

Manuale

Verifiche di inadempienza

VERSIONI DEL DOCUMENTO

VERSIONE 6.9.3.

Inserita una nuova funzionalità per ottemperare l'esigenza emersa a seguito della pubblicazione del decreto del 22 maggio 2012 (pubblicato sulla G.U. n. 143 del 21/06/2012), in cui, all'art.2 comma 4 è previsto che, prima del rilascio della certificazione di credito, la P.A. effettui, con finalità ricognitive, la verifica prescritta dall'art. 48 bis del DPR n. 602/1973.

VERSIONE 6.9.4.

Adeguamento nuova ragione sociale.

VERSIONE 6.9.5.

Adeguamento normativo.

VERSIONE 7.0.0. del 1/1/2026

Ai fini dell'applicazione, con decorrenza 1° gennaio 2026, delle disposizioni contenute nel comma 1-bis dell'art. 48-bis del DPR n. 602/1973 (introdotto dall'art. 1, comma 84, della Legge di Bilancio per l'anno 2025):

- adeguato il servizio "Verifica inadempimenti" al fine di consentire, in relazione alla natura del pagamento che la P.A. sta effettuando, di procedere alla relativa verifica in ordine all'eventuale inadempienza;
- con riferimento, inoltre, alle verifiche di inadempienza effettuate, in modalità "massiva", tramite flusso:
 - innalzato a 10.000 (rispetto al precedente limite di 1.000) il numero di posizioni interrogabili per singolo flusso di richiesta con possibilità di sottoporre più flussi di interrogazione per qualsiasi tipologia di verifica si stia effettuando;
 - aggiornato il tracciato record del flusso da utilizzare per le verifiche delle inadempienze con modalità "massiva" con l'introduzione di un nuovo campo per distinguere le richieste effettuate ai sensi del comma 1 da quelle del comma 1-bis;
 - possibilità di disporre, dal giorno successivo all'invio del flusso di richiesta, di una prima risposta (c.d. "flusso parziale")¹ contenente le posizioni per le quali è stata, immediatamente, rilevata la situazione di "non inadempienza" e per le quali non si rendono necessarie ulteriori verifiche. Entro i successivi tre giorni, viene poi reso disponibile il flusso "completato" contenente gli esiti di tutte le posizioni che erano contenute nel flusso di richiesta.

¹ Nel caso in cui il giorno successivo all'invio del flusso di richiesta siano già disponibili gli esiti di tutte le posizioni contenute nel flusso, verrà prodotta direttamente la versione "completa" del flusso "esito". Il flusso "parziale", se prodotto, sarà visibile fino a quando non sarà reso disponibile il flusso "completo" che andrà a sovrascrivere quello parziale.

VERSIONE 8.0.0. del 26/03/2026

Al fine di agevolare la consultazione delle modalità da utilizzare per le verifiche di inadempienza, accorpato in un unico Manuale denominato “**Manuale Verifiche di inadempienza**” i contenuti dei precedenti Manuali “*Verifica delle inadempienze- Manuale per operatori di verifica*” e “*Verifica massiva delle inadempienze – Linee Guida per Operatori di verifica*”.

VERSIONE 9.0.0. del 12/06/2026

Ai fini dell'applicazione, con decorrenza 15 giugno 2026, delle disposizioni contenute nel comma 1-ter dell'art. 48-bis del DPR n. 602/1973 (introdotto dall'art. 1, comma 725, della Legge 30 dicembre 2025, n. 199) è stato adeguato il servizio “Verifica inadempimenti” così da consentire alla P.A, in relazione alla natura del pagamento che sta effettuando, di procedere alla verifica dell'eventuale inadempienza.

Sommario

1	PREMESSA	6
2	MODALITÀ, TEMPI E REQUISITI TECNICI DI ACCESSO ALL'APPLICATIVO	8
3	MENU FUNZIONALE	9
4	SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1”	12
4.1	Verifica Puntuale	12
4.1.1	Modalità di Interrogazione	12
4.1.2	Esito dell'interrogazione.....	14
4.1.3	Casistiche particolari	17
4.2	Gestione Richieste.....	18
4.2.1	Modalità di ricerca delle Richieste	18
4.2.2	Risultati della ricerca	19
4.2.3	Dati della richiesta.....	20
4.2.4	Stati della richiesta	21
4.2.4.1	Stato richiesta - “Soggetto non inadempiente”	21
4.2.4.2	Stato richiesta - “Richiesta inserita”	21
4.2.4.3	Stato richiesta - “Richiesta In attesa di risposta”	22
4.2.4.4	Stato richiesta - “Soggetto Inadempiente”	22
4.2.4.5	Stato richiesta - “Risposta negativa”	23
4.2.4.6	Stato richiesta - “Soggetto inadempiente con riduzione”	23
4.2.4.7	Stato richiesta - “Soggetto Adempiente Per Riduzione”	24
4.3	Stampe di riepilogo	25
4.3.1	Ricerca delle richieste da stampare.....	25
4.4	Verifica Massiva Inadempienza 48-Bis Comma 1	27
4.4.1	Predisposizione File	28
4.4.1.1	Contenuto del file dei soggetti da sottoporre a verifica	29
4.4.2	Funzione Invio Flussi	37
4.4.3	Funzione Gestione Flussi.....	41
4.4.3.1	Ricerca i flussi.....	41
4.4.3.2	Risultati della Ricerca Flussi.....	42
4.4.3.3	Funzione Download Flussi	43
4.4.3.4	Contenuto del file risposte	44

4.4.3.5	Funzione Stampa Liberatorie Da Flussi	51
5	SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1-BIS”	52
5.1	Verifica puntuale Inadempienza	52
5.1.1	Modalità di inserimento della richiesta di verifica.....	52
5.2	Gestione Richieste.....	55
5.3	Stampe di riepilogo	55
5.4	Verifica massiva Inadempienza 48-bis comma 1-bis.....	55
6	SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1-TER”	56
6.1	Verifica puntuale inadempienza	56
6.1.1	Modalità di inserimento della richiesta di verifica.....	56
6.2	Gestione richieste.....	59
6.2.1	Risultati della ricerca (cfr. paragrafo 4.2.2).....	59
6.2.2	Dati della richiesta (cfr. paragrafo 4.2.3)	59
6.2.3	Stato richiesta – “Soggetto inadempiente con riduzione (cfr. paragrafo 4.2.4.6).....	60
6.2.4	Stato richiesta – “Soggetto adempiente per riduzione (cfr. paragrafo 4.2.4.7)	60
6.3	Stampe di riepilogo (cfr. paragrafo 4.3)	60
6.4	Verifica massiva Inadempienza 48-bis comma 1-ter	61
7	SEZIONE CESSIONE CREDITO.....	62
7.1	Verifica Inadempienza cessione credito	62
8	SEZIONE CERTIFICAZIONE CREDITO	63
8.1	Verifica inadempienza certificazione credito	63

1 PREMESSA

L'applicativo WEB "Verifica Inadempienze" nasce per consentire l'applicazione dell'art.48-bis del DPR n. 602/1973 che prevede l'obbligo per le P.A., prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad euro 5.000, di verificare se il beneficiario del pagamento è inadempiente al versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno al suddetto importo.

A partire dal 1° gennaio 2026 l'applicativo è stato implementato anche per gestire le verifiche, per somme dovute a titolo di stipendio, di salario o di altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, anche ai pagamenti di importo superiore a 2.500 euro previste dall'art. 1, commi 84 e 85, della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio 2025), che ha introdotto il comma 1-bis dell'art.48-bis del DPR n. 602/1973.

A partire dal 15 giugno 2026, l'applicativo è stato ulteriormente implementato per gestire le verifiche, di importo fino a 5.000 euro, relative alle somme di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta, anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello Stato, così come previsto dall'art.1, comma 725, della Legge 30 dicembre 2025, n. 199 (Legge di Bilancio 2026) che ha introdotto il comma 1-ter dell'art. 48-bis del DPR n. 602/1973.

Attraverso l'applicativo WEB gli utenti abilitati possono:

- effettuare l'interrogazione delle posizioni per le quali è necessario verificare l'eventuale inadempienza, inserendo il Codice Fiscale del Beneficiario, l'importo da corrispondere e il numero identificativo del pagamento da effettuare (c.d. "verifica puntuale") oppure caricando un file contenente le medesime informazioni (c.d. "verifica massiva");
- rilevare l'esito dell'interrogazione effettuata, sia essa in modalità "puntuale" o tramite "verifica massiva";
- effettuare stampe di riepilogo e di dettaglio afferenti agli esiti delle interrogazioni effettuate.

L'applicativo WEB consente, in relazione alla natura del pagamento, di effettuare le seguenti tipologie di interrogazione:

- a. **Verifica Inadempienza 48-bis comma 1:** verifica dell'eventuale inadempienza del beneficiario di pagamenti, a qualunque titolo, di importo superiore a 5.000 euro, **diversi** da quelli dovuti a titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento;
- b. **Verifica Inadempienza 48-bis comma 1-bis:** verifica dell'eventuale inadempienza del beneficiario di pagamenti a titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro;
- c. **Verifica Inadempienza 48-bis comma 1-ter:** verifica dell'eventuale inadempienza del beneficiario di pagamenti, di importo fino a 5.000 euro, relativi a somme di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta, anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello Stato;

- d. **Cessione credito:** verifica di inadempienza nei confronti di un soggetto cedente il credito ai fini della autorizzazione della cessione del credito;
- e. **Certificazione credito:** verifica di inadempienza ai fini della certificazione di un credito.

Nel prosieguo del presente documento vengono illustrate le funzionalità e le modalità operative dell'applicativo per ciascuna delle suddette tipologie di interrogazione.

2 MODALITÀ, TEMPI E REQUISITI TECNICI DI ACCESSO ALL'APPLICATIVO

L'accesso avviene tramite il portale CONSIP utilizzando gli strumenti SPID o CIE).

Il servizio di Richieste da parte della Pubblica Amministrazione è disponibile:

- **dal lunedì al venerdì: dalle ore 8.30 alle ore 17.00**
- **Sabato: dalle 8.30 alle ore 13.30.**

I requisiti tecnici dei sistemi per il colloquio sono:

Sistema Operativo: **WINDOWS**

Browser Internet: **con funzioni JAVASCRIPT abilitate**

Plugin: **ACROBAT** per la generazione di stampe in formato .PDF

La dimensione del singolo file caricato può variare da un minimo 900 byte a un massimo di 300 kilobyte (corrispondente al contenuto da 1 a **10.000** Codici Fiscali oltre ai Record di Testa e Coda da 600 byte complessivi).

3 MENU FUNZIONALE

Una volta autenticato, l'utente che accede all'applicativo può utilizzare le funzioni presenti nel seguente menu ad albero:

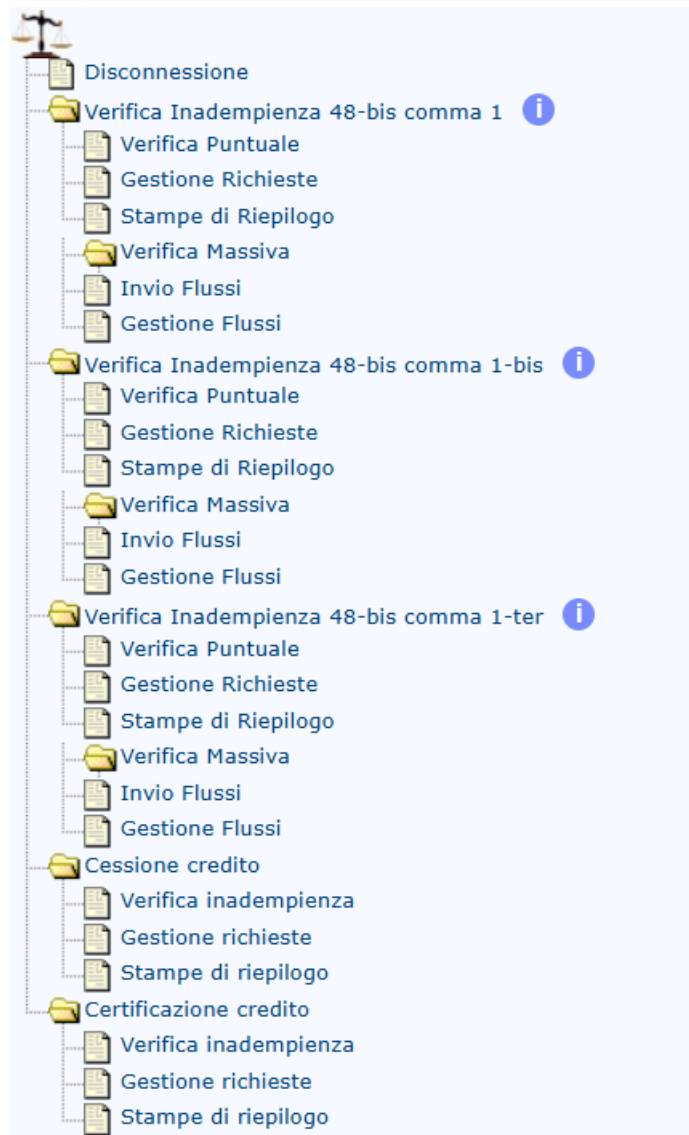


Figura 1 - Menu funzionale

Il menu contiene le voci:

- **Disconnessione**: funzionalità che consente di chiudere la finestra e uscire dall'applicativo.
- **Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1**: accesso alla sezione nella quale è possibile richiedere le verifiche d'inadempienza previste dall'articolo 48-bis comma 1 nei confronti dei soggetti beneficiari di pagamenti, a qualunque titolo, di importo superiore a 5.000 euro, diversi da quelli dovuti a titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento. All'interno della sezione sono presenti le funzionalità di:
 - **Verifica Puntuale**: consente di effettuare la verifica di inadempienza per un determinato soggetto inserendo il Codice Fiscale del Beneficiario, l'importo da corrispondere e il numero

identificativo dell'operazione pagamento (ad esempio il numero del mandato o di protocollo attribuito dall'Amministrazione al pagamento);

- **Gestione Richieste:** consente di cercare le richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1 già effettuate, visualizzare e stampare i dettagli;
- **Stampe Di Riepilogo:** consente di stampare i dettagli delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1;
- **Verifica massiva²:** al cui interno sono presenti le funzionalità che permettono di effettuare le verifiche di inadempienza ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 con modalità "massiva" tramite flussi ossia:
 - Invio Flussi: consente di caricare un file, formattato secondo le specifiche fornite nel tracciato di interscambio dati, contenente al massimo 10.000 soggetti da sottoporre a verifica e con la possibilità di sottoporre a verifica più flussi nel corso della medesima giornata;
 - Gestione Flussi: consente di ricevere gli esiti delle interrogazioni effettuate tramite l'invio massivo e di scaricare il file contenente tali esiti direttamente sulla postazione dell'Operatore di Verifica;
- **Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-bis:** sezione nella quale è possibile richiedere le verifiche d'inadempienza previste dall'articolo 48-bis comma 1-bis nei confronti dei beneficiari di pagamenti dovuti titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro. Anche all'interno di questa sezione sono presenti le funzionalità già presenti nella sezione "Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1" precedentemente descritte, di:
 - **Verifica Puntuale;**
 - **Gestione Richieste;**
 - **Stampe Di Riepilogo;**
 - **Verifica massiva,** al cui interno sono presenti le funzionalità "Invio Flussi" e "Gestione Flussi" per effettuare le verifiche di inadempienza ai sensi dell'art. 48-bis, comma 1-bis con modalità "massiva";
- **Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-ter:** sezione nella quale è possibile richiedere le verifiche d'inadempienza previste dall'articolo 48-bis comma 1-ter nei confronti dei beneficiari di pagamenti di importo fino a 5.000 euro, relative a somme di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta, anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello Stato. Anche all'interno di questa sezione sono presenti le funzionalità già presenti nella sezione "Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1" precedentemente descritte, di:
 - **Verifica Puntuale;**
 - **Gestione Richieste;**

² Le specifiche tecniche dei flussi di invio e di esito sono consultabili nel [paragrafo 4.4.1](#) e seguenti.

