

**COMUNICAZIONE ANNUALE OBBLIGATORIA PER LE SOCIETÀ DI INGEGNERIA
E SOGGETTI EQUIPARATI.**

Art. 66 comma 1 lett. c), g) ed e) D.Lgs. n. 36/2023, previgente art. 46 comma 1 lett. c) D.Lgs n.50, 18 aprile 2016 - art. 2
Regolamento Generale Previdenza

OBBLIGATORIETA' DELLA COMUNICAZIONE

Sono tenute a presentare la **comunicazione annuale** tutte le **società di ingegneria** ovvero le società che presentino entrambi i seguenti requisiti:

- **Requisito soggettivo:** costituzione, secondo le norme del Codice civile, in forma di società di capitali (società a responsabilità limitata, società in accomandita per azioni, società per azioni) e di società cooperative costituite da soci non esclusivamente iscritti agli Albi, nonché i consorzi e le società consortili.

- **Requisito oggettivo:** contemplare nell'oggetto sociale attività professionali quali: studi di fattibilità, ricerche consulenze, progettazioni o direzione dei lavori, valutazioni di congruità tecnico-economica o studi di impatto nonché eventuali attività di produzione di beni connesse allo svolgimento di detti servizi

TERMINI E MODALITA' DI PRESENTAZIONE

La comunicazione del volume di affari IVA deve essere presentata obbligatoriamente entro il termine 31-10-2024.

La trasmissione del modello Dich./2024 avviene telematicamente - mediante la procedura di compilazione assistita - accedendo nell'area riservata Inarcassa on line al menu "Adempimenti - Dichiarazione". Gli importi devono essere arrotondati all'unità di Euro: superiore se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di Euro, all'unità di Euro inferiore se la frazione decimale è inferiore a 50 centesimi di Euro. Per semplificare la compilazione sono già impostati i due zeri finali. La comunicazione deve essere presentata dalla società di ingegneria anche nel caso in cui nell'anno di riferimento il volume di affari sia nullo.

DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI PRODOTTO

Il contributo integrativo deve essere applicato su tutti i corrispettivi anche se fatturati ad ingegneri, architetti, loro associazioni o società di ingegneria, di professionisti e tra professionisti. Per definire l'importo del contributo integrativo dovuto, al netto di eventuali deduzioni spettanti, vanno compilati i seguenti moduli:

Allegato 1) Elenco delle PRESTAZIONI RICEVUTE per la deduzione del contributo integrativo. Tale modulo va compilato per portare in deduzione dall'importo del contributo integrativo dovuto per l'anno 2023, la quota di contributo integrativo versata dalla società per lo stesso anno, risultante dalle fatture passive ricevute da ingegneri, architetti, associazioni, società di professionisti, società tra professionisti o da società di ingegneria, purché il dichiarante non sia il committente finale. Il contributo integrativo corrisposto sarà portato in diminuzione del contributo integrativo per l'anno 2023 (Rigo B.2).

Il contributo integrativo corrisposto al libero professionista ingegnere e/o architetto in qualità di Amministratore della società non potrà essere dedotto in quanto la società è committente finale.

Allegato 2) Elenco delle PRESTAZIONI EFFETTUATE con addebito di contributo integrativo. Tale modulo va compilato in caso di prestazioni effettuate nel corso dell'anno 2023 a favore di ingegneri, architetti, loro associazioni o società di ingegneria di professionisti o società tra professionisti, purché non siano i committenti finali. La compilazione di questo elenco è **obbligatoria**.

Inarcassa procede annualmente ad attività di verifica aventi ad oggetto la congruità del contributo integrativo dedotto ai sensi dell'art. 5, comma 5 RGP, mediante il confronto incrociato tra il Modulo per la deduzione del contributo integrativo trasmesso nella dichiarazione dell'anno oggetto di accertamento e l' Elenco delle prestazioni professionali effettuate compilato dai soggetti (Ingegnere, Architetto, Associazione, Società di Professionisti, Società tra Professionisti o Società di Ingegneria) che hanno fatturato le prestazioni.

