

CIRCOLARE DELLE CHIUSURE CONTABILI 2017

Calendario degli adempimenti

Indice

I-Adempimenti relativi all'esercizio 2017 da effettuare nel "periodo suppletivo"

II-Scritture di assestamento e istruzioni varie

III-Istruzioni procedurali per la chiusura della contabilità dell'esercizio 2017

IV-Rendiconti e comunicazioni da trasmettere alla Direzione generale

V-Ripresa in carico nell'esercizio 2018 dei saldi dei conti amministrati dalle Sedi

**Premessa**

Le operazioni di chiusura dell'esercizio 2017, le comunicazioni dei dati e delle informazioni richieste debbono essere effettuate secondo il calendario degli adempimenti e le istruzioni dei punti I - II - III - IV; al punto V sono fornite le informazioni sulla ripresa in carico automatica dei saldi nell'esercizio 2018.

Si rammenta che, al fine di monitorare le attività propedeutiche alla chiusura dell'esercizio e di avere quindi una tempestiva conoscenza sullo stato degli adempimenti, è necessario che venga utilizzata la procedura di controllo, istituita con msg. n. 2365 del 24/01/2006 (*Menu: Contabilità Generale anno precedente > Adempimenti > Monitor delle Chiusure Esercizio*), periodicamente rivista e aggiornata.

I - ADEMPIMENTI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2017 DA EFFETTUARE NEL "PERIODO SUPPLETIVO"

**Entro il 12 gennaio 2018:**

**I. 01)** Le imputazioni al conto GPA 55/000 delle partite trasferite ad altre Sedi e alla Direzione Generale.

I programmi elaborativi inibiscono la movimentazione del conto GPA 55/000 dopo la data del 12 gennaio 2018.

Per consentire alle Sedi riceventi di procedere alla chiusura delle partite iniziate è necessario, inoltre, che la loro trasmissione avvenga entro e non oltre il 15 gennaio 2018.

Dopo il 12 gennaio 2018 e fino al 31 gennaio 2018, qualora registrazioni in conto esercizio precedente dovessero interessare partite da trasferire ad altre unità funzionali, le stesse non potranno essere contabilizzate al conto GPA 55/000, ma dovranno essere imputate ai conti GPA 51/099 e GPA 52/099.

Ovviamente, resta inteso che le partite di cui trattasi dovranno essere stornate al conto GPA 55/000 nell'esercizio 2018 e trasferite alle unità funzionali di pertinenza, non appena possibile.

## **Entro le ore 16.00 del 19 gennaio 2018:**

**I.02)** Le imputazioni definitive ai conti di mastro, accesi ai conti correnti bancari, alle contabilità speciali di tesoreria e ai conti correnti postali, delle operazioni per le quali le contabili risultano emesse con data fino al 31 dicembre 2017 e relative a:

- acquisizione entrate e uscite a qualsiasi titolo;
- registrazione interessi bancari e spese di tenuta conto soltanto nel caso in cui vengano inseriti e resi disponibili nell'estratto conto finale dell'anno 2017 dagli istituti di credito. Le sedi dovranno, pertanto, sollecitare le banche in rapporto di conto corrente e le Poste ad inviare la documentazione necessaria per l'acquisizione delle somme di competenza dell'esercizio in chiusura. Le istruzioni per la contabilizzazione degli interessi che risultano accreditati con contabili emesse nell'anno 2017 sono riepilogate al successivo punto I.05);
- definizione entrate da Enti (tipo documento 11);
- definizione delle entrate relative alle gestioni ex ENPALS ed ex INPDAP (tipi documento 79 e 89). Tale attività è di competenza esclusiva della sede contabile "0001";
- pareggio mandati di pagamento (tipi documento 21 e 22) eseguiti dalle banche entro il 31 dicembre 2017;
- pareggio girofondi attivi e passivi eseguiti da banche e poste entro il 31 dicembre 2017;
- trasferimento fondi.

**I. 03)** La contabilizzazione dei flussi telematici relativi ad operazioni di cassa.

Gli ultimi flussi di rendicontazione delle entrate ed uscite dell'anno 2017 saranno messi a disposizione delle procedure in tempo utile per garantire la contabilizzazione entro l'esercizio di competenza:

**PF1            9 gennaio 2018**

**PF2            9 gennaio 2018**

La presenza di flussi da contabilizzare deve essere verificata attivando, sul sistema contabile, i rispettivi programmi di visualizzazione dei "Flussi non contabilizzati"; inoltre, è opportuno effettuare i controlli, nell'ambito della procedura di monitoraggio delle attività propedeutiche alle chiusure di fine esercizio, che consentono alle sedi di conoscere lo stato di contabilizzazione dei flussi pervenuti nell'esercizio.

**I. 04)** Eventuali differenze tra il saldo del conto di mastro (per le uscite deve essere preso in esame anche il conto transitorio banca) e quello comunicato dalle banche, dalle Poste e dalla sezione di Tesoreria provinciale che non sia stato possibile sistemare entro il 19 gennaio 2018, ad eccezione di quelle relative alle contabilizzazioni accentrate, dovranno essere imputate ai conti GPA 00/099 (codici bilancio 02036 o 02037) e GPA 10/099 (codici bilancio 04055 o 04056), in contropartita dei rispettivi conti polo.

Tali scritture dovranno essere tenute in evidenza per la successiva attribuzione ai conti di pertinenza, nell'esercizio 2018. A tale riguardo si chiede di provvedere necessariamente alla sistemazione delle partite ancora aperte al GPA00/099, relative ad anni precedenti, ancora presenti nella contabilità di alcune sedi, senza giustificazione.

Si rammenta che le contabili bancarie relative ad operazioni di pagamento o di riscossione, emesse nell'anno 2018 e recanti valuta 2017, non devono essere rilevate contabilmente nel corrente esercizio, bensì nell'esercizio 2018, fatta eccezione per quelle relative agli interessi da registrare di cui al punto I.05).

**Dalle ore 16.00 del 19 gennaio 2018, saranno inibite** tutte le transazioni che consentono la registrazione di operazioni di cassa e attivati i programmi centralizzati di definizione o annullamento automatico delle "preacquisizioni di entrate e uscite non contabilizzate entro l'esercizio di competenza". Al termine di tale operazione tutti i conti transitori banca risulteranno chiusi e si procederà alla:

a) definizione delle preacquisizioni relative agli incassi De.U

Eventuali preacquisizioni di entrate da ripartizione di flussi De.U. (tipo documento 12) non contabilizzate, registrate sulla contabilità della Direzione generale, verranno imputate al conto di transito GPA 52/099, partita 1722222222 con codice bilancio 06199, e riproposte nell'esercizio 2018;

b) definizione delle preacquisizioni relative agli incassi tramite concessionari

Le preacquisizioni non pareggiate relative alla riscossione di crediti non ceduti (tipo documento 13) verranno imputate al conto di transito GPA 52/190, partita 1733333333;

c) definizione delle preacquisizioni relative a versamenti da Enti

Tutte le preacquisizioni con "tipo documento 11" dovranno necessariamente essere contabilizzate dalle Sedi entro il corrente esercizio;

d) definizione delle preacquisizioni relative ai flussi telematici di pagamento (PF1) e di riaccredito (PF2) delle rate di pensione

La contabilizzazione delle preacquisizioni di contabili emesse dalle banche per l'addebito e/o il riaccredito delle pensioni pagate per via telematica nell'anno 2017, ma non rendicontate dalle stesse prima della chiusura dei flussi di cassa, sarà così effettuata:

- addebiti di pensioni pagate in Italia: GPA 55/019 assistito dalla causale di FL02 "20138";
- addebiti di pensioni pagate all'estero: GPA 55/025 assistito dalla causale di FL02 "20139";
- riaccrediti: GPA 52/099 alla partita convenzionale 1777777777.

Le somme contabilizzate, alla fine dell'anno 2017, ai conti di provvisoria imputazione di cui sopra, verranno automaticamente preacquisite nell'anno 2018;

e) annullamento automatico dei mandati preacquisiti e non eseguiti dagli Enti collettori entro il 31 dicembre 2017 per:

- Tipo documento "21": saranno stornati i mandati e ripristinati gli impegni di spesa, che, se necessario, dovranno essere nuovamente preacquisiti nell'esercizio 2018, a cura delle Sedi;
- Tipo documento "22": saranno stornati e preacquisiti nell'esercizio 2018 in maniera automatica;

- Girofondi – Tipo documento “25” e “26”: eventuali girofondi preacquisiti nel 2017, il cui giro non si sia concluso nell’anno, qualunque sia il canale interessato, saranno contabilizzati a seconda che si verifichi l’ipotesi di seguito rappresentata:
  - se i girofondi di tipo documento “25” sono contabilizzati ed i girofondi di tipo documento “26” sono preacquisiti, quest’ultimi saranno contabilizzati al conto GPA 02/099, con causale attribuita in base al canale e riproposti nell’esercizio successivo;
  - se i girofondi di tipo documento “26” sono contabilizzati ed i girofondi di tipo documento “25” sono preacquisiti per questi ultimi si effettuerà la chiusura definitiva automaticamente;
  - ➤ se entrambi i tipo documento “25” e “26” non hanno la scrittura di chiusura si procederà allo storno di entrambi i documenti da riproporre a cura delle sedi nell’esercizio 2018.

Al termine delle operazioni di annullamento sopra descritte, sempre centralmente, sarà elaborato il modello FL02 effettivo (contabilizzato) del periodo suppletivo, per consentire alle Sedi di verificare la quadratura della situazione di cassa, rispetto al saldo dei conti polo ed all’ultimo estratto conto del 2017.

Si invitano le Sedi, comunque, ad evitare di disporre girofondi negli ultimi giorni dell’anno.

Il giorno **23 gennaio 2018** le Sedi dovranno:

- stampare il modello FL02 a montante dal periodo “01” al periodo “13/2017” (contabilizzato);
- stampare, in test, il modello FL02/bis del periodo “13/2017” (non contabilizzato automatico) che, per effetto dell’annullamento automatico di tutte le preacquisizioni residuali, dovrà avere saldo zero;
- stampare il modello MF1 del periodo “13/2017”;
- verificare i saldi di fine esercizio.

Verificata la concordanza, per chiudere definitivamente l’esercizio finanziario 2017, dovrà essere effettuata la stampa del modello FL02/bis.

