

ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la predisposizione e trasmissione
telematica delle
Istanze per il riconoscimento del contributo a fondo perduto
per i Servizi della ristorazione collettiva**

Versione 1.0.0 del 02/05/2022

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE ISTANZE PER IL RICONOSCIMENTO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Istanze per il riconoscimento del contributo a fondo perduto da trasmettere all'Agenzia delle entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Prima di procedere alla trasmissione del file contenente le istanze, il soggetto che effettua la trasmissione telematica è tenuto a utilizzare il software distribuito dall'Agenzia delle entrate che provvede a sottoporre i dati delle istanze al controllo di correttezza formale e a generare il file controllato da inviare telematicamente all'Agenzia delle entrate (file con estensione .dcm).

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica della istanza sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (*fornitore*);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio delle istanze;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati del quadro A delle istanze;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

La fornitura può contenere al massimo **500 istanze (500 record di tipo "B")**.

2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- presenza di un unico record di tipo "B" per ogni istanza e tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati relativi al quadro A;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

2.3 La struttura dei record

I record di tipo "A", "B" e "Z" contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record di tipo "C" sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare, il campo "Progressivo modulo" che deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità).
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei dati relativi al quadro A; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo e ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C" non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della richiesta, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo "C".

- una terza parte, di lunghezza 11 caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di 8 caratteri e 3 caratteri di controllo del record.

2.4 La struttura dei dati

2.4.1 Campi posizionali

I campi posizionali possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente.

Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna "Formato" è indicato il particolare formato da utilizzare.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionali sono descritti nella tabella che segue.

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U` `02876990587`
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	`05051998`
NU	Campo numerico positivo	Zero	`001234` `123456`
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

2.4.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo "C", assumono la configurazione riportata nel seguente prospetto:

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Sinistra	`RSSGNN60R30H501U` `02876990587`

2.5 Regole generali

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Tutti gli importi devono essere riportati in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso, se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro, per difetto, se inferiore a detto limite.

2.5.1 Codice fiscale del fornitore

Il codice fiscale dell'intermediario (campo 5 del record A) deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto dell'intero file in fase di accoglienza.

2.5.2 Controlli relativi alle Istanze

2.5.2.1 Codice fiscale del soggetto richiedente il contributo, del rappresentante e dell'intermediario

Il codice fiscale del soggetto richiedente il contributo, del rappresentante o del tutore e dell'intermediario deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Nel caso di omocodia del codice fiscale di persona fisica risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella istanza del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Il soggetto richiedente il contributo non deve risultare deceduto (se persona fisica) alla data di presentazione dell'istanza ovvero cessato (se persona non fisica) alla data di presentazione dell'istanza. Il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Nel caso in cui il richiedente sia un soggetto diverso da persona fisica e risulti essere in liquidazione alla data di presentazione dell'istanza, l'istanza è scartata.

Il rappresentante e l'eventuale intermediario non devono risultare deceduti alla data di presentazione dell'istanza.

2.5.2.2 Istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius /Trasformazione

Il campo "codice fiscale del de cuius /partita iva cessata" può ospitare una partita IVA in caso di confluenza oppure un codice fiscale di persona fisica in caso di Erede che prosegue l'attività del de cuius. In questo secondo caso il soggetto deve risultare deceduto alla data di presentazione dell'istanza; il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza.

Il codice fiscale o la partita IVA indicati devono essere formalmente corretti e registrati in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della istanza.

Nel caso di omocodia del codice fiscale di persona fisica risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella istanza del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Nel caso di istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius è verificata la presentazione da parte del soggetto richiedente di un mod. AA9 con il quale l'erede prosegue l'attività del de cuius.

Nel caso di istanza presentata a seguito di trasformazione (indicazione nel campo "codice fiscale del de cuius / partita iva cessata" di una partita IVA), viene verificata la presentazione da parte del soggetto richiedente di un mod. AA7/AA9 con il quale il soggetto richiedente prosegue l'attività del soggetto cessato con data di riferimento successiva al 31/12/2018.

2.5.2.3 Partita Iva del soggetto richiedente il contributo

La partita IVA del soggetto richiedente deve risultare attiva alla data di presentazione dell'istanza e non deve risultare attivata successivamente al 31/12/2019. Il mancato rispetto di tali requisiti determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

Qualora sia stata barrata la casella "impresa costituita nel corso del 2019" (campo 23 del record B), la data di attivazione della partita iva deve risultare compresa tra il 1/1/2019 e il 31/12/2019. Il mancato rispetto di tale requisito determina lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

In caso di trasformazione ovvero di istanza presentata da parte di un erede i predetti controlli si applicano al soggetto cessato/de cuius (campo 10 del record B).

