

14 aprile 2025

Gestione VIG e Note di Rettifica

VARIAZIONI UNIEMENS

LA REGOLE DELLE VARIAZIONI

Le denunce di variazione sono sempre integralmente sostitutive: a parità di criteri di identificazione, la denuncia di variazione annulla e sostituisce quella originaria.

Non producono titoli di regolarizzazione (DM10VIG) le variazioni che riguardano:

- le informazioni che hanno effetto esclusivamente sul conto assicurativo del lavoratore;
- 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 variazioni che producono regolarizzazioni i cui importi si compensano reciprocamente.

LE OPZIONI PER LE VARIAZIONI

La trasmissione del flusso di variazione può essere effettuata con invio di file generato da un software o con variazione on line.

Nel caso di piccole variazioni è sempre preferibile utilizzare la procedura on line messa a disposizione dall'INPS sul Portale, dato che è necessario ritrasmettere le sole denunce da variare.

Le opzioni di variazione presenti sulla procedura online sono:

- **variazione dati denuncia senza valenza contributiva:** per gli elementi della denuncia individuale che non concorrono alla ricostruzione del DM Virtuale;
- **variazione dati denuncia per sistemare DM10 Virtuale Squadrato:** interviene sul DM Squadrato, che non può essere elaborato per «l'evidente indefinibilità» data dalla incoerenza del saldo con quanto dichiarato.
- **variazione dati denuncia per regolarizzazione:** per variazioni sul DM Quadrato; possono generare VIG;

LE VARIAZIONI SENZA VALENZA CONTRIBUTIVA

Hanno effetto sul conto individuale del lavoratore e non comportano la variazione del saldo dei contributi pensionistici dovuti. Si tratta in ogni caso di informazioni che sono utilizzate per il calcolo della contribuzione figurativa, di quella aggiuntiva e di quella correlata, per la misura degli ammortizzatori sociali, compreso il contributo addizionale, e per la NASpl. Producono immediatamente effetto, purché nella medesima trasmissione non si cambi un altro elemento a valenza contributiva.

Alcuni esempi:

- *Calendari settimanale e giornaliero*
- *Tipo assunzione o cessazione*
- *Unità operativa o produttiva*
- *Differenza di accredito*
- *Scelta tra Fondo Tesoreria / Previdenza Complementare*
- *Retribuzione teorica*
- *Ore lavorabili*
- *Tipo paga*
- *Numero di autorizzazione o ticket ammortizzatori sociali*

Le variazioni senza valenza contributiva


Visualizzazione denunce retributive mensili errate

Totale denunce individuali errate: 1

Ricerca per Matricola/Periodo

Azienda: 7074 S.R.L.

Periodo: 1/2024

N.	Codice Fiscale	Nominativo	Qualifica	T.C.	T.D.	T.L.
1	VRZG <input type="text"/>	V <input type="text"/>	3 F I	00	Mese corrente	00
	Id. Trasm.	Codice errore	Descrizione			Gravità
	84091136	PR04	PREAVVISO: ASSENZA INDENNITA' DI PREAVVISO			3 

[Nuova Ricerca](#) [Indietro](#) [Esporta in Excel](#)

UNIEMENS

Invio Denunce Individuali

Consultazione e monitoraggio fluss
Uniemens

Consultazione Denunce Individuali-
DM10

Consultazione flussi Uniemens

Consultazione Cruscotto CIG-FOND

Richiesta ticket CIG

Compilazione On-Line

Variazioni Uniemens

Le variazioni senza valenza contributiva

Variazioni denunce retributive e contributive individuali mensili

SCELTA AZIENDA E PERIODO

Codice Fiscale Azienda

Periodo

2024



FEBBRAIO



CONFERMA

☐ Quota imponibile Distacco

☒ E' stata corrisposta un'indennità sostitutiva del preavviso

Anno Preavviso:

2024



Imponibile €: 160953,00

Imponibile eccedente massimale €: ,00

Dal:

Al:


N.Settimane:

Settimane utili(in centesimi):



☐ Convenzioni Rilaterali

Le variazioni senza valenza contributiva

Oggetto	Sede INPS	Stato	Esito
Scoperture contributive	7014-ROMA FLAMINIO	Chiusa il 11/04/2025 13.40.53	 ACCOLTA
Note oggetto			
errore unimens			

Testo

buongiorno a distanza di diversi mesi dal precedente cassetto la posizione del dirigente non risulta ancora sanata potete gentilmente procedere a confermare la variazione al fine di non riscontrare più nei vostri archivi l'errore che trovate in allegato
grazie
buona giornata

Risposta

Buongiorno, l'estratto contributivo è ora aggiornato, comprensivo dei dati relativi all'indennità sostitutiva del preavviso.
Cordiali saluti
G. L. ROMA FLAMINIO

Consultazione Errori EMens

Ricerca per Matricola/Periodo

Azienda: 707482

Nuova Ricerca

Indietro

Non sono presenti denunce individuali errate

LA REGOLARIZZAZIONE CONTRIBUTIVA

Generalmente, per regolarizzazione si intende l'operazione mediante la quale, il datore di lavoro sana una situazione pregressa derivante da:

- mancato versamento, in tutto o in parte, della contribuzione dovuta;
- restituzione di benefici contributivi non spettanti, ovvero spettanti in misura inferiore a quanto conguagliato.
- recupero di contribuzione oltre un determinato periodo (contribuzione su ferie oltre anno)

Si tratta quindi di casi nei quali è dovuta una ulteriore quota di contributi da versare all'INPS.

La regolarizzazione però, può anche essere a favore del datore di lavoro, determinando in tal modo un rimborso, qualora nei casi esemplificati, si debba procedere al recupero della contribuzione versata in eccesso rispetto alle misure dovute, oppure al recupero di benefici o sgravi non fruiti ovvero fruiti in misura inferiore a quanto spettante.

LE VARIAZIONI CON VALENZA CONTRIBUTIVA PER LA REGOLARIZZAZIONE

Hanno effetto sia sul conto individuale del lavoratore che sul conto aziendale e possono comportare regolarizzazione contributiva. Intervengono sul DM10 Virtuale Quadrato.

In assenza di quadratura, restano in attesa su un archivio di appoggio.

Alcuni esempi:

- modifica delle tre qualifiche e/o del tipo contribuzione;
- inserimento di una denuncia individuale;

N.B. Gli elementi con valenza contributiva sono specificatamente indicati nel Documento Tecnico; verificare sul sito dell'INPS la versione disponibile più aggiornata.

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA

L'INPS, con il **Messaggio n. 4973 del 6 dicembre 2016**, fornisce chiarimenti in merito all'invio, da parte dei datori di lavoro, dei flussi Uniemens di regolarizzazione. In particolare, l'Istituto comunica che dal 3 gennaio 2017, prima di trasmettere un flusso regolarizzativo, sarà necessario inviare, tramite cassetto bidirezionale, utilizzando l'oggetto definito "ad hoc": **"Uniemens – Regolarizzazione (DM-VIG) – Invio documentazione"**, la specifica documentazione individuata dallo stesso Istituto a seconda del tipo di regolarizzazione.

Prima di poter procedere alla trasmissione di un flusso regolarizzativo è quindi necessario inviare, tramite cassetto bidirezionale, la specifica documentazione esplicitata nella tabella sopra riportata utilizzando l'oggetto definito "ad hoc": **"Uniemens – Regolarizzazione (DM-VIG) – Invio documentazione"**.

La trasmissione della documentazione comporta l'automatica generazione di un ticket, che consiste nel protocollo INPS attestante l'avvenuto invio della comunicazione.

CASSETTO BIDIREZIONALE

Nella generalità dei casi, quando si operano modifiche dei flussi, è necessario comunicare, per mezzo del **cassetto bidirezionale, il tipo di variazione che si rende necessaria.**

In caso di variazione senza valenza contributiva non è tuttavia necessario fare alcuna comunicazione, benché resti vivamente consigliato.

A maggior ragione se la variazione va ad apportare modifiche a flussi più vecchi di 5 anni. In questo caso, senza una comunicazione dedicata, la procedura dell'INPS non va a riscrivere gli archivi in automatico.