Qualora, invece, si evidenzia una qualunque differenza tra:

- saldo dei conti
- MF1
- estratti conto bancari e/o postali

dopo aver espletato ogni possibile ricerca per individuare i motivi determinanti la squadratura, si dovrà attendere la riattivazione delle transazioni di registrazione definitiva di entrate ed uscite, in competenza 2017, prevista a partire dal 25 gennaio 2018, per la correzione delle discordanze, l’acquisizione di eventuali movimenti di cassa non registrati in precedenza, ovvero la gestione delle differenze secondo le disposizioni.

In caso di chiarimenti o necessità sarà possibile, solo dopo aver verificato i motivi delle discordanze, contattare telefonicamente, o tramite mail, XXXXXXXXXX

Le sistemazioni potranno essere eseguite unicamente nei giorni **25 e 26 gennaio 2018**.

**Dalle ore 18.00 del giorno 26 gennaio 2018**, verrà chiuso in maniera definitiva l'esercizio finanziario 2017. Da tale momento, pertanto, sarà impossibile effettuare scritture di cassa in competenza dell'esercizio 2017, sia per gli utenti periferici che centrali.

**Entro il 31 gennaio 2018:**

**I. 05)** Le imputazioni al conto GPA 00/091 con l'articolo fuori cassa:

Diversi a GPA 23/002

GPA 00/091

GPA 33/040

GPA 31/040 (Spese bancarie)

per gli interessi maturati nel 2017 sui conti correnti bancari e postali che risultano accreditati all'Istituto con contabili emesse nell'anno 2018 (fatta eccezione per quelle relative all'accREDITAMENTO degli interessi maturati sui conti correnti bancari speciali per i rapporti derivanti dal pagamento di prestazioni per conto delle Regioni, contabili che dovranno essere contabilizzate nel 2018 con le modalità previste dalle apposite istruzioni).

Nei casi in cui l'importo delle spese di tenuta conto superi l'ammontare degli interessi, al netto delle ritenute erariali, la quota eccedente dovrà essere imputata al conto GPA 10/099 mediante la seguente scrittura in P.D.:

GPA 33/040 a GPA 23/002

GPA 31/040 (Spese bancarie) a GPA 10/099

Per la sistemazione delle operazioni attribuite nell'anno 2017 al conto GPA 00/091 ovvero al conto GPA 10/099, le Sedi, sulla scorta delle relative contabili, debbono effettuare nella contabilità dell'anno 2018 il seguente articolo in P.D.:

C/Polo a GPA 00/091

ovvero:

GPA 10/099 a C/Polo

**I. 06)** Le imputazioni al conto GPA 55/000 delle partite ricevute da altre Sedi e dalla Sede centrale.

Entro il periodo suppletivo, devono essere definite al conto GPA 55/000 tutte le partite ricevute nell'anno 2017.

Per un corretto adempimento, le Sedi, prima della chiusura del periodo suppletivo, provvederanno a stampare la lista delle partite ricevute e, quindi, a disporre per la conseguente chiusura delle partite in essere.

Eventuali operazioni ricevute che non possono essere attribuite ai pertinenti conti di definitiva imputazione (es. smarrimento dei modelli SC/10R e/o della documentazione allegata) dovranno essere, provvisoriamente, imputate ai conti di evidenza locale, in attesa di poter provvedere, nell'anno successivo, alla definitiva imputazione contabile.

**I. 07)** Le opportune verifiche affinché si accerti che siano correttamente avvenute, entro il periodo suppletivo:

- la registrazione a giornale dei saldi attivi e passivi delle denunce di modelli DM 10/2;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi per lavoratori domestici;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi per proscutori volontari;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi per le persone che svolgono lavori di cura derivanti da responsabilità familiari (ex mutualità pensioni);
- la registrazione a giornale della ripartizione contabile del conto GPA 54/061;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi assicurativi dei pescatori autonomi;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi ART., COMM. e ASN;
- la registrazione a giornale dei versamenti relativi ai contributi del settore agricolo;
- la registrazione a giornale delle contabilizzazioni relative alla procedura di recupero indebiti su prestazioni.

**I. 08)** Contabilizzazione dei flussi telematici di ripartizione contabile delle pensioni

Si rappresenta che i flussi telematici di ripartizione contabile delle pensioni pagate e/o riaccreditate dalle banche e dalle Poste Italiane nell'anno 2017, messi a disposizione della relativa procedura fino alla data del **26 gennaio 2018**, verranno contabilizzati, in conto esercizio 2017, come operazioni "fuori cassa", secondo le modalità previste dalla circolare n. 273 dell'8 novembre 1995 e dal messaggio n. 37732 del 5 dicembre 1995, nonché, per quanto concerne le Poste Italiane, dal messaggio n. 17418 del 25 novembre 1999.

## II - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E ISTRUZIONI VARIE

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Le Sedi sono tenute ad effettuare, **entro il 31 gennaio 2018**:

**II.01)** le scritture rettificative previste dalla circolare n. 286 B – n. 693 Rg del 13 novembre 1982, concernenti i trasferimenti di contributi da una gestione all'altra.

### ISTRUZIONI VARIE

Per meglio puntualizzare alcuni aspetti degli adempimenti richiesti nelle presenti istruzioni operative, si forniscono le seguenti precisazioni.

**II. 02)** Sistemazione delle partite rilevate a conti di partitario (GPA 00/099, GPA 10/099, GPA 51/099, GPA 52/099, GPA 10/031, etc.)

Le Sedi dovranno provvedere alla specifica delle partite "dummy" dei partitari, alla sistemazione delle partite con eccedenza in sezione anomala e alla verifica del perfetto

allineamento tra i partitari e il saldo dei conti corrispondenti, utilizzando le specifiche funzioni rilasciate nelle attività di reingegnerizzazione della procedura dei partitari.

**II. 03) Sistemazione delle partite imputate ai conti GPA 52/092 e GPA 52/093.**

Si richiama, ancora una volta, l'attenzione sull'esigenza che, entro il termine del periodo suppletivo, tutte le pratiche riguardanti il recupero di crediti contributivi nei confronti degli artigiani e degli esercenti attività commerciali concluse nel corrente esercizio trovino la loro sistemazione amministrativo-contabile secondo le disposizioni di cui alla circolare n. 1057 E.A.D. - n. 764 S.L. - n. 1865 R.C.V. - n. 371 B. - n. 809 RG del 13 gennaio 1986 e del messaggio n. 18575 del 27 giugno 1988, nonché della circolare n. 189 del 1° agosto 1990. Si raccomanda, in ogni caso, l'analisi accurata dei saldi dei conti in questione al fine di provvedere quanto prima ad una imputazione definitiva di dette somme.

**II. 04) Controllo conti con saldo anomalo, situazione dei conti a pareggio e antitetici.**

Il controllo riguarda la totalità dei conti che, come in più occasioni ribadito, devono presentare il saldo in sezione corretta. Oltre a questi, il controllo comprende quei conti che, in base alle vigenti disposizioni, devono chiudere a pareggio alla fine dell'esercizio e, quindi, presentare saldo zero, nonché la verifica della concordanza tra i saldi di determinati conti, o gruppi di conti (es. partite di giro), che devono presentare saldi antitetici.

Tale controllo viene effettuato mediante l'attivazione delle opzioni *Lista conti con saldo anomalo*, *Controllo conti con saldo a pareggio* e *Controllo conti con saldo antitetico*, richiamati anche al successivo punto III.02) delle "Istruzioni procedurali per la chiusura della contabilità dell'esercizio 2017", che segnalano la presenza di eventuali anomalie.

Si ricorda, inoltre, che nel menù del sistema contabile delle sedi, sono presenti specifiche transazioni (*Visualizzazione Tabella conti antitetici* e *Visualizzazione Tabella conti a pareggio*) che consentono di visualizzare i conti oggetto del monitoraggio e la normativa di riferimento.

**II. 05) Controllo sui conti che rilevano il credito e i contributi a carico delle aziende per i pensionamenti anticipati nonché sui conti, GAU 00/034 e GAU 00/053 che rilevano, rispettivamente, i crediti contributivi per la mobilità lunga di cui all'art. 4, comma 27 del D.L. n. 510/1996 convertito nella legge n. 608/1996 e i crediti contributivi per la mobilità di cui all'articolo 5, comma 4, della legge n. 223/1991.**

Il controllo riguarda i seguenti gruppi di conti:

GAS 00/020, GAS 21/020, GAS 22/020 (prepensionamento di cui  
all'articolo 27 L. 223/1991)

GAS 28/020, GAS 34/003

GAS 00/021, GAS 21/021, GAS 22/021 (prepensionamento di cui  
all'articolo 29 L. 223/1991)

GAS 00/022, GAS 21/022, GAS 22/022 (prepensionamento di cui  
all'articolo 37 D.L. 337/1989)

GAS 28/022, GAS 34/002

GAS 00/041, GAS 21/041, GAS 22/041 all'articolo 1 L. 406/1992)	(prepensionamento di cui
GAS 28/041, GAS 34/004	
GAS 00/046, GAS 21/046, GAS 22/046 all'articolo 10 L. 451/1994)	(prepensionamento di cui
GAS 28/046, GAS 34/006	
GAS 00/047, GAS 21/047, GAS 22/047 all'articolo 13 L. 257/1992)	(prepensionamento di cui
GAS 00/048, GAS 21/048, GAS 22/048 all'articolo 9ter L. 236/1993)	(prepensionamento di cui
GAS 00/049, GAS 21/049, GAS 22/049 all'articolo 4 L. 598/1994)	(prepensionamento di cui
GAS 00/060, GAS 22/060 11/1996)	(prepensionamento di cui all'articolo 4 L.
GAU 00/034, GAU 21/034	(crediti per contributi per la mobilità di cui all'art. 4, comma 27 e del D.L.510/1996 convertito nella legge n. 608/1996 e successive disposizioni integrative)
GAU 00/053, GAU 21/013	(crediti per contributi per la mobilità ex articolo 5 L. 223/1991)

Il saldo al 31/12/2017 dei conti GAS 00/... (ovvero il saldo dei conti GAU 00/34 e GAU 00/53) deve essere di eccedenza Dare.

