

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



<b>RELEASE Versione 2018.1.7</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM PAGHE</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2018.1.7 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>10.12.2018</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Conversione automatica archivi .....</b>	<b>3</b>
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione.....</i>	<i>3</i>
<b>Decontribuzione premi produttività.....</b>	<b>4</b>
<b>QUADR / AGGI .....</b>	<b>4</b>
<i>Elaborazione mensilità con erogazione premi decontribuibili .....</i>	<i>4</i>
<i>Denuncia UniEmens – &lt;PosContributiva&gt;.....</i>	<i>5</i>
<i>Denuncia UniEmens – &lt;ListaPosPA&gt; (Ex DMA).....</i>	<i>5</i>
<i>Denuncia DMAG.....</i>	<i>6</i>
<b>UTY1817.....</b>	<b>7</b>
<i>Arretrati decontribuzione 2018 .....</i>	<i>7</i>
<i>TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche .....</i>	<i>8</i>
<i>UTY1817 – Utility recupero arretrati decontr. premi di risultato .....</i>	<i>8</i>
<i>CEDOL – Elaborazione mensilità di dicembre con recupero arretrati decontribuzione .....</i>	<i>11</i>
<b>Apprendistato di primo livello agevolato e apprend. di lavoratori con indennità di mobilità .....</b>	<b>13</b>
<i>Circolare INPS n. 108 del 14.11.2018.....</i>	<i>13</i>
<i>Apprendistato di primo livello agevolato .....</i>	<i>13</i>
<i>Apprendistato di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità .....</i>	<i>14</i>
<i>Regolarizzazione periodi pregressi.....</i>	<i>15</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>15</i>
<i>Apprendistato di primo livello agevolato .....</i>	<i>15</i>
<i>Apprendistato di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità .....</i>	<i>16</i>
<i>UTY1817A – Utility per verifica e aggiornamento anagrafica apprendisti .....</i>	<i>17</i>
<b>Archivi di base .....</b>	<b>19</b>
<b>TB0305.....</b>	<b>19</b>
<i>Creazione nuovi codici enti e fondi.....</i>	<i>19</i>
<b>TB0901 .....</b>	<b>19</b>
<i>Codice tabella comporto.....</i>	<i>19</i>
<b>VOCI .....</b>	<b>20</b>
<i>Rettifica costo contributi INPS c/dipendente relativi a mesi precedenti .....</i>	<i>20</i>

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

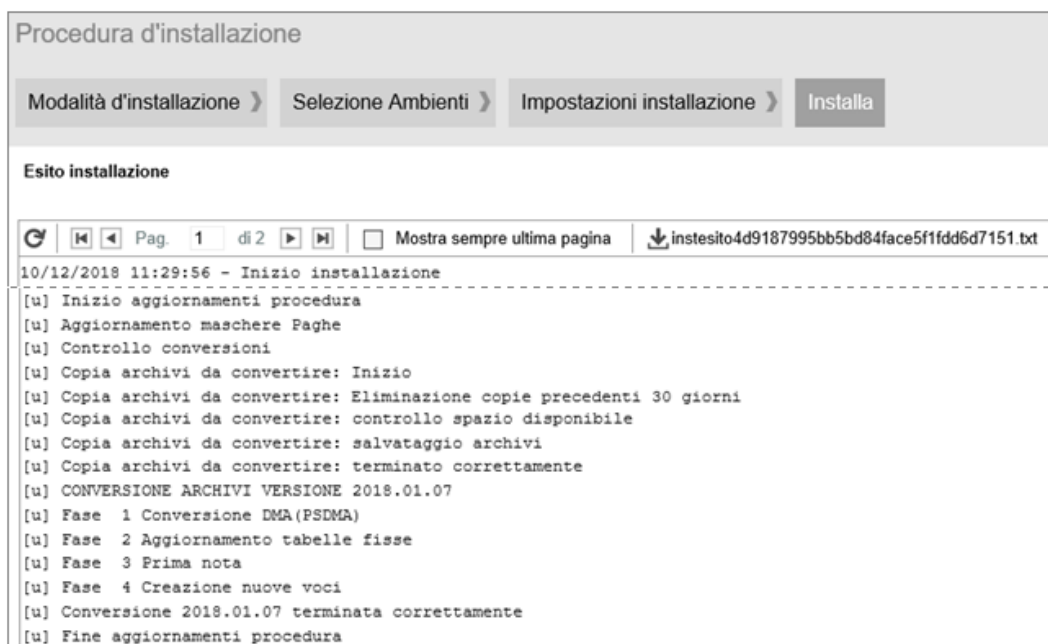
<b>Altri enti .....</b>	<b>21</b>
<b>SANLOGTEL.....</b>	<b>21</b>
<i>Telematico SANILOG .....</i>	<i>21</i>
<b>Fondi di previdenza .....</b>	<b>21</b>
<b>TELFONDI / STAFONDI .....</b>	<b>21</b>
<i>Telematico e stampa Fondo "Credito Coop. FNP" (cod. 449) .....</i>	<i>21</i>
<i>Telematico e stampa Fondo CREDIT AGRICOLE (cod. 450) .....</i>	<i>22</i>
<b>Utility e funzioni varie.....</b>	<b>22</b>
<b>FLAGT10.....</b>	<b>22</b>
<i>Aziende con chiusura Irpef per cassa .....</i>	<i>22</i>
<b>Erogazione automatica mensilità aggiuntive .....</b>	<b>23</b>
<i>Generazione voci erogazione mensilità aggiuntive .....</i>	<i>23</i>
<b>TB0118.....</b>	<b>23</b>
<i>Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive .....</i>	<i>23</i>
<b>TB0119.....</b>	<b>25</b>
<i>Tabella periodicità erogazione mensilità aggiuntive .....</i>	<i>25</i>
<b>GENMA .....</b>	<b>26</b>
<i>Generazione automatica mensilità aggiuntive .....</i>	<i>26</i>
<b>Elaborazioni annuali .....</b>	<b>28</b>
<b>UTYFASS .....</b>	<b>28</b>
<i>Trattamento fiscale contribuzione c/azienda dovuta ad enti bilaterali.....</i>	<i>28</i>
<b>UTYCNG.....</b>	<b>29</b>
<i>Verifica coerenza conguaglio .....</i>	<i>29</i>
<i>Verifica compilazione comuni per addizionali .....</i>	<i>31</i>

## 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 contenente 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.

## Decontribuzione premi produttività

Con riferimento alla decontribuzione dei premi di produttività prevista dall'art. 55, D.L. n. 50/2017, con la presente versione il programma viene implementato per:

1. procedere alla quadratura (**QUADR**) ed aggiornamento (**AGGI**) della mensilità interessata dall'erogazione dei premi in oggetto (a partire dalla mensilità di novembre 2018), con conseguente elaborazione della relativa denuncia contributiva individuale e memorizzazione dei relativi importi nei progressivi dipendente;
2. consentire (in fase di elaborazione della mensilità di dicembre 2018 o tredicesima in caso di azienda con chiusura Irpef per cassa) il calcolo e la gestione degli importi di decontribuzione spettante a titolo di arretrato sui premi di produttività erogati nel periodo gennaio-ottobre 2018.

**Per l'attivazione della decontribuzione con riferimento ai dipendenti interessati e l'erogazione dei premi in questione si rinvia a quanto indicato nella precedente versione PAGHE 2018.1.6.**

Di seguito si descrivono le modifiche apportate con il presente aggiornamento.

## QUADR / AGGI

### Elaborazione mensilità con erogazione premi decontribuibili

Con la presente versione il programma viene implementato per procedere alla quadratura (**QUADR**) ed aggiornamento (**AGGI**) della mensilità interessata dall'erogazione di premi di produttività decontribuibili ex art. 55, D.L. n. 50/2017.

Come già descritto (vedi vers. PAGHE 2018.1.6) a partire dall'elaborazione della mensilità di novembre 2018, relativamente ai dipendenti per i quali risulta applicata la decontribuzione dei premi di risultato, il programma procederà alla determinazione dell'importo decontribuibile nel mese, dato dal totale delle voci con "Cod. quadrature e DM10" **486** e **86**.

L'effettivo importo di imponibile decontribuito sarà dato dall'importo erogato, nei limiti del valore massimo decontribuibile di 800 euro annui; a tal fine il programma rileva l'importo già decontribuito nell'anno verificando l'imponibile decontribuito indicato nella scheda "Decontribuzione" dei "Progressivi > Contributi sociali" di **DIPE** e nella sezione "Altri dati > Lavoro precedente" (in presenza di premi decontribuibili già erogati nel periodo gen.-ott. 2018 è necessario eseguire il comando **UTY1816**, ai fini dell'erogazione di premi nel mese di novembre, oppure il comando **UTY1817**; vedi pag. 7).

L'imponibile decontribuito risulterà evidenziato nel corpo del cedolino con l'apposita voce di calcolo 9598 – "Premio decontribuito", collegata al campo "Premio di risultato decontribuito" della tabella **TB1201**:

Mensilità	2018	11	11	Novembre	Cedolino: Elaborato	Presenze: Elaborate
Azienda / Filiale	2	1	1	TEAMSISTEM SPA		Filiali 1
Matricola		8		ROSSI PINO		8302/20 Data licenziamento

DATI GENERALI		PRESENZE		SVILUPPO		TOTALI	
Lavorativi	176,00	22	INAIL	168,00	21	GG	Importo
Contributi	173,00	26	Minimale				
Retribuiti							
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00			

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Cir	Irpef	T.R.
8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	9,56434	1.654,63			Si	Si	Si	
8108	FEST. NON GODUTA (ore)	6,65	9,56434	63,60			Si	Si	Si	
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	9,56434			1.654,63	Si			
9590	PREMIO 2° LIV. IN DENARO			1.000,00				Si	10%	
9209	IMPONIBILE IMPOSTA 10%					979,95				
9210	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%					98,00				
9598	PREMIO DECONTRIBUITO					800,00				

Lordo	Imp. Ctr.	Totale Ctr.	Imp. Irpef	Detrazioni	Irpef netta	Competenze	Tratt. Voci	Trattenute	Netto
2.718,23	2.718,00	180,80	1.557,48	114,60	259,77	2.718,23	538,95	2.180,00	
mp Lordo	mp Imp. Ctr.	mp Totale Ctr.	mp Imp. Irpef	mp Detrazioni	mp Irpef netta	mp Competenze	mp Tratt. Voci	mp Trattenute	mp Netto
1.654,63	1.655,00	154,85	1.499,78	118,98	239,81	1.654,63	1,77	397,01	1.258,00

Con l'aggiornamento della mensilità, l'importo dei premi di risultato decontribuibili viene memorizzato nella scheda "Decontribuzione" della sezione "Progressivi > Contributi sociali" di **DIPE**, con le modalità di seguito riepilogate:

- l'importo complessivo dei premi erogati nel mese viene riportato nel campo "Premio di risultato aziendale" (voci con "Cod. quadrature e DM10" 486) o "Premio di risultato territoriale" (codice 86);
- in caso di dipendente interessato dalla decontribuzione dei premi, la somma dei campi precedenti viene riportata al campo "Premio decontribuibile";
- l'importo mensile del premio effettivamente assoggettato a decontribuzione (limite annuo di 800 euro) viene riportato al campo "Imponibile decontribuito".

---

### Denuncia UniEmens – <PosContributiva>

---

Con l'elaborazione della quadratura, a partire dalla mensilità di novembre 2018, i dati relativi ai premi verranno trasferiti nella relativa denuncia individuale UniEmens (<PosContributiva>) con le modalità previste dalla Circolare INPS n. 104 del 18.10.2018 (vedi vers. PAGHE 2018.1.6). In particolare:

- negli elementi <Imponibile> e <Contributo> di <DatiRetributivi> vengono riportati rispettivamente la retribuzione imponibile ai fini pensionistici ("Imponibile IVS" dei totali cedolino) non comprensiva dei premi decontribuiti e il corrispondente importo di contribuzione ordinariamente prevista su tale imponibile;
- negli elementi <ImponibilePremioRisDec> e <ContributoPremioRisDec> di <PremioRisDec> vengono riportati rispettivamente l'imponibile decontribuito (importo evidenziato con la voce di calcolo 9498) ed i contributi dovuti (in misura ridotta) su tale importo (somma dei valori evidenziati nei nuovi campi "Decontribuzione INPS c/azie" e "Decontribuzione INPS c/dipe" dei totali del cedolino).

