 1.551.915,99, di averli emessi: negli anni dal 2017 al 2022, per l'intero ammontare dei residui degli esercizi 2019 e precedenti; nell'anno 2023, per residui di € 561.004,34 del 2021; negli anni 2023 e 2024, per residui di € 653.800,06 del 2022; negli anni 2023 e 2024, per residui di € 336.757,57 del 2023;
- per gli accertamenti esecutivi, per complessivi € 416.947,56, di averli emessi negli anni 2020-2023 per i residui fino all'esercizio 2023 compreso;
- per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 78.567,95 relative a: residui 2021 (€ 59.668,47) e 2022 (€ 18.899,48).

Grafico n. 132 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento alla TARI, l’Ente ha indicato di aver emesso ruoli coattivi nell’anno 2021, con riferimento all’intero ammontare dei residui conservati per ciascun esercizio, complessivamente – quindi – pari a € 4.677,76, nonché somme riconducibili a iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per € 2.554,22 per i residui riferiti all’esercizio 2021.

L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 2.667.334,96 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 2.250.029,66.

L’Amministrazione ha segnalato che né l’Ente né l’Agente della riscossione hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati, precisando che sono state promosse, n. 256 procedure esecutive *“non esattoriali”* per l’IMU, riferite alle annualità 2014-2015 e n. 235 procedure esecutive *“esattoriali”* per entrambi i tributi IMU e TARI, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis, dettagliate come segue:

- (ix) per l’IMU n. 104, riferite alle annualità 2012-2020;
- (x) per la TARI n. 131 riferite alle annualità 2014-2016.

Quanto alle procedure concorsuali *“non esattoriali”* in cui il Comune e/o l’Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l’Ente ha segnalato n. 6 procedure, di cui 2 per IMU, 2 per TARI e 2 per entrambi i tributi, per un importo complessivo di crediti insinuati di € 267.963,98, di cui: € 249.439,98 per IMU riconducibile ad annualità dal 2015 al 2022 per l’IMU e € 18.524,00 per TARI riconducibile ad annualità 2015-2022.

L'Amministrazione ha riferito di non aver domandando l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Orvieto, i quali hanno riferito in merito alle difficoltà riconducibili alla separazione degli importi fra imprese e famiglie e, quanto alla riscossione coattiva, la scelta dell'Amministrazione di rivolgersi ad ADER. In merito all'attività di segnalazione, sono state riferite problematiche relative all'organico del servizio tributi, per le quali tale attività non è stata fatta in maniera diretta, sebbene a fine 2021, è stata affidata all'esterno un'attività di supporto per il monitoraggio dei ruoli ADER che si è conclusa poi nel 2022 con due specifiche segnalazioni indirizzate ad ADER, comprendenti le partite rilevate e gli immobili che eventualmente potevano essere aggrediti. L'Amministrazione ha riferito, poi, che anche per la riscossione coattiva - affidata in via ordinaria ad ADER - è stata svolta un'attività sperimentale di affidamento a una ditta privata per alcune partite ben limitate, riconducibili anche all'IMU agricola anni 2014 e 2015, con emersione di una capacità di riscossione, comunque, più rilevante rispetto a quella media di ADER. I rappresentanti dell'Ente hanno riferito che l'attività di supporto esterna per la riscossione coattiva ha presentato un risultato notevole, arrivano ad oggi anche ad oltre il 50% delle partite affidate, con una procedura che ancora non si è conclusa, sebbene sia in valutazione l'eventualità di iscrivere due ipoteche immobiliari.

Con successiva nota del 31 ottobre 2025²⁵, in sede di contraddittorio scritto, l'Amministrazione, per completezza, ha evidenziato che *“l'affidamento alla ditta privata ha riguardato oltre all'IMU Agricola anni 2014 e 2015 anche IMU fabbricati 2015 e TASI 2015”*.

²⁵ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025.

2.11 Comune di Perugia

Il Comune di Perugia ha inviato il questionario in data 29 settembre 2025²⁶, precisando che: (i) nella compilazione delle tabelle non è stata effettuata la suddivisione dei dati tra famiglie e imprese, in quanto non prevista dal piano finanziario della contabilità dell'Ente; (ii) i dati relativi agli importi da ruoli coattivi dei residui conservati al 31 dicembre 2024 e riconducibili al recupero dell'evasione, sono stati ricavati dai ruoli affidati ad Agenzia delle Entrate riscossione (ADER), come anche quelli relativi alle procedure esecutive sono stati ricavati dalle forniture inviate da Agenzia delle Entrate riscossione (ADER) ed acquisite al protocollo generale del Comune di Perugia n. 2025/195212 del 25 luglio 2025; (iii) *“per individuare le procedure esecutive si è fatto riferimento al D.P.R. 602/1973”*.

In data 30 settembre 2025²⁷, l'Amministrazione ha trasmesso un nuovo questionario relativo alle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria, in sostituzione del precedente, affetto da alcuni refusi.

L'Organo di revisione non ha certificato i dati trasmessi dal Comune.

Risultano: n. 164.406 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 76.935 famiglie e n. 16.966 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 26,08 unità (FTE – *Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato l'Imposta di soggiorno nel 2013.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria ed in forma esternalizzata l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, con affidamento *ex art. 1, c. 691, legge n. 147/2013*, a GEST Srl/GESENU Spa, mentre l'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta affidata all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione), con un livello qualitativo percepito come insufficiente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente della riscossione coattiva a tutela dei propri crediti, l'Ente ha riferito quanto di seguito riportato: *“Verifica sui carichi affidati ad ADER in relazione ai quali non risultano effettuate procedure esecutive/cautelari - Lettera di sollecito ad ADER con eventuale indicazioni dei*

²⁶ Nota acquisita al prot. n. 2804 del 29 settembre 2025.

²⁷ Nota acquisita al prot. n. 2816 del 30 settembre 2025.

cespiti da aggredire o dei beni mobili registrati sui quali attivare il fermo amministrativo.”.

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso:

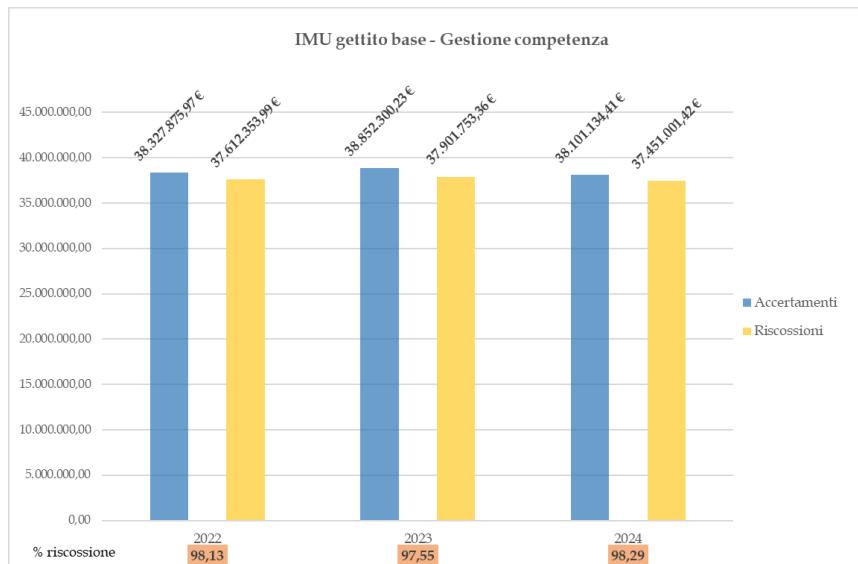
- l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze: “si procede all'incrocio dei dati forniti dall'Agenzia delle entrate con la banca dati in possesso del Comune al fine di individuare cespiti non dichiarati o dichiarati in modo infedele. La banca dati catastale/MUI viene utilizzata altresì per l'aggiornamento della banca dati IMU, insieme alle altre banche dati in possesso dell'Ente”;
- verifiche aree edificabili: “utilizzo del Sistema integrato territoriale (SIT) comunale al fine di individuare le particelle di terreno edificabili, la loro consistenza e potenzialità edificatoria. In particolare, è stato operato un incrocio tra le particelle edificabili ed i dati IMU”;
- controlli immobiliari mirati: “recupero IMU su immobili ai sensi dell'art. 1, comma 336, L. 311/2004 - Controlli su fabbricati in leasing - verifica esenzioni”;
- altre modalità: “controlli su versamenti non eseguiti - controlli su immobili non dichiarati”.

2.11.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 133 - IMU gettito base, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

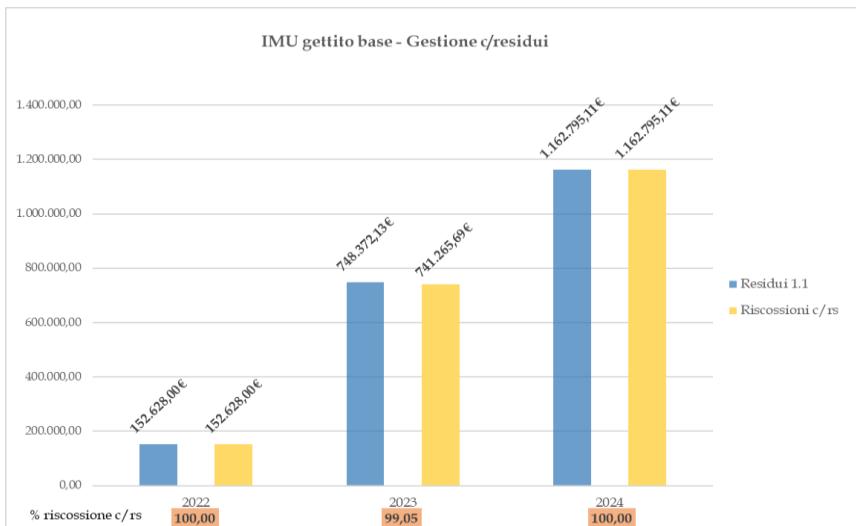
L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 38,33 mln € nel 2022, di 38,85 mln € nel 2023 e di 38,10 mln € nel 2024. La

misura della riscossione in competenza si è mostrata lievemente altalenante, passata dal 98,13% del 2022 al 97,55% nel 2023, al 98,29% nel 2024.

Le riscossioni sono riconducibili ad imprese soggette a procedure concorsuale per: € 605.838,60 nel 2022, € 884.847,09 nel 2023 e € 216.193,61 nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati.

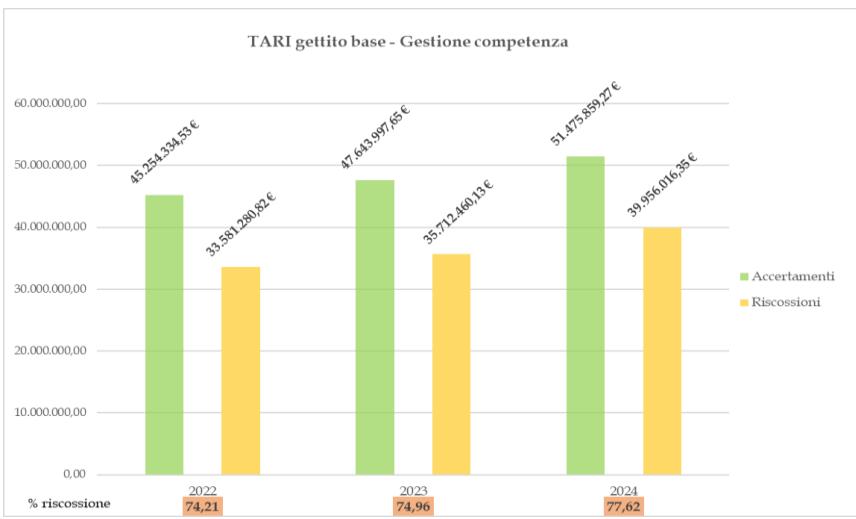
Grafico n. 134 - IMU gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 135 - TARI gettito base, gestione competenza

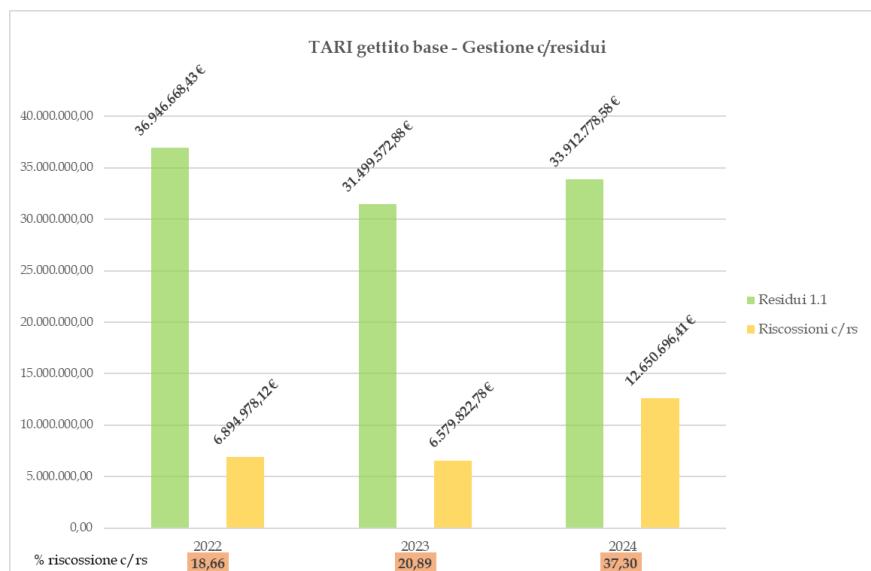


Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari ad oltre 45,25 mln € nel 2022, ad oltre 47,64 mln € nel 2023 ed a quasi 51,48 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata anch'essa in costante aumento passata dal 74,21% del 2022, al 74,96% nel 2023, al 77,62 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata in costante aumento, passando dal 18,66% del 2022, al 20,89% del 2023, al 37,30% nel 2024.

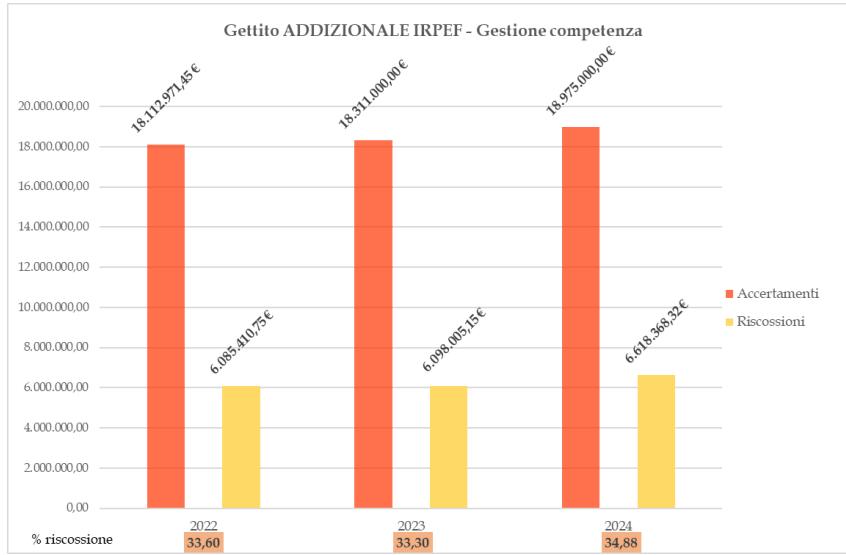
Grafico n. 136 - TARI gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

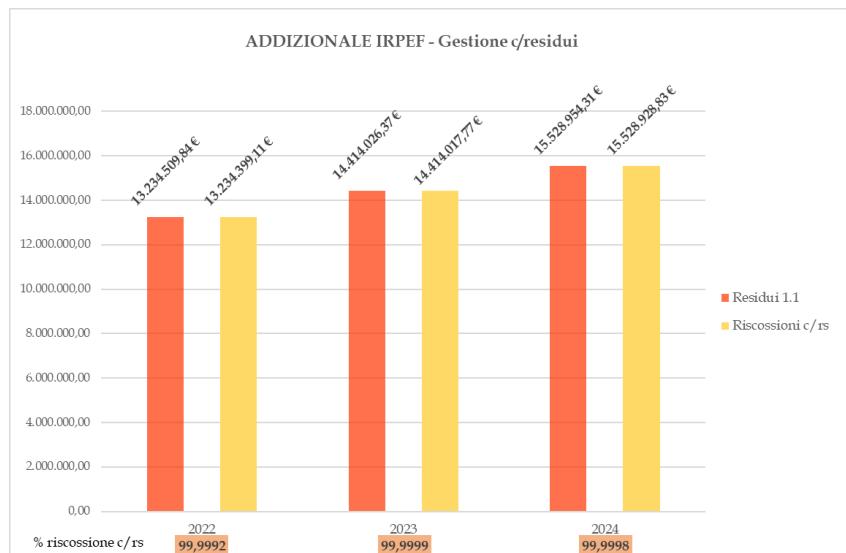
Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, che ha mostrato un lieve ma costante incremento, passato da 18,11 mln € nel 2022, a 18,31 mln € nel 2023 ad oltre 18,97 mln € nel 2024. Quello a seguire, mostra l'andamento delle riscossioni, pressoché integrali, dei residui al 1° gennaio di ciascun esercizio.

Grafico n. 137 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Grafico n. 138 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui

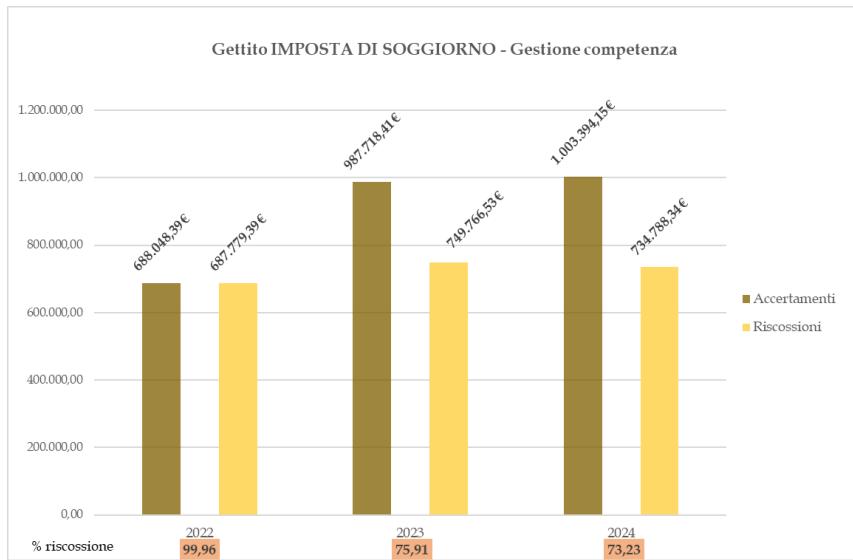


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell’Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, risultato essere in costante aumento e pari ad oltre 688 mila € nel 2022, a quai 988 mila € nel 2023 e ad oltre un milione di € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, costantemente decrescente, passata dal 99,96% del 2022, al 75,91% nel 2023, al 73,23% nel 2024. I residui al 1° gennaio di ciascun esercizio sono risultati

integralmente incassati.

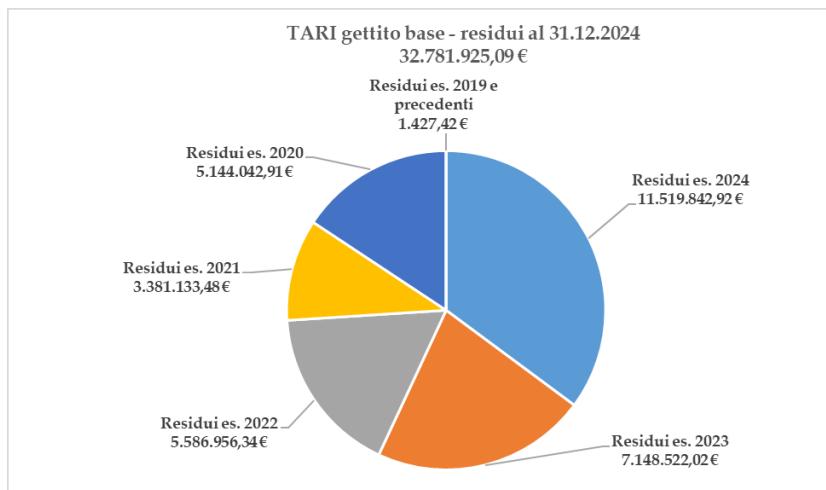
Grafico n. 139 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 32.781.925,09, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 1.427,42.

Grafico n. 140 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione ha fornito, peraltro, il seguente dettaglio:

- emissione di avvisi di sollecito per tutti i residui fino al 2023, nell'anno successivo a quello di riferimento;

- emissione di ruoli coattivi negli anni 2019-2023 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti, per € 676,40;
- emissione di accertamenti esecutivi nell'anno 2024 con riferimento ai residui degli esercizi fino al 2022, per complessivi € 14.112.520,49;
- somme da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi di € 363,26, riconducibili a residui 2019 e precedenti.

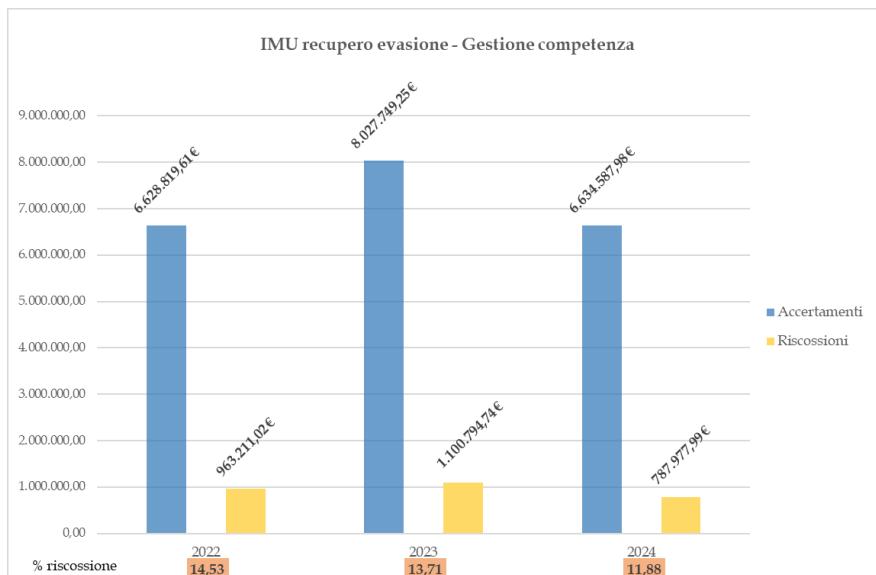
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 32.149.233,94 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 18.832.030,98.

2.11.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 141 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

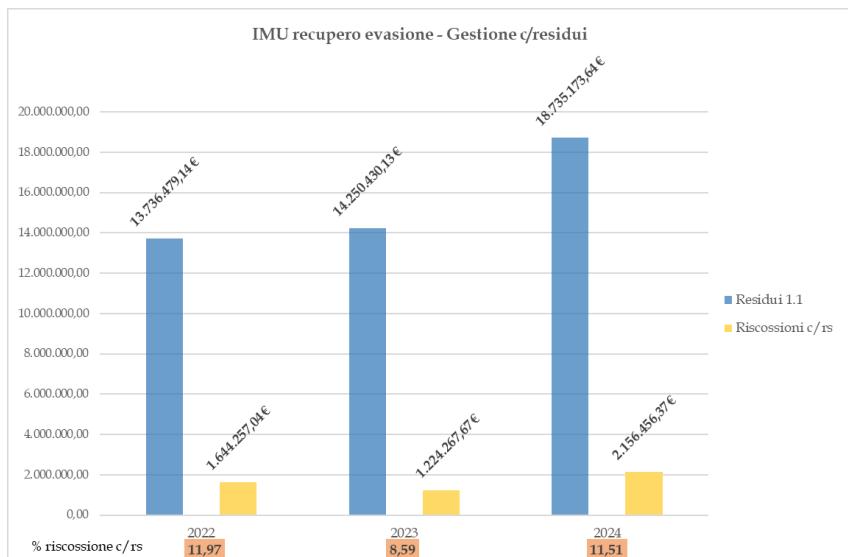
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 6,63 mln € nel 2022, per le annualità verificate 2016-2022;
- di oltre 8,02 mln € nel 2023, per le annualità verificate 2017-2023;
- di oltre 6,63 mln € nel 2024, per le annualità verificate 2018-2024.

La misura della riscossione in competenza è risultata costantemente in diminuzione, pari: al 14,53% nel 2022, al 13,71% nel 2023 e all'11,88% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, con un andamento altalenante, comunque non soddisfacenti, pari: all'11,97% nel 2022, scese all'8,59% nel 2023 ed aumentate nel 2024 all'11,51%.

Grafico n. 142 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’Amministrazione ha fornito, peraltro, i dati di dettaglio dei residui iniziali e delle relative riscossioni riconducibili alle imprese soggette a procedure concorsuali, come di seguito riportato:

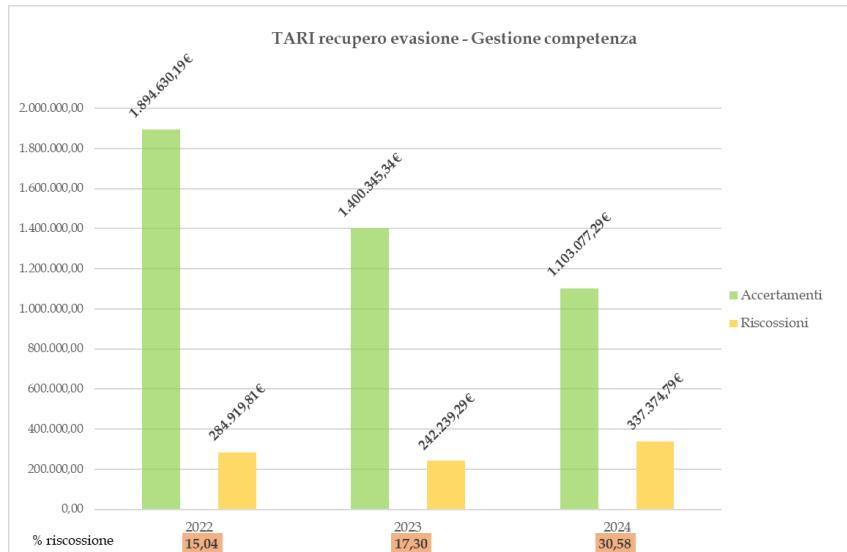
- per il 2022, residui iniziali di € 1.757.049,00 e riscossioni di € 329.957,38 (per il 18,78%);
- per il 2023, residui iniziali di € 1.926.211,00 e riscossioni di € 110.024,00 (per il 5,71%);
- per il 2024, residui iniziali di € 2.139.599,00 e riscossioni di € 663.635,96 (per il 31,02%).

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito anche il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 769.038,25 e accertamenti esecutivi per € 686.304,81;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 894.912,01 e accertamenti esecutivi per € 329.355,66;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 1.171.199,79 e accertamenti esecutivi per € 146.028,66.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone, per ciascun esercizio del triennio, il dato degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza.

Grafico n. 143 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del recupero dell’evasione TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 1,89 mln € nel 2022, per le annualità verificate 2016-2022;
- di oltre 1,40 mln € nel 2023, per le annualità verificate 2017-2023;
- di oltre 1,10 mln € nel 2024, per le annualità verificate 2018-2024.

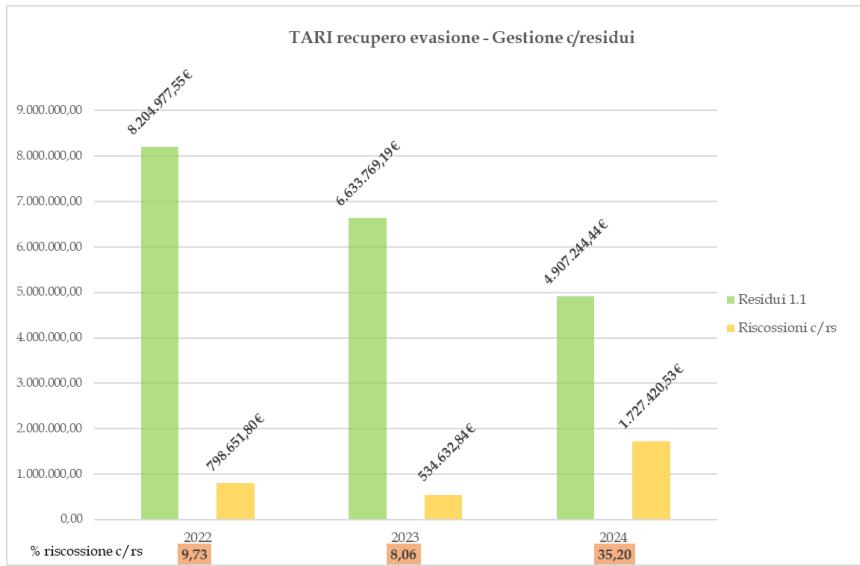
La misura della riscossione in competenza è risultata costantemente in aumento, pari: al 15,04% nel 2022, al 17,30% nel 2023 e al 30,58% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, risultato essere altalenante, rilevando peraltro percentuali di riscossioni notevolmente scarse nel 2022-20023, sebbene sensibilmente aumentate nel 2024: 9,73% nel 2022, 8,06% nel 2023 e 35,20% nel 2024.

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 122.575,55 e accertamenti esecutivi per € 675.681,49;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 510.700,82 e accertamenti esecutivi per € 363.823,02;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 252.778,70 e accertamenti esecutivi per € 1.474.641,83.

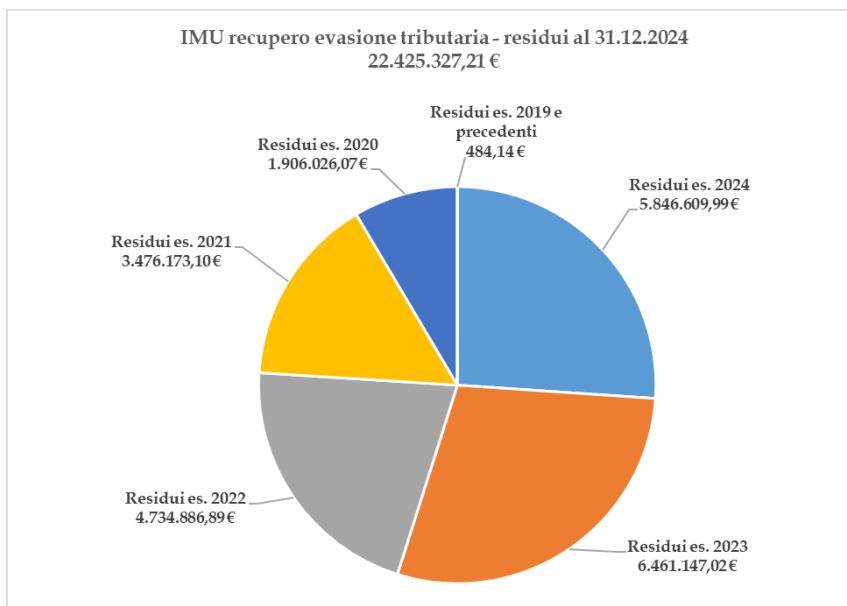
Grafico n. 144 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all’IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 22.425.327,21 (di cui € 484,14 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 3.937.326,90 (di cui € 333,54 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 145 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

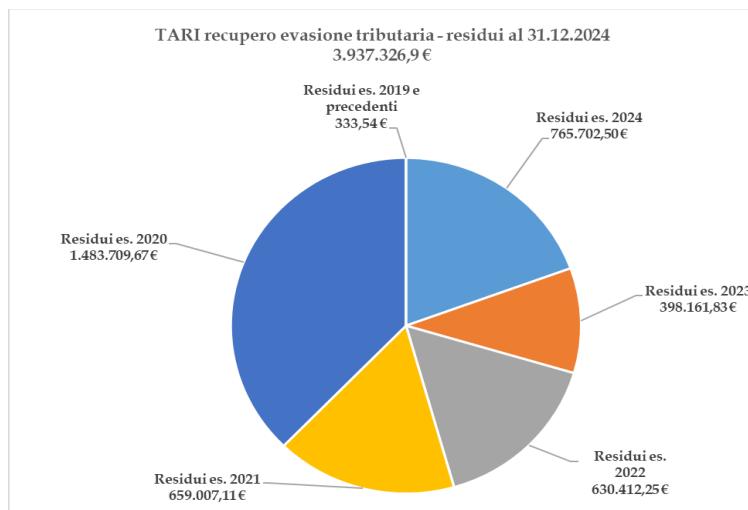
Quanto ai residui finali al 31 dicembre 2024 dell'IMU, l'Amministrazione ha dettagliato gli importi riconducibili alle diverse procedure, con riferimento a ciascun esercizio di riferimento, come di seguito riportato:

- procedure concorsuali con insinuazioni al passivo per complessivi € 901.461,19, di cui: € 270.081,64 riferiti al 2020, € 198.434,39 al 2021, € 115.030,16 al 2022, € 213.388,00 al 2023 e € 104.527,00 al 2024;
- residui oggetto di procedure esecutive esattoriali per complessivi € 966.883,21, di cui: € 261.870,03 riferiti al 2020; € 442.927,89 al 2021 e € 262.085,29 al 2022.

L'Amministrazione, come richiesto – nell'indicare di aver emesso avvisi di sollecito nei due anni successivi a quello di riferimento per i residui fino al 2022, nel 2024 per quelli del 2023 e nel 2024-2025 per quelli del 2024 – ha fornito anche il dettaglio dei residui distinti:

- per i ruoli coattivi, di complessivi € 11.442.704,98, riferendo di averli emessi negli anni dal 2014 al 2021, per l'intero ammontare dei residui degli esercizi 2019 e precedenti; nell'anno 2023, per residui di € 1.854.954,02 del 2020 e per residui di € 3.351.944,23 del 2021; nell'anno 2024, per residui di € 4.423.034,87 del 2022 e per residui di € 1.812.287,72 del 2023;
- per gli accertamenti esecutivi, di complessivi € 4.840.006,72, di averli emessi nello stesso anno dell'esercizio di riferimento;
- per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 296.005,52 relative: al 2020 per € 51.072,05, al 2021 per € 124.228,87, al 2022 per € 113.752,94 ed al 2023 per € 6.951,66.

Grafico n. 146 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

Con riferimento alla TARI, l'Ente ha indicato: (i) di aver emesso avvisi di sollecito nel 2024 per i residui fino all'esercizio 2022 compreso; (ii) ruoli coattivi negli anni 2019-2023, con riferimento all'intero ammontare dei residui degli esercizi 2019 e precedenti, nonché nell'anno 2025 per i residui 2020-2022; (iii) accertamenti esecutivi nel medesimo anno dell'esercizio di riferimento, per somme pari all'intero ammontare dei residui finali conservati in ciascun esercizio dal 2020 al 2024.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 3.857.085,98 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 13.112.650,00.

L'Amministrazione ha segnalato che né l'Ente né l'Agente della riscossione hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati, in quanto la riscossione dei crediti avviene con le procedure di cui al DPR 602/1973.

Sono state, peraltro, indicate n. 960 procedure esecutive *"esattoriali"* per entrambi i tributi IMU e TARI, dettagliate come segue:

- (i) per l'IMU n. 73, riferite alle annualità 2014-2019, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis;
- (ii) per la TARI n. 887, riferite alle annualità 2014-2019, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis, pignoramenti mobiliari e immobiliari ed incanti immobiliari disposti.

Quanto alle procedure *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato:

- (i) n. 26 procedure per IMU, per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 791.734,00, per le annualità 2017-2024 di riferimento dell'imposta;
- (ii) n. 42 per TARI, per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 504.001,20, per le annualità 2014-2024 di riferimento dell'imposta.

