



**CONSIGLIO PROVINCIALE DELL'ORDINE DEI
CONSULENTI DEL LAVORO DI CASERTA
A CURA DEL CENTRO STUDI "LUIGI CAMPI"**

DURC INTERNO – APPROFONDIMENTI E NOTE OPERATIVE

L'articolo 1, comma 1175, legge 27 dicembre 2006, n. 296, a decorrere dal 1° luglio 2007, subordina i benefici normativi e contributivi, previsti dalla normativa in materia di lavoro e legislazione sociale, al possesso del Documento Unico di Regolarità (c.d. DURC), fermi restando gli altri obblighi di legge ed il rispetto degli accordi e contratti collettivi nazionali nonché di quelli regionali, territoriali o aziendali, laddove sottoscritti, stipulati dalle organizzazioni sindacali dei datori di lavoro e dei lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale.

ANNO 2007 LEGISLAZIONE

L'articolo 3, comma 4, del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 24 ottobre 2007, (*Gazzetta Ufficiale n. 279 del 30/11/2007*), prevede che l'INPS - per i benefici di propria competenza - verifichi i presupposti per il rilascio del DURC, senza emettere il Documento "formale" fermo restando quanto previsto dall'art. 7, comma 3, del presente decreto.

Si riporta integralmente l'art 7 comma 3:

“In mancanza dei requisiti di cui all'art. 5 gli Istituti, le Casse edili e gli Enti bilaterali, prima dell'emissione del DURC o dell'annullamento del documento già rilasciato ai sensi dell'art. 3, invitano l'interessato a **REGOLARIZZARE** la propria posizione entro un termine non superiore a 15 **(QUINDICI) GIORNI**” dopo aver verificato i requisiti essenziali previsti dall'art 5 del DM 24.10.2007 quali:

1. la correntezza degli adempimenti mensili o, comunque, periodici (non solo di natura contributiva ma anche di tipo dichiarativo (es. invio EMENS, variazioni anagrafiche aziendali, denunce di sospensioni, ecc.); la corrispondenza tra versamenti effettuati e versamenti accertati dagli Istituti previdenziali come dovuti; l'inesistenza di inadempienze in atto.

2. La regolarita' contributiva sussiste inoltre in caso di:
 - a) richiesta di rateizzazione per la quale l'Istituto competente abbia espresso parere favorevole;
 - b) sospensioni dei pagamenti a seguito di disposizioni legislative;
 - c) istanza di compensazione per la quale sia stato documentato il credito.
3. La regolarita' contributiva nei confronti della Cassa edile sussiste in caso di:
 - a) versamento dei contributi e degli accantonamenti dovuti, compresi quelli relativi all'ultimo mese per il quale e' scaduto l'obbligo di versamento all'atto della richiesta di certificazione;
 - b) dichiarazione nella denuncia alla Cassa edile, per ciascun operaio, di un numero di ore lavorate e non lavorate non inferiore a quello contrattuale, specificando le causali di assenza;
 - c) richiesta di rateizzazione per la quale la Cassa competente abbia espresso parere favorevole.

Il 30.1. del 2008, il Ministero del lavoro e della previdenza sociale interviene con una circolare propria, la n.5/2008, la quale all'art 6 richiama esplicitamente l'art 7 comma 3 del DM 24.10.2007 "...l'interessato a **REGOLARIZZARE** la propria posizione entro un termine non superiore a 15 **(QUINDICI) GIORNI**".

ANNO 2013 LEGISLAZIONE

Il d.l 69 del 21 giugno 2013 art.31 comma 8, conv in Legge n.98 del 9 agosto 2013 cita così:

8. Ai fini della verifica per il rilascio del documento unico di regolarità contributiva (DURC), in caso di mancanza dei requisiti per il rilascio di tale documento gli Enti preposti al rilascio, prima dell'emissione del DURC o dell'annullamento del documento già rilasciato, invitano l'interessato, mediante posta elettronica certificata o con lo stesso mezzo per il tramite del consulente del lavoro nonché degli altri soggetti di cui all'articolo 1 della legge 11 gennaio 1979, n. 12, a regolarizzare la propria posizione entro un termine non superiore a quindici giorni, indicando analiticamente le cause della irregolarità.