Si ricorda inoltre che, negli elementi <PremioRisAz> e <PremioRisTerr> di <PremioRis> viene riportato l'importo del premio di risultato complessivamente erogato, distinto rispettivamente fra premio derivante da accordo aziendale (voci con "Cod. quadrature e DM10" 486) o da accordo territoriale (voci con codice 86)

All'interno della "Gestione denuncia individuale" della procedura **EMENS** (comando **EME204**) i dati relativi ai premi di risultato sono riportati nella sezione "Retribuzioni > Funzioni > Dati contributivi > Premio risultato" della relativa denuncia individuale.

Si precisa che per l'elaborazione della denuncia in questione è necessaria l'installazione della versione **EMENS 2018.2.0** rilasciata contestualmente al presente aggiornamento PAGHE.

---

### Denuncia UniEmens – <ListaPosPA> (Ex DMA)

---

All'interno della gestione denuncia mensile ex INPDAP (comando **DMA**), con il prelievo della denuncia (**QUADR** o **DMA** > "Prelievo dichiarazioni") i dati relativi ai premi decontribuiti verranno trasferiti nel riquadro "Recupero sgravi" ("Dettaglio dipendenti", scheda "Gest. pensionistica"), identificati dell'apposito nuovo codice recupero **9** ("Decontribuzione premi di risultato").

Nello specifico, l'elemento <RecuperoSgravi> della <ListaPosPA> verrà così compilato:

<AnnoRif>	Anno riferimento della denuncia (anno di erogazione del premio)
<CodiceRecupero>	<b>9</b>
<AltroImponibile>	Imponibile decontribuito
<Importo>	Contributi dovuti sull'imponibile decontribuito

---

### Denuncia DMAG

---

In attesa dell'aggiornamento delle relative specifiche tecniche, l'esposizione dei premi di risultato decontribuiti all'interno della denuncia trimestrale DMAG verrà effettuata in funzione delle indicazioni fornite in merito, nella Circ. INPS n. 104/2018.

A partire dal IV trimestre 2018, l'imponibile relativo a tali premi verrà esposto separatamente dalla retribuzione di tipo "O", con l'apposito nuovo codice Tipo retribuzione "Q".

**Per l'esposizione in denuncia DMAG, nella voce di calcolo per l'erogazione di premi decontribuibili a lavoratori agricoli, oltre al relativo "Cod. quadrature e DM10" 486 o 86, dovrà essere indicato il "Codice altri enti" 88 (tipo retribuzione "O"); all'interno del cedolino, tale voce dovrà essere associata allo specifico fondo agricolo di riferimento.**

L'imponibile del premio decontribuito, nel limite annuo previsto, verrà riportato in denuncia DMAG con lo specifico Tipo retribuzione Q, caratterizzato dallo stesso numero di giorni relativi al tipo retribuzione "O" e riferito alla zona tariffaria del fondo agricolo con riferimento al quale risulta erogato il premio.

### Arretrati decontribuzione 2018

Ai fini del ricalcolo degli importi di **decontribuzione spettante sui premi erogati nel periodo gennaio – ottobre 2018**, il programma è stato implementato per:

- calcolare e generare nella mensilità di dicembre (o tredicesima in caso di azienda con chiusura Irpef per cassa) gli importi di contribuzione da restituire ai dipendenti interessati con riferimento a tali premi;
- calcolare e generare nella mensilità di dicembre (o tredicesima) gli importi arretrati della decontribuzione c/azienda utili alla rettifica dei relativi costi;
- evidenziare in stampa i dati necessari per la predisposizione, a cura dell'utente, della denuncia UniEmens di variazione relativa a ciascun mese di erogazione, da inviare ai fini del recupero della maggior contribuzione versata.

A tal fine, è stato implementato il comando **UTY1817** che provvede ad effettuare le seguenti operazioni:

1. qualora non già eseguito mediante il comando **UTY1816** fornito con la precedente versione **PAGHE 2018.1.6** (utile in caso di premi erogati nella mensilità di novembre 2018), il nuovo comando **UTY1817** provvede a:
  - rilevare l'importo dei premi erogati nel periodo gennaio-ottobre 2018;
  - calcolare il corrispondente importo decontribuibile (nel limite massimo previsto di 800 euro annui), che verrà riportato nel cedolino di dicembre con l'apposita voce 9597 collegata al campo "*Recupero arretrati premio di risultato 2018*" della tabella **TB1201**;
  - memorizzare l'importo dei premi erogati/decontribuibili nei relativi campi della sezione "*Progressivi > Contributi sociali > Decontribuzione*" di **DIPE**.

In presenza di premi decontribuibili erogati nel corso di precedenti rapporti di lavoro, il relativo importo dovrà essere inserito nel campo "*Imponibile decontribuito*" della sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di **DIPE** prima dell'esecuzione del comando in oggetto

(Per un maggior dettaglio della modalità di rilevazione e memorizzazione dei suddetti valori si rinvia a quanto indicato con riferimento al precedente comando **UTY1816** nelle note PAGHE 2018.1.6).
2. con riferimento a ciascun importo di premio decontribuito, il programma provvede al calcolo della contribuzione (c/azienda e c/dipendente) applicata nel mese di erogazione e la corrispondente contribuzione al netto della decontribuzione spettante; tali importi risulteranno evidenziati nella stampa contestualmente generata.
3. nel cedolino della mensilità di dicembre (o tredicesima) verranno generati mediante apposite voci di calcolo l'importo di contribuzione da restituire al dipendente e l'importo della contribuzione c/azienda da stornare dai relativi costi.

Di seguito si riporta il dettaglio delle modifiche apportate e delle modalità operative per la gestione degli arretrati in oggetto.



## TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche

Nella sezione “*Decontribuzione*” della tabella in oggetto sono state aggiunte le voci di calcolo che verranno generate nel cedolino (mediante la scelta “*Stampa e aggiorna*” di **UTY1817**) per la rettifica dei costi contributivi c/azienda e per la restituzione degli importi di decontribuzione c/dipendente; sono previste voci distinte con riferimento alla contribuzione INPS ed alla contribuzione ad altro ente IVS:

Code	Description
9390	RETT. IMP. CRT x 0,50 TFR
9391	RETT. ADDIZ. ASPI MESI P.
8295	REC. ARR. TRASP. L.208/15
9662	REC. ARR. L.205/17 INPS
9663	REC. ARR. L.205/17 A.ENTE
9664	REC. ARR. N/M INPS
9665	REC. ARR. N/M A.ENTE
9678	INC. ARRET. NO EMENS MESE
9597	PREMI DECONTRIB. MESI P.
9598	PREMIO DECONTRIBUITO
9617	CTR INPS C/AZIE PREMI MP
9618	CTR INPS C/DIPE PREMI MP
9619	CTR ENTE C/AZIE PREMI MP
9620	CTR ENTE C/DIPE PREMI MP

Tali voci vengono create e collegate nel rispettivo campo mediante il comando **IMPVOCI**, eseguito automaticamente in fase di installazione del presente aggiornamento.

Il calcolo dei relativi importi e la generazione delle voci nei cedolini dei dipendenti interessati vengono effettuati mediante la scelta “*Stampa e aggiorna*” del comando **UTY1817** (vedi parag. successivo).

## UTY1817 – Utility recupero arretrati decontr. premi di risultato

Il comando **UTY1817** consente di rilevare, come sopra descritto, gli importi di premio erogati nel periodo gennaio-ottobre 2018, procedendo al calcolo della decontribuzione spettante a titolo di arretrato su tali premi.

Il comando **UTY1817** prevede le scelte di seguito descritte.

### Stampa

Eseguendo tale scelta, se non già eseguito il precedente comando UTY1816, il programma provvede alla rilevazione dei premi decontribuibili già erogati nel 2018.

Con riferimento agli importi rilevati e sulla base delle tabelle contributive applicate nei rispettivi mesi di erogazione, il programma procederà al calcolo della contribuzione a suo tempo applicata e della contribuzione applicabile sugli stessi importi in virtù della decontribuzione spettante.

I valori calcolati verranno evidenziati nella stampa di seguito illustrata, distinti per matricola dipendente, mese di erogazione nonché per chiave di inquadramento INPS (Qualifica e Matricola INPS) utile per l'identificazione della originaria denuncia UniEmens che dovrà essere variata ai fini del recupero della maggior contribuzione versata:



RECUPERO ARRETRATI PREMI DI DECONTRIBUZIONE											
Azienda 2 TEAMSYSTEM SPA										Data stampa 06/12/2018	
Filiale	Matricola	Cognome e nome	Qualifica	Matricola INPS	Mese arretrato	Premio aziendale	Premio territoriale	Premio decontribuito	Minor ctr c/azienda	Minor ctr c/dipendente	Ctr c/azienda decontribuzione
1	5	BIANCHI CARLO	2FI	1901987977	SETTEMBRE	500,00		500,00	143,97	46,79	43,97
					OTTOBRE	200,00		200,00	57,59	18,71	17,59
Totali dipendente INPS						Importi riportati sul cedolino			140,00	64,33	Cedolino di DICEMBRE Elaborato
Totali Azienda INPS									140,00	64,33	

**Mese arretrato:** mese di erogazione del premio;

**Premio aziendale / Premio territoriale:** importo del premio di risultato decontribuibile erogato nel mese, suddiviso fra premio aziendale e territoriale (vedi comando UTY1816 in PAGHE 2018.1.6);  
Ai fini della predisposizione della denuncia di variazione relativa al mese di erogazione, tali valori andranno esposti rispettivamente negli elementi <PremioRisAz> e <PremioRisTerr> di <PremioRis>.

**Premio decontribuito:** importo totale del premio decontribuibile (aziendale e territoriale), nei limiti dell'importo massimo di 800 euro; ai fini del raggiungimento di tale limite verrà prioritariamente considerato l'eventuale importo erogato in precedenti rapporti di lavoro, indicato nel campo "Imponibile decontribuito" della sezione "Altri dati > Lavoro precedente" di **DIPE**.  
Ai fini della denuncia di variazione, tale importo dovrà essere portato in diminuzione dell'imponibile contributivo "ordinario" precedentemente comunicato (elemento <Imponibile> di <DatiRetributivi>) ed esposto separatamente nell'elemento <ImponibilePremioRisDec> di <PremioRisDec>.

**Minor ctr c/azienda / Minor ctr c/dipendente:** contributi c/azienda e c/dipendente versati nel mese di erogazione sull'importo del "Premio decontribuito" (contribuzione totale derivante dalla relativa tabella contributiva, comprensiva dell'eventuale addizionale ASpl e contribuzione a Fondi di Solidarietà)  
Ai fini della denuncia di variazione, la somma di tali importi (c/azienda e c/dipendente) dovrà essere utilizzata in diminuzione dei contributi "ordinari" esposti nell'elemento <Contributo> di <DatiRetributivi> della denuncia originaria.

**Ctr c/azienda decontr.: Ctr. c/dipendente dec.:** contributi c/azienda e c/dipendente dovuti, in base all'applicazione della riduzione contributiva in questione, sull'importo di "Premio decontribuito" (totale contribuzione di cui al campo precedente, al netto rispettivamente della riduzione di 20 punti percentuali dell'aliquota IVS c/azienda e della riduzione totale dell'aliquota IVS ed eventuale CIGS c/dipendente).  
Ai fini della denuncia di variazione, la somma di tali importi dovrà essere riportata nell'elemento <ContributoPremioRisDec> di <PremioRisDec>.

Nel rigo "**Totali dipendente INPS**" (o altro ente IVS), con riferimento a ciascun dipendente/inquadramento INPS, verranno evidenziate le seguenti informazioni:

## Importi riportati sul cedolino:

col. "**Minor ctr c/azie**": importo della riduzione contributiva c/azienda spettante sui premi erogati al dipendente nel periodo arretrato, dato dalla differenza fra i totali delle relative colonne "**Minor ctr c/azienda**" e "**Ctr c/azienda decontribuzione**".  
Tale importo verrà generato nel cedolino di dicembre mediante la successiva scelta "**Stampa e aggiorna**", ai fini della corrispondente rettifica dei costi contributivi dell'azienda.

col. "**Minor ctr c/dipe**": importo della riduzione contributiva c/dipendente spettante sui premi erogati al dipendente nel periodo arretrato, dato dalla differenza fra i totali delle relative colonne "**Minor ctr c/dipendente**" e "**Ctr c/dipe decontribuzione**".  
Tale importo verrà generato nel cedolino di dicembre mediante la successiva scelta "**Stampa e aggiorna**", ai fini della restituzione al dipendente.

