

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



<b>RELEASE Versione 2020.3.4</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>PAGHE</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2020.3.4 (Update)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>14.12.2020</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Conversione automatica archivi .....</b>	<b>4</b>
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione .....</i>	<i>4</i>
<b>Credito Bonus Irpef e Trattamento integrativo: Salvaguardia .....</b>	<b>5</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>5</b>
D.L. n.34/2020, Art. 128 .....	5
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>5</b>
UTY2034 – Clausola di salvaguardia COVID-19.....	6
Stampa .....	6
Stampa e aggiorna.....	9
Annulla voci .....	9
Elaborazione mensilità .....	10
<b>Credito Bonus Irpef e Trattamento integrativo: giorni utili per il calcolo .....</b>	<b>12</b>
Giorni utili per il calcolo .....	12
<b>Conguaglio Trattamento integrativo .....</b>	<b>13</b>
Trattamento integrativo: recupero rateale in sede di conguaglio .....	13
Implementazioni software.....	14
TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche.....	14
CEDOL – Elaborazione mensilità di conguaglio.....	15
DIPE – Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti .....	17
<b>Ulteriore detrazione D.L. n. 3/2020 .....</b>	<b>18</b>
Esposizione Ulteriore detrazione nel corpo del cedolino .....	18
<b>Emergenza epidemiologica da COVID-19.....</b>	<b>19</b>
D.L. n. 157 del 30/11/2020 (c.d. Decreto Ristori quater) .....	19
Sospensione IRPEF.....	19
Sospensione contributi.....	19
<b>Esonero per assunzioni ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 .....</b>	<b>21</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>21</b>
Quadro normativo.....	21
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>24</b>
Sequenza operativa .....	25

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

DIPE > Dati generali.....	25
Calcolo incentivo del mese.....	27
Contribuzione oggetto di esonero.....	28
Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR.....	28
Dipendenti ex-INPDAP.....	28
Passaggio di qualifica.....	29
Elaborazione mensilità aggiuntive.....	29
CEDOL.....	29
QUADR.....	30
DIPE > Progressivi > Contributi sociali.....	30
STADIP > Elenco dipendenti con incentivi.....	31
Precisazioni.....	31
Coordinamento con altri incentivi.....	31
Dipendenti INPGI.....	32
Calcolo data termine agevolazione.....	32
<b>CCNL Edilizia.....</b>	<b>32</b>
Fondo Nazionale assistenza sanitaria integrativa settore edile (SANEDIL).....	32
<b>Archivi di base.....</b>	<b>33</b>
<b>TB0305.....</b>	<b>33</b>
Creazione nuovi codici enti.....	33
<b>TB0405.....</b>	<b>33</b>
Addizionale regionale Regione Sardegna.....	33
<b>DIPE.....</b>	<b>34</b>
Altri dati > Oneri: Erogaz. liberali per contenimento e gestione emergenza COVID-19.....	34
Detrazioni per oneri art. 15 TUIR.....	34
<b>Utility e funzioni varie.....</b>	<b>36</b>
<b>IMPMOV.....</b>	<b>36</b>
Gestione inserimento voci su cedolino.....	36
Gestione fondo agricolo.....	36
Codice azienda di riferimento per transcodifiche.....	37
<b>IMPPRO.....</b>	<b>37</b>
Importazione progressivi dipendente.....	37
<b>Erogazione automatica mensilità aggiuntive.....</b>	<b>38</b>
Generazione voci erogazione mensilità aggiuntive.....	38
<b>TB0118.....</b>	<b>38</b>
Tabella voci erogazione mensilità aggiuntive.....	38
<b>TB0119.....</b>	<b>40</b>
Tabella periodicità erogazione mensilità aggiuntive.....	40
<b>GENMA.....</b>	<b>41</b>
Generazione automatica mensilità aggiuntive.....	41

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

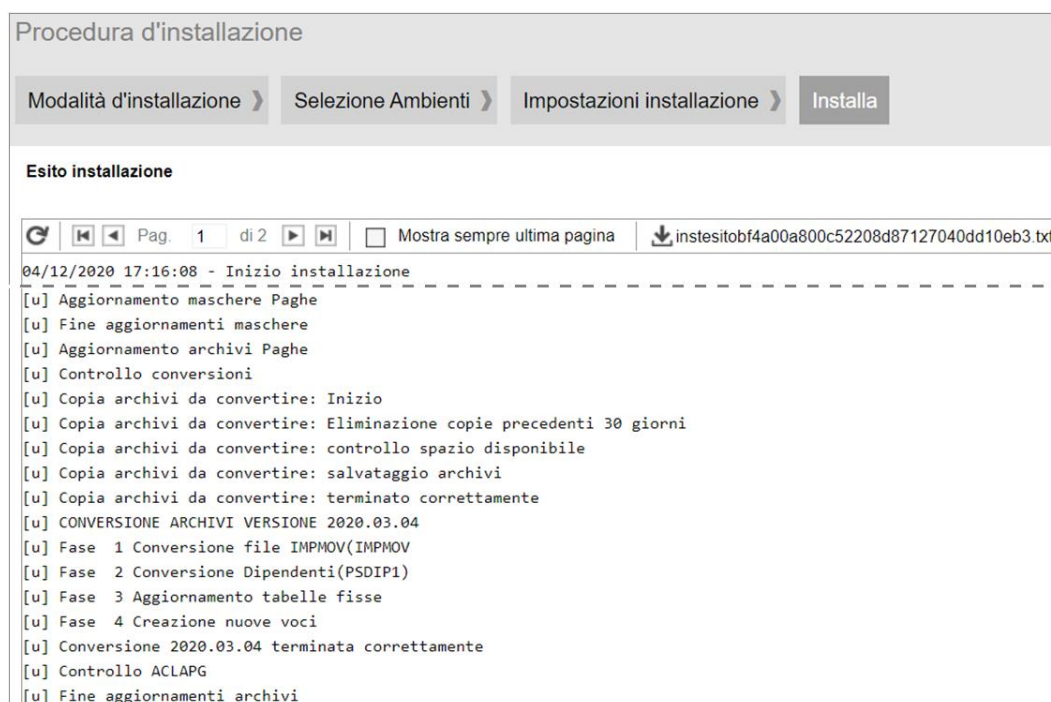
<b>Elaborazioni annuali.....</b>	<b>43</b>
<b>UTYFASS.....</b>	<b>43</b>
<i>Variazione deducibilità contributi Enti assistenziali.....</i>	<i>43</i>
<i>Stampa.....</i>	<i>44</i>
<i>Aggiornamento e stampa .....</i>	<i>46</i>
<b>UTYCNG .....</b>	<b>47</b>
<i>Verifica sequenza rapporti per conguaglio .....</i>	<i>47</i>
<i>Recupero storico voci e assistenza fiscale.....</i>	<i>49</i>
<i>Verifica coerenza conguaglio .....</i>	<i>49</i>
<i>Verifica compilazione comuni per addizionali.....</i>	<i>51</i>

## Conversione automatica archivi

### Conversione automatica archivi in fase di installazione

Il programma provvede ad eseguire automaticamente la conversione degli archivi in fase di 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.

### Credito Bonus Irpef e Trattamento integrativo: Salvaguardia



#### Riferimenti normativi

##### D.L. n.34/2020, Art. 128

L'art. 128 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020 ha stabilito che, al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, per l'anno 2020 il Credito bonus Irpef (art. 13, c. 1-bis, del T.U.I.R.) e il Trattamento integrativo (art. 1 del D.L. n. 3/2020), spettano anche nel caso in cui, per effetto delle misure a sostegno del lavoro contenute negli articoli 19, 20, 21, 22, 23 e 25 del D.L. n. 18/2020, l'imposta lorda calcolata sui redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 49, con esclusione di quelli indicati nel c. 2, lett. a), del T.U.I.R.) risulti di importo inferiore alla detrazione spettante su tali redditi (art. 13, c. 1, del T.U.I.R.).

Le misure a sostegno del lavoro, identificate dalla disposizione ai fini della salvaguardia del Credito bonus Irpef e del Trattamento integrativo, sono i trattamenti di Integrazione salariale e Assegno ordinario con causale COVID-19 ed i congedi parentali COVID-19 (congedo parentale per figli fino a 12 anni o figli con handicap in situazione di gravità senza limiti di età).

Nonostante non siano state comunicate istruzioni in merito all'applicazione della c.d. "clausola di salvaguardia", l'Agenzia delle Entrate, tramite Assosoftware, ha fornito le prime indicazioni in merito alla compilazione della Certificazione Unica 2021.

Per la verifica ed applicazione della clausola di salvaguardia in oggetto, è prevista l'introduzione in CU di appositi campi utili ad esporre il reddito che il lavoratore avrebbe percepito in assenza degli eventi in questione ("**Reddito contrattuale**"), per il periodo interessato dagli eventi stessi, nonché il reddito effettivamente percepito dal lavoratore per tali eventi ("**Reddito percepito**").

L'introduzione in CU dei suddetti campi porta a ritenere che in fase di conguaglio sia necessario quantificare l'importo di retribuzione imponibile (fiscale) perso a seguito della fruizione delle prestazioni individuate dalla norma in luogo della normale retribuzione.

Pertanto, il reddito imponibile utile per la verifica di spettanza del Credito bonus Irpef e del Trattamento Integrativo (imponibile sul quale calcolare la capienza dell'imposta lorda rispetto alla relativa detrazione per lavoro dipendente) dovrà essere determinato sommando all'imponibile IRPEF effettivo anche il reddito imponibile perso in relazione agli eventi in questione, dato dalla differenza fra "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito".



#### Implementazioni Software

Il programma è stato implementato per consentire il calcolo dei valori complessivi di "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito" relativamente agli eventi in questione verificatisi nel 2020 e considerare tali valori ai fini del calcolo del Credito bonus Irpef e del Trattamento integrativo in sede di conguaglio.

A tal fine:

- è stato implementato il comando **UTY2034** che consente di calcolare ed evidenziare nel cedolino di conguaglio, mediante apposite voci di calcolo, gli importi di "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito" riferiti agli specifici eventi.
- con l'elaborazione del cedolino di conguaglio, tali importi verranno considerati ai fini della verifica di "capienza" dell'imposta lorda sulle detrazioni di lavoro dipendente, per la spettanza del Credito bonus Irpef e del Trattamento integrativo e, con l'aggiornamento della mensilità, memorizzati in appositi nuovi campi dell'anagrafica dipendente.

## UTY2034 – Clausola di salvaguardia COVID-19

Il comando **UTY2034** consente di calcolare il “Reddito contrattuale” ed il “Reddito percepito” relativamente ai periodi interessati da eventi di CIG e Assegno ordinario con causale COVID-19 e da congedi parentali COVID-19 (Tipo congedo MV0, MV1, MV2 o MV3); contestualmente il programma consente di riportare tali valori nel cedolino di conguaglio, mediante apposite voci di calcolo descrittive.

A tal fine il comando **UTY2034** prevede le scelte di seguito illustrate.

### Stampa

Tale scelta consente di generare una stampa in cui vengono evidenziati i dipendenti per i quali, nel corso del 2020, risultano liquidati gli eventi in oggetto e calcolare, con dettaglio mensile, i valori di Reddito contrattuale e Reddito percepito.

Eseguendo il comando UTY2034, è richiesta l'indicazione nel campo “*Cedolino conguaglio*” della mensilità in cui vengono effettuate le operazioni di conguaglio di fine anno, nella quale verranno generate le voci di calcolo utili per evidenziare i suddetti importi da considerare nella verifica di “capienza” per la spettanza del Credito bonus Irpef e Trattamento integrativo; in funzione della mensilità selezionata (12 o 13) verranno elaborate rispettivamente le aziende con chiusura Irpef per competenza oppure quelle con chiusura Irpef per cassa:

La scelta “**Stampa**” di UTY2034 deve essere eseguita dopo l'elaborazione dei cedolini della mensilità di conguaglio.

Il campo “**Elabora solo dipendenti incapienti**” consente di limitare l'elaborazione ai soli dipendenti potenzialmente interessati dall'applicazione della clausola di salvaguardia ossia i dipendenti per i quali, la rilevazione dell'imponibile perso per gli eventi in questione potrebbe determinare in fase di conguaglio il riconoscimento del bonus Irpef/trattamento integrativo altrimenti non spettante per “incapienza” dell'imposta lorda sulle detrazioni di lavoro dipendente.

A tal fine, indicando “Si” in tale campo (impostazione di *default*), il programma procederà all'elaborazione per i soli dipendenti che presentano un imponibile Irpef inferiore ad 8.145,00 euro (oltre tale limite l'imposta lorda risulta comunque superiore all'importo di detrazione massima riconoscibile per l'intero anno, consentendo sempre di rispettare la condizione di capienza).

Qualora si intenda procedere al calcolo (e successiva generazione e memorizzazione degli importi in questione) per tutti i dipendenti selezionati, è possibile indicare “No” nel suddetto campo.

A tal proposito si sottolinea che non è stato precisato se tali informazioni saranno richieste nella CU per tutti i dipendenti che hanno fruito delle prestazioni a sostegno del reddito individuate dalla norma per l'applicazione della clausola di salvaguardia, indipendentemente dalla condizione reddituale. Pertanto, qualora l'utente proceda comunque all'elaborazione per tutti i dipendenti, i valori calcolati e memorizzati nei progressivi Irpef saranno riportati o meno in CU in funzione di quanto sarà previsto nelle relative istruzioni di compilazione.