Si consiglia, dopo circa un mese dalla variazione, in caso di inerzia da parte dell'INPS, di fare un cassetto, spiegando il tipo di variazione operata e allegando le ricevute di avvenuta trasmissione.

LA REGOLARIZZAZIONE GLI STEP NECESSARI

- Invio cassetto con oggetto “Regolarizzazione (DM-VIG) Invio Documentazione” allegando dichiarazione IVS sottoscritta dal lavoratore e carta di identità.
- Regolarizzazione su portale INPS in Variazioni UniEmens
- Monitoraggio della sezione “Portale Contributivo Aziende e Intermediari” per verifica dello stato di formazione delle proposte VIG
- Cassetto per conferma di presa visione e correttezza delle proposte VIG e richiesta di farli “scendere” in stato definito.
- Successivamente la ditta compensa i crediti mediante riduzione dei versamenti DM10 correnti in F24 (senza indicare il credito “in chiaro” con importo e periodo, ma solo abbassando o azzerando l’importo da versarsi)
- Scriviamo ad INPS un cassetto con oggetto “versamenti F24” per informare della compensazione avvenuta.

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE

Nel caso di denuncia di variazione di elementi con valenza contributiva di denunce precedentemente inviate è richiesta l'indicazione della tipologia di regolarizzazione che ha generato l'invio. In particolare, nell'attributo denominato "Tiporegolarizz" dell'elemento deve essere inserito uno dei seguenti codici che identificano la tipologia di regolarizzazione proposta.

RS	Regolarizzazione spontanea
CM	Conciliazione monocratica
PE	Regolarizzazione per recupero della contribuzione virtuale in edilizia "PEGASO"
VE	Regolarizzazione a seguito di verbale di altri Enti per differenze retributive
VN	Regolarizzazione a seguito di verbale di altri Enti per lavoratore in nero
SS	Regolarizzazione a seguito di sentenza per differenze retributive
SN	Regolarizzazione a seguito di sentenza per lavoratore in nero

Nel caso in cui la rettifica riguardi la variazione di elementi con valenza contributiva (intendendo per tali i dati che hanno concorso alla formazione del DM10 virtuale e che pertanto presuppongono una regolarizzazione contributiva) l'INPS ricostruisce e genera automaticamente un "DM10 VIG virtuale" quale titolo di regolarizzazione (per l'importo a debito o a credito risultante dalla differenza tra la denuncia originariamente prodotta e quella di variazione).

PIATTAFORMA DI GESTIONE DELLE AZIONI DI COMPLIANCE E DI CONTRASTO AL LAVORO SOMMERSO

L'INPS, con il Messaggio n. 3782 del 13 novembre 2024, ha comunicato il rilascio della "Piattaforma di gestione delle azioni di compliance e di contrasto al lavoro sommerso".

La piattaforma rileva i casi di rapporti di lavoro attivi, sulla base di quanto dichiarato nelle comunicazioni obbligatorie UniLav, privi delle corrispondenti denunce UniEmens.

Attualmente, sono però esclusi:

- Dipendenti del settore agricoltura,
- Dipendenti pubblici,
- Autonomi dello spettacolo.

PIATTAFORMA DI GESTIONE DELLE AZIONI DI COMPLIANCE E DI CONTRASTO AL LAVORO SOMMERSO

Al proprio interno la funzionalità di comunicazione bidirezionale del “Fascicolo elettronico del contribuente”, consente l’invio delle lettere di invito alla compliance.

I datori di lavoro che a seguito della ricezione di tali lettere intendano effettuare le operazioni di regolarizzazione devono, per i soli rapporti di lavoro individuati nelle lettere ricevute, trasmettere un flusso UniEmens utilizzando la nuova causale per la regolarizzazione **“RE”**, ovvero **“Regolarizzazione da compliance – evasione”**.

Se si regolarizza e si paga entro 30 giorni dalla notificazione delle lettere si accede ad un regime sanzionatorio agevolato.

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE

In caso di trasmissione tramite cassetto bidirezionale di documentazione che ad avviso dell'INPS risulti incongrua e/o insufficiente, le sedi competenti solleciteranno l'integrazione della documentazione, mediante il canale PEC del cassetto bidirezionale o, in mancanza, mediante raccomandata A/R.

Il datore di lavoro è tenuto ad effettuare la predetta integrazione entro 30 giorni dal ricevimento della richiesta.

L'INPS chiarisce che decorsi inutilmente i predetti 30 giorni, il flusso regolarizzativo sarà respinto, con conseguente ripristino della situazione precedente.

A seconda dei casi, potrebbe seguire l'avvio del recupero della contribuzione dovuta mediante accertamento d'ufficio da parte dell'Istituto.

VARIAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA: IL PORTALE CONTRIBUTIVO AZIENDE E INTERMEDIARI

Nota bene! Prima di procedere con qualsiasi modifica accertarsi che non vi siano inadempienze aperte. Per fare ciò è sufficiente andare nella sottosezione “Portale contributivo aziende e intermediari”. In caso di errore se ne possono riscontrare di tipo rosso o giallo.

Errore rosso, la relativa correzione è indispensabile **non modificare** i saldi a debito e a credito delle denunce individuali e di conseguenza il saldo finale.

Errore giallo è possibile effettuare una variazione modificando (eliminando e/o aggiungendo) gli importi a debito e/o a credito della denuncia individuale senza però alterare il saldo della denuncia DM2013. Si ricorda che qualora vi sia un errore con semaforo giallo, se non sistemato INPS genererà una nota di rettifica.

Portale Contributivo
Aziende & Intermediari

Home Denunce Rettifiche VIC Debiti Variazioni Lascia una tua opinione

Home Denunce Ricerca Generale Denunce

Criteri di ricerca

(*) Inserire almeno una tra i campi contrassegnati con l'asterisco, se è inserito il Periodo di Competenza si consiglia di aggiungere anche il CF e la Matricola

Matricola* Codice Fiscale*

Mese: Anno:

Periodo Competenza* Tutti 2024

Tipologia Denuncia*

Denunce con rettifica*

Denunce con anomalie*

Stato*

Presenza CIC*

Sede*

CERCA

Portale contributivo aziende e intermediari

Elenco delle denunce											
Sede	Codice Fiscale	Matricola	Periodo comp.	Data present.	Importo deb. azienda	Importo cred. azienda	Saldo	Tipologia Denuncia	Stato	Errori	
MILANO			09/2024	29/10/2024	45.626,00	45.626,00	00,00	Saldo Zero	Abbinato Contabilmente		
MILANO CENTRO			09/2024	29/10/2024	609,00	00,00	609,00	Attiva	Abbinato Contabilmente		
SONDRIO			09/2024	29/10/2024	299,00	09,00	290,00	Attiva	Abbinato Contabilmente		
MILANO SUD			09/2024	29/10/2024	19.985,00	992,00	18.993,00	Attiva	Abbinato Contabilmente		
MONZA			09/2024	29/10/2024	9.533,00	950,00	8.583,00	Attiva	Corretto		
PARMA			09/2024	29/10/2024	60.878,00	20.466,00	40.412,00	Attiva	Abbinato Contabilmente		
MILANO CENTRO			09/2024	17/10/2024	14.449,00	826,00	13.623,00	Attiva	Abbinato Contabilmente		

PORTALE CONTRIBUTIVO AZIENDE E INTERMEDIARI

Dal portale è possibile effettuare una verifica delle denunce errate, che verranno contraddistinte dai seguenti codici errore riportati nel Vademecum messaggio INPS 13/11/2020 da pagina 54 a 62