## **II. 06) Rendicontazioni oneri GIAS**

Con riferimento ai rendiconti si fa presente che alcune attestazioni di giusta contabilizzazione degli oneri, sono state previste da norme che da tempo hanno esaurito i loro effetti, pertanto i conti dovrebbero avere saldo zero ovvero essere movimentati, eccezionalmente, a seguito di sentenza.

Inoltre, si evidenzia che i conti GAU 30/006 e GAT 30/093 debbono essere movimentati solo per le prestazioni corrisposte nelle Regioni che hanno sottoscritto con il Ministero del lavoro e delle politiche sociali le previste convenzioni per il pagamento degli assegno ASU.

In considerazione del fatto che gli oneri della GIAS sono a carico dello Stato e debbono essere rendicontati ai Ministeri competenti ai fini del rimborso, si precisa che, le attestazioni di corretta erogazione e corretta contabilizzazione, con riferimento alla norma indicata nella rendicontazione, dovranno essere prodotte dal funzionario amministrativo, in collaborazione con il funzionario contabile e sottoscritte dal Direttore della struttura. Tale documentazione deve rimanere agli atti della Sede.

## **II. 07) Adempimenti connessi con l'eliminazione dei crediti dichiarati inesigibili.**



Si richiama l'attenzione delle Sedi sulle istruzioni impartite con il messaggio n. 4408 del 07/11/2017 che ha fissato, alla data del 28 dicembre 2017, il completamento di tutto l'iter amministrativo-contabile delle procedure di abbandono dei crediti inesigibili.

La documentazione relativa ai crediti da eliminare, provenienti dal conto GPA 00/032, come da messaggio n. 7179 del 26/11/2015 non deve essere inoltrata alla Direzione centrale amministrazioni finanziaria e servizi fiscali, ma conservata agli atti della Sede, in quanto, i dati analitici verranno messi a disposizione in via telematica direttamente dalle Direzioni centrali interessate.

Ogni Sede provvederà all'acquisizione dei rendiconti relativi ai conti GPA 00/069, GPA00/072, GPA00/172, GPA00/173, GPA10/125 e GPA10/127 verificando la concordanza tra l'importo acquisito e il saldo del conto.

**II. 08)** Sistemazione contabile relativa ai conti GPA 51/130, GPA 51/150, GPA 51/160, GPA 51/170, GPA 51/180 e GPA 51/190.

Si richiama l'attenzione delle Sedi sulla necessità di verificare che, sulla base di quanto disposto con i messaggi n.003701 del 07/02/2007 e n. 18317 del 9/07/2010, riguardanti, rispettivamente, la procedura di rilevazione degli oneri per il personale e per i componenti degli organi e commissioni centrali e periferici, i conti in epigrafe presentino a fine esercizio saldo zero provvedendo, in caso contrario, ad effettuare le relative operazioni di sistemazione contabile entro il termine del periodo suppletivo dell'anno 2017.

**II. 09)** Trattenute su pensione per rate ammortamento prestiti della Gestione pubblica (GPA 52123 e GPA 52124).

Ai fini della rilevazione contabile del recupero sulle pensioni della Gestione privata delle rate di ammortamento dei prestiti concessi ai sensi del D.M. 45/2007 e dell'art. 59 del DPR 509/79, per il personale dipendente cessato dal servizio prima del 30/11/2013, si richiamano le istruzioni del messaggio n. 5386 del 16/06/2014, successivamente integrato, relativamente al conto GPA 52123, con il msg n. 5793 del 18/09/2015.

Per le trattenute accreditate al conto GPA52123, sarà cura delle sedi imputare la riscossione ai conti delle serie IN.03156, a seguito del trasferimento del valore capitale residuo effettuato con modello Sc10, nel mese di agosto 2015.

Nell'ambito della INTRANET è disponibile la visualizzazione dei piani interessati seguendo il percorso: Processi, Sviluppo e gestione del Persona, Servizi ai dipendenti, Prestiti al personale, Funzioni di sede, Gestione opzione Pensione, O.P. dipendenti ex INPDAP cessati prima del 30/11/2013.

I conti da utilizzare sono elencati nel messaggio n. 5386/2014.

Per le trattenute contabilizzate al conto GPA52124 è a disposizione delle sedi la reportistica sulla INTRANET al percorso: Assicurato pensionato, Debiti e trattenute, Report trattenute ASV e Prestiti gestione pubblici (piano X1).

Alla chiusura del periodo suppletivo il saldo dei conti GPA52123 e GPA52124 dovrà essere pari a zero.

## **II. 10) Mutui e prestiti agli iscritti alla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali**

Al fine di superare eventuali disallineamenti tra i dati presenti in contabilità e le informazioni contenute negli archivi amministrativi, relativamente alla concessione di mutui e prestiti agli iscritti alla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (evidenza contabile INC), occorre verificare, previo raccordo con il reparto amministrativo competente, che i residui a fine esercizio 2017, sui pertinenti capitoli di spesa, corrispondano alla differenza tra quanto impegnato sulla base delle determinate di concessione e quanto effettivamente erogato a tale titolo nell'anno. I residui dovranno corrispondere alle concessioni in attesa di essere perfezionate.

## **II.11) Sistemazione conti di transito ex INPDAP e verifica dei residui**

In relazione ai conti di provvisoria imputazione di cui al messaggio n. 1196 del 23 gennaio 2012, assistiti da partitario contabile e istituiti per rilevare per ogni gestione ex INPDAP, i pagamenti e le riscossioni afferenti a fenomeni, già di pertinenza del soppresso Istituto, intervenuti dal 1° gennaio 2012, è richiesto alle Sedi di provvedere a definire puntualmente gli importi ancora presenti, per i conti ancora in gestione alle Sedi, valutandone l'attribuzione definitiva ai giusti conti e tenendo presente che devono essere controllati i pagamenti e le riscossioni in conto residui passivi e attivi assunti al 1° gennaio 2012, visualizzabili con la specifica funzione presente su SAP "STAMPA GESTIONE PARTITARI CONTABILI", per quanto riguarda le uscite e le entrate di natura istituzionale, e la funzione "ZINPENP\_RESIDUI", per quanto riguarda le spese assunte con la procedura spese di funzionamento. In considerazione che ormai i conti di transito all'epoca istituiti non hanno più ragione di essere utilizzati dalle strutture territoriali è necessario definirne la chiusura entro la fine dell'esercizio 2017.

Anche i richiamati residui attivi e passivi assunti sulla contabilità delle sedi al 1° gennaio 2012 dovranno essere oggetto di attenta revisione per valutarne l'eventuale eliminazione nell'ambito del bilancio consuntivo 2017.

## **II. 12) Adempimenti fiscali**

In premessa si richiamano brevemente le norme attualmente in vigore in materia di adempimenti fiscali dell'Inps, quale sostituto d'imposta.

Con provvedimento Direttoriale n. 154279 del 1° dicembre 2015 e con Risoluzione n. 103/E del 9 dicembre 2015, l'Agenzia delle Entrate ha perfezionato le norme di versamento, contenute nell'art. 15 del Decreto Legislativo n. 175/2014, con apposite disposizioni operative, strutturando l'obbligo mensile con l'utilizzo del modello di versamento F24EP.

Nella nuova versione del modello, il sostituto di imposta è tenuto a indicare mensilmente, sia gli importi delle ritenute Irpef a debito sia gli importi a credito che scaturiscono dai flussi delle Direzioni conferenti per singolo codice tributo relativo alla prestazione in pagamento.

Pertanto, a seguito delle indicazioni legislative e operative, volte a garantire il corretto assolvimento del versamento e/o della compensazione diretta delle ritenute erariali trattenute dall'Inps quale sostituto d'imposta (art.23 DPR n.600/73), è indispensabile acquisire in Piattaforma Fiscale, **con cadenza mensile**, le informazioni per codice fiscale provenienti dalle procedure di gestione delle prestazioni erogate, relativamente alle ritenute Irpef e addizionali da versare/compensare all'Erario, alle Regioni e ai Comuni.

In particolare, le nuove disposizioni fiscali attivano la necessità per l'Istituto di dover procedere, sempre per codice fiscale, al recupero, tramite compensazione mensile, delle ritenute erariali già versate e non dovute a seguito di reintroito per riaccredito della prestazione o per recupero dell'indebito. Il recupero può avvenire, com'è noto, nel corso dello stesso anno, nell'anno successivo (con l'utilizzo dell'applicativo RFE) o entro 48 mesi dal primo versamento (istanza all'AdE ai sensi dell'art. 38 DPR 602/73).

Al riguardo, con i messaggi Hermes n. 2151/2017 (e precedentemente 3027 e n. 4047 del 2016) sono state fornite le istruzioni normative ed operative al fine di procedere correttamente al recupero obbligatorio delle ritenute Irpef in maniera centralizzata o tramite l'utilizzo dell'applicativo RFE di Piattaforma Fiscale.

Al riguardo, per regolarizzare la situazione dei versamenti delle ritenute correnti dell'anno 2017, le Direzioni centrali delle prestazioni in modalità centralizzata e le Sedi in modalità manuale, dovranno far acquisire i flussi dei dati entro il termine del 31 dicembre.

L'acquisizione dei dati in Piattaforma Fiscale verrà chiusa improrogabilmente al termine della giornata lavorativa del 2/1/2018 (considerato che il 31/12/2017 è di domenica) e non verrà riaperta retroattivamente per alcun motivo.

Trascorso il termine del 31 dicembre, le ritenute Irpef da versare, ordinarie e per addizionali - relative a prestazioni erogate nell'anno di riferimento (mandato già emesso) - non incluse nelle comunicazioni mensili (flussi dati) a Piattaforma Fiscale e/o, per casi residuali, non inserite manualmente nella procedura Punto fiscale, tutt'ora in uso, dovranno essere versate nell'anno successivo attraverso il procedimento del "Ravvedimento operoso" gravandole di interessi e sanzioni per ritardato versamento.

Pertanto, per non incorrere nella responsabilità di gravare l'Istituto con il pagamento di interessi e sanzioni è quanto mai necessario rispettare le scadenze indicate.

In via generale, per il recupero di ritenute Irpef relative a prestazioni ammesse a pagamento nel 2017 e non andate a buon fine, dovrà procedersi, sia centralmente che singolarmente nei casi manuali gestiti dalle Sedi, attraverso l'utilizzo dell'applicativo RFE con le modalità richiamate ai messaggi n. 2151/2017, 3027 e n. 4047 del 2016 ed a partire dalla data di riapertura dell'applicativo che sarà comunicata entro il prossimo mese di Febbraio 2018.

