



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

CONVENZIONE TRA L'AGENZIA DELLE ENTRATE E LA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO PER L'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEI CONTRIBUTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 17 DELLA LEGGE PROVINCIALE 30 DICEMBRE 2014, N. 14

L'Agenzia delle Entrate (di seguito denominata "Agenzia"), con sede in Roma, Via Cristoforo Colombo n. 426 c/d, codice fiscale 06363391001, rappresentata dal Direttore della Direzione Centrale Amministrazione, Pianificazione e Controllo, dott. Giuseppe Telesca, su delega del Direttore dell'Agenzia conferita con atto prot. n. 82339 del 16 giugno 2015

E

La Provincia Autonoma di Trento (di seguito denominata "Provincia", o congiuntamente all'Agenzia delle Entrate, "le Parti"), con sede in Trento, Piazza Dante, n.15 – codice fiscale 00337460224, rappresentata dal dott. Ugo Rossi, nella sua qualità di Presidente della Provincia Autonoma di Trento

Premesso:

- l'articolo 73, comma 1 *bis*, del D.P.R. 31 agosto 1972, n. 670, recante approvazione del testo unico delle leggi costituzionali concernenti lo statuto speciale per il Trentino-Alto Adige ha previsto, che le province possono, con apposita legge e nel rispetto delle norme dell'Unione europea sugli aiuti di Stato, concedere incentivi, contributi, agevolazioni, sovvenzioni e benefici di qualsiasi genere, da utilizzare in compensazione ai sensi del Capo III del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241. I fondi necessari per la regolazione contabile delle compensazioni sono posti ad esclusivo carico delle rispettive province, che provvedono alla stipula di una convenzione con l'Agenzia, al fine di disciplinare le modalità operative per la fruizione delle suddette agevolazioni;
- l'articolo 17, comma 1, della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 della Provincia Autonoma di Trento dispone che la Giunta provinciale può individuare gli incentivi o gli aiuti provinciali, comunque denominati, da utilizzare in compensazione ai sensi del capo III del d.lgs. 241/1997 e che i criteri e le

modalità per attuare questo comma sono stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale previo parere della competente commissione permanente del Consiglio provinciale;

- il successivo comma 2 del citato articolo 17 prevede inoltre che la Provincia è autorizzata a stipulare una convenzione con l'Agenzia per disciplinare le modalità operative di applicazione dell'articolo in parola;
- con delibera n. 809 del 18 maggio 2015, la Giunta provinciale ha individuato le agevolazioni previste dalla legge provinciale 13 dicembre 1999 n. 6, come specificate dall'allegato 1) della detta deliberazione, quali incentivi o aiuti provinciali da utilizzare in compensazione ai sensi del capo III del d.lgs 241/1997, e ne ha disciplinato criteri e modalità di concessione;
- il capo III del d.lgs. 241/1997 prevede l'effettuazione di versamenti unitari, con eventuale compensazione, delle imposte, dei contributi previdenziali ed assistenziali e dei premi assicurativi, di cui all'articolo 17, comma 2, dello stesso decreto legislativo;
- l'articolo 3, comma 153, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 ha istituito un sistema di comunicazione tra Amministrazioni Centrali, Regioni ed Enti locali, al fine di consentire a questi ultimi di disporre delle informazioni utili alla gestione della propria autonomia tributaria;
- il D.I. 22 maggio 1998, n. 183, recante il regolamento per l'individuazione della struttura di gestione prevista dall'articolo 22 del citato d.lgs. 241/1997, prevede la comunicazione della struttura stessa a ciascun ente destinatario dei dati analitici della sezione dei modelli F24 di propria competenza e delle informazioni utili per effettuare le verifiche contabili necessarie ad individuare gli importi loro spettanti;
- l'articolo 57, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 dispone che le Regioni e gli Enti locali possono attribuire alle agenzie fiscali, in tutto o in parte, la gestione delle funzioni loro spettanti, regolando con autonome convenzioni le modalità di svolgimento dei compiti e gli obblighi che ne conseguono;
- l'articolo 62, comma 2, del citato d.lgs. 300/99 attribuisce all'Agenzia la competenza a svolgere i servizi relativi all'amministrazione, alla riscossione e al contenzioso dei tributi diretti e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di tutte le imposte, diritti o entrate erariali o locali già di competenza del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze o affidati alla sua gestione in base alla legge o ad apposite convenzioni stipulate con gli enti impositori;
- il decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, reca la disciplina in materia di tutela della riservatezza dei dati personali;
- il decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni, concerne norme in materia di "Codice dell'amministrazione digitale";

- il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 maggio 2003 consente all'Agenzia di riscuotere, secondo le modalità stabilite dal d.lgs. 241/1997, sulla base di convenzioni da definirsi previa intesa con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, entrate, anche di natura non tributaria, di competenza di enti pubblici, anche territoriali;
- con parere reso con nota n. 40711 del 12 maggio 2015 il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in attuazione delle previsioni contenute nell'articolo 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 maggio 2003, ha espresso la prescritta intesa sul testo della presente convenzione,

convengono quanto segue:

ARTICOLO 1

Definizioni

1. Ai fini della presente convenzione, si intende per:
 - a. “legge”, la L.P. 30 dicembre 2014, n. 14;
 - b. “contributi”, gli incentivi o gli aiuti provinciali comunque denominati da utilizzare in compensazione, individuati dalla Provincia ai sensi dell'art. 17, comma 1 della legge;
 - c. “modello F24”, il modello di pagamento utilizzato per i versamenti unitari, di cui al richiamato capo III, sezione I, del d.lgs. 241/1997;
 - d. “contribuenti”, i soggetti ammessi all'utilizzo dei contributi;
 - e. “struttura di gestione”, la Struttura di Gestione, di cui al decreto interministeriale 22 maggio 1998, n. 183;
 - f. “codice”, il decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, recante la disciplina in materia di tutela della riservatezza dei dati personali;
 - g. “posta elettronica certificata”, il sistema di comunicazione in grado di attestare l'invio e l'avvenuta consegna di un messaggio di posta elettronica e di fornire ricevute opponibili ai terzi, di cui all'articolo 1, comma 1, lettera *v-bis*), del Codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e successive modificazioni.

ARTICOLO 2

Oggetto

1. La presente convenzione disciplina i rapporti tra le Parti, relativamente alle attività di:
 - a) utilizzo in compensazione, mediante il modello F24, dei contributi, nonché di versamento per la eventuale restituzione degli stessi;
 - b) trasmissione dei dati analitici delle somme evidenziate nelle deleghe di pagamento.

