Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

RELEASE Versione 2018.0.7	
Applicativo:	**GECOM PAGHE**
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	**2018.0.7 (Update)**
Data di rilascio:	**24.04.2018**
Riferimento:	**Implementazioni**
Classificazione:	**Guida utente**

IMPLEMENTAZIONI

Conversione automatica archivi 5
Conversione automatica archivi in fase di installazione 5

Nuovo layout cedolino strutturato su due pagine 6
Introduzione 6
Cedolino 2018 – Prima pagina 8
Intestazione 9
Testata 9
Corpo 11
Presenze – Legenda giustificativi 17
Cedolino 2018 – Seconda pagina 18
Intestazione 19
Testata 19
Ratei 19
Dati INPS / INAIL 20
Dati fiscali 20
Addizionali IRPEF 21
Previdenza complementare 22
TFR 22
Annotazioni 23

TB0001 24
Anagrafica studio / azienda 24
Autorizzazione TeamSystem alla stampa laser Libro Unico 24

CNFCED 25
Stampa cedolino parametrica 25
Tabella correlazione tipi cedolino 25
Database campi utilizzati nel cedolino 26
Personalizzazione cedolino 27
Configurazione cedolino laser 30
Export / Import personalizzazione 30

TB1210 31
Directory configurazioni cedolini laser 31

TB0103 32
Tabella descrizione elementi retribuzione 32
Descrizione CCNL applicato 32
Stampa elementi paga mese precedente 32

Incentivo occupazione NEET 2018 ... 33

Riferimenti normativi ... 33

Quadro normativo ... 33

Implementazioni Software ... 36

Sequenza operativa ... 37
Dipendenti INPGI ... 38
DIPE > Dati generali ... 38
UTYINC – Calcolo incremento occupazione incentivi ... 40
Elenco dipendenti con incentivo ... 40
Calcolo alla data / per periodo ... 41
Verifica spettanza alla data / nel mese ... 44
Calcolo incentivo del mese ... 47
Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR ... 48
Contribuzione oggetto di esonero ... 48
Operai agricoli ... 48
Dipendenti ex-INPDAP ... 48
Operai edili ... 48
Passaggio di qualifica ... 49
Elaborazione mensilità aggiuntive ... 49
Arretrati gennaio febbraio e marzo 2018 ... 49
TB1201 – Codici voci gestioni automatiche ... 49
UTY1708 – Arretrati incentivo Neet e Mezzogiorno ... 50
CEDOL ... 52
QUADR ... 53
DIPE > Progressivi > Contributi sociali ... 53
Precisazioni ... 54

Incentivo occupazione Mezzogiorno 2018 ... 55

Riferimenti normativi ... 55

Quadro normativo ... 55

Implementazioni Software ... 59

Sequenza operativa ... 59
Modifica sede di lavoro fuori dalle Regioni svantaggiate ... 60
Dipendenti INPGI ... 60
DIPE > Dati generali ... 61
UTYINC – Calcolo incremento occupazione incentivi ... 63
Elenco dipendenti con incentivo ... 63
Calcolo alla data / per periodo ... 63
Verifica spettanza alla data / nel mese ... 67
Calcolo incentivo del mese ... 70
Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR ... 71
Contribuzione oggetto di esonero ... 71
Operai agricoli ... 71
Dipendenti ex-INPDAP ... 71
Operai edili ... 71
Passaggio di qualifica ... 72
Elaborazione mensilità aggiuntive ... 72
Arretrati gennaio febbraio e marzo 2018 ... 72
TB1201 – Codici voci gestioni automatiche ... 72
UTY1708 – Arretrati incentivo Neet e Mezzogiorno ... 73
CEDOL ... 75
QUADR ... 76
DIPE > Progressivi > Contributi sociali ... 76
Precisazioni ... 77

Incremento occupazionale netto 78
Realizzazione e mantenimento dell'incremento occupazionale netto 78

Fondo METASALUTE 79
Nuova modalità di versamento 79

Archivi di base 81
TB0009 81
Anagrafica comuni 81
TB0901 81
Codice tabella comporto 81
TB0305 / TB0801 82
Creazione nuovi codici enti e fondi 82
AZIE 83
Scheda "Enti" 83
VOCI 83
CCNL Edilizia: Contributo contrattuale Fondi di categoria 83
GEASS 84
Gestione modello ANF 84

Elaborazioni mensili 85
IMPMAL 85
Importazione malattia da attestati xml 85
GEMA01 85
Congedo straordinario art. 42, c. 5, D.Lgs.151/2001 (Codice evento MC1) 85
SOSCON 86
Sospensione contributiva sisma Centro Italia 2016 / 2017 86
Recupero contributi sospesi 86

Altri enti 87
SANIMODA 87
Telematico SANIMODA 87

Elaborazioni annuali 88
MEDCEE 88
Stampa medie dipendenti per nota integrativa al bilancio 88
LISSD 90
Stampa dati per studi di settore 90
Stampa studi di settore 90
Stampa elenco apprendisti per riduzione 90

Utility e funzioni varie **91**

UTYFINEQUA **91**

Controllo data fine periodo qualificato *91*

IMPMOV **92**

Gestione inserimento voci su cedolino/vocipre *92*

Utility procedura **93**

UTYIAMC **93**

Calcolo Indennità Mancata Contrattazione *93*

Altre gestioni **94**

BUDGET **94**

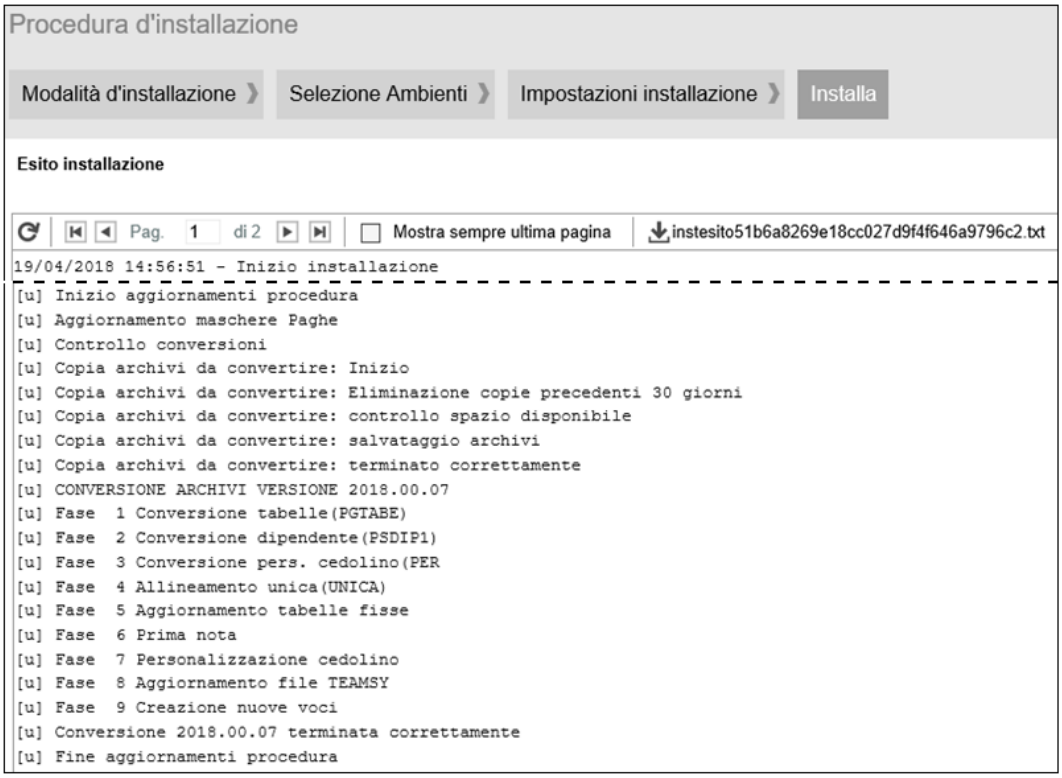
Configurazione tabelle > Estrazione dati da storico *94*

Conversione automatica archivi

Conversione automatica archivi in fase di installazione

Il programma è stato implementato per eseguire automaticamente la conversione degli archivi al termine dell'installazione della versione.

La progressione e l'esito della conversione vengono visualizzati a video tra le operazioni effettuate in fase d'installazione; nel caso di installazione in ambiente nativo vengono esposti nel log d'installazione.



Prima di eseguire la conversione il programma provvede ad effettuare una copia dei soli archivi interessati dalla conversione stessa. A tal fine viene verificata la disponibilità dello spazio su disco necessario alla copia dei file.

In assenza di spazio per la copia la conversione non viene effettuata e dovrà essere eseguita manualmente dall'utente in fase di accesso all'applicativo (**CONVERS**). In tal caso verrà esposto un apposito messaggio al termine delle operazioni d'installazione.

L'esecuzione delle copie provvede alla creazione nella cartella \CED, della sottocartella \instbackup, all'interno della quale, ad ogni copia automatica, viene inserita una ulteriore cartella contente i file copiati, denominata \EPAGHE_versione_data_ora, dove la versione è quella in installazione, e la data e l'ora sono quelle di esecuzione della copia.

Ad ogni installazione con conversione il programma provvederà automaticamente all'eliminazione delle cartelle \EPAGHE_versione_data_ora con data precedente 30 giorni rispetto a quella d'installazione.

Una volta terminata con esito positivo la conversione non può essere ripetuta.

Si precisa che:

- se la conversione automatica viene interrotta in maniera imprevista, sarà necessaria l'esecuzione manuale (**CONVERS**), in tal caso il processo verrà ripreso dalla fase in cui è stato interrotto;
- in presenza della fase di conversione "Creazione nuove voci" (**IMPVOCI**), nel caso in cui i codici da creare risultino già presenti la conversione automatica viene interrotta e dovrà essere eseguita manualmente;
- nel caso di esecuzione manuale della conversione l'eventuale copia degli archivi è cura dell'utente;
- l'operazione di copia degli archivi interessati dalla conversione non sostituisce il backup periodico degli interi archivi che rimane a cura dell'utente;
- l'esecuzione automatica della conversione potrebbe comportare tempi di installazione più lunghi.

Nuovo layout cedolino strutturato su due pagine

Introduzione

Con la presente versione vengono fornite tre nuove tipologie di cedolino:

- **34** – Cedolino con presenze 2018 (39 righe)
- **35** – Cedolino senza presenze 2018 (48 righe)
- **36** – Cedolino senza presenze 2018 (39 righe)

La nuova tipologia di cedolino proposto si caratterizza per una organizzazione dei dati su due pagine:

- la prima contenente dati anagrafici riferiti all'azienda e al dipendente ("*testata del cedolino*") e l'evidenza di tutti gli elementi di competenza e trattenuta calcolati in **CEDOL** esposti esclusivamente mediante voci di calcolo ("*corpo del cedolino*");
- la seconda contenente dati statistici di natura fiscale e contributiva delle elaborazioni mensili, con totalizzazione per anno.

Tutti i tipi di cedolino dispongono dell'autorizzazione alla stampa laser richiesta da TeamSystem (vedi pag. 24).

Il numero di righe indicato in ciascun tipo di cedolino rappresenta il numero massimo di voci che possono essere stampate nel corpo della prima pagina. Nel caso in cui le voci da stampare superino il numero massimo di righe, le voci eccedenti vengono riportate in un secondo foglio; la sequenza di stampa sarà quindi la seguente:

1. primo foglio: prima pagina, con voci fino al numero massimo di righe
2. secondo foglio: prima pagina, con voci eccedenti
3. terzo foglio: seconda pagina

Ad ogni foglio verrà assegnata una diversa numerazione INAIL.

La stessa sequenza sarà prodotta nel caso in cui, utilizzando un cedolino con presenze, ci sia per una giornata un numero di giustificativi maggiori di 3.

Con riferimento al cedolino senza presenze, vengono forniti due layout aventi un diverso numero di righe; il tipo **36** (39 righe) può essere utile nel caso in cui la configurazione utilizzata dall'utente (**CNFCED** > *Configurazione cedolini laser*) sia quella di stampare l'originale azienda con presenze e l'originale dipendente senza presenze. In tal modo si rende omogeneo nelle due copie il numero delle voci nel caso in cui dovessero essere superiori a 39, mantenendo identica la sequenza delle stesse ed il numero di fogli stampati.

Tutti i campi presenti nelle due pagine del cedolino hanno denominazione e contenuto definito da TeamSystem. Ad ogni campo è stato associato un codice interno (**CNFCED** > *Database campi utilizzati nel cedolino*) che identifica una specifica informazione. L'elenco dei codici disponibili è contenuto nella documentazione allegata alle presenti note di rilascio ("*DB_Campi cedolino*").

Con una successiva versione:

- il programma verrà implementato per consentire di personalizzare ciascun campo del nuovo cedolino, modificando sia la denominazione che il contenuto, mantenendo comunque la struttura delle diverse sezioni. In questo modo l'utente avrà la possibilità, duplicando il tipo di cedolino proposto da TeamSystem, di modificare i campi presenti sostituendo delle informazioni con altre disponibili ed eventualmente procedere in maniera autonoma alla generazione del cedolino vuoto (**STCEDV**) ai fini della richiesta di autorizzazione alla stampa laser da inoltrare all'Inail.
- Inoltre, con una successiva versione, verrà proposto un ulteriore tipo di layout del cedolino (con e senza presenze) caratterizzato sempre da una esposizione dei totali mediante l'utilizzo di sole voci di calcolo, ma con una organizzazione dei dati su una pagina e la presenza, nella parte inferiore, di una sezione contenente alcuni dati statistici di natura fiscale e contributiva.

L'importazione dei nuovi cedolini viene effettuata automaticamente con l'installazione della presente versione; l'utente potrà utilizzarli dopo aver creato una nuova correlazione (**CFNCED** > *Tabella correlazione tipi cedolino*) e la successiva associazione (**CNFCED** > *Configurazione cedolini laser*).

Di seguito si riporta un esempio di stampa del nuovo cedolino (tipo **34** – Cedolino con presenze 2018), con il dettaglio per ciascuna sezione delle novità presenti.

Cedolino 2018 – Prima pagina

Ditta

TEAMSYSTEM SPA
Fil. MILANO
VIA SANDRO PERTINI 88 PESARO
Cod.fiscale 06872120227

INAIL
Autorizzazione numerazione unitaria n.414134343 del 01/01/2001
Voce/i di tariffa 0723

Foglio N. 245

MENSILITA'	COD. AZIE	COD. FIL	MATRICOLA INPS	POSIZIONE INAIL	CODICE	COGNOME E NOME	DATA NASCITA
APRILE 2018	500	1	1211082333	12345678 1	5	ROSSI MARIO	01/01/1982

CODICE FISCALE	INDIRIZZO	COMUNE DI RESIDENZA	DATA ASSUNZIONE
RSSMRA82A01I608S	VIA BIANCHI 36	SENIGALLIA	01/01/2007

UNITA' PRODUTTIVA	CENTRO DI COSTO 1	REPARTO 1
Sede principale		

QUALIFICA INPS	% P.T.	TIPO RAPPORTO	DATA TERMINE TD	DATA ASS. CONV.	NR.SCATTI/PROSS.	CCNL APPLICATO
Impiegato	75,00	Indeterminato			3 01/2019	TERZIARIO CONFCOMMERCIO

LIVELLO	QUALIFICA CCNL	TIPO RETRIBUZIONE	RETR. DI FATTO	RETR. ORARIA CONTR.	RETR. GIORN. CONTR.	ORE CCNL	GG. CCNL	DATA CESSAZIONE
5^		Fissa mensile	1.180,04	9,36541	45,38	168,00	26	

VOCE	CTR	IRP	DESCRIZIONE	ORE/GIORNI	BASE	DATI STATISTICI	COMPETENZE	TRATTENUTE
MC01			PAGA BASE	(MP	740,25)	740,25		
MC02			CONTING.	(MP	391,45)	391,45		
MC07			SCATTI ANZ	(MP	45,67)	45,67		
MC10			ASS.SUPPL.	(MP	2,66)	2,66		
MCT			TOTALE RETRIBUZIONE	(MP	1.180,04)	1.180,04		
8001	*	*	LAVORO ORDINARIO ORE	126,00	9,36542		1.180,04	
8724	*	*	ASSENZE (ore)	8,00	-9,36542		-74,92	
8300			ASSEGNI FAM.NUCLEO (tot.)	26,00			44,25	
8101	*	*	FERIE GODUTE	6,00	9,36542		56,19	
8105	*	*	PERMESSI GODUTI	2,00	9,36542		18,73	
8403		*	ANTICIPAZIONE T.F.R.				2.000,00	
9108			FONDO C/DIPE					14,63
9109		*	FONDO C/AZIENDA			22,63		
9110			COMUNICAZIONE DIPENDENTE			14,63		
9111			COMUNICAZIONE T.F.R.			66,51		
8258			CREDITO DL 66/14 EROGATO				78,90	
9117			RATA ADDIZ.REGIONALE A.P.	MARCHE		Res: 120,53		20,09
9119			RATA ADD.COMUNALE A.P.	SENIGALLIA		Res: 54,21		9,03
9173			ACCONTO ADD.COMUNALE	SENIGALLIA		Res: 25,71		4,28
8332	*	*	PREMIO DI RISULTATO				3.000,00	
9999			CTR C/AZIE EST			10,00		

39400			CONTRIBUTI INPS					396,68
39401			CONTRIBUTO ADDIZIONALE IVS					2,94
28070			CTR C/DIPE EST					2,00
39403			CTR FONDO SOLIDARIETA'					6,27

32081			RITENUTE IRPEF					21,06
32231			IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%					271,08
31057			RITENUTE TFR E ALTRE IND.					411,28

32082			ACCONTO PERCEPITO					500,00
32087			ARROTONDAMENTO PRECEDENTE					0,61
32098			ARROTONDAMENTO ATTUALE				0,76	
						TOTALI	6.303,95	1.659,95
						NETTO IN BUSTA		4.644,00

IBAN		
IT12V0504001000212312312312	BANCA ANTONVENETA	4.344,00
IT46N0506014501212312345645	BANCA CATTOLICA S.P.A.	300,00

	1 Do	2 Lu	3 Ma	4 Me	5 Gi	6 Ve	7 Sa	8 Do	9 Lu	10 Ma	11 Me	12 Gi	13 Ve	14 Sa	15 Do	16 Lu	17 Ma	18 Me	19 Gi	20 Ve	21 Sa	22 Do	23 Lu	24 Ma	25 Me	26 Gi	27 Ve	28 Sa	29 Do	30 Lu	31
ore lav			6,00	6,00	6,00	6,00			6,00		6,00	6,00	6,00			6,00	4,00	6,00	6,00	6,00			6,00	6,00		6,00	6,00			6,00	
sigla	R	F					Z	R		FE				Z	R		PE				Z	R			F			Z	R		
ore										6,00							2,00														
sigla																															
ore																															
sigla																															
ore																															

R GIORNO DI RIPOSO — FE FERIE MESE INTERO GE
F GIORNO FESTIVO — PE PERMESSI GODUTI
Z GIORNO ZERO ORE

Teamsystem S.p.A. Autorizzazione Inail n.800 del 26/01/2018

Elaborato da : Studio Consulenti Associati

stampato il 20/04/18 alle ore 12:29:44 presso Studio Consulenti Associati

Intestazione

TEAMSYSTEM SPA
Fil. MILANO
VIA SANDRO PERTINI 88 PESARO
Cod.fiscale 06872120227

INAIL
Autorizzazione numerazione unitaria n.414134343 del 01/01/2001
Voce/i di tariffa 0723

Foglio n. 245

Mediante la valorizzazione del campo "*Intestazione cedolino*" della scheda "*L.U.L.*" di **AZIE** il programma provvede a esporre nella parte superiore sinistra del cedolino i dati anagrafici dell'azienda ("*Dati anagrafici*" o "*Dati fiscali*" di **AZIE**, in funzione del campo "*Stampa dati fiscali azienda*" di **TB1203** > sez. "*STCED*").

Nel caso in cui nell'intestazione venga stampato il logo dell'azienda (valorizzazione del campo "*Marchio azienda*" della scelta "*Configurazione cedolini laser*" di **CNFCED** mediante un file .pcl) i dati anagrafici verranno riportati a destra del suddetto logo (nell'immagine sopra riportata è stato proposto il logo TeamSystem a titolo di esempio).

Si ricorda che nell'eventualità in cui il campo "*Intestazione cedolino*" non sia valorizzato sarà possibile stampare la sola descrizione della filiale valorizzando a "*S*" il campo "*Stampa descrizione filiale*" della sezione "*STCED1*" di tabella "*Personalizzazione procedura*" (**TB1203**).

Testata

MENSILITA'	COD. AZIE	COD. FIL	MATRICOLA INPS	POSIZIONE INAIL	CODICE	COGNOME E NOME	DATA NASCITA
APRILE 2018	500	1	1211082333	12345678 1	5	ROSSI MARIO	01/01/1982

CODICE FISCALE	INDIRIZZO	COMUNE DI RESIDENZA	DATA ASSUNZIONE
RSSMRA82A01I608S	VIA BIANCHI 36	SENIGALLIA	01/01/2007

UNITA' PRODUTTIVA	CENTRO DI COSTO 1	REPARTO 1
Sede principale		

QUALIFICA INPS	% P.T.	TIPO RAPPORTO	DATA TERMINE TD	DATA ASS. CONV.	NR.SCATTI/PROSS.	CCNL APPLICATO
Impiegato	75,00	Indeterminato			3 01/2019	TERZIARIO CONFCOMMERCIO

LIVELLO	QUALIFICA CCNL	TIPO RETRIBUZIONE	RETR. DI FATTO	RETR. ORARIA CONTR.	RETR. GIORN. CONTR.	ORE CCNL	GG. CCNL	DATA CESSAZIONE
5^		Fissa mensile	1.180,04	9,36541	45,38	168,00	26	

Oltre ai dati già presenti nel cedolino 2009 sono state aggiunte le informazioni di seguito descritte.

Si precisa che, le impostazioni già presenti nella scheda **STCED** di **TB1203** "*Personalizzazione procedura*" riferite ai dati di testata, producono effetto anche nella stampa del cedolino 2018:

Indirizzo: indirizzo di residenza del dipendente;

Unità produttiva: unità produttiva di riferimento del dipendente nel mese in elaborazione (corrisponde al valore che verrà riportata nell'UniEmens);

Centro di costo 1:
Reparto 1: campi utili per esporre il codice e la descrizione del centro di costo – 1 e reparto – 1 del dipendente.

In caso di una descrizione specifica ai "*Tipo centro di costo/reparto*" creati in azienda (utilizzo della tabella "*Altri dati*" > "*Nomi cdc e reparti*" di **AZIE**) il programma evidenzierà tale denominazione in luogo di quella generica normalmente utilizzata (centro di costo 1 e reparto 1);

Qualifica INPS: descrizione della qualifica INPS - 1 del dipendente.

Informazione ricavata dal campo "*Qualifica INPS -1*" dalla scheda "*Dati generali*" di **DIPE** o, se compilato, dal campo "*Qualifica speciale*" della medesima scheda.

Nel caso in cui sia collegato uno dei seguenti codici "*Trattamento IRPEF*" (scheda "*Dati generali*" di **DIPE**) il programma compilerà il campo come di seguito indicato:

- **Collaboratore**
  dipendente con "*Trattamento IRPEF*" pari a "**8**" o "**9**".
- **Associato in partecip.**
  dipendente con "*Trattamento IRPEF*" pari a "**A**".
- **Lavoratore autonomo occasion.**
  dipendente con "*Trattamento IRPEF*" pari a "**O**".
- **Lav. Ass. sportiva dilettantistica**
  dipendente con "*Trattamento IRPEF*" pari a "**S**".

Tipo rapporto: tipologia di rapporto del dipendente.

Può assumere uno dei seguenti valori:

- **Indeterminato**
  dipendente con "*Qualifica INPS – 3*" pari a "*I*".
- **Determinato**
  dipendente con "*Qualifica INPS – 3*" pari a "*D*".
- **Det. Per sost**.
  dipendente con "*Qualifica INPS – 3*" pari a "A".
- **Stagionale**
  dipendente con "*Qualifica INPS – 3*" pari a "S", "*T*" o "*G*".

Data termine TD: in caso di rapporto a tempo determinato viene indicata la data termine del rapporto di lavoro (campo "*Data termine contratto*" > scheda "*Dati generali*" di **DIPE**);

CCNL Applicato: descrizione del contratto collettivo nazionale applicato al dipendente.

Descrizione prelevata dal campo "*Descrizione CCNL applicato*" di **TB0103** "*Descrizione elementi retribuzione*" collegata nella scheda "*Dati contrattuali*" di **AZIE**, o da quella presente al campo "*Gruppo contratto*" della scheda "*Retribuzione*" di **DIPE** se diversa da quella applicata nell'azienda/filiale;

Livello: codice livello di inquadramento collegato al lavoratore.

Il valore viene prelevato dal campo "*Livello CCNL*" della scheda "*Retribuzione*" di **DIPE**;

Qualifica CCNL: descrizione della qualifica del lavoratore.

Tale descrizione viene prelevata dal campo *"Qualifica"* della scheda *"Retribuzione"* di **DIPE**;

Tipo retribuzione: tipo di retribuzione del dipendente.

Il valore viene determinato in base al codice "*Trattamento qualifica*" collegato al dipendente nella scheda "*Dati generali*" di **DIPE**:

- **Oraria**
  dipendente orario (cod. "*Trattamento qualifica*" fino a 19).
- **Fissa mensile**
  dipendente mensilizzato (cod. "*Trattamento qualifica*" > 19).

Corpo

Nella sezione in oggetto vengono riportate oltre che le voci di calcolo presenti nella scheda "*Sviluppo*" di **CEDOL**, anche delle voci di calcolo automatiche che espongono gli elementi di trattenuta e competenza calcolati nella scheda "*Totali*" di **CEDOL**, utili alla evidenza della determinazione del netto in busta.

A tal fine nei nuovi tipi cedolino è stata utilizzata la sezione "*7 - Totali cedolino su voci di calcolo*" della scelta "*Personalizzazione cedolino*" di **CNFCED** (sezione già presente la cui descrizione è stata modificata).

Le voci originate in base ai codici di database inseriti nella sezione 7 verranno generate nel corpo del cedolino con codice determinato sommando il valore 30.000 al rispettivo codice del database (ad esempio il codice 2081 "Ritenute IRPEF" verrà esposto con la voce 32081).
Fanno eccezione i seguenti codici:

- codice **9340** ("*Contributi altri enti c/dipe – si des.*"), esposto con codice dato dalla somma del valore 20.000 ed il codice di **TB0305** dell'ente di riferimento;
- codice **9343** "*Contributi altri enti c/azie – si des*." esposto con codice dato dalla somma del valore 40.000 ed il codice di **TB0305** dell'ente di riferimento.

Tutte le voci vengono memorizzate nello storico voci (**GESSTO**).

Per le voci che prevedono l'assoggettamento a contributi e IRPEF verrà inserito un asterisco nella corrispondente colonna "*Ctr*" e "*Irp*".
In particolare, le voci nelle quali viene inserito l'asterisco nella colonna "*Irp*" sono:

- le voci soggette a tassazione ordinaria (comprese le voci di contribuzione c/azienda a previdenza complementare);
- le voci soggette a tassazione separata;
- le voci soggette ad imposta sostitutiva 10%;
- le voci di erogazione TFR e altre indennità.

Viceversa, nelle voci di fringe benefit e in quelle per le quali è prevista una esenzione giornaliera (es. indennità mensa, trasferte, etc. i cui limiti sono indicati in TB0408) l'asterisco non viene mai inserito (in questo caso neanche nella colonna "*Ctr*").

Inoltre, all'interno del corpo del cedolino verranno riportati gli elementi della retribuzione del dipendente secondo le personalizzazioni di stampa indicate in tabella "*Descrizione elementi retribuzione*" (**TB0103**).
Gli elementi relativi al mese corrente verranno identificati dalla sigla **MC** "*Mese corrente*", quelli relativi alla paga del mese precedente verranno identificati dalla sigla **MP** "*Mese precedente*".

Al termine del corpo del cedolino verranno esposti i totali delle competenze e trattenute del mese; il netto in busta sarà quindi evidenziato come differenza tra il totale delle voci di competenza e quelle di trattenuta.
Nel riquadro IBAN verranno esposti i dati del primo e dell'eventuale secondo conto corrente sul quale si è suddiviso il pagamento dello stipendio del dipendente (oltre al codice IBAN verrà esposta la descrizione della banca con il relativo importo del bonifico).

Di seguito si elencano i codici di database inseriti nella sezione 7 relativa al cedolino 2018, che verranno esposti tramite voci di calcolo.

Tali voci sono ordinate in base alla tipologia di trattenuta (contributiva, fiscale o relative ad altre trattenute).

VOCE	CTR	BP	DESCRIZIONE	ORE/GIORNI	BASE	DATI STATISTICI	COMPETENZE	TRATTENUTE
MC01			PAGA BASE	(MP	740,25)	740,25		
MC02			CONTING.	(MP	391,45)	391,45		
MC07			SCATTI ANZ	(MP	45,67)	45,67		
MC10			ASS.SUPPL.	(MP	2,66)	2,66		
MCT			TOTALE RETRIBUZIONE	(MP	1.180,04)	1.180,04		
8001	*	*	LAVORO ORDINARIO ORE	126,00	9,36542		1.180,04	
8724	*	*	ASSENZE (ore)	8,00	-9,36542		-74,92	
8300			ASSEGNI FAM.NUCLEO (tot.)	26,00			44,25	
8101	*	*	FERIE GODUTE	6,00	9,36542		56,19	
8105	*	*	PERMESSI GODUTI	2,00	9,36542		18,73	
8403		*	ANTICIPAZIONE T.F.R.				2.000,00	
9108			FONDO C/DIPE					14,63
9109		*	FONDO C/AZIENDA			22,63		
9110			COMUNICAZIONE DIPENDENTE			14,63		
9111			COMUNICAZIONE T.F.R.			66,51		
8258			CREDITO DL 66/14 EROGATO				78,90	
9117			RATA ADDIZ.REGIONALE A.P.	MARCHE		Res: 120,53		20,09
9119			RATA ADD.COMUNALE A.P.	SENIGALLIA		Res: 54,21		9,03
9173			ACCONTO ADD.COMUNALE	SENIGALLIA		Res: 25,71		4,28
8332	*	*	PREMIO DI RISULTATO				3.000,00	
9999			CTR C/AZIE EST			10,00		

39400			CONTRIBUTI INPS					396,68
39401			CONTRIBUTO ADDIZIONALE IVS					2,94
28070			CTR C/DIPE EST					2,00
39403			CTR FONDO SOLIDARIETA'					6,27

32081			RITENUTE IRPEF					21,06
32231			IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%					271,08
31057			RITENUTE TFR E ALTRE IND.					411,28

32082			ACCONTO PERCEPITO					500,00
32087			ARROTONDAMENTO PRECEDENTE					0,61
32098			ARROTONDAMENTO ATTUALE				0,76	
						TOTALI	6.303,95	1.659,95
						NETTO IN BUSTA		4.644,00
IBAN	IT12V0504001000212312312312			BANCA ANTONVENETA				4.344,00
	IT46N0506014501212312345645			BANCA CATTOLICA S.P.A.				300,00

9400 *Contributi INPS*

(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino la contribuzione dell'ente IVS c/dipendente, compresa quella relativa agli operai agricoli (ente ex SCAU).

Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base:

- ai righi contributivi di tabella "*Contributi INPS*" (**TB0304**) collegata al dipendente;
- ai righi contributivi di tabella "*Contributi altri enti*" (**TB0306**), collegata al dipendente, ai quali non risulta il collegamento ad una tabella **TB0305** al campo "*Ente*";
- ai righi contributivi di tabella **TB0306**, collegata al dipendente, ai quali risulta collegata la tabella **TB0305** associata al campo "*Ente IVS*" della scheda "*Trattenute*" di **DIPE**.

Con riferimento ai dipendenti assicurati all'INPGI la voce in oggetto viene esposta mediante la descrizione "*Contributo INPGI*" in luogo di "*Contributi INPS*";

9401	*Contributo addizionale IVS*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino il contributo addizionale IVS 1%. Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base: • al terzo rigo (ADDIVS) di tabella "*Contributi INPS*" (**TB0304**) collegata al dipendente • dai righi di **TB0306**, collegata al dipendente, ai quali risulta al campo "*Imponibile*" il valore **7** "*Impon. Add.IVS*" o **12** "*Impon. Add.IVS agricoli*". In caso di conguaglio a credito la suddetta voce verrà generata con segno negativo;
9405	*Contributo IVS solidarietà*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre in caso di lavoratori dello spettacolo e sportivi professionisti il contributo IVS di solidarietà. Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base dai righi di **TB0306**, collegata al dipendente, ai quali risulta al campo "*Imponibile*" il valore **8** "*Imp.sol.m.IVS*";
9340	*Contributi altri enti c/dipe – si des.*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino l'eventuale contribuzione dovuta ad enti diversi dall'INPS, ai quali in tabella "*Descrizione altri enti*" (**TB0305**) al campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" risulta il valore "**S**" (azienda e dipendente) o "**D**" (solo dipendente). La suddetta voce verrà indicata distintamente per ciascun codice ente di **TB0305** gestito, aggiungendo nella descrizione la denominazione dell'ente (prelevata dal campo "*Descrizione per stampa*", o in assenza "*Descrizione*" di **TB0305**). Nel caso in cui l'ente presenti il valore "**S**" al campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" nel cedolino non verrà generata la voce caratterizzata dal codice 9999 relativo alla contribuzione c/dipendente, ma solo quella relativa alla quota c/azienda. Si precisa che gli importi esposti nel cedolino mediante una voce di calcolo caratterizzata dal codice **401** al campo "*Cod. quadrature e DM10*" non verranno considerati nella voce di database in oggetto;
9402	*Contributi altri enti*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino l'eventuale contribuzione c/dipendente dovuta ad enti diversi dall'INPS, ai quali in tabella "*Descrizione altri enti*" (**TB0305**) al campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" risulta il valore "**N**" (non stampare) o "**A**" (solo azienda). In presenza di più enti di **TB0305** gestiti, il programma genererà un'unica voce con la somma della contribuzione. Si precisa che gli importi indicati nel cedolino mediante una voce di calcolo caratterizzata dal codice **401** al campo "*Cod. quadrature e DM10*" non verranno considerati nella voce di database in oggetto;
9217	*Contributi non deducibili*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dei contributi indeducibili. Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base ai righi contributivi di tabella "*Contributi altri enti*" (**TB0306**), collegata al dipendente, ai quali risulta associata una tabella **TB0305** avente al campo "*Contributi deducibili*" il valore "**N**" o "**I**";

9403	*Ctr fondo solidarietà*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino la contribuzione c/dipendente al fondo di solidarietà nel caso in cui in tabella "*Descrizione elementi retribuzione*" (**TB0103**) il campo "*Casella cedolino contributo f.do solidarietà residuale*" sia stato valorizzato con **3**, **4** o **5**. In presenza della contribuzione in oggetto il relativo importo verrà sottratto dalla voce generata mediante il codice di database 9400;
9404	*Contributo cassa edile*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino i contributi cassa edile a carico del dipendente. Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base alla tabella "*Contributi cassa edile*" (**TB0307**) di riferimento;
9450	*Contributo INAIL*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino i contributi Inail a carico del collaboratore;
2081	*Ritenute IRPEF*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'IRPEF netta del mese;
2100	*Ritenute IRPEF conguaglio:*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'IRPEF netta calcolata a conguaglio;
2231	*Imposta sostitutiva 10%*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dell'imposta sostitutiva 10%;
2178	*Ritenute su arretrati*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dell'IRPEF su arretrati;
1051 **1052**	*Add. Regionale IRPEF anno* *Add. Comunale IRPEF anno*	(codici di database di nuova istituzione) utili per esporre nel corpo del cedolino le addizionali dell'anno trattenute (o restituite) in fase di conguaglio per cessazione, relative all'attuale rapporto di lavoro, e l'addizionale trattenuta in precedenti rapporti di lavoro conguagliati in fase di conguaglio di fine anno. La voce di database relativa all'addizionale comunale non comprende l'importo dell'acconto di addizionale comunale in quanto già trattenuto con la consueta voce di calcolo (voce **CONTRA** 9173), viceversa viene alimentato in caso di restituzione dell'acconto (saldo negativo);
1057	*Ritenute TFR e altre ind.*	in presenza di erogazione di TFR o altre indennità, mediante il suddetto database è possibile esporre nel corpo del cedolino l'importo dell'imposta al netto delle detrazioni applicabili;
9214	*Ctr enti san. c/azie imponib.*	utile per evidenziare l'importo di contribuzione c/azienda dovuta all'ente che viene sommato all'imponibile Irpef del mese;
2082	*Acconto percepito*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dell'acconto dello stipendio da trattenere al dipendente. Importo prelevato dal campo *"Importo acconto"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**;
2083	*Rata prestito*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dei prestiti contratti dal dipendente con il datore di lavoro;
2084	*Residuo prestito*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo residuo del prestito;

2085	*Trattenute sindacali*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo delle trattenute sindacali;
2086	*Contributi associativi*	utile per esporre nel corpo del cedolino l'importo dei contributi associativi;
2087 **2098**	*Arrotondamento precedente* *Arrotondamento attuale*	in caso di arrotondamento del netto in busta, mediante i suddetti database è possibile esporre nel corpo del cedolino l'importo dell'arrotondamento del mese e del mese precedente.
9207	*Data valuta*	nel caso in cui nella scheda "*Pagamento*" di **AZIE** sia stato valorizzato il campo "*Stampa data valuta su cedolino"* il programma espone nel corpo del cedolino il *"Giorno valuta"* indicato in **AZIE** > scheda *"Pagamento"* o, se compilato, il valore del corrispondente campo dell'anagrafica del dipendente. Nell'ipotesi in cui siano già stati generati i flussi telematici relativi ai bonifici degli stipendi la procedura preleverà, in via prioritaria, la data valuta indicata nel programma **TELBON**;
9338 **9339** **9341**	*Dati terzo bonifico* *Dati quarto bonifico* *Dati quinto bonifico*	(codici di database di nuova istituzione) utili per esporre rispettivamente il terzo, quarto e quinto conto corrente sul quale si è suddiviso il pagamento dello stipendio del dipendente. Oltre al codice IBAN verrà esposta la descrizione della banca con il relativo importo del bonifico;
9285	*Descrizione azienda somm./distaccante*	utile per esporre la descrizione dell'agenzia di somministrazione/azienda distaccante.

