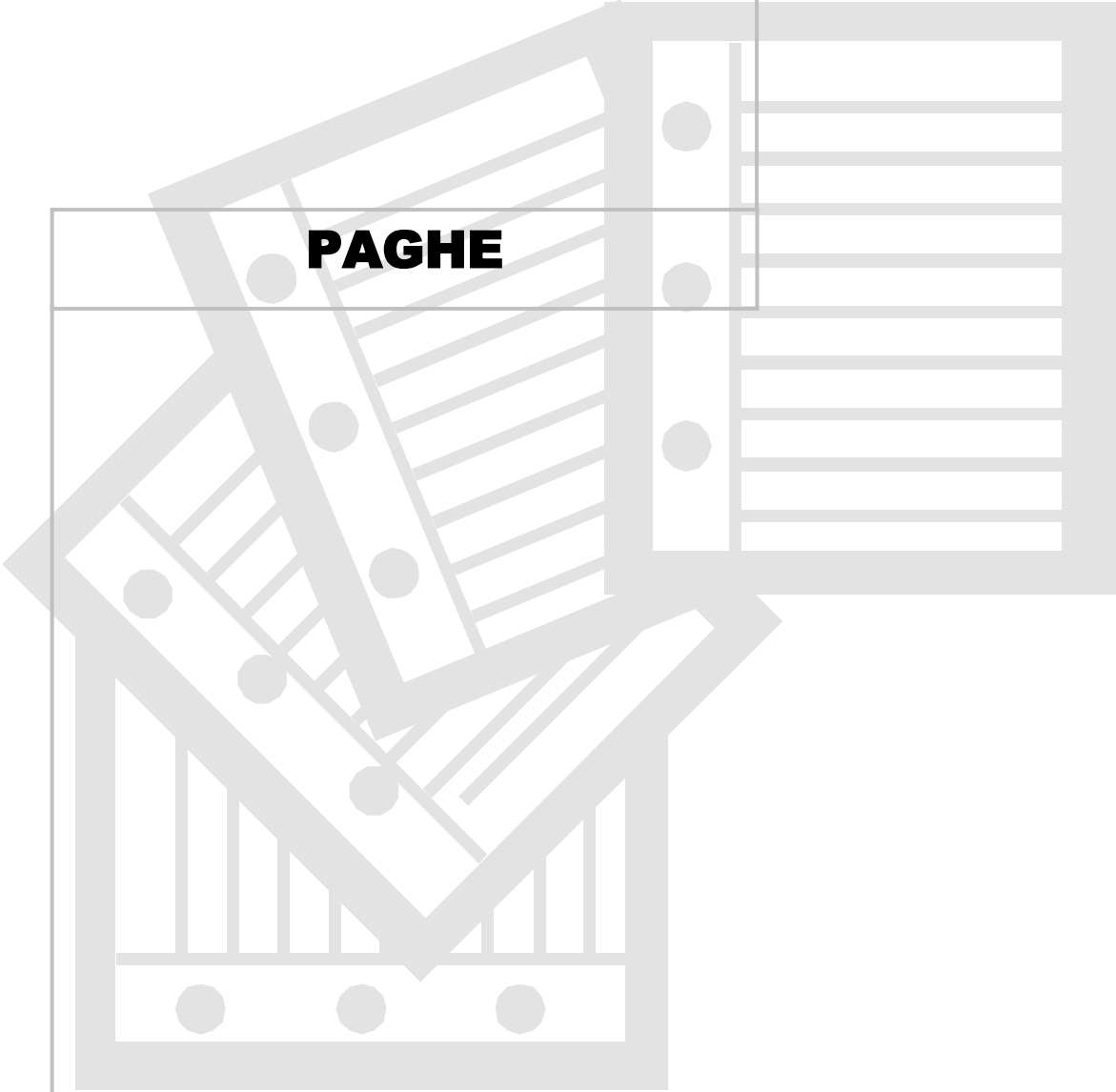




PAGHE

Gestione AGRICOLTURA
Denuncia UNIEMENS / PosAgri

(Allegato alla vers. PAGHE 2019.03.00)

INDICE

1	Denuncia UNIEMENS / PosAgri	5
1.1	Circolare INPS n. 65 /2019	5
1.2	Elemento <DenunceMensili>.....	8
1.3	Elemento <PosAgri>	9
1.3.1	Elemento <DenunciaAgriIndividuale>	10
1.3.1.1	Elemento <DatiAgriRetribuzione>	11
1.3.2	Elemento <DenunciaAgriAziendale>	25
1.4	Calcolo Retribuzione Teorica	27
1.5	TFR a Fondo Tesoreria INPS.....	29
1.6	EME301 - Telematico EMENS – Generazione dati	32

1 Denuncia UNIEMENS / PosAgri

Nel presente manuale vengono riepilogati i criteri di compilazione degli elementi della denuncia UNIEMENS/PosAgri.

La compilazione degli elementi viene effettuata prelevando i dati dalla scelta “*Gestione dati per dipendente*” del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura e, in alcuni casi, direttamente in fase di generazione del telematico prelevando le informazioni dalle anagrafiche azienda e dipendente.

Per l'elaborazione della denuncia UNIEMENS/PosAgri occorre operare come di seguito descritto.

- La denuncia deve essere gestita richiamando il comando **DMAG** all'interno della procedura PAGHE.
Con la quadratura, o la funzione di prelievo dati, il programma provvederà ad effettuare il trasferimento delle informazioni nella gestione **DMAG**.
- La generazione del telematico deve essere effettuata all'interno della procedura EMENS, o mediante il corrispondente comando (**TELEMENS**) presente nella sezione “*INPS > EMENS*” di PAGHE.
Solo ai fini della generazione del telematico il programma verifica la presenza della licenza **2053**.

1.1 Circolare INPS n. 65 /2019

Quadro di riferimento

A partire dal mese di competenza gennaio 2020 le modalità di presentazione del flusso relativo alla manodopera occupata sono modificate come segue:

- in dati retributivi saranno trasmessi tramite il flusso UNIEMENS;
- la cadenza temporale di trasmissione del flusso sarà mensile, con scadenza entro la fine del mese successivo a quello di competenza.

Restano invariati i seguenti termini:

- il periodo temporale di insorgenza dell'autonoma obbligazione contributiva per ognuno dei quattro trimestri solari dell'anno;
- i **termini di versamento dei contributi**
 - 16 settembre per la contribuzione del I trimestre;
 - 16 dicembre per la contribuzione del II trimestre;
 - 16 marzo dell'anno successivo per la contribuzione del III trimestre;
 - 16 giugno dell'anno successivo per la contribuzione del IV trimestre;
- il termine per la compilazione e pubblicazione dell'elenco nominativo annuale fissato al 31 marzo dell'anno successivo;
- i termini degli elenchi trimestrali di variazione.

Pertanto, i flussi, trasmessi mensilmente, forniscono le informazioni necessarie per il calcolo della contribuzione trimestrale (“tariffazione”), che verrà elaborata a cura dell'Istituto.

Cadenze temporali degli adempimenti

Le cadenze temporali degli adempimenti saranno articolate come di seguito evidenziato.

➤ **Periodo di competenza**

è il tempo nel quale è effettivamente svolta la prestazione di lavoro; l'unità temporale è il mese solare e i singoli mesi, in sede di elaborazione dei dati dichiarati e di relativa tariffazione a cura dell'Istituto, saranno aggregati per trimestre di competenza solare.

➤ **Periodo di emissione**

è il periodo temporale per il quale si effettua la tariffazione con conseguente insorgenza dell'autonoma obbligazione contributiva; l'unità temporale è il trimestre solare.

➤ **Periodo di trasmissione**

è il tempo durante il quale sarà possibile trasmettere i flussi UNIEMENS ed è stabilito come di seguito:

- a) I periodo di trasmissione - dal 1° febbraio e fino al 31 maggio
entro il quale sarà possibile trasmettere i flussi principali relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo;
- b) II periodo di trasmissione - dal 1° maggio e fino al 31 agosto
entro il quale sarà possibile trasmettere i flussi principali relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno e quelli di variazione per i mesi di gennaio, febbraio e marzo;
- c) III periodo di trasmissione - 1° agosto e fino al 30 novembre
entro il quale sarà possibile trasmettere i flussi principali relativi ai mesi luglio, agosto e settembre e quelli di variazione relativi ai mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio e giugno;
- d) IV periodo di trasmissione - 1° novembre e fino all'ultimo giorno di febbraio dell'anno successivo
entro il quale sarà possibile trasmettere i flussi principali relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre e quelli di variazione relativi ai mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto e settembre.

Per gli anni successivi al 2020 sarà possibile trasmettere flussi di variazione anche relativi agli anni precedenti.

➤ **Periodo di tariffazione**

è il tempo entro il quale viene effettuato il prelievo dei dati necessari alle operazioni di calcolo della contribuzione dovuta e per l'elaborazione degli elenchi nominativi annuali e di variazione.

L'inizio del periodo di tariffazione coincide sempre con la fine dei singoli periodi di trasmissione.

Tale fase costituisce il momento di demarcazione temporale per contraddistinguere una dichiarazione di tipo principale (P) da una dichiarazione di tipo variazione (V). **Tutti i flussi trasmessi prima del periodo di tariffazione sono di tipo principale se contengono dati relativi a periodi di competenza compresi nel periodo di emissione, mentre quelli trasmessi successivamente al periodo di tariffazione sono di tipo variazione qualora contengano dati riferiti a periodi di competenza inclusi in un periodo di emissione precedente.**

Pertanto, in funzione di quanto sopra, si possono distinguere i seguenti tipi di dichiarazione:

- Dichiarazione di tipo P = Principale

è il flusso mensile di trasmissione di un mese di competenza ricompreso nel periodo di emissione.

Eventuali correzioni da apportare ai flussi già trasmessi dovranno essere effettuate ritrasmettendo l'intero flusso corretto, che assumerà la natura di flusso di tipo principale se ritrasmesso entro il periodo di trasmissione, e comporterà la sostituzione completa del flusso già eventualmente trasmesso;

- Dichiarazione di tipo V = Variazione

è il flusso mensile di trasmissione di un mese di competenza relativo ad un periodo di emissione pregresso. I flussi di tipo variazione sono quelli trasmessi successivamente al periodo di tariffazione e contengono dati riferiti a periodi di competenza inclusi in un periodo di emissione precedente. La denuncia di variazione riguarderà solo i dati integrativi, al netto di quelli già trasmessi.

