

Specifiche tecniche per la trasmissione dalla Struttura di gestione agli agenti della riscossione (AdR) dei dati relativi ai mandati di accreditamento disposti per la restituzione degli importi corrispondenti ai rimborsi di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore e riconosciute indebite

***Decreto del ministero dell'economia e delle finanze del 13 settembre 2019
(pubblicato nella G.U. n. 292 del 13 dicembre 2019)***

INDICE

1. GENERALITA'	3
2. STRUTTURA DEL FLUSSO INFORMATIVO	4
2.1 FLUSSO INFORMATIVO: TIPI RECORD	5
3. TRACCIATO DI FORNITURA	6
3.1 TIPO RECORD C0 – INIZIO FORNITURA	6
3.2 RECORD CONTABILI DELLA FORNITURA	7
3.2.1 Tipo record C1 – Dettaglio istanza di restituzione	7
3.2.2 Tipo record C2 – Accredito disposto	9
3.3 TIPO RECORD C9 – FINE FORNITURA	10
4. GLOSSARIO	11

1. GENERALITA'

Il presente documento illustra le specifiche di fornitura agli agenti della riscossione (AdR) delle informazioni sui mandati di accredito disposti dalla Struttura di gestione in favore dei medesimi agenti, per la restituzione delle somme da questi anticipate a seguito dei rimborsi di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore e riconosciute indebite.

L'Ufficio Struttura di gestione dell'Agenzia delle Entrate – a seguito delle istanze di restituzione pervenute da parte degli agenti della riscossione – dispone con cadenza settimanale (in una certa DATA MANDATO¹) gli accrediti sulle contabilità speciali previste dall'articolo 3, comma 2, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2011, intestate ai medesimi agenti (ambiti provinciali).

Una stessa DATA MANDATO può riguardare rimborsi erogati da parte degli agenti della riscossione in diverse giornate (DATA RIMBORSO AL CONTRIBUENTE)², a loro volta oggetto di istanze di restituzione contabilizzate in diverse date (DATA ISTANZA)³.

Il flusso informativo contiene i dati di dettaglio delle somme richieste dagli agenti della riscossione e le informazioni relative ai mandati di accredito finalizzati sulle contabilità speciali intestate agli agenti medesimi.

Il flusso informativo è fornito successivamente alla comunicazione della Banca d'Italia della DATA FINALIZZAZIONE⁴ dei mandati.

¹ Vedi glossario in appendice.

² Vedi glossario in appendice.

³ Vedi glossario in appendice.

⁴ Vedi glossario in appendice.

2. STRUTTURA DEL FLUSSO INFORMATIVO

I dati sono registrati su diversi tipi record organizzati in blocchi logici ordinati per tipo record.

Ciascun record della fornitura ha una lunghezza fissa pari a 300 caratteri.

Ciascun flusso logico è composto dai seguenti tipi record:

- C0 record di testa;
- C1 record dettaglio;
- C2 record accredito disposto;
- C9 record di fine.

Il flusso informativo contiene i dati della giornata/progressivo mandato di riferimento.

All'interno di ciascun flusso logico (delimitato dal record di testa C0 e dal record di coda C9) la sequenza dei record è la seguente:

- Uno o più record di tipo C1 (dettaglio istanza di restituzione);
- Due record di tipo C2 (accredito, rispettivamente, per capitale ed interessi).

Un flusso fisico conterrà all'interno più flussi logici, uno per ciascun ambito provinciale interessato.

2.1 FLUSSO INFORMATIVO: TIPI RECORD

Tipo record	Contenuto	Frequenza
C0 inizio fornitura	Dati identificativi della fornitura	1 record per ambito, data e progressivo mandato
C1 dettaglio istanza	Dati analitici dell'importo di cui l'agente della riscossione ha richiesto la restituzione	1 record per ciascuna riga di dettaglio istanza inviata dall'agente della riscossione nel file origine delle istanze
C2 accredito disposto	Dati contabili dell'operazione di accredito inviata a Banca d'Italia	1 record per ciascun mandato di accredito disposto nell'ambito di stessa data e progressivo di mandato
C9 fine fornitura	Dati riepilogativi della fornitura	1 record per ambito, data e progressivo mandato

Valgono inoltre le seguenti regole generali:

- i campi numerici ('N') sono allineati a destra e riempiti a zero, i campi alfanumerici ('A') sono allineati a sinistra e riempiti a spazi;
- tutti gli importi presenti nel flusso sono espressi in centesimi di euro.

3. TRACCIATO DI FORNITURA

3.1 TIPO RECORD C0 – INIZIO FORNITURA

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	2	A	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'C0'.
Codice destinatario	3	A	3	Identifica il soggetto destinatario. <ul style="list-style-type: none"> Il campo può assumere uno dei seguenti valori: AER = Agenzia Entrate Riscossione RSI = Riscossione Sicilia
Codice ambito	3	N	6	Ambito provinciale dell'agente della riscossione
Data mandato	8	N	9	Data in cui è stato effettuato l'accredito. Espressa nel formato aaaammgg.
Progressivo mandato	2	N	17	Progressivo interno alla data mandato.
Release	3	A	19	Assume il valore fisso 'R00'.
Data di fornitura	8	N	22	Data di creazione della fornitura. Espressa nel formato aaaammgg.
Codice valuta	3	A	30	Identificativo della valuta del mandato disposto. Vale sempre 'EUR'.
Identificativo file	20	A	33	È il DSN del file. Deve essere nella forma MRSxxxDaaaagggPppTtt dove: xxx codice ambito aaaaggg data mandato espressa in formato giuliano pp progressivo mandato tt progressivo trasmissione
Filler	244	A	53	Spazio non utilizzato

3.2 RECORD CONTABILI DELLA FORNITURA

3.2.1 TIPO RECORD C1 – DETTAGLIO ISTANZA DI RESTITUZIONE

Il tipo record C1 riporta le informazioni dei dettagli contenuti in ciascuna istanza di restituzione inviata dagli agenti della riscossione a fronte del rimborso ai contribuenti di somme pagate a seguito di iscrizioni a ruolo riconosciute indebite.