2. I fondi necessari per la regolazione contabile delle compensazioni sono posti ad esclusivo carico della Provincia. La Struttura di Gestione trattiene gli importi dei contributi utilizzati in compensazione direttamente dalle spettanze relative ai versamenti delle quote dei proventi erariali attribuiti alla Provincia ai sensi del D.M. 20 luglio 2011.
3. Resta di spettanza della Provincia l'attività di assistenza ai contribuenti per la compilazione del modello F24, nonché le attività di concessione delle agevolazioni e di recupero nei casi di indebito utilizzo. Esula dalle competenze dell'Agenzia l'attività di rettifica degli errori compiuti in sede di compilazione del modello F24 e quanto non previsto espressamente dalla presente Convenzione.

ARTICOLO 3

Flussi informativi e modalità di utilizzo in compensazione dei contributi

1. La Provincia comunica all'Agenzia e al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze le delibere della Giunta Provinciale di approvazione dei criteri e delle modalità di attuazione dell'art. 17 della legge.
2. La Provincia si impegna a chiedere, con almeno un mese di anticipo, l'istituzione di codici tributo, da utilizzare nel modello F24, per l'utilizzo in compensazione dei contributi, con l'indicazione dettagliata dei necessari elementi normativi e tecnici, della data di attivazione dei suddetti codici, nonché l'eventuale soppressione di codici già istituiti. Nella stessa richiesta viene specificato se l'istituzione del codice tributo debba prevedere l'indicazione di importi a debito per il contribuente, per consentire l'eventuale restituzione dei contributi utilizzati in compensazione.
3. Le comunicazioni previste ai commi precedenti devono essere inviate all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Agenzia, agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it, specificando i seguenti uffici destinatari:
 - Direzione Centrale Servizi ai contribuenti
Settore Gestione tributi
 - Direzione Centrale Amministrazione, Pianificazione e Controllo
Settore Contabilità e bilancio
Settore Rapporti istituzionali convenzionali.
4. La Provincia trasmette all'Agenzia, secondo le specifiche tecniche descritte nell'allegato 1, i dati dei contributi spettanti, nonché le eventuali variazioni, che sono utilizzati dall'Agenzia ai fini del controllo di cui al comma 6, decorsi 5 giorni lavorativi dalla ricezione dei dati stessi.

5. L'Agenzia consente l'utilizzo in compensazione dei contributi presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici ENTRATEL e FISCONLINE, pena il rifiuto dell'operazione. Gli eventuali versamenti per la restituzione dei contributi sono effettuati attraverso i medesimi servizi telematici dell'Agenzia.
6. In fase di elaborazione dei modelli F24 presentati dai contribuenti, l'Agenzia verifica che l'ammontare dei contributi utilizzati in compensazione non ecceda l'importo concesso dalla Provincia, scartando le operazioni che non rispettano tale requisito.
7. L'Agenzia fornisce alla Provincia, con le modalità previste nell'allegato 2, i flussi informativi relativi alle operazioni di utilizzo in compensazione dei contributi e agli eventuali versamenti. Le forniture sono effettuate entro la fine del mese successivo a quello di ripartizione.
8. I flussi informativi sono resi disponibili tra le Parti tramite:
 - a. l'invio all'Agenzia, Direzione Centrale Amministrazione, Pianificazione e Controllo – Settore Contabilità e bilancio per posta elettronica certificata, all'indirizzo agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it, di file crittografati, nelle modalità descritte nell'allegato 1, per i dati di cui al comma 4;
 - b. i servizi di cooperazione informatica, disciplinati da separato accordo ed attualmente erogati attraverso la piattaforma Siatel 2.0 – PuntoFisco, in conformità alle specifiche tecniche previste nell'allegato 2, per i dati di cui al comma 7.
9. Le somme riscosse tramite modello F24, a titolo di restituzione da parte dei contribuenti, sono accreditate sulla contabilità speciale n. 306666 intestata alla Provincia, aperta presso la sezione n. 211 della Tesoreria dello Stato (IBAN IT32I0100003245211300306666). L'eventuale variazione dei predetti riferimenti deve essere comunicata, all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Agenzia, agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it, specificando i seguenti uffici destinatari:
 - Direzione Centrale Amministrazione, Pianificazione e Controllo
Settore Contabilità e bilancio
Settore Rapporti istituzionali convenzionali.

ARTICOLO 4 **Rimborso spese**

1. Per i servizi previsti agli artt. 2 e 3 della presente convenzione, spetta all'Agenzia un rimborso spese pari al compenso dalla stessa dovuto, attualmente nella misura di seguito indicata, agli intermediari della riscossione, compenso cui devono aggiungersi € 0,10 per ciascuna delega di versamento a titolo di rimborso delle spese generali amministrative e in particolare:

- non è dovuto alcun compenso e rimborso spese per il modello I24 con saldo finale pari a zero;
 - € 0,50, per il modello I24 con saldo finale maggiore di zero con addebito su conto corrente bancario;
 - € 0,60, per il modello I24 con saldo finale maggiore di zero con addebito su conto corrente postale.
2. Nel caso in cui uno stesso modello F24 sia utilizzato, contestualmente, per l'utilizzo in compensazione o la restituzione di contributi e per il versamento di altri tributi o entrate, dovuti ad altri soggetti creditori, è a carico della Provincia, oltre alle spese generali amministrative, corrispondenti a € 0,10 per ciascuna delega di versamento, una percentuale del rimborso spese, come individuato al comma precedente; tale percentuale corrisponde al rapporto tra il numero delle righe dei modelli F24 compilati relativamente ai contributi di pertinenza della Provincia ed il numero totale delle righe redatte in tali modelli.
 3. Le eventuali variazioni degli importi indicati al comma 1 sono comunicate a cura dell'Agenzia.
 4. La Provincia corrisponde, altresì, all'Agenzia per la realizzazione del software necessario a garantire il servizio € 2.902,00, comprensivi delle spese generali amministrative.
 5. Relativamente ai costi per la conduzione tecnica, sistemistica ed operativa dei sistemi mainframe, spetta all'Agenzia un rimborso spese annuo pari a € 42,00 ogni 50.000 versamenti effettuati mediante modello F24. Tale importo verrà richiesto solo al superamento della citata soglia dei 50.000 versamenti e per successivi multipli interi.
 6. Gli importi di cui ai precedenti commi sono fuori dal campo di applicazione dell'IVA.