### Cedolino di DICEMBRE:

In tale sede viene evidenziato lo stato di elaborazione del cedolino di dicembre nel quale, con l'esecuzione della scelta *"Stampa e aggiorna"*, verranno generate le voci utili alla gestione dei suddetti importi arretrati di decontribuzione.

Si precisa che risulteranno evidenziati in stampa anche i dipendenti non più in forza nel mese di dicembre, con premi decontribuibili erogati nel 2018; qualora si intenda procedere al recupero degli arretrati di decontribuzione relativi a tali dipendenti, sarà necessario elaborare un relativo cedolino (vuoto) per la mensilità di dicembre.

Per tali dipendenti licenziati, in assenza del cedolino di dicembre, nel campo *"Cedolino di DICEMBRE"* risulterà evidenziata la dicitura *"Licenziato no CEDOL"*.

Si precisa inoltre che, in caso di dipendente per il quale risulti superato il massimale annuo IVS, nel rigo *"Totali dipendente"* verrà evidenziata la dicitura *"Superato massimale IVS"* (in tale situazione, infatti, potrebbe risultare irrilevante o non conveniente l'applicazione della decontribuzione). In tal caso, il programma non procederà alla generazione delle voci di recupero decontribuzione.

Nel rigo *"Totali azienda INPS"* (o altro ente IVS), verranno evidenziati gli importi di decontribuzione arretrata (c/azienda e c/dipendente) totalizzati per azienda/matricola INPS; in tale sede non vengono sommati gli importi relativi ai dipendenti per i quali non risulta possibile procedere alla generazione delle voci di recupero nel cedolino di dicembre (cedolini bloccati/stampati/aggiornati, dipendenti licenziati senza cedolino elaborato o dipendenti con superamento del massimale IVS).

### Stampa e aggiorna

---

Tale scelta, oltre alla generazione della stampa sopra descritta, procederà ad effettuare le seguenti operazioni:

1. se non già eseguito il precedente comando **UTY1816**, gli importi di premio decontribuibile erogati nel periodo arretrato verranno memorizzati, con riferimento allo specifico mese di erogazione, nei corrispondenti campi della sezione *"Progressivi > Contributi sociali > Decontribuzione"* di **DIPE** (vedi PAGHE 2018.1.6); inoltre, verrà generata nel cedolino di dicembre la voce 9597 utile all'evidenziazione dell'importo complessivo di tali premi, nel limite dell'importo massimo decontribuibile di 800 euro annui;
2. gli importi totali della decontribuzione arretrata per ciascun dipendente (rigo *"Totali dipendente"*, colonna *"Minor ctr c/azienda"* e *"Minor ctr c/dipendente"* della stampa in esame) verranno generati nel cedolino di dicembre con le apposite voci di calcolo inserite nella sezione *"Decontribuzione"* della tabella **TB1201**.
3. ai fini della rettifica del contributo aggiuntivo IVS 0,50% riferito a premi decontribuiti e conseguente rettifica del TFR maturato, il programma provvederà a generare l'apposita voce 8432, collegata al campo *"UTY1302 / UTY1817 – Recupero TFR decontribuzione"* della tabella **TB1201**.

Nel paragrafo successivo si riporta il dettaglio delle voci generate con le rispettive modalità di gestione in fase di quadratura e aggiornamento della mensilità.

Si precisa che:

- qualora la scelta *"Stampa e aggiorna"* di **UTY1817** venga eseguita dopo l'elaborazione del cedolino di dicembre, il programma provvederà automaticamente al ricalcolo del cedolino (**CEDOLB**) dopo la generazione delle voci in questione;
- in caso di cedolino stampato, bloccato o aggiornato il programma non potrà effettuare il ricalcolo dei cedolini, pertanto le suddette voci non verranno generate.

## CEDOL – Elaborazione mensilità di dicembre con recupero arretrati decontribuzione

Con l'elaborazione della mensilità di dicembre (o tredicesima in caso di azienda con chiusura Irpef per cassa), dopo l'esecuzione della scelta "Stampa e aggiorna" di **UTY1817**, risulteranno generate le voci di seguito descritte:

(CONGUAGLIO)

Mensilità: 2018 12 12 Dicembre  
 Azienda / Filiale: 2 1 TEAMSYSTEM SPA  
 Matricola: 5 6 BIANCHI CARLO  
 Filiali: 1 8302/40 Data licenziamento:

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

	Ore	GG		Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n	Settimane		n	Settimane
Lavorativi	168,00	21	INAIL	152,00	19		Lavorati		Permessi		48	01/12 - 01/12	<input type="checkbox"/>	51	16/12 - 22/12
Contributi	173,00	26	Minimale				Festivi		Altro		49	02/12 - 08/12	<input checked="" type="checkbox"/>	52	23/12 - 29/12
Retribuiti							Ferie				50	09/12 - 15/12	<input checked="" type="checkbox"/>	53	30/12 - 31/12
Ore contratto	173,00					26,00									
															Retribuzione 1.654,63

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore
71,99	52,01										

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
9617	CTR INPS C/AZIE PREMI MP					-140,00				
9618	CTR INPS C/DIPE PREMI MP			64,33					Si	
9597	PREMI DECONTRIB. MESI P.					700,00				
8432	IMP. CTR. X TFR - SGRAVIO	9,00	2018,00000			700,00				
9209	IMPONIBILE IMPOSTA 10%					64,33				
9210	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%					6,43				

Lordo	Imp. Ctr.	Totale Ctr.	Imp. Irpef	Detrazioni	Irpef netta	Competenze	Tratt. Voci	Trattenute	Netto
1.654,63	1.655,00	154,85	1.499,78	174,95	100,71	1.718,96		262,85	1.457,00
mp Lordo	mp Imp. Ctr.	mp Totale Ctr.	mp Imp. Irpef	mp Detrazioni	mp Irpef netta	mp Competenze	mp Tratt. Voci	mp Trattenute	mp Netto
1.718,23	1.718,00	160,75	1.557,48	148,03	226,34	1.758,56		387,94	1.371,00

### ➤ Recupero decontribuzione c/azienda

L'importo del recupero decontribuzione c/azienda riferito a contribuzione INPS (rigo "Totali dipendente INPS", colonna "Minor ctr c/azienda" della stampa **UTY1817**) verrà generato (con segno negativo) mediante la voce **9617** (campo "Recupero decontribuzione INPS c/azie" di **TB1201**).

Con l'aggiornamento della mensilità (**AGGI**) l'importo di tale voce (caratterizzata dal "Cod. aggiorn. dipendente" 466; vedi vers. PAGHE 2018.1.2) verrà portato in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione nella sezione "Progressivi > Rate" e dei contributi INPS c/azienda nella sezione "Progressivi > Contributi sociali" con riferimento alla mensilità stessa, senza modificare il saldo da versare nella denuncia UniEmens del mese.

In caso di contribuzione ad ente IVS diverso dall'INPS, l'importo di recupero della decontribuzione c/azienda verrà generato (con segno negativo) mediante la voce **9619** (campo "Recupero decontribuzione altro ente ivs c/azie" di **TB1201**).

L'importo di tale voce (identificata in base al collegamento in **TB1201**) verrà portato in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione nella sezione "Progressivi > Rate" e dei contributi c/azienda relativi allo specifico ente IVS nella sezione "Progressivi > Contributi sociali".

### ➤ Recupero decontribuzione c/dipendente

L'importo del recupero decontribuzione c/dipendente riferito a contribuzione INPS (rigo "Totali dipendente INPS", colonna "Minor ctr c/dipendente" della stampa **UTY1817**) verrà erogato come competenza mediante la voce **9618** (campo "Recupero decontribuzione INPS c/dipe" di **TB1201**).

Con l'aggiornamento della mensilità (**AGGI**) l'importo di tali voci (caratterizzate dal nuovo "Cod. aggiorn. dipendente" 467; vedi pag. 20) non verrà computato nel costo della retribuzione del mese ("Progressivi > Rate" di **DIPE**), e verrà sottratto dai contributi IVS c/dipendente nelle sezioni "Progressivi > Contributi sociali" e "Altri dati > Modello O1/M".

In caso di contribuzione ad ente IVS diverso dall'INPS, l'importo di recupero decontribuzione c/dipendente verrà generato con la voce **9620** (campo "Recupero decontribuzione altro ente ivs c/dipe" di **TB1201**).

In tal caso, l'importo di tale voce (identificata dal collegamento in **TB1201**) non verrà computato nel costo della retribuzione del mese ("Progressivi > Rate" di **DIPE**) e verrà sottratto dai contributi c/dipendente relativi allo specifico ente IVS nella sezione "Progressivi > Contributi sociali".

Nel prospetto di quadratura, gli importi complessivi di recupero decontribuzione c/azienda e c/dipendente verranno distintamente evidenziati fra i dati contributivi (voci "VAR. CTR C/AZIE MP" e "VAR. CTR C/DIPE MP").

RIEPILOGO		Dicembre	2018	2	/	001	TEAMSYSTEM SPA		Stampato il 04.12.18 23:33					
Filiali 1														
CATEGORIA		n.dip.		ore	gg.	set.	Imponib. C/S		%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	T O T A L E	
IMPIEGATI		11	U :	1	173,00	26	5	2.344,00		9,3570	38,1500	219,32	674,92	894,24
T O T A L E			U :	1	173,00	26	5	2.344,00				219,32	674,92	894,24 D
D A T I U S O A M M I N I S T R A T I V O														
CONTRIBUTIVI					FISCALI					GENERALI				
TOT. C/S C/DITTA				674,92			IMPONIBILE IRPEF		2.124,80	TOTALE LORDO				2.344,12
TOT. C/S C/DIPEN				219,32			IRPEF 1001		228,61	NETTO IN BUSTA				2.171,00
VAR.CTR C/AZIE MP				140,00			IMPONIBILE T.10%		64,33	ARROT.PRECEDENTE				0,85
VAR.CTR C/DIPE MP				64,33			IRPEF STR. 10%		6,43	ARROT.ATTUALE				0,78
										Contrib. 0,50 TFR				11,72
										Cred. dl.66/2014				216,98
POSIZIONE INAIL		n.dip.		ore	gg.	Impon. INAIL		Impon. SOGG.	%	Premio		Addizion.	T O T A L E	
05123421/02		1		152,00	19	2.344,00		2.344,00	4,000	9,38		0,09	9,47	

Nella stampa di primanota, tali importi verranno evidenziati separatamente rispetto alla contribuzione dovuta nel mese.

Oltre alle suddette voci di recupero decontribuzione, qualora non eseguito il comando **UTY1816** in fase di elaborazione della mensilità di novembre (vedi vers. PAGHE 2018.1.6), la scelta “Stampa e aggiorna” di **UTY1817** provvederà alla generazione della voce **9597** (campo “Recupero arretrati premio di risultato 2018” di **TB1201**), con l'importo dei premi erogati nel periodo gen.-ott. 2018, entro i limiti dell'importo massimo decontribuibile nell'anno (800 euro).

Con l'aggiornamento della mensilità (**AGGI**) l'importo di quest'ultima voce verrà memorizzato, con riferimento al mese di dicembre, nel campo “Imponibile decontribuito arretrato” della sezione “Progressivi > Contributi sociali > Decontribuzione” di **DIPE**.

## Recupero contributo aggiuntivo 0,50% e TFR

In relazione al recupero degli importi arretrati di decontribuzione, è necessario calcolare la relativa quota riferita al contributo aggiuntivo IVS 0,50% che, a seguito del recupero, torna ad assumere natura di TFR e, qualora previsto, dovrà essere versata al Fondo Tesoreria INPS.

A tale scopo, il comando **UTY1817** provvede alla generazione della voce **8432** collegata nell'apposito campo “UTY1302 / UTY1817 – Recupero TFR decontribuzione” della tabella **TB1201**.

Mediante tale voce viene evidenziato l'importo dell'imponibile decontribuito arretrato (precedente voce 9597), corrispondente alla base imponibile su cui calcolare il contributo dello 0,50% recuperato, che dovrà essere restituito al dipendente come TFR ed eventualmente versato, nella misura prevista, al Fondo Tesoreria.

