



CIRCOLARE N. 35

*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPettorato Generale per la Finanza delle Pubbliche
AMMINISTRAZIONI
UFFICIO XI

Roma

14 OTT. 2010

Prot. Nr. 083963

Allegati:

OGGETTO: Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi tramite l'utilizzo del modello F24 Enti Pubblici.

A Presidenza del Consiglio dei Ministri
Consiglio di Stato
Corte dei Conti
Scuola Superiore della Pubblica Amministrazione
Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato
Enti pubblici assoggettati al sistema di tesoreria unica, tabelle A e B
Tesorieri degli Enti pubblici assoggettati al sistema di tesoreria unica
Titolari di contabilità speciali presso la tesoreria dello Stato
A.N.A.S. S.p.A.
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro
Banca d'Italia
ABI
Uffici Centrali del Bilancio
Ragionerie Territoriali dello Stato
INPS
INAIL
INPDAP

Quadro normativo e decorrenza

Con decreto 12 marzo 2010, emanato dal Ministro dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sono state fissate le modalità di utilizzo del modello F24 Enti Pubblici per il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi a favore di INPDAP, INPS e INAIL, in attuazione di quanto previsto dall'art. 32-ter del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2.

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 giugno 2010 è stata approvata una nuova versione del modello di versamento F24 Enti Pubblici e delle relative specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica dei versamenti all'Agenzia delle entrate, adeguata alle esigenze scaturenti dal versamento dei contributi e premi in questione.

I versamenti dovranno essere eseguiti utilizzando i codici istituiti dall'Agenzia delle entrate con apposite risoluzioni e pubblicati sul sito Internet dell'Agenzia stessa (www.agenziaentrate.gov.it).

La data di entrata in vigore delle nuove modalità di versamento dei contributi e premi in questione con l'utilizzo del modello F24 EP è stata fissata per il **1° novembre 2010**.

Le istruzioni fornite con la presente circolare, concordate con l'Agenzia delle entrate, costituiscono un'informativa di carattere generale agli enti in indirizzo, volta a puntualizzare alcuni aspetti legati all'utilizzo del modello F24 EP e alle connesse procedure che coinvolgono la tesoreria statale. In armonia con le presenti istruzioni, indicazioni più specifiche, relative alla natura dei versamenti contributivi, potranno essere autonomamente fornite dai singoli enti previdenziali interessati.

Ambito soggettivo

Sotto il profilo soggettivo sono tenuti al versamento dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi tramite modello F24 EP gli enti e organismi pubblici di cui alle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, le Amministrazioni e le società, titolari di conti correnti presso la Tesoreria centrale dello Stato, che già si avvalgono dello stesso modello per il versamento delle ritenute IRPEF e dell'IRAP, giusta indicazioni esposte ai punti D) ed E) della circolare n. 37/RGS del 29 novembre 2007, disponibile sul sito Internet di questo Dipartimento, all'indirizzo www.rgs.mef.gov.it).



L'utilizzo del modello F24 EP per i versamenti contributivi non riveste carattere di obbligatorietà, ma solo un'opportunità, per i titolari di contabilità speciali e per i funzionari delegati titolari di aperture di credito che già lo utilizzano ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 22 ottobre 2008.

Modalità operative

La nuova procedura di versamento con F24 EP non apporta innovazioni nei tempi dei versamenti dei singoli contributi e premi che continueranno a essere effettuati secondo il calendario delle scadenze ordinarie previste per gli stessi.

Le modalità operative per i versamenti in questione sono analoghe a quelle contenute nella citata circolare n. 37, tenuto conto che lo stesso decreto 12 marzo 2010 all'art. 1, commi 5, 6 e 7 richiama esplicitamente le modalità precedentemente fissate per il versamento delle ritenute IRPEF e dell'IRAP per le singole tipologie di soggetti interessati.

Le evoluzioni amministrative e procedurali più di recente intervenute, soprattutto nel sistema di tesoreria unica, rendono opportune alcune precisazioni riferite ai versamenti effettuati con l'utilizzo del modello F24 EP.

Nello specifico, per quanto riguarda gli enti inseriti nella tabella A allegata alla legge 720/1984 e in particolare per quelli soggetti al regime di tesoreria unica mista, dovrà essere posta la massima attenzione alla preventiva verifica della disponibilità di risorse sulla contabilità speciale aperta presso la tesoreria statale, tenendo conto dell'esigenza di rispettare il principio del "prioritario utilizzo". Ciò potrebbe comportare la necessità di prealimentare il conto tramite apposito versamento, operazione quest'ultima da effettuare esclusivamente con modalità telematica, come previsto dall'art. 2 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 4 agosto 2009.

La Banca d'Italia continuerà a eseguire le operazioni di regolazione dei versamenti effettuati con la procedura del modello F24 EP, tramite prelevamento delle risorse dalle contabilità speciali di tesoreria unica. La stessa Banca fornisce evidenza delle operazioni in questione, come di tutte le movimentazioni sulle contabilità speciali di tesoreria unica, attraverso la rendicontazione giornaliera resa disponibile ai tesorieri degli enti con modalità telematica.

Per quanto concerne invece gli Enti e le Amministrazioni titolari di conti correnti aperti presso la Tesoreria centrale dello Stato, tenuto conto che la regolazione dei versamenti viene effettuata dalla Banca d'Italia con scritturazione in conto sospeso da estinguere con il prelevamento delle necessarie risorse dai rispettivi conti di tesoreria, si raccomanda la preventiva verifica della disponibilità sul conto di tesoreria delle risorse sufficienti al pagamento e la trasmissione della



richiesta di prelevamento fondi per l'estinzione del sospeso all'IGEPA, Ufficio XII, contestualmente all'invio delle disposizioni di versamento all'Agenzia delle Entrate.

Si confida nella fattiva collaborazione dei destinatari della presente circolare per la puntuale applicazione delle istruzioni fornite.

Il Ragioniere Generale dello Stato

Contino

4