

12.1.5.1 La distinta riepilogativa

Equitalia presenta alla Ragioneria Territoriale, entro il giorno 10 di ciascun mese, a dimostrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente, la distinta riepilogativa relativa alle somme riscosse per versamenti allo sportello mediante delega bancaria e mediante c/c postale vincolato, ai sensi:

- ✓ dell'art. 73 del D.P.R. n. 43/1988;
- ✓ della circ. del Dipartimento delle Entrate n. 119/E del 22/7/1994;
- ✓ dell'art. 5 del D.M. 23/05/1995;
- ✓ del D.M. 19/01/1998 e del D.M. 19/01/1999.

Trattandosi di versamenti spontanei, la regola di contabilizzazione prevede che l'acquisizione del riscosso generi contestualmente l'accertato ($R = A$);

Come per i ruoli post riforma, i dati per i versamenti diretti vengono acquisiti dal sistema informativo delle entrate tramite flusso telematico trasmesso dall'Agenzia delle entrate che, a sua volta, ha desunto tali informazioni dalle distinte riepilogative mensili compilate da Equitalia relativamente alle somme riscosse e riferite ai versamenti diretti ordinari (effettuati direttamente dai contribuenti presso gli sportelli ovvero con delega bancaria e/o postale) ed al conto fiscale - istituito con la legge 30/12/1991, n. 413, art. 78, comma 27.

Aggiornamento, rettifica, inserimento dei dati contabili al S.I.E. Qualora i dati della distinta riepilogativa mensile trasmessa dall'AdR non concordino con quelli presenti nei conti delle Ragionerie Territoriali, il S.I.E. consente l'inserimento, l'aggiornamento o la cancellazione dei dati contabili.

Nella distinta riepilogativa va indicato, per ogni giorno del mese e per ogni capitolo/articolo:

- l'importo delle somme riscosse (versate dai contribuenti) (col. 2);
- l'importo della commissione trattenuta, calcolata sulla base di determinate fasce (col. 7);
- acconto e compensazione (col. 8). Il D.L. 28/3/1997, n. 79 convertito con Legge n. 140/1997, all'art. 9, comma 1, aveva stabilito che i concessionari, entro il 15/12 di ogni anno (poi, ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 143/2003, convertito con L. n. 212/2003, entro il 30/12), dovevano versare a Capo VIII – cap. 1246, il 20% (aumentato prima al 32% e poi al 33,60% ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 143/2003) delle somme riscosse nell'anno precedente per effetto delle disposizioni attuative della delega legislativa prevista dal comma 138 dell'art. 3 Legge n. 662/1996 (Legge finanziaria 1997). Con la riforma della riscossione di cui al D.L. n. 203/2005, tale adempimento è stato soppresso a decorrere dal 30/12/2007, e l'ultimo versamento della specie effettuato da Equitalia è stato quello del mese di dicembre 2006 come acconto dovuto per l'anno 2007;
- rimborsi da conto fiscale nei confronti dei titolari di partita IVA, per spese di giustizia, per spese di notifica (col. 9);
- compenso per i rimborsi da conto fiscale, per spese di giustizia, per spese di notifica (col. 10 e 11);
- somme dilazioni sgravi (col. 12). L'art. 57 bis, co. 2, D. Lgs. 112/99, dispone la restituzione ai concessionari delle somme anticipate e che, ai sensi del co. 1, possono essere portate in diminuzione dei versamenti ex-SAC dei tributi riscossi ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs n. 237/97, mediante provvedimenti autorizzativi da parte dell'Agenzia delle entrate su istanza del concessionario qualora abbia seguito rimborsi di somme iscritte a ruolo pagate dai debitori e riconosciute non dovute, nonché degli interessi dalla data del rimborso a quella dell'istanza. La procedura per il rimborso è quella prevista dalla circolare della Direzione Centrale 97/E del 20/11/2001. Le somme totali di questa colonna devono trovare corrispondenza con i provvedimenti trasmessi alla Ragioneria Territoriale dall'Agenzia delle Entrate;
- compensi di somme per dilazioni sgravi a carico dell'Erario (col. 13);
- totale da versare (col. 14);

- totale versato (col. 15). Troviamo gli importi dei versamenti al netto delle commissioni e delle tolleranze – dilazioni sgravi - su ex-SAC.

Il termine per l'esecuzione dei versamenti alla Tesoreria dello Stato è: "entro il 3° giorno non festivo successivo alla riscossione", circolare RGS IGF Divisione IX n. 83 del 17/12/1993 e art. 11 del Regolamento di attuazione del conto fiscale approvato con D.I. 28/12/1993, n. 567.

La distinta riepilogativa del mese di gennaio, che reca anche le somme riscosse negli ultimi tre giorni del mese di dicembre dell'esercizio precedente, è compilata anche in c/residui dal momento che per i corrispondenti versamenti vengono emesse, appunto, quietanze in c/residui. La verifica dell'esatto adempimento va fatta riscontrando al S.I.E. i versamenti dei primi tre giorni di gennaio non festivi dell'anno successivo a quello di riferimento.

Normativa di riferimento

- DPR 28 gennaio 1988, n. 43, art. 73;
- Legge 30 dicembre 1991, n. 413, art. 78;
- D.L. 24 giugno 2003, n. 143; art. 3;
- Circ. RGS 17 dicembre 1993, n. 83;
- D. I. (Finanze e Tesoro) 28 dicembre 1993, n. 567;
- Circ. Dip. Entrate 22 luglio 1994, n. 119/E;
- D.M. Finanze 23 maggio 1995, art. 5;
- Legge n. 662/1996 - Legge finanziaria 1997;
- Art. 57 bis, comma 2, D. Lgs. 112/99;
- Art. 4 del D. Lgs. n. 237/97;
- D.L. 30 settembre 2005, n. 203.