Codice errore	Descrizione	Modalità operative
AS001	CODICE IMPORTO MOMENTANEAMENTE SOSPESO	Codice interno - non è richiesto alcun intervento da parte dell'azienda
AS003	BLOCCO TEMPORANEO PER REALIZZAZIONE REGOLE	Codice interno- non è richiesto alcun intervento da parte dell'azienda
AS004	BLOCCO TEMPORANEO IN ATTESA DI REGOLE	Codice interno- non è richiesto alcun intervento da parte dell'azienda
BA004	AMMESSO SOLO PER RAMI 2 O 3	Il Tipo Contribuzione "61-62-63-64-71-72" sono compatibili solo con CSC del ramo 2 o 3
BA014	AMMESSO CON CA 4A O 4B	Verificare la presenza del CA nell'inquadramento aziendale
BA017	AMMESSO CON CA 6K	Verificare la presenza del CA nell'inquadramento aziendale
BA019	AMMESSO CON CA 9L O 9M	Verificare la presenza del CA nell'inquadramento aziendale
BA025	ASSENTE CODICE FONDO INTEGRATIVO	Viene verificata la presenza del Fondo Integrativo
BA037	ASSENTE CODICE X200	Codice previsto per il Fondo di previdenza per gli impiegati dipendenti dai concessionari del servizio riscossione dei tributi e delle entrate dello stato e degli enti pubblici
BA049	AZIENDA NON SOGGETTA A CIG	Utilizzato per le codifiche E500, E301, E501 - La procedura verifica se l'azienda è soggetta alla normativa CIG e non accetta il versamento di importi a titolo di contributo addizionale
BA050	AZIENDA NON SOGGETTA A CIGS	Utilizzato per le codifiche E403 e E603 - La procedura verifica se l'azienda è soggetta alla normativa CIGS e non accetta il versamento di importi a titolo di contributo addizionale
BA055	CODICE SOLO PER AGENZIE INTERINALI	Utilizzo di una codifica prevista dalle disposizioni solo per le agenzie interinali

DALLA PROPOSTA VIG AL VIG CONFERMATO

NOTA BENE! Bisogna attendere che la procedura INPS termini la verifica e dia come esito un semaforo verde.

A questo punto è necessario che il VIG “scenda”: nella stessa sezione del portale è possibile cercare direttamente i VIG formatesi, anziché le proposte VIG.

Servizi per le aziende ed i consulenti

Pubblicazione: 08/01/2016

Home VIG Ricerca Proposte VIG

*** Criteri di ricerca**

(*) Inserire almeno uno tra i campi contrassegnati con l'asterisco, se è inserito il Periodo di Competenza si consiglia di aggiungere anche il CF o la Matricola

Matricola*	<input type="text"/>	Codice Fiscale*	<input type="text"/>
Periodo Competenza dal*	Mese ▼ 202 ▼	Periodo Competenza al	Mese ▼ Ann ▼
Sede	<input type="text"/>	Origine	Tutti ▼
Identificativo Invio Atto:	<input type="text"/>	Stato	Tutti ▼

CERCA

*** Risultati**

Sede	Codice Fiscale	Matricola	Periodo comp.	Data Ricezione	Tipo Regularizzazione	Saldo Ricostruito	Saldo Calcolato	Tipo VIG	Stato	Esito Verifica
MILANO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	09/2024	01/11/2024	Spontanea	21336,98	-	E	DA VERIFICARE	🟡
MILANO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	08/2024	01/10/2024	Spontanea	9707,81	-	E	DA VERIFICARE	🟡
RECCIO NELL'EMILIA	<input type="text"/>	<input type="text"/>	05/2024	01/10/2024	Spontanea	1140,17	347,01	E+G	CALCOLATA	🟢

VIG: A CREDITO/A DEBITO



Se il VIG è a debito: è necessario procedere al versamento dell'importo indicato tramite F24 con la causale RC01.
E' consigliabile chiedere all'INPS il calcolo delle sanzioni, tramite cassetto previdenziale.



Se il VIG è a credito: è necessario fare l'istanza di compensazione tramite la procedura dedicata sul cassetto previdenziale, all'interno dell'area comunicazioni online. In ogni caso, per essere sicuri che il versamento venga abbinato, è consigliabile fare un cassetto allegando l'istanza di compensazione e l'F24 quietanzato.

LE VARIAZIONI CON VALENZA CONTRIBUTIVA PER LA REGOLARIZZAZIONE

MODIFICA QUALIFICA 1

RICHIESTA
TICKET

NOTE OGGETTO

REGOLARIZZAZIONE QUALIFICA 1 DIRIGENTE 02/2018-01/2023

TESTO

Nota Oggetto:REGOLARIZZAZIONE QUALIFICA 1 DIRIGENTE 02/2018-01/2023

Gentili Signori,
a mente del Messaggio INPS n. 6508 del 2014 si rende necessario l'invio di flussi di regolarizzazione per correggere la qualifica 1 delle denunce individuali della lavoratrice , codice fiscale per i periodi da febbraio 2018 a gennaio 2023, in quanto è stato erroneamente indicato codice 3 anziché 9.
Si richiede ticket di regolarizzazione.
cordiali saluti

STUDIO GRAZIANO

ASSEGNAZIONE
TICKET

RISPOSTA

Gentile Consulente,
il ticket assegnato per la descritta variazione, da inserire nella trasmissione della denuncia Uniemens VIG, è il protocollo della presente comunicazione: INPS.CMBD1.24/07/2024. 3 62.
Potrà monitorare sul Portale aziendale la formazione della variazione e la successiva istruttoria di conferma.
Distinti saluti,
UO VIGILANZA DOCUMENTALE E BUSINESS INTELLIGENCE
Sede:
Operatore:

LE VARIAZIONI CON VALENZA CONTRIBUTIVA

UNIEMENS



Invio Denunce Individuali

Consultazione e monitoraggio flussi Uniemens

Consultazione Denunce Individuali-DM10

Consultazione flussi Uniemens

Consultazione Cruscotto CIG-FONDI

Richiesta ticket CIG

Compilazione On-Line

Variazioni Uniemens

Variazioni denunce retributive e contributive individuali mensili

SCELTA AZIENDA E PERIODO

Codice Fiscale Azienda

Periodo

2023



GENNAIO



CONFERMA

SCELTA VARIAZIONI

☐ Variazione dati denuncia senza valenza contributiva

Variazione dati denuncia per quadratura DM Virtuale Squadrato

Permette anche la variazione dei dati di quadratura della denuncia aziendale

☐ Variazione dati denunce individuali e denuncia aziendale

☐ Variazione della sola denuncia aziendale

Correzione / Regolarizzazione dati denuncia

Permette la correzione di una denuncia respinta da sede o la regolarizzazione di una denuncia già quadrata

☒ Variazione dati denunce individuali e denuncia aziendale

☐ Variazione della sola denuncia aziendale

Regolarizzazione da Compliance

Permette di trasmettere regolarizzazioni a fronte di lettera di invito alla compliance

☐ Regolarizzazione delle sole denunce individuali

NUOVA DENUNCIA UNIEMENS

UniEMens OnLine - Riepilogo variazione

DenunciaIndividuale (TipoRegolarizz = RS) (IdentInvioAttoINPS = INPS.CMBD1.24/07/2024)

CFLavoratore =

Cognome =

Nome =

Qualifica1 = 9

Qualifica2 = F

Qualifica3 = I

TipoContribuzione = 00

InquadramentoLavVariaz

Qualifica1 = 3

Qualifica2 = F

Qualifica3 = I

TipoContribuzione = 00

Codice Fiscale	Matricola	Periodo Competenza	Data Ricezione	Tipo Regolarizzazione	Saldo Ricostruito	Tipo VIG	Stato
		gen-23	01/08/2024	RS - Spontanea	4.338,72	Attivo Tipo E	DEFINITO
		gen-23	01/08/2024	RS - Spontanea	4.338,72	Attivo Tipo G	DEFINITO

CASSETTO PER CONFERMARE VIG

NOTE OGGETTO

Regolarizzazione codice qualifica 1: 9 periodi da febbraio 2018 a gennaio 2023

TESTO

Nota Oggetto:Regolarizzazione codice qualifica 1: 9 periodi da febbraio 2018 a gennaio 2023

Gentili Signori,
abbiamo riscontrato la formazione delle proposte VIG per i periodi entro i 5 anni (con esclusione di dicembre 2021 che abbiamo mandato solo ieri). Chiediamo di sbloccare cortesemente anche i periodi più vecchi di 5 anni e di confermare le proposte.