FUSIONE PER INCORPORAZIONE

In caso di incorporazione di società definita in corso d'anno, il rappresentante legale dovrà effettuare due distinte dichiarazioni procedendo con l'invio telematico per la comunicazione relativa alla società incorporante e per quella della società incorporata. Le credenziali di accesso della società incorporata restano valide ed attive e possono essere modificate accedendo all'area riservata di *Inarcassa on line*.

TRASFORMAZIONE FORMA GIURIDICA

Per le società che nel corso dell'anno 2023 hanno modificato la forma giuridica trasformandosi da società di ingegneria in società di professionisti o società tra professionisti, il Volume di Affari da comunicare a Inarcassa, è quello riferito ai corrispettivi fatturati in relazione a tutto il periodo che precede tale trasformazione.

Per la dichiarazione relativa al periodo successivo detta trasformazione, la società dovrà effettuare una ulteriore dichiarazione accedendo alla sezione riservata alle società di professionisti o società tra professionisti.

Le credenziali di accesso delle società trasformate restano valide e attive e possono essere modificate accedendo all'area riservata di *Inarcassa on line*

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Il pagamento del contributo integrativo relativo all'anno 2023 deve essere effettuato entro il **2 settembre 2024** con avviso di pagamento PagoPA o modello F24 che devono essere generati accedendo ad Inarcassa On Line, alla sezione "Adempimenti - Dichiarazione – Calcolo contributo", anche se l'invio della dichiarazione obbligatoria viene fatto successivamente, entro il 31 ottobre.

Avviso di pagamento PagoPA

Tale strumento permette l'accredito e la rendicontazione dell'avvenuto versamento pressoché in tempo reale.

Nella pagina Inarcassa Online, in "Gestione Pagamenti" saranno resi disponibili gli Avvisi di pagamento PagoPA con il codice IUV (Identificativo Univoco del Versamento) e il contributo integrativo potrà essere versato:

- a) con la stampa dell'Avviso di Pagamento presso gli sportelli bancari, gli sportelli ATM o i punti vendita SISAL, Lottomatica e Banca 5;
- b) on-line con l'internet banking, carte di credito (compresa l'InarcassaCard), carte di debito, paypal.

Modello di pagamento unificato F24

Il contributo integrativo può essere versato attraverso la compilazione del modello F24 con modalità telematica mediante i seguenti canali:

- a) **Entratel o Fisconline** messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate;
- b) **Servizi di internet banking** messi a disposizione dagli intermediari abilitati (banche, Poste Italiane e Agenti della Riscossione).

Il modello F24 consente di compensare i debiti verso Inarcassa con il credito IVA, i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito, all'IRAP. La **compensazione** è possibile esclusivamente tramite i servizi telematici resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate (cfr. Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 110/E del 31/12/2019). In particolare, ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 124/2019, i crediti superiori a 5.000 Euro relativi alle imposte sui redditi e relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e all'IRAP sono compensabili a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione fiscale.

In caso di compensazione, resta fermo l'obbligo di presentare il modello F24 anche se "a saldo zero".

Il **codice tributo** abbinato all'importo dovuto a Inarcassa dalle Società di Ingegneria è il seguente: **E090**.

Il modello F24 relativo al contributo integrativo va compilato indicando nel campo "**periodi di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa**" il periodo da "08/2024" a "08/2024".

SANZIONI

Ai sensi degli artt. 2 e 10 del Regolamento Generale Previdenza, sono previste sanzioni in caso di inadempienze nella comunicazione e nel pagamento del contributo dovuto rispetto alle scadenze prescritte.

Non sono applicabili le sanzioni:

- a) nel caso in cui il soggetto obbligato provveda comunque al pagamento dei contributi entro i termini previsti e non ritardi l'invio della dichiarazione oltre il 31 dicembre;

b) nel caso di errori formali di compilazione e/o rettifica della dichiarazione che non comportino l'addebito di una ulteriore contribuzione.

CONTROLLO COMUNICAZIONI

Inarcassa ha facoltà di esigere dalle società la documentazione idonea a comprovare la correttezza delle comunicazioni trasmesse, fermi restando i controlli diretti o incrociati esperibili presso i competenti uffici.