Al fine di rilevare gli importi di integrazione eventualmente riconosciuti dall'azienda per gli eventi di CIG/Assegno ordinario mediante l'inserimento di voci manuali nel cedolino (da computare nel "Reddito percepito"), nella sezione "Funzioni > Opzioni" è necessario indicare le specifiche voci di calcolo (max 10) utilizzate per tale erogazione:

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla rilevazione degli eventi liquidati nelle mensilità da gennaio a dicembre 2020 (novembre in caso di chiusura Irpef per cassa) e al calcolo dei relativi valori di "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito", generando il seguente prospetto:

Clausola di salvaguardia calcolo imponibile IRPEF perso												Data di stampa: 14/12/2020 Pagina: 1	
Azienda:	12	TEAMSYSTEM SPA											
Anno:	2020	Cedolino conguaglio: Dicembre											
Filiale	Matricola	Cognome Nome	Mese	Ributazione contr. CIG/AO	Ributazione contr. congedi	Contribuzione deducibile	Reddito contrattuale	Integrazione ciazienda da voci	Contribuzione deducibile	Indennità c/INPS	Reddito percepito	Imponibile IRPEF-perso	Stato cedolino
1	5	ROSSI ROSINA	Marzo	0,00	500,00	45,95	454,05	0,00	0,00	180,28	180,28	273,77	
			Totale	0,00	500,00	45,95	454,05	0,00	0,00	180,28	180,28	273,77	Elaborato
1	6	ROSSI PAOLO	Marzo	417,80	0,00	38,41	379,39	0,00	0,00	213,61	213,61	165,78	
			Aprile	1.169,84	0,00	107,52	1.062,32	0,00	0,00	598,11	598,11	464,21	
			Settembre	1.262,18	0,00	115,98	1.146,20	0,00	0,00	640,83	640,83	505,37	
			Totale	2.849,82	0,00	261,91	2.587,91	0,00	0,00	1.452,55	1.452,55	1.135,36	Elaborato
1	11	NERI CARLO	Marzo	440,63	0,00	40,53	400,10	0,00	0,00	213,61	213,61	186,49	
			Aprile	1.321,88	0,00	121,49	1.200,39	0,00	0,00	640,83	640,83	559,56	
			Settembre	1.329,73	0,00	122,23	1.207,50	0,00	0,00	640,83	640,83	566,67	
			Totale	3.092,24	0,00	284,25	2.807,99	0,00	0,00	1.495,27	1.495,27	1.312,72	Elaborato
1	15	BIANCHI GIORGIO	Marzo	286,22	0,00	26,28	259,94	0,00	0,00	160,46	160,46	99,48	
			Aprile	801,41	0,00	73,61	727,80	0,00	0,00	449,30	449,30	278,50	
			Settembre	863,56	0,00	79,40	784,16	0,00	0,00	481,39	481,39	302,77	
			Totale	1.951,19	0,00	179,29	1.771,90	0,00	0,00	1.091,15	1.091,15	680,75	Elaborato
1	16	VERDI GIUSEPPINA	Giugno	0,00	308,00	17,99	290,01	0,00	0,00	130,20	130,20	159,81	
			Novembre	665,27	0,00	38,84	626,43	0,00	0,00	0,00	0,00	626,43	
			Totale	665,27	308,00	56,83	916,44	0,00	0,00	130,20	130,20	786,24	Elaborato

Per ciascun dipendente e ciascuna mensilità interessata, vengono evidenziate le seguenti informazioni (in caso di gestione delle presenze in modalità sfasata, risulterà evidenziato il mese di liquidazione dell'evento e non quello di riferimento):

**Retribuzione contr. CIG/AO:**

retribuzione lorda contrattualmente prevista per i periodi interessati da eventi di CIG e/o Assegno Ordinario per COVID-19, data dalla retribuzione oraria del dipendente (rilevata dal cedolino della mensilità interessata) moltiplicata per le ore di evento rilevate dalla relativa liquidazione;

**Retribuzione contr. congedi:**

retribuzione lorda riferita ai periodi di congedo parentale COVID-19, corrispondente all'imponibile contributivo perso calcolato in fase di liquidazione dell'evento come differenza di accredito;

**Contribuzione deducibile:**

importo dei contributi c/dipendente (contributi previdenziali e contributi deducibili), teoricamente previsti sull'imponibile contributivo (retribuzione contrattuale) relativo ai periodi interessati dagli eventi di CIG/AO e congedi COVID-19;

**Reddito contrattuale:**

reddito contrattuale (imponibile IRPEF) riferito ai periodi di evento, dato dalla somma della retribuzione contrattuale calcolata su tali periodi, al netto dei relativi contributi c/dipendente;

**Integrazione c/azienda da voci:**

importo lordo dell'integrazione eventualmente riconosciuta dall'azienda per gli specifici eventi, rilevato dalle apposite voci di erogazione indicate nella sezione "Funzioni > Opzioni" di **UTY2034**;

**Contribuzione deducibile:**

importo dei contributi c/dipendente (contributi previdenziali e contributi deducibili), calcolato sull'integrazione c/azienda;

**Indennità c/INPS:**

importo dell'indennità c/INPS rilevata dalla liquidazione degli eventi in questione; si precisa che, in caso di CIG/AO a pagamento diretto, l'indennità



c/INPS non viene considerata (anche se evidenziata mediante apposita voce descrittiva);

**Reddito percepito:** importo del reddito (imponibile IRPEF) percepito con riferimento agli eventi rilevati, dato dalla somma dell'indennità c/INPS e dell'integrazione c/azienda al netto dei relativi contributi deducibili;

**Imponibile IRPEF perso:** importo della retribuzione imponibile persa per tali eventi, dato dalla differenza fra "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito"; tale importo corrisponde al valore da sommare all'imponibile IRPEF ai fini della verifica di capienza per la spettanza del Credito bonus IRPEF e del Trattamento integrativo;

**Stato cedolino:** stato di elaborazione del cedolino di conguaglio selezionato per la generazione delle voci di "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito" (assente, elaborato, stampato, aggiornato, o bloccato).  
In tale campo, inoltre, viene aggiunta la dicitura "(Lic.)" in caso di dipendenti licenziati in corso d'anno.

## Dipendente con precedenti rapporti di lavoro con lo stesso sostituto

In caso di dipendente con più rapporti di lavoro presso la stessa azienda, il programma procederà distintamente al calcolo degli importi in oggetto per ciascuna matricola interessata.

Diversamente, la generazione delle relative voci di calcolo (vedi successiva scelta "Stampa e aggiorna") verrà effettuata solo sul cedolino dell'ultima matricola in forza (matricola in cui viene effettuato il conguaglio); in tal caso, con riferimento alle matricole relative ai precedenti rapporti, nella colonna "Stato cedolino" della stampa in oggetto risulterà evidenziato lo stato di elaborazione del cedolino relativo a tale ultima matricola, indicando anche il codice di tale matricola:

Clausola di salvaguardia calcolo imponibile IRPEF perso												Data di stampa: 14/12/2020 Pagina: 1	
Azienda:	2	TeamSystem SpA											
Anno:	2020	Cedolino conguaglio: Dicembre											
Filiale	Matricola	Cognome Nome	Mese	Rett. contr. CIG/IO	Rett. contr. congedi	Contribuzione deducibile	Reddito contrattuale	Integrazione azienda da voci	Contribuzione deducibile	Indennità c/INPS	Reddito percepito	Imponibile IRPEF perso	Stato cedolino
2	21	PROVA GIUSEPPE	Agosto	0,00	762,00	70,03	691,97	0,00	0,00	348,37	348,37	343,60	
			Totale	0,00	762,00	70,03	691,97	0,00	0,00	348,37	348,37	343,60	Elaborato (Mat. 21 24)
2	24	PROVA GIUSEPPE	Ottobre	0,00	381,00	35,01	345,99	0,00	0,00	158,35	158,35	187,64	
			Totale	0,00	381,00	35,01	345,99	0,00	0,00	158,35	158,35	187,64	Elaborato

## Passaggio di qualifica

In caso di passaggio di qualifica nel corso del mese interessato dagli eventi in oggetto (con conseguente elaborazione di un cedolino aggiuntivo per il periodo precedente il passaggio di qualifica e del cedolino fiscale per il periodo successivo), il programma provvederà a calcolare i valori di reddito contrattuale/percepito rilevando distintamente, ai fini del calcolo, i valori retributivi e contributivi precedenti e successivi al passaggio.

In particolare, qualora il passaggio di qualifica risulti verificatosi nel corso dell'evento, con riferimento a tale mese il programma riporterà nella stampa due righe utili per esporre distintamente i dati relativi al periodo precedente il passaggio di qualifica (evidenziati con un asterisco "("\*)" a lato del mese) e quelli relativi al periodo successivo al passaggio di qualifica; in tale caso l'importo dell'indennità c/INPS verrà interamente evidenziato con riferimento al periodo successivo al passaggio (secondo rigo relativo al mese di passaggio).

## Dipendente trasferito con passaggio diretto

Il programma esclude dall'elaborazione i dipendenti che risultano trasferiti ad altra azienda con passaggio diretto ("Stato dipendente" pari a 9 senza data di licenziamento).

Con riferimento alla matricola di destinazione del passaggio diretto, il programma provvede automaticamente a calcolare e riportare in stampa anche i dati relativi alla matricola di provenienza, rilevata dalla sezione "Trasferimento" della scheda "Dati generali" di DIPE.



### Stampa e aggiorna

Tale scelta, oltre alla stampa sopra descritta, consente di generare nel cedolino della mensilità selezionata, le voci di calcolo utili a riportare i valori totali di “Reddito contrattuale” e “Reddito percepito” evidenziati nella stampa in oggetto.

Tali voci di calcolo sono indicate nei corrispondenti campi inseriti nella nuova sezione “*Clausola di salvaguardia COVID-19*” della “*Tabella voci gestioni automatiche*” (**TB1201**):

Descrizione	Codice
Conguaglio compensi in natura	9418
Conguaglio fiscale compensi in natura	9419
Conguaglio contributivo compensi in natura	9419
Recupero contributo NASpi 2020 non dovuto	9348
<b>Clausola di salvaguardia COVID-19</b>	
Reddito contrattuale	9349
Reddito percepito	9421

Mediante il comando **IMPVOCI**, automaticamente eseguito in fase di conversione, il programma provvede alla creazione ed al collegamento in tali campi delle voci descrittive **9349** (“ART. 128 DL 34-RED.CONTR.”) e **9421** (“ART. 128 DL 34-RED.PERC.”).

Tali voci sono impostate al fine di essere riportate nella stampa del cedolino.

**Ai fini della generazione di tali voci, la scelta “Stampa e aggiorna” di UTY2034 deve essere eseguita dopo l’elaborazione dei cedolini della mensilità di conguaglio.**

Dopo l’esecuzione del comando **UTY2034** non è necessaria la rielaborazione del cedolino (il ricalcolo viene effettuato dal comando stesso mediante l’esecuzione automatica del comando **CEDOLB**).

Le voci non verranno generate in caso di cedolino stampato, aggiornato o bloccato.

Anche con riferimento ai **dipendenti licenziati in corso d’anno**, è possibile procedere al ricalcolo del Credito bonus Irpef e del Trattamento integrativo eventualmente spettante in funzione della clausola di salvaguardia, elaborando un relativo cedolino (vuoto) prima dell’esecuzione della scelta “Stampa e aggiorna” di **UTY2034**. Tali dipendenti risultano evidenziati con la dicitura “(Lic.)” nella colonna “Stato cedolino” della stampa contestualmente generata.

### Annulla voci

Tale scelta consente di eliminare le voci di “Reddito contrattuale” e “Reddito percepito”, eventualmente già generate mediante la precedente scelta “Stampa e aggiorna” di **UTY2034**.

## Elaborazione mensilità

Dopo l'esecuzione della scelta "Stampa e aggiorna" di **UTY2034**, le voci di "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito" (codici voce **9349** e **9421** collegate nei relativi campi di TB1201), risulteranno inserite nel cedolino di conguaglio relativo alle matricole interessate:

(CONGUAGLIO)

Mensilità	2020	12	12	Dicembre	Cedolino: Elaborato	Presenze: Elaborate
Azienda / Filiale	12	1	1	TEAMSYSTEM SPA		SENIGALLIA
Matricola	16	16	16	VERDI GIUSEPPINA		8302/40 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

Lavorativi	Ore	GG	INAIL	Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane	n.	Settimane
Contributi	92,00	23	Minimale	84,00	21		Lavorati		Permessi		49	01/12 - 05/12	52	20/12 - 26/12
Retribuiti	86,50	26					Festivi		Altro		50	06/12 - 12/12	53	27/12 - 31/12
							Ferie				51	13/12 - 19/12		
Ore contratto	86,50		Giorni contratto	26,00										

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore
23,61	34,64										

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	86,50	7,69098			665,27	Si	Si	Si	
8121	TREDICESIMA MENSILITA'	54,35	7,69098	418,00						
9191	QUOTA TFR MESE INPS					80,24				
9349	ART.128 DL 34- RED.CONTR.					916,44				
9421	ART.128 DL 34- RED. PERC.					130,20				
8258	CREDITO DL 66/14 EROGATO			478,68						
8992	TRATTAMENTO INT. DL 3/20			600,00						

Lordo	Imp. Ctr.	Totale Ctr.	Imp. Irpef	Detrazioni	Irpef netta	Competenze	Tratt.Voci	Trattenute	Netto
1.083,27	1.083,00	63,25	1.020,02	584,51	-239,52	2.161,95		-175,87	2.338,00
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
51,22	51,00	2,98	48,24	154,52	51,22			3,62	48,00

Tali importi verranno quindi computati nell'imponibile Irpef considerato nella verifica di capienza ai fini della spettanza del Credito bonus Irpef e del Trattamento integrativo.

A tal fine, nelle rispettive sezioni dei totali del cedolino ("Totali > Detrazioni - IRPEF > pulsanti "Cred. dl. 66/2014 art. 1" e "Tratt. integrativo"), l'imponibile perso per gli specifici eventi (corrispondente alla differenza fra "Reddito contrattuale" e "Reddito percepito") risulterà sommato all'imponibile IRPEF annuo all'interno del campo "Imponibile IRPEF ai fini del calcolo del credito":

Calcolo credito trattamento integrativo

Imponibile IRPEF ai fini del calcolo del credito	8.312,38
Irpef lorda annuale	1.911,85
Importo annuale detrazioni lavoro dipendente	1.865,84
Reddito complessivo	7.526,14
Credito teorico	600,00
Periodo di spettanza (giorni)	184
Credito rapportato al periodo di spettanza	600,00
Credito erogato precedenti rapporti	0,00
Periodo di assegnazione (giorni)	
Periodo di ragguglio (giorni)	
Credito	0,00
Importo già erogato	0,00
Credito a conguaglio	600,00

Con l'aggiornamento della mensilità (**AGGI**), gli importi evidenziati con le suddette voci di calcolo, verranno memorizzati nei nuovi campi "Salvaguardia - Reddito contrattuale" e "Salvaguardia - Reddito percepito" inseriti nella sezione "Progressivi > Irpef e detrazioni" di **DIPE**:

Azienda/filiale	12 001	TEAMSYSTEM SPA	Anno	2020
Matricola	16	VERDI*GIUSEPPINA	Progressivo	99
Mese	99	TOTALE ANNO	Pagina	8/1

[IRPEF](#) [ADDIZIONALI](#) [CREDITI](#)

Mesi lavorati irpef	* 000011111111		Contributi sociali	334,60
Imponibile irpef		5.526,14	Contributi cassa edile	
di cui a tempo determinato			Contributi in deducibili	
Irpef lorda		1.731,01	Somme non soggette	
Giorni detrazione	235		Retribuzioni in natura erogate	
Detrazioni lavoro dipendente		1.640,00	Retribuzioni in natura assoggettate a tassazione	
Detrazione coniuge			Erogazioni liberali	
Detrazione figli			Prog.trattenute pensione	
Detrazione altri				
Detrazione per oneri				
Ulteriore detrazione figli				
Detrazione canoni locazione				
Ulteriore detrazione di 3/2020				
Irpef netta				
Indennità soggetta				
Indennità non soggetta				
Salvaguardia - Reddito contrattuale		916,44		
Salvaguardia - Reddito percepito		130,20		
ANF voci competenza				
ANF voci descrittive				

IMPOSTA SOSTITUTIVA Legge 208/2015	
Retribuzione detassabile	
Retribuzione al netto dei contributi	
Benefit opzionato non fruito	
Benefit art.51, c.4	
Somme esenti	
Imponibile	
Imposta	

BENEFIT RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI	
Contributo alle forme pensionistiche complementari	
Contributo ad assistenza sanitaria	

## Precedenti rapporti di lavoro con altro sostituto

Al fine di indicare gli eventuali importi relativi ad un precedente rapporto, analoghi campi sono stati inseriti anche nella sezione “Altri dati > Lavoro precedente” di **DIPE** (“Pagina 2”).