Inoltre, sono stati inseriti i seguenti codici di database i quali non verranno esposti nella stampa del cedolino definitivo, ma solo in quello di prova elaborato con la scelta "*Stampa di prova con tutte le voci*" (**STCED**):

9500	*Contributi INPS c/azienda*	(codice database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino la contribuzione dell'ente IVS a carico azienda, compresa quella relativa agli operai agricoli (ente ex SCAU). Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base: • ai righi contributivi di tabella "*Contributi INPS*" (**TB0304**) collegata al dipendente; • ai righi contributivi di tabella "*Contributi altri enti*" (**TB0306**), collegata al dipendente, ai quali non risulta il collegamento ad una tabella **TB0305** al campo "*Ente*"; • ai righi contributivi di tabella **TB0306**, collegata al dipendente, ai quali risulta collegata la tabella **TB0305** associata al campo "*Ente IVS*" della scheda "*Trattenute*" di **DIPE**. Con riferimento ai dipendenti assicurati all'INPGI la voce in oggetto viene esposta mediante la descrizione "*Contributo INPGI c/azie*". In tale voce non è compreso l'eventuale importo dei contributi di solidarietà 10%;

9502	*Ctr. altri enti c/azie -no des.*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino l'eventuale contribuzione c/azienda dovuta ad enti diversi dall'INPS, ai quali in tabella "*Descrizione altri enti*" (**TB0305**) al campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" risulta il valore "**N**" (non stampare) o "**D**" (solo dipendente). In presenza di più enti di **TB0305** gestiti, il programma genererà un'unica voce con la somma della contribuzione. Si precisa che gli importi indicati nel cedolino mediante una voce di calcolo caratterizzata dal codice **402** al campo "*Cod. quadrature e DM10*" non verranno considerati nella voce di database in oggetto;
9343	*Ctr. altri enti c/azie – si des.*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino l'eventuale contribuzione dovuta ad enti diversi dall'INPS a carico azienda, ai quali in tabella "*Descrizione altri enti*" (**TB0305**) al campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" risulta il valore "**S**" (azienda e dipendente) o "A" (solo azienda). La suddetta voce verrà indicata distintamente per ciascun codice ente di **TB0305** gestito, aggiungendo nella descrizione la denominazione dell'ente (prelevata dal campo "*Descrizione per stampa*", o in assenza "*Descrizione*" di **TB0305**). Nel cedolino verrà comunque generata la voce caratterizzata dal codice 9999 relativo alla contribuzione c/azienda. Si precisa che gli importi esposti nel cedolino mediante una voce di calcolo caratterizzata dal codice **402** al campo "*Cod. quadrature e DM10*" non verranno considerati nella voce di database in oggetto;
9503	*Ctr. Fondo Solidarietà c/azie*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino la contribuzione c/azienda al fondo di solidarietà nel caso in cui in tabella "*Descrizione elementi retribuzione*" (**TB0103**) il campo "*Casella cedolino contributo f.do solidarietà residuale*" sia stato valorizzato a **3**, **4** o **5**. In presenza della contribuzione in oggetto il relativo importo verrà sottratto dalla voce generata mediante il database 9500;
9504	*Contributi cassa edile c/azie*	(codice di database di nuova istituzione) utile per esporre nel corpo del cedolino i contributi cassa edile a carico dell'azienda. Il programma espone in tale voce l'importo dei contributi determinati in base alla tabella "*Contributi cassa edile*" (**TB0307**) di riferimento;
3040 **3041** **3042** **3043** **3044**	*Ferie maturate mese* *Permessi maturati mese* *ROL maturati mese* *Festività maturate mese* *Banca ore maturata mese*	utili per esporre il relativo rateo maturate nel mese.

Inoltre, è stato creato il codice **9998** "*Rigo intestazione*" utile per inserire nella colonna "*Descrizione*" una qualsiasi descrizione da riportare nel corpo del cedolino (ad esempio può essere utilizzata per facilitare la lettura delle voci di database inserite nel corpo del cedolino).

Presenze – Legenda giustificativi

	1 Do	2 Lu	3 Ma	4 Me	5 Gi	6 Ve	7 Sa	8 Do	9 Lu	10 Ma	11 Me	12 Gi	13 Ve	14 Sa	15 Do	16 Lu	17 Ma	18 Me	19 Gi	20 Ve	21 Sa	22 Do	23 Lu	24 Ma	25 Me	26 Gi	27 Ve	28 Sa	29 Do	30 Lu	31
ore lav			6,00	6,00	6,00	6,00			6,00		6,00	6,00	6,00			6,00	4,00	6,00	6,00	6,00			6,00	6,00		6,00	6,00			6,00	
sigla	R	F					Z	R		FE				Z	R		PE				Z	R			F			Z	R		
ore										6,00							2,00														
sigla																															
ore																															
sigla																															
ore																															

R	GIORNO DI RIPOSO	FE	FERIE MESE INTERO GE
F	GIORNO FESTIVO	PE	PERMESSI GODUTI
Z	GIORNO ZERO ORE		

La sezione in oggetto consente di visualizzare le presenze del mese (o del mese precedente in caso di calendario sfasato), evidenziando per ciascun giorno le ore lavorate nonché la sigla e le ore dei giustificativi inseriti nel calendario presenze. Viene inoltre riportata una legenda contenente la descrizione dei giustificativi inseriti nelle presenze.

Tale sezione viene visualizzata solo in caso di stampa delle presenze all'interno del cedolino (codice layout **34** "*Ced.con pres.2018)*.

Cedolino 2018 – Seconda pagina

Ditta

TEAMSYSTEM SPA
Fil. MILANO
VIA SANDRO PERTINI 88 PESARO
Cod.fiscale 06872120227

INAIL
Autorizzazione numerazione unitaria n.414134343 del 01/01/2001
Voce/i di tariffa 0723

Foglio N. 246

MENSILITA'	COD. AZIE	COD. FIL.	CODICE	COGNOME E NOME	CARTELLINO	ALTRO IDENT.
APRILE 2018	500	1	5	ROSSI MARIO	5005	AL500

CENTRO DI COSTO 2		REPARTO 2	
CENTRO DI COSTO 3		REPARTO 3	

RATEI

	ANNO PREC.	MATURATO	GODUTO	RESIDUO	PROIEZIONE ANNO
FERIE (ORE)	12,00	42,00	6,00	48,00	132,00
PERMESSI	56,08		16,00	40,08	40,08
R.O.L.					
EX FESTIVITA' (ORE)		8,00		8,00	24,00
FLESSIBILITA'					
BANCA ORE					

DATI INPS/INAIL

TABELLA A.N.F.	N. FAM. A.N.F.	N. FIGLI A.N.F.	REDDITO A.N.F.	ORE / GIORNI INPS	ORE / GIORNI INAIL
11	3	1	39.000,00	126,00 26,00	106,00 18,00
IMPON.CONTRIBUTIVO MESE	**CONTRIBUTI MESE**	**IMPON.CONTRIBUTIVO ANNO**	**CONTRIBUTI ANNO**	**IMPONIBILE INAIL MESE**	**IMPONIBILE INAIL ANNO**
4.180,00	405,89	7.698,00	745,02	910,98	3.643,92

DATI FISCALI

	MESE	ANNO	CONGUAGLIO
IMPONIBILE IRPEF (AL NETTO ONERI DEDUCIBILI)	1.046,72	4.176,40	
ONERI DEDUCIBILI	37,26	148,36	
IRPEF LORDA	240,75	960,57	
DETRAZIONI CONIUGE			
DETRAZIONI FIGLI (N. 1)	33,93	135,76	
DETRAZIONI ALTRI FAMILIARI (N. 1)	51,89	207,66	
GIORNI ALTRE DETRAZIONI	30	120	
ALTRE DETRAZIONI	133,87	535,87	
ULTERIORI DETRAZIONI			
DETRAZIONI PER ONERI			
TOTALE DETRAZIONI APPLICATE	219,69	879,29	
IRPEF NETTA	21,06	81,28	
CONGUAGLIO IRPEF			
CREDITO BONUS IRPEF	78,90	315,60	
IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA	2.710,80	2.710,80	
IMPOSTA SOSTITUTIVA	271,08	271,08	
IMPONIBILE TASSAZIONE SEPARATA			
RITENUTE TASSAZIONE SEPARATA (%)			

ADDIZIONALI IRPEF

	REGIONE/COMUNE	DOVUTO	TRATTENUTO
ADDIZIONALE REGIONALE ANNO			
ADDIZIONALE COMUNALE ANNO	SENIGALLIA		12,86

PREVIDENZA COMPLEMENTARE

	FONDO	MESE	ANNO
CONTRIBUTO DIPENDENTE (% 1,24)	COMETA	14,63	58,26
CONTRIBUTO AZIENDA (% 2,00)	COMETA	22,63	90,10
CONTRIBUTO CONTRATTUALE			
CONTRIBUTO TFR (% 100,00)	COMETA	66,51	309,55

TFR

	MATURAZIONE		TASSAZIONE
RETRIBUZIONE UTILE TFR MESE	1.180,04	TFR EROGATO ANNI PRECEDENTI	
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO IVS	20,90	TFR PREV. COMPLEMENTARE ANNI PRECEDENTI	
QUOTA TFR MATURATO MESE	66,51	RIVALUTAZIONE NETTA EROGATA	211,83
(DI CUI PREV. COMPLEMENTARE / Qu.I.R.)	66,51	IMPONIBILE TFR E ALTRE INDENNITA'	1.788,17
TFR ACCANTONATO ANNO		RIDUZIONI APPLICATE	
TFR 31/12 ANNO PRECEDENTE	11.665,93	ALIQUOTA	23,00
(DI CUI RIVALUTAZIONE NETTA)	211,83	RITENUTE DOVUTE	411,28
RIVALUTAZIONE NETTA ANNO	91,52	DETRAZIONI	
TFR EROGATO ANNO	2.000,00	RITENUTE GIA' OPERATE	
TFR SPETTANTE (DA EROGARE)	9.757,45	RITENUTE MESE	411,28

ANNOTAZIONI

Teamsystem S.p.A. Autorizzazione Inail n.800 del 26/01/2018

stampato il 20/04/18 alle ore 12:29:44 presso Studio Consulenti Associati

Intestazione

Vengono riportate le medesime informazioni della sezione "*Intestazione*" presenti nella prima pagina del cedolino con un diverso progressivo numerazione.

Testata

MENSILITA'	COD. AZIE	COD. FIL.	CODICE	COGNOME E NOME	CARTELLINO	ALTRO IDENT.
APRILE 2018	500	1	5	ROSSI MARIO	5005	AL500

CENTRO DI COSTO 2		REPARTO 2	
CENTRO DI COSTO 3		REPARTO 3	

Cartellino: numero di cartellino indicato al campo "*Cartellino*" (scheda "*Dati generali*" di **DIPE**);

Altro ident.: codice alfanumerico indicato al campo "*Altro identificativo*" (scheda "*Dati generali*" di **DIPE**);

Centro di costo 2 / 3:
Reparto 2 / 3:
campi utili per esporre il centro di costo – 2 / 3 e reparto – 2 / 3 del dipendente.
Nel caso in cui sia stata assegnata una descrizione specifica ai "*Tipo centro di costo/reparto*" creati per azienda (utilizzo della tabella "*Altri dati*" > "*Nomi cdc e reparti*" di **AZIE**) il programma evidenzierà tale denominazione in luogo di quella generica normalmente utilizzata (centro di costo – 2 / 3 e reparto – 2 / 3).

Ratei

In tale sezione viene visualizzata la situazione ratei del dipendente.

RATEI

		ANNO PREC.	MATURATO	GODUTO	RESIDUO	PROIEZIONE ANNO
FERIE	(ORE)	12,00	42,00	6,00	48,00	132,00
PERMESSI		56,08		16,00	40,08	40,08
R.O.L.						
EX FESTIVITA'	(ORE)		8,00		8,00	24,00
FLESSIBILITA'						
BANCA ORE						

Per ciascun rateo vengono evidenziate le seguenti informazioni:

Anno prec.: rateo residuo dell'anno precedente, memorizzato nella scheda "*Ratei*" di **DIPE**;

Maturato: rateo maturato nell'anno, comprensivo della quota relativa al mese in elaborazione;

Goduto: rateo complessivamente goduto nell'anno, comprensivo della quota del mese;

Residuo: rateo residuo aggiornato con la quota maturata e/o goduta nel mese;

Proiezione anno: (da aprile 2018) proiezione del rateo residuo a fine anno, dato dalla somma del residuo fino al mese di elaborazione (colonna "*Residuo*") e il coefficiente di maturazione per le mensilità restanti.
In caso di passaggio di qualifica che comporti una variazione dell'orario di lavoro il programma compilerà il suddetto campo solo nel cedolino fiscale utilizzando come coefficiente di maturazione quello relativo alla nuova qualifica.

Dati INPS / INAIL

DATI INPS / INAIL

TABELLA A.N.F.	N. FAM. A.N.F.	N. FIGLI A.N.F.	REDDITO A.N.F.	ORE / GIORNI INPS	ORE / GIORNI INAIL
11	3	1	39.000,00	126,00 26,00	106,00 18,00
IMPON.CONTRIBUTIVO MESE	CONTRIBUTI MESE	IMPON.CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPONIBILE INAIL MESE	IMPONIBILE INAIL ANNO
4.180,00	405,89	7.698,00	745,02	910,98	3.643,92

Nella sezione in oggetto vengono riportate le seguenti informazioni:

Tabella A.N.F: codice della tabella identificativa della tipologia di nucleo familiare;

N. Fam. A.N.F: numero complessivo dei componenti il nucleo;

N. Figli A.N.F.: numero dei figli;

Reddito A.N.F.: reddito complessivo del nucleo;

Ore / giorni INPS: ore e giorni INPS della testata del cedolino (scheda "*Sviluppo*");

Ore / giorni INAIL: ore e giorni INAIL della testata del cedolino (scheda "*Sviluppo*");

Impon. Contributivo mese:
Contributi mese: imponibile e importo dei contributi sociali del mese in elaborazione,

Impon. Contributivo anno:
Contributo anno: somma degli imponibili e dei contributi sociali dell'anno, comprensivi della quota relativa al mese in elaborazione;

Imponibile INAIL mese:
Imponibile INAIL anno: imponibile INAIL del mese / anno in elaborazione.

Dati fiscali

Nella sezione in oggetto vengono visualizzati i dati fiscali del dipendente.

DATI FISCALI

	MESE	ANNO	CONGUAGLIO
IMPONIBILE IRPEF (AL NETTO ONERI DEDUCIBILI)	1.046,72	4.176,40	
ONERI DEDUCIBILI	37,26	148,36	
IRPEF LORDA	240,75	960,57	
DETRAZIONI CONIUGE			
DETRAZIONI FIGLI (N. 1)	33,93	135,76	
DETRAZIONI ALTRI FAMILIARI (N. 1)	51,89	207,66	
GIORNI ALTRE DETRAZIONI	30	120	
ALTRE DETRAZIONI	133,87	535,87	
ULTERIORI DETRAZIONI			
DETRAZIONI PER ONERI			
TOTALE DETRAZIONI APPLICATE	219,69	879,29	
IRPEF NETTA	21,06	81,28	
CONGUAGLIO IRPEF			
CREDITO BONUS IRPEF	78,90	315,60	
IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA	2.710,80	2.710,80	
IMPOSTA SOSTITUTIVA	271,08	271,08	
IMPONIBILE TASSAZIONE SEPARATA			
RITENUTE TASSAZIONE SEPARATA (%)			

Tale sezione si compone di tre colonne:

- nella colonna "*Mese*" vengono visualizzati i dati relativi al mese in elaborazione;
- nella colonna "*Anno*" vengono visualizzati i dati annui fino al mese in elaborazione, riferiti all'attuale rapporto di lavoro. Tale colonna non viene compilata in caso di cedolino aggiuntivi e mensilità aggiuntiva, ad eccezione della tredicesima mensilità in caso di azienda con chiusura IRPEF per cassa;
- nella colonna "*Conguaglio*" vengono visualizzati i dati relativi al conguaglio. Tale colonna viene compilata solo in caso di mensilità a conguaglio, con i valori determinati considerando anche gli importi derivanti da precedenti rapporti di lavoro conguagliati. Pertanto, in presenza di un unico rapporto di lavoro i dati presenti nella colonna "*Anno*" coincideranno con quelli esposti nella colonna "*Conguaglio*".

In caso di mensilità a conguaglio:

- l'Irpef lorda e il totale delle detrazioni verranno esposte solo all'interno della colonna "*Conguaglio*" con gli importi complessivamente determinati;
- l'irpef netta calcolata a conguaglio (data dalla differenza fra l'Irpef netta totale e quella complessivamente già pagata fino al mese precedente il conguaglio) viene esposta nella colonna "*Conguaglio*" del rigo "*Conguaglio IRPEF*"; nel rigo "*Irpef netta*" verranno valorizzate solo le colonne "*Anno*" e "*Conguaglio*", con l'importo comprensivo dell'IRPEF di conguaglio.

L'IRPEF lorda e netta calcolata in fase di conguaglio, viene esposta sempre al netto dell'addizionale regionale e comunale dell'anno.

Addizionali IRPEF

In tale sezione viene visualizzato l'importo di addizionale regionale e comunale dovuta per il periodo d'imposta in corso ed eventualmente trattenuta.

ADDIZIONALI IRPEF

	REGIONE/COMUNE	DOVUTO	TRATTENUTO
ADDIZIONALE REGIONALE ANNO			
ADDIZIONALE COMUNALE ANNO	SENIGALLIA		12,86

In particolare:

- nella colonna "*Dovuto*" il programma espone l'importo dell'addizionale regionale/comunale dell'anno dovuta, calcolata in fase di conguaglio. In presenza di precedenti rapporti di lavoro conguagliati, l'importo esposto sarà quello calcolato sull'imponibile complessivo di conguaglio. Nel rigo addizionale comunale anno verrà esposto l'importo complessivo dovuto (acconto + saldo);
- nella colonna "*Trattenuto*" il programma espone l'importo dell'addizionale regionale/comunale dell'anno trattenuta, dato dalla somma dell'addizionale trattenuta in fase di conguaglio per cessazione dell'attuale rapporto e l'addizionale trattenuta in precedenti rapporti di lavoro conguagliati. Si precisa che nel rigo "*Addizionale comunale anno*" verrà sempre sommato l'acconto di addizionale comunale trattenuto nell'anno, anche per i rapporti non cessati;
- la differenza tra il dovuto e il versato rappresenta l'importo di addizionale regionale/comunale a saldo che verrà trattenuto a rate nell'anno successivo.

Previdenza complementare

PREVIDENZA COMPLEMENTARE

	FONDO	MESE	ANNO
CONTRIBUTO DIPENDENTE (% 1,24)	COMETA	14,63	58,26
CONTRIBUTO AZIENDA (% 2,00)	COMETA	22,63	90,10
CONTRIBUTO CONTRATTUALE			
CONTRIBUTO TFR (% 100,00)	COMETA	66,51	309,55

Nella sezione in oggetto vengono esposte le seguenti informazioni:

- a fianco di ogni tipologia di contributo, ad eccezione del contributo contrattuale, viene esposta la relativa percentuale di contribuzione al fondo. Per il contributo c/dipendente e c/azienda la percentuale viene prelevata dalla tabella "*Categorie Fondi*" (**TB0803**) collegata nella scheda "*Fondi*" di **DIPE**. Per il contributo TFR la percentuale viene determinata in automatico;
- la descrizione del fondo presente nella colonna "*Fondo*" viene prelevata dal codice ente interno della tabella "*Anagrafica fondi*" (**TB0801**) collegata nella scheda "*Fondi*" di **DIPE**. Per il contributo contrattuale e il contributo TFR la descrizione viene verificata dai fondi presenti rispettivamente nei campi "*F.do ctr. contrattuale*" e "*Codice fondo*" della sezione "*Secondo fondo previdenza per destinazione del solo TFR*" in luogo della tabella **TB0801**, se compilati;
- nella colonna "*Mese*" vengono esposti i contributi calcolati nel mese in elaborazione;
- nella colonna "*Anno*" vengono esposti i contributi annui fino al mese in elaborazione;
- l'importo dei contributi c/azienda e c/dipendente è comprensivo dell'eventuale importo di contribuzione aggiuntiva;
- nell'importo dei contributi TFR verranno sommati anche gli eventuali importi di TFR arretrato e l'importo del Fondo Tfr smobilizzato.

TFR

In tale sezione vengono visualizzati i progressivi del T.F.R. maturato e del TFR corrisposto a titolo di anticipazione, acconto o saldo.

TFR

	MATURAZIONE		TASSAZIONE
RETRIBUZIONE UTILE TFR MESE	1.180,04	TFR EROGATO ANNI PRECEDENTI	
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO IVS	20,90	TFR PREV. COMPLEMENTARE ANNI PRECEDENTI	
QUOTA TFR MATURATO MESE	66,51	RIVALUTAZIONE NETTA EROGATA	211,83
(DI CUI PREV. COMPLEMENTARE / Qu.I.R.)	66,51	IMPONIBILE TFR E ALTRE INDENNITA'	1.788,17
TFR ACCANTONATO ANNO		RIDUZIONI APPLICATE	
TFR 31/12 ANNO PRECEDENTE	11.665,93	ALIQUOTA	23,00
(DI CUI RIVALUTAZIONE NETTA)	211,83	RITENUTE DOVUTE	411,28
RIVALUTAZIONE NETTA ANNO	91,52	DETRAZIONI	
TFR EROGATO ANNO	2.000,00	RITENUTE GIA' OPERATE	
TFR SPETTANTE (DA EROGARE)	9.757,45	RITENUTE MESE	411,28

Di seguito vengono riepilogati i campi utili per esporre il TFR maturato dal dipendente:

Retribuzione utile TFR mese: imponibile accantonamento TFR del mese;

Contributo aggiuntivo IVS: importo del contributo aggiuntivo (0,50%) calcolato sull'imponibile contributivo del mese;

Quota TFR maturato mese: importo del TFR maturato nel mese, al lordo del TFR destinato al fondo di previdenza complementare e dell'importo di TFR come Qu.I.R.;

(di cui Prev.Compl./Qu.I.R.): importo del TFR del mese destinato al fondo di previdenza e a Qu.I.R.;

TFR accantonato anno: importo del Tfr maturato nell'anno, al netto del TFR destinato alla previdenza complementare e a Qu.I.R;

TFR 31/12 anno precedente: importo di TFR maturato al 31/12 dell'anno precedente a quello in elaborazione;

(di cui rivalutazione netta):	importo della rivalutazione sul fondo TFR dell'anno precedente, al netto dell'imposta sostitutiva già pagata;
Rivalutazione netta anno:	rivalutazione dell'anno al netto dell'imposta sostitutiva versata;
TFR erogato anno:	importo del TFR erogato nel corso dell'anno a titolo di anticipo, acconto o saldo, comprensivo della rivalutazione erogata. In tale importo non verranno considerate le erogazioni relative ad altre indennità;
TFR spettante (da erogare):	importo del TFR spettante al netto di anticipi, acconti o saldo di TFR;
TFR erogato anni precedenti:	importo del TFR erogato in anni precedenti a quello in corso a titolo di anticipo, acconto o saldo, comprensivo della rivalutazione erogata. In tale importo non verranno considerate le erogazioni relative ad altre indennità;
TFR prev. compl. anni prec.:	importo di TFR versato, in anni precedenti a quello in corso, presso un fondo di previdenza complementare.

I campi di seguito elencati vengono compilati nei soli mesi di erogazione di un anticipo, acconto o saldo TFR o altre indennità:

Rivalutazione netta erogata:	importo della rivalutazione TFR corrisposto al dipendente;
Imponib. TFR e altre indennità:	imponibile del TFR erogato, comprensivo degli importi relativi alle altre indennità;
Riduzioni applicate:	importo delle deduzioni maturate al 31/12/2000;
Aliquota:	aliquota IRPEF applicata;
Ritenute dovute:	importo dell'imposta al lordo delle detrazioni applicabili;
Detrazioni:	importo delle detrazioni applicate in caso di rapporti di lavoro a tempo determinato di durata inferiore a 24 mesi e l'importo delle detrazioni introdotte del Decreto Min. Econ. e Finanze del 20 marzo 2008;
Ritenute già operate:	importo delle ritenute operate in una precedente erogazione di TFR;
Ritenute mese:	importo dell'imposta al netto delle detrazioni applicabili.

Annotazioni

In tale sezione viene esposto il testo delle annotazioni indicate all'interno del comando **NOTECED** che, in base ai livelli di dettaglio e di periodicità, risultano associabili al dipendente elaborato.

ANNOTAZIONI

Nel caso in cui all'interno del comando **NOTECED** sia stato contrassegnando il campo "*Stampare le annotazioni in testa*" le annotazioni verranno riportate nel corpo del cedolino, in luogo della suddetta sezione.

Tabelle procedura > tabelle anagrafiche generali **TB0001**

Anagrafica studio / azienda

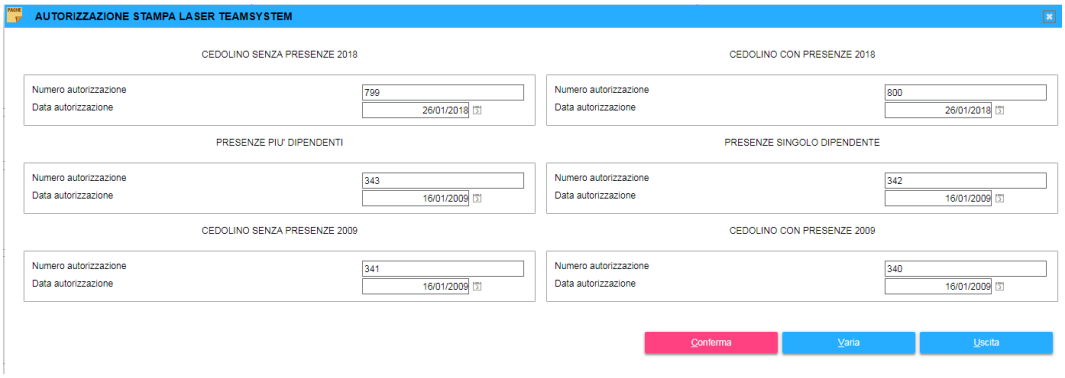
Autorizzazione TeamSystem alla stampa laser Libro Unico

Come previsto dalle disposizioni normative sul Libro Unico, lo studio di consulenza/azienda può utilizzare ai fini della stampa laser del Libro Unico, l'autorizzazione rilasciata alla relativa azienda fornitrice del prodotto software utilizzato, in luogo di una propria autorizzazione.

A tal fine, nella tabella "*Anagrafica studio/azienda*" (**TB0001**), all'interno della funzione "*Autorizz._TS*" (accessibile mediante il pulsante "*Funzioni*") sono state inserite le sezioni "*Cedolino senza presenze 2018*" e "*Cedolino con presenze 2018*" utili per indicare il numero e la data dell'autorizzazione preventiva dei tracciati del Libro Unico per la stampa laser rilasciata dall'INAIL a TeamSystem:

In funzione delle diverse modalità di stampa del Libro Unico, TeamSystem ha richiesto ed ottenuto l'autorizzazione preventiva per i seguenti nuovi layout:

- Cedolino senza presenze 2018 (nuovo tipo cedolino **35** e **36**): Aut. N. 799 del 26/01/2018
- Cedolino con presenza 2018 (nuovo tipo cedolino **34**): Aut. N. 800 del 26/01/2018



Gli estremi delle autorizzazioni TeamSystem vengono automaticamente inseriti nei rispettivi campi con l'esecuzione della conversione automatica.

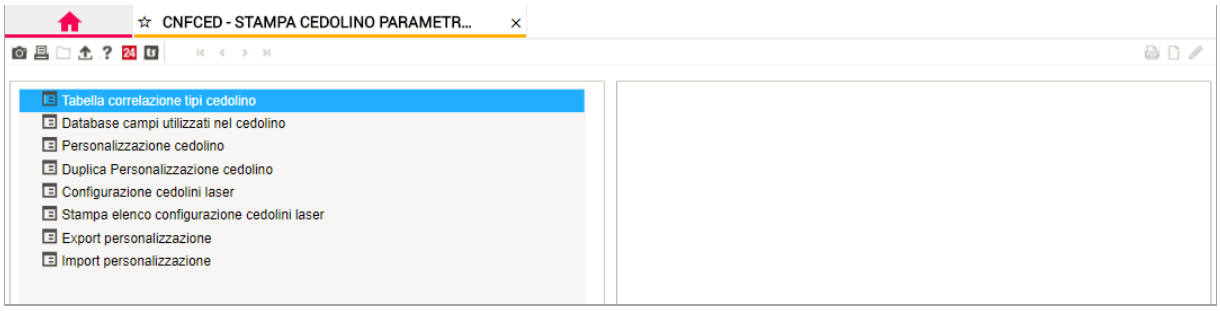
In fase di stampa del Libro Unico, il programma riconoscerà automaticamente la tipologia di stampa che si sta effettuando e provvederà a riportare gli estremi della relativa autorizzazione nel cedolino (in verticale, sul lato sinistro).

Anagrafiche e gestioni

CNFCED

Stampa cedolino parametrica

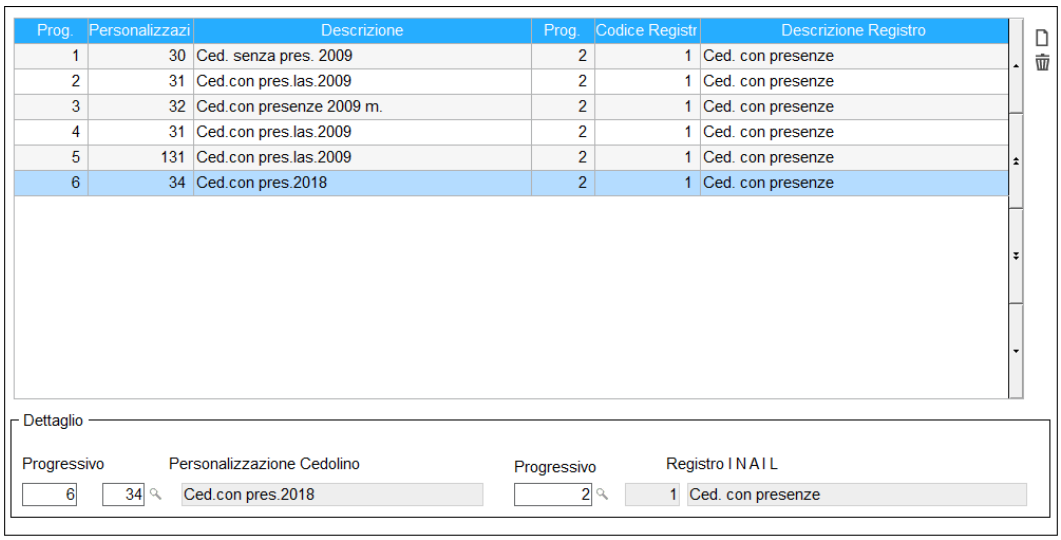
In relazione all'introduzione dei nuovi layout del cedolino, sono state apportate alcune modifiche all'interno delle relative funzioni di configurazione contenute nel comando **CNFCED** (il comando e le scelte in esso contenute sono state riorganizzate in modalità *tree-view*):



Di seguito si descrivono le novità introdotte nelle scelte di configurazione del comando **CNFCED**.

Tabella correlazione tipi cedolino

Come in precedenza, in tale scelta è necessario collegare il codice del tipo di cedolino utilizzato (codice standard o codice della personalizzazione creata in "*Personalizzazione cedolino*" di **CNFCED**) con il progressivo della "*Tabella registi INAIL*" (**TB0707**) contenente il relativo registro per l'assegnazione della numerazione Inail:



Prog.	Personalizzazi	Descrizione	Prog.	Codice Registr	Descrizione Registro
1	30	Ced. senza pres. 2009	2	1	Ced. con presenze
2	31	Ced.con pres.las.2009	2	1	Ced. con presenze
3	32	Ced.con presenze 2009 m.	2	1	Ced. con presenze
4	31	Ced.con pres.las.2009	2	1	Ced. con presenze
5	131	Ced.con pres.las.2009	2	1	Ced. con presenze
6	34	Ced.con pres.2018	2	1	Ced. con presenze

Dettaglio

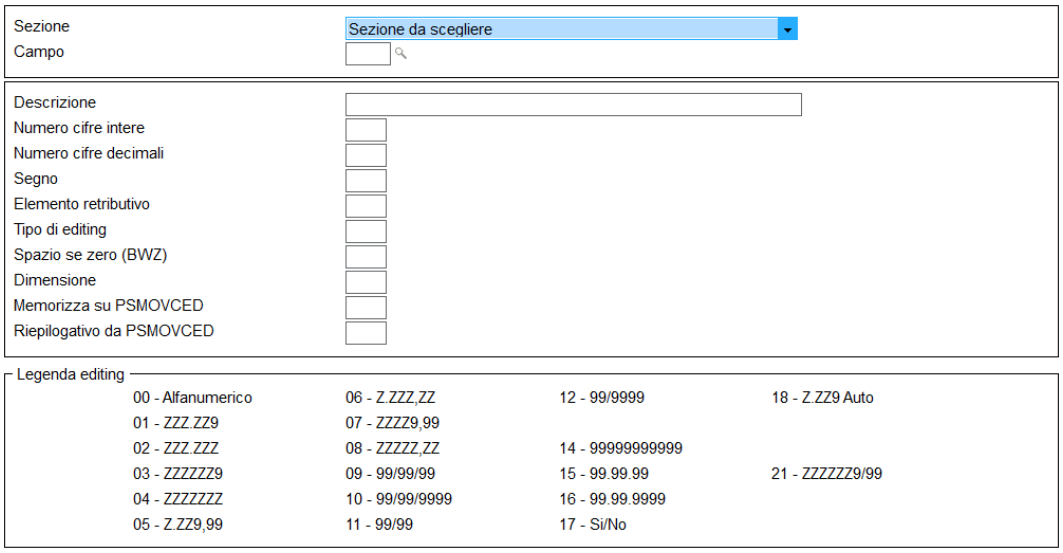
Progressivo 6 | Personalizzazione Cedolino 34 Ced.con pres.2018 | Progressivo 2 | Registro I N A I L 1 Ced. con presenze

Con l'installazione del presente aggiornamento, fra i codici cedolino forniti risulteranno disponibili i nuovi layout standard 2018 (codice 34, 35 e 36; vedi pag. 6).

Come in precedenza, il numero progressivo impostato in tale sede dovrà essere collegato nel campo "*Riga correlazione*" della sezione "*Configurazione cedolini laser*" di **CNFCED**.

Database campi utilizzati nel cedolino

In tale sede è possibile verificare, in sola visualizzazione, la base dati di tutte le informazioni utilizzabili all'interno delle singole sezioni del cedolino:



In tale sede sono stati inseriti i nuovi campi "*Memorizza su PSMOVCED*" e "*Riepilogativo da PSMOVCED*", utili per una successiva implementazione.

La base dati in oggetto comprende i dati proposti nei layout standard del cedolino forniti da TeamSystem nonché gli ulteriori dati utilizzabili ai fini dell'impostazione, mediante le funzioni "*Duplica personalizzazione cedolino*" e "*Personalizzazione cedolino*" di **CNFCED**, di un layout personalizzato.

Per l'elenco di tutte le informazioni disponibili nella base dati, con i corrispondenti codici utili alla configurazione di un cedolino personalizzato, si rinvia all'apposito allegato ("*DB_Campi cedolino*") nel quale, inoltre, viene evidenziata la rispettiva presenza nei layout standard del cedolino 2009 e/o 2018.

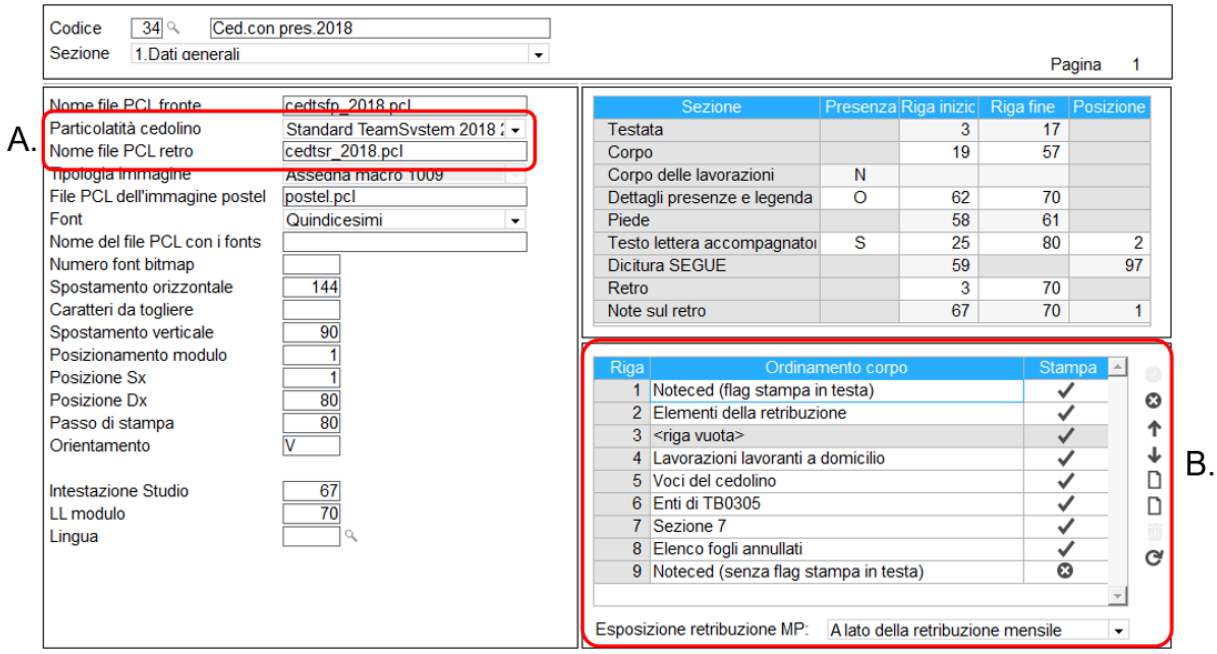
Personalizzazione cedolino

La funzione "*Personalizzazione cedolino*", utile alla gestione dei parametri di stampa relativi alle diverse sezioni del cedolino personalizzato, oltre ad essere rivista graficamente è stata implementata come di seguito descritto.

Si ricorda che in tale sede i codici di personalizzazione forniti da TeamSystem (codici riservati fino a 99), sono accessibili in sola visualizzazione.

Sezione "*1. Dati generali*"

A. Inserito il campo "*Particolarità cedolino*" nel quale, mediante l'opzione "*Standard TeamSystem 2018 2 pg*", viene attivato l'utilizzo del nuovo layout del cedolino strutturato su due pagine; in tal caso, nel successivo campo "*Nome file PCL retro*" dovrà essere indicato il file *.pcl* contenente il modello da utilizzare per la stampa della seconda pagina del cedolino:



B. Inserito il riquadro "*Ordinamento corpo*" che consente di gestire l'ordine con cui esporre in stampa i diversi elementi previsti nel corpo del cedolino, nonché di indicare gli eventuali elementi che si intendono escludere dalla stampa.

A partire dalla presente versione, è stata prevista la possibilità di riportare nel corpo del cedolino anche gli elementi della retribuzione (scheda "*Retribuzione*" di **DIPE**) che, in caso di utilizzo nel nuovo layout standard 2018, non vengono più riportati nella testata del cedolino.