In particolare, per le modalità di recupero delle ritenute Irpef, riferite alle prestazioni a sostegno del reddito, si richiamano i messaggi 694, 1654 e 2909 del 2017.

Al fine di verificare da parte degli operatori, la puntuale rispondenza temporale e qualitativa degli obblighi mensili sopra indicati per il versamento delle ritenute, utilizzando la funzionalità di consultazione dei "Versamenti" mensili, presente

nell'applicativo di RFE di Piattaforma Fiscale, si rende possibile riscontrare, per ogni codice fiscale, tutti gli importi versati nell'anno di riferimento ad Erario, Regioni e Comuni, anche per Assistenza fiscale e Bonus.

Per tale consultazione è necessario conoscere il codice fiscale dell'interessato e che, lo stesso, sia stato utilizzato all'atto del versamento mensile cui si riferiscono le ritenute. Pertanto, in caso di necessità, utilizzando la procedura sopra descritta sarà possibile la verifica anticipata degli effettivi versamenti effettuati o da regolarizzare entro l'anno, anche ai fini della corretta esposizione delle ritenute nella certificazione CU 2018.

In riferimento alla procedura Irpef in Punto Fisco, nella quale non è possibile inserire il codice fiscale all'atto del versamento, si chiarisce che, con apposito prossimo messaggio da emanare entro il mese di gennaio 2018, saranno fornite indicazioni sulla nuova procedura a disposizione in Piattaforma Fiscale.

Infine, si confermano sia le istruzioni di cui al messaggio Hermes n. 4438 del 4/11/2016, paragrafo 3), sia quanto contenuto nella precedente circolare n. 204 del 22 dicembre 2015 al paragrafo II.15), relativamente alle prestazioni a sostegno del reddito per le somme riferite ad eventuali restituzioni di quanto già erogato ai sensi del D.L. 66/2014 (Bonus).

Per opportuna memoria, riguardo al Bonus, si ribadisce che le Sedi dovranno verificare la corrispondenza tra quanto contabilizzato al GPA 25430, a titolo di re-introito e le registrazioni nella procedura "BDL66" in Piattaforma fiscale. Tramite detta procedura, infatti, l'Istituto potrà riversare all'erario le somme restituite/non dovute, e rilasciare la corretta certificazione CU 2018. Infatti, le restituzioni di somme relative al Bonus (D.L. 66/2014) per i quali non sia stata possibile la ri-emissione del mandato entro il 19/12/2017, dovranno essere re-introitati e registrati nella procedura BDL66 in Piattaforma fiscale di cui sopra (cfr. messaggio n. 9471 del 05/12/2014) al fine di essere riversati all'Erario entro il termine dell'effettuazione del conguaglio fiscale di fine anno come previsto dall'art. 23, comma 3 del DPR n. 600/73 (versamento in scadenza 16 marzo 2018).

### III - ISTRUZIONI PROCEDURALI PER LA CHIUSURA DELLA CONTABILITA' DELL'ESERCIZIO 2017

Nel ribadire che le date del **19 gennaio 2018 e del 31 gennaio 2018** costituiscono i termini ultimi per l'effettuazione delle scritture contabili, rispettivamente, di "cassa" e "fuori cassa", relative all'esercizio 2017, si dispone che le Sedi debbano:

#### **a) entro il 19 gennaio 2018**

effettuare le operazioni connesse alla "chiusura annuale dei flussi di cassa", dopo aver accuratamente eseguito i controlli per verificare che i flussi di rendicontazione delle entrate e delle spese, relativi all'esercizio in chiusura, siano stati correttamente ricevuti ed elaborati;

#### **b) entro il 31 gennaio 2018**

**III. 01)** accertarsi che tutti i biglietti contabili fuori cassa di fine esercizio, sia quelli prodotti dalle procedure amministrative conferenti che quelli manuali, siano stati

assunti in contabilità e provvedere a specificare tutte le registrazioni relative ai conti di partitario;

**III. 02)** attivare i seguenti programmi ed effettuare, se necessario, le eventuali scritture di sistemazione:

- lista conti con saldo anomalo;
- controllo conti con saldo a pareggio;
- controllo conti con saldo antitetico;
- controllo conti GAS/GAU;

**III. 03)** attivando i programmi di controllo di cui al messaggio n. 31491 del 14/12/2010, verificare che:

- a. siano state contabilizzate tutte le partite ricevute;
- b. siano stati elaborati, nell'esercizio 2017, tutti i flussi di ripartizione, prodotti dalle procedure DM, VV, LD, ex mutualità pensioni, pescatori autonomi, riscatti e ricongiunzioni, artigiani, esercenti attività commerciali e settore agricolo, nonché dalla procedura recupero indebiti.

Si evidenzia che, al pari delle Direzioni provinciali, anche le Agenzie con autonomia contabile, e limitatamente alle operazioni conseguenti agli adempimenti contabili alle stesse attribuite, sono tenute ad eseguire, per la chiusura della contabilità relativa all'esercizio 2017, le istruzioni previste dalla presente circolare e a compilare e trasmettere, direttamente alla Direzione generale le comunicazioni e i rendiconti previsti al successivo punto IV, che rientrano nella loro competenza.

#### IV - RENDICONTI E COMUNICAZIONI DA TRASMETTERE ALLA DIREZIONE GENERALE

Per l'esercizio 2017, le Sedi debbono compilare e trasmettere alla Direzione generale, entro i termini indicati, i rendiconti e le comunicazioni successivamente specificati.

In merito si precisa quanto segue:

1. i rendiconti e le comunicazioni identificati da "Tipo rendiconto" e "Codice", dovranno essere inviati tramite SAP > *Menù utente* > *Rendiconti*;
2. i rendiconti per i quali è richiesto l'invio della documentazione giustificativa devono formare oggetto di particolare attenzione in quanto riguardano provvedimenti che potrebbero aver esaurito i loro effetti.

I rendiconti e le comunicazioni per i quali continua ad essere prevista la compilazione di modelli cartacei dovranno essere redatti esclusivamente sugli appositi prospetti da riprodurre direttamente a cura delle Sedi, compilati con estrema chiarezza e rispettando rigorosamente le voci prestampate sui modelli stessi.

Detti rendiconti e comunicazioni dovranno essere inviati alle Direzioni centrali destinatarie in plichi separati, recanti l'annotazione: **\*Contiene documentazione relativa alle chiusure contabili 2017 \*** ovvero, dove indicato, tramite PEI.

Infine, si invitano le Sedi al rispetto dei termini stabiliti per l'invio dei rendiconti in questione nonché a verificare la completezza dei dati contenuti nelle comunicazioni per le quali non sono previsti riscontri contabili.

Eventuali richieste di informazioni o di chiarimenti sui rendiconti o comunicazioni da inviare alla Direzione centrale amministrazione finanziaria e servizi fiscali potranno essere effettuate direttamente ai referenti delle Aree di seguito indicati.

Si evidenzia che tutti i rendiconti, compilati direttamente sul sistema contabile per i quali non è più richiesta la trasmissione alla Direzione generale, dovranno comunque essere stampati, sottoscritti in originale dal Direttore della Sede, e conservati agli atti a disposizione delle Direzione generale o per soddisfare eventuali richieste degli Organi di controllo.

### **Entro il 11 gennaio 2018**

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali

Area bilancio generale

( [REDACTED] )

N. 01)

Elenchi manuali, analitici e riassuntivi delle partite contabilizzate al conto GPA 00/069, relativi alle pratiche già contabilizzate al conto GPA 00/030, previsti dalla circolare n. 74 del 3 aprile 1998 e dalle successive istruzioni fornite con i messaggi n. 247 del 27 settembre 2001 e n. 003152 del 31 gennaio 2005.

### **Entro il 6 febbraio 2018**

Alla D.C. organizzazione e sistemi informativi

N. 02)

Dati dei modelli P.18/1 inerenti ai movimenti contabili di competenza dell'esercizio 2017 per le pensioni delle categorie non meccanizzate. Con successivo messaggio verranno fornite le istruzioni per l'acquisizione e la trasmissione dei dati.

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali

Area bilancio generale

( [REDACTED] )

N. 03)

Prospetto di analisi per gestione di pertinenza, anno di accertamento, causale di eliminazione degli importi dei crediti per prestazioni da recuperare considerati irrecuperabili e contabilizzati, nel corso dell'anno 2017, al conto GPA 00/069.

Tipo rendiconto: 10 - Codice: 01

N. 04)

Prospetto di analisi con l'indicazione dei conti CO.GE su cui sono rilevati gli importi dei crediti vari considerati irrecuperabili e contabilizzati al conto GPA00/072, dell'anno di accertamento e della causale di eliminazione

Tipo rendiconto: 51 – Codice: 01

N. 05)

Prospetto di analisi con l'indicazione dei conti CO.GE su cui sono rilevati gli importi dei residui attivi assunti in contabilità a seguito della soppressione dell'INPDAP da eliminare e contabilizzati al conto GPA00/172, dell'anno di accertamento e della causale di eliminazione

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 01

N. 06)

Prospetto di analisi con l'indicazione dei conti CO.GE su cui sono rilevati gli importi dei residui attivi assunti in contabilità a seguito della soppressione dell'ENPALS da eliminare e contabilizzati al conto GPA00/173, dell'anno di accertamento e della causale di eliminazione

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 02

N. 07)

Prospetto di analisi per gestione di pertinenza, anno di accertamento e causale di eliminazione degli importi imputati al conto GPA 10/125 per la rilevazione dei residui passivi assunti in contabilità a seguito della soppressione dell'Inpdap.

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 03

N. 08)

Prospetto di analisi per gestione di pertinenza, anno di accertamento e causale di eliminazione degli importi imputati al conto GPA 10/127 per la rilevazione dei residui passivi assunti in contabilità a seguito della soppressione dell'Enpals.

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 04

N. 09)

Dichiarazione di responsabilità attestante la concordanza fra il saldo dei conti GPA 10/020, GPA 10/125 e GPA 10/127 e l'ammontare complessivo delle partite debitorie da eliminare.