Azienda / Filiale	12 001	TEAMSYSTEM SPA	Anno	2020
Matricola	16	VERDI*GIUSEPPINA	Progressivo	99

PAGINA 1 [PAGINA 2](#)

<b>Oneri deducibili</b>	
Assegno al coniuge	
Altri oneri deducibili	
Oneri deducibili tempo determinato	
Contributi a enti assistenziali	
<b>Previdenza complementare</b>	
Contributi previdenza complementare dedotti	
Contributi non dedotti	
Codice fiscale fondo	
Somme esenti	
Giorni Enpals e Malattia	
<b>Collaboratori coordinati continuativi</b>	
Compenso lordo	
Contributi Inps c/azienda	
Contributi Inps c/dipe	
Contributi Inail c/dipe	
Premio di 18/2020 erogato	
Salvaguardia - Reddito contrattuale	
Salvaguardia - Reddito percepito	

In presenza di redditi erogati da altri sostituti, l'Agenzia delle Entrate ha indicato che il sostituto che effettua le operazioni di conguaglio dovrà compilare i campi “Reddito contrattuale” e “Reddito percepito” tenendo conto anche dei dati relativi ai precedenti rapporti di lavoro.

L'introduzione dei suddetti campi nella sezione lavoro precedente può quindi essere utile per indicare manualmente tali informazioni nel caso in cui si proceda al calcolo con riferimento alla matricola oggetto di riassunzione, oppure vengano comunque comunicati da altro datore di lavoro.

### **Credito Bonus Irpef e Trattamento integrativo: giorni utili per il calcolo**

#### **Giorni utili per il calcolo**

Il DL n. 3/2020 ha previsto, a decorrere dal 1° luglio 2020, l'introduzione di nuovi strumenti di riduzione della pressione fiscale (Trattamento integrativo e Ulteriore detrazione), abrogando il precedente "Credito bonus Irpef" di cui all'art. 13, co. 1-bis del TUIR.

Le nuove misure, se competono, devono essere rapportate al periodo di lavoro e spettano per le prestazioni rese dal 1° luglio 2020; pertanto l'importo previsto per l'intero periodo dovrà essere rapportato ai giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente maturati dal 01/07 al 31/12.

Allo stesso modo il bonus Irpef, previsto per l'anno 2020 fino al 30/06, dovrà essere rapportato ai giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente maturati dal 01/01 al 30/06.

La successione nel corso dell'anno delle diverse misure da rapportare ai giorni di detrazione comporta per l'anno 2020, bisestile, un problema di computo dei giorni da utilizzare per il calcolo: i giorni di calendario del primo semestre sono 182 e quelli del secondo semestre sono 184 e, come indicato nei documenti di prassi dell'Agenzia delle Entrate (da ultimo la circolare n. 15/E del 2007), ai fini dell'attribuzione delle detrazioni l'anno deve essere sempre assunto come composto di 365 giorni, anche quando è bisestile.

Con riferimento alle misure fiscali in oggetto, l'Agenzia delle Entrate non ha comunicato alcun criterio per determinare i giorni utili da attribuire al calcolo del bonus Irpef (giorni del primo semestre) e del trattamento integrativo (giorni del secondo semestre) e consentire il rispetto del limite di 365 giorni per un dipendente in forza per l'intero anno.

Si ricorda che il programma, per un dipendente in forza nel mese di febbraio, ha considerato il giorno 29 nel computo dei giorni di detrazione e di conseguenza, qualora il dipendente risulti in forza per l'intero anno, per la mensilità di dicembre attribuirà 30 giorni di detrazione, al fine di rispettare il limite annuo di 365 giorni; tale criterio risulta conforme alle verifiche eseguite in fase di invio della Certificazione Unica dal software di controllo dell'Agenzia.

Pertanto, in assenza di istruzioni, il programma effettuerà i calcoli di seguito descritti.

#### **Credito bonus Irpef**

L'importo calcolato è il risultato della seguente formula:

Importo annuo bonus Irpef / 365 x giorni di detrazione primo semestre (fino ad un massimo di 182)

Per un dipendente in forza per l'intero primo semestre l'importo calcolato in fase di conguaglio potrebbe essere diverso da quello già calcolato per i mesi da gennaio a giugno, comportando una restituzione o ulteriore erogazione dello stesso.

Ad esempio, in caso di reddito inferiore a 24.600, l'importo calcolato in fase di conguaglio sarà pari a:

$$960,00 / 365 \times 182 = 478,68$$

Pertanto, nel caso in cui da gennaio a giugno sia stato riconosciuto un importo di 80,00 euro al mese (**TB1203**, scheda "CEDOL 2", campo "Credito DL 66/2014 e tratt. integrativo – Erogazione su base mensile" compilato a "S") in fase di conguaglio verrà trattenuto un importo pari a euro 1,32 (478,68 – 480).

Viceversa, nel caso in cui da gennaio a giugno sia stato erogato un importo in proporzione ai giorni di detrazione (valore "spazio" nel capo precedentemente indicato) in fase di conguaglio verrà riconosciuto un valore pari a euro 0,02 (478,68 – 478,66).

#### **Trattamento integrativo**

L'importo calcolato è il risultato della seguente formula:

600,00 / 184 x giorni di detrazione secondo semestre (fino ad un massimo di 184)

In questo caso, per un dipendente in forza per l'intero anno (con il riconoscimento dei giorni di detrazione per l'intero periodo), nonostante i giorni di detrazione attribuiti dal programma per il mese di dicembre siano 30, il calcolo del Trattamento integrativo in fase di conguaglio viene effettuato sulla base di 184 giorni complessivi, attribuendo un importo totale di 600,00 euro.

## Conguaglio Trattamento integrativo

### Trattamento integrativo: recupero rateale in sede di conguaglio

Con riferimento alle modalità erogazione del Trattamento integrativo previsto in caso di reddito complessivo non superiore a 28.000 euro (vedi vers. PAGHE 2020.1.7), l'art. 1, comma 3 del D.L. n. 3/2020 prevede che tale trattamento sia riconosciuto in via automatica da parte del sostituto d'imposta, ripartendone l'importo spettante fra le retribuzioni erogate a decorrere dal 1° luglio 2020 e verificandone la spettanza in sede di conguaglio.

Lo stesso comma 3 stabilisce che, **qualora in sede di conguaglio il trattamento integrativo si riveli non spettante, il sostituto deve provvedere al recupero del relativo importo, tenendo conto dell'eventuale diritto all'Ulteriore detrazione prevista in caso di reddito compreso tra 28.000 e 40.000 euro (art. 2, D.L. n. 3/2020).**

**Nel caso in cui tale importo superi 60 euro, il recupero dello stesso è effettuato in otto rate di pari ammontare a partire dalla retribuzione che sconta gli effetti del conguaglio.**

Ad oggi, l'Agenzia delle Entrate non ha fornito istruzioni specifiche per la verifica ed applicazione, in fase di conguaglio, della rateizzazione del recupero del Trattamento integrativo precedentemente riconosciuto.

In sede di anticipazione delle novità relative alla Certificazione Unica 2021 comunicate tramite Assosoftware, l'Agenzia delle Entrate ha fornito degli esempi utili a delineare la modalità di applicazione di tale rateizzazione, da effettuarsi tenendo conto dell'eventuale importo contestualmente riconosciuto a titolo di Ulteriore detrazione.

#### Esempi recupero Trattamento integrativo in sede di conguaglio

##### ➤ Casistica 1:

In corso d'anno è stato riconosciuto il Trattamento integrativo in quanto il reddito presunto risultava inferiore a 28.000.

In fase di conguaglio, il reddito complessivo risulta compreso tra 28.000 e 40.000, con conseguente necessità di recuperare il Trattamento integrativo precedentemente erogato e riconoscere l'Ulteriore detrazione spettante.

La rateizzazione dovrà essere applicata sull'eventuale differenza fra il Trattamento integrativo da recuperare (importo riconosciuto fino alla mensilità precedente quella di conguaglio) e l'Ulteriore detrazione riconosciuta in fase di conguaglio, qualora tale differenza risulti superiore al limite previsto di 60 euro.

##### Esempio A

- Trattamento integrativo riconosciuto da recuperare: 500 €
- Ulteriore detrazione da riconoscere: 450 €

In tal caso, la differenza tra le due misure risulta pari a 50 € (inferiore al limite previsto) pertanto, in fase di conguaglio dovrà essere trattenuto l'intero importo di Trattamento integrativo, senza applicazione della rateizzazione.

##### Esempio B

- Trattamento integrativo riconosciuto da recuperare: 500 €
- Ulteriore detrazione da riconoscere: 400 €

In tal caso, la differenza tra le due misure risulta pari a 100 € (superiore al limite previsto); tale importo, pertanto, dovrà essere recuperato in otto rate a partire dalla mensilità di conguaglio.

In tale mensilità, quindi, il trattamento integrativo dovrà essere trattenuto in misura pari:  $400 + 100/8$

##### ➤ Casistica 2:

In corso d'anno è stato riconosciuto il Trattamento integrativo in quanto il reddito presunto risultava inferiore a 28.000.

In fase di conguaglio, il reddito complessivo risulta tale per cui la relativa imposta lorda risulta inferiore alla detrazione per lavoro dipendente, determinando la non spettanza del Trattamento integrativo.

In tal caso, il Trattamento integrativo da recuperare dovrà essere trattenuto in 8 rate mensili se di importo superiore a 60 €, oppure interamente trattenuto nella mensilità di conguaglio se di importo inferiore.

## Implementazioni software

Il programma è stato implementato ai fini della gestione del recupero del Trattamento integrativo in fase di conguaglio di fine anno, nell'ipotesi di applicazione della rateizzazione prevista dall'art. 1, c.3, D.L. n. 3/2020.

In particolare, con riferimento all'elaborazione della mensilità di conguaglio, il programma è stato implementato al fine di:

- verificare se ricorrono le condizioni per applicare la rateizzazione del trattamento integrativo da recuperare considerando anche l'eventuale riconoscimento dell'ulteriore detrazione;
- in caso di applicazione della rateizzazione, determinare l'importo da trattenere al dipendente nel cedolino di conguaglio comprensivo della prima rata
- in caso di applicazione della rateizzazione, determinare e memorizzare la restante quota di Trattamento integrativo che dovrà essere trattenuto nelle mensilità successive.

Si sottolinea che la rateizzazione in oggetto non viene comunque applicata in caso di cedolino di conguaglio per cessazione del rapporto di lavoro.

Con un successivo aggiornamento il programma verrà implementato per procedere alla trattenuta, a partire dalla mensilità di gennaio 2021, delle restanti rate di Trattamento integrativo da recuperare;

Di seguito si riporta il dettaglio delle implementazioni effettuate per la gestione del recupero rateale del Trattamento integrativo.

## TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche

Nel riquadro “*Trattamento integrativo*” della tabella in oggetto sono state inserite le ulteriori voci di calcolo utili per la gestione della rateizzazione del Trattamento integrativo recuperato:

NASpi - Maggiorazione	
Arretrato rinnovi precedenti 09/2019	8469 ARRETRATI INCR.ADD.NASPI
Recupero su trasformazioni/riassunzioni T.I.	8470 REC. INCR. ADDIZ. NASPI
Versamento IRPEF regimi forfettari	
	9680 RITENUTE IRPEF MESI PREC.
Incentivo donne vittime di violenza	
Importo corrente	9682 CONG. INC. ASSUNZIONE DVV
Importo arretrato	9683 ARR. INC. ASSUNZIONE DVV
Trattamento integrativo	
Credito erogato	8992 TRATTAMENTO INT. DL 3/20
Credito recuperato	8993 REC. TRATTAMENTO DL 3/20
Credito erogato (forzatura manuale)	8994 TRATTAMENTO INT. DL 3/20
Credito recuperato (forzatura manuale)	8995 REC. TRATTAMENTO DL 3/20
Conguaglio tardivo rettifica credito	8996 TRAT. INT. DL 3/20 ANNO P
Credito recuperato da trattenere a rate	9422 TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.
Credito recuperato da trattenere a rate (forzatura manuale)	9426 TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.
Rata trattamento integrativo anno precedente	9423 RATA TRAT.INTEGRATIVO A.P
Assegno ordinario	
ANF Dettaglio mensile ASO	8942 DETTAGLIO ANF PER ASO
ANF Storno per ASO	8943 STORNO ANF PER ASO
ANF Trattenuta pagamento diretto	8944 TRATTENUTA ANF PER ASO
ANF Pagamento diretto ASO	8948 PAG. DIRETTO ANF PER ASO

**Credito recuperato da trattenere a rate:**

voce (descrittiva) con la quale viene evidenziato nel cedolino di conguaglio l'importo del Trattamento integrativo che verrà trattenuto ratealmente nelle mensilità successive a quella di conguaglio.

**Credito recuperato da trattenere a rate (forzatura manuale):**

voce analoga alla precedente, utilizzabile dall'utente per l'inserimento manuale dell'importo del recupero da rateizzare nei mesi successivi; in tal caso, il programma provvede all'eliminazione della corrispondente voce generata automaticamente;

**Rata trattamento integrativo anno precedente:**

voce che verrà generata nelle mensilità successive a quella di conguaglio per la trattenuta del Trattamento integrativo rateizzato.