Flussi di variazione

È considerato denuncia di variazione il flusso trasmesso per la correzione di flussi già inviati con esito positivo nel periodo di emissione precedente; rientra in tale ipotesi anche la trasmissione di flussi mensili omessi nel periodo di emissione precedente.

Esempio

- *flusso gennaio 2020, trasmesso entro il 29/2/2020;*
- *flusso febbraio 2020, trasmesso entro il 31/3/2020;*
- *flusso marzo 2020, omesso.*

Se il flusso di marzo 2020 omesso viene trasmesso, anche se in ritardo, entro i termini fissati per la tariffazione del I trimestre 2020, esso assumerà la natura di dichiarazione di tipo principale, in quanto nulla è stato ancora estratto dagli archivi per il mese di marzo 2020 e la procedura di tariffazione potrà includerlo nel calcolo della contribuzione dovuta per il I trimestre di emissione, senza l'aggiunta di sanzioni civili.

Se, invece, il flusso di marzo 2020 omesso viene trasmesso oltre i termini previsti per la tariffazione del I trimestre 2020, esso assumerà la natura di dichiarazione di tipo variazione, in quanto risultano già estratti i dati di tariffazione del I trimestre di emissione entro cui cade la competenza di marzo 2020, con applicazione delle sanzioni civili ove previsto.

Come in precedenza, le variazioni che possono essere trasmesse attraverso il flusso telematizzato sono esclusivamente quelle che apportano un aumento di lavoratori, giornate e/o retribuzioni e che, in ogni caso, determinano il calcolo di una contribuzione integrativa rispetto al flusso originario.

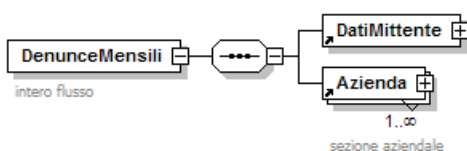
I flussi di variazione, trasmessi per mese di competenza, saranno aggregati per trimestri solari al fine dell'elaborazione dei dati e della relativa tariffazione trimestrale. Sono ammesse, per lo stesso periodo di trasmissione, una o più variazioni relative ai periodi di competenza che si intendono rettificare. L'ultima dichiarazione di tipo variazione trasmessa sarà quella considerata valida ai fini del calcolo contributivo e dell'implementazione del conto assicurativo del lavoratore.

Eventuali modifiche da apportare in diminuzione dei dati precedentemente trasmessi o che, in ogni caso, comportano una riduzione del carico contributivo dovranno continuare ad essere richieste direttamente alle Strutture territoriali competenti.

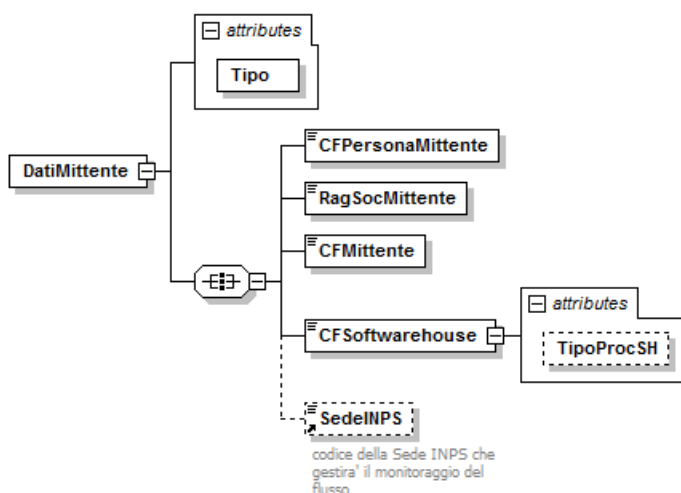
A tal fine, nel Cassetto previdenziale per le aziende agricole, è disponibile un nuovo modello di Comunicazione Bidirezionale denominato "Rettifica DMAG", operativo anche per i flussi trasmessi tramite modelli DMAG.

1.2 Elemento <DenunceMensili>

L'elemento principale che contiene l'intero flusso è, anche per le aziende agricole, l'elemento <DenunceMensili>, caratterizzato dagli elementi <DatiMittente> e <Azienda>.

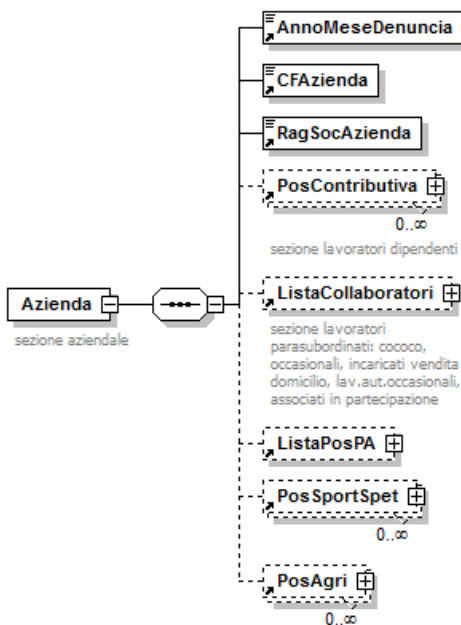


La compilazione dell'elemento obbligatorio <DatiMittente> viene effettuata in fase di generazione del telematico, come per le aziende degli altri settori, prelevando i dati dalla tabella della procedura EMENS "Mittente telematico" (EME102) collegata all'azienda.



Possono essere presenti più elementi <Azienda> identificati in modo univoco dagli elementi <AnnoMeseDenuncia> e <CFAzienda>.

E' obbligatoria la presenza di almeno un elemento.



AnnoMeseDenuncia Elemento obbligatorio nel quale riportare l'anno e mese della denuncia nel formato "AAAA-MM".
Viene compilato con il mese e anno di elaborazione di **EME301** "Telematico EMENS – Generazione dati" (o **TELEMENS**).

Le seguenti informazioni vengono prelevate in fase di generazione del telematico dai corrispondenti campi della scheda "Anagrafica" di **AZIE**, sezione "Dati fiscali".

CFAzienda Elemento obbligatorio.
Codice fiscale dell'azienda.

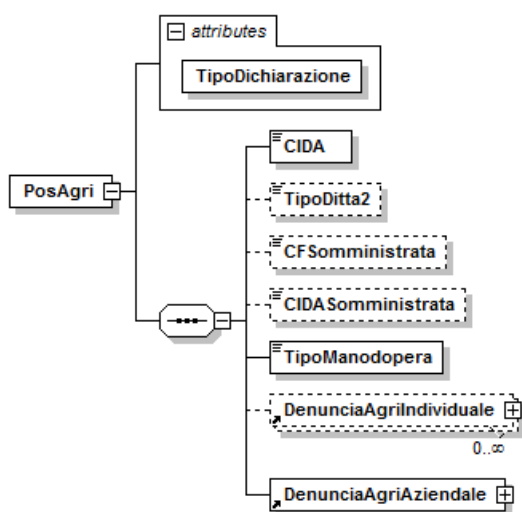
RagSocAzienda Elemento obbligatorio.
Ragione sociale dell'azienda.

Per le aziende del settore agricolo l'elemento <Azienda> contiene l'elemento <PosAgri>.

1.3 Elemento <PosAgri>

L'elemento <PosAgri> contiene le denunce individuali della manodopera agricola occupata e le informazioni contributive non attribuibili a livello individuale.

Possono essere presenti più elementi <PosAgri> se riferiti a posizioni contributive diverse, identificati in modo univoco dall'elemento <CIDA>, dall'elemento <TipoManodopera> ed, eventualmente, dall'elemento <CIDASomministrata>.



TipoDichiarazione Attributo obbligatorio che indica il tipo della denuncia.
Prevede i seguenti valori:

- P** denuncia Principale;
- V** denuncia di Variazione.

Viene compilato in fase di generazione del telematico in funzione della tipologia di invio selezionata in **EME301** "Telematico EMENS – Generazione dati" (o in **TELEMENS**), per il funzionamento del quale si rimanda al corrispondente paragrafo (vedi pag. 32).

I successivi 2 campi vengono prelevati in fase di generazione del telematico dalla sezione “Aziende agricole” di **AZIE** > “Altri dati > Dati aggiunt. imp. Agricola”.

CIDA	Elemento obbligatorio. Codice identificativo della posizione contributiva dell'azienda. Campo “Codice identificativo denuncia aziendale”.
TipoDitta2	Identificazione della tipologia aziendale al fine dell'applicazione del corretto regime contributivo. In caso di azienda somministratrice il valore indicato in tale campo è quello assegnato all'azienda somministrata. Per i valori ammessi si rimanda all'Appendice I dell'allegato tecnico UNIMENS. Secondo campo del rigo “Tipo ditta”.

Se l'azienda a cui si riferisce l'elemento <PosAgri> è un'azienda somministratrice, nei seguenti 2 campi occorre inserire le informazioni dell'azienda somministrata.

Pertanto, a parità di CIDA relativo all'azienda somministratrice, andrà compilato un ulteriore elemento <PosAgri> per ogni azienda somministrata, con l'indicazione dei seguenti dati.

La compilazione avviene in fase di generazione del telematico prelevando i valori presenti nei corrispondenti campi della sezione “Parametri aziendali”. di **AZIE** > “Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola”.

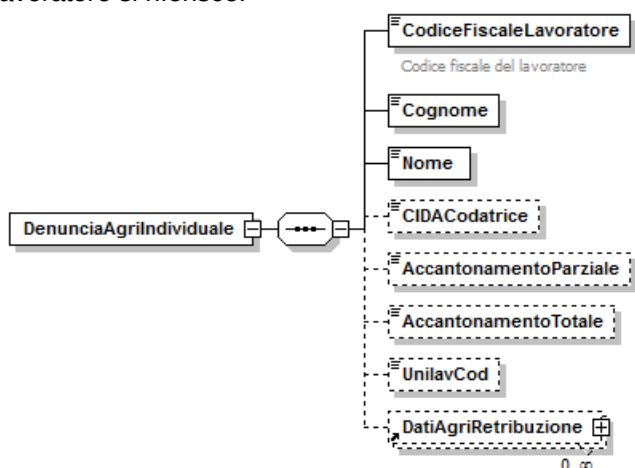
CFSomministrata	Codice fiscale dell'azienda somministrata.
CIDASomministrata	CIDA dell'Azienda Somministrata.
TipoManodopera	Elemento obbligatorio. Identifica il tipo manodopera al quale si riferisce la denuncia <PosAgri>. 1 OTD - operai a tempo determinato 2 OTI – operai a tempo indeterminato Qualifica del dipendente prelevata in fase di generazione del telematico dalla scheda “Dati generali” di DIPE .