L'Amministrazione ha riferito di non aver domandando l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Perugia, i quali – con riferimento alla difficoltà della divisione dei dati tra famiglie e imprese – hanno riferito che il dato distinto sarebbe stato approssimato e non

puntuale come invece si riteneva di fornire. Riguardo all'attività di riscossione coattiva, il Comune di Perugia affida la riscossione coattiva, per quanto riguarda sia l'IMU che la TARI, ad ADER, ma - come riferito nel corso dell'audizione - alla luce dei risultati della riscossione, specialmente in conto residui degli anni passati e anche sulla base delle segnalazioni che sono giunte dalla Corte dei conti relativamente ai rendiconti degli anni pregressi, a fine 2024 inizio 2025, è stato studiato un progetto specifico di miglioramento della riscossione, mettendo in atto una serie di azioni volte proprio a cercare di migliorare i tassi di riscossione. Una di queste azioni è stata un tentativo, tuttora in corso, di riscossione coattiva diretta: sono state estratte alcune partite per quanto riguarda l'IMU, individuando un campione abbastanza eterogeneo al fine di poter comprendere tutte le casistiche sulle quali sono in corso di avvio delle procedure di carattere cautelare con fermo amministrativo del veicolo e procedure esecutive con pignoramento presso terzi. La riferita grossa difficoltà è legata all'indisponibilità della banca dati dell'anagrafe dei conti correnti che, seppur la legge ormai da cinque anni prevede dovesse essere messa in disponibilità dei comuni, in realtà non lo è ancora, dovendo, pertanto, risalire alla sussistenza di un rapporto di conto corrente in maniera necessariamente indiretta. Altra azione messa in atto è riconducibile ad un controllo più puntuale sull'attività di ADER: come riferito, già in passato, quindi prima del 2022, il comune aveva effettuato un controllo sulle azioni esecutive cautelari fatte da ADER riguardo alle partite affidate. Quest'anno, tramite un incrocio di dati, sono stati individuati tutti i contribuenti superiori ad un determinato importo per i quali risultava che ADER non avesse fatto nessun tipo di procedura esecutiva cautelare e, proprio in questo periodo, l'Amministrazione sta preparando delle specifiche richieste e segnalazioni di beni eventualmente potenzialmente aggredibili proprio per stimolare l'attività di riscossione, pur essendo consapevoli del fatto che - seppure questa azione consenta poi, in caso di inattività dell'agente, di poter rigettare il discarico - la riforma del decreto 110 del 2024, prevede una sorta di rottamazione su tutti i ruoli consegnati fino al 2024, che oggettivamente indebolisce anche le capacità di riscossione. L'Ente ha poi messo in atto, per il momento a livello normativo e strutturandola a livello tecnico, anche una forma di compensazione, finalizzata, nel momento in cui il comune paga fatture ad un fornitore - oltre che a fare il consueto controllo presso Agenzia delle Entrate Riscossione, come previsto dall'articolo 72 bis - ad effettuare anche un controllo interno con le posizioni tributarie, per invocare eventuali compensazioni. È stato riferito che questa procedura è un po' complessa, perché

richiede un'interazione tra diversi software gestionali. Con riferimento alle procedure concorsuali, l'Amministrazione monitora gli incassi delle stesse, come nel caso dell'IMU che versano i curatori al momento della vendita del bene, con insinuazioni che vengono puntualmente effettuate, sulle quali i tassi di riscossione sono assolutamente più insoddisfacenti in quanto, come noto, l'ordine di privilegio del comune è assolutamente più basso rispetto ad altri. L'Amministrazione ha riferito di lavoriamo, invece, molto sulle procedure che precedono la liquidazione giudiziale, soprattutto dando applicabilità all'istituto dell'accordo di ristrutturazione del debito, anche a seguito di un parere favorevole della Corte, avendo già chiuso due accordi con un incasso di somme anche importanti che avrebbero avuto una alternativa liquidatoria pari a zero. L'Amministrazione ha riferito di stare lavorando su procedure ritenute, tuttavia, estremamente complesse per gli enti locali, proprio perché si tratta di operare valutazioni sulla capacità e solidità dell'accordo di ristrutturazione, che richiedono professionalità che non sempre sono presenti all'interno dell'ente locale. Quanto alla questione delle eventuali azioni esecutive non esattoriali, l'Amministrazione ha riferito che il comune non svolge questo tipo di attività, cercando di ovviare diversamente, accelerando il tempo che intercorre tra la notifica dell'avviso di accertamento e la consegna ad ADER. Proprio in queste misure di miglioramento, l'Ente ha previsto che i ruoli debbano essere consegnati ad ADER semestralmente, quindi, cercando di accorciare sempre di più la filiera e, con specifico riferimento alla TARI, non gestita direttamente dal comune, ma dal gestore del servizio Gesenu, gli incassi, sia in conto competenza che in conto residui, nel 2024 hanno avuto un importante incremento, in quanto - nel momento in cui il gestore ha mandato l'avviso di pagamento, l'ultimo avviso di pagamento del 2024 - ha anche ricordato ai contribuenti tutte le posizioni insolute. Questo ha consentito di aumentare il tasso di riscossione in maniera significativa rispetto a quanto si poteva registrare in passato.

Nel corso della citata audizione, il Magistrato relatore ha chiesto al Comune - con riferimento alle attività sperimentali portate avanti dall'Ente di riscossione diretta - di voler fornire ulteriori informazioni, con riferimento alle attività oggetto di indagine. Lo stesso Magistrato ha inteso chiarire che sicuramente, nelle procedure concorsuali, i privilegi dei crediti per tributi locali non sono particolarmente elevati, però, con riferimento all'attività di riscossione diretta dell'IMU, si verifica un effetto opposto, in quanto dalla dichiarazione di fallimento l'IMU, che non ha un privilegio particolarmente elevato, diviene però

prededucibile e, quindi, di fronte a un'impresa in difficoltà una tempestiva apertura della crisi rende riscuotibile quello che in una situazione normale non lo sarebbe. Il Magistrato – sottolineando il miglioramento delle percentuali di riscossione in conto residui – ha evidenziato come le stesse abbiano risentito anche dello stralcio operato dopo l'ultima delibera della Sezione. Rispetto a quanto riferito in merito agli accordi di ristrutturazione, il Magistrato ha, peraltro, inteso sottolineare che le considerazioni effettuate erano riferite al parere del 2022, reso con riferimento alla legge fallimentare, sebbene al momento la questione sia leggermente diversa sotto la vigenza del codice della crisi, con pendenza di legge delega e, quindi, le suddette considerazioni vanno attualizzate, anche alla luce di un altro parere reso dalla Corte su input del Comune di Terni, specifico sull'accordo di ristrutturazione nel codice della crisi.

I rappresentanti del comune di Perugia hanno, infine, segnalato che - per verificare le procedure concorsuali – si avvalgono del portale FALLCO.

In seguito alla suddetta audizione del 30 settembre 2025, con nota del 1° ottobre 2025²⁸, il comune di Perugia ha integrato le informazioni già fornite, precisando e specificando quanto di seguito riportato.

“Con deliberazione della Giunta comunale n. 305 del 25/09/2024, facendo seguito a quanto rilevato dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti dell’Umbria, con la deliberazione n. 143/2023 del 20/12/2023, relativa ai rendiconti 2021 e 2022, la stessa ha inteso adottare delle iniziative utili per il rafforzamento, sul piano organizzativo e gestionale, della riscossione delle entrate proprie di natura tributaria ed extratributaria, specie in conto residui.

Le misure previste dalla sopra citata deliberazione della Giunta comunale riguardano in particolare diversi settori di intervento, tra i quali:

- *Riduzione dei tempi di formazione dei ruoli coattivi, prevedendo una cadenza semestrale;*
- *Misure per la riscossione coattiva della tassa sui rifiuti;*
- *Riscossione coattiva diretta in via sperimentale;*
- *Monitoraggio e sollecito dell’attività di riscossione di competenza delle aree/strutture organizzative e delle unità operative dell’Ente;*
- *Modifiche ai regolamenti comunali, con l’introduzione della rateizzazione dei solleciti di pagamento e dell’istituto dell’accertamento con adesione;*

²⁸ Nota acquisita al prot. n. 2833 del 1° ottobre 2025.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

- *Controllo sull'attività svolta da Agenzia delle entrate riscossione;*
- *Compensazione delle partite creditorie e debitorie.*

Le predette misure sono state in parte attuate ed in parte avviate e sono tuttora in corso nell'anno 2025.

In particolare:

- *con deliberazione del Consiglio comunale n. 100/2024 del 16/12/2024 sono state apportate delle modifiche al regolamento comunale per l'accertamento e la riscossione delle entrate tributarie comunali, inserendo l'istituto dell'accertamento con adesione (D.Lgs 218/1997) e ampliando la possibilità di ricorrere alla rateizzazione anche ai solleciti di pagamento, oltre che per gli accertamenti esecutivi;*
- *con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 20/01/2025 è stato stabilito di procedere alla riscossione coattiva diretta sperimentale di alcune partite creditorie del Comune fino all'anno 2025, sia di natura tributaria che non tributaria, individuate con apposito provvedimento dirigenziale, provvedendo all'affidamento delle stesse ad Agenzia delle entrate riscossione solo dopo l'esperimento del tentativo di riscossione coattiva diretta. Con successiva determinazione dirigenziale n. 629 del 10/03/2025 è stato costituito il gruppo di lavoro incaricato della predetta attività ed individuati gli avvisi di accertamento dell'imposta municipale propria oggetto di riscossione coattiva diretta sperimentale. L'attività ha condotto alla preventiva notifica dei solleciti di pagamento di cui all'art. 1, comma 795, della L. 160/2019 e degli avvisi di cui all'art. 50 del DPR 602/1973, ove necessario. Quindi si è provveduto, nei confronti dei contribuenti persistentemente morosi, alla ricerca di beni aggredibili, con particolare riferimento ai beni mobili registrati ed ai crediti verso terzi. Va evidenziato che la ricerca dei conti correnti bancari dei contribuenti è stata piuttosto complessa e condizionata dalla mancata attuazione della disposizione di cui al comma 791, art. 1, della L. 160/2019, con particolare riferimento ai dati di cui all'art. 7, comma 6, del DPR 605/1973 (anagrafe dei conti bancari). In ogni caso è stata avviata la richiesta di dichiarazioni stragiudiziale agli istituti di credito individuati, al fine di procedere alla conseguente azione esecutiva. L'attività è ancora in corso ed al momento non è possibile valutarne i risultati. In ogni caso, al termine della fase sperimentale, l'Amministrazione valuterà, sulla base dei risultati ottenuti, l'eventuale messa a regime dell'attività, anche alla luce delle risorse umane ed alle competenze specifiche disponibili o comunque la miglior formula di gestione della riscossione coattiva, tenendo anche conto della riforma contenuta nel D.Lgs 110/2024 ed in particolare delle norme sul "discarico automatico" dei carichi consegnati ad Agenzia delle entrate riscossione;*
- *in merito alla formazione dei ruoli, ossia alla consegna dei carichi ad Agenzia delle entrate*

riscossione, soggetto attualmente affidatario della riscossione coattiva dei tributi comunali, giusta deliberazione del Consiglio comunale n. 85 del 28/08/2017 e della successiva deliberazione consiliare n. 7 del 22/01/2018, si è proceduto nel corso del 2025, per quanto attiene alle entrate gestite direttamente dal Comune (quindi esclusa la TARI le cui riscossione e accertamento sono state affidate al gestore del servizio rifiuti ex art. 1, comma 691, L. 147/2013), con riferimento agli avvisi di accertamento esecutivi IMU notificati entro il 31/12/2024;

- con riferimento alla riscossione coattiva della tassa sui rifiuti, attualmente affidata ad Agenzia delle entrate riscossione, sono in corso delle valutazioni preliminari, che condurranno, al loro esito, alla scelta dell'Amministrazione comunale in merito;

- in relazione invece al monitoraggio e sollecito dell'attività di riscossione di competenza delle aree/strutture organizzative e delle unità operative dell'Ente, lo stesso è stato effettuato, con nota prot. 95225 del 17/04/2025;

- per quanto riguarda il controllo sull'attività svolta dall'Agente della riscossione, è stato predisposto un elenco di contribuenti che risultano inadempimenti con riferimento a somme affidate in carico ad Ader, nei confronti dei quali non risultano essere state poste in essere procedure cautelari o esecutive da parte dello stesso Agente. L'elenco, estratto dai dati dello stato della riscossione inviato dall'Agente al Comune, è in corso di esame, al fine di predisporre le necessarie richieste di chiarimenti all'Agente ovvero per segnalare allo stesso eventuali beni del debitore aggredibili, sulla base di quanto risulta dalle banche dati in possesso dell'Ente. Banche dati che, peraltro, sono già in possesso dell'Agente della riscossione il quale, anzi, dispone di informazioni molto più di dettaglio rispetto a quelle dell'Ente. Va evidenziato che tale attività era stata individuata, oltre per il fine principale di incrementare la riscossione, anche per poter eccepire all'Agente eventualmente inadempiente il verificarsi della causa di decadenza del diritto al discarico di cui alla lettera d) dell'art. 19 del D.Lgs 112/1999, pur dovendosi in realtà oggi verificare l'operatività e l'efficacia di suddetta causa dopo l'abrogazione intervenuta ad opera del D.Lgs 110/2024, le disposizioni in merito alla verifica dell'operato dell'Agente della riscossione contenute nell'art. 6 del D.Lgs 110/2024 (art. 214 del D.Lgs 33/2025 dal 1/1/2026) e quanto previsto dall'art. 7 del medesimo decreto (art. 215 D.lgs 33/2025 dal 1/1/2026) in merito alla possibile rottamazione dei carichi affidati all'Agente fino al 31/12/2024;

- in merito alla compensazione delle partite debitorie/creditorie, è stato inserito nel regolamento sull'accertamento e la riscossione delle entrate tributarie un apposito articolo (art. 7-quater), riferito alla Compensazione su proposta d'ufficio, il quale stabilisce che: "Nel caso in cui un contribuente risulti creditore nei confronti del Comune relativamente al pagamento di somme di denaro certe, liquide ed esigibili relative a fatture per prestazioni ovvero contributi e/o provvidenze economiche di

qualunque specie e natura e il medesimo, alla data in cui dovrebbe essere eseguito il pagamento, risulti debitore del Comune per somme di denaro certe, liquide ed esigibili relative a tributi oggetto di avvisi di accertamento od ingiunzioni scaduti, il Comune può proporre al debitore la compensazione per le corrispondenti somme a credito/debito, che si estinguono dalla data in cui entrambe sono divenute certe, liquide ed esigibili". La norma, introdotta a fine dicembre 2024, deve ancora avere piena attuazione a causa delle difficoltà legate all'interoperabilità dei sistemi informatici, anche alla luce del recente cambiamento dei software gestionali in uso".

In data 22 ottobre 2025²⁹, l'Amministrazione, "sulla base di quanto richiesto durante l'audizione tenutasi in data 30/09/2025", ha comunque inteso ritrasmettere i questionari con le relative tabelle 'debitamente compilate con i dati suddivisi tra "famiglie" e "imprese"', evidenziando, altresì, che i dati relativi alla TARI, "sono stati riproporzionati dal Gestore del servizio GESENU Spa".

I suddetti dati e informazioni non sono stati, tuttavia, al momento esaminati, in quanto pervenuti oltre il termine utile, necessario alla Sezione, per la definitiva stesura della presente relazione.

²⁹ Nota acquisita al prot. n. 3088 del 22 ottobre 2025.

2.12 Comune di Spoleto

Il Comune di Spoleto ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025³⁰, precisando che le informazioni in esso contenute sono state desunte dai rendiconti e da quelle veicolate dal Concessionario ICA - Imposte Comunali Affini - Spa, deputato alla riscossione coattiva dei tributi per conto dell'Ente, nonché con i dati afferenti alle procedure concorsuali curate dall'Ufficio Legale del comune stesso. L'Amministrazione ha anche rappresentato l'impossibilità di estrapolare dalle proprie procedure gli importi incassati e conservati a residuo distinguendo tra famiglie ed imprese, poiché il sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche (SIOPE), in attuazione dell'art. 28 L. 289/2002, introduce un piano dei conti integrato nel quale, al Titolo I dell'Entrata, non prevede tale ripartizione. Solo per le riscossioni relative alle imprese soggette a procedure concorsuali ed esecutive individuali non esattoriali per l'Amministrazione è stato possibile individuare il relativo dato, poiché ricavato dalle elaborazioni fornite dal suddetto Concessionario e dall'Ufficio Legale dell'Ente.

L'Organo di revisione - come riferito dall'Ente - ha verificato il corretto reperimento dei dati da parte degli Uffici.

Risultano: n. 36.700 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 17.020 famiglie e n. 3.288 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 9 unità (FTE - *Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato l'Imposta di soggiorno nel 2015.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività di recupero evasione IMU e la relativa riscossione volontaria, come anche l'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria, mentre l'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta affidata a I.C.A. - Imposte Comunali Affini Spa, con un livello qualitativo percepito come buono.

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso: l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili e controlli immobiliari mirati.

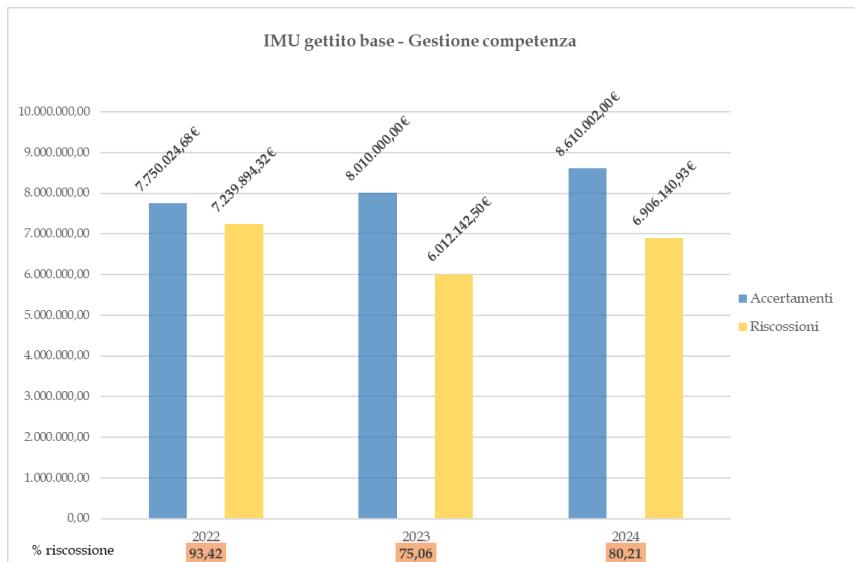
³⁰ Nota acquisita al prot. n. 2808 del 30 settembre 2025.

2.12.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 147 - IMU gettito base, gestione competenza



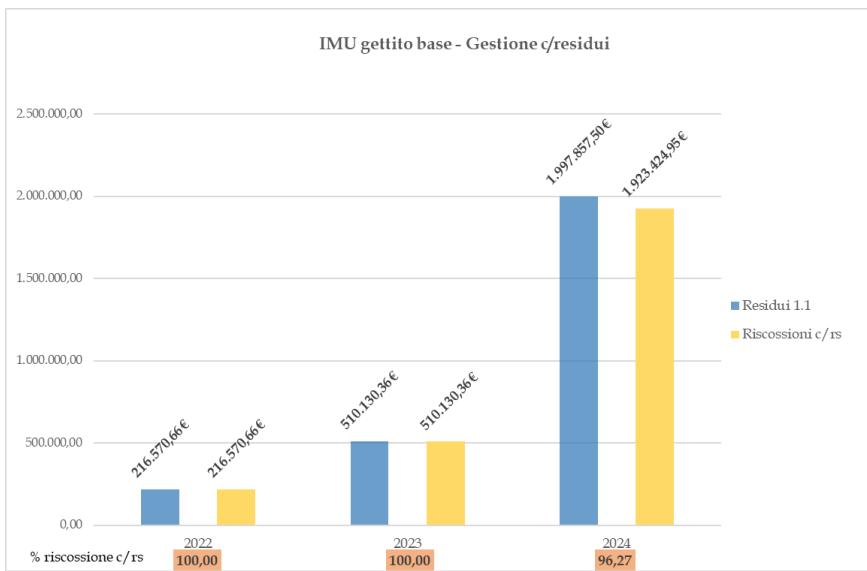
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 7,75 mln € nel 2022, di 8,01 mln € nel 2023 e di 8,61 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dal 93,42% del 2022 al 75,06% nel 2023, all'80,21% nel 2024.

Le riscossioni sono riconducibili ad imprese soggette a procedure concorsuale per: € 5.976,00 nel 2022, € 10.663,00 nel 2023 e € 6.193,00 nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, interamente incassati nel 2022 e nel 2023.

Grafico n. 148 - IMU gettito base, gestione c/residui

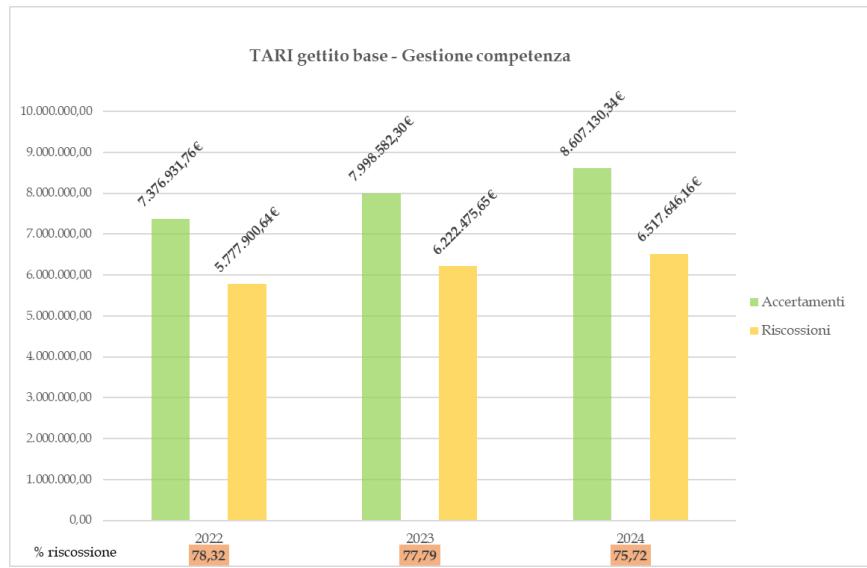


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’Amministrazione ha anche fornito – come richiesto – il dato dei residui iniziali e delle relative integrali riscossioni, per ciascun esercizio del triennio, riconducibili ad imprese soggette a procedure concorsuali, pari a: € 15.877,34 nel 2022, € 37.410,00 nel 2023 e € 24.738,95 nel 2024.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 149 - TARI gettito base, gestione competenza

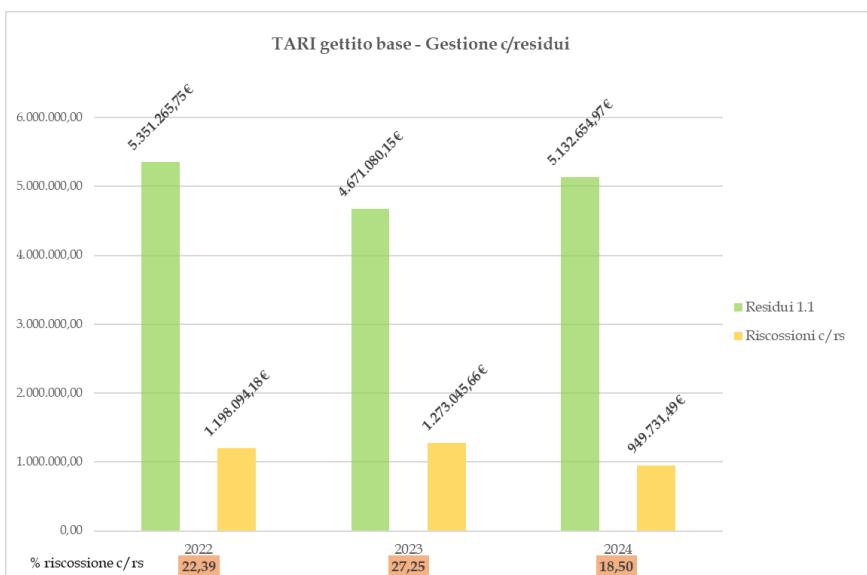


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari a quasi 7,38 mln € nel 2022, a quasi 8 mln € nel 2023 e ad oltre 8,60 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata, invece, in costante diminuzione dal 78,32% del 2022, al 77,79% nel 2023, al 75,72 nel 2024%.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passando dal 22,39% del 2022, al 27,25% del 2023, scesa al 18,50% nel 2024.

Grafico n. 150 - TARI gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

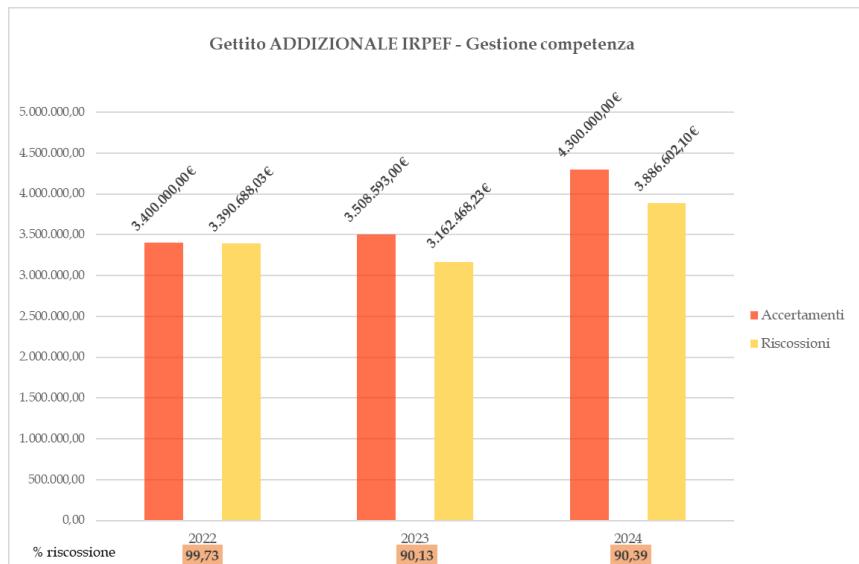
L'Amministrazione ha fornito anche il dato dei residui iniziali di ciascun esercizio del triennio - nemmeno parzialmente incassati - riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale: € 25.233,00 nel 2022, € 30.386,00 nel 2023 e € 31.403,00 nel 2024.

È stato anche fornito – come richiesto – il dato dettagliato delle riscossioni da:

- nel 2022: solleciti per € 466.839,82, ruoli coattivi per € 176.644,18, accertamenti esecutivi per € 89.018,25;
- nel 2023: solleciti per € 526.227,12, ruoli coattivi per € 125.220,33, accertamenti esecutivi per € 64.363,25;
- nel 2024: solleciti per € 140.453,41, ruoli coattivi per € 190.836,42, accertamenti esecutivi per € 146.830,80.

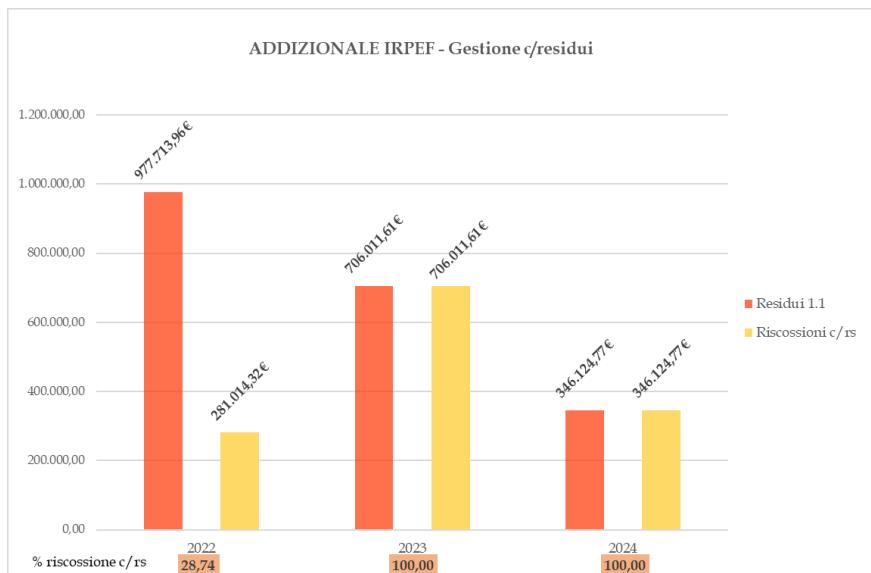
Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, che ha mostrato un costante incremento, passato da 3,40 mln € nel 2022, a quasi 3,51 mln € nel 2023 a 4,30 mln € nel 2024. Quello a seguire, mostra l'andamento delle riscossioni, pari al 100% nel 2023 e 2024, dei residui al 1° gennaio di ciascun esercizio.

Grafico n. 151 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

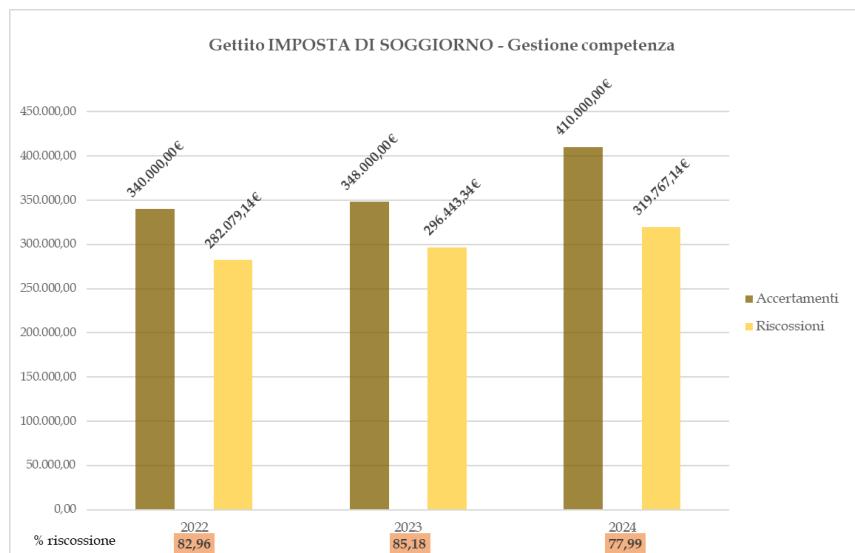
Grafico n. 152 - Addizionale IRPEF, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

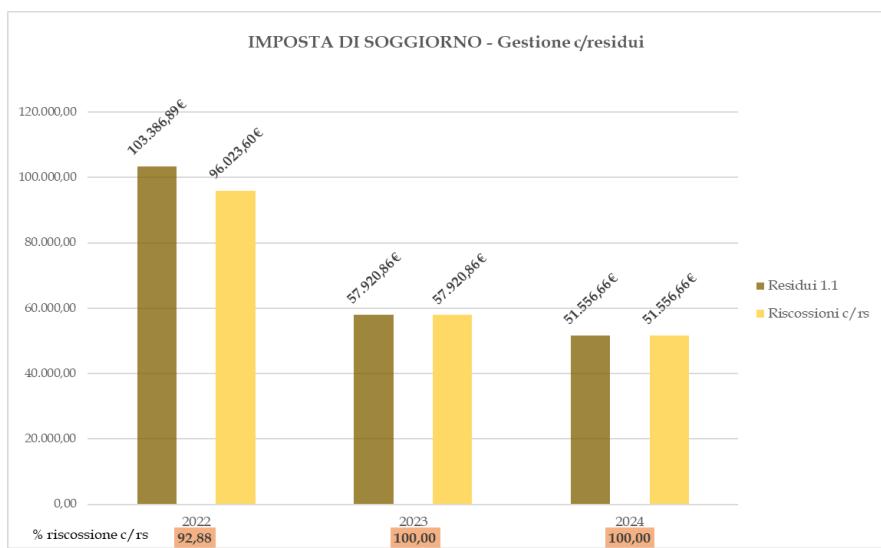
Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, risultato essere in costante aumento e pari a 340 mila € nel 2022, a 348 mila € nel 2023 ed a 410 mila € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dall'82,96% del 2022, all'85,18% nel 2023, scesa al 77,99% nel 2024. I residui al 1° gennaio di ciascun esercizio sono risultati integralmente incassati nel 2023 e nel 2024.

Grafico n. 153 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

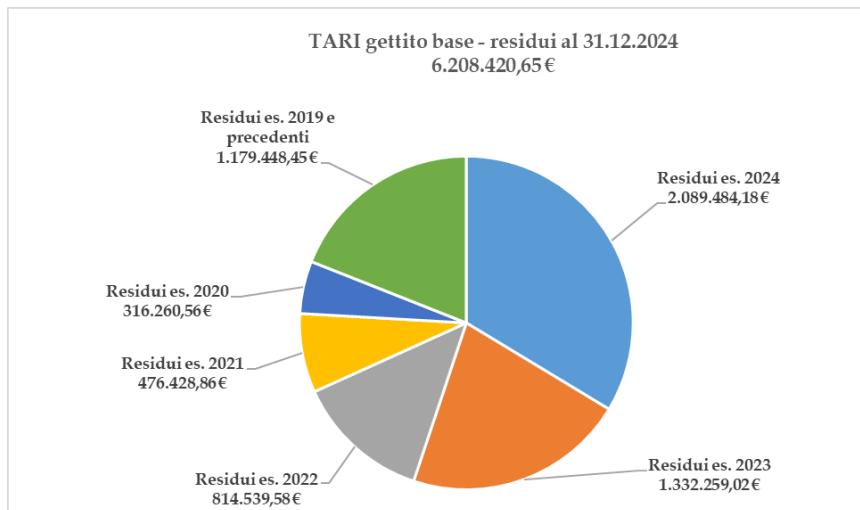
Grafico n. 154 - Imposta di soggiorno, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 6.208.420,65, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 1.179.448,45 e residui del 2020 per € 316.260,56, tutti (dal 2020 e precedenti) sottoposti a procedure esecutive esattoriali per un ammontare complessivo di € 1.495.709,01.

Grafico n. 155 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione ha fornito – come richiesto – il seguente dettaglio:

- emissione di avvisi di sollecito per tutti i residui degli esercizi 2022 e precedenti: negli anni 2021-2023 per i residui relativi a esercizi 2019 e precedenti, nel 2021 per quelli del 2020 e nel 2023 per quelli degli esercizi 2021-2022;
- emissione di ruoli coattivi negli anni 2021-2023 con riferimento ai residui degli esercizi 2020, per l'intero ammontare degli stessi (€ 1.495.709,01);
- emissione di accertamenti esecutivi nell'anno 2024 con riferimento all'intero ammontare dei residui degli esercizi 2021-2022, per complessivi € 1.290.968,44;
- somme da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi di complessivi € 450.408,85, riconducibili a residui 2020 e precedenti (di cui € 245.163,34 per quelli 2019 e precedenti e € 205.245,51 per quelli del 2020).

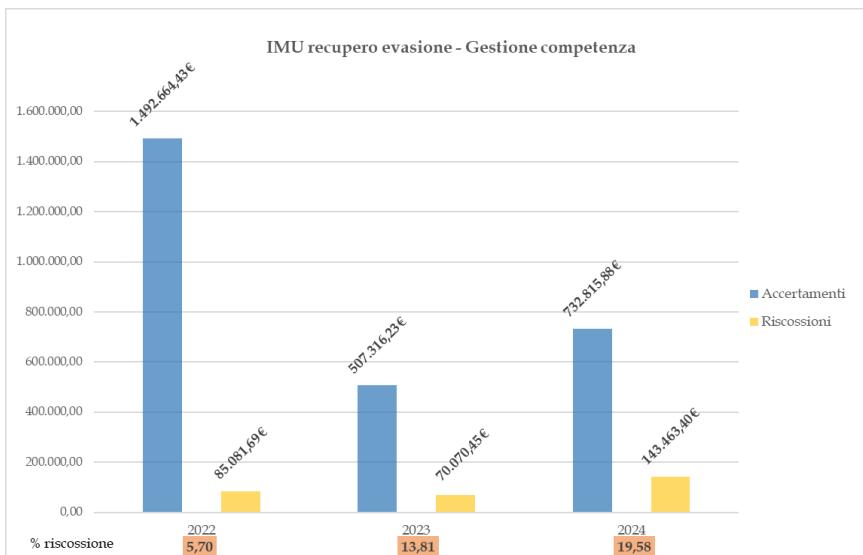
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 5.021.946,25 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 1.186.474,40.

2.12.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 156 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

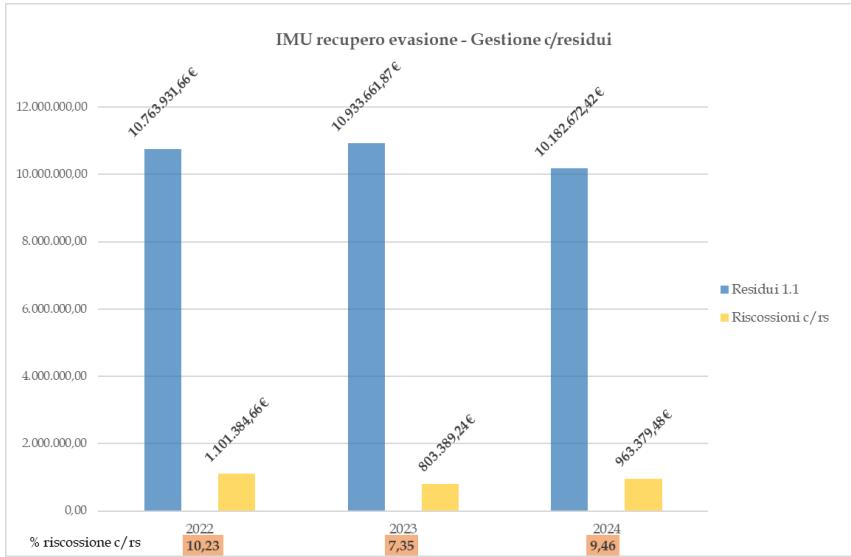
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di quasi 1,50 mln € nel 2022, per le annualità verificate 2017-2021;
- di oltre 507 mila € nel 2023, per le annualità verificate 2018-2022;
- di quasi 733 mila € nel 2024, per le annualità verificate 2018-2019.