## PAGHE – IMPLEMENTAZIONI

Mediante il comando **IMPVOCI** (eseguito automaticamente in fase di conversione), il programma provvede alla creazione delle voci sopra descritte (rispettivamente codici voce 9422, 9426 e 9423) ed al collegamento delle stesse nei rispettivi campi della sezione in oggetto.

**CEDOL** – Elaborazione mensilità di conguaglio

In fase di elaborazione del cedolino di conguaglio di fine anno, qualora si verifichi la necessità di recuperare il Trattamento integrativo precedentemente riconosciuto e non più spettante, il programma è stato implementato per verificare il superamento del limite previsto (60 euro) ai fini della rateizzazione di tale recupero e, in caso positivo, determinare la conseguente quota da trattenere in 8 rate mensili a partire dalla stessa mensilità di conguaglio.

Ai fini dell'applicazione della rateizzazione prevista, il programma verifica la **differenza fra l'importo del Trattamento integrativo da recuperare in fase di conguaglio e l'importo dell'Ulteriore detrazione eventualmente riconosciuto nello stesso mese di conguaglio.**

Si precisa che, dalla presente versione, l'importo dell'Ulteriore detrazione riconosciuto nel mese viene distintamente evidenziato anche nel corpo del cedolino mediante apposita voce di calcolo (codice voce **9424**; vedi pag. 18).

In funzione dell'ammontare di tale differenza il programma procederà al recupero del Trattamento integrativo con le modalità di seguito descritte.

**A. Differenza inferiore o pari a 60 euro**

In tal caso il programma effettuerà la trattenuta nel cedolino di conguaglio dell'intero importo di Trattamento integrativo da recuperare, generando l'apposita voce di trattenuta collegata al campo "Credito recuperato" della sezione "Trattamento integrativo" di **TB1201** (codice voce **8993**).

### Esempio

- *Trattamento integrativo da recuperare = 500 €*
- *Ulteriore detrazione riconosciuta nel mese = 450,19 €*

*In tal caso (differenza inferiore a 60 €), verrà generata la suddetta voce **8993** per l'intero importo da recuperare (500€):*

(CONGUAGLIO)

Mensilità    Dicembre

Azienda / Filiale   TeamSystem SpA

Matricola   ROSSI MARIO

Presenze: Sviluppo manuale

Filiali 1

8302/20 Data licenziamento

DATI GENERALI
PRESENZE
SVILUPPO
TOTALI

	Ore	GG		Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n	Settimane		n	Settimane	
Lavorativi	184,00	23	INAIL	97,00	13		Lavorati		Permessi		49	01/12 - 05/12	<input checked="" type="checkbox"/>	52	20/12 - 26/12	<input checked="" type="checkbox"/>
Contribuiti	173,00	26	Minimale			c	Festivi		Altro		50	06/12 - 12/12	<input checked="" type="checkbox"/>	53	27/12 - 31/12	<input checked="" type="checkbox"/>
Retribuiti							Ferie				51	13/12 - 19/12	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Ore contratto	<input type="text" value="173,00"/>		Giorni contratto	<input type="text" value="26,00"/>							Retribuzione	<input type="text" value="1.703,84"/>				

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore
41,42	31,99										

	Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Cr	Irpef	T.R.
	8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	9.84879	1.703,84				Si	Si	
	8724	ASSENZE (ore)	71,00	-9.84879	-699,26				Si	Si	
	8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	9.84879			1.703,84	Si			
	8121	TREDICESIMA MENSILITA'	173,00	9.84879	1.703,84			Si	Si	Si	
	8993	REC. TRATTAMENTO DL 3/20				500,00					
	9424	ULT.DETRAZ.DL 03/20 MESE					450,19				
	9425	ULT.DETRAZ.DL 03/20 CONG.					450,19				

La stessa modalità operativa verrà applicata anche nel caso in cui l'ulteriore detrazione riconosciuta nel mese risulti superiore al trattamento integrativo da recuperare:

**B. Differenza superiore a 60 euro**

In tal caso, il programma procederà alla rateizzazione suddividendo l'importo di tale differenza in 8 rate di pari importo, da trattenere mensilmente a partire dal mese stesso.

A tal fine, nel cedolino di conguaglio:

- verrà trattenuto (con la suddetta voce 8993) un importo pari alla somma della quota di recupero non rateizzata e della prima rata;

- verrà evidenziato con l'apposita voce descrittiva collegata al campo "Credito recuperato da trattenere a rate" di **TB1201** (codice voce **9422**), l'importo complessivo delle restanti 7 rate che dovranno essere trattenute nell'anno successivo.

## Esempio

- *Trattamento integrativo da recuperare* = 500 €
- *Ulteriore detrazione riconosciuta nel mese* = 400,56 €

In tal caso, la differenza fra le due misure risulta superiore a 60 € e viene pertanto suddivisa in 8 rate:  
 $500 - 400,56 = 99,44 / 8 = \mathbf{12,43}$  (importo rata)

Con la voce **8993** verrà trattenuta la quota di recupero non rateizzata sommata alla prima rata:  
 $400,56 + 12,43 = \mathbf{412,99}$

Con la voce **9422** verrà evidenziato il restante importo da trattenere ratealmente nell'anno successivo:  
 $500 - 412,99 = \mathbf{87,01}$

(CONGUAGLIO)

Mensilità	2020	12	12	Dicembre	Presenze: Elaborate
Azienda / Filiale	2	1		TeamSystem SpA	Filiali 1
Matricola		8		ROSSI MARIO	8302/20 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE **SVILUPPO** TOTALI

	Ore	GG		Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane	n.	Settimane
Lavorativi	184,00	23	INAIL	97,00	13		Lavorativi		Permessi		49	01/12 - 05/12	52	20/12 - 26/12
Contribuiti	173,00	26	Minimale			c	Festivi		Altro		50	06/12 - 12/12	53	27/12 - 31/12
Retribuiti							Ferie				51	13/12 - 19/12		
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00										
														Retribuzione 1.703,84

Ferie	Permessi	R.O.L.	Festività	13esima	14esima	Premio 1	Premio 2	Premio 3	Premio 4	Flessibilità	Banca ore
1,42	0,99										

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Clr	Irpef	T.R.
8101	FERIE GODUTE	40,00	9.84879	393,95				Si	Si	
8121	TREDICESIMA MENSILITA'	173,00	9.84879	1.703,84			Si	Si	Si	
8993	REC. TRATTAMENTO DL 3/20				412,99					
9422	TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.					87,01				
9424	ULT.DETRAZ.DL 03/20 MESE					400,56				
9425	ULT.DETRAZ.DL 03/20 CONG.					400,56				

Con l'aggiornamento della mensilità di conguaglio (**AGGI**), l'intero importo del Trattamento integrativo recuperato (sia l'importo trattenuto con la voce **8993** che quello da rateizzare nell'anno successivo evidenziato con la voce **9422**) verrà memorizzato in diminuzione del campo "Trattamento integrativo erogato" della sezione "Progressivi > Irpef e detrazioni" > scheda "Credito" di **DIPE**.

L'importo da rateizzare (voce 9422), inoltre, verrà memorizzato nel nuovo campo "Recupero trattamento integrativo rateizzato" della suddetta sezione, ai fini della gestione della successiva trattenuta.

## Forzatura manuale rateizzazione

Qualora si intenda forzare manualmente l'importo da rateizzare nell'anno successivo, l'utente può inserire tale importo mediante l'apposita voce **9426**, collegata al campo "Credito recuperato da trattenere a rate (forzatura manuale)" di **TB1201**.

In tal caso il programma provvederà automaticamente a:

- non generare/eliminare l'equivalente voce automatica (voce 9422);
- adeguare l'importo trattenuto nel mese di conguaglio (voce 8993) al fine di mantenere inalterato l'importo del Trattamento integrativo complessivamente recuperato;
- memorizzare l'importo indicato manualmente ai fini della rateizzazione con le stesse modalità sopra descritte con riferimento alla gestione automatica.

Qualora l'utente inserisca manualmente l'importo del Trattamento integrativo da recuperare (voce 8995 collegata al campo "Credito recuperato (forzatura manuale)" di TB1201 in sostituzione della voce 8993), verrà disabilitata la verifica automatica dell'eventuale rateizzazione del recupero, che, qualora necessaria, dovrà essere gestita dall'utente mediante la suddetta voce di forzatura manuale (voce 9426).

## DIPE – Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti

Nella sezione in oggetto sono stati inseriti nuovi campi utili alla memorizzazione dei valori relativi al Trattamento integrativo da recuperare ratealmente.

A tal fine è stato inserito il riquadro “Trattamento integrativo” nel quale sono stati inseriti i seguenti campi:

Azienda/filiale	2 001 TeamSystem SpA	Anno	2020
Matricola	8 ROSSI*MARIO		
Mese	12 Dicembre		
Pagina 8/3			
IRPEF ADDIZIONALI <b>CREDITI</b>			
CREDITI INCAPIENZA		TRATTAMENTO INTEGRATIVO	
Credito ulteriore detraz. a.p.		Trattamento integrativo erogato	
Credito ulteriore detraz. a.p. restituito		Recupero trattamento integrativo rateizzato	
Credito ulteriore detraz. anno		Recupero trattamento integrativo versato	
Credito ulteriore detraz. anno restituito			
Credito detrazione art.16			
Credito detrazione art.16 restituito			
Altri crediti			
Credito irpef da conguaglio	*	Credito 244/2007 maturato	
Credito irpef anno prec.	*	Credito 244/2007 F24	
Credito dl.66/2014 art.1 erogato			
Premio dl.18/2020 erogato			

**Trattamento integrativo erogato:** (campo già presente) in tale campo viene memorizzato l'importo del Trattamento integrativo erogato, al netto dell'importo recuperato in fase di conguaglio; dalla presente versione, l'importo recuperato comprenderà sia la quota trattenuta in fase di conguaglio che l'eventuale quota da trattenere ratealmente nelle mensilità successive (evidenziata nel campo successivo);

**Recupero trattamento integrativo rateizzato:** in tale campo viene memorizzata la quota del Trattamento integrativo recuperato, da trattenere ratealmente nelle mensilità successive a quella di conguaglio (importo della voce **9422** generata automaticamente oppure della corrispondente voce di forzatura manuale **9426**);

**Recupero trattamento integrativo versato** importo del Trattamento integrativo trattenuto ratealmente nell'anno successivo; tale campo verrà alimentato dall'apposita voce **9423** generata a partire dalla mensilità di gennaio dell'anno successivo.

## Ulteriore detrazione D.L. n. 3/2020

### Esposizione Ulteriore detrazione nel corpo del cedolino

A partire dall'elaborazione della mensilità di dicembre 2020, il programma è stato implementato al fine di esporre distintamente nel corpo del cedolino, mediante apposite voci di calcolo, l'importo dell'Ulteriore detrazione DL. n. 3/2020 riconosciuta nel mese e, in caso di conguaglio, l'importo totale riconosciuto sull'imponibile di conguaglio.

A tal fine, nella "Tabella voci trattenute IRPEF" (TB0407) sono stati inseriti i campi "Codice voce esposizione detrazione dl. 3/2020 mensile" e "Codice voce esposizione detrazione dl. 3/2020 annuale" nei quali devono essere indicate le relative voci di calcolo:

Codice voce	Descrizione
9117	RATA ADDIZ. REGIONALE A.P.
9118	RATA ADD. PROVINCIALE A.P.
9119	RATA ADD. COMUNALE A.P.
9173	ACCONTO ADD. COMUNALE
9120	IRPEF CONG. NON RIMBORSATA
9121	IRPEF CONG. RIMBORSATA A.P.
9122	RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
9123	RETT. CONG. ADD. REGIONALE
9124	RETT. CONG. ADD. PROVINCIALE
9125	RETT. CONG. ADD. COMUNALE
9174	RETT. CONG. IRPEF 10% A.P.
9175	TRATT. CREDITO DET. 4 FIGLI
9176	TRATT. CREDITO CANONI LOC.
9328	CTR. ENTI SAN. IMPON. IRPEF
9424	ULT. DETRAZ. DL 03/20 MESE
9425	ULT. DETRAZ. DL 03/20 CONG.

Mediante il comando **IMPVOCI**, automaticamente eseguito in fase di conversione, il programma provvede alla creazione ed al collegamento in tali campi delle voci descrittive **9424** ("Ult. detraz. DL 03/20 Mese") e **9425** ("Ult. detraz. DL 03/20 Cong.").

In fase di elaborazione del cedolino, qualora risulti applicata l'Ulteriore detrazione DL. n. 3/2020, il programma provvederà alla generazione della voce 9424 con l'importo della detrazione riconosciuta nel mese e, in caso di mensilità a conguaglio, anche della voce 9425 con il corrispondente importo complessivamente riconosciuto sull'imponibile di conguaglio:

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctrl	Irpef	T.R.
9108	FONDO C/DIPE				118,30					
9109	FONDO C/AZIENDA					260,26				
9110	COMUNICAZIONE DIPENDENTE					118,30				
9111	COMUNICAZIONE T.F.R.					408,58				
9424	ULT. DETRAZ. DL 03/20 MESE					42,46				
9425	ULT. DETRAZ. DL 03/20 CONG.					269,42				

Tali voci vengono riportate anche nella stampa del cedolino; pertanto, l'importo di tali voci rappresenta un "di cui" dell'importo delle detrazioni di lavoro dipendente che vengono stampate nei rispettivi campi (mese e conguaglio) del piede del cedolino.

## Emergenza epidemiologica da COVID-19

### D.L. n. 157 del 30/11/2020 (c.d. Decreto Ristori *quater*)

Con l'articolo 2 del decreto-legge 30 novembre 2020, n. 157 è stata prevista la possibilità di sospendere i versamenti tributari nonché il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali in scadenza nel mese di dicembre, a favore dei soggetti specificatamente individuati dai commi 1, 2 e 3 del suddetto articolo.

Con la circolare n. 145 del 14 dicembre 2020, dedicata alle disposizioni in oggetto, l'INPS ha fornito importanti indicazioni di carattere generale, soffermandosi innanzitutto sulla individuazione dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione legittimati alla fruizione del beneficio (a tal proposito, si sottolinea l'opportunità di procedere a un'attenta verifica dei richiesti requisiti), rinviando a un successivo messaggio la comunicazione delle istruzioni operative con riferimento alle diverse Gestioni interessate.