L'elemento <PosAgri> contiene gli elementi <DenunciaAgriIndividuale> e <DenunciaAgriAziendale>.

1.3.1 Elemento <DenunciaAgriIndividuale>

L'elemento <DenunciaAgriIndividuale> contiene la denuncia retributiva di ogni singolo lavoratore agricolo.

Possono essere presenti più elementi <DenunciaAgriIndividuale> identificati in modo univoco dagli elementi <CodiceFiscaleLavoratore> e, nel caso di assunzioni congiunte, dal CIDA dell'azienda codatrice a cui il lavoratore si riferisce.



La compilazione dei seguenti campi viene effettuata, in fase di generazione del telematico, verificando la scheda "Anagrafica" di **DIPE**.

CodiceFiscaleLavoratore Elementi obbligatori.
Cognome Codice fiscale, cognome e nome del lavoratore.
Nome

I seguenti campi sono richiesti nel caso in cui la denuncia <PosAgri> sia presentata da una azienda "Referente Unico" (assunzioni congiunte).

Si ricorda che per l'impresa agricola che rappresenta il "Referente unico" occorre creare uno specifico "Codice azienda agricola", caratterizzato dal "Tipo ditta" 55 e dall'apposito codice identificativo CIDA, tramite il quale adempiere agli obblighi di denuncia DMAG con esclusivo riferimento ai lavoratori assunti congiuntamente dal gruppo d'impresе da lui rappresentate.

CIDACodatrice Indicare il CIDA dell'azienda codatrice presso cui il lavoratore ha prestato opera. Valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** (compilato in fase di quadratura prelevando il relativo valore presente della sezione "Fondi agricoli" di **AZIE** > "Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola").

UnilavCod Codice di comunicazione obbligatoria corrispondente al lavoratore assunto congiuntamente dal gruppo di imprese e denunciato dal "Referente Unico". Viene compilato in fase di generazione del telematico con il valore del campo "Codice UNILAV congiunto" della sezione "Dati lavoratori agricoli" di **DIPE** > "Altri dati".

I seguenti campi vengono compilati solo nella denuncia di gennaio, prelevando i valori dalla funzione "Altri dati" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** (compilata in fase di quadratura del mese di gennaio, prelevando i valori presenti nella sezione "Progressivi > T.F.R. > Dati TFR" di **DIPE** validi per l'anno precedente).

AccantonamentoParziale Importo dell'accantonamento TFR dell'anno precedente.
Campo "TFR maturato nell'anno".

AccantonamentoTotale Importo totale dell'accantonato TFR.
Campo "TFR spettante".

1.3.1.1 Elemento <DatiAgriRetribuzione>

L'elemento <DatiAgriRetribuzione> contiene i dati retributivi e contributivi relativi al singolo lavoratore. Può essere ripetuto più volte in relazione ai seguenti elementi:

- ZonaTariffaria;
- CodiceContratto;
- CodiceRetribuzione;
- TipoRetribParticolare;
- CodiceIstatFondo;
- DataAssunzione;
- CodicePartTimeGOR.

Di conseguenza in fase di generazione del telematico verranno creati distinti elementi <DatiAgriRetribuzione> al variare di uno degli elementi indicati (ad esempio in caso di attività lavorativa prestata su 2 fondi diversi oppure diversi codici tipo retribuzione dichiarati). Si evidenzia come particolarità la casistica di un dipendente licenziato e riassunto nel mese: in **DMAG** > "Gestione dati per dipendente" i dati sono riportati su 2 matricole diverse, in fase di generazione del telematico verrà creato un solo elemento <DenunciaAgriIndividuale> con almeno 2 elementi <DatiAgriRetribuzione> con distinta data di assunzione.

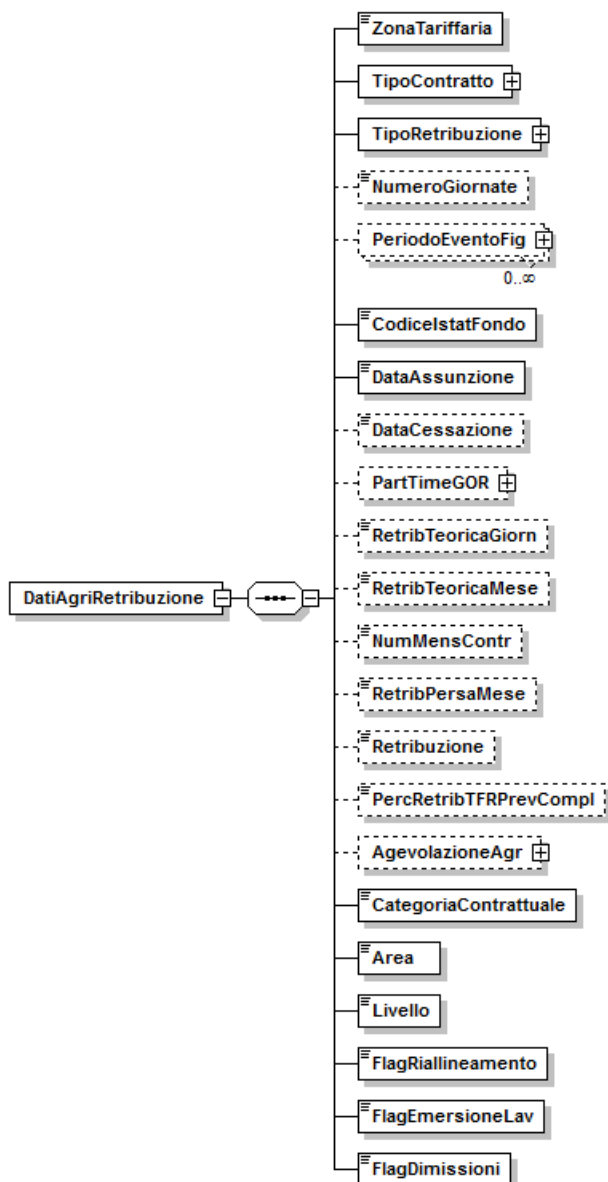
ZonaTariffaria

Elemento obbligatorio.

Distingue, ai fini della determinazione dei contributi, i dati occupazionali e retributivi del mese di pertinenza, secondo l'ubicazione dei fondi sui quali è stato occupato il lavoratore.

Per i valori ammessi si rimanda all'Appendice I dell'allegato tecnico UNIMENS.

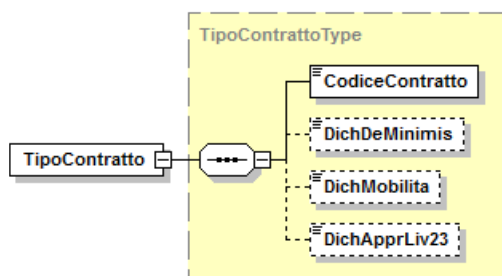
Valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** (compilato in fase di quadratura, prelevando il valore del campo "Zona tariffaria" di **AZIE** > "Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola > Fondi agricoli" del fondo nel quale ha prestato attività lavorativa il dipendente, rilevato da **CEDOL**).



TipoContratto

Elemento obbligatorio.

Contiene le informazioni relative alla tipologia contrattuale del lavoratore e informazioni correlate con valore dichiarativo.



CodiceContratto

Identifica la tipologia contrattuale del lavoratore.

Per i valori ammessi si rimanda all'Appendice I dell'allegato tecnico UNIMENS.

Valore presente nel campo "Tipo contratto" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura.

La compilazione del suddetto campo è automatica per gli apprendisti, sulla base della tabella di correlazione di seguito esposta. In tutti gli altri casi la quadratura preleva il valore inserito dall'utente nel campo "Tipo contratto" di **DIPE** > "Altri dati > Dati lavoratori agricoli" seconda pagina.

Tipo apprendista	Qualifica INPS - 1	Tipo lavoratore	Pos. assicurativa	Tipo contrib. UNIEMENS	Tipo contratto DMAG
Operaio appr. II livello ex D.Lgs. 81/2015 – regime generale –	W				094
Operaio appr. II livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 10%" – regime generale –	5 / U		00	J0	097
Operaio appr. II livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 1,5%" – regime generale –	5 / U		87	J1	095
Operaio appr. II livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 3%" – regime generale –	5 / U		88	J2	096
Apprend. L. 183/2011 – Sgravio 100% 1° anno	5 / U		72	J6	098
Apprend. L. 183/2011 – Sgravio 100% 2° anno	5 / U		27	J7	099
Apprend. L. 183/2011 – Sgravio 100% 3° anno	5 / U		28	J8	100
Appr. profes. II livello, senza limiti di età, benef. di indennità mobilità, Aliquota 10% c/ditta 5,84% c/dipe	5 / U		66	J3	101
Apprend. da liste di mobilità L.148/93 – primi 18 mesi	5 / U		67	J4	102
Appr. profes. II livello, senza limiti di età, benef. di indennità mobilità, Aliquota piena c/ditta 5,84% c/dipe	5 / U		71	J5	103
Appr. profes. II livello, senza limiti di età, benef. di tratt. di disoccupazione, Aliquota 1,5%	5 / U	PB	51	Z1	105

Appr. profes. II livello, senza limiti di età, benef. di tratt. di disoccupazione, Aliquota 3%	5 / U	PB	52	Z2	106
Appr. profes. II livello, senza limiti di età, benef. di tratt. di disoccupazione, Aliquota 10%	5 / U	PB	53	Z0	107
Operaio appr. ex D.Lgs. 81/2015, I livello	W	PA	0	00	108
Operaio appr. ex D.Lgs. 81/2015, I livello, Aliquota 1,5%	5 / U	PA	48	Y1	109
Operaio appr. ex D.Lgs. 81/2015, I livello, Aliquota 3%	5 / U	PA	49	Y2	110
Operaio appr. ex D.Lgs. 81/2015, I livello, Aliquota 5%	5 / U	PA	68	J9	111
Operaio appr. I livello ex D.Lgs. 81/2015 – regime generale –	W	PA	0	00	113
Operaio appr. I livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 1,5%” – regime generale –	5 / U	PA	87	J1	114
Operaio appr. I livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 3%” – regime generale –	5 / U	PA	88	J2	115
Operaio appr. I livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 10%” – regime generale –	5 / U	PA	0	J0	116
Operaio appr. ex D.Lgs. 81/2015, III livello	W	PC	0	00	112
Operaio appr. III livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 1,5%” – regime generale –	5 / U	PC	87	J1	118
Operaio appr. III livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 3%” – regime generale –	5 / U	PC	88	J2	119
Operaio appr. III livello ex D.Lgs. 81/2015, Aliquota 10%” – regime generale -	5 / U	PC	0	J0	120

Per la compilazione con i codici “*Tipo contratto*” 108 e 113 il programma verifica che la data di assunzione del dipendente sia, rispettivamente, successiva o precedente il 24/09/2015.