Nelle colonne “Ore/GG” e “Base” di tale voce, viene evidenziato il periodo di riferimento delle somme decontribuite, riportando rispettivamente il mese (o 1° mese) di erogazione dei premi e l'anno 2018.

L'importo evidenziato con tale voce verrà sottratto dall'imponibile per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS del mese (campo “Imponibile contributi aggiuntivi” della sezione “Progressivi > TFR” di **DIPE**), aumentando l'accantonamento TFR in misura corrispondente allo 0,50% dell'importo stesso.

Con la quadratura della mensilità, in caso di versamento del TFR a Fondo Tesoreria, lo 0,50% del suddetto importo, proporzionalmente ridotto in caso di versamento parziale del TFR al Fondo, verrà riportato come TFR pregresso in denuncia UniEmens, valorizzando l'apposita causale **CF03** ed indicando come mese/anno di decorrenza lo stesso mese di erogazione del premio.

## Imponibile imposta sostitutiva 10%

L'importo di decontribuzione restituito al dipendente (voci 9618 e 9620), tornando ad assumere natura di premio di risultato, verrà assoggettato ad imposta sostitutiva generando, nei limiti detassabili previsti, le relative voci “Imponibile imposta 10%” (voce 9209) e “Imposta sostitutiva 10%” (voce 9210).

Con l'aggiornamento della mensilità, l'importo di decontribuzione restituito risulterà memorizzato nel campo “Retribuzione al netto dei contributi” (riquadro “Imposta sostitutiva Legge 208/2015”) dei progressivi Irpef del dipendente.

### ***Apprendistato di primo livello agevolato e apprend. di lavoratori con indennità di mobilità***

#### **Circolare INPS n. 108 del 14.11.2018**

Con la Circolare in oggetto l'INPS, modificando parzialmente le precedenti istruzioni fornite con i Messaggi n.2499/2017 e n.2243/2017 (note PAGHE 2017.1.3), ha apportato alcune variazioni al regime contributivo applicabile alle seguenti tipologie di assunzioni:

- assunzioni mediante contratto di apprendistato agevolato per la qualifica e il diploma professionale (apprendistato di primo livello);
- assunzioni mediante contratto di apprendistato professionalizzante di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità.

A tal riguardo:

- vengono forniti nuovi codici <TipoContribuzione> e coerentemente modificati i relativi codici <TipoContribuzione> preesistenti;
- le variazioni decorrono dal periodo di paga del mese di dicembre 2018 e vengono definite le modalità e le tempistiche per la regolarizzazione dei periodi pregressi;
- viene precisato che per le assunzioni in apprendistato relative a fattispecie diverse rispetto a quelle espressamente rettificata il regime contributivo e le modalità di esposizione nel flusso UNIMENS rimangono quelli già in uso.

Di seguito si espone il dettaglio delle variazioni apportate.

#### Apprendistato di primo livello agevolato

Per tale fattispecie le variazioni riguardano le assunzioni effettuate da datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9.

In presenza di questa dimensione, con riferimento alle assunzioni avvenute entro il 31/12/2016, tali datori hanno legittimamente fruito dello sgravio totale del contributo del 10% (ex art. 22, co. 1, L. n. 183/2011). Ne consegue che la novità incide sul regime contributivo applicabile agli assunti dal 1° gennaio 2017.

#### Trattamento contributivo

Devono essere applicate le seguenti aliquote in relazione all'anno di vigenza del contratto di apprendistato:

- 1,50% (in luogo del 5%) per i primi 12 mesi;
- 3% (in luogo del 5%) dal 13° al 24° mese;
- 5% dal 25° mese (come precedente regime contributivo).

È stato confermato:

- lo sgravio totale dell'aliquota di finanziamento della NASpl (1,31%) e dei fondi interprofessionali per la formazione continua (0,30%);
- la non applicabilità del contributo di licenziamento (L. 92/2012, art. 2, cc. 31 e 32).

#### Esposizione nel flusso UNIMENS

Nell'elemento <TipoContribuzione> della denuncia UNIMENS devono essere riportati i seguenti nuovi codici:

- |           |   |
|-----------|---|
| <b>Y1</b> | Apprendista a cui si applica il regime contributivo ex art. 32 c.1 lett. c) d.lgs 150/2015. Regime contributivo per i primi 12 mesi dall'assunzione (aliquota del 1,5% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).  |
| <b>Y2</b> | Apprendista a cui si applica il regime contributivo ex art. 32 c.1 lett. c) d.lgs 150/2015. Regime contributivo dal 13° al 24° mese dall'assunzione (aliquota del 3% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).  |
| <b>N1</b> | Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori, a cui si applica il regime contributivo ex art. 32 c.1 lett. c) d.lgs 150/2015. Regime contributivo per i primi 12 mesi dall'assunzione (aliquota del 1,5% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore). |
| <b>N2</b> | Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori, a cui si applica il regime contributivo ex art. 32 c.1 lett. c) d.lgs 150/2015. Regime contributivo dal 13° al 24° mese dall'assunzione (aliquota del 3% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).   |



L'esposizione nella denuncia UNIEMENS a partire dal 25° mese, come in precedenza, andrà effettuata mediante i preesistenti codici <TipoContribuzione> **J9** o, in caso di apprendisti occupati in sotterraneo, iscritti al Fondo minatori, **K9**.

### Apprendistato di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità

Per tale fattispecie le variazioni riguardano le assunzioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2017; l'Istituto, infatti, conferma lo speciale regime agevolato applicabile a tali contratti con esclusivo riferimento alle assunzioni intervenute entro il 31/12/2016.

#### Trattamento contributivo

Agli assunti dal 1° gennaio 2017 deve essere applicato un regime contributivo coincidente a quello degli assunti con contratto di apprendistato professionalizzante beneficiari di trattamento di disoccupazione; nel caso di datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9 l'aliquota contributiva potrà essere abbattuta delle riduzioni riconoscibili per i primi 2 anni di contratto (1,5% / 3%).

Per tali assunzioni il datore di lavoro non può beneficiare dell'incentivo economico pari al 50% dell'indennità di mobilità spettante al lavoratore.

#### Esposizione nel flusso UNIEMENS

L'elemento <TipoContribuzione> deve essere valorizzato con i seguenti nuovi codici:

- Z0** Apprendista già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017 con obbligo di versamento dell'aliquota del 10%.  
(Datori con più di 9 addetti ovvero datori fino a 9 addetti dal 25° mese).
- Z1** Apprendista già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017 con obbligo di versamento dell'aliquota del 1,5%.  
(Solo per datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9).
- Z2** Apprendista già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017 con obbligo di versamento dell'aliquota del 3%.  
(Solo per datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9).
- W0** Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori, già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017, con obbligo di versamento dell'aliquota del 10%.
- W1** Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori, già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017, con obbligo di versamento dell'aliquota del 1,5%.  
(Solo per datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9).
- W2** Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori, già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto dal 1° gennaio 2017, con obbligo di versamento dell'aliquota del 3%.  
(Solo per datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9).

Inoltre, in funzione delle novità introdotte, con la Circolare in oggetto sono state anche modificate le descrizioni dei seguenti codici <TipoContribuzione>, già in uso, utili a identificare i lavoratori assunti fino al 31 dicembre 2016:

- J3** Apprendista già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto entro il 31.12.2016. Regime contributivo per i primi 18 mesi dall'assunzione (aliquota del 10% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).
- J5** Apprendista già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto entro il 31.12.2016. Regime contributivo dal 19° mese in poi (aliquota piena a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).
- K3** Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto entro il 31.12.2016. Regime contributivo per i primi 18 mesi dall'assunzione (aliquota del 10% a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).
- K5** Apprendista occupato in sotterraneo, iscritto al Fondo minatori già beneficiario di indennità di mobilità ex lege 223/1991 ed assunto entro il 31.12.2016. Regime contributivo dal 19° mese in poi (aliquota piena a carico del datore di lavoro e del 5,84% a carico del lavoratore).

### Regolarizzazione periodi pregressi

I datori di lavoro interessati che abbiano utilizzato codici <TipoContribuzione> impropri, per il recupero delle differenze contributive valorizzeranno, all'interno di <DenunciaIndividuale> <DatiRetributivi> <AltreACredito> gli elementi:

- <CausaleACredito>, con il codice causale “**L602**”, che assume il significato di “Recupero eccedenza contribuzione apprendisti. Circ. n. 108/2018”;
- <ImportoACredito>, con l'importo dell'eccedenza contributiva da recuperare.

La regolarizzazione potrà essere effettuata entro e non oltre la denuncia contributiva relativa al mese di gennaio 2019.

### Implementazioni software

Il programma è stato implementato con l'inserimento di nuove posizioni assicurative corrispondenti ai nuovi codici <TipoContribuzione> a partire dalle denunce di competenza del mese di dicembre 2018.

La modifica del codice “*Posizione assicurativa*” nelle matricole già presenti in gestione, relative agli apprendisti interessati dalle variazioni introdotte dalla Circolare INPS n. 108, può essere effettuata automaticamente mediante il comando di utilità **UTY1817A** (vedi pag. 17).

Per i lavoratori assunti a partire da dicembre 2018, il collegamento di un codice “*Posizione assicurativa*” non più associabile ad assunzioni avvenute successivamente al 1° gennaio 2017 verrà evidenziato dal programma mediante apposito messaggio di avviso.

Si precisa che le tabelle contributive da collegare a tali dipendenti in funzione delle nuove indicazioni, sono già presenti all'interno della procedura.

Per il ricalcolo della contribuzione relativa ai periodi pregressi il programma verrà successivamente implementato.

### Apprendistato di primo livello agevolato

Per la gestione della contribuzione e dell'esposizione in UNIEMENS degli apprendisti assunti a partire dal 01/01/2017 mediante contratto di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale, da datori di lavoro con un numero di addetti pari o inferiore a 9, nella scheda “*Dati generali*” di **DIPE** è necessario indicare i codici 5 o U al campo “*Qualifica INPS - 1*”, i codici “PA” o “M0” al campo “*Tipo lavoratore*” ed utilizzare i seguenti nuovi codici “*Posizione assicurativa*”:

- **48**: apprendista primo livello 1,5% primo anno;
- **49**: apprendista primo livello 3% secondo anno.

In fase di prelievo della denuncia UNIEMENS, sulla base dei valori presenti al campo “*Posizione assicurativa*” dei dipendenti interessati, l'elemento <TipoContribuzione> verrà compilato come di seguito schematizzato:

Anagrafica dipendente	UNIEMENS
Posizione assicurativa	<TipoContribuzione>
<b>48</b>	<b>Y1 (PA) / N1 (M0)</b>
<b>49</b>	<b>Y2 (PA) / N2 (M0)</b>

Il preesistente codice 68 (“apprendista primo livello aliquota 5%”) dovrà essere indicato a partire dal 25° mese di apprendistato, oltre a dover essere inserito in fase di creazione dell'anagrafica del lavoratore neossunto con tale tipologia contrattuale da datori di lavoro con più di 9 addetti. In tali casi nella denuncia UNIEMENS l'elemento <TipoContribuzione> verrà compilato con il codice J9 / K9.

In presenza delle suddette posizioni assicurative il programma provvederà a collegare al dipendente la tabella contributiva indicata al rigo “*Apprendisti primo livello agevolati*” della relativa tabella “*Categorie contributive*” (**TB0302**), applicando alle aliquote ivi presenti un'agevolazione pari al 30% nel caso di “*Posizione assicurativa*” 48 e al 60% nel caso di “*Posizione assicurativa*” 49, ciò comporta un'aliquota rispettivamente pari all'1,5% e al 3%.



La variazione del codice “*Posizione assicurativa*” di **DIPE** associato ai diversi periodi contributivi in cui deve essere suddiviso il periodo di apprendistato è gestita automaticamente in funzione della “*Data termine agevolazione*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Con l'aggiornamento del mese precedente quello in cui termina tale validità, il programma **AGGI** provvede a variare l'anagrafica del dipendente, inserendo il codice “*Posizione assicurativa*” relativo al periodo successivo, creando un'apposita variazione storica con validità decorrente dal giorno successivo alla data indicata al campo “*Data termine agevolazione*”, ed aggiornando quest'ultimo campo con la data ottenuta aggiungendo alla data di inizio dell'apprendistato (campo “*Data inizio*” del riquadro “*Dati apprendista*” presente nella scheda “*Retribuzione*” di **DIPE**) il numero di mesi previsti per la validità della specifica posizione assicurativa.

