

UniEMens – le note di rettifica per ammortizzatori sociali

Milano – 09/02/2021

GHERARDO CHIANCONE - INPS SEDE DI MILANO

Gli elementi dichiarativi rilevanti

I dati rilevanti

Nella **denuncia individuale**, ai fini del calcolo della prestazione, rilevano i seguenti dati:

- Il numero di **unità operativa** e quello di **unità produttiva**, che associano il dipendente a una specifica unità, censita in anagrafica aziendale;
- Il **tipo paga** (mensile, giornaliera o oraria) e, per quella mensile, il **divisore orario contrattuale**;
- Il numero di **mensilità** di retribuzione;
- l'**orario contrattuale**, utile per la verifica delle ore lavorabili nel mese;
- la **percentuale di part time**, per la verifica delle ore lavorabili nel mese, che per il calcolo del massimale orario devono essere rapportate al tempo pieno;

Nella sezione dati retributivi di ciascuna denuncia individuale si espongono:

- l'importo della **retribuzione teorica**, base imponibile della prestazione;
- Le **ore lavorabili nel mese**, essenziali per il calcolo della retribuzione oraria.

I dati rilevanti

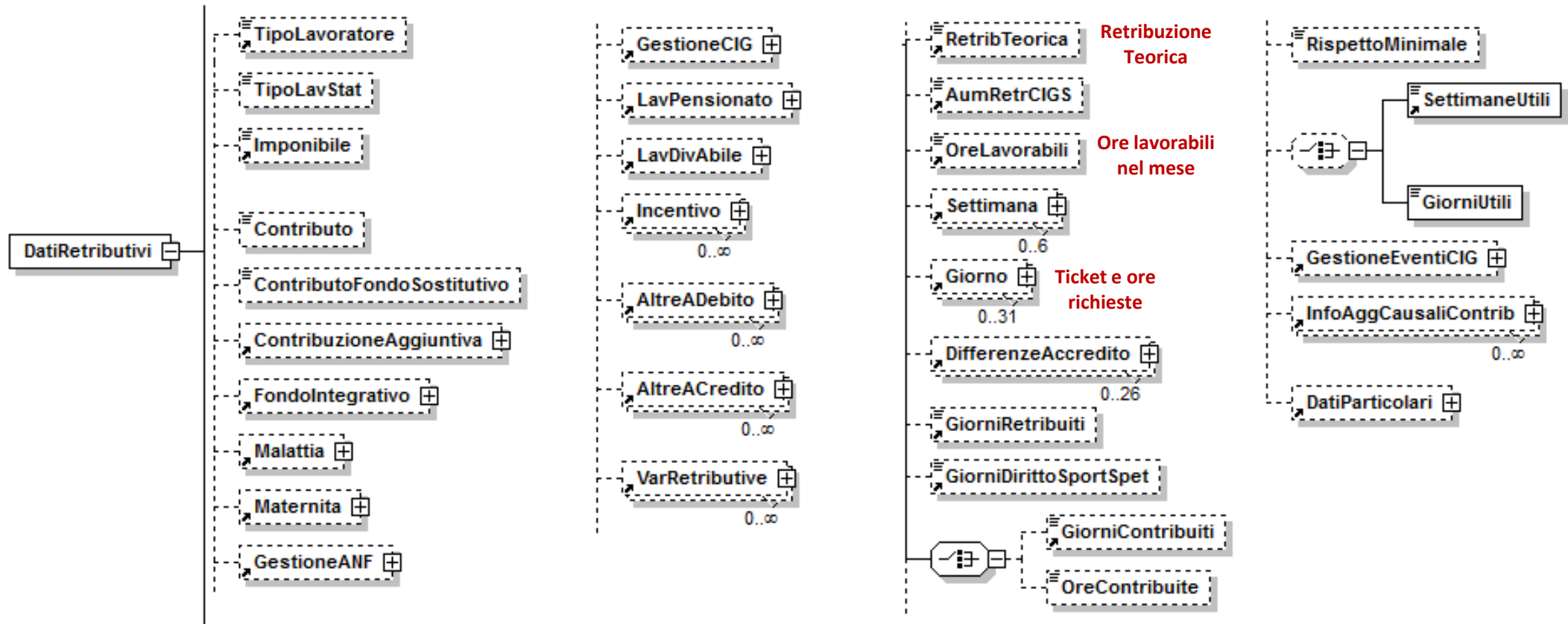
Nel calendario giornaliero di ciascuna denuncia individuale, per ogni evento di sospensione o riduzione dell'attività lavorativa, è necessario esporre:

- il **ticket**, che serve ad associare l'evento a una specifica domanda presentata;
- Il **codice dell'evento**, che serve a definire la tipologia di prestazione richiesta;
- Il **numero delle ore richieste** associate all'evento giornaliero.