Con riferimento ai codici “*Tipo contratto*” 112 e 114 si ritiene che nel Messaggio INPS n. 1405/2019 che li ha introdotti sia stata indicata una descrizione non corretta, in quanto già riscontrabile in altri codici (rispettivamente 108 e 95); pertanto, per la compilazione automatica del programma, a tali codici è stato attribuito un significato diverso (indicato nella tabella sopra esposta), relativo a tipi di apprendistato che risultavano assenti.

DichDeMinimis

Flag dichiarazione presentazione della dichiarazione “De minimis” per aiuti di Stato.

In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore “**S**” in presenza dei codici 098, 099 e 100 nel campo “*Tipo contratto*” della scelta “*Gestione dati per dipendente*” del comando **DMAG**.

In caso contrario l'elemento non viene compilato.

DichMobilita

Elemento non compilato (Disciplina valida fino al periodo competenza 04/2019).

DichApprLiv23

Flag dichiarazione per l'assunzione di lavoratori con contratto di apprendistato D. Lgs 15 giugno 2015 n.81.

La compilazione è richiesta ai datori di lavoro per indicare che i lavoratori apprendisti esposti nella dichiarazione sono stati assunti e denunciati, ai fini contributivi e previdenziali, nel rispetto dei requisiti e alle condizioni previste dalla legislazione vigente

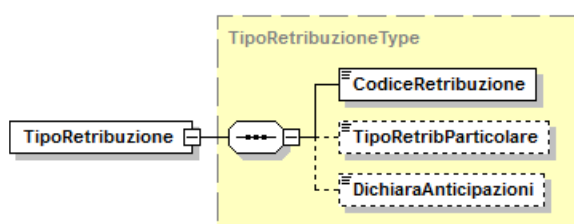
In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore "S" in presenza dei codici 101, da 103 a 111, o da 113 a 116 nel campo "Tipo contratto" della scelta "Gestione dati per dipendente" di **DMAG**.

In caso contrario l'elemento non viene compilato.

TipoRetribuzione

Elemento obbligatorio.

Contiene le informazioni relative al tipo di retribuzione erogata e informazioni correlate con valore dichiarativo.



CodiceRetribuzione

Elemento obbligatorio.

Codice che specifica la natura delle retribuzioni erogate al lavoratore.

Viene riportato il codice presente al campo "Tipo retribuzione" della scelta *Gestione dati per dipendente* del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura.

In particolare, in presenza di specifiche voci di calcolo nei cedolini della mensilità elaborata, nel suddetto campo vengono riportati automaticamente i codici di seguito dettagliati, per ognuno dei quali il programma provvede alla compilazione di uno specifico rigo di dettaglio della retribuzione.

- O** Per denunciare i dati occupazionali e retributivi inerenti a tutte le giornate lavorative effettivamente svolte o comunque retribuite, anche parzialmente, salve le fattispecie rientranti nelle sigle M e P.

CEDOL voci con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **88** e voci con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **102** (GOR - Giornate ad Orario Ridotto).

- P** Da utilizzare nei casi in cui per periodi di assenza causata da eventi comportanti sospensioni involontarie dal lavoro - Cassa integrazione salari - l'imprenditore abbia corrisposto al dipendente retribuzioni integrative delle indennità erogate per gli stessi eventi dagli Enti previdenziali.

CEDOL voce con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **93**.

- M** Da utilizzare nei casi in cui il datore di lavoro abbia corrisposto al dipendente per periodi di assenza dal lavoro causata da malattia generica, infortuni o malattie professionali, retribuzioni integrative delle indennità erogate, per gli stessi eventi dall'INPS, dall'INAIL, o retribuzioni previste dai contratti per il periodo di "carenza".

CEDOL voci con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **89**.

- S** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per la giornata di donazione di sangue (o inidoneità di donazione sangue).

CEDOL voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **385**, nel caso di inidoneità oltre al predetto codice la voce deve presentare "Codice aggiorn. altri enti" pari a **108**.

- T** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per le giornate o ore di donazione di midollo.

CEDOL voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **11**.

- A** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per l'assegno per il nucleo familiare.
CEDOL voce con *"Cod. quadrature e DM10"* pari a **110**.
- N** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per le giornate di malattia.
CEDOL voce con *"Cod. quadrature e DM10"* pari a **50**.
- C** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per le giornate di cassa integrazione.
Viene inserito nel mese di liquidazione dell'autorizzazione di un evento di CISOA, con riferimento al mese di competenza dell'evento, compilando un rigo di dettaglio della retribuzione della scelta *Gestione dati per dipendente* di **DMAG** (scheda *"Variazione"* o *"Principale"* in funzione del mese di liquidazione dell'autorizzazione).
- R** Per denunciare se è stata anticipata la prestazione per le giornate di maternità.
CEDOL voci con *"Cod. quadr e DM10"* **60** e **66**, per la maternità obbligatoria e **65** per la maternità facoltativa.
- G** Per denunciare la quota di TFR mensile destinata alla previdenza complementare, per aziende con meno di 50 dipendenti.
TFR conferito a previdenza complementare rilevato dalla scheda *"Previdenza integrativa"* della sezione *"Totali"* del cedolino.
Il programma provvede al trasferimento di tale informazione anche per aziende che occupano un numero di dipendenti pari o superiore a 50 (Messaggio n. 4372/2009). Il trasferimento avviene sia per gli OTI che per gli OTD.
- F** Per denunciare la quota di TFR mensile maturata da versare al Fondo di Tesoreria comprensivo di interessi di rivalutazione (per le modalità di calcolo si rinvia alla circolare n.70/2007).
- H** Per denunciare le prestazioni anticipate dal datore di lavoro a carico del Fondo di Tesoreria.
- K** Per denunciare la quota di liquidazione del TFR di competenza del Fondo di Tesoreria.
- U** Per indicare l'imposta sostitutiva del TFR al fondo di tesoreria (art. 2120 c.c.) relativamente alle aziende che dichiarano un numero di dipendenti maggiore o uguale a 50.
- E** Per indicare, da parte delle aziende agricole che versano il TFR al fondo di tesoreria, la rivalutazione prevista dall'art. 2120 del codice civile.

Per la modalità di compilazione dei suddetti codici retribuzione relativi al TFR, effettuata automaticamente dal programma, si rimanda al paragrafo *"TFR a Fondo Tesoreria"* (vedi pag. 29).

- Y** Per indicare l'incentivo che spetta ai datori di lavoro che assumono lavoratori rispondenti alle norme che regolano la fattispecie indicata nel codice agevolazioni.
Viene compilato in presenza di un codice agevolazione nell'elemento *<CodAGIO>*.
- B** Per denunciare l'anticipazione della prestazione per le giornate di "congedo obbligatorio" del padre lavoratore dipendente di cui all'art. 4, co. 24, lett. a) L. n. 92/2012.
CEDOL voce con *"Cod. quadrature e DM10"* pari a **388**.
- D** Per denunciare l'anticipazione della prestazione per le giornate di "congedo facoltativo" del padre lavoratore dipendente di cui all'art. 4, co. 24, lett. a) L. n. 92/2012.
CEDOL voce con *"Cod. quadrature e DM10"* pari a **389**.
- Q** Imponibile ex articolo 55 del D.L. n. 50/2017. Circ. n. 104/2018.
CEDOL voci con *"Cod. quadrature e DM10"* pari a **486** o **86** e *"Codice aggiorn. altri enti"* pari a **88**.

W Retribuzione corrisposta a titolo di emolumenti arretrati in mancanza di giornate lavorative effettuate. Mess. INPS n. 1653/2019.

CEDOL voce con “Codice aggiorn. altri enti” pari a **109**.

Qualora nel mese siano presenti delle giornate lavorate (giorni con tipo retribuzione “O”), è possibile trasferire l'importo delle eventuali voci aventi il codice 109, con il codice retribuzione “O”.

A tal fine occorre impostare il valore “**S**” nel campo “**DMAG: Prelievo retribuzione W**” (codice campo 218) di “**Tabella personalizzazione procedura**” (**TB1203**), sezione “**Altro > Altro 2**”.

TipoRetribParticolare

Codice che specifica ulteriormente la tipologia di retribuzione erogata al lavoratore.

Accetta i seguenti valori:

- 1** Per dichiarare i dati relativi alla parte di retribuzione che supera il massimale annuo di cui all'art. 2 co. 18, L. n. 335/1995 (Circ. INPS n. 55/1999).
- 6** Per dichiarare i dati relativi alla parte di retribuzione che supera il massimale di cui all'art. 3 ter L. n. 448/1992, soggetta all'aliquota aggiuntiva dell'1%.

Valore presente nel primo campo del rigo “**Tipo retribuzione**” della scelta “**Gestione dati per dipendente**” del comando **DMAG**.

La compilazione automatica del suddetto campo in fase di quadratura avviene solo nel caso di codice **6**, che viene riportato a partire dalla mensilità di superamento del valore presente al campo “**Importo scaglione annuale**” di “**Tabella altre aliquote contributive**” (**TB0310**).

Per la verifica del superamento il programma considera il totale degli importi dichiarati con tipo retribuzione “O”, “P”, “M” e “W”.

A tal fine si ricorda la necessità di valorizzare il campo “**Gestione IVS**” della scheda “**Trattenute**” di **DIPE** con i codici **A** o **C**.

DichiaraAnticipazioni

Flag dichiarativo anticipazione importi al lavoratore.

Il programma compila il campo a “**S**” solo se è presente uno dei seguenti codici <CodiceRetribuzione> che identificano somme anticipate c/INPS: S, T, A, N, C, R, H, K, B, D.

In caso contrario l'elemento non viene compilato.

NumeroGiornate

Numero giornate lavorate.

Il programma compila il campo, in presenza di tipo retribuzione “O”, “M”, “P” e “A”, con il valore presente nel corrispondente campo della scelta “**Gestione dati per dipendente**” del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura in presenza delle seguenti voci.