La misura della riscossione in competenza è risultata – sebbene non soddisfacente – comunque, costantemente in aumento e pari: al 5,70% nel 2022, al 13,81% nel 2023 e al 19,58% nel 2024, esercizio nel quale sono state riscosse somme di € 6.750,00 riconducibili a imprese soggette a procedura concorsuale.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni, con un andamento altalenante, comunque non soddisfacenti, pari: al 10,23% nel 2022, scese al 7,35% nel 2023 ed aumentate nel 2024 al 9,46%.

Grafico n. 157 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione ha fornito, peraltro, i dati di dettaglio dei residui iniziali e delle relative riscossioni riconducibili alle imprese soggette a procedura concorsuale ed a quelle soggette a procedura esecutiva individuale non esattoriale.

Quanto alle prime – procedura concorsuale – i residui iniziali, a fronte di riscossioni nulle, sono risultati, rispettivamente:

- per il 2022, € 1.910.669,20;
- per il 2023, € 1.963.836,25;
- per il 2024, € 2.000.346,69.

Quanto alle seconde - procedura esecutiva individuale non esattoriale – i residui iniziali e le relative riscossioni sono risultati, rispettivamente:

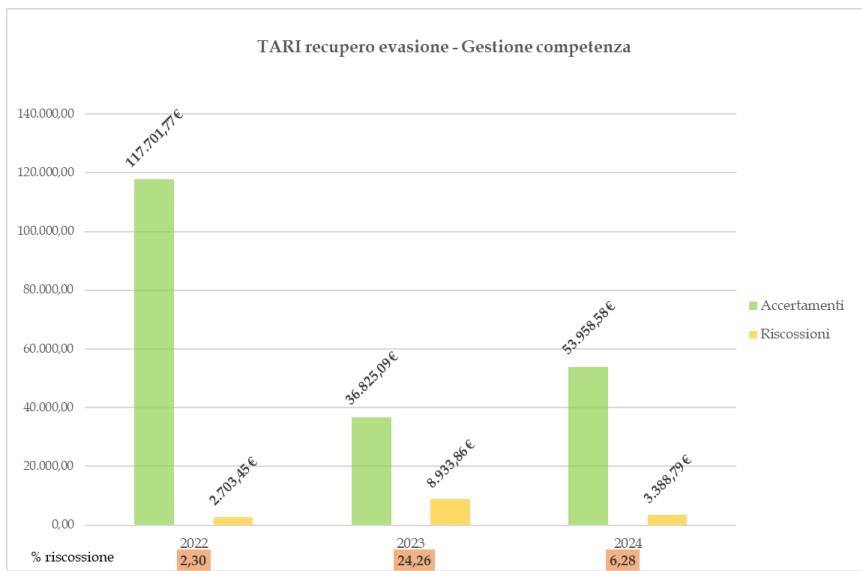
- per il 2022, € 24.334,00 e zero;
- per il 2023, € 201.891,00 e € 4.500,00 (il 2,23%);
- per il 2024, € 418.312,00 e € 122.122,00 (il 29,19%).

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito anche il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 673.620,99 e accertamenti esecutivi per € 427.763,67;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 582.583,84 e accertamenti esecutivi per € 220.805,40;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 517.022,64 e accertamenti esecutivi per € 446.356,84.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone, per ciascun esercizio del triennio, il dato degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza.

Grafico n. 158 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

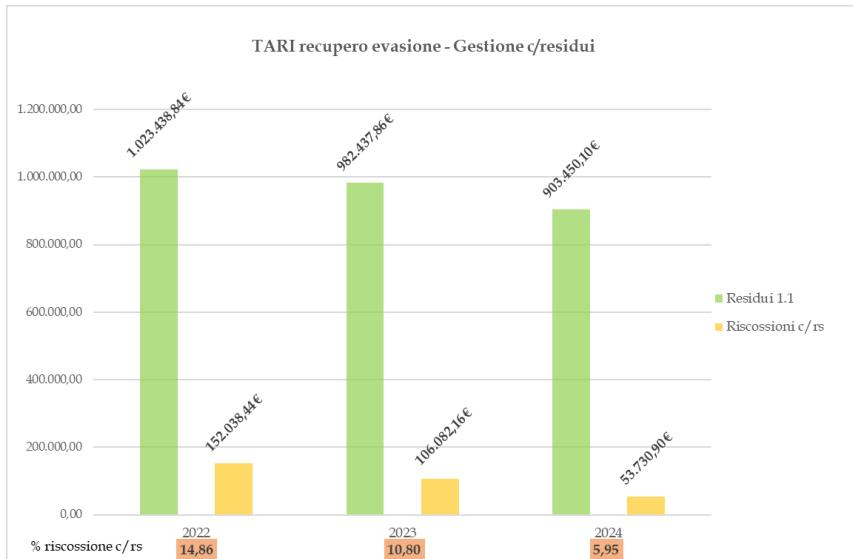
L’ammontare del recupero dell’evasione TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di quasi 118 mila € nel 2022, per le annualità verificate 2017-2022;
- di quasi 37 mila € nel 2023, per le annualità verificate 2018-2023;
- di quasi 54 mila € nel 2024, per le annualità verificate 2019-2024.

La misura della riscossione in competenza ha mostrato un andamento altalenante, risultando pari: al 2,30% nel 2022, al 24,26% nel 2023 e al 6,28% nel 2024, sicuramente insufficiente.

Il successivo grafico espone, invece, l’andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all’ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno è risultato in costante diminuzione, con percentuali alquanto scarse e pari al: 14,86% nel 2022, 10,80% nel 2023 e 5,95% nel 2024.

Grafico n. 159 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Amministrazione ha fornito anche i dati di dettaglio relativi ai residui iniziali riconducibili alle imprese soggette a procedura concorsuale ed a quelle soggette a procedura esecutiva individuale non esattoriale, a fronte delle quali non sono state registrate riscossioni nemmeno parziali.

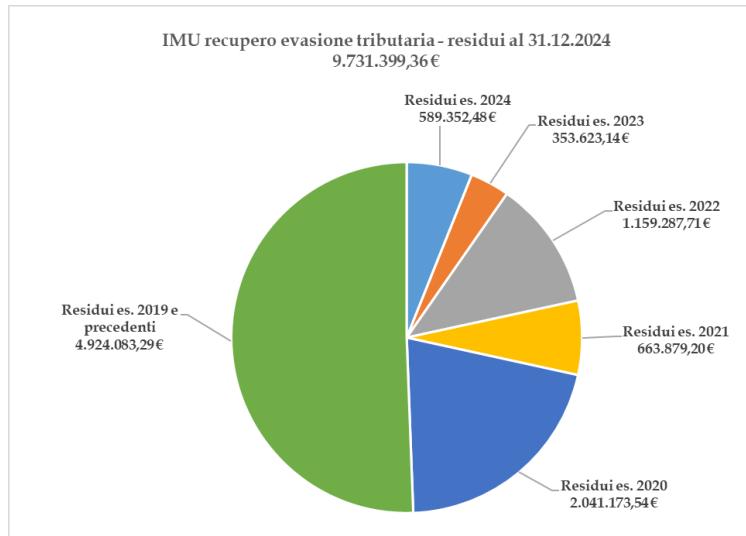
Quanto alle procedure concorsuali, sono stati indicati residui iniziali pari a: € 190.190,36 nel 2022, € 190.924,36 nel 2023, come anche nel 2024. Quanto, poi, alle procedure esecutive individuali non esattoriali: nessun residuo iniziale nel 2022 e nel 2023 e € 14.410,00 nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito anche il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 35.136,06 e accertamenti esecutivi per € 116.902,38;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 31.253,42 e accertamenti esecutivi per € 74.828,74;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 17.384,48 e accertamenti esecutivi per € 36.346,42.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI, rispettivamente di € 9.731.399,36 (di cui € 4.924.083,29 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 900.288,99 (di cui € 603.190,68 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

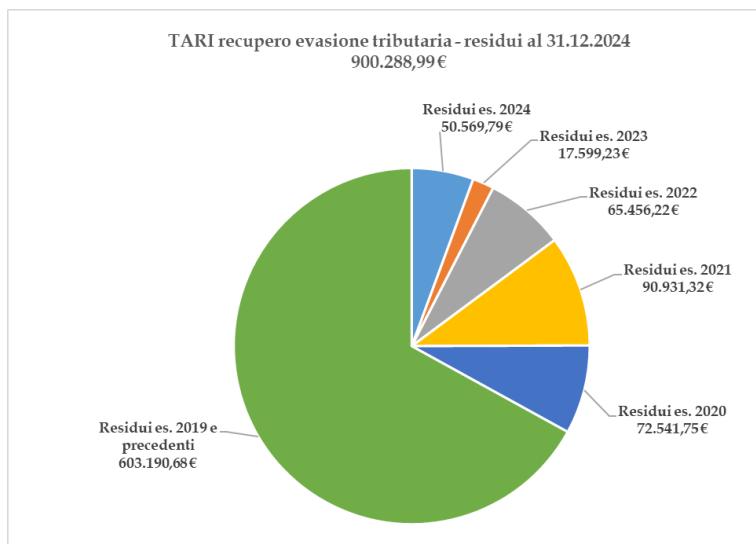
Grafico n. 160 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto ai residui finali al 31 dicembre 2024 dell’IMU, l’Amministrazione ha indicato che quelli relativi agli esercizi 2023 e precedenti sono integralmente sottoposti a procedure esecutive esattoriali, per somme quindi complessivamente pari a € 9.142.046,88, corrispondenti ai ruoli coattivi emessi sempre nell’anno successivo a quello di riferimento. Sono state indicate anche somme per complessivi € 561.580,18 riconducibili a residui degli esercizi 2022 e precedenti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi (di cui: € 415.187,28 esercizi 2019 e precedenti, € 77.067,90 del 2020, € 43.258,00 del 2021 e € 26.067,00 del 2022).

Grafico n. 161 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto ai residui finali al 31 dicembre 2024 della TARI, l'Amministrazione ha indicato che quelli relativi agli esercizi 2023 e precedenti sono integralmente sottoposti a procedure esecutive esattoriali, per somme quindi complessivamente pari a € 849.719,20, corrispondenti ai ruoli coattivi emessi sempre nell'anno successivo a quello di riferimento. Sono state indicate anche somme per complessivi € 90.576,70 riconducibili a residui degli esercizi 2022 e precedenti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi (di cui: € 41.577,40 esercizi 2019 e precedenti, € 34807,71 del 2020, € 13.514,59 del 2021 e € 677,00 del 2022).

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 9.860.565,56 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 771.122,79.

L'Amministrazione ha segnalato che l'Ente o, per esso, l'Agente della riscossione hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati.

Il Comune e/o l'Agente sono intervenuti in n. 4 procedure esecutive non esattoriali, tutte relative all'IMU, per annualità di riferimento dell'imposta dal 2010 al 2018.

Sono state indicate le procedure esecutive *"esattoriali"* promosse per entrambi i tributi IMU e TARI, dettagliate come segue:

- (iii) per l'IMU n. 64, riferite alle annualità 2012-2018;
- (iv) per la TARI n. 85, riferite alle annualità 2011-2020.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato:

- (iii) n. 6 procedure per IMU, per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 205.445,86, per le annualità 2006-2024 di riferimento dell'imposta;
- (iv) n. 9 per TARI, per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 150.096,25, per le annualità 2010-2024 di riferimento dell'imposta.

L'Amministrazione ha riferito, infine, di aver domandando l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Spoleto. Il Sindaco, in particolare, presente all'audizione, ha inteso riepilogare il

lavoro fatto dall'Amministrazione in questi anni, rammentando come il territorio dell'Ente sia stato ricompreso nel cratere del sisma 2016: evento che ha comportato una situazione particolare anche in riferimento ai tributi locali, sia in relazione agli interventi necessari che ai 450 immobili che devono essere ancora oggetto di un finanziamento e permesso di costruire. Il Sindaco ha anche riferito in merito ad una problematica risalente a circa tre anni fa e relativa al piano regolatore, che ha inciso particolarmente sui terreni edificabili dove si sono aperti dei contenziosi già da tempo: questione comunque gestita con una variante che ha consentito di mettere il piano stesso in corretta gestione con le conseguenze riconducibili anche all'IMU che gravava su questi terreni.

I rappresentanti dell'Amministrazione hanno poi ricordato che l'ufficio tributi del Comune gestisce i tributi locali in proprio e che una delle strategie utilizzate per poter innalzare il livello delle riscossioni è inerente alla celerità nell'attività accertativa, evenienza consente all'Ente di provvedere all'accertamento prima che si verifichi una situazione fallimentare.

Quanto alla distinzione dei dati tra imprese e famiglie, il Sindaco ha riferito il lavoro di georeferenziazione del dato in essere presso l'Amministrazione, mediante un sistema informativo, che possa consentire il monitoraggio di maggiori informazioni quali la distinzione territoriale tra il centro storico piuttosto che una periferia o una delle circa 53 frazioni. Le informazioni derivanti dalla georeferenziazione sia del dato IMU che del dato TARI, infatti, secondo quanto riferito, possono contribuire alla conoscenza del soggetto e delle diverse situazioni.

Nel corso dell'adunanza, il Magistrato relatore ha chiesto all'Amministrazione ulteriori elementi informativi riconducibili alla tipologia di attività finalizzata ad un incremento della *performance*, con azioni maggiormente mirate anche in funzione dell'individuazione di *target*. Al riguardo, i rappresentanti dell'Ente hanno riferito che l'attività accertativa viene effettuata cercando di generare più avvisi di accertamento possibili, lavorando tutte le posizioni che scaturiscono dalla banca dati. Dopodiché gli importi vengono iscritti a riscossione coattiva, effettuata da Agenzia Entrate Riscossione fino al 2016, in quanto poi il Comune ha deciso di avvalersi di un concessionario privato che ha aumentato la percentuale di riscossione. L'Amministrazione ha anche ricordato le sospensioni previste nel 2020-2021 in seguito alla pandemia del Covid, riferendo che dal 2022 le percentuali di riscossioni sono migliorate. È stato, altresì, riferito che, sia a causa della citata pandemia, che delle conseguenze per i cittadini derivanti dal sisma, l'Ente ha provveduto a modificare il

regolamento delle entrate concedendo dilazioni più ampie. È stato anche approvato nel 2024 un regolamento per la definizione agevolata delle entrate tributarie con la possibilità per i contribuenti di rottamare le sanzioni. Attività che hanno mostrato - come riferito - i loro risultati, sebbene l'Amministrazione attendesse qualcosa di più, tanto che nel 2025 ha optato per una riapertura dei termini, in modo che chi fosse rimasto indietro ha avuto la possibilità di essere riammesso alla rateizzazione.

2.13 Comune di Terni

Il Comune di Terni ha inviato il questionario in data 29 settembre 2025³¹ e, nella nota di trasmissione, ha fornito ulteriori elementi informativi. Nel merito, ha precisato di avvalersi - per l'attività di accertamento e di riscossione dei tributi locali e per alcune entrate patrimoniali - anche di società iscritte all'albo dei soggetti abilitati, di cui all'articolo 53 del D.lgs. 446/1997, specificando ciascuna singola tipologia di affidamento, tra concessione e supporto³². Quanto, poi, alla compilazione dei questionari, l'Amministrazione ha fornito alcune specifiche. In riferimento ai dati IMU, sia per la gestione ordinaria che per il recupero evasione, l'Amministrazione ha riferito di non aver effettuato la distinzione del gettito proveniente da famiglie e da imprese, in quanto classificazione non prevista nella contabilità degli Enti Locali, come anche per i dati TARI per le partite in conto residuo. Distinzione, invece, rappresentata relativamente al gettito TARIC - con i dati forniti dal gestore - poiché, dall'anno 2021, la gestione del tributo e del relativo incasso è affidata ad ASM Terni Spa che adotta una contabilità aziendalistica economico/patrimoniale. L'Ente ha anche riferito che gli importi riferiti alle procedure esecutive derivano da pignoramenti c/o terzi e che non sono risultate somme riscosse, a titolo di tributi, a seguito dell'attivazione o insinuazione in procedure concorsuali.

³¹ Nota acquisita al prot. n. 2798 del 29 settembre 2025.

³² "MUNICIPIA S.p.a. (P. IVA 01973900838) è attualmente concessionaria del servizio di accertamento e riscossione coattiva della TARI, della luce votiva e canoni dei mercati, nonché del servizio di riscossione coattiva di IMU, TASI, delle rette e mense scolastiche e dei fitti per la durata di anni 8, giusto contratto Rep. n. 38376 del 12.3.2021. ICA - Imposte Comunali Affini S.p.a (P.IVA 01062951007) Con determina dirigenziale n. 2305 del 13.8.2025 notificata in data 18.8.2025 in modalità digitale tramite piattaforma Net4market, a seguito di gara europea, risulta aggiudicataria del servizio triennale di supporto all'attività di accertamento e di recupero dell'evasione dell'imposta municipale propria (IMU). Decorso il termine dello stand still di cui all'articolo 18, comma 3 del Dlgs 36/2023 e comunque entro il termine di sessanta giorni dall'aggiudicazione di cui all'articolo 18 comma 2 del citato codice, si procederà alla stipula del relativo contratto. Attualmente il servizio è in esecuzione anticipata in continuità con l'attività accertativa già posta in essere. La società ICA risultava, infatti, affidataria del medesimo servizio in virtù di precedente contratto Rep. n. 38317 del 27.8.2019, con scadenza 26.08.2025, sottoscritto anche in questo caso a seguito di procedura ad evidenza pubblica. La predetta società risulta, inoltre, concessionario per il servizio di accertamento e di riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità, del diritto sulle pubbliche affissioni, della tassa di occupazione spazi e aree pubbliche e della tassa sui rifiuti per occupazioni temporanee (tari giornaliera), giusto contratto Rep. 38317 del 27.9.2019 (per la durata di anni 8) ad oggi confluito nel canone patrimoniale, istituito dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160, articolo 1, commi da 816 a 847. ASM TERNI S.p.A (P. IVA 00693630550), è affidataria in ATI del servizio di trasporto e raccolta nell'ambito della gestione integrata dei rifiuti urbani, giusto contratto Rep. n. 15366 del 26.6.2014, avente scadenza il 26.6.2029. La partecipata, in qualità di gestore, si occupa della riscossione della tariffa TARIC a decorrere dal 1' gennaio 2021, ovvero dal passaggio al regime di tariffazione corrispettiva (TARIC), cui il Comune di Terni ha aderito con Delibera di Consiglio Comunale n. 269 del 30.12.2020. La TARI invece, ovvero il tributo in vigore fino al 31.12.2020 è attualmente nella fase conclusiva di recupero coattivo da parte della società Municipia, svolta in qualità di concessionario come sopra evidenziato".

L'Organo di revisione – con verbale n. 266 del 27 settembre 2025 – ha preso atto dell'essere stato messo a conoscenza della metodologia usata per reperire i dati e per la redazione dei questionari.

Risultano: n. 106.411 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 52.000 famiglie e n. 8.693 imprese “*con sede a Terni*” e n. 11.190 “*unità locali attive*”.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 7 unità (FTE – *Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato la TARIC nel 2021, gestita da ASM Terni Spa e l’Imposta di soggiorno nel 2018.

Le modalità di gestione delle attività e della riscossione volontaria e coattiva dei tributi IMU e TARI/TARIC sono state già dettagliatamente esplicitate dall’Ente nella nota di trasmissione sopra riportata. Nel questionario, l’Amministrazione ha segnalato anche che il livello qualitativo della riscossione coattiva svolta da MUNICIPIA Spa è percepito come buono. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell’Agente a tutela dei propri crediti, l’Ente ha riferito che: “*il concessionario mensilmente fornisce la rendicontazione degli incassi unitamente agli aggiornamenti dello stato della riscossione. Periodicamente, vengono effettuati incontri verbalizzati per condividere le attività da esperire e cadenzare gli invii degli atti.*”.

Le azioni di controllo e lotta all’evasione dei tributi vengono svolte dall’Ente attraverso: incrocio dati anagrafe/catasto/utenze e verifiche aree edificabili.

2.13.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell’IMU, della TARI (solo per il conto residui), dell’Addizionale IRPEF e dell’Imposta di soggiorno, nonché i dati relativi al corrispettivo TARIC forniti al Comune dal gestore.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa integrale riscossione in competenza nel 2023-2024, laddove i residui dell’esercizio 2022 sono stati interamente incassati nel 2023.

Grafico n. 162 - IMU gettito base, gestione competenza

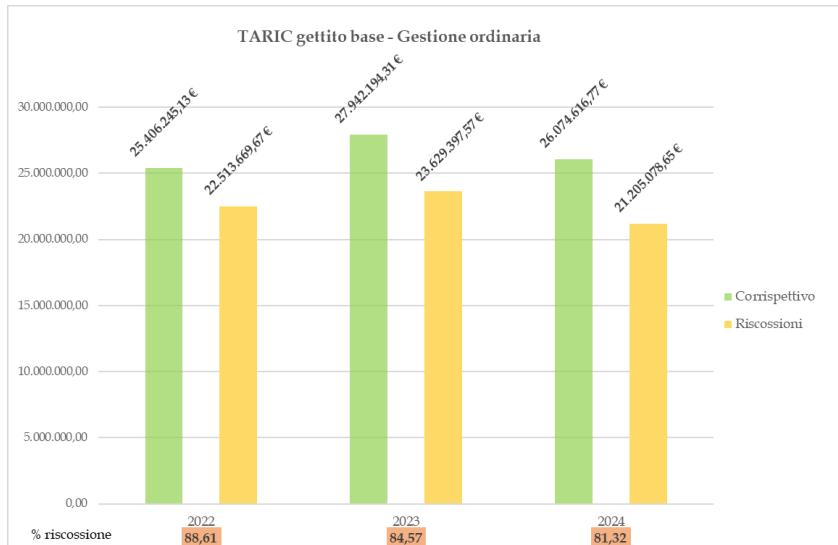


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere sostanzialmente stabile e pari a: 22,54 mln € nel 2022, 22,02 mln € nel 2023 e 22,23 mln € nel 2024.

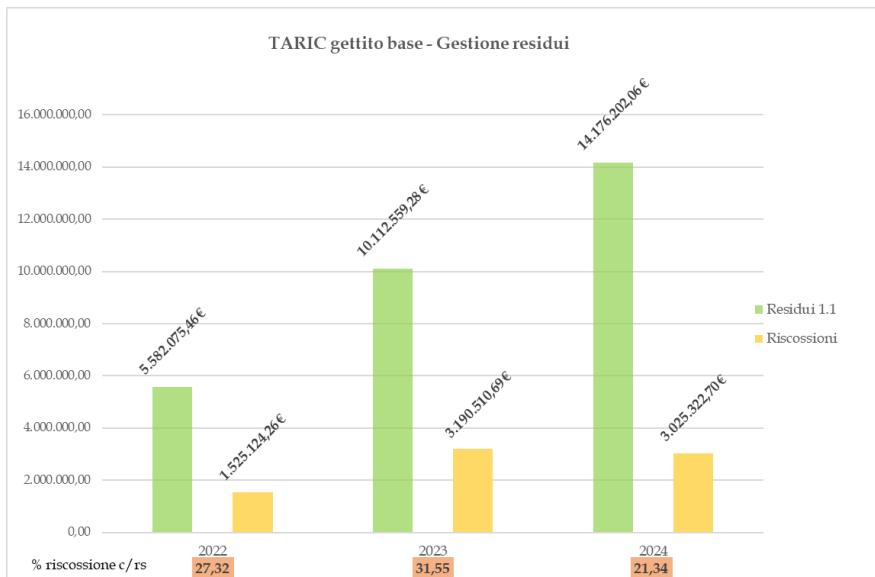
Per quanto riguarda la TARIC, il grafico di seguito riportato espone l’andamento delle somme del corrispettivo fornite all’Ente dal gestore e della relativa riscossione ordinaria nel triennio in esame e, quello ancora successivo mostra, invece, le somme riscosse dal gestore in ciascun anno, rispetto a quelle rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni annualità, con l’indicazione, peraltro, di quanto riscosso in seguito a solleciti e, nel 2024, anche in seguito ad ingiunzioni di pagamento, a ruoli coattivi e ad accertamenti esecutivi.

Grafico n. 163 - TARIC gettito base, gestione ordinaria



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Grafico n. 164 - TARIC gettito base, gestione residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Nello specifico, i dati mostrano una riscossione nell’anno di riferimento del corrispettivo pari all’88,61% nel 2022, all’84,57% nel 2023 ed all’81,32% nel 2024 e somme riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale per: € 7.780,08 nel 2022, € 85.327,55 nel 2023 e € 11.139,69 nel 2024. Le somme rimaste da riscuotere, invece, presentano una percentuale di riscossione del 27,32% nel 2022, del 31,55% nel 2023 e del 21,34% nel 2024.

I dati sono stati dettagliati anche in ragione degli importi 2022 e 2023 riconducibili alle imprese soggette a procedura concorsuale, come di seguito riportato:

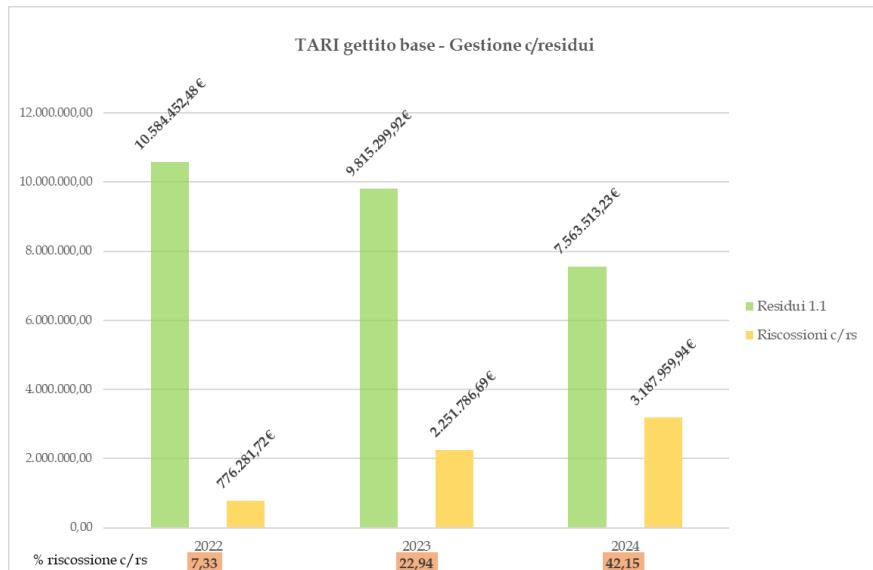
- anno 2022, somme iniziali da incassare per € 57.802,38 ed incassate per € 7.780,08;
- anno 2023, somme iniziali da incassare per € 92.944,02 ed incassate per € 85.327,55.

Le riscossioni sono derivate da solleciti per € 1.525.124,26 nell'anno 2022, per € 3.030.985,16 nel 2023 e per € 2.147.979,12 nel 2024, nonché da ingiunzioni di pagamento per € 159.525,53 nel 2023 e per € 272.279,04 nel 2024, come anche da ruoli coattivi per € 484.051,63 nel 2024 e da accertamenti esecutivi per € 121.012,91 sempre nel 2024.

Quanto, invece, al dato delle somme TARI relative ad esercizi fino al 2020 ed incassate in conto residui dall'Ente, il grafico a seguire ne mostra l'andamento nel triennio in esame rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. Le riscossioni sono risultate essere pari al: 7,33% nel 2022, 22,94% nel 2023, in sensibile aumento nel 2024, al 42,15%.

L'Amministrazione ha fornito anche il dato relativo alle riscossioni in seguito all'emissione degli accertamenti esecutivi per ciascun esercizio del triennio, rispettivamente pari a € 776.281,72, € 2.251.786,69 e € 3.187.959,94.

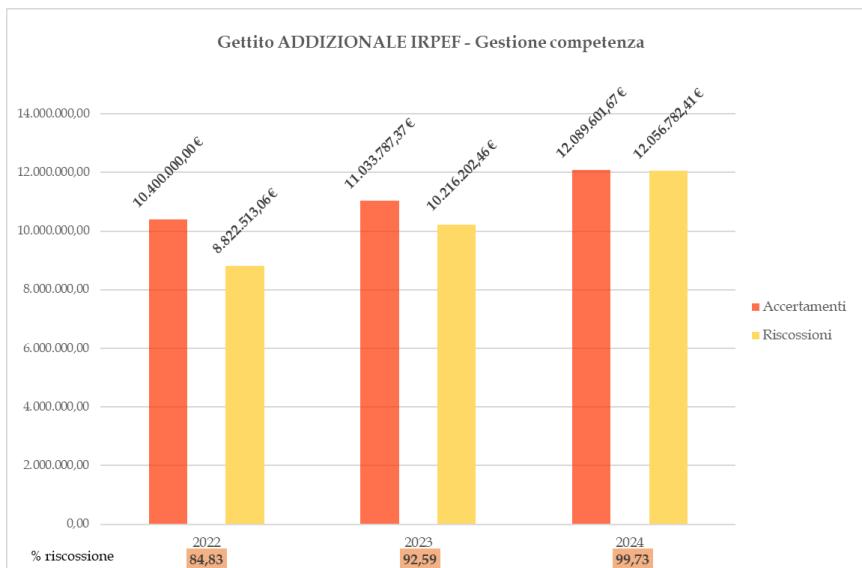
Grafico n. 165 - TARI gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

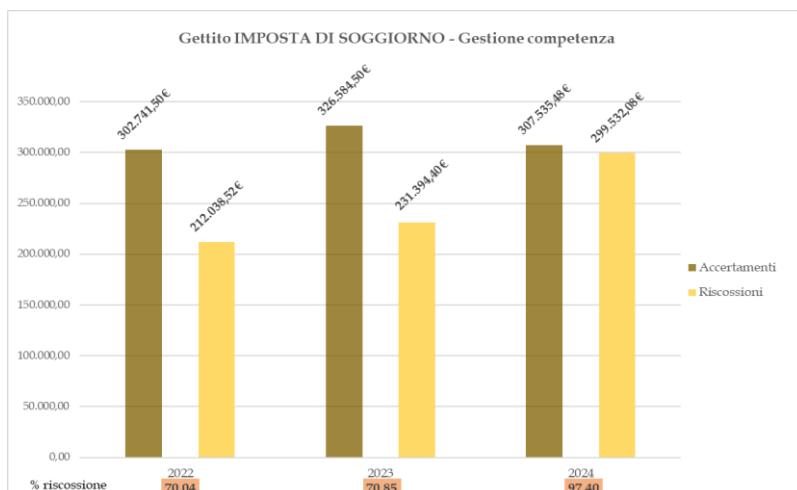
Grafico n. 166 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito dell'Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante incremento, passato da 10,40 mln € nel 2022, a oltre 11,03 mln € nel 2023, a oltre 12,09 mln € nel 2024, i cui residui sono risultati integralmente riscossi. Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 167 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza

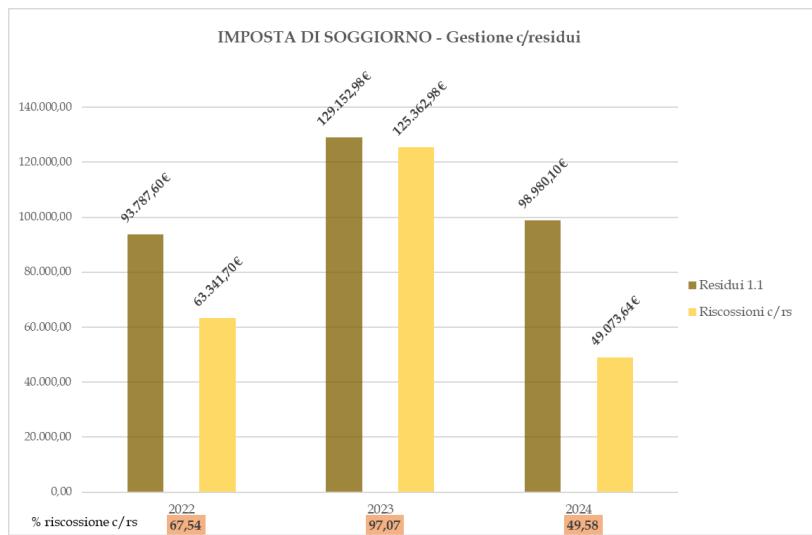


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

L'ammontare del gettito dell'Imposta di soggiorno derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è passato da oltre 302 mila € nel 2022, a oltre 326 mila € nel 2023, sceso lievemente nel 2024 ad oltre 307 mila €, a cui sono corrisposte riscossioni in costante incremento e pari al: 70,04% nel 2022, 70,85% nel 2023 e 97,40% nel 2024. Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno.

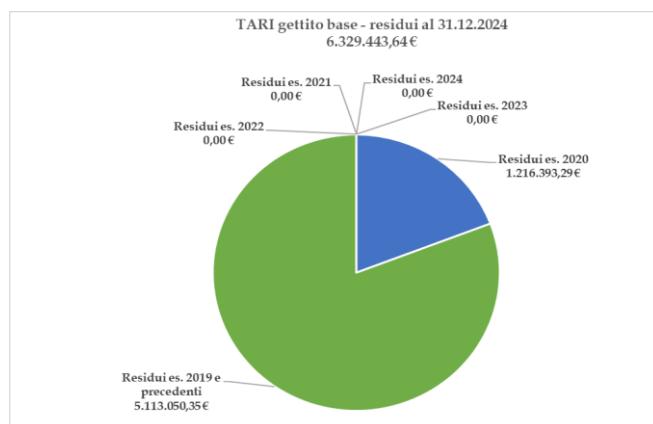
Grafico n. 168 - gettito Imposta di soggiorno, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 6.329.443,64, risalenti al 2020 e ad esercizi 2019 e precedenti (per € 5.113.050,35), di cui soggetti a procedure esecutive esattoriali: € 8.996,72 con riferimento a quelli dell'esercizio 2020 e € 383.365,51 con riferimento a quelli degli esercizi 2019 e precedenti.

Grafico n. 169 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'Ente ha, peraltro, specificato di aver emesso - rispetto ai suddetti residui - accertamenti esecutivi per € 4.253.939,56 e che vi sono somme per € 1.683.141,84 riconducibili ad iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi.

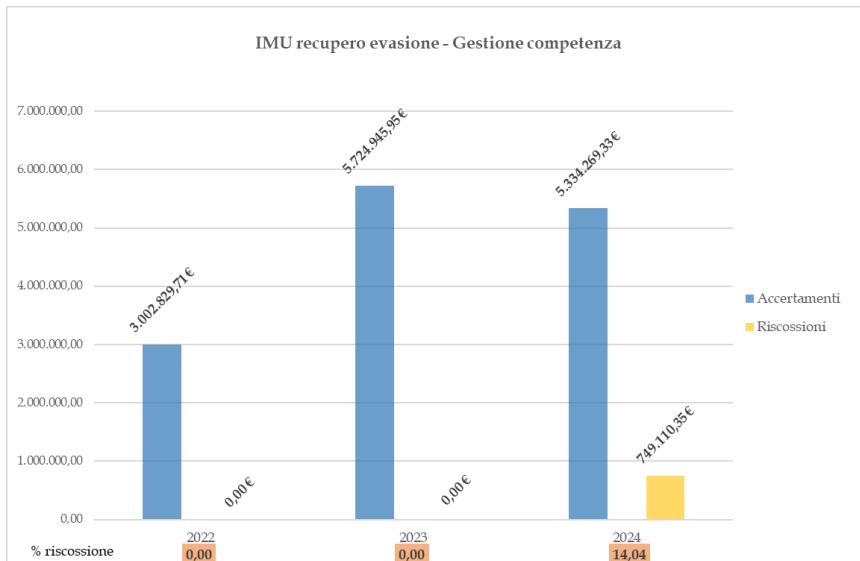
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI 2020 e precedenti, è pari ad € 4.809.120,58 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 6.479.443,64.

2.13.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI, nonché i dati relativi al recupero dell'evasione del corrispettivo TARIC forniti al Comune dal gestore ASM Terni Spa.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 170 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 3 mln € nel 2022 per le annualità verificate “2017 e seguenti”;
- di oltre 5,72 mln € nel 2023 per le annualità verificate “2018 e seguenti”;
- di oltre 5,33 mln € nel 2024 per le annualità verificate “2019 e seguenti”.