Nella **denuncia aziendale**, in sede di conguaglio, è necessario indicare:

- il **codice di conguaglio**, che serve per attribuire l'importo richiesto a uno specifico fondo stanziato per la prestazione;
- L'**importo** richiesto;
- Il **numero di autorizzazione** ottenuta dall'INPS.

la denuncia individuale – i dati retributivi



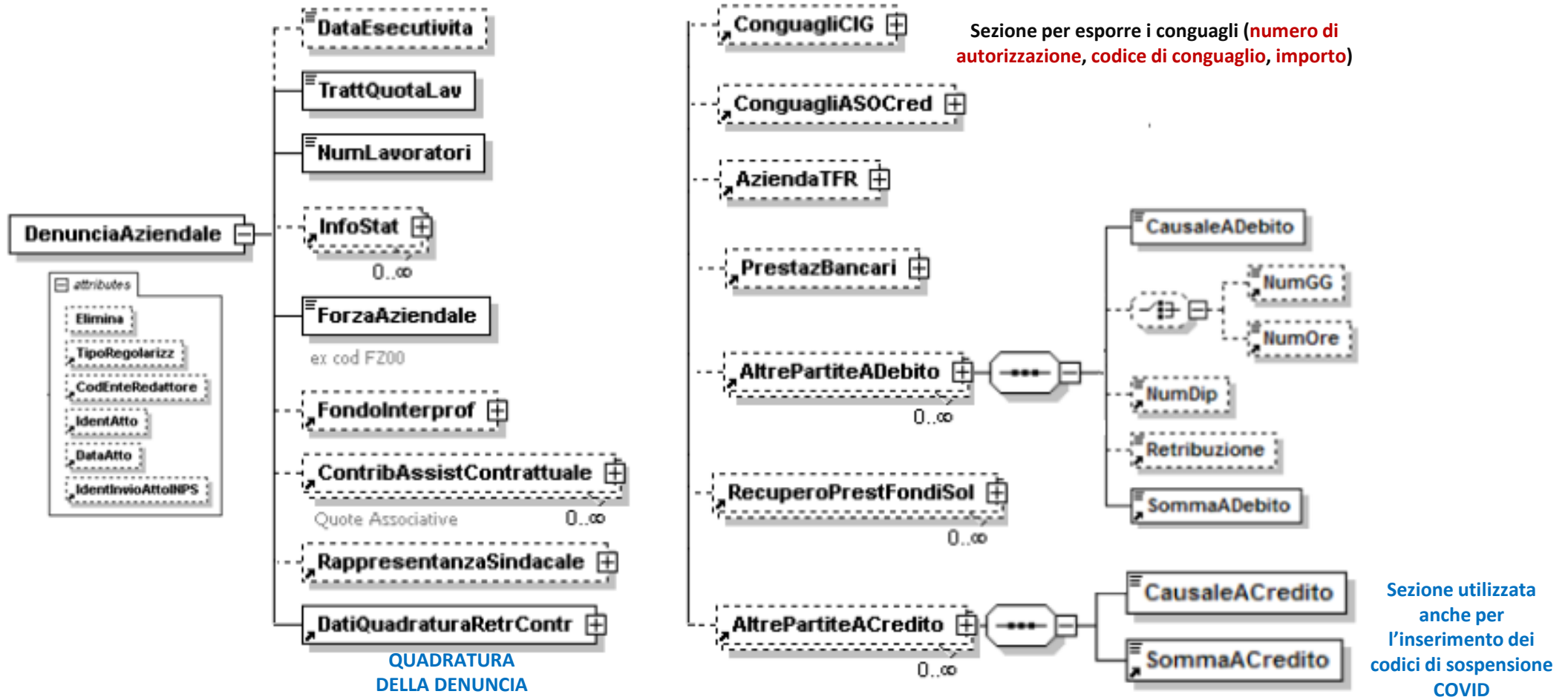
L'esposizione del «ticket» nella denuncia individuale