Un cordiale saluto

STUDIO GRAZIANO

RISPOSTA

Gentile Consulente,
le proposte Uniemens VIG a saldo zero sono state confermate.
Le trasmissioni bloccate in procedura di controllo dei termini prescrizionali sono state sbloccate: si procederà alla relativa conferma non appena si genereranno le proposte VIG.
Si invita pertanto il contribuente a monitorare, nei prossimi giorni, la corretta implementazione del conto individuale della lavoratrice.

Cordiali saluti.

U.O. Vigilanza Documentale e Business Intelligence

Sede.

Operatore:

VARIAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA REGOLARIZZAZIONE MASSIMALE

NOTE OGGETTO

Richiesta ticket per variazione UniEmens - supero massimale contributivo dirigente post 1995

TESTO

nota oggetto: richiesta ticket per variazione uniemens - supero massimale contributivo dirigente post 1995

allegato n.1 _inps ivs.pdf [30 kb]
allegato n.2 ci .pdf [512 kb]

gentili signori,
con la presente si richiede cortesemente il ticket per la variazione delle denunce individuali del dirigente cf
erroneamente assoggettato a contribuzione ivs oltre al massimale previdenziale annuo.
e' intenzione dell'azienda recuperare la contribuzione versata in eccesso entro i termini della prescrizione decennale.
si allegano alla presente comunicazione dichiarazione sull'anzianit contributiva e carta di identit' del dichiarante.
cordialit

studio graziano

RISPOSTA

Buongiorno,
si prega utilizzare il presente numero di protocollo :

Numero Protocollo: INPS.CMBDR.14/12/2022.

VARIAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA REGOLARIZZAZIONE MASSIMALE

CASO: dirigente che supera il massimale nell'Aprile 2021

Massimale IVS 2021: 103.055,00

Lordo progressivo fino a 31/03/2021	83.245,00		
Lordo 04/2021	120.528,00	CONTRIBUZIONE	
Entro massimale	19.810,00	7.161,32	36,15%
Oltre massimale	100.718,00	3.172,62	3,15%

CORREZIONE FLUSSO

DatiRetributivi

TipoLavoratore = 0

Imponibile = 19810

Contributo = 7161,32

Contribuzione piena fino al
raggiungimento del massimale: 36,15%

EccedenzaMassimale

ImponibileEccMass = 100718

ContributoEccMass = 3172,62

Solo contribuzione minore oltre il
massimale: 3,15%

ContribuzioneAggiuntiva

Contrib1PerCento

ImponibileCtrAgg = 4640

ContribAggCorrente = 46,40

Contribuzione aggiuntiva oltre 3.948
raggiungimento 8.588 di : 1%

VARIAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA REGOLARIZZAZIONE MASSIMALE

DenunciaIndividuale (TipoRegolarizz = RS) (IdentInvioAttoINPS = INPS.CMBDR.14/12/2022.)

CFLavoratore =

Cognome =

Nome =

Qualifica1 = 9

Qualifica2 = F

Qualifica3 = I

TipoContribuzione = 00

RegimePost95 = S

Cittadinanza = 000

UnitaOperativa = 0

UnitaProduttiva = 0

CodiceComune = D612

CodiceContratto = 063

TipoCodiceContratto = 01

TipoPaga = M

DivisoreOrarioContr = 17300

OrarioContrattuale = 4000

NumMensilita = 13000

CASSETTO PER CONFERMARE VIG

NOTE OGGETTO

Proposte VIG 04/2018 - 12/2021 e precedenti

TESTO

nota oggetto:proposte vig 04/2018 - 12/2021 e precedenti

allegato n.1 portalecontributivo_propostevig_06_04_2023_grz.pdf [91 kb]

gentili signori,

con la presente si conferma la correttezza delle proposte vig generatesi per i mesi da aprile 2018 a dicembre 2021 per errata applicazione del massimale previdenziale ex. l.n. 335/1995 e si chiede cortesemente di far scendere in vig confermati le suddette proposte al fine di procedere con la compensazione. allego riepilogo estratto dalla vostra procedura.

altres , si segnala che sono stati trasmessi flussi di regolarizzazione per il medesimo titolo anche per i periodi da 11/2012 a 12/2017 i quali non hanno ancora prodotto alcuna proposta vig.

a mente della circolare di codesto istituto 63/2019 riteniamo che la regolarizzazione dei versamenti eccedenti il massimale previdenziale annuo possa essere effettuata entro i termini prescrizionali estesi a 10 anni. si prega pertanto di voler far ricalcolare le denunce anche antecedenti agli ultimi 5 anni.

a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si reputasse necessario.

studio graziano

02 87386811

RISPOSTA

Buona sera

abbiamo provveduto a confermare le proposte VIG relative al periodo 04/2018 - 12/2021 e stiamo effettuando le lavorazioni necessarie per lo sblocco del periodo 2012/2017

VIG CONFERMATI

		04/2021	01/03/2023	RS - Spontanea	9560,75	Attivo Tipo E	DEFINITO
		04/2021	01/03/2023	RS - Spontanea	43917,08	Attivo Tipo G	DEFINITO

CALCOLATI

PERIODO	IMPONIBILE	CTR PAGATO NO MASSIMALE	1% PAGATO	CTR CON MASSIMALE	1% DOVUTO	MISURE COMP. SU 13MA	DIFFERENZA A CREDITO	DI CUI C/DIPENDENTE	VIG G DA INPS	VIG E DA INPS
apr-21	120.528,00 €	43.570,87 €	1.165,80 €	10.333,94 €	46,40 €		34.356,33 €	10.375,38 €	43.917,08	9.560,75

VIG TIPO E

Importi DMV		
	VIG Tipo E	VIG Tipo G
	Confermato	
Credito INPS	10.380,34	-
Debito INPS	819,59	-
Saldo	9.560,75	-
Totale Credito INPS confermato	9560,75	

VIG TIPO G

€ 819,59
Sono neutri

Importi DMV		
	VIG Tipo E	VIG Tipo G
	Confermato	
Credito INPS	-	44.736,67
Debito INPS	-	819,59
Saldo	-	43.917,08
Totale Debito INPS confermato	43917,08	

CASSETTO COMPENSAZIONE

NOTE OGGETTO

COMPENSAZIONE F24 NOVEMBRE CON VIG 2012-2021

TESTO

Nota Oggetto:COMPENSAZIONE F24 NOVEMBRE CON VIG 2012-2021

Allegato n.1 VIG .pdf [159 Kb]

Allegato n.2 F24-Compensato.pdf [65 Kb]

Allegato n.3 F24-Intero.pdf [65 Kb]

Gentili Signori,

si segnala che in data 18-12-2023 la societa' ha proceduto ad effettuare, sugli importi di competenza novembre 2023, la compensazione dei crediti derivanti dai VIG relativi agli anni da 2012 a 2021 come dettagliato nella comunicazione INPS.CMBDR.06-04-2023. e file di quadratura allegato.

Il credito pari a EURO 802.977 e' stato portato in parziale compensazione del saldo a debito originario di novembre, pari a EURO 1.644.794,00 che dopo la compensazione si e' ridotto a EURO 841.817,00.

Si allegano le deleghe originale e ridotta per effetto della compensazione.

Certi di un vostro cortese riscontro si rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Saluti Cordiali e auguri di Buone Feste

STUDIO GRAZIANO

F24 ANTE - COMPENSAZIONE

SEZIONE INPS					
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa		importi a debito versati
000	DM10		11	2023	1644794,00

F24 POST - COMPENSAZIONE

SEZIONE INPS					
codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	periodo di riferimento: da mm/aaaa a mm/aaaa		importi a debito versati
000	DM10		11	2023	841817,00

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA PER DIFFERENZA SU CONTRIBUZIONE

NOTE OGGETTO

variazione denunce aprile maggio accordo Italia Giappone

TESTO

Nota Oggetto:variazione denunce aprile maggio accordo Italia Giappone

Allegato n.1 Certificate of Social Security Coverage

Allegato n.2 Certificate of Social Security Coverage

Gentili Sig.ri,

con riferimento al vostro messaggio 2199 come precisato al terzultimo paragrafo si rende necessario la variazione dei flussi di aprile e maggio 2024 al fine di creare dei VIG a credito (che poi compenseremo con i prossimi debiti) per i seguenti lavoratori

Si allegano i formulari 'JPN/IT 101'

Cordialmente

RISPOSTA

Si trasmette il ticket utile alla regolarizzazione:

INPS.CMBD1.05/07/2024.4

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE

CON VALENZA CONTRIBUTIVA

Azienda

AnnoMeseDenuncia = 2024-05

CFAzienda =

RagSocAzienda = LTD

PosContributiva (Composizione = FC)

Matricola =

DenunciaIndividuale (TipoRegolarizz = RS) (IdentInvioAttoINPS = INPS.CMBD1.05/07/2024.

