



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. 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)

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)

## Codici INPDAP Versamenti Tesoreria

Ident. Cassa	Ident. Causale	Descrizione
P1	01	CASSA C.P.T.S. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI
P2	01	CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI
P3	01	CASSA C.P.I. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI
P4	01	CASSA C.P.U.G. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI
P5	01	CASSA C.P.S. - CONTRIBUTI OBBLIGATORI
P2	04	CASSA C.P.D.E.L. - DECONTRIBUZIONE L. 135/97
P1	06	CASSA C.P.T.S. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91
P2	06	CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91
P3	06	CASSA C.P.I. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91
P4	06	CASSA C.P.U.G. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91
P5	06	CASSA C.P.S. - CONTRIBUZIONE 10% L. 166/91
P6	07	CASSA I.N.A.D.E.L. - TFS
P7	07	CASSA E.N.P.A.S. - TFS
P6	08	CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO TFR SU ELEMENTI ACCORDO QUADRO 29/7/99
P7	08	CASSA E.N.P.A.S. - CONTRIBUTO TFR SU ELEMENTI ACCORDO QUADRO 29/7/99
P9	09	CASSA UNICA DEL CREDITO - CREDITO
P8	P810	CASSA E.N.P.D.E.D.P. (Assicurazione Sociale Vita) - E.N.P.D.E.D.P.
P1	11	CASSA C.T.P.S. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI
P2	11	CASSA C.P.D.E.L. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI
P3	11	CASSA C.P.I. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI
P4	11	CASSA C.P.U.G. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI
P5	11	CASSA C.P.S. - RISCATTI A FINE PENSIONISTICI
P1	12	CASSA C.T.P.S. - RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79
P2	12	CASSA C.P.D.E.L. - RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79
P3	12	CASSA C.P.I. - RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79
P4	12	CASSA C.P.U.G. - RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79

P5	12	CASSA C.P.S. - RICONGIUNZIONI A FINE PENSIONISTICI L.29/79
P6	13	CASSA I.N.A.D.E.L. - RISCATTI A FINE TFS
P7	13	CASSA E.N.P.A.S. - RISCATTI A FINE TFS
P1	16	CASSA C.T.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P2	16	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P3	16	CASSA C.P.I. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P4	16	CASSA C.P.U.G. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P5	16	CASSA C.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P6	16	CASSA I.N.A.D.E.L. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P7	16	CASSA E.N.P.A.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P8	16	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P9	16	CASSA UNICA DEL CREDITO - RUOLI/NOTE DI DEBITO GENERALI/SISTEMAZIONI CONTRIBUTIVE/SUPPLETIVI
P1	17	CASSA C.T.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO PER BENEFICIL.336/70 E BENEFICI CONTRATTUALI
P2	17	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI/NOTE DI DEBITO PER BENEFICIL.336/70 E BENEFICI CONTRATTUALI
P3	17	CASSA C.P.I. - RUOLI/NOTE DI DEBITO PER BENEFICIL.336/70 E BENEFICI CONTRATTUALI
P4	17	CASSA C.P.U.G. - RUOLI/NOTE DI DEBITO PER BENEFICIL.336/70 E BENEFICI CONTRATTUALI
P5	17	CASSA C.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO PER BENEFICIL.336/70 E BENEFICI CONTRATTUALI
P1	18	CASSA C.T.P.S. - RUOLI RICONGIUNZIONI
P2	18	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI RICONGIUNZIONI
P3	18	CASSA C.P.I. - RUOLI RICONGIUNZIONI
P4	18	CASSA C.P.U.G. - RUOLI RICONGIUNZIONI
P5	18	CASSA C.P.S. - RUOLI RICONGIUNZIONI
P1	19	CASSA C.T.P.S. - RUOLI RISCATTO A FINE PENSIONISTICI
P2	19	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI RISCATTO A FINE PENSIONISTICI
P3	19	CASSA C.P.I. - RUOLI RISCATTO A FINE PENSIONISTICI
P4	19	CASSA C.P.U.G. - RUOLI RISCATTO A FINE PENSIONISTICI
P5	19	CASSA C.P.S. - RUOLI RISCATTO A FINE PENSIONISTICI
P1	20	CASSA C.T.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO QUOTE A CARICO ANTE DPR 538/86
P2	20	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI/NOTE DI DEBITO QUOTE A CARICO ANTE DPR 538/86
P3	20	CASSA C.P.I. - RUOLI/NOTE DI DEBITO QUOTE A CARICO ANTE DPR 538/86

P4	20	CASSA C.P.U.G. - RUOLI/NOTE DI DEBITO QUOTE A CARICO ANTE DPR 538/86
P5	20	CASSA C.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO QUOTE A CARICO ANTE DPR 538/86
P1	21	CASSA C.T.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO DPR 538/86
P2	21	CASSA C.P.D.E.L. - RUOLI/NOTE DI DEBITO DPR 538/86
P3	21	CASSA C.P.I. - RUOLI/NOTE DI DEBITO DPR 538/86
P4	21	CASSA C.P.U.G. - RUOLI/NOTE DI DEBITO DPR 538/86
P5	21	CASSA C.P.S. - RUOLI/NOTE DI DEBITO DPR 538/86
P1	22	CASSA C.T.P.S. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI PENSIONI
P2	22	CASSA C.P.D.E.L. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI PENSIONI
P3	22	CASSA C.P.I. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI PENSIONI
P4	22	CASSA C.P.U.G. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI PENSIONI
P5	22	CASSA C.P.S. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI PENSIONI
P6	23	CASSA I.N.A.D.E.L. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI BUONUSCITA
P7	23	CASSA E.N.P.A.S. - RECUPERO BENEFICI IN SEDE DI BUONUSCITA
P1	24	CASSA C.T.P.S. - SOMME PER CONDONO
P2	24	CASSA C.P.D.E.L. - SOMME PER CONDONO
P3	24	CASSA C.P.I. - SOMME PER CONDONO
P4	24	CASSA C.P.U.G. - SOMME PER CONDONO
P5	24	CASSA C.P.S. - SOMME PER CONDONO
P6	24	CASSA I.N.A.D.E.L. - SOMME PER CONDONO
P7	24	CASSA E.N.P.A.S. - SOMME PER CONDONO
P8	24	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - SOMME PER CONDONO
P9	24	CASSA UNICA DEL CREDITO - SOMME PER CONDONO
P1	25	CASSA C.T.P.S. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P2	25	CASSA C.P.D.E.L. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P3	25	CASSA C.P.I. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P4	25	CASSA C.P.U.G. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P5	25	CASSA C.P.S. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P6	25	CASSA I.N.A.D.E.L. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P7	25	CASSA E.N.P.A.S. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P8	25	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO
P9	25	CASSA UNICA DEL CREDITO - SANZIONI PER OMESSO PAGAMENTO

