



DIREZIONE CENTRALE  
ENTRATE  
VIA A. BALLARIN, 42  
00142 – R O M A

Roma 19/06/2007

AI DIRIGENTI GENERALI CENTRALI E  
COMPARTIMENTALI  
LORO SEDI

AI DIRIGENTI CENTRALI  
LORO SEDI

AI DIRIGENTI DEGLI UFFICI PROVINCIALI  
LORO SEDI

AGLI ENTI E ALLE AMMINISTRAZIONI ISCRITTE  
(TRAMITE LE SEDI INPDAP)

e p.c. ALLA BANCA D'ITALIA

AMMINISTRAZIONE CENTRALE  
Servizio Rapporti con il Tesoro  
Titolare Divisione Normativa  
Via Milano, 60/G  
00184 – ROMA

AL MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE  
RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
I.G.E.P.A.

## **Circolare n. 15**

Oggetto: **Razionalizzazione dei flussi di entrata**

### **Premessa**

L'istituto sta realizzando nuove procedure informatiche che prevedono l'incrocio dei dati di riscossione e dati di accertamento, ricavati dalla banca

dati dell'Istituto o forniti dalle Amministrazioni, mediante la consegna mensile della DMA.

L'obiettivo che s'intende perseguire, attraverso l'utilizzazione di tali meccanismi di imputazione automatica, riguarda il controllo cadenzato e puntuale della congruità dell'importo versato con quello dichiarato.

Un primo passo verso un sistema di rendicontazione automatizzata è stato intrapreso dall'Istituto con l'introduzione di una nuova modalità di versamento per alcune tipologie di contribuzioni, di cui è stata data ampia diffusione con la nota operativa n.11 del 27/06/2006, emanata a seguito di appositi accordi intercorsi tra questo Istituto e l'Agenzia delle Entrate.

Si deve ora procedere alla completa razionalizzazione di tutti i flussi di entrata, in accordo con RGS e Banca d'Italia, al fine di permettere l'acquisizione di rendicontazioni informatizzate e certificate con flusso giornaliero.

La sostituzione all'attuale modulistica in formato cartaceo - non lavorabile in modo informatico e quindi con imputazione di dati effettuata manualmente - con flussi telematici, contenenti i dati identificativi del versante e le tipologie di contribuzione cui afferisce il versamento, consentirà di razionalizzare e velocizzare le imputazioni dei versamenti, conferendo maggior certezza alla situazione debitoria o creditizia delle Amministrazioni nei confronti dell'Istituto.

La realizzazione dell'obiettivo presuppone l'eliminazione di una serie di adempimenti di tipo cartaceo, ad oggi richiesti alle Amministrazioni, l'utilizzazione di strumenti di dichiarazione già previsti nel tracciato DMA e l'introduzione di alcune innovazioni che riguardano le modalità di versamento, anche in previsione della futura chiusura delle contabilità speciali.

## **Dichiarazioni di versamento e DMA**

Attualmente si è nella fase di avvio della messa a regime della DMA. La prima fase di coinvolgimento delle Amministrazioni, dopo due anni di funzionamento di trasmissione dei dati, si deve ritenere conclusa e si può

dare piena applicazione alla circ. n. 59/2004, rendendo operativo il tracciato della DMA in tutte le sue componenti.

Pertanto, coerentemente con quanto appena evidenziato, le Amministrazioni dovranno compilare il quadro Z2 della DMA secondo le modalità di cui alla Circolare 59/2004. Va anche ricordato che è necessario compilare tutti i quadri della DMA compreso il quadro F1, contenente i dati relativi a quote per piani di ammortamento (RISCATTI E RICONGIUNZIONI) [\(vedi e mail del 22/06/2007 12.10\)](#). Per quanto riguarda eventuali domande di rimborso o di rateizzazione, le stesse dovranno essere inoltrate alla sede provinciale competente, la quale continuerà a gestirle manualmente, fino al momento dell'adeguamento del tracciato DMA.

