

Circolare del 14/01/1998 n. 9 - Min. Finanze - Dip. Entrate Servizi Generali Serv. V

Invio segnalazioni di discordanze evidenziate per i controlli da effettuare sui concessionari della riscossione di cui al comma 1 lett. a), b) e c) dell'art. 3 del D.M. 30 ottobre 1992. Anno 1993.

Sintesi:

Sintesi: La circolare accompagna e descrive il contenuto informativo dei tabulati contenenti le segnalazioni emerse dai controlli automatici effettuati dal confronto dei dati delle quietanze dei versamenti, trasmessi su supporto magnetico dai concessionari della riscossione e dal sistema informativo della Ragioneria Generale dello Stato, secondo quanto previsto dall'art. 3 del D.M. 30.10.92, per l'anno d'imposta 1993.

Testo:

1 - PREMESSA

L'art. 35, comma 1 del D.P.R. 28 gennaio 1988 n. 43, prevede, per i concessionari del servizio di riscossione tributi, l'obbligo di trasmettere al Sistema Informativo del Ministero delle Finanze, i dati relativi alle somme riscosse ed ai relativi versamenti effettuati.

Per dare attuazione al citato art. 35 D.P.R. 43/88, nella parte concernente la riscossione tramite versamento diretto, sono stati emanati successivamente i DD.MM. 7 dicembre 1989, 6 agosto 1990 e 30 ottobre 1992 che, anche tramite il rinvio ad apposite circolari ed istruzioni ministeriali, dettano le modalita' ed i tempi di trasmissione su supporto magnetico dei dati di cui sopra.

Il citato decreto 30 ottobre 1992 recante apposite disposizioni per l'esecuzione dei controlli sui versamenti di imposte effettuati dai concessionari della riscossione, all'art. 1 dispone che il Sistema Informativo del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato trasmetta, al Sistema Informativo del Ministero delle Finanze, con cadenza mensile, i dati delle quietanze emesse dalle Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato e dagli Uffici Provinciali della Cassa Regionale Siciliana, a fronte dei versamenti dei concessionari di cui all'art. 73 del piu' volte citato D.P.R. 43/88 ("versamento delle somme riscosse per versamenti diretti").

L'art. 3 del D.M. 30 ottobre 1992, con specifico riferimento ai controlli da effettuare sui versamenti dei concessionari, dispone rispettivamente alle lett. a), b) e c) del comma 1 che il Centro Informativo esegua controlli tesi a verificare che:

- a) i dati forniti dal concessionario relativamente ai versamenti effettuati alla competente Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato o al competente Ufficio Provinciale della Cassa Regionale Siciliana, risultino corrispondenti ai dati registrati sull'archivio quietanze fornito dal Sistema Informativo del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato;
- b) il versamento sia effettuato alla Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato o all'Ufficio Provinciale della Cassa Regionale Siciliana entro il termine di cui all'art. 73 del D.P.R. 43/88;
- c) la commissione trattenuta dal concessionario sia nei limiti previsti dai singoli decreti ministeriali per l'affidamento in concessione del servizio di riscossione dei tributi e delle altre entrate dello Stato e degli altri enti pubblici.

Il comma 4 stabilisce infine che le discordanze evidenziate dai controlli di cui al comma 1 devono essere segnalate alle ex Intendenze di Finanza.

2 - CONTENUTO INFORMATIVO

Al fine di consentire la verifica sulla correttezza dei versamenti eseguiti dai concessionari della riscossione, nell'anno 1993, e' stato predisposto un tabulato (BA-11-VD-00) nel quale sono evidenziate le segnalazioni emerse dai controlli previsti dal citato D.M. 30 ottobre 1992, tramite apposita procedura automatizzata di incrocio tra i dati di cui sopra, trasmessi dagli stessi concessionari e dal sistema informativo del Ministero del Tesoro, Ragioneria Generale dello Stato. Tale tabulato e' articolato, con riferimento alla tipologia di segnalazione, nei seguenti sette prospetti:

- 1) BA-11-VD-01 : "ELENCO DELLE QUIETANZE TRASMESSE DALLA TESORERIA MANCANTI DELLE CORRISPONDENTI QUIETANZE COMUNICATE DAI CONCESSIONARI";
- 2) BA-11-VD-02 : "ELENCO DELLE QUIETANZE COMUNICATE DAI CONCESSIONARI MANCANTI DELLE CORRISPONDENTI QUIETANZE TRASMESSE DALLA TESORERIA";
- 3) BA-11-VD-03 : "ELENCO DELLE QUIETANZE COMUNICATE DAI CONCESSIONARI MANCANTI DELLE CORRISPONDENTI QUIETANZE TRASMESSE DALLA TESORERIA E/O DALLA CASSA REGIONALE SICILIANA";
- 4) BA-11-VD-04 : "ELENCO DELLE DISTINTE VERSATE TARDIVAMENTE";
- 5) BA-11-VD-05 : "ELENCO DEI VERSAMENTI INCONGRUENTI NEGLI IMPORTI";
- 6) BA-11-VD-06 : "ELENCO DEI VERSAMENTI COMPENSATIVI";
- 7) BA-11-VD-07 : "ELENCO DEI VERSAMENTI COMPENSATIVI PER IL 20% DELLE PENE PECUNIARIE".