La misura della riscossione in competenza è risultata nulla negli esercizi 2022 e 2023 e solo del 14,04% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni in costante riduzione e pari: al 80,64% nel 2022, al 65,03% nel 2023 ed al 46,10% nel 2024.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

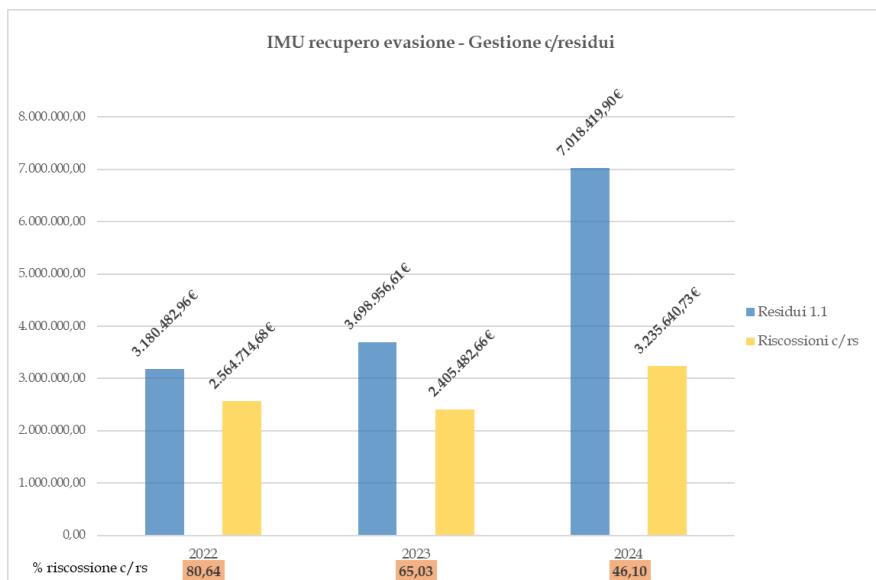
- nel 2022, ingiunzioni di pagamento per € 52.307,74 e accertamenti esecutivi per €

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

2.512.406,94;

- nel 2023, ingiunzioni di pagamento per € 123.885,53 e accertamenti esecutivi per € 2.281.597,13;
- nel 2024, ingiunzioni di pagamento per € 131.184,67 e accertamenti esecutivi per € 3.104.456,06

Grafico n. 171 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



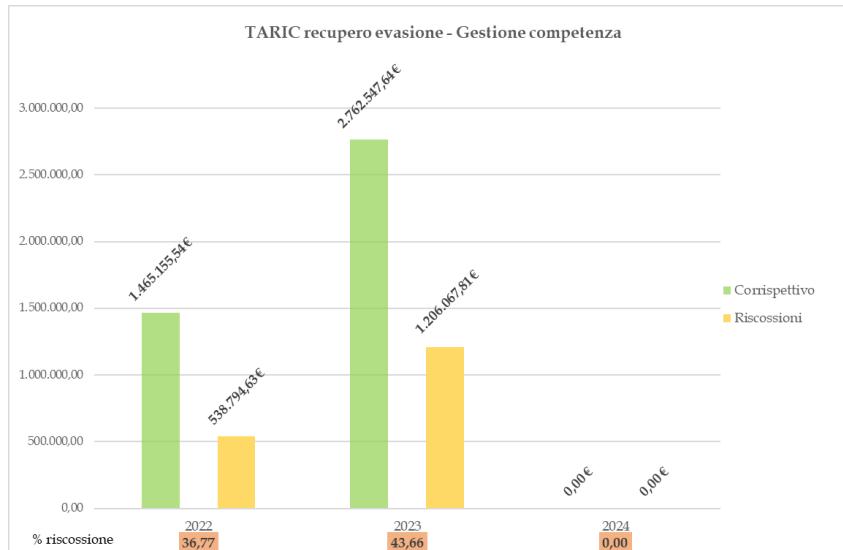
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Per quanto riguarda la TARIC, il grafico di seguito riportato espone l’andamento delle somme relative al recupero dell’evasione del corrispettivo fornite all’Ente dal gestore (pari a 1,46 mln € nel 2022, 2,76 mln € nel 2023) e della relativa riscossione nel triennio in esame e, quello ancora successivo mostra, invece, le somme riscosse dal gestore in ciascun anno, rispetto a quelle rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni annualità, con l’indicazione, peraltro, di quanto riscosso in seguito a solleciti.

Anche per il recupero dell’evasione il gestore ha fornito i dati distinguendo tra famiglie ed imprese e, in questo caso, i solleciti finalizzati alle riscossioni delle somme rimaste da incassare al 1° gennaio di ogni anni hanno riguardato entrambe le categorie.

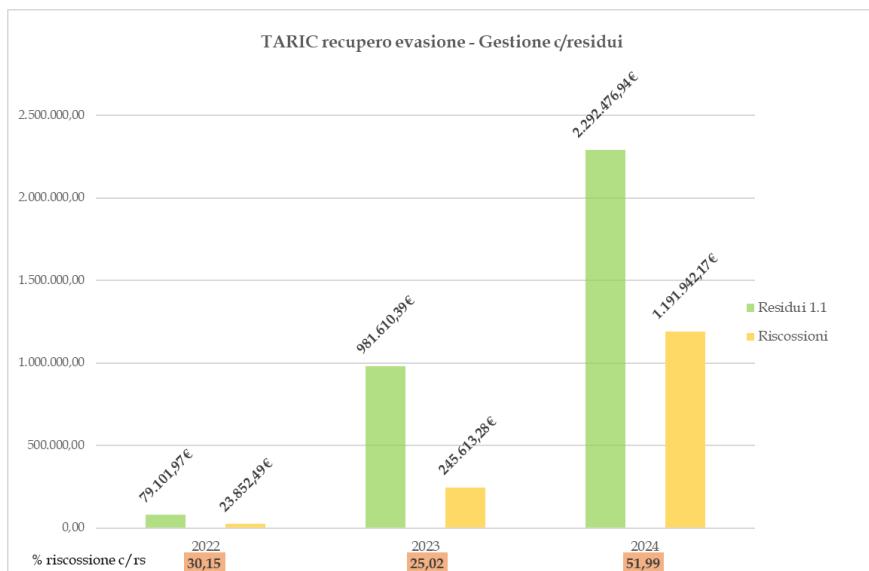
Anche il gestore, peraltro, come l’Ente locale, ha indicato le annualità oggetto di verifica, risultate, peraltro, tutte verificate (2021-2022 nel 2022; 2021-2023 nel 2023 e 2021-2024 nel 2024), sebbene nel 2024 non risultino emessi corrispettivi.

Grafico n. 172 - TARIC recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Grafico n. 173 - TARIC recupero evasione, gestione c/residui

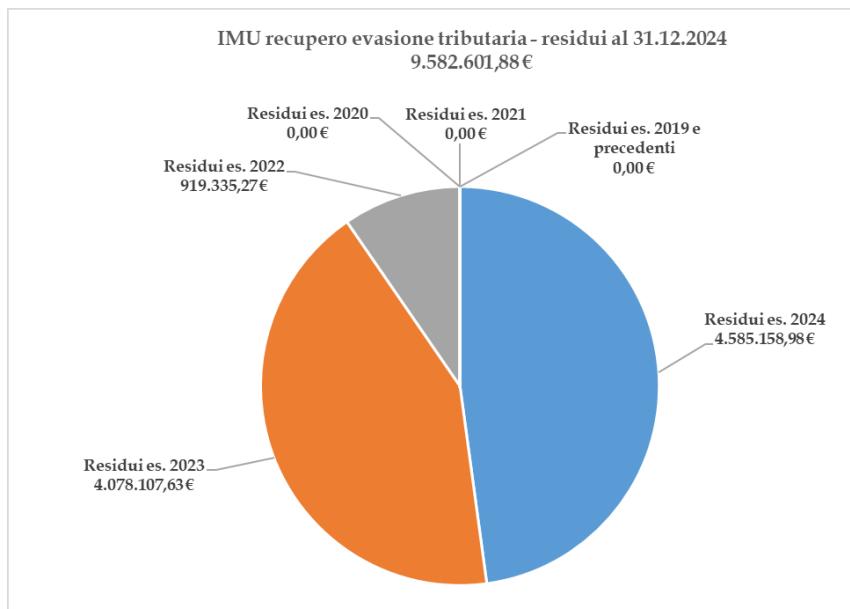


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’Amministrazione - con riferimento alla TARI (fino al 2020) - ha indicato accertamenti 2023 di € 150.000,00 tutti conservati a residui al 31 dicembre 2024 ed oggetto di accertamenti esecutivi.

Il successivo grafico espone l’ammontare dei residui finali IMU conservati al 31 dicembre 2024 per € 9.582.601,88, riferiti agli esercizi 2022-2024.

Grafico n. 174 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Con riferimento all’IMU, l’Ente ha indicato procedure esecutive esattoriali per € 60.505,12 relative ai residui dell’esercizio 2022 e di aver emesso accertamenti esecutivi nel triennio 2022-2024 in ciascun anno con riferimento al medesimo esercizio, per complessivi € 4.446.056,71 (di cui € 558.863,98 per i residui 2022, € 3.887.192,73 per quelli del 2023 e € 4.585.158,98 per quelli del 2024), indicando somme da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, di complessivi € 551.386,19 (di cui € 360.471,29, per il 2022 e € 190.914,90 per il 2023).

L’Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 4.586.398,75 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 9.582.601,88, laddove quest’ultimo dato risulta, tuttavia, essere pari a all’ammontare dei complessivi residui conservati al 31 dicembre 2024, che appare, pertanto, verosimilmente non attendibile.

L’Amministrazione ha segnalato che l’Ente o, per esso, l’Agente della riscossione hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati.

Sono risultate promosse dal Comune e/o dall’Agente della riscossione procedure esecutive esattoriali per:

- IMU, n. 294 per le annualità di imposta 2012-2019;

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

- TARI n. 1025 per le annualità di imposta 2014-2019.

Quanto alle procedure concorsuali in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ne ha segnalate n. 3 IMU e TARI, per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 31.868,62, annualità di imposta 2015-2020.

L'Amministrazione ha, infine, riferito di non aver domandato l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza, laddove ha comunque precisato quanto segue:

"La società [...] ha presentato al Tribunale di Terni ricorso ex artt. 40 e 44 CCII in data 13.9.2024 e, a seguito dell'istaurazione della relativa procedura, ha inviato al Comune di Terni proposta di transazione fiscale e di adesione all'accordo di ristrutturazione dei debiti, corredata dalla relazione di attestazione a firma del professionista incaricato. Alla luce di ciò il Comune, con nota protocollo n. 41186 del 12.3.2025, ha avanzato richiesta di parere alla Sezione regionale di Controllo per l'Umbria della Corte dei Conti circa la possibilità di aderire a tali procedure in relazione ai tributi locali non gestiti dalle agenzie fiscali. Nelle more, l'Agenzia delle Entrate-Direzione provinciale di Terni, anch'essa creditrice, ha ritenuto non accoglibile la proposta di transazione fiscale avanzata dalla predetta società ritenendo non sufficiente la documentazione prodotta al fine di valutare la convenienza del trattamento proposto rispetto all'alternativa liquidatoria, né la sussistenza dell'interesse pubblico in termini di salvaguardia della continuità aziendale. Nella fase istruttoria, comunque, il Tribunale di Terni, con decreto, disponeva la misura protettiva del divieto per i creditori di iniziare o proseguire azioni esecutive e cautelari sul patrimonio della debitrice o sui beni e sui diritti con i quali viene esercitata la sua attività d'impresa fissando la durata della medesima in quattro mesi. Spirato il termine previsto dal Tribunale di Terni della misura protettiva del divieto per i creditori di iniziare o proseguire azioni cautelari sul patrimonio della società debitrice, con determinazione dirigenziale n. 2630 del 16.9.2025, ha disposto di dare mandato alle società concessionarie di procedere con le eventuali azioni esecutive a tutela dei crediti vantati dal Comune di Terni. Con successiva nota protocollo n. 152426 del 24.9.2025 la Sezione adita trasmetteva il relativo parere nel quale veniva specificato quanto segue.

Il Collegio, dopo aver preliminarmente esaminato il testo normativo del Codice della Crisi d'Impresa (D.Lgs n. 14/2019 e sue mm.ii) ed in particolare gli artt. 23, 57, 63, 64 bis e 112 evidenzia che "dalla lettura delle disposizioni sopra riportate si constata che non emerge alcuna specifica indicazione di legge per la ristrutturazione dei debiti d'impresa corrispondenti a tributi amministrati dagli enti locali, che, pertanto, risultano esclusi dall'istituto in esame". Ed ancora nella parte motiva del provvedimento recita "la circostanza che il legislatore abbia conferito delega al Governo al fine di

ampliare l'ambito oggettivo della transazione fiscale ai tributi locali deve indurre a ritenere l'esclusione degli stessi dall'ambito di applicazione, allo stato attuale, dell'istituto in esame. In altri termini, la predetta legge delega, nell'affermare, de iure condendo, l'intenzione di estendere la possibilità di prevedere il pagamento parziale o dilazionato dei tributi locali nell'ambito del codice della crisi d'impresa conferma l'attuale indisponibilità, de iure condito, di tali obbligazioni tributarie" così concludendo "il Comune non può legittimamente manifestare il proprio assenso, avente ad oggetto il pagamento non integrale o dilazionato di crediti tributari locali non amministrati dalle agenzie fiscali, per la stipula di un accordo ristrutturazione dei debiti proposto ai sensi del combinato disposto degli artt. 57 e 63 del d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14".

Di fatto l'ente aveva già riavviato le procedure esecutive tenuto conto dello spirare del termine delle misure protettive stabilite dal tribunale".

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Terni riferendo che l'Ente dal 2020 ha abbandonato il ricorso di Equitalia, affidando l'attività di supporto e in concessione, la riscossione e quella di verifica tributaria a soggetti esterni, laddove, invece, la gestione ordinaria viene curata direttamente. È stato, altresì, riferito che l'Amministrazione sta cercando già da un anno di avviare un'attività di *compliance* con i contribuenti, segnalando già dal 2024 oltre 100 posizioni, sebbene, invece di agire direttamente con l'Agente della riscossione, l'Ente sta agendo direttamente con i contribuenti interessando Equitalia per conoscenza, in modo da dare agli stessi la possibilità di accedere ad eventuali piani di dilazione. L'Amministrazione ha anche riferito di aver effettuato una serie di verifiche, rilevate peraltro nel controllo di gestione, pubblicato sul sito comunale, riscontrando comunque che la maggior parte dei crediti sono presidiati dall'Agente che si è attivato per mantenere la legittimità della pretesa tributaria ed evitare la prescrizione. I rappresentanti dell'Ente hanno riferito in ordine alla futura possibilità che sarà data ai contribuenti per l'accesso alle proprie posizioni tributarie, come nel caso del cassetto fiscale e dialogare direttamente con il Comune. È stata anche rappresentata la prevista attivazione di un sistema di pagamento tramite il PagoPA, che - al momento del pagamento - consente al contribuente di verificare anche le rate già pagate e quelle ancora da pagare. L'intento manifestato dall'Amministrazione è quello di agevolare e semplificare il rapporto con i contribuenti, come anche di accelerare l'attività di riscossione.

Nel corso dell'audizione il Magistrato relatore ha chiesto all'Ente se lo stesso abbia individuato delle macrocategorie finalizzate ad un'analisi del rischio della mancata riscossione, con l'eventuale individuazione di *target* in grado di includere altri elementi, oltre a quello riconducibile al mero profilo quantitativo. Sul punto l'Amministrazione ha riferito che l'analisi è stata fatta non soltanto attraverso l'accesso alle banche dati, al cassetto fiscale, ma anche attraverso l'accesso ai documenti contabili presenti presso la Camera di Comercio, quindi ai bilanci presentati, anche attraverso il confronto con l'Agente della riscossione, il quale svolge un'analisi del rischio al momento della presentazione di istanze di dilazione e di rateizzazione, mediante indici che vengono utilizzati per valutare la capacità di solvibilità da parte del richiedente.

2.14 Comune di Todi

Il Comune di Todi ha inviato il questionario in data 30 settembre 2025³³, precisando di non aver potuto provvedere a distinguere i dati tra famiglie e imprese in quanto i codici di bilancio del Titolo I - Entrate non prevedono tale ripartizione. Quanto ai dati riferibili all'attività dell'Agente della Riscossione (ADER), l'Amministrazione ha riferito che gli stessi sono stati ricavati estrapolando le informazioni richieste dall'applicativo Monitor Enti (Sistema di rendicontazione on-line ad uso degli Enti Impositori e Beneficiari), precisando, altresì, che gli importi dei residui da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi sono un "di cui" dei dati riconducibili ai residui da ruoli coattivi.

L'Organo di revisione - con verbale n. 103 del 26 settembre 2025 - preso atto dei contenuti delle tabelle trasmesse e della dichiarazione espressa dal Responsabile del Settore Bilancio e Tributi in merito alla corrispondenza degli importi totali indicati nelle tabelle stesse con quelli risultanti dai rendiconti approvati dall'Ente.

Risultano: n. 15.702 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 7.228 famiglie e n. 1.848 imprese. Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 2,33 unità (*FTE - Full Time Equivalent*).

Il Comune ha attivato la TARIP nel 2020, gestita da GEST SRL attraverso il gestore operativo GESENU SPA e l'Imposta di soggiorno nel 2018.

L'Ente gestisce in forma mista l'attività di recupero evasione IMU, sebbene in modo prevalente in modalità diretta e solo marginalmente, con attività di supporto, avvalendosi della società di *software* gestionale (Maggioli Tributi Spa) per bonifica del *database* e l'estrazione dei dati. La relativa riscossione volontaria è svolta direttamente dall'Amministrazione. L'attività ordinaria e di recupero evasione TARI e la relativa riscossione volontaria sono state esternalizzate, come già riferito, al gestore GEST/GESENU. La riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta affidata ad Agenzia delle Entrate Riscossione, con un livello qualitativo percepito come sufficiente. In merito alle principali azioni svolte nei confronti di AdER a tutela dei propri crediti, l'Ente ha fornito numerosi elementi informativi³⁴.

³³ Nota acquisita al prot. n. 2810 del 30 settembre 2025.

³⁴ Nello specifico, l'Amministrazione ha riferito quanto di seguito riportato: "la verifica e il monitoraggio dell'attività di riscossione coattiva avviene attraverso il portale on line web (Monitor Enti) messo a disposizione Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l'Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso: l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze, verifiche aree edificabili (*"in collaborazione con il tecnico dell'ufficio urbanistica"*), controlli immobiliari mirati ed altre modalità, tra le quali sopralluoghi, incrocio dati con i contratti di locazione e con quelli delle strutture ricettive per l'imposta di soggiorno.

2.14.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI/TARIP, dell'Addizionale IRPEF e dell'Imposta di soggiorno.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

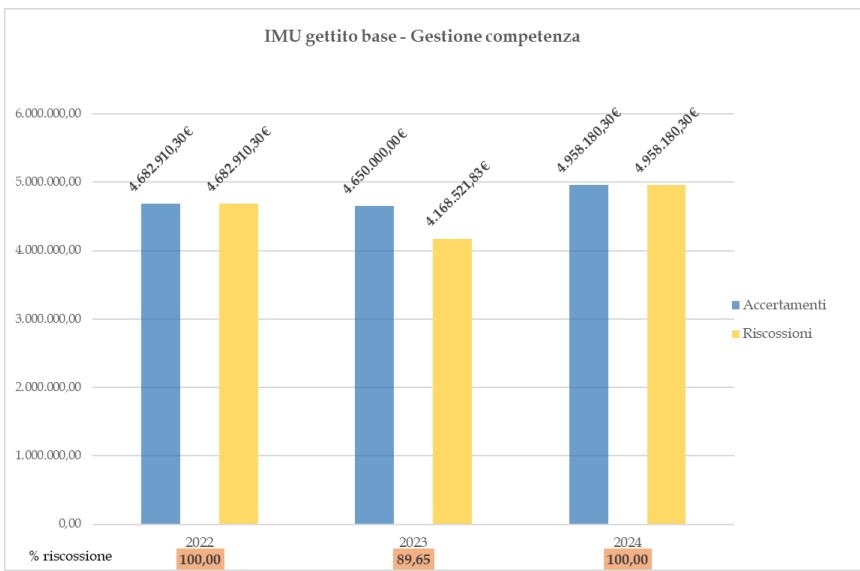
dall'Agenzia Entrate Riscossione. L'applicativo rende possibile la consultazione dei dati relativi all'andamento delle attività di riscossione svolte dall'Agente della riscossione sul territorio nazionale. Le verifiche vengono operate accedendo ai dati relativi alle anagrafiche contribuenti, ai carichi, ai riversamenti, alle procedure cautelari ed esecutive intraprese e tutte le altre informazioni sulle riscossioni. Il Comune di Todi, al fine di effettuare l'analisi dei ruoli affidati ad Equitalia (oggi Agenzia delle Entrate-Riscossione) e dei soggetti ancora morosi in base alla loro capacità reddituali ha affidato un servizio annuale a Maggioli Tributi SPA. Il servizio ha consentito e consente all'Ente di analizzare la reale inesigibilità del proprio credito e di valutare l'inoltro di segnalazioni ad AER ai sensi del comma 4, art. 19 del D.Lgs 112/99 ed in applicazione dei commi dal 682 al 688 della legge di stabilità per l'anno 2015 (legge 190/2014). L'attività di controllo consente, cioè, di analizzare lo stato delle proprie Entrate affidate ad AER e verificare quanto è possibile ancora effettuare tramite ulteriori azioni di recupero.

Il servizio prevede:

- Acquisizione flussi relativi allo Stato della Riscossione e/o Monitor Enti "sistema di rendicontazione AER";*
- Controllo e caricamento nel sistema Monitoraggio Ruoli dei flussi acquisiti;*
- Aggiornamento e completamento della banca dati con i dati ottenuti tramite download dal sistema Monitor Enti reso disponibile da AER;*
- Acquisizione dei flussi relativi alle capacità reddituali (dichiarazioni dei redditi da Siatel-Punto Fisco, dati catastali, dati ACI/PRA, dati agenzia del lavoro SIL);*
- Caricamento nel sistema SUITE dei flussi acquisiti;*
- Popolamento del sistema di business intelligence;*
- Servizio di Analisi e Monitoraggio dei Ruoli con riscontro delle attività effettuate ai fini della riscossione;*
- Produzione di Report con analisi dello stato della riscossione dei ruoli affidati dall'Ente ad AER ed analisi delle capacità reddituali del contribuente;*
- Servizi di Proposizione azioni per la riscossione (Proposta di Inoltro segnalazione ad Agenzia Entrate Riscossione con evidenza delle procedure cautelari e/o esecutive più opportune con i relativi beni del contribuente aggredibili, ai sensi del comma 4, art. 19 del D.Lgs. 112/99).*

Sulla base delle attività espletate, il Comune di Todi, nel corso di questi ultimi anni, ha provveduto ad inoltrare, a mezzo PEC, le dovute segnalazioni ad Agenzia Entrate Riscossione".

Grafico n. 175 - IMU gettito base, gestione competenza



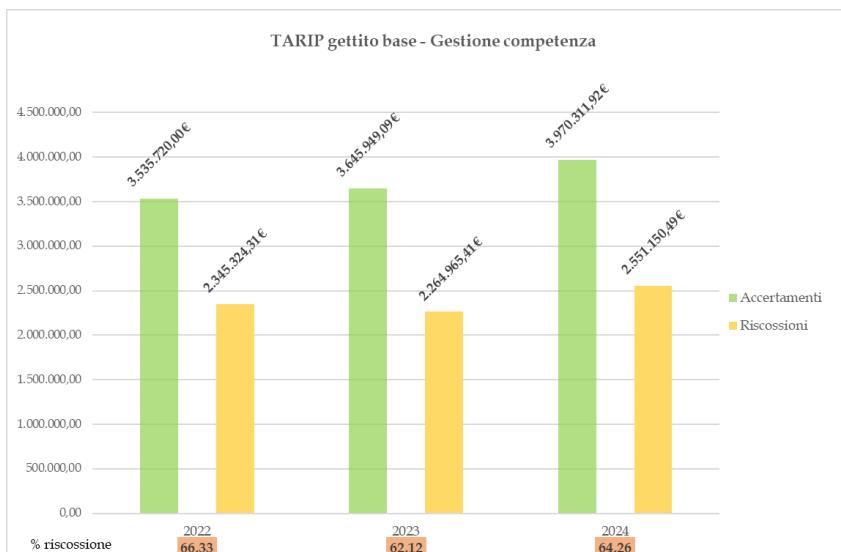
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di 4,62 mln € nel 2022, di 4,65 mln € nel 2023 e di quasi 4,96 mln € nel 2024, con accertamenti integralmente incassati nel 2022 e nel 2024 e residui dell’esercizio 2023 interamente incassati nel seguente 2024.

Le riscossioni sono riconducibili ad imprese soggette a procedure concorsuale per: € 1.898,00 nel 2022 e € 3.643,00 nel 2024.

Per quanto riguarda il gettito base TARIP, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 176 - TARIP gettito base, gestione competenza



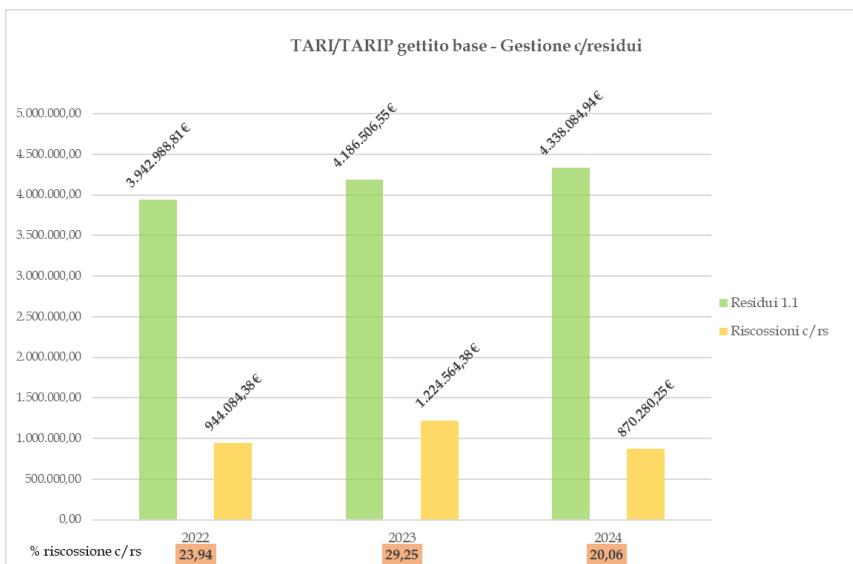
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

L'ammontare del gettito base TARIP derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere in costante aumento e pari ad oltre 3,53 mln € nel 2022, ad oltre 3,64 mln € nel 2023 e ad oltre 3,97 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata, invece, altalenante, passando dal 66,33% nel 2022, al 62,12% nel 2023 al 64,26% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passando dal 23,94% del 2022, al 29,25% del 2023, scesa al 20,06% nel 2024.

Grafico n. 177 - TARI/TARIP gettito base, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

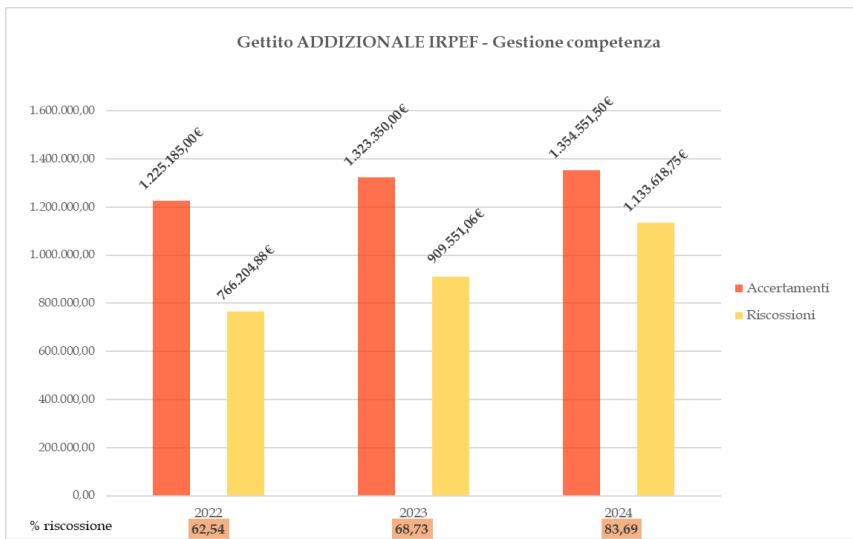
L'Amministrazione ha fornito – come richiesto – il dato dettagliato delle riscossioni da:

- nel 2022: solleciti per € 279.607,50, ruoli coattivi per € 33.282,22, accertamenti esecutivi per € 137.285,99;
- nel 2023: solleciti per € 285.635,87, ruoli coattivi per € 92.918,90, accertamenti esecutivi per € 267.400,62;
- nel 2024: solleciti per € 64.762,79, ruoli coattivi per € 104.347,08, accertamenti esecutivi per € 124.991,85.

Per quanto riguarda, poi, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, che ha mostrato un costante incremento, passato da 1,22 mln € nel

2022, a 1,32 mln € nel 2023, a 1,35 mln € nel 2024, i cui residui sono risultati interamente incassati nell'esercizio successivo.

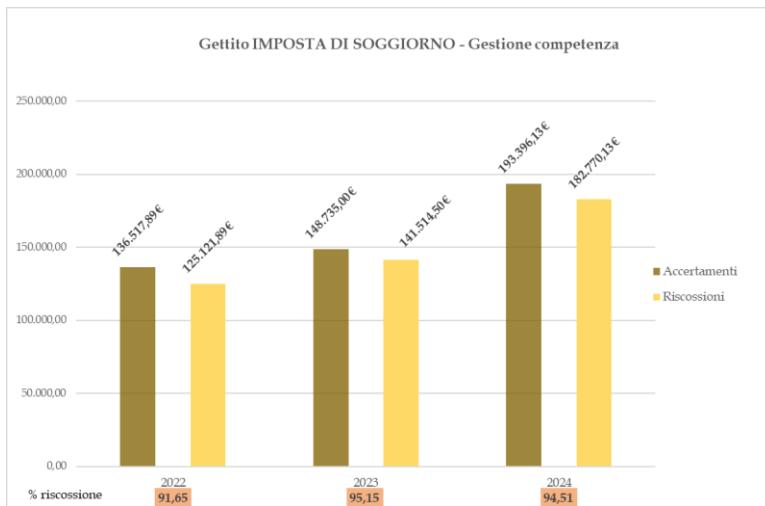
Grafico n. 178 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Imposta di soggiorno, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame, risultato essere in costante aumento e pari ad oltre 136 mila € nel 2022, ad oltre 148 mila € nel 2023 e ad oltre 193 mila € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere, invece, altalenante, passata dal 91,65% del 2022, al 95,1% nel 2023, scesa lievemente nel 2024 al 94,51%. I residui al 1° gennaio di ciascun esercizio sono risultati integralmente incassati nell'esercizio successivo.

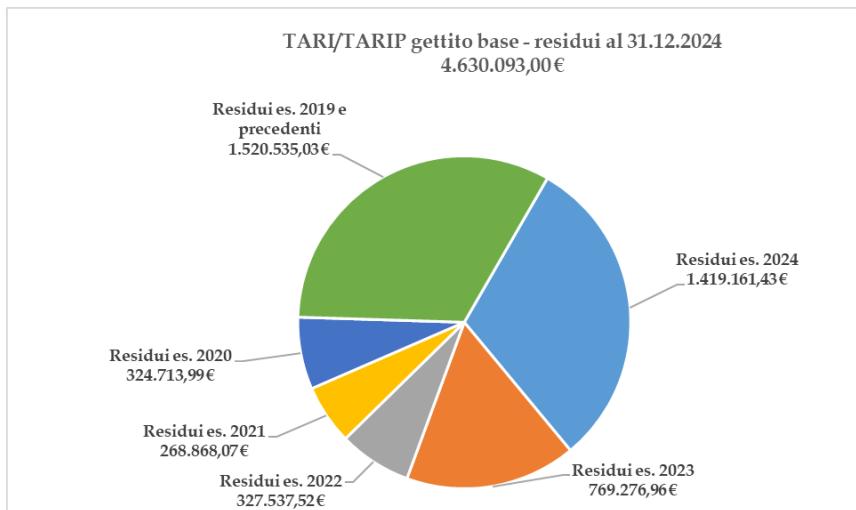
Grafico n. 179 - gettito Imposta di soggiorno, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI/TARIP di € 4.630.093,00, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 1.520.535,03.

Grafico n. 180 - TARI/TARIP gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’Ente ha indicato somme di € 83.916,64 riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo e riferite ai residui degli esercizi 2023 e precedenti e somme di € 48.683,31 oggetto di procedure esecutive esattoriali per i residui degli esercizi 2019 e precedenti.

L’Amministrazione ha fornito – come richiesto - il seguente dettaglio:

- emissione di avvisi di sollecito per tutti i residui conservati al 31 dicembre 2024, effettuati per lo più nell’anno successivo a quello di riferimento;
- emissione di ruoli coattivi negli anni 2021 e 2023 con riferimento ai residui degli esercizi 2015-2017, per € 812.554,25;
- emissione di accertamenti esecutivi negli anni 2022-2025 per lo più effettuati nel secondo anno successivo a quello di riferimento, per complessivi € 1.953.814,35 (ammontare che riguarda l’intero ammontare dei residui degli esercizi 2020-2022 e somme di € 707.980,78 per i residui 2019 e precedenti);
- somme da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi di € 50.034,56, riconducibili a residui 2019 e precedenti.

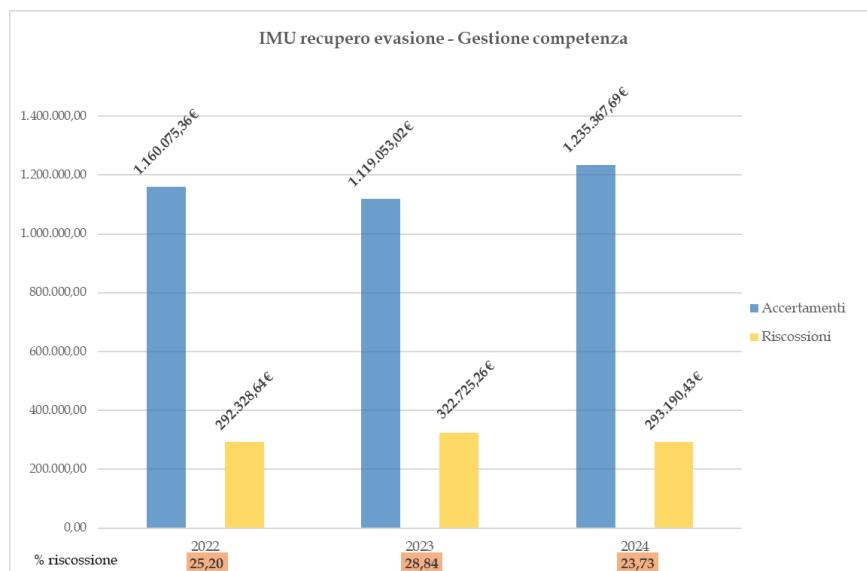
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari a € 4.137.570,91 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 254.316,32.

2.14.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI/TARIP.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 181 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

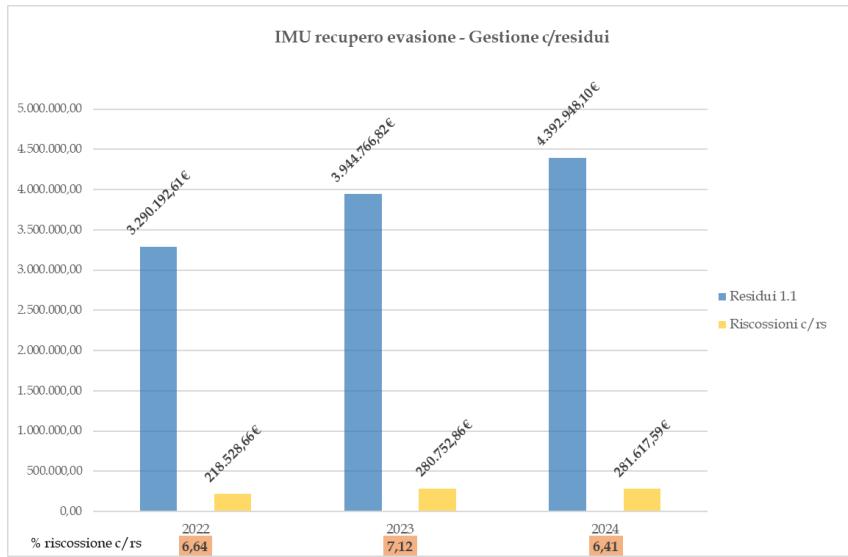
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di 1,16 mln € nel 2022, per l'annualità verificata 2017;
- di 1,12 mln € nel 2023, per l'annualità verificata 2018;
- di 1,23 mln € nel 2024, per l'annualità verificata 2019.

La misura della riscossione in competenza è risultata non soddisfacente e pari al 25,20% nel 2022, al 28,84% nel 2023 ed al 23,73% nel 2024, con somme riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale rispettivamente pari a: € 67.595,56, € 106.803,28 e € 88.012,89.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, alquanto scarse e pari: al 6,64% nel 2022, al 7,12% nel 2023 ed al 6,41% nel 2024.