Di seguito, si richiamano le impostazioni necessarie per attivare la sospensione IRPEF e contributiva relativamente ai versamenti degli importi connessi alle ordinarie elaborazioni mensili

Le indicazioni seguenti sono utili unicamente a sospendere i versamenti IRPEF e contributivi trasferiti dal comando di quadratura nella delega F24 in scadenza il prossimo 16 dicembre, qualora non sia già stata inviata.

#### Sospensione IRPEF

L'articolo 2 del decreto-legge in oggetto ha introdotto la possibilità di sospendere i termini che scadono nel mese di dicembre 2020 relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte, di cui agli articoli 23 (redditi di lavoro dipendente) e 24 (redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente) del DPR n. 600/1973, e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, operate dai soggetti, individuati dal medesimo articolo, in qualità di sostituto d'imposta.

In funzione di quanto sopra, per gli utenti che intendono attivare la sospensiva IRPEF si ricorda che è necessario:

- eseguire il comando **ELESOS** > "Sospensiva IRPEF > Inserisci sospensiva versamento" per il mese di novembre 2020, nel caso di azienda con tipo retribuzione nel mese (o azienda con tipo retribuzione nel mese successivo e dipendente con anticipo del versamento), oppure per il mese di ottobre, nel caso di azienda con tipo retribuzione nel mese successivo;
- ripetere la quadratura per la mensilità di elaborazione del comando **ELESOS**.  
Si ricorda che per ripetere la quadratura della mensilità selezionata, anche laddove risulti già aggiornata una mensilità successiva, è possibile compilare il campo "Escludi controllo cedolini aggiornati" presente all'interno del pulsante "Funzioni > Opzioni" del comando **QUADR**.

Si ritiene che, in assenza di esplicite indicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, i conguagli, eventualmente in corso, delle risultanze dei modelli 730-4, effettuati dal sostituto d'imposta, non siano interessati dalla presente sospensione.

Con particolare riferimento ai conguagli a credito, eventualmente già rimborsati ai lavoratori nei rispettivi cedolini-paga, si sottolinea che sono stati effettuati senza tenere conto della presente sospensiva.

#### Sospensione contributi

L'articolo 2 del decreto-legge in oggetto ha altresì introdotto a favore dei medesimi soggetti la possibilità di sospendere il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali i cui termini scadono nel mese di dicembre 2020.

In funzione di quanto sopra, in attesa della pubblicazione del messaggio INPS con il quale verranno istituiti i codici da utilizzare nel flusso UNIMENS al fine di evidenziare la fruizione della sospensione contributiva, agli utenti che intendono attivarla si ricorda che è necessario:

- eseguire il comando **ELESOS** > "Sospensiva contributi > Inserisci sospensiva versamento" per il mese di novembre 2020;
- ripetere la quadratura per il mese di novembre.

Si sottolinea che, con riferimento ai collaboratori, nel caso di azienda che retribuisce nel mese successivo e collaboratore che non anticipa il versamento, la quadratura che dà origine al versamento contributivo del mese di dicembre è quella relativa al mese di ottobre: pertanto, relativamente alla predetta casistica, andrà ripetuto il comando **QUADR** per tale mensilità.

Si precisa che, al momento, non è necessario l'inserimento di uno specifico codice causale di credito nel campo "*Codice recupero*" della scheda "*Dati contributivi*" di **AZIE**, non essendo ancora stato comunicato dall'INPS. Si ricorda, infatti, che in assenza di compilazione del campo suddetto, il programma verifica la sigla di credito presente nel codice 9119 di "*Tabella sigle per EMENS*" (**TB0201**), dove attualmente è presente la sigla di credito "N974" (versione PAGHE 2020.3.2).

A seguito della comunicazione da parte dell'Istituto della sigla di credito specifica sarà cura dell'utente indicare al campo "*Codice recupero*" della scheda "*Dati contributivi*" di **AZIE** il codice di "*Tabella sigle per EMENS*" (**TB0201**) all'interno del quale tale sigla sarà inserita e ripetere la quadratura dei mesi per i quali il comando **ELESOS** è stato eseguito.

Inoltre, con riferimento ai collaboratori eventualmente interessati dalla sospensione contributiva, previa comunicazione da parte dell'INPS del codice calamità appositamente predisposto, ai fini della compilazione del flusso UNIMENS sarà cura dell'utente indicare il previsto codice al campo "*Codice calamità*" della sezione "*Progressivi > Collaboratori*" di **DIPE** e rieseguire la quadratura del mese interessato.



## Esonero per assunzioni ex artt. 6 e 7 DL 104/2020



### Riferimenti normativi

#### Quadro normativo

##### Riferimenti normativi

- Articoli 6 e 7 del Decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104 (convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126);
- Circolare INPS n. 133 del 24/11/2020.

##### Premessa

Il Decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, pubblicato nella G.U. n. 203 del 14 agosto 2020, convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126, ha previsto, all'articolo 6, commi 1 e 3, **l'esonero totale dal versamento dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, effettuate tra il 15 agosto 2020 e il 31 dicembre 2020**, di lavoratori che non abbiano avuto un contratto a tempo indeterminato nei sei mesi precedenti all'assunzione presso il medesimo datore di lavoro.

Ai sensi dell'articolo 7, comma 1, del medesimo decreto, l'esonero contributivo di cui al citato articolo 6 viene esteso alle **assunzioni a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale nei settori del turismo e degli stabilimenti termali, effettuate nello stesso periodo**. In caso di conversione dei predetti rapporti in contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato, verrà riconosciuto l'esonero previsto dall'articolo 6, comma 3 nei casi di trasformazione.

##### Datori di lavoro che possono accedere al beneficio

Possono accedere al beneficio tutti i **datori di lavoro privati**, anche non imprenditori, ad eccezione del settore agricolo.

##### Rapporti di lavoro incentivati e lavoratori per i quali spetta l'esonero

**L'incentivo può essere riconosciuto**, ferma restando la disponibilità delle risorse, **per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, anche** a scopo di somministrazione, instaurati a decorrere dal 15 agosto 2020 e sino al 31 dicembre 2020.

Il beneficio non spetta nelle seguenti ipotesi:

- contratto di apprendistato (di qualsiasi tipologia);
- contratto di lavoro domestico, intermittente e occasionale.

L'esonero riguarda altresì le assunzioni **a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale nei settori del turismo e degli stabilimenti termali, effettuate nello stesso periodo**. In caso di conversione dei predetti rapporti in contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato, verrà riconosciuto l'esonero previsto nei casi di trasformazione.

L'agevolazione può essere riconosciuta anche in caso di rapporto a tempo parziale; in tali ipotesi la misura della soglia massima di esonero è ridotta sulla base della durata dello specifico orario di lavoro.

Dall'esonero per l'assunzione a tempo indeterminato sono esclusi i lavoratori che abbiano avuto un contratto a tempo indeterminato nei sei mesi precedenti all'assunzione presso la medesima impresa.

##### Assetto e misura dell'esonero e risorse stanziare

**L'incentivo è pari alla contribuzione previdenziale a carico del datore di lavoro per un importo massimo di € 8.060,00 su base annua**, riparametrato e applicato su base mensile per un massimo di 6 mensilità a partire dalla data di assunzione/trasformazione a tempo indeterminato e, per i rapporti a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale nei settori del turismo e degli stabilimenti termali, per la durata del rapporto, fino ad un massimo di 3 mensilità.

La **soglia massima di esonero** della contribuzione datoriale riferita al periodo di paga **mensile** è, pertanto, pari ad **€ 671,66** ( $€ 8.060,00 / 12$ ) e, per i rapporti di lavoro instaurati o risolti nel corso del mese, detta soglia deve essere riproporzionata, assumendo a riferimento la misura **giornaliera** di **€ 21,66** ( $€ 671,66 / 31$ ).

Nelle ipotesi di rapporto di lavoro a tempo parziale il massimale dell'agevolazione deve essere proporzionalmente ridotto.

La soglia massima di esonero mensilmente fruibile sarà pari al minor importo tra la contribuzione dovuta sgravabile e il tetto annuo di agevolazione riparametrato su base mensile.

Relativamente ai contributi esclusi dall'esonero, in particolare, la circolare n. 133 ricorda:

- i premi e contributi dovuti all'INAIL;
- i contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);
- contributi, ove dovuti, ai fondi di cui agli articoli 26, 27, 28, 29 e 40 del D.lgs 14 settembre 2015, n. 148 (fondi di solidarietà bilaterale, alternativi, integrazione salariale, territoriali);
- il contributo, ove dovuto, al Fondo di solidarietà per il settore del trasporto aereo e del sistema aeroportuale, previsto dal decreto interministeriale n. 95269 del 7 aprile 2016, adottato ai sensi dell'articolo 40, comma 9, del D.lgs n. 148/2015;
- contributo previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (destinabile al finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua);
- le contribuzioni che non hanno natura previdenziale e quelle concepite allo scopo di apportare elementi di solidarietà alle gestioni previdenziali di riferimento, per le quali l'INPS rinvia a quanto già previsto, da ultimo, dalla circolare n. 40/2018.

Nei casi di trasformazione di rapporti a termine ovvero di stabilizzazione dei medesimi entro 6 mesi dalla relativa scadenza, trova applicazione la previsione di cui all'articolo 2, comma 30, della legge 28 giugno 2012, n. 92, riguardante la restituzione del contributo addizionale dell'1,40% prevista per i contratti a tempo determinato.

Il periodo di fruizione dell'esonero ha una durata pari a 6 mesi per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato e, per le assunzioni a tempo determinato, ha una durata pari al decorso del rapporto e comunque sino ad un massimo di 3 mesi. Nelle ipotesi in cui sia stato già riconosciuto l'esonero per le assunzioni a termine, in caso di conversione del rapporto a tempo indeterminato, l'esonero spetta per ulteriori 6 mesi a partire dalla data di conversione.

Il periodo di fruizione dell'incentivo può essere sospeso esclusivamente nei casi di assenza obbligatoria dal lavoro per maternità; in tale ipotesi è consentito il differimento temporale del periodo di godimento del beneficio.

**L'agevolazione spetta nei limiti delle risorse specificatamente stanziare, che ammontano:**

- per l'esonero di cui all'articolo 6, a 371,8 milioni di euro per l'anno 2020 e 1.024,7 milioni di euro per l'anno 2021;
- per l'esonero di cui all'articolo 7, a 87,5 milioni di euro per l'anno 2020 e 87,8 milioni di euro per l'anno 2021.

### Condizioni di spettanza dell'esonero

La legittima fruizione dell'esonero contributivo è subordinata al rispetto, da un lato, dei principi generali in materia di incentivi all'assunzione, stabiliti dall'articolo 31 del D. Lgs n. 150/2015, e, dall'altro, delle norme poste a tutela delle condizioni di lavoro e dell'assicurazione obbligatoria dei lavoratori, fissate dall'art. 1, co. 1175, L. n. 296/2006.

Con riferimento alle condizioni legittimanti la fruizione dell'esonero in trattazione, come espressamente previsto dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 104/2020, ai fini del riconoscimento dell'esonero per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato in trattazione, il lavoratore non deve essere stato titolare di un rapporto a tempo indeterminato nei sei mesi precedenti con il medesimo datore di lavoro.

### Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato

In relazione alla normativa comunitaria, l'esonero contributivo introdotto dall'articolo 6 del DL n. 104/2020, ancorché costituisca una misura di riduzione del costo del lavoro con l'utilizzo di risorse statali, si caratterizza come intervento generalizzato, pertanto non è riconducibile alla disciplina di cui all'articolo 107 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea relativa agli aiuti concessi dallo Stato o mediante risorse statali.

Diversamente, il beneficio contributivo previsto dall'articolo 7 del medesimo decreto, in quanto relativo ai soli settori del turismo e degli stabilimenti termali, si configura quale misura selettiva che, come tale, necessita della preventiva autorizzazione della Commissione europea. Pertanto, l'efficacia delle disposizioni di cui all'articolo 7 è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, all'autorizzazione della Commissione europea (concessa in data 16 novembre 2020).

Coordinamento con altri incentivi	<p>Ai sensi dell'articolo 6, comma 3, del decreto-legge in trattazione, l'esonero contributivo "è cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente, nei limiti della contribuzione previdenziale dovuta".</p> <p>Pertanto, considerato che l'agevolazione si sostanzia in un esonero totale dal versamento della contribuzione datoriale, la citata cumulabilità può trovare applicazione solo laddove sussista un residuo di contribuzione astrattamente sgravabile e nei limiti della medesima contribuzione dovuta.</p>
Procedimento di ammissione all'esonero	<p><b>Il datore di lavoro deve inoltrare all'INPS</b>, avvalendosi esclusivamente del modulo di istanza on-line "<b>DL104-ES</b>", disponibile all'interno dell'applicazione "Portale delle agevolazioni (ex DiResCo)", sul sito internet <a href="http://www.inps.it">www.inps.it</a>, <b>una domanda</b> di ammissione all'agevolazione indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• il lavoratore nei cui confronti è già intervenuta l'assunzione o la trasformazione a tempo indeterminato di un precedente rapporto a termine;</li><li>• il codice della comunicazione obbligatoria relativa al rapporto instaurato;</li><li>• l'importo della retribuzione mensile media, comprensiva dei ratei di tredicesima e quattordicesima mensilità;</li><li>• la misura dell'aliquota contributiva datoriale che può essere oggetto di sgravio;</li></ul> <p>L'INPS, una volta ricevuta la domanda telematica, effettuati i controlli sull'esistenza del rapporto di lavoro nonché sulla disponibilità delle risorse, calcola l'importo dell'incentivo spettante in base all'aliquota contributiva datoriale indicata e autorizza la fruizione dell'esonero per il periodo spettante.</p>
Modalità di esposizione nella sezione <PosContributiva> di UNIEMENS	<p>I datori di lavoro autorizzati esporranno, <b>a partire dal flusso UNIEMENS di competenza di novembre 2020</b>, i lavoratori per i quali spetta l'agevolazione valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento &lt;Imponibile&gt; e l'elemento &lt;Contributo&gt; della sezione &lt;DenunciaIndividuale&gt;.</p> <p>In particolare, nell'elemento &lt;Contributo&gt; deve essere indicata la contribuzione piena calcolata sull'imponibile previdenziale del mese.</p> <p><b>Per esporre il beneficio spettante dovranno essere valorizzati all'interno di &lt;DenunciaIndividuale&gt;, &lt;DatiRetributivi&gt;, elemento &lt;Incentivo&gt;, i seguenti elementi:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ nell'elemento <b>&lt;TipoIncentivo&gt;</b> dovrà essere indicato uno dei seguenti valori:<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>IREC</b>, avente il significato di "Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato art. 6 d.l. 104/2020";</li><li>- <b>IRST</b>, avente il significato di "Esonero per assunzioni a tempo determinato art. 7 d.l. 104/2020";</li></ul></li><li>➤ nell'elemento <b>&lt;CodEnteFinanziatore&gt;</b> dovrà essere indicato il valore "H00" ("Stato");</li><li>➤ nell'elemento <b>&lt;ImportoCorrIncentivo&gt;</b> dovrà essere indicato l'<b>importo</b> posto a conguaglio relativo al <b> mese corrente</b>;</li><li>➤ nell'elemento <b>&lt;ImportoArrIncentivo&gt;</b> dovrà essere indicato l'importo dell'esonero contributivo relativo ai mesi pregressi. Si sottolinea che la valorizzazione del predetto elemento può essere effettuata <b>esclusivamente nei flussi UNIEMENS di competenza di novembre, dicembre e gennaio 2020</b>.</li></ul> <p>I dati sopra esposti saranno riportati nel <b>DM2013 "VIRTUALE"</b> ricostruito dall'INPS come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ relativamente all'esonero corrente, con i codici<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>L536</b>, avente il significato di "Conguaglio Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato art. 6 d.l. 104/2020";</li><li>- <b>L538</b>, avente il significato di "Conguaglio Esonero per assunzioni a tempo determinato art. 7 d.l. 104/2020";</li></ul></li><li>➤ relativamente all'esonero arretrato, con i codici<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>L537</b>, avente il significato di "Arretrati Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato art. 6 d.l. 104/2020";</li><li>- <b>L539</b>, avente il significato di "Arretrati Esonero per assunzioni a tempo determinato art. 7 d.l. 104/2020".</li></ul></li></ul> <p>Ai fini dell'applicazione di controlli finalizzati al monitoraggio della spesa, l'INPS richiede inoltre la compilazione dell'elemento <b>&lt;InfoAggcausaliContrib&gt;</b> secondo le seguenti modalità:</p>