Sono inoltre scartate le istanze dei soggetti identificati ma non stabiliti in Italia.

2.5.2.4 Requisiti

In sede di determinazione dei requisiti ai fini dell'erogazione del contributo sarà verificata la coerenza tra l'impostazione dei campi da 13 a 25 del record B e le informazioni desumibili dalle dichiarazioni dei redditi eventualmente presentate.

2.5.2.5 Delega alla trasmissione dell'istanza da parte di un intermediario

Nel caso di istanza presentata da parte di un intermediario, questi deve risultare provvisto di delega al servizio di "Cassetto fiscale" dell'Agenzia delle entrate, ovvero al servizio "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" del portale "Fatture e Corrispettivi" oppure deve aver ricevuto apposita delega alla trasmissione della istanza (compilazione campo 32 del record B). L'assenza di una delega in corso di validità comporta lo scarto della istanza in fase di accoglienza.

2.5.2.6 Istanza di Rinuncia

È possibile rinunciare al contributo richiesto mediante l'invio di una istanza di Rinuncia. In tale istanza dovrà essere impostato ad '1' il campo 8 del record B (Flag Rinuncia) e non dovranno essere compilati i riquadri "Requisiti" (campi da 13 a 25 del record B), "IBAN" (campo 28 del record B), "Dichiarazione sostitutiva di atto notorio" (campi da 36 a 43 del record B) e il Quadro A della Istanza.

Relativamente alle istanze di rinuncia presentate da parte degli intermediari si precisa che:

- gli intermediari delegati al Cassetto fiscale, ovvero al servizio “Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici” del portale “Fatture e Corrispettivi”, possono presentare rinuncia per qualsiasi loro cliente delegante, anche se la/le istanza/e per il contributo a cui si sta rinunciando non è stato presentato dal medesimo intermediario;
- gli intermediari che hanno autodichiarato la delega al solo servizio di trasmissione dell'istanza (campo 32 del record B impostato a '1') possono presentare una rinuncia solo con riferimento a un cliente per il quale hanno inviato precedentemente l'istanza con cui hanno autodichiarato la delega. Le istanze di rinuncia che non rispetteranno tale condizione saranno scartate.
- nel file telematico contenente una istanza di Rinuncia potranno essere inserite **esclusivamente** comunicazioni di Rinuncia. Un file contenente istanze di Richiesta del Contributo e istanze di Rinuncia sarà scartato in fase di accoglienza.

Di seguito si riporta la descrizione dei campi relativi ai record “A”, “B”, “C” e “Z”.

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "MEN22"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetto richiedente 10 - Intermediario
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. Se il tipo fornitore è '01' e il codice carica (campo 12 del record B) è diverso da '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del soggetto richiedente (campo 2 del record B) Se il tipo fornitore è '01' e il codice carica (campo 12 del record B) è uguale a '2' il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del rappresentante (campo 11 del record B)
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto richiedente	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	27	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della istanza	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Rinuncia al contributo					
I campi dal 13 al 28, dal 36 al 43 e il quadro A non devono essere presenti in caso di Rinuncia dell'Istanza (campo 8 impostato ad '1')					
8	Rinuncia al contributo	90	1	CB	
Istanza presentata da Erede che prosegue l'attività del de cuius					
9	Erede che prosegue l'attività del de cuius / trasformazione	91	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 10 Non può essere presente in assenza del campo 10
10	Codice fiscale del de cuius / Partita IVA cessata	92	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 9 Non può essere presente in assenza del campo 9 Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
Rappresentante firmatario dell'istanza					
11	Codice fiscale rappresentante firmatario dell'istanza	108	16	CF	Obbligatorio in caso di soggetto richiedente Persona non fisica Deve essere riferito ad una persona fisica Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
12	Codice carica	124	1	NU	Valori ammessi: 1 e 2 Dato obbligatorio se presente il campo 11 Se impostato ad '1' il richiedente deve essere una persona non fisica, se impostata a '2' il richiedente deve essere una persona fisica