Di seguito si riporta l'elenco delle posizioni assicurative interessate, con l'indicazione del numero di mesi previsti per la scadenza di ciascuna posizione, nonché della posizione assicurativa che verrà inserita in sostituzione della precedente:

Pos. assicurativa	N. mesi (da inizio apprend.)	Pos. assic. successiva
48	12	49
49	24	68

Con l'aggiornamento della mensilità precedente a quella in cui ricade la “*Data fine*” apprendistato, o del mese stesso se cadente l'ultimo giorno del mese, il programma crea una variazione storica con validità dal giorno successivo la “*Data fine*”, procedendo, in particolare, all'inserimento nel campo “*Qualifica Inps – 1*” dei codici “**W**” o “**R**” (apprendista qualificato operaio/impiegato, in funzione del rispettivo codice “*Trattamento qualifica*”).

### Apprendistato di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità

Per la gestione della contribuzione e dell'esposizione in UNIMENS dei lavoratori beneficiari di indennità di mobilità assunti a partire dal 01/01/2017 mediante contratto di apprendistato professionalizzante, nella scheda “*Dati generali*” di **DIPE** è necessario indicare i codici 5 o U al campo “*Qualifica INPS - 1*”, “**PB**” o “**M1**” al campo “*Tipo lavoratore*” ed utilizzare i seguenti nuovi codici “*Posizione assicurativa*”:

- **51**: apprendista da liste mobilità 1,5% primo anno (datori fino a 9 addetti);
- **52**: apprendista da liste mobilità 3% secondo anno (datori fino a 9 addetti);
- **53**: apprendista da liste mobilità (dal 25° mese in caso di datori fino a 9 addetti, ovvero datori con più di 9 addetti).

In fase di prelievo della denuncia UNIMENS, sulla base dei valori presenti al campo “*Posizione assicurativa*” dei dipendenti interessati, l'elemento <TipoContribuzione> verrà compilato come di seguito schematizzato:

Anagrafica dipendente	UNIMENS
Posizione assicurativa	<TipoContribuzione>
<b>51</b>	<b>Z1</b> (PB) / <b>W1</b> (M1)
<b>52</b>	<b>Z2</b> (PB) / <b>W2</b> (M1)
<b>53</b>	<b>Z0</b> (PB) / <b>W0</b> (M1)

In presenza delle suddette posizioni assicurative il programma provvederà a collegare al dipendente la tabella contributiva indicata al rigo “*Apprendisti professionalizzanti*” della relativa tabella “*Categorie contributive*” (**TB0302**), applicando alle aliquote ivi presenti un'agevolazione pari al 15% nel caso di “*Posizione assicurativa*” 51 e al 30% nel caso di “*Posizione assicurativa*” 52; nel caso di “*Posizione assicurativa*” pari a 53 l'ordinario 10% non è ulteriormente agevolato.

Come per la precedente casistica e tramite la medesima operatività, la variazione del codice “*Posizione assicurativa*” di **DIPE** associato ai diversi periodi contributivi in cui deve essere suddiviso il periodo di apprendistato è gestita automaticamente in funzione della “*Data termine agevolazione*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Di seguito si riporta l'elenco delle posizioni assicurative interessate, con l'indicazione del numero di mesi previsti per la scadenza di ciascuna posizione, nonché della posizione assicurativa che verrà inserita in sostituzione della precedente:

Pos. assicurativa	N. mesi (da inizio apprend.)	Pos. assic. successiva
51	12	52
52	24	53

Con l'aggiornamento della mensilità precedente a quella in cui ricade la "Data fine", o del mese stesso se cadente l'ultimo giorno del mese, il programma crea una variazione storica con validità dal giorno successivo la "Data fine", procedendo, in particolare, all'inserimento nel campo "Qualifica Inps – 1" dei codici "1/O" o "2/Y" (operaio/operaio part-time o impiegato/impiegato part-time, in funzione del rispettivo codice "Trattamento qualifica").

Per i seguenti codici "Posizione assicurativa", utili a identificare i lavoratori assunti con tale tipologia contrattuale fino al 31 dicembre 2016, è stata corrispondentemente modificata la descrizione:

- **66:** apprendista da liste di mobilità L. n. 223/91 ante 2017 (<TipoContribuzione> pari a J3 / K3);
- **71:** apprendista da liste di mobilità ante 2017 dal 19° mese (<TipoContribuzione> pari a J5 / K5).

Si precisa che, per gli apprendisti assunti dopo il 1° gennaio 2017, il datore di lavoro non è legittimato a beneficiare dell'eventuale incentivo economico pari al 50% dell'indennità di mobilità spettante al lavoratore (da gestire mediante imputazione manuale nel cedolino di una voce di calcolo opportunamente creata).

#### UTY1817A – Utility per verifica e aggiornamento anagrafica apprendisti

È stato predisposto il comando di utilità **UTY1817A**, che consente di verificare la presenza di matricole interessate dalle variazioni introdotte con la Circolare INPS n. 108, nonché di modificare automaticamente il relativo codice "Posizione assicurativa".

Il comando deve essere eseguito prima dell'elaborazione del cedolino della mensilità di dicembre 2018 o di quella di 13ma; diversamente, in fase di elaborazione di tali mensilità ed in presenza della posizione assicurativa da variare, il programma esporrà un'apposita segnalazione.

Il comando prevede una scelta di stampa con l'elenco degli apprendisti interessati, ed una scelta utile all'aggiornamento dell'anagrafica del dipendente.

#### Stampa

Tale scelta genera una stampa contenente l'elenco degli apprendisti di primo livello agevolati e degli apprendisti beneficiari di indennità di mobilità assunti dal 01/01/2017 e interessati dalla modifica del regime contributivo.

A tal fine il programma verifica i dipendenti in forza che alla data del 1° dicembre 2018 presentano "Qualifica Inps – 1" pari a "5" o "U", ed espone nella stampa le matricole con le seguenti caratteristiche:

- "Tipo lavoratore" pari a "PA" o "M0" e "Posizione assicurativa" pari a 68;
- "Tipo lavoratore" pari a "PB" o "M1" e "Posizione assicurativa" pari a 66 o 71;
- "Data inizio rapporto" a partire dal 01/01/2017.

Situazione contributiva apprendisti							
Azienda		1 TEAMSISTEM SPA					
Filiale / Matricola	Nominativo	Data inizio rapporto	Data inizio apprendistato	Attuale inquadramento	Consistenza	Nuovo inquadramento	Nuova data termine agev.
1 / 33	ROSSI MARCO	01/09/2017	01/09/2017	PA - 68	23,00	Invariato	
1 / 34	VERDI LUCA	01/06/2018	01/06/2018	PB - 66	27,50	PB - 53	

Azienda		10 EDILIZIA SRL					
Filiale / Matricola	Nominativo	Data inizio rapporto	Data inizio apprendistato	Attuale inquadramento	Consistenza	Nuovo inquadramento	Nuova data termine agev.
1 / 7	BIANCHI GIACOMO	01/04/2017	01/04/2017	PA - 68	6,00	PA - 49	31/03/2019

Con riferimento a ciascun dipendente, oltre all'azienda/filiale di appartenenza ed al numero di matricola, vengono evidenziati i valori di seguito dettagliati:

<i>Data inizio rapporto:</i>	data presente nel corrispondente campo della scheda " <i>Dati generali</i> " di <b>DIPE</b> .
<i>Data inizio apprendistato:</i>	data presente nel campo " <i>Data inizio</i> " del riquadro " <i>Dati apprendista</i> " della scheda " <i>Retribuzione</i> ".
<i>Attuale inquadramento:</i>	" <i>Tipo lavoratore</i> " e " <i>Posizione assicurativa</i> " della scheda " <i>Dati generali</i> " (prima della funzione di aggiornamento).
<i>Consistenza:</i>	<p>consistenza aziendale (calcolata alla "<i>Data inizio rapporto</i>"), utile per verificare se il datore di lavoro ha un numero di addetti pari o inferiore a 9 (dimensione a cui consegue l'applicabilità delle previste riduzioni).</p> <p>La consistenza viene determinata con gli stessi criteri utilizzati dal comando <b>STCONST</b>.</p>
<i>Nuovo inquadramento:</i>	<p>"<i>Tipo lavoratore</i>" e "<i>Posizione assicurativa</i>" che verranno riportati nella scheda "<i>Dati generali</i>" dopo l'aggiornamento.</p> <p>La nuova "<i>Posizione assicurativa</i>" da assegnare viene individuata in funzione della consistenza aziendale e della data di inizio apprendistato.</p> <p>Si precisa che il codice "<i>Tipo lavoratore</i>" non subisce modifica; pertanto, il valore di tale colonna sarà lo stesso evidenziato in quella "<i>Attuale inquadramento</i>".</p> <p>In assenza di variazioni da apportare, in tale colonna viene evidenziata la dicitura "<i>Invariato</i>".</p>
<i>Nuova data termine agevolazione:</i>	<p>data che verrà riportata nel campo "<i>Data termine agevolazione</i>" dopo l'aggiornamento, determinata in funzione della data di inizio apprendistato.</p> <p>Nel caso in cui la "<i>Posizione assicurativa</i>" evidenziata nella colonna "<i>Nuovo inquadramento</i>" sia pari a 53 (PB/M1) o 68 (PA/M0) tale colonna non verrà compilata.</p>

### Stampa e aggiorna

Tale scelta, oltre alla generazione della stampa sopra descritta, effettua l'aggiornamento dell'anagrafica dei dipendenti che risultano da variare, inserendo la nuova "*Posizione assicurativa*" evidenziata nella colonna "*Nuovo inquadramento*" e, laddove indicata, anche la nuova data termine agevolazione.

Viene creata un'apposita variazione storica con validità decorrente dal 1° dicembre 2018. Nel caso in cui, in funzione della data di inizio apprendistato, nel corso del mese di dicembre 2018 ricada il passaggio da una posizione assicurativa alla successiva (con variazione della data termine agevolazione), il programma provvede a generare 2 variazioni storiche: la prima, relativa alla nuova posizione assicurativa valida per la prima parte del mese (evidenziata nella colonna "*Nuovo inquadramento*" della stampa), decorrente dal 1° dicembre 2018; la seconda, relativa alla nuova posizione assicurativa valida per la seconda parte del mese (non evidenziata nella stampa), decorrente dalla data ottenuta aggiungendo alla data di inizio dell'apprendistato il numero di mesi previsti per la validità della specifica posizione assicurativa (1 o 2 anni).

Si precisa che un eventuale apprendista interessato dalle variazioni introdotte dalla Circolare n. 108, ma cessato prima del 01/12/2018, non viene verificato dal programma **UTY1817A**. Nel caso di elaborazione di un cedolino successivo al licenziamento sarà cura dell'utente apportare le modifiche richieste all'interno dell'anagrafica del dipendente, al fine di effettuare l'elaborazione del cedolino con la corretta posizione assicurativa.

**Archivi di base****TB0305****Creazione nuovi codici enti e fondi**

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

**Enti sanitari**

COD. ENTE	DESCRIZIONE
1007	FIDA RAVENNA
1008	METASALUTE – NO F24 (*)

(\*) Codice utile alla gestione di casistiche particolari di contribuzioni al fondo MetaSalute, che non devono transitare in F24.

**Tabelle procedura > Tabelle malattia / infortunio / CIG****TB0901****Codice tabella comportamento**

Il programma è stato implementato per gestire il particolare calcolo del trattamento economico della malattia previsto dai seguenti CCNL:

- CCNL Legno e Arredo PMI CONFAPI - Operai e apprendisti operai (**CONTRA** codici contratto **8701** e **8702**);
- CCNL Legno e Arredo PMI CONFIMI - Operai e apprendisti operai (**CONTRA** codice contratto **8703**).

A tal fine sono stati introdotti i nuovi codici tabella comportamento **8702** e **8703**.

Per attivare il calcolo previsto dai suddetti codici nella tabella malattia (**TB0901**) del relativo contratto è necessario:

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

I nuovi codici vengono creati mediante l'aggiornamento delle tabelle fisse eseguito in fase di installazione.

In allegato si fornisce il dettaglio del funzionamento dei codici, 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** le tabelle malattia verranno compilate come esposto in allegato, per i codici trattamento qualifica che lo prevedono, con la fornitura del modulo CONTRA del mese di dicembre.