CFLavoratore =

Cognome =

Nome =

Qualifica1 = 3

Qualifica2 = F

Qualifica3 = I

TipoContribuzione = 81

InquadramentoLavVariaz

Qualifica1 = 3

Qualifica2 = F

Qualifica3 = I

TipoContribuzione = 00

CASSETTO RICHIESTA CONFERMA VIG

NOTE OGGETTO

conferma proposta VIG 5/2024 di cui al cassetto INPS.CMBD1.05/07/2024.

TESTO

Nota Oggetto:conferma proposta VIG 5/2024 di cui al cassetto INPS.CMBD1.05/07/2024.

Allegato n.1 Variazione UniEmens 202405 TC 81.pdf [9 Kb]

Allegato n.2 Variazione UniEmens 202405 TC 81 ricevuta.pdf [16 Kb]

Gentili Sig.ri,

si richiede la conferma della proposta VIG 5/2024 al fine di poter compensare il credito derivante
un caro saluto

Alessandro Graziano

RISPOSTA

Il VIG in questione è stato definito con importo di €. 4.771,29 a vostro credito.

Distinti saluti.

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA

Portale Contributivo Aziende & Intermediari Home Denunce Rettifiche **VIC** Debiti Variazioni

Home > VIC > Ricerca VIC

*** Criteri di ricerca**

(*) Inserire almeno uno tra i campi contrassegnati con l'asterisco, se è inserito il Periodo di Competenza si consiglia di aggiungere anche il CF o la Matricola

Matricola* Codice Fiscale*

Periodo Competenza dal* Mese Ann Periodo Competenza al Mese Ann

Origine Sede

CERCA

Gli importi evidenziati sono quelli (corretti) calcolati dall'INPS

*** Risultati**

	Codice Fiscale	Matricola	Periodo comp.	Data Ricezione	Tipo Regularizzazione	Saldo confermato	Tipo VIC	Stato	Identificativo Atto	Ente Redattore	Errori	Azioni
Sede	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
MILANO EST			05/2024	01/11/2024	RS - Spontanea	1244,82	Attivo Tipo E	DEFINITO	-	-	-	
MILANO EST			05/2024	01/11/2024	RS - Spontanea	6016,11	Attivo Tipo G	DEFINITO	-	-	-	
MILANO EST			04/2024	01/07/2024	RS - Spontanea	1267,58	Attivo Tipo E	DEFINITO	-	-	-	
MILANO EST			04/2024	01/07/2024	RS - Spontanea	6136,37	Attivo Tipo G	DEFINITO	-	-	-	

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE

CON VALENZA CONTRIBUTIVA

Home VIC Ricerca VIC Dettaglio DMV



- Dmv
- Anagr. Azienda
- Righe
- Proposta
- CIG
- Info Aggiuntive
- Diffide
- Errori

Codice	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile confermato	Importo confermato	Aliquota	Agevolazione	Errore
3810	3	F	I	81	0	1	26 gg	8953,00	577,47	6,45	No	
2810	Q	F	I	81	0	1	26 gg	7107,00	667,35	9,39	No	

Dettaglio Riga

Codice Fiscale	Cognome	Nome	Tempo lavoro	Imponibile confermato	Importo confermato
			26 gg	7107,00	667,35

FLUSSI UNIEMENS DI REGOLARIZZAZIONE CON VALENZA CONTRIBUTIVA


[Dmv](#)[Anagr. Azienda](#)[Righe](#)[Proposta](#)[CIG](#)[Info Aggiuntive](#)[Diffide](#)[Errori](#)

Importi della proposta VIG

	VIG Tipo E		VIG Tipo G	
	Ricostruito	Calcolato	Ricostruito	Calcolato
Credito INPS	1.035,87	1.244,82	6.016,11	6.016,11
Debito INPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	1.035,87	1.244,82	6.016,11	6.016,11

Totale credito INPS ricostruito	-	L'importo calcolato (errato) e l'importo ricostruito dall'INPS differiscono		
Totale credito INPS calcolato	-			
Totale debito INPS ricostruito	4980,24	ATTENZIONE		
Totale debito INPS calcolato	4980,24	L'INPS utilizza nel tab proposta l'importo errato per il calcolo $6.016,11 - 1.035,87 = 4.980,24$		

Dati di gestione della proposta VIG

	VIG Tipo E	VIG Tipo G	
Tipo Azienda	A1	A1	
Media forza aziendale	3	3	
CSC aggiornato	70109	70109	
CA aggiornato	0J	0J	
Tipologia proposta	Attiva	STATO ATTUALE	Confermata
Data ultima modifica	08/11/2024	Esito Verifica	
Data costituzione	01/04/2011	Azienda sospesa nel Periodo	No
Data cessazione	-	Irregolarita contributiva	No
Protocollo DOL	-		

DALLA PROPOSTA VIG AL VIG

Una volta che si è proceduto alla regolarizzazione è necessario attendere che si formi la Proposta VIG. Si può tenere monitorato sempre dal “Portale contributivo aziende e intermediari”, con la ricerca dedicata alla proposta VIG.

Servizi per le aziende ed i consulenti



ISTANZA DI COMPENSAZIONE

Telematizzazione

Lista Istanze

Crea Istanza

Dati sintetici

Dati di dettaglio

Dati complementari

Altri Servizi

Evidenze

Tools

Lista Istanze (LTD ...)

Gestione Istanze online

Esegui un filtro per:

Matricola:

Protocollo:

Istanza: Tutte

Sede Inps:

Stato Dichiarazione: Tutte

Create da m

Esegui Ricerca

Ordina per:

Matricola	Protocollo	Istanza	Sede INPS	Data Stato	Stato
	INPS.4905.12/11/2024	Compensazioni	MILANO EST	12/11/2024	Aperta
	INPS.4905.08/10/2024	Compensazioni	MILANO EST	08/10/2024	Aperta
	INPS.4905.04/09/2024	Compensazioni	MILANO EST	04/09/2024	Aperta

chiede che il proprio credito:

Matricola	Sede	Periodo di riferimento MM/AAAA	Importo
		04/2024	83,79
		05/2024	1.136,21
			Totale importo
			€ 1220,00

Aggiungi Credito

sia compensato col debito maturato da

Matricola	Sede	Periodo di riferimento MM/AAAA	Importo
		10/2024	1.220,00
			Totale importo
			€ 1220,00

REGOLARIZZAZIONE ENTRO ANNO PAGAMENTO ENTRO 30/90 GIORNI

- Per la regolarizzazione entro l'anno di situazioni non denunciate entro gli ordinari termini di legge.