- nell'elemento <CodiceCausale> dovrà essere indicato il codice causale definito per il conguaglio relativo all'esonero contributivo arretrato "L537" o "L539";
- nell'elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale> dovrà essere inserito il valore 'N';
- nell'elemento <AnnoMeseRif> dovrà essere indicato l'anno/mese di riferimento del conguaglio;
- nell'elemento <ImportoAnnoMeseRif> dovrà essere indicato l'importo conguagliato, relativo alla specifica competenza.

La somma degli importi esposti nella sezione <InfoAggcausaliContrib> deve essere uguale all'importo esposto nell'elemento <ImportoArrIncentivo>, a parità di <CodiceCausale>.

I datori di lavoro che hanno diritto al beneficio, ma hanno sospeso o cessato l'attività e vogliono fruire dell'esonero spettante, dovranno avvalersi della procedura delle regolarizzazioni (UNIEMENS/vig).

Modalità di  
esposizione nella  
sezione  
<ListaPosPA> di  
UNIEMENS

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

I datori di lavoro iscritti alla Gestione Pubblica esporranno **nel flusso UNIEMENS, sezione ListaPosPA, a partire dalla denuncia del periodo retributivo di novembre 2020**, i lavoratori per i quali spetta l'esonero valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della gestione pensionistica, indicando in quest'ultimo la contribuzione piena calcolata sull'imponibile pensionistico del mese.

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

- nell'elemento <AnnoRif> dovrà essere inserito l'anno di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento <MeseRif> dovrà essere inserito il mese di riferimento dello sgravio;
- nell'elemento <CodiceRecupero> dovrà essere inserito uno dei seguenti valori
  - **10**, avente il significato di "Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato art. 6 d.l. 104/2020";
  - **11**, avente il significato di "Esonero per assunzioni a tempo determinato art. 7 d.l. 104/2020";
- nell'elemento <Importo> dovrà essere indicato l'importo del contributo oggetto dello sgravio.

L'eventuale recupero dei contributi relativi ai mesi pregressi potrà essere effettuato valorizzando i predetti elementi esclusivamente nei flussi UNIEMENS / <ListaPosPA> di competenza dei mesi di novembre e dicembre 2020, nonché gennaio 2021.



### Implementazioni Software

Il programma è stato implementato per:

- consentire all'utente di identificare i dipendenti agevolabili;
- calcolare l'importo d'incentivo corrente a partire dal mese di dicembre 2020 (compresa la 13ma mensilità).

Si precisa che:

- per il trasferimento delle informazioni richieste nella denuncia UNIEMENS (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPA>) occorre attendere l'allineamento della procedura EMENS, che verrà implementata con un successivo aggiornamento, a seguito del quale sarà necessario eseguire la funzione di prelievo dati;
- il calcolo dell'importo di esonero riferito al periodo arretrato (15 agosto - 30 novembre 2020) e il relativo trasferimento delle informazioni richieste nella denuncia UNIEMENS verranno implementati con una successiva versione del programma.

A tal proposito si sottolinea che, come già anticipato nelle note della versione PAGHE 2020.3.3, l'INPS ha confermato la possibilità di fruire dell'esonero relativo alla competenza di novembre 2020 a titolo di arretrato.

## Sequenza operativa

Di seguito si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per l'applicazione dell'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020.

1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice **"D"** al campo **"Tipo incentivo"** della sezione **"F4 Agevolazioni"** di **DIPE**; nel caso di cumulo con la riduzione contributiva ex art. 4, L. 92/2012 inserire uno dei nuovi codici appositamente predisposti (**u, d, o, n**) in funzione della categoria di lavoratori agevolati.  
In presenza dei nuovi codici viene attivata la sezione **"Incentivo IREC / IRST"**, che racchiude i dati utili al calcolo dell'incentivo in esame, suddivisi per le 2 tipologie di agevolazione (assunzioni a tempo determinato/contratto di lavoro stagionale e assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato). All'interno della nuova sezione il programma compilerà in automatico i campi **"Inizio incentivo TD / TI"**, **"Fine incentivo TD / TI"** e **"Primo mese corrente"**. Per gli assunti, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, che per i trasformati a tempo indeterminato, dal 15 agosto al 30 novembre 2020 viene compilato anche il campo **"Mese recupero arretrati"**. Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Compilare il campo **"Spettante TD / TI"** (indicando l'importo comunicato dall'INPS). Il programma compilerà in automatico il campo **"Perc. part-time TD / TI"** riportando la percentuale di lavoro del dipendente (100 in caso di full time).
3. Elaborare i cedolini.
4. Eseguire la quadratura.  
Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo **"Primo mese corrente"**.

## DIPE > Dati generali

Per identificare i dipendenti agevolabili è cura dell'utente indicare al campo **"Tipo incentivo"** della sezione **"Agevolazioni"** (pulsante funzione F4 nel campo **"Tipo incentivo"**), scheda **"Dati generali"** di **DIPE**, il nuovo codice **D** **"Incentivo IREC-IRST"**.

Nel caso di cumulo con la riduzione contributiva ex art. 4, L. 92/2012, nel suddetto campo andrà indicato uno dei seguenti nuovi codici, in funzione della categoria di appartenenza del lavoratore assunto con la predetta agevolazione:

- u** Lavoratore over 50 disoccupato 12 mesi L. 92/2012 + IREC-IRST;
- d** Donne residenti in aree svantaggiate prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi + IREC-IRST;
- o** Donne impiegate in settori con disparità occupazionali, prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi + IREC-IRST;
- n** Donne ovunque residenti, prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 24 mesi + IREC-IRST.

Si ricorda che per verificare le eventuali assunzioni/trasformazioni avvenute nel periodo interessato dall'agevolazione (15 agosto – 31 dicembre 2020) è disponibile la scelta **"Elenco assunzioni"** di **UTYINC**, che contiene altresì alcune informazioni utili al momento della presentazione della domanda di ammissione alla fruizione del beneficio (vedi note PAGHE 2020.3.3).

A tal proposito si ricorda che nella suddetta stampa vengono inseriti anche i dipendenti assunti con contratto di apprendistato di qualsiasi tipologia, per i quali l'esonero in esame non spetta.

La compilazione del campo **"Tipo incentivo"** con uno dei nuovi codici determina l'attivazione della sezione **"Incentivo IREC / IRST"** (accessibile mediante il pulsante **"Dati aggiuntivi"** **+** presente nel riquadro **"Incentivi"**), che racchiude i dati utili al calcolo dell'agevolazione, di seguito dettagliati. Le informazioni risultano suddivise in 2 distinti riquadri contenenti, l'uno i dati nel caso di agevolazione per assunzioni a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale e l'altro per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato.



## Incentivo IRST – Tempo determinato / Incentivo IREC – Tempo indeterminato

- Inizio incentivo TD / TI:** Data di inizio del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **D** nel precedente campo.
- Fine incentivo TD / TI:** Data di fine del periodo di spettanza dell'incentivo compilata in automatico dal programma in seguito all'indicazione del codice **D** nel campo "Tipo incentivo" (per le modalità di calcolo si rimanda al corrispondente paragrafo – pag. 32).
- Spettante TD / TI:** importo d'incentivo spettante comunicato dall'INPS.  
Campo a gestione manuale.  
L'importo inserito in tale campo verrà parametrato in automatico dal programma di quadratura su base mensile e, se necessario, giornaliera, al fine di determinare l'incentivo mensile spettante.
- Perc. part-time TD / TI:** percentuale part-time in funzione della quale è stato calcolato l'importo d'incentivo spettante inserito al campo precedente.  
Il programma propone in automatico la percentuale indicata nel corrispondente campo della scheda "Dati generali".  
Tale informazione è utile nel caso di variazione in diminuzione della percentuale, per consentire al programma di riproporzionare automaticamente, in fase di quadratura, l'importo d'incentivo da riconoscere.
- Mese recupero arretrati:** campo utile nel caso di assunzioni, sia a tempo determinato/contratto di lavoro stagionale che indeterminato o di trasformazioni a tempo indeterminato, effettuate dal 15 agosto al 30 novembre 2020, per indicare il mese nel quale si intende procedere al recupero dell'incentivo spettante a titolo di arretrati.  
Viene compilato in automatico dal programma con il mese di dicembre 2020 in seguito all'indicazione del codice **D** nel campo "Tipo incentivo", sarà cura dell'utente, laddove desiderato, modificare il mese proposto; si ricorda comunque che il recupero può essere effettuato solo fino alla denuncia di competenza del mese di gennaio 2021.  
Si precisa che, il programma consente di indicare anche un mese successivo a gennaio 2021, ma in tal caso gli importi calcolati verranno utilizzati solo per effettuare la rettifica dei contributi al fine della sistemazione dei costi.
- Primo mese corrente:** mese a partire dal quale calcolare l'importo di incentivo corrente.  
Viene compilato in automatico dal programma, in seguito all'indicazione del codice **D** nel campo "Tipo incentivo", con il mese di dicembre 2020.

Si precisa che, nel caso di dipendente per il quale il datore di lavoro può fruire dell'incentivo previsto dall'articolo 7, successivamente trasformato a tempo indeterminato, per il quale pertanto si può fruire anche dell'incentivo di cui all'articolo 6, se l'inserimento del codice **D** nel campo "Tipo incentivo" avviene dopo aver indicato la data di trasformazione, il programma provvederà a compilare automaticamente solo la data di inizio e fine incentivo del riquadro "Incentivo IREC – Tempo indeterminato"; sarà cura dell'utente integrare le



informazioni necessarie al calcolo dell'agevolazione, compilando il riquadro *"Incentivo IRST – Tempo determinato"*, oltre all'inserimento dei corrispondenti importi di incentivo spettante.

### Sospensione

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

*Data fine sospensione 1/2:* Il programma sospenderà il calcolo dell'esonero contributivo per il periodo indicato.

In tal caso sarà cura dell'utente modificare la data *"Fine incentivo TD / TI"* per ottenere il corrispondente differimento temporale del periodo di fruizione del beneficio.

Confermando i dati inseriti il programma effettua i seguenti controlli di coerenza, esponendo, nel caso in cui non fossero soddisfatti, appositi messaggi di avviso:

- presenza di compilazione dei campi *"Inizio incentivo TD / TI"* e *"Fine incentivo TD / TI"*;
- *"Inizio incentivo TD / TI"* non precedente al 15 agosto 2020;
- *"Fine incentivo TD / TI"* successiva a *"Inizio incentivo TD / TI"*;
- *"Mese recupero arretrati"* non precedente a novembre 2020;
- *"Data inizio sospensione 1/2"* comprese nel periodo agevolato;
- *"Data inizio sospensione 1/2"* non sovrapposte;
- dipendente non assunto con contratto di lavoro intermittente (verifica *"Posizione assicurativa"* 41 e 42).

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

Azienda / Filiale	5	1	TEAMSYSTEM SPA	FILIALE 1
Matricola	52		BLU MATTEO	Codice fiscale
				BLUMTT95T14I608I
<div><input type="checkbox"/> Funzioni disponibili<ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Gestione rapida del dipendente</li><li><input checked="" type="checkbox"/> <b>Gestione completa del dipendente</b></li><li><input type="checkbox"/> Dati dipendente su singole schede</li><li><input type="checkbox"/> Progressivi</li><li><input type="checkbox"/> Ratei</li></ul></div>				
Tipo lavoratore:		Dipendente		Data assunzione:
Stato:		In essere		01/10/2020
Qualifica inps-1:		Impiegato		Data licenziamento:
Qualifica inps-2:		Tempo pieno		
Qualifica inps-3:		Indeterminato		
Pos. assicurativa:		Incentivo IREC-IRST		
Contribuenti:		Anagrafica unica scollegata		

### Calcolo incentivo del mese

A partire dall'elaborazione del mese di dicembre 2020 (compresa la 13ma mensilità), in presenza del codice **"D"** al campo *"Tipo incentivo"* di **DIPE**, il programma di quadratura calcola l'incentivo corrente fruibile nei limiti della soglia massima mensile con le seguenti modalità.

Viene calcolata la soglia mensile (incentivo teorico) e confrontata con la contribuzione dovuta oggetto di esonero, determinata come dettagliato al paragrafo successivo.