Dopo quasi due anni, finalmente l'INPS chiarisce la sua posizione sul **DURC INTERNO**.

La circolare dell'istituto di previdenza la n.51 del 18.4.2008 riporta con estrema chiarezza le modalità, gli obblighi, l'elenco delle agevolazioni soggette al controllo del DURC interno, i termini, le cause ostative e on ostative ai fini del rilascio e richiama l'art 7 comma 3 del DM del 2008 ed al punto sette della circolare riporta la seguente descrizione: *“... con il preavviso di accertamento negativo verrà assegnato un termine non superiore ai 15 giorni per regolarizzare la propria posizione trascorso inutilmente il termine assegnato, permanendo una delle condizioni di irregolarità rilevate, si procederà al recupero delle agevolazioni richieste con il relativo addebito”*.

La stessa circolare al punto 10.4 chiarisce anche la modalità operativa ed istituisce i SEMAFORI.

Tale procedura o applicazione *“consentirà il controllo automatico della regolarità contributiva mensile dell'azienda e il modello DM 10 assume la valenza di richiesta di DURC ai fini della fruizione dei benefici normativi e contributivi”*.

SEMAFORO VERDE indica la regolarità;

SEMAFORO ROSSO indica la irregolarità;

SEMAFORO GIALLO indica il momento in cui l'azienda viene invitata a sanare e quindi viene messa in standby (successivamente verranno proposti degli esempi per chiarirne il meccanismo).

Lo stesso messaggio e sempre al punto 10.4 riporta la seguente descrizione: *“la situazione di irregolarità produrrà da parte dell’applicazione l’emissione di una comunicazione all’azienda E al consulente (il mess.INPS del 06.06.2014 n.5192 sostituisce la lettera E con la lettera O), canalizzata con il sistema di posta elettronica, nella quale verranno indicate le cause ostative alla condizione di regolarità e verrà assegnato un termine non superiore a 15 giorni, come previsto dall’art. 7, comma 3, del Decreto, per la regolarizzazione della posizione. Trascorso il termine assegnato per la regolarizzazione, permanendo la condizione di irregolarità in capo all’azienda, nella fase di calcolo del DM10, si procederà all’addebito delle agevolazioni presenti sul modello stesso. La nota di rettifica emessa dalla procedura riporterà in corrispondenza dei codici esposti sul DM10 l’indicazione “recupero delle agevolazioni ai sensi dell’art. 1, comma 1175, della legge 27 dicembre 2006, n. 296”.*

In sintesi: le note di rettifica inviate e ricevute dal 2008 ad oggi non avevano nessun motivo di essere emesse in assenza dell’invito a sanare nei 15 giorni. La nota di rettifica è un titolo esecutivo, un atto definitivo di pagamento per mancato riconoscimento delle agevolazioni contributive.

Il messaggio n. 2889/2014 del 27.2.2014 illustra il nuovo sistema di verifica della regolarità ai fini delle agevolazioni contributive, che era stato sospeso per la **REINGEGNERIZZAZIONE** delle procedure.

Chiarisce in maniera impeccabile la procedura, richiama *ingenuamente* i riferimenti normativi da noi riportati, detta le condizioni.

Tale sistema doveva doveva invadere le pec dei consulenti e delle aziende nell'aprile 2014, ma con il messaggio n. 4069/2014 del 14.4.2014, l'INPS comunica che *In considerazione delle difficoltà in fase di avvio del sistema delineato dal citato messaggio 2889/2014, il primo "preavviso di DURC interno negativo" verrà inviato il 15 maggio 2014* (reingegnerizzazione durata più di due anni).

