



Recupero contributi sospesi periodo Covid: inadempienze TS 90

Novità sul recupero della contribuzione sospesa Covid

TS90

- All'apertura dell'esercizio contabile 2023,
- saranno caricate in procedura recupero crediti INPS le inadempienze **TS90**

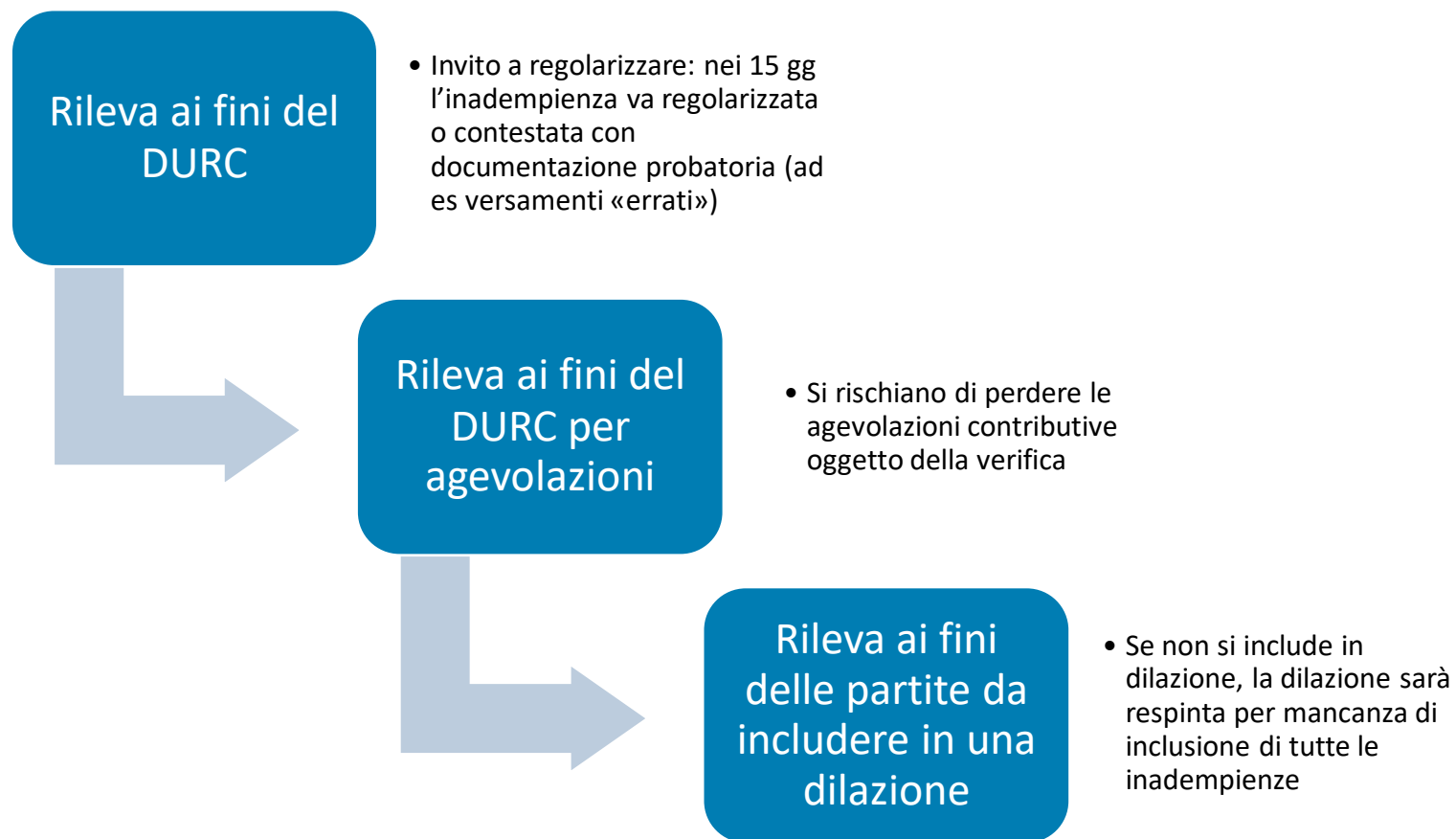
N9xx

- Sono quelle relative al **recupero della contribuzione sospesa Covid19 (sospesa a partire dal 2020)**