RICHIESTA ALTRI DATI

La compilazione del modulo "Richiesta altri dati" (allegato 4), non obbligatoria, è finalizzata all'aggiornamento e/o all'integrazione dei dati societari presenti in archivio nel 2023.

PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI (AI SENSI DEL Reg. UE 2016/679)

Inarcassa, in qualità di Titolare del trattamento, informa in merito al fatto che, i dati personali raccolti saranno trattati per adempiere gli obblighi statutari dell'associazione, utilizzando sistemi informatizzati di elaborazione. Il conferimento è obbligatorio per legge e non necessita del consenso dell'interessato come specificamente indicato nella citata Informativa ed il mancato conferimento comporterà l'applicazione delle sanzioni ivi specificate. I dati personali raccolti saranno comunicati alla Banca Popolare di Sondrio per il servizio di raccolta dei contributi e non saranno oggetto di diffusione.

I dati potranno altresì essere trasferiti ad altre Autorità Pubbliche legittimate in ragione di specifiche previsioni normative e/o compiti istituzionali

Per verificare i dati e farli integrare, aggiornare o rettificare e/o per esercitare gli altri diritti previsti dal Capo III del citato Reg. UE 2016/679, ci si potrà rivolgere al DPO (Data Protection Officer) di Inarcassa, contattabile ai seguenti recapiti:

INARCASSA - Data Protection Officer dpo@inarcassa.it

RIFERIMENTI NORMATIVI	
Comunicazione annuale obbligatoria	Art. 2 Regolamento Generale Previdenza
Contributo integrativo	Artt. 36 e 37 All.II.12 D.Lgs. n. 36/2023; previgente art. 8 DM 2 dicembre 2016, n. 263 Art. 5 Regolamento Generale Previdenza
Società di ingegneria	Art. 36 c. 1 lett. c) D. Lgs. 36/2023, previgente art. 46, c. 1 lett. c) D.Lgs. 18.4.2016 n. 50 Art. 1 c. 148 L.4 agosto 2017 n. 124 (settore privato)
Altri soggetti i cui obblighi sono equiparati a quelli delle società di ingegneria	Art. 66 D.Lgs. n. 36/2023; Art. 37 All.II.12 D. Lgs. n. 36/2023, previgente art. 46 D.Lgs. 18.4.2016 n. 50/2016
Prestazioni professionali	Art. 5.5 Regolamento Generale Previdenza
Volume di Affari	Art. 20, DPR n. 633 del 26 ottobre 1972.
Attività professionali	Art. 36 D. Lgs. 36/2023, previgente art. 46 D.Lgs. n. 50/16
Accertamenti definitivi	Art. 2.6 Regolamento Generale Previdenza
Controllo comunicazioni	Art. 3.3 Regolamento Generale Previdenza

Il testo del Regolamento Generale Previdenza è consultabile sul sito Internet www.inarcassa.it