- **Stampe Di Riepilogo;**
- **Verifica massiva**, al cui interno sono presenti le funzionalità "Invio Flussi" e "Gestione Flussi" per effettuare le verifiche di inadempienza ai sensi dell'art. 48-bis, comma 1-ter con modalità "massiva".
- **Cessione Credito**: sezione nella quale è possibile effettuare la verifica di inadempienza nei confronti di un soggetto cedente del credito ai fini della autorizzazione della cessione del credito. All'interno della sezione sono presenti le funzionalità di:
 - **Verifica Inadempienza**: consente di cercare un soggetto (il cedente del credito), verificare l'eventuale inadempienza e inserire la richiesta da inviare all'Agente della riscossione; questa funzione è abilitata al solo scopo consultivo al fine di emettere l'apposita liberatoria e non implica quindi l'avvio automatico di alcuna procedura esecutiva;
 - **Gestione Richieste**: consente di cercare le richieste, visualizzare e stampare i dettagli;
 - **Stampe Di Riepilogo**: consente di stampare i dettagli delle richieste;
- **Certificazione Credito**: sezione nella quale è possibile effettuare la verifica di inadempienza nei confronti di un soggetto ai fini della certificazione del credito. Anche all'interno di questa sezione sono presenti le funzionalità già presenti della sezione "Cessione Credito", che pure non implicano l'avvio automatico di alcuna procedura esecutiva, di:
 - **Verifica Inadempienza;**
 - **Gestione Richieste;**
 - **Stampe Di Riepilogo.**

4 SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1”



Figura 2 – Sezione “Verifica inadempienza 48-bis comma 1”

La sezione permette agli Operatori di verifica abilitati di effettuare le verifiche di inadempienza previste dall'articolo 48-bis comma 1 nei confronti dei soggetti beneficiari di pagamenti, a qualunque titolo, di importo superiore a 5.000 euro, **diversi** da quelli dovuti a titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento.

4.1 Verifica Puntuale

La funzione di “Verifica Puntuale” permette all'utente autenticato che accede all'applicazione, di verificare, per un determinato Codice Fiscale, l'eventuale inadempienza del beneficiario dal versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari o superiore a 5.000 euro.

4.1.1 Modalità di Interrogazione

Cliccando sulla voce del menu “Verifica Puntuale” si presenta la videata di inserimento (“Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1”) dei dati che verranno utilizzati per la ricerca dei soggetti beneficiari.

I dati necessari per la ricerca del soggetto beneficiario sono:

- TIPO SOGGETTO: menu a tendina con i valori:
 - Persona Fisica
 - Persona Giuridica
- CODICE FISCALE: campo alfanumerico di 16 caratteri per i soggetti fisici e 11 cifre per i soggetti giuridici.
- IDENTIFICATIVO PAGAMENTO: campo alfanumerico di massimo 15 caratteri. È attribuito dalla P.A.
- IMPORTO: campo valuta in formato europeo con due cifre decimali dopo la virgola. L'applicativo, per tutti i campi in cui è previsto tale formato, assiste l'utente durante l'inserimento degli importi in euro e modifica il “.” (punto) in “,” (virgola) qualora venisse digitato erroneamente. Nel caso in cui i decimali non vengano digitati, l'applicativo aggiunge “.00” all'importo digitato.

Il campo IMPORTO non può contenere più di 15 cifre e deve essere superiore a 5.000,00 euro,

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1

Tipo Soggetto*	<input type="text"/>
Codice Fiscale*	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento*	<input type="text"/>
Importo*	<input type="text"/>

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 3 – “Verifica Soggetto Beneficiario”

Tutti i campi sono obbligatori. Il mancato inserimento anche di un solo campo provoca un errore bloccante “Campo obbligatorio xxx mancante”.

✖ Sono stati rilevati i seguenti errori:

- ♦ Campo obbligatorio "Tipo Soggetto" mancante.
- ♦ Campo obbligatorio "Codice Fiscale" mancante.
- ♦ Campo obbligatorio "Identificativo Pagamento" mancante.
- ♦ Importo pari o inferiore ai 5000,00 Euro.

▲

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1

Tipo Soggetto*	<input type="text"/>
Codice Fiscale*	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento*	<input type="text"/>
Importo*	<input type="text" value="0,00"/>

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 4 - “Verifica Soggetto Beneficiario” – errore campo obbligatorio mancante

Se l'applicativo rileva un codice fiscale formalmente errato viene esposto il messaggio “Codice fiscale” del Soggetto formalmente errato’ dando la possibilità all'utente di procedere con la modifica dei dati inseriti. In mancanza di un codice fiscale formalmente corretto il sistema non consente di procedere con l'operatività.

✖ Sono stati rilevati i seguenti errori:

- ♦ "Codice Fiscale" formalmente errato.

▲

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1

Tipo Soggetto*	Persona fisica <input type="text"/>
Codice Fiscale*	AAAAAAAAAAAAAA
Identificativo Pagamento*	PRO
Importo*	6000,00

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 5- “Verifica Soggetto Beneficiario” – errore codice fiscale formalmente errato

Il campo IMPORTO deve essere superiore a **5000,00 euro**, in caso di importo uguale o inferiore viene esposto il messaggio '*Importo pari o inferiore ai 5000,00 euro*'. Il sistema non consente di proseguire l'operatività senza la rettifica del dato inserito.

✖ Sono stati rilevati i seguenti errori:

- ♦ **Importo pari o inferiore ai 5000,00 Euro.**

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1

Tipo Soggetto*	Persona fisica
Codice Fiscale*	[REDACTED]
Identificativo Pagamento*	PRO
Importo*	5000,00

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 6 - "Verifica Soggetto Beneficiario" – errore importo errato

Superati i suddetti controlli cliccando sul pulsante VERIFICA viene avviata la ricerca.

4.1.2 Esito dell'interrogazione

Ad esito dell'interrogazione viene visualizzata la pagina "*Parametri di Verifica Soggetto Beneficiario*" con le risultanze. Possono presentarsi le seguenti fattispecie:

A. Soggetto "non inadempiente": sotto ai dati del beneficiario, compare il messaggio "**SOGGETTO NON INADEMPIENTE**".

Ciò sta a significare che è stata riscontrata la non inadempienza della posizione oggetto dell'interrogazione e che non è necessario procedere con ulteriori verifiche. **La P.A. può, pertanto, provvedere al pagamento nei confronti del beneficiario.**

Mediante l'apposito pulsante, posto in basso a destra, è possibile stampare la relativa liberatoria.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario 48 bis comma 1

Codice Fiscale	[REDACTED]	Importo	7000,00
Identificativo Pagamento	PRO		

SOGGETTO NON INADEMPIENTE

Figura 7 - "Parametri di Verifica Soggetto Beneficiario", soggetto non inadempiente - Stampa liberatoria

B. Soggetto "da verificare": sotto ai dati del beneficiario compare la dicitura in rosso "**Per terminare l'inserimento della richiesta è necessario confermare i dati dei documenti**".

Ciò sta a significare che è stata riscontrata la necessità per la posizione oggetto della richiesta di procedere con ulteriori verifiche. La P.A. **non può procedere al pagamento** delle somme al beneficiario **fintanto che non vengono concluse queste ulteriori verifiche.**

Oltre al messaggio, vengono altresì visualizzati i campi contenenti i dati utilizzati per la ricerca del soggetto beneficiario quali il Codice fiscale, l'Identificativo pagamento e l'importo. Tali dati sono visualizzati in sola lettura, ad eccezione dell'importo che è modificabile fintanto che non vengono confermati i documenti di pagamento per dare avvio alle ulteriori verifiche.

In aggiunta ai dati che erano stati inseriti dall'operatore in fase di ricerca, la videata propone anche l'ulteriore campo "Identificativo Univoco Richiesta" che è un progressivo (univoco a livello nazionale) attribuito automaticamente dall'applicazione lungo al massimo 15 caratteri alfanumerici.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Codice Fiscale	[REDACTED]
Identificativo Pagamento	PRO	Importo	8500,00
ATTENZIONE			
Per terminare l' inserimento della richiesta è necessario confermare i dati dei documenti			
Inserire i dati del documento di pagamento			
Data Emissione	<input type="text"/>	Data Scadenza	<input type="text"/>
Numero Documento*	<input type="text"/>	Importo Documento*	<input type="text"/>
<input type="button" value="Altri dettagli"/> <input type="button" value="Conferma"/>			

Figura 8 - Sezione "Parametri di Verifica Soggetto Beneficiario"

Per procedere alle ulteriori verifiche, l'operatore delle P.A. deve inserire gli estremi dei documenti di pagamento. In particolare, è possibile inserire:

- DATA EMISSIONE: in formato gg/mm/aaaa;
- DATA SCADENZA PAGAMENTO: in formato gg/mm/aaaa;
- NUMERO DOCUMENTO: campo alfanumerico di massimo 15 caratteri, obbligatorio;
- IMPORTO DOCUMENTO: valuta in formato europeo, obbligatorio;

dopodiché, è possibile cliccare sul pulsante "Altri dettagli" per inserire un nuovo documento di pagamento oppure, qualora il documento inserito sia l'unico afferente alla richiesta, cliccare il pulsante "Conferma" per confermare i dati.

Nel caso in cui l'importo del singolo documento di pagamento o la somma degli importi dei singoli documenti di pagamento inseriti non corrispondano all'importo complessivo inserito in fase di ricerca, viene generato l'errore: "L'importo complessivo dei documenti di pagamento deve essere uguale all'importo inserito in fase di ricerca. Modificare l'importo del dettaglio dei documenti di pagamento o l'importo inserito in fase di ricerca" e l'utente ha la possibilità di modificare l'importo indicato in fase di ricerca oppure del/i singolo/i documento/i di pagamento.

⚠ Sono stati rilevati i seguenti errori:

♦ L'importo complessivo dei documenti di pagamento deve essere uguale all'importo inserito in fase di ricerca. Modificare l'importo del dettaglio dei documenti di pagamento o l'importo inserito in fase di ricerca.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Codice Fiscale	[REDACTED]
Identificativo Pagamento	PRO	Importo	8500,00

ATTENZIONE
Per terminare l' inserimento della richiesta è necessario confermare i dati dei documenti

Inserire i dati del documento di pagamento			
Data Emissione	27/01/2026	Data Scadenza	30/01/2026
Numero Documento*	1542	Importo Documento*	7500,00

Figura 9 - Sezione "Dati dei Documenti di Pagamento" - inserimento altri dettagli con importo errato

Nel caso in cui si inseriscano "Altri dettagli", i dati di dettaglio già inseriti vengono visualizzati in sola lettura sopra la nuova sezione di inserimento.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Codice Fiscale	[REDACTED]
Identificativo Pagamento	PRO	Importo	8500,00

Estremi dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
27/01/2026	30/01/2026	1542	7500,00

ATTENZIONE
Per terminare l' inserimento della richiesta è necessario confermare i dati dei documenti

Inserire i dati del documento di pagamento			
Data Emissione		Data Scadenza	
Numero Documento*		Importo Documento*	

Figura 10 - Sezione "Dati dei Documenti di Pagamento" - inserimento altri dettagli

Cliccando su "Conferma", i dati inseriti vengono definitivamente acquisiti e compare un messaggio di conferma salvataggio avvenuto con successo oppure il tipo di errore, nel caso si verificassero dei problemi durante il salvataggio.

La richiesta di verifica assume lo stato "Inserita" e l'esito della verifica sarà visualizzabile entro 5 giorni (di norma la risposta viene fornita entro tre giorni) dalla conferma della richiesta sull'applicativo, accedendo alla funzione "Gestione Richieste" descritta al [paragrafo 4.2](#).

ℹ Sono state rilevate le seguenti note informative:

♦ E' stata inviata richiesta N. 201800000072752 agli Agenti della Riscossione interessati; Entro 5 giorni Vi invieremo lo stato attuale dell'inadempienza del beneficiario.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Codice Fiscale	[REDACTED]
Identificativo Pagamento	PRO	Importo	7500,00

Estremi dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
27/01/2026	30/01/2026	1542	7500,00

Figura 11 - Conferma Dati Soggetto da Sottoporre a Verifica

Le richieste inserite **sono annullabili** entro le ore 17.00 del giorno lavorativo in cui sono state effettuate, pur rimanendo tracciate all'interno del sistema.

4.1.3 Casistiche particolari

Nel caso in cui l'operatore di una P.A. ripeta la verifica per lo stesso codice fiscale all'interno della medesima giornata, nella pagina di "Parametri di Verifica Soggetto Beneficiario" viene visualizzato il messaggio informativo: "Attenzione richiesta già presente e in stato di invio" e si dà la possibilità all'utente di modificarla inserendo eventuali ulteriori dettagli dei documenti di pagamento.

ⓘ Sono state rilevate le seguenti note informative:

- ♦ **Attenzione! Richiesta già presente e in stato di invio.**
E' possibile procedere alla modifica della richiesta inserendo nuovi dettagli e modificando il campo importo.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Codice Fiscale	[REDACTED]
Identificativo Pagamento	PRO	Importo	7500,00

Estremi dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
27/01/2026	30/01/2026	1542	7500,00

ATTENZIONE
Per terminare l' inserimento della richiesta è necessario confermare i dati dei documenti

Inserire i dati del documento di pagamento

Data Emissione	<input type="text"/>	Data Scadenza	<input type="text"/>
Numero Documento*	<input type="text"/>	Importo Documento*	<input type="text"/>

Figura 12 - Ricerca morosità per soggetto con richiesta inserita

Nel caso in cui nei giorni successivi all'invio della richiesta di verifica, venga ripetuta una richiesta per il medesimo Codice Fiscale, viene visualizzato il messaggio informativo "Attenzione associate alla sua utenza risultano le seguenti interrogazioni per i parametri di ricerca inseriti, se si intende procedere ad una nuova verifica cliccare il pulsante CONFERMA, altrimenti è possibile consultare lo stato della richiesta già inserita in precedenza con la funzione GESTIONE RICHIESTE; tale warning consente all'operatore di controllare che la medesima richiesta non sia già stata da lui inserita.

⚠ Sono state rilevate le seguenti note informative che richiedono attenzione:

- ♦ **Attenzione, associate alla sua utenza risultano le seguenti interrogazioni per i parametri di ricerca inseriti, se si intende procedere ad una nuova verifica premere il tasto CONFERMA altrimenti consultare lo stato della richiesta in GESTIONE RICHIESTE**

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario		
Codice Fiscale	Importo	10001,00
Identificativo Pagamento	1373828054	

Elenco delle Richieste			
Importo	Identificativo Univoco Richiesta	Data Inserimento	Stato
100.000,00	200800000005059	15/04/2008	Richiesta in attesa di risposta

Figura 13 - Ricerca morosità per soggetto con richiesta già inserita in giorni precedenti

4.2 Gestione Richieste

Dal menu è possibile accedere alla funzionalità "Gestione richieste" della sezione "Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1" che consente di cercare le risultanze delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1, nonché visualizzare e stampare i dettagli della richiesta.

4.2.1 Modalità di ricerca delle Richieste

La funzione di ricerca offre la possibilità a un utente di fare ricerche per Stato della Richiesta, Identificativo Univoco Richiesta, per Codice Fiscale, Data Richiesta, Data scadenza sospensione ed Importo.

Si presenta la videata di inserimento dati per effettuare la ricerca.

