

## ALLEGATO 1

### Istruzioni sull'uso delle banche dati

Le fonti da cui reperire le informazioni utili per l'alimentazione della Posizione Assicurativa, così come precisato al punto 3.2 delle istruzioni operative del 20/06/2014, si distinguono in tre categorie:

- Gruppo a) fonti certe
- Gruppo b) fonti rafforzanti
- Gruppo c) fonti di riserva

a) Le basi dati che consentono un'istruttoria interna efficace e da considerare come "**fonti certe**" e utilizzabili per l'alimentazione della Banca Dati della Posizione Assicurativa sono :

- dati della Circolare INPDAP n.38 del 21/7/2000;
- dati dei Modelli 770;
- dati delle DMA.

Queste fonti consentono di recuperare informazioni sia giuridiche che economiche, che per diversi motivi non sono presenti nella banca dati delle Posizioni Assicurative oppure presentano incongruità che le rendono inattendibili.

Le incongruità relative al trattamento economico, in genere, sono dovute ad errata compilazione delle dichiarazioni contenenti la corresponsione di emolumenti arretrati che, anziché essere sommati all'importo dichiarato in precedenza, lo hanno sostituito.

Da queste fonti è possibile recuperare le informazioni anche relativamente alle situazioni giuridiche incerte generatesi nei casi in cui le successive dichiarazioni di corresponsioni di arretrato hanno fornito informazioni relative a periodi di servizio incoerenti con quelle precedenti (vedi esempio 1)

b) - c) Le basi dati che possono essere utilizzate come "**fonti rafforzanti**" rispetto alle situazioni presenti nella Banca Dati delle posizioni assicurative sono:

- Dati GEA
- "Hydra" (Hydraweb)
- "Comunicazioni Obbligatorie" ai sensi dell'articolo 4-bis del D.Lgs. n. 181/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 1184 della L. 296/2006
- "PuntoFisco" dell'Agenzia delle Entrate

Queste possono assumere anche valore di "**fonti di riserva**" nei casi in cui non sono presenti le fonti certe e l'Ente datore di lavoro non ha fornito risposta alle richieste dell'Istituto.

Nel ribadire che tutte le basi dati devono essere accessibili agli operatori di Posizione Assicurativa, si illustrano di seguito degli esempi di completamento delle posizioni con l'utilizzo dell'istruttoria interna.

Le casistiche di seguito proposte potranno essere implementate anche sulla base di segnalazioni, con valenza generale, che perverranno dalle Sedi territoriali.

## Esempio n. 1

### Esame di una porzione di Posizione Assicurativa relativa agli anni 2001 e 2002 da sistemare con l'ausilio dei dati da 770

L'esame generale della posizione assicurativa ha fatto rilevare la evidente anomalia nell'anno 2002 di retribuzioni incongruenti, nello specifico troppo basse, rispetto al tipo servizio, nonché di interruzioni del servizio da verificare.

#### 1a) Situazione risultante in PA anno 2002

<input type="checkbox"/>	AZIENDA U.S.L. VITERBO	01/01/2002	07/01/2002	Contratto a tempo indeterminato (tempo pieno)	C.P.D.E.L.	I.N.A.D.E.L.
	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>		<b>Tipo servizio</b>		
<input type="checkbox"/>	01/01/2002	07/01/2002		Servizio ordinario		
	<b>Anno Solare</b>	<b>Retrib. Pens.</b>	<b>Retrib. Valut. TFR</b>	<b>Imp.</b>		
<input type="checkbox"/>	2002		9,57			
<input type="checkbox"/>	AZIENDA U.S.L. VITERBO	18/01/2002	17/07/2002	Contratto a tempo indeterminato (tempo pieno)	C.P.D.E.L.	I.N.A.D.E.L.
	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>		<b>Tipo servizio</b>		
<input type="checkbox"/>	18/01/2002	17/07/2002		Servizio ordinario		
	<b>Anno Solare</b>	<b>Retrib. Pens.</b>	<b>Retrib. Valut. TFR</b>	<b>Imp.</b>		
<input type="checkbox"/>	2002		246,00			
<input type="checkbox"/>	AZIENDA U.S.L. VITERBO	08/08/2002	31/12/2002	Contratto a tempo indeterminato (tempo pieno)	C.P.D.E.L.	I.N.A.D.E.L.
	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>		<b>Tipo servizio</b>		
<input type="checkbox"/>	08/08/2002	31/12/2002		Servizio ordinario		
	<b>Anno Solare</b>	<b>Retrib. Pens.</b>	<b>Retrib. Valut. TFR</b>	<b>Imp.</b>		
<input type="checkbox"/>	2002		195,43			