SITUAZIONE	TASSO	DECORRENZA
Denuncia della situazione debitoria effettuata spontaneamente prima di contestazioni o richieste da parte degli enti impositori ed entro 12 mesi dal termine stabilito per il pagamento dei contributi o premi e sempreché il versamento dei contributi o premi sia effettuato in unica soluzione (ovvero in caso di forma rateale della prima rata) entro 30/90 giorni dalla regolarizzazione. (L. n. 388/2000, art. 116, c. 8 lett. b), secondo paragrafo, introdotto dal DL n. 19/2024, art. 30, c. 1, lett. b))	TUR maggiorato di 5,5 punti versamento entro 30 giorni TUR maggiorato di 7,5 punti versamento oltre 30 giorni ma entro 90 giorni	Denunce/ dichiarazioni effettuate dal 1° settembre 2024

N.B.: in caso di pagamento **oltre i 90 giorni** la sanzione è pari al **30%** annuo con un massimo del 60% dei contributi evasi, oltre ai quali sono dovuti gli interessi di mora. (Articolo 116, comma 8, lettera b, primo paragrafo)

REGOLARIZZAZIONE ENTRO ANNO PAGAMENTO ENTRO 90 GIORNI

Esempio calcolo ravvedimento:

Periodo di competenza: settembre 2024

termine ordinario pagamento: 16 ottobre 2024

termine presentazione denuncia: 31 ottobre 2024

data invio flusso per regolarizzazione: 4 novembre 2024

Dettaglio sanzioni - Regime Agevolato - Pagamento totale del contributo entro il 02/02/2025

E

Tipo sanzione	Normativa regime sanzionatorio	Numero giorni	Importo contributo dovuto/versato	Importo sanzione	Tasso applicato
Evasione con ravvedimento operoso (90 gg)	L. 388/2000 art. 116, c. 8, lettera b), terzo periodo - POST D.L.19/2024	109	€ 1.000,00	€ 31,80	10,65 %

Data inizio validità

Tasso di riferimento

12.03.2025

2,65%

05.02.2025

2,90%

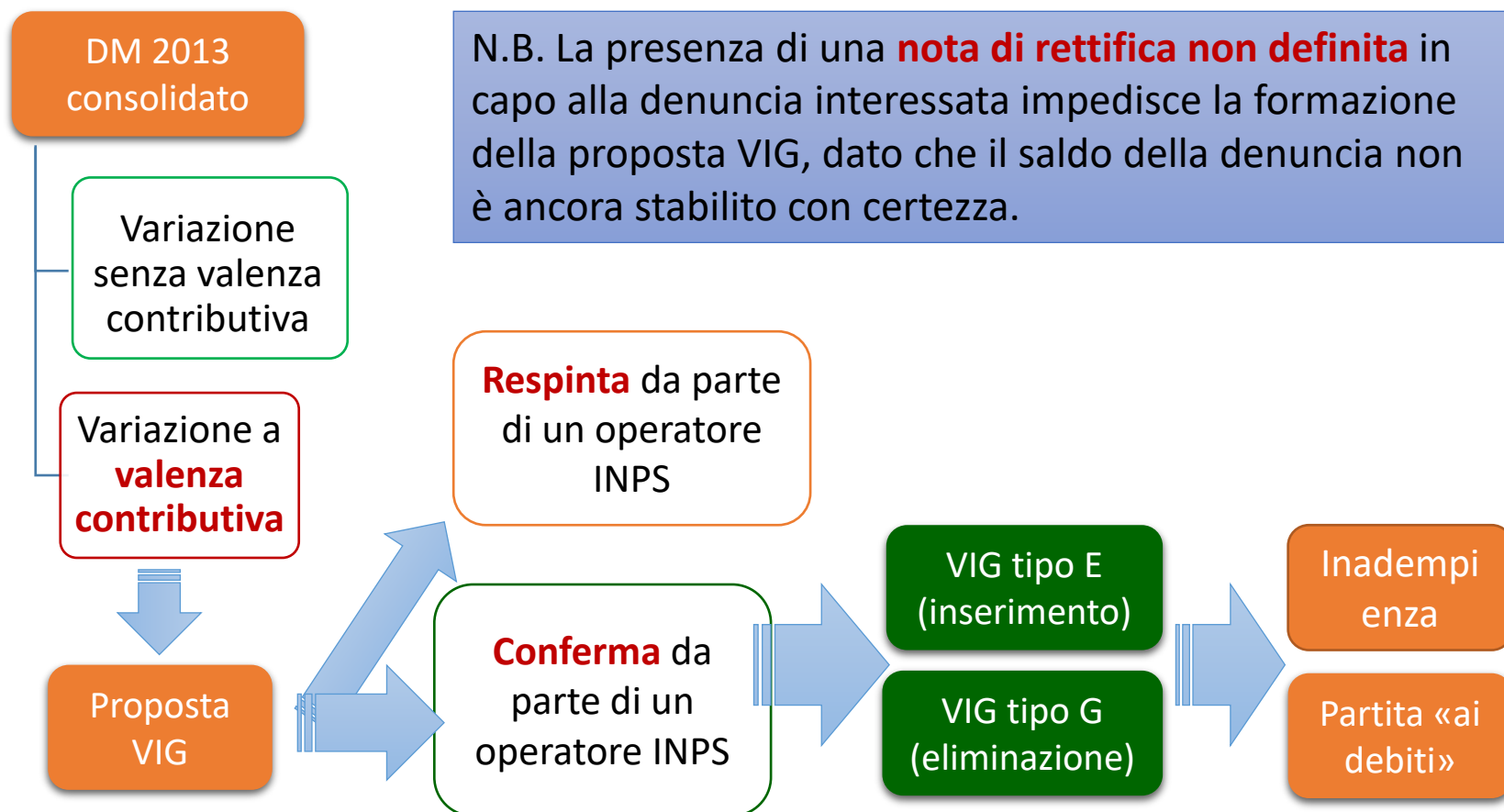
18.12.2024

3,15%

Il Ravvedimento è valido anche in caso di pagamento in **forma rateale** di cui all'articolo 2, comma 11, del decreto-legge 9 ottobre 1989, n. 388.

In tale caso, la misura agevolata delle sanzioni civili spetta purché, entro i termini suddetti (30 o 90 giorni), sia presentata la domanda di rateazione e subordinatamente al versamento della prima rata, quand'anche l'accoglimento sia determinato in data successiva ai medesimi termini.

Il flusso di gestione delle variazioni



LA NOTA DI RETTIFICA

LA NOTA DI RETTIFICA

Un flusso UniEmens quadrato e formalmente corretto può dar luogo ad una nota di rettifica:

1. se c'è una differenza tra l'aliquota applicata dall'azienda e quanto calcolato dai sistemi INPS sulla base dell'inquadramento e dell'esposizione dei dati individuali;
2. se vengono disconosciute le agevolazioni contributive ai sensi dell'art. 1, comma 1175 L. 296/2006;
3. difforme abbinamento degli ammortizzatori sociali recuperati;
4. tardivo pagamento;

La nota di rettifica può essere:

- **Definita** se è stata pagata, azzerata o inoltrata al recupero crediti o alla gestione debiti (gestione dei crediti aziendali).
- **Non definita**, in tutti gli altri casi.

GESTIONE DELLA NOTA DI RETTIFICA

Quando la nota di rettifica non è ancora definita, è possibile effettuare una “variazione UniEmens”.

Per la definizione della nota di rettifica è possibile effettuare una variazione modificando (eliminando e/o aggiungendo) gli importi a debito e/o a credito della denuncia individuale senza però alterare il saldo della denuncia DM2013.

IMPORTANTE: se si effettua una regolarizzazione in presenza di una nota di rettifica non definita, il VIG non si forma fino alla definizione della nota di rettifica stessa, salvo che non si tratti di una regolarizzazione di un soggetto identificato da un codice fiscale non presente nella denuncia originale (es. dipendente nuovo).

GESTIONE DELLA NOTA DI RETTIFICA

Le note di rettifica possono essere esaminate:

1) Tramite il portale contributivo

Portale Contributivo
Aziende & Intermediari

Home

Denunce

VIG

Rettifiche

Utente ALESSANDRO - GRAZIANO - GRZLSN64S13F205X

Ricerca Rettifiche

Home

Rettifiche

Ricerca Rettifiche

▼ Criteri di ricerca

(*) Inserire almeno uno tra i campi contrassegnati con l'asterisco, se è inserito il Periodo di Competenza si consiglia di aggiungere anche il CF o la Matricola

Matricola*

Periodo Competenza Da*

Tutti ▼

Data Emissione Da

Tutti ▼

Tipologia Rettifica

Articolo 1

Tipologia Errore

CSC

Codice Fiscale*

Periodo Competenza A

Tutti ▼

Data Emissione A

Tutti ▼

Stato Rettifica

Sospesa

Sede

CA

CERCA

2) Attraverso il cassetto previdenziale, nella sezione “dati complementari – Note di rettifica”

- Fondi Interprofessionali
- E-MENS
- Dati Info Camere
- Committente
- Avvisi di Addebito
- Domande di Dilazione
- Illeciti Penali
- Regolarità contributiva
- Evidenze CIG e Fondi
- Dilazioni Cartella/AVA
- Note di Rettifica

Elenco Note di Rettifica per Posizione

Excel

Pdf

Stampa

Filtra:

Periodo Competenza ▼	Debito Azienda ▲	Credito Azienda ▲	Debito Calcolato ▲	Credito Calcolato ▲	Saldo Denuncia ▲	Saldo Rettifica
 01/12/2023	1.275,00	817,00	1.175,79	769,76	458,00	-51,97

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Precedente

1

Successivo


NOTE DI RETTIFICA: come interpretarle

Purtroppo le note di rettifica non sono sempre di facile lettura e molto spesso vanno interpretate. Bisogna analizzare il flusso che si è trasmesso per riuscire ad individuare l'anomalia riscontrata dall'Istituto.