I dati necessari per la ricerca sono:

- STATO RICHIESTA: menu a tendina con i diversi "stati" che potrebbe assumere la richiesta; è possibile selezionare tutti gli "stati" ovvero un singolo "stato" (cfr. [paragrafo 4.2.4](#));
- IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA: campo numerico massimo 15 caratteri;
- CODICE FISCALE: campo alfanumerico di massimo 16 caratteri;
- DATA RICHIESTA DA ... A: in formato gg/mm/aaaa;
- DATA SCADENZA SOSPENSIONE DA ... A: in formato gg/mm/aaaa;
- IMPORTO DA...A: campo di tipo valuta.

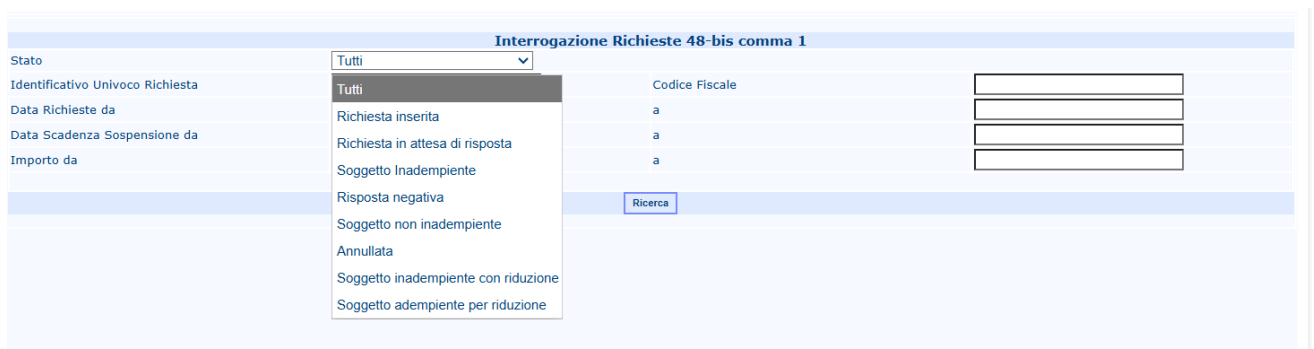


Figura 14 - "Interrogazione Richieste", lista stati richieste

È possibile effettuare una ricerca per:

- STATO RICHIESTA
- IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA
- CODICE FISCALE
- STATO RICHIESTA e CODICE FISCALE
- STATO RICHIESTA e DATA RICHIESTA
- STATO RICHIESTA e CODICE FISCALE e DATA RICHIESTA
- DATA SCADENZA SOSPENSIONE DA - A

- IMPORTO DA - A

Interrogazione Richieste 48-bis comma 1			
Stato	<input type="text" value="Tutti"/>		
Identificativo Univoco Richiesta	<input type="text"/>	Codice Fiscale	<input type="text"/>
Data Richieste da	<input type="text"/>	a	<input type="text"/>
Data Scadenza Sospensione da	<input type="text"/>	a	<input type="text"/>
Importo da	<input type="text"/>	a	<input type="text"/>
<input type="button" value="Ricerca"/>			

Figura 15 - "Interrogazione Richieste"

L'utente, dopo aver selezionato i criteri di ricerca desiderati, clicca sul pulsante "Ricerca" e compare la pagina "Elenco delle richieste".

Se viene valorizzato il campo DATA RICHIESTA DA e non il campo DATA RICHIESTA A sarà considerata la data corrente come valore per il campo DATA RICHIESTA A.

Se si rileva un codice fiscale formalmente errato appare il messaggio 'Codice fiscale del Soggetto formalmente errato' e viene data la possibilità all'utente di procedere con la modifica dei dati inseriti.

La data inserita nel campo DATA RICHIESTA DA deve essere antecedente alla DATA RICHIESTA A.

La data inserita nel campo DATA SCADENZA DA deve essere antecedente alla DATA SCADENZA A.

Superati i suddetti controlli cliccando sul pulsante RICERCA verrà eseguita la ricerca delle richieste per i criteri specificati e visualizzato il risultato della ricerca.

4.2.2 Risultati della ricerca

La pagina "Elenco delle richieste" visualizza un elenco delle richieste che soddisfano i criteri di ricerca selezionati.

Nell'elenco vengono esposte **anche eventuali richieste, rispondenti ai criteri di ricerca selezionati, effettuate con flusso nell'ambito della modalità di verifica "massiva"** (cfr. [paragrafo 4.4](#) e seguenti e [5.4](#)).

Per ogni richiesta trovata vengono visualizzati i seguenti campi:

- CODICE FISCALE
- DATA INSERIMENTO
- IMPORTO
- TIPO RICHIESTA
- STATO
- MA (valorizzato a SI nel caso di soggetto inadempiente con posizione debitoria su più ambiti)
- IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA

- IDENTIFICATIVO FLUSSO PA MASSIVO (valorizzato solo per richieste massive – cfr. cfr. [paragrafo 4.4](#) e seguenti e [5.4](#))

Interrogazione Richieste 48-bis comma 1

Stato	Tutti	Codice Fiscale	
Identificativo Univoco Richiesta		a	
Data Richieste da		a	
Data Scadenza Sospensione da		a	
Importo da		a	

Elenco delle Richieste

	Codice Fiscale	Data Inserimento	Importo	Tipo Richiesta	Stato	MA	Identificativo Univoco Richiesta	Id Flusso PA Massivo
	[REDACTED]	16/03/2026	6.320,52	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000086738	IRMEQS20260000001629
		20/03/2026	5.001,00	Comma 1	Risposta negativa	NO	201800000096783	
		26/03/2026	5.309,99	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096802	
		07/04/2026	30.000,00	Comma 1	Soggetto Inadempiente	SI	201800000096805	
		15/04/2026	5.322,71	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096915	IRMEQS20251201011091
		15/04/2026	5.822,85	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096916	IRMEQS20251201011091
		15/04/2026	5.279,28	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096917	IRMEQS20251201011091
		15/04/2026	5.192,07	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096918	IRMEQS20251201011091
		15/04/2026	7.794,22	Comma 1	Soggetto non inadempiente	NO	201800000096919	IRMEQS20251201011091
		15/04/2026	5.669,45	Comma 1	Risposta negativa	NO	201800000096920	IRMEQS20251201011091

305 elementi trovati, visualizzati da 51 a 60.

Opzioni di esportazione: excel | pdf

Figura 16 - "Interrogazione Richieste", sezione "Elenco delle Richieste"

È possibile scaricare l'elenco esposto a video in formato Excel o PDF.

Cliccando sull'icona a sinistra (lente d'ingrandimento) di ogni riga compare la pagina "**Dati Richiesta**".

4.2.3 Dati della richiesta

I dati visualizzati nella pagina "Dati Richiesta" cambiano a seconda dello "stato" della richiesta (cfr. [paragrafo 4.2.4](#)): in particolare sono presenti le sezioni:

- **Dati Richiesta** nella quale sono riportate le seguenti informazioni:
 - IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA
 - IDENTIFICATIVO PAGAMENTO
 - DATA INSERIMENTO
 - STATO RICHIESTA
 - CODICE FISCALE
 - IMPORTO
- **Dettaglio dei Documenti di Pagamento** presente solo per le richieste per le quali si è proceduto con le ulteriori verifiche (cfr. [paragrafo 4.2.1](#) lettera B.) nella quale sono riportate le ulteriori informazioni inserite e confermate dalla P.A. per procedere alle predette ulteriori verifiche ossia la DATA EMISSIONE, la DATA SCADENZA PAGAMENTO, il NUMERO DOCUMENTO e l'IMPORTO DOCUMENTO;

- **Dati Agente della riscossione** presente solo per quelle richieste per le quali, ad esito delle ulteriori verifiche effettuate, è stata riscontrata un'inadempienza nella quale sono riportate le seguenti informazioni:
 - CODICE AGENTE: codice dell'ambito territoriale di Agenzia delle entrate-Riscossione presso cui è stata rilevata l'inadempienza;
 - DESCRIZIONE AGENTE: descrizione dell'ambito territoriale presso cui è stata rilevata l'inadempienza;
 - DATA RISPOSTA AGENTE: data nella quale è stato fornito l'esito;
 - IMPORTO INADEMPIMENTO: è l'importo per il quale l'Agente della riscossione chiede alla P.A. il blocco del pagamento; corrisponde al valore minore tra l'importo del mandato oggetto di verifica e l'importo del debito.

In calce alla pagina compaiono sempre i pulsanti "indietro" e Stampa Pagina".

4.2.4 Stati della richiesta

4.2.4.1 Stato richiesta - "Soggetto non inadempiente"

Sono identificate con questo "stato" le richieste per le quali, in fase di interrogazione (cfr. [paragrafo 4.1.2](#) lettera A.), è stata immediatamente riscontrata la non inadempienza della posizione e non è stato necessario procedere con ulteriori verifiche.

Dati Richiesta 48-bis comma 1			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000099102	Identificativo Pagamento	PRO
Data Inserimento	11/06/2026	Stato Richiesta	Soggetto non inadempiente
Codice Fiscale	[REDACTED]	Importo	7.000,00
<input type="button" value="Indietro"/>		<input type="button" value="Stampa Liberatoria"/>	

Figura 17 - "Ricerca Richieste" – Soggetto non inadempiente

In questo caso la P.A. può stampare la liberatoria mediante l'apposito pulsante presente in calce alla pagina e procedere al pagamento nei confronti del Beneficiario.

4.2.4.2 Stato richiesta - "Richiesta inserita"

Sono identificate con questo "stato" le richieste inserite relative a quelle posizioni per le quali l'operatore della PA ha già completato l'inserimento in quanto necessario avviare ulteriori verifiche (cfr. [paragrafo 4.1.2](#) lettera B.), ma ancora in attesa di essere inviate ad Agenzia delle entrate-Riscossione (entro le ore 17.00 del giorno lavorativo in cui è stata inserita).

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000072752	Identificativo Pagamento	PRO
Data Inserimento	29/01/2026	Stato Richiesta	Richiesta inserita
Codice Fiscale	[REDACTED]	Importo	7.500,00
Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
27/01/2026	30/01/2026	1542	7.500,00
<input type="button" value="Indietro"/>		<input type="button" value="Stampa Pagina"/>	<input type="button" value="Annulla Richiesta"/>

Figura 18 - "Ricerca Richieste" – Richiesta Inserita

Finché la richiesta si trova in stato "Richiesta Inserita", è ancora possibile annullare la richiesta cliccando sul pulsante "Annulla Richiesta" presente in calce alla pagina insieme ai tasti "indietro" e "Stampa Pagina". La richiesta rimane comunque tracciata all'interno del sistema.

4.2.4.3 Stato richiesta - "Richiesta In attesa di risposta"

Sono identificate con questo "stato" le richieste inserite e già inviate ad Agenzia delle entrate-Riscossione, ma ancora in attesa di risposta (cfr. [paragrafo 4.1.2](#) lettera B.).

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000001887	Identificativo Pagamento	111
Data Inserimento	21/07/2025	Stato Richiesta	Richiesta in attesa di risposta
Codice Fiscale		Importo	15.000,00
Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
01/10/2024	01/10/2024	3	15.000,00

Figura 19 - "Ricerca Richieste" – Richiesta in attesa di risposta

4.2.4.4 Stato richiesta - "Soggetto Inadempiente"

Sono identificate con questo "stato" le richieste per le quali, ad esito delle ulteriori verifiche effettuate (cfr. [paragrafo 4.1.2](#) lettera B.), il soggetto è risultato **inadempiente**.

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	200900000000022	Identificativo Pagamento	FSHD200806207
Data Inserimento	08/01/2009	Stato Richiesta	Soggetto Inadempiente
Data Scadenza Sospensione		Importo	23.294,62
Codice Fiscale			
Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
08/01/2009		FSHD200806207	23.294,62
Dati Agenti della Riscossione			
Codice Agente	Descrizione Agente	Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
57	LATINA		23.294,62

Ove la somma degli importi riportati nel campo "Importo Inadempimento", sia inferiore al totale degli importi dei documenti di pagamento inseriti nella presente richiesta di verifica, si provveda ad erogare il pagamento per la quota residua.

Figura 20 - "Ricerca Richieste" – Soggetto Inadempiente

La P.A. non può effettuare il pagamento nei confronti del beneficiario se non per l'eventuale parte eccedente l'importo indicato come "Importo inadempimento".

Al riguardo, nella pagina compare un messaggio nel quale viene rammentato all'operatore della P.A. che se l'importo riportato nel campo "Importo Inadempimento" è inferiore a quella del totale degli importi del campo "Importo Documento", si potrà provvedere ad erogare al beneficiario la quota eccedente di quest'ultimo.

Qualora invece l'inadempimento sia pari o superiore al totale degli importi del campo "Importo Documento", il campo "Importo Inadempimento" riporterà lo stesso valore dell'importo inserito dalla P.A. in fase di verifica di inadempienza e la P.A. non potrà procedere al pagamento al beneficiario degli importi di tutti i documenti.

Per le richieste che recano questo "stato" è altresì visualizzata la sezione "Dati Agenti della Riscossione" con il codice dell'ambito territoriale di riferimento ove è presente l'inadempienza.

4.2.4.5 Stato richiesta - "Risposta negativa"

Sono identificate con questo "stato" le richieste per le quali, ad esito delle ulteriori verifiche effettuate (cfr. [paragrafo 4.1.2](#) lettera B.), il soggetto è risultato **non inadempiente**.

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	200800000005990	Identificativo Pagamento	FSHD200806204
Data Inserimento	14/11/2008	Stato Richiesta	Risposta negativa
Codice Fiscale		Importo	111.780,00

Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
14/11/2008		FSHD200806204	111.780,00

Figura 21 - "Ricerca Richieste" – Risposta negativa

Analogamente alle richieste di cui al [paragrafo 4.2.4.1](#) la P.A. può stampare la liberatoria mediante l'apposito pulsante presente in calce alla pagina e procedere al pagamento nei confronti del Beneficiario).

4.2.4.6 Stato richiesta – "Soggetto inadempiente con riduzione"

Sono identificate con questo "stato", eventuali richieste per le quali il soggetto è risultato inadempiente (cfr. [paragrafo 4.2.4.4](#)), ma per le quali, successivamente, è stata segnalata alla P.A. una riduzione dell'importo del debito precedentemente comunicato.

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	201400001413011	Identificativo Pagamento	1982-24/9/2012
Data Inserimento	22/08/2014	Stato Richiesta	Soggetto inadempiente con riduzione
Data Scadenza Sospensione	31/01/0001	Importo	101.320,94
Codice Fiscale			

Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
22/08/2014	30/08/2014	wwwww	101.320,94

Dati Agenti della Riscossione			
Codice Agente	Descrizione Agente	Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
20	Bologna	25/08/2014	73.867,55

Ove la somma degli importi riportati nel campo "Importo Inadempimento", sia inferiore al totale degli importi dei documenti di pagamento inseriti nella presente richiesta di verifica, si provveda ad erogare il pagamento per la quota residua.

Figura 22 - "Ricerca Richieste" – Soggetto Inadempiente con Riduzione

Anche in questo caso, nella pagina compare un messaggio nel quale viene ricordato all'operatore della P.A. che, se la somma degli importi riportati nel "Campo Inadempimento" è inferiore a quello riportato al totale degli importi riportati nel campo "Importo Documento", si può provvedere a ad erogare al beneficiario la quota residua

Se nella sezione "Dati Agenti della Riscossione" una o più righe è cerchiata da un bordino rosso, e vi è la contemporanea presenza di una lente d'ingrandimento, vi è la possibilità di visualizzare una finestra pop-up contenente lo storico delle riduzioni dell'inadempienza.

Il soggetto risulta complessivamente inadempiente. La situazione dell'inadempimento per per l'ambito selezionato è di seguito riportata.

