

UniEMens – principali problemi e segnalazioni

MILANO, 16/12/2021

GHERARDO CHIANCONE - INPS FILIALE METROPOLITANA DI MILANO

Incidenza delle proposte Vig senza ticket di regolarizzazione

Di seguito le regolarizzazioni spontanee giacenti a dicembre 2021 (sede di Milano – 4900), trasmesse nel corso del medesimo anno: è evidente la prevalenza di quelle in stato «da verificare», in gran parte contrassegnate dall'errore forzabile «**assenza di identificativo invio atto**» (ticket di regolarizzazione).

Periodo di ricezione (anno 2021)	Da Verificare	Calcolata	Totale
Gennaio	254	101	355
Febbraio	232	88	320
Marzo	270	94	364
Aprile	248	98	346
Maggio	269	95	364
Giugno	240	172	412
Luglio	256	164	420
Agosto	200	126	326
Settembre	192	127	319
Ottobre	243	159	402
Novembre	307	162	469
Dicembre	275	174	449

Le regolarizzazioni – il «ticket di regolarizzazione»

Il Messaggio INPS n. 4973/2016 richiede che il flusso di regolarizzazione contenga un «ticket» che attesta l'avvenuto invio di documentazione a supporto della richiesta.

Il ticket di regolarizzazione da indicare nel flusso è il numero di protocollo della comunicazione con oggetto «**UniEMens – Regolarizzazione (DM-VIG) – Invio documentazione**», da inviare mediante il cassetto previdenziale prima della trasmissione.

Il flusso di regolarizzazione correttamente trasmesso espone:

- l'attributo obbligatorio “**TipoRegolarizz**”, contenente uno dei valori ammessi (RS, CM, PE, VE, VN, SS o SN) nell'elemento <DenunciaIndividuale>. *Tale codice è indispensabile per la ricostruzione del tipo segnalazione dell'inadempienza, qualora la regolarizzazione comporti la contabilizzazione di un credito INPS;*
- l'elemento obbligatorio <**IdentInvioAttoINPS**>, contenente il “ticket di regolarizzazione”, cioè il numero del protocollo della comunicazione inviata. *Ciò consente all'operatore INPS di reperire agevolmente la documentazione trasmessa dal contribuente a corredo di ciascuna regolarizzazione.*

CASO 1: proposta Vig spontanea non prevista - arrotondamenti

Le proposte Vig si generano in presenza di differenze contributive: l'importo della differenza non è rilevante. Nel caso seguente la regolarizzazione è frutto della gestione mediante calendario sfasato.

Nella prima denuncia si è inserito l'imponibile, senza indicare il relativo contributo: il sistema UniEMens lo ha calcolato, arrotondando secondo le indicazioni del documento tecnico («*l'arrotondamento dovrà avvenire per i millesimi da 0 a 4 al centesimo inferiore e da 5 a 9 al centesimo superiore*»).

Part time nel mese

Tipo Paga

Divisore Orario

Ore Lavorabili

Imponibile € 2.098,00

Settimane utili

Giorni retribuiti 26

Imp. Contributo **814,44**

Giorni Contributi

Ore Contribuite

Importo Tfr in azienda € 0,00

In dettaglio

Imponibile: 2.098

Aliquota: 38,82%

Contributo calcolato: 814,4436

Importo arrotondato: **814,44**.

NUMERO SETTIMANA	TIPO COPERTURA	EVENTI CON DIFF. ACCREDITO	D	L	M	M	G	V	S
45	X		N	S	S	S	S	S	S
46	X		N	S	S	S	S	S	S
47	X		N	S	S	S	S	S	S
48	X		N	S	S	S	S	S	S
49	X		N	S					

CASO 1: proposta Vig spontanea non prevista - arrotondamenti

Il mese successivo, sono stati valorizzati tutti i campi e il calendario giornaliero.

L'importo del contributo è stato **arrotondato per eccesso** e ciò ha comportato la generazione della proposta Vig per la differenza.

Codice	Tipo (E/G)	Periodo competenza	Tipo lavoro	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito	Importo ricostruito
2000	E	11/2020	0	26 gg	2.098,00	814,45
2000	C	11/2020	0	26 gg	2.098,00	814,44

Part time nel mese

Tipo Paga Mensile

Imponibile € 2.098,00

Imp. Contributo € 814,45

Importo Tfr in azienda € 0,00

Divisore Orario 173,00

Settimane utili

Giorni Contributi 26

Ore Lavorabili 200,00

Giorni retribuiti 26

Ore Contribuite

In dettaglio

Imponibile: 2.098

Aliquota: 38,82%

Contributo calcolato: 814,4436

Importo arrotondato per
eccesso: **814,45**.