ISTRUZIONI

SEZ. A - DETERMINAZIONE DEL VOLUME DI AFFARI RELATIVO AD ATTIVITA' PROFESSIONALE DI INGEGNERI ED ARCHITETTI

A.1	Indicare il Volume di Affari complessivo della società conseguito nell'anno 2023 come risulta dalla dichiarazione IVA 2024 (rigo VE50). In presenza di più righe VE50, per codici di attività economica diversi, deve essere riportata la somma di tali righe. Gli importi devono essere arrotondati all' unità di Euro: superiore se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di Euro; inferiore se la frazione decimale è inferiore a 50 centesimi di Euro.
A.2	Riportare il volume di affari professionale della società ai fini IVA, cioè la quota parte dell'importo indicato al rigo A.1 relativa a fatture emesse dalla società a fronte di attività professionale realizzata in Italia da ingegneri ed architetti, indipendentemente dalla loro posizione contrattuale nei confronti della società (collaboratori esterni, soci, dipendenti). Tale importo deve essere indicato al netto del contributo integrativo sui corrispettivi. Il suddetto volume di affari dovrà essere ripartito, nei sottostanti riquadri, fra volume di affari professionale conseguito per attività di ingegneria e/o architettura nel settore pubblico (committente pubblico) e volume di affari professionale conseguito per attività di ingegneria e/o architettura nel settore privato (committente privato)
A.3	Quota di Volume di affari professionale effettuato nell'anno 2023 con Iva esigibile in anni successivi – Deve essere trascritto il volume di affari (compreso in A2) delle operazioni effettuate nell'anno 2023 con IVA esigibile negli anni successivi (VE37 Mod. IVA 2023 - colonna 1 e colonna 2 - al netto del contributo integrativo). Le operazioni comprendono quelle effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 6, comma 5 del D.P.R. 633/72 e quelle effettuate ai sensi dell'art. 32 bis del D.L. 83/2012 (regime dell'Iva per cassa in vigore dal 1° dicembre 2012). In tale volume di affari non rientrano le fatture emesse in regime di split payment (scissione dei pagamenti); tali fatture, emesse per prestazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter (VE38 Mod. IVA 2023), ancorché non incassate, rientrano nel volume di affari imponibile ai fini del contributo integrativo dovuto a Inarcassa per l'anno 2023.
A.4	Volume di affari relativo a fatture professionali emesse negli anni precedenti con Iva esigibile nel 2023 – Deve essere trascritto il volume d'affari professionale riferito a fatture con Iva ad esigibilità differita emesse in anni precedenti (VE39 Mod. IVA 2023 al netto del contributo integrativo), per le quali l'imposta sia divenuta esigibile nel corso del 2023.
A.5	Volume di affari riferito a prestazioni professionali rese a soggetti residenti in stato UE ed extra UE - Ai sensi dell'art. 5.1 bis RGP, non rientrano nel "volume di affari professionale complessivo ai fini dell'IVA" i corrispettivi fatturati ai sensi dell'art. 21, comma 6 bis del DPR 633/1972, per carenza del requisito di territorialità. Su tali corrispettivi non sussiste l'obbligo del versamento del contributo integrativo ad Inarcassa, fatti salvi i casi di già avvenuta rivalsa sul committente. Nel rigo A5 pertanto deve essere indicato l'eventuale volume di affari (compreso in A1) relativo a prestazioni professionali rese a favore di soggetti residenti in uno Stato UE o extra UE (rif. VE34 del Mod. IVA 2024).
A.6	Indicare il volume di affari riferito ad attività diverse – non professionali - non rientranti nel campo di applicazione del contributo integrativo.
A.7	In caso di svolgimento di altre attività professionali definite dall' ordinamento dei Geometri , dichiarare gli importi di volume di affari professionale su cui dovrà essere calcolato il contributo integrativo da versare alla rispettiva Cassa di previdenza.
A.8	In caso di svolgimento di altre attività professionali previste dall' ordinamento dei Periti Industriali (EPP) , dichiarare gli importi di volume di affari professionale su cui dovrà essere calcolato il contributo integrativo da versare alla rispettiva Cassa di previdenza.
A.9	In caso di svolgimento di altre attività professionali definite dall' ordinamento dei Geologi, dottori Agronomi, dottori Forestali, Chimici e Fisici, Attuari (EPAP) dichiarare gli importi di volume di affari professionale su cui dovrà essere calcolato il contributo integrativo da versare alla rispettiva Cassa di previdenza.
A.10	Volume di affari imponibile del contributo integrativo – Tale rigo indica il Volume di affari imponibile ai fini del calcolo del contributo integrativo e viene compilato come somma algebrica degli importi indicati nei seguenti righe: A2-A3+A4.

SEZ. B - DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO DOVUTO

B.1	L'importo del contributo integrativo è determinato nella misura del 4% del volume di affari Iva professionale quale riportato al rigo A10.
B.2	Indicare il contributo integrativo corrisposto, nell'anno 2023, ad ingegneri o architetti, loro associazioni professionali, società di professionisti e società tra professionisti o altre società di ingegneria, per prestazioni professionali ricevute. Il suddetto contributo integrativo potrà essere dedotto dal contributo dovuto dalla società solamente se la società stessa non si configuri come committente finale della prestazione. Il rigo B.2 sarà valorizzato solamente in seguito alla compilazione dell' Allegato 1 - Elenco delle prestazioni ricevute per la deduzione del contributo integrativo. La mancata o infedele compilazione del Modulo preclude la possibilità di deduzione.