Di seguito si riepiloga l'elenco delle informazioni gestibili nel corpo, con le rispettive particolarità:

Noteced (flag stampa in testa):	annotazioni del cedolino inserite nel comando **NOTECED** con valorizzazione del campo "*Stampare le annotazioni in testa*";
Elementi della retribuzione:	elementi retributivi rilevati dalla scheda "*Retribuzione*" di **DIPE**;
Lavorazioni lavoranti a domicilio:	descrizioni delle lavorazioni dei lavoranti a domicilio, gestite mediante il comando **GELAV**;
Voci del cedolino:	voci di calcolo relativo allo sviluppo del cedolino mensile;
Enti di TB0305:	contribuzione c/azie e/o c/dipe versata ad altri enti, riportata in funzione della compilazione del campo "*Stampa contribuzione nel cedolino*" della relativa tabella **TB0305**; si precisa che, in caso di utilizzo del layout standard 2018, la contribuzione c/dipe verrà riportata come trattenuta, con apposita voce inserita nella successiva "*Sezione 7*" (vedi pag. 11).
Sezione 7:	dati previsti nei totali del cedolino, riportati nel corpo mediante apposita configurazione della sezione "*7. Totali cedolino su voci di calcolo*" di "*Personalizzazione cedolino*" di **CNFCED**;

Elenco fogli annullati:	indicazione della numerazione precedentemente assegnata ai fogli annullati a seguito di ristampa del cedolino con numerazione; si ricorda che tale indicazione è subordinata all'indicazione del valore "Si" al campo "*Stampa dicitura fogli sostituiti (Annullati)*" di **TB1203** (sez. "*STCED > STCED 2*").
Noteced (senza flag stampa in testa):	annotazioni del cedolino inserite nel comando **NOTECED** senza valorizzazione del campo "*Stampare le annotazioni in testa*"; si precisa che, in caso di utilizzo del layout standard 2018, tali annotazioni verranno comunque riportate nel relativo riquadro della seconda pagina del cedolino.

Per la gestione dei suddetti elementi all'interno del corpo del cedolino, nel riquadro in oggetto sono disponibili i seguenti pulsanti:

tali pulsanti consentono rispettivamente di includere o escludere lo specifico elemento selezionato dalla stampa del corpo del cedolino;

pulsanti utili a modificare l'ordine di esposizione degli elementi del corpo;

mediante tali pulsanti è possibile inserire una riga vuota o una riga di separazione (riga tratteggiata) al fine di distinguere i diversi elementi presenti nel corpo del cedolino;

consente di eliminare le righe vuote/di separazione precedentemente inserite

tale pulsante, abilitato in caso di utilizzo del layout su 2 pagine (valore "*Standard TeamSystem 2018 2 pg*" al campo "*Particolarità cedolino*"), consente di riportare le impostazioni previste di default in tale riquadro per il modello di cedolino 2018 su 2 pagine (vedi immagine sopra riportata).

In caso di stampa degli elementi retributivi del mese precedente (valore "S" o "V" al campo "*Elementi paga mese precedente*" di **TB0103**), mediante il campo "*Esposizione retribuzione MP*" del riquadro in oggetto è possibile scegliere se riportare tali valori a lato de

Il campo "*Esposizione retribuzione MP*" del riquadro in oggetto consente di definire la modalità di inserimento nel corpo del cedolino dei valori retributivi relativi al mese precedente (si ricorda che l'esposizione di tali valori è comunque subordinata all'indicazione dei valori "S" o "V" al campo "*Elementi paga mese precedente*" di **TB0103**); sono disponibili le seguenti opzioni:

- *Nessuna selezione*
  i valori del mese precedente non vengono riportati in stampa
- *A lato della retribuzione mensile* (impostazione standard)
  i valori del mese precedente vengono riportati a sinistra dei corrispondenti valori del mese corrente
- *Riga separata dopo la retribuzione mensile*
  i valori del mese precedente vengono riportati separatamente, sotto i valori del mese corrente

Con l'installazione della presente versione, in tutti i layout personalizzati precedentemente creati dall'utente, il programma riporta in tale riquadro l'impostazione prevista per il codice cedolino standard 31 ("*Ced. con pres. las. 2009*"):

Riga	Ordinamento corpo	Stampa
1	Noteced (flag stampa in testa)	✓
2	Lavorazioni lavoranti a domicilio	✓
3	Voci del cedolino	✓
4	Enti di TB0305	✓
5	Sezione 7	✓
6	Elenco fogli annullati	✓
7	Noteced (senza flag stampa in testa)	✓
8	Elementi della retribuzione	✗

Esposizione retribuzione MP: <nessuna selezione>

Sezione "*7. Voci corpo-piede cedolino*"

Tale sezione (già presente) consente di selezionare i dati contenuti nel *database* dei totali del cedolino, che si intendono riportare, come voci di calcolo, all'interno del corpo del cedolino.

Tale sezione, in particolare, è stata utilizzata per la configurazione dei nuovi layout standard 2018 strutturati su due pagine, al fine di ottenere, esclusivamente mediante voci di calcolo ("*corpo del cedolino*"), l'evidenza di tutti gli elementi di competenza e trattenuta calcolati in **CEDOL**.

Come in precedenza, in tale sezione va indicato il numero progressivo da attribuire alla specifica informazione, il codice del *database* relativo al dato interessato (è disponibile la funzione di ricerca e selezione dei codici presenti) e la descrizione da utilizzare nella corrispondente voce da stampare nel corpo del cedolino:

Codice 34 Ced.con pres.2018
Sezione 7.Voci corpo-piede cedolino
Pagina 1

Progr	Codice	Descrizione elemento	definizioni Descrizione	Colonna	Stampa
1	9998	Rigo intestazione	----------	Valori alfanumerici	☑
2	9400	Contributi INPS c/dipendente	CONTRIBUTI INPS	Colonna trattenute	☑
3	9401	Contributo addizionale IVS	CONTRIBUTO ADDIZIONALE IVS	Colonna trattenute	☑
4	9340	Ctr altri enti c/dipe -si des.	CTR C/DIPE @	Colonna trattenute	☑
5	9402	Ctr altri enti c/dipe -no des.	CONTRIBUTI ALTRI ENTI	Colonna trattenute	☑
6	9403	Ctr Fondo Solidarieta' c/dipe	CTR FONDO SOLIDARIETA'	Colonna trattenute	☑
7	9404	Contributi cassa edile c/dipe	CONTRIBUTO CASSA EDILE	Colonna trattenute	☑
8	9450	Contributi INAIL collaboratore	CONTRIBUTO INAIL	Colonna trattenute	☑
9	9998	Rigo intestazione	----------	Valori alfanumerici	☑
10	2081	Irpef netta mese	RITENUTE IRPEF	Colonna trattenute	☑
11	2100	Irpef netta mese (conguaglio)	RITENUTE IRPEF CONGUAGLIO	Colonna trattenute	☑
12	2231	Imposta sostitutiva mese	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%	Colonna trattenute	☑
13	2178	Irpef su arretrati	RITENUTE SU ARRETRATI	Colonna trattenute	☑
14	1051	Add. regionale tratt. (anno)	ADD. REGIONALE IRPEF ANNO	Colonna trattenute	☑
15	1052	Add. comunale tratt. (anno)	ADD. COMUNALE IRPEF ANNO	Colonna trattenute	☑
16	1057	Irpef TFR mese	RITENUTE TFR E ALTRE IND.	Colonna trattenute	☑
17	9998	Rigo intestazione	----------	Valori alfanumerici	☑
18	2082	Acconto	ACCONTO PERCEPITO	Colonna trattenute	☑
19	2083	Rata prestito	RATA PRESTITO	Colonna trattenute	☑
20	2084	Residuo prestito	RESIDUO PRESTITO	Colonna dati statistic	☑

Per ciascun codice selezionato, nel campo "*Colonna*" è necessario selezionare la colonna del cedolino nel quale deve essere riportato il corrispondente valore (colonna ore/giorni, base, dati statistici, competenze o trattenute). In caso di valore non numerico, può essere selezionata anche la colonna descrizione al fine di riportare la specifica informazione in luogo della descrizione indicata nella presente tabella.
L'opzione "*Valori alfanumerici*" viene utilizzata solo per particolari informazioni del *database*.

Mediante la casella "*Stampa*" è possibile includere/escludere la specifica voce dalla stampa del cedolino.
In ogni caso, tali voci verranno memorizzate nello storico delle voci di calcolo utilizzate (**GESSTO**) e verranno stampate nel cedolino di prova elaborato con la scelta "*Stampa di prova con tutte le voci*" di **STCED**.

Sezione "*9. Retro del cedolino*"

La sezione in oggetto risulterà abilitata in caso di utilizzo del layout 2018 su due pagine, ai fini della gestione dei parametri di stampa della seconda pagina del cedolino:

Codice 34 Ced.con pres.2018
Sezione 9.Retro del cedolino
Pagina 1

Riga	Posiz	Codice	Descrizione elemento	definizioni byte	deci	edit		definizioni byte	deci	edit		font	ripeti
3	8	1	Ragione sociale azienda	60			N	60			N	☐	☑
4	8	2	Descrizione filiale	60			N	60			N	☐	☑
4	51	9201	SEDE INPS	35			N	35			N	☐	☑
5	8	3	Indirizzo azienda	30			N	30			N	☐	☑
5	40	4	Comune fiscale	24			N	24			N	☐	☑
5	80	9202	AUTORIZZAZIONE INPS	35			N	35			N	☐	☑
6	8	9001	Descrizione "Cod.fiscale :"	14			N	14			N	☐	☑
6	20	5	Codice fiscale azienda	16			N	16			N	☐	☑
7	1	9018	Descr.aggiuntivo/riepilogativo	76			N	76			N	☐	☑
7	94	7001	Numerazione INAIL	8		4	S	8		4	S	☐	☑
9	1	2001	Descrizione mese elaborazione	11			N	11			N	☐	☑
9	11	2002	Anno di elaborazione	4		4	S	4		4	S	☐	☑
9	19	2003	Codice azienda	4		4	S	4		4	S	☐	☑
9	28	2004	Codice filiale	3		3	S	3		3	S	☐	☑
9	33	2005	Matricola dipendente	6		3	S	6		3	S	☐	☑
9	40	1002	Cognome e Nome	30			N	30			N	☐	☑
9	97	1001	Numero cartellino	6		3	S	6		3	S	☐	☑
9	104	2245	Altro Cartellino	6			N	6			N	☐	☑
10	1	2247	Label centro di costo 2	20			N	20			N	☑	☐
10	22	1033	Codice centro di costo 2	4		3	S	4		3	S	☐	☑

In tale sezione è presente la colonna "*Ripeti*", mediante la quale vengono identificati i campi che devono essere ripetuti nell'eventuale "seconda pagina" aggiuntiva generata in mancanza di spazio sufficiente (nello specifico, qualora il riquadro "Annotazioni" della seconda pagina non sia sufficiente a contenere le annotazioni previste).

Configurazione cedolino laser

La sezione in oggetto è stata riorganizzata graficamente:

Azienda 0

	Originale azienda	Originale dipendente	Copia per lo studio
Riga correlazione	0	0	0
Marchio azienda			
Marchio studio			
Marchio Inail/Inps			
Numerazione autom			
Stampa numerazione			
Indirizzo sul retro		No	
Foglio comunic.		No	
Autoriz. inps	No		
Autoriz. TeamSystem	No		

comunicazione PDF
Marchio azienda
Marchio firma dat.lav.

Parametri
Lunghezza mod. con
Lunghezza mod. senza

In tale sezione inoltre, in caso di compilazione del campo "*Indirizzo sul retro*" con le opzioni "O" ("indirizzo + omr neopost") o "D" ("indirizzo + omr pb"), è stata inserita la possibilità di specificare le coordinate utili al posizionamento dell'indirizzo; non indicando tali coordinate, il programma utilizzerà le coordinate di default già precedentemente previste con tali opzioni.

Export / Import personalizzazione

Implementata la possibilità di selezionare il percorso di memorizzazione del file di esportazione/importazione della personalizzazione del cedolino.

Tabelle indirizzati procedura

TB1210

Directory configurazioni cedolini laser

Con l'installazione del presente aggiornamento, il programma provvede, qualora non già effettuato dall'utente, a predisporre una cartella all'interno degli archivi della procedura (/CED/CNFCED) per la memorizzazione dei file relativi alle configurazioni personalizzate per la stampa del cedolino; tale cartella verrà collegata nell'apposito campo "*Configur. cedolino laser*" già previsto in "*Tabella indirizzari procedura*" (**TB1210**):

Collegamento con applicativi

	Start	Sigla	Directory archivi
MULTI			
EMENS	EMENS	EMENS	/dati/luca/ARCEME
STUDIO			
PAGENTRY			
UNICA	UNICA	UNICA	/dati/luca/UNIARC
770			

Altre directory particolari

	Start	Sigla	Directory archivi	Sottocartella
Spool Archivia				
Archiviazione PDF				
Archiviazione bonifici				
Telematici vari				
Telematico infortunio				
Configur. cedolini lase	PAGHE	EPAGHE	/dati/luca/CED	CNFCED
Workdir BUDGET	PAGHE	EPAGHE	/dati/luca/CED	BUDGET
Web portale servizi			http://192.168.2.26/www/	
Telematico DMAG				
Telematico DA				
Telematico Facchini				
Telematico cassa edili				
Telematico 730/4 ricev				

Contestualmente, il programma provvederà a copiare in tale cartella tutti i file relativi a configurazioni e layout personalizzati del cedolino presenti nella precedente cartella a livello di procedura (EPAGHE/image); a tal fine verranno prelevati i file **.st*, **.pcl* e **.cnf*, ad esclusione di quelli relativi ai layout standard del cedolino forniti da TeamSystem.

Tale impostazione, necessaria in particolare al fine di gestire configurazioni diversificate su diverse *Start* riferite alla medesima installazione PAGHE (cd. installazione *multistart*), risulterà quindi adottata per tutti gli utenti.

Di conseguenza, a partire dalla presente versione, le configurazioni personalizzate di CNFCED risulteranno sempre memorizzate nella cartella degli archivi CED/CNFCED (o diversa cartella indicata dall'utente in **TB1210**) mentre i modelli *standard* TeamSystem continueranno ad essere memorizzati nella cartella di procedura EPAGHE/image.

Si ribadisce che nessuna operazione verrà effettuata nel caso in cui l'utente avesse già in precedenza impostato la memorizzazione distinta delle configurazioni del cedolino, mediante l'indicazione del relativo percorso nel suddetto campo "*Configur. cedolini laser*" della tabella **TB1210**.

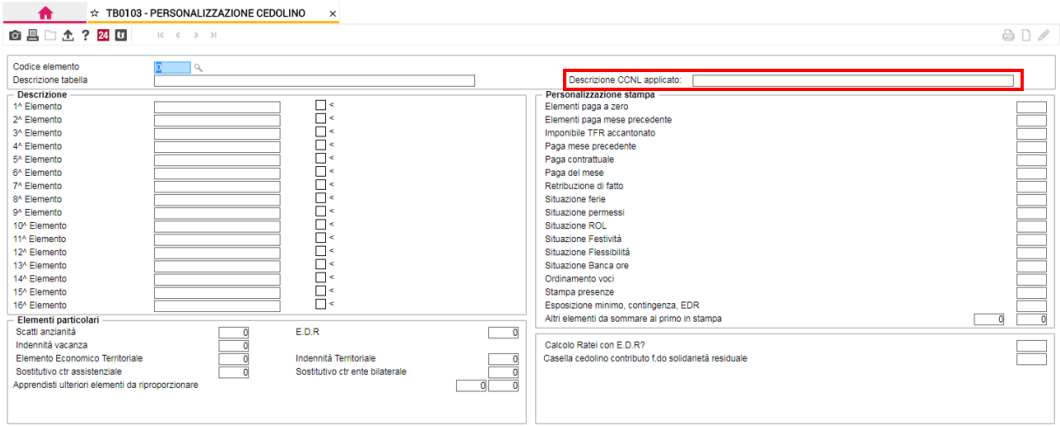
Tabelle procedura > Tabelle retributive

TB0103

Tabella descrizione elementi retribuzione

Descrizione CCNL applicato

Nella tabella in oggetto è stato implementato il campo "***Descrizione CCNL applicato***" utile al fine di esporre la descrizione del contratto collettivo nazionale di riferimento del codice tabella di **TB0103** selezionato:



Tale descrizione viene riportata all'interno del campo "*CCNL applicato*" dei nuovi layout del cedolino, con e senza presenze, con codice personalizzazione cedolino **34** "*Ced.con pres.2018*" e **35** "*Ced.senza pres.2018*".

Sarà possibile indicarlo anche all'interno di un cedolino personalizzato mediante il database **2255** "C*CNL applicato*" (**CNFCED** > scelta 2 > sezione 2 - "*Testata del cedolino*").

Per gli utenti **CONTRA** il campo "*Descrizione CCNL applicato*" verrà automaticamente compilato mediante la fornitura del modulo CONTRA del mese di aprile, contenuta nell'installatore PAGHE della presente versione.

Stampa elementi paga mese precedente

Il programma è stato implementato al fine di riportare in stampa del cedolino gli elementi retributivi del mese precedente solo se variati rispetto al mese attuale.

A tal fine fra i valori ammessi al campo "*Elementi paga mese precedente*" della tabella "*Descrizione elementi retribuzione*" (**TB0103**) è stato inserito il valore **V** "*solo se variati*".

Incentivo occupazione NEET 2018

Riferimenti normativi

Quadro normativo

Riferimenti normativi

- Decreto Direttoriale ANPAL n. 3 del 02/01/2018 e n. 83 del 05/03/2018;
- Circolare INPS n. 48 del 19/03/2018.

Premessa

Con il Decreto Direttoriale n. 3 del 02/01/2018, rettificato dal Decreto Direttoriale n. 83 del 05/03/2018, l'Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL) ha disciplinato l'**incentivo** "**Occupazione NEET**", che prevede l'**esonero dal versamento della contribuzione previdenziale a carico dei datori di lavoro in relazione alle nuove assunzioni di lavoratori registrati al Programma Garanzia Giovani**.

L'incentivo può essere riconosciuto per le assunzioni a tempo indeterminato effettuate tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2018.

L'incentivo **è cumulabile per la parte residua dei contributi datoriali con l'incentivo** all'occupazione giovanile stabile, previsto dall'art. 1, co. 100, della **L. n. 205/2017**.

Soggetti beneficiari

Possono accedere al beneficio tutti i datori di lavoro privati, anche non imprenditori, che, senza esservi tenuti, assumano giovani aderenti al Programma Garanzia Giovani.

Lavoratori per i quali spetta l'incentivo

L'incentivo spetta per l'assunzione di giovani aderenti al Programma Garanzia Giovani, giovani di età compresa tra i 16 e i 29 anni, non inseriti in un percorso di studi o formazione (NEET), in conformità con quanto previsto dall'art. 16 del Regolamento (UE) 1304/13, a condizione che, se di età inferiore a 18 anni, abbiano assolto al diritto dovere all'istruzione e formazione.

Ambito territoriale di ammissione all'incentivo

L'agevolazione spetta per le assunzioni effettuate nell'intero territorio nazionale, ad esclusione di quelle effettuate nella Provincia Autonoma di Bolzano.

Nel caso di spostamento della sede di lavoro al di fuori dei territori per cui è previsto l'incentivo, l'agevolazione non spetta a partire dal mese di paga successivo a quello di trasferimento.

Rapporti incentivati

L'incentivo può essere riconosciuto per le assunzioni effettuate tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2018, **anche in caso di rapporto a tempo parziale**.

Sono incentivabili le assunzioni a tempo indeterminato, anche a scopo di somministrazione, nonché per i **rapporti di apprendistato professionalizzante**.

Il beneficio non spetta nelle seguenti ipotesi:

- nelle ipotesi di trasformazione a tempo indeterminato di rapporti a termine;
- contratto di apprendistato di tipo A e C;
- contratto di lavoro domestico, intermittente e occasionale.

In favore dello stesso lavoratore l'incentivo può essere riconosciuto per un solo rapporto.

Assetto e misura dell'incentivo

L'incentivo è pari alla **contribuzione previdenziale a carico del datore di lavoro per un importo massimo di € 8.060,00 su base annua**, riparametrato e applicato su base mensile per 12 mensilità e fruibile, a pena di decadenza, entro il termine del 29 febbraio 2020.
La **soglia massima di esonero** della contribuzione datoriale riferita al periodo di paga **mensile** è, pertanto, pari ad **€ 671,66** (€ 8.060,00 / 12) e, per i rapporti di lavoro instaurati o risolti nel corso del mese, detta soglia deve essere riproporzionata, assumendo a riferimento la misura **giornaliera** di **€ 21,66** (€ 671,66 / 31).

L'INPS autorizza l'importo d'incentivo dipendente per dipendente, in base alle informazioni comunicate nell'istanza di ammissione.
Pertanto, a ogni dipendente può corrispondere un distintivo valore massimo su base annua/mensile/giornaliera.

Nell'ipotesi di rapporto di lavoro a tempo parziale il massimale dell'agevolazione deve essere proporzionalmente ridotto. Nel caso di variazione in aumento della percentuale oraria di lavoro in corso di rapporto, compreso il caso di assunzione a tempo parziale e successiva

trasformazione a tempo pieno, il beneficio fruibile non può superare il tetto massimo già autorizzato. Nelle ipotesi di diminuzione dell'orario di lavoro, compreso il caso di assunzione a tempo pieno e successiva trasformazione in part-time, sarà onere del datore di lavoro riparametrare l'incentivo spettante e fruire dell'importo ridotto.

Sono esclusi dall'esonero:
- i premi e contributi dovuti all'INAIL;
- i contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);
- i contributi eventualmente dovuti ai fondi di cui agli art. 26, 27, 28 e 29 del D.Lgs. n. 148/2015 (fondi di solidarietà bilaterali o fondo integrazione salariale per i settori non coperti dalla normativa in materia di integrazione salariale);
- il contributo per la garanzia sul finanziamento della Qu.I.R., di cui all'art. 1, co. 29, L. 190/2014;
- il contributo previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua);
- il contributo di solidarietà sui versamenti destinati alla previdenza complementare e/o ai fondi di assistenza sanitaria di cui alla legge n. 166/1991;
- il contributo di solidarietà per i lavoratori dello spettacolo, di cui all'art. 1, commi 8 e 14, del d.lgs. n. 182/1997;
- il contributo di solidarietà per gli sportivi professionisti, di cui all'art. 1, commi 3 e 4 del d.lgs. n. 166/1997.

L'esonero deve essere calcolato sui contributi al netto delle misure compensative di cui all'art. 10, commi 2 e 3, del D.lgs. n. 252/2005.

Il periodo di godimento dell'agevolazione può essere sospeso esclusivamente nei casi di assenza obbligatoria dal lavoro per maternità. In tale ipotesi l'incentivo deve essere fruito, a pena di decadenza, entro il termine perentorio del 29 febbraio 2020.

Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato

L'incentivo può essere legittimamente fruito nel rispetto delle previsioni di cui al Regolamento (UE) n. 1407/2013 del 18 dicembre 2013, relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti "*de minimis*", o, in alternativa, oltre tali limiti, nell'ipotesi in cui l'assunzione comporti un incremento occupazionale netto, come definito all'art. 2, paragrafo 32, del Regolamento (UE) n. 651/2014 del 17 giugno 2014 (vedi pag. 78).

Il rispetto dell'incremento occupazionale deve essere verificato in relazione alle singole assunzioni per le quali si intende fruire dell'incentivo.

Coordinamento con altri incentivi

L'incentivo non è cumulabile con altri incentivi all'assunzione di natura economica o contributiva, fatta eccezione per l'incentivo previsto dall'art. 1, co. 100, della Legge n. 205/2017.

Cumulabilità con l'incentivo all'occupazione giovanile stabile di cui all'art. 1, co. 100, Legge n. 205/2017

L'articolo 8 del Decreto Direttoriale n. 3/2018 prevede la possibilità di cumulare l'incentivo Occupazionale NEET con l'incentivo strutturale all'occupazione giovanile stabile introdotto dalla legge di bilancio 2018.

Pertanto, se l'assunzione, effettuata ai sensi dell'art. 1, co. 100 e ss., della legge di bilancio 2018, consente al datore di lavoro, ricorrendone tutti i presupposti giuridici, di accedere anche all'incentivo Occupazione NEET, quest'ultimo, secondo quanto disposto dall'art. 8, co. 2, del decreto n. 3/2018, è fruibile per la parte residua, fino al 100% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, nel limite massimo di € 8.060,00 su base annua, importo che deve essere riparametrato a applicato su base mensile, per un ammontare mensile pari ad € 671,66.

Di conseguenza, **nell'ipotesi di cumulo** tra l'esonero contributivo previsto dalla legge di bilancio 2018 e l'incentivo Occupazione NEET, la **soglia massima annuale** di esonero della contribuzione datoriale per quest'ultimo incentivo è **pari ad € 5.060,00** (€ 8.060,00 totali per l'incentivo Occupazione NEET, cui va sottratto l'importo massimo riconoscibile di € 3.000,00 per l'esonero previsto dalla legge di bilancio 2018), per un ammontare massimo, riparametrato su base **mensile**, pari ad **€ 421,66** (€ 5.060,00 / 12) e, per rapporti di lavoro instaurati o risolti nel corso del mese, per un importo massimo di **€ 13,60** (€ 421,66 / 31) per ogni **giorno** di fruizione dell'esonero contributivo.

Procedimento di ammissione all'incentivo

Il datore di lavoro deve inoltrare all'INPS, avvalendosi esclusivamente del modulo di istanza on-line "**NEET**", disponibile all'interno dell'applicazione "DiResCo – Dichiarazioni di Responsabilità del Contribuente", sul sito internet www.inps.it, una domanda preliminare di ammissione all'incentivo indicando:
- il lavoratore nei cui confronti è intervenuta o potrebbe intervenire l'assunzione;

- la Regione e la Provincia di esecuzione della prestazione lavorativa;
- l'importo della retribuzione mensile media, comprensiva dei ratei di tredicesima e quattordicesima mensilità;
- la misura dell'aliquota contributiva datoriale che può essere oggetto di sgravio;
- se per l'assunzione intende fruire anche dell'esonero previsto dall'art. 1, co. 100 e ss., della L. n. 205/2017.

L'incentivo sarà autorizzato dall'INPS in base all'ordine cronologico di presentazione delle istanze.

Datori di lavoro che operano con il sistema UNIEMENS

I datori di lavoro autorizzati esporranno, **a partire dal flusso UNIEMENS di competenza di aprile 2018**, i lavoratori per i quali spetta l'agevolazione valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della sezione <DenunciaIndividuale>.
In particolare, nell'elemento <Contributo> deve essere indicata la contribuzione piena calcolata sull'imponibile previdenziale del mese.

Per esporre il beneficio spettante dovranno essere valorizzati all'interno di <DenunciaIndividuale>, <DatiRetributivi>, elemento <Incentivo> gli elementi di seguito evidenziati:

- nell'elemento **<TipoIncentivo>** dovrà essere indicato uno dei seguenti codici

	Incentivo NEET	Incentivo NEET + esonero L. 205/2017
nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"	**NEET**	**IONC**
oltre gli aiuti "*de minimis*"	**DION**	**NETC**

- nell'elemento **<CodEnteFinanziatore>** dovrà essere indicato il valore "H00" ("Stato");
- nell'elemento **<ImportoCorrIncentivo>** dovrà essere indicato l'importo posto a conguaglio relativo al mese corrente;
- nell'elemento **<ImportoArrIncentivo>** dovrà essere indicato l'importo dell'incentivo relativo ai mesi di competenza di **gennaio, febbraio e marzo 2018**. Si sottolinea che la valorizzazione del predetto elemento può essere **effettuata esclusivamente nei flussi UNIEMENS di competenza di aprile, maggio e giugno 2018**.

I dati sopra esposti nell'UNIEMENS saranno riportati nel DM2013 "VIRTUALE" ricostruito dall'INPS come segue:

	nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"		oltre gli aiuti "*de minimis*"	
	Incentivo NEET	Incentivo NEET + esonero L. 205/2017	Incentivo NEET	Incentivo NEET + esonero L. 205/2017
Corrente	**L491**	**L495**	**L493**	**L497**
Arretrato	**L492**	**L496**	**L494**	**L498**

I datori di lavoro che devono recuperare importi non conguagliati, si devono avvalere della procedura delle regolarizzazioni (UNIEMENS/vig).

Datori di lavoro che operano con il sistema DMAG

Il datore di lavoro agricolo dovrà indicare, oltre alla retribuzione lorda mensile media, l'aliquota contributiva a suo carico al netto degli eventuali esoneri per zone svantaggiate e/o montane.

Oggetto del beneficio è la contribuzione datoriale effettivamente sgravabile e quindi la contribuzione calcolata al netto delle riduzioni per zone montane e svantaggiate per la manodopera occupata nei Comuni ricadenti nelle suddette zone.

I datori di lavoro agricoli potranno beneficiare dell'incentivo **a decorrere dalla denuncia DMAG del II trimestre 2018**.

A tal fine è stato istituito il nuovo **Codice di Autorizzazione** (CA) "**NT**", avente il significato di "Incentivo Occupazione NEET Decreto Direttoriale ANPAL 2 gennaio 2018 n. 3".

Nelle denunce DMAG principali (P) o sostitutive (S), con riferimento al lavoratore agevolato, oltre ai consueti dati retributivi, il datore di lavoro dovrà indicare:

- per il **Tipo Retribuzione**, il valore "**Y**";
- nel campo **CODAGIO** il CA "**NT**";

- nel campo retribuzione l'importo del bonus autorizzato riparametrato su base mensile.

Il calcolo dell'effettivo importo dell'incentivo spettante all'azienda sarà effettuato a cura dell'Istituto a seguito dell'elaborazione dei dati trasmessi tramite DMAG.

Qualora il beneficio spetti per periodi pregressi per i quali la retribuzione del lavoratore agevolato sia stata già denunciata con DMAG relativo al I trimestre 2018, la fruizione dello stesso potrà avvenire attraverso la presentazione di un DMAG di Variazione (V), con le medesime modalità sopra descritte.

Datori di lavoro UNIEMENS sezione <ListaPosPA>

L'agevolazione riguarda esclusivamente la contribuzione dovuta ai fini pensionistici.

I datori di lavoro iscritti alla Gestione Pubblica esporranno **nel flusso UNIEMENS, sezione ListaPosPA, a partire dal periodo retributivo di aprile 2018**, i lavoratori per i quali spetta l'esonero valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della gestione pensionistica, indicando in quest'ultimo la contribuzione piena calcolata sull'imponibile pensionistico del mese.

Per esporre il beneficio spettante dovrà essere valorizzato l'elemento <RecuperoSgravi> di <GestPensionistica> secondo le modalità di seguito indicate:

- nell'elemento **<AnnoRif>** dovrà essere inserito l'anno di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento **<MeseRif>** dovrà essere inserito il mese di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento **<CodiceRecupero>** dovrà essere inserito uno dei seguenti valori

	Incentivo NEET	Incentivo NEET + esonero L. 205/2017
nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"	**D**	**F**
oltre gli aiuti "*de minimis*"	**E**	**G**

- nell'elemento **<Importo>** dovrà essere indicato l'importo del contributo oggetto dello sgravio.

L'eventuale **recupero dei contributi relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018** potrà essere effettuato valorizzando i predetti elementi esclusivamente nei **flussi** UNIEMENS – ListaPosPA di competenza di **aprile, maggio e giugno 2018**.

Variazioni di dati precedentemente trasmessi dovranno essere comunicate, nel rispetto comunque dei limiti previsti relativamente agli importi ammessi allo sgravio, con l'elemento V1_PeriodoPrecedente Codice Causale Variazione 5.

Implementazioni Software

Il programma è stato implementato per:

- consentire l'identificazione dei dipendenti agevolabili;
- effettuare, laddove necessario, la verifica dell'incremento occupazionale netto alla data di assunzione;
- calcolare l'importo d'incentivo corrente ed, eventualmente, verificare per ciascun mese del periodo agevolato il mantenimento dell'incremento occupazionale;
- calcolare l'eventuale importo d'incentivo arretrato relativo ai mesi da gennaio a marzo 2018.

Sequenza operativa

Di seguito si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per l'applicazione dell'incentivo NEET.

Il superamento dell'importo massimo degli aiuti in regime "*de minimis*" (controllo a cura dell'utente) comporta la verifica dell'incremento occupazionale (controllo eseguito dal programma).

Nei successivi paragrafi viene illustrato il dettaglio delle elaborazioni eseguite dal programma.

Fruizione dell'incentivo nel rispetto dei limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*"

1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**. Il programma compilerà in automatico i campi "*Data inizio incentivo*", "*Data fine incentivo*" e "*Primo mese corrente*". Per gli assunti a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene compilato anche il campo "*Mese recupero arretrati*". Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Compilare il campo "*Agevolazione spettante*" (indicando l'importo comunicato dall'INPS) della suddetta sezione. Il programma compilerà in automatico il campo "*P.time*" riportando la percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).
3. In presenza di assunzioni avvenute nei mesi da gennaio a marzo 2018, eseguire il comando **UTY1807** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato.
4. Elaborare i cedolini.
5. Eseguire la quadratura.
   Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo "*Primo mese corrente*".
6. Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 compilare nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5). In presenza di assunzioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, eseguire il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero prima dell'esecuzione del comando **UTY1807**.

Fruizione oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*"

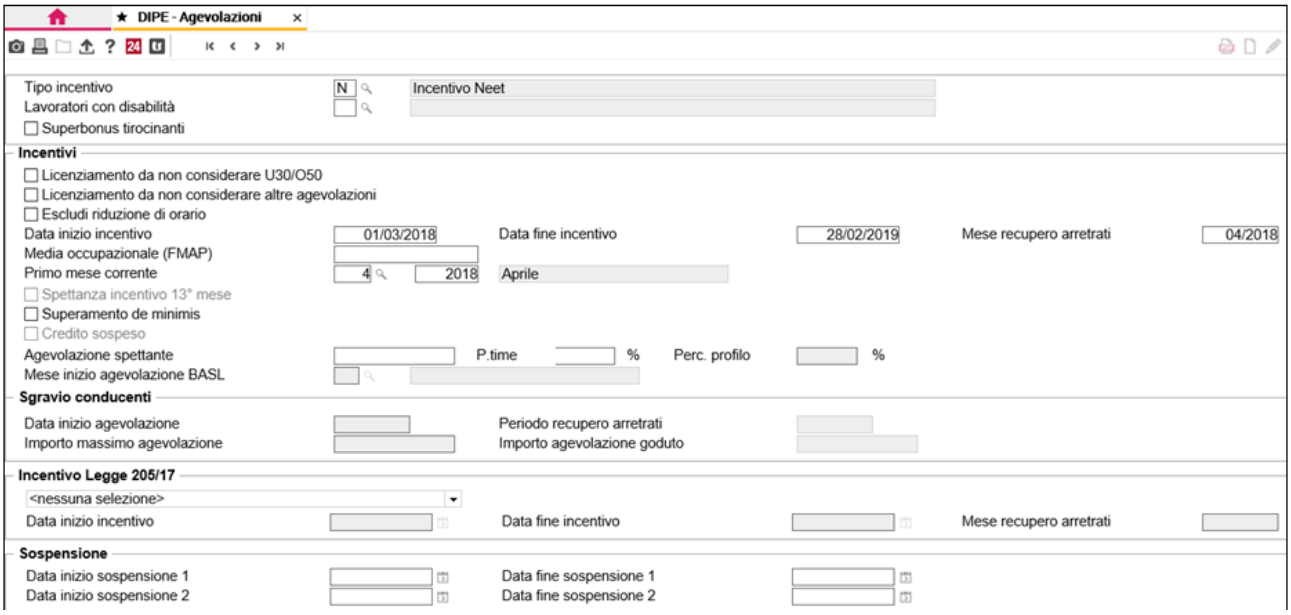
1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** e valorizzare il campo "*Superamento de minimis*". Il programma compilerà in automatico i campi "*Data inizio incentivo*", "*Data fine incentivo*" e "*Primo mese corrente*". Per gli assunti a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene compilato anche il campo "*Mese recupero arretrati*". Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Compilare il campo "*Agevolazione spettante*" (indicando l'importo comunicato dall'INPS) della suddetta sezione. Il programma compilerà in automatico il campo "*P.time*" riportando la percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).
3. Eseguire la scelta **UTYINC** > "*Calcolo alla data/per periodo*", per effettuare la verifica dell'incremento occupazionale calcolato con riferimento alla rispettiva data di assunzione di ciascun dipendente agevolabile.
4. Per i dipendenti agevolabili che originano incremento occupazionale ("*fmas > fmap*") compilare il campo "*Media occupazionale (FMAP)*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.
   Il programma (**QUADR**) calcolerà ogni mese l'incentivo spettante, verificando il mantenimento dell'incremento occupazionale, generando il credito in UNIEMENS.
5. In presenza di assunzioni avvenute nei mesi da gennaio a marzo 2018, eseguire il comando **UTY1807** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato
6. Elaborare i cedolini.
7. Eseguire la quadratura.
   Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo "*Primo mese corrente*".
8. Per i mesi successivi a quello di assunzione è possibile controllare la verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale mediante le scelte "*Verifica spettanza alla data / nel mese*" di **UTYINC**.
9. Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 compilare nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5). In presenza di assunzioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, eseguire il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero prima dell'esecuzione del comando **UTY1807**.

Dipendenti INPGI

Con riferimento ai dipendenti assicurati all'INPGI siamo in attesa delle relative istruzioni.

DIPE > Dati generali

La sezione "*Agevolazioni*" (pulsante funzione F4 nel campo "*Tipo incentivo*") della scheda "*Dati generali*" di **DIPE** è stata implementata con l'introduzione di nuovi campi utili alla gestione dell'incentivo in oggetto, di seguito dettagliati; inoltre la suddetta sezione è stata rivista eliminando alcuni campi e rinominandone altri, coerentemente con gli incentivi attualmente gestiti.



Tipo incentivo: è stato introdotto il nuovo codice **N** "*Incentivo Neet*".
Codice da inserire a cura dell'utente per identificare i dipendenti agevolabili.

Incentivi

Data inizio incentivo: (in precedenza "Data inizio agevolazione").
Data di inizio del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **N** nel precedente campo.

Data fine incentivo: (in precedenza "Data fine agevolazione").
Data di fine del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **N** nel campo "*Tipo incentivo*".

Mese recupero arretrati: (nuovo) campo utile nel caso di assunzioni effettuate a gennaio, febbraio o marzo 2018 per indicare il mese nel quale si intende procedere al recupero dell'incentivo spettante a titolo di arretrati.
Viene compilato in automatico dal programma con il mese di aprile 2018 in seguito all'indicazione del codice **N** nel campo "*Tipo incentivo*", sarà cura dell'utente, laddove desiderato, modificare il mese proposto; si ricorda comunque che il recupero può essere effettuato solo nelle denunce di competenza dei mesi di aprile, maggio o giugno 2018.