Il «ticket», numero univoco associato a una specifica domanda di prestazione, è esposto a livello di denuncia individuale nell'elemento <IdentEventoCIG> in ciascun evento giornaliero. E' necessario valorizzare l'attributo «TipoEventoCIG» con «T» e inserire nell'elemento <CodiceEventoGiorn> il corretto codice indicato nella relativa tabella dell'allegato tecnico UniEMens (vers. 4.11.3 pp. 111-112) per l'evento.

```
- <Giorno GG="23">  
  <Lavorato>S</Lavorato>  
  - <EventoGiorn>  
    <CodiceEventoGiorn>COR</CodiceEventoGiorn>  
    <NumOreEvento>400</NumOreEvento>  
    <IdentEventoCIG TipoEventoCIG="T">2EFA669170000C37</IdentEventoCIG>  
  </EventoGiorn>  
</Giorno>
```

Codice	Descrizione
AOA	Assegno ordinario FSBA
ASA	Assegno straordinario FSBA
AOR	Assegno ordinario FIS
ASR	Assegno straordinario FIS
COR	CIGO richiesta
CSR	CIGS richiesta
CDR	CIGD richiesta

la denuncia aziendale – il conguaglio della prestazione



I controlli sulla corretta fruizione della prestazione

I controlli sugli ammortizzatori sociali

Il procedimento di concessione degli ammortizzatori sociali si articola in **tre fasi distinte**, poste in sequenza:

- l'**autorizzazione** (gestita dagli uffici degli ammortizzatori sociali), che, per ciascuna domanda, accerta la spettanza dell'ammortizzatore richiesto e la corretta applicazione della normativa;
- i **controlli automatici** (A - coerenza, B – calcolo, C - congruità, D - compatibilità), che, per ciascun ticket, analizzano nel dettaglio ogni evento giornaliero e ne determinano la spettanza in capo a ogni singolo beneficiario, nella misura calcolata sulla base degli elementi dichiarativi presenti nella denuncia individuale;
- la **verifica del conguaglio**, che, per ciascun numero di autorizzazione, ammette le sole somme risultanti dal calcolo della prestazione netta per i soli beneficiari ed eventi che hanno superato i controlli precedenti. L'importo concesso è calcolato sulla base della somma delle ore richieste per il ticket corrispondente al numero di autorizzazione.

A ciascuna domanda corrisponde un solo ticket e un solo numero di autorizzazione.

I controlli automatici

In sede di elaborazione dei dati esposti, che avviene periodicamente, si applicano i seguenti controlli:

- **coerenza (A)** → verifica la corrispondenza tra la **matricola** aziendale, i **ticket**, i **codici evento**, il **numero di autorizzazione** e i **codici di conguaglio**;
- **calcolo (B)** → calcolo dell'**importo** posto a conguaglio, in base a quanto indicato nella circolare INPS n. 9/2017.
- **congruità (C)** → le ore esposte non devono superare sia le **ore lavorabili** che le **ore autorizzate** e gli eventi non devono collocarsi **al di fuori del periodo autorizzato**;
- **compatibilità (D)** → verifica della spettanza della **prestazione in capo a ciascun lavoratore**;

L'esito dei controlli è visibile nel «Cruscotto Cig e Fondi», che riporta, per ciascuna tipologia di controllo, l'elenco delle «anomalie» riscontrate.

I controlli di coerenza (A): gli eventi giornalieri

La verifica di coerenza riguarda anche dati non contenuti nei flussi UniEMens.

In questo caso, l'errore rilevato riguarda la coerenza tra il «tipo prestazione» rilevabile nel provvedimento di autorizzazione («ASR» - assegno di solidarietà) e il codice evento (<CodiceEventoGiorn>) esposto nel ticket («AOR» - assegno ordinario).

<u>Coerenza</u>	A	3
Calcolo	B	0
Congruità	C	0
Compatibilità	D	0

Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		Contribuzione Correlata		C. Aggiuntiva (D.lgs.148/2015)		Differenza Accreditato		Invio Esiti al Conto Assicurativo	
	Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	Imponibile	Contr.	Imponibile	Contr.	Dich.	Calc.	Stato	Data Invio
126:00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	Esito Negativo	10/12/2020
-2 Eventi con codice non compatibile con la tipologia del ticket. (Codice Evento = AOR, Codice Ticket = ASR, Tipologia Ticket = Fondo Integrazione Salariale)												