Grafico n. 182 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



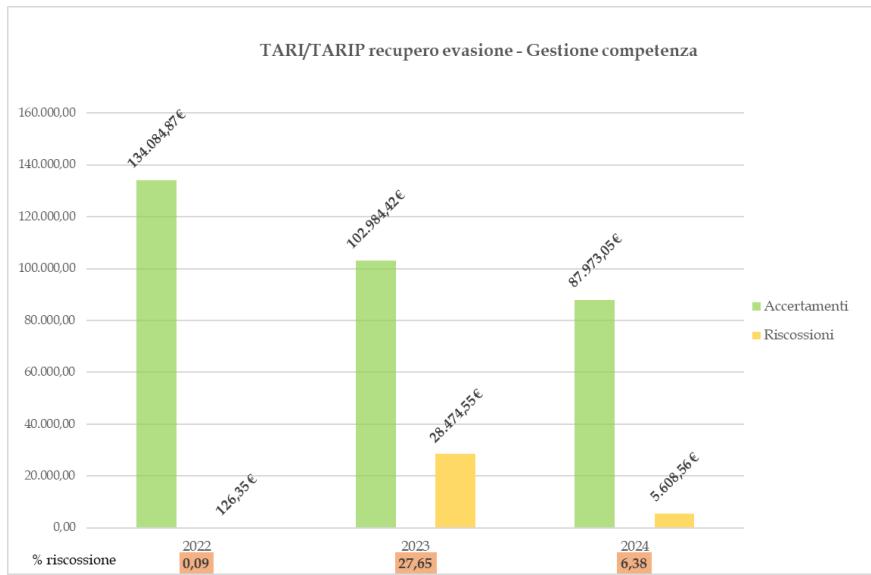
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito anche il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 124.488,70 e accertamenti esecutivi per € 94.039,96;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 201.903,45 e accertamenti esecutivi per € 78.849,41;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 199.086,43 e accertamenti esecutivi per € 82.531,16.

Per quanto riguarda la TARI/TARIP, il grafico di seguito riportato espone, per ciascun esercizio del triennio, il dato degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza.

Grafico n. 183 - TARI/TARIP recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

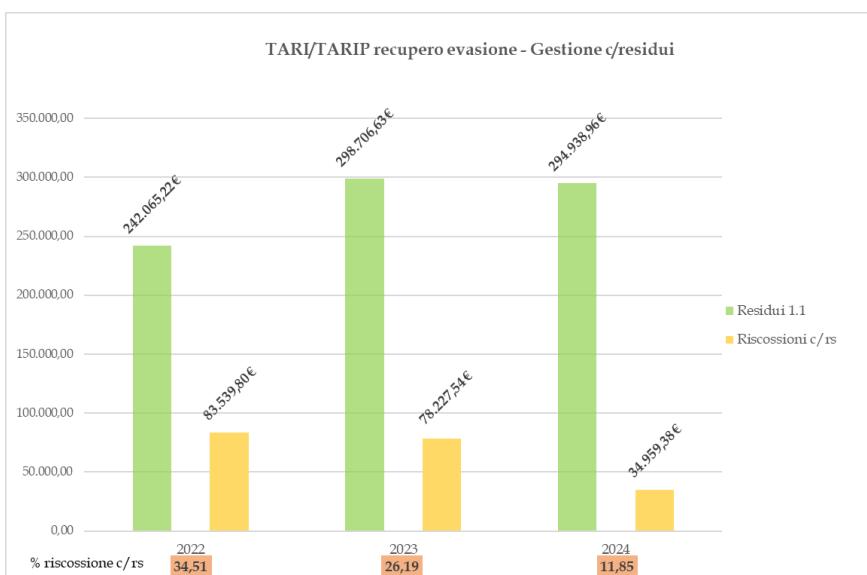
L'ammontare del recupero dell'evasione TARI/TARIP derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 134 mila € nel 2022, per le annualità verificate 2017-2022;
- di quasi 103 mila € nel 2023, per le annualità verificate 2018-2023;
- di quasi 88 mila € nel 2024, per le annualità verificate 2019-2024.

La misura della riscossione in competenza ha mostrato un andamento altalenante, risultando pari: allo 0,09% nel 2022, al 27,65% nel 2023 e sceso al 6,38% nel 2024, alquanto scarsa.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno è risultato in costante diminuzione e pari al: 34,51% nel 2022, 26,19% nel 2023, sceso notevolmente a 11,85% nel 2024.

Grafico n. 184 - TARI/TARIP recupero evasione, gestione c/residui



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

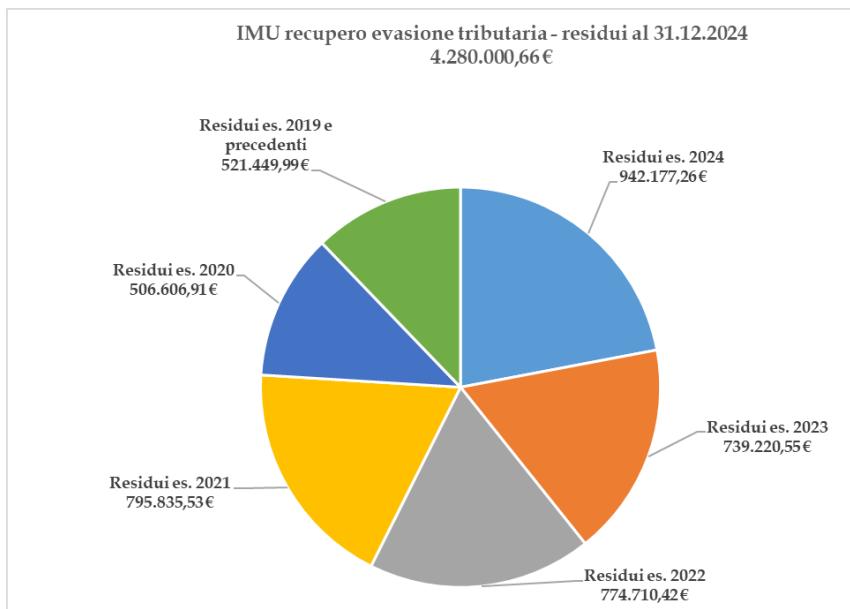
Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito anche il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 801,40 e accertamenti esecutivi per € 82.738,40;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 3.118,50 e accertamenti esecutivi per € 75.159,04;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 2.966,50 e accertamenti esecutivi per € 31.992,88.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla

TARI/TARIP, rispettivamente di € 4.280.000,66 (di cui € 521.449,99 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 296.818,07 (di cui € 34.905,84 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti), con evidenza della loro anzianità.

Grafico n. 185 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024

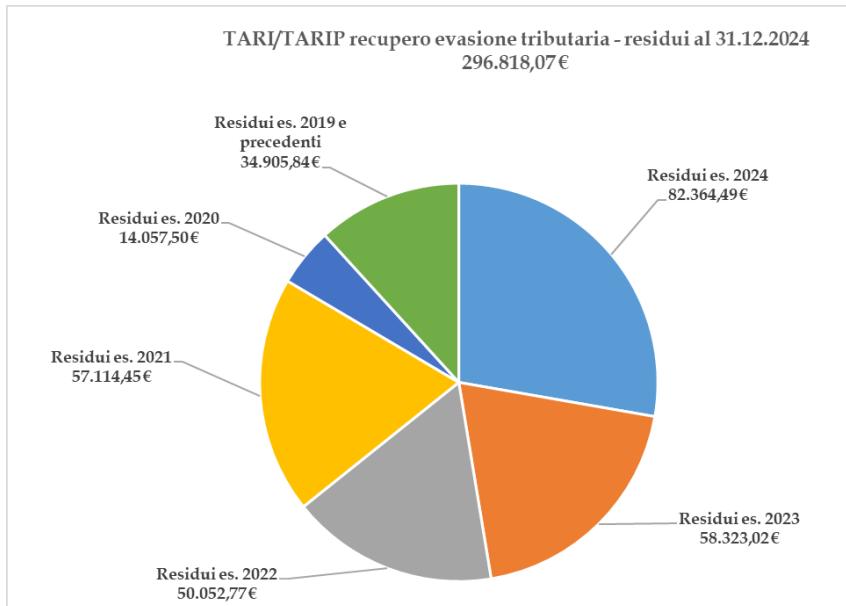


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Quanto ai residui finali al 31 dicembre 2024 dell’IMU, l’Amministrazione ha indicato somme complessive di € 179.722,58 riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui di tutti gli esercizi 2024 e precedenti e somme complessive di € 185.945,56 riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui degli esercizi 2021 e precedenti. L’Ente – come richiesto – ha fornito, altresì, il seguente dettaglio:

- ruoli coattivi di complessivi € 1.823.892,43 emessi con riferimento a tutti i residui degli esercizi 2021 e precedenti (di cui, nell’anno 2020 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, nell’anno 2022 per quelli del 2020 e nell’anno 2024 per quelli del 2021);
- accertamenti esecutivi emessi negli anni 2020-2023 nel medesimo esercizio di riferimento;
- somme per complessivi € 113.876,27 riconducibili a residui degli esercizi 2021 e precedenti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi (di cui: € 35.370,93 esercizi 2019 e precedenti, € 47.772,73 del 2020 e € 30.732,31 del 2021).

Grafico n. 186 - TARI/TARIP recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti - dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto ai residui finali al 31 dicembre 2024 della TARI/TARIP, l'Amministrazione ha indicato somme complessive di € 6.593,81 riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo per i residui degli esercizi 2020 e precedenti e precedenti e somme di € 2.578,43 riconducibili a procedure esecutive esattoriali per i residui degli esercizi 2019 e precedenti.

L'Ente – come richiesto – ha fornito, altresì, il seguente dettaglio:

- ruoli coattivi di complessivi € 52.439,01 emessi con riferimento a tutti i residui degli esercizi 2021 e precedenti (di cui, negli anni 2020 e 2022 per i residui degli esercizi 2019 e precedenti, nell'anno 2020 per il medesimo esercizio di riferimento e nell'anno 2024 per quelli del 2021);
- accertamenti esecutivi per complessivi € 162.014,57 emessi negli anni 2021-2023 (di cui: nel 2021 per i residui degli esercizi dal 2016 al 2021 e per € 53.638,78; nel 2022 per gli esercizi dal 2017 al 2022 e per € 50.052,77; nel 2023 per gli esercizi dal 2019 al 2023 e per € 58.323,02);
- somme per complessivi € 5.025,62 riconducibili a residui degli esercizi 2021 e precedenti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi (di cui: € 3.362,84 esercizi 2019 e precedenti, € 724,14 del 2020 e € 938,64 del 2021).

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 4.454.550,59 per recupero evasione IMU e TARI/TARIP e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 804.334,95.

L'Amministrazione ha segnalato che l'Ente o, per esso, l'Agente della riscossione hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati, tra le quali: insinuazioni al passivo, azioni cautelari, pignoramenti e azioni esecutive.

Sono state indicate le procedure esecutive *"esattoriali"* promosse per entrambi i tributi IMU e TARI/TARIP, con pignoramenti pressi terzi e presso terzi 48-bis, dettagliate come segue:

- (v) per l'IMU n. 67, riferite alle annualità 2012-2016;
- (vi) per la TARI/TARIP n. 59, riferite alle annualità 2014-2017.

Quanto alle procedure concorsuali *"non esattoriali"* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ha segnalato:

- (v) n. 8 procedure per IMU (di liquidazione controllata, giudiziale, coatta amministrativa, del patrimonio e composizione della crisi da sovraindebitamento), per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 165.926,00, per le annualità 2016-2024 di riferimento dell'imposta;
- (vi) n. 8 per TARI/TARIP (di liquidazione controllata, giudiziale, del patrimonio e composizione della crisi da sovraindebitamento), per un importo complessivo di crediti insinuati al passivo di € 38.232,64, per le annualità 2017-2023 di riferimento dell'imposta.

L'Amministrazione ha riferito, infine, di non aver domandando l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Todi, i quali, nel rammentare che non è stato possibile fornire un dato puntuale distinto tra famiglie ed imprese, hanno riferito che l'Ente segue singolarmente ciascuna delle procedure concorsuali, dalla data in cui avviene l'ammissione al passivo, cercando di monitorare periodicamente, con cadenza semestrale circa, il portale FALLCO e quello dei creditori. Nel caso in cui sorgano dubbi sulla procedura, l'Amministrazione contatta anche direttamente i curatori. È stato anche riferito che l'Ente segue in modo molto puntuale e preciso gli incassi relativi alle vendite degli immobili: per ogni fallimento che si va a

chiudere mediante la vendita dell’immobile, il responsabile finanziario adotta un atto e provvede ad introitare le somme a bilancio, rendendo tracciabile l’incasso in bilancio nella parte recupero evasione, con una specifica relativa alle procedure concorsuali. In merito, invece, alla riscossione coattiva, l’Amministrazione ha riferito di affidare i ruoli coattivi esclusivamente ad ADER, l’Agenzia della Riscossione. Quanto alle segnalazioni, è stata riferita la relativa attività, partita con l’affidamento nel 2020 di un’attività di supporto, che aiuta a monitorare e verificare le partite iscritte a ruolo e per ogni partita iscritta, per importi a partire dai 300 €, è stato riferita un’attività di incrocio dati tra bonifici bancari, verifica registri immobiliari, PRA per verificare la possibilità di aggredire il debitore. Al riguardo, i rappresentanti dell’Ente hanno anche riferito in merito alle puntuali segnalazioni all’Agenzia delle Entrate effettuate a mezzo PEC, dal 2020 nell’ordine di una o due all’anno, nelle quali, per ogni contribuente, per ogni partita iscritta a ruolo, vengono indicati i beni e qualsiasi altro elemento utile per attivare procedure esecutive e cautelari. In ragione di tali segnalazioni, è stato riferito che l’Agenzia delle Entrate nel 2024 ha iniziato ad attivarsi ed a fornire riscontro all’Ente, sebbene tale riscontro non si sia ancora tradotto in riscossioni in ragione dell’attivazione delle procedure.

Nel corso dell’audizione, il Magistrato relatore ha invitato l’Ente a trasmettere il materiale relativo all’attività svolta e descritta e l’Amministrazione si è resa disponibile a fornire gli ulteriori elementi informativi di dettaglio.

Successivamente alla citata audizione del 30 settembre 2025, in data 1° ottobre³⁵, l’Amministrazione ha fornito, ad integrazione di quanto già trasmesso:

- 1) relativamente alle procedure concorsuali, copie di alcuni atti adottati a dimostrazione degli accertamenti assunti al bilancio comunale per gli introiti (IMU, ICI, TASI) relativi a vendite/trasferimenti di immobili a seguito di esecuzioni immobiliari da parte dei curatori di procedure fallimentari;
- 2) copie delle ultime tre segnalazioni effettuate all’Agenzia delle Entrate riscossione, avendo l’Ente, dal 2020, messo in atto azioni nei confronti del medesimo Agente a tutela dei propri crediti consistenti principalmente nella messa a disposizione dello stesso indicazioni circa

³⁵ Nota acquisita al prot. n. 2834 del 1° ottobre 2025.

l'evidenza delle procedure cautelari e/o esecutive più opportune con i relativi beni del contribuente aggredibili, ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 112/99).

Dalla documentazione fornita e, con particolare riferimento ai riscontri di AdER al Comune di Todi, si evince come lo stesso Agente della Riscossione abbia segnalato che, nell'ambito della più generale ridefinizione della disciplina dell'inesigibilità, gli articoli 19 e 20 del d.lgs. n. 112/1999 sono stati abrogati dall'art. 10 del d.lgs. n. 110/2024, specificando come l'art. 19, c. 4, del menzionato decreto 112/1999, in virtù della sua collocazione sistematica, non possa che fare riferimento ad un momento successivo alla presentazione della comunicazione di inesigibilità e che quindi la comunicazione dell'Ente è risultata "*intempestiva*".

L'Agente della riscossione ha, quindi, precisato che le comunicazioni dovrebbero avere, come previsto dal d.lgs. n. 110/2024, lo scopo esclusivo di individuare "*l'esistenza di nuovi beni da sottoporre ad esecuzione e segnalare azioni cautelari ed esecutive, nonché conservative ed ogni altra azione prevista dalle norme ordinarie a tutela del creditore da intraprendere al fine di riscuotere le somme iscritte a ruolo*".

2.15 Comune di Umbertide

Il Comune di Umbertide ha inviato il questionario in data 29 settembre 2025³⁶.

Nella nota di trasmissione, l'Amministrazione ha precisato le seguenti ulteriori informazioni. Quanto alla distinzione tra "famiglie" e "imprese", "con sufficiente approssimazione era possibile distinguere gli importi nei dati rivenienti dall'ufficio tributi distinguendo i versamenti effettuati per C.Fisc. Alfanumerico = famiglie, Solo numerico = Imprese. Tale distinzione era impossibile da operare nei dati contabili a meno di non considerare la stessa proporzione rilevata in ambito tributario anche nel dato contabile, con evidenti approssimazioni".

L'Amministrazione ha riferito, pertanto, di aver preferito indicare un unico importo.

Quanto all'indicazione richiesta e relativa al numero addetti (FTE - *Full-Time Equivalent*) alla gestione delle entrate tributarie, l'Ente ha sottolineato come il personale dell'ufficio tributi sia chiamato a gestire anche altre attività, oltre a quelle riconducibili ai tributi in argomento³⁷. In merito ai dati relativi al numero delle procedure esecutive (2022-2024) promosse dal Comune e/o Agente della riscossione, l'Amministrazione ha specificato che "a seguito di ns. richiesta (prot. n.20190/2025), l'Agenzia delle Entrate - Riscossione ha risposto con nota (ns. prot. 21042/2025), trasmettendo in allegato n. 2 file contenti l'elenco delle procedure esecutive poste in essere dall'Agenzia nel triennio oggetto di indagine per i tributi IMU e TARI" e da tali file sono stati estratti i dati riportati nel questionario.

L'Organo di revisione - come indicato dall'Amministrazione - non ha certificato i dati trasmessi con il questionario.

Risultano: n. 16.344 abitanti residenti al 1° gennaio 2025, n. 6.853 famiglie e n. 1.931 imprese.

Per la gestione delle entrate tributarie risultano addette n. 4 unità (FTE - *Full Time Equivalent*), di cui "n. 1 unità assunta il 01/08/2024".

Il Comune non ha attivato l'Imposta di soggiorno.

L'Ente gestisce in forma diretta (interna) l'attività ordinaria e di recupero evasione dell'IMU e la relativa riscossione volontaria, sebbene abbia poi affidato - a partire dal 1° luglio 2025 -

³⁶ Nota acquisita al prot. n. 2796 del 29 settembre 2025.

³⁷ Quali: "il servizio Lampade Votive (gestione richiesta di allaccio, variazione e distacco; emissione avvisi di pagamento, verifica e riscontro dei pagamenti, gestione delle morosità, ecc.), la gestione delle società partecipate dal Comune con gli adempimenti conseguenti (D.Lgs. 175/2016), gli adempimenti connessi alla gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica (D.Lgs. 201/2022)".

alcune fasi dell'attività di recupero dell'evasione del medesimo tributo a Imposte Comunali Affini - I.C.A. Spa. L'Ente gestisce, inoltre, in forma diretta (interna) l'attività ordinaria e di recupero evasione della TARI e la relativa riscossione volontaria. L'attività di riscossione coattiva di entrambi i tributi risulta, invece, affidata all'ADER (Agenzia Delle Entrate Riscossione) con un livello qualitativo percepito come sufficiente. Quanto alle principali azioni che vengono svolte nei confronti dell'Agente a tutela dei propri crediti, l'Ente ha precisato quanto di seguito riportato: *“la percentuale di riscossione è decisamente bassa: ruoli emessi nell'anno 2022 su avvisi IMU è pari al 34,8%, tale percentuale è ancora più bassa per i ruoli emessi nelle annualità successive (2023: 17,1%, 2024: 0,4%). Fermo restando l'esigenza di dover rispettare tutte le procedure disposte dalla normativa, si riscontra il rispetto dei termini di prescrizione, pur rilevando una scarsa tempestività nella emissione dei provvedimenti emessi da ADER. L'Ufficio monitora alcune posizioni con importi iscritti a ruolo elevati.”*.

Le azioni di controllo e lotta all'evasione dei tributi vengono svolte dall'Ente attraverso:

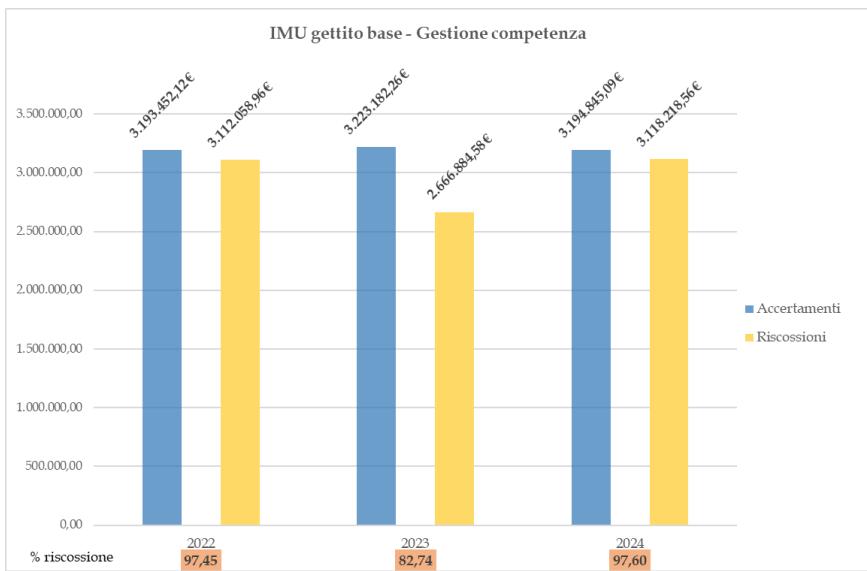
- l'incrocio dati anagrafe/catasto/utenze: *“le variazioni anagrafiche vengono comunicate all'ufficio Tributi per gli adempimenti conseguenti. L'archivio Tari è al 95% popolato con i dati catastali dei fabbricati”*;
- verifiche aree edificabili: *“censimento delle aree fabbricabili del territorio in stretta collaborazione con l'ufficio Urbanistica”*;
- controlli immobiliari mirati: *“verifica immobili per l'IMU a seguito di incrocio con i dati rilevati della TARI”*;
- con altre modalità, per le quali l'Amministrazione ha specificato: *“verifica congruità catastale (Categ. D/10 - F/2 - F/3)”*.

2.15.1 Gettito base: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito base dell'IMU, della TARI e dell'Addizionale IRPEF, ad eccezione dell'Imposta di soggiorno, in quanto non istituita dall'Ente.

Per quanto riguarda il gettito base IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 187 - IMU gettito base, gestione competenza

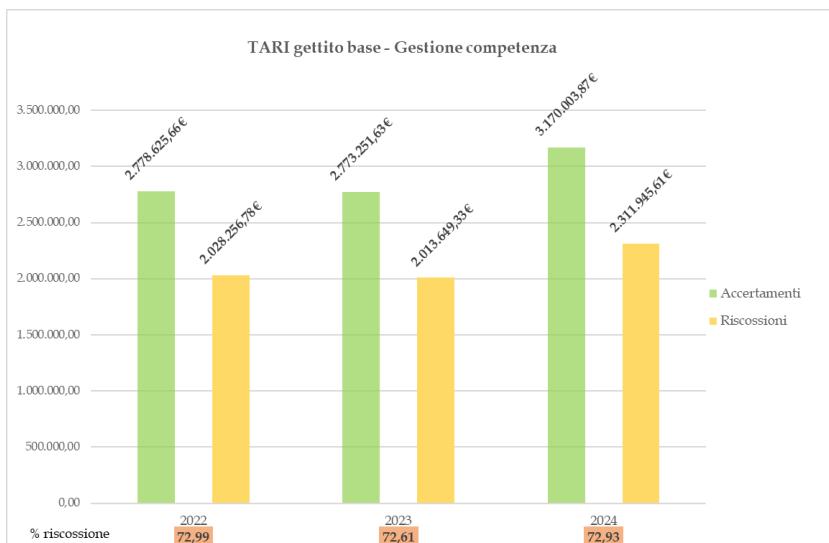


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L’ammontare del gettito base IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere di oltre 3,19 mln € nel 2022, di oltre 3,22 mln € nel 2023 e di oltre 3,12 mln € nel 2024. La misura della riscossione in competenza si è mostrata altalenante, passata dal 97,45% del 2022, all’82,74% nel 2023, ma comunque sensibilmente aumentata nel 2024, al 97,60%. I residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno sono stati interamente incassati.

Per quanto riguarda il gettito base TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 188 - TARI gettito base, gestione competenza

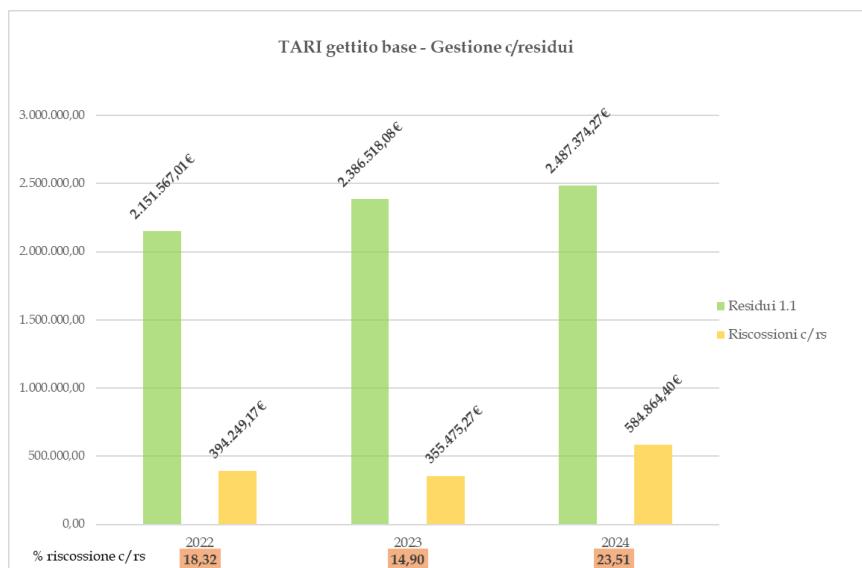


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L'ammontare del gettito base TARI derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere pari a 2,78 mln € nel 2022, a 2,77 mln € nel 2023 ed a 3,17 mln € nel 2024. La misura della riscossione è risultata essere sostanzialmente stabile, passata dal 72,99% del 2022 al 72,61% nel 2023, al 72,93% nel 2024.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno. La misura della relativa riscossione si è mostrata altalenante, passando dal 18,32% del 2022, al 14,90% del 2023, sensibilmente aumentata al 23,51% nel 2024, sebbene, ancora non soddisfacente.

Grafico n. 189 - TARI gettito base, gestione c/residui



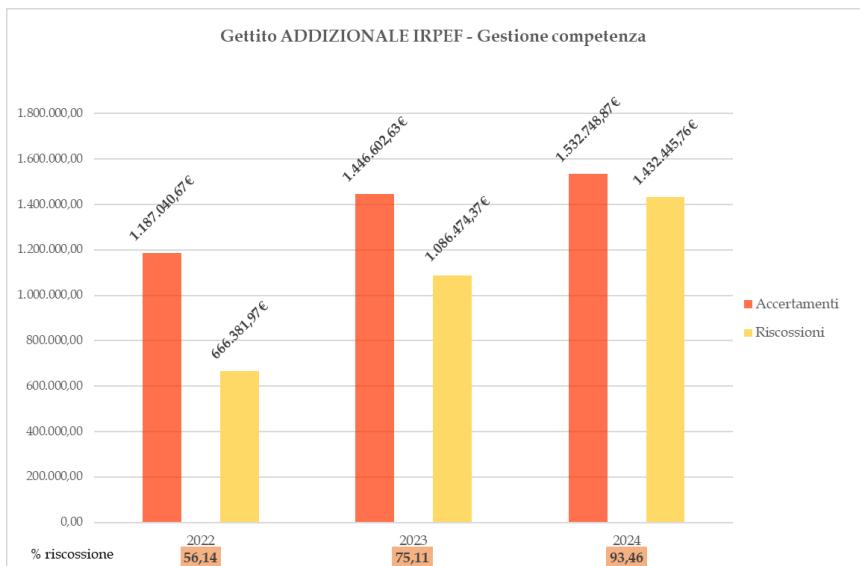
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Quanto al dato delle somme incassate in conto residui, il Comune ha fornito – come richiesto – la distinzione di quelle derivanti da solleciti, da ruoli coattivi e da accertamenti esecutivi, così dettagliate per ciascun esercizio:

- 2022: € 137.196,00 da solleciti e € 39.918,00 da accertamenti esecutivi;
- 2023: € 6.083,00 da solleciti, € 20.573,09 da ruoli coattivi e € 115.786,00 da accertamenti esecutivi;
- 2024: € 304.902,00 da solleciti, € 154.120,38 da ruoli coattivi e € 17.809,00 da accertamenti esecutivi.

Per quanto riguarda, infine, il gettito dell'Addizionale IRPEF, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 190 - gettito Addizionale IRPEF, gestione competenza

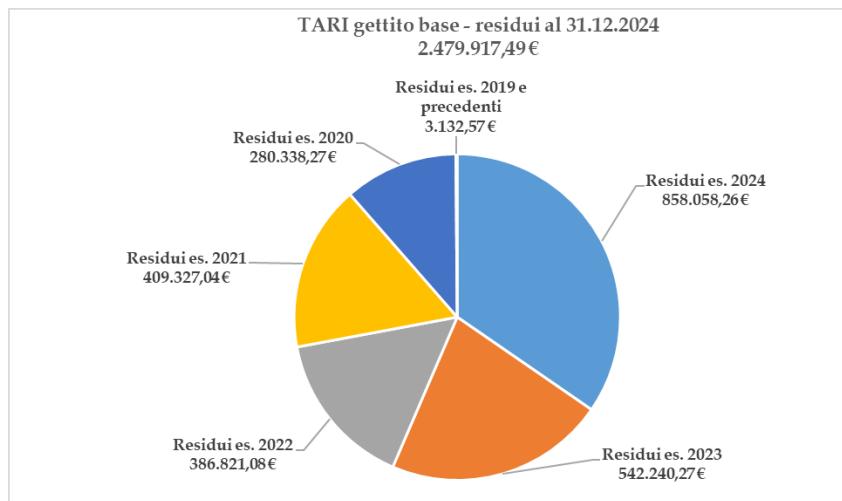


Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

L'ammontare del gettito dell'Addizionale IRPEF derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio ha mostrato un costante incremento, passato da 1,19 mln € nel 2022, a 1,45 mln € nel 2023 a 1,53 mln € nel 2024, a cui sono corrisposte riscossioni anch'esse costantemente in aumento e rispettivamente pari al 56,14%, al 75,11% ed al 93,46%. I residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno sono stati interamente incassati nell'esercizio successivo.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, il successivo grafico espone il complessivo ammontare di quelli riferiti alla TARI di € 2.479.917,49, con evidenza della loro anzianità: dati che mostrano residui relativi ad esercizi 2019 e precedenti conservati per € 3.132,57 e somme per € 2.686,00 oggetto di procedure concorsuali di insinuazione al passivo riconducibili a residui degli esercizi 2021-2022. L'Amministrazione ha anche indicato somme per € 315.684,00 oggetto di procedure esecutive esattoriali per crediti relativi ad esercizi 2019 e precedenti, dei quali solo € 3.132,57 – come detto – conservati a residui al 31 dicembre 2024.

Grafico n. 191 - TARI gettito base, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Al riguardo, l'Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione agli avvisi di sollecito, di aver emesso atti nell'anno 2022 in relazione ai residui degli esercizi 2019 e precedenti e nell'anno 2024 per quelli degli esercizi 2020-2022;
- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi fino al 2024 per i residui 2019 e precedenti;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi fino al 2023 con riferimento ai residui degli esercizi 2019 e precedenti e nel 2025 per quelli degli esercizi 2020-2022;
- in relazione alle iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, somme di € 451,00, sono riconducibili ai residui degli esercizi 2019 e precedenti.

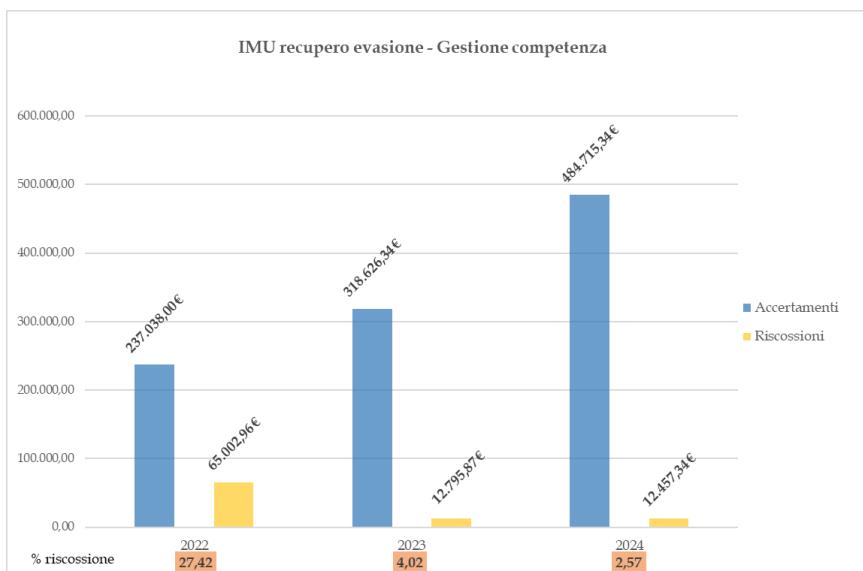
L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE al 31 dicembre 2024, rispetto ai residui della TARI, è pari ad € 2.332.694,42 e che le somme conservate nel conto del patrimonio alla medesima data ammontano ad € 4.547.307,64.

2.15.2 Recupero evasione: gestione competenza e conto residui

Vengono di seguito riportati i dati finanziari dei bilanci del triennio 2022-2024 riferiti al gettito da recupero dell'evasione IMU e TARI.

Per quanto riguarda l'IMU, il grafico di seguito riportato espone l'andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 192 - IMU recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

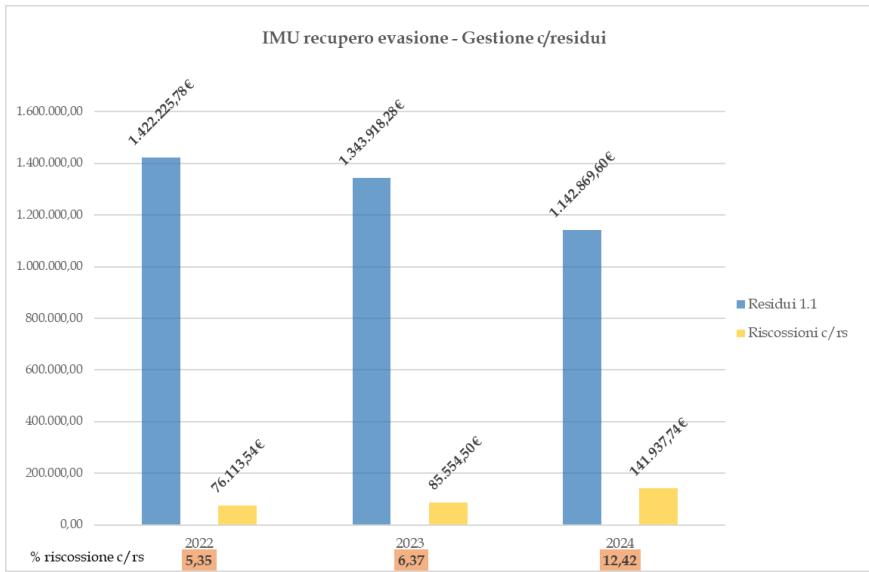
L'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio è risultato essere:

- di oltre 237 mila € nel 2022 per le annualità verificate 2017-2021;
- di quasi 319 mila € nel 2023 per le annualità verificate 2017-2022;
- di quasi 485 mila € nel 2024 per le annualità verificate 2018-2023.

La misura della riscossione in competenza è risultata essere in costante diminuzione, pari: all'27,42% nel 2022, sensibilmente scesa al 4,02% nel 2023 e nuovamente al 2,57% nel 2024, con una percentuale, quindi, nell'ultimo esercizio, del tutto risibile.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno che mette in evidenza riscossioni ancora alquanto scarse, seppur in costante aumento, pari: al 5,35% nel 2022, al 6,37% nel 2023 ed al 12,42% nel 2024.

Grafico n. 193 - IMU recupero evasione, gestione c/residui



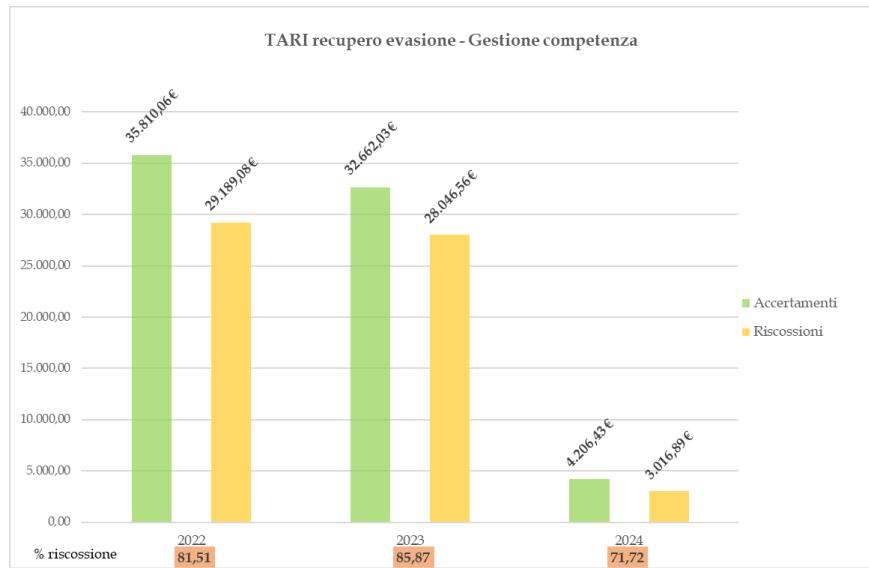
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Tra le riscossioni, l’Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 60.437,14 e accertamenti esecutivi per € 15.676,40;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 83.354,50 e accertamenti esecutivi per € 1.802,00;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 139.228,86 e accertamenti esecutivi per € 2.708,88.