ARTICOLO 5

Modalità e termini di pagamento del rimborso spese

1. L'Agenzia trasmette, con le modalità di fatturazione elettronica previste dalla legge 24 dicembre 2007, n. 244, nonché dal decreto ministeriale 3 aprile 2013 n. 55 e successive modifiche e integrazioni, alla Provincia, al Codice Univoco Ufficio F6FSVC, le fatture ai sensi dell'art. 4:
 - a) commi 1 e 2, entro il mese di febbraio di ciascun anno, per i modelli F24 elaborati nell'anno precedente, unitamente

all'indicazione delle somme spettanti e dei dati in base ai quali il rimborso spese è stato determinato;

b) comma 4, a seguito della sottoscrizione della presente convenzione.

2. I rimborsi spese di cui ai commi precedenti, unitamente a quelli preventivamente comunicati dall'Agenzia eventualmente dovuti a titolo di conguaglio per le attività svolte nelle annualità pregresse, sono trattenuti dalla Struttura di Gestione dal gettito delle imposte di spettanza della Provincia, decorsi 90 giorni dall'invio delle fatture indicate ai medesimi commi precedenti.
3. Gli importi trattenuti ai sensi del precedente comma 2 sono riversati sul conto di tesoreria dell'Agenzia dalla Struttura di Gestione, che provvede ad informare dell'avvenuto trattenimento i Dipartimenti delle Finanze e della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze.
4. Le riscossioni oggetto della presente convenzione, accertate successivamente ai termini indicati nei commi precedenti, nonché gli eventuali oneri di cui all'art.4 comma 5, sono oggetto di comunicazione integrativa di pagamento, con specifica indicazione di termini e modalità.
5. Le eventuali variazioni inerenti al Codice Univoco Ufficio di cui al comma 1 devono essere comunicate con almeno 30 giorni di anticipo rispetto alla decorrenza della modifica stessa, all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Agenzia, agenziaentrategpec@pce.agenziaentrate.it, specificando i seguenti uffici destinatari:
 - Direzione Centrale Amministrazione, Pianificazione e Controllo
Settore Contabilità e bilancio
Settore Rapporti istituzionali convenzionali.

ARTICOLO 6

Archivi e trattamento dei dati personali

1. Le Parti si attengono, nel trattamento dei dati di cui alla presente convenzione, alle disposizioni del Codice.
2. Il trattamento dei dati personali forniti dalla Provincia è effettuato dall'Agenzia esclusivamente per finalità inerenti alla gestione dei contributi, anche utilizzando strumenti informatici, con logiche e modalità coerenti con le stesse finalità.
3. Le Parti hanno l'obbligo di mantenere riservati i dati e le informazioni di cui vengono in possesso, di non divulgarli in alcun modo e in qualsiasi forma e di non farne oggetto di utilizzazione a qualsiasi titolo per scopi diversi da quelli strettamente necessari all'esecuzione della presente convenzione.

ARTICOLO 7
Durata della convenzione

1. La presente convenzione ha durata triennale dalla sua sottoscrizione.

ARTICOLO 8
Modifiche

1. Le Parti definiscono con successivi atti le eventuali variazioni in merito alle modalità, alle condizioni, ai tempi di svolgimento del servizio e di pagamento del rimborso delle spese che si rendano opportune o necessarie, anche a seguito di nuove disposizioni di legge, in modo da tenere conto delle esigenze organizzative, tecniche e di sicurezza, e dei tempi necessari per l'adeguamento delle procedure.

ARTICOLO 9
Rinvii

1. Per quanto non espressamente regolato nella presente convenzione, con riguardo alle modalità di svolgimento delle attività ivi previste, si applicano le norme del codice civile e del codice di procedura civile.

ARTICOLO 10
Allegati

1. La narrativa e gli allegati costituiscono parte integrante della presente convenzione. In particolare gli allegati riguardano:
 - Allegato n. 1: specifiche tecniche di trasmissione dati dei contributi spettanti;
 - Allegato n. 2: specifiche tecniche di fornitura dei flussi informativi relativi alle operazioni di fruizione dei contributi;

Agenzia delle Entrate
Direzione Centrale Amministrazione,
Pianificazione e Controllo
Il Direttore
(Giuseppe Telesca)

Provincia Autonoma
di Trento
Il Presidente
(Ugo Rossi)

Convenzione sottoscritta con firma digitale

ALLEGATO 1

GESTIONE AGEVOLAZIONI DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE MEDIANTE MODELLO F24 DA PRESENTARE ESCLUSIVAMENTE TRAMITE I SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE (ENTRATEL/FISCONLINE)

SPECIFICHE TECNICHE

INFORMAZIONE	DESCRIZIONE	VALORE DA INDICARE NEL FILE TRASMESSO
Amministrazione/Ente che concede l'agevolazione e trasmette i dati all'Agenzia delle Entrate	Provincia Autonoma di Trento	codice dell'Amministrazione/Ente (XXXXXX): PROVTN
Tipologia agevolazione	codice della tipologia di agevolazione (YYYYYY):

Indice

1.1.	Generalità.....	3
1.2.	Sintesi delle informazioni richieste e restituite.....	4
2.	Descrizione dei file scambiati	5
2.1.	Descrizione del tracciato di input.....	5
2.2.	Criteri di compilazione del tracciato di input.....	5
2.3.	Controlli effettuati sul file di input.....	6
2.3.1.	Controlli di sequenza	6
2.3.2.	Controlli di ordinamento	7
2.3.3.	Controlli di struttura.....	7
2.4.	Descrizione del tracciato di output.....	7
3.	ALLEGATI.....	9
3.1.	Istruzioni e note	9
3.2.	Tracciato record input	11
3.3.	Tracciato record output	21
3.4.	Codici di errore.....	35

1.1. Generalità

Il presente documento illustra le specifiche tecniche di fornitura del flusso informativo che l'Amministrazione/Ente (codice XXXXXX) indicato in copertina invia all'Agenzia delle Entrate, contenente i dati relativi alle agevolazioni concesse dall'Amministrazione/Ente, utilizzabili dai beneficiari in compensazione mediante modello F24, da presentare esclusivamente tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline). L'Amministrazione/Ente attribuisce un distinto codice a ciascuna tipologia di agevolazione.

Il flusso contiene l'elenco dei soggetti ammessi dall'Amministrazione/Ente a fruire delle agevolazioni, con i relativi importi concessi e l'intervallo temporale entro il quale le agevolazioni possono essere utilizzate in compensazione. Ogni file trasmesso si può riferire ad una sola tipologia di agevolazione, identificata dall'apposito codice YYYYYY indicato in copertina.