SEZ. C - ACCERTAMENTI FISCALI DIVENUTI DEFINITIVI NEL 2023

Deve essere compilata solamente dalla società cui siano stati notificati da parte degli Uffici Fiscali accertamenti divenuti definitivi nell'anno 2023 per gli anni indicati nel modulo, anche a seguito di accertamento con adesione. Deve essere inserito il valore del volume di affari totale accertato in via definitiva (e non la sola eccedenza), nonché il conseguente/eventuale volume di affari professionale (per attività di ingegneria e/o architettura). Non utilizzare la sezione C per comunicare rettifiche di volumi di affari che non derivino da accertamenti definitivi degli Uffici Fiscali.

RICHIESTA ALTRI DATI

Anno 2023

COMPAGINE SOCIETARIA	n. Ingegneri	n. Architetti	n. altri professionisti	n. altri soci non professionisti
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
DIRETTORE TECNICO	<input type="text"/> SI <input type="text"/> NO			

SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' PROFESSIONALI	
In qualità di società di ingegneria/general contractor (contratti chiavi in mano)	<input type="text"/> SI <input type="text"/> NO
Iscrizione ad Associazione di categoria	<input type="text"/> SI <input type="text"/> NO
In caso affermativo, indicare l'Associazione	<input type="text"/> OICE <input type="text"/> ANIMP <input type="text"/> Altro
SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' NON PROFESSIONALI (diverse dalle prestazioni di servizi di cui all'art. 66 c.1 lett. c) D.Lgs. n. 36/2023, previgente 46 c. 1 lett. c - D.Lgs. n. 50/2016)	<input type="text"/> SI <input type="text"/> NO

In caso affermativo, indicare i settori economici relativi allo svolgimento delle **attività diverse (non professionali)**:

Edilizia e Opere Settore Privato	<input type="text"/>
Edilizia e Opere Settore Pubblico	<input type="text"/>
Energia e Ambiente	<input type="text"/>
Meccanica, Impiantistica, Robotica	<input type="text"/>
Informatica e Telecomunicazioni	<input type="text"/>
Trasporto e Logistica	<input type="text"/>
Navale, Aerospaziale, Armamenti	<input type="text"/>
Altro	<input type="text"/>

VARIAZIONI SOCIETARIE (se non già comunicato)	
Scioglimento e liquidazione	SI dal _____ NO
Deposito Bilancio finale di liquidazione	SI il _____ NO
Revoca dello stato di liquidazione	SI dal _____ NO
Estinzione a seguito di fusione o scissione	SI dal _____ NO
Trasformazione societaria (es.: da srl a snc)	SI dal _____ NO
Cancellazione dal Registro Imprese	SI dal _____ NO
Chiusura Partita IVA	SI dal _____ NO

PROCEDURE CONCORSALE (se non già comunicato)	
Fallimento/Liquidazione Giudiziale	SI dal _____ NO
Amministrazione straordinaria	SI dal _____ NO
Amministrazione straordinaria speciale	SI dal _____ NO
Liquidazione coatta amministrativa	SI dal _____ NO
Concordato preventivo/Concordato minore	SI dal _____ NO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	
CONTO ECONOMICO	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A1 del Conto Economico)	<input type="text"/>
di cui:	
Ricavi per attività di ingegneria e/o architettura	<input type="text"/>
NOTA INTEGRATIVA	
Società obbligata alla presentazione della nota integrativa (art. 2423 cod.civ)	<input type="text"/> SI <input type="text"/> NO
In caso affermativo riportare:	
Ricavi Italia per attività di ingegneria e/o architettura	<input type="text"/>
Ricavi Estero per attività di ingegneria e/o architettura	<input type="text"/> (importi in migliaia di euro)
Costi per attività di ingegneria e/o architettura	<input type="text"/>

Data _____	Firma Legale Rappresentante _____
------------	-----------------------------------