Una volta che si è compreso il motivo che ha portato alla formazione della nota di rettifica, bisogna valutare se:

- l'anomalia riscontrata dall'istituto è **fondata**: in questo caso dovremo procedere alla gestione dell'importo che può essere sia a debito codice F24 DMRA che a credito codice F24 DMRP;
- l'anomalia riscontrata dall'istituto è **da respingersi**: in questo caso si deve procedere con le modifiche degli elementi che hanno creato incongruenza.

ESEMPIO GESTIONE DI UNA NOTA DI RETTIFICA A CREDITO:

Periodo Competenza	Debito Azienda	Credito Azienda	Debito Calcolato	Credito Calcolato	Saldo Denuncia	Saldo Rettifica	Data Calcolo	Irregolarità Contributiva	Stato	
01/01/2024	826,00	44,00	813,84	44,00	782,00	-12,16	12/11/2024	NO		

In questo caso ci si è accorti di aver applicato una **aliquota contributiva non congrua** rispetto all'inquadramento aziendale. E' quindi emersa una **nota di rettifica a credito** in quanto si è versato un importo maggiore del dovuto.

Una volta compensato il credito tramite F24 con evidenza codice DMRP sarà necessario informare l'INPS per consentire l'abbinamento ed evitare ulteriori disallineamenti.

Riepilogo Denuncia

Stato Emesso	Periodo Competenza 01/01/2024	Data Presentazione 27/02/2024	Tipologia Rettifica 2	Data Emissione Rettifica 27/11/2024
Numero Dipendenti 3	Forza Aziendale Media 1	Data Versamento 15/02/2024	Importo Versamento 782,00	Data Scadenza Rettifica
Credito Dichiarato 44,00	Debito Dichiarato 826,00	Saldo Dichiarato 782,00	Data Termine Legale 16/02/2024	Codice Statistico Contributivo - CSC 11808
Credito Calcolato 44,00	Debito Calcolato 813,84	Saldo Calcolato -12,16	Codice Autorizzazione - CA 0J	

Riepilogo

Differenze Contributive 12,16	Importo totale a debito dell'azienda -12,16	da versare entro il
Sanzioni civili sull'importo addebitato	n.giorni di ritardo al tasso % 0	
Sanzioni civili per ritardato pagamento	n.giorni al tasso % 0	
Interessi differimento su differenze contributive	n. giorni al tasso 10.50% 0	

ESEMPIO GESTIONE DI UNA NOTA DI RETTIFICA: Tardato pagamento

Periodo Competenza	Debito Azienda	Credito Azienda	Debito Calcolato	Credito Calcolato	Saldo Denuncia	Saldo Rettifica	Data Calcolo	Irregolarità Contributiva	Stato	
01/04/2024	65.619,00	7.855,00	65.619,00	7.855,00	57.764,00	110,78	04/11/2024	NO		
N° Evidenze per Soggetto			N° Evidenze per Posizione			Elenco Evidenze per Posizione		Dettaglio evidenza		

In questo caso il cliente ha effettuato il **versamento del modello F24 con alcuni giorni di ritardo**. La nota di rettifica è quindi legittima ed è necessario procedere al versamento dell'importo tramite F24 codice DMRA.

Una volta effettuato il versamento è sempre consigliabile informare l'INPS per consentire un rapido abbinamento ed evitare ulteriori disallineamenti.

Riepilogo Denuncia				
Stato Emesso	Periodo Competenza 01/04/2024	Data Presentazione 29/05/2024	Tipologia Rettifica 1	Data Emissione Rettifica 19/11/2024
Numero Dipendenti 69	Forza Aziendale Media 69	Data Versamento 23/05/2024	Importo Versamento 57.764,00	Data Scadenza Rettifica 19/12/2024
Credito Dichiarato 7.855,00	Debito Dichiarato 65.619,00	Saldo Dichiarato 57.764,00	Data Termine Legale 16/05/2024	Codice Statistico Contributivo - CSC 11202
Credito Calcolato 7.855,00	Debito Calcolato 65.619,00	Saldo Calcolato 110,78	Codice Autorizzazione - CA	

Riepilogo		
Differenze Contributive 0,00	Importo totale a debito dell'azienda 110,78	da versare entro il 2024-12-19
Sanzioni civili sull'importo addebitato	n.giorni di ritardo al tasso % 0	
Sanzioni civili per ritardato pagamento 110,78	n.giorni al tasso 10.00% 7	
Interessi differimento su differenze contributive	n. giorni al tasso 10.50% 0	

NUOVO REGIME SANZIONATORIO DELLE NOTE DI RETTIFICA

L'INPS con Messaggio del 19 marzo 2025, n. 970 ha fornito alcuni chiarimenti circa l'applicazione, nel processo di gestione delle Note di Rettifica, del nuovo regime sanzionatorio .

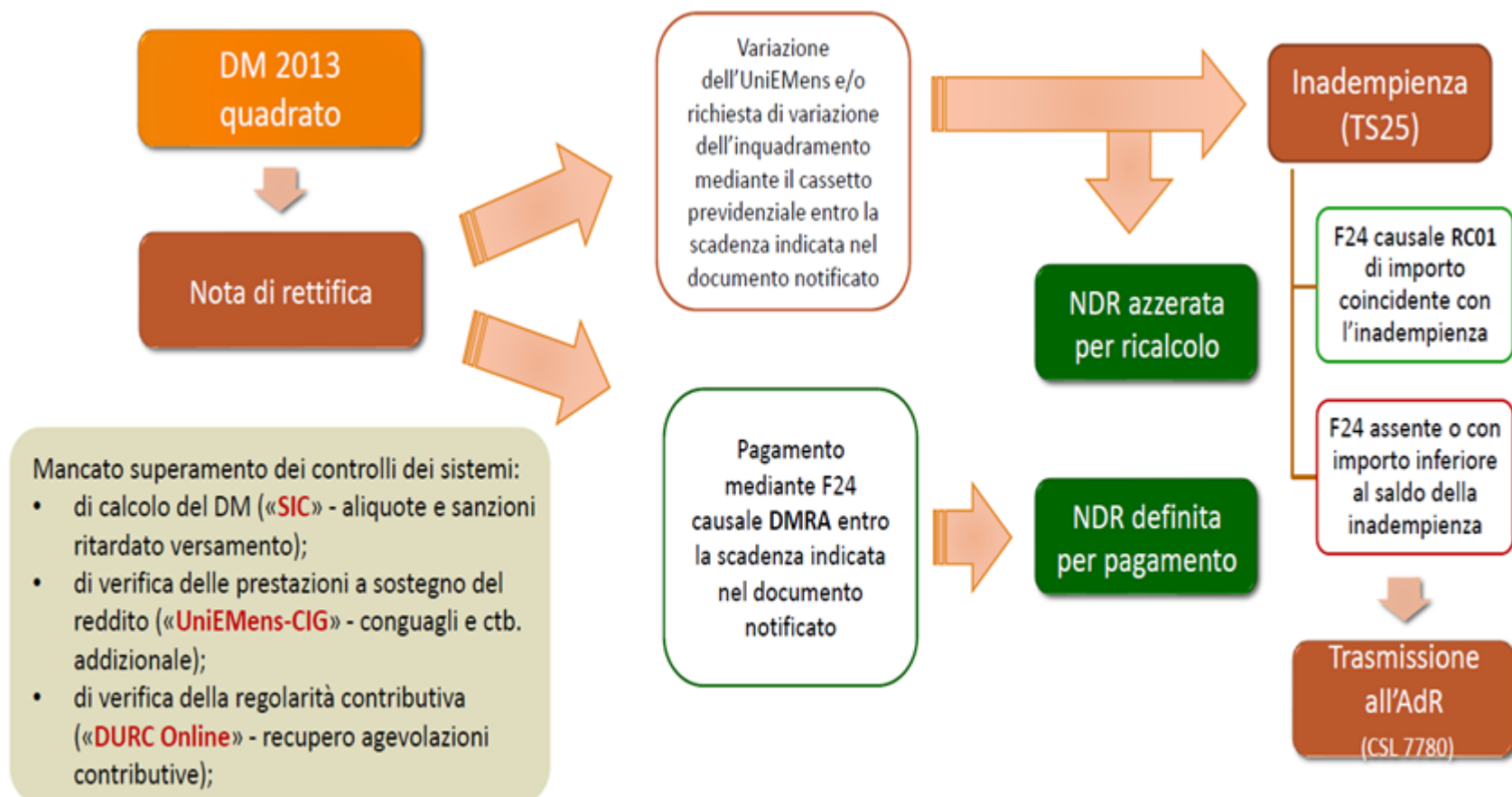
In fase di emissione della Nota di Rettifica, **considerata atto di accertamento**, qualora si provveda, entro 30 giorni dalla notifica, al pagamento integrale dei contributi dovuti, in unica soluzione o presentando entro lo stesso termine domanda di rateazione con versamento della prima rata alla scadenza indicata nel piano, **le sanzioni civili sono dovute nella misura del 50%.**