Nell'ambito di ciascuna tipologia di agevolazione, l'Amministrazione/Ente dovrà attribuire ai vari soggetti beneficiari distinti "codici univoci identificativi", da comunicare all'Agenzia tramite il presente flusso, nel formato "AAAANNNNNNNN", dove:

- **AAAA** = anno di accoglimento dell'istanza;
- **NNNNNNNN** = numero cronologico attribuito univocamente dall'Amministrazione/Ente nell'ambito dell'anno di accoglimento delle istanze.

Nel caso in cui debba essere incrementata o revocata (parzialmente o totalmente) l'agevolazione concessa ad un determinato soggetto, già trasmessa all'Agenzia, l'Amministrazione/Ente dovrà inviare all'Agenzia, attraverso il record tipo "M" del presente flusso, l'informazione del movimento, la tipologia del movimento ('+' per incremento, '-' per revoca dell'agevolazione, anche parziale), l'importo e la data a partire dalla quale il movimento dovrà essere considerato efficace, indicando il codice univoco identificativo dell'agevolazione, descritto in precedenza.

L'agevolazione concessa dovrà essere utilizzata dal beneficiario esclusivamente in compensazione, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate.

A seguito della trasmissione di ciascun flusso, l'Agenzia metterà a disposizione dell'Amministrazione/Ente un file contenente l'esito dei controlli di congruenza del flusso inviato, rispetto alle specifiche tecniche descritte nel presente documento.

La mancata conformità alle specifiche tecniche dei dati trasmessi comporterà lo scarto delle sole posizioni alle quali i dati errati si riferiscono, con la conseguente necessità di trasmettere nuovamente le sole posizioni scartate.

L'Agenzia delle Entrate, dopo aver ricevuto dall'Amministrazione/Ente i dati dei soggetti ammessi al beneficio e l'importo massimo dell'agevolazione spettante ad ognuno di essi, nonché le eventuali movimentazioni, verifica in fase di acquisizione dei modelli F24 che ciascun soggetto beneficiario utilizzi l'agevolazione entro il limite massimo dell'importo concesso, scartando i modelli F24 che non rispettano tale requisito.

1.2. Sintesi delle informazioni richieste e restituite

Dati input (indicati dall'Amministrazione/Ente XXXXXX)	Dati di output (indicati dall'Agenzia delle Entrate)
<p>Agevolazione concessa: codice tipologia agevolazione YYYYYY; codice univoco identificativo dell'agevolazione; codice fiscale del soggetto ammesso al beneficio; data di presentazione dell'istanza; data di accoglimento dell'istanza; importo concesso; data di inizio validità per l'utilizzo in F24; data di fine validità per l'utilizzo in F24; periodo di riferimento.</p> <p>Movimento dell'agevolazione: codice tipologia agevolazione YYYYYY; codice univoco identificativo dell'agevolazione; codice fiscale del soggetto ammesso al beneficio; tipo movimento; importo del movimento; data di fine validità dell'utilizzo in F24.</p>	<p>Agevolazione concessa: Codice esito controlli (OK o KO): nel caso di codice KO tabella degli errori riscontrati in fase di controllo.</p> <p>Movimento dell'agevolazione: Codice esito controlli (OK o KO): nel caso di codice KO tabella degli errori riscontrati in fase di controllo.</p>

2. Descrizione dei file scambiati

Lo scambio di informazioni fra l'Amministrazione/Ente e l'Agenzia delle Entrate avviene attraverso lo scambio di file di testo, strutturati secondo le specifiche di tracciato descritte nel seguito del presente documento.

L'Agenzia delle Entrate elabora il file predisposto dall'Amministrazione/Ente, contenente i dati delle agevolazioni concesse/movimentate, compilato secondo il tracciato di input descritto nel paragrafo 3.2 e restituisce l'esito dell'elaborazione su un file strutturato secondo il tracciato di output descritto nel paragrafo 3.3.

Il tracciato di input ha una lunghezza di **100** byte, il tracciato di output ha una lunghezza di **150** byte.

2.1. Descrizione del tracciato di input

Il tracciato di input si compone di 4 tipi record:

- record di testa: è identificato dal tipo record "**A**" e contiene le informazioni identificative della fornitura;
- record di dettaglio agevolazione concessa: è identificato dal tipo record "**C**" e contiene le informazioni analitiche delle agevolazioni concesse;
- record di dettaglio movimento dell'agevolazione concessa: è identificato dal tipo record "**M**" e contiene le informazioni analitiche dei movimenti;
- record di coda: è identificato dal tipo record "**Z**" e contiene le stesse informazioni indicate nel record di testa e alcuni contatori delle occorrenze trasmesse nella fornitura.

2.2. Criteri di compilazione del tracciato di input

I campi del tracciato devono essere compilati secondo il formato indicato nel campo "tipo di dato" e formattati secondo quanto descritto nelle "note e istruzioni".

Altre indicazioni sulle modalità di compilazione sono indicate nel campo "note" del tracciato record in corrispondenza dei singoli campi.

2.3. Controlli effettuati sul file di input

Sul file di input sono effettuati i seguenti controlli:

- Controlli di sequenza
- Controlli di ordinamento
- Controlli di struttura

L'esito negativo dei controlli di sequenza e di ordinamento comporta lo scarto totale del flusso.

2.3.1. Controlli di sequenza

- I tipi record ammessi sono 'A', 'C', 'M', 'Z';
- Il tipo record 'A' deve essere il primo della trasmissione;
- Il tipo record 'C' può essere preceduto da un tipo record 'A' o 'C';
- Il tipo record 'M' può essere preceduto da un tipo record 'A' o 'C' o 'M';
- Il tipo record 'Z' può essere preceduto da un tipo record 'C' o 'M'; deve essere l'ultimo della trasmissione.

La segnalazione di tipo record non ammesso è individuata dal codice di errore - **505** -

La segnalazione di sequenza record non rispettata è individuata dal codice di errore - **508** -

2.3.2. Controlli di ordinamento

I record di tipo 'C' e i record di tipo 'M' devono essere ordinati per valori crescenti del codice univoco identificativo dell'agevolazione concessa (posizione da 2 a 13).

La segnalazione di ordinamento record non rispettata è individuata dal codice - **513** -

2.3.3. Controlli di struttura

I controlli di struttura riguardano il rispetto delle specifiche tecniche di ciascun campo di ogni record e sono riportate in dettaglio nel paragrafo 3.3.

2.4. Descrizione del tracciato di output

Il tracciato di output si compone degli stessi tipi record del tracciato di input e, in corrispondenza di ogni occorrenza compilata nel tracciato di input, restituisce l'esito dell'elaborazione e - in caso di errore (KO) - il relativo codice.