Dati Agente	
Codice Agente:	Descrizione Agente:
Bologna	20
Importo inizialmente bloccato	
Data Inserimento	Importo Inadempimento
22/08/2014	101.320,94
Storico Variazioni	
Data Riduzione	Importo Inadempimento
25/09/2014	73.867,55
24/09/2014	80.935,45

Stato	
Identificativo Pagamento	1982-24/9/2012
Richiesta	Soggetto inadempiente con riduzione
Importo	101.320,94
Dati di Pagamento	
Numero Documento	Importo Documento
WWW	101.320,94
Riscossione	
Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
21/08/2014	73.867,55

Importo inferiore al totale degli importi dei documenti di pagamento emesso per la quota residua.

Pagina

Figura 23 - "Ricerca Richieste" – Soggetto Inadempiente con Riduzione – PopUp Storico Riduzioni

4.2.4.7 Stato richiesta – "Soggetto Adempiente Per Riduzione"

Sono identificate con questo "stato", eventuali richieste per le quali il soggetto è risultato inadempiente (cfr. [paragrafo 4.2.4.4](#)), ma per le quali, successivamente, è stato segnalato alla P.A. l'azzeramento dell'importo del debito e quindi la possibilità di erogare la somma.

Dati Richiesta			
Identificativo Univoco Richiesta	201800000001107	Identificativo Pagamento	QQQ2
Data Inserimento	20/10/2020	Stato Richiesta	Soggetto adempiente per riduzione
Codice Fiscale		Importo	9.340,00
Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
10/10/2020	15/12/2020	WWWWW	9.340,00
Dati Agenti della Riscossione			
Codice Agente	Descrizione Agente	Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
28	Caserta		0,00
71	Napoli		0,00

Soggetto adempiente: si provveda ad erogare il pagamento

Indietro Stampa Pagina

Figura 24 - "Ricerca Richieste" – ADEMPIENTE Per Riduzione

Anche in questo caso, se nella sezione "Dati Agenti della Riscossione" una delle righe è cerchiata da un bordino rosso, e vi è la contemporanea presenza di una lente d'ingrandimento, vi è la possibilità di visualizzare una finestra pop-up contenente lo storico delle riduzioni/azzeramento dell'inadempienza.

Il soggetto risulta complessivamente adempiente. La situazione dell'inadempimento per per l'ambito selezionato e' di seguito riportata.

Dati Agente	
Codice Agente:	Descrizione Agente:
Caserta	28
Importo inizialmente bloccato	
Data Inserimento	Importo Inadempimento
20/10/2020	8.281,53
Storico Variazioni	
Data Riduzione	Importo Inadempimento
03/11/2020	0,00

Stato	
Identificativo Pagamento	QQQ2
Richiesta	Soggetto adempiente per riduzione
Importo	9.340,00
Dati di Pagamento	
Numero Documento	Importo Documento
WWW	9.340,00
Riscossione	
Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
	0,00
	0,00

Pagina

Figura 25 - "Ricerca Richieste" – Soggetto Adempiente per Riduzione – PopUp Storico Riduzioni

4.3 Stampe di riepilogo

Dal menu è possibile accedere alla funzionalità “Stampe di Riepilogo” con la quale è possibile creare un file in formato .PDF contenente i dettagli delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1.

4.3.1 Ricerca delle richieste da stampare

Accedendo alla pagina “Interrogazione Stampe”, la funzione di ricerca offre la possibilità all'utente di fare ricerche per Stato della Richiesta, Identificativo Univoco Richiesta, Codice Fiscale, Data Richiesta, Importo.

I dati necessari per la ricerca sono:

- STATO RICHIESTA: menu a tendina con i diversi “stati” che potrebbe assumere la richiesta; è possibile selezionare tutti gli “stati” ovvero un singolo “stato” (cfr. [paragrafo 4.2.4](#));
- IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA: campo numerico massimo 15 caratteri;
- CODICE FISCALE: campo alfanumerico di massimo 16 caratteri;
- DATA RICHIESTA DA ... A: in formato gg/mm/aaaa;
- DATA SCADENZA SOSPENSIONE DA ... A: in formato gg/mm/aaaa,
- IMPORTO DA...A: campo di tipo valuta.




Figura 26 - “Interrogazione Stampe”, lista stati richieste

È possibile effettuare una ricerca per:

- STATO RICHIESTA
- IDENTIFICATIVO UNIVOCO RICHIESTA
- CODICE FISCALE
- STATO RICHIESTA e CODICE FISCALE
- STATO RICHIESTA e DATA RICHIESTA
- STATO RICHIESTA e CODICE FISCALE e DATA RICHIESTA

- DATA SCADENZA SOSPENSIONE DA - A
- IMPORTO DA - A

Interrogazione Stampe 48-bis comma 1			
Stato	Tutti		
Identificativo Univoco Richiesta		Codice Fiscale	
Data Richieste da		a	
Data Scadenza Sospensione da		a	
Importo da		a	
<input type="button" value="Ricerca"/>			

Figura 27 - "Interrogazione Stampe"

Se viene valorizzato il campo DATA RICHIESTA DA e non il campo DATA RICHIESTA A verrà considerata la data corrente come valore per il campo DATA RICHIESTA A.

Nello stesso modo se è valorizzato il campo DATA SCADENZA DA, ma non DATA SCADENZA A verrà considerata la data corrente come valore per il campo DATA SCADENZA A.

Se si rileva un codice fiscale formalmente errato esporre il messaggio 'Codice fiscale del Soggetto formalmente errato' dando la possibilità all'utente di procedere con la modifica dei dati inseriti.

La data inserita nel campo DATA RICHIESTA DA deve essere antecedente alla DATA RICHIESTA A.

La data inserita nel campo DATA SCADENZA DA deve essere antecedente alla DATA SCADENZA A.

Superati i suddetti controlli cliccando il pulsante RICERCA il sistema produce un file in formato .PDF nel quale è presente l'esito delle verifiche per le posizioni che rispettano i criteri specificati nei parametri di ricerca.

4.4 Verifica Massiva Inadempienza 48-Bis Comma 1

In questa sezione è possibile effettuare le verifiche di inadempienza ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 in modalità "massiva" tramite lo scambio di flussi.

La procedura di verifica "massiva" è caratterizzata dalle seguenti fasi:

1. la predisposizione del file da sottoporre a verifica;
2. l'upload del file predisposto tramite la funzione "Invio flussi" ai fini dell'inoltro della richiesta all'Agente della riscossione;
3. la gestione delle risposte tramite la funzione "Gestione flussi" ad esito della lavorazione della richiesta da parte dell'Agente della riscossione attraverso il download del file degli esiti.

Per quanto concerne le modalità riportate nei successivi paragrafi le stesse sono applicabili anche alle verifiche "massive" di inadempienza da effettuarsi ai sensi dell'art. 48-bis, comma 1- bis (cfr. [paragrafo 5.4](#)) e dell'art. 48-bis, comma 1-ter (cfr. [paragrafo 6.4](#)) **fatto salvo** le peculiarità che caratterizzano:

- nella fase di predisposizione del flusso di verifica, l'indicazione dello specifico valore che contraddistingue le due ultime tipologie di verifica, nonché la necessità di valorizzare il check box "Accetto" in sede di invio del relativo flusso di verifica;
- nella fase di gestione delle risposte, **l'ulteriore tipo record** ("tipo record EMG") specificatamente previsto solo per le risposte inerenti alle verifiche effettuate ai sensi del comma 1-ter e contenente gli estremi per l'effettuazione del versamento all'Agente della riscossione.

4.4.1 Predisposizione File

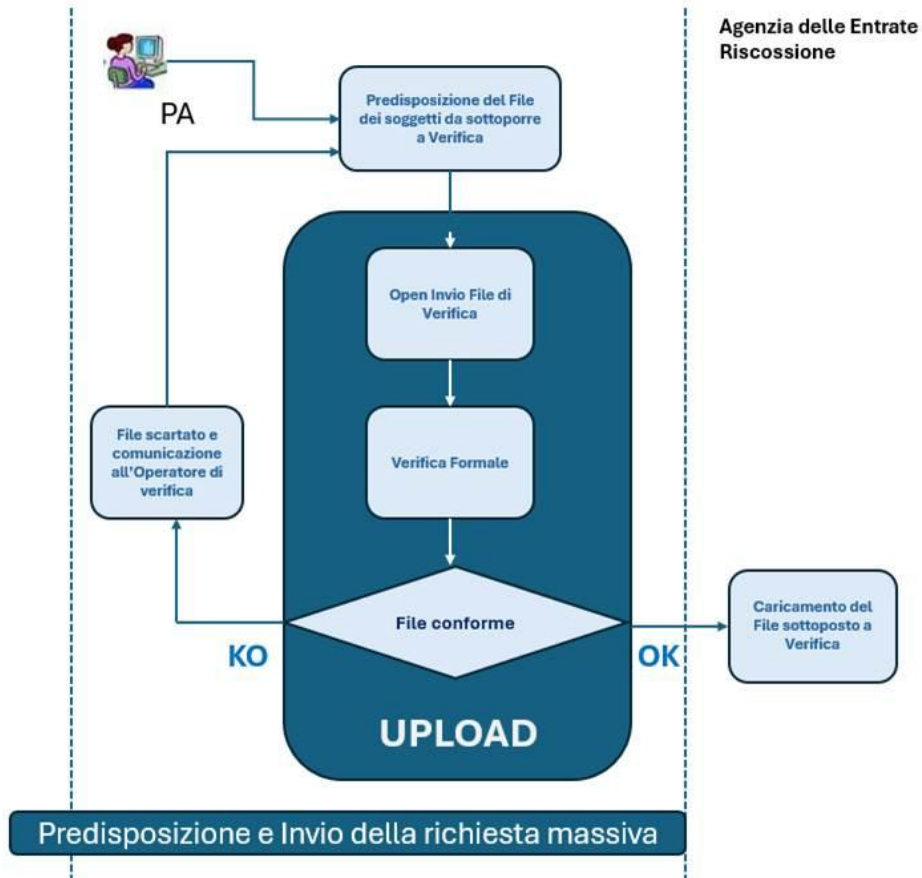


Figura 28 – Flow attività di predisposizione e invio flussi

La Pubblica Amministrazione estrae dai propri archivi tutti i dati necessari per effettuare la verifica su uno più soggetti; tali dati devono essere riportati in un file avente le caratteristiche di cui al successivo paragrafo.

4.4.1.1 Contenuto del file dei soggetti da sottoporre a verifica

Il file è strutturato come indicato di seguito con record aventi tutti lunghezza pari a 300 byte.

	Tipo Record	Nome del tipo record
1	RMA	Record di Testa
2	RMD	Record Richiesta verifica inadempienza
3	RMZ	Record di Coda

Nomenclatura del file

L'Operatore deve porre particolare cura alla nomenclatura dei file inviati che devono essere di tipo ".TXT", avere record con una lunghezza fissa di 300 bytes e essere denominati in questo modo:

IRMEQSaaaaNNNNNNNNNN.TXT

SIGLA = Assume il valore fisso "**IRM**"

CODICE Agenzia delle Entrate Riscossione = Assume il valore "**EQS**"

Aaaa = Anno assume il valore dell'anno a cui si riferisce la richiesta

NNNNNNNNNN = PROGRESSIVO (lunghezza = 10 cifre) Numero progressivo del flusso. Deve essere univoco nell'anno della data di creazione del file.

Nel caso vengano sottoposti due file identificati dallo stesso nome, il sistema consente il caricamento del primo, mentre il secondo flusso viene scartato. Stessa sorte seguono i flussi successivi con lo stesso identificativo.

Per ciascun dei file, illustrati nel prosieguo del documento, vengono descritti i tracciati dei vari tipi record che lo compongono, fornendo per ciascun campo i seguenti elementi:

Id.	Identificativo del campo costituito da uno o due lettere dell'alfabeto;	
Da	Posizione dell'inizio del campo nell'ambito del record;	
A	Posizione della fine del campo nell'ambito del record;	
Lungh.	Numero dei byte del campo;	
Tipo	Tipo di rappresentazione del campo, assume la seguente codifica:	
	• N	per campo numerico;
	• A	per campo alfabetico;
	• AN	per campo alfanumerico.

Descrizione del campo (tipo record) – contiene le seguenti informazioni del tipo record di riferimento:

- Nome del campo, in lettere maiuscole
- Significato del campo ed eventuali criteri di valorizzazione
- Vincoli formali e sostanziali (contrassegnati dal puntino) che verranno verificati in sede di controllo del flusso

A livello generale valgono inoltre le seguenti convenzioni:

- nei campi di tipo A e AN, le lettere sono rappresentate con caratteri maiuscoli;
- i filler (dove non è indicata una valorizzazione specifica) sono valorizzati con "0";
- i campi numerici, se non significativi, sono valorizzati a "0";
- i campi numerici, se significativi, sono allineati a destra con i rimanenti caratteri valorizzati a "0";
- i campi non numerici, se non significativi, sono valorizzati a "blank";
- i campi non numerici, se significativi, sono allineati a sinistra con i rimanenti caratteri valorizzati a "blank";
- le ultime due posizioni dei campi che contengono importi sono considerate decimali.

RECORD DI TESTA – TIPO RECORD "RMA"

Contiene i dati identificativi del file

Id.	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "RMA")
A	001	003	003	AN	TIPO RECORD Vale sempre "RMA"
B	004	010	007	N	PROGRESSIVO RECORD Progressivo record nell'ambito della fornitura. Vale sempre "0000001".
C	011	030	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE Identificativo del file trasmesso <ul style="list-style-type: none">• Deve essere strutturato come indicato nella NOTA 1
D	031	038	008	N	DATA CREAZIONE FILE È la data di creazione del file trasmesso, espressa in AAAAMMGG <ul style="list-style-type: none">• Deve essere formalmente corretta
E	039	041	003	AN	RELEASE Contiene l'indicazione della release del file <ul style="list-style-type: none">• Deve assumere il valore "R01"
F	042	300	259	AN	FILLER Impostato a spazi

NOTA 1: Identificativo file

Deve essere univoco nell'ambito della Pubblica Amministrazione e strutturato come segue:

Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo Identificativo file
001	003	003	AN	SIGLA Assume il valore fisso "IRM"
004	006	003	AN	CODICE AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE Assume il valore fisso "EQS"
007	010	004	N	ANNO Assume il valore dell'anno indicato nei primi 4 caratteri del campo Data Creazione File
011	020	010	N	PROGRESSIVO Numero progressivo del flusso. Deve essere univoco nell'anno della data di creazione del file

RECORD RICHIESTA VERIFICA INADEMPIENZA – TIPO RECORD "RMD"

Contiene le informazioni riferite alla richiesta di verifica effettuata dalla Pubblica Amministrazione.

Nella descrizione dei campi viene anche data evidenza delle **peculiarità che contraddistinguono** i flussi relativi alle verifiche ai sensi dell'art. 48-bis comma 1, da quelli da predisporre per le verifiche di cui all'art. 48-bis comma 1-bis (cfr. [paragrafo 5.4](#)) e da quelli di cui all'art. 48-bis comma 1-ter (cfr. [paragrafo 6.4](#)).

Id.	Da	A	Lungh. Tipo	Descrizione del campo (tipo record "RMD")
A	001	003	003	AN TIPO RECORD Vale sempre "RMD"
B	004	010	007	N PROGRESSIVO RECORD Numero progressivo del record, si incrementa di una unità per ciascun record successivo indipendentemente dal tipo record. Deve essere maggiore di una unità rispetto al valore contenuto nel medesimo campo del record immediatamente precedente
C	011	017	007	N PROGRESSIVO RICHIESTA Numero progressivo della richiesta, si incrementa di una unità per ciascun record successivo relativo alla stessa richiesta. Vale 0000001
D	018	018	001	AN TIPO SOGGETTO Indica se si tratta di persona fisica o giuridica: 1 =persona fisica 2 =persona giuridica Deve valere 1 o 2 Se il campo "tipologia pagamento" è valorizzato con 1 il campo "tipo soggetto" deve essere valorizzato con 1
E	019	034	016	AN CODICE FISCALE DEL BENEFICIARIO Codice fiscale del beneficiario del pagamento. Nel caso di persona giuridica, gli 11 caratteri numerici che lo individuano sono allineati a sinistra e i rimanenti 5 caratteri

sono valorizzati a blank.