Per ciascuna concessione inoltre, viene riportato un riepilogo del numero delle segnalazioni presenti nei prospetti. Va da se' che a ciascuna Direzione Regionale delle Entrate, per ogni singolo concessionario della riscossione e' inviato il tabulato con i soli prospetti riportanti segnalazioni emerse in fase di controllo; si fa presente che il prospetto BA-11-VD-03 potra' essere presente solo per la Direzione Regionale delle Entrate per la Sicilia. In allegato 1 si fornisce la descrizione particolareggiata del contenuto dei sette prospetti ed in allegato 2 e' riportato, con riferimento a ciascuna concessione, il numero dei prospetti di cui ogni tabulato e' composto.

3 - MODALITA' D'INVIO

La presente circolare ed i tabulati prodotti in duplice copia, relativi ai concessionari compresi nel proprio ambito territoriale, sono trasmessi tramite corriere ad ogni Direzione Regionale delle Entrate, che ne accusera' ricevuta.

Si richiama l'attenzione sulla circostanza sopra descritta, che i suddetti tabulati contengono le segnalazioni emerse dai controlli automatici effettuati tramite il confronto dei dati delle quietanze dei versamenti, trasmessi su supporto magnetico dai concessionari della riscossione e dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato e pertanto le Direzioni Regionali delle Entrate assegneranno agli uffici competenti, con riferimento agli ambiti territoriali dei concessionari, i tabulati stessi per effettuare le verifiche sulle segnalazioni e procedere con l'eventuale emanazione dei conseguenti provvedimenti.

Si fa presente, infine, che nel tabulato sono evidenziate anche le segnalazioni dei casi in cui i concessionari hanno trattenuto la commissione per i versamenti di importi di ritenute alla fonte (codice tributo 1015) inferiori al minimo (#. 13.000), fuori del periodo compreso tra il 1 ed il 20 gennaio, di cui all'art. 2 del D.M. 22 dicembre 1990. A tale proposito si sottolinea, pero', che il Servizio Centrale della Riscossione con nota prot. n. II/1174/93 del 30 aprile 1993, ha confermato l'obbligo per il concessionario di ricevere i versamenti di cui sopra, anche in periodo diverso da quello previsto senza pero', per l'avvenire, trattenere alcuna commissione, concedendo pertanto, implicitamente, una sanatoria per il passato. Conseguentemente, verificato che l'anomalia segnalata deriva da tale circostanza, la segnalazione stessa non comportera' l'emissione di sanzione per versamenti inferiori al dovuto.

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE DEL CONTENUTO INFORMATIVO DEI PROSPETTI

Prospetto BA-11-VD-01

- Ordinato per concessione, data di valuta, numero di quietanza, capitolo/articolo.

In tale prospetto vengono evidenziati gli estremi delle quietanze inviate dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato che non risultano presenti tra quelle comunicate dai concessionari della riscossione. In particolare le informazioni riportate sono:

- estremi identificativi della quietanza (colonne 1-5): data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione;
- importo del versamento (colonna 6);
- progressivo squadratura (colonna 7).

Prospetto BA-11-VD-02

- Ordinato per concessione, data liberatoria, numero di quietanza/postagiuro, capitolo/articolo.

In tale prospetto vengono evidenziati gli estremi delle quietanze di versamento in Tesoreria comunicate dai concessionari della riscossione che non risultano presenti tra quelle comunicate dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato.

In particolare le informazioni riportate sono:

- estremi identificativi della quietanza (colonne 1-4): data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione;
- importo del versamento (colonna 5): importo dichiarato dal concessionario;
- importo riscosso (colonna 6): importo calcolato come somma degli importi delle distinte che seguono la quietanza;
- importo commissioni (colonna 7): importo delle commissioni calcolate sugli importi delle distinte che seguono la quietanza;
- concessioni e revoche di sgravi e dilazioni (colonna 8): saldo tra importi dichiarati dal concessionario calcolato come segue:
(importo dilazioni + importo sgravi + importo altre somme) - (importo revoca dilazioni + importo revoca sgravi + importo revoca altre somme);
- importo da versare (colonna 9): importo netto da versare in Tesoreria;
- numero distinte (colonna 10): numero di attestazioni che seguono la quietanza;
- numero distinte tardive (colonna 11): numero di attestazioni versate tardivamente; la tardivita' e' calcolata in base alla data liberatoria dichiarata dal concessionario;
- progressivo squadratura (colonna 12).

Prospetto BA-11-VD-03

- Ordinato per concessione, data liberatoria, numero di quietanza/postagiuro

erario, capitolo/articolo, data liberatoria Sicilia, numero di quietanza/postagiuro Sicilia.