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	2	A	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'C1'.
Codice Ambito	3	N	3	Codice ambito cui si riferisce la fornitura
Data mandato	8	N	6	Data in cui è stato disposto il mandato in favore dell'AdR. Espressa nel formato aaaammgg.
Progressivo mandato	2	N	14	Progressivo di elaborazione interno alla data del mandato.
Data istanza	8	N	16	Data in cui l'agente della riscossione contabilizza l'istanza di restituzione. Espressa nel formato aaaammgg.
Numero Istanza	8	N	24	Numero istanza univoco per ambito provinciale
Data rimborso al contribuente	8	N	32	Data in cui l'agente della riscossione ha rimborsato al contribuente le somme pagate riconosciute indebite. Espressa nel formato aaaammgg.
Importo pagato dal contribuente	15	N	40	Importo tributo pagato dal contribuente relativo alla voce imposta riscossa + Importo Mora + importo interessi MR + importo interessi ritardato sgravio + aggio contribuente + spese

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Importo da liquidare	15	N	55	Rappresenta l'importo da restituire all'agente della riscossione, sul quale saranno calcolati gli interessi al tasso legale pro-tempore, dalla "Data Rimborso al Contribuente" alla data in cui saranno accreditati i fondi sulla contabilità speciale dell'agente stesso
Importo interessi	15	N	70	Importo interessi maturati
Filler	216	A	85	Spazio non utilizzato

3.2.2 TIPO RECORD C2 – ACCREDITO DISPOSTO

Il tipo record C2 riporta, a fronte delle corrispondenti istanze, la somma accreditata sulla contabilità speciale intestata all'agente della riscossione.

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	2	A	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'C2'.
Codice Ambito	3	N	3	Codice ambito cui si riferisce la fornitura
Data mandato	8	N	6	Data in cui è stato disposto il mandato in favore dell'AdR. Espressa nel formato aaaammgg.
Progressivo mandato	2	N	14	Progressivo di elaborazione interno alla data mandato.
Codice valuta	3	A	16	Identificativo della valuta del mandato. Vale sempre 'EUR'.
Importo accreditato	15	N	19	Importo del mandato di accredito. Espresso in centesimi di euro.
Codice sezione contabilità speciale	3	N	34	Codice sezione
Numero contabilità speciale	8	N	37	Numero contabilità speciale
Numero quietanza	12	N	45	Numero di quietanza rilasciata da Banca d'Italia
Data finalizzazione	8	N	57	Data in cui la Banca d'Italia ha accreditato le somme. Espressa nel formato aaaammgg.
Tipo Mandato	1	A	65	Vale 'C' oppure 'I' per distinguere rispettivamente la quota capitale e la quota interessi
Filler	235	A	66	Spazio non utilizzato

3.3 TIPO RECORD C9 – FINE FORNITURA

Nome campo	Lunghezza Formato		Posizione	Descrizione
Tipo record	2	A	1	Identificativo del record. Assume valore fisso 'C9'.
Codice destinatario	3	A	3	Identifica il soggetto destinatario. <ul style="list-style-type: none"> Il campo può assumere uno dei seguenti valori: AER = Agenzia Entrate Riscossione RSI = Riscossione Sicilia Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Codice Ambito	3	N	6	Codice ambito cui si riferisce la fornitura. Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Data mandato	8	N	9	Data in cui è stato disposto il mandato in favore dell'AdR. Espressa nel formato aaaammgg. Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Progressivo mandato	2	N	17	Progressivo di elaborazione interno alla data mandato. Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Release	3	A	19	Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Data di fornitura	8	N	22	Data di creazione della fornitura. Espressa nel formato aaaammgg. Assume lo stesso valore del campo corrispondente nel record di testa.
Numero record totale della fornitura	7	N	30	Numero totale dei record della fornitura comprensivo dei record C0 e C9.
Numero record C1	7	N	37	Numero totale record di tipo C1 presenti nella fornitura.
Numero record C2	7	N	44	Numero totale record di tipo C2 presenti nella fornitura.
Filler	250	A	51	Spazio non utilizzato

4. GLOSSARIO

Glossario dei principali termini utilizzati:

- **Data mandato:** data in cui le procedure informatiche della Struttura di gestione dispongono l'accredito delle somme agli agenti della riscossione sulla base dei dati contenuti nelle istanze da essi inoltrate.
- **Data rimborso al contribuente:** data in cui l'agente della riscossione ha operato il rimborso al contribuente della somma pagata oggetto di iscrizione a ruolo riconosciuta indebita.
- **Data istanza:** data in cui l'agente della riscossione contabilizza la richiesta di restituzione inviata alla Struttura di gestione.
- **Data finalizzazione:** data effettiva di accreditamento da parte della Banca d'Italia del mandato emesso a favore dell'agente della riscossione.