Da qui in poi, successivi messaggi chiariscono alcuni punti quali:

✓ la presentazione di una domanda di dilazione sia in fase amministrativa che presso l'ADR (agenzia di riscossione) blocca il sistema semafori. Verrà indicato il colore giallo fino a quando la rateazione non sarà accettata dall'istituto o definita dall'ADR. Infine sostituisce con la lettera O la lettera E precedentemente riportata nel messaggio 2889, per quanto riguarda la notifica via pec ad aziende O consulenti.(mess. INPS n. 5169 del 06.06.2014).

✓Il messaggio n. 7719 del 19.09.2014, ha riscritto la calendarizzazione prevista dal messaggio 2889/14 ove le note di rettifica ancora da notificare sarebbero state spedite il 15 settembre 2014, ma *in considerazione del recente rilascio della nuova funzionalità "Gestione Variazioni" - all'interno della procedura "Gestione Contributiva" - che consente alle Sedi di ottimizzare la gestione di una serie di note di rettifica ... si comunica che la data di notifica è rinviata al **15 ottobre 2014**.*

Di seguito si schematizza il processo di comunicazioni tramite il cassetto previdenziale con il sistema dei “semafori” con il quale si evincono le varie situazioni di regolarità, di irregolarità, ma è importante sottolineare che la validità del DURC è di 120 giorni (Legge n. 98 del 9 agosto 2013 art 31. comma 5) pertanto:

L’INPS effettua due tipi di controlli periodici:

- il primo è quadrimestrale
- il secondo è mensile

Seguendo il calendario dell’INPS dell’ultimo messaggio il n. 7119 del 19.9.2014, il controllo quadrimestrale avverrà, presumibilmente, nel seguente modo e con la seguente periodicità:

- ✓ 15 ottobre 2014
- ✓ 15 febbraio 2015
- ✓ 15 giugno 2015

Il 15 ottobre 2014 se l'azienda è regolare accende il semaforo verde sul mese di Ottobre 2014 e per i tre mesi successivi ciò significa che la stessa potrà beneficiare delle agevolazioni fino a Gennaio 2015. (Novembre e Dicembre 2014 e Gennaio 2015).

AZIENDA NON IN REGOLA controllo periodico

Il 15 ottobre 2014 l'azienda non risulta regolare per mancato pagamento dei contributi di settembre 2014, si accende il semaforo giallo sul mese di Ottobre 2014. L'inps a mezzo pec invia l'invito a sanare nei 15 giorni dettagliando le inadempienze. In questo caso abbiamo due ipotesi:

Se l'azienda provvede al pagamento nei termini previsti, il semaforo giallo su Ottobre 2014 diventa Verde così come per i tre mesi successivi.

Se l'azienda non è regolare perché non ha sanato nei 15 giorni il pagamento di settembre 2014, il semaforo diventa ROSSO su OTTOBRE 2014 e contestualmente viene messa una nota di rettifica add. art 1 comma 1175 L. 296/06.

La nota di rettifica quale titolo definitivo di pagamento riporta il codice causale da utilizzare DMRA, il periodo di competenza 10-2014 e la data entro quale versarla.

In questo ultimo caso, non avendo sanato settembre 2014, il controllo da parte dell'inps diventerà **MENSILE**.

Controllo mensile:

L'inps a NOVEMBRE 2014 effettua nuovamente il controllo e sullo stesso mese accende il semaforo giallo. Invia l'invito a sanare nei 15 giorni richiedendo nuovamente come fatto ad OTTOBRE 2014 il mancato pagamento del mese di SETTEMBRE 2014, l'azienda provvede al pagamento nei termini, l'inps trasforma in verde il semaforo su NOVEMBRE e per i due mesi restanti (DICEMBRE 2014 e Gennaio 2015 – tenere sempre presente la validità quadrimestrale e il controllo periodico con i suddetti intervalli).

L'azienda non paga, si attua la stessa procedura che si è verificata ad OTTBRE 2014, cioè: semaforo rosso a NOVEMBRE 2014, emissione nota di rettifica, pagamento della stessa.