Media occupazionale (FMAP): nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", a seguito della verifica dell'incremento occupazionale (vedi comando **UTYINC** pag. 40), in tale campo l'utente deve riportare il valore della forza media occupazionale dei 12 mesi precedenti (*fmap*), calcolata in fase di assunzione ed evidenziata nel corrispondente campo della stampa di verifica

dell'incremento occupazionale (scelte "*Calcolo alla data / per periodo*" di **UTYINC**).

Primo mese corrente: (nuovo)

mese a partire dal quale calcolare l'importo di incentivo corrente.

Viene compilato in automatico dal programma con il mese di assunzione in seguito all'indicazione del codice **N** nel campo "*Tipo incentivo*"; per gli assunti a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene indicato il mese di aprile 2018.

Superamento de minimis:

valorizzare il campo nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*".

Se il campo risulta compilato per accertare la spettanza dell'incentivo mensile il programma verificherà che, al termine di ciascuna mensilità, permanga un "*fmas*" > "*fmap*".

Agevolazione spettante:

importo d'incentivo spettante comunicato dall'INPS.

Campo a gestione manuale.

L'importo inserito in tale campo verrà parametrato in automatico dal programma di quadratura su base mensile e, se necessario, giornaliera, al fine di determinare l'incentivo mensile spettante.

P.time:

percentuale part-time in funzione della quale è stato calcolato l'importo d'incentivo spettante inserito al campo precedente.

Il programma propone in automatico la percentuale indicata nel corrispondente campo della scheda "*Dati generali*".

Tale informazione è utile nel caso di variazione in diminuzione della percentuale, per consentire al programma di riproporzionare automaticamente, in fase di quadratura, l'importo d'incentivo da riconoscere.

Sospensione

I campi di seguito descritti, in precedenza relativi al solo esonero contributivo L. 205/2017, sono stati estesi anche all'incentivo in oggetto e sono stati rinominati.

Data inizio sospensione 1/2:
Data fine sospensione 1/2:

indicare gli eventuali periodi di assenza per maternità obbligatoria verificatisi nel corso del periodo di spettanza dell'incentivo.

Il programma sospenderà il calcolo dell'esonero contributivo per il periodo indicato.
In tal caso sarà cura dell'utente modificare la "*Data fine incentivo*" per ottenere il corrispondente differimento temporale del periodo di fruizione del beneficio.

Il campo "Mese inizio agevolazione" precedentemente presente nella sezione "*Incentivi*" è stato rimosso.

Si precisa che, anche con riferimento a dipendenti non interessati da agevolazioni, nella sezione in esame può essere necessario compilare i seguenti campi ai fini del corretto calcolo della forza occupazionale:

Licenziamento da non considerare altre agevolazioni:

tale campo deve essere contrassegnato con riferimento ai dipendenti che, nel periodo oggetto di verifica, risultano cessati per motivi che non influenzano la verifica dell'incremento occupazionale.

Nella verifica dell'incremento occupazionale:

- risultano ininfluenti le dimissioni volontarie;
- risulta ininfluente il licenziamento per giusta causa ma non anche per giustificato motivo; pertanto, non può essere verificato il codice tipo cessazione 1D, ed è quindi necessario compilare tale campo solo in caso di licenziamento per giusta causa;
- la cessazione per decesso non è indicata fra le cause ininfluenti dalla circolare INPS n. 48/2018, e pertanto il corrispondente codice UNIEMENS non è verificato dal programma.

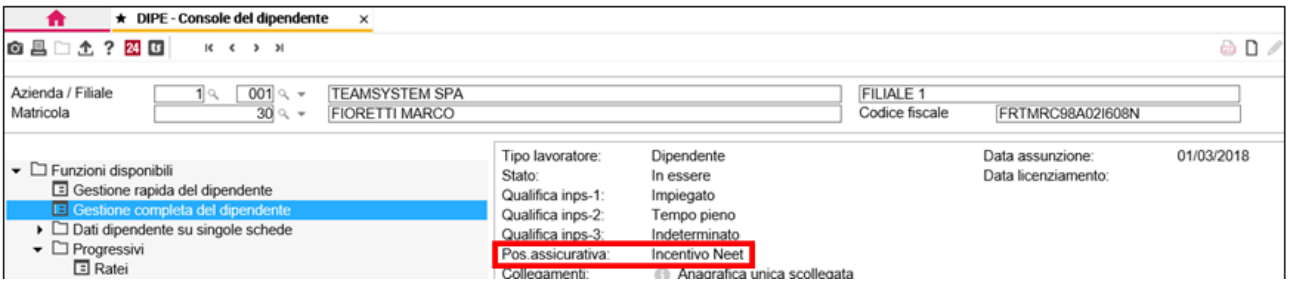
Escludi riduzione di orario:

tale campo deve essere contrassegnato al fine di conteggiare il dipendente nella forza media aziendale (determinazione del relativo ULA) senza considerare le eventuali riduzioni volontarie di orario (variazioni in diminuzione

della percentuale di part-time storicizzate in anagrafica dipendente) intervenute nel corso del periodo oggetto di verifica.

Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** occorre compilare i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5).

Per i dipendenti per i quali è stato compilato il campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE** con il codice "**N**", nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della maschera principale di **DIPE**, in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verrà evidenziata la descrizione "*Incentivo Neet".*



Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verranno evidenziate entrambe le descrizioni.

UTYINC – Calcolo incremento occupazione incentivi

Per la verifica dell'incremento occupazionale, utile nel caso di fruizione oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", all'interno del comando **UTYINC** sono presenti le seguenti scelte.

Elenco dipendenti con incentivo

La scelta "*Elenco dipendenti con incentivo*" (in precedenza "Elenco dipendenti agevolabili giovani/sud"), è stata implementata per consentire la generazione del tabulato contenente l'elenco dei dipendenti agevolabili, anche con riferimento all'incentivo NEET.

A tal fine, indicando il valore "**N**" nel campo "*Tipologia incentivo*" della maschera di selezione dei limiti di stampa, il programma verifica i dipendenti per i quali, nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**, il campo "*Tipo incentivo*" risulta compilato con il codice "**N**", assunti a tempo indeterminato nel periodo indicato dall'utente ("*Da data verifica – A data verifica*").

ELENCO DIPENDENTI AGEVOLATI DAL 01/01/2018 AL 30/04/2018

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Data entrata	Data termine	Agevolabile	Escludi riduzione di orario	Superamento de minimis	Credito sospeso	Agevolazione spettante Teorico	Agevolazione spettante Part-time
1	30	FIORETTI MARCO	01/03/2018 (A)		N		X		8060,00	100,00
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018 (A)		N		X		8060,00	100,00

Nel campo "*Data entrata*" verrà evidenziata la data di assunzione del dipendente agevolabile (seguita dal codice A); sono inoltre presenti altre informazioni rilevanti della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Calcolo alla data / per periodo

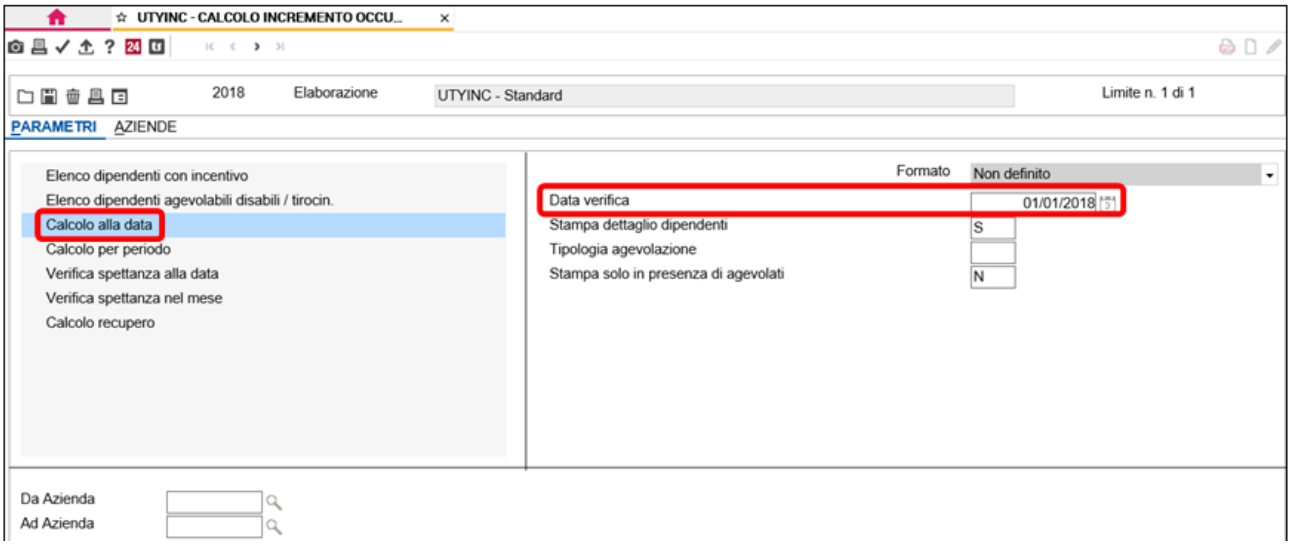
La scelta "*Calcolo alla data*" è stata implementata per effettuare il calcolo anche con riferimento ai dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**N**".

Si ricorda che la scelta in esame consente di generare una stampa di verifica dell'incremento occupazionale calcolato con riferimento ad una data indicata dall'utente.

Tale stampa è utile nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*" (valorizzazione del campo "*Superamento de minimis*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**), al fine di individuare fra i dipendenti agevolabili, quelli per i quali si è realizzato un incremento occupazionale e per i quali è pertanto possibile usufruire dell'incentivo.

A tal fine, il programma calcola la forza occupazionale media (determinata come totale delle ULA espresse in giorni) relativa ai 12 mesi precedenti la data indicata (*fmap*) e quella, stimata, relativa ai 12 mesi successivi (*fmas*).

In fase di impostazione del comando sono richieste le seguenti informazioni:



Data verifica:	indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica dell'incremento occupazionale netto, cioè la data di assunzione di un dipendente agevolabile.
Stampa dettaglio dipendenti:	indicando "**Si**" (*default*) viene riportato in stampa il dettaglio di tutti i dipendenti conteggiati nel calcolo della forza occupazionale media (precedente e successiva alla data di verifica), con il rispettivo valore di ULA. Indicando "**No**" verranno riportati in stampa i valori totali della forza occupazionale media calcolata, evidenziando in dettaglio solo i dipendenti agevolabili assunti alla "*Data di verifica*".
Tipologia agevolazione:	indicando "**N**" in tale campo, verranno considerati ai fini della verifica dell'incremento occupazionale i soli dipendenti identificati dal codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**. Non compilando il campo verranno considerati anche gli eventuali dipendenti con incentivo Mezzogiorno (vedi pag. 55), disabili, tirocinanti, giovani e Sud.
Stampa solo in presenza di agevolati:	indicando "**Si**", la stampa verrà generata soltanto in presenza di dipendenti agevolabili che originano un incremento occupazionale (dipendenti per i quali risulterà valorizzata la colonna "*Agevolabile*" della stampa stessa). Indicando "**No**" (*default*) la stampa verrà sempre generata.

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito illustrata.

STAMPA CALCOLO INCREMENTO OCCUPAZIONALE PER AGEVOLAZIONI

Data verifica 01/01/2018 **1**

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Dipendenti non agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.
1	7	VERDI GIOVANNA	01/01/2009		365,00	365,00
33	2	VERDI GIANNI	01/01/2010		365,00	365,00
33	3	CELESTE MARINA	01/01/2011		365,00	365,00
1	13	AMARO NICOLA	20/03/2012		365,00	365,00
1	1	ROSSI MARIO	01/01/2014		365,00	365,00
1	4	GIALLI ROBERTO	01/01/2014		365,00	365,00
1	5	VERMIGLIO GIUSEPPE	01/01/2014	31/12/2018	365,00	365,00
1	2	VERDI GIANNI	20/02/2014	30/06/2017	181,00	
1	6	AMARANTO GIORGIA	20/06/2014		365,00	365,00
2	1	ROSA MATTEO	14/10/2014		365,00	365,00
1	3	NERI LAURA	01/01/2015	30/06/2017	181,00	
1	8	BIANCHI SIMONE	01/01/2015		365,00	365,00
1	12	MARRONE ANNA	01/02/2015		365,00	365,00
33	1	ROSSI MARIO	01/01/2016	31/03/2018	365,00	90,00
1	9	VERDI MARCO	10/02/2016		365,00	365,00
1	17	GIALLO ORESTE	01/12/2016	28/02/2017	59,00	
1	18	BIANCHINI ROSARIO	01/01/2017		365,00	365,00
1	23	ROSSINO GIORGIO	01/01/2017	31/08/2017	243,00	
1	24	BIANCO SERENA	01/01/2017		365,00	365,00
1	20	VERDE LAURA	01/02/2017		334,00	365,00
1	19	VERDONE CARLO	01/03/2017		306,00	365,00
1	21	BLU MARCO	01/04/2017		275,00	365,00
1	22	BIANCONE SERENA	01/05/2017		245,00	365,00
1	25	PRIMO ANDREA	01/07/2017		184,00	365,00
1	26	PANNA ANDREA	01/07/2017		184,00	365,00
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018			365,00
Totale					7667,00	7755,00

2

Dipendenti agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.	Totale anno prec. (fmap)	Totale anno succ. (fmas)	Agevolabile	Data termine agevolazione
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018			365,00	7667,00	8120,00	N	31/12/2018

3

1. Viene evidenziata la data con riferimento alla quale viene verificata l'eventuale realizzazione di incremento occupazionale.
2. In tale sezione vengono riportati i dipendenti conteggiati nella forza media occupata, non considerando i dipendenti agevolabili per i quali viene effettuata la verifica dell'incremento occupazionale.

   In particolare, nella forza aziendale:

   - vengono considerati tutti i lavoratori dipendenti (a tempo determinato/indeterminato, full-time/part-time) in forza nei 12 mesi precedenti la data di verifica;
   - vengono considerati i lavoratori utilizzati in somministrazione se nell'ambito di un rapporto a tempo determinato intercorrente con l'agenzia; a tal fine, il programma considera nella forza occupazionale i soli lavoratori interinali per i quali non risulta valorizzato il campo "*Tipologia legge 92/12*" del comando **DIPINT**;
   - non vengono considerati i dipendenti a termine assunti in sostituzione di lavoratori assenti (dipendenti con "*Qualifica INPS – 3*" pari ad "A").

   Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

   Entrata: data di assunzione del dipendente.

   Uscita: Per i dipendenti licenziati nei 12 mesi precedenti la data di verifica, in tale campo viene riportata la data di licenziamento.

   Si precisa che, al fine di evitare che l'incremento occupazionale non si realizzi a seguito dell'interruzione di un rapporto di lavoro per una delle cause indicate dall'art. 32 del Regolamento UE n. 651/2014, non vengono considerati come licenziati i dipendenti per i quali risulta compilato il campo "*Licenziamento da non considerare altre agevolazioni*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.
   Ai fini del calcolo della forza occupazionale, pertanto, tali dipendenti verranno considerati comunque in forza.

   Per i dipendenti a tempo indeterminato, in forza alla data di verifica, il campo "*Uscita*" non viene compilato.

   Per i dipendenti a tempo determinato, in forza alla data di verifica, come data di uscita viene riportata la data di termine del contratto di lavoro.
   Si precisa che, per i dipendenti assunti a tempo determinato e successivamente prorogati, nella stampa di verifica effettuata con riferimento ad una data precedente

alla data di proroga, come data di uscita viene riportata la data termine originariamente prevista.

Per i dipendenti apprendisti, da considerare come dipendenti a tempo determinato, come data di uscita viene riportata la data di fine del periodo di apprendistato.

Per i dipendenti trasferiti con passaggio diretto ("*Stato dipendente*" = 9 senza data di licenziamento), in tale campo viene riportata la data di uscita memorizzata nella sezione "*Trasferimento*" della scheda "*Dati generali*" di **DIPE**.

Giorni anno prec.: Numero di giorni in forza cadenti nei dodici mesi precedenti la data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno precedente alla data di verifica.

Giorni anno succ.: Numero di giorni in forza (potenziali) cadenti nei dodici mesi successivi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno successivo alla data di verifica.

Si precisa che, in presenza di variazioni storicizzate nell'anagrafica dipendente, le rilevazioni di cui sopra vengono effettuate verificando l'anagrafica valida alla data di verifica, ignorando le eventuali variazioni successive.

Se indicato "**No**" al campo "*Stampa dettaglio dipendenti*" del comando in oggetto, nella presente sezione viene riportato solamente il rigo "*Totale*" nel quale viene evidenziato il totale dei giorni anno precedente e anno successivo determinati come sopra descritto.

3. In tale sezione, vengono evidenziati i dipendenti agevolabili assunti nella data di verifica.

Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

Entrata: data di assunzione del dipendente agevolabile, coincidente con la "*Data verifica*" evidenziata in testa al tabulato.

Uscita: in tale sezione questa data non viene compilata.

Giorni anno prec.: in tale sezione il campo "*Giorni anno prec.*" non viene compilato.

Giorni anno succ.: numero di giorni in forza cadenti nei dodici mesi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Totale anno prec. (fmap): in tale campo viene riportato lo stesso valore totale dei "*Giorni anno prec.*" evidenziato nella sezione precedente.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media dell'anno precedente (*fmap*).

Successivamente alla verifica dell'incremento occupazionale, per i dipendenti effettivamente ammessi all'incentivo, il rispettivo valore evidenziato in tale campo dovrà essere riportato, a cura dell'utente, nel campo "*Media occupazione (FMAP)*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Totale anno succ. (fmas): in tale campo viene riportata la somma del valore totale dei "*Giorni anno succ.*" della sezione precedente e del valore "*Giorni anno succ.*" indicato con riferimento al dipendente agevolabile.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media stimata dell'anno successivo (*fmas*).

In presenza di più dipendenti agevolabili, per i dipendenti successivi al primo in elenco, il valore riportato rappresenta un totale progressivo ("*Totale anno succ.*" indicato con riferimento al dipendente precedente + "*Giorni anno succ.*" indicati per lo specifico dipendente).

Agevolabile: in tale campo viene evidenziato il codice "**N**" per i dipendenti che danno effettivamente diritto all'agevolazione ossia quelli per i quali risulta realizzato un incremento occupazionale.

Tale incremento è rilevato, per ciascun dipendente agevolabile evidenziato in stampa, nel caso in cui il valore presente al campo "*Totale anno succ. (fmas)*" risulti maggiore di quello presente al campo "*Totale anno prec. (fmap)*".

Data termine agevolazione: data termine agevolazione calcolata dal programma.

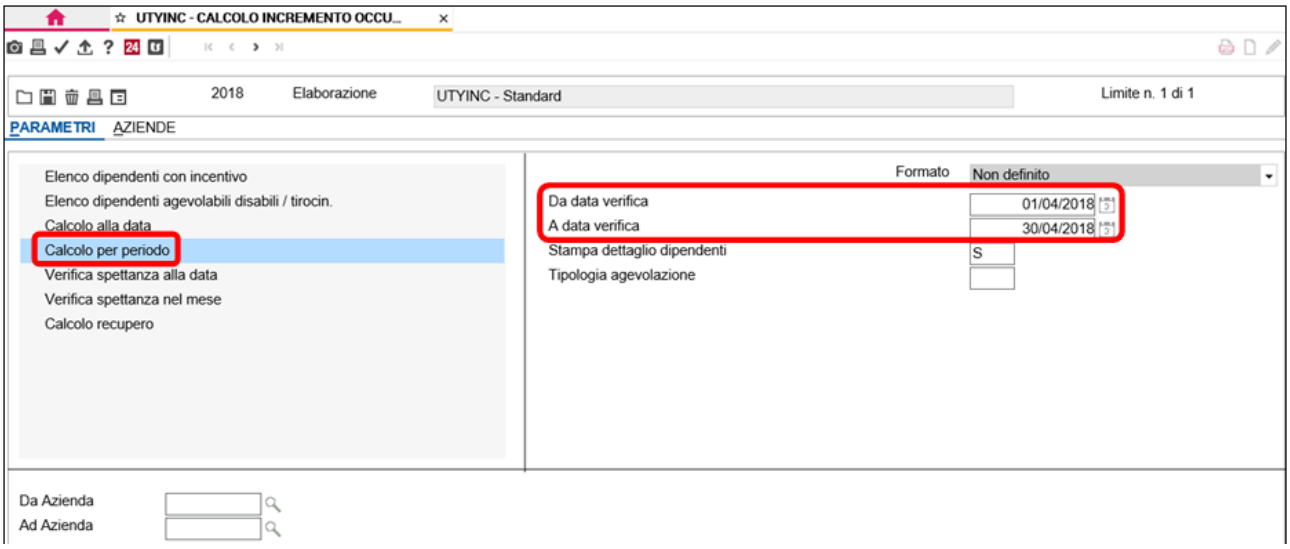
Per le modalità di compilazione di tale campo si rimanda al paragrafo "Precisazioni" (pag. 54).

Nel caso in cui l'azienda per la quale si effettua la verifica sia un'agenzia di somministrazione, il programma non terrà in considerazione i dipendenti a tempo determinato presenti nella filiale con *"Codice gestione ente"* pari a **4** *"Interinale"* (scheda *"Dati contributivi"* di **AZIE**); tali dipendenti, infatti, devono essere conteggiati nella forza occupazionale dell'azienda utilizzatrice.

Conformemente a quanto previsto per la scelta "*Calcolo alla data*", anche la scelta "*Calcolo per periodo*" di **UTYINC** è stata implementata per effettuare il calcolo per i dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**N**".

Si ricorda che la scelta in esame consente di generare una stampa analoga a quella prodotta con la scelta "*Calcolo alla data*"; la verifica dell'incremento occupazionale è tuttavia effettuata con riferimento ad un periodo impostato dall'utente, in luogo di una data specifica.

A tal fine il programma individuerà automaticamente le date interessate da assunzioni di dipendenti agevolabili, rientranti nell'intervallo indicato, generando, per ogni data di verifica riconosciuta, un tabulato identico a quello sopra esposto.



Verifica spettanza alla data / nel mese

Le scelte "*Verifica spettanza alla data / nel mese*" sono state implementate per effettuare la verifica anche con riferimento ai dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**N**".

Si ricorda che le scelte in esame, utili nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*" (valorizzazione del campo "*Superamento de minimis*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**), consentono di effettuare la verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale nei vari mesi di spettanza dell'incentivo in oggetto.

Le stampe in oggetto consentiranno il controllo del calcolo eseguito dal programma.

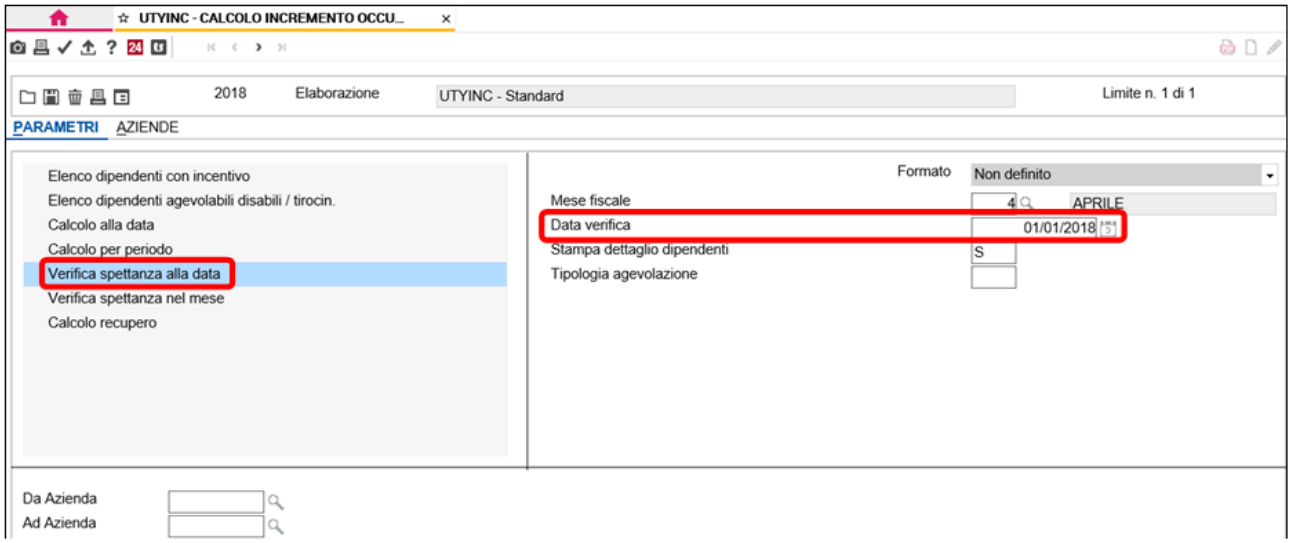
Con la scelta "*Verifica spettanza alla data*", la verifica viene effettuata con riferimento ai dipendenti agevolati (valorizzazione del campo "*Media occupazionale (FMAP)*" della sez. "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**) assunti nella specifica data indicata dall'utente (campo "*Data verifica*").

Con la scelta "*Verifica spettanza nel mese*", vengono considerati tutti i dipendenti agevolati assunti fino al mese selezionato, effettuando automaticamente la verifica con riferimento alle rispettive date di assunzione.

Ai fini della verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale, tali scelte mettono a confronto la forza occupazionale media dei 12 mesi precedenti e successivi la data di assunzione:

- la prima (*fmap*) viene rilevata dal valore indicato nel corrispondente campo della sez. "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**);
- la seconda (*fmas*), viene ricalcolata, sempre con riferimento alla data di assunzione, utilizzando però le informazioni disponibili al termine di ciascun mese di applicazione dell'incentivo in esame.

Eseguendo la scelta "*Verifica spettanza alla data*" vengono richieste le seguenti informazioni:



Mese fiscale: indicare il mese per il quale si intende effettuare la verifica di mantenimento dell'incremento occupazionale ossia la verifica di spettanza della quota mensile di incentivo.

Data verifica: indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica, ossia la data di assunzione di un dipendente agevolato, avvenuta entro il termine del mese indicato al campo "*Mese fiscale*".

Stampa dettaglio dipendenti: indicando "**Si**" (valore di *default*) viene riportato in stampa il dettaglio di tutti i dipendenti conteggiati nel calcolo della forza occupazionale media stimata dei 12 mesi successivi alla data di verifica, con il rispettivo valore in ULA (espresso in giorni).

Indicando "**No**" verranno riportati in stampa i valori totali della forza occupazionale media calcolata, evidenziando in dettaglio solo i dipendenti agevolati assunti nel giorno indicato come "*Data di verifica*".

Tipologia agevolazione: indicando "**N**" in tale campo, verranno considerati ai fini della verifica dell'incremento occupazionale i soli dipendenti identificati dal codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Non compilando il campo verranno considerati anche i dipendenti con incentivo Mezzogiorno (vedi pag. 55), disabili, tirocinanti, giovani e Sud.

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito illustrata.

STAMPA VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE PER INCENTIVO

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Data verifica 01/01/2018
Mese elaborazione 04/2018

1

Dettaglio dipendenti

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno succ.	Giorni 2° anno succ.
1	7	VERDI GIOVANNA	01/01/2009		365,00	
33	2	VERDI GIANNI	01/01/2010		365,00	
33	3	CELESTE MARINA	01/01/2011		365,00	
1	13	AMARO NICOLA	20/03/2012		365,00	
1	1	ROSSI MARIO	01/01/2014		365,00	
1	4	GIALLI ROBERTO	01/01/2014		365,00	
1	5	VERMIGLIO GIUSEPPE	01/01/2014	31/12/2018	365,00	
1	6	AMARANTO GIORGIA	20/06/2014		365,00	
2	1	ROSA MATTEO	14/10/2014		365,00	
1	8	BIANCHI SIMONE	01/01/2015		365,00	
1	12	MARRONE ANNA	01/02/2015		365,00	
33	1	ROSSI MARIO	01/01/2016	31/03/2018	90,00	
1	9	VERDI MARCO	10/02/2016		365,00	
1	18	BIANCHINI ROSARIO	01/01/2017		365,00	
1	24	BIANCO SERENA	01/01/2017		365,00	
1	20	VERDE LAURA	01/02/2017		365,00	
1	19	VERDONE CARLO	01/03/2017		365,00	
1	21	BLU MARCO	01/04/2017		365,00	
1	22	BIANCONE SERENA	01/05/2017		365,00	
1	25	PRIMO ANDREA	01/07/2017		365,00	
1	26	PANNA ANDREA	01/07/2017		365,00	
1	29	PAMBIANCHI GRAZIELLA	01/02/2018		167,00	
1	30	FIORETTI MARCO	01/03/2018		306,00	
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018		365,00	
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018		365,00	
Totale					8593,00	

2

Dipendenti agevolabili — Presenza di licenziamenti significativi : No

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Totale anno prec. (fmap)	Totale anno succ. (fm1as)	Totale 2° anno succ. (fm2as)	Calcolati	Arretrati	Corrente	Agev.	Data termine agevolazione
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018		7667,00	8593,00					N	31/12/2018
Totale												

3

1. Viene evidenziata la data verifica ed il mese al termine del quale viene verificato il mantenimento dell'incremento occupazionale.

2. In tale sezione viene evidenziata la forza occupazionale media stimata relativa ai 12 mesi successivi la data di verifica, ricalcolata con le stesse modalità già descritte con riferimento alla stampa "*Calcolo alla data*" ma considerando tutti gli eventi verificatisi nel periodo intercorrente fra tale data e la fine del mese per il quale si effettua la verifica di mantenimento.

   Nello specifico, tale valore viene ricalcolato considerando le assunzioni, i licenziamenti, le proroghe o trasformazioni di contratti a termine nonché le variazioni della percentuale part-time intervenute nel suddetto periodo.

   Si precisa che, analogamente a quanto previsto per la verifica iniziale dell'incremento occupazionale, anche nella verifica del relativo mantenimento:

   - non vengono considerati come licenziati i dipendenti per i quali risulta contrassegnato il campo "*Licenziamento da non considerare altre agevolazioni*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**;
   - non vengono considerate le riduzioni di orario relative ai dipendenti per i quali risulta contrassegnato il campo "*Escludi riduzioni di orario*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

   In presenza di variazioni storicizzate nell'anagrafica dipendente, il ricalcolo viene effettuato verificando l'anagrafica valida al termine del mese di verifica, ignorando le eventuali variazioni successive.

   La forza occupazionale dei 12 mesi precedenti non viene riportata in quanto corrispondente al valore già determinato in fase di verifica iniziale dell'incremento occupazionale.

   La colonna "*Giorni 2° anno succ.*" nel caso di stampa effettuata per "*Tipologia agevolazione*" pari a "**N**" non viene valorizzata.

3. In tale sezione vengono evidenziati i dipendenti agevolati assunti nella data di verifica.

   Per ciascun dipendente vengono evidenziate, in particolare, le seguenti informazioni:

   Totale anno prec. (fmap): forza occupazionale media (espressa in numero di giorni) relativa ai 12 mesi precedenti l'assunzione (*fmap*).

   Tale valore viene prelevato dal campo "*Media occupazionale (FMAP)*" di **DIPE**, inserito dall'utente.

   Totale anno succ. (fm1as): in tale campo viene riportato il valore totale dei "*Giorni anno succ.*" della sezione precedente (*fmas*).

I successivi campi "*Totale 2° anno succ. (fm2as)*", "*Calcolati*", "*Arretrati*" e "*Corrente*" non vengono evidenziati con riferimento all'incentivo NEET.

Agev.: in tale campo viene evidenziato il codice "**N**" (per i dipendenti per i quali risulta realizzato il mantenimento dell'incremento occupazionale ossia quelli per i quali è possibile fruire della quota mensile di incentivo spettante.

Tale mantenimento è realizzato nel caso in cui il valore di *fmas* ricalcolato (campo "*Totale anno succ.*") continua a risultare maggiore di quello di *fmap* calcolato in fase di assunzione (campo "*Totale anno prec.*").

In linea generale, il non mantenimento dell'incremento occupazionale può verificarsi in caso di cessazione anticipata di almeno un dipendente in forza alla data di assunzione del dipendente agevolato; tale cessazione, inoltre, non deve esser dovuta alle cause che, ai sensi della normativa, non sono rilevanti ai fini del calcolo (ad esempio dimissioni volontarie, pensionamento, ecc.).

L'assenza di cessazioni anticipate rispetto alla scadenza non impone il ricalcolo.

La presenza di cessazioni rilevanti ai fini della verifica di mantenimento viene evidenziata nella stampa nel campo "*Presenza di licenziamenti significativi*".

In funzione di quanto sopra, in assenza delle suddette cessazioni, per il dipendente agevolato verrà comunque riconosciuto il diritto all'incentivo (evidenziazione del valore "**N**" nel campo in esame).

Data termine agevolazione: data termine agevolazione calcolata dal programma.

Per le modalità di compilazione di tale campo si rimanda al paragrafo "Precisazioni" (pag. 54).

Eseguendo la scelta "*Verifica spettanza nel mese*" viene richiesto il mese per il quale si intende verificare il mantenimento dell'incremento; il programma individuerà automaticamente le date interessate da assunzioni di dipendenti agevolati, generando, per ogni data di verifica riconosciuta, un tabulato identico a quello sopra esposto.

Calcolo incentivo del mese

A partire dall'elaborazione del mese di aprile 2018, in presenza del codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE**, il programma di quadratura calcola l'incentivo corrente fruibile nei limiti della soglia massima mensile con le seguenti modalità.

Viene calcolata la soglia mensile (incentivo teorico) e confrontata con la contribuzione dovuta oggetto di esonero.

L'importo della soglia mensile sarà determinata come segue.

- Incentivo NEET:
  - nel caso di dipendente in forza per l'intero mese "*Agevolazione spettante*"/12;
  - nei mesi di assunzione, licenziamento o inizio/fine sospensione ("*Agevolazione spettante*"/12)/31 x giorni in forza;
- Incentivo NEET + esonero L. 205/2017
  - nel caso di dipendente in forza per l'intero mese ("*Agevolazione spettante*"/12) – incentivo teorico esonero L. 205/2017;
  - nei mesi di assunzione, licenziamento o inizio/fine sospensione [("*Agevolazione spettante*"/12)/31 x giorni in forza] - incentivo teorico esonero L. 205/2017.

I contributi oggetto di esonero sono pari alla contribuzione previdenziale a carico dell'azienda diminuiti, se presenti, delle misure compensative e della contribuzione al Fondo di integrazione salariale e Fondi di solidarietà bilaterali.

Inoltre, non viene considerato il contributo ex articolo 25, comma 4, della legge n. 845/78 (0,30%) integrativo del contributo ordinario NASPI (vedi paragrafo "Contribuzione oggetto di esonero").

Nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017, i contributi oggetto di esonero determinati come sopra esposto verranno diminuiti anche dell'esonero fruito a titolo di incentivo L. 205/2017.

L'incentivo corrente sarà pari all'importo dei contributi agevolabili del mese nei limiti della soglia mensile.

Si precisa che, nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017, nell'ultimo mese di applicabilità dell'incentivo NEET, sia per il calcolo della relativa soglia mensile che per la determinazione dei contributi agevolabili, i corrispondenti importi relativi all'esonero L. 205/2017 verranno riproporzionati considerando solo la quota riferita alle giornate coperte anche dall'incentivo NEET.

Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR

Per i dipendenti interessati dall'esonero contributivo in oggetto non verrà effettuato il recupero sul TFR, in quanto tale contributo è stato ricompreso nell'esonero.
Pertanto, l'importo del relativo imponibile non verrà memorizzato nel corrispondente campo della sezione *"Progressivi > TFR"* di **DIPE**.

Per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018, per i quali lo 0,50% è già stato recuperato, la restituzione dell'importo verrà effettuata mediante la generazione dell'apposita voce di calcolo in fase di calcolo degli arretrati (**UTY1807** vedi pag. 49).

Si precisa che, nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", che prevede mensilmente la verifica dell'incremento occupazionale, in assenza d'incremento per il mese in elaborazione e conseguente perdita del beneficio per lo stesso, per effettuare il calcolo dello 0,50% sarà necessario rielaborare il cedolino.

A tal fine il programma di quadratura esporrà un apposito messaggio di avviso.

Contribuzione oggetto di esonero

Nella contribuzione agevolabile non viene considerato il contributo ex articolo 25, comma 4, della legge n. 845/78 (0,30%) integrativo del contributo ordinario NASPI (1,31%).

Pertanto, in presenza di un'aliquota nel rigo ASPI della tabella *"Contributi Inps azienda / dipendente"* (**TB0304**), il programma non considererà la percentuale dello 0,30%.

Operai agricoli

- I contributi oggetto di esonero vengono calcolati al netto delle eventuali riduzioni per zone montane e svantaggiate.
- Cooperative legge 240/84

  Per le aziende in questione il programma considera oggetto di esonero solo i contributi dovuti tramite il sistema DMAG e non quelli dovuti tramite denuncia UNIEMENS.

Dipendenti ex-INPDAP

Le contribuzioni minori non vengono incluse nell'esonero.

Operai edili

Con riferimento agli operai edili per i quali si può fruire dell'esonero contributivo in oggetto, nel caso di dipendente in possesso dei requisiti richiesti per l'applicazione della riduzione del premio assicurativo INAIL (11,50%), nella scheda *"Dati generali"* di **DIPE** dovrà comunque essere attivata la "*Posizione assicurativa*" **30**.

Quest'ultima verrà verificata dal programma in sede di autoliquidazione INAIL, per l'applicazione della riduzione nel calcolo dei premi.

In presenza del codice *"Tipo incentivo"* **N** il programma non applicherà la riduzione dei contributi minori dovuti all'INPS (11,50%), nonostante l'indicazione della "*Posizione assicurativa*" **30**.

Passaggio di qualifica

In caso di passaggio di qualifica l'incentivo corrente viene determinato eseguendo il calcolo prioritariamente nel cedolino fiscale (nei limiti dei contributi dovuti per tale cedolino) e successivamente nel cedolino aggiuntivo, sempre nei limiti della soglia mensile.

Elaborazione mensilità aggiuntive

In presenza di un cedolino di mensilità aggiuntiva il programma calcola l'incentivo corrente nei limiti dei contributi dovuti per tale mensilità e della soglia mensile.

Nella mensilità fiscale viene eseguito il calcolo dell'incentivo corrente considerando i contributi già calcolati nella mensilità aggiuntiva, determinando l'incentivo corrente come differenza rispetto quanto già calcolato nella mensilità aggiuntiva.