Per quanto riguarda la TARI, il grafico di seguito riportato espone l’andamento degli accertamenti contabili e della relativa riscossione in competenza nel triennio in esame.

Grafico n. 194 - TARI recupero evasione, gestione competenza



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

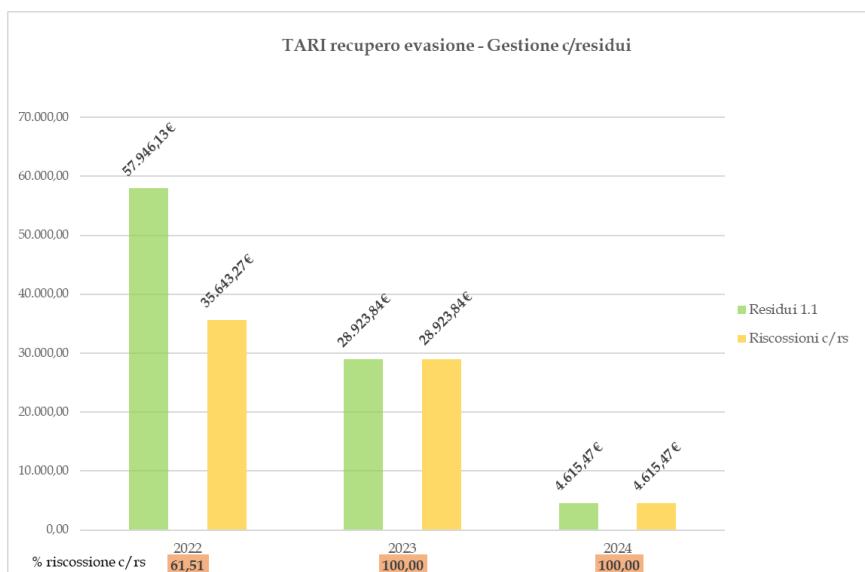
L’ammontare del recupero dell’evasione della TARI derivante dagli accertamenti

Corte dei conti | Sezione regionale di controllo per l’Umbria | Deliberazione n. 151/2025/VSG

contabilizzati in bilancio ha mostrato una riscossione altalenante: pari all'81,51% nel 2022, rispetto all'ammontare accertato di poco inferiore 36 mila € riferito alle annualità 2017-2021; pari al 85,87% nel 2023, rispetto all'ammontare accertato di oltre 32 mila € riferito alle annualità 2017-2022; pari al 71,72% nel 2024, rispetto all'ammontare accertato di poco oltre 4 mila € riferito alle annualità 2018-2023.

Il successivo grafico espone, invece, l'andamento nel triennio in esame delle riscossioni in conto residui rispetto all'ammontare dei residui risultati reiscritti in bilancio al 1° gennaio di ciascun anno, risultate essere integrali negli esercizi 2023-2024.

Grafico n. 195 - TARI recupero evasione, gestione c/residui



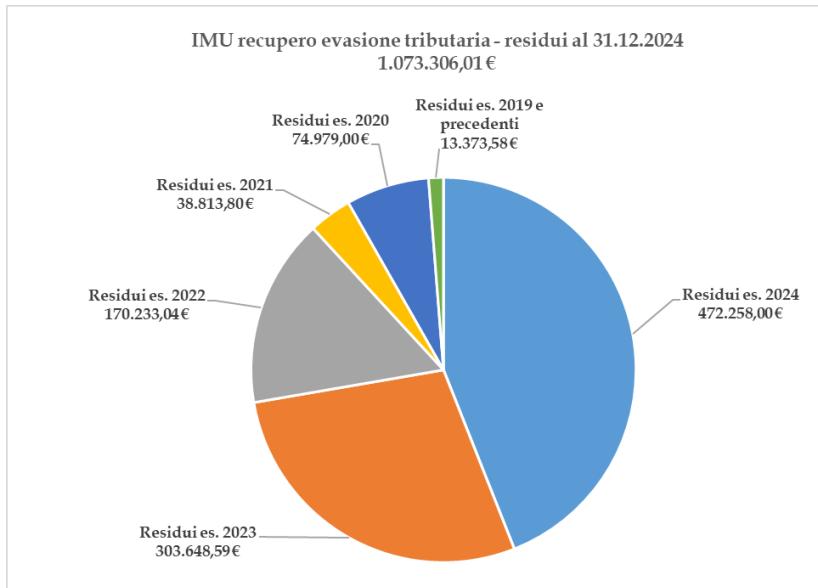
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tra le riscossioni, l'Ente – come richiesto – ha fornito il dato degli incassi da:

- nel 2022, ruoli coattivi per € 31.074,07 e accertamenti esecutivi per € 4.569,20;
- nel 2023, ruoli coattivi per € 28.453,81 e accertamenti esecutivi per € 470,03;
- nel 2024, ruoli coattivi per € 2.125,48 e accertamenti esecutivi per € 2.489,99.

Con riguardo, infine, ai residui finali conservati al 31 dicembre 2024, i successivi grafici espongono il complessivo ammontare di quelli riferiti prima all'IMU e poi alla TARI - con evidenza della loro anzianità - rispettivamente di € 1.073.306,01 (di cui € 13.373,58 riferiti ad esercizi 2019 e precedenti) e di € 1.189,54, tutti invece relativi all'esercizio 2024.

Grafico n. 196 - IMU recupero evasione, residui al 31.12.2024



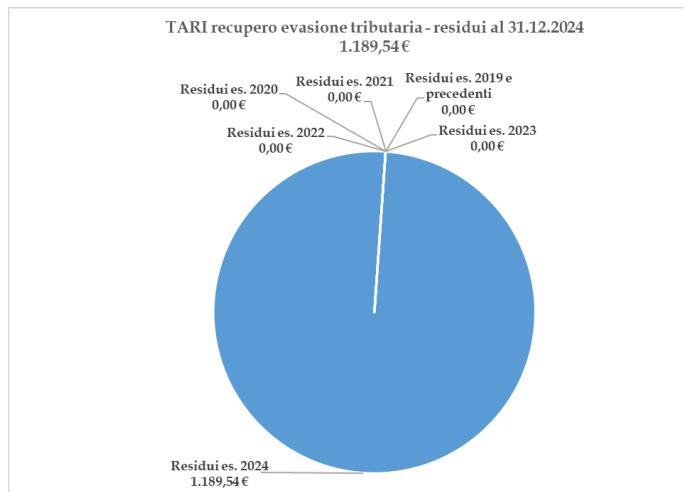
Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

Al riguardo, l’Ente ha fornito i seguenti ulteriori elementi informativi, specificando:

- in relazione ai ruoli coattivi, di averli emessi fino al 2024 per i residui 2019 e precedenti;
- in relazione agli accertamenti esecutivi (dal 2020), di averli emessi fino al 2025, in ciascun anno con riferimento ai residui dell’esercizio precedente;
- in relazione agli accertamenti esecutivi, di aver emesso atti negli anni 2019-2023.

L’Amministrazione ha anche indicato somme per € 103.020,34 oggetto di procedure esecutive esattoriali per crediti relativi ad esercizi 2021 e precedenti.

Grafico n. 197 - TARI recupero evasione, residui al 31.12.2024



Fonte: elaborazione Corte dei conti – dati tratti dal questionario compilato dall’Ente.

L'Ente ha, infine, indicato che il FCDE 2024 ammonta ad € 1.060.864,11 per recupero evasione IMU e TARI e che le somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024 ammontano ad € 3.967.679,89.

In merito alle iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti, l'Ente ha segnalato che *“L'Agenzia delle Entrate - Riscossione procede in via autonoma all'avvio delle procedure esecutive, parimenti provvede all'ammissione nello stato del passivo dei soggetti sottoposti a liquidazione giudiziale. L'Ente provvede in via autonoma all'iscrizione nello stato del passivo per i crediti per i quali non è stata ancora avviata la procedura di riscossione coattiva”*, precisando che sono state promosse, procedure esecutive *“esattoriali”*, con pignoramenti presso terzi e presso terzi 48-bis:

- (i) per l'IMU n. 96, delle quali n. 30 relative al triennio in esame e riferite a ruoli 2017, 2019, 2020 e 2022;
- (ii) per la TARI n. 290, delle quali n. 214 relative al triennio in esame e riferite a ruoli 2018, 2020, 2022 e 2024.

Quanto alle procedure concorsuali *“non esattoriali”* in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo nel triennio 2022-2024, l'Ente ne ha segnalate n. 2 per la TARI, per un importo complessivo dei crediti insinuati di € 2.339,00, annualità dal 2017 al 2022.

L'Amministrazione ha riferito, infine, di non aver domandando l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale in caso di crisi d'impresa e di insolvenza, precisando che *“in caso di procedura concorsuale l'Ufficio procede alla richiesta di ammissione dei crediti vantati dall'Ente nello stato del passivo”*.

Nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, sono intervenuti i rappresentanti del Comune di Umbertide, i quali hanno riferito che la riscossione coattiva è affidata ad ADER, sebbene periodicamente le Amministrazioni comunali, che si sono succedute alla guida dell'Ente, hanno valutato l'opportunità di passare ad un soggetto privato. È stato riferito, altresì, che il rapporto con l'Agenzia delle Entrate nel corso degli anni è cambiato, in quanto prima era molto più facile avere rapporti, anche informali, con l'Agente, che spesso è stato di ausilio a verificare alcune situazioni, mentre ciò è attualmente impossibile, sebbene l'Ente abbia comunque rapporti con ADER, anche se non significativi. Con riferimento all'attività

accertativa per quanto riguarda la TARI, l'Amministrazione ha riferito di aver popolato la propria banca dati con quelli catastali dei fabbricati, così da risultare efficace per l'incrocio dei dati sia per l'IMU che per la TARI. Ha anche specificato come, nell'invio ai contribuenti delle rate a saldo della TARI, vengono elencate le rate non pagate, così da fungere da sollecito nel regolarizzare la propria posizione. Infine, ha fatto riferimento anche alla diminuzione di personale a causa di pensionamenti, a fronte della quale è riuscita a sopperire affidando in appalto un'attività di supporto con riferimento all'IMU, che avviata dal mese di luglio e che sta dando buoni risultati; attività, quest'ultima, svolta da una società che opera comunque su segnalazioni dell'Ente. L'Amministrazione ha rappresentato, peraltro, le difficoltà derivanti dal sisma del 2023, che ha interessato una porzione del territorio, tra le quali la conseguente esenzione dell'IMU per gli immobili a uso civile, per le annualità 2024-2025, nonché riconducibili ai futuri accertamenti relativi all'annualità 2023, per la quale non è stata prevista la citata esenzione. Rispondendo ad un quesito posto dal Magistrato relatore, i rappresentanti dell'Ente hanno, infine, precisato di non effettuare segnalazioni formali all'ADER.

In seguito alla suddetta audizione del 30 settembre 2025, in data 1° ottobre³⁸, l'Ente ha ritrasmesso i questionari compilati, tuttavia, con la distinzione tra "famiglie" e "imprese", precisando, altresì, che tale distinzione *"è stata effettuata utilizzando l'identificativo del soggetto che ha provveduto al pagamento, ovvero in caso di versamento effettuato con Codice Fiscale Alfanumerico" si è inteso identificare il versamento effettuato da "Famiglie", e che "in caso di versamento eseguito con Codice Fiscale o Partita Iva "Numerico", questo viene registrato come eseguito da "Imprese".*. Con riferimento, invece, ai "Residui riferiti agli esercizi precedenti" l'Amministrazione ha precisato che *"sono state applicate le percentuali rilevate per l'anno 2019"*.

I dati di dettaglio sono, pertanto, esposti nelle tabelle a seguire.

³⁸ Nota acquisita al prot. 2831 del 1° ottobre 2025.

Tabella n. 5 - IMU gettito base gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022				RENDICONTO 2023				RENDICONTO 2024			
	Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione
da Famiglie	2.360.280,46	2.300.122,78	97,45	da Famiglie	2.367.105,05	1.958.560,04	82,74	da Famiglie	2.298.691,04	2.243.558,25	97,60
da Imprese	833.171,66	811.936,18	97,45	da Imprese	856.077,21	708.324,54	82,74	da Imprese	896.154,05	874.660,31	97,60
Totale	3.193.452,12	3.112.058,96	97,45	Totale	3.223.182,26	2.666.884,58	82,74	Totale	3.194.845,09	3.118.218,56	97,60

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 6 - IMU gettito base gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese

	RENDICONTO 2022			RENDICONTO 2023			RENDICONTO 2024		
	Residui al 1/01/2022	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	Residui al 1/01/2023	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	Residui al 1/01/2024	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui
da Famiglie	41.282,00	41.282,00	100,00	59.775,14	59.775,14	100,00	400.256,18	400.256,18	100,00
da Imprese	14.572,42	14.572,42	100,00	21.618,02	21.618,02	100,00	156.041,50	156.041,50	100,00
Totale	55.854,42	55.854,42	100,00	81.393,16	81.393,16	100,00	556.297,68	556.297,68	100,00

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 7 - TARI gettito base gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022				RENDICONTO 2023				RENDICONTO 2024			
	Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Riscossioni CP	% di riscossione
da Famiglie	2.166.772,29	1.581.634,64	72,99	da Famiglie	2.165.354,87	1.572.257,40	72,61	da Famiglie	2.436.147,97	1.776.730,20	72,93
da Imprese	611.853,37	446.622,14	72,99	da Imprese	607.896,76	441.391,93	72,61	da Imprese	733.855,90	535.215,41	72,93
Totale	2.778.625,66	2.028.256,78	72,99	Totale	2.773.251,63	2.013.649,33	72,61	Totale	3.170.003,87	2.311.945,61	72,93

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 8 - TARI gettito base gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese

	RENDICONTO 2022				RENDICONTO 2023				RENDICONTO 2024			
	Residui al 1/01/2022	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	* di cui: Incassi da solleciti da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2023	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	* di cui: Incassi da solleciti da ruoli coattivi da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2024	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	* di cui: Incassi da solleciti da ruoli coattivi da accertamenti esecutivi
da Famiglie	1.677.791,95	307.435,50	18,32	106.985,44	31.128,06	1.863.393,33	277.555,09	14,90	4.749,61	16.063,47	90.405,75	1.911.547,13
da Imprese	473.775,06	86.813,67	18,32	30.210,55	8.789,94	523.124,76	77.920,18	14,90	1.333,39	4.509,62	25.380,29	575.827,14
Totale	2.151.567,01	394.249,17	18,32	137.196,00	39.918,00	2.386.518,08	355.475,27	14,90	6.083,00	20.573,09	115.786,00	2.487.374,27

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 9 - Residui al 31.12.2024 TARI gettito base FAMIGLIE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	659.417,77
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	423.381,20
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	301.643,08
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	327.911,89
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	235.820,55
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	2.560,56
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	258.040,10
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
TOTALE Residui al 31/12/2024 FAMIGLIE	1.950.735,06

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 10 - Residui al 31.12.2024 TARI gettito base IMPRESE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	198.640,49
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	118.859,07
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	85.178,00
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	2339,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	81.415,15
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	347,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	44.517,72
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	572,01
<i>di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale</i>	57.643,90
<i>di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale</i>	0,00
TOTALE Residui al 31/12/2024 IMPRESE	529.182,43

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per le tabelle sopra esposte relative ai residui della TARI, l'Amministrazione ha indicato in termini percentuali la suddivisione dei relativi importi per ciascun esercizio tra famiglie e imprese, di seguito riportata.

Tabella n. 11 - TARI percentuali di suddivisione tra famiglie e imprese

Anno	Famiglie	Imprese
2024	76,85%	23,15%
2023	78,08%	21,92%
2022	77,98%	22,02%
2021	80,12%	15,88%
2020	84,12%	15,88%
2019	81,74%	19,89%

Tabella n. 12 - IMU recupero evasione gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022				RENDICONTO 2023				RENDICONTO 2024							
	Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione	
da Famiglie	175.194,79	2017-2018-2019-	48.043,69	27,42	da Famiglie	233.999,18	2017-2018-2019-	9.397,29	4,02	da Famiglie	348.752,69	2018-2019-2020-	8.963,06	2,57	
da Imprese	61.843,21	2020-2021	16.959,27	27,42	da Imprese	84.627,16	2020-2021-2022	3.398,58	4,02	da Imprese	135.962,65	2021-2022-2023	3.494,28	2,57	
Totale	237.038,00		65.000,96	27,42	Totale	318.626,34		12.795,87	4,02	Totale	484.715,34		12.457,34	2,57	

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 13 - IMU recupero evasione gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022						RENDICONTO 2023						RENDICONTO 2024					
	Residui al 1/01/2022	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2023	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2024	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi		
da Famiglie	1.051.167,07	56.255,52	5,35	44.669,09	11.586,43	986.973,58	62.831,22	6,37	61.215,54	1.323,39	822.294,68	102.124,20	12,42	100.175,16	1.949,04		
da Imprese	371.058,71	19.858,02	5,35	15.768,05	4.089,97	356.944,70	22.723,28	6,37	22.138,96	478,61	320.574,92	39.813,54	12,42	39.053,70	759,84		
Totale	1.422.225,78	76.113,54	5,35	60.437,14	15.676,40	1.343.918,28	85.554,50	6,37	83.354,50	1.802,00	1.142.869,60	141.937,74	12,42	139.228,86	2.708,88		

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 14 - TARI recupero evasione gestione competenza con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022						RENDICONTO 2023						RENDICONTO 2024					
	Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione		Accertamenti CP	Annualità verificate	Riscossioni CP	% di riscossione			
da Famiglie	27.724,68	2018-2019-2020-	22.761,64	81,51	da Famiglie	25.502,51	2019-2020-2021-	21.889,75	85,87	da Famiglie	3.232,64	2019-2020-2021-	2.318,48	71,72			
da Imprese	7.885,38	2021	6.427,44	81,51	da Imprese	7.159,52	2022	6.147,81	85,87	da Imprese	973,79	2022-2023	698,41	71,72			
Totale	35.810,06		29.189,08	81,51	Totale	32.662,03		28.046,56	85,87	Totale	4.206,43		3.016,89	71,72			

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 15 - TARI recupero evasione gestione conto residui con distinzione tra famiglie e imprese

RENDICONTO 2022						RENDICONTO 2023						RENDICONTO 2024					
	Residui al 1/01/2022	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2023	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi	Residui al 1/01/2024	Incassi c/residui *	% di riscossione in c/residui	da ruoli coattivi	da accertamenti esecutivi		
da Famiglie	45.186,39	27.794,62	61,51	24.231,56	3.563,06	22.583,73	22.583,73	100,00	22.216,73	367,00	3.546,99	3.546,99	100,00	1.633,43	1.913,56		
da Imprese	12.759,74	7.948,65	61,51	6.842,51	1.006,14	6.340,11	6.340,11	100,00	6.237,08	103,03	1.058,48	1.058,48	100,00	492,05	576,43		
Totale	57.946,13	35.643,27	61,51	31.074,07	4.569,20	28.923,84	28.923,84	100,00	28.453,81	470,03	4.615,47	4.615,47	100,00	2.125,48	2.489,99		

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 16 - Residui al 31.12.2024 IMU recupero evasione FAMIGLIE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	339.789,63
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	222.999,52
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	125.819,24
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	28.722,21
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	1.785,64
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	56.504,17
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	9.907,15
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	74.529,90
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
TOTALE IMU Residui Recupero Evasione al 31/12/2024	
FAMIGLIE	783.741,93

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 17 - Residui al 31.12.2024 IMU recupero evasione IMPRESE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	132.468,37
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	80.649,07
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	44.413,80
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	10.091,59
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	627,39
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	19.224,62
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	3.466,43
di cui <i>Insinuati al passivo (procedura concorsuale)</i>	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	26.077,41
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
TOTALE IMU Residui Recupero Evasione al 31/12/2024	
IMPRESE	290.313,87

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 18 - Residui al 31.12.2024 TARI recupero evasione FAMIGLIE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	914,16
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
TOTALE TARI/TARIP Residui Recupero Evasione al 31/12/2024 FAMIGLIE	914,16

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Tabella n. 19 - Residui al 31.12.2024 TARI recupero evasione IMPRESE

Residui al 31/12/2024 per anzianità	Importo
Residui riferiti all'esercizio 2024	275,38
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2023	0,00
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2022	0,00
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2021	0,00
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti all'esercizio 2020	0,00
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
Residui riferiti agli esercizi precedenti	0,00
di cui Insinuati al passivo (procedura concorsuale)	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva Esattoriale	0,00
di cui oggetto di procedura esecutiva NON Esattoriale	0,00
TOTALE TARI/TARIP Residui Recupero Evasione al 31/12/2024 IMPRESE	275,38

Fonte: dati tratti dal questionario compilato dall'Ente.

Per le tabelle sopra esposte relative ai residui dell'IMU e della TARI, l'Amministrazione ha indicato in termini percentuali la suddivisione dei relativi importi per ciascun esercizio tra famiglie e imprese, di seguito riportata.

Tabella n. 20 - IMU, percentuale di suddivisione tra famiglie e imprese

Anno	Famiglie	Imprese
2024	71,95%	28,05%
2023	73,44%	26,56%
2022	73,91%	26,09%
2021	74,00%	26,00%
2020	75,36%	25,64%
2019	74,08%	25,92%

Tabella n. 21 - TARI, percentuale di suddivisione tra famiglie e imprese

Anno	Famiglie	Imprese
2024	76,85%	23,15%
2023	78,08%	21,92%
2022	77,98%	22,02%
2021	80,12%	15,88%
2020	84,12%	15,88%
2019	81,74%	19,89%

Con nota del 31 ottobre 2025³⁹ – in sede di contraddittorio scritto – l'Ente ha precisato “*di non inviare alcuna deduzione, ritenendo corretto quanto riportato nel referto allegato*”.

³⁹ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3154 del 31 ottobre 2025.

CAPITOLO III

ESITI DEL CONTRADDITTORIO, CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE E RACCOMANDAZIONI

Sommario: 3.1 Prime risultanze dell'indagine - 3.2 Esiti del contraddittorio - 3.3 Considerazioni conclusive e raccomandazioni.

3.1 Prime risultanze dell'indagine

3.1.1 Comune di Assisi

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 7,8 mln di €, dal gettito base della TARI per 9,1 mln di € e dall'Imposta di soggiorno per 2 mln di €.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuto in evidenza l'ammontare dei crediti residui vantati nei confronti delle imprese soggette a procedura concorsuale, che, nel 2024, ammontano per l'IMU ad oltre 237 mila €, tutti da incassare, mentre per la TARI ammontano a 116 mila €, anch'essi tutti da incassare.

Per quanto concerne il recupero dell'evasione tributaria, si evidenzia che le annualità di imposta vengono verificate in generale dopo circa quattro anni, finanche in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Quanto ai residui da incassare della TARI gettito base, allo stato attuale risultano emessi solleciti per gli anni fino al 2018, mentre risultano essere ancora in lavorazione quelli degli anni dal 2020 al 2024, mostrando quindi la non tempestività dell'attività dell'Ente; anche per l'emissione dei ruoli coattivi l'attività è risultata non tempestiva, considerato che sino al 2025 risultano atti riferiti ai residui degli esercizi 2019 e precedenti; quanto agli accertamenti esecutivi, anche in questo caso risultano emessi atti nel 2025 riferiti all'esercizio 2020 con una temporalità, quindi, piuttosto dilazionata; infine, è solo per i residui del 2019 e precedenti che risultano iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi.

Con riguardo ai residui da incassare relativi al recupero dell'evasione IMU la tempistica dell'emissione di ruoli coattivi è risultata generalmente effettuata entro i termini previsti dalla legge rispetto all'esercizio di riferimento, mentre risulta non tempestiva l'emissione

degli accertamenti esecutivi, mentre per le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, l'emissione risulta a valere sui residui degli esercizi 2019 e precedenti.

Quanto alle procedure esecutive esattoriali, a tutela dei crediti dell'Ente da riscuotere, risultano, per IMU e TARI, 116 iniziative giudiziarie di pignoramenti, riferite alle annualità 2012-2017, promosse da ADER; risultano, inoltre, 7 procedure concorsuali non esattoriali in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, effettuate nel 2023-2024 e riferite alle annualità dal 2012 al 2016.

Cospicuo è risultato essere l'ammontare dei residui della TARI gestione ordinaria da incassare al 31 dicembre 2024, di oltre 11 mln €, di cui oltre 3 mln € provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti; significativo anche quello dei residui IMU recupero evasione, con residui da incassare per oltre 975 mila €, di cui oltre 808 mila € provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti.

3.1.2 Comune di Bastia Umbra

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 4,5 mln di euro, dal gettito base della TARI per 5,4 mln di euro e dal gettito Addizionale IRPF per 2,3 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 75,75%, scarsa invece in conto residui, del 24,31%; (ii) una scarsa riscossione in competenza del recupero evasione TARI e IMU, rispettivamente del 20,97% e del 11,47%, e particolarmente critica in conto residui rispettivamente del 7,66% e del 5,39%).

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme abbastanza consistenti per 3,4 milioni di euro; (ii) per TARI-recupero evasione somme per 975 mila euro; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 4 milioni di euro. Si osserva comunque che non sono presenti residui con anzianità superiore a cinque anni, tutti difatti riconducibili agli esercizi dal 2020 e sino al 2024.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base viene in evidenza la tempestività degli atti di sollecito, risultati difatti emessi dall'Ente nell'esercizio successivo a quello di riferimento, come parimenti tempestiva, così come dei ruoli coattivi, risultati generalmente emessi a distanza di due anni rispetto a quello di riferimento, ed anche degli accertamenti esecutivi, risultati emessi nell'esercizio successivo a quello di riferimento; risultano altresì effettuate dall'Ente iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi in riferimento a residui degli es. 2020-2022; sono venute in evidenza anche somme riconducibili a procedure concorsuali insinuate al passivo per circa 113 mila euro, oltre somma oggetto di procedura esecutiva esattoriale di quasi 44 mila euro.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, anche in questo caso risulta una tempestività sia nell'emissione dei solleciti, tutti effettuati nello stesso anno di riferimento, sia nell'emissione dei ruoli coattivi, tutti effettuati nell'anno successivo a quello di riferimento, sia nell'emissione degli accertamenti esecutivi, tutti nello stesso anno di riferimento; risultano infine iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi in riferimento a residui degli es.2020-2022; sono venute in evidenza anche somme riconducibili a procedure concorsuali insinuate al passivo per oltre 45 mila euro, oltre somma oggetto di procedura esecutiva esattoriale di quasi 47 mila euro.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, anche in questo caso risulta una tempestività sia nell'emissione dei solleciti, tutti effettuati nello stesso anno di riferimento, sia nell'emissione dei ruoli coattivi, tutti effettuati nell'anno successivo a quello di riferimento, sia nell'emissione degli accertamenti esecutivi, tutti nello stesso anno di riferimento; risultano infine iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi in riferimento a residui degli es.2020-2022; sono venute in evidenza anche somme riconducibili a procedure concorsuali insinuate al passivo per oltre 502 mila euro, oltre somme oggetto di procedura esecutiva esattoriale di oltre 122 mila euro.

Infine, sono risultate procedure esecutive esattoriali promosse nel periodo 2022-2024 n.1092 iniziative giudiziali, di cui 203 per IMU e 889 per TARI, riferite alle annualità dal 2012 al 2022; sono altresì risultate n.22 procedure concorsuali non esattoriali in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2017 al 2024, di oltre 304 mila euro.

3.1.3 Comune di Castiglione del Lago

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell’Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell’IMU per 3,6 mln di euro, dal gettito base della TARI per 3,5 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 1,4 mln di euro e dall’imposta di soggiorno per 130 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 70,24%, scarsa invece in conto residui, del 23,51%; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI abbastanza apprezzabile, del 47,77%, sebbene in calo rispetto ai precedenti esercizi, altrettanto apprezzabile ma comunque non ottimale la riscossione in conto residui, del 38,47%, peraltro in calo rispetto al precedente esercizio; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU abbastanza apprezzabile, del 45,57%, e peraltro in aumento rispetto al precedente esercizio, scarsa invece in conto residui, del 10,68%, pur se aumentata rispetto al precedente esercizio.

Quanto all’attività svolta dell’Ente volta al contrasto dell’evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Rispetto all’ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme abbastanza consistenti per 3,1 milioni di euro, di cui oltre 321 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per soli 57 euro; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 3,6 milioni di euro, di cui oltre 726 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base è risultata non pienamente tempestiva l’emissione degli avvisi di sollecito per quelli degli es.2020 e precedenti mentre è risultata assente per quelli degli es. dal 2021 al 2024, mentre la tempistica dell’emissione di ruoli coattivi è risultata generalmente effettuata entro i termini previsti dalla legge rispetto all’esercizio di riferimento, ma non tempestiva l’emissione degli accertamenti esecutivi, quest’ultimi risultati emessi nel 2024 per i residui degli es.2019 e precedenti.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, l’emissione degli avvisi di sollecito è risultata effettuata nel 2022 e solo per quelli degli es.2020 e precedenti, così come anche

l'emissione di ruoli coattivi effettuata nel 2024 per i soli 57 euro dei residui antecedenti al 2020, mentre sono risultati emessi accertamenti esecutivi tutti nel 2024 riferiti a residui degli es.2023 e precedenti.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, anche in questo caso è risultata non abbastanza tempestiva l'emissione di avvisi di sollecito, effettuata dopo quasi due anni rispetto a quello di riferimento, così come anche l'emissione di ruoli coattivi effettuata in alcuni casi dopo quattro anni, diversamente dagli accertamenti esecutivi che risultano emessi invece negli stessi anni degli esercizi di riferimento; sono venute infine in evidenza somme oggetto di iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi in riferimento a residui degli es.2020 e precedenti, come anche somme oggetto di procedura esecutiva esattoriale di 213 mila euro riferite a residui degli es.2020 e precedenti.

Infine, sono risultate procedure esecutive esattoriali promosse nel periodo 2022-2024 di n.96 iniziative giudiziali, di cui 39 per IMU e 57 per TARI; sono altresì risultate n.11 procedure concorsuali non esattoriali in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2013 al 2024, di circa 93 mila euro.

3.1.4 Comune di Città di Castello

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 7,9 mln di euro, dal gettito base della TARI per 8,6 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 4,3 mln di euro e dall'imposta di soggiorno per 68 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 66,90%, sebbene in aumento rispetto ai precedenti esercizi, scarsa invece in conto residui, del 21,66%, peraltro in riduzione rispetto al precedente esercizio; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI abbastanza apprezzabile, del 49,83%, segnatamente in aumento rispetto al precedente esercizio, non sufficiente invece in conto residui, del 25,50%, pur se in sensibile aumento rispetto al precedente esercizio; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU non sufficiente, del 21,24%, pur se in sensibile aumento rispetto al precedente esercizio, scarsa invece in conto residui, del 17,30%, pur se aumentata rispetto al precedente esercizio.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme piuttosto consistenti per 8,41 milioni di euro, di cui 1,14 milioni di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per 1,24 milioni di euro, di cui circa 277 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 5,11 milioni di euro, di cui 1,3 milioni di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base è risultata non pienamente tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito per lo più effettuati piuttosto dilatati nel tempo rispetto agli esercizi di riferimento e parimenti non tempestiva anche l'emissione di ingiunzioni di pagamento in quanto effettuate nel 2022 rispetto a residui del 2018 così come anche con riguardo agli accertamenti esecutivi in quanto per i residui degli es.2019 e precedenti sono stati emessi nel 2024 mentre risultano allo stato ancora in elaborazione quelli relativi agli es.2020-2022; sono anche venute in evidenza procedure concorsuali di insinuazioni al passivo per oltre 76 mila euro ed anche procedure esecutive non esattoriali per oltre 352 mila euro.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, risultano per lo più non tempestivi gli atti di ingiunzioni di pagamento, mentre vengono emessi con sollecitudine nello stesso esercizio dell'anno di riferimento gli accertamenti esecutivi; vengono infine in evidenza somme di oltre 126 mila euro riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo relative a residui degli es. sino al 2021.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, l'emissione dei ruoli coattivi è risultata abbastanza tempestiva, così come quella degli accertamenti esecutivi questi ultimi emessi per gli interi importi dei residui e negli stessi anni degli esercizi di riferimento; sono venute in evidenza per i suddetti residui procedure concorsuali di insinuazione al passivo oltre 244 mila euro per i residui degli es. sino al 2023 e procedure esecutive esattoriali per oltre 127 mila euro per i residui degli es. sino al 2023; sono altresì venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per oltre 74 mila euro riferite a residui degli es. sino al 2022.

Infine, quanto alle procedure esecutive esattoriali sono risultate promosse nel periodo 2022-2024 n.96 iniziative giudiziali, di cui 76 per IMU e 452 per TARI; sono anche risultate n.21 procedure esecutive non esattoriali poste in essere da concessionario; sono altresì risultate n.13 procedure concorsuali non esattoriali (di cui 5 per IMU e 8 per TARI) in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2016 al 2024, per circa 193 mila euro complessivi.

3.1.5 Comune di Corciano

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 5 mln di euro, dal gettito base della TARI per 5,6 mln di euro e dal gettito Addizionale IRPF per 2,4 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 75,13%, peraltro in lieve diminuzione rispetto al precedente esercizio, scarsa invece in conto residui, del 14,80%, anch'essa peraltro in riduzione rispetto ai precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI alquanto scarsa, del 16,24%, pur se aumentata rispetto al precedente esercizio dove però l'ammontare delle somme accertate in bilancio erano piuttosto esigue e la riscossione era stata nulla, migliore invece quella in conto residui, del 32,84%, pur tuttavia ancora non sufficiente; con riguardo alla riscossione in conto residui vengono anche in evidenza somme incassate riconducibili a imprese soggette a procedura concorsuale; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU alquanto scarsa, del 12,80%, pur se in sensibile aumento rispetto al precedente esercizio, parimenti scarsa quella in conto residui (15,22% nel 2024), pur se anch'essa aumentata rispetto ai precedenti esercizi; si osserva che tra le riscossioni in conto residui sono venute in evidenza anche somme riconducibili anche a imprese soggette a procedura concorsuale.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme consistenti per 5,72 milioni di euro, di cui 1,4 milioni di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero

evasione somme per circa 311 mila euro, di cui circa 7 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 7,24 milioni di euro, di cui circa 1,7 milioni di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risulta tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito che viene effettuata nell'esercizio successivo a quello di riferimento, mentre l'emissione di ruoli coattivi avviene circa cinque anni dopo rispetto all'esercizio di riferimento, in evidente ritardo, così come anche l'emissione di accertamenti esecutivi che avviene circa quattro anni dopo rispetto all'esercizio di riferimento; vengono in evidenza anche iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i residui degli es.2019 e precedenti per circa 21 mila euro; vengono altresì in evidenza tra i residui somme oggetto di procedure esecutive esattoriali e di procedure concorsuali di insinuazione al passivo.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, l'Ente ha indicato l'emissione di ruoli coattivi per i residui degli es.2019 e precedenti e di accertamenti esecutivi per i residui degli es. dal 2020 al 2024, senza tuttavia specificare il correlato anno di emissione, con la conseguenza che non è possibile valutare la relativa tempestività o meno dell'azione amministrativa.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, l'Ente ha indicato l'emissione di accertamenti esecutivi per tutti gli stessi residui senza tuttavia specificare il correlato anno di emissione, con la conseguenza che non è possibile valutare la relativa tempestività o meno dell'azione amministrativa; sono venute in evidenza somme per i suddetti residui derivanti da procedure concorsuali di insinuazione al passivo per oltre 370 mila euro per gli es. dal 2019 al 2024, nonché somme derivanti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per oltre 17 mila euro per gli es. 2019 e precedenti.

Infine, quanto alle procedure esecutive esattoriali sono risultate promosse nel periodo 2022-2024 n.125 iniziative giudiziali, di cui 50 per IMU e 75 per TARI; sono altresì risultate n.5 procedure concorsuali non esattoriali (di cui 3 per IMU e 2 per TARI) in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2013 al 2022, per oltre 251 mila euro complessivi.

