



Comune di
Milano



Direzione Regionale della Lombardia



Comando Regionale
Lombardia

PROTOCOLLO D'INTESA

TRA

IL COMUNE DI MILANO

L'AGENZIA DELLE ENTRATE

DIREZIONE REGIONALE DELLA LOMBARDIA

E LA GUARDIA DI FINANZA

COMANDO REGIONALE LOMBARDIA

PROTOCOLLO D'INTESA

TRA

IL COMUNE DI MILANO con sede in Piazza della Scala n. 2, rappresentato dal Sindaco Giuseppe Sala;

E

L'AGENZIA DELLE ENTRATE - DIREZIONE REGIONALE DELLA LOMBARDIA con sede in Milano, via Daniele Manin n. 25, rappresentata dal Direttore Vincenzo Carbone;

E

LA GUARDIA DI FINANZA - COMANDO REGIONALE LOMBARDIA con sede in Milano, via Melchiorre Gioia n. 5, rappresentata dal Comandante Regionale Gen. D. Paolo Compagnone;

VISTI

- le principali disposizioni legislative in tema di poteri di controllo cui è legittimata ciascuna Parte del presente accordo;
- il Protocollo d'intesa stipulato in data 13 ottobre 2022 dall'Agenzia delle Entrate, dalla Guardia di Finanza, dall'ANCI e dall'IFEL;
- i Provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3 dicembre 2007, del 26 novembre 2008, del 29 maggio 2012 e del 29 marzo 2013;
- il Protocollo d'Intesa stipulato in data 27 novembre 2008, dalla Direzione Regionale della Lombardia e dall'ANCI;
- il Protocollo d'Intesa stipulato in data 19 novembre 2012 dall'Agenzia del Territorio e dal Comune di Milano, nonché il richiamato Protocollo d'Intesa del 02 settembre 2002;
- il Protocollo d'Intesa rinnovato in data 26 luglio 2017 e in data 13 gennaio 2022 dalla Direzione Regionale della Lombardia dell'Agenzia delle Entrate, dal Comando Regionale Lombardia della Guardia di Finanza e dal Comune di Milano, relativo alla partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento;

PREMESSO CHE

- l'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza - tra le attività istituzionali - svolgono una specifica azione di prevenzione e contrasto all'evasione fiscale;
- l'art. 23-quater del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, ha disposto l'incorporazione dell'Agenzia del Territorio nell'Agenzia delle Entrate;
- le Parti attuano dal 2010 una strategia unitaria e coordinata per il contrasto dell'evasione fiscale e, più in generale, per la realizzazione di un piano per la legalità fiscale e sociale;

- con Provvedimento direttoriale, protocollo n. 78785 del 29 maggio 2012, sono state ridefinite le tipologie di segnalazioni qualificate trasmesse, per le attività istruttorie di competenza, all'Agenzia delle Entrate ed alla Guardia di Finanza¹;
- a seguito della modifica al Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi del Comune di Milano intervenuta con deliberazione della Giunta Comunale n. 1141 del 26 settembre 2024 è stata istituita la Direzione Specialistica Legalità e Controlli cui competono in particolare la progettazione, indirizzo, coordinamento e messa in atto di attività funzionali alla segnalazione di fenomeni evasivi ex art. 1 del D.L. 203/2005, in caso di presunta evasione di tributi statali, in collaborazione con la Direzione Sicurezza Urbana.

CONSIDERATO CHE

- il contrasto dell'evasione fiscale è finalizzato al recupero di gettito ed alla costruzione di un generale sistema di legalità, anche ai fini del riconoscimento delle agevolazioni agli effettivi aventi diritto all'erogazione dei servizi comunali;
- nell'ambito delle attività amministrative e di controllo svolte, il Comune di Milano ha la disponibilità di un patrimonio informativo che può risultare di concreto e decisivo ausilio nella constatazione di alcune tipologie di irregolarità fiscali;
- le attività di allineamento ed aggiornamento degli atti catastali alla realtà immobiliare sono propedeutiche ad una corretta gestione territoriale e finalizzate al miglioramento dei livelli di qualità dei servizi erogati dal Comune di Milano e dall'Agenzia delle Entrate;
- il miglioramento della quantità e della qualità delle informazioni catastali gestite contribuisce alla cooperazione in materia di contrasto all'evasione fiscale nel settore immobiliare e nelle aree di rispettiva competenza del Comune di Milano e della Agenzia delle Entrate;
- i riscontri posti in essere dagli Uffici dell'Agenzia delle Entrate e dai Reparti della Guardia di Finanza dipendenti dal Comando Provinciale di Milano hanno frequentemente risvolti sulla spettanza dei benefici/agevolazioni sociali e fiscali attribuiti dall'Ente locale;
- le Parti intendono potenziare la collaborazione in essere e prevenire il rischio di eventuali sovrapposizioni operative, oltre allo scopo di ottimizzare l'utilizzo delle informazioni, rispettivamente disponibili, e di indirizzare al meglio le attività di prevenzione e contrasto delle irregolarità amministrative e fiscali.