L'importo della soglia mensile nel caso di assunzione / trasformazione a tempo indeterminato sarà calcolato come segue:

- nel caso di dipendente in forza per l'intero mese  
*"Spettante TI" / 6;*
- nei mesi di assunzione/trasformazione, licenziamento, inizio/fine sospensione e nell'ultimo mese di spettanza, se cadenti in corso di mese  
*("Spettante TI" / 6) / 31 x gg in forza (o x gg del mese coperti da incentivo).*

L'importo della soglia mensile nel caso di assunzione a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale sarà calcolato come segue:

- nel caso di durata del contratto pari ad un numero intero di mesi:
  - se in forza per l'intero mese  
*"Spettante TD" / mesi di durata contratto (o / 3 se durata superiore a 3 mesi);*

- nei mesi di assunzione, licenziamento, inizio/fine sospensione e nell'ultimo mese di spettanza, se cadenti in corso di mese  
["Spettante TD" / mesi di durata contratto (o / 3 se durata superiore a 3 mesi)] / gg del mese inizio agevolazione x gg in forza (o x gg del mese coperti da incentivo);

➤ nel caso di durata del contratto diversa da un numero intero di mesi (es. 2 mesi e 10 giorni):

"Spettante TD" / gg di durata del contratto x gg in forza (o x gg del mese coperti da incentivo).

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

---

### Contribuzione oggetto di esonero

---

Come specificato al paragrafo "Assetto e misura dell'incentivo" del quadro normativo, i contributi c/azienda oggetto di esonero sono pari al totale della complessiva contribuzione previdenziale, al netto delle contribuzioni non agevolabili.

In particolare l'Istituto ricorda che non è esonerabile, ad esempio, la contribuzione dovuta al Fondo di integrazione salariale (o ai Fondi di solidarietà bilaterali), così come, non è agevolabile il contributo ex art. 25, co. 4, della L. n. 845/78 (0,30%) integrativo del contributo ordinario NASPI. Pertanto, in presenza di un'aliquota nel rigo "ASPI" della "Tabella contributi INPS" (TB0304), il programma non considererà agevolabile la percentuale dello 0,30%.

Inoltre, si sottolinea che anche per l'agevolazione contributiva in trattazione – conformemente ai chiarimenti che l'INPS ha fornito sulla legittima quantificazione degli incentivi (a partire da quello triennale, introdotto dalla legge di stabilità 2015) –, vengono esclusi dai contributi c/azienda oggetto di esonero anche il contributo di solidarietà sui versamenti destinati alla previdenza complementare e/o ai fondi di assistenza sanitaria di cui alla legge n. 166/1991, il contributo di solidarietà per i lavoratori dello spettacolo, di cui all'art. 1, commi 8 e 14, del d.lgs. n. 182/1997 e il contributo di solidarietà per gli sportivi professionisti, di cui all'art. 1, commi 3 e 4 del d.lgs. n. 166/1997.

Infine, si specifica che, in base alle medesime argomentazioni, l'esonero viene calcolato sui contributi al netto delle misure compensative di cui all'art. 10, commi 2 e 3, del D.lgs. n. 252/2005.

Si ricorda che, con riferimento all'ultimo mese del periodo agevolabile, per rapportare l'importo dei contributi agevolabili ai giorni di spettanza (importo totale dei contributi del mese x gg di spettanza / gg mese), è necessario indicare il valore "S" nel campo "Rapportare i contributi agevolabili dell'ultimo mese ai giorni di spettanza" (rigo 204) della scheda "QUADR" di "Tabella personalizzazione procedura" (TB1203).

---

### Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR

---

Per i dipendenti interessati dagli esoneri contributivi in oggetto il calcolo del contributo aggiuntivo IVS dello 0,50% viene effettuato sull'imponibile IVS ridotto proporzionalmente all'esonero riconosciuto (anche se non espressamente indicato nella Circolare INPS n. 133/2020, conformemente agli incentivi precedentemente disciplinati e già gestiti dal programma).

Più esattamente, all'imponibile è applicata la percentuale, arrotondata alla seconda cifra decimale, definita dal seguente calcolo:

$$1 - \frac{\text{Incentivo teorico}}{\text{Imponibile IVS} \times \% \text{ ctr agevolabili c/azie}}$$

Nel caso in cui il risultato fosse minore di zero l'imponibile verrà azzerato.

Pertanto, l'importo memorizzato nel corrispondente campo della sezione "Progressivi > TFR" di **DIPE** sarà pari all'imponibile IVS ridotto o azzerato.

Per le mensilità arretrate, per i quali lo 0,50% è già stato applicato, ed ha pertanto decurtato il TFR maturato mensile, la rideterminazione dell'importo verrà effettuata in fase di calcolo degli arretrati, per il quale il programma verrà successivamente implementato.

---

### Dipendenti ex-INPDAP

---

Al fine della determinazione dell'incentivo, assumono rilievo esclusivamente i contributi a carico del datore di lavoro dovuti alla gestione pensionistica.

## Passaggio di qualifica

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

## Elaborazione mensilità aggiuntive

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

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

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

## CEDOL

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

Mensilità	2020	13	12	13esima		
Azienda / Filiale	5	1		TEAMSYSTEM SPA	FILIALE 1	
Matricola		52		BLU MATTEO	8302/40	Data licenziamento

**DATI GENERALI** SVILUPPO TOTALI

Qualifica Inps	2 F I	Impiegato Full time Tempo Ind.
Data assunzione	01/10/2020	Data termine contratto
Contratto	8302	METALMECCA ind.Ore/G
Pos. assicurativa	Incentivo IREC-IRST	

**Scadenze azienda**

Data	Descrizione scadenza

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

Dopo aver eseguito il comando **QUADR**, accedendo al cedolino in sola visualizzazione (o dopo l'aggiornamento), l'importo dell'incentivo teorico del mese e quello spettante calcolato dalla quadratura verranno esposti in specifici campi della sezione "Contributi" della scheda "Totali".

(VISUALIZZA)

Mensilità	2020	13	12	13esima	Cedolino: Elaborato	
Azienda / Filiale	5	1		TEAMSYSTEM SPA	FILIALE 1	
Matricola		52		BLU MATTEO	8302/40	Data licenziamento

**DATI GENERALI** SVILUPPO **TOTALI**

▼ Dettaglio

- ☒ Netto in busta
- ☒ Detrazioni - IRPEF
- ☒ Imponibili
- ☒ Parametri - Retribuzione
- ☒ Tassazione separata
- ☒ Contributi

	Ente	Descrizione	c/azienda	c/dipendente
Contributi INPS c/dipe			0,00	0,00
Contributi INPS c/azie			0,00	0,00
Contributi IVS c/dipe			0,00	0,00
Contributi IVS c/azie			0,00	0,00
Contributi solidarietà c/azie			0,00	0,00
Contributi associativi c/azie			0,00	0,00
		Cassa edile	0,00	0,00
Misure compensative TFR			0,00	
Fiscalizzazione contributi			0,00	
Sgravio contributi			0,00	
Totale contributi			43,18	
Contributi ad importo			0,00	
Recupero contrib. diff. ratei			0,00	
Incentivo teorico			671,66	
Incentivo/Sgravio			128,13	

## QUADR

Con l'esecuzione del comando di quadratura il programma procede al calcolo dell'importo di esonero spettante per il mese corrente con le modalità sopra descritte (vedi pag. 27).

Contestualmente, il programma provvede al trasferimento delle informazioni richieste nella denuncia UNIMENS (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPa>, vedi pag. 23).

A tal proposito si precisa che, per la corretta esposizione in UNIMENS la procedura EMENS verrà allineata con un successivo aggiornamento, a seguito del quale sarà necessario eseguire la funzione di prelievo dati.

All'interno del prospetto di quadratura, l'importo di esonero del mese viene esposto nella sezione "Somme a credito".

SOMME A CREDITO		
CRED. CTR.TFR FONDI	:	3,21
CRED. F.G.TFR FONDI	:	2,29
CRED. CTR.TFR F.TES	:	2,61
CRED. F.G.TFR F.TES	:	1,86
INC.GECO L.205/17	:	399,54
INC.IO LAVORO	:	407,90
INC.IREC	:	128,13
		945,54

## DIPE > Progressivi > Contributi sociali

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

A tal fine, in presenza del codice "D" (o dei codici **u, d, o, n**) al campo "Tipo incentivo" della sezione "F4 Agevolazioni" di **DIPE** nella suddetta pagina verranno visualizzate le apposite sezioni "Incentivo IRST Tempo determinato" e "Incentivo IREC Tempo indeterminato", i valori calcolati verranno memorizzati nella sezione corrispondente alla tipologia di assunzione per cui si fruisce dell'agevolazione.

Azienda/filiale	5 001 TEAMSYSTEM SPA	Anno	2020
Matricola	52 BLU*MATTEO		
Mese	12 DICEMBRE		

CONTRIBUTI **INCENTIVI** DECONTRIBUZIONE ALTRO

<b>Incentivo Legge 205/17</b>			
Incentivo teorico		Arretrati mesi precedenti	
Contributi INPS agevolabili		di cui altro ente	
Contributi altro ente IVS agevolabili			
Incentivo fruito			
di cui altro ente			
<b>Incentivo IRST Tempo determinato</b>			
Incentivo teorico		Incentivo fruito	
Contributi INPS agevolabili		di cui altro ente	
Incentivo fruito L.205/17		Arretrati mesi precedenti	
Contributi altro ente IVS agevolabili		di cui altro ente	
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS			
<b>Incentivo IREC Tempo indeterminato</b>			
Incentivo teorico	671,66	Incentivo fruito	640,64
Contributi INPS agevolabili	640,64	di cui altro ente	
Incentivo fruito L.205/17		Arretrati mesi precedenti	
Contributi altro ente IVS agevolabili		di cui altro ente	
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS			

In entrambe le sezioni sono presenti, in particolare, i valori di seguito dettagliati.

**Incentivo teorico:** importo massimo di incentivo fruibile nel mese (soglia mensile).

**Contributi INPS agevolabili:** importo dei contributi del mese oggetto di esonero.

**Contributi altro ente IVS agevolabili:** importo ex INPDAP del mese, oggetto di esonero.

**Incentivo fruito:** importo dell'incentivo corrente fruito nei limiti della soglia mensile.

**di cui altro ente:** importo dell'incentivo fruito relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale dell'incentivo fruito evidenziato nel precedente campo).

<i>Arretrati mesi precedenti:</i>	tale campo viene compilato nel mese di recupero degli arretrati con l'importo complessivamente calcolato a titolo di arretrato. A tal fine il programma verrà implementato con un successivo aggiornamento.
<i>di cui altro ente:</i>	importo di arretrato relativo ad ente IVS diverso dall'INPS (compreso nel totale degli arretrati evidenziato nel precedente campo).

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

Nel dettaglio dei costi l'importo dei contributi sui ratei verrà ridotto del 100%.

---

### STADIP > Elenco dipendenti con incentivi

---

La scelta in oggetto del comando **STADIP** è stata implementata per esporre anche i dipendenti interessati dagli incentivi in esame.

In tal caso nella colonna *"Tipo incentivo"* verrà esposta la sigla **IREC** per i dipendenti per i quali si fruisce dell'incentivo per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, **IRST** per quelli per i quali si fruisce dell'incentivo per le assunzioni a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale; in presenza di cumulo con altri incentivi, verranno esposti righe distinti con le relative sigle.

---

### Precisazioni

---

---

#### Coordinamento con altri incentivi

---

Con riferimento alla possibilità di fruire dell'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 in cumulo con altri incentivi, in particolare si sottolinea quanto segue.

#### IO Lavoro

L'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 non è cumulabile con l'incentivo IO Lavoro.

#### Esonero contributivo L. 205/2017

Si ritiene che l'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 non sia cumulabile con l'esonero contributivo L. 205/2017. Tuttavia, in assenza di indicazioni precise da parte dell'INPS, il programma consente comunque la cumulabilità, applicando in via prioritaria l'esonero contributivo L. 205/2017.

#### Decontribuzione Sud

L'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 è cumulabile con la decontribuzione Sud disciplinata dalla circolare n. 122/2020.

Nel caso di dipendente per il quale si fruisce dell'incentivo in esame, in presenza di attivazione anche della decontribuzione Sud (compilazione del campo *"Decontribuzione SUD"* della scheda *"Dati contributivi"* di **AZIE** per la filiale di appartenenza del dipendente, o valore *"Sì"* nel corrispondente campo della scheda *"Altro"* di **DIPE**), il programma applicherà in via prioritaria l'incentivo ex artt. 6 e 7 DL 104/2020.

#### Reddito di cittadinanza

L'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 è cumulabile con l'incentivo per l'assunzione di beneficiari di reddito di cittadinanza.

Nel caso di dipendente per il quale si fruisce sia dell'incentivo in esame che di quello per l'assunzione di beneficiari di RdC (compilazione del campo *"Incentivo Reddito di Cittadinanza"* della suddetta sezione), il programma applicherà in via prioritaria l'incentivo IREC / IRST

#### Riduzione contributiva per il settore edilizia

L'esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 è cumulabile con la riduzione contributiva prevista per gli operai a tempo pieno del settore edile (riduzione dell'11,50% dei contributi minori dovuti all'INPS).

Nel caso di dipendente per il quale si fruisce dell'incentivo in esame, in presenza di attivazione anche della riduzione contributiva del settore edile (*"Posizione assicurativa"* **30** nella scheda *"Dati generali"* di **DIPE**), il programma applicherà in via prioritaria la riduzione contributiva dell'edilizia

### Dipendenti INPGI

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

### Calcolo data termine agevolazione

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

Rapporti incentivati	Durata massima	Importo massimo
Tempo indeterminato	6 mesi	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente nel campo "Spettante TI"
Tempo determinato / Contratto stagionale	Durata del contratto (ricavata da "Data Termine Contratto") fino a massimo 3 mesi	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente nel campo "Spettante TD"
Trasformazione a tempo indeterminato	6 mesi (anche nel caso di precedente fruizione dell'incentivo per il periodo a tempo determinato)	100% contribuzione agevolabile c/azienda, nel limite dell'importo inserito dall'utente nel campo "Spettante TI"

### CCNL Edilizia

### Fondo Nazionale assistenza sanitaria integrativa settore edile (SANEDIL)

L'articolo 8 del Regolamento delle prestazioni sanitarie SANEDIL prevede la sospensione del versamento della contribuzione nei casi di mancata corresponsione della retribuzione dovuta ad assenze per aspettativa non retribuita o congedo straordinario per gravi motivi familiari.

L'obbligo del versamento riprende dal momento della ripresa dell'attività lavorativa dell'iscritto.

Nel mese in cui si verifica l'evento nella denuncia mensile lo stato del dipendente dovrà essere modificato da "Attivo" a "Sospeso".