TICKET	AUTORIZZAZIONE	TIPO CIG/FONDO	TIPO PRESTAZ.
2F [REDACTED] Y4 ▼	49 [REDACTED] 43	F.In.Sal.	<u>ASR</u>

```
<EventoGiorn>
  <CodiceEventoGiorn>AOR</CodiceEventoGiorn>
  <NumOreEvento>600</NumOreEvento>
  <IdentEventoCIG TipoEventoCIG="T">2F [REDACTED] Y4</IdentEventoCIG>
</EventoGiorn>
```

I controlli sul calcolo (B): il massimale orario

Il calcolo della prestazione si effettua sulla base degli elementi indicati nella denuncia individuale. Tutti i valori utilizzati per il calcolo non hanno valenza contributiva.

Periodo 2020-09			
Retribuzione teorica (RT)	1.384	Ore lavorabili	172,00
Mensilità (Mens)	14	Ore richieste	54,00
CALCOLO			
Ratei	98,86	Retribuzione mensile lorda (RML) = Retribuzione	
RML	1.482,86	Teorica (RT) + rateo di mensilità aggiuntive (RT / 13 o 14)	
IML	998,18	Indennità mensile lorda (IML) , stabilita annualmente.	
		a) RML fino a 2.159,48 --> 998,18	
		b) RML maggiore di 2.159,48 --> 1.199,72	
MO ("soglia")	5,80	Massimale orario (MO) = IML / Ore lavorabili	
ISL	313,38	Indennità salariale lorda (ISL) = MO * Ore richieste	
Tratt. 5,84%	18,30	Trattenuta del 5,84% a carico del dipendente = ISL *	
ISN	295,08	Indennità salariale netta (ISN) = ISL - Tratt. 5,84%	

*Solitamente le criticità si concentrano nel calcolo del massimale orario, il cui divisore è dato dalle **ore lavorabili nel mese**.*

Nel caso di part time, le ore lavorabili nel mese devono essere rapportate al tempo pieno, secondo la formula:

(ore lavorabili x 100) : (% di part time).

I controlli di congruità (C): le ore eccedenti il totale autorizzato

La somma delle ore esposte negli eventi giornalieri per un determinato ticket è maggiore del numero di ore concesse nell'autorizzazione corrispondente.

E' necessario effettuare una variazione non a valenza contributiva per eliminare gli eventi in eccesso o correggere il numero di ticket indicato.

Coerenza	A	0
Calcolo	B	0
<u>Congruità</u>	C	8
Compatibilità	D	0

Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		Contribuzione Correlata		C. Addizionale (D.lgs.148/2015)		Differenza Accredito		Invio Esiti al Conto Assicurativo	
	Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	Imponibile	Contr.	Imponibile	Contr.	Dich.	Calc.	Stato	Data Invio
16:15	16,87	7,14	109,26	6,78	274,08	90,45	274,08	10,96	274,00	274,08	Esito Negativo	13/10/2020

- 4

Eventi con ore/importi eccedenti il totale autorizzato. (Ore Richieste = 48175, Ore Autorizzate = 47000)

I controlli di congruità (C): gli eventi giornalieri non autorizzati

Ciascun evento giornaliero deve essere all'interno di un periodo autorizzato.

In questo caso, i flussi contributivi sono stati compilati sulla base degli eventi richiesti, non di quelli autorizzati. E' necessario effettuare una variazione non a valenza contributiva per eliminare gli eventi in eccesso o correggere il numero di ticket indicato.

Coerenza	A	0
Calcolo	B	0
<u>Congruià</u>	C	8
Compatibilità	D	0

C. Addizionale (D.lgs.148/2015)		Differenza Accredito		Invio Esiti al Conto Assicurativo	
Imponibile	Contr.	Dich.	Calc.	Stato	Data Invio
1.756,70	316,21	1.757,00	1.756,70	Ticket in fase di elaborazione	24/01/2021
- 3 Eventi in periodi rigettati o in giorni esterni ai periodi autorizzati. (Giorni = 28,29,30,31)					

U.P.: 22

Locazione Evento:

Data Domanda: 27/11/2020

Inizio Periodo Richiesto: 02/11/2020

Fine Periodo Richiesto: 02/01/2021

Data Autorizzazione: 19/01/2021

Inizio Periodo Autorizzato: 02/11/2020

Fine Periodo Autorizzato: 27/12/2020

Ore Autorizzate:

Importo Autorizzato:

I controlli di compatibilità (D)

Già presenti in SR41 per il pagamento diretto, sono stati rivisti e introdotti anche in UniEMens per tutti i ticket esposti dalla denuncia di 01/2020 in poi.