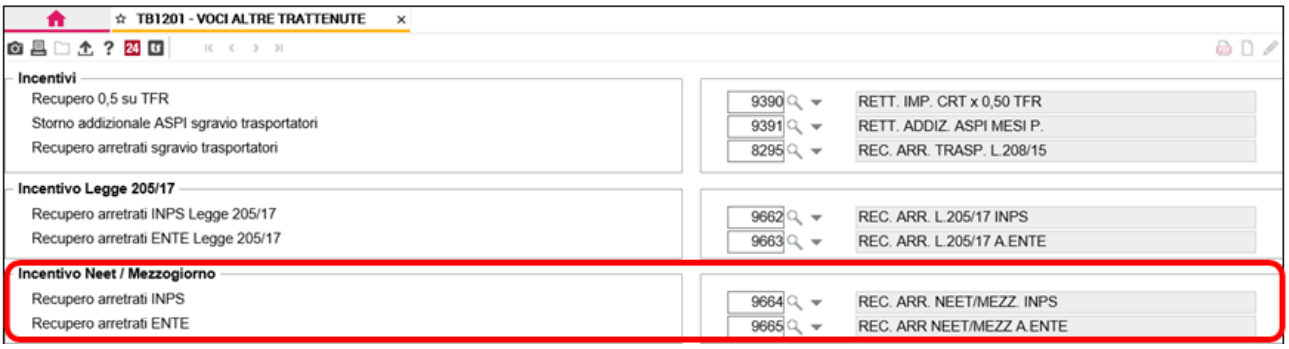
In UNIEMENS verrà riportato come incentivo corrente la somma di quanto calcolato nelle 2 mensilità.

Arretrati gennaio febbraio e marzo 2018

Ai fini del calcolo dell'importo di incentivo eventualmente spettante per i mesi da gennaio a marzo 2018 ed il corrispondente trasferimento nella denuncia UNIEMENS, il programma è stato implementato come di seguito descritto.

TB1201 – Codici voci gestioni automatiche

Nella tabella in oggetto è stata inserita la nuova sezione "*Incentivo Neet / Mezzogiorno*" caratterizzata dai campi "*Recupero arretrati INPS*" e "*Recupero arretrati ENTE*", nei quali collegare le voci di calcolo da generare per il recupero dell'incentivo arretrato.



Il comando **IMPVOCI**, eseguito automaticamente in fase di installazione, provvede alla creazione della voce **9664** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno INPS*" e della voce **9665** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno Altro ENTE*" ed al collegamento delle stesse rispettivamente nel campo "*Recupero arretrati INPS*" e nel campo "*Recupero arretrati ENTE*".

Con riferimento al contributo aggiuntivo 0,50% sul TFR già recuperato nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato, la restituzione del relativo importo verrà effettuata mediante la generazione della voce **9390** "*Rettifica imponibile ctr. per 0,50% TFR*", voce già presente collegata al campo "*Recupero 0,5 su TFR*" della sezione "*Incentivi*".

Tutte le voci sono descrittive e non assoggettate a IRPEF e contributi.

UTY1708 – Arretrati incentivo Neet e Mezzogiorno

È stato predisposto il comando di utilità **UTY1807**, che consente di calcolare l'eventuale importo d'incentivo arretrato relativo ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018, per poter essere trasferito dalla quadratura del mese di aprile (maggio o giugno nel caso di valorizzazione del campo "*Mese recupero arretrati*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** con il mese 5 o 6) nella denuncia UNIEMENS.

Il calcolo degli arretrati avviene con le stesse modalità previste per il calcolo dell'importo corrente.

A tal fine il programma verifica:

- in **DIPE** > "*Dati generali*" sezione "*F4 Agevolazioni*" la presenza del codice "*Tipo incentivo*" **N**, dell'importo di "*Agevolazione spettante*" e che il campo "*Mese recupero arretrati*" risulti compilato con il mese fiscale di calcolo degli arretrati indicato nei limiti di stampa;
- l'importo dei contributi agevolabili nei cedolini elaborati di gennaio, febbraio e marzo.

Il programma in oggetto è caratterizzato dalle seguenti scelte.

Stampa

Tale scelta genera un tabulato con il dettaglio dei dipendenti per i quali spetta l'incentivo per i mesi di gennaio, febbraio e/o marzo.

Nei limiti di stampa occorre indicare al campo "*Tipo incentivo*" il codice **N** ed al campo "*Mese calcolo arretrati*" il mese nel quale si intendono generare le voci di recupero (aprile, maggio o giugno), il programma procederà al calcolo con riferimento ai soli dipendenti per i quali il corrispondente campo della sezione "*F4 Agevolazioni*" risulta compilato con il mese indicato.

Con riferimento a ciascun mese il programma calcola l'importo della soglia massima mensile (incentivo teorico) e i contributi oggetto di esonero, determinando in tal modo l'incentivo di competenza per tali mesi.

Confermando l'elaborazione verrà generata la seguente stampa:

ARRETRATI INCENTIVO NEET

Azienda: 1 TEAMSYSTEM SPA

Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Teorico	Ctr. agev.	Fruito L.205/17	Arretrato	Imp. 0,50 su TFR	Stato cedolino
1	30	FIORETTI MARCO	01/03/2018	3 / 2018	671,66	711,90		671,66	2528,00	
		TOTALE DIPENDENTE		4 / 2018				671,66	2528,00	Assente
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018	1 / 2018	671,66	594,85	250,00	344,85	1958,00	
				2 / 2018	671,66	499,14	249,57	249,57	1643,00	
				3 / 2018	671,66	559,81	250,00	309,81	-897,00	
		TOTALE DIPENDENTE		4 / 2018				904,23	2704,00	Assente
		TOTALE AZIENDA			2686,64	2365,70	749,57	1575,89	5232,00	

Per ciascun dipendente interessato vengono evidenziate le seguenti informazioni:

Data inizio: data indicata al campo "*Data inizio incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

Cedolino: mese/anno per il quale è stato calcolato un importo di esonero arretrato.

Teorico: importo della soglia massima mensile calcolata in funzione dell'importo annuo comunicato dall'INPS, inserito dall'utente nel campo "*Agevolazione spettante*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

Ctr.agev.: importo dei contributi del mese oggetto di esonero dovuti all'ente IVS.

Fruito L.205/2017: nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017 in tale campo viene evidenziato l'importo dei contributi agevolati a tale titolo nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato.

Arretrato: importo dell'incentivo arretrato fruibile.

Imp. 0,50 su TFR: per le mensilità per le quali viene calcolato l'esonero arretrato, il programma rileva l'imponibile contributivo su cui calcolare la maggiorazione di TFR maturato conseguente alla quota di sgravio relativa al contributo aggiuntivo IVS dello 0,50%.

In tale campo viene evidenziato l'importo totale di imponibile contributivo riferito al periodo oggetto di recupero.

Stato cedolino: stato di elaborazione del cedolino selezionato per il calcolo dell'arretrato.

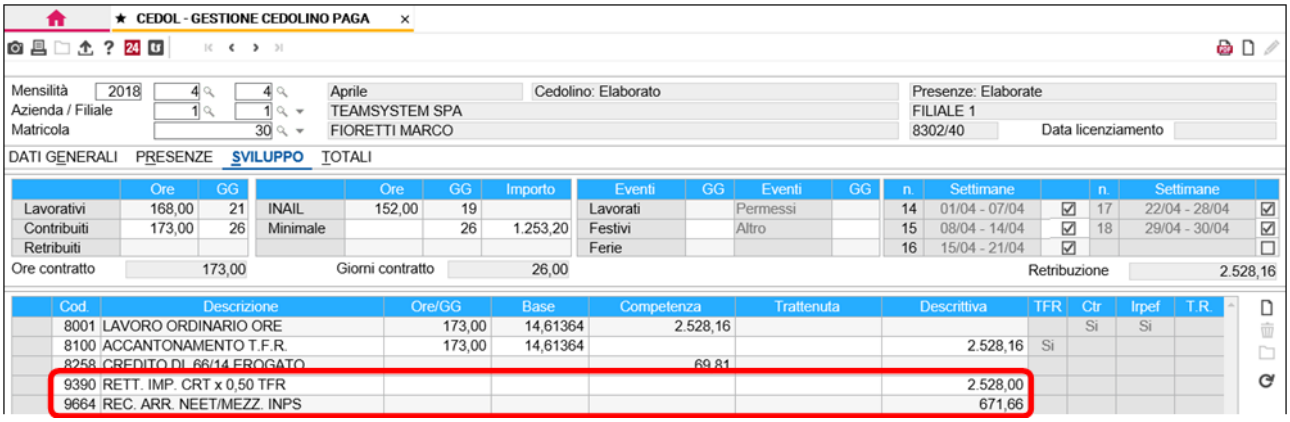
Nel caso di cedolino stampato, bloccato o aggiornato non sarà possibile eseguire la scelta di aggiornamento per generare le voci di calcolo di recupero.

Aggiornamento e stampa

Tale scelta, oltre alla stampa sopra descritta, consente di generare le voci di calcolo utili per il recupero dell'esonero arretrato, sia per i dipendenti in forza nel mese di recupero, sia per i lavoratori cessati prima dello stesso per i quali è stato elaborato un cedolino vuoto, e di memorizzare i relativi importi nei progressivi dell'anagrafica del dipendente.

In particolare, dopo l'esecuzione dell'utility, gli importi calcolati vengono memorizzati nella terza pagina della sezione "*Progressivi* > *Contributi sociali*" di **DIPE** (vedi pag. 53), per poter essere successivamente ripresi dalla quadratura del mese di aprile (maggio o giugno) come arretrato, e trasferiti a tale titolo nella denuncia UNIEMENS.

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci generate:



- Voce **9664** ("*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno INPS*")

  (Voce **9665** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno Altro ENTE*" per datori di lavoro che operano con il sistema DMAG o datori di lavoro INPS sezione <ListaPosPa>)

  Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati per lo specifico dipendente nella colonna "*Arretrato*" della stampa sopra descritta.

- Voce **9390** ("*Rettifica imponibile ctr. per 0,50% TFR*")

  Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati nella colonna "*Imponibile 0,50% TFR*" della stampa sopra descritta.

  Con l'aggiornamento della mensilità tale valore verrà sottratto dall'imponibile per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS del mese (campo "*Imponibile contributi aggiuntivi*" della sezione "*Progressivi* > *T.F.R.*" di **DIPE**); conseguentemente, il TFR del mese risulterà aumentato in misura corrispondente allo 0,50% dell'importo evidenziato con tale voce di calcolo.

  In presenza di versamento del TFR a Fondo tesoreria, tale maggior valore verrà sommato nella voce che evidenzia la quota di competenza del mese (voce **9191**), ma con l'esecuzione della quadratura verrà riportato in UNIEMENS con il codice CF03.

Si precisa che, nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", che prevede mensilmente la verifica dell'incremento occupazionale, in assenza d'incremento per uno dei mesi interessati dal ricalcolo, per tale mensilità il programma non riconoscerà l'arretrato e non effettuerà la restituzione al dipendente dell'importo relativo allo 0,50% del TFR.

La scelta "S*tampa e aggiorna*" di **UTY1807** deve essere eseguita prima dell'elaborazione dei cedolini del mese di recupero, in presenza di cedolino già elaborato il programma provvede all'esecuzione del comando **CEDOLB**.

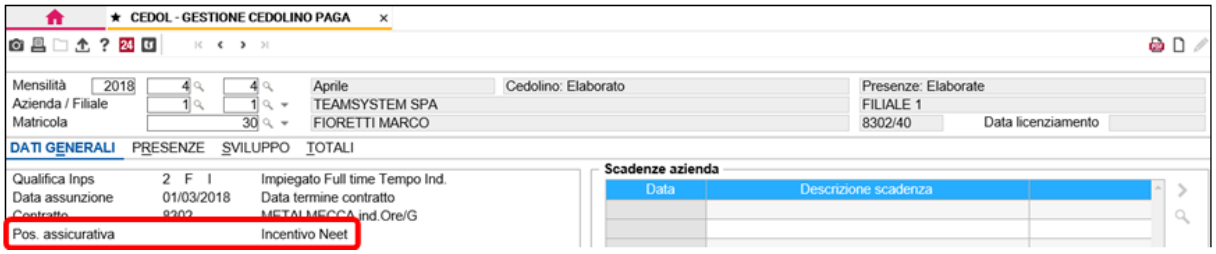
Nel caso di esecuzione della scelta in esame in presenza di cedolino stampato, bloccato o aggiornato il programma non potrà effettuare il ricalcolo dei cedolini, pertanto le voci di calcolo di recupero non verranno generate.

Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 ed in presenza di assunzioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, si precisa che il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero, deve essere eseguito prima del comando **UTY1807**.

CEDOL

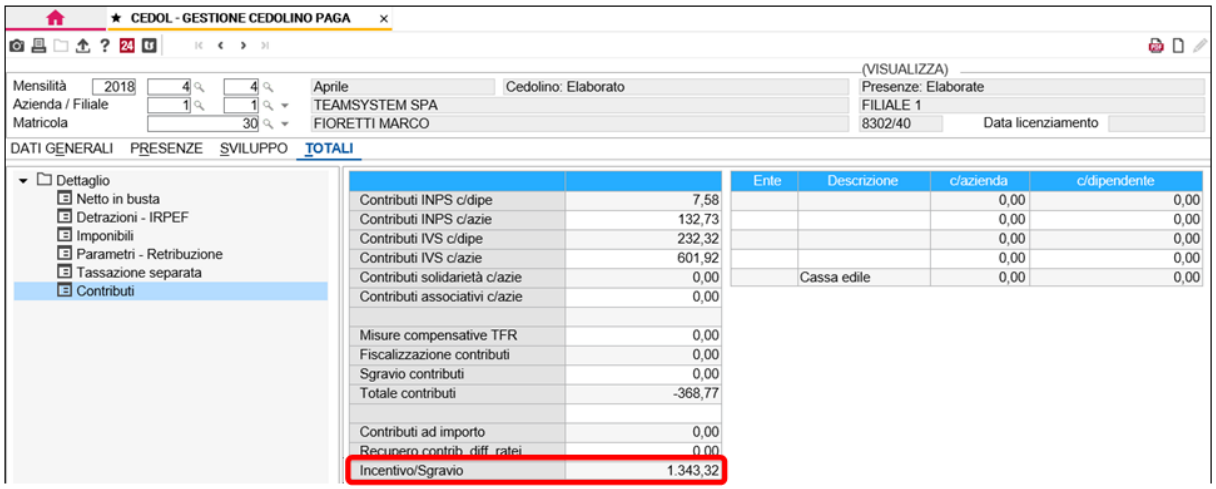
Per i dipendenti per i quali è stato compilato il campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE** con il codice "**N**", nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della scheda "*Dati generali*" di **CEDOL**, in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verrà evidenziata la descrizione "*Incentivo Neet*".

Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verranno evidenziate entrambe le descrizioni.



Il calcolo dell'incentivo corrente viene effettuato dal programma di quadratura.

Dopo aver eseguito il comando **QUADR**, accedendo al cedolino in sola visualizzazione (o dopo l'aggiornamento), l'importo dell'incentivo calcolato nel mese verrà esposto nel campo "*Incentivo/Sgravio*" della sezione "*Contributi*" della scheda "*Totali*".



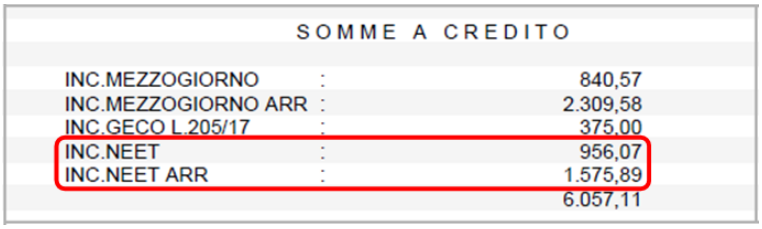
Per la mensilità di calcolo degli arretrati (aprile, maggio o giugno) nello stesso campo verrà anche sommato l'importo di arretrato di gennaio, febbraio e marzo calcolato dal comando **UTY1807**.

QUADR

Con l'esecuzione del comando di quadratura il programma procede al calcolo dell'importo di esonero spettante per il mese corrente con le modalità sopra descritte (vedi pag. 47).

Contestualmente, il programma provvederà al trasferimento delle informazioni richieste nella relativa denuncia contributiva (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPa> di UNIEMENS, denuncia trimestrale DMAG; vedi pag. 35).

All'interno del prospetto di quadratura, l'importo di esonero del mese e l'eventuale importo di arretrati generato con le apposite voci di calcolo verrà distintamente evidenziato nella sezione "*Somme a credito*".



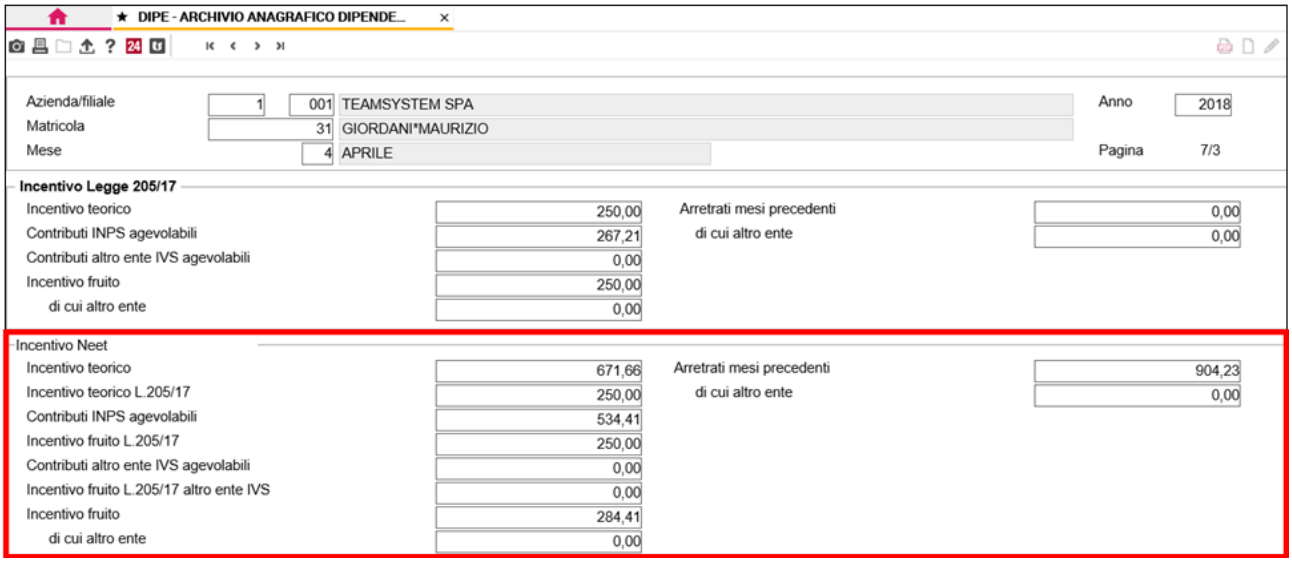
SOMME A CREDITO

INC.MEZZOGIORNO	:	840,57
INC.MEZZOGIORNO ARR	:	2.309,58
INC.GECO L.205/17	:	375,00
INC.NEET	:	956,07
INC.NEET ARR	:	1.575,89
		6.057,11

DIPE > Progressivi > Contributi sociali

L'aggiornamento della mensilità effettua la memorizzazione degli importi d'incentivo e dei valori utili al relativo calcolo nella terza pagina della sezione "*Progressivi > Contributi sociali*" di **DIPE**.

A tal fine, in presenza del codice "**N**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** nella suddetta pagina verrà visualizzata l'apposita sezione "*Incentivo Neet*".



DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDE...

Azienda/filiale	1	001	TEAMSYSTEM SPA	Anno	2018
Matricola	31		GIORDANI*MAURIZIO		
Mese	4		APRILE	Pagina	7/3

Incentivo Legge 205/17

Incentivo teorico	250,00	Arretrati mesi precedenti	0,00
Contributi INPS agevolabili	267,21	di cui altro ente	0,00
Contributi altro ente IVS agevolabili	0,00		
Incentivo fruito	250,00		
di cui altro ente	0,00		

Incentivo Neet

Incentivo teorico	671,66	Arretrati mesi precedenti	904,23
Incentivo teorico L.205/17	250,00	di cui altro ente	0,00
Contributi INPS agevolabili	534,41		
Incentivo fruito L.205/17	250,00		
Contributi altro ente IVS agevolabili	0,00		
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS	0,00		
Incentivo fruito	284,41		
di cui altro ente	0,00		

Sono presenti i valori di seguito dettagliati.

Incentivo teorico: importo massimo di incentivo fruibile nel mese (soglia mensile).
Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.

Incentivo teorico L.205/2017: importo massimo di incentivo L.205/2017 fruibile nel mese.

Contributi INPS agevolabili: importo dei contributi del mese oggetto di esonero.
Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.

Incentivo fruito L.205/2017 importo dell'incentivo corrente L.205/2017 fruito nei limiti della soglia mensile.

Contributi altro ente IVS agevolabili:	importo dei contributi ex SCAU ed ex INPDAP c/azienda del mese, oggetto di esonero. Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.
Incentivo fruito L.205/2017 altro ente IVS:	importo dell'incentivo L.205/2017 fruito relativo ad ente IVS diverso dall'INPS.
Incentivo fruito:	importo dell'incentivo corrente fruito nei limiti della soglia mensile.
di cui altro ente:	importo dell'incentivo fruito relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale dell'incentivo fruito evidenziato nel precedente campo).
Arretrati mesi precedenti:	tale campo viene compilato nel mese di recupero degli arretrati, con l'importo complessivamente calcolato mediante la scelta *"Aggiornamento e stampa"* di **UTY1807**.
di cui altro ente:	importo di arretrati relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale degli arretrati evidenziato nel precedente campo).

Nel dettaglio dei costi ("*Progressivi* > *Ratei*" di **DIPE**) e nella stampa di primanota, gli importi di incentivo fruiti verranno portati in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione.

Per il mese di calcolo degli arretrati (aprile, maggio o giugno) verranno diminuiti anche dell'arretrato di gennaio, febbraio e marzo.

Precisazioni

Di seguito si espone una sintesi delle modalità utilizzate dal programma nel calcolo della data termine agevolazione in funzione del tipo di rapporto incentivato, con l'indicazione della misura massima d'incentivo previsto.

Rapporti incentivati	Durata massima	Importo massimo
Tempo indeterminato	12 mesi	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente
Apprendistato professionalizzante ("*Qualifica INPS – 1*" = 5/U "*Qualifica INPS – 3*" = I "*Tipo lavoratore*" = PB)	12 mesi oppure fino alla qualificazione del lavoratore ("*Qualifica INPS – 1*" = W/R)	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente oppure 100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo del teorico mensile rapportato al giorno di passaggio qualifica

Incentivo occupazione Mezzogiorno 2018

Riferimenti normativi

Quadro normativo

Riferimenti normativi

- Decreto Direttoriale ANPAL n. 2 del 02/01/2018 e n. 81 del 05/03/2018;
- Art. 1, co. 893, L. n. 205/2017 (legge di bilancio 2018);
- Circolare INPS n. 49 del 19/03/2018.

Premessa

Con il Decreto Direttoriale n. 2 del 02/01/2018, rettificato dal Decreto Direttoriale n. 81 del 05/03/2018, l'Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL), in attuazione della previsione contenuta nell'articolo 1, comma 893, della legge n. 205/2017, ha disciplinato l'**incentivo** "**Occupazione Mezzogiorno**", che prevede l'**esonero dal versamento della contribuzione previdenziale a carico dei datori di lavoro in relazione alle nuove assunzioni di soggetti disoccupati** ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 150/2015.

L'incentivo può essere riconosciuto per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato effettuate tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2018, in Regioni "meno sviluppate" o "in transizione".

L'incentivo **è cumulabile per la parte residua dei contributi datoriali con l'incentivo** all'occupazione giovanile stabile, previsto dall'art. 1, co. 100, della **L. n. 205/2017**.

Soggetti beneficiari

Possono accedere al beneficio tutti i datori di lavoro privati, anche non imprenditori, che, senza esservi tenuti, assumano lavoratori disoccupati.

Lavoratori per i quali spetta l'incentivo

L'incentivo spetta per l'assunzione di persone disoccupate ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 150/2015.

Per i **lavoratori** che, al momento dell'assunzione, abbiano un'età compresa **tra i 16 e i 34 anni** – intesi come 34 anni e 364 giorni – ai fini dell'accesso al beneficio è sufficiente che lo stesso risulti **disoccupato**; diversamente, i lavoratori che, al momento dell'assunzione incentivata, ha già compiuto **35 anni di età**, oltre ad essere **disoccupati**, devono risultare **privi di impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi**, ai sensi del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 17/10/2017.

Inoltre, fatta eccezione per le ipotesi di trasformazione dei rapporti a tempo indeterminato, il lavoratore, ai fini del legittimo riconoscimento dell'incentivo, **nei 6 mesi precedenti l'assunzione non deve aver avuto un rapporto di lavoro subordinato con lo stesso datore di lavoro, o con una società controllata** dal nuovo datore di lavoro **o** ad esso **collegata** ai sensi dell'art. 2359 del c.c. o comunque facente capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.

Ambito territoriale di ammissione all'incentivo

L'incentivo spetta a condizione che la prestazione lavorativa si svolga in una Regione "meno sviluppata" (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) o "in transizione" (Abruzzo, Molise e Sardegna), indipendentemente dalla residenza della persona da assumere e dalla sede legale del datore di lavoro.

Nelle ipotesi in cui il datore di lavoro, avente sede legale in una regione diversa da quelle sopra elencate, assuma lavoratori per una prestazione lavorativa da svolgersi in una unità operativa ubicata nelle suddette regioni meridionali, dovrà essere effettuata specifica richiesta all'INPS che provvederà all'attribuzione del codice di autorizzazione "**0L**", che dal 1° gennaio 2018 assume il significato di "Datore di lavoro che effettua l'accentramento contributivo con unità operative nei territori del Mezzogiorno".

Nel caso di spostamento della sede di lavoro al di fuori delle Regioni per le quali è previsto l'incentivo, l'agevolazione non spetta a partire dal mese di paga successivo a quello di trasferimento. Diversamente nelle ipotesi di spostamento della sede di lavoro da una Regione "in transizione" verso una Regione "meno sviluppata", o viceversa, l'incentivo originariamente riconosciuto può continuare a trovare applicazione sino alla sua naturale scadenza.

Rapporti incentivati

L'incentivo può essere riconosciuto per le assunzioni effettuate tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2018, **anche in caso di rapporto a tempo parziale**.

Sono incentivabili le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, anche a scopo di somministrazione, nonché per i **rapporti di apprendistato professionalizzante**.

Il beneficio non spetta nelle seguenti ipotesi:
- contratto di apprendistato di tipo A e C;
- contratto di lavoro domestico, intermittente e occasionale.

In favore dello stesso lavoratore l'incentivo può essere riconosciuto per un solo rapporto.

Assetto e misura dell'incentivo

L'incentivo è pari alla **contribuzione previdenziale a carico del datore di lavoro per un importo massimo di € 8.060,00 su base annua**, riparametrato e applicato su base mensile per 12 mensilità e fruibile, a pena di decadenza, entro il termine del 29 febbraio 2020.
La **soglia massima di esonero** della contribuzione datoriale riferita al periodo di paga **mensile** è, pertanto, pari ad **€ 671,66** (€ 8.060,00 / 12) e, per i rapporti di lavoro instaurati o risolti nel corso del mese, detta soglia deve essere riproporzionata, assumendo a riferimento la misura **giornaliera** di **€ 21,66** (€ 671,66 / 31).

L'INPS autorizza l'importo d'incentivo dipendente per dipendente, in base alle informazioni comunicate nell'istanza di ammissione.
Pertanto, a ogni dipendente può corrispondere un distintivo valore massimo su base annua/mensile/giornaliera.

Nell'ipotesi di rapporto di lavoro a tempo parziale il massimale dell'agevolazione deve essere proporzionalmente ridotto. Nel caso di variazione in aumento della percentuale oraria di lavoro in corso di rapporto, compreso il caso di assunzione a tempo parziale e successiva trasformazione a tempo pieno, il beneficio fruibile non può superare il tetto massimo già autorizzato. Nelle ipotesi di diminuzione dell'orario di lavoro, compreso il caso di assunzione a tempo pieno e successiva trasformazione in part-time, sarà onere del datore di lavoro riparametrare l'incentivo spettante e fruire dell'importo ridotto.

Sono esclusi dall'esonero:
- i premi e contributi dovuti all'INAIL;
- i contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);
- i contributi eventualmente dovuti ai fondi di cui agli art. 26, 27, 28 e 29 del D.Lgs. n. 148/2015 (fondi di solidarietà bilaterali o fondo integrazione salariale per i settori non coperti dalla normativa in materia di integrazione salariale);
- il contributo per la garanzia sul finanziamento della Qu.I.R., di cui all'art. 1, co. 29, L. 190/2014;
- il contributo previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua);
- il contributo di solidarietà sui versamenti destinati alla previdenza complementare e/o ai fondi di assistenza sanitaria di cui alla legge n. 166/1991;
- il contributo di solidarietà per i lavoratori dello spettacolo, di cui all'art. 1, commi 8 e 14, del d.lgs. n. 182/1997;
- il contributo di solidarietà per gli sportivi professionisti, di cui all'art. 1, commi 3 e 4 del d.lgs. n. 166/1997.

L'esonero deve essere calcolato sui contributi al netto delle misure compensative di cui all'art. 10, commi 2 e 3, del D.lgs. n. 252/2005.

Il periodo di godimento dell'agevolazione può essere sospeso esclusivamente nei casi di assenza obbligatoria dal lavoro per maternità. In tale ipotesi l'incentivo deve essere fruito, a pena di decadenza, entro il termine perentorio del 29 febbraio 2020.

Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato

L'incentivo può essere legittimamente fruito nel rispetto delle previsioni di cui al Regolamento (UE) n. 1407/2013 del 18 dicembre 2013, relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti "*de minimis*", o, in alternativa, oltre tali limiti, nell'ipotesi in cui l'assunzione comporti un incremento occupazionale netto, come definito all'art. 2, paragrafo 32, del Regolamento (UE) n. 651/2014 del 17 giugno 2014 (vedi pag. 78).

Il rispetto dell'incremento occupazionale deve essere verificato in relazione alle singole assunzioni per le quali si intende fruire dell'incentivo.

Coordinamento con altri incentivi

L'incentivo non è cumulabile con altri incentivi all'assunzione di natura economica o contributiva, fatta eccezione per l'incentivo previsto dall'art. 1, co. 100, della Legge n. 205/2017.

Cumulabilità con l'incentivo all'occupazione giovanile stabile di cui all'art. 1, co. 100, Legge n. 205/2017

L'articolo 8 del Decreto Direttoriale n. 2/2018, dando attuazione a quanto già disposto dall'articolo 1, comma 893, della legge n. 205/2017, prevede la possibilità di cumulare l'incentivo Occupazionale Mezzogiorno con l'incentivo strutturale all'occupazione giovanile stabile introdotto dalla legge di bilancio 2018.

Se l'assunzione, effettuata ai sensi dell'art. 1, co. 100 e ss., della legge di bilancio 2018, consente al datore di lavoro, ricorrendone tutti i presupposti giuridici, di accedere anche all'incentivo Occupazione Mezzogiorno, quest'ultimo, secondo quanto disposto dall'art. 8, co. 2, del decreto n. 2/2018, è fruibile per la parte residua, fino al 100% dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, nel limite massimo di € 8.060,00 su base annua, importo che deve essere riparametrato a applicato su base mensile, per un ammontare mensile pari ad € 671,66.

Pertanto, **nell'ipotesi di cumulo** tra l'esonero contributivo previsto dalla legge di bilancio 2018 e l'incentivo Occupazione Mezzogiorno, la **soglia massima annuale** di esonero della contribuzione datoriale per quest'ultimo incentivo è **pari ad € 5.060,00** (€ 8.060,00 totali per l'incentivo Occupazione Mezzogiorno, cui va sottratto l'importo massimo riconoscibile di € 3.000,00 per l'esonero previsto dalla legge di bilancio 2018), per un ammontare massimo, riparametrato su base **mensile**, pari ad **€ 421,66** (€ 5.060,00 / 12) e, per rapporti di lavoro instaurati o risolti nel corso del mese, per un importo massimo di **€ 13,60** (€ 421,66 / 31) per ogni **giorno** di fruizione dell'esonero contributivo.

Procedimento di ammissione all'incentivo

Il datore di lavoro deve inoltrare all'INPS, avvalendosi esclusivamente del modulo di istanza on-line "**OMEZ**", disponibile all'interno dell'applicazione "DiResCo – Dichiarazioni di Responsabilità del Contribuente", sul sito internet www.inps.it, una domanda preliminare di ammissione all'incentivo indicando:

- il lavoratore nei cui confronti è intervenuta o potrebbe intervenire l'assunzione o la trasformazione a tempo indeterminato di un precedente rapporto a termine;
- la Regione e la Provincia di esecuzione della prestazione lavorativa, che devono rientrare tra quelle per le quali è previsto il finanziamento;
- l'importo della retribuzione mensile media, comprensiva dei ratei di tredicesima e quattordicesima mensilità;
- la misura dell'aliquota contributiva datoriale che può essere oggetto di sgravio;
- se per l'assunzione/trasformazione intende fruire anche dell'esonero previsto dall'art. 1, co. 100 e ss., della L. n. 205/2017.

L'incentivo sarà autorizzato dall'INPS in base all'ordine cronologico di presentazione delle istanze.

Datori di lavoro che operano con il sistema UNIEMENS

I datori di lavoro autorizzati esporranno, **a partire dal flusso UNIEMENS di competenza di aprile 2018**, i lavoratori per i quali spetta l'agevolazione valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della sezione <DenunciaIndividuale>.
In particolare, nell'elemento <Contributo> deve essere indicata la contribuzione piena calcolata sull'imponibile previdenziale del mese.

Per esporre il beneficio spettante dovranno essere valorizzati all'interno di <DenunciaIndividuale>, <DatiRetributivi>, elemento <Incentivo> gli elementi di seguito evidenziati.

- nell'elemento **<TipoIncentivo>** dovrà essere indicato uno dei seguenti codici

	Incentivo Mezzogiorno	Incentivo Mezzogiorno + esonero L. 205/2017
nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"	**OMEZ**	**MEZC**
oltre gli aiuti "*de minimis*"	**DEMO**	**IOMC**

- nell'elemento **<CodEnteFinanziatore>** dovrà essere indicato il valore "H00" ("Stato");
- nell'elemento **<ImportoCorrIncentivo>** dovrà essere indicato l'importo posto a conguaglio relativo al mese corrente;
- nell'elemento **<ImportoArrIncentivo>** dovrà essere indicato l'importo dell'incentivo relativo ai mesi di competenza di **gennaio, febbraio e marzo 2018**. Si sottolinea che la valorizzazione del predetto elemento può essere **effettuata esclusivamente nei flussi UNIEMENS di competenza di aprile, maggio e giugno 2018**.

I dati sopra esposti nell'UNIEMENS saranno riportati nel DM2013 "VIRTUALE" ricostruito dall'INPS come segue:

	nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"		oltre gli aiuti "*de minimis*"	
	Incentivo Mezzogiorno	Inc. Mezzogiorno + esonero L. 205/2017	Incentivo Mezzogiorno	Inc. Mezzogiorno + esonero L. 205/2017
Corrente	**L478**	**L485**	**L483**	**L487**
Arretrato	**L479**	**L486**	**L484**	**L489**

I datori di lavoro che devono recuperare importi non conguagliati, si devono avvalere della procedura delle regolarizzazioni (UNIEMENS/vig).

Datori di lavoro che operano con il sistema DMAG

Il datore di lavoro agricolo dovrà indicare, oltre alla retribuzione lorda mensile media, l'aliquota contributiva a suo carico al netto degli eventuali esoneri per zone svantaggiate e/o montane.

Oggetto del beneficio è la contribuzione datoriale effettivamente sgravabile e quindi la contribuzione calcolata al netto delle riduzioni per zone montane e svantaggiate per la manodopera occupata nei Comuni ricadenti nelle suddette zone.

I datori di lavoro agricoli potranno beneficiare dell'incentivo **a decorrere dalla denuncia DMAG del II trimestre 2018**.

A tal fine è stato istituito il nuovo **Codice di Autorizzazione** (CA) "**MZ**", avente il significato di "Incentivo Occupazione Mezzogiorno Decreto Direttoriale ANPAL 2 gennaio 2018 n. 2".

Nelle denunce DMAG principali (P) o sostitutive (S), con riferimento al lavoratore agevolato, oltre ai consueti dati retributivi, il datore di lavoro dovrà indicare:

- per il **Tipo Retribuzione**, il valore "**Y**";
- nel campo **CODAGIO** il CA "**MZ**";
- nel campo retribuzione l'importo del bonus autorizzato riparametrato su base mensile.

Il calcolo dell'effettivo importo dell'incentivo spettante all'azienda sarà effettuato a cura dell'Istituto a seguito dell'elaborazione dei dati trasmessi tramite DMAG.

Qualora il beneficio spetti per periodi pregressi per i quali la retribuzione del lavoratore agevolato sia stata già denunciata con DMAG relativo al I trimestre 2018, la fruizione dello stesso potrà avvenire attraverso la presentazione di un DMAG di Variazione (V), con le medesime modalità sopra descritte.

Datori di lavoro UNIEMENS sezione <ListaPosPA>

L'agevolazione riguarda esclusivamente la contribuzione dovuta ai fini pensionistici.

I datori di lavoro iscritti alla Gestione Pubblica esporranno **nel flusso UNIEMENS, sezione ListaPosPA, a partire dal periodo retributivo di aprile 2018**, i lavoratori per i quali spetta l'esonero valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della gestione pensionistica, indicando in quest'ultimo la contribuzione piena calcolata sull'imponibile pensionistico del mese.

Per esporre il beneficio spettante dovrà essere valorizzato l'elemento <RecuperoSgravi> di <GestPensionistica> secondo le modalità di seguito indicate.

- nell'elemento **<AnnoRif>** dovrà essere inserito l'anno di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento **<MeseRif>** dovrà essere inserito il mese di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento **<CodiceRecupero>** dovrà essere inserito uno dei seguenti valori

	Incentivo Mezzogiorno	Incentivo Mezzogiorno + esonero L. 205/2017
nel rispetto degli aiuti "*de minimis*"	**H**	**J**
oltre gli aiuti "*de minimis*"	**I**	**K**

- nell'elemento **<Importo>** dovrà essere indicato l'importo del contributo oggetto dello sgravio.

L'eventuale **recupero dei contributi relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018** potrà essere effettuato valorizzando i predetti elementi esclusivamente nei **flussi** UNIEMENS – ListaPosPA di competenza di **aprile, maggio e giugno 2018**.

Variazioni di dati precedentemente trasmessi dovranno essere comunicate, nel rispetto comunque dei limiti previsti relativamente agli importi ammessi allo sgravio, con l'elemento V1_PeriodoPrecedente Codice Causale Variazione 5.

Implementazioni Software

Il programma è stato implementato per:

- consentire l'identificazione dei dipendenti agevolabili;
- effettuare, laddove necessario, la verifica dell'incremento occupazionale netto alla data di assunzione/trasformazione;
- calcolare l'importo d'incentivo corrente ed, eventualmente, verificare per ciascun mese del periodo agevolato il mantenimento dell'incremento occupazionale;
- calcolare l'eventuale importo d'incentivo arretrato relativo ai mesi da gennaio a marzo 2018;
- valorizzare la denuncia contributiva mensile nel caso di sistema UNIEMENS (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPA>) o trimestrale nel caso di sistema DMAG).