3.1.6 Comune di Foligno

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell’Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell’IMU per 10,3 mln di euro, dal gettito base della TARI per 14,9 mln di euro e dal gettito Addizionale IRPF per 4,4 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 75,57%, in lieve diminuzione rispetto ai precedenti esercizi, scarsa invece in conto residui, del 19,67%, anch’essa in riduzione rispetto ai precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI non soddisfacente, del 23,14%, peraltro in riduzione rispetto ai precedenti esercizi, alquanto scarsa invece quella in conto residui, del 9,05%, peraltro in riduzione rispetto al precedente esercizio; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU sensibilmente aumentata, del 30,42%, e quasi raddoppiata rispetto al precedente esercizio ma comunque ancora insufficiente, scarsa invece quella in conto residui, del 13,98%, pur se aumentata rispetto ai precedenti esercizi.

Quanto all’attività svolta dell’Ente volta al contrasto dell’evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all’ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme consistenti per 10,04 milioni di euro, di cui circa 856 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; vengono in evidenza somme a residuo oggetto di procedure esecutive esattoriali di oltre 655 mila euro risalenti agli es. dal 2021 e precedenti (ii) per TARI-recupero evasione somme per oltre 704 mila euro, di cui oltre 181 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; vengono in evidenza somme a residuo oggetto di procedure esecutive esattoriali per oltre 21 mila euro risalenti agli es.2021 e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme anch’esse consistenti per oltre 5 milioni di euro, di cui oltre 931 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; sono anche venute in evidenza somme a residuo oggetto di procedure esecutive esattoriali per oltre 251 mila euro risalenti agli es.2020 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risulta tempestiva l’emissione degli avvisi di sollecito che viene effettuata nell’esercizio successivo a quello di riferimento, così come anche l’emissione di ruoli coattivi che viene

effettuata in tempi abbastanza brevi entro due anni da quello di riferimento, nonché abbastanza tempestiva anche l'emissione di accertamenti esecutivi; vengono pure in evidenza somme a residuo derivanti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi riferite agli es.2021 e precedenti per oltre 265 mila euro.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, anche in questo caso risulta una tempestività nell'emissione dei ruoli coattivi effettuati nell'anno successivo a quello di riferimento, ma anche nell'emissione degli accertamenti esecutivi effettuati nello stesso anno di riferimento; sono venute in evidenza tra i residui somme derivanti da procedure esecutive esattoriali per oltre 21 mila euro riferite agli es. dal 2021 e precedenti.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, anche in questo caso risulta abbastanza tempestiva l'emissione di ruoli coattivi effettuata con una distanza temporale di circa due anni rispetto all'esercizio di riferimento, così come anche tempestiva l'emissione di accertamenti esecutivi effettuata nello stesso esercizio di riferimento; sono venute anche in evidenza tra i residui somme derivanti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi di quasi 524 mila euro riferite agli es. dal 2022 e precedenti.

Infine, sono risultate procedure esecutive esattoriali promosse nel periodo 2022-2024 con iniziative giudiziali in n. 323, di cui 81 per IMU e 241 per TARI, riferite alle annualità dal 2013 al 2022; sono altresì risultate n.28 procedure concorsuali non esattoriali in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2017 al 2024, di oltre 600 mila euro.

3.1.7 Comune di Gubbio

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 6,7 mln di euro, dal gettito base della TARI per 6 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 2,7 mln di euro e dall'imposta di soggiorno per 409 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) per la TARI-gettito base una riscossione in competenza del 52,25%, non ottimale sebbene in lieve aumento rispetto al precedente esercizio, più scarsa invece in conto residui, del 36,40%, sebbene anch'essa in lieve aumento rispetto ai precedenti esercizi; tra le somme riscosse in conto residui sono venute in evidenza per il 2022 somme riconducibili ad imprese soggette a procedura concorsuale di 409 mila euro (ii) per il recupero evasione IMU una riscossione

in competenza del 27,99%, non soddisfacente e peraltro in riduzione rispetto al precedente esercizio. È invece venuto in evidenza che il bilancio dell'Ente non presenta somme a titolo di accertamenti TARI da recupero evasione in quanto svolge costantemente la verifica sull'eventuale omessa dichiarazione da parte di contribuenti mediante confronto tra le varie banche, già nella stessa annualità nel quale l'immobile viene occupato, così da emettere il ruolo nel corso della medesima annualità che viene contabilizzato quale entrata ordinaria. Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria dell'IMU si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come le annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme consistenti per 6,2 mln di euro, di cui 1,7 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; tra i residui sono venute in evidenza somme riferite a procedure concorsuali di insinuazione al passivo di complessivi 18 mila euro riferite agli es. dal 2023 e precedenti, nonché somme riferite a procedure esecutive esattoriali per complessivi 1,1 mln di euro riferite agli es. dal 2021 e precedenti; (ii) per IMU-recupero evasione somme anch'esse consistenti per 3,4 mln di euro, di cui oltre 1 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; sono anche venute in evidenza somme a residuo oggetto di procedure esecutive esattoriali un valore complessivo di 1,6 mln di euro riferite agli es. dal 2022 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risulta tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito che viene effettuata nello stesso esercizio di riferimento; meno tempestiva invece l'emissione di ruoli coattivi in quanto effettuata in alcuni casi dopo circa tre anni, così come anche l'emissione di accertamenti esecutivi che avviene con una distanza temporale di circa due anni rispetto all'esercizio di riferimento; risultano infine iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, per somme di 2,8 mln di euro, effettuate per i residui degli es.2021 e precedenti.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, anche in questo caso risulta tempestiva l'emissione di ruoli coattivi effettuata nell'anno successivo a quello di riferimento, così come anche l'emissione di accertamenti esecutivi che risulta sostanzialmente effettuato nello stesso anno di riferimento; sono venute anche in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi

amministrativi, di complessivi 1,3 mln di euro, a valere per i residui degli es. dal 2022 e precedenti.

Infine, sono risultate procedure esecutive esattoriali promosse nel periodo 2022-2024 con iniziative giudiziali in n. 645, di cui 239 per IMU e 406 per TARI, riferite alle annualità dal 2017 al 2023; sono altresì risultate n.14 procedure concorsuali non esattoriali in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2012 al 2023, di oltre 369 mila euro.

3.1.8 Comune di Marsciano

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 4,2 mln di euro, dal gettito base della TARI per 4,6 mln di euro e dal gettito Addizionale IRPF per 2 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) per la TARI-gettito base una riscossione in competenza non ottimale, del 71,73%, sebbene in lieve e costante aumento rispetto ai precedenti esercizi, più scarsa invece in conto residui, del 24,96%, sebbene anch'essa in lieve aumento rispetto al precedente esercizio; (ii) per la TARI-recupero evasione una riscossione in competenza pari agli accertamenti contabilizzati, non sufficiente invece in conto residui, del 37,22%, per se aumentata rispetto ai precedenti esercizi; (iii) per il recupero evasione IMU una riscossione in competenza apprezzabile, del 48,84%, peraltro più che raddoppiata rispetto al precedente esercizio, scarsa invece in conto residui, del 17,06%, pur se aumentata rispetto a quella dei precedenti esercizi.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria dell'IMU e TARI si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Quanto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme consistenti per 4,1 mln di euro, di cui oltre 918 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; tra i residui sono venute in evidenza somme riferite a procedure esecutive esattoriali per l'intero importo dei residui degli es.2019 e precedenti ma anche per i residui dell'es.2020 di oltre 178 mila euro; sono

anche venute in evidenza somme oggetto di procedure esecutive non esattoriali per oltre 297 mila euro per i residui dell'es.2021; (ii) per TARI-recupero evasione somme di oltre 60 mila euro, di cui oltre 28 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti con gli altri 17 mila euro provenienti dall'es.2022 e oltre 15 mila euro dall'esercizio 2023; (iii) per IMU-recupero evasione somme per 1,8 mln di euro, di cui oltre 932 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risulta abbastanza tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito, che viene effettuata per lo più nell'esercizio successivo a quello di riferimento; abbastanza tempestiva anche l'emissione di ruoli coattivi, effettuata in generale a distanza di una anno/due da quello di riferimento; risultano infine iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, per somme di oltre 470 mila euro effettuate per i residui degli es.2019 e precedenti.

Con riguardo ai residui della TARI-recupero evasione, risulta l'emissione di ruoli coattivi per tutti i residui del 2019 e precedenti per la quale non risulta comunque indicato dall'Ente l'anno della relativa emissione ai fini della valutazione della relativa tempestività, mentre risulta tempestiva l'emissione di accertamenti esecutivi, effettuata nel medesimo esercizio di riferimento;

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, risulta abbastanza tempestiva l'emissione di ruoli coattivi, sebbene non risulti comunque indicato dall'Ente l'anno della relativa emissione ai fini della valutazione della relativa tempestività; sono venute anche in evidenza somme a residuo derivanti da iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi, di oltre 16 mila euro e riferite agli es. dal 2019 e precedenti.

Infine, non risultano assunte dall'Ente/ Agente della riscossione iniziative giudiziali a tutela dei propri crediti.

3.1.9 Comune di Narni

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente beneficia di risorse derivanti dal gettito base che nell'esercizio 2024 sono state per l'IMU di 3,9 mln di euro, per l'Addizionale IRPF di 2mln di euro e per l'imposta di soggiorno di 84 mila euro. Non sono invece presenti nel bilancio del Comune risorse derivanti dal gettito base della TARI in ragione del passaggio, già dal 2021, alla TARIC

(Tariffa corrispettiva) che viene fatturata e riscossa direttamente al gestore ASM Terni S.p.A. erogatore del servizio; nel 2024 le risorse fatturate ammontano a 3,6 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, (quest'ultima, per la gestione ordinaria, solo in conto residui e riferita alle annualità 2020 e precedenti), è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in conto residui della TARI-gettito base non soddisfacente, del 29,39%, sebbene aumentata rispetto ai precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI piuttosto scarsa, dell'1,70%, segnatamente ridotta rispetto ai precedenti esercizi; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU anch'essa scarsa, del 12,25%, peraltro più che dimezzata rispetto al precedente esercizio, migliore invece quella in conto residui sebbene non adeguata, del 25,95%, comunque in riduzione rispetto al precedente esercizio. Quanto invece alla TARIC-gettito base, i dati indicati dal Comune, come forniti dal Gestore, mostrano una riscossione in competenza del 79,42%, e in conto residui del 18,98%, evidentemente scarsa e peraltro in riduzione rispetto al precedente esercizio; la riscossione derivante dal recupero evasione è risultata essere per la competenza del 35,68% e in conto residui del 13,26%, dovendo quindi osservare come la sua realizzazione, in special modo in conto residui, rappresenti una evidente difficoltà.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria, dell'IMU e della TARI, si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme per 1,2 milioni di euro riferite agli es.2020 e precedenti, di cui oltre 729 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per oltre 207 mila euro, riferite agli es. dal 2024 al 2021; (iii) per IMU-recupero evasione somme consistenti per 4,6 milioni di euro, di cui 405 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base (2020 e precedenti) è apparsa tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito e parimenti tempestiva anche l'emissione di ingiunzioni di pagamento, così come anche le iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi; sono anche venute in evidenza somme soggette a procedure esecutive non esattoriali di oltre 58 mila euro per i residui del 2020, nonché di 2,3

mln di euro in relazione ai residui del 2019 e precedenti, sebbene tale ultimo fornito dal Comune ricomprende anche le somme relative a crediti non più iscritti in bilancio tra i residui ma conservate nel conto del patrimonio.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione (dal 2021 al 2024) le somme sono risultate essere interamente oggetto di accertamenti esecutivi, tutti emessi nello stesso anno dell'esercizio di riferimento.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, è risultata tempestiva l'emissione di accertamenti esecutivi avvenuta, effettuata nel medesimo anno dell'esercizio di riferimento per oltre 193 mila euro; sono poi risultate somme oggetto di ingiunzioni di pagamento riferite a residui degli es.2019 e precedenti, di oltre 473 mila euro, sebbene le stesse ricomprendano somme riferite a residui non più iscritti in bilancio ma conservate nel conto del patrimonio; sono altresì risultate somme oggetto di iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi riferite a residui degli es. 2022 e precedenti, di 2,4 mln di euro, sebbene anche le stesse ricomprendano somme riferite a residui non più iscritti in bilancio ma conservate nel conto del patrimonio; sono infine in evidenza per i residui degli es. 2022 e precedenti somme che sono oggetto di procedura esecutiva esattoriale per 2,3 mln di euro, sebbene pure in questo caso le stesse sono comprensive anche di quelle allo stato conservate nel conto del patrimonio per effetto delle cancellazioni dal bilancio finanziario di residui con anzianità superiore a cinque anni, come dichiarato dal Comune.

Infine, sono risultate nel periodo del triennio 2022-2024 n.3 procedure esecutive non esattoriali per IMU e TARI, e n.2109 procedure esecutive esattoriali per i medesimi tributi; sono altresì risultate n.16 procedure concorsuali non esattoriali (di cui 8 per IMU e 8 per TARI) in cui l'Ente/Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2010 al 2024, per complessive somme di quasi 1,5 mln di euro.

3.1.10 Comune di Orvieto

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente beneficia di risorse derivanti dal gettito base che nell'esercizio 2024 sono state per l'IMU di 5,4 mln di euro, per la TARI di 5,1 mln di euro, per l'Addizionale IRPF di 2,5 mln di euro e per l'imposta di soggiorno di 553 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 70,22%,

peraltro in riduzione rispetto ai precedenti esercizi, scarsa invece in conto residui, del 22,85%, valore peraltro in riduzione rispetto al precedente esercizio; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI che è venuta in evidenza per il solo esercizio 2022, risultata essere pari all'intero importo degli accertamenti contabilizzati in bilancio, quest'ultimi invece assenti nei successivi esercizi 2023 e 2024; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU piuttosto scarsa, del 10,81%, peraltro più che dimezzata rispetto al precedente esercizio, parimenti scarsa in conto residui, del 15,83%, anch'essa in riduzione rispetto al precedente esercizio.

Quanto all'attività svolta dell'Ente diretta al contrasto dell'evasione tributaria, IMU e TARI, occorre evidenziare che rispetto agli accertamenti contabilizzati in bilancio l'Ente non ha indicato le correlate annualità di imposta verificate; ciò non ha quindi consentito di valutare se tali verifiche siano state effettuate in prossimità o meno della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme abbastanza consistenti per 3,8 milioni di euro, di cui solo per circa 2 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per circa 4 mila e seicento euro, riferite quasi interamente all'es. 2021; (iii) per IMU-recupero evasione somme anch'esse abbastanza consistenti per 2,8 milioni di euro, di cui solo 354 euro provenienti dagli es.2019 e precedenti⁴⁰.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risultano emessi avvisi di sollecito nel 2024 per quelli degli es.2019 e precedenti, pertanto con evidente ritardo, mentre è apparsa abbastanza tempestiva l'emissione di ruoli coattivi per i residui dei successivi esercizi a partire dal 2020.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione riferiti quasi interamente all'es.2021, l'emissione di ruoli coattivi è risulta tempestiva, effettuata nel medesimo esercizio di riferimento, laddove per una parte dei medesimi residui risultano anche effettuate nello stesso esercizio di riferimento iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, è risultata abbastanza tempestiva l'emissione di ruoli coattivi, effettuata in generale nel primo e secondo anno successivo a

⁴⁰ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025, con la quale l'Ente – in sede di contraddittorio scritto – ha segnalato un refuso, conseguentemente emendato.

quello di riferimento; per gli accertamenti esecutivi risulta non del tutto tempestiva la relativa emissione con riguardo a taluni residui dell'es.2023, mentre per quelli degli altri es. precedenti l'anno di emissione indicato dall'Ente è risultato incongruente; sono infine venute in evidenza somme oggetto di iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi riferite a residui degli es.2021 e 2022.

Con specifico riferimento alle suddette osservazioni relative all'emissione degli accertamenti esecutivi, in sede di contraddittorio scritto, con nota del 31 ottobre 2025⁴¹, l'Amministrazione ha specificato che *"per mero errore materiale è stato indicato per i residui riferiti all'esercizio 2021 l'anno 2020 anziché quello corretto che è il 2021, per i residui riferiti all'esercizio 2022 l'anno 2021 anziché quello corretto che è il 2022"*. Alla luce di tali precisazioni, risulta comunque non del tutto tempestiva l'emissione degli accertamenti esecutivi con riguardo a taluni residui dell'es.2023.

Infine, non risultano assunte dall'Ente e dall'Agente della riscossione iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati. Risultano invece promosse nel periodo del triennio 2022-2024 n. 256 procedure esecutive non esattoriali per IMU riferite alle annualità 2014 e 2015, nonché complessive n.235 procedure esecutive esattoriali, per IMU (104) e per TARI (131), riferite alle annualità dal 2012 al 2020. Risultano inoltre per entrambi i tributi n.6 procedure concorsuali non esattoriali in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione di è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2015 al 2022.

3.1.11 Comune di Perugia

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 38 mln di euro, dal gettito base della TARI per 51 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 19 mln di euro e dall'imposta di soggiorno per 1 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non pienamente soddisfacente, del 77,62%, sebbene in lieve aumento rispetto ai precedenti esercizi, e parimenti ancora insoddisfacente in conto residui, del 37,30%, sebbene in sensibile incremento rispetto a quella dei precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI

⁴¹ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025.

del 30,58%, segnatamente aumentata rispetto a quella dei precedenti esercizi, così come quella in conto residui, del 35,20%; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU alquanto scarsa, dell'11,88%, peraltro in riduzione rispetto a quella dei precedenti esercizi, così come pure scarsa quella in conto residui, dell'11,51%, pur se aumentata rispetto a quella del precedente esercizio.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme piuttosto consistenti per 32,7 mln di euro, di cui solo circa 1.400 euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per 3,9 milioni di euro, di cui solo 333 euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 22,4 mln di euro, di cui solo 484 euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base è risultata essere tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito effettuata nell'anno successivo all'esercizio di riferimento, meno tempestiva invece in taluni casi l'emissione di accertamenti esecutivi, dopo due o tre anni rispetto all'esercizio di riferimento, effettuata per l'intero ammontare dei residui del 2020,2021 e 2022; sono venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i soli residui degli es. 2019 e precedenti che mostravano comunque somme alquanto esigue.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, risultano per lo più non tempestivi gli avvisi sollecito effettuati nel 2024 per i residui degli es. dal 2020 al 2022; risultano tempestivi invece gli accertamenti esecutivi emessi per l'intero importo dei residui degli es. dal 2020 al 2023 e nello stesso anno rispetto a quello di riferimento.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, l'emissione degli avvisi di sollecito è risultata abbastanza tempestiva dopo circa un anno o due rispetto all'esercizio di riferimento; abbastanza tempestiva anche l'emissione di ruoli coattivi effettuata anch'essa dopo circa un anno o due rispetto all'esercizio di riferimento, così come anche l'emissione di accertamenti esecutivi, che nel 2024 è risultata effettuata a distanza di una anno rispetto all'esercizio di riferimento; sono venute in evidenza anche somme oggetto di iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi a valere sui residui dal 2020 al 2023; sono altresì venute

in evidenza per i suddetti residui procedure concorsuali con insinuazioni al passivo per oltre 901 mila euro riferite ai residui degli es. dal 2020 al 2024, nonché procedure esecutive esattoriali per oltre 966 mila euro riferite a residui degli es. dal 2020 al 2022.

Infine, non risultano assunte dall'Ente e dall'Agente della riscossione iniziative giudiziali a tutela dei crediti in quanto, come indicato dall'Ente, la riscossione avviene con le procedure di cui al DPR 602/1973. Risultano invece nel triennio 2022-2024 n. 960 procedure esecutive esattoriali, di cui 73 per IMU e 887 per TARI, riferite alle annualità dal 2014 al 2019, nonché n. 68 procedure concorsuali non esattoriali, di cui 26 per IMU per oltre 791 mila euro e 42 per TARI per oltre 504 mila euro, in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo, riferite alle annualità dal 2014 al 2024.

3.1.12 Comune di Spoleto

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 8,6 mln di euro, dal gettito base della TARI per 8,6 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 4,3 mln di euro e dall'imposta di soggiorno per 410 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non pienamente soddisfacente, del 75,72%, peraltro in lieve riduzione rispetto a quella dei precedenti esercizi, scarsa invece in conto residui, del 18,50%, anch'essa in riduzione rispetto a quella dei precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI alquanto scarsa, del 6,28%, segnatamente ridotta rispetto a quella del precedente esercizio, così come anche quella in conto residui, del 5,95%, più che dimezzata rispetto a quella dei precedenti esercizi; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU anch'essa insufficiente, alquanto scarsa in conto residui, del 9,46%, in lieve calo rispetto a quella del precedente esercizio.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme piuttosto consistenti per 6,2 mln di euro, di cui 1,1 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per oltre 900 mila euro, di cui oltre 600 mila euro provenienti dagli es.2019

e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 9,7 mln di euro, di cui 4,9 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base è risultata essere non sempre tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito e degli avvisi di accertamento, più appropriata invece l'emissione dei ruoli coattivi rispetto agli esercizi di riferimento; sono venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i soli residui degli es. 2020 e precedenti.

Con riguardo ai residui TARI-recupero evasione, è risultata tempestiva l'emissione di ruoli coattivi effettuata in generale nell'anno successivo a quello di riferimento per i residui degli es. 2023 e precedenti; sono venuti in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi riferirti a residui degli es. 2022 e precedenti.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, anche in questo caso è risultata tempestiva l'emissione di ruoli coattivi effettuata in generale nell'anno successivo a quello di riferimento per i residui degli es. 2023 e precedenti; sono venute in evidenza somme oggetto di iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i soli residui degli es. 2020 e precedenti.

Infine, è risultato che l'Ente o, per esso, l'Agente della riscossione, hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati.

Risultano inoltre, per il triennio 2022-2024, n.4 procedure esecutive non esattoriali relative all'IMU in cui sono intervenuti il Comune e/o l'Agente della riscossione, nonché n.149 procedure esecutive esattoriali promosse per IMU (64) e per TARI (85) riferite alle annualità dal 2011 al 2020, ed infine n.15 procedure concorsuali non esattoriali per IMU e TARI in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo, di cui 6 per IMU per le annualità dal 2006 al 2024 per oltre 205 mila euro e 9 per TARI per le annualità dal 2010 al 2024 per oltre 150 mila euro.

È infine venuto in evidenza che nei casi di crisi d'impresa e di insolvenza l'Ente ha domandato l'apertura della liquidazione controllata o giudiziale.

3.1.13 Comune di Terni

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 22 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 12 mln di euro e dall'imposta di soggiorno

per 307 mila euro. Si evidenzia invece che le risorse della TARIC (Tariffa Corrispettiva) sono in capo al gestore che fattura ed incassa direttamente, dal 2021, le relative somme per il servizio reso con nessun impatto quindi nel bilancio dell'Ente; nel 2024 le risorse fatturate ammontano a 26 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, (quest'ultima per la gestione ordinaria solo in conto residui e riferita alle annualità 2020 e precedenti), è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in conto residui della TARI-gettito base abbastanza apprezzabile, del 42,15%, quasi raddoppiata rispetto al precedente esercizio; (ii) una riscossione in conto residui del recupero evasione TARI pari a zero riconducibile ai soli residui del 2023 per 150 mila euro; (iii) una riscossione in competenza del recupero evasione IMU alquanto scarsa, del 14,04%, pur se sensibilmente aumentata rispetto a quella dei precedenti esercizi, migliore invece la riscossione in conto residui, del 46,10%, sebbene in lieve calo rispetto a quella dei precedenti esercizi.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria dell'IMU si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come la maggior parte delle annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme piuttosto consistenti per 6,3 mln di euro, di cui 5,1 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per 9,5 mln di euro, riferite agli es. dal 2022 al 2024.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base risultano somme che sono state oggetto di accertamenti esecutivi per oltre 4,2 mln di euro, per le quali non sono stati tuttavia indicati gli anni in cui sono stati emessi; risultano inoltre somme riconducibili a iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per 1,6 mln di euro.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, è risultata tempestiva l'emissione di accertamenti esecutivi per i residui degli es. del triennio 2022-2024, per 4,4 mln di euro; sono venute in evidenza anche procedure esecutive esattoriali per oltre 60 mila euro relative ai residui dell'es.2022, nonché iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi per oltre 551 mila euro per i residui degli es.2022 e 2023.

Infine, è risultato che l'Ente o, per esso, l'Agente della riscossione, hanno assunto iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati; sono poi risultate promosse dall'Ente e/o dall'Agente

della riscossione n. 1319 complessive procedure esecutive esattoriali (per IMU 294 e per TARI 1025) riferite alle annualità dal 2012 al 2019; sono altresì risultate n.3 procedure concorsuali per IMU e TARI in cui il Comune e/o l'Agente della riscossione si è insinuato al passivo per un complessivo importo di oltre 31 mila euro riferite alle annualità dal 2015 al 2020.

3.1.14 Comune di Todi

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 4,9 mln di euro, dal gettito base della TARI-TARIP per 3,9 mln di euro, dal gettito Addizionale IRPF per 1,3 mln di euro e dall'imposta di soggiorno per 193 mila euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI-TARIP, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-TARIP-gettito base non soddisfacente, del 64,26%, peraltro in lieve contrazione rispetto a quella del precedente esercizio, e scarsa in conto residui, del 20,06%, peraltro in calo rispetto a quella dei precedenti esercizi; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI-TARIP alquanto scarsa, del 6,38%, in netto calo rispetto a quella del precedente esercizio, parimenti scarsa in conto residui, dell'11,85%, peraltro più che dimezzata rispetto a quella del precedente esercizio; (iii) una carente riscossione in competenza del recupero evasione IMU, del 23,73% e in lieve calo rispetto a quella del precedente esercizio, alquanto scarsa in conto residui, del 6,41%, peraltro in riduzione rispetto a quella del precedente esercizio.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza.

Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-TARIP-gettito base somme piuttosto consistenti per 4,6 mln di euro, di cui 1,5 mln di euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-TARIP-recupero evasione somme per oltre 296 mila euro, di cui quasi 35 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (iii) per IMU-recupero evasione somme altrettanto consistenti per oltre 4,2 mln di euro, di cui oltre 521 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-TARIP gettito base è risultata essere tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito effettuata per lo più nell'anno successivo all'esercizio di riferimento, con segnato ritardo invece l'emissione di ruoli coattivi, mentre è risultata abbastanza tempestiva l'emissione di accertamenti esecutivi effettuata a distanza di due anni rispetto all'esercizio di riferimento; sono anche venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i residui degli es. 2019 e precedenti per oltre 50 mila euro.

Con riguardo ai residui TARI-TARIP-recupero evasione, la tempistica dell'emissione di ruoli coattivi è risultata generalmente effettuata nei termini previsti dalla legge rispetto all'esercizio di riferimento, mentre è risultata non sempre tempestiva l'emissione degli accertamenti esecutivi; sono poi venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/ fermi amministrativi effettuate per residui degli es. 2021 e precedenti per oltre 5 mila euro, nonché somme riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo correlate ai residui degli es. 2020 e precedenti per oltre 6 mila euro e somme riconducibili a procedure esecutive esattoriali correlate a residui degli es. 2019 e precedenti per oltre 2 mila euro.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, la tempistica dell'emissione di ruoli coattivi è risultata generalmente effettuata nei termini previsti dalla legge rispetto all'esercizio di riferimento, l'emissione degli accertamenti esecutivi è risultata tempestiva effettuata nel medesimo esercizio di riferimento; sono poi venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i residui degli es. 2019 e precedenti per oltre 113 mila euro; sono altresì venute in evidenza somme riconducibili a procedure concorsuali di insinuazione al passivo correlate ai residui degli es. 2024 e precedenti per oltre 179 mila euro e somme riconducibili a procedure esecutive esattoriali correlate a residui degli es. 2021 e precedenti per quasi 186 mila euro.

Infine, risultano assunte dall'Ente o, per esso, dall'Agente della riscossione iniziative giudiziali a tutela dei crediti, che sono state indicate quali insinuazioni al passivo, azioni cautelari, pignoramenti e azioni esecutive.

Sono altresì risultate, nel triennio 2022-2024, n. 126 procedure esecutive esattoriali, di cui 67 per IMU e 59 per TARI-TARIP, riferite alle annualità dal 2012 al 2017, nonché n. 16 procedure concorsuali non esattoriali di insinuazione al passivo, di cui 8 per IMU per quasi 166 mila euro e 8 per TARI -TARIP per oltre 38 mila euro, riferite alle annualità dal 2016 al 2024.

3.1.15 Comune di Umbertide

Rispetto ai dati ed alle informazioni fornite dal Comune, viene in *primis* in evidenza che il bilancio dell'Ente ha beneficiato nel 2024 di risorse derivanti dal gettito base dell'IMU per 3,1 mln di euro, dal gettito base della TARI per 3,1 mln di euro e dal gettito Addizionale IRPF per 1,5 mln di euro.

Quanto alla riscossione dei principali tributi, IMU e TARI, è venuta in evidenza nel 2024: (i) una riscossione in competenza della TARI-gettito base non soddisfacente, del 72,93%, sostanzialmente invariata rispetto a quella dei precedenti esercizi, scarsa in conto residui, del 23,51%, pur se in aumento rispetto al precedente esercizio; (ii) una riscossione in competenza del recupero evasione TARI soddisfacente, del 71,72%, sebbene in lieve calo rispetto ai precedenti esercizi, scarsa invece in conto residui, del 12,42%, pur se raddoppiata rispetto ai precedenti esercizi; (iii) una riscossione in competenza segnatamente carente del recupero evasione IMU, del 2,57%, in calo rispetto a quella del 2023 e sensibilmente ridotta rispetto a quella del 2022, altresì scarsa in conto residui, del 12,42%, pur se in crescita rispetto a quella dei precedenti esercizi.

Quanto all'attività svolta dell'Ente volta al contrasto dell'evasione tributaria si osserva, da quanto risulta dagli accertamenti contabili, come talune annualità di imposta vengono verificate quasi in corrispondenza della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Rispetto all'ammontare dei complessivi residui attivi conservati al 31 dicembre 2024, sono risultate da incassare: (i) per TARI-gettito base somme abbastanza consistenti per oltre 2,4 mln di euro, di cui solo oltre 3 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti; (ii) per TARI-recupero evasione somme per soli 1.200 euro riferite interamente a residui dell'es. 2024; (iii) per IMU-recupero evasione somme per oltre 1 mln di euro, di cui oltre 13 mila euro provenienti dagli es.2019 e precedenti.

In tema di azioni finalizzate alla riscossione, con riguardo ai residui della TARI-gettito base è risultata essere non tempestiva l'emissione degli avvisi di sollecito effettuata in generale dopo due o tre anni rispetto all'esercizio di riferimento, con tempi molto dilatati nel tempo è risultata anche l'emissione di accertamenti esecutivi effettuata dopo circa tre o quattro anni rispetto all'esercizio di riferimento; sono anche venute in evidenza iscrizioni ipotecarie e/o fermi amministrativi effettuate per i residui degli es. 2019 e precedenti per soli 451 euro.

Con riguardo ai residui IMU-recupero evasione, la tempistica dell'emissione di ruoli coattivi è risultata generalmente effettuata entro i termini previsti dalla legge rispetto all'esercizio

di riferimento, l'emissione degli accertamenti esecutivi è risultata abbastanza tempestiva effettuata generalmente nell'anno successivo rispetto all'esercizio di riferimento; sono poi venute in evidenza somme riconducibili a procedure esecutive esattoriali correlate a residui degli es. 2021 e precedenti.

Infine, risultano assunte direttamente dall'Agente della riscossione iniziative giudiziali a tutela dei crediti vantati, in termini di avvio delle procedure esecutive, all'ammissione nello stato del passivo dei soggetti sottoposti a liquidazione giudiziale, mentre risulta che l'Ente provvede in via autonoma all'iscrizione nello stato del passivo per i crediti per i quali non è stata ancora avviata la procedura di riscossione coattiva.

Sono in ultimo risultate, nel triennio 2022-2024, n. 244 procedure esecutive esattoriali, di cui 30 per IMU e 214 per TARI, nonché n. 2 procedure concorsuali non esattoriali di insinuazione al passivo per TARI di 2.300 euro.

3.2 Esiti del contraddittorio

Con nota del 10 ottobre 2025⁴², agli Enti è stata trasmessa l'Ordinanza n. 44/2025 di convocazione dell'adunanza pubblica di questa Sezione regionale di controllo per il giorno 4 novembre 2025, ore 12:15, precisando che successivamente sarebbe stata loro inviata la bozza di relazione, con contestuale assegnazione dei termini entro i quali gli stessi avrebbero potuto far pervenire eventuali deduzioni scritte in merito a quanto trattato, chiedendo, peraltro, di fornire riscontro con indicazione dei partecipanti entro il giorno 31 ottobre 2025. Con nota del 15 ottobre 2025⁴³, è stato trasmesso il verbale dell'audizione del 30 settembre 2025 – i cui elementi informativi sono stati anche riportati nell'ambito della presente disamina effettuata per ciascun Comune – chiedendo la restituzione dello stesso, sottoscritto per presa visione e accettazione. Al riguardo, si osserva che i comuni di Corciano, Gubbio, Marsciano e Terni non hanno riscontrato il suddetto verbale.

Con nota del 15 ottobre 2025⁴⁴, agli Enti è stata trasmessa l'Ordinanza n. 50/2025 di modifica della convocazione dell'adunanza pubblica di questa Sezione regionale di controllo, inizialmente fissata con ordinanza n. 44/2025 per il giorno 4 novembre 2025, ore 12:15 e posticipata al giorno 5 novembre 2025, ore 12:15.

Con nota del 24 ottobre 2025⁴⁵, è stata trasmessa la minuta del referto ai fini del contraddittorio, indicando le ore 16:00 del 30 ottobre 2025, quale termine finale per la trasmissione di eventuali deduzioni scritte.

⁴² Cfr. nota prot. n. 2974 del 10 ottobre 2025.

⁴³ Cfr. nota prot. n. 3010 del 15 ottobre 2025.

⁴⁴ Cfr. nota prot. n. 3019 del 15 ottobre 2025.

⁴⁵ Cfr. nota prot. n. 3110 del 24 ottobre 2025.

Sono pervenuti i riscontri alla bozza del referto da parte dei seguenti comuni: Foligno⁴⁶, Città di Castello⁴⁷, Umbertide⁴⁸, Orvieto⁴⁹ e Bastia Umbra⁵⁰, che sono stati già analizzati nei paragrafi dedicati alla disamina dei dati di ciascun Ente.

Nello specifico, il Comune di Foligno ha segnalato un refuso – debitamente corretto – ed ha fornito prospetti aggiornati relativi alle procedure esecutive esattoriali promosse da AdER, in quanto, per mero errore materiale, negli elenchi precedentemente trasmessi dall’Amministrazione, era assente l’informazione relativa alla data della procedura esecutiva, avendo trovato indicazione – quale riferimento temporale – la data della notifica al debitore della cartella esattoriale, in luogo di quella, invece, relativa alla citata procedura. Il Comune di Città di Castello ha fornito alcune precisazioni, in merito all’anno di emissione dei ruoli coattivi riconducibili al recupero dell’evasione IMU, a correzione delle informazioni già precedentemente trasmesse in ordine ai relativi residui. In particolare, ha chiarito che gli anni originariamente indicati nel questionario in corrispondenza dei residui riferiti agli esercizi dal 2020 al 2023 si riferiscono all’anno di inoltro all’Agente della riscossione della “lista di carico” degli accertamenti esecutivi non pagati spontaneamente, in quanto, a fronte degli avvisi di accertamento esecutivo emessi dal 2020 in poi, non sono stati prodotti ruoli coattivi propriamente detti. Quanto, poi, ai dati esaminati in relazione ai residui relativi al recupero dell’evasione TARI, l’Amministrazione ha precisato – a correzione delle informazioni fornite con il questionario – che le “ingiunzioni di pagamento” sono solo quelle correlate ai residui degli esercizi 2019 e precedenti emesse negli anni 2020-2021 e che tutti gli atti di accertamento prodotti a fronte di tali residui risalgono a periodi precedenti al 2020, non trattandosi, quindi, di accertamenti esecutivi. È stato precisato, peraltro, che le “ingiunzioni di pagamento” indicate nel questionario in relazione ai residui degli esercizi 2020-2022 sono, in realtà, “intimazioni di pagamento” preliminari alle successive azioni esecutive. L’Ente ha rettificato, infine, i dati forniti sia del

⁴⁶ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3137 del 30 ottobre 2025.

⁴⁷ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3150 del 31 ottobre 2025.

⁴⁸ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3154 del 31 ottobre 2025.

⁴⁹ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3155 del 31 ottobre 2025.

⁵⁰ Cfr. nota acquisita al prot. n. 3170 del 31 ottobre 2025.

FCDE 2024 che delle somme conservate al 31 dicembre 2024 nel conto del patrimonio e relative al recupero dell'evasione, in quanto quelli precedentemente trasmessi erano riconducibili esclusivamente al recupero evasione della TARI e non anche a quello dell'IMU. Il Comune di Umbertide ha fornito riscontro precisando di non dover inviare alcuna deduzione, in quanto ritenuto corretto quanto riportato nella bozza del referto trasmessa al contraddittorio.

