

## 12.5 UFFICIO DEI MONOPOLI

### *12.5.1. Il rendiconto del contenzioso doganale*

Gli Uffici periferici dell'ex AAMS (regionali o interregionali) trasmettono alla Ragioneria Territoriale il rendiconto del contenzioso doganale – Mod. Z-20 con l'allegato modello sostitutivo Z/27 ed il registro di cassa per le riscossioni definitive – Serie A/12.

La legge 28 febbraio 1986, n. 41 – Legge finanziaria 1986 – art. 32, n. 8 che ha modificato l'art. 60, primo comma del R.D. n. 2440/1923, ha istituito la periodicità semestrale per la presentazione dei conti delle somme erogate da parte dei funzionari delegati.

Tale innovazione normativa deve considerarsi estesa anche alla rendicontazione in materia di contenzioso doganale.

Di conseguenza, dall'esercizio 1987, ai sensi di quanto precisato anche dalla nota della Direzione Generale dei MS n. 40294 del 24 marzo 1987 l'invio dei bollettari mod. Z-20, unitamente alle copie conformi delle quietanze di tesoreria inerenti il rendiconto stesso, ha cadenza semestrale e non più trimestrale come a suo tempo previsto dalla nota circolare n. 9/463 del 30/04/1979.

Una volta accertata la violazione in materia di contrabbando di tabacchi lavorati esteri, generalmente dalla Guardia di Finanza, ma anche dai Carabinieri, dalla Polizia e dalla Guardia Costiera, e consegnata una copia del verbale, il denunciato, ai sensi delle norme recate dall'art. 1 del D. Lgs 9 novembre 1990, n. 375 e dall'art. 2 della Legge n. 92 del 19 marzo 2001, ha 30 giorni di tempo per effettuare il versamento o presso gli Uffici dei MS o con versamento su un c/c postale intestato ai Monopoli (se lo effettua con ritardo, decorrono gli interessi di mora; se non lo fa si procede con l'iscrizione a ruolo, fatto salvo il procedimento penale).

Gli Uffici dei monopoli, ai sensi delle disposizioni di cui agli art. 1 e 6 della legge n. 1041 del 25 novembre 1971 e della già citata circolare n. 9/463 del 30 aprile 1979, a loro volta, devono effettuare il versamento in Tesoreria nel termine inderogabile di trenta giorni.

Compito della Ragioneria Territoriale è quello di verificare:

- ✓ la regolarità della ripartizione delle somme introitate;
- ✓ l'avvenuto versamento delle quote erariali ai competenti capitoli di bilancio ed agli aventi diritto, secondo i criteri stabiliti dall'art. 337 del DPR 23/1/1973, n. 43 – Testo Unico delle disposizioni legislative in materia doganale e dalla nota della Direzione Generale dei MS n. 09/1138 del 28/10/1978.

Dalle somme introitate, si deducono:

- a) spese di giustizia, da versare al Capo XI – cap. 3530;
- b) diritti di bollo, da versare al Capo VIII – cap. 1205/01;
- c) interessi di mora, da versare al Capo IV – cap. 1800;
- d) le spese anticipate, da versare sul c/c n. 20050 intestato alla Tesoreria centrale.

La ripartizione successiva, al netto delle suddette deduzioni, è effettuata nel modo seguente:

- 1) il 50% al Capo IV – cap. 1800 per la contravvenzione + il 5% per la quota al gestore del contesto;
- 2) l'altro 50% come segue:
  - al Capo VIII – cap. 2327 per la quota da destinare al fondo di assistenza finanziari (50%) + la quota per i militari scopritori + la quota al capo servizio + le eventuali eccedenze il limite massimo per le quote ai militari scopritori e al capo servizio (per i quali c'è un limite minimo e massimo consentito);
  - al Capo IV – cap. 3704 (2%) per la quota dei proventi contravvenzionali spettante al fondo per la prevenzione e la repressione del contrabbando.

È opportuno, in questa sede, tenere presente che, in attuazione dei commi 1 e 3 dell'articolo 23-quater del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, l'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato è stata soppressa e le relative funzioni

sono passate all'Agenzia delle Dogane, che è stata rinominata in Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

**Normativa di riferimento**

- RD n. 2440/1923, art. 60, 1° co.;
- Legge n. 1041 del 25 novembre 1971;
- Nota Dir. Gen. MS 28 ottobre 1978, n. 09/1138;
- Nota circ. D. Gen. MS 30 aprile 1979, n. n. 9/463;
- Legge 28 febbraio 1986, n. 41;
- Nota Dir. Gen. MS 24 marzo 1987, n. 40294;
- D. Lgs 9 novembre 1990, n. 375;
- Legge 19 marzo 2001, n. 92, art. 2.
- D.L. 6 luglio 2012, n. 95.