Situazione risultante nella Dichiarazione 770:

122002	CF: 01455570562	S	1	01/01/2002	07/01/2002	4	1	4	7	2	6	9	1	386	
122002	CF: 01455570562	S	1	18/01/2002	17/07/2002	4	1	4	180	2	6	9	1	9931	
122002	CF: 01455570562	S	1	08/08/2002	31/12/2002		1	4	143	2	6	9	1	7890	2833
122003	CF: 01455570562	S	1	01/01/2002	31/12/2002		1	4	360	2	9		1	451	

Per i tre periodi risultanti in PA sono state effettuate 3 distinte dichiarazioni nell'anno 2002 che riportano i seguenti imponibili contributivi:

euro 386,00 per il primo periodo da 01/01/2002 a 07/01/2002

euro 9.931,00 per il secondo periodo da 18/01/2002 a 17/07/2002

euro 7.890,00 + 2.833,00 per il terzo periodo da 08/08/2002 a 31/12/2002

La successiva dichiarazione nel 2003 inviata per la corresponsione di emolumenti arretrati per il 2002 pari a 451 euro ha determinato una errata alimentazione in PA . Infatti, tenuto conto che i giorni lavorati nell'anno sono 330 (7+180+143) si è verificato che:

euro  $451/330 \times 7 = 9,57$  sono stati erroneamente attribuiti in posizione assicurativa al primo periodo da 01/01/2002 a 07/01/2002

euro  $451/330 \times 180 = 246,00$  attribuiti al secondo periodo da 18/01/2002 a 17/07/2002

euro  $451/330 \times 143 = 195,43$  attribuiti per il terzo periodo da 08/08/2002 a 31/12/2002.

In questo caso, fermo restando la situazione giuridica, correttamente imputata, si dovranno apportare le seguenti modifiche al trattamento economico:

primo periodo: euro  $386 + \text{euro } 9,57 = \text{euro } 395,57$

secondo periodo: euro  $9.931,00 + \text{euro } 246,00 = \text{euro } 10.177,00$

terzo periodo:  $7.890,00 + 2.833,00 + 195,43 = 10.918,43$

L'analisi del 770 finalizzata alla risoluzione di tale criticità ha messo in evidenza anche una criticità per l'anno 2001 che, a prima vista, sembrava corretto

1b) Situazione risultante in PA anno 2001

	Anno Solare	Retrib Pens.	Retrib. Valut. TFR	Imp. TFS
<input type="checkbox"/>	2001	22.048,55	15.101,20	
	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Part-time</b>	<b>Retrib Pens.</b>
	▶ 01/01/2001	31/12/2001		22.048,55
				<b>Retrib. Valut. TFR</b>
				15.101,20

Situazione risultante nella Dichiarazione 770

122001	CF: 01455570562	S	1	08/01/2001	31/12/2001	1	4	353	2	6	9	2	18539,77	3099,78
122002	CF: 01455570562	S	1	01/01/2001	31/12/2001			360	2	9		1		196
122003	CF: 01455570562	S	1	01/01/2001	31/12/2001	1	4	360	2	9		1		213

In particolare per l'anno 2001

- 1) Prima dichiarazione 12/ 2001 dal 08/01/2001 al 31/12/2001 retribuzioni pari a euro  $18.539,77 + \text{euro } 3.099,78 = \text{euro } 21.639,55$
- 2) Seconda dichiarazione 12/ 2002 per attribuzione arretrato per l'intero anno 2001 pari a euro 196,00
- 3) Terza dichiarazione 12/ 2003 per attribuzione di ulteriore arretrato per l'intero anno 2001 pari a euro 213,00

La seconda e terza dichiarazione hanno alterato, in posizione assicurativa, la situazione giuridica correttamente indicata nella prima dichiarazione. Pertanto dovrà essere rettificata la data di inizio periodo da 01/01/2001 a 08/01/2001. Per quanto riguarda invece la parte economica, l'importo risultante in posizione assicurativa pari a euro 22.048,55 è correttamente riportato e corrispondente alla somma delle 3

dichiarazioni e cioè euro 21.639,55 euro 196,00+ euro 213,00 = euro 22.048,55 e come tale non è da modificare.

## Esempio n. 2

### Esame di una porzione di posizione assicurativa relativa al mese di dicembre 2010 da sistemare con l'ausilio dei dati di DMA- Retribuzione incongruente

La situazione risultante in PA per il periodo dicembre 2010 evidenzia una retribuzione troppo bassa per il periodo

▶ 01/12/2010	31/12/2010		40,00	
--------------	------------	--	-------	--

Il mese di dicembre è stato alimentato da tre Quadri V1 relativi allo stesso periodo rispettivamente di euro 16,00, euro 20,00 e euro 4,00 per complessivi euro 40,00.