L'esito della verifica della situazione soggettiva di ciascun dipendente è consultabile nel Cruscotto CIG e Fondi.

Nel caso in cui il controllo automatizzato non riconosca la prestazione in capo a uno o più dipendenti, si verificano le seguenti conseguenze:

- il relativo importo posto a conguaglio è sconosciuto e il sistema emette una nota di rettifica;
- l'evento figurativo non è visibile nell'estratto del dipendente.

L'ufficio che ha rilasciato l'autorizzazione ha la possibilità di modificare manualmente l'esito del controllo di compatibilità. La «**validazione**» causa l'eliminazione dell'errore rilevato nel Cruscotto CIG e Fondi.

I controlli di compatibilità (D)

Le segnalazioni di errore attualmente presenti sono:

- anzianità di effettivo lavoro – **ANZIANITA_AZIENDALE**;
- altra attività lavorativa – **UNILAV, UNISOMM, UNIMARE, ARTIG_COMM**;
- maternità e congedi parentali – **MATERNITA_CONGEDI**;
- decesso – **DECEDUTI**;
- malattia – **MALATTIA**;
- presenza del beneficiario nella domanda – **BENEF_DOM, BENEFICIARIO_SR100**;
- codice fiscale non valido – **CF_VALIDO**;
- presenza del beneficiario in blacklist – **BLACKLIST**;
- presenza di pagamenti diretti nello stesso mese – **PAG_DIR**;

Esistono inoltre due errori aggiuntivi specifici per le autorizzazioni COVID:

- data di assunzione prevista dalla normativa – **UNILAV_COVID**
- presenza del beneficiario nelle zone rosse – **ZONA_ROSSA**.

Casistiche frequenti di note di rettifica

CASO 1: errore di congruità (B) sulle ore da integrare (C011)

Le ore di integrazione richieste non possono superare le ore lavorabili nel mese.

Sono state richieste 6,5 ore al giorno per le 26 giornate lavorative del mese di 06/2020, dal lunedì al sabato, per un totale di 169 ore di integrazione salariale.

Giorni CIG-Mese	26
Ore Integrazione	169:00
Retribuzione Teorica	1.542,00
Mensilità	13,000
Ore Lavorabili	164:35
Ore Settimanali	38:00
- C011	
Il campo 'ore da integrare' è obbligatorio, è espresso in centesimi e deve essere maggiore di 0 e minore o uguale delle ore lavorabili mensili. Valore inserito: 16900.0. OLM: 16458	

Dato che il numero dei giorni lavorabili nel mese di giugno è congruo, è necessario effettuare una variazione non a valenza contributiva per allineare il valore dell'elemento <OreLavorabili> a quello delle ore di integrazione richieste

<DatiRetributivi>

<TipoLavoratore>0</TipoLavoratore>

<Imponibile>30</Imponibile>

<Contributo>11,03</Contributo>

<RetribTeorica>1542</RetribTeorica>

<OreLavorabili>16458</OreLavorabili>

CASO 2: errore di congruità (B) sulle ore lavorabili (C043)

Il rapporto tra le ore lavorabili mensili e le ore settimanali non deve superare il valore 4,7.

Il contratto di lavoro prevede 8 ore al giorno da lunedì a giovedì e 6 ore il venerdì. A luglio 2020 le ore lavorabili sono 174 e le ore di integrazione, dal 27/7 al 31/7, sono corrette. E' errato il numero delle ore settimanali indicato ($8+8+8+8+6 = 38$, non 36).

Part Time	0:00	luglio 2020 lu ma me gi ve sa do 29 30 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 1 2
Giorni CIG-Mese	5	
Ore Integrazione	38:00	
Retribuzione Teorica	1.557,00	
Mensilità	13,000	
Ore Lavorabili	174:00	
Ore Settimanali	36:00	
Descrizione Errore	- C043 Il campo 'ore lavorabili mensili ' è superiore a 4.7 volte le ore contrattuali. Valore inserito: 17400.0. Valore di riferimento: 16920.0. OSC: 3600	

 **$174 / 36 = 4,83$**

CASO 3: NDR per periodo antecedente l'ultimo conguaglio

In presenza di un conguaglio in due mensilità successive di un importo eccedente la somma autorizzata, si è generata una nota di rettifica sul primo dei due periodi, invece che sul secondo.