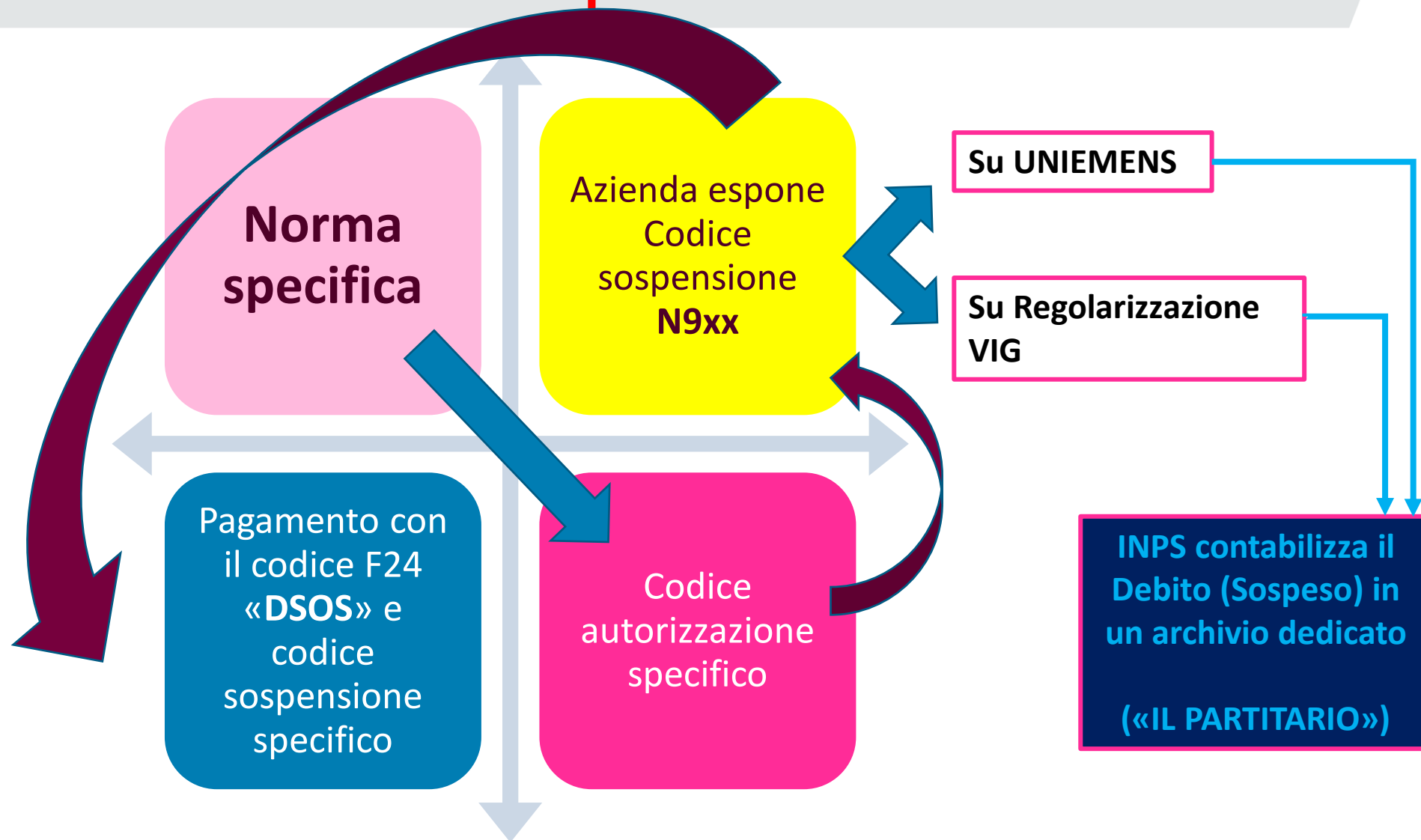
QUALI

- L'apertura automatizzata riguarda tutte le situazioni per le quali **non risultino versamenti presenti**

L'inadempienza TS 90 ha lo stesso valore di ogni altra inadempienza



Funzionamento sospensioni covid



Cod. tributo e «partitari» sospensioni covid

Trib Corr	Trib. Dich	«Partitario» INPS (Codice Bilancio)	Testo
N968	DSOS	GPA00135	SOSP.CONTR.ORG.SP.EM.COVID19-D.L.18/20 ART.61
N969	DSOS	GPA00136	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-D.L. 18/20 ART.62 C.2
N966	DSOS	GPA00133	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-D.L. 9/2020 ART. 5
N967	DSOS	GPA00134	SOSP.CONTR.EM.COVID19-DL9/20 ART.8-DL 18/20 ART.61
N970	DSOS	GPA00137	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-D.L. 23/20 ART.18 C.1-2
N971	DSOS	GPA00138	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-D.L. 23/20 ART.18 C.3-4
N972	DSOS	GPA00139	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-D.L. 23/20 ART.18 C.5
N973	DSOS	GPA00141	SOSP.CONTRIB.EMERG.COVID19-ART.78 C.2-15 DL 18/20
N976	DSOS	GPA00149	CRED.CON.SOSP.AZ.EM.COVID-19 ART.2 C.2 DL 157/20
N974	DSOS	GPA00142	CR.CON.SOSP.AZ.C19 AR13DL137-DL149-AR2 C3 DL157/20
N975	DSOS	GPA00148	CRED.CON.SOSP.AZ.EM.COVID-19 ART.2 C.1 DL 157/20
N977	DSOS	GPA00150	CRED.CON.SOSP.ENTI E SOC. SPORT.-ART1 C36 L178/20
N978	DSOS	GPA00151	CR.CON.SOSP.FED E SOC.SPORT-A3-QUARTER DL146/21
N979	DSOS	GPA00163	CR.CON.SOSP.FED E SOC.SPORT-L.234/21; L.34/2022