NUMERO SETTIMANA	TIPO COPERTURA	EVENTI CON DIFF. ACCREDITO	D	L	M	M	G	V	S
45	X		N	S	S	S	S	S	N
46	X		N	N	N	N	N	N	N
47	X		N	S	S	S	S	S	N
48	X		N	S	S	S	S	S	N
49	X		N	S					

CASO 1: proposta Vig spontanea non prevista - arrotondamenti

La proposta Vig di 4 centesimi di euro nasce come tipo E+G (eliminazione e inserimento di una o più denunce individuali), con l'importo pari all'arrotondamento e nello stato «da verificare», data la presenza dell'errore forzabile (in giallo) «Identificativo Invio Atto assente».

Periodo comp. ▾	Data ricezione ▾	Tipo Reg. ▾	Saldo Ricostruito ▾	Saldo Calcolato ▾	Tipo VIG ▾	Stato ▾	Esito Verifica ▾
<input type="text" value="11/2020"/>	<input type="text" value="19/01/2021"/>	<input type="text" value="RS - Spontanea"/>	<input type="text" value="0,04"/>	<input type="text" value="-"/>	<input type="text" value="E+G"/>	<input type="text" value="Da Verificare"/>	<input type="text" value="🟡"/>

VIG Tipo E

Codice	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito	Importo ricostruito
2000	2	F	I	00	0	3	78 gg	7.598,00	2.949,58

VIG Tipo G

Codice	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito	Importo ricostruito
2000	2	F	I	00	0	3	78 gg	7.598,00	2.949,54

CASO 2: proposta Vig spontanea non prevista – saldo zero

La regolarizzazione ha saldo zero, dato che si è semplicemente suddiviso un conguaglio ANF a carico del FIS e dei Fondi bilaterali tra due codici differenti, che fanno capo a due differenti disposizioni COVID-19 (DL 34/2020 e L 178/2020).

Il saldo zero non rende irrilevante la regolarizzazione: si genera **per movimentare somme tra conti differenti**. Non si tratta di «regolarizzazioni i cui importi si compensano reciprocamente».

Anche in questo caso, la proposta è in stato «da verificare», data la presenza dell'errore forzabile (in giallo) «Identificativo Invio Atto assente».

VIG Tipo E									
Codice	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito	Importo ricostruito
L019	-	-	-	-	-	1	-	0,00	-13,25
L021	-	-	-	-	-	1	-	0,00	-13,25

VIG Tipo G									
Codice	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito	Importo ricostruito
L021	-	-	-	-	-	1	-	0,00	-26,50

Le variazioni per regolarizzazione

La variazione trasmessa può comportare la necessità di ricalcolare il contributo dovuto (variazione a «valenza contributiva»).

In tale caso, sulla base della differenza tra il *quantum* calcolato nella denuncia originaria e quello dovuto a seguito della variazione, il sistema UniEMens calcola una «proposta di regolarizzazione», che, **confermata da un operatore INPS**, produce la contabilizzazione di un importo a credito o a debito del contribuente.

Non producono titoli di regolarizzazione le variazioni che riguardano:

- I dati dichiarativi della denuncia aziendale (totale a debito e totale a credito), che sono utili esclusivamente alla quadratura ed alla generazione del DM10 Virtuale;
- Le informazioni che hanno effetto esclusivamente sul conto assicurativo del lavoratore;
- Le variazioni che producono regolarizzazioni i cui importi si compensano reciprocamente.

La contabilizzazione delle proposte VIG

Con la conferma delle proposte VIG a cura di un operatore INPS la variazione della denuncia UniEMens produce effetti contabili.

In relazione all'operazione svolta si possono avere più registrazioni, anche contemporanee, a favore del contribuente e/o dell'INPS:

- **Eliminazione** di un elemento → **VIG di tipo «G»**;
- **Inserimento** di un elemento → **VIG di tipo «E»**.