Ciascun conguaglio è verificato nell'ordine in cui è proposto. La prima denuncia contributiva era squadrata: l'autorizzazione esposta è stata verificata solo a seguito della quadratura, avvenuta dopo l'elaborazione della seconda denuncia.

Il prospetto dei conguagli nel Cruscotto CIG e Fondi riporta la data di Presentazione della denuncia DM (data nel quale il flusso è stato quadrato) e la data di elaborazione:

Conguagli DM10/Note di Rettifica/Vig						
Anno Mese	Importo Disponibile	Importo Richiesto	Importo Concesso	Tipologia DM	Data Presentazione	Data Elaborazione
2020/04	3.165,06	3.798,13	3.165,06	DM10	20/10/2020	11/11/2020
2020/05	11.394,30	8.229,24	8.229,24	DM10	30/06/2020	18/08/2020

CASO 5: NDR per autorizzazione a pagamento diretto

Il caso si verifica quando si conguaglia su UniEMens un'autorizzazione a pagamento diretto.

Qualora si ottenga una nuova autorizzazione con pagamento a conguaglio, si dovrà trasmettere una variazione a valenza contributiva della denuncia aziendale, per inserire il nuovo numero nell'elemento <NumAutorizzazione> nella sezione ConguagliCIG/CigAutorizzata.

E' necessario verificare di aver inserito i ticket nei calendari giornalieri delle denunce individuali per i dipendenti interessati.

DATI AUTORIZZAZIONE 1A ISTANZA							
NUMERO PROVVEDIMENTO	4900	SEDE	MILANO	DATA EMISSIONE	18/06/2020		
PERIODO DI RIFERIMENTO DAL	03/05/2020	AL	04/07/2020	TIPO PAGAM.	DIRETTO		
NUMERO DECRETO	400	DATA DECRETO	01/01/2015	STATO 1A ISTANZA	AUTORIZZATA		
DATA INIZIO VALIDITÀ	01/01/2015	DATA FINE VALIDITÀ	31/12/9999				

Cig Aziendali di gestione							
Autorizzazione	Tipologia	Cod.Evento / Prestazione	Importo Dichiarato	Importo Attuale	Importo Calcolato	Importo Dichiarato Contributo Addizionale	Importo Calcolato Contributo Addizionale
4900	Fondi solidarietà	30	4.174,26	4.174,26	0,00	0,00	0,00

CASO 6: NDR per autorizzazione annullata e riemessa

Nel caso di annullamento dell'autorizzazione e sostituzione con una nuova a parità di domanda (e quindi di ticket), i dipendenti ottengono il riconoscimento della contribuzione figurativa.

Se è stata presentata una nuova domanda, dato che il ticket è cambiato, si dovranno variare anche i ticket dei dipendenti interessati.

Per il conguaglio, è necessario trasmettere una variazione a valenza contributiva della denuncia aziendale, per inserire il nuovo numero nell'elemento <NumAutorizzazione> nella sezione ConguagliCIG/CigAutorizzata.

Data Presentazione	Sede Presentazione/Sede Lavorazione	Data delibera	Tipo Prestazione	Stato domanda
02/04/2020	MILANO	28/05/2020	Assegno Ordinario	 Annullata
17/04/2020	MILANO	13/05/2020	Assegno Ordinario	 Annullata
27/05/2020	MILANO	04/07/2020	Assegno Ordinario	 Autorizzata
01/07/2020	MILANO	03/08/2020	Assegno Ordinario	 Autorizzata

Cig Aziendali di gestione				
Autorizzazione	Tipologia	Importo Dichiarato	Importo Attuale	Importo Calcolato
4900	Fondi solidarietà	358,05	358,05	-
4900	Fondi solidarietà	5.098,26	5.098,26	-

CASO 7: conguaglio della I.S.L. invece che della I.S.N

Nel caso seguente, è stato effettuato il conguaglio dell'intera indennità salariale (I.S.L.), al lordo della trattenuta del 5,84% ex art. 26 L. n. 41/1986.

La trattenuta è a carico del dipendente: va recuperata in busta paga, ma non conguagliata con l'INPS.