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 05

N. 10)

Dichiarazione, sottoscritta dal Direttore della Sede, attestante la corretta applicazione delle disposizioni vigenti in materia di eliminazione dei crediti inesigibili.

Tipo rendiconto: 52 – Codice: 06

**Entro il 6 febbraio 2018**

Alla D.C. risorse umane

N. 11)

Prospetto di analisi del saldo dei conti:

"GPA 31/008 e GPA 31/191"

"GPA 31/075 e GPA 31/187"

Tipo rendiconto: 33 - Codice: 01

Tipo rendiconto: 34 - Codice: 01

N. 12)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari ai dipendenti iscritti al Fondo di previdenza per il personale a rapporto d'impiego.

Tipo rendiconto: 19 - Codice: 01

N. 13)

Prospetto di analisi dei mutui edilizi al personale ex art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice: 02

N. 14)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale ex art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice: 03

N. 15)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale ex I.N.P.D.A.I. - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 06

N. 16)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari al personale ex IPOST - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 07

N. 17)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale ex IPOST - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 08

N. 18)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari al personale Ex Cassa per le Pensioni ai Sanitari (INT 03157) - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.



Tipo rendiconto: 19 - Codice 09

N. 19)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale Ex Cassa per le Pensioni ai Sanitari (INT 03156) – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 10

N. 20)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari al personale della Gestione per il trattamento di fine servizio ai dipendenti degli Enti locali (IND 03157) – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 11

N. 21)

Prospetto di analisi dei prestiti della Gestione per il trattamento di fine servizio ai dipendenti degli Enti locali (IND 03156) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 12

N. 22)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari della Gestione per il trattamento di fine servizio ai dipendenti delle Amministrazioni statali (INB 03157) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 13

N. 23)

Prospetto di analisi dei prestiti della Gestione per il trattamento di fine servizio ai dipendenti delle Amministrazioni statali (INB 03156) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 14

N. 24)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari della Gestione per la Previdenza ai dipendenti degli enti di diritto pubblico (INE 03157) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 15

N. 25)

Prospetto di analisi dei prestiti della Gestione per la Previdenza ai dipendenti degli enti di diritto pubblico (INE 03156) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 16

N. 26)

Prospetto di analisi dei prestiti della Gestione per l'assistenza magistrato (INA 03156) al personale – Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 17

N. 27)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari al personale Ex Inpdap erogati dal 01.01.2012 fino all'emanazione del nuovo regolamento (IPB 03105) - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 18

N. 28)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale Ex Inpdap erogati dal 01.01.2012 fino all'emanazione del nuovo regolamento (IPB 03104) - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 19

N. 29)

Prospetto di analisi dei mutui ipotecari al personale del Fondo pensioni Lavoratori dello spettacolo (ENS 03157) - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 20

N. 30)

Prospetto di analisi dei prestiti al personale del Fondo pensioni Lavoratori dello spettacolo (ENS 03156) - Art. 59 del D.P.R. 16 ottobre 1979, n. 509.

Tipo rendiconto: 19 - Codice 21

N. 31)

Comunicazione relativa all'analisi dei pagamenti a favore del personale a titolo di rivalutazione monetaria ed accessori imputati nel corso dell'anno 2016 al conto GPA 51/094.

Tipo rendiconto: 31 - Codice: 01

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali

Area bilancio generale

(per i conti GP: [REDACTED])

per i conti IN: [REDACTED]

per i conti IP: [REDACTED]

N. 32)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 24/099 "Entrate varie - Diverse".

Tipo rendiconto: 05 - Codice: 01

N. 33)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 34/099 "Uscite varie - Diverse".

Tipo rendiconto: 05 – Codice: 02

N. 34)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 33/099 "interessi passivi diversi".

Tipo rendiconto: 06 - Codice: 01

N. 35)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 23/099 "interessi attivi diversi".

Tipo rendiconto: 06 - Codice: 02

N. 36)

Elenco dei medici con incarico a "capitolato" in servizio al 31 dicembre 2017 e dei corrispondenti premi di operosità maturati alla stessa data (circolare n. 170 B. - n. 4090 P. - n. 153 Rg. del 26 aprile 1979) e tenute presenti, ai fini della quantificazione dei relativi importi, le disposizioni impartite con circ. n. 270 P.- n. 289 B. - n. 1015 SN. del 4 gennaio 1983. Si precisa che nell'elenco in questione debbono essere indicati anche i medici cessati dal servizio nel corso dell'anno 2017 purché abbiano diritto alla liquidazione del premio di operosità (almeno un anno di servizio maturato).

Tipo rendiconto: 8 - Codice: 01

N. 37)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 00/016 " crediti per contributi e somme aggiuntive degli addetti ai servizi domestici e familiari".

Tipo rendiconto: 9 – Codice: 01

N. 38)

Prospetto di analisi del saldo del conto GPA 51/028 "spese per rivalutazione monetaria di prestazioni arretrate – da ripartire" di cui alla circolare n. 268 del 23 novembre 1992.

Tipo rendiconto: 36 - Codice: 01

N. 39)

Analisi del movimento del conto GPA 10/003 – Debito verso la C.N.A. per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 01

N. 40)

Analisi del movimento del conto GPA 11/080 – Debito verso l'Unione nazionale frantoiani oleari (UNFO) per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 02

N. 41)

Analisi del movimento del conto GPA 10/016 – Debito verso la C.A.S.A. per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 03

N. 42)

Analisi del movimento del conto GPA 10/049 – Debito verso le Confederazioni artigiani C.G.I.A. – C.N.A. – C.A.S.A. – C.L.A.A.I. per contributi di assistenza contrattuale riscossi per loro conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 04

N. 43)

Analisi del movimento del conto GPA 10/007 – Debito verso la CONFESERCENTI per quote associative e contributi per assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 05

N. 44)

Analisi del movimento del conto GPA 11/063 – Debito verso l'Unione Costruttori Italiani Macchine Utensili (UCIMU) per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 06

N. 45)

Analisi del movimento del conto GPA 11/064 – Debito verso l'Unione Nazionale Imprese di Meccanizzazione Agricola (UNIMA) per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 07

N. 46)

Analisi del movimento del conto GPA 18/052 – Debito verso l'Unione Albergatori e pubblici esercenti della provincia di Bolzano per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 08

N. 47)

Analisi del movimento del conto GPA 10/089 – Debito verso le Federazioni FILCAMS, FISASCAT, UILTUCS per quote associative "COVELCO PROVINCIALE VICENZA".

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 09

N. 48)

Analisi del movimento del conto GPA 11/051 – Debito verso l'Associazione o Unione Commercianti del capoluogo di provincia aderente alla CONFCOMMERCIO per quote associative ASCOM.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 10

N. 49)

Analisi del movimento del conto GPA 18/063 – Debito verso la CONFARTIGIANATO per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 11

N. 50)

Analisi del movimento del conto GPA 18/002 – Debito verso la Confederazione Italiana della proprietà edilizia (CONFEDILIZIA) per contributi riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 12

N. 51)

Analisi del movimento del conto GPA 11/105 – Debito verso l'Unione Nazionale Cooperative Italiane (UNCI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 13

N. 52)

Analisi del movimento del conto GPA 18/082 – Debito verso l'Associazione Italiana Centri di Elaborazione Dati (ASSOCED) per contributi riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 14

N. 53)

Analisi del movimento del conto GPA 11/019 – Debito verso l'Associazione o Unione Industriali del capoluogo di provincia aderente alla CONFINDUSTRIA per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 15

N. 54)

Analisi del movimento del conto GPA 11/052 – Debito verso l'Associazione commercianti del biellese aderente alla CONFCOMMERCIO per quote associative ASCOM.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 16

N. 55)

Analisi del movimento del conto GPA 11/058 – Debito verso l'Unione Commercianti di Prato e mandamento aderente alla CONFCOMMERCIO per quote associative ASCOM.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 17

N. 56)

Analisi del movimento del conto GPA 18/058 – Debito verso ARCO Fondo nazionale pensione complementare per contributi di assistenza contrattuale riscossi per conto della FEDERLEGNO.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 18

N. 57)

Analisi del movimento del conto GPA 11/020 – Debito verso l'Unione Industriali Lecchesi aderente alla CONFINDUSTRIA per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 19

N. 58)

Analisi del movimento del conto GPA 11/059 – Debito verso le Federazioni FILCAMS, FISASCAT, UILTUCS per quote associative COVELCO.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 20

N. 59)

Analisi del movimento del conto GPA 11/047 – Debito verso l'Associazione Vigevanese Industriali aderente alla CONFINDUSTRIA per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 21

N. 60)

Analisi del movimento del conto GPA 11/081 – Debito verso l'Associazione Piccola Industria del capoluogo di provincia aderente alla CONFAPI per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 22

N. 61)

Analisi del movimento del conto GPA 11/083 – Debito verso l'Associazione Piccola Industria di Lecco aderente alla CONFAPI per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 23

N. 62)

Analisi del movimento del conto GPA 11/048 – Debito verso l'Associazione Industriali Oltrepò Lombardo aderente alla CONFINDUSTRIA per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 24

N. 63)

Analisi del movimento del conto GPA 11/141 – Debito verso l'Unione Nazionale Imprese - UNIMPRESA - per quote associative.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 25

N. 64)

Analisi del movimento del conto GPA 11/175 – Debito verso l'Associazione Mediterranea Piccole Imprese (AMPI) per contributi di assistenza contrattuale

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 26

N. 65)

Analisi del movimento del conto GPA 11/180 – Debito verso la Federazione Artigiani Pensionati Italiani (FAPI) per contributi di assistenza contrattuale.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 27

N. 66)

Analisi del movimento del conto GPA 11/181 – Debito verso la Federazione Nazionale Autonoma Imprenditori e Liberi Professionisti FENAILP per contributi di assistenza contrattuale.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 28

N. 67)

Analisi del movimento del conto GPA 11/187 – Debito verso la Confederazione Italiana di Unione delle professioni Intellettuali CIU per contributi di assistenza contrattuale.