Sequenza operativa

Di seguito si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per l'applicazione dell'incentivo Mezzogiorno.

Il superamento dell'importo massimo degli aiuti in regime "*de minimis*" (controllo a cura dell'utente) comporta la verifica dell'incremento occupazionale (controllo eseguito dal programma).

Nei successivi paragrafi viene illustrato il dettaglio delle elaborazioni eseguite dal programma.

Fruizione dell'incentivo nel rispetto dei limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*"

1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**. Il programma compilerà in automatico i campi "*Data inizio incentivo*", "*Data fine incentivo*" e "*Primo mese corrente*". Per gli assunti/trasformati a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene compilato anche il campo "*Mese recupero arretrati*". Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Compilare il campo "*Agevolazione spettante*" (indicando l'importo comunicato dall'INPS) della suddetta sezione. Il programma compilerà in automatico il campo "*P.time*" riportando la percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).
3. In presenza di assunzioni/trasformazioni avvenute nei mesi da gennaio a marzo 2018, eseguire il comando **UTY1807** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato.
4. Elaborare i cedolini
5. Eseguire la quadratura.

   Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo "*Primo mese corrente*".
6. Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 compilare nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5). In presenza di assunzioni/trasformazioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, eseguire il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero prima dell'esecuzione del comando **UTY1807**.

Fruizione oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*"

1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** e valorizzare il campo "*Superamento de minimis*". Il programma compilerà in automatico i campi "*Data inizio incentivo*", "*Data fine incentivo*" e "*Primo mese corrente*". Per gli assunti/trasformati a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene compilato anche il campo "*Mese recupero arretrati*". Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Compilare il campo "*Agevolazione spettante*" (indicando l'importo comunicato dall'INPS) della suddetta sezione. Il programma compilerà in automatico il campo "*P.time*" riportando la percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).
3. Eseguire la scelta **UTYINC** > "*Calcolo alla data/per periodo*", per effettuare la verifica dell'incremento occupazionale calcolato con riferimento alla rispettiva data di assunzione/trasformazione di ciascun dipendente agevolabile.
4. Per i dipendenti agevolabili che originano incremento occupazionale ("*fmas* > *fmap*") compilare il campo "*Media occupazionale (FMAP)*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

   Il programma (**QUADR**) calcolerà ogni mese l'incentivo spettante, verificando il mantenimento dell'incremento occupazionale, generando il credito in UNIEMENS.
5. In presenza di assunzioni/trasformazioni avvenute nei mesi da gennaio a marzo 2018, eseguire il comando **UTY1807** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato.
6. Elaborare i cedolini.
7. Eseguire la quadratura.

   Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo "*Primo mese corrente*".
8. Per i mesi successivi a quello di assunzione/trasformazione è possibile controllare la verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale mediante le scelte "*Verifica spettanza alla data / nel mese*" di **UTYINC**.
9. Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 compilare nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5). In presenza di assunzioni/trasformazioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, eseguire il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero prima dell'esecuzione del comando **UTY1807**.

Modifica sede di lavoro fuori dalle Regioni svantaggiate

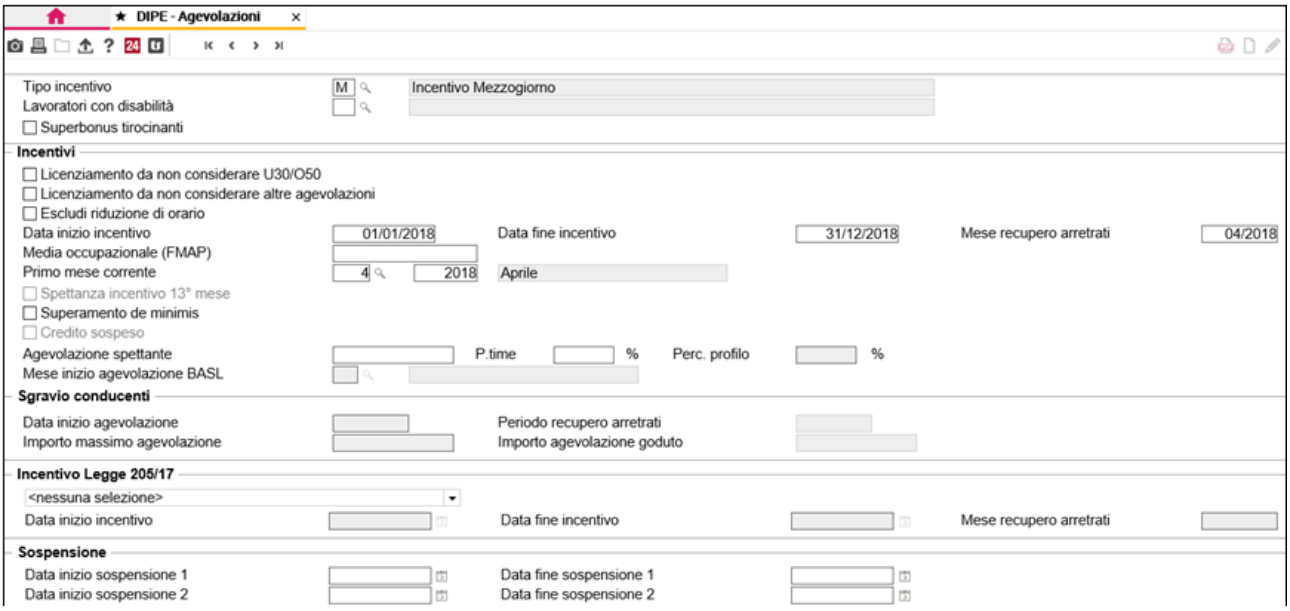
Qualora il lavoratore agevolato venga trasferito al di fuori delle aree svantaggiate sarà cura dell'utente rimuovere il codice "**M**" dal campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Dipendenti INPGI

Con riferimento ai dipendenti assicurati all'INPGI siamo in attesa delle relative istruzioni.

DIPE > Dati generali

La sezione "*Agevolazioni*" (pulsante funzione F4 nel campo "*Tipo incentivo*") della scheda "*Dati generali*" di **DIPE** è stata implementata con l'introduzione di nuovi campi utili alla gestione dell'incentivo in oggetto, di seguito dettagliati; inoltre la suddetta sezione è stata rivista eliminando alcuni campi e rinominandone altri, coerentemente con gli incentivi attualmente gestiti.



Tipo incentivo: è stato introdotto il nuovo codice **M** "*Incentivo Mezzogiorno*".
Codice da inserire a cura dell'utente per identificare i dipendenti agevolabili.

Incentivi

Data inizio incentivo: (in precedenza "Data inizio agevolazione").
Data di inizio del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **M** nel precedente campo.

Data fine incentivo: (in precedenza "Data fine agevolazione").
Data di fine del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **M** nel campo "*Tipo incentivo*".

Mese recupero arretrati: (nuovo) campo utile nel caso di assunzioni/trasformazioni effettuate a gennaio, febbraio o marzo 2018 per indicare il mese nel quale si intende procedere al recupero dell'incentivo spettante a titolo di arretrati.
Viene compilato in automatico dal programma con il mese di aprile 2018 in seguito all'indicazione del codice **M** nel campo "*Tipo incentivo*", sarà cura dell'utente, laddove desiderato, modificare il mese proposto; si ricorda comunque che il recupero può essere effettuato solo nelle denunce di competenza dei mesi di aprile, maggio o giugno 2018.

Media occupazionale (FMAP): nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", a seguito della verifica dell'incremento occupazionale (vedi comando **UTYINC** pag. 63), in tale campo l'utente deve riportare il valore della forza media occupazionale dei 12 mesi precedenti (*fmap*), calcolata in fase di assunzione ed evidenziata nel corrispondente campo della stampa di verifica dell'incremento occupazionale (scelte "*Calcolo alla data / per periodo*" di **UTYINC**).

Primo mese corrente: (nuovo) mese a partire dal quale calcolare l'importo di incentivo corrente.

Viene compilato in automatico dal programma con il mese di assunzione/trasformazione in seguito all'indicazione del codice **M** nel campo "*Tipo incentivo*"; per gli assunti/trasformati a gennaio, febbraio o marzo 2018 viene indicato il mese di aprile 2018.

Superamento de minimis: valorizzare il campo nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*".

Se il campo risulta compilato per accertare la spettanza dell'incentivo mensile il programma verificherà che, al termine di ciascuna mensilità, permanga un "*fmas*" > "*fmap*".

Agevolazione spettante: importo d'incentivo spettante comunicato dall'INPS.

Campo a gestione manuale.

L'importo inserito in tale campo verrà parametrato in automatico dal programma di quadratura su base mensile e, se necessario, giornaliera, al fine di determinare l'incentivo mensile spettante.

P.time: percentuale part-time in funzione della quale è stato calcolato l'importo d'incentivo spettante inserito al campo precedente.

Il programma propone in automatico la percentuale indicata nel corrispondente campo della scheda "*Dati generali*".

Tale informazione è utile nel caso di variazione in diminuzione della percentuale, per consentire al programma di riproporzionare automaticamente, in fase di quadratura, l'importo d'incentivo da riconoscere.

Sospensione I campi di seguito descritti, in precedenza relativi al solo esonero contributivo L. 205/2017, sono stati estesi anche all'incentivo in oggetto e sono stati rinominati.

Data inizio sospensione 1/2:
Data fine sospensione 1/2:
indicare gli eventuali periodi di assenza per maternità obbligatoria verificatisi nel corso del periodo di spettanza dell'incentivo.

Il programma sospenderà il calcolo dell'esonero contributivo per il periodo indicato.
In tal caso sarà cura dell'utente modificare la "*Data fine incentivo*" per ottenere il corrispondente differimento temporale del periodo di fruizione del beneficio.

Il campo "Mese inizio agevolazione" precedentemente presente nella sezione "*Incentivi*" è stato rimosso.

Si precisa che, anche con riferimento a dipendenti non interessati da agevolazioni, nella sezione in esame può essere necessario compilare i seguenti campi ai fini del corretto calcolo della forza occupazionale:

Licenziamento da non considerare altre agevolazioni: tale campo deve essere contrassegnato con riferimento ai dipendenti che, nel periodo oggetto di verifica, risultano cessati per motivi che non influenzano la verifica dell'incremento occupazionale.

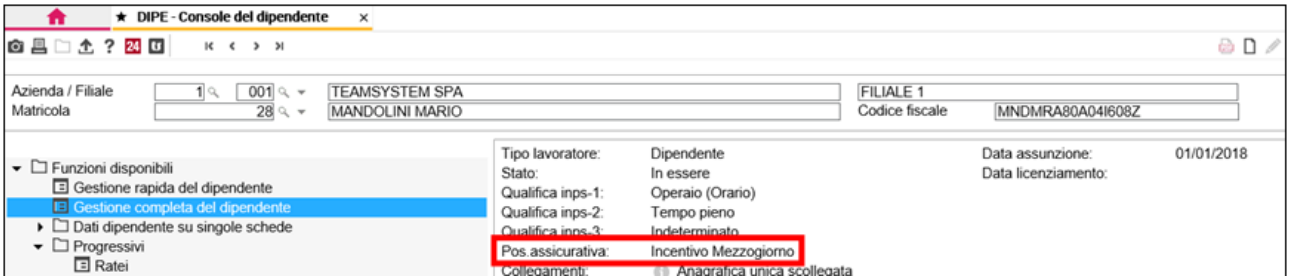
Nella verifica dell'incremento occupazionale:

- risultano ininfluenti le dimissioni volontarie;
- risulta ininfluente il licenziamento per giusta causa ma non anche per giustificato motivo; pertanto, non può essere verificato il codice tipo cessazione 1D, ed è quindi necessario compilare tale campo solo in caso di licenziamento per giusta causa;
- la cessazione per decesso non è indicata fra le cause ininfluenti dalla circolare INPS n. 49/2018, e pertanto il corrispondente codice UNIEMENS non è verificato dal programma.

Escludi riduzione di orario: tale campo deve essere contrassegnato al fine di conteggiare il dipendente nella forza media aziendale (determinazione del relativo ULA) senza considerare le eventuali riduzioni volontarie di orario (variazioni in diminuzione della percentuale di part-time storicizzate in anagrafica dipendente) intervenute nel corso del periodo oggetto di verifica.

Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** compilare i campi richiesti dalla relativa gestione (vedi note PAGHE 2018.0.5).

Per i dipendenti per i quali è stato compilato il campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE** con il codice "**M**", nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della maschera principale di **DIPE**, in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verrà evidenziata la descrizione "*Incentivo Mezzogiorno".*



Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verranno evidenziate entrambe le descrizioni.

UTYINC – Calcolo incremento occupazione incentivi

Per la verifica dell'incremento occupazionale, utile nel caso di fruizione oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", all'interno del comando **UTYINC** sono presenti le seguenti scelte.

Elenco dipendenti con incentivo

La scelta "*Elenco dipendenti con incentivo*" (in precedenza "Elenco dipendenti agevolabili giovani/sud"), è stata implementata per consentire la generazione del tabulato contenente l'elenco dei dipendenti agevolabili, anche con riferimento all'incentivo Mezzogiorno.

A tal fine, indicando il valore "**M**" nel campo "*Tipologia incentivo*" della maschera di selezione dei limiti di stampa, il programma verifica i dipendenti per i quali, nella sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**, il campo "*Tipo incentivo*" risulta compilato con il codice "**M**", assunti/trasformati a tempo indeterminato nel periodo indicato dall'utente ("*Da data verifica – A data verifica*").

ELENCO DIPENDENTI AGEVOLATI DAL 01/01/2018 AL 30/04/2018

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Data entrata	Data termine	Agevolabile	Escludi riduzione di orario	Superamento de minimis	Credito sospeso	Agevolazione spettante Teorico	Agevolazione spettante Part-time
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018 (A)		M		X		8060,00	100,00
1	29	PAMBIANCHI GRAZIELLA	01/02/2018 (A)		M		X		4030,00	50,00

Nel campo "*Data entrata*" verrà evidenziata la data di assunzione del dipendente agevolabile (seguita dal codice A) o la data di trasformazione a tempo indeterminato (seguita dal codice T); sono inoltre presenti altre informazioni rilevanti della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Calcolo alla data / per periodo

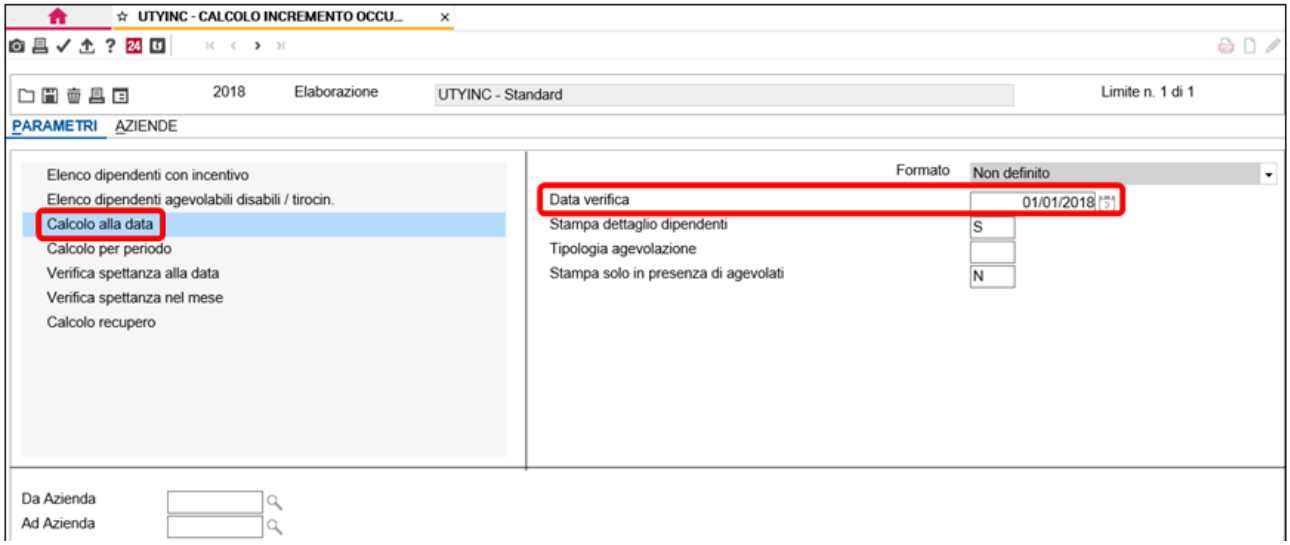
La scelta "*Calcolo alla data*" è stata implementata per effettuare il calcolo anche con riferimento ai dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**M**".

Si ricorda che la scelta in esame consente di generare una stampa di verifica dell'incremento occupazionale calcolato con riferimento ad una data indicata dall'utente.

Tale stampa è utile nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*" (valorizzazione del campo "*Superamento de minimis*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**), al fine di individuare fra i dipendenti agevolabili, quelli per i quali si è realizzato un incremento occupazionale e per i quali è pertanto possibile usufruire dell'incentivo.

A tal fine, il programma calcola la forza occupazionale media (determinata come totale delle ULA espresse in giorni) relativa ai 12 mesi precedenti la data indicata (*fmap*) e quella, stimata, relativa ai 12 mesi successivi (*fmas*).

In fase di impostazione del comando sono richieste le seguenti informazioni:



Data verifica:	indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica dell'incremento occupazionale netto, cioè la data di assunzione/trasformazione di un dipendente agevolabile.
Stampa dettaglio dipendenti:	indicando "**Si**" (*default*) viene riportato in stampa il dettaglio di tutti i dipendenti conteggiati nel calcolo della forza occupazionale media (precedente e successiva alla data di verifica), con il rispettivo valore di ULA. Indicando "**No**" verranno riportati in stampa i valori totali della forza occupazionale media calcolata, evidenziando in dettaglio solo i dipendenti agevolabili assunti o trasformati alla "*Data di verifica*".
Tipologia agevolazione:	indicando "**M**" in tale campo, verranno considerati ai fini della verifica dell'incremento occupazionale i soli dipendenti identificati dal codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**. Non compilando il campo verranno considerati anche gli eventuali dipendenti con incentivo NEET (vedi pag. 33), disabili, tirocinanti, giovani e Sud.
Stampa solo in presenza di agevolati:	indicando "**Si**", la stampa verrà generata soltanto in presenza di dipendenti agevolabili che originano un incremento occupazionale (dipendenti per i quali risulterà valorizzata la colonna "*Agevolabile*" della stampa stessa). Indicando "**No**" (*default*) la stampa verrà sempre generata.

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito illustrata.

STAMPA CALCOLO INCREMENTO OCCUPAZIONALE PER AGEVOLAZIONI

Data verifica 01/01/2018 1

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Dipendenti non agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.
1	7	VERDI GIOVANNA	01/01/2009		365,00	365,00
33	2	VERDI GIANNI	01/01/2010		365,00	365,00
33	3	CELESTE MARINA	01/01/2011		365,00	365,00
1	13	AMARO NICOLA	20/03/2012		365,00	365,00
1	1	ROSSI MARIO	01/01/2014		365,00	365,00
1	4	GIALLI ROBERTO	01/01/2014		365,00	365,00
1	5	VERMIGLIO GIUSEPPE	01/01/2014	31/12/2018	365,00	365,00
1	2	VERDI GIANNI	20/02/2014	30/06/2017	181,00	
1	6	AMARANTO GIORGIA	20/06/2014		365,00	365,00
2	1	ROSA MATTEO	14/10/2014		365,00	365,00
1	3	NERI LAURA	01/01/2015	30/06/2017	181,00	
1	8	BIANCHI SIMONE	01/01/2015		365,00	365,00
1	12	MARRONE ANNA	01/02/2015		365,00	365,00
33	1	ROSSI MARIO	01/01/2016	31/03/2018	365,00	90,00
1	9	VERDI MARCO	10/02/2016		365,00	365,00
1	17	GIALLO ORESTE	01/12/2016	28/02/2017	59,00	
1	18	BIANCHINI ROSARIO	01/01/2017		365,00	365,00
1	23	ROSSINO GIORGIO	01/01/2017	31/08/2017	243,00	
1	24	BIANCO SERENA	01/01/2017		365,00	365,00
1	20	VERDE LAURA	01/02/2017		334,00	365,00
1	19	VERDONE CARLO	01/03/2017		306,00	365,00
1	21	BLU MARCO	01/04/2017		275,00	365,00
1	22	BIANCONE SERENA	01/05/2017		245,00	365,00
1	25	PRIMO ANDREA	01/07/2017		184,00	365,00
1	26	PANNA ANDREA	01/07/2017		184,00	365,00
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018			365,00
Totale					7667,00	7755,00

2

Dipendenti agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.	Totale anno prec. (fmap)	Totale anno succ. (fmas)	Agevolabile	Data termine agevolazione
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018			365,00	7667,00	8120,00	M	31/12/2018

3

1. Viene evidenziata la data con riferimento alla quale viene verificata l'eventuale realizzazione di incremento occupazionale.
2. In tale sezione vengono riportati i dipendenti conteggiati nella forza media occupata, non considerando i dipendenti agevolabili per i quali viene effettuata la verifica dell'incremento occupazionale.

   In particolare, nella forza aziendale:

   - vengono considerati tutti i lavoratori dipendenti (a tempo determinato/indeterminato, full-time/part-time) in forza nei 12 mesi precedenti la data di verifica;
   - vengono considerati i lavoratori utilizzati in somministrazione se nell'ambito di un rapporto a tempo determinato intercorrente con l'agenzia; a tal fine, il programma considera nella forza occupazionale i soli lavoratori interinali per i quali non risulta valorizzato il campo "*Tipologia legge 92/12*" del comando **DIPINT**;
   - non vengono considerati i dipendenti a termine assunti in sostituzione di lavoratori assenti (dipendenti con "*Qualifica INPS – 3*" pari ad "A").

   Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

   Entrata: data di assunzione del dipendente.

   Uscita: Per i dipendenti licenziati nei 12 mesi precedenti la data di verifica, in tale campo viene riportata la data di licenziamento.

   Si precisa che, al fine di evitare che l'incremento occupazionale non si realizzi a seguito dell'interruzione di un rapporto di lavoro per una delle cause indicate dall'art. 32 del Regolamento UE n. 651/2014, non vengono considerati come licenziati i dipendenti per i quali risulta compilato il campo "*Licenziamento da non considerare altre agevolazioni*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.
   Ai fini del calcolo della forza occupazionale, pertanto, tali dipendenti verranno considerati comunque in forza.

   Per i dipendenti a tempo indeterminato, in forza alla data di verifica, il campo "*Uscita*" non viene compilato.

   Per i dipendenti a tempo determinato, in forza alla data di verifica, come data di uscita viene riportata la data di termine del contratto di lavoro.
   Si precisa che, per i dipendenti assunti a tempo determinato e successivamente prorogati, nella stampa di verifica effettuata con riferimento ad una data precedente

alla data di proroga, come data di uscita viene riportata la data termine originariamente prevista.

Per i dipendenti apprendisti, da considerare come dipendenti a tempo determinato, come data di uscita viene riportata la data di fine del periodo di apprendistato.

Per i dipendenti trasferiti con passaggio diretto ("*Stato dipendente*" = 9 senza data di licenziamento), in tale campo viene riportata la data di uscita memorizzata nella sezione "*Trasferimento*" della scheda "*Dati generali*" di **DIPE**.

Giorni anno prec.: Numero di giorni in forza cadenti nei dodici mesi precedenti la data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno precedente alla data di verifica.

Giorni anno succ.: Numero di giorni in forza (potenziali) cadenti nei dodici mesi successivi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno successivo alla data di verifica.

Si precisa che, in presenza di variazioni storicizzate nell'anagrafica dipendente, le rilevazioni di cui sopra vengono effettuate verificando l'anagrafica valida alla data di verifica, ignorando le eventuali variazioni successive.

Se indicato "**No**" al campo "*Stampa dettaglio dipendenti*" del comando in oggetto, nella presente sezione viene riportato solamente il rigo "*Totale*" nel quale viene evidenziato il totale dei giorni anno precedente e anno successivo determinati come sopra descritto.

3. In tale sezione, vengono evidenziati i dipendenti agevolabili assunti/trasformati a tempo indeterminato nella data di verifica; in presenza di più dipendenti, vengono riportati, nell'ordine, i dipendenti trasformati e quindi quelli assunti in tale data.

Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

Entrata: data di assunzione/trasformazione del dipendente agevolabile, coincidente con la "*Data verifica*" evidenziata in testa al tabulato.

Uscita: in tale sezione questa data non viene compilata.

Giorni anno prec.: in tale sezione il campo "*Giorni anno prec.*" non viene compilato.

Giorni anno succ.: numero di giorni in forza cadenti nei dodici mesi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.

Totale anno prec. (fmap): in tale campo viene riportato lo stesso valore totale dei "*Giorni anno prec.*" evidenziato nella sezione precedente.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media dell'anno precedente (*fmap*).

Successivamente alla verifica dell'incremento occupazionale, per i dipendenti effettivamente ammessi all'incentivo, il rispettivo valore evidenziato in tale campo dovrà essere riportato, a cura dell'utente, nel campo "*Media occupazione (FMAP)*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**.

Totale anno succ. (fmas): in tale campo viene riportata la somma del valore totale dei "*Giorni anno succ.*" della sezione precedente e del valore "*Giorni anno succ.*" indicato con riferimento al dipendente agevolabile.

Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media stimata dell'anno successivo (*fmas*).

In presenza di più dipendenti agevolabili, per i dipendenti successivi al primo in elenco, il valore riportato rappresenta un totale progressivo ("*Totale anno succ.*" indicato con riferimento al dipendente precedente + "*Giorni anno succ.*" indicati per lo specifico dipendente).

Agevolabile: in tale campo viene evidenziato il codice "**M**" per i dipendenti che danno effettivamente diritto all'agevolazione ossia quelli per i quali risulta realizzato un incremento occupazionale.

Tale incremento è rilevato, per ciascun dipendente agevolabile evidenziato in stampa, nel caso in cui il valore presente al campo "*Totale anno succ. (fmas)*" risulti maggiore di quello presente al campo "*Totale anno prec. (fmap)*".

Data termine agevolazione: data termine agevolazione calcolata dal programma.

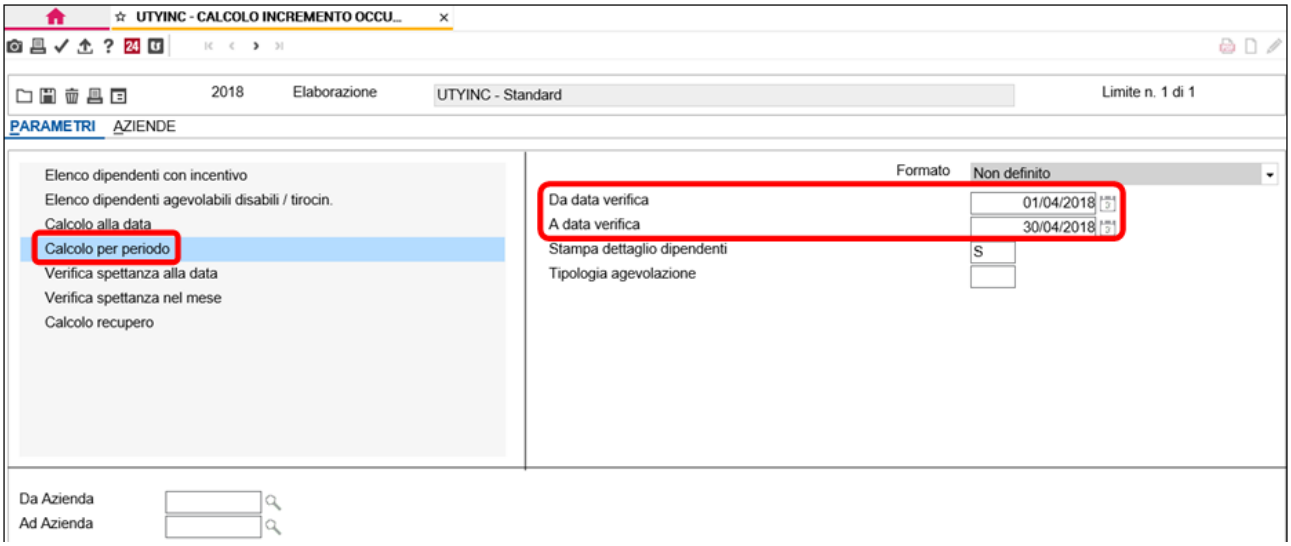
Per le modalità di compilazione di tale campo si rimanda al paragrafo "Precisazioni" (pag. 77).

Nel caso in cui l'azienda per la quale si effettua la verifica sia un'agenzia di somministrazione, il programma non terrà in considerazione i dipendenti a tempo determinato presenti nella filiale con *"Codice gestione ente"* pari a **4** *"Interinale"* (scheda *"Dati contributivi"* di **AZIE**); tali dipendenti, infatti, devono essere conteggiati nella forza occupazionale dell'azienda utilizzatrice.

Conformemente a quanto previsto per la scelta "*Calcolo alla data*", anche la scelta "*Calcolo per periodo*" di **UTYINC** è stata implementata per effettuare il calcolo per i dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**M**".

Si ricorda che la scelta in esame consente di generare una stampa analoga a quella prodotta con la scelta "*Calcolo alla data*"; la verifica dell'incremento occupazionale è tuttavia effettuata con riferimento ad un periodo impostato dall'utente, in luogo di una data specifica.

A tal fine il programma individuerà automaticamente le date interessate da assunzioni o trasformazioni di dipendenti agevolabili, rientranti nell'intervallo indicato, generando, per ogni data di verifica riconosciuta, un tabulato identico a quello sopra esposto.



Verifica spettanza alla data / nel mese

Le scelte "*Verifica spettanza alla data / nel mese*" sono state implementate per effettuare la verifica anche con riferimento ai dipendenti che presentano il campo "*Tipo incentivo*" compilato con il codice "**M**".

Si ricorda che le scelte in esame, utili nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*" (valorizzazione del campo "*Superamento de minimis*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**), consentono di effettuare la verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale nei vari mesi di spettanza dell'incentivo in oggetto.

Le stampe in oggetto consentiranno il controllo del calcolo eseguito dal programma.

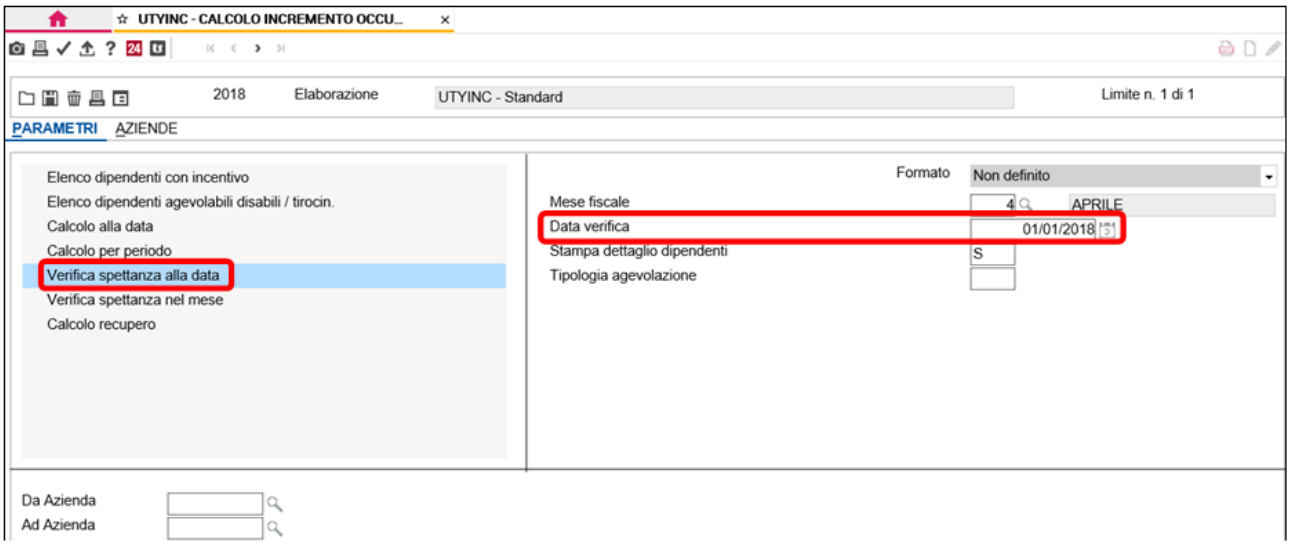
Con la scelta "*Verifica spettanza alla data*", la verifica viene effettuata con riferimento ai dipendenti agevolati (valorizzazione del campo "*Media occupazionale (FMAP)*" della sez. "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**) assunti o trasformati nella specifica data indicata dall'utente (campo "*Data verifica*").

Con la scelta "*Verifica spettanza nel mese*", vengono considerati tutti i dipendenti agevolati assunti o trasformati fino al mese selezionato, effettuando automaticamente la verifica con riferimento alle rispettive date di assunzione e/o trasformazione.

Ai fini della verifica del mantenimento dell'incremento occupazionale, tali scelte mettono a confronto la forza occupazionale media dei 12 mesi precedenti e successivi la data di assunzione/trasformazione:

- la prima (*fmap*) viene rilevata dal valore indicato nel corrispondente campo della sez. "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**);
- la seconda (*fmas*), viene ricalcolata, sempre con riferimento alla data di assunzione/trasformazione, utilizzando però le informazioni disponibili al termine di ciascun mese di applicazione dell'incentivo in esame.

Eseguendo la scelta "*Verifica spettanza alla data*" vengono richieste le seguenti informazioni:



Mese fiscale:	indicare il mese per il quale si intende effettuare la verifica di mantenimento dell'incremento occupazionale ossia la verifica di spettanza della quota mensile di incentivo.
Data verifica:	indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica, ossia la data di assunzione o trasformazione di un dipendente agevolato, avvenuta entro il termine del mese indicato al campo "*Mese fiscale*".
Stampa dettaglio dipendenti:	indicando "**Si**" (valore di *default*) viene riportato in stampa il dettaglio di tutti i dipendenti conteggiati nel calcolo della forza occupazionale media stimata dei 12 mesi successivi alla data di verifica, con il rispettivo valore in ULA (espresso in giorni). Indicando "**No**" verranno riportati in stampa i valori totali della forza occupazionale media calcolata, evidenziando in dettaglio solo i dipendenti agevolati assunti/trasformati nel giorno indicato come "*Data di verifica*".
Tipologia agevolazione:	indicando "**M**" in tale campo, verranno considerati ai fini della verifica dell'incremento occupazionale i soli dipendenti identificati dal codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**. Non compilando il campo verranno considerati anche i dipendenti con incentivo NEET (vedi 33), disabili, tirocinanti, giovani e Sud.

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito illustrata.

STAMPA VERIFICA INCREMENTO OCCUPAZIONALE PER INCENTIVO

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Data verifica 01/01/2018
Mese elaborazione 04/2018

1

Dettaglio dipendenti

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno succ.	Giorni 2° anno succ.
1	7	VERDI GIOVANNA	01/01/2009		365,00	
33	2	VERDI GIANNI	01/01/2010		365,00	
33	3	CELESTE MARINA	01/01/2011		365,00	
1	13	AMARO NICOLA	20/03/2012		365,00	
1	1	ROSSI MARIO	01/01/2014		365,00	
1	4	GIALLI ROBERTO	01/01/2014		365,00	
1	5	VERMIGLIO GIUSEPPE	01/01/2014	31/12/2018	365,00	
1	6	AMARANTO GIORGIA	20/06/2014		365,00	
2	1	ROSA MATTEO	14/10/2014		365,00	
1	8	BIANCHI SIMONE	01/01/2015		365,00	
1	12	MARRONE ANNA	01/02/2015		365,00	
33	1	ROSSI MARIO	01/01/2016	31/03/2018	90,00	
1	9	VERDI MARCO	10/02/2016		365,00	
1	18	BIANCHINI ROSARIO	01/01/2017		365,00	
1	24	BIANCO SERENA	01/01/2017		365,00	
1	20	VERDE LAURA	01/02/2017		365,00	
1	19	VERDONE CARLO	01/03/2017		365,00	
1	21	BLU MARCO	01/04/2017		365,00	
1	22	BIANCONE SERENA	01/05/2017		365,00	
1	25	PRIMO ANDREA	01/07/2017		365,00	
1	26	PANNA ANDREA	01/07/2017		365,00	
1	29	PAMBIANCHI GRAZIELLA	01/02/2018		167,00	
1	30	FIORETTI MARCO	01/03/2018		306,00	
1	31	GIORDANI MAURIZIO	01/01/2018		365,00	
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018		365,00	
Totale					8593,00	

2

Dipendenti agevolabili — Presenza di licenziamenti significativi : No

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Totale anno prec. (fmap)	Totale anno succ. (fm1as)	Totale 2° anno succ. (fm2as)	Calcolati	Arretrati	Corrente	Agev.	Data termine agevolazione
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018		7667,00	8593,00					M	31/12/2018
Totale												

3

1. Viene evidenziata la data verifica ed il mese al termine del quale viene verificato il mantenimento dell'incremento occupazionale.

2. In tale sezione viene evidenziata la forza occupazionale media stimata relativa ai 12 mesi successivi la data di verifica, ricalcolata con le stesse modalità già descritte con riferimento alla stampa "*Calcolo alla data*" ma considerando tutti gli eventi verificatisi nel periodo intercorrente fra tale data e la fine del mese per il quale si effettua la verifica di mantenimento.

   Nello specifico, tale valore viene ricalcolato considerando le assunzioni, i licenziamenti, le proroghe o trasformazioni di contratti a termine nonché le variazioni della percentuale part-time intervenute nel suddetto periodo.

   Si precisa che, analogamente a quanto previsto per la verifica iniziale dell'incremento occupazionale, anche nella verifica del relativo mantenimento:

   - non vengono considerati come licenziati i dipendenti per i quali risulta contrassegnato il campo "*Licenziamento da non considerare altre agevolazioni*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE**;
   - non vengono considerate le riduzioni di orario relative ai dipendenti per i quali risulta contrassegnato il campo "*Escludi riduzioni di orario*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

   In presenza di variazioni storicizzate nell'anagrafica dipendente, il ricalcolo viene effettuato verificando l'anagrafica valida al termine del mese di verifica, ignorando le eventuali variazioni successive.

   La forza occupazionale dei 12 mesi precedenti non viene riportata in quanto corrispondente al valore già determinato in fase di verifica iniziale dell'incremento occupazionale.

   La colonna "*Giorni 2° anno succ.*" nel caso di stampa effettuata per "*Tipologia agevolazione*" pari a "**M**" non viene valorizzata.