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Requisiti					
13	Soggetto diverso da quelli di cui al comma 4 dell'articolo 4 del decreto interministeriale del 23/12/2021	125	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
14	Soggetto che svolge servizi di ristorazione collettiva, definiti da un contratto con un committente, pubblico o privato, per la ristorazione non occasionale di una comunità delimitata e definita, quale, a titolo esemplificativo, ristorazione per scuole, uffici, università, caserme, strutture ospedaliere, assistenziali, socio-sanitarie e detentive, avente Ateco 56.29.10 "Mense" o 56.29.20 "Catering continuativo su base contrattuale"	126	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
15	Ricavi 2019 generati per almeno il 50% da corrispettivi per i contratti di ristorazione collettiva	127	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
16	Impresa iscritta e attiva nel registro delle imprese alla data di presentazione dell'istanza	128	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
17	Soggetto in possesso degli altri requisiti previsti al comma 3 dell'art. 4 del decreto interministeriale del 23/12/2021	129	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
18	Filler	130	1	AN	
19	Filler	131	1	AN	
20	Filler	132	1	AN	
21	Filler	133	1	AN	
22	Soggetto che ha subito una riduzione dei ricavi del periodo d'imposta 2020 di almeno il 15% rispetto ai ricavi del periodo d'imposta 2019	134	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 8
23	Impresa costituita nel corso del 2019	135	1	CB	
24	Impresa con esercizi non coincidenti con l'anno solare	136	1	CB	
25	Numero dei lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo determinato e indeterminato in essere alla data del 31 dicembre 2019, come risultanti dall'ultima dichiarazione retributiva e contributiva dell'impresa	137	10	NU	
26	Filler	147	1	AN	
27	Filler	148	1	AN	
IBAN					
28	IBAN	149	27	AN	Dato obbligatorio se assente il campo 8 Deve essere relativo ad un c/c italiano

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Sottoscrizione					
29	Data	176	8	DT	Dato obbligatorio Non può essere antecedente la data di pubblicazione del provvedimento
30	Firma	184	1	CB	Dato obbligatorio
Impegno a trasmettere					
31	Codice fiscale del soggetto incaricato	185	16	CF	Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal soggetto richiedente (campo 2 del record B). Se presente il campo 31 deve essere uguale al campo 5 del record A Il codice fiscale deve essere conforme alle indicazioni previste al paragrafo "Regole generali" delle presenti specifiche tecniche. Il mancato rispetto di tali indicazioni determina lo scarto dell'istanza in fase di accettazione.
32	Dichiarazione di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza	201	1	CB	Non può essere presente in assenza del campo 31
33	Firma del soggetto incaricato	202	1	CB	Dato obbligatorio se presente il campo 32 Non può essere presente in assenza dei campi 31 e 32
34	Filler	203	1	AN	
35	Filler	204	1	AN	
Dichiarazione sostitutiva di atto notorio ai sensi dell'art. 47 del DPR n. 445/2000 (da rendere per la fruizione del contributo ai sensi della sezione 3.1 del Temporary Framework)					
36	Casella A1	205	1	AN	I due campi sono alternativi Uno dei due campi è obbligatorio
37	Casella A2	206	1	AN	
38	Importo aiuti da restituire	207	10	NU	Non può essere presente in assenza del campo 37
39	Importo interessi di recupero	217	10	NU	Non può essere presente in assenza del campo 38
40	Totale	227	10	NU	Deve essere uguale alla somma degli importi dei campi 38 e 39
41	Ammontare di aiuti ancora fruibile senza che si verifichi il superamento dei limiti massimi previsti dalla citata Sezione 3.1	237	10	NU	Dato obbligatorio Non può essere superiore a euro 2.300.000.
42	Impresa unica	247	1	CB	
43	Firma	248	1	CB	Dato obbligatorio
44	Filler	249	10	AN	
Spazio riservato					
45	Filler	259	10	AN	
46	Filler	269	10	AN	
47	Filler	279	1619	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
48	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
49	Filler	1899	2	AN	

RECORD DI TIPO "C" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del soggetto richiedente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni prospetto compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione			Controlli bloccanti
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
QUADRO A - Elenco dei soggetti appartenenti all'impresa unica					
Il quadro A non può essere presente se non è presente il campo 42 del record B					
Il quadro A è obbligatorio se presente il campo 42 del record B					
I controlli previsti per il rigo AA001 si intendono validi anche per i rigi da AA002 a AA020					
AA001001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			Deve essere diverso dal campo 2 del record B Lo stesso codice fiscale non può essere presente in rigi diversi
AA002001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA003001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA004001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA005001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA006001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA007001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA008001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA009001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA010001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA011001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA012001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA013001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA014001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA015001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			

AA016001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA017001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA018001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA019001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
AA020001	Impresa Unica - Codice fiscale	CF			
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	AN
9	Filler	1899	2	AN	AN

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	Non può essere maggiore di 500
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
Spazio non utilizzato					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').