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

### Rettifica costo contributi INPS c/dipendente relativi a mesi precedenti

Fra i codici ammessi al campo “Cod. aggiorn. dipendente” delle voci di calcolo, è stato inserito il nuovo codice **467** utile al fine identificare eventuali importi di rettifiche (a debito o a credito) della contribuzione INPS c/dipendente relativa a mensilità precedenti, che non devono confluire in una causale a debito o a credito della denuncia UniEmens del mese (ad esempio in caso di contributi arretrati da versare o da recuperare mediante procedura di regolarizzazione contributiva Uniemens/vig).

Tali importi, sebbene assoggettati ad Irpef, non verranno computati nel costo della retribuzione del mese e non determineranno alcuna modifica nel saldo da versare in denuncia UniEmens.

Nello specifico, gli importi inseriti mediante voci di calcolo con “Cod. aggiorn. dipendente” **467** verranno gestiti come di seguito descritto.

#### ➤ **DIPE – Progressivi dipendente**

Ai fini dell'aggiornamento dei progressivi dipendente, l'importo di tale voce di competenza (positiva in caso di rettifica a credito o negativa in caso di rettifica a debito) verrà:

- non considerato nel costo della retribuzione del mese all'interno della sezione “Progressivi > Rate”;
- sottratto dal campo “Contributi IVS c/dipendente” della sezione “Progressivi > Contributi sociali”;
- sottratto dal campo “Contributi c/dipendente IVS” della sezione “Altri dati > Modello O1/M”.

#### ➤ **QUADR – Stampa quadratura**

All'interno del prospetto di quadratura, l'importo complessivo di tali rettifiche verrà distintamente evidenziato nella voce “VAR.CTR. C/DIPE MP” riportato nel riquadro “DATI USO AMMINISTRATIVO > CONTRIBUTIVI”:

RIEPILOGO Dicembre 2018 2 / 001 TEAMSYSTEM SPA Stampato il 04.12.18 23:33 Filiali 1											
CATEGORIA	n.dip.	ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE	
IMPIEGATI	11 U :	1	173,00	26	5	2.344,00	9,3570	38,1500	219,32	674,92	894,24
TOTALE	U :	1	173,00	26	5	2.344,00			219,32	674,92	894,24 D
DATI USO AMMINISTRATIVO											
CONTRIBUTIVI				FISCALI				GENERALI			
TOT. C/S C/DITTA			674,92	IMPONIBILE IRPEF			2.124,80	TOTALE LORDO			2.344,12
TOT. C/S C/DIPEN.			219,32	IRPEF 1001			228,61	NETTO IN BUSTA			2.171,00
VAR. CTR. C/DIPE MP			140,00	IMPONIBILE T.10%			64,33	ARROT. PRECEDENTE			0,85
VAR. CTR. C/DIPE MP			64,33	IRPEF STR. 10%			6,43	ARROT. ATTUALE			0,78
								Contrib. 0,50 TFR			11,72
								Cred. dl.66/2014			216,98
POSIZIONE INAIL		n.dip.	ore	gg.	Impon. INAIL	Impon. SOGG.	%	Premio	Addizion.	TOTALE	
05123421/02		1	152,00	19	2.344,00	2.344,00	4,000	9,38	0,09	9,47	

L'importo verrà evidenziato con segno negativo in caso di rettifica a credito (voce di competenza positiva) o con segno positivo in caso di rettifica a debito (voce di competenza negativa).

#### ➤ **PSQUA - Primanota**

Ai fini dell'esposizione in primanota degli importi delle voci con “Cod. aggiorn. dipendente” 467, è stato predisposto il nuovo totalizzatore **Q301** (“Variazione ctr c/dipe mesi p.”); nelle strutture di primanota standard tale totalizzatore è stato inserito in nuovi analitici inseriti nella sezione “Retribuzioni e altre competenze” e “Contributi INPS” ai fini di una esposizione separata rispetto alla contribuzione dovuta nel mese.

In fase di installazione il programma provvede ad aggiornare automaticamente le strutture di primanota standard; per il dettaglio delle modifiche apportate si rimanda al relativo allegato “Dettaglio modifiche strutture di primanota”.

Per l'aggiornamento delle strutture 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”).

### Altri enti

SANLOGTEL

#### Telematico SANILOG

Per i codici livello CCNL di seguito elencati il programma è stato modificato al fine di compilare l'elemento "Livello" del file telematico indicando uno zero fra le due cifre presenti al campo "Livello CCNL" di **TB0104**, o se presenti, quelle indicate nell'omonimo campo della scheda "Retribuzione" di **DIPE**:

Livello C3: C03  
Livello B3: B03  
Livello A3: A03  
Livello F2: F02  
Livello E2: E02  
Livello D2: D02  
Livello H1: H01  
Livello G1: G01

Si precisa che i restanti codici livello verranno esposti con le modalità descritte nella versione PAGHE 2018.1.5.

### Fondi di previdenza

TELFONDI /  
STAFONDI

#### Telematico e stampa Fondo "Credito Coop. FNP" (cod. 449)

Il programma di generazione del file telematico e di stampa del tabulato del Fondo "Cred. Coop. FNP" sono stati allineati alle nuove specifiche tecniche versione 5.0.

In particolare:

- al fine di evidenziare l'eventuale contribuzione versata alle forme pensionistiche complementari, per scelta del lavoratore, in sostituzione dei premi di risultato.  
A tal fine, all'interno del tipo record **2** è stato modificato il campo "Retribuzione fiscale" in "**Premio di Risultato – PDR**" al fine di esporre l'importo in oggetto. Tale importo viene prelevato dal campo "Contributo c/azie aggiuntivo da PDR" della sezione "Progressivi > Fondo previdenza" di **DIPE**.  
È stato inoltre inserito nel tipo record **3** il campo "**Totale Premio di Risultato – PDR**" nel quale indicare il totale degli importi di premio di risultato – PDR presenti nel tipo record **2**;
- inserita la qualifica "**2° Area professionale di 3° livello**" al campo "Qualifica" della funzione "Dati aggiuntivi fondo" (accessibile mediante il pulsante presente a fianco del campo "Codice fondo") della scheda "Fondi" di **DIPE** e rinominata la scelta "nessuna selezione" in "**Solo per i fiscalmente a carico**";
- in assenza di una selezione al campo "Titolo di studio" della funzione "Dati aggiuntivi fondo" di **DIPE** il programma riporterà nell'apposito campo del tipo record **2** del telematico il valore **001** "Nessuno".



### Telematico e stampa Fondo CREDIT AGRICOLE (cod. 450)

Il programma di generazione del file telematico (**TELFONDI**) e della stampa (**STAFONDI**) relativa al fondo CREDIT AGRICOLE è stato allineato alle relative specifiche tecniche, in particolare al fine di evidenziare l'eventuale contribuzione versata alle forme pensionistiche complementari, per scelta del lavoratore, in sostituzione dei premi di risultato.

A tal fine, all'interno del record **D** "*Dettaglio contributo*" è stato introdotto il nuovo codice "*Tipo\_operazione*" "**PR**" con il quale esporre l'importo in oggetto.

Tale importo viene prelevato dal campo "*Contributo c/azie aggiuntivo da PDR*" della sezione "*Progressivi > Fondo previdenza*" di **DIPE**.

### Utility e funzioni varie

**FLAGT10**

### Aziende con chiusura Irpef per cassa

Per le aziende che retribuiscono nel mese successivo con chiusura per cassa ai fini della compilazione del campo "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" della scheda "*Altro*" di **DIPE** per l'anno 2019, può essere utilizzato il comando **FLAGT10** dopo aver aggiornato la 13<sup>a</sup> mensilità.

Con l'esecuzione del comando **FLAGT10** il campo "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" per l'anno 2019 verrà aggiornato con le seguenti modalità:

Viene inserito il valore "**Si**" in presenza delle seguenti condizioni:

1. il dipendente è stato in forza per l'intero anno 2018;
2. l'importo del reddito da lavoro dipendente per il 2018 risulta inferiore all'importo del campo "*Reddito massimo*" della tabella **TB0403** relativa all'anno 2019.

A tal proposito si precisa che, con l'aggiornamento delle tabelle fisse (eseguito automaticamente in fase di conversione), la tabella relativa al 2019 viene aggiornata con i valori previsti per tale anno, che non risultano variati rispetto al 2018 ("*Reddito massimo*" € 80.000; "*Importo massimo detassabile*" € 3.000 / 4.000).

Nella verifica del reddito vengono sommati gli importi presenti ai campi "*Imponibile Irpef*" delle sezioni "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" e "*Altri dati > Lavoro precedente*" (esclusi gli eventuali progressivi creati per rapporti di collaborazione) nonché gli importi presenti ai campi "*Imponibile*" dei riquadri "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" presenti nelle stesse sezioni dell'anagrafica dipendente.

In assenza delle condizioni sopra elencate viene riportato il valore "**No**" nel campo in oggetto.

Successivamente all'esecuzione del comando **FLAGT10**, l'utente, laddove necessario, dovrà provvedere manualmente a:

- inserire il valore "**Si**" per quei dipendenti i quali attestano per iscritto che l'ammontare dei propri redditi da lavoro dipendente per il 2018 risulta inferiore al limite previsto (campo "*Reddito massimo*" della tabella **TB0403**);
- inserire il valore "**Conguaglio**" nei dipendenti per i quali si desidera applicare l'imposta sostitutiva solo in fase di conguaglio;
- inserire il valore "**No (richiesta dipendente)**" qualora il dipendente esprima per iscritto la volontà di non usufruire dell'imposta sostitutiva.

Per le aziende che retribuiscono nel mese o che retribuiscono nel mese successivo, con chiusura per competenza, il campo "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" per l'anno 2019 verrà compilato dal programma **AZZERA**.



## Erogazione automatica mensilità aggiuntive

### Generazione voci erogazione mensilità aggiuntive

Il programma consente di gestire automaticamente l'erogazione delle mensilità aggiuntive di 13esima, 14esima o premi annuali spettanti, generando le rispettive voci di calcolo nei cedolini delle mensilità interessate.

Ai fini della dell'erogazione automatica delle mensilità aggiuntive è necessario:

1. indicare nella “*Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive*” (TB0118) le voci di calcolo da utilizzare per l'erogazione dei rispettivi ratei di mensilità aggiuntiva;
2. indicare nella “*Tabella periodicità erogazione mensilità aggiuntive*” (TB0119) la mensilità ed il mese fiscale in cui ciascun rateo deve essere erogato;
3. in caso di erogazione con apposito cedolino di mensilità aggiuntiva, eseguire il comando **GENMA** > “*Generazione cedolini*” al fine di effettuare automaticamente la creazione di tali cedolini e la generazione delle rispettive voci di erogazione.

Di seguito si riepiloga il dettaglio delle operazioni sopra indicate.

### Archivi di base > Tabelle procedura > Tabelle retributive

**TB0118**

### Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive

Nella “*Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive*” (TB0118) devono essere indicate le voci di calcolo da utilizzare per l'erogazione dei ratei residui di ciascuna mensilità aggiuntiva e premio:

Codice settore	Codice trattamento qualifica	Tutti i contratti
	99	Tutti

Mensilità	Codice	Descrizione
13^ Mensilità	8121	TREDICESIMA MENSILITA'
14^ Mensilità	8122	QUATTORDICESIMA MENS.
Premio produzione 1	8181	PREMIO 1
Premio produzione 2	8182	PREMIO 2
Premio produzione 3	8183	PREMIO 3
Premio produzione 4	8184	PREMIO 4

Conferma   Varia   Annulla   personalizzazione   Uscita

La tabella può essere creata per codice settore e/o per codice trattamento qualifica; mediante il pulsante “F3=Dati presenti” è possibile visualizzare l'elenco delle tabelle create.

Come di consueto, per determinare la tabella da applicare il programma verifica le tabelle presenti con il seguente ordine di priorità:

- tabella per settore e trattamento qualifica specifico del dipendente;
- tabella per settore e trattamento qualifica principale (00, 20, 40 o 60);
- tabella per settore e trattamento qualifica generico (codice 99);
- tabella per tutti i settori (cod. settore 00) e tratt. qualifica specifico;
- tabella per tutti i settori e tratt. qualif. principale;
- tabella per tutti i settori e tratt. qualif. generico (99).