Il Comune di Orvieto, nel rilevare due refusi che sono stati conseguentemente emendati, ha integrato le informazioni già trasmesse con il questionario fornendo le annualità di verifica (2017-2019) relative all'ammontare del recupero dell'evasione IMU derivante dagli accertamenti contabilizzati in bilancio in ciascun esercizio del triennio 2022-2024. L'Amministrazione ha anche operato una precisazione in merito a quanto già dichiarato nel corso dell'audizione del 30 settembre 2025, specificando che l'attività sperimentale di affidamento a una ditta privata di alcune partite relative alla riscossione coattiva ha riguardato anche l'IMU fabbricati 2015 e la Tasi 2015, oltre alla già riferita IMU agricola anni 2014 e 2015. Quanto alle osservazioni formulate in merito alla tempestività dell'emissione degli accertamenti esecutivi relativi al recupero dell'evasione IMU, l'Ente ha rettificato i dati precedentemente forniti con il questionario e riconducibili ai residui degli esercizi 2021 e 2022, i quali, in quanto errati, erano stati considerati, infatti, incongruenti.

Il Comune di Bastia Umbra ha segnalato una mera ripetizione contenuta nella bozza del referto trasmessa per il contraddittorio, debitamente rimossa.

Nel corso dell'adunanza pubblica del 5 novembre 2025, i relatori hanno riepilogato la metodologia e gli esiti dell'indagine. In particolare, il Dott. Nassis - nel ricordare come la riscossione sia il presupposto fondamentale per l'effettività dell'autonomia finanziaria locale e per l'equità fiscale - ha sottolineato come le risultanze dell'indagine dipingono un quadro di persistente criticità. Se la riscossione in competenza IMU si attesta, infatti, su livelli generalmente efficaci, grazie a un presupposto impositivo più semplice, a soggetti passivi facilmente identificabili, lo stesso non può dirsi per la TARI. La riscossione di quest'ultima sconta, infatti, una maggiore complessità legata a una platea di soggetti più ampia e volatile, come inquilini con contratti temporanei o attività economiche precarie. È emerso come la *performance* della riscossione, soprattutto in conto residui, stenti a migliorare. Il Magistrato ha sottolineato come l'indagine abbia quantificato il peso di questa inerzia: al 31 dicembre 2024, i 15 comuni analizzati cumulavano residui attivi per la sola

TARI ordinaria per quasi 110 milioni di euro e per il recupero evasione IMU per circa 86 milioni di euro. A questi si aggiunge un dato forse ancora più allarmante: oltre 94 milioni di euro di crediti risalenti nel tempo sono già stati cancellati dal bilancio finanziario e conservati unicamente nel conto del patrimonio, a testimonianza della loro ormai quasi certa inesigibilità. Di fronte a questo scenario, l'indagine ha identificato due profili di criticità gestionale: la prima riguarda i modelli organizzativi. Il referto evidenzia una tendenza generale a delegare la fase della riscossione coattiva, con un largo ricorso al concessionario nazionale, l'Agenzia delle Entrate Riscossione, sebbene, i dati raccolti e confermati ampiamente nel corso delle audizioni con gli enti dimostrano che questo ampio ricorso non sembra tradursi in risultati particolarmente soddisfacenti, registrando bassi livelli di performance e, come alcuni comuni hanno segnalato, tra cui Foligno e Spoleto, un'efficacia talvolta inferiore a quella dei concessionari privati ai quali diversi enti hanno infatti deciso di migrare. La seconda criticità, non meno rilevante, attiene alla tempistica dell'azione amministrativa, in quanto è emerso frequentemente che l'attività di verifica per il contrasto all'evasione non è tempestiva. Gli avvisi di accertamento vengono in molti casi notificati a ridosso della scadenza quinquennale del termine di decadenza, prassi che, pur legittima, vanifica l'azione di recupero, aumenta esponenzialmente il rischio di insolvenza del debitore e rende l'intera filiera della riscossione coattiva non solo più difficile, ma spesso inutile. Il Magistrato ha, infine, segnalato come il quadro emerso dall'indagine si innesta nel vivo del dibattito nazionale sulla riforma della riscossione. È proprio in questo contesto di criticità strutturali, documentate con rigore dal referto, che si inseriscono le recentissime novità arredate dal disegno di legge di bilancio in corso di approvazione. Il riferimento è ovviamente alla proposta di consentire agli enti locali di affidare la riscossione coattiva ad AMCO, l'Asset Management Company del Ministero dell'Economia, tradizionalmente impiegata nella gestione dei crediti deteriorati bancari. Questa proposta legislativa si giustappone, con una tempistica significativa, come una risposta diretta alle inefficienze che l'indagine ha rilevato, in particolare, quelle del concessionario nazionale. Si delinea così un nuovo modello che prevede strumenti quali la cartolarizzazione dei crediti fiscali locali e, aspetto cruciale, la possibilità di un affidamento obbligato proprio per quegli enti che dimostrano una scarsa capacità di riscossione. Il Magistrato ha sottolineato come tale proposta di riforma sia un tema che merita la massima attenzione da parte di tutti gli attori istituzionali e che il compito della Corte, di questa Sezione, è stato quello di fotografare lo

stato dell'arte, misurare l'efficienza dell'azione amministrativa e identificare le cause delle disfunzioni. Le criticità riscontrate, e cioè la performance insoddisfacente degli attuali modelli di affidamento e la paralizzante tardività degli accertamenti, sono, infatti, i nodi che qualunque riforma dovrà sciogliere.

Il Dott. Geraci, invece – nel sottolineare come l'indagine sia stata caratterizzata da un ampio contraddirittorio – ha inteso richiamare l'attenzione sugli esiti, dai quali è emerso, con poche eccezioni, un approccio nella riscossione non *tailor made*, cioè un approccio basato sulle caratteristiche del singolo gruppo omogeneo di debitori. La riscossione avviene secondo un rispetto delle regole formali, quindi sicuramente nel rispetto - ad esempio - del termine di prescrizione, ma a ridosso dello stesso. Il Magistrato ha sottolineato come, tanto più ci si allontani dal momento in cui si domanda al debitore di adempire e tanto più sia possibile che il debitore non adempia, con conseguenti ulteriori dilazioni temporali laddove, in assenza di un adempimento spontaneo, sia necessario avviare una procedura coattiva, che quindi parte a distanza di anni rispetto al mancato versamento. Ciò pone, come tema, quello dell'attivazione di misure cautelari previste dall'ordinamento, le quali, tuttavia, comportano un aggravio dell'attività amministrativa, perché impongono una pronta individuazione dei beni, che, molto spesso - non essendoci un rapporto automatizzato fra agente della riscossione e ente – impone all'ente di effettuare delle segnalazioni, che - ovviamente con la disciplina vigente ad oggi - sono utili quantomeno per una tutela in sede di discarico, nel momento in cui non ci dovesse essere un riscontro da parte dell'agente delle riscossione. Il Magistrato ha sottolineato, peraltro, come tale approccio si risolve anche in un peggioramento della relazione con il contribuente, in quanto, un'azione tempestiva comporta l'intervento su un numero minore di annualità, mentre la mancanza di tempestività nell'azione, comporta l'emersione di situazioni relative a mancati versamenti protratte nel tempo, con l'assommarsi di diverse annualità ed una conseguente maggiore difficoltà del contribuente ad adempire, anche laddove riconosca la piena legittimità dell'azione posta in essere dal singolo comune. Il Magistrato ha evidenziato come il referto abbia messo in luce questo l'aspetto riconducibile alla difficoltà dell'ente di agire con approcci mirati, rispetto anche al testo attualmente indicato nell'articolo 118 della legge di bilancio per il 2026, che prevede il coinvolgimento di AMCO, con ipotesi di affidamento di tipo meramente volontario, unitamente ad altre ipotesi in cui sono previsti dei meccanismi di dissuasione per provocare invece da parte dell'ente l'affidamento ad AMCO stesso.

Quello che emerge dal disegno di legge è appunto l'importanza avvertita di individuare un'azione di riscossione maggiormente efficiente con criteri che vadano a incrementare il risultato, mediante un approccio sostanziale, non meramente formale, nell'individuazione degli strumenti che possono comportare la riscossione. L'indagine ha messo in luce, per la maggior parte degli enti, un numero significativo di residui anche per annualità vetuste. Al riguardo, di fronte alla richiesta di individuare un gruppo di contribuenti - come la proposta distinzione tra famiglie ed imprese - nessuna Amministrazione ha rappresentato di avere individuato dei gruppi omogenei di contribuenti selezionabili agevolmente, anche con procedure informatiche, rispetto i quali porre in essere delle azioni mirate e specifiche in base a caratteristiche ulteriori. Un dato, invece, positivamente riscontrato è riconducibile all'andamento dell'imposta di soggiorno che rappresenta - seppure con fattori esogeni al controllo degli enti - un segnale positivo del turismo nella Regione negli ultimi anni. Il Magistrato ha, peraltro, sottolineato un dato, invece, comune a tutti gli enti coinvolti nell'indagine e rappresentato dall'assenza di iniziative con riferimento alle procedure concorsuali. È emerso, infatti, in questo caso un atteggiamento abbastanza passivo da parte degli enti, quantomeno nella fase iniziale, perché, una volta avviata la procedura concorsuale, abbiamo potuto riscontrare il monitoraggio da parte dei comuni delle procedure concorsuali anche attraverso il ricorso a fonti aperte, quali il gestionale FALLCO e l'assunzione di iniziative volte a seguire la procedura e ad assicurare l'attenzione del curatore fallimentare rispetto agli adempimenti tributari. Con riferimento all'adozione di un approccio alla riscossione basato sull'analisi della condizione patrimoniale ed economico finanziaria del singolo contribuente debitore, il dott. Geraci ha sottolineato come nessuno dei Comuni abbia dichiarato di aver proposto l'apertura di procedure concorsuali. Il Magistrato ha altresì sottolineato come l'IMU dovuta dal soggetto in bonis, quindi prima dell'apertura della procedura concorsuale, sicuramente non sia assistita da una causa di prelazione di grado elevato, ma quella dovuta dal momento dell'apertura della procedura concorsuale, abbia, invece, natura prededucibile nella procedura concorsuale con conseguente elevate possibilità di riscossione del tributo per l'ente locale.

Nel corso dell'adunanza pubblica del 5 novembre 2025, per gli enti coinvolti nell'indagine, solo i rappresentanti dei Comuni di Assisi, di Città di Castello, di Perugia, di Terni e di Spoleto sono intervenuti per fornire ulteriori elementi informativi, con particolare riferimento a quanto riferito dai due relatori.

Nello specifico, i rappresentanti del Comune di Assisi sono intervenuti solo per dare atto che di non avere elementi da aggiungere o osservazioni rispetto a quanto è stato relazionato e per ringraziare per il momento anche di riflessione sull'attività che svolge l'Amministrazione.

I rappresentanti del Comune di Città di Castello, rispetto agli aspetti attenzionati in merito alla proposta di procedura concorsuale alle aziende, nel confermare di non aver effettuato tale attività, hanno inteso rappresentare come, a volte, ci si trovi *"a dover scegliere sulla riscossione"*, *"essendoci dall'altra parte un'azienda che, comunque, con un'attività di questo genere, potrebbe vedersi chiudere l'attività stessa, quindi con una perdita anche di tessuto economico sul territorio"*. Hanno, altresì, evidenziato, come il lavoro dell'Amministrazione vada *"oltre la mera necessità della riscossione"*, pur tenendo anche presente la possibilità di generare un vantaggio competitivo rispetto alle aziende che pagano regolarmente i tributi. I rappresentanti dell'Ente hanno anche sottolineato come l'attività svolta ed il referto costituiscano un presupposto informativo di fondamentale importanza per gli addetti ai lavori, anche in ordine alla possibilità di confronto con gli altri comuni.

I rappresentanti del Comune di Perugia - nel ringraziare i relatori per l'interessante parte di *iure condendo* - hanno riferito di aver già avuto contatti con AMCO e come il disegno di legge di bilancio, citato dai relatori, preveda una modifica del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli enti territoriali. Hanno, altresì, segnalato la necessità futura di provvedere alla redazione di un piano di riscossione, rappresentando anche la problematica collegata alla riduzione dei dipendenti pubblici, posta in relazione proprio al fondo crediti, il quale *"a volte impedisce in previsione anche di prevedere un livello di assunzioni congruo"* a causa della continuità delle risorse necessarie alle assunzioni, *"per le quali non puoi utilizzare l'avanzo"*. I rappresentanti intervenuti in adunanza hanno, infine, citato un prossimo *"convegno, un webinar"*, alla presenza di ANCI, MEF ed Arconet, quale occasione di approfondimento alla nuova disciplina del fondo crediti.

I rappresentanti del Comune di Terni - ringraziando la Corte *"per gli ottimi suggerimenti che ci ha fornito e per l'ottimo lavoro svolto dai relatori"* - hanno fornito un aggiornamento sulla procedura che ha visto il Comune chiedere il parere alla Corte, per quanto riguardava la possibilità di poter aderire ad un piano di ristrutturazione. Attivate da subito le procedure esecutive, infatti, su un credito IMU, *"proprio ieri ci ha notiziato il Tribunale delle esecuzioni che inibisce il Comune di Terni con i propri concessionari dall'attivare le misure cautelari, almeno fino a*

febbraio 2026": inibizione ex art. 54 del codice della crisi di impresa, attivata quale misura di protezione del debitore.

I rappresentanti del Comune di Spoleto – associandosi ai ringraziamenti fatti alla Corte per il momento di confronto e di crescita – hanno inteso puntualizzare una questione relativa alla TARI: in particolare, hanno riferito come, probabilmente per tutti i Comuni, gli accertamenti della TARI sono aumentati e, in alcuni casi, la parte della riscossione è invece diminuita, in quanto tali aumenti sono da ricondurre, non ad un'attività accertativa da parte del Comune, ma all'aumento del costo della Tari e di conseguenza all'incidenza dello stesso su ogni famiglia, con conseguente aumento del non riscosso, dei relativi residui attivi e del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'adunanza pubblica del 5 novembre 2025 si è conclusa con i ringraziamenti agli Enti del Presidente Antonello Colosimo, per la presenza e per la proficua interlocuzione con la Corte.

3.3 Considerazioni conclusive e raccomandazioni

I risultati dell’indagine hanno mostrato, rispetto ai modelli organizzativi adottati dagli Enti, una tendenza generale a delegare la fase della riscossione coattiva mediante un largo ricorso al concessionario nazionale Agenzia delle Entrate - Riscossione (AdER) e solo in minore misura a concessionari privati. L’ampio ricorso all’AdER, pur rappresentando una scelta diffusa, appare tuttavia non tradursi in risultati particolarmente soddisfacenti in termini di efficacia del recupero delle somme affidate, che fanno registrare bassi livelli di *performance* e, come anche segnalato da alcuni Comuni, perfino inferiori a quelli che vengono invece conseguiti dai concessionari privati, questi ultimi ritenuti più soddisfacenti almeno nei primi anni dall’affidamento del servizio. Tale percezione di ridotta efficacia del concessionario nazionale è stata confermata in sede di contraddittorio, dove alcuni Enti (quali Foligno e Spoleto) hanno dato atto di aver per tale motivo deliberato di migrare verso la gestione privata.

Dai dati acquisiti è emerso, nello specifico, come – per il recupero dell’evasione IMU – l’attività sia svolta direttamente dai Comuni (per due Amministrazioni, con il supporto di terzi); la relativa riscossione volontaria risulta gestita direttamente da tutti gli Enti, mentre, la riscossione coattiva è risultata essere principalmente affidata a AdER (per 11 Amministrazioni), in pochi casi a concessionari privati (per 3 Amministrazioni) ed in un unico caso svolta direttamente dall’Ente con il solo supporto di terzi (il Comune di Narni). Il livello qualitativo percepito dagli Enti circa la riscossione coattiva da parte di AdER è risultato essere sostanzialmente sufficiente, laddove solo il Comune di Perugia ha indicato un livello insufficiente; invece, quello percepito in merito alla riscossione coattiva effettuata da concessionari privati è risultato essere per lo più buono.

L’attività ordinaria del gettito base e del recupero dell’evasione TARI con la correlata riscossione volontaria è gestita principalmente in forma diretta dagli Enti, tenendo comunque conto che i Comuni di Narni e di Terni hanno attivato nel 2021 la TARIC mediante il Gestore ASM Terni Spa, mentre il Comune di Todi dal 2020 ha attivato la tariffazione puntuale TARIP, con affidamento a GEST S.r.l. attraverso il gestore operativo GESENU Spa, il quale si occupa anche dell’attività riconducibile alla TARI dei Comuni di

Perugia e di Corciano (quest'ultimo, tuttavia, solo dal gennaio 2023) e che il Comune di Città di Castello ha esternalizzato le attività relative alla TARI a SOG.ECO. S.r.l..

La riscossione coattiva TARI è affidata principalmente all'AdER (per 9 Amministrazioni), con un livello qualitativo percepito dagli Enti sostanzialmente come sufficiente (laddove solo il Comune di Perugia ha indicato un livello insufficiente) ed in misura minore (per 5 Amministrazioni) a concessionari privati, con un livello qualitativo percepito nella maggioranza dei casi (n. 3) comunque come sufficiente; solo il Comune di Narni gestisce, anche per le attività riconducibili alla TARI, la riscossione coattiva direttamente con il supporto di terzi.

Dalle informazioni acquisite è stato anche possibile osservare come le principali azioni di controllo e lotta all'evasione tributaria derivino per la gran parte dall'incrocio dei dati rinvenibili dall'anagrafe, dal catasto e dalle utenze ma anche mediante le verifiche delle aree edificabili e da controlli immobiliari mirati. Poco più della metà degli Enti esaminati ha inoltre riferito in merito ad ulteriori modalità, quali la verifica di atti notarili, contratti di locazione, le comunicazioni all'ufficio commercio, l'incrocio di dati con le istanze al SUAPE (Sportello Unico per le Attività produttive e per l'edilizia) relativamente alla TARI, i progetti mirati a particolari situazioni, quali rendite catastali non congrue, piscine e impianti fotovoltaici non accatastati e le verifiche di congruità catastale, nonché gli incroci di dati interni con quelli delle strutture ricettive per l'imposta di soggiorno.

L'esame dei dati relativi al gettito dei tributi, nella loro componente base ed in quella determinata dalle attività di recupero dell'evasione, ha fatto emergere - sebbene limitatamente al campione dei 15 Comuni esaminati - l'ammontare complessivo delle risorse che sono confluite nei bilanci degli Enti e dei correlati incassi in competenza ed in conto residui.

La parte preponderante delle entrate è evidentemente rappresentata dall'IMU e dalla TARI. Con riferimento all'IMU, il complessivo gettito base è stato di 135,50 mln € nel 2022, è sceso a 134,93 mln € nel 2023 ed è aumentato a 136,75 mln € nel 2024.

Con riguardo alla TARI, il complessivo gettito base è, invece, in costante incremento, passato da oltre 114,11 mln € nel 2022, a 120,61 mln € nel 2023, a 129,34 mln € nel 2024, con percentuali di riscossione in competenza parimenti in costante aumento dal 70,47% nel 2022, al 71,85% nel 2023, al 73,41% nel 2024. Rispetto a quest'ultimo esercizio, solo per i Comuni di Bastia Umbra, Corciano, Foligno, Spoleto e Perugia è stato possibile riscontrare una

percentuale di riscossione superiore al 75%, con il dato del Comune di Perugia che spicca sugli altri, attestatosi al 77,62%, diversamente dal Comune di Gubbio, dove la *performance* è risultata essere di molto inferiore alla media, pari al 52,25%. Riguardo alla riscossione in conto residui, l'andamento è stato in costante aumento, passando dal 20,72% nel 2022, al 23,18% nel 2023, al 28,08% nel 2024, sebbene tali percentuali medie mostrino una riscossione ancora del tutto insufficiente. È stato possibile rilevare per il 2024 singole *performance* superiori alla media, laddove si sono distinti i Comuni di Gubbio (36,40%), Narni (29,39% per i residui della TARI contabilizzata fino al 2020, stante il successivo passaggio alla TARIC), Perugia (37,30%) e Terni (42,15%). Valori, invece, inferiori alla media si sono osservati per i Comuni di: Assisi (16,01%) e Spoleto (18,50%).

È emerso poi il dato del gettito derivante dall'attività di recupero dell'evasione tributaria, IMU e TARI, e la relativa riscossione in competenza ed in conto residui.

Per il recupero dell'evasione IMU, il gettito complessivo è stato risultato altalenante, pari a 24,48 mln € nel 2022, aumentato a quasi 26,61 mln € nel 2023, ma sceso a 25,37 mln € nel 2024, a fronte di una media delle riscossioni in competenza passata dal 13,90%, al 13,26% ed al 16,28% nel 2024, nel complesso insufficiente. Peggio è risultata la riscossione media in conto residui, pur in costante aumento nel triennio, passata dal 12,19% nel 2022, al 13,42% nel 2023 al 15,60% nel 2024.

Performance di riscossione in competenza nel 2024 superiori alla suddetta percentuale media sono state conseguite dai Comuni di Castiglione del Lago (45,57%), Città di Castello (21,24%), Foligno (30,42%), Gubbio (27,99%), Marsciano (48,84%) e Todi (23,73%), mentre, quelle in conto residui, dai Comuni di Città di Castello (17,30%), Marsciano (17,06%), Narni (25,95%) e Terni (46,10%).

Le *performance* della riscossione in competenza inferiori, invece, alla percentuale media, hanno riguardato i Comuni di Bastia Umbra (11,47%), Corciano (12,80%), Narni (12,25%), Orvieto (10,81%), Perugia (11,88%), Terni (14,04%) ed Umbertide (2,57%), mentre quelle in conto residui, i Comuni di: Bastia Umbra (5,39%), Castiglione del Lago (10,68%), Corciano (15,22%), Foligno (13,98%), Perugia (11,51%), Spoleto (9,46%), Todi (6,41) ed Umbertide (12,42%).

Per il recupero dell'evasione TARI, infine, il gettito complessivo è risultato in costante decremento nel triennio, dai quasi 3,64 mln € nel 2022, a 3,20 mln € nel 2023 a 3,04 mln € nel 2024, ma con una correlata riscossione media sia in competenza che in conto residui in

costante aumento. Le percentuali medie di riscossione in competenza, infatti, hanno mostrato un sensibile aumento, passando dal 17% nel 2022, al 24,14% nel 2023, al 32,16% nel 2024 e quelle in conto residui - evidenziando comunque una riscossione ancora non sufficiente - sono passate dal 9,73% nel 2022, all'11,32% nel 2023, al 24,73% nel 2024.

Performance di riscossione conseguite nell'esercizio 2024 superiori alla percentuale media sono state rilevate per i seguenti Comuni: per la competenza, Assisi (42,78%), Castiglione del Lago (47,77%), Città di Castello (49,83%), Marsciano (100%) e Umbertide (71,72%); per il conto residui, Castiglione del Lago (38,47%), Città di Castello (25,50%), Corciano (32,84%), Marsciano (37,22%), Perugia (35,20%) e Umbertide (100%).

Invece, *performance* di riscossione conseguite nell'esercizio 2024 inferiori alla percentuale media sono state rilevate per i seguenti Comuni: per la competenza, Bastia Umbra (20,97%), Corciano (16,24%), Foligno (23,14%), Narni (1,70%), Perugia (30,58%), Spoleto (6,28%), Todi (6,38%); per il conto residui, Bastia Umbra (7,66%), Foligno (9,05), Spoleto (5,95%), Todi (11,85%).

Sempre in merito all'attività di contrasto all'evasione tributaria IMU e TARI, è emerso un frequente profilo di criticità gestionale che attiene alla non tempestiva verifica sulle annualità di imposta, in quanto gli avvisi di accertamento sono stati per lo più notificati a ridosso della scadenza quinquennale del termine di decadenza. Tale prassi, seppur legittima, compromette l'efficacia della riscossione aumentando il rischio di insolvenza. Occorre, inoltre, considerare che un accertamento tempestivo consentirebbe di aumentare sensibilmente, la *tax compliance* dei contribuenti rendendo così più efficace la riscossione coattiva, e favorirebbe anche una maggiore adesione al pagamento spontaneo già nella fase ordinaria. Si deve, inoltre, soggiungere, come evidenziato in sede di adunanza pubblica, che un'azione tardiva non solo riduce l'efficacia della riscossione, ma deteriora la relazione con il contribuente; quest'ultimo, vedendosi recapitare richieste cumulative per molteplici annualità, può trovarsi in oggettiva difficoltà a adempiere, anche a fronte di un debito riconosciuto come legittimo. Appare, quindi, necessario che gli Enti riducano le tempistiche di accertamento, valutando modelli organizzativi che, sulla base delle capacità operative dei propri uffici preposti, possano rafforzare la gestione attraverso tutti gli strumenti e i controlli disponibili.

Sebbene – come sopra riportato – il gettito tributario più consistente sia determinato dall’IMU e dalla TARI, è emerso anche un andamento crescente nel triennio esaminato di quello derivante sia dall’addizionale IRPEF che dall’imposta di soggiorno.

Quanto all’addizionale IRPEF, la gestione di competenza ha mostrato, infatti, un ammontare complessivo di 55,66 mln € nel 2022, passato a 58,75 mln € nel 2023, sensibilmente aumentato a 62,52 mln € nel 2024. Quanto all’imposta di soggiorno, va segnalata la dinamica vivace di tale tributo, laddove l’ammontare complessivo delle risorse è risultato difatti pari a 3,47 mln € nel 2022, 4,83 mln € nel 2023 e 5,24 mln € nel 2024, tenuto conto del forte impatto turistico che registrano gran parte dei Comuni del territorio umbro. A tal proposito, è utile sottolineare come soltanto quattro Comuni (Corciano, Foligno, Marsciano e Umbertide) rispetto ai quindici esaminati non hanno ancora istituito l’imposta di soggiorno, mentre nove Enti avevano provveduto alla sua istituzione in annualità precedenti al triennio 2022-2024, il Comune di Città di Castello l’ha adottata a partire dal 2024 e quello di Bastia solo da ultimo nell’esercizio 2025, non rientrando, pertanto, nei dati del triennio esaminato.

Altro profilo di criticità emerso – alla luce dei dati forniti dagli Enti – attiene al cospicuo ammontare dei complessivi residui attivi (competenza e conto residui) che risultano conservati dai Comuni nel rendiconto finanziario, in termini di somme da riscuotere al 31 dicembre 2024. La maggiore consistenza è rappresentata da quelli relativi alla TARI-gettito base, a cui seguono quelli relativi al recupero dell’evasione IMU e, in minore misura, quelli relativi al recupero evasione TARI. Con ciò viene in evidenza anche una consistente entità di risorse che, per l’effetto, sono accantonate al Fondo crediti dubbia esigibilità a presidio del rischio dei relativi mancati incassi. Il quadro di riepilogo dei dati finanziari di tutti i quindici Comuni umbri destinatari dell’indagine illustra, difatti, crediti da incassare al 31 dicembre 2024 che ammontano, per la TARI-gettito base, a 109,6 mln € (di cui 34,39 mln € quelli formatisi nella competenza 2024, mentre 18,10 mln € provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti), per il recupero evasione IMU, a 85,88 mln € (di cui 20,95 mln € formatisi nella competenza 2024, mentre 13,35 mln € provenienti dagli esercizi 2019 e precedenti), per il recupero evasione TARI, a 9,15 mln € (di cui 2 mln € formatisi nella competenza, mentre 1,2 mln € provenienti dagli es. 2019 e precedenti).

Proprio con riferimento all’anzianità dei suddetti residui, tra i quindici Comuni esaminati soltanto pochi di essi hanno indicato di non aver conservato somme relative ad esercizi 2019 e precedenti: per quelli riconducibili alla TARI-gettito base, soltanto il Comune di Bastia

Umbra, mentre per quelli riconducibili al recupero dell'evasione, per l'IMU sempre il Comune di Bastia Umbra ed il Comune di Terni, mentre per la TARI, ancora il Comune di Bastia Umbra, nonché Gubbio, Narni, Terni e Umbertide.

I crediti in conto residui, sebbene risultati per lo più oggetto di riscossioni coattive, appaiono comunque scontare la complessità delle relative procedure ai fini della loro realizzazione. Dato, altresì, rilevante è risultato essere quello delle somme conservate nel conto del patrimonio al 31 dicembre 2024, per effetto delle cancellazioni dal bilancio finanziario di residui risalenti nel tempo, che complessivamente ammontano a oltre 94 milioni di euro.

Alla luce di quanto complessivamente emerso dalla indagine svolta, come sinteticamente sopra riepilogato, la Sezione richiama l'attenzione degli Enti su quanto previsto dal principio contabile applicato di cui al punto 9.1, All. 4/2, d.lgs. n. 118/2011, il quale dispone che, *“trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione”*, nonché *“al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, è opportuno che i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo”*. Il medesimo principio dispone, altresì, che *“il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie”*.

Le suddette valutazioni comportano, pertanto, che l'Ente abbia adeguata contezza della situazione patrimoniale di ciascun debitore, non potendo – le stesse – essere basate sulla mera pendenza di azioni esecutive, in quanto il grado di fruttuosità di queste ultime dipende necessariamente dalla composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio concretamente aggredito.

La Sezione, altresì, raccomanda agli Enti di ridurre lo iato temporale intercorrente tra la data in cui si verifica il mancato pagamento spontaneo del tributo da parte del contribuente e le

successive fasi in cui si affida all'agente incaricato la relativa riscossione. Tale riduzione risulta particolarmente necessaria in riferimento all'attività di accertamento del mancato pagamento non correlata ad inadempimenti di natura dichiarativa da parte del contribuente stesso. Un approccio non tempestivo, infatti, non solo riduce le prospettive di incasso, ma, come emerso nel caso di un Ente, rischia di lasciare al debitore l'iniziativa di attivare, soltanto in seguito, legittimi strumenti di protezione del patrimonio (es. misure protettive *ex art. 54 CCII*), che possono portare alla sospensione legale di ogni azione esecutiva e cautelare da parte del Comune, inibendone l'azione di recupero per un periodo di tempo significativo. Al contrario, una azione tempestiva, produce una emersione tempestiva delle situazioni di crisi o di insolvenza consentendo, ove possibile, il ricorso a procedure concorsuali che consentano di preservare la continuità aziendale.

Con riguardo alla riscossione, quella in competenza - sebbene di livello apprezzabile - richiederebbe comunque, nella maggior parte dei casi, un ulteriore miglioramento; mentre quella in conto residui necessiterebbe di particolare attenzione, con decise ed immediate azioni anche sul piano organizzativo e con l'adozione di ogni correttivo necessario per un concreto avanzamento, al fine di evitare che i crediti tributari diventino nel tempo di dubbia e difficile esazione e/o inesigibili. Peraltro, la Sezione prende atto, come rappresentato da un Ente in adunanza, che le difficoltà nella riscossione della TARI sono talvolta acute non da un aumento dell'evasione, ma dall'incremento del costo del servizio (e quindi della tariffa), che genera una maggiore difficoltà di adempimento da parte dei contribuenti, con conseguente impatto negativo sull'ammontare dei residui e del relativo FCDE. Diviene, altresì, necessaria una stringente vigilanza sull'operato dell'agente incaricato della riscossione coattiva, anche al fine di esercitare ogni azione spettante all'Ente per contestarne l'insufficiente grado di riscossione, laddove lo stesso dovesse risultare imputabile ad inerzie o disfunzionalità dell'attività dell'agente stesso.

L'importanza di una migliore capacità di riscossione, d'altronde, si riflette non solo sulla necessità di assicurare agli Enti una maggiore autonomia finanziaria e sulla possibilità di utilizzare risorse che, anziché cautelativamente accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità, possano essere destinate ai servizi, ma si riflette anche sul concreto conseguimento del principio di equità, attraverso la distribuzione del carico fiscale a tutti i soggetti passivi, ai sensi del combinato disposto degli articoli 3 e 53 della Carta costituzionale.

Quanto all'attività dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione, si prende atto di quanto riferito dagli Enti nel corso dell'ultima audizione del 30 settembre 2025, in ordine alle informazioni più ampie e dettagliate possedute dalla stessa rispetto a quelle a cui hanno, invece, accesso gli Uffici comunali, e alla circostanza che la stessa AdER sembra operare secondo programmi basati sulla priorità agli importi da riscuotere più rilevanti. Tuttavia, anche l'operato degli Enti, come riferito dalla maggior parte degli stessi, appare procedere con maggiore grado di approfondimento e verifica soltanto in caso di importi rilevanti, anche a causa delle segnalate scoperture di organico rilevate nei propri uffici.

Altri aspetti emersi nel corso dell'indagine hanno riguardato la difficoltà incontrata dagli Enti nel fornire i dati richiesti secondo la proposta distinzione tra "famiglie" ed "imprese", in quanto tale suddivisione non è prevista nei piani dei conti, ma anche l'assenza di individuazione di altri eventuali *target* funzionali alle verifiche prodromiche all'attività di contrasto dell'evasione. La Sezione, nel corso del contraddittorio, ha dunque preso atto dell'assenza di tale dato aggregato domandando se fossero presenti altre classificazioni dei debitori per macrocategorie omogenee così da individuare azioni mirate per ciascun aggregato. Dal contraddittorio è emersa tuttavia l'assenza di tali dati aggregati confermando che gli Enti non individuano categorie omogenee destinate ad azioni mirate volte ad incrementare le possibilità di riscossione in caso di mancato pagamento spontaneo. Sebbene tutti gli Enti abbiano fornito i dati relativi alle procedure instaurate ed ancora in corso ed abbiano anche illustrato in sede di audizione progetti specifici finalizzati al miglioramento della propria capacità di riscossione, è emersa l'assenza di una analisi dei profili di rischio correlati alla condizione del singolo contribuente. Nessun ente, ad esempio, ha domandato (neppure in una singola fattispecie) l'apertura di procedure concorsuali confermando che, anche in situazioni di insolvenza, gli enti creditori non si avvalgono di tutti gli strumenti che l'ordinamento prevede a tutela dei creditori.

Particolarmente significativa, in tale contesto di approccio passivo, è l'inerzia riscontrata nella gestione dei crediti verso soggetti in crisi d'impresa. Tale inerzia, talvolta motivata dagli Enti con preoccupazioni di impatto sul tessuto economico locale (e.g. rischio di chiusura di attività produttive), appare sottovalutare un importante strumento a tutela del credito tributario. Si deve infatti rammentare che, sebbene i tributi locali non assistiti da un grado privilegio elevato presentino una percentuale di soddisfazione minore rispetto ad i crediti di rango più elevato, l'IMU maturata successivamente all'apertura della procedura

(ad es. sugli immobili acquisiti alienati nel corso della procedura concorsuale) assume natura prededucibile, ai sensi degli artt. 111, 111-bis e 111-ter della Legge Fallimentare (cfr. Cass. civ., Sez. I, ordinanza, 10/06/2022, n. 18882), norme oggi sostanzialmente trasposte nel Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza. Tale credito deve essere, quindi, soddisfatto con priorità rispetto a tutti gli altri crediti, compresi quelli privilegiati. Un'azione tempestiva da parte dell'Ente creditore per stimolare l'apertura della procedura potrebbe, pertanto, trasformare un credito (di difficile realizzo) in un credito prededucibile (di più probabile soddisfazione).

Analoghe considerazioni valgono per il mancato intervento, riscontrato nel corso dell'indagine, in procedure esecutive individuali già promosse da altri creditori (es. procedure espropriative immobiliari attivate da istituti di credito). Tale azione, pur non garantendo la soddisfazione del credito a causa del concorso con altri creditori, rappresenta un'attività a costo minimale che consente all'Ente di inserirsi nella procedura di riparto e di monitorare eventuali accordi transattivi tra il debitore e il creditore precedente.

Con riferimento ai rapporti con l'agente della riscossione, la Sezione evidenzia la necessità di adottare un approccio alla riscossione maggiormente basato sulla condizione economica, finanziaria e patrimoniale del singolo debitore. Tale attività appare quanto mai urgente alla luce delle disposizioni introdotte dal d.lgs. n. 110/2024 e successivamente traslate nell'art. 214 del d.lgs. n. 33/2025 (*Testo unico in materia di versamenti e di riscossione*) sul controllo di conformità dell'azione di recupero dei crediti da parte dell'agente della riscossione e nell'art. 215 del citato d.lgs. sul discarico di tutto o parte del magazzino in carico all'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Le criticità strutturali emerse, relative sia all'insoddisfacente *performance* del concessionario nazionale sia all'onerosità della gestione dei residui e del conseguente accantonamento al FCDE, si innestano nel vivo del dibattito nazionale sulla riforma della riscossione. In tale prospettiva, assumono rilievo le recenti proposte normative (contenute nel Disegno di Legge di Bilancio 2026) volte a modificare la disciplina del FCDE e ad introdurre nuovi modelli di affidamento, quale quello che prevede il coinvolgimento di AMCO S.p.A.. Tali innovazioni, se confermate, imporranno agli Enti una profonda riflessione strategica sui propri modelli gestionali, anche alla luce delle difficoltà operative, quali la carenza di personale specializzato, rappresentate dagli stessi Enti in sede di contraddittorio.