Dalla consultazione della DMA risulta che le retribuzioni di cui al Quadro E0 di dicembre 2010, di seguito riportato, sono state sostituite in Posizione Assicurativa dai Quadri V1, che avrebbero dovuto invece sommarsi agli importi del quadro E0.

01/12/2010		31/12/2010
Pensionistica		Previdenziale
2 - Pens. Dip. Enti Locali		
Credito		ENPDEDP
9 - Cassa Credito		8 - E.N.P.D.E.P.
Comparto	Sotto-comparto	Qualifica
99 - PRIVATO	99 -	999999 -
Motivo cessazione	Tipo servizio	
0 -	4 - Servizio ordinario	
Tipo impiego		
1 - Contratto a tempo indeterminato (tempo pieno)		
Tipo PART TIME	Percentuale PART TIME	Giorni utili ai fin
	0	
Maggiorazione 1		Giorni maggiora
0 -		0
Maggiorazione 2		Giorni maggiora
0 -		0
Maggiorazione 3		Giorni maggiora
0 -		0
Maggiorazione 4		Giorni maggiora
0 -		0
Maggiorazione base pensionabile (D.Lgs. 165/97)	Retribuzione di base ai fini della maggiorazione del 18%	
Retribuzione fissa e continuativa	Retribuzione accessoria	
7.152,00		
Indennità integrativa speciale	Indennità di aeronavigazione o di volo	Indennità non a

Il trattamento economico da attribuire per il mese di dicembre 2010 sarà pari a euro 7.192,00 di cui euro 7.152,00 risultati nel corrispondente quadro E0 e euro 40 corrispondenti ai tre quadri V1 relativi allo stesso periodo.

### Esempio n. 3

#### Esame di una porzione di posizione assicurativa relativa alla situazione giuridica del periodo dal 01/01/1980 al 31/12/1980 da sistemare con l'ausilio dei dati HYDRA

I periodi di iscrizione alle Casse degli EELL, fino al 31/12/1996, sono stati alimentati, in posizione assicurativa, dalla base dati GEA. I servizi esposti in tale fonte sono espressi in forma annuale e, pertanto, non è rilevabile in molti casi la data di inizio dell'attività lavorativa come nel caso che vogliamo rappresentare.

L'analisi del trattamento economico corrispondente al primo anno di attività 1980, confrontato con quello dell'anno 1981, rileva che quello del primo corrisponde a circa 5/12 del secondo facendo presupporre un inizio dell'attività lavorativa a decorrere dal 01/08/1980.

Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	F
▶ 01/01/1980	31/12/1980		2.092,65	
1981			5.288,52	
Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	F
▶ 01/01/1981	31/12/1981		5.288,52	

Tale presunzione è **rafforzata** dall'altra fonte a disposizione

La situazione risultante in HYDRA è infatti la seguente

ANNO DEN.	TIPO REG.	Q	PERIODO COMP. DESCRIZIONE	TIPO CONTR.	RETRIB. EURO	TIPO RETR.	SETT	SETT 2	ASS. COP.	MATRICOLA AZIENDALE	GIORNI RETR.	M E S I	R E T R .
1980	1	2	1980	10	2.291,52	A	22		--T---	7016529523		- - - - -	A S O N D

Le settimane accreditate sono pari a 22 ( 5 mesi e 2 gg) , i mesi retribuiti sono Agosto, Settembre, Ottobre, Novembre e Dicembre in considerazione anche della retribuzione accreditata (presumibilmente contenente trattamento accessorio all'epoca non soggetto a contributo per i dipendenti pubblici) fanno supporre, con ragionevole certezza, che la posizione assicurativa si può sistemare aggiornando la situazione giuridica del 1980 dal 01/08/1980 al 31/12/1980 fermo restando il trattamento economico risultante.

## Esempio n. 4

Esame di una porzione di posizione assicurativa relativa alla situazione economica del periodo dal 01/01/1997 al 31/12/1997 da sistemare con l'ausilio dei dati HYDRA avvalorati dal dato fiscale verificato in punto fisco

Situazione risultante in PA anno 1997 con comparazione anno 1996 e anno 1998 (da notare che l'importo risultante nel 1997 si riferisce ad arretrato per lo stesso anno ma erogato nel 1998).

Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	F
▶ 01/01/1996	30/11/1996		26.899,66	
▶ 01/12/1996	31/12/1996		2.445,42	
Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	F
▶ 01/01/1997	31/12/1997		657,97	
Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	F
▶ 01/01/1998	31/12/1998		31.761,07	

Situazione risultante in HYDRA

ANNO DEN.	TIPO REG.	Q	PERIODO COMP. DESCRIZIONE	TIPO CONTR.	RETRIB. EURO	TIPO RETR.	SETT	SETT 2	ASS. COP.	MATRICOLA AZIENDALE	GIORNI RETR.	M E S I	R E T R .
1997	1	2	1997		26.890,88	A	52		--T---	7016529523	312	G F M A M G L A S O N D	
			ALTRE COMPETENZE ..		3.983,95	AC							

Totale nell'anno euro 30.874,83

Situazione risultante in punto fisco

Frontespizio	Dich. Presentata
Dich. Presentata	<ul style="list-style-type: none"> <li>...&gt; quadri Dichiarante FA B C E</li> <li>...&gt; Riepilogo Contabile</li> </ul>

  

Quadro C del Dichiarante modulo 1 - Redditi di lavoro dipendente e assimilati			 stampa
		Importi in EURO	converti in £
C001	001 Casella Pensione		NO
	002 Redditi	28.106,10	
	003 Ritenute	7.199,40	

Per ottenere l'imponibile contributivo la retribuzione indicata (redditi) deve essere moltiplicata per il coefficiente 1,10132 (cfr. pag. 46 delle istruzioni operative del 20 giugno 2014)

Quindi: euro 28.106,10 X 1,10132 = euro 30.953,81

Tenuto conto dell'approssimazione del coefficiente utilizzato, la posizione assicurativa si può sistemare aggiornando il trattamento economica del 1997 inserendo l'importo dichiarato all'istituto per l'assicurazione contro la TBC pari a euro 30.874,83 (26.890,88+3.983,95 dato Hydra).

## Esempio n. 5

### Individuazione di situazione critica seriale

Dall'esame della posizione assicurativa di un iscritto, relativa all'anno 2010, emerge la situazione di seguito rappresentata che rileva evidenti anomalie.

### Prospetto Posizione Assicurativa

	Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	R
▶	01/01/2010	31/01/2010		149,05	
▶	01/02/2010	28/02/2010		149,05	
▶	01/03/2010	31/03/2010		149,05	
▶	01/04/2010	30/04/2010		149,05	
▶	01/05/2010	31/05/2010		149,05	
▶	01/06/2010	30/06/2010		149,05	
▶	01/07/2010	31/07/2010		149,05	
▶	01/08/2010	31/08/2010		149,05	
▶	01/09/2010	30/09/2010		149,07	
▶	01/10/2010	31/10/2010		2.019,96	
▶	01/11/2010	30/11/2010		2.019,97	
▶	01/12/2010	31/12/2010		3.845,06	

Andando ad esaminare le denunce mensili emerge che a nome dell'interessato sono stati dichiarati, in maniera congrua, solo i mesi di ottobre, novembre e dicembre per importi rispettivamente pari a euro 1.870,91 (ottobre), euro 1.870,91 (novembre) e euro 3.696,02 (dicembre).

### Prospetto DMA quadri E0 2010

▶	01/12/2010	31/12/2010	E0		4	Corrente	2010	Dicembre
▶	01/12/2010	31/12/2010	E0		4	Obsoleto	2010	Dicembre
▶	01/11/2010	30/11/2010	E0		4	Corrente	2010	Novembre
▶	01/10/2010	31/10/2010	E0		4	Obsoleto	2010	Ottobre
▶	01/10/2010	31/10/2010	E0		4	Corrente	2010	Ottobre

Sono stati, inoltre dichiarati tre diversi Quadri V1 per l'intero anno 2010.

## Prospetto DMA quadri V1 2010

▶ 01/01/2010	31/12/2010	V1	1	1	4	Corrente	2011	Aprile	(
▶ 01/01/2010	31/12/2010	V1	1	1	4	Corrente	2011	Dicembre	(
▶ 01/01/2010	31/12/2010	V1	1	1	4	Corrente	2011	Dicembre	(

Questi quadri V1 presentano importi vari per complessivi euro 1.788,62 che divisi per 12 mensilità corrispondono a euro 149,05 euro mensili (vedi tabella prospetto posizione assicurativa)

Tale situazione ha determinato i seguenti riflessi in posizione assicurativa.

Per i mesi da gennaio a settembre è stato attribuito il valore mensile dei tre importi arretrati (euro 149,05) e, per i mesi da ottobre a dicembre, ai valori precedentemente dichiarati è stato sommato il valore mensile dell'arretrato dichiarato per tutto l'anno e cioè euro 1.870,91 + euro 149,05 = euro 2.019,96 per i mesi di ottobre e novembre e euro 3.696,02 + euro 149,05 = euro 3.845,07 per il mese di dicembre.