In tale prospetto vengono evidenziati, così' come comunicato dai concessionari della riscossione, gli estremi dei versamenti effettuati in quota parte presso la Tesoreria e in quota parte presso la Cassa Regionale Siciliana per i quali le informazioni comunicate dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato risultano carenti (mancanza di un solo versamento o di entrambi i versamenti).

In particolare le informazioni sono raggruppate in tre settori:

- dati dichiarati dal concessionario: data liberatoria erario, numero quietanza/postagiuro erario, capitolo/articolo, data liberatoria Sicilia, numero di quietanza/postagiuro Sicilia, importo versato, concessioni e revoche di sgravi e dilazioni;
- dati comunicati dalle Tesorerie: data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione, importo versato; tale settore e' presente solo se tra i dati comunicati dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato sono presenti gli estremi di una quota parte del versamento;
- dati risultanti dai calcoli eseguiti sulle distinte/bollettini comunicati dai concessionari: importo riscosso, importo commissioni, importo da versare, numero distinte, distinte tardive, importo squadratura (calcolato come differenza tra importo versato comunicato dalla Tesoreria e l'importo da versare calcolato dal sistema), progressivo squadratura.

Prospetto BA-11-VD-04

- Ordinato per concessione, dati comunicati dalla Tesoreria della quietanza cui le attestazioni si riferiscono (data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, data emissione), dati comunicati dal concessionario della quietanza cui le attestazioni si riferiscono (data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo) e serie/numero bolletta.

In tale prospetto vengono evidenziate le attestazioni di pagamento che risultano versate tardivamente in Tesoreria dai concessionari della riscossione.

La tardivita' e' calcolata in base alla data di valuta indicata dalla Tesoreria per le distinte che fanno capo a quietanze che risultano presenti tra quelle comunicate dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato.

La tardivita' e' calcolata in base alla data liberatoria indicata dal concessionario per le distinte che fanno capo a quietanze che non risultano tra quelle comunicate dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato.

In particolare le informazioni riportate sono:

- sulle righe del prospetto sono riportati gli estremi della quietanza di Tesoreria comunicata dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato (data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, data emissione: tali valori sono impostati a zero se la quietanza non risulta inviata dal S.I.R.G.S.) e gli estremi della quietanza comunicata dal concessionario (data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo);
- estremi della distinta di versamento (colonne 1-11): serie/numero bolletta, codice fiscale dichiarante, codice fiscale coniuge, tributo/gruppo, periodo di riferimento del tributo, importo tributo, importo interessi tributo, importo totale riscosso, data riscossione, data registrazione, giorni di ritardo del versamento;
- progressivo squadratura (colonna 12).

Prospetto BA-11-VD-05

- Ordinato per concessione, data valuta, numero quietanza, data emissione, capitolo/articolo così' come comunicato dalle Tesorerie.

In tale prospetto vengono evidenziate le incongruenze emergenti dall'incrocio tra gli importi dei versamenti dichiarati dai concessionari, quelli comunicati dalle Tesorerie e quelli calcolati dal Sistema Informativo sulla base dei dati delle riscossioni comunicate dai concessionari.

Ogni versamento che presenta incongruenze tra i suddetti importi e' riportato in un riquadro del prospetto strutturato come segue:

- nella prima parte sono riportati gli estremi della quietanza di Tesoreria comunicata dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato (data valuta, numero di quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione, importo) e gli estremi della quietanza comunicata dal concessionario (data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, importo versato, concessioni e revoche di sgravi e dilazioni);
- nella seconda parte sono riportati i dati calcolati dal sistema (importo versato comunicato dalla Tesoreria, importo riscosso, importo commissioni, importo netto da versare, numero distinte che seguono la quietanza, numero distinte tardive, importo squadratura che evidenzia l'anomalia riscontrata) e il progressivo squadratura.

Prospetto BA-11-VD-06

- Ordinato per concessione data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo,

tipo conto erario/regione, data emissione come comunicato dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato.

In tale prospetto vengono riportati gli estremi delle quietanze inviate dai concessionari relative ai versamenti effettuati a compensazione di versamenti carenti che affluiscono su capitoli diversi dal 2326.

In particolare le informazioni riportate sono:

- dati comunicati dalla Tesoreria (colonne 1-6): data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione, importo versato;
- dati comunicati dal concessionario (colonne 7-11): data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, importo versato;
- progressivo squadratura (colonna 12).

Prospetto BA-11-VD-07

- Ordinato per concessione, data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione come comunicato dal Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato.

In tale prospetto vengono riportati gli estremi delle quietanze inviate dai concessionari relative ai versamenti effettuati a compensazione di versamenti carenti che affluiscono sul capitolo 2326 e che non risultano quadrati con alcuna quietanza di versamento dell'80% delle pene pecuniarie.

In particolare le informazioni riportate sono:

- dati comunicati dalla Tesoreria (colonne 1-6): data valuta, numero quietanza, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, data emissione, importo versato;
- dati comunicati dal concessionario (colonne 7-11): data liberatoria, numero quietanza/postagiuro, capitolo/articolo, tipo conto erario/regione, importo versato;
- progressivo squadratura (colonna 12).