¹ Come precisato al punto 3.1 restano validi gli ambiti d'intervento già previsti al punto 4.1 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 3 dicembre 2007, ovvero

a) commercio e professioni;

b) urbanistica e territorio;

c) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare;

d) residenze fittizie all'estero;

e) disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva.

Il dettaglio della trasmissione delle singole segnalazioni è contenuto nell'Allegato 1 del Provvedimento del 29 maggio 2012.

SI CONVIENE

di rinnovare ed integrare le precedenti intese, intensificando l'attività di collaborazione sia sul piano tributario che catastale e di concordare piani di controllo - mirati su particolari tipologie di soggetti, attività ed operazioni - in grado di consentire al Comune un'efficace attività di segnalazione di fenomeni evasivi ex art. 1 del Decreto-legge del 30 settembre 2005 n. 203 e, al contempo, un adeguato presidio delle proprie attività amministrative e una maggiore equità nell'erogazione dei propri servizi.

La collaborazione avrà come obiettivi primari:

1. la predisposizione di un **piano sistematico per lo scambio di dati ed informazioni**, sia nella forma di segnalazioni qualificate, che di fornitura di elaborazioni utili² a consentire alle altre parti lo svolgimento dei propri compiti istituzionali.

In particolare:

1.1 Il Comune di Milano provvederà a:

- 1.1.a elaborare e trasmettere tramite inserimento nell'apposita sezione di Siatel V2.0- Punto Fisco, segnalazioni qualificate - strutturate sulla base di percorsi d'indagine che saranno concordati in specifici tavoli tecnici;
- 1.1.b comunicare, a seguito di specifica richiesta da parte degli Uffici provinciali di Milano e regionali dell'Agenzia delle Entrate e/o dei Reparti della Guardia di Finanza dipendenti dal Comando Provinciale di Milano, informazioni e dati - estrapolandole dalle proprie banche dati - relativi a soggetti, o categorie di soggetti, interessati da attività di controllo attuate dai citati enti;
- 1.1.c proporre, condividere ed effettuare elaborazioni dei dati in proprio possesso finalizzate a trasmettere all'Agenzia delle Entrate elenchi di soggetti i cui dati dichiarati o rilevati dagli Uffici del Comune evidenzino anomalie ed incongruenze tali da richiedere attività di controllo ai fini del contrasto ai fenomeni di evasione dei tributi erariali;
- 1.1.d. elaborare e registrare le posizioni indicate nelle liste di cui ai punti 1.1.b e 1.1.c nella forma della "segnalazione qualificata" qualora dall'istruttoria effettuata scaturisca un elemento di accertamento.

Le attività sopra descritte vedranno coinvolti la Direzione competente del Comune a cui spetta l'onere di coinvolgere eventualmente altri servizi comunali sulla base della competenza delle tematiche trattate.

1.2. La Direzione Regionale della Lombardia e le strutture territorialmente competenti si impegnano a:

- 1.2.a garantire il coordinamento dell'attività di presa in carico, valutazione ed elaborazione delle segnalazioni qualificate, rispondenti ai percorsi d'indagine e a criteri concordati nell'ambito di tavoli tecnici e/o della rete di referenti appositamente creata a livello regionale e provinciale;
- 1.2.b comunicare al Comune di Milano dati, notizie ed informazioni di cui lo stesso abbia necessità al fine di garantirgli il corretto svolgimento delle proprie attività accertative sui tributi locali e di controllo, anche finalizzati a determinare la non spettanza di benefici, esenzioni e agevolazioni;
- 1.2.c ad effettuare, con riferimento alle attività del Comune indicate ai precedenti punti 1.1.b e 1.1.c, specifiche valutazioni delle liste campionate al fine di verificarne l'adeguatezza, fornendo riscontro in merito a quanto verificato, affinché il Comune possa estendere l'attività ai casi analoghi, valorizzando l'indicazione come meglio specificato al punto 1.1.d.
- 1.2.d La **Direzione Regionale della Lombardia**, altresì, con l'ausilio delle strutture territorialmente competenti, usufruendo, ove necessario, della collaborazione del **Settore Contrasto illeciti della Divisione Contribuenti, struttura centrale dell'Agenzia delle Entrate**, garantisce il

² Con riferimento a tale collaborazione sarà sempre cura delle Amministrazioni interessate provvedere a nominare il responsabile del procedimento e, più in generale, a trattare le informazioni nel rispetto delle disposizioni legislative e vigenti in materia di sicurezza nel trattamento dei dati.

supporto necessario per lo sviluppo di una metodologia idonea ad individuare i soggetti fittiziamente residenti all'estero.

In particolare, le attività descritte ai punti 1.2.a, 1.2.b e 1.2.c vedranno coinvolti gli Uffici di governo della Direzione Regionale per l'attività di coordinamento e monitoraggio e gli Uffici delle Direzioni Provinciali I e II di Milano per l'attività operativa.

Con riferimento alle predette attività, la Direzione Regionale, direttamente o tramite gli uffici operativi, si impegna a condividere con il Comune percorsi di selezione o specifiche posizioni su cui avrà riscontrato idonei elementi di accertamento, al fine della formalizzazione in procedura della segnalazione qualificata.