3. In tale sezione vengono evidenziati i dipendenti agevolati assunti o trasformati nella data di verifica.

   Per ciascun dipendente vengono evidenziate, in particolare, le seguenti informazioni:

   Totale anno prec. (fmap): forza occupazionale media (espressa in numero di giorni) relativa ai 12 mesi precedenti l'assunzione/trasformazione (*fmap*).

   Tale valore viene prelevato dal campo "*Media occupazionale (FMAP)*" di **DIPE**, inserito dall'utente.

   Totale anno succ. (fm1as): in tale campo viene riportato il valore totale dei "*Giorni anno succ.*" della sezione precedente (*fmas*).

I successivi campi "*Totale 2° anno succ. (fm2as)*", "*Calcolati*", "*Arretrati*" e "*Corrente*" non vengono evidenziati con riferimento all'incentivo Mezzogiorno.

Agev.: in tale campo viene evidenziato il codice "**M**" (per i dipendenti per i quali risulta realizzato il mantenimento dell'incremento occupazionale ossia quelli per i quali è possibile fruire della quota mensile di incentivo spettante.

Tale mantenimento è realizzato nel caso in cui il valore di *fmas* ricalcolato (campo "*Totale anno succ.*") continua a risultare maggiore di quello di *fmap* calcolato in fase di assunzione/trasformazione (campo "*Totale anno prec.*").

In linea generale, il non mantenimento dell'incremento occupazionale può verificarsi in caso di cessazione anticipata di almeno un dipendente in forza alla data di assunzione/trasformazione del dipendente agevolato; tale cessazione, inoltre, non deve esser dovuta alle cause che, ai sensi della normativa, non sono rilevanti ai fini del calcolo (ad esempio dimissioni volontarie, pensionamento, ecc.).

L'assenza di cessazioni anticipate rispetto alla scadenza non impone il ricalcolo.

La presenza di cessazioni rilevanti ai fini della verifica di mantenimento viene evidenziata nella stampa nel campo "*Presenza di licenziamenti significativi*".

In funzione di quanto sopra, in assenza delle suddette cessazioni, per il dipendente agevolato verrà comunque riconosciuto il diritto all'incentivo (evidenziazione del valore "**M**" nel campo in esame).

Data termine agevolazione: data termine agevolazione calcolata dal programma.

Per le modalità di compilazione di tale campo si rimanda al paragrafo "Precisazioni" (pag. 77).

Eseguendo la scelta "*Verifica spettanza nel mese*" viene richiesto il mese per il quale si intende verificare il mantenimento dell'incremento; il programma individuerà automaticamente le date interessate da assunzioni o trasformazioni di dipendenti agevolati, generando, per ogni data di verifica riconosciuta, un tabulato identico a quello sopra esposto.

Calcolo incentivo del mese

A partire dall'elaborazione del mese di aprile 2018, in presenza del codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE**, il programma di quadratura calcola l'incentivo corrente fruibile nei limiti della soglia massima mensile con le seguenti modalità.

Viene calcolata la soglia mensile (incentivo teorico) e confrontata con la contribuzione dovuta oggetto di esonero.

L'importo della soglia mensile sarà determinata come segue.

- Incentivo Mezzogiorno:
  - nel caso di dipendente in forza per l'intero mese
    "*Agevolazione spettante*"/12;
  - nei mesi di assunzione/trasformazione, licenziamento o inizio/fine sospensione
    ("*Agevolazione spettante*"/12)/31 x giorni in forza;
- Incentivo Mezzogiorno + esonero L. 205/2017
  - nel caso di dipendente in forza per l'intero mese
    ("*Agevolazione spettante*"/12) – incentivo teorico esonero L. 205/2017;
  - nei mesi di assunzione/trasformazione, licenziamento o inizio/fine sospensione
    [("*Agevolazione spettante*"/12)/31 x giorni in forza] - incentivo teorico esonero L. 205/2017.

I contributi oggetto di esonero sono pari alla contribuzione previdenziale a carico dell'azienda diminuiti, se presenti, delle misure compensative e della contribuzione al Fondo di integrazione salariale e Fondi di solidarietà bilaterali.

Inoltre, non viene considerato il contributo ex articolo 25, comma 4, della legge n. 845/78 (0,30%) integrativo del contributo ordinario NASPI (vedi paragrafo "Contribuzione oggetto di esonero").

Nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017, i contributi oggetto di esonero determinati come sopra esposto verranno diminuiti anche dell'esonero fruito a titolo di incentivo L. 205/2017.

L'incentivo corrente sarà pari all'importo dei contributi agevolabili del mese nei limiti della soglia mensile.

Si precisa che, nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017, nell'ultimo mese di applicabilità dell'incentivo Mezzogiorno, sia per il calcolo della relativa soglia mensile che per la determinazione dei contributi agevolabili, i corrispondenti importi relativi all'esonero L. 205/2017 verranno riproporzionati considerando solo la quota riferita alle giornate coperte anche dall'incentivo Mezzogiorno.

Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR

Per i dipendenti interessati dall'esonero contributivo in oggetto non verrà effettuato il recupero sul TFR, in quanto tale contributo è stato ricompreso nell'esonero.
Pertanto, l'importo del relativo imponibile non verrà memorizzato nel corrispondente campo della sezione *"Progressivi > TFR"* di **DIPE**.

Per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018, per i quali lo 0,50% è già stato recuperato, la restituzione dell'importo verrà effettuata mediante la generazione dell'apposita voce di calcolo in fase di calcolo degli arretrati (**UTY1807** vedi pag. 72).

Si precisa che, nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", che prevede mensilmente la verifica dell'incremento occupazionale, in assenza d'incremento per il mese in elaborazione e conseguente perdita del beneficio per lo stesso, per effettuare il calcolo dello 0,50% sarà necessario rielaborare il cedolino.

A tal fine il programma di quadratura esporrà un apposito messaggio di avviso.

Contribuzione oggetto di esonero

Nella contribuzione agevolabile non viene considerato il contributo ex articolo 25, comma 4, della legge n. 845/78 (0,30%) integrativo del contributo ordinario NASPI (1,31%).

Pertanto, in presenza di un'aliquota nel rigo ASPI della tabella *"Contributi Inps azienda / dipendente"* (**TB0304**), il programma non considererà la percentuale dello 0,30%.

Operai agricoli

- I contributi oggetto di esonero vengono calcolati al netto delle eventuali riduzioni per zone montane e svantaggiate.
- Cooperative legge 240/84

  Per le aziende in questione il programma considera oggetto di esonero solo i contributi dovuti tramite il sistema DMAG e non quelli dovuti tramite denuncia UNIEMENS.

Dipendenti ex-INPDAP

Le contribuzioni minori non vengono incluse nell'esonero.

Operai edili

Con riferimento agli operai edili per i quali si può fruire dell'esonero contributivo in oggetto, nel caso di dipendente in possesso dei requisiti richiesti per l'applicazione della riduzione del premio assicurativo INAIL (11,50%), nella scheda *"Dati generali"* di **DIPE** dovrà comunque essere attivata la "*Posizione assicurativa*" **30**.

Quest'ultima verrà verificata dal programma in sede di autoliquidazione INAIL, per l'applicazione della riduzione nel calcolo dei premi.

In presenza del codice *"Tipo incentivo"* **M** il programma non applicherà la riduzione dei contributi minori dovuti all'INPS (11,50%), nonostante l'indicazione della "*Posizione assicurativa*" **30**.

Passaggio di qualifica

In caso di passaggio di qualifica l'incentivo corrente viene determinato eseguendo il calcolo prioritariamente nel cedolino fiscale (nei limiti dei contributi dovuti per tale cedolino) e successivamente nel cedolino aggiuntivo, sempre nei limiti della soglia mensile.

Elaborazione mensilità aggiuntive

In presenza di un cedolino di mensilità aggiuntiva il programma calcola l'incentivo corrente nei limiti dei contributi dovuti per tale mensilità e della soglia mensile.

Nella mensilità fiscale viene eseguito il calcolo dell'incentivo corrente considerando i contributi già calcolati nella mensilità aggiuntiva, determinando l'incentivo corrente come differenza rispetto quanto già calcolato nella mensilità aggiuntiva.

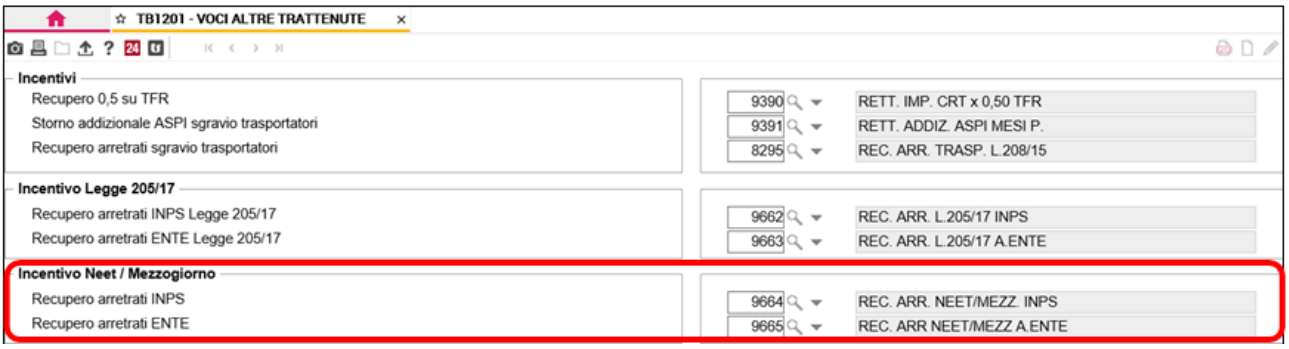
In UNIEMENS verrà riportato come incentivo corrente la somma di quanto calcolato nelle 2 mensilità.

Arretrati gennaio febbraio e marzo 2018

Ai fini del calcolo dell'importo di incentivo eventualmente spettante per i mesi da gennaio a marzo 2018 ed il corrispondente trasferimento nella denuncia UNIEMENS, il programma è stato implementato come di seguito descritto.

TB1201 – Codici voci gestioni automatiche

Nella tabella in oggetto è stata inserita la nuova sezione "*Incentivo Neet / Mezzogiorno*" caratterizzata dai campi "*Recupero arretrati INPS*" e "*Recupero arretrati ENTE*", nei quali collegare le voci di calcolo da generare per il recupero dell'incentivo arretrato.



Il comando **IMPVOCI**, eseguito automaticamente in fase di installazione, provvede alla creazione della voce **9664** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno INPS*" e della voce **9665** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno Altro ENTE*" ed al collegamento delle stesse rispettivamente nel campo "*Recupero arretrati INPS*" e nel campo "*Recupero arretrati ENTE*".

Con riferimento al contributo aggiuntivo 0,50% sul TFR già recuperato nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato, la restituzione del relativo importo verrà effettuata mediante la generazione della voce **9390** "*Rettifica imponibile ctr. per 0,50% TFR*", voce già presente e collegata al campo "*Recupero 0,5 su TFR*" della sezione "*Incentivi*".

Tutte le voci sono descrittive e non assoggettate a IRPEF e contributi.

UTY1708 – Arretrati incentivo Neet e Mezzogiorno

È stato predisposto il comando di utilità **UTY1807**, che consente di calcolare l'eventuale importo d'incentivo arretrato relativo ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018, per poter essere trasferito dalla quadratura del mese di aprile (maggio o giugno nel caso di valorizzazione del campo "*Mese recupero arretrati*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** con il mese 5 o 6) nella denuncia UNIEMENS.

Il calcolo degli arretrati avviene con le stesse modalità previste per il calcolo dell'importo corrente.

A tal fine il programma verifica:

- in **DIPE** > "*Dati generali*" sezione "*F4 Agevolazioni*" la presenza del codice "*Tipo incentivo*" **M**, dell'importo di "*Agevolazione spettante*" e che il campo "*Mese recupero arretrati*" risulti compilato con il mese fiscale di calcolo degli arretrati indicato nei limiti di stampa;
- l'importo dei contributi agevolabili nei cedolini elaborati di gennaio, febbraio e marzo.

Il programma in oggetto è caratterizzato dalle seguenti scelte.

Stampa

Tale scelta genera un tabulato con il dettaglio dei dipendenti per i quali spetta l'incentivo per i mesi di gennaio, febbraio e/o marzo.

Nei limiti di stampa occorre indicare al campo "*Tipo incentivo*" il codice **M** ed al campo "*Mese calcolo arretrati*" il mese nel quale si intendono generare le voci di recupero (aprile, maggio o giugno), il programma procederà al calcolo con riferimento ai soli dipendenti per i quali il corrispondente campo della sezione "*F4 Agevolazioni*" risulta compilato con il mese indicato.

Con riferimento a ciascun mese il programma calcola l'importo della soglia massima mensile (incentivo teorico) e i contributi oggetto di esonero, determinando in tal modo l'incentivo di competenza per tali mesi.

Confermando l'elaborazione verrà generata la seguente stampa:

ARRETRATI INCENTIVO MEZZOGIORNO

Azienda: 1 TEAMSYSTEM SPA

Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Teorico	Ctr. agev.	Fruito L.205/17	Arretrato	Imp. 0,50 su TFR	Stato cedolino
1	28	MANDOLINI MARIO	01/01/2018	1 / 2018	671,66	763,76		671,66	2514,00	
				2 / 2018	671,66	640,70		640,70	2109,00	
				3 / 2018	671,66	704,81		671,66	2320,00	
		TOTALE DIPENDENTE		4 / 2018				1984,02	6943,00	Assente
1	29	PAMBIANCHI GRAZIELLA	01/02/2018	2 / 2018	335,83	287,78	125,00	162,78	1022,00	
				3 / 2018	335,83	287,78	125,00	162,78		
		TOTALE DIPENDENTE		4 / 2018				325,56	1022,00	Assente
		TOTALE AZIENDA			2686,64	2684,83	250,00	2309,58	7965,00	

Per ciascun dipendente interessato vengono evidenziate le seguenti informazioni:

Data inizio: data indicata al campo "*Data inizio incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

Cedolino: mese/anno per il quale è stato calcolato un importo di esonero arretrato.

Teorico: importo della soglia massima mensile calcolata in funzione dell'importo annuo comunicato dall'INPS, inserito dall'utente nel campo "*Agevolazione spettante*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

Ctr.agev.: importo dei contributi del mese oggetto di esonero dovuti all'ente IVS.

Fruito L.205/2017: nel caso di cumulo con l'esonero L. 205/2017 in tale campo viene evidenziato l'importo dei contributi agevolati a tale titolo nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato.

Arretrato: importo dell'incentivo arretrato fruibile.

Imp. 0,50 su TFR: per le mensilità per le quali viene calcolato l'esonero arretrato, il programma rileva l'imponibile contributivo su cui calcolare la maggiorazione di TFR maturato conseguente alla quota di sgravio relativa al contributo aggiuntivo IVS dello 0,50%.

In tale campo viene evidenziato l'importo totale di imponibile contributivo riferito al periodo oggetto di recupero.

Stato cedolino: stato di elaborazione del cedolino selezionato per il calcolo dell'arretrato.

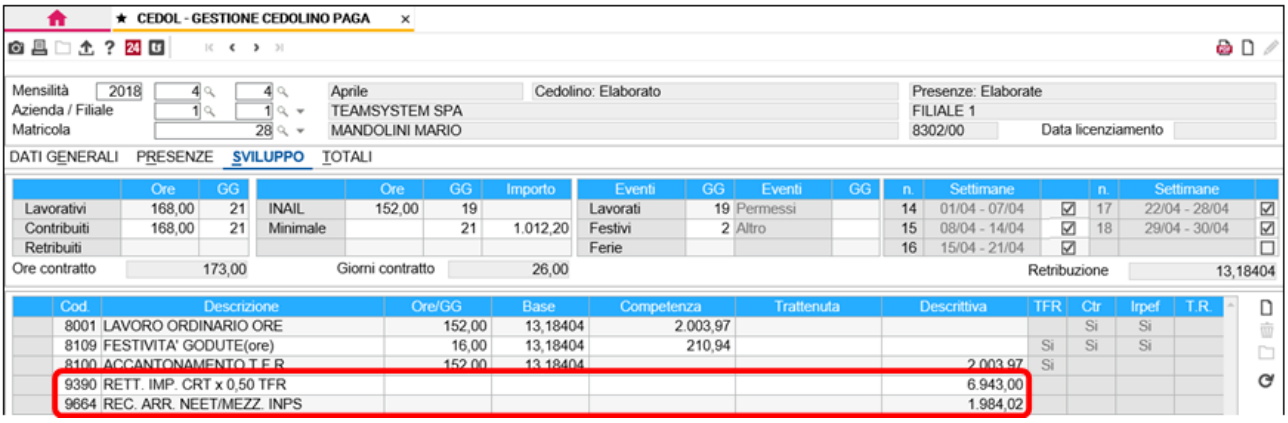
Nel caso di cedolino stampato, bloccato o aggiornato non sarà possibile eseguire la scelta di aggiornamento per generare le voci di calcolo di recupero.

Aggiornamento e stampa

Tale scelta, oltre alla stampa sopra descritta, consente di generare le voci di calcolo utili per il recupero dell'esonero arretrato, sia per i dipendenti in forza nel mese di recupero, sia per i lavoratori cessati prima dello stesso per i quali è stato elaborato un cedolino vuoto, e di memorizzare i relativi importi nei progressivi dell'anagrafica del dipendente.

In particolare, dopo l'esecuzione dell'utility, gli importi calcolati vengono memorizzati nella terza pagina della sezione "*Progressivi* > *Contributi sociali*" di **DIPE** (vedi pag. 76) per poter essere successivamente ripresi dalla quadratura del mese di aprile (maggio o giugno) come arretrato, e trasferiti a tale titolo nella denuncia UNIEMENS.

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci generate:



- Voce **9664** ("*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno INPS*")

  (Voce **9665** "*Recupero arretrati Neet/Mezzogiorno Altro ENTE*" per datori di lavoro che operano con il sistema DMAG o datori di lavoro INPS sezione <ListaPosPa>)

  Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati per lo specifico dipendente nella colonna "*Arretrato*" della stampa sopra descritta.

- Voce **9390** ("*Rettifica imponibile ctr. per 0,50% TFR*")

  Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati nella colonna "*Imponibile 0,50% TFR*" della stampa sopra descritta.

  Con l'aggiornamento della mensilità tale valore verrà sottratto dall'imponibile per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS del mese (campo "*Imponibile contributi aggiuntivi*" della sezione "*Progressivi* > *T.F.R.*" di **DIPE**); conseguentemente, il TFR del mese risulterà aumentato in misura corrispondente allo 0,50% dell'importo evidenziato con tale voce di calcolo.

  In presenza di versamento del TFR a Fondo tesoreria, tale maggior valore verrà sommato nella voce che evidenzia la quota di competenza del mese (voce **9191**), ma con l'esecuzione della quadratura verrà riportato in UNIEMENS con il codice CF03.

Si precisa che, nel caso di fruizione dell'incentivo oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", che prevede mensilmente la verifica dell'incremento occupazionale, in assenza d'incremento per uno dei mesi interessati dal ricalcolo, per tale mensilità il programma non riconoscerà l'arretrato e non effettuerà la restituzione al dipendente dell'importo relativo allo 0,50% del TFR.

La scelta "S*tampa e aggiorna*" di **UTY1807** deve essere eseguita prima dell'elaborazione dei cedolini del mese di recupero, in presenza di cedolino già elaborato il programma provvede all'esecuzione del comando **CEDOLB**.

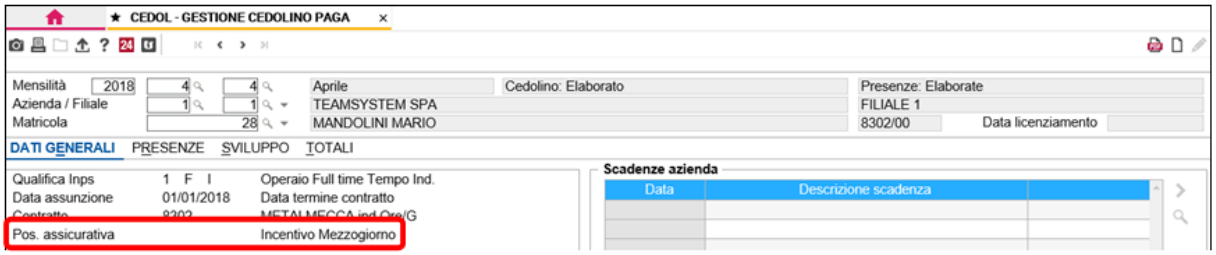
Nel caso di esecuzione della scelta in esame in presenza di cedolino stampato, bloccato o aggiornato il programma non potrà effettuare il ricalcolo dei cedolini, pertanto le voci di calcolo di recupero non verranno generate.

Nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017 ed in presenza di assunzioni/trasformazioni avvenute nei mesi di gennaio e febbraio 2018, si precisa che il comando **UTY1805** per calcolare l'importo arretrato del predetto esonero, deve essere eseguito prima del comando **UTY1807**.

CEDOL

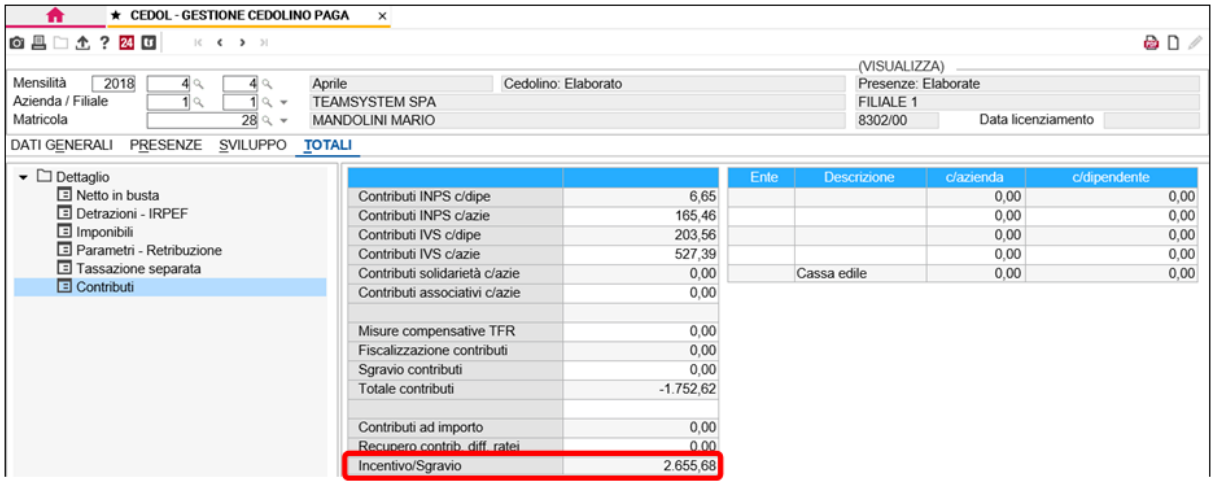
Per i dipendenti per i quali è stato compilato il campo "*Tipo incentivo*" di **DIPE** con il codice "**M**", nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della scheda "*Dati generali*" di **CEDOL**, in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verrà evidenziata la descrizione "*Incentivo Mezzogiorno*".

Nel caso di cumulo dell'incentivo in oggetto con l'esonero contributivo L. 205/2017 in corrispondenza della "*Posizione assicurativa*" verranno evidenziate entrambe le descrizioni.



Il calcolo dell'incentivo corrente viene effettuato dal programma di quadratura.

Dopo aver eseguito il comando **QUADR**, accedendo al cedolino in sola visualizzazione (o dopo l'aggiornamento), l'importo dell'incentivo calcolato nel mese verrà esposto nel campo "*Incentivo/Sgravio*" della sezione "*Contributi*" della scheda "*Totali*".



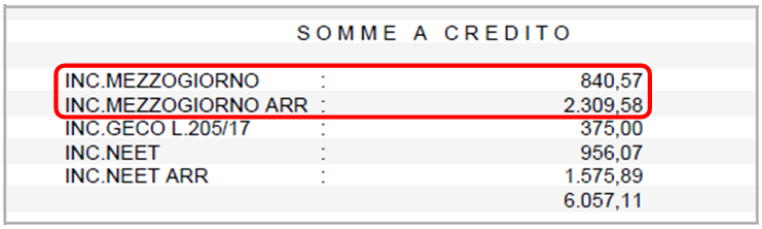
Per la mensilità di calcolo degli arretrati (aprile, maggio o giugno) nello stesso campo verrà anche sommato l'importo di arretrato di gennaio, febbraio e marzo calcolato dal comando **UTY1807**.

QUADR

Con l'esecuzione del comando di quadratura il programma procede al calcolo dell'importo di esonero spettante per il mese corrente con le modalità sopra descritte (vedi pag. 70).

Contestualmente, il programma provvederà al trasferimento delle informazioni richieste nella relativa denuncia contributiva (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPa> di UNIEMENS, denuncia trimestrale DMAG; vedi pag. 57).

All'interno del prospetto di quadratura, l'importo di esonero del mese e l'eventuale importo di arretrati generato con le apposite voci di calcolo verrà distintamente evidenziato nella sezione "*Somme a credito*".

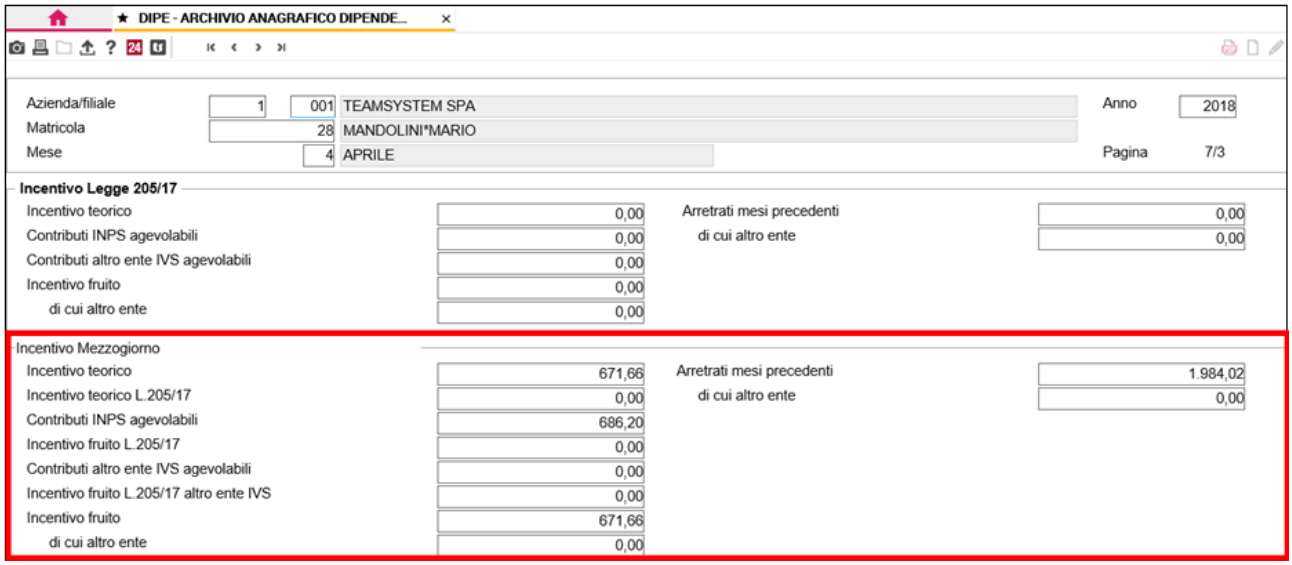


SOMME A CREDITO		
INC.MEZZOGIORNO	:	840,57
INC.MEZZOGIORNO ARR	:	2.309,58
INC.GECO L.205/17	:	375,00
INC.NEET	:	956,07
INC.NEET ARR	:	1.575,89
		6.057,11

DIPE > Progressivi > Contributi sociali

L'aggiornamento della mensilità effettua la memorizzazione degli importi d'incentivo e dei valori utili al relativo calcolo nella terza pagina della sezione "*Progressivi > Contributi sociali*" di **DIPE**.

A tal fine, in presenza del codice "**M**" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** nella suddetta pagina verrà visualizzata l'apposita sezione "*Incentivo Neet*".



DIPE - ARCHIVIO ANAGRAFICO DIPENDE...

Azienda/filiale	1	001	TEAMSYSTEM SPA	Anno	2018
Matricola	28		MANDOLINI*MARIO		
Mese	4		APRILE	Pagina	7/3

Incentivo Legge 205/17

Incentivo teorico	0,00	Arretrati mesi precedenti	0,00
Contributi INPS agevolabili	0,00	di cui altro ente	0,00
Contributi altro ente IVS agevolabili	0,00		
Incentivo fruito	0,00		
di cui altro ente	0,00		

Incentivo Mezzogiorno

Incentivo teorico	671,66	Arretrati mesi precedenti	1.984,02
Incentivo teorico L.205/17	0,00	di cui altro ente	0,00
Contributi INPS agevolabili	686,20		
Incentivo fruito L.205/17	0,00		
Contributi altro ente IVS agevolabili	0,00		
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS	0,00		
Incentivo fruito	671,66		
di cui altro ente	0,00		

Sono presenti i valori di seguito dettagliati.

Incentivo teorico:	importo massimo di incentivo fruibile nel mese (soglia mensile). Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.
Incentivo teorico L.205/2017:	importo massimo di incentivo L.205/2017 fruibile nel mese.
Contributi INPS agevolabili:	importo dei contributi del mese oggetto di esonero. Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.
Incentivo fruito L.205/2017	importo dell'incentivo corrente L.205/2017 fruito nei limiti della soglia mensile.

Contributi altro ente IVS agevolabili:	importo dei contributi ex SCAU ed ex INPDAP c/azienda del mese, oggetto di esonero. Viene evidenziato sempre l'importo pieno, anche nel caso di cumulo con l'esonero contributivo L. 205/2017.
Incentivo fruito L.205/2017 altro ente IVS:	importo dell'incentivo L.205/2017 fruito relativo ad ente IVS diverso dall'INPS.
Incentivo fruito:	importo dell'incentivo corrente fruito nei limiti della soglia mensile.
di cui altro ente:	importo dell'incentivo fruito relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale dell'incentivo fruito evidenziato nel precedente campo).
Arretrati mesi precedenti:	tale campo viene compilato nel mese di recupero degli arretrati, con l'importo complessivamente calcolato mediante la scelta *"Aggiornamento e stampa"* di **UTY1807**.
di cui altro ente:	importo di arretrati relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale degli arretrati evidenziato nel precedente campo).

Nel dettaglio dei costi ("*Progressivi* > *Ratei*" di **DIPE**) e nella stampa di primanota, gli importi di incentivo fruiti verranno portati in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione.

Per il mese di calcolo degli arretrati (aprile, maggio o giugno) verranno diminuiti anche dell'arretrato di gennaio, febbraio e marzo.

Precisazioni

Di seguito si espone una sintesi delle modalità utilizzate dal programma nel calcolo della data termine agevolazione in funzione del tipo di rapporto incentivato, con l'indicazione della misura massima d'incentivo previsto.

Rapporti incentivati	Durata massima	Importo massimo
Tempo indeterminato	12 mesi	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente
Apprendistato professionalizzante ("*Qualifica INPS – 1*" = 5/U "*Qualifica INPS – 3*" = I "*Tipo lavoratore*" = PB)	12 mesi oppure fino alla qualificazione del lavoratore ("*Qualifica INPS – 1*" = W/R)	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente oppure 100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo del teorico mensile rapportato al giorno di passaggio qualifica
Trasformazione a tempo indeterminato	12 mesi	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite del nuovo importo inserito

Incremento occupazionale netto

Realizzazione e mantenimento dell'incremento occupazionale netto

Gli incentivi sopra illustrati possono essere legittimamente fruiti oltre i limiti previsti in materia di aiuti "*de minimis*", a condizione che l'assunzione determini un incremento occupazionale netto rispetto alla media dei lavoratori occupati nei 12 mesi precedenti.

L'incremento deve essere valutato in relazione all'intera organizzazione del datore di lavoro e non rispetto alla singola unità produttiva presso cui si svolge la prestazione di lavoro.

Ai fini della determinazione dell'incremento occupazionale il numero dei dipendenti è calcolato in Unità di Lavoro Annuo (ULA), secondo il criterio convenzionale proprio del diritto comunitario.

Di seguito si riepilogano i criteri generali già previsti per la determinazione del numero di ULA (Circ. INPS n. 111/2013):

- la forza occupazionale deve essere calcolata considerando le varie tipologie di lavoratori a tempo determinato e indeterminato, escludendo il lavoro cosiddetto accessorio;
- devono essere considerati anche i lavoratori utilizzati in somministrazione nell'ambito di un rapporto a tempo determinato intercorrente con l'agenzia;
- il lavoratore assunto, o utilizzato mediante somministrazione, in sostituzione di un lavoratore assente non deve essere conteggiato nella base di calcolo, mentre deve essere conteggiato il lavoratore sostituito;
- un lavoratore a tempo pieno e indeterminato, impiegato per tutto il periodo da considerare, vale 1 ULA;
- i lavoratori non a tempo pieno e indeterminato (o non in forza per l'intero periodo da considerare) valgono una frazione di ULA, in proporzione della durata del rapporto (cadente nel periodo da considerare) e dell'eventuale percentuale part-time;
- i lavoratori apprendisti sono considerati come a tempo determinato (fino al termine del periodo di apprendistato).

Nell'operare la valutazione dell'incremento occupazionale si deve porre a raffronto il numero medio di ULA dell'anno precedente all'assunzione (*fmap*) con il numero medio di ULA dell'anno successivo (*fmas*).

In particolare, la spettanza dell'incentivo per un'assunzione teoricamente agevolabile è subordinata:

1. alla realizzazione di un incremento occupazionale netto, cioè quando *fmap* < *fmas* (criterio fornito con Circ. INPS n. 111/2013 e relativi allegati);
2. alla verifica mensile del mantenimento occupazionale, cioè quando *fmap* < numero medio di ULA al termine di ciascun mese interessato dall'incentivo (criterio fornito con Circ. INPS n. 111/2013 e relativi allegati).
   Il venir meno dell'incremento fa perdere il beneficio per il mese di calendario di riferimento, l'eventuale ripristino dell'incremento per i mesi successivi consente, invece, la fruizione del beneficio dal mese di ripristino fino alla sua originaria scadenza, ma non consente di recuperare il beneficio perso.

Si precisa che, come previsto dall'art. 32 del Regolamento (UE) n. 651/2014, l'incentivo è comunque applicabile qualora l'incremento occupazionale netto non si realizzi in quanto il posto o i posti di lavoro precedentemente occupati si siano resi vacanti a seguito di:

- dimissioni volontarie;
- invalidità;
- pensionamento per raggiunti limiti d'età;
- riduzione volontaria dell'orario di lavoro;
- licenziamento per giusta causa.

Fondo METASALUTE

Nuova modalità di versamento

Con Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 90/E del 14/07/2017 è stata istituita la causale contributo **MET1** per la riscossione, tramite modello F24, dei contributi da destinare al Fondo Metasalute.

Successivamente il Fondo ha stabilito che il pagamento mediante F24 **decorre da aprile 2018**.

Con Circolare INPS n. 189 del 28/12/2017 sono stati inoltre istituiti i codici convenzione, utili per la compilazione dell'elemento <CodConv> di <ConvBilat> della denuncia UNIEMENS, differenziati in base alle diverse tipologie di piani sanitari previste da Metasalute a partire dal 2018: un piano base, a cui aderiscono tutti gli iscritti, e gli altri 6 piani scelti dai lavoratori in aggiunta al piano base, il cui importo di contribuzione è diversificato.

Nella suddetta Circolare viene precisato che, il versamento dei contributi in F24 deve essere effettuato in maniera unificata, utilizzando il codice contributo **MET1**.

In funzione di quanto sopra, con la presente versione sono stati creati nuovi codici ente interno, utili per la gestione differenziata in UNIEMENS dei piani integrativi.
I nuovi codici, di seguito elencati, dovranno essere collegati al campo "*Codice ente*" della "*Tabella altri enti*" (**TB0305**) utilizzata per la gestione del corrispondente piano integrativo.

I suddetti nuovi codici, nonché il codice **78** relativo al piano base, già presente, sono stati associati al codice contributo istituito ai fini del versamento della contribuzione mediante delega F24 e al relativo codice convenzione.

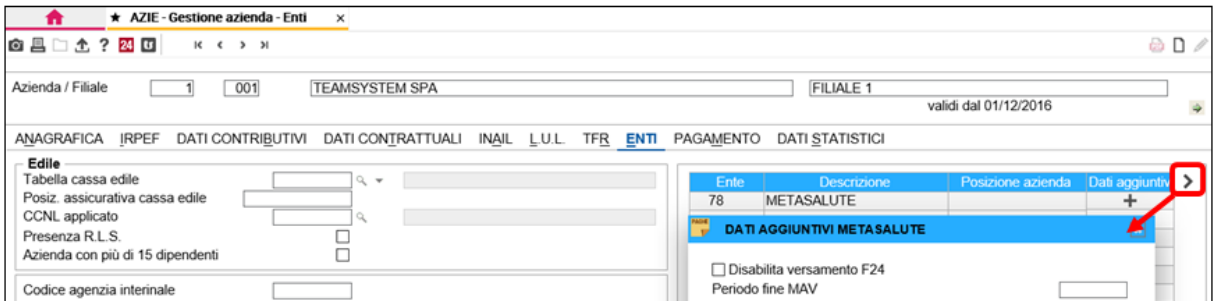
COD. ENTE	DESCRIZIONE	COD. F24	CodConv
78	METASALUTE – piano base	**MET1**	**MET1**
133	METASALUTE – piano integrativo A	**MET1**	**META**
134	METASALUTE – piano integrativo B	**MET1**	**METB**
135	METASALUTE – piano integrativo C	**MET1**	**METC**
136	METASALUTE – piano integrativo D	**MET1**	**METD**
137	METASALUTE – piano integrativo E	**MET1**	**METE**
138	METASALUTE – piano integrativo F	**MET1**	**METF**

L'istituzione di tali codici interni avviene con l'aggiornamento delle tabelle fisse in fase di installazione. Vengono altresì aggiornate automaticamente le strutture di primanota standard in funzione dei nuovi codici ente. Per l'aggiornamento delle primanota personalizzate è invece necessario eseguire il comando **GEPRI** > "*Utility > 3-Aggiornamento PN duplicate*" (vedi MANUALE PAGHE "*Archivi di base > Anagrafiche e Gestioni > Gestione Primanota > Duplicazione quadrature*").

Il trasferimento in F24 e in UNIEMENS avviene a partire dalle deleghe e dalle denunce di competenza del mese di aprile 2018.

Per il codice **78** è stata inserita la possibilità di non effettuare o di posticipare il trasferimento automatico.

A tal fine, nel caso di collegamento del codice **78** nella scheda "*Enti*" di **AZIE**, verrà attivata la sezione "*Dati aggiuntivi*":



Valorizzando il campo "*Disabilita versamento F24*" il programma non effettuerà il trasferimento della contribuzione in F24 né in UNIEMENS, nonostante il collegamento dell'ente interno ai rispettivi codici contributo e convenzione.