Deve essere formalmente corretto.

Se il campo "tipologia pagamento" è valorizzato con 1 il campo "codice fiscale del beneficiario" deve sempre essere di 16 caratteri alfanumerici.

F	035	049	015	AN	IDENTIFICATIVO DEL PAGAMENTO Identifica il pagamento verso il beneficiario
G	050	064	015	N	IMPORTO DEL TITOLO DA PAGARE Importo relativo al titolo di pagamento. Nel caso di richiesta relativa a più dettagli di pagamento indica la somma degli importi dei singoli documenti di pagamento Se il campo "tipologia pagamento" è valorizzato con blank deve essere maggiore di 5.000,00 € Se il campo "tipologia pagamento" è valorizzato con 1 deve essere maggiore di 2.500,00 € Se il campo "tipologia pagamento" è valorizzato con 2 deve essere fino a 5.000,00 € Deve contenere le cifre decimali (es: per un importo di 15.000,00 € dovrà essere valorizzato come 1500000)
H	065	065	001	AN	TIPOLOGIA PAGAMENTO ³ Indica la tipologia del pagamento sottoposto a verifica " " = Verifica effettuata ai sensi dell'articolo 48 bis comma 1 "1" = Verifica effettuata ai sensi dell'articolo 48 bis comma 1-bis "2" = Verifica effettuata ai sensi dell'articolo 48 bis comma 1-ter Deve valere "1", "2" o "blank"
I	066	099	034	AN	INDIRIZZO BENEFICIARIO Indirizzo del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank

³ Introdotta a partire dal 01 gennaio 2026; **lo specifico valore identifica se trattasi di un flusso di verifica ai sensi dell'art. 48-bis comma 1 o ai sensi del comma 1-bis. A partire dal 15 giugno 2026 è stato introdotto anche un nuovo valore per le verifiche ai sensi del comma 1-ter.**

Id	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "RMD")
J	100	104	005	AN	NUMERO CIVICO BENEFICIARIO Numero civico relativo all'indirizzo del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
K	105	109	005	N	CAP BENEFICIARIO Cap relativo all'indirizzo del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
L	110	111	002	AN	SIGLA PROVINCIA BENEFICIARIO Sigla provincia relativa all'indirizzo del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
M	112	161	050	AN	DESCRIZIONE COMUNE BENEFICIARIO Descrizione Comune dell'indirizzo del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
N	162	173	012	AN	NUM.TEL. BENEFICIARIO Numero telefonico relativo al beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
O	174	208	035	AN	COGNOME REFERENTE BENEFICIARIO Indica il cognome del referente del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
P	209	243	035	AN	NOME REFERENTE BENEFICIARIO Indica il nome del referente del beneficiario indicato dalla P.A. Deve essere uguale a blank
Q	244	300	057	AN	FILLER Impostato a spazi

RECORD DI CODA – TIPO RECORD "RMZ"

Contiene i dati riepilogativi del file e consente la verifica della integrità del file.

Id.	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "RMZ")
A	001	003	003	AN	TIPO RECORD Vale sempre "RMZ".
B	004	010	007	N	PROGRESSIVO RECORD Numero progressivo del record. Deve essere maggiore di una unità rispetto al valore contenuto nel medesimo campo del record immediatamente precedente
C	011	030	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE Identificativo del file trasmesso. Deve assumere lo stesso valore dell'analogo campo del record di Testa
D	031	038	008	N	DATA CREAZIONE FILE È la data di creazione del file trasmesso, espressa in AAAAMMGG. Deve assumere lo stesso valore dell'analogo campo del record di Testa
E	039	045	007	N	NUMERO TOTALE DEI RECORD Deve coincidere con il numero totale dei record trasmessi (RMA, RMD e RMZ)
F	046	300	255	AN	FILLER Impostato a spazi

4.4.2 Funzione Invio Flussi

Con la funzione di "INVIO FLUSSI", accessibile dal Menu, sarà possibile effettuare il caricamento di un file, predisposto secondo le caratteristiche descritte al paragrafo precedente e contenente fino ad un massimo di 10.000 soggetti da sottoporre a verifica; non c'è limite al numero dei flussi da caricare nell'ambito della stessa giornata.

Mediante il pulsante "Scegli il file", si seleziona il file da caricare e, se non presenta errori, si può procedere cliccando il pulsante "Invia".



Figura 29 - "Invio Flussi Verifica Massiva": Selezione del file da caricare per verifica inadempienza 48-bis comma 1

Nella fase di UPLOAD vengono controllate eventuali anomalie (formali e di contenuto) del file, che potrebbero inibirne la corretta acquisizione.

Nel caso venga riscontrata, anche una soltanto, di queste anomalie l'intero flusso viene scartato e il sistema indica con apposito messaggio l'errore e il blocco dell'operazione.



Figura 30 - "Invio Flussi Verifica Massiva", Fase di upload: rilevati errori, nome file non corretto

Casi di errore:

- Denominazione del file non corretta (nome o estensione);
- Limite di importo non rispettato (5000,00 per la tipologia comma-1);
- Presenza di codici fiscali duplicati all'interno del file oppure presenza di uno stesso codice fiscale in più flussi inseriti nella medesima giornata dallo stesso Operatore di verifica;
- Presenza di codici fiscali formalmente non corretti;

- Presenza tipologia mista (comma-1 e comma 1-bis e comma 1-ter) all'interno del file. Si ricorda che ogni file deve essere di tipologia univoca (caratterizzata dal valore indicato nell'apposito tipo record) identificata nel campo H tipo record RMD;
- Assenza di uno dei tipi record previsti (RMA – RMD -RMZ).

Se il file supera tutte le verifiche, compare il messaggio "**FILE FORMALMENTE VALIDO**" a questo punto il pulsante INVIA diventa cliccabile e, una volta premuto, parte la procedura per l'inserimento nelle code di elaborazione dell'Host per le verifiche richieste.

Durante ed alla fine della Fase di UPLOAD, compare un'area di informazione, al di sotto della sezione di messaggistica, colorata in funzione dell'evento (BLU = Controlli OK, ROSSO = Upload non avvenuto correttamente, VERDE = Upload avvenuto correttamente).

Una volta cliccato INVIA e superati i controlli formali del file, compare il seguente messaggio:

UPLOAD del file effettuato con successo.

A breve sarà visibile il nuovo file preso in consegna dal sistema nel dettaglio generato dalle proprie interrogazioni.

Per effettuare un nuovo upload cliccare sul link "invio flussi" nel menu di sinistra.

Figura 31 - "Invio Flussi Verifica Massiva", Fase di upload: invio avvenuto con successo

ATTENZIONE: non viene rilasciato alcun attestato di invio, viene solo visualizzato il messaggio, che conferma l'avvenuta procedura di trasmissione.

ATTENZIONE: il servizio controlla eventuali duplicazioni del file sottoposto a controllo formale.

IN TUTTI I CASI DI ERRORE DELL'UPLOAD: Ripetere la procedura di invio flussi dall'inizio avendo cura di cambiare il numero progressivo del flusso oltre che nel nome, anche all'interno del file, nei tipi record RMA ed RMZ ove riportato.

In quest'ultimo caso è opportuno ripetere l'intera procedura di "Invio Flussi" dall'inizio in quanto, l'errore potrebbe essere un **Errore di Sistema dovuto alla presenza di un Proxy Server o di connessione di Rete non più valida.**

Una volta inviata, la richiesta massiva non può più essere annullata.

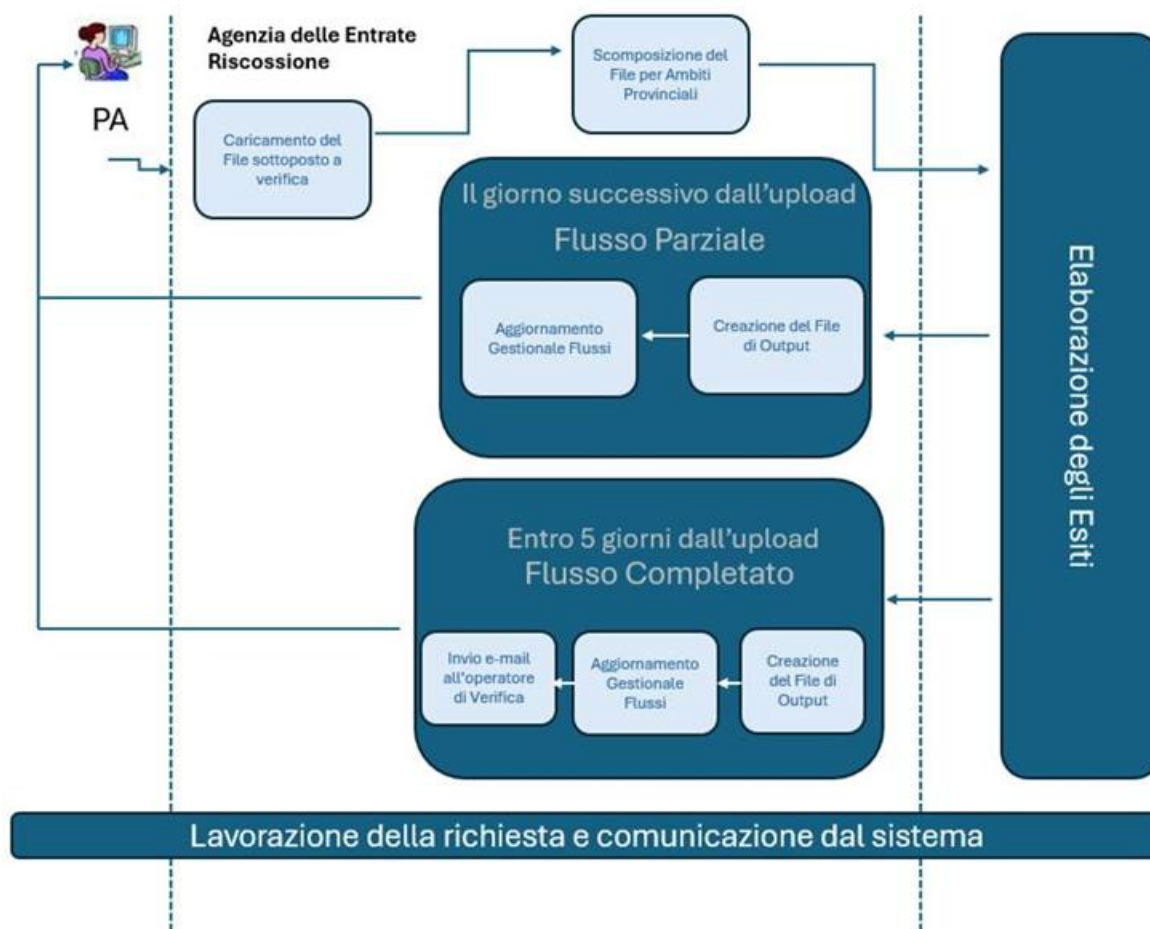


Figura 32 - Flow lavorazione richiesta e comunicazioni

Il file trasmesso dall'operatore viene trasferito sulla Piattaforma del Sistema di verifica degli inadempimenti e tutti i soggetti contenuti nel file sono sottoposti alla verifica sulla presenza di inadempimenti.

Per le sole posizioni riscontrate come **non inadempienti** e per le quali non sono previste ulteriori verifiche di dettaglio, viene reso disponibile, il giorno lavorativo successivo a quello della richiesta massiva, un flusso "intermedio" di risposta identificabile con lo stato di elaborazione "**PARZIALE**".

Tale flusso intermedio verrà sovrascritto, entro il termine dei 5 giorni feriali successivi alla data di invio del file di richiesta, dal flusso definitivo, identificabile con lo stato di elaborazione "**COMPLETATO**", contenente gli esiti di **tutte** le posizioni che erano contenute nel flusso di richiesta.

Nel caso in cui il giorno successivo all'invio del flusso di richiesta siano già disponibili gli esiti di tutte le posizioni contenute nel flusso, verrà prodotta direttamente il file "COMPLETATO" e non quello "PARZIALE".

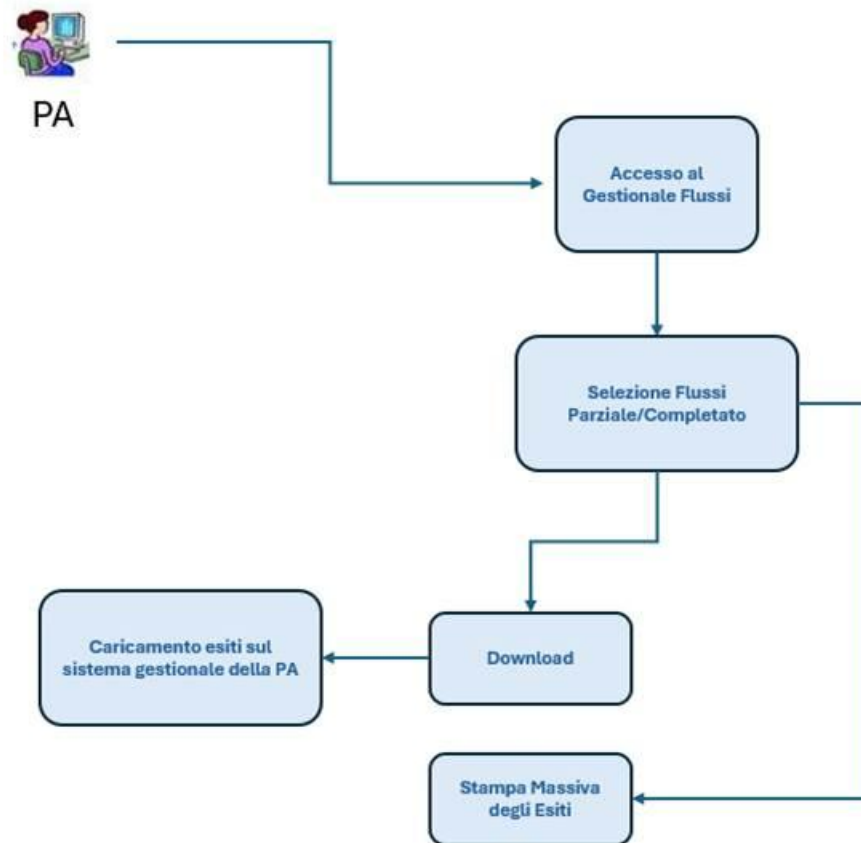
Contestualmente, Agenzia delle entrate-Riscossione, invia una e-mail all'operatore di verifica che ha sottoposto il file per informarlo del completamento delle elaborazioni e della possibilità di scaricare il file degli esiti della verifica.

Attraverso la funzione di download flussi (cui si accede tramite la funzionalità "Gestione flussi"), l'operatore di verifica, collegandosi al Servizio di verifica inadempimenti, può scaricare il file della richiesta massiva, completo degli esiti.

I file di output "PARZIALE" o "COMPLETATO" sono predisposti secondo le caratteristiche descritte nel

paragrafo 4.4.3.4 e sono associati al file che ha generato le segnalazioni, all'interno della funzionalità "Gestione flussi".

È inoltre possibile scaricare e stampare il PDF contenente le liberatorie per tutti i soggetti non inadempienti.