Tipo di rendiconto: 39 – Codice: 29

N. 68)

Analisi del movimento del conto GPA 11/244 – Debito verso la Confederazione delle libere associazioni artigiane italiane (C.L.A.A.I.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto 39 – Codice: 30

N. 69)

Analisi del movimento del conto GPA 11/233 – Debito verso la Confederazione nazionale artigiani autonomi piccoli e medi imprenditori (C.A.P.I.M.E.D) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto 39 – Codice: 31

N. 70)

Analisi del movimento del conto GPA 11/243 – Debito verso la Confederazione autonoma dei piccoli imprenditori del commercio, artigianato, turismo, trasporti, edilizia, attività del terziario (CONFIMPRENDITORI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto 39 – Codice: 32

N. 71)

Analisi del movimento del conto GPA 11/248 – Debito verso la Confederazione autonoma italiana del commercio, del turismo, dei servizi, delle professioni e delle piccole e medie imprese (SISTEMA COMMERCIO E IMPRESA) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto 39 – Codice: 33

N. 72)

Analisi del movimento del conto GPA 11/213 – Debito verso l'Associazione Nazionale fioristi – florovivaisti ed operatori del Settore (ANFI- CONFSAL) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 39

N. 73)

Analisi del movimento del conto GPA 11/234 – Debito verso la Confederazione Europea dei Sindacati Autonomi del Commercio (C.E.S.A.C.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 40

N. 74)

Analisi del movimento del conto GPA 11/454 - debito verso la Federazione del Commercio, Turismo, Artigianato, Agricoltura, Terziario, delle Piccole e Medie Imprese, dei Professionisti e Dirigenti d'Azienda (FEDIMPRESSE) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 41

N. 75)

Analisi del movimento del conto GPA 11/465 - debito verso l'Associazione Sindacale Nazionale dei Datori di Lavoro dei Collaboratori Familiari (UNSIKOLF) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 42

N. 76)

Analisi del movimento del conto GPA 11/482 - debito verso l'Unione Sindacati Lavoratori (USIL) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 43

N. 77)

Analisi del movimento del conto GPA 11/453 - debito verso la Confederazione delle Piccole e Medie Imprese (FEDERAZIENDE) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 44

N. 78)

Analisi del movimento del conto GPA 11/460 - debito verso la Federazione Nazionale Agenti, Rappresentanti ed Intermediari del Commercio (FEDERAGENTI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 45

N. 79)

Analisi del movimento del conto GPA 11/455 - debito verso la Federazione Autonoma Sindacati Piccoli Imprenditori (FASPI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 46

N. 80)

Analisi del movimento del conto GPA 11/461 - debito verso la Confederazione Esercenti Agricoltura Artigianato Commercio (ESAARCO) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.



Tipo rendiconto: 39 – Codice: 47

N. 81)

Analisi del movimento del conto GPA 11/515 - debito verso la Confederazione Produttori Agricoli delle Marche (COPAGRI MARCHE) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 48

N. 82)

Analisi del movimento del conto GPA 11/456 - debito verso la Confederazione Sindacale Imprenditoriale (CONFIMPRESE ITALIA) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 49

N. 83)

Analisi del movimento del conto GPA 11/457 - debito verso la Confederazione Italiana Lavoratori (CONFIL) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 50

N. 84)

Analisi del movimento del conto GPA 11/463 - debito verso la Confederazione delle Associazioni e Sindacati Liberi dei Lavoratori Europei (CONFEURO) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 51

N. 85)

Analisi del movimento del conto GPA 11/459 - debito verso la Confederazione delle Associazioni di Lavoratori e Pensionati (CONFALP) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 52

N. 86)

Analisi del movimento del conto GPA 11/464 - debito verso la Confederazione Nazionale Coldiretti (COLDIRETTI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 53

N. 87)

Analisi del movimento del conto GPA 11/458 - debito verso la Confederazione Europea Sindacati Autonomi Lavoratori e Pensionati (CESALP) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 54

N. 88)

Analisi del movimento del conto GPA 11/471 - debito verso la Associazione Nazionale Autonoma Liberi Imprenditori (ASNALI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 55

N. 89)

Analisi del movimento del conto GPA 11/466 - debito verso la Unione Nazionale Sindacale Imprenditori e Coltivatori (UNSIC) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 56

N. 90)

Analisi del movimento del conto GPA 11/499 - debito verso la Confederazione Federterziario Confimea (CFC) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 57

N. 91)

Analisi del movimento del conto GPA 11/493 - debito verso la Associazione Nazionale Sindacale Attività Produttive (ANSAP) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 58

N. 92)

Analisi del movimento del conto GPA 11/494 - debito verso la Associazione Nazionale Imprenditori Artigiani Commercianti (ANIAC) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 59

N. 93)

Analisi del movimento del conto GPA 11/506 - debito verso l'Unione Nazionale Contoterzisti Agromeccanici e Industriali (UNCAI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 60

N. 94)

Analisi del movimento del conto GPA 11/524 - debito verso l'Associazione Nazionale Consulenze e Servizi Welfare (ASSOWELFARE) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 61

N. 95)

Analisi del movimento del conto GPA 11/521 - debito verso la Federazione Sindacati Industria Commercio Artigianato (FESICA) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 62

N. 96)

Analisi del movimento del conto GPA 11/526 - debito verso la Confederazione Piccole e Medie Imprese (CONFLAVORO PMI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 63

N. 97)

Analisi del movimento del conto GPA 11/536 - debito verso la Confederazione Generale Europea delle Associazioni datoriali (FEDERDAT) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 64

N. 98)

Analisi del movimento del conto GPA 11/549 - debito verso la Confederazione dei Lavoratori Dipendenti e Pensionati (FEDERDIPENDENTI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 65

N. 99)

Analisi del movimento del conto GPA 11/568 - debito verso la Confederazione Europea Lavoratori e Pensionati (CONF.E.L.P.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 66

N. 100)

Analisi del movimento del conto GPA 11/569 - debito verso il Sindacato Nazionale Autonomo Disoccupati Agricoltori Pensionati Invalidi (SNADAPI) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 67

N. 101)

Analisi del movimento del conto GPA 11/570 - debito verso l'Unione Nazionale Sindacale delle Piccole e Medie Imprese degli Autonomi e dei Pensionati (UNIPA ITALIA) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 68

N. 102)

Analisi del movimento del conto GPA 11/573 - debito verso l'CONFESAL Federazione Sindacati Autonomi Lavoratori Stranieri (CONSAL F.I.S.A.L.S.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 – Codice: 69

N. 103)

Analisi del movimento del conto GPA 11/586 - debito verso FEDERNETWORK per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 70

N. 104)

Analisi del movimento del conto GPA 11/585 - debito verso Sindacato Nazionale Pensionati e Lavoratori (S.NA.P.E.L.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 71

N. 105)

Analisi del movimento del conto GPA 11/604 - debito verso Confederazione Italiana Federazioni Autonome (C.I.F.A) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 72

N. 106)

Analisi del movimento del conto GPA 11/605 - debito verso Federazione Nazionale Autonoma Lavoratori (F.N.A.L.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 73

N. 107)

Analisi del movimento del conto GPA 11/606 - debito verso Confederazione Indipendente Sindacati Europei (C.S.E.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 74

N. 108)

Analisi del movimento del conto GPA 11/607 - debito verso Unione Artigiani Italiani (U.A.I. per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 75

N. 109)

Analisi del movimento del conto GPA 11/614 - debito verso Confederazione Imprenditori del Mediterraneo (CONF.I.MED.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 76

N.110)

Analisi del movimento del conto GPA 11/642 - debito verso Federazione Autonoma Rappresentanti, Commercianti, Operatori del Turismo, Artigiani e P.M.I. (FEDER.A.R.C.O.M.) per contributi di assistenza contrattuale riscossi per suo conto.

Tipo rendiconto: 39 - Codice: 77

N. 111)

Analisi del codice di bilancio 06001 - Conto GPA 52/099 - Contributi dell'anno riscossi ma non accreditati ai conti di competenza FPLD.

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 01

N. 112)

Analisi del codice di bilancio 06059 - Conto GPA 52/099 - Somme imputate al conto a seguito di elaborazioni elettroniche centralizzate (indicare la procedura).

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 02

N. 113)

Analisi del codice di bilancio 06199 - Conto GPA 52/099 - Versamenti o accreditamenti con causali mancanti o insufficienti.

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 03

N. 114)

Analisi del codice di bilancio 04199 - Conto GPA 10/099 - Altre partite.

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 07

N. 115)

Attestazione di concordanza tra i dati relativi alle pensioni non meccanizzate (P 18/1) e i ratei non meccanizzati di categorie meccanizzate (ex P18/2) e il saldo dei corrispondenti conti di debito, al netto delle contabilizzazioni con tipo operazione "90" (ripartizione pagamento pensioni), "C0" (oneri PC0, già P 18) e "RN".

Per le istruzioni operative si rinvia al messaggio del 19 gennaio 2012, n. 1128, con l'avvertenza di considerare tutti i riferimenti al tipo operazione "C8 (P18)" con "C0 (oneri PC0)".

Si riporta di seguito l'elenco dei conti interessati:

ARR10007	ARR10040	CLR10040	CMR10007	CMR10040
COR10007	COR10040	COS10035	DZR10040	ESR10040
FBR10030	FBR10116	FCR10030	FCR10115	FDR10040
FER10130	FMR10130	FPR10007	FPR10040	FPU10040
FPU10107	FPV10040	FPV10107	FPX10040	FPX10107
FPY10107	FPY10140	FTR10140	FTS10140	FVL10041
FVL10042	FVL10043	GAS10032	GAS10041	GAZ10032
GER10130	GFR10040	GIR10040	GPA11373	GPA16078
GPD10040	GPU10140	GSR10040	ICK10040	ISR10116
ISR10130	IVR10041	IVR10042	IVR10043	IVR10044
IVR10045	IVR10046	MNR10040	MPK10040	PAR10040
PAR10107	PIR10130	PTR10021	SPR10140	VLR10040

Tipo rendiconto: 38 - Codice: 01

N. 116)

Analisi delle registrazioni manuali presenti sui conti INR/INS/INT/INU/INV 10140. In particolare si chiede di specificare, se presenti, la natura delle registrazioni manuali relative a operazioni di cassa (pagamenti urgenti e altro) e fuori cassa (contabilizzazione di trattenute di pensione per recupero crediti, delibere negative e altro), indicando per queste ultime il codice trattenuta SIN/GPP di riferimento e l'anno in cui è stata effettuata la trattenuta.