Se non già presenti, mediante le funzioni di aggiornamento delle tabelle fisse (**AGGTAB**) e creazione delle voci di calcolo (**IMPVOCI**, relativo alla versione 2012.2.0), è possibile:

- creare una tabella valida per tutti i codici settore e trattamento qualifica ("Codice settore" = 00 e "Codice trattamento qualifica" = 99);
- creare e collegare nella suddetta tabella le voci di calcolo per l'erogazione di tutte le mensilità aggiuntive e premi eventualmente previsti.

La quantità di tali voci sarà data dalla quantità residua dello specifico rateo (codice "Composiz. 1° elem." 13, 14 o da 53 a 56) mentre la base di tali voci viene determinata automaticamente in funzione della tabella di maturazione dello specifico rateo (codici "Composizione retribuzione" da 71 a 76).

**Si ricorda che per il corretto funzionamento dei suddetti codici "Composizione retribuzione" è necessario che, all'interno della relativa "Tabella Maturazione ratei" (TB0111), risulti correttamente impostata la retribuzione utile per la valorizzazione del rateo stesso.**

Le voci in questione vengono create con riferimento al codice raggruppamento "0" (zero).

### Utenti CONTRA

Si precisa che la tabella in oggetto non può essere creata con riferimento ai codici contratto riservati alla procedura **CONTRA** (codici superiori ad 8000), ad eccezione del codice contratto 8832 (v. sotto, collaboratori domestici).

Per i contratti nei quali le voci di erogazione delle mensilità aggiuntive sono create con riferimento allo specifico raggruppamento, le stesse verranno generate nel cedolino in quanto presenti con lo stesso codice della voce del raggruppamento zero inserita nella tabella **TB0118**.

### Utenti che non utilizzano CONTRA

Per i settori per i quali è necessaria una diversa impostazione della voce di mensilità aggiuntiva (ad esempio per il settore artigiano l'elemento EAR deve essere considerato nella retribuzione ma non è utile ai fini dell'accantonamento TFR) la voce proposta in **TB0118** potrebbe non essere corretta.

In tal caso è possibile collegare le specifiche voci di erogazione con riferimento al settore specifico.

Nella tabella in oggetto è altresì presente la funzione di personalizzazione.

### Tredicesima collaboratori domestici

Come indicato nelle note PAGHE vers. 2010.0.5, per l'erogazione della 13esima dei collaboratori domestici è necessario utilizzare specifiche voci di calcolo nelle quali, mediante apposita formula (@JCF2), viene automaticamente determinato il coefficiente orario mensile da utilizzare per la valorizzazione della base.

Per tali dipendenti, pertanto, non potrà essere utilizzata la tabella generica (settore "00", tratt. qualifica "99") automaticamente impostata.

In tal caso, al fine di gestire automaticamente l'erogazione della mensilità aggiuntiva, l'utente deve procedere alla creazione della "Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive" (**TB0118**) per lo specifico codice settore (ed eventualmente trattamento qualifica) relativo ai collaboratori domestici (per gli utenti **CONTRA**, codice contratto 8832), collegandovi la voce appositamente predisposta per la 13esima dei collaboratori domestici (ad ore o a dodicesimi).

**Tabella periodicità erogazione mensilità aggiuntive**

Per attivare la generazione automatica delle voci di erogazione della 13esima, 14esima e premi, l'utente deve provvedere alla compilazione della "Tabella periodicità erogazione mensilità aggiuntive" (**TB0119**), indicando rispettivamente la mensilità ed il mese fiscale in cui ciascun rateo deve essere erogato:

The screenshot shows a web application window titled "TB0119 - Tabella periodicità erogazione...". The form contains several input fields and dropdown menus. At the top, there are fields for "Codice settore", "Azienda", and "Filiale". Below these are fields for "13^ Mensilità", "14^ Mensilità", "Premio produzione 1", "Premio produzione 2", "Premio produzione 3", and "Premio produzione 4". To the right of these fields are dropdown menus for "13esima", "14esima", "12", "7", "Dicembre", and "Luglio". At the bottom, there is a "Tipo utilizzo" dropdown menu. The form is styled with a light blue header and a white body. The buttons at the bottom are "Conferma" (red), "Vana" (blue), "Annulla" (blue), and "Uscita" (blue).

La tabella può essere creata a livello generale (zero al campo "Codice settore", "Azienda" e "Filiale") oppure per singolo settore, azienda o azienda/filiale; mediante il pulsante "F3=Dati presenti" è possibile visualizzare l'elenco delle tabelle create.

È necessario indicare nella prima colonna la mensilità nella quale si desidera erogare la voce di 13esima, 14esima o premi; indicando una mensilità aggiuntiva, nella successiva colonna occorre indicare la mensilità fiscale alla quale la stessa è collegata.

Il campo "Tipo utilizzo" viene preso in considerazione ai fini del calcolo del reddito presunto annuo utile per la determinazione sia del credito DL.66/2014 che delle detrazioni spettanti. (vedi note PAGHE 2013.2.3).

Pertanto, ai fini dell'utilizzo della tabella **TB0119** per l'erogazione automatica delle mensilità aggiuntive, in tale campo dovrà essere indicata la scelta "Erogazione mensilità" o "Erogazione mensilità e calcolo reddito riferimento".

In fase di elaborazione delle mensilità indicate nella presente tabella, se il dipendente presenta un valore residuo per lo specifico rateo associato alla mensilità stessa, il programma procederà alla generazione della relativa voce di erogazione collegata nella "Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive" (**TB0118**).

L'automatismo è previsto sia per le aziende che elaborano i cedolini con sviluppo automatico che per le aziende con sviluppo manuale.

**Avvertenze:**

Per le aziende con sviluppo manuale, se la mensilità di erogazione indicata è quella fiscale, in presenza di voci di riduzione del rateo in oggetto successive a quella di erogazione, quest'ultima non tiene conto dell'effetto della riduzione, e pertanto deve essere annullata e reinserita successivamente alla voce di riduzione.

Se nella tabella in oggetto, come mese di erogazione del Premio 1, 2, 3 o 4 risulta selezionata una mensilità aggiuntiva, la voce di erogazione del rateo verrà generata con quantità pari al rateo residuo aumentato dell'ultima quota mensile, ossia della quota che maturerà con l'elaborazione della mensilità fiscale.

### Generazione automatica mensilità aggiuntive

Il comando **GENMA** (*“Generazione automatica mensilità aggiuntive”*), scelta *“Generazione cedolini”*, consente di creare automaticamente i cedolini di mensilità aggiuntiva, nei quali verrà generata la voce di erogazione del corrispondente rateo residuo (voce indicata nel rispettivo campo della tabella **TB0118**):

L'utente deve selezionare la mensilità aggiuntiva e le aziende/filiali/matricole che si intendono elaborare, indicando se includere o escludere i dipendenti licenziati nel mese (per *default* i dipendenti licenziati vengono esclusi).

È possibile, inoltre, escludere i dipendenti intermittenti e stagionali (opzione di *default*); tale opzione è utile nel caso in cui, per tali dipendenti, i ratei di mensilità aggiuntive vengano erogati mensilmente.

Confermando l'elaborazione il programma procederà alla creazione dei cedolini della mensilità selezionata, alla generazione della voce di erogazione del rateo (nonché a tutte le altre eventuali voci automatiche) ed al calcolo dei totali del cedolino.

Il cedolino non viene creato per i dipendenti che, con riferimento a tale rateo, non presentano alcun valore residuo.

La scelta *“Annullamento cedolini”*, al contrario, consente di eliminare i cedolini della mensilità aggiuntiva selezionata.

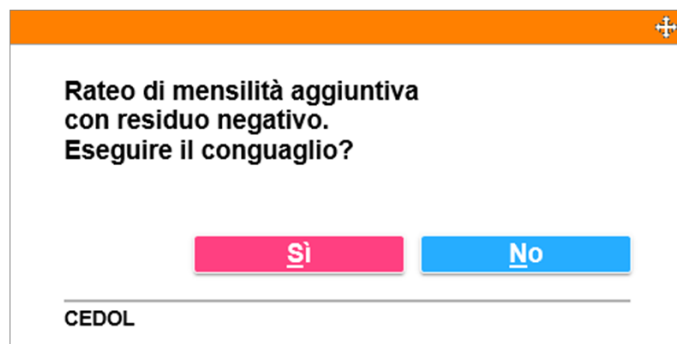
Contestualmente all'elaborazione, il programma genera la seguente stampa in cui vengono riepilogati i dati relativi ai cedolini generati:

Generazione mensilita' aggiuntive						Data di stampa		04/12/2018			
Azienda	1	TEAMSYSTEM SPA				Mensilita'		13	13a Mens.		
Filiale	1	FILIALE 1				Mese Fiscale		12	DICEMBRE		
Matricola	Cognome e nome dipendente				MF Assunzione	Licenziamento	Rateo	Quantita'	Base	Importo	Netto in busta
1	ROSSI MARIO				01/01/2014		13a Mensilita'	14,42	159,26750	2.296,64	1.569,00
6	AMARANTO GIORGIA				20/06/2014		13a Mensilita'	14,42	180,88667	2.608,39	1.751,00
8	BIANCHI SIMONE				01/01/2015		13a Mensilita'	14,42	212,90917	3.070,15	2.012,00
20	VERDE LAURA				01/02/2017		13a Mensilita'	14,42	149,38750	2.154,17	1.474,00

Inoltre, nel caso di generazione automatica dei cedolini di mensilità aggiuntiva il programma **CEDOL** segnala le seguenti situazioni:

- la presenza di residuo negativo per il rateo erogato nella mensilità aggiuntiva alla conferma dell'elaborazione del relativo cedolino fiscale.

In tal caso verrà esposto il seguente messaggio:



Rateo di mensilità aggiuntiva  
con residuo negativo.  
Eseguire il conguaglio?

**Sì** **No**

CEDOL \_\_\_\_\_

Rispondendo “**Sì**” il programma esegue il conguaglio dell’importo del rateo di mensilità aggiuntiva, generando nel cedolino fiscale la voce di erogazione per la quantità residua negativa.

- La presenza di una maternità facoltativa in corso; tale situazione viene evidenziata:
  - alla conferma dell’elaborazione della mensilità aggiuntiva, mediante apposito messaggio;
  - nella stampa prodotta dal comando **GENMA**, mediante valorizzazione della colonna “**MF**”.

## Elaborazioni annuali

## UTYFASS

### Trattamento fiscale contribuzione c/azienda dovuta ad enti bilaterali

A seguito della pubblicazione della risposta all'interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 24/2018 sono pervenute alcune richieste di chiarimento riguardanti:

- l'impostazione del campo *"Contributi deducibili"* dei codici di **TB0305 8010** *"EBNA si solidarietà"* e **8011** *"EBNA no solidarietà"* fornite con la procedura;
- la possibilità di modificare il trattamento fiscale della contribuzione dovuta ad enti bilaterali già calcolata per le mensilità precedenti quella di conguaglio.

Si osserva che nel parere fornito l'Agenzia ricorda che l'Amministrazione Finanziaria ha affrontato la problematica con le circolari n. 326/1997 e n. 55/1999, confermando che i contributi versati all'ente bilaterale concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente in quanto non rientrano nell'ipotesi di esclusione dal reddito prevista dall'art. 51, comma 2, lett. a) del TUIR.

Si evidenzia, tuttavia, che il quesito posto all'Agenzia delle Entrate si riferisce alla contribuzione dovuta ad un ente bilaterale la cui iscrizione dei dipendenti è un obbligo previsto dal CCNL di settore e che la contribuzione rilevante ai fini della formazione del reddito è quella avente finalità assistenziale.

Si ritiene quindi che la valutazione del trattamento fiscale della contribuzione dovuta ad un ente bilaterale dovrebbe avvenire in funzione del riscontro di tali condizioni; pertanto, con riferimento ai codici di **TB0305 8010** *"EBNA si solidarietà"* e **8011** *"EBNA no solidarietà"* fornite con la procedura, non viene variato il valore proposto al campo *"Contributi deducibili"* (No), considerata la non obbligatorietà della iscrizione (Circ. Ministero del Lavoro n. 43/2010).

#### Ad ogni modo si ricorda:

- che tali tabelle vengono create dalla procedura solo se assenti e, qualora l'utente intenda modificare l'impostazione proposta, il valore inserito verrà mantenuto;
- che nella procedura PAGHE è disponibile il comando **UTYFASS**.