Anno Mese	Importo Disponibile		Importo Richiesto		Importo Concesso	
2020/07	2.679,78		2.879,61		2.679,78	
Periodi	Usufr.	Congrue	Liquidabili	Res.	I.S.N.	Tratt. 5.84%
01-06-2020	451:44	451:44	451:44	667:16	2.542,68	157,70
01-07-2020	21:30	21:30	21:30	645:46	137,10	8,50

06/2020						
Codice Fiscale	Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		
		Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	I.S.L.
XXXXX	66:00:00	8,61	4,82	299,61	18,58	318,19
XXXXX	71:45:00	7,39	4,5	304,21	18,87	323,08
XXXXX	68:00:00	11,1	6,4	409,67	25,41	435,08
XXXXX	34:00:00	13,52	7,32	234,19	14,53	248,72
XXXXX	28:00:00	8,61	4,82	127,03	7,88	134,91
XXXXX	44:00:00	10,47	6,09	252,17	15,64	267,81
XXXXX	33:00:00	14,79	7,45	231,46	14,36	245,82
XXXXX	57:59:00	11,22	6,24	340,65	21,13	361,78
XXXXX	49:00:00	13,32	7,45	343,69	21,32	365,01
				2.542,68		2.700,40
07/2020						
Codice Fiscale	Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		
		Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	I.S.L.
XXXXX	15:00	12,55	7,23	102,15	6,34	108,49
XXXXX	06:30	9,82	5,71	34,95	2,17	37,12
				137,10		145,61
				2.679,78		2.846,01

CASO 8: errore di compatibilità (D) – soggetto non autorizzato

Nel caso seguente, il codice fiscale esposto è stato bloccato per compatibilità a 05/2020, perché non in forza alla data di riferimento per la prestazione COVID (25/03/2020).

Non è stato incluso nella domanda di prestazione di 07/2020, ma i flussi UniEMens sono stati erroneamente compilati con i ticket e gli eventi relativi alla nuova domanda.

Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		Contribuzione Correlata		C. Addizionale (D.lgs.148/2015)		Differenza Accredito		Invio Esiti al Conto Assicurativo	
	Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	Imponibile	Contr.	Imponibile	Contr.	Dich.	Calc.	Stato	Data Invio
56:00	10,29	5,42	286,05	17,74	576,28	190,17	576,28	23,05	576,00	576,28	Esito Negativo	20/11/2020
<p>- 10 Eventi associati ad un soggetto non autorizzato. (Codice Fiscale =)</p>												

CASO 9: mancato accredito FSBA

L'accredito della contribuzione correlata per un trattamento di integrazione salariale del Fondo di solidarietà bilaterale dell'artigianato (FSBA) è subordinato al versamento dell'importo da parte del Fondo stesso all'INPS.

Fino all'abbinamento dell'importo versato mensilmente e cumulativamente con una speciale denuncia aziendale che il Fondo trasmette, la contribuzione figurativa non è visibile in estratto.

Ore	Retribuzione		Ind. Salariale		Contribuzione Correlata		C. Addizionale (D.lgs.148/2015)		Differenza Accredito		Invio Esiti al Conto Assicurativo	
	Oraria	Soglia	I.S.N.	Tratt. 5.84%	Imponibile	Contr.	Imponibile	Contr.	Dich.	Calc.	Stato	Data Invio
168:00	7,49	5,67	897,17	55,64	1.258,49	415,30	1.258,49	18,88	1.258,00	1.258,49	Esito Positivo sul Ticket, in attesa di riscontro Pagamento	25/10/2020
- 10 Eventi associati ad un soggetto non autorizzato. (Codice Fiscale = <input type="text"/>) - 4 Eventi con ore/importi eccedenti il totale autorizzato. (Ore Richieste = 84000, Ore Autorizzate = 33600)												

CASO 9: mancato accredito FSBA

La circolare INPS n. 53/2019 prevede che FSBA, per ciascuna domanda, trasmetta all'INPS le seguenti informazioni:

- Identificativo dell'autorizzazione (numero/anno delibera);
- Esito delibera: accoglimento/reiezione;
- Identificativo fondo di solidarietà bilaterale alternativo (Artigianato);
- Matricola Aziendale;
- Tipologia prestazione autorizzata (Assegno ordinario/assegno solidarietà);
- Elenco lavoratori beneficiari della prestazione: codici fiscali;
- Numero ore autorizzate;
- Periodo di intervento dal... al...;
- Codice identificativo (Ticket di 16 caratteri alfanumerici).

I dati trasmessi sono sottoposti ai medesimi controlli previsti per le altre prestazioni e gli eventuali errori devono essere corretti da FSBA.