Tipo rendiconto: 53 - Codice: 01

N. 117)

Perdite su piccoli prestiti erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (INC 00150), per decesso del titolare; rate non ancora giunte a scadenza, non accertate (non aventi natura di residui) (cfr. msg. n. 7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 01

N. 118)

Perdite su prestiti pluriennali erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (INC 00155) per decesso del titolare; rate non ancora giunte a scadenza, non accertate (non aventi natura di residui) (cfr. msg. n. 7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 02

N. 119)

Perdite sul riscatto di prestiti pluriennali garantiti, relativi alla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (INC 00159) per decesso del titolare; rate non ancora giunte a scadenza, non accertate (non aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 03

N. 120)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità dei piccoli prestiti, erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (INC 00151) per decesso del titolare; rate maturate e non riscosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 04

N. 121)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità dei prestiti pluriennali, erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (INC 00156) per decesso del titolare; rate maturate e non riscosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 05

N. 122)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità del riscatto di prestiti pluriennali garantiti, relativi alla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e

sociali (INC 00160) per decesso del titolare; rate maturate e non rimosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 06

N. 123)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità degli interessi su piccoli prestiti, erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (IPW 00151) per decesso del titolare; rate maturate e non rimosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 07

N. 124)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità degli interessi su prestiti pluriennali, erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (IPW 00156) per decesso del titolare: rate maturate e non rimosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 08

N. 125)

Eliminazione di residui attivi per irrecuperabilità degli interessi sul riscatto di prestiti pluriennali garantiti, erogati dalla Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (IPW 00160) per decesso del titolare; rate maturate e non rimosse, accertate (aventi natura di residui) (cfr. msg. n.7481 del 7/10/2014)

Tipo rendiconto: 46 - Codice: 09

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali

Area flussi finanziari

(  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_)

N. 126)

Prospetto di concordanza dei saldi contabili delle banche con il mod. SC 1/5 del periodo suppletivo.

Tipo rendiconto: 01 - Codice: 01

N. 127)

Prospetto di concordanza dei saldi contabili di Poste con il mod. SC 1/5 del periodo suppletivo.

Tipo rendiconto: 01 - Codice: 02

N. 128)

Prospetto di concordanza dei saldi contabili della Tesoreria provinciale con il mod. SC 1/5 del periodo suppletivo.

Tipo rendiconto: 01 - Codice 03

N. 129)

Prospetto dei dati contabili e finanziari relativi ai conti correnti bancari e postali. Si ritiene utile sottolineare l'assoluta necessità che i totali del modello concordino con i saldi dei conti GPA 23/002 e GPA 33/040, risultanti alla fine del periodo suppletivo. Si ricorda, inoltre, di compilare il campo relativo ai pignoramenti laddove sussistano somme pignorate.

Tipo rendiconto: 02 - Codice 01

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali  
Area Progetti di bilancio dei lavoratori dipendenti pubblici e privati  
e degli interventi a carico dello Stato

(per i conti GAT, GAU e GAX: [REDACTED])

per i conti GAW e GAZ e GAS: [REDACTED])

per i conti GPA: [REDACTED]

N. 130)

Analisi del codice bilancio 03199 - conto GPA 10/031 - Somme varie da specificare.

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 06

,N. 131)

Analisi del codice di bilancio 05058 - Conto GPA 51/099 - Pagamenti effettuati a seguito di pignoramenti, disposti dall'autorità giudiziaria, non ancora imputabili ai conti di competenza.

Tipo rendiconto: 40 - Codice: 04

N. 132)

Analisi del saldo del conto GAS 10/040 - Attestazione di concordanza tra il saldo del conto, al netto delle operazioni con tipo operazione "90" (ripartizione pagamento pensioni) e "C0" (oneri PC0, già P18), e i dati relativi alle categorie di pensione non meccanizzate (P18/1) e alle rate di pensioni non meccanizzate di categorie meccanizzate (ex P 18/2), da contabilizzare al predetto conto.

Per le istruzioni operative si rinvia al messaggio del 19 gennaio 2012, n. 1128, con l'avvertenza di considerare tutti i riferimenti al tipo operazione "C8 (P18)" con "C0 (oneri PC0)".

Tipo rendiconto: 44 - Codice: 01

N. 133)

Attestazione degli oneri derivanti dall'art. 1, comma 2 della legge 18 febbraio 1992, n. 162 di cui all'allegato n. 5 della circolare n. 126 del 10 maggio 1995.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 03

N. 134)



Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/063 e GAW 37/083 degli oneri derivanti da sgravi contributivi relativi a prestazioni temporanee a favore dei datori di lavoro domestico ai sensi dell'articolo 120, commi 1 e 2, della legge n. 388/2000.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 16

N. 135)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/001, GAU 24/047 e GAU 30/016 degli oneri derivanti dalle somme erogate e/o recuperate per le indennità corrisposte ai lavoratori portuali ai sensi dell'art. 8 del D.I. n. 30012/2001 e dell'art.1, comma 1191, della legge n. 296/2006.

Tipo rendiconto 12 - Codice: 18

N. 136)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/006, GAT 30/086, GAT 30/007, GAT 30/087 e GAT 24/034 delle somme erogate e/o recuperate per indennità derivanti dai congedi straordinari di cui all'articolo 80, comma 2, della legge n. 388/2000.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 22

N. 137)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 30/125, GAU 30/126, GAU 30/127 e GAU 24/124 delle prestazioni e dei recuperi di prestazioni di disoccupazione ai lavoratori agricoli a tempo determinato (incremento della misura e trattamenti speciali per periodi eccedenti le 90 giornate) di cui all'art. 1, comma 55, della legge n. 147/2007 (circolare n. 24 del 20/02/2009).

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 23

N. 138)

Attestazione di giusta contabilizzazione ai conti GAU 30/108 e GAU 24/108 delle indennità corrisposte e/o recuperate ai donatori di midollo osseo, ai sensi dell'art. 5, della legge n. 52/2001 (circolare n. 97/2006).

Tipo rendiconto 12 - Codice: 25

N. 139)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAU 21/103 del contributo addizionale dovuto dalle aziende con sistemi diversi dal sistema ex D.M. 5 febbraio 1969 sui trattamenti di integrazioni salariali concesse in deroga alla normativa vigente ovvero oggetto di provvedimenti di proroga (msg. n. 033730 del 20/10/2004).

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 27

N. 140)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 30/059, GAU 30/097, GAT 30/003 e GAT 30/023 delle somme corrisposte per indennità di mobilità, sussidio di disoccupazione speciale edile e connessi ANF ai sensi dell'art. 45,

comma 10, della legge n. 144/1999. In caso di movimentazione del/i conto/i la Sede dovrà conservare agli atti la documentazione che ha dato origine alle scritture.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 29

N. 141)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 22/101 e GAU 34/111 del contributo e/o del rimborso del contributo di solidarietà trattenuto sulle prestazioni di disoccupazione ai lavoratori agricoli a tempo determinato – Art. 1, comma 57, della legge n. 247/2007 (circolare n. 24 del 20/02/2009).

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 30

N. 142)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 30/019, GAU 30/020, GAU 30/079, GAU 30/080 e GAU 24/035 delle somme erogate e/o recuperate per prestazioni agli handicappati ai sensi dell'art. 33 della legge n. 104/1992 e successive modificazioni ed integrazioni.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 31

N. 143)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 32/034, GAW 32/036 e GAW 32/037, rispettivamente, degli oneri derivanti dal contributo ai datori di lavoro che assumono lavoratori già impegnati in LSU di cui all'art. 7, comma 1, del D.Lgs. 81/2000; degli oneri derivanti dal "contributo pari all'assegno di cui all'art. 4, comma 1, del D.Lgs. 81/2000" a favore dei datori di lavoro che assumono lavoratori già impegnati in LSU ai sensi dell'art. 7, comma 12, del D.Lgs. 81/2000 e degli oneri derivanti dal contributo alle società di fornitura di lavoro temporaneo ai sensi dell'art. 7, comma 4, del D.Lgs. 81/2000.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 33

N. 144)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/128, GAU 24/128 e GAU 30/128 dell'indennità ordinaria di disoccupazione con requisiti normali e dei connessi assegni per il nucleo familiare ai lavoratori non agricoli sospesi per crisi aziendali o occupazionali – Art. 19, comma 1, lett. a), del D.L. n. 185/2008 convertito nella legge n. 2/2009 (circolare n. 39 del 6 marzo 2009).

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 35

N. 145)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/049 e GAT 24/049 degli importi erogati e/o recuperati per assegni al nucleo familiare concessi dai Comuni ai sensi dell'art. 65 della legge n. 448/1998.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 36

N. 146)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAT 30/047 e GAT 24/047 degli importi erogati e/o recuperati per assegni per maternità concessi dai Comuni ai sensi dell'art. 66 della legge n. 448/1998.

Tipo rendiconto: 12 – Codice: 37

N. 147)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/050 e GAT 24/041 dell'assegno di maternità di cui all'articolo 8 della legge n. 488/1999.

Tipo rendiconto: 12 – Codice: 39

N. 148)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/018 e GAW 37/078 degli oneri derivanti da sgravi contributivi relativi a prestazioni temporanee a favore delle aziende ai sensi dell'articolo 120, commi 1 e 2, della legge n. 388/2000.

Tipo rendiconto: 12 – Codice: 42

N. 149)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 30/006 e GAT 30/093 delle somme erogate per l'assegno di utilizzo in attività socialmente utili e connessi ANF dovuti per periodi a partire dal 1° luglio 2001, con anticipazioni a carico del Fondo per l'occupazione. I suddetti conti devono essere movimentati solo per le prestazioni corrisposte nelle Regioni che hanno sottoscritto con il Ministero del lavoro le previste convenzioni per il pagamento dell'assegno ASU

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 44

N. 150)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAT 30/052, GAU 24/049, GAU 30/029 e GAU 30/039 degli oneri derivanti dalle somme erogate e/o recuperate per l'indennità di mobilità di cui all'art. 1, commi 5 e 8, del D.L. n. 108/2002 convertito nella legge n. 172/2002 e successive disposizioni integrative.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 45

N. 151)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAX 30/013, GAX 30/014, GAX 30/015, GAX 30/016, GAX 30/017, GAX 30/073, GAX 30/074, GAX 30/075, GAX 30/076, GAX 30/077 e GAX 24/031 delle somme erogate e/o recuperate per le prestazioni di maternità di cui all'art. 49, comma 1, della legge n. 488/1999.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 46

N. 152)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/024 e GAW 37/064 degli oneri derivanti da sgravi contributivi a favore delle cooperative sociali e

aziende pubbliche o private che assumono persone detenute o internate di cui alla legge n. 193/2000.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 47

N. 153)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/033 e GAW 37/073 degli oneri derivanti da sgravi contributivi relativi a prestazioni temporanee per i lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari a favore delle agenzie interinali ai sensi dell'art. 120, comma 1, della legge 388/2000.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 48

N. 154)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/101 e GAW 37/171 degli oneri derivanti dagli sgravi contributivi di cui all'art. 11 della legge n. 388/2000 a favore delle imprese che esercitano la pesca costiera nelle acque interne e lagunari prorogati dall'art. 2, comma 5, della legge n. 350/2003 (circ. n. 18 del 30 gennaio 2004).