In base a quanto emerso si potrebbe pensare ad un'interruzione di servizio da gennaio ad settembre del 2010 e, che, i quadri V1 sono stati erroneamente compilati per l'intero anno anziché per i tre mesi lavorati. Un approfondito esame delle dichiarazioni emesse dall'ente datore di lavoro ha evidenziato invece, che non sono state trasmesse le dichiarazioni "ordinarie" (quadri E0) per nessuno dei dipendenti per il periodo dal 01/01/2010 al 30/09/2010.

In questo caso, pertanto, è opportuno avviare con l'ente interessato un'iniziativa organizzata in forma multipla per la risoluzione della problematica che vede coinvolte le posizioni di tutti i dipendenti.

## Esempio 6

**Esame di una porzione di posizione assicurativa relativa alla situazione economica del periodo dal 01/01/1996 al 31/12/1996 da sistemare con l'ausilio dei dati GEA avvalorati dal dato presente in hydra**

Situazione risultante in PA anno 1996 con l'evidente anomalia

	Inizio	Fine	Part-time	Retrib Pens.	Re
▶	01/01/1996	30/11/1996		9,99	
▶	01/12/1996	31/12/1996		1,52	

Tale anomalia è stata determinata da una errata dichiarazione effettuata, in ottemperanza della Circ. 38, per la suddivisione della retribuzione a cui applicare le diverse aliquote previste per l'anno 1996 come di seguito

Anno	codfisc	Val	Elab	Inizio	Fine	Cess	Imp	Serv	GG	C1	C2	C3	C4	M1	M2	M3	M4	C/C	Fissa	Access
1996	CF:83000350724	S	S	01/01/1996	30/11/1996		1	11	334	2								1	8,8	1,19
1996	CF:83000350724	S	S	01/12/1996	31/12/1996		1	11	31	2								1	1,49	0,03

La errata dichiarazione ha determinato la cancellazione della retribuzione già conosciuta e presente nella banca dati GEA come nella schermata successiva

Anno	Contributo in Euro	Retribuzione calcolata
1996	6.474,45	22.287,26

La stessa è avvalorata dall'esame della banca dati Hydra come risulta nella scheda seguente:

ANNO DEN.	TIPO REG.	Q	PERIODO COMP. DESCRIZIONE	TIPO CONTR.	RETRIB. EURO	TIPO RETR.	SETT	SETT 2	ASS. COP.	MATRICOLA AZIENDALE	GIORNI RETR.	M E S I	R E T R .
1996	1	1	1996		19.410,52	A	52		--T---	0902411254	312	G F M A M G L A S O N D	
			ALTRE COMPETENZE ..		2.840,51	AC							

Da quanto emerso in questo esempio, si rileva l'attendibilità dei dati presenti nella banca dati Hydra e pertanto si può considerare come strumento utile dal quale attingere le informazioni anche in mancanza di dati alternativi di confronto.

## Esempio 7

### Mancata trasformazione da lire ad euro della retribuzione

L'esame della posizione rileva una retribuzione per l'anno 1999 che risulta quasi raddoppiata confrontata con quelle dell'anno precedente e successivo

	Anno Solare	Retrib Pens.	R
+	1997	16.547,28	
+	1998	16.547,28	
+	1999	33.951,00	
+	2000	17.549,21	

Tale retribuzione è stata alimentata da 770, come da scheda seguente, e risulta dalla somma dei due dettagli segnalati per l'anno 1999, cioè 28.635 + 5.316 pari appunto a 33.951,00

Periodo	Dichiarante (vai su CF per la descrizione)	Val	Car	Inizio	Fine	Cess	Imp	Serv	GG (vai su PT per la %)	C 1	C 2	C 3	C 4	C/C	Fissa	Access
121999	CF:00346710791	S	1	01/01/1999	31/12/1999		1	4	365	2	6	9		1	28635	5316
122000	CF:00346710791	S	1	01/01/2000	31/12/2000		1	4	312	2	6	9		1	17549,21	
122001	CF:00346710791	S	1	01/01/2001	31/12/2001		1	4	360	2	6	9		1	17028,62	828,92

Tale importo è rappresentato in euro, ma in realtà corrisponde a lire 33.951.000, e la sua trasformazione in euro (33.951.000/1.936,27) risulta pari a euro 17.534,23, importo congruo con l'andamento delle retribuzioni, e che dovrà essere inserito nell'anno 1999 a modifica del dato originario.