- Tipo retribuzione = “O” - voci con “Codice aggiorn. altri enti” pari a **91** e voci con “Codice aggiorn. altri enti” pari a **103** (GOR - Giornate ad Orario Ridotto).
- Tipo retribuzione = “M” - voci con “Codice aggiorn. altri enti” pari a **92**.
- Tipo retribuzione = “P” - voci con “Codice aggiorn. altri enti” pari a **93**.
- Tipo retribuzione = “A” - voce con “Cod. quadrature e DM10” pari a **110**.

PeriodoEventoFig

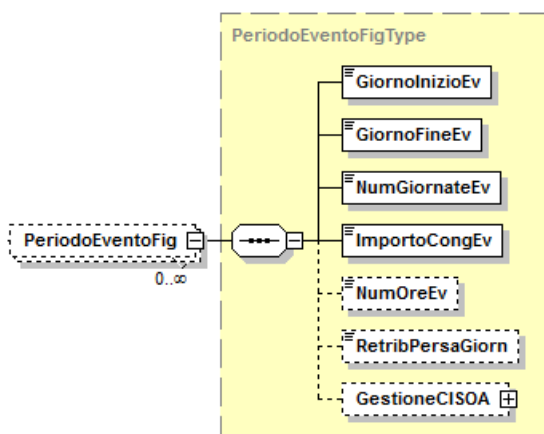
Contiene le informazioni relative ai periodi coperti da eventi con accredito della contribuzione figurativa per gli OTI.

Come previsto dalla Circ. n. 174/2016, gli eventi per i quali è prevista la possibilità di denunciare l'avvenuta anticipazione della prestazione e che danno diritto alla contribuzione figurativa sono:

- Malattia (Tipo retribuzione = "N");
- Maternità (Tipo retribuzione = "R");
- CISOA (Tipo retribuzione = "C");
- Donazione sangue e inidoneità donazione sangue (Tipo retribuzione = "S");
- Donazione midollo (Tipo retribuzione = "T");
- Congedo parentale obbligatorio del padre (Tipo retribuzione = "B");
- Congedo parentale facoltativo del padre (Tipo retribuzione = "D").

L'elemento viene compilato prelevando i valori dalla scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** (compilati in fase di quadratura).

L'elemento è ripetibile e pertanto, nel caso in cui nello stesso mese ci fossero 2 eventi distinti identificati dallo stesso codice tipo retribuzione (ad esempio 2 malattie), in fase di generazione del telematico verrà creato un solo elemento <DatiAgriRetribuzione> con l'inserimento di 2 elementi <PeriodoEventoFig> ognuno dei quali conterrà i dati riferiti ai distinti eventi.



GiornoInizioEv

Elementi obbligatori.

GiornoFineEv

Indicano il giorno di inizio e di fine del singolo periodo di evento figurativo.

Il programma riporta nel telematico i valori presenti nei corrispondenti campi della scelta "Gestione dati per dipendente", determinati con le seguenti modalità:

- per gli eventi di malattia e maternità vengono prelevate le relative date inserite all'interno del comando **GEMA01**;
- per gli eventi di CISOA vengono prelevate le date di inizio e fine dell'evento indicate nella relativa "Gestione domanda CISOA" (comando **CISOA**); in caso di evento con inizio precedente e/o fine successiva al mese di riferimento, verrà riportata rispettivamente il primo e/o l'ultimo giorno di tale mese;
- per gli altri eventi gestiti tramite giustificativo il programma verifica all'interno della scheda "Presenze" del cedolino i giustificativi utilizzati per indicare il periodo di assenza, individuando la tipologia di evento tramite il codice presente al campo "Sigla evento EMENS" della relativa **TB1103** corrispondente alla tipologia di evento. In assenza di tale informazione, il programma rileva il giorno di inizio e fine evento dalla voce di differenze di accredito caratterizzata dal "Cod. aggiornamento EMENS" corrispondente alla tipologia di evento.

NumeroGiornateEv

Elemento obbligatorio.

Indica il numero dei giorni di evento figurativo nell'ambito del periodo.

La compilazione di tale elemento è alternativa a quella dell'elemento <NumeroGiornate>.

Il programma riporta nel telematico il valore presente nel campo "Giorni per eventi", compilato con le seguenti modalità:

- Malattia (Tipo retribuzione = "N")
CEDOL base della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **50**;
- Maternità (Tipo retribuzione = "R")
CEDOL base delle voci con "Cod. quadr e DM10" **60** e **66**, per la maternità obbligatoria e **65** per la maternità facoltativa;
- CISOA (Tipo retribuzione = "C")
numero di giornate indennizzate (autorizzate) per CISOA, evidenziato nel prospetto di liquidazione dell'autorizzazione dell'evento;
- Donazione sangue e inidoneità donazione sangue (Tipo retribuzione = "S")
Fisso 1 in presenza in **CEDOL** della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **385**;
- Donazione midollo (Tipo retribuzione = "T")
Fisso 1 in presenza in **CEDOL** della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **11**, se la voce è impostata a giorni. Diversamente quantità della voce con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **101**;
- Congedo parentale obbligatorio e facoltativo del padre (Tipo retribuzione = "B" e "D")
CEDOL quantità delle voci con "Cod. quadrature e DM10" pari a **388** o **389** rapportata al coefficiente ore/giorni del dipendente, fino ad un massimo di 5.

ImportoCongEv

Elemento obbligatorio.

Indica l'importo anticipato dall'Azienda in relazione all'evento figurativo del periodo. Se assente va indicato il valore 0.

La compilazione di tale elemento è alternativa a quella dell'elemento <Retribuzione>.

Il programma riporta nel telematico il valore presente nel campo "Importo cong. evento", compilato con le seguenti modalità.

- Malattia (Tipo retribuzione = "N")
CEDOL importo della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **50**;
- Maternità (Tipo retribuzione = "R")
CEDOL importo delle voci con "Cod. quadr e DM10" **60** e **66**, per la maternità obbligatoria e **65** per la maternità facoltativa;
- Donazione sangue e inidoneità donazione sangue (Tipo retribuzione = "S")
CEDOL importo della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **385**;
- Donazione midollo (Tipo retribuzione = "T")
CEDOL importo della voce con "Cod. quadrature e DM10" pari a **11**;
- Congedo parentale obbligatorio e facoltativo del padre (Tipo retribuzione = "B" e "D")
CEDOL importo delle voci con "Cod. quadrature e DM10" pari a **388** o **389**.

Solo nel caso di eventi di CISOA (Tipo retribuzione = "C"), per i quali tale elemento non è richiesto, il programma riporta il valore 0.

NumOreEv

In caso di eventi figurativi orari indica il numero di ore di evento nel periodo. Il valore va espresso in centesimi (1 ora = 100).

La compilazione di tale informazione si ritiene utile nel caso di fruizione dell'evento non per l'intera giornata, prevista nei seguenti casi:

- Maternità (Tipo retribuzione = "R");
- Inidoneità donazione sangue (Tipo retribuzione = "S");

- Donazione midollo (Tipo retribuzione = "T");
- Congedo parentale obbligatorio del padre (Tipo retribuzione = "B");
- Congedo parentale facoltativo del padre (Tipo retribuzione = "D").

Viene compilata in automatico dal programma solo nel caso di inidoneità di donazione sangue, riportando nel telematico il valore presente nel campo "Ore per eventi" compilato con la quantità della voce con "Codice aggiorn. altri enti" pari a **108**.

RetribPersaGiorn

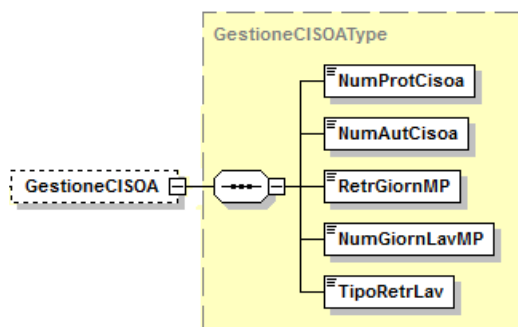
Elemento non compilato (Disciplina valida fino al II trimestre 2019).

GestioneCISOA

Contiene le informazioni relative alla Cassa Integrazione Salariale Operai dell'Agricoltura nel caso in cui il periodo di evento figurativo si riferisca ad evento di tale tipologia.

Il programma preleva i valori dai corrispondenti campi presenti nella scelta *Gestione dati per dipendente* del comando **DMAG** (compilata dalla quadratura del mese di liquidazione dell'autorizzazione, con riferimento al mese di competenza dell'evento di CISOA, prelevando i dati dalla relativa domanda).

Si precisa che le informazioni verranno riportate nella scheda "Variazione" della suddetta sezione e, solo in caso di autorizzazione liquidata nel mese stesso di competenza dell'evento, nella scheda "Principale". In fase di esecuzione del telematico di una denuncia principale (generazione effettuata entro i termini di tariffazione) il programma provvederà a prelevare anche le informazioni della scheda "Variazione".



NumProtCISOA

Elemento obbligatorio.

Indica il numero di protocollo della domanda CISOA.

Campo "Numero ticket" indicato nel riquadro "Dati autorizzazione" della relativa domanda CISOA.

NumAutCISOA

Elemento obbligatorio.

Indica il numero dell'autorizzazione della domanda CISOA.

Campo "Numero autorizzazione" indicato nel riquadro "Dati autorizzazione".

RetrGiornMP

Elemento obbligatorio.

Indica la retribuzione giornaliera del mese precedente.

Retribuzione media giornaliera del mese precedente a quello di inizio dell'evento, rilevata dalla rispettiva casella "R.M.G." della sezione "Elenco dipendenti".

NumGiornLavMP

Elemento obbligatorio.

Indica il numero di giornate lavorate del mese precedente.

Numero di giornate lavorate/retribuite nel mese precedente l'inizio dell'evento, rilevato dal "Dettaglio retribuzione" della sezione "Elenco dipendenti" (F4 sulla specifica matricola, campo "Divisore" della "Retribuzione").

TipoRetrLav

Elemento obbligatorio.

Indica se lavoratore è retribuito in misura fissa mensile o in base alle giornate lavorate.

Accetta i seguenti valori.

G Giornaliero

M Mensilizzato

Il programma riporta il valore “**M**” in caso di dipendente con codice “*Trattamento qualifica*” > 19; il valore “**G**” in caso di dipendente con codice “*Trattamento qualifica*” fino a 19.

CodiceIstatFondo

Elemento obbligatorio.

Codice ISTAT del fondo, del territorio italiano, dove il lavoratore ha prestato la propria attività lavorativa.