P1	26	CASSA C.T.P.S. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P2	26	CASSA C.P.D.E.L. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P3	26	CASSA C.P.I. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P4	26	CASSA C.P.U.G. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P5	26	CASSA C.P.S. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P6	26	CASSA I.N.A.D.E.L. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P7	26	CASSA E.N.P.A.S. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P8	26	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P9	26	CASSA UNICA DEL CREDITO - SOMME VERSATE IN CONTO ANTICIPAZIONE
P6	28	CASSA I.N.A.D.E.L. - RISCATTI A FINE TFR
P7	28	CASSA E.N.P.A.S. - RISCATTI A FINE TFR
P1	31	CASSA C.T.P.S. - VERSAMENTI DA Z1
P2	31	CASSA C.P.D.E.L. - VERSAMENTI DA Z1
P3	31	CASSA C.P.I. - VERSAMENTI DA Z1
P4	31	CASSA C.P.U.G. - VERSAMENTI DA Z1
P5	31	CASSA C.P.S. - VERSAMENTI DA Z1
P6	31	CASSA I.N.A.D.E.L. - VERSAMENTI DA Z1
P7	31	CASSA E.N.P.A.S. - VERSAMENTI DA Z1
P8	31	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - VERSAMENTI DA Z1
P9	31	CASSA UNICA DEL CREDITO - VERSAMENTI DA Z1
P6	32	CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR
P7	32	CASSA E.N.P.A.S. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR
P1	33	CASSA C.T.P.S. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P2	33	CASSA C.P.D.E.L. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P3	33	CASSA C.P.I. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P4	33	CASSA C.P.U.G. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P5	33	CASSA C.P.S. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P6	33	CASSA I.N.A.D.E.L. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P7	33	CASSA E.N.P.A.S. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P8	33	CASSA E.N.P.D.E.D.P. - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P9	33	CASSA UNICA DEL CREDITO - RESTITUZIONE CONTRIBUTI SOSPESI PER EVENTI CALAMITOSI
P1	34	CASSA C.T.P.S. - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI
P2	34	CASSA C.P.D.E.L. - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI

P3	34	CASSA C.P.I. - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI
P4	34	CASSA C.P.U.G. - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI
P5	34	CASSA C.P.S. - TRASFERIMENTO CONTRIBUTI
P1	36	CASSA C.T.P.S. - CONTRIBUZIONE AGGIUNTIVA
P2	36	CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUZIONE AGGIUNTIVA
P3	36	CASSA C.P.I. - CONTRIBUZIONE AGGIUNTIVA
P4	36	CASSA C.P.U.G. - CONTRIBUZIONE AGGIUNTIVA
P5	36	CASSA C.P.S. - CONTRIBUZIONE AGGIUNTIVA
P1	37	CASSA C.T.P.S. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P2	37	CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P3	37	CASSA C.P.I. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P4	37	CASSA C.P.U.G. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P5	37	CASSA C.P.S. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P8	37	CASSA E.N.P.D.E.P. - CONTRIBUZIONE VOLONTARIA
P1	38	CASSA C.T.P.S. - CONTRIBUZIONE FIGURATIVA PER CARICHE ELETTIVE
P2	38	CASSA C.P.D.E.L. - CONTRIBUZIONE FIGURATIVA PER CARICHE ELETTIVE
P3	38	CASSA C.P.I. - CONTRIBUZIONE FIGURATIVA PER CARICHE ELETTIVE
P4	38	CASSA C.P.U.G. - CONTRIBUZIONE FIGURATIVA PER CARICHE ELETTIVE
P5	38	CASSA C.P.S. - CONTRIBUZIONE FIGURATIVA PER CARICHE ELETTIVE
P1	39	CASSA C.T.P.S. - RIFUSIONE PENSIONI
P2	39	CASSA C.P.D.E.L. - RIFUSIONE PENSIONI
P3	39	CASSA C.P.I. - RIFUSIONE PENSIONI
P4	39	CASSA C.P.U.G. - RIFUSIONE PENSIONI
P5	39	CASSA C.P.S. - RIFUSIONE PENSIONI
P1	40	CASSA C.T.P.S. - INTERESSI DI RIVALSA
P2	40	CASSA C.P.D.E.L. - INTERESSI DI RIVALSA
P3	40	CASSA C.P.I. - INTERESSI DI RIVALSA
P4	40	CASSA C.P.U.G. - INTERESSI DI RIVALSA
P5	40	CASSA C.P.S. - INTERESSI DI RIVALSA
P6	40	CASSA I.N.A.D.E.L. - INTERESSI DI RIVALSA
P7	40	CASSA E.N.P.A.S. - INTERESSI DI RIVALSA