Ciascun tipo record della fornitura ha una lunghezza fissa pari a **150** caratteri. Su ciascun record, i primi 132 caratteri sono strutturati nel seguente modo:

- nei primi 100 caratteri sono riportare le stesse informazioni del record del file di input;
- nei due byte 101-102 i valori:
 - ✓ 'OK' se sul record non sono stati riscontrati errori; le informazioni vengono acquisite nel sistema;
 - ✓ "KO" se sul record sono stati evidenziati errori; in tal caso, le informazioni riportate sul record non vengono acquisite nel sistema e quindi dovranno essere corrette ed inviate nuovamente.

- nei byte da 103-132 la tabella di cinque elementi, impostata in almeno un elemento nel caso in cui sul record siano stati riscontrati errori (codice KO). Ciascun elemento, di sei caratteri, riporta nei primi tre la "posizione da" del campo input su cui stati riscontrati errori, e nei restanti tre caratteri il codice dell'errore.

3. ALLEGATI

3.1. Istruzioni e note

ISTRUZIONI E NOTE	
<p>Il file è composto dai seguenti tipi record:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ 'A' record di testa;▪ 'C' record agevolazione concessa;▪ 'M' record movimentazione agevolazione già trasmessa;▪ 'Z' record di coda. <p>La colonna "Tipo di Dato" descrive sinteticamente il formato del campo:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ AN, alfanumerico, allineamento a sinistra e formattazione a spazi per i bytes non compilati.▪ NU, numerico, allineamento a destra e formattazione a zeri per i bytes non compilati.▪ DT, campo data, nel formato AAAAMMGG, e formattazione a zeri per i bytes non compilati.▪ CF, il campo contiene il codice fiscale (alfanumerico di 16 caratteri allineato a sinistra); nel caso di codice fiscale numerico, è allineato a sinistra con spazi a destra. <p>Le colonne "Formato e Valori" e "Note" indicano alcune regole per la compilazione dello specifico campo, i valori che può assumere, vincoli ed altre regole specifiche. Tutti gli importi presenti nel flusso sono espressi in centesimi di euro (100,00 euro deve essere indicato come 10000)</p> <p>Il file deve essere compilato con caratteri maiuscoli e non è ammesso l'utilizzo di caratteri speciali. Ciascun record, anche il record di coda, deve essere terminato con un "ritorno a capo" (ammessi CR+LF oppure solo LF).</p> <p>All'interno di ciascun file (delimitato dal record di testa 'A' e dal record di coda 'Z') la sequenza dei record è la seguente:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Elenco record di tipo 'C' (se presenti);▪ Elenco record di tipo 'M' (se presenti); <p>All'interno di ciascuna tipologia, i record sono ordinati in ordine crescente del codice univoco identificativo agevolazione.</p>	

Record di testa (tipo record A)	
Il record di testa, record di tipo 'A', è lungo 100 byte e contiene i dati identificativi della fornitura.	
Record di dettaglio (tipo record C o M)	
Il record di dettaglio di tipo 'C', di lunghezza 100 byte, contiene le informazioni dell'agevolazione concessa a ciascun contribuente. Il record di dettaglio di tipo 'M', di lunghezza 100 byte, contiene le informazioni relative alle movimentazioni (revoche o integrazioni o variazioni di data di fine validità) applicate su una singola concessione già trasmessa.	
Record di coda (tipo record Z)	
Il record di coda, record di tipo 'Z', è lungo 100 byte e contiene le stesse informazioni riportate nel record di testa e alcuni contatori delle informazioni trasmesse.	

3.2. Tracciato record input

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "A"	
CODICE IDENTIFICATIVO DELL'ENTE MITTENTE							
2	2	7	6	Codice mittente	NU	Codice XXXXXX dell'Amministrazione/Ente, indicato in copertina, che ha concesso l'agevolazione e sta trasmettendo il flusso.	Deve assumere il valore (XXXXXX) indicato in copertina
CODICE DELL'AGEVOLAZIONE CONCESSA							
3	8	13	6	Tipologia agevolazione	AN	Tipologia YYYYYY dell'agevolazione concessa, indicata in copertina	Codice (YYYYYY) della tipologia di agevolazione indicato in copertina

Dati identificati della fornitura							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	A					
4	14	21	8	Data di fornitura	DT	Data di creazione della fornitura Non deve essere superiore alla data di spedizione del flusso	Espressa nel formato AAAAMMGG.
5	22	27	6	Progressivo fornitura	NU	Progressivo fornitura Progressivo univoco nell'ambito della tipologia dell'agevolazione gestita dall'Amministrazione/Ente mittente	
6	28	100	73	Filler	AN	Spazio a disposizione	

TRACCIATO RECORD 'C'							
- Dettaglio agevolazione concessa -							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	AN	Vale sempre "C"	
Informazioni di dettaglio dell'agevolazione concessa							
2	2	13	12	Codice univoco identificativo dell'agevolazione concessa	AN	Estremi identificativi dell'agevolazione concessa (univoco all'interno dell'anno di accoglimento e della tipologia di agevolazione)	Nel formato AAAANNNNNNNNN dove AAAA = anno di accoglimento dell'istanza NNNNNNNNN = cronologico attribuito univocamente dall'Amministrazione/ Ente per ciascuna tipologia di agevolazione nell'ambito dell'anno di accoglimento
3	14	29	16	Codice fiscale	CF	Codice fiscale del beneficiario; formalmente valido ed esistente in Anagrafe Tributaria	Nel caso di codice fiscale numerico, è allineato a sinistra con spazi a destra

TRACCIATO RECORD 'C'							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
4	30	37	8	Data presentazione istanza	DT	Data in cui il soggetto ha presentato l'istanza all'Amministrazione/Ente	Espressa nel formato AAAAMMGG Deve essere non superiore alla data di fornitura
5	38	45	8	Data accoglimento istanza	DT	Data di accoglimento dell'istanza da parte dell'Amministrazione/Ente	Espressa nel formato AAAAMMGG Deve essere non inferiore alla data di presentazione dell'istanza
6	46	57	12	Importo concesso	NU	Importo dell'agevolazione concessa dall'Amministrazione/Ente	

TRACCIATO RECORD 'C'							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	A					
7	58	65	8	Data inizio validità	DT	Data a partire dalla quale l'agevolazione può essere utilizzata in compensazione presentando modello F24 attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate	Espressa nel formato AAAAMMGG Deve essere non inferiore alla data di accoglimento dell'istanza
8	66	73	8	Data fine validità	DT	Data entro cui l'agevolazione può essere utilizzata in compensazione presentando modello F24 attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate	Espressa nel formato AAAAMMGG Deve essere superiore alla data di inizio validità dell'istanza Se non significativa deve essere impostata al valore fisso 3999-12-31