SCHEMA DI SINTESI DI CUI ALL'ALLEGATO 1 DEL MESSAGGIO INPS N. 2889 DEL 27/02/2014 - ESEMPI RELATIVI AL PARAGRAFO 1 (DURC INTERNO)

PERIODI DI RILEVAZIONI DELLE REGOLARITA' CONTRIBUTIVE PREVISTE INTORNO AD OGNI

15-feb

15-giu

15-ott

ESEMPIO DI SITUAZIONE ORDINARIA (DI REGOLARITA')

RILEVAZIONE DEL 15 OTTOBRE

INDICAZIONE DEL SEMAFORO VERDE SUI MESI DI

OTTOBRE
NOVEMBRE
DICEMBRE
GENNAIO

Storico Elaborazione		
Data	Reg	E-mail
10/2014	Bonus	Non inviata
11/2014	Bonus	Non inviata
12/2014	Bonus	Non inviata
01/2015	Bonus	Non inviata

ESEMPIO DI SITUAZIONE DI IRREGOLARITA'

VERSAMENTO PARZIALE CON F24 DEL 16 GIUGNO

RILEVAZIONE DEL 15 OTTOBRE

INDICAZIONE DEL SEMAFORO GIALLO SUL MESE DI
INDICAZIONE DEL SEMAFORO VERDE SUI MESI DI

OTTOBRE
NOVEMBRE
DICEMBRE
GENNAIO

Storico Elaborazione		
Data	Reg	E-mail
10/2014	KO	Inviata
11/2014	Bonus	Non inviata
12/2014	Bonus	Non inviata
01/2015	Bonus	Non inviata

E INVITO A SANARE **ENTRO 15 GIORNI** (Art. 5 D.M. 24/10/2007 - Circ. INPS n. 51/2008)

SI DIVENTA SOGGETTI AD UNA VERIFICA MENSILE E NON PIU' QUADRIMESTRALE FINO AD AVVENUTA REGOLARIZZAZIONE DI TUTTE LE IRREGOLARITA'

IPOTESI POSSIBILI E CONSEGUENZE

SI REGOLARIZZA ENTRO I 15
GIORNI

INDICAZIONE DEL SEMAFORO VERDE SUI MESI DI

OTTOBRE
NOVEMBRE
DICEMBRE
GENNAIO

Storico Elaborazione		
Data	Reg	E-mail
10/2014	 Bonus	Non inviata
11/2014	 Bonus	Non inviata
12/2014	 Bonus	Non inviata
01/2015	 Bonus	Non inviata

NON SI REGOLARIZZA ENTRO I 15
GIORNI MA DOPO E PRIMA DI
NUOVO AVVISO

INDICAZIONE DEL SEMAFORO ROSSO SUL MESE DI
INDICAZIONE DEL SEMAFORO VERDE SUI MESI DI

OTTOBRE
NOVEMBRE
DICEMBRE
GENNAIO

Storico Elaborazione		
Data	Reg	E-mail
10/2014	 KO	Inviata
11/2014	 Bonus	Non inviata
12/2014	 Bonus	Non inviata
01/2015	 Bonus	Non inviata

NON SI REGOLARIZZA ENTRO I 15
GIORNI E NEMMENO ENTRO IL
NUOVO AVVISO

INDICAZIONE DEL SEMAFORO ROSSO SUL MESE DI
INDICAZIONE DEL SEMAFORO GIALLO SUL MESE DI
INDICAZIONE DEL SEMAFORO VERDE SUI MESI DI

OTTOBRE
NOVEMBRE
DICEMBRE
GENNAIO

Storico Elaborazione		
Data	Reg	E-mail
10/2014	 KO	Inviata
11/2014	 KO	Inviata
12/2014	 Bonus	Non inviata
01/2015	 Bonus	Non inviata

SI RIPARTE DA CAPO CON L'INVIO DI UN NUOVO INVITO A SANARE