Il comando **UTYFASS**, predisposto per modificare ai fini del conguaglio il trattamento fiscale applicato alla contribuzione versata ad un ente assistenziale sanitario (esclusione dal reddito imponibile di contributi precedentemente non esclusi o viceversa), attualmente accetta in fase di selezione un solo codice ente, rappresentato dal codice ente interno; a tal fine il programma genera una voce di calcolo assoggettata ad Irpef per un importo (positivo o negativo) pari alla contribuzione del periodo per il quale il trattamento fiscale applicato non è stato il medesimo di quello valido nel mese di conguaglio (definito dalla impostazione del campo *"Contributi deducibili"* di **TB0305**).

Si comunica che con la successiva versione PAGHE il programma **UTYFASS** verrà modificato per consentire di:

- selezionare il codice di **TB0305** in luogo del codice ente interno;
- selezionare nella stessa elaborazione più codici di **TB0305**.

In tal modo l'utente potrà decidere, qualora riscontri le citate condizioni, di modificare con la stessa elaborazione il trattamento fiscale della contribuzione già calcolata oltre che di un ente sanitario anche di uno o più enti bilaterali, individuati sempre selezionando il corrispondente codice di **TB0305**.

### Verifica coerenza conguaglio

La scelta “*Verifica coerenza conguaglio*” del comando **UTYCNG** consente di verificare gli importi presenti all'interno dei progressivi fiscali dei dipendenti, prima di procedere alla chiusura delle operazioni di conguaglio.

Il controllo viene effettuato con riferimento ai valori di IRPEF, di addizionale comunale e regionale dell'anno e dell'anno precedente nonché dell'importo di acconto addizionale comunale.

Il programma verifica la coerenza fra i dati memorizzati nello storico delle quadrature (**STOQUA** scelta 1) e quelli presenti all'interno della pagina “*Progressivi > Irpef e detrazioni*” di **DIPE**, ad eccezione degli importi di addizionale regionale e comunale dell'anno precedente, che vengono confrontati con i valori presenti nello storico voci (voci memorizzate in **GESSTO**).

**Per procedere all'esecuzione del comando è sufficiente elaborare il cedolino di conguaglio, in quanto il programma provvede automaticamente a simulare l'aggiornamento di tale mensilità.**

Il programma genera un tabulato dove vengono riportati i dipendenti per i quali esiste una differenza tra le ritenute operate e memorizzate dalla quadratura, e quelle evidenziate nei progressivi fiscali del dipendente.

Tali differenze, che comportano conguagli non corretti, possono derivare ad esempio da:

- riassunzione e successiva erogazione sulla matricola cessata di ulteriori importi, senza conseguente adeguamento del progressivo “*Lavoro precedente*” della matricola riassunta;
- riassunzione effettuata prima dell'aggiornamento del cedolino di licenziamento.

Si precisa che in caso di riassunzione i dati vengono esposti sull'ultima matricola.

I progressivi dei precedenti rapporti di lavoro con lo stesso sostituto vengono rilevati dalla sezione “*Altri dati > Lavoro precedente*” di **DIPE**, mentre vengono ignorati i dati presenti in tale sezione con riferimento ad un altro sostituto.

Anche i dati rilevati dalla quadratura storica vengono esposti sull'ultima matricola, sommando i valori riferiti ai diversi rapporti di lavoro con lo stesso sostituto.

Inoltre, con riferimento alle addizionali IRPEF dell'anno precedente, il programma evidenzia i dipendenti per i quali, in caso di riassunzione presso lo stesso datore di lavoro, non è stato trasferito lo storico delle voci (dal quale vengono rilevati gli importi trattenuti) e quindi la riassunzione è stata eseguita mediante una scelta non corretta del comando **PSIN30**.

Selezionando la scelta in oggetto verrà proposta la seguente schermata:

Elaborazione UTYCNG - Standard Limite n. 1 di 1

Parametri Aziende

Verifica coerenza conguaglio  
Verifica compilazione comuni per addizionali

Formato Non definito

Anno elaborazione 2018

Da Azienda  🔍

Ad Azienda  🔍



Il programma verifica tutti i dipendenti delle aziende indicate nei parametri di stampa evidenziando nel seguente prospetto solamente quelli per i quali sono state rilevate delle differenze (in assenza di differenze verrà evidenziato il messaggio “Nessuna anomalia riscontrata” senza generare la relativa stampa):

Codice azienda 1 TEAMSYSTEM SPA					data 04/12/2018	
Filiale	Matricola	Cognome nome	Tipo	Quadr. storico	Progressivi	Differenza
1	3	NERI LAURA	Imponib.	2.543,89	851,38	1.692,51
			Irpef	307,88		307,88
			Addiz.li	69,25	62,96	6,29
TOTALI			Imponib.	2.543,89	851,38	1.692,51
			Irpef	307,88		307,88
			Addiz.li	69,25	62,96	6,29

Si precisa che nel rigo relativo alle addizionali vengono espone sia le addizionali dell'anno precedente trattenute nell'anno (rilevate dallo storico voci), che le addizionali dell'anno trattenute in caso di licenziamento (rilevate dai progressivi fiscali).

La scelta “*Verifica coerenza conguaglio*” del comando **UTYCNG** se utilizzata per le aziende con chiusura IRPEF per cassa considera i valori relativi al periodo da dicembre dell'anno precedente alla tredicesima dell'anno in corso.

Sono esclusi da tale controllo i dipendenti esenti IRPEF (codice 5 al campo “*Trattamento IRPEF*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**).

### Collaboratori / Dipendenti

In presenza di due matricole in forza con medesimo codice fiscale (stesso soggetto che risulta contemporaneamente dipendente e collaboratore) la scelta in esame effettuerà l'elaborazione con riferimento all'anagrafica per la quale non risulta attivato il blocco del conguaglio (“*Blocco conguaglio IRPEF*” presente nella scheda “*Altro*” di **DIPE**), quindi coerentemente alla scelta della matricola sulla quale operare il conguaglio.

Nel caso in cui non risulti attivata la funzione di blocco del conguaglio su nessuna matricola, tale controllo verrà elaborato per l'anagrafica relativa al rapporto di lavoro subordinato.

### Operazioni straordinarie con estinzione del soggetto cedente

In caso di operazione straordinaria con estinzione si sottolinea che, pur in presenza di una situazione corretta, tutti i dipendenti oggetto di passaggio vengono comunque esposti nella stampa, evidenziando i relativi importi di addizionale anno precedente (in tale situazione infatti, tali importi risulteranno presenti nello storico voci dell'azienda cessionaria ma non nello storico delle quadrature).

Pertanto, in assenza di errori non verranno evidenziate differenze relativamente agli importi di imponibile ed IRPEF.

## Verifica compilazione comuni per addizionali

Nella scelta in oggetto, utile per una verifica di coerenza nella compilazione dei campi dell'anagrafica dipendente relativi al calcolo dell'addizionale comunale, è stata inserita l'opzione "Rimuovere ex-territori con aliquota unificata":

The screenshot displays the 'UTYCNG - Standard' application window. On the left, a sidebar menu shows 'Verifica coerenza conguaglio' and 'Verifica compilazione comuni per addizionali' (highlighted). The main area on the right has a 'Formato' dropdown set to 'Non definito' and a table with two rows: 'Anno' (2018) and 'Rimuovere ex-territori con aliquota unificata' (checked). Below this, there are search filters for 'Da Azienda', 'Ad Azienda', 'Filiale', and 'Matricola'.

Indicando "Sì" in tale campo, il programma provvederà a rimuovere il codice comune indicato nel campo "Ex comune per saldo" ed "Ex comune per acconto anno succ." della sezione "Progressivi > Irpef e detrazioni" di **DIPE** (scheda "Addizionali"), con riferimento ai dipendenti il cui comune di residenza risulta aver deliberato (per il 2018) una aliquota unica per tutti i territori dei relativi ex comuni cessati.

Si precisa che la verifica di compilazione del campo "Ex comune per saldo" viene effettuata in funzione del comune di riferimento per l'addizionale dell'anno (2<sup>a</sup> casella del campo "Versam. addizionali" della scheda "Anagrafica" di **DIPE**) mentre la verifica di compilazione del campo "Ex comune per acconto anno succ." viene effettuata in funzione del comune di riferimento per l'addizionale dell'anno successivo (1<sup>a</sup> casella del campo "Versam. addizionali").

L'opzione in esame sarà utile in particolare in caso di inserimento automatico dei codici "ex comune" mediante il comando **UTYCOM** (vedi versione PAGHE 2019.0.8 del 23.05.2018), eseguito precedentemente alla pubblicazione delle rispettive delibere inerenti all'applicazione di un'aliquota unificata.

Si precisa che per i seguenti comuni nati nel 2018, non risulta ancora pubblicata alcuna delibera:

- Treppo Ligosullo (UD), cod. M399;
- Sen Jan di Fassa (TN), cod. M390.

Anche per tali comuni, il comando **UTYCOM** ha provveduto all'inserimento dei codici relativi agli ex comuni di riferimento e non verrà rimosso con la presente opzione del comando **UTYCNG**; sarà cura dell'utente, pertanto, provvedere alla rimozione del codice ex comune solo qualora sopraggiunga la relativa delibera di unificazione delle aliquote.

Di seguito si riepilogano i vari controlli effettuati dalla scelta "Verifica compilazione comuni per addizionali" di **UTYCNG** con le segnalazioni evidenziate nella relativa stampa in presenza di incongruenze nella compilazione dei campi in oggetto.

### 1. **Manca il codice ex comune di residenza**

Qualora il codice comune utile al calcolo dell'addizionale comunale dell'anno (campo "*Versam. Addizionali*", seconda casella, della scheda "*Anagrafica*" di **DIPE**) risulti uno dei comuni istituiti a seguito di fusione, con applicazione di aliquote differenziate per i territori degli ex comuni oggetto di fusione, il programma segnala la necessità di indicare il codice dell'ex comune di riferimento nel campo "*Ex comune per saldo*" nella sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni > Addizionali*".

Analoga verifica viene effettuata anche con riferimento al comune utile al calcolo dell'addizionale in acconto per l'anno successivo, qualora nel corso dell'anno risulti il trasferimento della residenza in uno dei suddetti comuni.

### 2. **Codice comune con aliquota unificata**

Qualora risulti compilato il campo "*Ex comune per saldo*" e/o "*Ex comune per acconto anno succ.*" nei progressivi Irpef del dipendente, ma il corrispondente nuovo comune indicato al campo "*Versam. Addizionali*" non preveda l'applicazione di aliquote differenziate, il programma segnala la necessità di rimuovere i suddetti codici "ex comune".

La rimozione dei codici "ex comune" con riferimento a tali comuni può essere effettuata automaticamente dal comando stesso (non evidenziando quindi tale segnalazione), indicando "Sì" nell'apposito campo "*Rimuovere ex-territori con aliquota unificata*".

### 3. **Aliquota addizionale comunale non trovata**

Il programma segnala la mancanza della tabella "*Aliquota IRPEF addizionale comunale*" (**TB0406**) per lo specifico codice comune.

### 4. **Codice comune di residenza non più attivo**

Il programma segnala la presenza all'interno del campo "*Versam. Addizionali*" della scheda "*Anagrafica*" di **DIPE** di un codice comune cessato a seguito di fusione in altro comune. In tal caso sarà necessario, anche mediante il comando **UTYCOM**, sostituire tale codice con quello relativo al corrispondente comune di nuova istituzione.

### 5. **Ex comune di residenza non coerente**

Il programma segnala la presenza nei suddetti campi "*Ex comune per saldo*" o "*Ex comune per acconto anno succ.*", di un codice comune non coerente con il codice comune indicato nel campo "*Versam. Addizionali*" (anno o anno successivo).

### 6. **Codice comune di residenza mancante**

Il programma segnala l'assenza del codice comune per il calcolo delle addizionali IRPEF all'interno del campo "*Versam. Addizionali*" della scheda "*Anagrafica*" di **DIPE**.

Si precisa che, indipendentemente dall'esecuzione della stampa in oggetto, le verifiche sopra descritte verranno automaticamente effettuate anche in fase di elaborazione del cedolino conguaglio (con riferimento al comune relativo al calcolo dell'addizionale dell'anno), evidenziando le corrispondenti segnalazioni.