1.3. I Reparti della Guardia di Finanza dipendenti dal Comando Provinciale di Milano in relazione alle attività di cui ai punti 1.1 e 1.2, provvederanno a comunicare alle strutture operative territorialmente competenti dell'Agenzia delle Entrate gli esiti delle attività ispettive condotte a seguito delle segnalazioni qualificate inoltrate dal Comune di Milano, secondo la casistica individuata ai fini della ripartizione delle competenze nel provvedimento direttoriale, protocollo n. 78785, del 29 maggio 2012 e con le modalità ivi stabilite.

2. il miglioramento della qualità dei dati e della fruibilità dei servizi catastali.

In particolare:

Il Comune di Milano, ferme restando tutte le forme di cooperazione previste dalle vigenti norme, si impegna a collaborare al miglioramento della qualità della banca dati catastale utilizzando le tipologie di segnalazione sottoindicate:

- 2.a segnalazioni di incoerenza nell'intestazione dell'unità immobiliare con particolare riferimento agli immobili ancora intestati a soggetti deceduti;
- 2.b segnalazione di eventuali ulteriori incoerenze catastali per l'azione di accertamento prevista dall'art. 1, comma 277, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- 2.c segnalazioni per accertamento dei fabbricati "foto identificati" non dichiarati al catasto, di cui alla Legge 30 luglio 2010, n. 122, segnalati dall'Ufficio provinciale – Territorio di Milano come "non visualizzabili" o "non raggiungibili";
- 2.d segnalazioni di verifica dell'effettivo stato delle unità immobiliari urbane censite nelle categorie F/2 (unità collabenti), F/3 (unità in corso di costruzione) ed F/4 (unità in corso di definizione);
- 2.e **il Comune di Milano** continuerà le attività previste dal Protocollo d'Intesa stipulato in data 02 settembre 2002;
- 2.f **la Direzione Regionale, tramite le strutture territorialmente competenti**, si impegna a gestire il coordinamento e il monitoraggio dell'attività di presa in carico, analisi e trattazione delle segnalazioni di cui ai punti da 2.a, 2.b, 2.c e 2.d.

Le attività descritte al punto 2 vedranno coinvolti, per l'Agenzia delle Entrate, gli uffici di governo della Direzione Regionale e l'Ufficio Provinciale di Milano – Territorio, per il Comune di Milano, la Direzione competente per materia e l'Unità Polo Catastale.

3. Al fine di definire i percorsi d'indagine su cui verterà prioritariamente la collaborazione descritta ai punti precedenti e per conferire la massima operatività al presente accordo, **saranno istituiti appositi Tavoli tecnici**, da tenersi con periodicità almeno semestrale, cui parteciperanno delegati designati dalle Parti, individuati sulla base delle specifiche tematiche oggetto di confronto.

I Tavoli tecnici si occuperanno, in particolare, di:

- 3.a stabilire i filoni di indagine e le modalità tecniche per la realizzazione delle iniziative concordate;
- 3.b concordare modalità di *feedback* rispetto alle segnalazioni qualificate predisposte dal Comune, in termini di successive attività di indagine piuttosto che di archiviazione;
- 3.c individuare azioni correttive idonee al superamento delle eventuali criticità emergenti;

- 3.d dare il massimo impulso alla corretta applicazione dei percorsi d'indagine, integrando - laddove necessario - gli *step* di analisi al fine di pervenire alla elaborazione di segnalazioni caratterizzate dalla piena "qualificazione";
- 3.e elaborare e ratificare nuovi percorsi;
- 3.f analizzare i risultati ottenuti;
- 3.g promuovere, in presenza di fattispecie di particolare rilievo e pericolosità fiscale, incontri di coordinamento al di fuori di quelli periodici citati, con la possibilità di integrare il Tavolo con altri dirigenti e funzionari;
- 3.h segnalare i reciproci fabbisogni formativi sulle materie trattate, per i quali la Direzione Regionale, tramite le sue articolazioni territoriali, si impegna a dar corso ad eventuali attività di carattere formativo anche con l'ausilio della Guardia di Finanza di Milano.

Le Parti firmatarie assumono tutte le iniziative volte a garantire che il trattamento dei dati avvenga nel rigoroso rispetto delle seguenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali:

- regolamento (UE) n. 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016, relativo alla Protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati;
- Codice della Privacy D.lgs. n. 196/2003, così come modificato dal D.lgs. n.101/2018 e da successive integrazioni o modifiche.

Il presente accordo di collaborazione ha **durata triennale** con possibilità di rinnovo, previa verifica dei risultati.

Le Parti firmatarie, entro la scadenza del primo anno di attività dalla data di sottoscrizione, valuteranno la possibilità di estendere il presente accordo alla Città metropolitana di Milano.

Milano, *nella data della sottoscrizione digitale*

COMUNE DI MILANO

Il Sindaco

Giuseppe Sala

AGENZIA DELLE ENTRATE

Il Direttore

Vincenzo Carbone

GUARDIA DI FINANZA

Il Comandante Regionale

Lombardia

Gen.D. Paolo Compagnone