14

Esposizione del codice N9xx su Uniemens

L'inserimento nel flusso Uniemens del codice N9xx, azzera il saldo a debito per quel mese

INPS contabilizza in un archivio speciale il debito che sarà pagato a rate con versamenti F24 con il codice DSOS

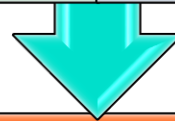
L'archivio speciale si chiama «**PARTITARIO**». C'è un conto di partitario per ogni codice N9xx



I versamenti F24 mensili, alimentano automaticamente il partitario, fino alla chiusura del debito

Occorre usare il codice DSOS abbinato al codice N9xx corretto

Se il codice usato è errato i soldi non affluiscono ai conti corretti



I versamenti dei contributi sospesi con i codici «DM10» oppure «RC01» NON consentono l'abbinamento automatico

Si creano delle anomalie

- Versamenti senza carico di debito
- Importi addebitati senza versamenti

Posizione	Data Presentazione	Totale Debito Dichiarato	Totale Credito Dichiarato	Saldo
81.....04	26/11/2020 16.19	€ 227,00	€ 227,00	€ 0,00

Quadro unico										
Codice	Qualifica			Tipo Contribuzione	Tipo Lavoratore	Dipendenti	Tempo Lavoro	Imponibile	Somma a Debito	Somma a Credito
	1	2	3							
5J00	5	F	I	J0	PB	1	gg 26.00	1291	225,28	
M980						1		15	1,46	
N974										226,74
Q198*									0,26	
Q298*										0,26

Importi espressi in euro

Tot. Ricostruito € 227,00 € 227,00

* Codici di quadratura.

Somma a debito del datore di lavoro: € 0,00

Denuncia	Anagr. azienda	Righe	Cig	Info individuali	Variazioni	Log
----------	----------------	-------	-----	------------------	------------	-----

Codice *	Q1	Q2	Q3	Tipo contrib.	Tipo lav.	Dipend.	Tempo lavoro	Imponibile ricostruito *	Importo ricostruito *	Imponibile calcolato *	Importo calcolato *
5J00	5	F	I	J0	PB	1	26 gg	1.291,00	225,28	1.291,00	225,28
M980	-	-	-	-	-	1	-	15,00	1,46	15,00	1,50
Q198	-	-	-	-	-	-	-	-	0,26	-	0,26
Q298	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,26	-	-0,26
N974	-	-	-	-	-	-	-	-	-226,74	-	-226,74

INPS APRE IL PARTITARIO

Conto di partitario GPA 00142 (N974)

Data	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
Ripartizione DM Ottobre 20	GPA00142 – Matricola 81.....04	226,74		226,74

CON L'IMPORTO SOSPESO A DEBITO AZIENDA

Esempio 1: Pagamenti regolari

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	importi a credito compensati
8105	DSOS	81	04N974	102020	102020	113,00	
							±/- SALDO (C-D)
TOTALE						C 113,00	D 113,00

PAGAMENTO 1

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	importi a credito compensati
8105	DSOS	81	04N974	102020	102020	113,74	
							±/- SALDO (C-D)
TOTALE						C 113,74	D 113,74

PAGAMENTO 2

Conto di partitario GPA 00142 (N974)				
Data	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
Ripartizione DM Ottobre 20	GPA00142 – Matricola 81.....04	226,74		226,74
Pagamento 1	GPA00142 – Matricola 81.....04		113,00	113,74
Pagamento 2	GPA00142 – Matricola 81.....04		113,74	0

SALDO FINALE ZERO. TUTTO OK

Esempio 2: Possibili errori

SEZIONE INPS	
codice sede	causale contributo
8100	DSOS

- Codice sede dei versamenti: esempio Matricola su 8105 (Pinerolo) → F24 compilato con 8100 (Torino). I soldi versati vanno su una sede INPS diversa da quella in cui c'è il debito