Visualizzazione, scarico e stampa della risposta alla richiesta massiva.

Figura 33 – Flow invio e ricezione risposta

4.4.3 Funzione Gestione Flussi

La funzione "Gestione Flussi", accessibile dal Menu, permette di accedere alla pagina di ricerca e gestione dei flussi di risposta delle richieste massive, nonché di procedere a stampe massive (elenchi).

4.4.3.1 Ricercare i flussi

La funzione di ricerca offre la possibilità all'utente di fare ricerche per Stato della Richiesta, Data Inserimento, Flusso (Da / A) o Nome Flusso e, solo per Richieste con STATO ELABORAZIONE uguale a "COMPLETATO" o "PARZIALE" o "SCARICATO", di effettuare le operazioni successive (download e stampa).

I dati previsti dalla pagina per la ricerca sono:

- STATO ELABORAZIONE: menu a tendina con i valori:
 - Tutti (= spazi)
 - Flusso RICEVUTO
 - Flusso ATTESA RISPOSTA
 - Flusso SCARTATO
 - Flusso SCARTATO CF DUPLICATI
 - Flusso COMPLETATO
 - Flusso PARZIALE
 - Flusso SCARICATO
- DATA INSERIMENTO DA: in formato gg/mm/aaaa
- DATA INSERIMENTO A: in formato gg/mm/aaaa
- NOME DEL FLUSSO (IRMEQ\$aaaaNNNNNNNNNN)

Interrogazione Flussi 48-bis comma 1	
Stato Elaborazione	Tutti <input type="button" value="v"/>
Data elaborazione da	<input type="text"/>
Data elaborazione a	<input type="text"/>
Nome del Flusso	<input type="text"/>
<input type="button" value="Ricerca"/>	

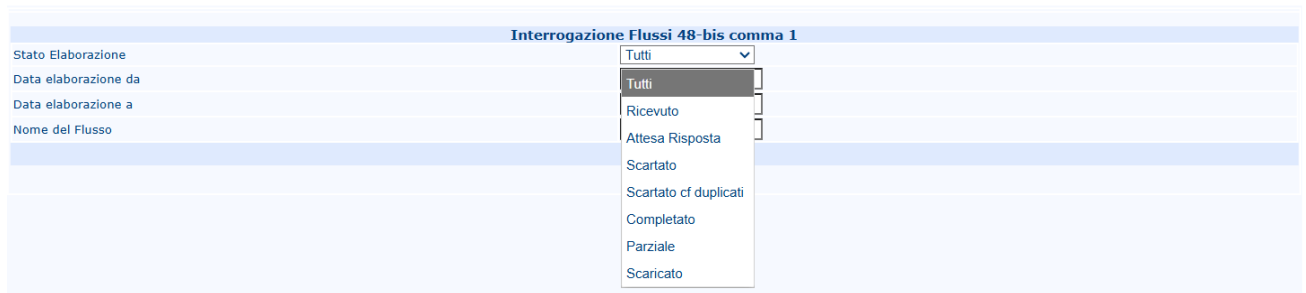
Figura 34 - "Gestione Flussi" - Fase di Ricerca Flussi

Se viene valorizzato il campo DATA INSERIMENTO DA e non il campo DATA INSERIMENTO A sarà considerata la data corrente come valore per il campo DATA INSERIMENTO A mentre DATA INSERIMENTO DA, se non inserita, verrà retrodatata di 180 giorni dalla DATA INSERIMENTO A.

La data inserita nel campo DATA INSERIMENTO DA deve essere antecedente alla DATA INSERIMENTO A.

Se viene inserito il parametro "NOME DEL FLUSSO" gli altri parametri digitati verranno ignorati.

Superati i suddetti controlli cliccando sul pulsante RICERCA verrà eseguita la ricerca delle richieste per i criteri specificati e visualizzato il risultato della ricerca.



Interrogazione Flussi 48-bis comma 1

Stato Elaborazione: Tutti

Data elaborazione da: []

Data elaborazione a: []

Nome del Flusso: []

Stato Elaborazione options: Tutti, Ricevuto, Attesa Risposta, Scartato, Scartato cf duplicati, Completato, Parziale, Scaricato

Figura 35 - "Gestione Flussi" - Fase di Ricerca Flussi

L'utente, dopo aver selezionato i criteri di ricerca desiderati, clicca sul pulsante "Ricerca" e compare la pagina "Elenco dei flussi".

4.4.3.2 Risultati della Ricerca Flussi

La pagina "Elenco dei flussi" visualizza un elenco dei flussi che soddisfano i criteri di ricerca selezionati.

A partire da tale elenco è possibile effettuare il download del flusso delle risposte (stato "COMPLETATO" o "PARZIALE" o "SCARICATO") e creare un file ".txt" o ".csv" che contiene i dettagli delle segnalazioni inviate.

I dati presenti in tale pagina sono:

- ID FLUSSO: valore univoco per tutta la PA
- DATA DI ELABORAZIONE
- STATO: può assumere i seguenti valori:
 - RICEVUTO: il flusso è stato inviato e si è in attesa del flusso di ritorno
 - IN ATTESA DI RISPOSTA: il flusso è stato preso in carico dal sistema per la produzione del flusso di ritorno;
 - SCARTATO: il flusso è stato inviato, ma l'elaborazione ha incontrato errori: **il flusso deve essere rimandato;**
 - SCARTATO CF DUPLICATI: il flusso è bloccato in fase di invio perché l'elaborazione ha rilevato codici fiscali duplicati: **il flusso deve essere rimandato;**
 - PARZIALE: il flusso contiene solo alcune delle posizioni contenute nel flusso di richiesta e, più precisamente, quelle posizioni per le quali è stata, immediatamente, rilevata la situazione di "non inadempienza" e per le quali non si rendono necessarie ulteriori verifiche; al termine degli ulteriori controlli sulle posizioni contrassegnate "in verifica", il flusso verrà rendicontato con l'esito "COMPLETATO"⁴;
 - COMPLETATO: il flusso contiene il riscontro per tutte le posizioni presenti nel flusso di richiesta; in presenza di un precedente flusso "PARZIALE" il flusso "COMPLETATO" lo sovrascrive;

⁴ Nel caso in cui il giorno successivo all'invio del flusso di richiesta siano già disponibili gli esiti di tutte le posizioni contenute nel flusso, verrà prodotta direttamente il file "COMPLETATO" e non quello "PARZIALE".

- o SCARICATO (il flusso in stato COMPLETATO⁵ è già stato scaricato dall'utente in formato .csv o .txt).

Nel caso in cui lo "STATO" sia "PARZIALE", "COMPLETATO" o "SCARICATO" è presente, accanto al campo "ID flusso", l'icona della lente di ingrandimento per accedere alla funzione di Download flussi.

Interrogazione Flussi 48-bis comma 1				
Stato Elaborazione	Tutti			
Data elaborazione da				
Data elaborazione a				
Nome del Flusso				
Ricerca				
Elenco dei flussi				
	ID flusso	Data elaborazione	Stato	
	IRMEQS20260001001663	23/01/2026	Parziale	
	IRMEQS20260001001666	26/01/2026	Parziale	
	IRMEQS20260001001669	27/01/2026	Completato	
	IRMEQS20290000000003	20/01/2026	Scaricato	

Figura 36 - "Gestione Flussi", selezione del flusso da elaborare

Elenco dei flussi				
	ID flusso	Data elaborazione	Stato	
	IRMEQS20260000000401	04/02/2026	Parziale	Sono state rendicontate solo alcune posizioni contenute nel flusso di richiesta; al termine degli ulteriori controlli sulle posizioni contrassegnate "in verifica", il flusso verrà rendicontato con l'esito "Completato".
	IRMEQS20260000000998	04/02/2026	Parziale	
	IRMEQS20260000000999	04/02/2026	Parziale	

Figura 37 - "Gestione Flussi", descrizione del flusso Parziale

Elenco dei flussi				
	ID flusso	Data elaborazione	Stato	
	IRMEQS20260001001663	23/01/2026	Completato	Tutte le posizioni contenute nel flusso di richiesta sono state rendicontate.
	IRMEQS20260001001666	26/01/2026	Completato	
	IRMEQS20260001001669	27/01/2026	Completato	

Figura 38 - "Gestione Flussi", descrizione del flusso Completato

4.4.3.3 Funzione Download Flussi

Nella funzione Download flussi, alla quale si può accedere cliccando sull'icona della lente di ingrandimento presente in corrispondenza dei flussi che si trovano in stato "PARZIALE", "COMPLETATO" o "SCARICATO", è possibile vedere lo stato della lavorazione, gli estremi del flusso, la data di invio dello stesso e i totali dei soggetti oggetto di verifica.

Nello specifico i totali sono riferiti al numero di soggetti per i quali è stata richiesta la verifica di inadempienza, al numero di soggetti risultati non inadempienti e al numero di soggetti ancora in verifica, nel caso di flusso parziale, oppure di soggetti inadempienti nel caso di flusso completato o scaricato.

È possibile scaricare in formato .txt (pulsante Download TXT) o .csv (pulsante Download CSV) sia il flusso di esito "PARZIALE", contenente le sole posizioni non inadempienti, che il flusso completo di tutte le posizioni presenti nel flusso di richiesta (disponibile quando per tutti i soggetti saranno completate le attività di verifica da parte dell'Agente della riscossione). Sarà, inoltre, possibile stampare la liberatoria (cfr. [paragrafo 4.4.3.5](#)) cliccando sul pulsante Stampa Liberatoria.

⁵ I flussi in stato "PARZIALE", seppur effettuato il download, non assumeranno mai lo stato "SCARICATO".

Download Flussi	
Stato Richiesta	Parziale
Identificativo Univoco FlussoPA	IRMEQS20260001001666
Identificativo Univoco FlussoEQS	EQSXXCD6202600000064
Data Invio	2026-01-26
Totale Soggetti Inviati	3
Totale Soggetti Adempienti	2
Totale Soggetti in Verifica	1
Download TXT	Download CSV Stampa Liberatoria
	Indietro

Figura 39 – Download Flussi da Ricerca Flussi/Gestione Flussi (flusso Parziale)

Download Flussi	
Stato Richiesta	Completato
Identificativo Univoco FlussoPA	IRMEQS20260001001669
Identificativo Univoco FlussoEQS	EQSXXCD6202600000090
Data Invio	2026-01-27
Totale Soggetti Inviati	4
Totale Soggetti Adempienti	3
Totale Soggetti Inadempienti	1
Download TXT	Download CSV Stampa Liberatoria
	Indietro

Figura 40 – Download flussi da Ricerca Flussi / Gestione Flussi (flusso completato)

4.4.3.4 Contenuto del file risposte

Il file è strutturato come indicato di seguito con record aventi tutti **lunghezza pari a 150 byte**.

		Tipo Record	Nome del tipo record
1		EMA	Record di Testa
2		EMD	Record Esito richiesta verifica inadempienza
3		EMF	Record Dettaglio Agente della riscossione
4		EMG	Record Dettaglio Versamento (presente per i soli flussi di tipo 48-bis comma 1-ter)
5		EMZ	Record di Coda

Record di Testa – Tipo record "EMA"

Contiene i dati identificativi del file

Id.	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "EMA")
A	001	003	003	AN	TIPO RECORD Vale sempre "EMA"
B	004	010	007	N	PROGRESSIVO RECORD Progressivo record nell'ambito della fornitura. Vale sempre "0000001".
C	011	015	005	AN	CODICE DELLA P.A.

Codice identificativo della Pubblica Amministrazione

D	016	035	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE Identificativo del file trasmesso • Deve essere strutturato come indicato nella NOTA 1
E	036	055	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE DI RIFERIMENTO Identificativo del file di riferimento trasmesso dalla P.A.
F	056	063	008	N	DATA CREAZIONE FILE È la data di creazione del file trasmesso, espressa in AAAAMMGG
G	064	066	003	AN	RELEASE Contiene l'indicazione della release del file
H	067	150	084	AN	FILLER Impostato a spazi

NOTA 1: Identificativo file

Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo Identificativo file
001	003	003	AN	SIGLA Assume il valore fisso "ERM"
004	006	003	AN	CODICE AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE Assume il valore fisso "EQS"
007	010	004	N	ANNO Assume il valore dell'anno indicato nei primi 4 caratteri del campo Data Creazione File
011	020	010	N	PROGRESSIVO Numero progressivo del flusso. Deve essere univoco nell'anno della data di creazione del file

RECORD ESITO RICHIESTA VERIFICA INADEMPIENZA – TIPO RECORD "EMD"

Id.	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "EMD")
A	001	003	003	AN	TIPO RECORD Vale sempre "EMD"
B	004	010	007	N	PROGRESSIVO RECORD Numero progressivo del record, si incrementa di una unità per ciascun record successivo indipendentemente dal tipo record.
C	011	011	001	AN	TIPO SOGGETTO Indica se si tratta di persona fisica o giuridica: 1 =persona fisica 2 =persona giuridica
D	012	027	016	AN	CODICE FISCALE DEL BENEFICIARIO Codice fiscale del beneficiario del pagamento. Nel caso di persona giuridica, gli 11 caratteri numerici che lo individuano sono allineati a sinistra e i rimanenti 5 caratteri sono valorizzati a blank.
E	028	042	015	AN	IDENTIFICATIVO DEL PAGAMENTO Identifica il pagamento verso il beneficiario
F	043	057	015	N	IMPORTO DEL TITOLO DA PAGARE Importo relativo al titolo di pagamento.
G	058	065	008	N	DATA ELABORAZIONE DELLA RICHIESTA Data di elaborazione della richiesta espressa in AAAAMMGG.
H	066	080	015	N	IDENTIFICATIVO UNIVOCO DELLA RICHIESTA Identificativo univoco nell'anno della richiesta attribuito da Agenzia Entrate Riscossione <ul style="list-style-type: none"> • Anno AAAA • Progressivo univoco nell'anno
I	081	081	001	AN	FLAG INADEMPIENZA Indicazione se il beneficiario è inadempiente:

'1' = inadempiente

'2' = NON INADEMPIENTE

J	082	096	015	N	<p>IMPORTO DEBITO</p> <p>Importo del debito del beneficiario del pagamento</p> <p>Impostato a zero se il beneficiario non è inadempiente</p> <ul style="list-style-type: none"> - deve contenere la somma dell'importo del debito del medesimo campo dei records 'EMF' successivi - contiene le cifre decimali (es. per un importo di 15.000,00 € dovrà essere valorizzato come 1500000)
K	097	111	015	N	<p>IMPORTO INADEMPIMENTO</p> <p>Importo per il quale l'Agente della riscossione chiede alla P.A. il blocco del pagamento; è riportato l'importo minore tra l'importo del mandato oggetto di verifica e l'importo del debito. Nel caso di verifiche ex comma 1-ter rappresenta l'importo che la P.A. deve versare tramite bonifico all'Agente della riscossione.</p> <p>Impostato a zero se il beneficiario non è inadempiente</p> <ul style="list-style-type: none"> - deve contenere la somma dell'importo del pignoramento del medesimo campo dei records 'EMF' successivi - contiene le cifre decimali (es. per un importo di 15.000,00 € dovrà essere valorizzato come 1500000)
L	112	112	001	AN	<p>FLAG MULTIAGENTE</p> <p>Indica se il beneficiario è inadempiente in uno o più ambiti provinciali dell'Agente della riscossione</p> <p>Blank = non inadempiente</p> <p>'1' = inadempiente in un ambito provinciale</p> <p>'2' = inadempiente in più ambiti provinciali</p>
M	113	115	003	N	<p>NUMERO AGENTI</p> <p>Indica il numero degli ambiti provinciali dell'Agente della riscossione dove il beneficiario risulta inadempiente, ovvero il numero dei tipi record 'EMF' successivi</p>

RECORD DETTAGLIO VERSAMENTO – TIPO RECORD "EMG"

Contiene le informazioni di dettaglio relative al versamento che, a fronte dell'inadempienza rilevata, la P.A. deve versare all'agente della riscossione.