Valorizzando il campo "*Periodo fine MAV*" il trasferimento automatico avverrà a partire dal mese successivo quello indicato.

Archivi di base

Tabelle procedura > Tabelle anagrafiche generali — TB0009

Anagrafica comuni

Con l'installazione della presente versione il programma provvede ad aggiornare la "*Tabella comuni*" (**TB0009**) > "*Anagrafica comuni*" con l'inserimento dei seguenti comuni di nuova istituzione:

Comune	Prov.	Codice comune
Borgo Veneto	PD	M402
Corigliano Rossano	CS	M403

Tabelle procedura > Tabelle malattia / infortunio / CIG — TB0901

Codice tabella comporto

Il programma è stato implementato per gestire il particolare calcolo del trattamento economico della malattia previsto dal CCNL Studi Professionali e Agenzia di Assicurazione ANPIT (**CONTRA** codice contratto **8199**).

A tal fine è stato introdotto il nuovo codice tabella comporto **8199**.

Per attivare il calcolo previsto dal nuovo codice nella tabella malattia (**TB0901**) del relativo contratto è necessario:

- compilare il campo "*Codice tabella comporto*" indicando il codice fornito con la procedura;
- compilare le sezioni "*Percentuale di integrazione periodi*" e "*Integrazione malattia c/ditta*" esattamente come esposto in allegato.

Il nuovo codice viene creato mediante l'aggiornamento delle tabelle fisse eseguito dalla conversione automatica.

In allegato si fornisce il dettaglio del funzionamento del codice, viene riepilogata la disciplina contrattuale, la modalità di compilazione della sezione "*Percentuale di integrazione periodi*" e "*Integrazione malattia c/ditta*" di **TB0901** e vengono fornite delle precisazioni in merito al calcolo eseguito dal programma.

Per gli utenti **CONTRA** la tabella malattia del codice contratto in esame viene compilata come esposto in allegato, per i codici trattamento qualifica che lo prevedono, con la fornitura del modulo CONTRA del mese di aprile, contenuta dell'installatore PAGHE della presente versione.

Si ricorda che, per il dettaglio dei codici tabella comporto gestiti all'interno della procedura è disponibile lo specifico manuale presente all'interno delle appendici della guida in linea.

Tabelle procedura

TB0305 / TB0801

Creazione nuovi codici enti e fondi

Inseriti i seguenti codici ente interno, da collegare al campo "*Codice ente*" di "*Tabella altri Enti*" (**TB0305**).

Laddove specificato è stato altresì associato il codice contributo istituito ai fini del versamento della relativa contribuzione mediante delega F24 ed il codice convenzione, utile per la compilazione dell'elemento <CodConv> di <ConvBilat> della denuncia UNIEMENS.

Enti bilaterali

CODICE ENTE	DESCRIZIONE	COD.F24	CodConv	Ris. Ag. delle Entrate
2000	ENAB IMPRESE – Ente Nazionale Autonomo Bilaterale	**ENAB**	**ENAB**	Ris. 1/E del 05/01/2018
2001	EBISPORT - Ente Bilaterale Nazionale degli impianti ed attività sportive profit e non profit	**EBIS**	**EBIS**	Ris. 3/E del 05/01/2018

Enti sanitari

CODICE ENTE	DESCRIZIONE
139	ASSICURMED CCNL Assicurazioni SNA - CONFSAL
140	SALUTE E BENESSERE SOCIETA' DI MUTUO SOCCORSO

Assicurazioni sanitarie

CODICE ENTE	DESCRIZIONE
150	ZURICH ASSICURAZIONE
151	UNISALUTE ASSICURAZIONE

Inseriti i seguenti codici interni, da collegare al campo "*Codice fondo*" della "*Tabella fondi previdenza complementare*" (**TB0801**):

COD. FONDO	DESCRIZIONE	COD. COVIP
689	AVIVA VALORE FUTURO	5097
690	UNIPOLSAI PREVIDENZA FUTURA PIP	5099

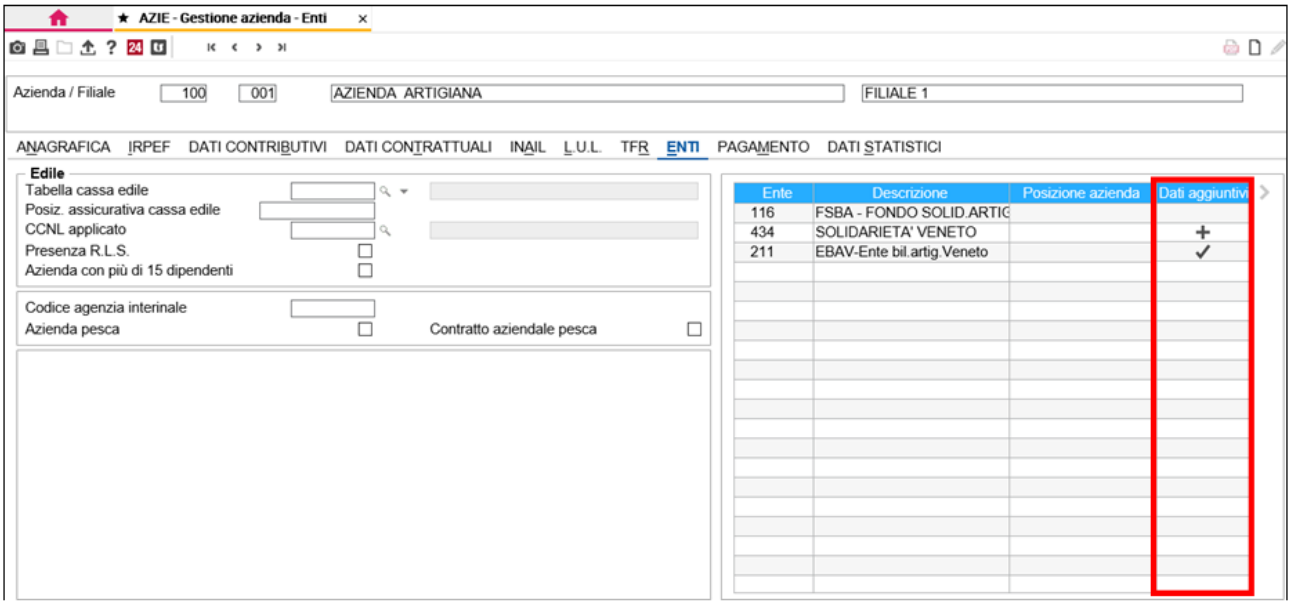
L'istituzione di tali codici interni avviene con l'aggiornamento delle tabelle fisse in fase di installazione. Vengono altresì aggiornate automaticamente le strutture di primanota *standard* in funzione dei nuovi codici ente. Per l'aggiornamento delle primanota personalizzate è invece necessario eseguire il comando **GEPRI** > Utility > 3-Aggiornamento PN duplicate (vedi MANUALE PAGHE *"Archivi di base > Anagrafiche e Gestioni > Gestione Primanota > Duplicazione quadrature"*).

Anagrafiche e gestioni

AZIE

Scheda "Enti"

Nella scheda "*Enti*" di **AZIE** la griglia per l'indicazione delle posizioni degli enti e fondi gestiti dall'azienda è stata implementata con l'inserimento della colonna "*Dati aggiuntivi*", nella quale viene evidenziata la presenza e l'eventuale compilazione dell'omonima sezione (utile per gestire ulteriori informazioni):



Spazio: la sezione "*Dati aggiuntivi*" non è presente.

+ la sezione "*Dati aggiuntivi*" è presente, ma non risulta ancora compilata dall'utente.
In tale caso l'accesso alla sezione per la compilazione dovrà essere eseguito selezionando il pulsante > .

✓ la sezione "*Dati aggiuntivi*" è presente e risulta compilata.

Anagrafiche e gestioni

VOCI

CCNL Edilizia: Contributo contrattuale Fondi di categoria

Con riferimento alla quota delle mensilità aggiuntive con cui maggiorare l'importo del contributo contrattuale da versare a favore dei dipendenti con qualifica d'impiegato, l'operatore **@JEDD** è stato modificato per verificare alternativamente la maturazione del rateo di premio 1 o di quattordicesima, in funzione di quanto impostato per lo specifico dipendente.

A tal fine, il programma controllerà la presenza di un coefficiente nel rigo di quattordicesima della scheda "*Ratei*" di **DIPE**, se assente verrà verificata la maturazione del rateo di premio 1.

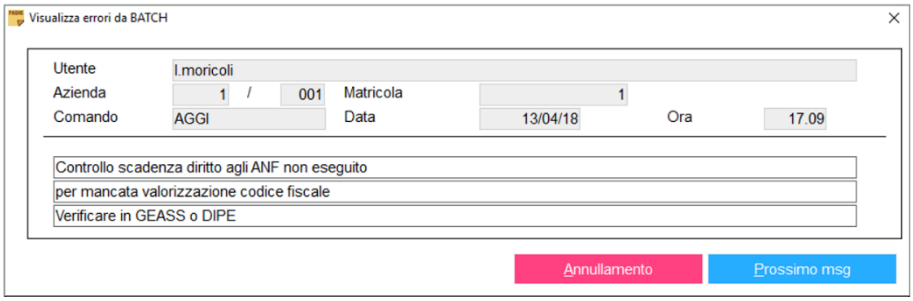
Anagrafiche e gestioni

GEASS

Gestione modello ANF

In "*Gestione modello*" del comando **GEASS**, è stata inserita una segnalazione (con possibilità di forzatura) in fase di compilazione della sezione "*Composizione nucleo familiare*" ed in fase di chiusura del modello ANF (pulsante "*F6 Stato dich.*") al fine di evidenziare l'assenza del codice fiscale per uno dei familiari inseriti.

In presenza di tale situazione, in fase di aggiornamento della mensilità il programma non procederà alla verifica del compimento della maggiore età dei figli per il diritto agli assegni familiari, evidenziando un corrispondente messaggio di errore:



Elaborazioni mensili

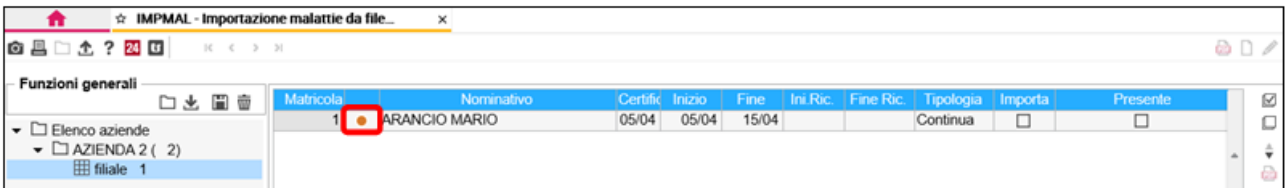
Gestione eventi tutelati

IMPMAL

Importazione malattia da attestati xml

Il programma è stato implementato per segnalare la mancata importazione dell'evento di malattia in presenza di certificato di continuazione per il quale non è presente l'evento originario.

Nel suddetto caso il programma esporrà un apposito simbolo a lato del numero di matricola:



Analoga implementazione è stata inserita anche nel comando **PEYMAL**, per il quale viene inoltre segnalata la mancata importazione dovuta ad eventi sovrapposti.

Gestione eventi tutelati

GEMA01

Congedo straordinario art. 42, c. 5, D.Lgs.151/2001 (Codice evento MC1)

È stata inserita la possibilità di considerare nella retribuzione giornaliera utile alla liquidazione degli eventi di congedo straordinario per familiari con handicap grave, ai sensi dell'art. 42, c. 5, D.Lgs. 151/2001, anche la quota relativa ai ratei di mensilità aggiuntive.

A tal fine occorre valorizzare a "**Si**" il nuovo campo "*Retribuzione MC1: considera ratei*" (interno 191) di "*Tabella personalizzazione procedura*" (**TB1203**), sezione "*GEMA01*".

Si precisa che, nella Circ. INPS n. 32 del 06/03/2012, con la quale l'Istituto commenta le modifiche alla disciplina in materia di congedi introdotte dal D.Lgs. n. 119/2011, i ratei di mensilità aggiuntive non vengono indicati negli elementi da considerare nella retribuzione utile alla liquidazione degli eventi in esame, pertanto il nuovo campo di *default* verrà impostato a "spazio", e il programma continuerà a calcolare la retribuzione giornaliera come in precedenza (vedi versione PAGHE 2016.1.1).

Utility elaborazioni mensili

SOSCON

Sospensione contributiva sisma Centro Italia 2016 / 2017

L'art. 48, co. 13, del D.L. n. 189/2016, convertito dalla L. n. 229/2016, ha disposto la sospensione dei termini relativi agli adempimenti ed ai versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria, in scadenza nel periodo decorrente dalla data degli eventi sismici in oggetto fino al 30 settembre 2017.

A seguito dell'emanazione del D.L. n. 148/2017, la ripresa degli adempimenti e dei versamenti sospesi, precedentemente fissata al 30 ottobre 2017, è stata prorogata alla data del 31 maggio 2018 senza applicazione di sanzioni e interessi.
In alternativa, la ripresa dei versamenti potrà avvenire mediante rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di maggio 2018, previa comunicazione di rateizzazione dei debiti contributivi in fase amministrativa, da presentare entro il 31 maggio 2018.

Con Messaggio n. 895 del 27/02/2018 l'INPS ha fornito le **istruzioni operative per il versamento in un'unica soluzione** della contribuzione sospesa, rimandando ad un successivo messaggio le indicazioni per il versamento della contribuzione sospesa mediante rateazione a decorrere dal mese di maggio 2018.

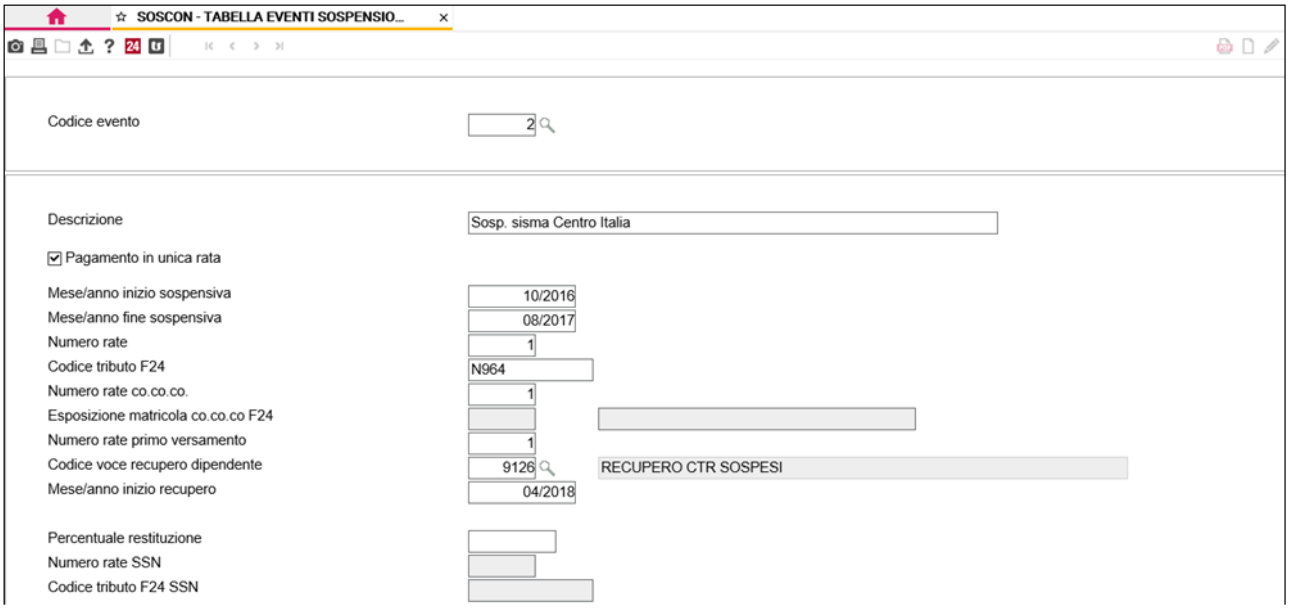
Per le aziende UNIEMENS con dipendenti, il recupero deve essere effettuato con modello F24, utilizzando il causale contributo **DSOS** ed esponendo la matricola aziendale seguita dal codice evento (nello specifico, codice N964).

I committenti tenuti al versamento dei contributi alla gestione separata INPS, eseguiranno il recupero con modello F24, utilizzando il causale contributo **CXX/C10**.

Recupero contributi sospesi

Per effettuare la trattenuta ed il versamento dei contributi sospesi è possibile procedere come di seguito illustrato.

1. All'interno della "*Tabella eventi sospensione contributi*" (**SOSCON**, scelta 1) è necessario creare un apposito codice evento:



Si sottolinea che, esemplificativamente in corrispondenza del campo "*Mese/anno inizio sospensiva*" è stato inserito "10/2016" facendo riferimento agli eventi sismici occorsi nel mese di ottobre 2016, gli utenti dovranno valorizzare tale campo con i corretti mese ed anno di inizio sospensiva, in base all'evento sismico di riferimento.

Si sottolinea altresì che, ai fini del versamento in un'unica rata è necessario valorizzare il campo "*Pagamento in unica rata*".

Contestualmente si è provveduto a riorganizzare l'ordine dei campi previsti nella tabella.

2. Effettuare la funzione "*Ricalcolo*" (**SOSCON**, scelta 2) per le aziende interessate, mediante la quale il programma procederà alla compilazione della sezione "*Gestione importi sospesi*" (**SOSCON**, scelta 3).
3. Elaborare la mensilità di aprile 2018 al fine di generare la voce di trattenuta dei contributi c/dipendente sospesi, memorizzati nella sezione "*Altri dati > Altri progressivi*" di **DIPE**.
4. Con la quadratura della mensilità, gli importi evidenziati in "*Gestione importi sospesi*" (**SOSCON**, scelta 3) vengono trasferiti nella relativa delega F24.

Altri enti

[redacted]

SANIMODA

Telematico SANIMODA

Con la presente versione viene riattivato il comando **SANIMODA**, utile per generare il file telematico in formato *.txt* contenente la comunicazione dei dipendenti iscritti e la distinta di contribuzione da versare a tale ente.

Inoltre, in funzione della cadenza trimestrale anticipata del versamento dei contributi prevista a partire da gennaio 2018 (vedi versione PAGHE 2018.0.1), il programma è stato modificato per produrre il file con tale modalità.

A tal fine, nella maschera di selezione dei limiti del comando è stato inserito il campo per l'indicazione del trimestre da elaborare, in luogo del mese.

Il comando deve essere eseguito dopo l'elaborazione dei cedolini del primo mese del trimestre di riferimento.

Il programma verificherà nei cedolini elaborati della suddetta mensilità i dipendenti per i quali è presente un importo di contribuzione calcolato relativo al codice ente interno **130** (mediante una "*Tabella contributi altri Enti*" (**TB0306**) con codice ente interno **130**, o una voce di calcolo con al campo "*Codice ente*" (scheda "*Altri dati*") un codice di **TB0305** relativa al suddetto ente).

Tali dipendenti verranno inseriti nel file telematico, indicando come contribuzione da versare l'importo relativo all'intero trimestre.

Elaborazioni annuali

MEDCEE

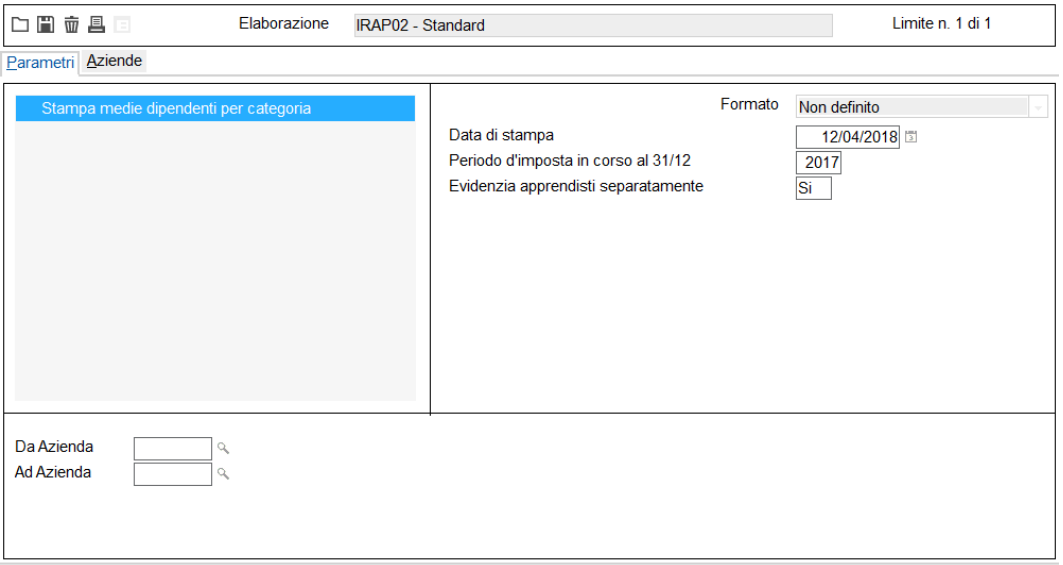
Stampa medie dipendenti per nota integrativa al bilancio

L'art. 2427 Cod. Civ. ("*Contenuto della nota integrativa*"), prevede al punto 15) che nella nota integrativa al bilancio sia contenuta l'indicazione del "*numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria*"

In assenza di specifiche disposizioni/indicazioni in merito alle modalità di determinazione di tale informazione, il programma è stato implementato al fine calcolare tale media in base ai seguenti criteri:

- il "numero medio" dei dipendenti viene calcolato in termini di unità lavorative annue (U.L.A.), ovvero come media giornaliera dei dipendenti in forza nel periodo di imposta, computati in proporzione al alla rispettiva percentuale part-time;
- il calcolo della media viene effettuato in maniera distinta in base alle categorie di lavoratori subordinati previste dall'art. 2095 del Cod. Civ. (dirigenti, quadri, impiegati e operai), con possibilità di considerare distintamente i lavoratori con contratto di apprendistato.

Per procedere al calcolo ed alla stampa della media dipendenti per categoria è stato implementato il comando **MEDCEE**, che richiede le seguenti impostazioni:



Periodo d'imposta in corso al 31/12: selezionare il periodo d'imposta oggetto di bilancio;

Evidenzia apprendisti separatamente: indicare "Si" (opzione di *default*) qualora si intenda conteggiare separatamente il numero medio dei dipendenti con contratto di apprendistato; indicando "No", gli apprendisti verranno computati come impiegati o operai.

Confermando l'elaborazione per le aziende selezionate, verrà generata la stampa di seguito illustrata:

*** CALCOLO MEDIE DIPENDENTI PER CATEGORIA *** Data di stampa: 13.04.2018

Azienda: 0001 TEAMSYSTEM SPA Categoria : Impiegati Periodo d'imposta : 01/01/2017 - 31/12/2017

Fil	Matricola	Cognome nome	Dt. assunz. Dt. licenz.		Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.	Tot. Media	Media totale
001	4010	ROSSI MARIO	20/01/2016	Tot.	31,00	28,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	365,000	1,00
002	2	ROSSI MARIO	01/12/2014	Tot.	31,00	28,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	365,000	1,00
003	1	ROSSI MARIO	04/11/2017	Tot.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	31,00	58,000	0,16
005	2	GREGORINI LORETTA	21/03/2005	Tot.	31,00	28,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	31,00	30,00	31,00	30,00	31,00	365,000	1,00
006	2	BIANCHI GIANNI	06/11/2017	Tot.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	31,00	56,000	0,15
TOTALI		MEDIE	Impiegati															3,31

Nella stampa vengono evidenziati tutti i dipendenti dell'azienda, suddivisi in base alla rispettiva categoria:

- Quadri ("*Qualifica speciale*" = "Q");
- Dirigenti ("*Trattamento qualifica*" >= 60);
- Impiegati ("*Trattamento qualifica*" >= 40 e < 60);
- Operai ("*Trattamento qualifica*" < 40);

Se indicato "Si" al campo "*Evidenzia apprendisti separatamente*", verranno riportati separatamente i dipendenti apprendisti ("*Qualifica INPS 1*" = "5" o "U"); in caso contrario, tali dipendenti verranno considerati unitamente ai restanti dipendenti con le modalità sopra descritte.

Con riferimento all'anno selezionato dall'utente (campo "*Periodo d'imposta in corso al 31/12*"), le mensilità verificate ai fini del calcolo della media occupazionale vengono rilevate in base al periodo indicato nella sezione "*Altri dati > Credito di imposta Irap*" di **AZIE**. (1/1 – 31/12 se non compilato).

Per ogni dipendente vengono evidenziati i giorni in forza in ciascun mese del periodo d'imposta, riproporzionati in base all'eventuale percentuale part-time.
Il totale dei giorni in forza nel periodo d'imposta, rapportato al totale dei giorni del periodo stesso, costituisce il valore in ULA attribuito al dipendente per lo specifico anno (1 in caso di dipendente full-time in forza per l'intero anno).

Relativamente a ciascuna categoria, quindi, il numero medio di dipendenti, evidenziato nel rigo "*Totali medie*", sarà dato dalla somma del valore in ULA attribuito a ciascun dipendente riconducibile alla specifica categoria.

LISSD

Stampa dati per studi di settore

Stampa studi di settore

La scelta in oggetto del comando **LISSD** è stata implementata come di seguito descritto.

- Nel tabulato prodotto verrà esposto anche il numero dei collaboratori familiari.

  A tal fine la colonna relativa ai soci è stata modificata per esporre nel primo rigo i soci e nel secondo rigo i collaboratori familiari.

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - STUDI DI SETTORE Periodo di riferimento : 01/07/2017 30/06/2018 Data : 13.04.2018 Pagina : 1

Azienda: 1 TEAMSYSTEM SPA Ateco07: 582900 Edizione di altri software a p Modello:

	ELEMENTI QUADRO A													ELEM. QUADRO D		
Filiale	Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Formaz.	Termine	Lav. Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.fa.	Cig/cds totale	Termine F-time	Termine P-time	Cig Ev.
1 FILIALE 1 Ateco07: 582900 Modello:	1 104		11 1.222	6 557	1 39	1 104		2 172			1	1		2 172		
2 FILIALE 2 Ateco07: 582900 Modello:																
33 FILIALE 1 Ateco07: 582900 Modello:			1 26	1 22				1 109						1 109		
333 FILIALE 1 Ateco07: 582900 Modello:																
TOTALI AZIENDA	1 104		12 1.248	7 579	1 39	1 104		3 281		2	1			3 281		

Soci Col.fa.

- In presenza di dipendenti distaccati i giorni relativi al periodo di distacco non verranno conteggiati nell'azienda distaccante; in coda alla stampa, in base alle opzioni di stampa prescelte, sarà generato un ulteriore prospetto che evidenzia i lavoratori distaccati e le giornate afferenti al periodo di distacco, non suddivise fra le singole aziende distaccatarie.

  A tal fine, il programma determina tali giornate tenendo conto delle informazioni presenti all'interno del pulsante "*distacc./Somm.*" della sezione "*Dettaglio deduzioni IRAP*" di **DIPE** > "*Altro*" (F6 al campo "*Deduzioni Irap*").

  In stampa i lavoratori distaccati saranno contraddistinti attraverso l'apposizione del codice "**R**" accanto al nominativo.

  Nel caso in cui il distacco interessi tutto il periodo di imposta elaborato, nel tabulato relativo all'azienda distaccante il dipendente non verrà conteggiato neanche nel numero dei dipendenti.

- È stata inserita la possibilità di effettuare l'export.

Stampa elenco apprendisti per riduzione

La scelta in oggetto del comando **LISSD** è stata implementata come di seguito descritto.

- Nella peculiare ipotesi in cui, in corrispondenza del lavoratore assunto con contratto di apprendistato, sia stato inserito un periodo di distacco, implementata la stampa in analogia con quanto fatto nel prospetto generato dalla scelta 1, con l'introduzione del codice "**R**"; in questa ipotesi il costo del lavoratore apprendista sul quale determinare il correttivo, sarà decurtato della componente di costo relativa al periodo di distacco.

- È stata inserita in stampa l'esposizione della selezione effettuata nei campi "*Considero anche i ratei maturati*" e "*Considero il TFR su ratei maturati*".

  A tal fine, in funzione dell'impostazione presente nei suddetti campi, in testa al tabulato prodotto dall'elaborazione verranno evidenziate le seguenti descrizioni:

  - "***Senza ratei***" se "*Considero anche i ratei maturati*" e "*Considero il TFR su ratei maturati*" impostati a "No";
  - "***Con ratei e senza TFR su ratei***" se "*Considero anche i ratei maturati*" impostato a "Si" e "*Considero il TFR su ratei maturati*" impostato a "No";
  - "***Con ratei e con TFR su ratei***" se "*Considero anche i ratei maturati*" e "*Considero il TFR su ratei maturati*" impostati a "Si".

- È stata inserita la possibilità di effettuare l'export.

Utility e funzioni varie

UTYFINEQUA

Controllo data fine periodo qualificato

In relazione all'errata compilazione automatica del campo "*Data fine periodo qualificato*" (scheda "*Dati generali*" di **DIPE**), corretta a partire dalla versione PAGHE 2018.0.4 del 2.3.2018, con il presente aggiornamento viene fornito il comando **UTYFINEQUA** che consente di individuare e correggere le eventuali date indicate in maniera errata in tale campo.

Si ricorda che in tale campo va indicata la data di fine del periodo agevolato previsto in caso di dipendente mantenuto in servizio al termine per periodo di apprendistato (cd. "apprendista qualificato", identificato dalla qualifica INPS -1 "W" o "R"); tale periodo agevolato prevede una durata di un anno a decorrere dalla data di mantenimento in servizio.

Il comando **UTYFINEQUA** prevede le scelte di seguito descritte:

- ***Stampa***

  Tale scelta consente di generare una stampa che evidenzia i dipendenti per i quali il campo "*Data fine periodo qualificato*" non risulta correttamente compilato.

  A tal fine, all'interno dei limiti di stampa selezionati dall'utente (Da/A azienda/filiale/matricola, ed eventuali parametri indicati nella scheda "*Filtri*"), il programma verifica i dipendenti caratterizzati dalla "*Qualifica INPS – 1*" uguale a "W" o "R", che presentano la precedente variazione storica relativa al passaggio di qualifica da apprendista ad apprendista qualificato (variazione storica identificata dalla descrizione "*Fine apprendistato*").

  Con riferimento a tali dipendenti, il programma evidenzierà in stampa quelli per i quali nel campo "*Data fine periodo qualificato*" risulta inserita una data non congruente con la data di fine apprendistato.

Data stampa 13/04/2018

DIPENDENTI CON DATA FINE PERIODO QUALIFICATO ERRATA

Azienda 1 TEAMSYSTEM SPA

Filiale	Matricola	Nominativo	Qual. INPS 1	Fine apprendistato	Fine periodo qualificato	
					attuale	ricalcolato
1	114	ROSSI MARIA	R	04/09/2017	05/09/2018	04/09/2018

  Per ciascun dipendente, oltre alla relativa qualifica Inps ("W" o "R"), vengono evidenziati i seguenti dati:

  - data "*Fine apprendistato*": data termine del periodo di apprendistato, rilevata come giorno precedente l'inizio validità della variazione storica relativa alla fine dell'apprendistato;
  - data "*Fine periodo qualificato – attuale*": data attualmente presente al campo "*Fine periodo qualificato*" della scheda "*Dati generali*" di **DIPE**;
  - data "*Fine periodo qualificato – ricalcolato*": data ricalcolata come giorno/mese dell'anno successivo corrispondente alla data fine apprendistato (nell'esempio: fine apprendistato = 04/09/2017 ➔ fine periodo qualificato = 04/09/2018).

- ***Stampa e aggiorna***

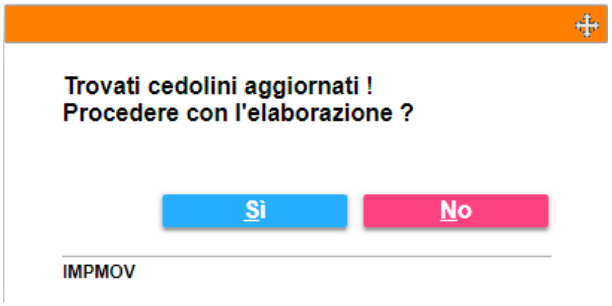
  Mediante tale scelta, oltre alla generazione della stampa sopra descritta, il programma procederà alla variazione del campo "*Data fine periodo qualificato*" con riferimento a ciascun dipendente evidenziato nella stampa stessa, riportando la suddetta data ricalcolata.

IMPMOV

Gestione inserimento voci su cedolino/vocipre

Il programma **IMPMOV** è stato implementato al fine di permettere l'importazione dei movimenti anche in presenza di almeno un cedolino bloccato, stampato o aggiornato nella mensilità dell'azienda/filiale selezionata.

A tal fine procedendo alla generazione dei movimenti (pulsante "*Registra*") nella suddetta situazione il programma evidenzierà la seguente segnalazione:



Selezionando "*Si*" il programma proseguirà con l'elaborazione dei dipendenti indicati nei limiti di stampa ad eccezione di quelli con cedolino bloccato/stampato/aggiornato, mentre indicando "*No*" l'elaborazione verrà interrotta.

È stata inoltre fornita la possibilità di impostare un filtro di visualizzazione dei movimenti proposti nella griglia di "*Importazione movimenti*" in base alla tipologia di dipendenti (tutti, solo licenziati, solo in forza), oltre che sulla validità o meno dei movimenti (tutti, validi, con errori).

Effettuando la stampa riepilogativa dei dati (pulsante "*Stampa dati elaborati*") il programma provvederà a evidenziare nel tabulato solo i movimenti che soddisfano i criteri impostati nel filtro selezionato. In caso di "*Tipo elaborazione*" pari a "*CEDOLINO*" o "*VOCIPRE*" all'interno della stampa in oggetto verrà visualizzata anche la nuova colonna "*Stato cedolino*" evidenziando lo stato di elaborazione del cedolino relativo alla mensilità selezionata.

Si sottolinea che procedendo con l'elaborazione (pulsante "*Registra*") l'importazione dei movimenti verrà effettuata per tutti i dipendenti rilevati nel file d'importazione (che non presentano errori) indipendentemente dal filtro di visualizzazione eventualmente selezionato.

Utility procedura

[redacted]

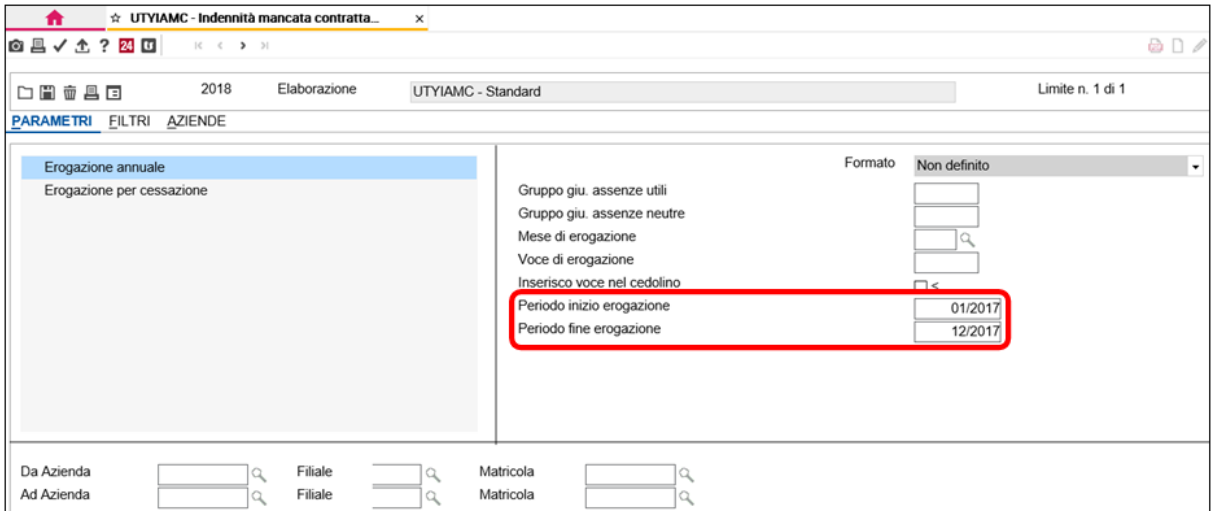
UTYIAMC

Calcolo Indennità Mancata Contrattazione

Il comando **UTYIAMC** è stato modificato per poter indicare il periodo di maturazione delle quote di IAMC che si intendono erogare.

A tal fine, in entrambe le scelte del comando, "*Erogazione annuale*" ed "*Erogazione per cessazione*", sono stati inseriti i campi "*Periodo inizio erogazione*" e "*Periodo fine erogazione*".

Conseguentemente il campo "*Periodo erogazione*" è stato rimosso.



Si precisa che il programma non effettua l'elaborazione per un periodo a cavallo di anno, pertanto, l'elaborazione deve essere eseguita con riferimento al singolo anno di maturazione.

Si ricorda che la scelta "*Erogazione annuale*" è utile per erogare a tutti i dipendenti le quote di IAMC maturate nel periodo indicato, diversamente la scelta "*Erogazione per cessazione*" è utile per effettuare l'erogazione ai soli dipendenti licenziati.

In entrambi i casi viene generata la voce indicata al campo "*Voce di erogazione*" con l'indicazione dell'anno di riferimento.

Le modifiche apportate sono utili in particolare per effettuare l'erogazione dell'IAMC con riferimento al CCNL Studi Professionali e Agenzie di Assicurazione ANPIT (**CONTRA** codice **8199**).

Per gli utenti **CONTRA**, nelle note di rilascio del **modulo CONTRA** di **aprile**, allegate alla presente versione **PAGHE**, viene fornito il dettaglio degli specifici codici contratto interessati e delle relative disposizioni contrattuali.

Altre gestioni

[redacted]

BUDGET

Configurazione tabelle > Estrazione dati da storico

Nelle funzioni di estrazione dei dati da storico, utili alla compilazione automatica delle tabelle "*Ore sviluppo budget*", sono state apportate le modifiche di seguito descritte.

- Con riferimento a tutte le funzioni di estrazione dati da storico, il programma è stato modificato al fine di escludere dall'estrazione i **dipendenti assunti successivamente al periodo selezionato** (dipendenti assunti nel corso del periodo oggetto di budget); conseguentemente, per tali dipendenti non verranno compilate le tabelle "*Ore sviluppo budget*" a livello di matricola (se così selezionato dall'utente) e verranno applicati i valori medi riportati nelle corrispondenti tabelle create per il primo livello (superiore alla matricola) applicato al dipendente.

- Con riferimento all'estrazione dei dati di ferie e altri ratei, relativamente ai **dipendenti licenziati nel corso del periodo selezionato ai fini dell'estrazione** (dipendenti non in forza nel periodo oggetto di budget), il programma è stato modificato al fine di non rilevare come ratei goduti l'eventuale quota relativa ai ratei residui erogati in fase di licenziamento sotto forma di indennità sostitutiva.