Ciascuno dei VIG generati è contrassegnato come:

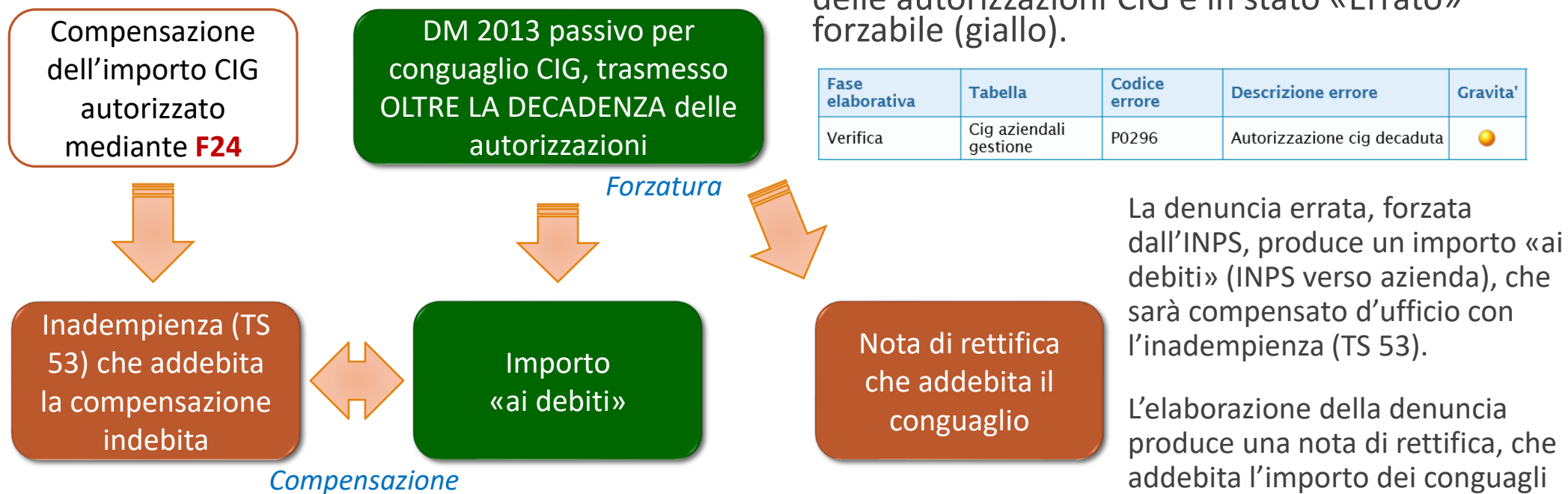
- «**attivo**» se comporta un credito a favore dell'INPS;
- «**passivo**» se riconosce un credito a favore del contribuente.

CASO 3: conguaglio in F24 di CIG in assenza di DM

Prima di compensare in F24 un importo da DM passivo, il credito deve essere riconosciuto dall'INPS. Se la **denuncia mensile non è stata presentata**, la compensazione è indebita.

Il DM presentato oltre il termine di decadenza delle autorizzazioni CIG è in stato «Errato» forzabile (giallo).

Fase elaborativa	Tabella	Codice errore	Descrizione errore	Gravita'
Verifica	Cig aziendali gestione	P0296	Autorizzazione cig decaduta	●



Il recupero degli importi «ai debiti»

L'accertamento di una somma a favore del contribuente avviene, nella gestione aziende con dipendenti, mediante la contabilizzazione della stessa nell'archivio dei «debiti» INPS di:

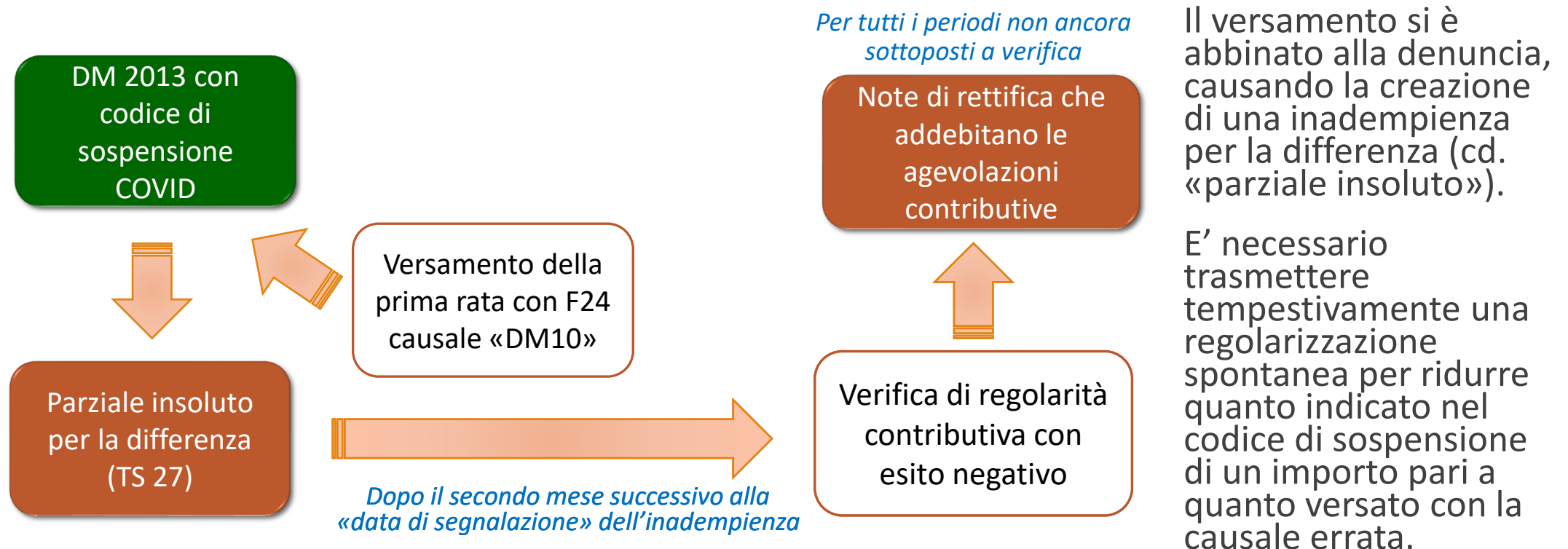
- **DM 2013** passivi;
- **VIG** passivi;
- **Note di rettifica** passive notificate.

Il messaggio INPS n. 5159/2017 prevede che il **rimborso** o la **compensazione** delle somme accertate sia subordinato alla presentazione di una istanza telematizzata («Dichiarazione Compensazione»).

Le somme accertate mediante VIG non possono essere utilizzate in compensazione mediante F24. Per le altre, l'utilizzo d'ufficio a compensazione di inadempienze nei 12 mesi dall'accertamento è precluso in assenza di comunicazione e accettazione del contribuente.

CASO 4: causale di versamento errata sospensioni COVID-19

I versamenti dei periodi sospesi devono essere effettuati mediante F24 con causale «**DSOS**» (msg. INPS n. 2871/2020 e ss.). In questo caso, si è versato un importo pari alla prima rata con causale «DM10»



CASO 5: proposta Vig «irrilevante»

Per eliminare i **codici aziendali** PF20 E PF30 (recupero Fondo di Tesoreria + imposta sostitutiva), si effettua la trasmissione della sola denuncia aziendale.

```
<DenunciaAziendale>
  <TrattQuotaLav>S</TrattQuotaLav>
  <NumLavoratori>9</NumLavoratori>
  <ForzaAziendale>9</ForzaAziendale>
  - <AziendaTFR>
    - <RecuperoTFR>
      <CausaleRecTFR>PF20</CausaleRecTFR>
      <ImportoRecTFR>11003,34</ImportoRecTFR>
    </RecuperoTFR>
    - <RecuperoTFR>
      <CausaleRecTFR>PF30</CausaleRecTFR>
      <ImportoRecTFR>9,95</ImportoRecTFR>
    </RecuperoTFR>
  </AziendaTFR>
  - <DatiQuadraturaRetrContr>
    <NumDenIndiv>7</NumDenIndiv>
    <TotaleADebito>11075</TotaleADebito>
    <TotaleACredito>11075</TotaleACredito>
  </DatiQuadraturaRetrContr>
</DenunciaAziendale>
```



```
<DenunciaAziendale>
  <TrattQuotaLav>S</TrattQuotaLav>
  <NumLavoratori>9</NumLavoratori>
  <ForzaAziendale>9</ForzaAziendale>
  - <DatiQuadraturaRetrContr>
    <NumDenIndiv>9</NumDenIndiv>
    <TotaleADebito>11075</TotaleADebito>
    <TotaleACredito>11075</TotaleACredito>
  </DatiQuadraturaRetrContr>
</DenunciaAziendale>
```

L'operazione produce un **VIG non generabile per "esito Irrilevante"**. Per eliminare una denuncia codice aziendale è necessario inviare un flusso di variazione contenente l'attributo **Elimina = 'S'**. La funzionalità attualmente non è disponibile nella procedura di variazione presente nel Portale INPS, per cui è necessario trasmettere un flusso XML.