Viene determinato, in fase di generazione del telematico, in base al codice comune catastale presente nel campo “*Codice comune*” della scelta “*Gestione dati per dipendente*” del comando **DMAG** (compilato in fase di quadratura prelevando il relativo valore inserito nella sezione “*Fondi agricoli*” di **AZIE** > “*Altri dati* > *Dati aggiunt. imp. agricola*”).

DataAssunzione

Elemento obbligatorio.

Data assunzione del lavoratore (in formato AAAA-MM-GG).

Viene compilato in fase di generazione del telematico con la data di assunzione di **DIPE** > “*Dati generali*”.

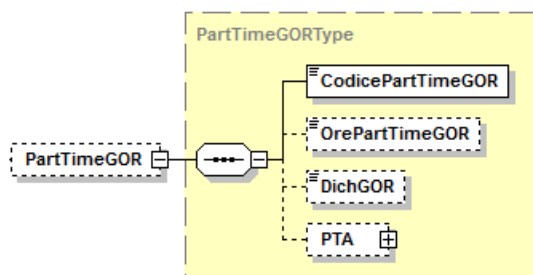
DataCessazione

Data cessazione del lavoratore (in formato AAAA-MM-GG).

Viene compilato in fase di generazione del telematico con la data di licenziamento di **DIPE** > “*Dati generali*”, se tale data ricade nel mese in elaborazione o nei mesi precedenti.

PartTimeGOR

Contiene le informazioni relative al Part-Time, alle Giornate ad Orario Ridotto (GOR) e al Part-Time Agevolato.



CodicePartTimeGOR

Elemento obbligatorio.

Codice Part-Time o Giornate ad Orario Ridotto.

Il programma compila l'elemento con il valore presente nel corrispondente campo della scelta “*Gestione dati per dipendente*” del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura, con le modalità di seguito descritte.

3 Part-Time orizzontale

DIPE > “*Dati generali* > *Qualifica INPS – 2*” pari a “**P**”.

5 Part-Time verticale

DIPE > “*Dati generali* > *Qualifica INPS – 2*” pari a “**V**”.

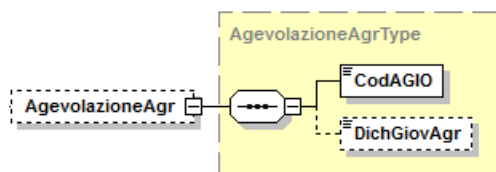
7 Giornate a Orario Ridotto

CEDOL presenza di una voce con “*Codice aggiorn. altri enti*” pari a **102** e **103**.

<i>OrePartTimeGOR</i>	Ore Part Time lavorate. Il programma compila il campo con il valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG, compilato in fase di quadratura, con le modalità di seguito descritte: - nel caso di <CodicePartTimeGOR> pari a 3, con la quantità delle voci per tipo retribuzione "O", "M", "P"; - nel caso di <CodicePartTimeGOR> pari a 7, con quantità della voce con "Codice aggiorn. altri enti" pari a 102.
<i>DichGOR</i>	Flag dichiarazione di assunzione di lavoratori con rapporto di lavoro delle giornate a orario ridotto (GOR) per eventi eccezionali. Viene compilato con il valore "S" in fase di generazione del telematico, in presenza del codice 7 al campo <CodicePartTimeGOR>. In caso contrario l'elemento non viene compilato.
<i>PTA</i>	Elemento non compilato (Disciplina valida fino 12/2018).
<i>RetribTeoricaGiorn</i>	Retribuzione teorica giornaliera da compilare solo per gli OTD, in presenza di tipo retribuzione "O".
<i>RetribTeoricaMese</i>	Retribuzione teorica mensile da compilare solo per gli OTI, in presenza di tipo retribuzione "O" (Mess. INPS n. 1653/2019).
Per la modalità di compilazione dei suddetti campi relativi alla retribuzione teorica, effettuata automaticamente dal programma, si rimanda al paragrafo "Calcolo retribuzione teorica" (vedi pag. 27).	
<i>NumMensContr</i>	Numero di mensilità previste dal contratto da compilare solo per gli OTI (Mess. INPS n. 1653/2019), in presenza di tipo retribuzione "O". Valore presente nel campo "Numero mensilità" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura, prelevando il valore del campo "Mensilità totali" della scheda "Altro" di DIPE).
<i>RetribPersaMese</i>	Retribuzione persa per i contributi figurativi rapportata al numero di giornate dell'evento, da compilare solo per gli OTI (Mess. INPS n. 1653/2019). Valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura, con l'importo delle voci di differenze di accredito del relativo evento, presenti nel mese in elaborazione). Solo per gli eventi di CISOA la retribuzione persa viene calcolata in fase di quadratura (non vengono generate nel cedolino le consuete voci di differenze di accredito), moltiplicando le ore dell'evento rilevate dalla liquidazione per la paga oraria di fatto.
<i>Retribuzione</i>	Retribuzione corrisposta nel mese. Il programma compila il campo in presenza tipo retribuzione "O", "M", "P" e "A", con il valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura, con l'importo delle relative voci di calcolo).
<i>PercRetribTFRPrevCompl</i>	Indica la percentuale di conferimento della quota TFR mensile destinata alla previdenza complementare (<TipoRetribuzione> = "G"), oppure l'informazione della percentuale di TFR a Fondo Tesoreria (<TipoRetribuzione> = "F"), in presenza di assunzioni congiunte. Il valore va espresso in centesimi. Esempio percentuale al 65% = 6500 Valore presente nel campo "% Fpc" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura solo nel caso di <TipoRetribuzione> pari a "G", verificando la scheda "Fondi" di DIPE).

AgevolazioneAgr

Contiene le informazioni relative alle agevolazioni agricole.



CodAGIO

Elemento obbligatorio.

Codice agevolazioni.

Valore presente nel campo "Codice agevolazione" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG**.

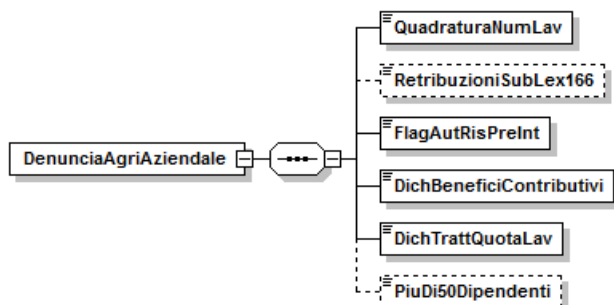
La quadratura compila automaticamente il suddetto campo nei seguenti casi.

- 2H** Incentivo per l'assunzione di lavoratori con almeno cinquant'anni e di donne di qualunque età.
DIPE > "Dati generali > Posizione assicurativa" pari a **45**.
- E7** Esonero contributivo pari al 50% dei contributi a carico del datore di lavoro per l'assunzione di giovani di cui all'art. 1 co. 100 L. n. 205/2017. Circ. n. 40/2018.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Incentivo Legge 205/17" pari a **GECO**.
- E8** Esonero per mantenimento in servizio al termine del periodo di apprendistato di cui all'art. 1 co. 100 e seguenti L. n. 205/2017. Circ. n.40/2018.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Incentivo Legge 205/17" pari a **GAPP**.
- D1** Nuovo incentivo per l'assunzione di lavoratori con disabilità - OTI 70%.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Lavoratori con disabilità" pari a **1**.
- D2** Nuovo incentivo per l'assunzione di lavoratori con disabilità - OTI 35%.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Lavoratori con disabilità" pari a **2**.
- D3** Nuovo incentivo per l'assunzione di lavoratori con disabilità - OTI e OTD 70%.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Lavoratori con disabilità" pari a **3**.
- MZ** Incentivo Occupazione Mezzogiorno di cui al decreto direttoriale ANPAL n.2/2018. Circ. n. 49/2018.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Tipo incentivo" pari a **M**.
- NT** Incentivo Occupazione NEET di cui al Decreto direttoriale ANPAL n. 3/2018. Circ. n. 48/2018.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Tipo incentivo" pari a **N**.
- NE** Proroga Incentivo Occupazione NEET - Decreto Direttoriale n. 581/2018. Circ. n. 54/2019.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Tipo incentivo" pari a **O**.
- OS** Incentivo Occupazione Sviluppo Sud" Decreto Direttoriale ANPAL n.178/2019 e art. 39 –ter DL n. 34/2019, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 58/2019. Circ. n.102/2019.
DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > Tipo incentivo" pari a **P**.
- VX** Incentivo di cui alla L. n. 193/2000, come modificato dall'art. 8 del decreto n.148/2014
DIPE > "Dati generali > Posizione assicurativa" pari a **89**.

	CD Incentivo per beneficiari del Rdc assunti per un'attività lavorativa coerente al percorso formativo acquisito presso un Ente di formazione. DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") > CP Incentivo per beneficiari del Rdc assunti per un'attività lavorativa non coerente al percorso formativo acquisito presso un Ente di formazione. DIPE > "Dati generali > Agevolazioni (pulsante funzione F4 nel campo "Tipo incentivo") >
<i>DichGiovAgr</i>	Elemento non compilato (richiesto solo per i codici agevolazione B1, B2 e B3, la cui disciplina non è più valida).
<i>CategoriaContrattuale</i>	Elemento obbligatorio. Categoria contrattuale del lavoratore. Per i valori ammessi si rimanda all'Appendice I dell'allegato tecnico UNIMENS. Viene compilato in fase di generazione del telematico con il valore del campo "Codice categoria" di DIPE > "Altri dati > Dati lavoratori agricoli" seconda pagina.
<i>Area</i>	Elemento obbligatorio. Area di appartenenza del lavoratore desunta dal Contratto collettivo. Primo valore del codice presente al campo "Area livello" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura, con il primo numero del corrispondente campo di DIPE > "Altri dati > Dati lavoratori agricoli" seconda pagina).
<i>Livello</i>	Elemento obbligatorio. Livello contrattuale del lavoratore i cui valori sono rilevabili dai contratti collettivi nazionali di lavoro o da quelli provinciali integrativi. Secondo e terzo valore del codice presente al campo "Area livello" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando DMAG (compilato in fase di quadratura, con il secondo e terzo numero del corrispondente campo di DIPE > "Altri dati > Dati lavoratori agricoli" seconda pagina).
<i>FlagRiallineamento</i>	Elemento compilato con il codice "N" in quanto obbligatorio.
<i>FlagEmersioneLav</i>	Elemento compilato con il codice "N" in quanto obbligatorio.
<i>FlagDimissioni</i>	Elemento obbligatorio. Flag dimissioni del lavoratore. In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore "S" in presenza della data di licenziamento in DIPE > "Dati generali > Licenziamento" se il tipo licenziamento è pari a "1B". Diversamente verrà riportato il valore "N".