N.B. Tale tipo record è presente SOLO nei file delle risposte relative alle verifiche effettuate ai sensi del comma 1-ter dell'art. 48-bis.

Id.	Da	A	Lungh. Tipo	Descrizione del campo (tipo record "EMG")
A	001	003	003	AN TIPO RECORD Vale sempre "EMG"
B	004	030	027	AN CODICE IBAN Codice Iban da utilizzare per il versamento della somma riferita all'ambito provinciale nel quale rilevata l'inadempienza.
C	031	080	050	AN BENEFICIARIO Descrizione del beneficiario del versamento
D	081	140	060	AN CAUSALE Descrizione della causale da indicare nel versamento da riportare in modo completo nello stesso formato così da consentire all'Agente della riscossione la puntuale imputazione della somma sulla posizione debitoria del contribuente
E	141	150	010	AN FILLER Impostato a spazi

N.B.: nel caso in cui per lo stesso codice fiscale oggetto di verifica il flusso rilevi un'inadempienza su un ambito provinciale e un'inadempienza su un altro ambito provinciale, dovranno **essere effettuati due bonifici**, ciascuno per l'importo "inadempimento" di riferimento e con l'indicazione della relativa causale. Non devono, pertanto, essere effettuati bonifici cumulativi.

RECORD DI CODA – TIPO RECORD "EMZ"

Contiene i dati riepilogativi del file.

Id.	Da	A	Lungh.	Tipo	Descrizione del campo (tipo record "EMZ")
A	001	003	003	AN	TIPO RECORD Vale sempre "EMZ".
B	004	010	007	N	PROGRESSIVO RECORD Numero progressivo del record.
C	011	030	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE Identificativo del file trasmesso.
D	031	050	020	AN	IDENTIFICATIVO FILE DI RIFERIMENTO Identificativo del file di riferimento trasmesso dalla P.A.
E	051	058	008	N	DATA CREAZIONE FILE È la data di creazione del file trasmesso, espressa in AAAAMMGG.
F	059	065	007	N	NUMERO TOTALE DEI RECORD EMD
G	066	072	007	N	NUMERO TOTALE DEI RECORD EMF
H	073	079	007	N	NUMERO TOTALE DEI RECORD coincide con il numero totale dei record trasmessi (EMA, EMD, EMF e EMZ).
I	080	150	071	AN	FILLER Impostato a spazi

4.4.3.5 Funzione Stampa Liberatorie Da Flussi

La funzione permette, per i flussi in stato "PARZIALE", "COMPLETATO" o "SCARICATO" la stampa delle liberatorie, per tutti i soggetti "NON INADEMPIENTI" contenuti in un flusso di richiesta di verifica massiva, mediante creazione di un file "PDF".

Nel caso l'Operatore avesse la necessità di archiviare un singolo PDF per un determinato beneficiario, si potrà risalire all'esito della richiesta consultando per codice fiscale la funzione "gestione richieste".

Le liberatorie dei soggetti non inadempienti sottoposti a verifica tramite flusso riportano nell'intestazione l'identificativo del flusso di verifica di origine.

Download Flussi	
Stato Richiesta	Scaricato
Identificativo Univoco FlussoPA	IRMEQS20260000001502
Identificativo Univoco FlussoEQS	EQSXXCD6202500000133
Data Invio	2025-12-19
Totale Soggetti Inviati	3
Totale Soggetti Adempienti	1
Totale Soggetti Inadempienti	2
Download TXT Download CSV Stampa Liberatoria	
Indietro	

Figura 41 – Download Flussi da Ricerca Flussi / Gestione Flussi

5 SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1-BIS”

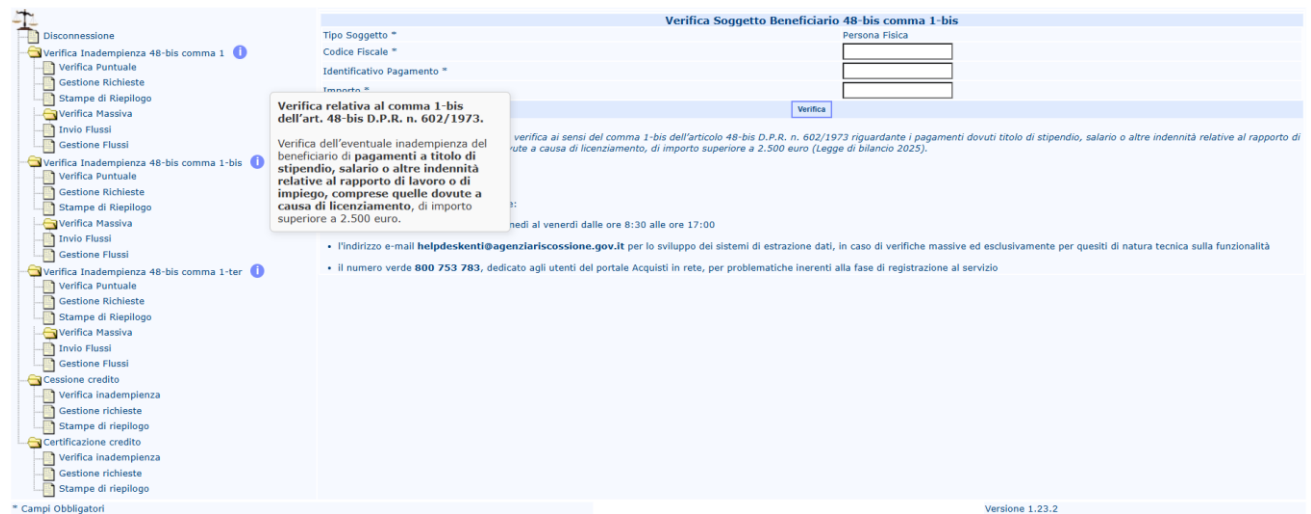


Figura 42 – Verifica inadempienza 48-bis comma 1-bis

La sezione permette agli Operatori di verifica abilitati di effettuare le verifiche di inadempienza previste dall'articolo 48-bis comma 1-bis nei confronti dei soggetti beneficiari di pagamenti **a titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro.**

5.1 Verifica puntuale Inadempienza

La funzione di “Verifica Puntuale” permette all'utente autenticato che accede all'applicazione, di verificare, per un determinato Codice Fiscale, l'eventuale inadempienza del beneficiario dal versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari o superiore a 5.000 euro.

5.1.1 Modalità di inserimento della richiesta di verifica

Cliccando sulla voce del menu “Verifica Puntuale” si presenta la videata di inserimento (“Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-bis”) dei dati che verranno utilizzati per la ricerca dei soggetti beneficiari. Tale videata è del tutto simile a quella già prevista per la sezione “Verifica Inadempienza 48-bis comma 1” (cfr. [paragrafo 4.1.1](#)) con le seguenti differenze nei campi:

- TIPO SOGGETTO: è preimpostato con il valore “Persona Fisica” e non è modificabile;
- CODICE FISCALE: deve essere alfanumerico di 16 caratteri;
- IMPORTO: non può contenere più di 15 cifre e deve essere superiore a 2.500,00 euro (anziché superiore a 5.000,00 euro);
- In calce alla pagina è presente il check box “Accetto” che va flaggato per asseverare che si sta procedendo ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1-bis. Senza la valorizzazione di tale flag non è possibile proseguire.

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-bis

Tipo Soggetto *	Persona Fisica
Codice Fiscale *	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento *	<input type="text"/>
Importo *	<input type="text"/>

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-bis dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973 riguardante i pagamenti dovuti titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro (Legge di bilancio 2025).

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it** per lo sviluppo dei sistemi di estrazione dati, in caso di verifiche massive ed esclusivamente per quesiti di natura tecnica sulla funzionalità
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 43 - Verifica Soggetto Beneficiario

I controlli eseguiti dal sistema sono i medesimi già descritti al [paragrafo 4.1.1](#) per la sezione “verifica Inadempienza 48-bis comma 1”.

Nel caso venga inserito un importo pari o inferiore a 2500,00 viene esposto il messaggio “*Importo pari o inferiore ai 2500,00 euro*”. Il sistema non consente di proseguire l’operatività senza la rettifica del dato inserito.

⊗ Sono stati rilevati i seguenti errori:
♦ **Importo pari o inferiore ai 2500,00 Euro.**

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-bis

Tipo Soggetto *	Persona Fisica
Codice Fiscale *	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento *	STI
Importo *	2499,00

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-bis dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973 riguardante i pagamenti dovuti titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro (Legge di bilancio 2025).

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it** per lo sviluppo dei sistemi di estrazione dati, in caso di verifiche massive ed esclusivamente per quesiti di natura tecnica sulla funzionalità
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 44 - “Verifica Soggetto Beneficiario” – errore importo errato

Se non viene selezionata la casella “Accetto” viene esposto il messaggio “Selezionare la presa visione per proseguire”.

⊗ Sono stati rilevati i seguenti errori:
♦ **Selezionare la presa visione per proseguire.**

Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-bis

Tipo Soggetto *	Persona Fisica
Codice Fiscale *	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento *	STI
Importo *	2800,00

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-bis dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973 riguardante i pagamenti dovuti titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro (Legge di bilancio 2025).

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it** per lo sviluppo dei sistemi di estrazione dati, in caso di verifiche massive ed esclusivamente per quesiti di natura tecnica sulla funzionalità
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 45 - “Selezionare la presa visione per proseguire” – errore per mancata selezione casella Accetto

Superati i suddetti controlli cliccando sul pulsante VERIFICA viene iniziata la ricerca.

Da qui in avanti le logiche di funzionamento sono le medesime già descritte per le richieste di verifica puntuale effettuate ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 nei paragrafi [4.1.2](#) e seguenti.

Nel caso in cui, ad esito della verifica, il soggetto risulti inadempiente (Stato richiesta "Soggetto inadempiente") l'importo indicato come "Importo inadempimento" che, come già detto, corrisponde all'ammontare minore tra l'importo del mandato oggetto di verifica e l'importo del debito del beneficiario, rappresenta, nel caso delle verifiche ex comma 1-bis, l'importo sul quale la PA deve effettuare il blocco del pagamento nei limiti previsti dall'art. 72-ter del DPR n. 602/1973 e dell'art. 545 c.p.c.

5.2 Gestione Richieste

Dal Menu è possibile accedere alla funzionalità “Gestione Richieste” della sezione “Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-bis” che consente di cercare le risultanze delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1-bis, nonché visualizzare e stampare i dettagli della richiesta.

Le logiche di funzionamento sono le medesime già descritte per le richieste di verifica ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 ai [paragrafi 4.2](#) e seguenti.

5.3 Stampe di riepilogo

Dal Menu è possibile accedere alla funzionalità “Stampe di Riepilogo” della sezione “Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-bis” che consente di creare un file in formato .PDF contenente i dettagli delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1-bis.

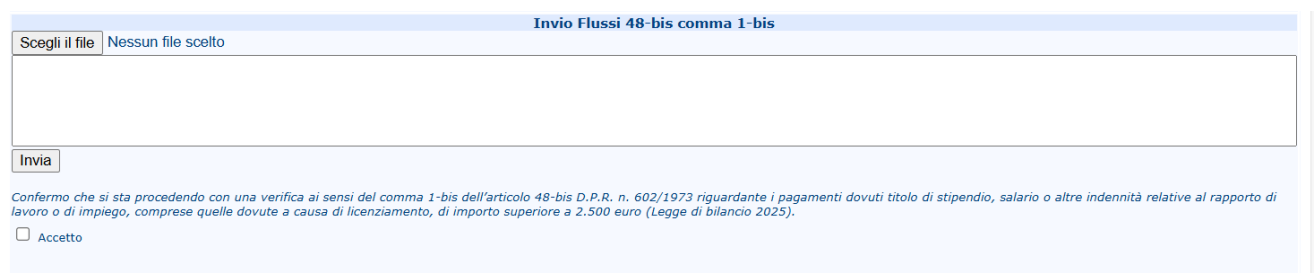
Le logiche di funzionamento sono le medesime già descritte per le richieste di verifica ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 ai [paragrafi 4.3](#) e seguenti.

5.4 Verifica massiva Inadempienza 48-bis comma 1-bis

Anche per la sezione “Verifica Inadempienza 48-bis comma 1-bis” sono previste le funzionalità di richiesta di verifica “massiva” tramite lo scambio di flussi.

La compilazione del file deve essere effettuata secondo le logiche già descritte nel [paragrafo 4.4.1](#) per le verifiche di inadempienza ai sensi del comma 1, fatta eccezione per le peculiarità che caratterizzano le verifiche ai sensi del comma 1-bis specificate nel [paragrafo 4.4.1.1](#) (contenuto del file dei soggetti da sottoporre a verifica) con particolare riguardo a quelle che prevedono l'indicazione al campo “Tipologia Pagamento” del valore “1”.

Le modalità di upload sono le medesime già descritte per le verifiche ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 ai [paragrafi 4.4.2](#) e seguenti con la differenza che nel caso di flusso relativo a verifica inadempienza 48-bis comma 1-bis è necessario procedere alla valorizzazione del check box “Accetto”.



Invio Flussi 48-bis comma 1-bis

Scegli il file Nessun file scelto

Invia

Accetto

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-bis dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973 riguardante i pagamenti dovuti titolo di stipendio, salario o altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, di importo superiore a 2.500 euro (Legge di bilancio 2025).

Figura 46 - “Invio Flussi Verifica Massiva”: Selezione del file da caricare per verifica inadempienza 48-bis comma 1-bis

Anche i controlli effettuati dal sistema in fase di UPLOAD sono i medesimi già rappresentati con la differenza, naturalmente, che il limite di importo considerato per la tipologia comma-1 bis deve essere superiore a euro 2500,00.

Sono analoghe le logiche di funzionamento, già descritte per le richieste di verifica ai sensi dell'art. 48-bis comma 1, inerenti alla funzione “Gestione flussi” e relativo download (cfr. [paragrafo 4.4.3](#) e seguenti). Anche per le verifiche effettuate con modalità “massiva” l'“importo inadempimento” riguardante le verifiche comma 1-bis per le quali è stato richiesto il blocco del pagamento è da considerare in relazione ai limiti previsti dall'art. 72-ter e 545 c.p.c.

6 SEZIONE “VERIFICA INADEMPIENZA 48-BIS COMMA 1-TER”



Parametri Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-ter

Tipo Soggetto *

Codice Fiscale *

Identificativo Pagamento *

Importo *

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-ter dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973, riguardante i pagamenti di importo fino a 5.000 Euro, per somme, di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n.917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello stato (Legge di Bilancio 2026)

Verifica relativa al comma 1-ter dell'art. 48-bis D.P.R. n. 602/1973

è disponibile:
 192 dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
 ikenti@agenziaiscossione.gov.it per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
 1783, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Versione 1.23.2

Figura 47 – Verifica inadempienza 48-bis comma 1-ter

La sezione permette agli Operatori di verifica abilitati di effettuare le verifiche di inadempienza, previste dall'articolo 48-bis comma 1-ter, nei confronti dei soggetti beneficiari di pagamenti di importi fino a 5.000 euro, relativi alle somme di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta, anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello Stato.

6.1 Verifica puntuale inadempienza

La funzione di “Verifica Puntuale” permette all'utente autenticato, che accede all'applicazione, di verificare, per un determinato Codice Fiscale, l'eventuale inadempienza del beneficiario dal versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari o superiore a 5.000 euro.