Tipo rendiconto 12 – Codice: 53

N. 155)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAU 30/113, GAU 24/113, GAU 30/131, GAU 24/131, GAU 30/134 e GAU 24/134 delle somme corrisposte e/o recuperate per trattamenti CIGS, mobilità e disoccupazione speciale edili e connessi assegni per il nucleo familiare concessi in deroga alla normativa vigente ovvero oggetto di provvedimenti di proroga (msg. n. 33730 del 24 ottobre 2004).

Tipo rendiconto 12 – Codice: 59

N. 156)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAW 37/102 delle somme per sgravi di oneri contributivi di cui all'art. 11 della legge n. 388/2000 a favore dei pescatori autonomi che esercitano la pesca costiera e nelle acque interne e lagunari.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 61

N. 157)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAW 37/103 delle somme per sgravi di oneri contributivi di cui all'art. 11 della legge n. 388/2000 a favore dei pescatori autonomi che esercitano la pesca costiera e nelle acque interne e lagunari prorogati dall'art. 2, comma 5, della legge n. 350/2003 e successive disposizioni.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 62

N. 158)

Attestazione di corretta contabilizzazione ai conti GAW 37/163 e GAW 37/183 delle somme per sgravi di oneri contributivi relativi a prestazioni temporanee a

favore dei datori di lavoro domestico ai sensi dell'art. 1 commi 361 e 362, della legge n. 266/2005, di competenza degli anni precedenti e dell'anno in corso.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 68

N. 159)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAW 32/104 degli importi per oneri per la copertura del mancato gettito contributivo delle gestioni previdenziali derivante dalle agevolazioni di cui agli artt. 8, comma 2, e 25, comma 9, della legge n. 223/1991 ai datori di lavoro che assumono lavoratori iscritti nelle liste di mobilità ai sensi dell'art. 1, comma 1, del D.L. n. 4 convertito nella legge n. 52/1998 e dell'art. 81, comma 2, della legge n. 448/1998 e successive proroghe.

Tipo rendiconto 12 – Codice: 70

N. 160)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAW 37/119 delle somme erogate per sgravi contributivi su quote di retribuzione connesse con la contrattazione aziendale ai sensi dell'art. 1, comma 67, della legge n. 247/2007.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 85

N. 161)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAW 37/120 delle somme erogate per sgravi contributivi su quote di retribuzione connesse con la contrattazione territoriale ai sensi dell'art. 1, comma 67, della legge n. 247/2007.

Tipo rendiconto: 12 - Codice: 86

N. 162)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAZ 32/106 del contributo alle aziende a copertura dei trattamenti aggiuntivi di malattia previsti dagli accordi nazionali di categoria per i lavoratori addetti ai pubblici servizi di trasporto, art. 3, D.I. n. 14666/2007 e successivi decreti interministeriali.

Tipo rendiconto: 42 – Codice: 01

N. 163)

Attestazione di corretta contabilizzazione al conto GAZ 30/132 per la rilevazione della doppia annualità, a favore dei superstiti delle vittime della criminalità organizzata, delle vittime del dovere e dei sindaci vittime di atti criminali, ai sensi dell'art.2, commi 105 e 106, della legge 24 dicembre 2007, n.244 (cfr.msg. n.6676 del 18/04/2012)

Tipo rendiconto: 50 – Codice: 01

N. 164)

Elenco degli accreditamenti a favore dei perseguitati politici in Italia antifascisti o razziali e dei loro familiari superstiti eseguiti in base alle leggi 10 marzo 1955,

n. 96; 3 aprile 1961, n. 284 e 15 dicembre 1965, n. 1424 (cfr. circolare n. 718 C.V. del 13 luglio 1957; circolare n. 40 C.V. del 4 settembre 1962 e circolare n. 152 C.V. del 29 marzo 1966) che nell'anno hanno presentato domanda di pensione ovvero hanno presentato domanda di ricongiunzione di periodi assicurativi ai sensi della legge n. 29/1979 (cfr. ultima parte, punto 16 della circolare n. 505 RCV. - n. 13121 O. - n. 181 B. del 22 novembre 1979). Il predetto elenco, da trasmettere firmato dai funzionari responsabili, dovrà essere inviato e compilato secondo le istruzioni e lo schema riportati al punto XXVIII della circolare n. 8502 Rg. Del 30 novembre 1967, integrato con i dati relativi alla categoria e alla qualifica professionale di ciascun beneficiario nei periodi di persecuzione di cui al messaggio n. 14600 del 14 maggio 1987. Si richiama l'attenzione delle Sedi sulla necessità di verificare l'esattezza e la completezza dei dati in esso riportati e di inviarlo corredato, per ogni assicurato interessato, della copia conforme della delibera della Commissione della Presidenza del Consiglio dei Ministri (da non inviare se negativo).

N. 165)

Elenco, per ciascuna gestione interessata (GAZ 32066 in contropartita dei conti ARR22066 – COR 22066 – CMR 22066 – FPR 22066), dei dati relativi alle posizioni assicurative ricostituite nell'anno 2016 ai sensi dell'articolo 4 del D.L. n. 103/1991 convertito nella legge n. 166/1991 (da non inviare se negativo).

Alla D.C. amministrazione finanziaria e servizi fiscali  
Area Progetti di bilancio delle gestioni degli autonomi, dei  
Fondi integrativi, sostitutivi e di solidarietà

(per i conti ARR e COR: [REDACTED])

per i conti PAR, CMR e GPN: [REDACTED]

per i conti FIL: [REDACTED]

per i conti FAK: [REDACTED])

N. 166)

Dichiarazione degli importi stornati nell'anno 2016 dai partitari dei conti "ARR 10/099" e "COR 10/099" mediante accredito ai conti "ARR 24/099" e "COR 24/099" relativi a quote di sgravi di contributi agli artigiani e agli esercenti attività commerciali rimaste insolute per le quali è intervenuta la prescrizione decennale.

Tipo rendiconto: 12 Codice: 01

Tipo rendiconto: 12 Codice: 02

N. 167)

Prospetto di analisi del conto GPN 11/029: "debito verso il Comitato provinciale di gestione della cassa integrativa dei trattamenti obbligatori di previdenza ed assistenza contrattuale (FIMI) costituito dalle associazioni sindacali settore agricolo per contributi riscossi"

Tipo rendiconto: 27 – Codice: 01

N. 168)

Dati relativi al numero delle beneficiarie e all'importo corrisposto nell'anno 2017 alle lavoratrici autonome (ART, COMM, CD-CM e PAR) a titolo di indennità di maternità e paternità ai sensi della L. 546/1987 e del D.I. del 4 aprile 2002, nonché del D.I. del 12 luglio 2007. Le Sedi sono invitate a porre la massima attenzione nell'indicare il numero delle beneficiarie nonché a verificare la congruità dell'importo medio unitario delle indennità erogate risultante dai dati da trasmettere.

Le Sedi, per la gestione PAR, dovranno indicare, inoltre, gli importi risultanti ai conti PAR 30/017, PAR 30/077, PAR 30/104 e PAR 30/174 e il relativo numero dei beneficiari.

Tipo rendiconto: 28 – Codice: 01

N. 169)

Analisi del saldo del conto FIL 10/040 "Debiti per rate di pensioni" al netto dei movimenti con tipo operazione "90" (ripartizione pagamento pensioni) e "C0" (oneri PC0, già P18)

Tipo rendiconto: 10 – Codice: 02

N. 170)

Attestazione di concordanza tra i dati relativi alle pensioni della Gestione assicurazioni facoltative (FAK) e il saldo dei relativi conti di debito (FAK 10/040, FAK 10/041 e FAK 10/042) al netto dei movimenti con tipo operazione "90" (ripartizione pagamento pensioni) e "C0" (oneri PC0, già P18)

Tipo rendiconto: 45 – Codice: 01

## **Entro il 16 febbraio 2018**

Al Coordinamento generale Statistico attuariale

N. 171)

Numero delle domande di prestazioni a carico del "Fondo di garanzia", di cui all'art. 2 della legge 29 maggio 1982, n. 297, esclusi i trattamenti di fine rapporto concessi ai sensi della legge 1° giugno 1991, n. 166, pervenute entro il 31 dicembre 2017 che non hanno dato luogo a contabilizzazioni, entro la chiusura del periodo suppletivo, al conto PTO 30/011 e al conto PTO 30/012.

Tipo rendiconto: 23 – Codice: 01

N. 172)

Dati relativi al trattamento "ordinario" di integrazione salariale agli operai, impiegati e quadri del settore agricolo di competenza dell'anno 2017 (esclusi

quindi i "trattamenti speciali" concessi ai sensi dell'art. 21 della legge n. 223/1991).

Tipo rendiconto: 24 – Codice: 01

#### V - RIPRESA IN CARICO NELL'ESERCIZIO 2018 DEI SALDI DEI CONTI AMMINISTRATI DALLE SEDI

Le operazioni di ripresa in carico dei saldi dei conti all'inizio dell'esercizio 2018 saranno effettuate sulla contabilità delle Sedi, mediante procedura automatizzata entro il mese di febbraio 2018.

Nel caso in cui si renda necessario inserire scritture contabili dopo la chiusura del periodo suppletivo (attivazione delle procedure IP aut e IP 503bis) verranno effettuate, successivamente, sempre in automatico, ulteriori operazioni di rettifica e/o integrazione della ripresa in carico dei saldi nel corso del 2018.