TRACCIATO RECORD 'C'							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	Da	A					
9	74	77	4	Periodo di riferimento	NU	Eventuale anno da confrontare, ai fini del controllo della correttezza della compensazione, con il periodo di riferimento indicato nel modello F24 in corrispondenza del codice tributo (se il confronto non è necessario, il campo non deve essere compilato)	Espresso nel formato AAAA
10	78	100	23	Filler	AN	Spazio a disposizione	Filler

TRACCIATO RECORD 'M'							
- Dettaglio Movimento agevolazione -							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	AN	Vale sempre "M"	
Informazioni di dettaglio dell'agevolazione concessa							
2	2	13	12	Codice univoco identificativo dell'agevolazione concessa	AN	Estremi identificativi dell'agevolazione concessa (univoco all'interno dell'anno di accoglimento e della tipologia di agevolazione)	Nel formato AAAANNNNNNNN dove AAAA = anno di accoglimento dell'istanza NNNNNNNN = cronologico attribuito univocamente dall'Amministrazione/ Ente per ciascuna tipologia di agevolazione nell'ambito dell'anno di accoglimento
3	14	14	1	Tipo movimento	AN	Tipologia di movimento	Vale: 'spazio' per variazioni di data '+' per incrementi; '-' per revoche.

TRACCIATO RECORD 'M'							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
4	15	26	12	Importo movimento	NU	Importo del movimento	Vale zero per tipo movimento impostato a spazio; per tipo movimento '+' è l'importo da aggiungere all'importo attivo sull'istanza; per tipo movimento '-' è l'importo da sottrarre all'importo attivo sull'istanza;
5	27	34	8	Data fine validità	DT	Data di fine validità	Espressa nel formato AAAAMMGG se tipo movimento impostato a spazio; Vale zero se tipo movimento diverso da spazio
6	35	100	66	Filler	AN	Spazio a disposizione	

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "Z"	
CODICE IDENTIFICATIVO DELL'ENTE MITTENTE							
2	2	7	6	Codice mittente	NU	Codice XXXXXX dell'Amministrazione/Ente che ha concesso l'agevolazione e sta trasmettendo il flusso.	Assume lo stesso valore del record di testa
CODICE DELL'AGEVOLAZIONE CONCESSA							
3	8	13	6	Tipologia agevolazione	AN	Tipologia YYYYYY dell'agevolazione concessa	Assume lo stesso valore del record di testa
4	14	21	8	Data di fornitura	DT	Data di creazione della fornitura	Assume lo stesso valore del record di testa

Dati identificati della fornitura							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	A					
5	22	27	6	Progressivo fornitura	NU	Progressivo fornitura	Assume lo stesso valore del record di testa
6	28	33	6	Numero record totali	NU	Numero totale di record presenti nella fornitura, compresi record di testa e record di coda	
7	34	39	6	Numero record 'C'	NU	Numero totale record di tipo 'C' (agevolazioni concesse) presenti nella fornitura	
8	40	45	6	Numero record 'M'	NU	Numero totale record di tipo 'M' (movimenti) presenti nella fornitura	
9	46	100	55	Filler	AN	Spazio a disposizione	

3.3. Tracciato record output

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "A"	
Dati inoltrati dall'Amministrazione/Ente nel file di input							
2	2	100	99	Dati input	AN	Impostato con gli stessi valori presenti nel file di input	
Codice esito controllo							
3	101	102	2	Esito controllo	AN	Vale: 'OK' esito controllo positivo 'KO' esito controllo negativo; in tale situazione su tutti i record della fornitura verrà riportato il valore 'KO' con il codice di errore '520'	
Tabella errori riscontrati							
4	103	105	3	Posizione campo segnalazione 1	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
5	106	108	3	Codice errore segnalazione 1	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
6	109	111	3	Posizione campo segnalazione 2	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
7	112	114	3	Codice errore segnalazione 2	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
8	115	117	3	Posizione campo segnalazione 3	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
9	118	120	3	Codice errore segnalazione 3	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
10	121	123	3	Posizione campo segnalazione 4	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
11	124	126	3	Codice errore segnalazione 4	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
12	127	129	3	Posizione campo segnalazione 5	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
13	130	132	3	Codice errore segnalazione 5	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	

Dati identificativi flusso esito							
14	133	140	8	Data creazione file	DT	Data di creazione file esito	Espressa nel formato AAAAMMGG.
15	141	146	6	Progressivo file esito	NU	Progressivo file esito Vale '000001' per il primo flusso riferito ad una determinata data di creazione	
12	147	150	4	Filler	AN	Spazio non utilizzato	

Controlli operati sul record 'A'			
Campo input	Descrizione campo	Tipo controllo	Codice Errore
1	Tipo record	vedi controlli di sequenza	
2	Codice Mittente	⇒ deve coincidere con la sigla attribuita all'Amministrazione/Ente concedente l'agevolazione	-055-
3	Tipologia agevolazione	⇒ deve assumere uno dei valori previsti per l'Amministrazione/Ente mittente	-055-
4	Data di fornitura	⇒ diverso da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non maggiore della data in cui il file viene trasmesso dall'Amministrazione/Ente	-045- -506-
5	Progressivo fornitura	⇒ deve essere numerico e diverso da zero; ⇒ deve essere univoco nell'ambito dello stesso codice mittente e tipologia di agevolazione	-045- -501-

I controlli sui campi 1, 2 e 3 sono attivati in fase di caricamento del file: il riscontro dell'errore non consentirà il caricamento.

La presenza di errori sul record di testa genererà lo scarto totale del file, segnalato dal codice di errore '520' in corrispondenza della posizione di ciascun record.