6.1.1 Modalità di inserimento della richiesta di verifica

Cliccando sulla voce del menu “Verifica Puntuale” si presenta la videata di inserimento dei dati (“Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-ter”) che verranno utilizzati per la ricerca dei soggetti beneficiari. Tale videata è del tutto simile a quella già prevista per la sezione “Verifica Inadempienza 48-bis comma 1” (cfr. [paragrafo 4.1.1](#)) con la differenza che in calce alla pagina è presente il check box “Accetto” che va flaggato per asseverare che si sta procedendo ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1-ter. Senza la valorizzazione di tale flag non è possibile proseguire.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-ter

Tipo Soggetto *

Codice Fiscale *

Identificativo Pagamento *

Importo *

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-ter dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973, riguardante i pagamenti di importo fino a 5.000 Euro, per somme, di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n.917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello stato (Legge di Bilancio 2026)

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it** per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 48 - Verifica Soggetto Beneficiario

I controlli eseguiti dal sistema sono i medesimi già descritti al [paragrafo 4.1.1](#) per la sezione “verifica Inadempienza 48-bis comma 1”.

Nel caso venga inserito un importo superiore a 5.000 euro viene esposto il messaggio “Importo superiore ai 5000,00 euro. Per tale importo deve essere utilizzato il servizio “Verifica inadempienza 48-bis comma 1”. Il sistema non consente di proseguire l'operatività senza la rettifica del dato inserito.

⚠ Sono stati rilevati i seguenti errori:

- **Importo superiore ai 5000,00 Euro. Per tale importo deve essere utilizzato il servizio “Verifica Inadempienza 48-bis comma 1”**

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-ter

Tipo Soggetto *

Codice Fiscale *

Identificativo Pagamento *

Importo *

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-ter dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973, riguardante i pagamenti di importo fino a 5.000 Euro, per somme, di cui all'articolo 54 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al de Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n.917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta anche in favore di persone ammesse al patrocinio a spese dello stato (Legge di Bilancio 2026)

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it** per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 49 - “Verifica Soggetto Beneficiario” – errore importo errato

Se non viene selezionata la casella “Accetto”, viene esposto il messaggio “Selezionare la presa visione per proseguire”.

⊗ Sono stati rilevati i seguenti errori:

◆ Selezionare la presa visione per proseguire.

Parametri Verifica Soggetto Beneficiario 48-bis comma 1-ter	
Tipo Soggetto *	Persona fisica
Codice Fiscale *	
Identificativo Pagamento *	ST1
Importo *	4900,00

Confermo che si sta procedendo con una verifica ai sensi del comma 1-ter dell'articolo 48-bis D.P.R. n. 602/1973, riguardante i pagamenti di importo fino a 5.000 Euro, per somme, Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n.917, dovute agli esercenti arti e professioni per l'attività professionale dai medesimi svolta anche in favore di persone ammesse al p

Accetto

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail **helpdeskenti@agenziaiscossione.gov.it** per le richieste di assistenza sulle funzionalità del servizio
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 50 - "Selezionare la presa visione per proseguire" – errore per mancata selezione casella Accetto

Superati i suddetti controlli, cliccando sul pulsante VERIFICA inizia la ricerca.

Da qui in avanti le logiche di funzionamento sono le medesime già descritte per le richieste di verifica puntuale effettuate ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 nei paragrafi [4.1.2](#) e seguenti.

6.2 Gestione richieste

Dal menu è possibile accedere alla funzionalità “Gestione Richieste” della sezione “Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-ter” che consente di cercare le risultanze delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1-ter, nonché visualizzare e stampare i dettagli della richiesta.

Le logiche di funzionamento sono quelle già descritte, per le richieste di verifica ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1, ai [paragrafi 4.2](#) e successivi **con le particolarità** di seguito riportate.

6.2.1 Risultati della ricerca (cfr. [paragrafo 4.2.2](#))

In questa sezione lo scarico dei risultati della ricerca in Excel o PDF espone per i **soggetti per i quali è stata rilevata l'inadempienza**, in aggiunta alle altre informazioni già previste, anche gli **estremi necessari alla P.A.** per effettuare, a mezzo bonifico bancario, il pagamento all'Agente della riscossione. In particolare, vengono visualizzate le seguenti informazioni:

- **Ambito:** descrizione dell'ambito provinciale sul quale è stato rilevato l'inadempimento;
- **IBAN:** codice IBAN da utilizzare per il versamento dell'importo;
- **Beneficiario:** descrizione del Beneficiario del bonifico;
- **Causale Bonifico:** causale da indicare in modo completo e con lo stesso formato per ciascun bonifico;
- **Importo bonifico:** corrisponde all'importo rilevato ad esito della verifica come “Importo inadempimento”

con **l'avvertenza** che **per ciascuna posizione** per la quale è stata rilevata l'inadempienza è necessario effettuare **un bonifico** (e quindi di non effettuare bonifici cumulativi) avendo cura di indicare correttamente i dati dell'IBAN, dell'“Importo”, del “Beneficiario” e della relativa “Causale” del bonifico da riportare in modo completo nel formato indicato nella relativa colonna del prospetto.

Qualora il soggetto risulti inadempiente su più ambiti provinciali, vengono esposte tante righe, con i relativi estremi per il pagamento, quanti sono gli ambiti provinciali per i quali è stata rilevata l'inadempienza. **Anche in questo caso dovrà essere effettuato un bonifico, ciascuno con la propria causale di riferimento, quante sono le inadempienze rilevate.**

6.2.2 Dati della richiesta (cfr. [paragrafo 4.2.3](#))

Tra i dati visualizzati nella pagina “Dati Richiesta”, in aggiunta a quanto già indicato al [paragrafo 4.2.3](#), è presente, per le sole richieste per le quali è stata riscontrata un'inadempienza, la sezione denominata “**Dettaglio estremi da utilizzare per il versamento a AdeR**”, nella quale sono riportate le medesime informazioni di cui al precedente paragrafo.

I medesimi dati di cui sopra saranno riportati, in aggiunta a quelli già descritti al [paragrafo 4.2.4.4](#), nella pagina relativa allo stato richiesta - “Soggetto Inadempiente”.

Dati Richiesta 48-bis comma 1-ter			
Identificativo Univoco Richiesta	20180000099097	Identificativo Pagamento	20260
Data Inserimento	10/06/2026	Stato Richiesta	Soggetto Inadempiente
Data Scadenza Sospensione	09/08/2026		
Codice Fiscale	██████████	Importo	3.031,00
Dettaglio dei Documenti di Pagamento			
Data Emissione	Data Scadenza	Numero Documento	Importo Documento
10/06/2026		20260	3.031,00
Dati Agenti della Riscossione			
Codice Agente	Descrizione Agente	Data Risposta Agente	Importo Inadempimento
7	Arezzo	10/06/2026	3.031,00
Dettaglio estremi da utilizzare per il versamento a AdeR			
IBAN	Beneficiario	Importo	Causale
IT ██████████	AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE	3.031,00	AR1TER00720260000830201800000099097

Ove la somma degli importi riportati nel campo "Importo Inadempimento", sia inferiore al totale degli importi dei documenti di pagamento inseriti nella presente richiesta di verifica, si provveda ad erogare il pagamento per la quota residua.

Figura 51 - ""Ricerca Richieste" – Soggetto Inadempiente

6.2.3 Stato richiesta – “Soggetto inadempiente con riduzione (cfr. [paragrafo 4.2.4.6](#))

Tra i dati evidenziati in questa pagina, in aggiunta a quanto già indicato al [paragrafo 4.2.4.6](#), è presente la sezione denominata “**Dettaglio estremi da utilizzare per il versamento a AdeR**” nella quale è riportato l'importo del bonifico da effettuare, aggiornato a seguito dell'avvenuta riduzione.

6.2.4 Stato richiesta – “Soggetto adempiente per riduzione (cfr. [paragrafo 4.2.4.7](#))

Tra i dati evidenziati in questa pagina, in aggiunta a quanto già indicato al [paragrafo 4.2.4.7](#), è presente la sezione denominata “**Dettaglio estremi da utilizzare per il versamento a AdeR**” nella quale è riportato l'importo del bonifico da effettuare, aggiornato a seguito dell'avvenuta riduzione e quindi in questo caso **lo stesso è valorizzato a zero**.

6.3 Stampe di riepilogo (cfr. [paragrafo 4.3](#))

Dal Menu è possibile accedere alla funzionalità “Stampe di Riepilogo” della sezione “Verifica Inadempienza 48-Bis comma 1-ter” che consente di creare un file in formato .PDF contenente i dettagli delle richieste di verifica di inadempienza 48-bis comma 1-ter, nonché, per i soggetti inadempienti, le informazioni già precedentemente descritte utili per il versamento.

Le logiche di funzionamento sono le medesime già descritte per le richieste di verifica ai sensi dell'articolo 48-bis comma 1 ai [paragrafi 4.3](#) e seguenti.

6.4 Verifica massiva Inadempienza 48-bis comma 1-ter

Anche per la sezione “Verifica Inadempienza 48-bis comma 1-ter” sono previste le funzionalità di richiesta di verifica “massiva” tramite lo scambio di flussi.

La compilazione del file deve essere effettuata secondo le logiche già descritte nel [paragrafo 4.4.1](#) per le verifiche di inadempienza ai sensi del comma 1, **fatta eccezione** per le peculiarità che caratterizzano le verifiche ai sensi del comma 1-ter specificate nel [paragrafo 4.4.1.1](#) (contenuto del file dei soggetti da sottoporre a verifica) con particolare riguardo a quelle che prevedono l’indicazione nel campo “**Tipologia Pagamento**” del valore “2”.

Le modalità di upload sono le medesime già descritte per le verifiche ai sensi dell’articolo 48-bis comma 1 ai [paragrafi 4.4.2](#) e seguenti con la differenza che nel caso di flusso relativo a verifica inadempienza 48-bis comma 1-ter è necessario procedere alla valorizzazione del check box “Accetto”.

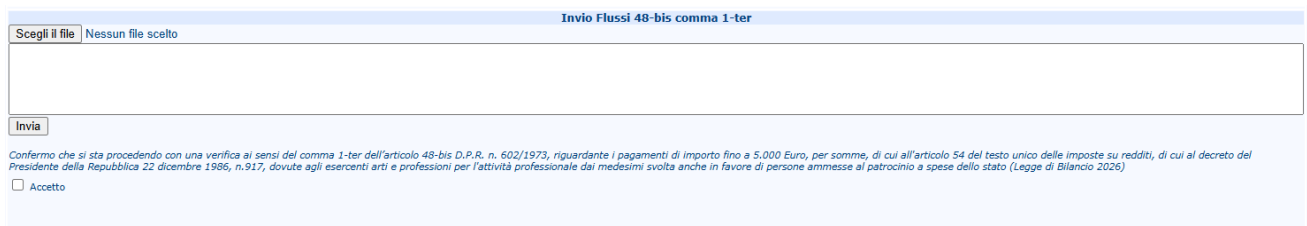


Figura 52 - “Invio Flussi Verifica Massiva”: Selezione del file da caricare per verifica inadempienza 48-bis comma 1-ter

Anche i controlli effettuati dal sistema in fase di UPLOAD sono i medesimi già rappresentati con la differenza, naturalmente, che il limite di importo considerato per la tipologia comma-1 ter è fissato a euro 5.000,00.

Le logiche di funzionamento inerenti alla funzione “Gestione flussi” e relativo download, sono analoghe a quelle già descritte per le richieste di verifica ai sensi dell’art. 48-bis comma 1, (cfr. [paragrafo 4.4.3](#) e seguenti) con la particolarità già precedentemente rappresentata che il flusso di risposta relativo alle verifiche effettuate ai sensi del comma 1-ter prevede l’ulteriore tipo record “EMG” contenente i riferimenti “IBAN”, “Beneficiario”, “Causale”, necessari per effettuare il versamento.

L’importo che la P.A. deve versare è, invece, quello già presente nel tipo record “EMF” nel campo “Importo inadempimento”.

7 SEZIONE CESSIONE CREDITO

Tale sezione permette agli Operatori di verifica abilitati di effettuare le verifiche di inadempienza, nei confronti dei soggetti cedenti il credito.

7.1 Verifica Inadempienza cessione credito

La funzione di verifica inadempienza offre la possibilità all'utente autenticato che accede all'applicazione, di verificare, per un determinato Codice fiscale, l'eventuale inadempienza.

Accedendo dal Menu funzionale si apre la pagina per l'inserimento dei dati del soggetto cedente del tutto simile a quella già descritta nella sezione "Verifica inadempienza 48-bis comma 1" e l'operatività è la stessa già descritta nei relativi paragrafi (cfr. [paragrafo 4.1](#) e seguenti).

Verifica su Soggetto Cedente credito	
Tipo Soggetto Cedente credito*	<input type="text"/>
Codice Fiscale Cedente credito*	<input type="text"/>
Identificativo Pagamento*	<input type="text"/>
Importo*	<input type="text"/>
<input type="button" value="Verifica"/>	
Per le richieste di assistenza è disponibile:	
<ul style="list-style-type: none">• il numero verde 800 349 192 dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00• l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziaiscossione.gov.it per lo sviluppo dei sistemi di estrazione dati, in caso di verifiche massive ed esclusivamente per quesiti di natura tecnica sulla funzionalità• il numero verde 800 753 783, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio	

Figura 53 - Verifica Soggetto Cedente Credito

Anche le funzioni di "Gestione delle Richieste" e "Stampe di Riepilogo" sono del tutto simili a quelle già descritte nella sezione "Verifica inadempienza 48-bis comma 1", per le quali si rimanda ai rispettivi paragrafi.

Si ricorda che la funzione VERIFICA CEDENTE CREDITO non dà luogo ad alcuna azione da parte dell'Agente della riscossione, ma serve solo alla P.A. per avere la liberatoria utile ai fini della autorizzazione della cessione del credito.

8 SEZIONE CERTIFICAZIONE CREDITO

Tale sezione permette agli Operatori di verifica abilitati, di effettuare le verifiche di inadempienza ai fini della certificazione del credito.

8.1 Verifica inadempienza certificazione credito

La funzione di “Verifica Inadempienza” offre la possibilità, all'utente autenticato che accede all'applicazione, di verificare, per un determinato Codice fiscale, l'eventuale inadempienza.

Accedendo dal Menu funzionale si apre la pagina per l'inserimento dei dati del soggetto cedente del tutto simile a quella già descritta per la sezione “Verifica inadempienza 48-bis comma 1” e l'operatività è la stessa già descritta nei relativi paragrafi (cfr. [paragrafo 4.1](#) e seguenti).

Verifica certificazione credito per Soggetto	
Tipo Soggetto*	<input type="text"/>
Codice Fiscale*	<input type="text"/>
Identificativo Certificazione*	<input type="text"/>
Importo*	<input type="text"/>
<input type="button" value="Verifica"/>	

Per le richieste di assistenza è disponibile:

- il numero verde **800 349 192** dal lunedì al venerdì dalle ore 8:30 alle ore 17:00
- l'indirizzo e-mail helpdeskenti@agenziariscossione.gov.it per lo sviluppo dei sistemi di estrazione dati, in caso di verifiche massive ed esclusivamente per quesiti di natura tecnica sulla funzionalità
- il numero verde **800 753 783**, dedicato agli utenti del portale Acquisti in rete, per problematiche inerenti alla fase di registrazione al servizio

Figura 54 - Verifica Soggetto Certificazione del Credito

Anche le funzioni di “Gestione delle Richieste” e “Stampe di Riepilogo” sono del tutto simili a quelle già descritte nella sezione “Verifica inadempienza 48-bis comma 1” per le quali si rimanda ai rispettivi paragrafi.

Si ricorda che la funzione VERIFICA CERTIFICAZIONE CREDITO non dà luogo ad alcuna azione da parte dell'Agente della riscossione, ma serve solo alla P.A. per avere la liberatoria utile ai fini della certificazione del credito.