1.3.2 Elemento <DenunciaAgriAziendale>

L'elemento obbligatorio <DenunciaAgriAziendale> indica dati aziendali riferiti alla posizione contributiva e dati relativi a importi a contribuzione differenziata.



QuadraturaNumLav

Elemento obbligatorio.

Contiene il numero dei lavoratori (Codici Fiscali distinti) inseriti nella denuncia <PosAgri>.

Viene calcolato in fase di generazione del telematico con il totale dei dipendenti presenti nell'elemento <DenunciaAgriIndividuale>.

RetribuzioniSubLex166

Totale retribuzioni lavoratori assoggettati al Contributo solidarietà ex legge 166/1991.

Somma dei valori presenti al campo "Importo assoggettato a contributo" della sezione "Contributo di solidarietà legge 166/1991" presente nel pulsante "Altri dati" della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** compilato in fase di quadratura.

FlagAutRisPreInt

Elemento obbligatorio.

Dichiarazione di responsabilità, con il valore "S" si dichiara, sotto la propria responsabilità civile e penale, di aver diritto, sussistendone i presupposti, per i lavoratori occupati alle agevolazioni contributive previste dalle vigenti disposizioni di legge; di rispettare la legislazione sul collocamento e gli obblighi derivanti dai contratti collettivi. Inoltre dichiarando il valore "S" si autorizza l'INPS a riscuotere i contributi per la previdenza e assistenza integrativa, nonché a riscuotere i contributi di assistenza contrattuale previsti dai contratti collettivi di lavoro.

In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore "S" se compilato il campo "Dichiarazione di veridicità" della sezione "Parametri aziendali" di **AZIE** > "Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola".

DichBeneficiContributivi

Elemento obbligatorio.

Autocertificazione per benefici contributivi (ai sensi dell'art. 9 D.M. 24/10/2007 - G.U. 30/11/2007). Il datore di lavoro/legale rappresentante autocertifica l'inesistenza, a proprio carico o a carico di precedenti responsabili aziendali, di provvedimenti, amministrativi o giurisdizionali, definitivi per gli illeciti penali o amministrativi, commessi dopo il 30/12/2007, in materia di tutela delle condizioni di lavoro, indicati nell'allegato A del Decreto Ministeriale 24/10/2007 o il decorso del periodo indicato dallo stesso allegato per ciascun illecito. Il sottoscritto datore di lavoro/legale rappresentante dichiara di aver preso visione dell'allegato A al Decreto Ministeriale 24/10/2007 e di essere consapevole che chi rilascia dichiarazioni false è punito dalla legge.

In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore "S" se compilato il corrispondente campo della sezione "Parametri aziendali" di **AZIE** > "Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola".

DichTrattQuotaLav

Elemento obbligatorio.

Dichiarazione di responsabilità sulla trattenuta della quota contributiva a carico dei lavoratori dipendenti. Il datore di lavoro/legale rappresentante dichiara di aver trattenuto la quota contributiva a carico dei lavoratori dipendenti.

In fase di generazione del telematico il programma riporta il valore “S” se compilato il campo “Contributi c/dipendente trattenuti” della sezione “Parametri aziendali” di **AZIE** > “Altri dati > Dati aggiunt. imp. agricola”.

PiùDi50Dipendenti

Elemento non compilato (dato richiesto nel DMAG fino al mese di marzo 2019).

1.4 Calcolo Retribuzione Teorica

Retribuzione teorica giornaliera

La retribuzione teorica giornaliera (RTG) è richiesta solo per gli OTD, in presenza di tipo retribuzione "O".

È l'importo della retribuzione giornaliera che il lavoratore avrebbe percepito (adeguata al minimale ove inferiore) in ragione del rapporto in essere (es. tempo pieno/tempo parziale) qualora non fossero intervenuti eventi tutelati che possono dar luogo ad accredito figurativo, o non tutelati.

Il programma di generazione del telematico riporta il valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG** compilato in fase di quadratura, e calcolato come di seguito dettagliato.

	RTG	Verifica Minimale
Full-time:	$\frac{\text{paga oraria} \times \text{ore settimanali di contratto}}{6}$	"Minimale giorni operai" (TB0303)
Part-time:	$\frac{\text{paga oraria} \times \text{ore settimanali di contratto}}{6} \quad / \quad \% \text{ part-time}$	"Minimale giorni operai" (TB0303)

Retribuzione teorica mensile

La retribuzione teorica mensile (RTM) è richiesta solo per gli OTI, in presenza di tipo retribuzione "O" (Mess. INPS n. 1653/2019).

È l'importo della retribuzione mensile che il lavoratore avrebbe percepito (adeguata al minimale ove inferiore) qualora non fossero intervenuti eventi tutelati che possono dar luogo ad accredito figurativo, o non tutelati.

Il programma di generazione del telematico riporta il valore presente nel corrispondente campo della scelta "Gestione dati per dipendente" del comando **DMAG**, compilato in fase di quadratura, e calcolato come di seguito dettagliato.

OTI mensilizzati

Mese interamente lavorato

	RTM	Verifica Minimale
Full-time:	retribuzione di fatto	"Minimale giorni operai" (TB0303) x 26
Part-time orizz.:	retribuzione di fatto	$\frac{\text{"Min. giorni part-time agr." (TB0303)} \times 6}{\text{ore settimanali}} \times \text{ore contr. part-time}$
Part-time verticale:	retrib. giorn. x gg lavorabili	"Minimale giorni operai" (TB0303) x gg lavorabili

Mesi assunzione / licenziamento

	RTM	Verifica Minimale
Full-time:	retrib. oraria x ore lavorabili	"Minimale giorni operai" (TB0303) x giorni lavorabili
Part-time orizz.:	retrib. oraria x ore lavorabili	$\frac{\text{"Min. giorni part-time agr." (TB0303)} \times 6}{\text{ore settimanali}} \times \text{ore lavorabili}$
Part-time verticale:	retrib. oraria x ore lavorabili	"Minimale giorni operai" (TB0303) x gg lavorabili

OTI orari

	RTM	Verifica Minimale
<i>Full-time:</i>	retrib. oraria x ore lavorabili	"Minimale giorni operai" (TB0303) x giorni lavorabili
<i>Part-time orizz.:</i>	retrib. oraria x ore lavorabili	<u>"Min. giorni part-time agr." (TB0303) x 6</u> x ore lavorabili ore settimanali
<i>Part-time verticale:</i>	retrib. oraria x ore lavorabili	"Minimale giorni operai" (TB0303) x gg lavorabili

Si precisa che:

- nel caso di distribuzione dell'orario lavorativo su 5 giorni la quantificazione dei giorni lavorabili avviene con il criterio previsto dalla Circolare INPS n.153/2002, cioè moltiplicando per 1,2 il totale di tali giornate, fino ad un massimo di 26;
- nei mesi di assunzione e licenziamento si considerano solo i giorni/ore lavorabili relativi al periodo in cui il dipendente è in forza;
- le voci di calcolo relative alle retribuzioni in natura di tipo ricorrente (voci caratterizzate dal "Cod. aggiorn.dipendente" 22 e con "Cod.aggiornamento EMENS" diverso da 14) vengono sommate alla retribuzione teorica;
- il valore calcolato in automatico dal programma come RTM può essere forzato mediante l'inserimento nel cedolino di apposite voci di calcolo caratterizzate dai "Cod.aggiornamento EMENS" 15 (l'importo della voce viene riportato come retribuzione teorica) e 16 (l'importo della voce viene sommato alla retribuzione teorica calcolata dal programma).

In tal caso il controllo del minimale non viene effettuato.

1.5 TFR a Fondo Tesoreria INPS

Comunicazione TFR destinato al Fondo di Tesoreria

Per comunicare le informazioni richieste in merito alla destinazione del TFR deve essere utilizzato il codice “*Tipo retribuzione*” di seguito descritto (Circolare n. 105/2007). Tale codice dovrà essere utilizzato per ogni lavoratore e per ogni mese interessato, riportando nel campo “*Retribuzione*” l'importo relativo.

➤ **F = Per denunciare la quota di TFR mensile maturata da versare al Fondo di Tesoreria comprensivo di interessi di rivalutazione**

In “*Gestione dati per dipendente*” il programma riporta l'importo della voce di calcolo presente nei cedolini relative alla quota del mese di TFR al Fondo Tesoreria INPS (voce **9191** collegata al campo “*T.F.R. mensile Fondo tesoreria INPS*” di **TB1201**).

Solamente con riferimento ai dipendenti neoassunti per i mesi precedenti la scelta di destinazione del TFR (azienda con almeno 50 dipendenti), nei quali la suddetta voce di calcolo non risulta presente nel cedolino, il programma di prelievo provvederà a calcolare l'ammontare della quota mensile al Fondo Tesoreria INPS sulla base del TFR maturato nel mese memorizzato nel cedolino (al netto della eventuale quota destinata a previdenza complementare) e della scelta di destinazione operata dal dipendente.

Tale situazione si può verificare qualora la scelta venga effettuata entro il limite del periodo di trasmissione del mese nel quale è necessario indicare il TFR a Fondo Tesoreria: in tal caso sarà possibile rieseguire il prelievo del periodo al fine di inviare una denuncia principale. Qualora invece la scelta venga effettuata oltre tale limite sarà necessario effettuare una denuncia di variazione per comunicazione TFR.

Si sottolinea che per evitare entrambe le situazioni descritte l'utente può compilare il campo “*Versamento immediato TFR*” della scheda “*TFR*” di **AZIE**.

Riguardo ai casi di esclusione dall'obbligo di versamento del TFR al Fondo Tesoreria il programma individua automaticamente solo i lavoratori a tempo determinato con rapporto di lavoro di durata inferiore ai 3 mesi. In tutti gli altri casi (Circolare n. 105/2007) l'utente dovrà provvedere a barrare l'apposito campo “*Non inviare TFR a INPS*” della sezione “*F4=Gestione scelta*” di **DIPE** > “*Fondi* > *Scelta destinazione TFR*”.

Recupero prestazioni a carico del Fondo di Tesoreria

Per comunicare le informazioni relative ai recuperi per prestazioni a carico del Fondo di Tesoreria devono essere utilizzati i codici “*Tipo retribuzione*” di seguito descritti (Messaggio n. 25425/2007):

➤ **H = Per denunciare le prestazioni anticipate dal datore di lavoro a carico del Fondo di Tesoreria**

➤ **K = Per denunciare la quota di liquidazione del TFR di competenza del Fondo di Tesoreria**

Tali codici dovranno essere utilizzati per ogni lavoratore e per ogni mese interessato, riportando nel campo “*Retribuzione*” gli importi relativi.