TRACCIATO RECORD 'C' (presente solo se la posizione è respinta)							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "C"	
Dati inoltrati dall'Amministrazione/Ente nel file di input							
2	2	100	99	Dati input	AN	Impostato con gli stessi valori presenti nel file di input	
Codice esito controllo							
3	101	102	2	Esito controllo	AN	Vale: 'KO' esito controllo negativo	
Tabella errori riscontrati							
4	103	105	3	Posizione campo segnalazione 1	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
5	106	108	3	Codice errore segnalazione 1	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
6	109	111	3	Posizione campo segnalazione 2	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
7	112	114	3	Codice errore segnalazione 2	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
8	115	117	3	Posizione campo segnalazione 3	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
9	118	120	3	Codice errore segnalazione 3	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
10	121	123	3	Posizione campo segnalazione 4	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
11	124	126	3	Codice errore segnalazione 4	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
12	127	129	3	Posizione campo segnalazione 5	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
13	130	132	3	Codice errore segnalazione 5	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
14	133	150	18	Filler	AN	Spazio non utilizzato	

Controlli operati sul record 'C'

Campo input	Descrizione campo	Tipo controllo	Codice Errore
1	Tipo record	vedi controlli di sequenza	
2	Codice univoco identificativo dell'agevolazione concessa	Anno: ⇒ deve coincidere con l'anno di accoglimento Cronologico: ⇒ deve essere numerico e maggiore di zero ⇒ deve essere univoco nell'ambito di ciascuna tipologia di agevolazione e anno di accoglimento	-506- -096- -501-
3	Codice fiscale	⇒ deve essere formalmente corretto ⇒ deve essere presente in Anagrafe Tributaria ⇒ non deve essere intestatario di altra concessione della stessa tipologia/periodo di riferimento	-096- -504- -506-
4	Data presentazione istanza	⇒ diversa da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non superiore alla data creazione file riportata sul record di testa.	-045- -502-
5	Data accoglimento istanza	⇒ diversa da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non inferiore alla data di presentazione dell'istanza	-045- -506-

Controlli operati sul record 'C'			
Campo input	Descrizione campo	Tipo controllo	Codice Errore
6	Importo concesso	⇒ deve essere numerico e maggiore di zero	-096-
7	Data inizio validità	⇒ diversa da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere non inferiore alla data accoglimento istanza	-045- -506-
8	Data fine validità	⇒ diversa da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere superiore alla data inizio validità	-045- -506-
6	Periodo riferimento	⇒ deve essere numerico; Se l'agevolazione lo prevede ⇒ deve essere maggiore di zero Se l'agevolazione non lo prevede ⇒ deve essere impostato a zero	-096- -506-

TRACCIATO RECORD 'M' (presente solo se la posizione è respinta)							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "M"	
Dati inoltrati dall'Amministrazione/Ente nel file di input							
2	2	100	99	Dati input	AN	Impostato con gli stessi valori presenti nel file di input	
Codice esito controllo							
3	101	102	2	Esito controllo	AN	Vale: 'KO' esito controllo negativo	
Tabella errori riscontrati							
4	103	105	3	Posizione campo segnalazione 1	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
5	106	108	3	Codice errore segnalazione 1	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
6	109	111	3	Posizione campo segnalazione 2	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
7	112	114	3	Codice errore segnalazione 2	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
8	115	117	3	Posizione campo segnalazione 3	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
9	118	120	3	Codice errore segnalazione 3	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
10	121	123	3	Posizione campo segnalazione 4	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
11	124	126	3	Codice errore segnalazione 4	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
12	127	129	3	Posizione campo segnalazione 5	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
13	130	132	3	Codice errore segnalazione 5	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
140	133	150	18	Filler	AN	Spazio non utilizzato	

Controlli operati sul record 'M'

Campo input	Descrizione campo	Tipo controllo	Codice Errore
1	Tipo record	vedi controlli di sequenza	
2	Codice univoco identificativo dell'agevolazione concessa	⇒ deve coincidere con gli estremi di un'istanza presente nel sistema	-504-
3	Tipo movimento	⇒ deve assumere uno dei valori previsti ('+' o '-' o spazio)	-055-
4	Importo movimento	⇒ deve essere numerico e maggiore di zero se tipo movimento diverso da spazio e deve essere impostato a zero se tipo movimento è impostato a spazio; ⇒ in caso di tipo movimento '-' (revoca) non deve superare l'importo attivo sull'istanza	-096- -503-
5	Data fine validità in F24	⇒ se tipo movimento diverso da spazio deve essere impostata a zero; se tipo movimento impostato a spazio ⇒ diversa da zero e nel formato AAAAMMGG; ⇒ deve essere superiore alla data di trasmissione del flusso + 7 giorni	-055- -045- -506-

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo record	AN	Vale sempre "Z"	
Dati inoltrati dall'Amministrazione/Ente nel file di input							
2	2	100	99	Dati input	AN	Impostato con gli stessi valori presenti nel file di input	
Codice esito controllo							
3	101	102	2	Esito controllo	AN	Vale: 'OK' esito controllo positivo 'KO' esito controllo negativo; in tale situazione su tutti i record della fornitura verrà riportato il valore 'KO' con il codice di errore '520'	
Tabella errori riscontrati							
4	103	105	3	Posizione campo segnalazione 1	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
5	106	108	3	Codice errore segnalazione 1	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	

Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
6	109	111	3	Posizione campo segnalazione 2	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
7	112	114	3	Codice errore segnalazione 2	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
8	115	117	3	Posizione campo segnalazione 3	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
9	118	120	3	Codice errore segnalazione 3	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
10	121	123	3	Posizione campo segnalazione 4	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
11	124	126	3	Codice errore segnalazione 4	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
12	127	129	3	Posizione campo segnalazione 5	NU	Indica la posizione di inizio del campo errato, nell'ambito del record controllato	
13	130	132	3	Codice errore segnalazione 5	NU	Contiene uno dei valori riportati nella Tabella dei codici errore	
140	132	150	18	Filler	AN	Spazio non utilizzato	

Controlli operati sul record 'Z'			
Campo input	Descrizione campo	Tipo controllo	Codice Errore
1	Tipo record	vedi controlli di sequenza	
2	Codice Mittente	⇒ deve coincidere con il valore riportato sul record 'A'	-502-
3	Tipologia agevolazione	⇒ deve coincidere con il valore riportato sul record 'A'	-502-
4	Data di fornitura	⇒ deve coincidere con la data indicata nel record 'A'	-502-
5	Progressivo fornitura	⇒ deve coincidere con il progressivo indicato nel record 'A'	-502-
6	Numero record totali	⇒ deve coincidere con il numero totale di record in fornitura compresi record di testa e record di coda	-503-
7	Numero record 'C'	⇒ deve essere numerico e coincidere con il numero di record 'C' in fornitura	-503-
8	Numero record 'M'	⇒ deve essere numerico e coincidere con il numero di record 'M' in fornitura	-503-

I controlli sui campi 1, 2 e 3 sono attivati in fase di caricamento del file: il riscontro dell'errore non consentirà il caricamento

La presenza di errori sul record di coda genererà lo scarto totale del file, segnalato dal codice di errore '520' in corrispondenza della posizione di ciascun record

3.4. Codici di errore

Codice Errore	Descrizione
045	data non corretta
055	codifica errata
096	non ammissibile
501	univocità non rispettata
502	discordanza con il valore presente sul record di testa
503	valore non congruente con il calcolo effettuato
504	valore non presente nella tabella relativa
505	tipo record non ammesso
506	discordanza con valore presente su altri campi
508	record fuori sequenza
513	ordinamento record non rispettato
520	record appartenente a flusso completamente scartato