SEZIONE INPS		
codice sede	causale contributo	matricola
8100	DSOS	81

matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda
04N976

- Codice di sospensione errato: in questo caso N976 invece di N974.
- I soldi versati affluiscono su un conto (partitario) diverso da quello in cui c'è il debito

matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda	da mm/
81 04N976	102

Esempi 3 e 4: Possibili errori

ES 3 → Codice di versamento utilizzato per alcune rate: DM10 o RC01 (invece che DSOS): i versamenti non trovano abbinamento con il debito - In certi casi viene anche indicato in F24 un periodo diverso

ES 4 → A fronte dell'utilizzo di più codici di sospensione con rateazione di importo diverso: gli importi della rateazione sono errati (si utilizza l'importo della rata di un codice sospensione al posto di un altro): una partita si chiuderà a credito e una a debito

Es. Rateazione1 N970: **DEBITO 4.000€** → Da versare 1000 € per 4 rate e
 Rateazione2 N976: **DEBITO 2.400€** → Da versare 600€ per 4 rate

Errore che può accadere: si versa con N970 600€ e con N976 1000€
 Il risultato è che al termine della rateazione una partita chiude a debito e una a credito

Conto di partitario GPA 00137 (N970)				
Data	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	Contabilizzazione del debito	4000		4000
	Pagamento 1		600	3400
	Pagamento 2		600	2800
	Pagamento 3		600	2200
	Pagamento 4		600	1600 a debito

Conto di partitario GPA 00149 (N976)				
Data	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	Contabilizzazione del debito	2400		2400
	Pagamento 1		1000	1400
	Pagamento 2		1000	400
	Pagamento 3		1000	-600
	Pagamento 4		1000	1600 a credito

Esempio 5: possibili errori

**Flusso Uniemens
inviato senza
codice
sospensione**

• Azienda invia il flusso Uniemens di 10/2020 senza codice di sospensione. Non paga perché pagherà a rate. Il flusso viene contabilizzato con debito di 10.000 € a recupero crediti (con apertura di inadempienza in questo caso non TS90, ma TS27).

**NUOVO RECUPERO CREDITI
INPS: Inadempienza TS 27
Insoluto 10/2020 → € 10.000**

**Versamento con
codice DSOS**

• Poi l'azienda versa con codice **DSOS** 2.500€ per 4 rate, usando un codice partitario N974

Conto di partitario GPA 00142 (N974)				
Data	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
	Contabilizzazione del debito	Zero		zero
	Pagamento 1		2500	-2500
	Pagamento 2		2500	-5000
	Pagamento 3		2500	-7500
	Pagamento 4		2500	10.000 a credito

SOLUZIONE OPERATIVA

- Si invia un flusso Uniemens di regolarizzazione indicando il codice sospensione **N974**
- L'INPS verifica e conferma il VIG
- Con l'elaborazione del VIG, si **chiude il partitario** nel quale c'erano i versamenti, e si **crea il Credito** da usare per definire l'inadempienza aperta (richiesta di compensazione come da msg 5159/2017)

VIG: Elemento <DenunciaAziendale>, <AltrePartiteACredito>, <CausaleACredito>: "N9xxx" e le relative <SommeACredito> (che rappresentano l'importo dei contributi sospesi)

Ricondursi al percorso lineare

Flusso Uniemens

- Sul flusso Uniemens va esposto il codice N9xx (oppure sulla regolarizzazione VIG)
- INPS contabilizza il debito in una sezione speciale dei propri archivi, chiamata «partitario».

Versamenti DSOS

- I versamenti rateizzati vanno effettuati sempre con il codice DSOS in F24, che alimenta il «partitario».
- Va utilizzato il codice DSOS-N9xx esattamente corrispondente al codice sospensione corretto per periodo

NON usare i codici DM10 o RC01

- L'utilizzo dei codici F24 «DM10» o «RC01» non è corretto e non consente l'immediato abbinamento dei versamenti

Verifiche da effettuare su TS90

Flusso Uniemens

- Verificare a che mese si riferisce l'inadempienza
- Cosa è stato trasmesso in quel mese come flusso Uniemens / VIG / VIG da confermare
- Quale codice sospensione conteneva il flusso (Uniemens o VIG) trasmesso (N9xx)

Versamenti DSOS

- Verificare la presenza di versamenti F24 con il codice DSOS con quel codice o altri della stessa tipologia
- Verificare su quale sede INPS sono stati effettuati i pagamenti
- Verificare se ci sono altri versamenti a titolo di DM10 / RC01 per lo stesso periodo

Errore per uso codici DM10 o RC01

- Se ci sono i versamenti ma sono solo «errati» per uno dei motivi sopra indicati, segnalare alla sede INPS per la sistemazione
- Se non ci sono i versamenti, occorrerà regolarizzare l'inadempienza (a questo punto con il codice RC01 – contributi e sanzioni per ritardato pagamento) o l'eventuale avviso di addebito.