Con la presentazione del quadro Z2 le Amministrazioni locali, alle quali fino ad oggi è stato richiesto di continuare a presentare la Denuncia Mensile (Allegato2), per contribuzione obbligatoria e la Dichiarazione di Versamento (Allegato 3), per contribuzione non obbligatoria, non dovranno più produrre la suddetta documentazione cartacea.

La presentazione di tali allegati cesserà con la DMA di settembre 2007 per dar modo alle Amministrazioni locali, che non avessero ancora completato i loro tracciati con il quadro Z2, di adeguarsi.

### **Acquisizione attestati di pagamento tramite flussi informatici**

A seguito di numerosi incontri con RGS e Banca d'Italia, si è deciso di sostituire le quietanze cartacee con la fornitura ad INPDAP di un flusso informatizzato, che garantisca all'Istituto una corretta contabilizzazione e rendicontazione delle somme affluite.

Oggetto della fornitura saranno tutti i versamenti relativi a contribuzione obbligatoria e non obbligatoria, effettuati da Amministrazioni dello Stato ed Enti locali presso le Tesorerie centrali e provinciali dello Stato.

Il flusso informatico sarà predisposto sulla base dei versamenti effettuati dalle Amministrazioni e delle informazioni in essi contenute.

In particolare sono previsti i campi ove riportare il codice fiscale dell'amministrazione versante, la tipologia di versamento e il periodo di riferimento del versamento.

Il flusso sostituirà totalmente i supporti cartacei finora inviati alla Direzione Centrale Entrate e alle sedi provinciali INPDAP.

Inoltre, in attuazione del DM 293/96 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 20/12/2006 che introduce il bonifico bancario e postale come strumento per effettuare i versamenti nella Tesoreria statale, sia per versamenti al Bilancio dello Stato che a favore di conti di tesoreria, la Ragioneria generale dello Stato ne renderà possibile l'utilizzo entro il mese di giugno 2007.

**Pertanto, per i versamenti a favore dei conti di tesoreria dell'INPDAP, a partire dal versamento del mese di luglio (competenza giugno), potrà essere utilizzato il bonifico bancario o postale.**

Le Amministrazioni che attualmente versano i contributi all'INPDAP mediante conti correnti postali di Tesoreria, sostituiranno tale modalità di pagamento con il bonifico bancario o postale.

## **Modalità di versamento**

L'individuazione di meccanismi d'imputazione automatica delle diverse tipologie di versamenti, riguardanti i dati dichiarati con la DMA, presuppone, per raggiungere risultati concreti, la puntuale osservanza da parte delle Amministrazioni interessate di alcune semplici, ma sostanziali indicazioni.

**Per tutti i versamenti, dalla competenza giugno 2007, effettuati in tesoreria o tramite bonifico bancario o postale dovranno essere riportati :**

- **Codice Fiscale dell' Amministrazione versante** (lo stesso indicato nella DMA);
- il campo "Codice Versamento" con i seguenti dati "**XXYYAAM1M2**",  
dove:
  - ✓ **XX** = **Identificativo della cassa su cui si sta versando (vedi codici allegati)**

- ✓ **YY** = Identificativo della causale di versamento (vedi codici allegati)
- ✓ **AA** = Ultime due cifre anno di riferimento del versamento
- ✓ **M1** = due cifre che indicano il mese “dal” di riferimento del versamento ( es, 01 gen, ..., 02 feb)
- ✓ **M2** = due cifre che indicano il mese “al” di riferimento del versamento ( es, 01 gen, ..., 02 feb)

### **NN.BB.!!!**

Tutti i versamenti, se pur accettati da Banca d'Italia, privi del codice fiscale dell'Amministrazione o di uno degli elementi richiesti, ospitati in un flusso in cui non saranno conseguentemente rinvenibili le predette informazioni, ove non possano essere individuati o correttamente imputati, non saranno considerati utili, in fase di riscontro di congruità, per la loro attribuzione al corretto soggetto versante.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr.ssa Giuseppina Santiapichi)

(f.to Giuseppina Santiapichi)