Gli importi di TFR di competenza del Fondo Tesoreria non vengono evidenziati nel cedolino con le voci di calcolo collegate nel riquadro “*Recupero erogazioni TFR Inps*” di **TB1201**, ma solamente nel campo “*Erogato TFR INPS*” presente nella scheda “*Tassazione separata*” della sezione “*Totali*” del cedolino. Conseguentemente, l'importo presente in tale campo verrà riportato in denuncia DMAG identificandolo con il codice tipo retribuzione “**H**” se trattasi di anticipazione o “**K**” se si tratta di acconto o saldo.

Rivalutazione e imposta sostitutiva TFR Fondo Tesoreria INPS

Per comunicare le informazioni relative alla rivalutazione e all'imposta sostitutiva devono essere utilizzati i codici “*Tipo retribuzione*” di seguito descritti (Circolare n. 104/2008).

➤ **E = Per indicare, da parte delle aziende agricole che versano il TFR al Fondo di Tesoreria, la rivalutazione prevista dall'art. 2120 del codice civile** (al lordo dell'imposta sostitutiva)

➤ **U = Per indicare l'imposta sostitutiva del TFR al Fondo di Tesoreria (art. 2120 c.c.) relativamente alle aziende che dichiarano un numero di dipendenti maggiore o uguale a 50**

Tali informazioni dovranno essere riportate nella denuncia relativa al IV trimestre di ciascun anno (Circolare n. 104/2009); per i dipendenti licenziati nel mese di erogazione del TFR. In “*Gestione dati per dipendente*” il programma riporta le informazioni richieste con le modalità di seguito descritte.

A. Dipendenti in forza

Il valore della rivalutazione del TFR e dell'imposta sostitutiva dell'anno a carico INPS viene riportata nella gestione DMAG nel mese di dicembre

- l'importo della rivalutazione viene prelevato dalla sezione "Progressivi > T.F.R." di **DIPE** (campo "Rivalutazione lorda" della sezione "TFR INPS")
- l'importo dell'imposta sostitutiva viene prelevato dalla sezione "Progressivi > T.F.R." di **DIPE** (campi "Acconto" e "Saldo" della sezione "TFR INPS").

Con la Circolare n. 104/2009 viene precisato che nel caso in cui alla scadenza della presentazione della dichiarazione del IV trimestre, l'azienda non disponga ancora del dato relativo alla rivalutazione (e quindi all'imposta sostitutiva), tali dati potranno essere dichiarati alla prima scadenza utile mediante una denuncia di variazione, riportante come competenza il IV trimestre e l'anno di riferimento.

Al fine di evitare l'elaborazione di una denuncia di variazione, pertanto, **è necessario che il prelievo del modello DMAG relativo al 4° trimestre venga effettuato dopo l'inserimento dell'indice ISTAT definitivo per il mese di dicembre (tabella TB0003) e l'esecuzione del comando RICTFR** (vedi note "Passaggio d'anno").

B. Dipendenti cessati

Il valore della rivalutazione del TFR e dell'imposta sostitutiva dell'anno a carico INPS viene riportata nella gestione DMAG nel mese di erogazione del TFR:

- (**CEDOL** > "Totali > Tassazione separata" somma dei campi "Rivalutazione TFR Inps" e "Imposta sostitutiva erogata");
- l'importo dell'imposta sostitutiva viene prelevato dai cedolini dei dipendenti interessati (**CEDOL** > "Totali > Tassazione separata" campo "Imposta sostitutiva erogata").

Denuncia di variazione per comunicazione dati TFR

Il programma di prelievo consente la creazione di denunce di variazione per comunicare le sole informazioni relative alla destinazione del TFR riferite ad un trimestre precedente rispetto a quello di invio.

La necessità di inviare una denuncia di variazione contenente solo i dati richiesti in ordine al trattamento di fine rapporto si presenta, ad esempio, nel caso in cui un dipendente neoassunto effettui la scelta di destinazione del TFR in un trimestre successivo a quello di assunzione se la denuncia del trimestre di assunzione già inviata e tariffata e non conteneva l'importo di TFR da versare a Fondo Tesoreria.

A tal fine sarà necessario provvedere a:

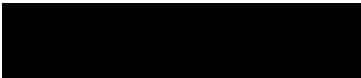
- a) compilare i campi "Trimestre variazione TFR" e "trimestre Invio" nella sezione "Altri dati > Dati lavoratori agricoli" di **DIPE** (riquadro "Dati modello DMAG" della seconda pagina).

Nel campo "Trimestre variazione TFR" occorre indicare il trimestre e l'anno della denuncia che si vuole variare (trimestre in cui ricadono i mesi oggetto di variazione).

Nel campo "trimestre Invio" occorre indicare il trimestre e l'anno in cui viene inviata la denuncia di variazione; l'informazione viene utilizzata dal programma per calcolare gli interessi dovuti sulle quote da versare al Fondo di Tesoreria per il periodo intercorrente fra la data di scadenza dei contributi della denuncia oggetto di variazione e la data di effettivo versamento, determinata in funzione del periodo di invio della denuncia di variazione.

- b) effettuare il prelievo dati (**DMAG** > "Prelievo dati dai cedolini") per il trimestre oggetto di variazione, indicando "Sì" al campo "Solo variazioni TFR".

Se il trimestre indicato nella richiesta coincide con il "Trimestre variazione TFR" il programma provvede a compilare in "Gestione dati per dipendente" la scheda variazione riportando solamente le informazioni relative al TFR per ciascun mese del trimestre. L'importo viene maggiorato degli interessi.



Calcolo interessi

Sulle quote di TFR da versare a Fondo Tesoreria vengono calcolati gli interessi utilizzando il tasso di rivalutazione dell'anno precedente, per il periodo compreso tra la scadenza di legge dei versamenti contributivi fino alla data di effettivo versamento.

Il calcolo degli interessi avviene per ciascun mese di competenza in base all'informazione indicata al campo *"trimestre invio"* applicando la seguente formula:

Quota TFR del mese x tasso x Z / 36.500

(dove Z sono i giorni che ricadono nel periodo sopra indicato).

Ad esempio, in caso variazione del II trimestre 2007 effettuata nel III trimestre 2007 i giorni vanno dal 16/12/2007 (scadenza pagamento del II trimestre) al 16/03/2008 (scadenza pagamento del III trimestre).

1.6 EME301 - Telematico EMENS – Generazione dati

Anno/mese	2019	11	Novembre
Da codice	1	TEAMSYSTEM SPA	
A codice	40	AZIENDA AGRICOLA	
Da alias / A alias			
Parziale/Variazione	No	Tipo composizione	
Data	08/11/2019		
Mittente	1	/STUDIO LABOUR DIGITALE	
Tipo telematico	U	Telematico Uniemens	
Composizione flusso	☒ EMENS	☒ DMA	☐ DMAG ☐ ENPALS

Nr	Codice	Ragione sociale	Pagina	1	/ 334
01					
02					

Per la generazione delle denunce UNIEMENS/PosAgri nel campo “Parziale/Variazione” l’utente dovrà indicare il tipo di dichiarazione da generare, inserendo alternativamente uno dei seguenti valori:

N No

Per effettuare una denuncia principale.

In tal caso sarà necessario compilare il campo “DMAG” nel rigo “Composizione flusso”.

(a partire da gennaio 2020 in presenza di tale valore verranno automaticamente compilati tutti i campi del suddetto rigo)

V DMAG variazione

Per effettuare una denuncia di variazione; in tal caso il campo “DMAG” nel rigo “Composizione flusso” verrà valorizzato in automatico, senza possibilità di modifica.

Per includere l’azienda nell’elaborazione il programma verifica che sia attivata la gestione agricoltura (campo “Codice gestione ente” della scheda “Dati contributivi” di **AZIE** pari a 2 “Gestione DMAG”) e che per il mese da elaborare la scelta “Gestione dati per dipendente” del comando **DMAG** in PAGHE risulti compilata per almeno un dipendente.

Nel caso di **denuncia principale** (“N” al campo “Parziale/Variazione”) il programma provvederà a prelevare tutte le informazioni presenti nella suddetta sezione, sia nella scheda “Principale” che “Variazione”, compilando l’attributo “TipoDichiarazione” di <PosAgri> con il codice “P”.

Qualora l’azienda abbia anche una matricola INPS sulla quale sia necessario denunciare i contributi minori (cooperative agricole L. 240/84) o i contributi per i dipendenti impiegati, nel flusso verrà elaborato anche l’elemento <PosContributiva> prelevando, come di consueto, i dati dalla gestione EMENS.

Nel caso di **denuncia di variazione** (“V” al campo “Parziale/Variazione”) il programma provvederà a prelevare tutte le informazioni presenti nella sezione **DMAG** > “Gestione dati per dipendente” della sola scheda “Variazione”, a condizione che non risultino già trasmesse (per tali denunce vale il criterio di aggiunta e non di sostituzione), compilando l’attributo “TipoDichiarazione” di <PosAgri> con il codice “V”.

In questo caso, in presenza di impiegati o cooperative L. 240/84, nel flusso non verrà elaborato l’elemento <PosContributiva> (nel caso sia necessario procedere ad una variazione dei dati relativi a tale elemento dovrà essere elaborata una distinta denuncia).

Si precisa che, sia in caso di generazione di una denuncia principale che di una denuncia di variazione, gli eventuali righi di dettaglio della retribuzione presenti nella scheda “Variazione” verranno contrassegnati come trasmessi (verrà compilato il campo “Trasmesso”) in fase di generazione del telematico.

Poiché l’ultima dichiarazione di tipo variazione trasmessa sarà quella considerata valida ai fini del calcolo contributivo e dell’implementazione del conto assicurativo del lavoratore, si consiglia di procedere all’invio della denuncia di un determinato mese quando si ha la certezza che non ci saranno ulteriori variazioni per lo stesso mese da comunicare entro i termini di trasmissione del relativo trimestre.

In funzione della diversa composizione dei flussi di tipo principale e di variazione e dei differenti termini di invio, al fine di agevolare la generazione della corretta tipologia di denuncia, in fase di conferma del telematico il programma provvede a restituire 2 messaggi di avviso nelle seguenti situazioni:

1. generazione di una denuncia principale successivamente alla data di inizio del periodo di tariffazione;
2. generazione di una denuncia di variazione prima della data di inizio del periodo di tariffazione.