ALLEGATO 2

MODELLO F24 TRACCIATO DI FORNITURA DATI SEZIONE ERARIO/ACCISE

INDICE

1. GENERALITÀ	3
2. TRACCIATO DI FORNITURA	4
2.1 TIPO RECORD A - INIZIO FORNITURA	4
2.2 TIPO RECORD V – VERSAMENTO F24	5
2.3 TIPO RECORD Z - FINE FORNITURA	7

1. Generalità

I dati delle operazioni di versamento e compensazione espresse nelle sezioni Erario e Accise del modello F24, a seguito di ripartizione su capo/capitolo/articolo dei fondi riscossi, sono forniti alle regioni/province autonome interessate in base alla provincia di riscossione, in conformità alle specifiche riportate nel successivo capitolo 2.

I dati sono registrati su record di lunghezza fissa pari a 300 byte.

La fornitura, ordinata per valori crescenti dei campi tipo record, data/progressivo di ripartizione, data bonifico, codice fiscale è composta da:

- un record di testa (tipo record A);
- 'n' record di dettaglio (tipo record V), contenente le informazioni dei versamenti e delle compensazioni F24;
- un record di coda (tipo record Z).

Gli importi sono riportati nel file, così come presenti sulla delega di pagamento rendicontata, in funzione della valuta indicata, in particolare:

- se valuta 'ITL' (lire) gli importi sono espressi in lire;
- se valuta 'EUR' (euro) gli importi sono espressi in centesimi di euro.

I campi numerici sono allineati a destra e riempiti a zero, i campi alfanumerici sono allineati a sinistra e riempiti a spazi.

Modello F24 – Tracciato di Fornitura Dati sezione Erario/Accise

Versione 2015

2. Tracciato di fornitura

2.1 Tipo record A - Inizio fornitura

NOME CAMPO	LUNGHEZZA FORMATO		DESCRIZIONE	NOTE
Tipo record	1	AN	Identificativo del record	Assume valore fisso 'A'
Codice Regione	2	N	Codice della Regione destinataria della fornitura	
Anno mese ripartizione	6	N	Anno e Mese in cui sono state ripartite le somme riscosse	Formato AAAAMM
Data creazione file	8	N	Data di creazione della fornitura	Formato AAAAMMGG
Identificativo File	22	AN	DSN del file	E' nel formato VERS.REG xx .D aaaamm .P nn dove: xx codice regione aaaamm anno/mese ripartizione nn progressivo fornitura
Descrizione	20	AN	Descrizione contenuto fornitura	
Filler	241	AN	Spazio a disposizione	

Modello F24 – Tracciato di Fornitura Dati sezione Erario/Accise

Versione 2015

2.2 Tipo record V – Versamento F24

NOME CAMPO	LUNGHEZZA FORMATO		DESCRIZIONE	NOTE
Tipo record	1	AN	Identificativo del record	Assume valore fisso 'V'
Codice Regione	2	N	Codice della Regione destinataria della fornitura	
Data ripartizione	8	N	Data in cui è stata effettuata la ripartizione dei fondi	Formato AAAAMMGG
Progressivo	2	N	Progressivo di elaborazione nell'ambito della data di ripartizione	
Data bonifico	8	N	Data in cui gli intermediari della riscossione effettuano il riversamento delle somme riscosse in Banca d'Italia	Formato AAAAMMGG
Codice fiscale	16	AN	Codice fiscale indicato sulla delega	
Flag validazione	1	N	Flag di errato codice fiscale	Vale '0' per codice fiscale validato in A.T. Vale '1' per codice fiscale non esistente in A.T.
Data riscossione	8	N	Data in cui il contribuente effettua il conferimento della delega	Formato AAAAMMGG
Sigla provincia	2	AN	Sigla provincia di riscossione	
Codice tributo	4	AN	Codice tributo indicato sulla delega	
Valuta	3	AN	Divisa del versamento	Vale 'EUR' per importi in centesimi di euro Vale 'LIT' per importi in lire
Importo a debito	15	N	Importo a debito indicato dal contribuente	Espresso in lire o in centesimi di euro a seconda del codice divisa
Importo a credito	15	N	Importo a credito indicato dal contribuente	Espresso in lire o in centesimi di euro a seconda del codice valuta

Modello F24 – Tracciato di Fornitura Dati sezione Erario/Accise

Versione 2015

NOME CAMPO	LUNGHEZZA FORMATO		DESCRIZIONE	NOTE
DATI ANAGRAFICI CONTRIBUENTE				
Denominazione	55	AN	È il cognome nel caso di persona fisica È la denominazione nel caso di persona non fisica	Valorizzati solo per codici fiscali formalmente errati se le informazioni sono state trasmesse dagli intermediari della riscossione
Nome	20	AN	Impostato solo per persona fisica	
Sesso	1	AN	Impostato solo per persona fisica	
Data di nascita	8	N	Impostata solo per persona fisica	
Comune o Stato Estero	25	AN	È il comune di nascita per persona fisica È il comune di domicilio fiscale per persona non fisica	
Provincia	2	AN	È la provincia di nascita per persona fisica È la provincia di domicilio fiscale per persona non fisica	
Periodo di riferimento tributo	8	AN	Periodo di riferimento indicato nel modello F24 in corrispondenza del tributo	
Codice provincia riga sezione Accise	2	AN	Codice provincia indicato dal contribuente nella riga sezione Accise	
Filler	94	AN	Spazio a disposizione	

2.3 Tipo record Z - Fine Fornitura

NOME CAMPO	LUNGHEZZA FORMATO		DESCRIZIONE	NOTE
Tipo record	1	AN	Identificativo del record	Assume valore fisso 'A'
Codice Regione	2	N	Codice della Regione destinataria della fornitura	
Anno mese ripartizione	6	N	Anno e Mese in cui sono state ripartite le somme riscosse	Formato AAAAMM
Data creazione file	8	N	Data di creazione della fornitura	Formato AAAAMMGG
Identificativo File	22	AN	DSN del file	E' nel formato VERS,REG xx .D aaaamm .P n n dove: xx codice regione aaaamm anno/mese ripartizione nn progressivo fornitura
Totale record	10	N	Numero totale record presenti nella fornitura comprensivo di record testa A e coda Z	
Descrizione	20	AN	Descrizione contenuto fornitura	
FILLER	231	AN	Impostato a spaces	Spazio non utilizzato