L'importo richiesto potrà essere regolarizzato presentando anche richiesta di rateazione comprensiva di ogni altro debito accertato alla data di presentazione della domanda.

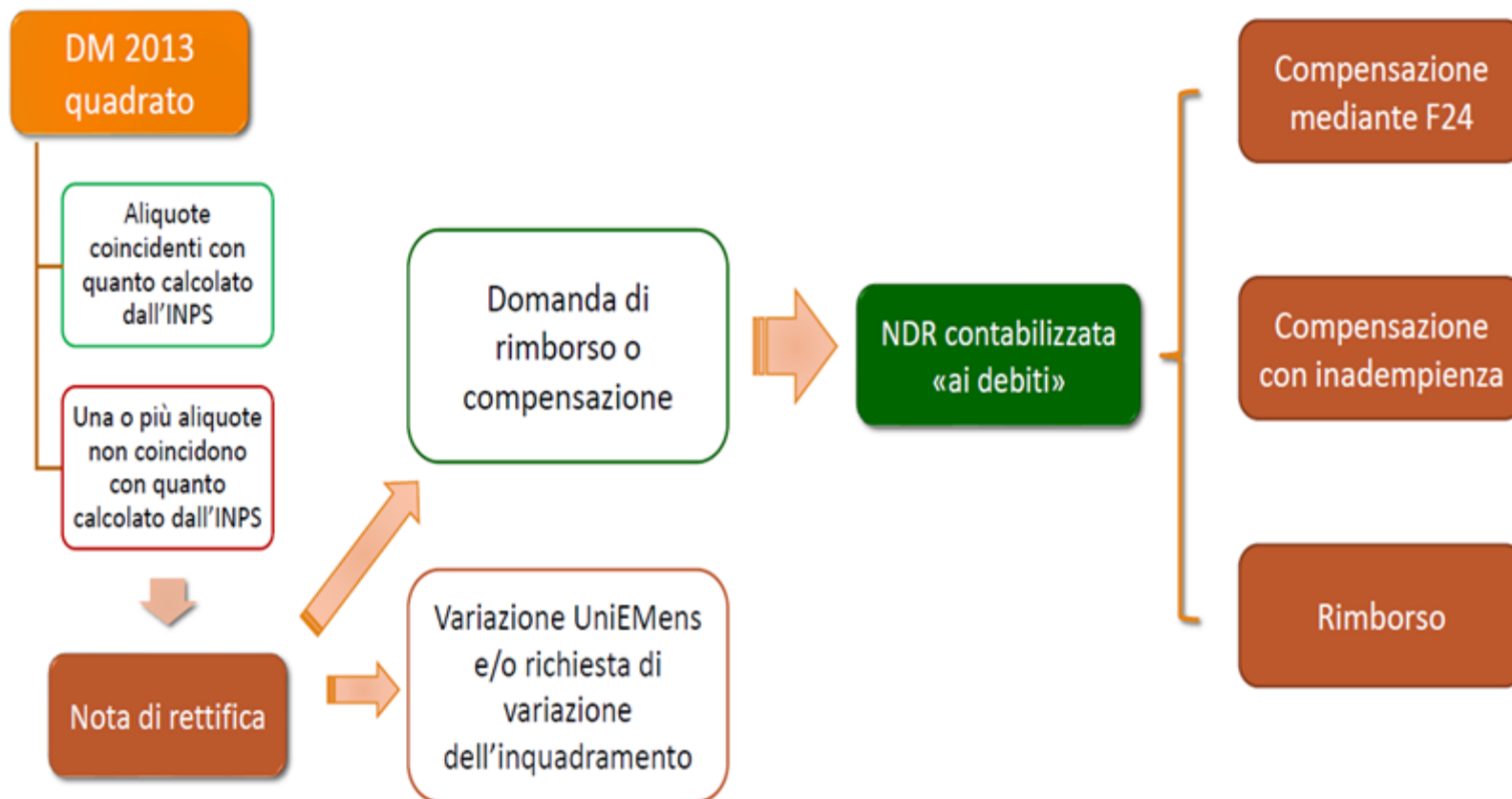
Qualora si provveda, entro 30 giorni dalla notifica del presente atto, al pagamento integrale dei contributi dovuti, in unica soluzione o presentando entro lo stesso termine domanda di rateazione con versamento della prima rata alla scadenza indicata nel piano, le sanzioni civili saranno dovute nella misura del 50 per cento (art. 116, co. 8, lett. b-bis), legge 23 dicembre 2000, n. 388. In caso di mancato ovvero di insufficiente o tardivo versamento di una delle successive rate accordate si applicherà la misura di cui al primo periodo delle lettere a) e b) del medesimo comma 8.

In caso di mancato pagamento entro il termine sopra indicato, e salvo il caso del ricorso amministrativo presentato nei medesimi termini, la somma addebitata verrà richiesta con l'avviso di addebito, avente valore di titolo esecutivo che verrà contestualmente consegnato all'Agente della Riscossione

IL FLUSSO DI GESTIONE DELLE NOTE DI RETTIFICA ATTIVE



IL FLUSSO DI GESTIONE DELLE NOTE DI RETTIFICA PASSIVE



UNIEMENS INDIVIDUALE

L'INPS mette a disposizione sul sito

<https://www.inps.it/it/it/dettaglio-scheda.schede-servizio-strumento.schede-servizi.50252.trasmissione-uniemens-per-datori-di-lavoro-di-aziende-private.html>

Documentazione tecnica

QUANDO INVIARE IL FLUSSO UNIEMENS

Per i datori di lavoro, l'invio del flusso UNIEMENS deve avvenire **entro l'ultimo giorno del mese successivo** a quello di competenza.

COME FARE IL FLUSSO UNIEMENS

L'invio della denuncia mensile tramite flusso UNIEMENS deve essere inoltrato **online** all'INPS attraverso il servizio dedicato.

Per istruzioni e approfondimenti è possibile consultare la seguente manualistica UNIEMENS:

- [Documento tecnico UNIEMENS – vers. 4.30 del 28 marzo 2025](#) (pdf 2.57MB)
- [Allegato tecnico UNIEMENS – vers. 4.30 del 28 marzo 2025](#) (pdf 1.80MB)
- [Schema di validazione UNIEMENS – vers. 4.30 del 28 marzo 2025](#) (zip 24.2KB)
- [Codici Contratto della sezione <PosContributiva> – vers. 45.0 del 28 marzo 2025](#) (xlsx 325KB)
- [Sigle OO.SS per Pagamento diretto CIG e Fondi](#) (zip 52KB)
- [Istruzioni per variazioni UNIEMENS](#) (pdf 2,7MB)