In funzione di quanto sopra, con riferimento ai dipendenti con qualifica di operaio, il programma è stato modificato per non calcolare il contributo da versare al Fondo SANEDIL nei seguenti casi:

- dipendente con "Trattamento IRPEF" di **DIPE** > "Dati generali" pari a 7;
- dipendente interessato per l'intero mese da un evento di congedo straordinario ai sensi dell'art. 42, c. 5, D.Lgs. 151/2001;
- presenza per almeno un giorno di un giustificativo di aspettativa non retribuita o congedo straordinario (verificando i corrispondenti campi della scheda "Giustificativi" di **TB1102**) e assenza di ore lavorate per l'intero mese.

Il calcolo della contribuzione al SANEDIL verrà comunque eseguita anche in presenza di aspettativa non retribuita o congedo straordinario, applicando l'eventuale adeguamento alle 120 ore minime previste, in presenza di almeno un'ora di lavoro ordinario nel mese.

Con riferimento ai dipendenti con qualifica di impiegato si ricorda che il calcolo della contribuzione da versare al SANEDIL è subordinata all'inserimento nel cedolino dell'apposita voce **9624** "CTR FONDO SAN. EDILI IMP.", che resta cura dell'utente.



**Archivi di base****Tabelle procedura****TB0305****Creazione nuovi codici enti**

Inserito il seguente codice ente interno, da collegare al campo “Codice ente” di “Tabella altri Enti” (TB0305):

COD. ENTE	DESCRIZIONE
1026	MUTUAL HELP Soc. Mutuo Soccorso

**L’istituzione dei nuovi codici interni avviene con l’aggiornamento delle tabelle fisse in fase di installazione.**

Con un successivo aggiornamento della procedura si provvederà all’aggiornamento delle strutture di primanota standard in funzione del nuovo codice ente introdotto.

**Tabelle procedura > Tabelle IRPEF****TB0405****Addizionale regionale Regione Sardegna**

Con riferimento alla detrazione introdotta dalla Regione Sardegna con Legge Regionale n. 48/2018, spettante ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell’addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 55.000 per i figli minorenni, la Regione, rispetto ai chiarimenti precedentemente forniti (si veda la versione PAGHE 2019.1.0), mediante atto di indirizzo applicativo dell’Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, ha precisato che la detrazione compete anche per il mese di compimento della maggiore età a condizione che nello stesso mese il periodo di minore età sia almeno pari a 15 giorni.

In funzione di quanto sopra, in presenza di compilazione in **TB0405** del campo “Figli minorenni a carico” (che consente di applicare la detrazione per figli, indicata nel relativo riquadro della tabella, proporzionalmente al numero dei mesi in cui gli stessi sono minorenni, oltre che alla percentuale e ai mesi di carico), il programma è stato modificato al fine di attribuire la detrazione anche per il mese di compimento dei 18 anni di età del figlio esclusivamente nel caso in cui la relativa data di nascita ricorra in un giorno pari o successivo al 16 del mese.

Tale puntualizzazione non comporta variazioni delle impostazioni tabellari.

Si ricorda che, ai fini della verifica di spettanza della detrazione, il programma controlla il codice fiscale del figlio all’interno della scheda “Detrazioni” di **DIPE**.

**Altri dati > Oneri: Erogaz. liberali per contenimento e gestione emergenza COVID-19**

Tra gli oneri per i quali spetta la detrazione d'imposta nella misura del 30% sono state inserite le erogazioni liberali effettuate per finanziare gli interventi di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (art. 66 DL 18/2020).

Ai fini del riconoscimento in fase di conguaglio della detrazione del 30% è possibile indicare l'importo di tale onere all'interno del campo "Altri oneri detraibili 30% - 35%" mediante il nuovo codice **72**.

**Detrazioni per oneri art. 15 TUIR**

L'art. 1, comma 629 della Legge n. 160 del 2019 (Stabilità 2020), ha aggiornato l'articolo 15 del Tuir (detrazioni per oneri), prevedendo in particolare il riconoscimento della detrazione:

- per l'intero importo se il reddito complessivo non ecceda 120.000 euro;
- per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 120.000 euro, qualora il reddito complessivo sia superiore a 120.000 euro.

Viene inoltre indicato che la detrazione compete comunque per l'intero importo, a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo, per gli oneri di cui al comma 1, lettera a) e b), e al comma 1-ter, nonché per le spese sanitarie di cui al comma 1, lettera c) dello stesso articolo 15.

Pertanto per gli oneri individuati dalla disciplina il programma, dopo aver effettuato il calcolo della detrazione spettante in funzione dell'ammontare dello specifico onere, effettua l'eventuale riproporzionamento del totale della detrazione in funzione del valore del reddito complessivo, come di seguito indicato:

- *Reddito fino a 120.000 euro: detrazione piena*
- *Reddito compreso tra 120.000 euro e 240.000 euro: detrazione \* (240.000 - reddito complessivo) / 120.000*
- *Reddito oltre 240.000 euro: la detrazione non viene riconosciuta*

Di seguito si riporta l'elenco degli oneri per i quali il programma provvede a calcolare la detrazione verificando il reddito complessivo, indicando il codice e la descrizione utilizzato nella Certificazione Unica.

**Oneri per i quali è prevista la detrazione del 19%**

- 12: Spese per istruzione sostenute per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado del sistema nazionale di istruzione (art. 15, c. 1, let. e-bis)
- 13: Spese per istruzione sostenute per la frequenza di corsi di istruzione universitaria presso università statali e non statali (art. 15, c. 1, let. e);
- 14: Spese funebri (art. 15, c. 1, let. d);
- 15: Spese per addetti all'assistenza personale (art. 15, c. 1, let. i-septies);
- 16: Spese per attività sportive per ragazzi - palestre, piscine ed altre strutture sportive (art. 15, c. 1, let. i-quinquies);
- 17: Spese per intermediazione immobiliare (art. 15, c. 1, let. b-bis);
- 18: Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede (art. 15, c. 1, let. i-sexies);
- 21: Erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche (art. 15, c. 1, let. i-ter);
- 25: Spese relative a beni soggetti a regime vincolistico (art. 15, c. 1, let. g);
- 26: Erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche (art. 15, c. 1, lettere h e h-bis);
- 27: Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo (art. 15, c. 1, let. i);
- 29: Spese veterinarie (art. 15, c. 1, let. c-bis);
- 30: Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti (art. 15, c. 1, let. c-ter);
- 31: Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado (art. 15, c. 1, let. i-octies);
- 35: Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento di titoli di Stato (art. 15, c. 1, let. i-novies);
- 36: Premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni (art. 15, c. 1, let. f);

- 38: Premi relativi alle assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave (art. 15, c. 1, let. f);
- 39: Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza (art. 15, c. 1, let. f);
- 40: Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale (art. 15, c. 1, let. i-decies);
- 43: Premi relativi alle assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi (art. 15, c. 1, let. f-bis);
- 44: Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni con Disturbo Specifico dell'Apprendimento – DSA (art. 15, c. 1, let. e-ter).

### Oneri per i quali è prevista la detrazione del 26%

- 61: Erogazioni liberali a favore delle ONLUS (art. 15, c. 1.1).

Infine verrà considerata anche la detrazione forfetaria per la spesa sostenuta dai non vedenti per il mantenimento dei cani guida (art. 15, c. 1-quater)

## Utility e funzioni varie

## IMPMOV

### Gestione inserimento voci su cedolino

#### Gestione fondo agricolo

Con riferimento alle aziende del settore agricoltura è stata prevista la possibilità di effettuare l'importazione anche del fondo agricolo associato alle voci di calcolo.

A tal fine nella sezione “Parametri elaborazione” è stato inserito il nuovo campo “Gestione fondo agricolo”, presente solo nel caso di “Tipo elaborazione” pari a “CEDOLINO”.

Codice parametrizzazione: 1 PARAMETRIZZAZIONE 1

**Parametri Elaborazione**

File da importare: ☒ CSV ☐ TESTO

Saltare la riga di intestazione: ☐

Tipo elaborazione: CEDOLINO

**Gestione fondo agricolo**: ☐ (highlighted with a red box)

Tipo Flusso: FLUSSO 1

Codice azienda di riferimento:

La compilazione del nuovo campo determina la visualizzazione, all'interno della sezione “Selezione campi”, dei righe utili per la selezione dei fondi agricoli associati alle voci da importare (da 1 a 20).

Codice parametrizzazione: 1 PARAMETRIZZAZIONE 1

**Selezione Campi**

Nome campo	Gestito	Fisso	Inizio	Lunghezza
1 Azienda	<input checked="" type="checkbox"/>			
2 Filiale	<input type="checkbox"/>			
3 Matricola	<input type="checkbox"/>			
4 Codice fiscale dipendente	<input type="checkbox"/>			
5 Codice AU dipendente	<input type="checkbox"/>			
6 Altro identificativo	<input type="checkbox"/>			
7 Anno	<input type="checkbox"/>			
8 Mese	<input type="checkbox"/>			
9 Mensilità	<input type="checkbox"/>			
10 Codice voce 01	<input type="checkbox"/>			
11 Descrizione voce 01	<input type="checkbox"/>			
12 Quantità 01	<input type="checkbox"/>			
13 Base 01	<input type="checkbox"/>			
14 Importo 01	<input type="checkbox"/>			
15 Fondo agricolo 01	<input type="checkbox"/>			
16 Codice voce 02	<input type="checkbox"/>			
17 Descrizione voce 02	<input type="checkbox"/>			
18 Quantità 02	<input type="checkbox"/>			
19 Base 02	<input type="checkbox"/>			
20 Importo 02	<input type="checkbox"/>			
21 Fondo agricolo 02	<input type="checkbox"/>			
22 Codice voce 03	<input type="checkbox"/>			

Nel caso di compilazione del campo “Gestione fondo agricolo” viene attivata la scelta “Transcodifica Fondo agricolo”, mediante la quale è possibile effettuare il collegamento tra il codice del fondo agricolo presente sul file da importare con il corrispondente codice valido all'interno della procedura PAGHE.

Selezionando tale scelta verrà proposta la maschera per effettuare l'associazione.

Codice parametrizzazione: 1 PARAMETRIZZAZIONE 1

**Transcodifica Fondo agricolo**

Fondo ag. da Importare	Fondo agricolo Paghe
F1	1

Nel caso di elaborazione effettuata per un codice parametrizzazione con gestione del fondo agricolo, nelle scelte “Genera tracciato”, “Importazione movimenti” e nella funzione “Stampa dati elaborati” verrà visualizzata la relativa colonna.

Si precisa che, in fase di esecuzione della funzione di importazione il programma provvede a segnalare, mediante un'apposita icona (⚠) gli eventuali errori non bloccanti connessi all'importazione dei fondi agricoli, in particolare la segnalazione verrà esposta se:

- il codice fondo agricolo indicato nel file non è presente all'interno della scelta “Transcodifica Fondo agricolo”;
- il fondo agricolo indicato nel file non è presente all'interno della procedura PAGHE.

Si sottolinea che contestualmente è stata modificata l'icona evidenziata nel caso di errore bloccante, che a partire dalla presente versione sarà la seguente ❌.

Anche il comando **IMPMOVA** “Annullamento voci importate”, nel caso di elaborazione eseguita per un'azienda agricola (**AZIE** > “Dati contributivi > Codice gestione ente” pari a 2), è stato implementato per visualizzare la colonna relativa al fondo.

### Codice azienda di riferimento per transcodifiche

Il programma è stato implementato per consentire di collegare al codice parametrizzazione un'azienda specifica, al fine di effettuare, mediante le scelte di transcodifica, delle associazioni funzionali alla stessa.

A tal fine nella sezione “Parametri elaborazione” è stato inserito il nuovo campo “Codice azienda di riferimento”, nel quale indicare il codice dell'azienda all'interno della procedura PAGHE associato alla parametrizzazione.

The screenshot shows the 'Parametri Elaborazione' window. On the left is a tree view under 'Gestione parametrizzazioni' with 'Parametri Elaborazione' selected. The main area contains several settings: 'File da importare' (radio buttons for CSV and TESTO), 'Saltare la riga di intestazione' (checkbox), 'Tipo elaborazione' (dropdown menu set to CEDOLINO), 'Gestione fondo agricolo' (checkbox), 'Tipo Flusso' (dropdown menu set to FLUSSO 1), and 'Codice azienda di riferimento' (text field with a search icon), which is highlighted with a red rectangle.

Nel caso di compilazione del suddetto campo, nelle scelte di transcodifica dei centri di costo e reparto, delle commesse e dei fondi agricoli, la funzione di ricerca attiva nel campo dei codici PAGHE, visualizzerà i relativi codici presenti per la specifica azienda.

In particolare, a titolo di esempio, con riferimento ai centri di costo verranno visualizzati, se attivati per l'azienda in PAGHE (**AZIE** > “Dati statistici > Abilita tabelle centro di costo”), solo i codici dei centri di costo creati all'interno delle tabelle aziendali, invece dei codici generici.

The screenshot shows the 'Ricerca tabelle' window. At the top, there are tabs for 'Cdc\_1 da Importare' and 'Cdc\_1 Paghe', with the latter selected and highlighted by a red box and an arrow. Below the tabs is a search filter 'Filtra per: Codice' with a dropdown set to 'maggiore o uguale'. A table displays the search results:

Codice	Descrizione	Codice esterno
1	Impiegati AZIE 1	1
2	Operai AZIE 1	2
3	Collaboratori AZIE 1	3

## IMPPRO

### Importazione progressivi dipendente

Il comando **IMPPRO** è stato aggiornato al fine di consentire l'importazione dei nuovi campi “Salvaguardia – Reddito contrattuale” e “Salvaguardia – Reddito percepito” (“Progressivi > Irpef e detrazioni” e “Altri dati > Lavoro precedente” di **DIPE**; vedi pag. 5) e dei campi “Recupero trattamento integrativo rateizzato” e “Recupero trattamento integrativo versato” (“Progressivi > Irpef e detrazioni > scheda “Crediti”; vedi pag. 13).

## 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
13ª Mensilità	8121	TREDICESIMA MENSILITA'
14ª 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
Premio produzione 5	8238	PREMIO 5
Premio produzione 6	8239	PREMIO 6
Premio produzione 7	8240	PREMIO 7
Premio produzione 8	8241	PREMIO 8
Premio produzione 9	8242	PREMIO 9
Premio produzione 10	8243	PREMIO 10

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 e 2019.0.1), 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, da 42 a 47 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 10 a 12, da 16 a 18 o 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 rateo" (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:

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 dei Premi di produzione 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.

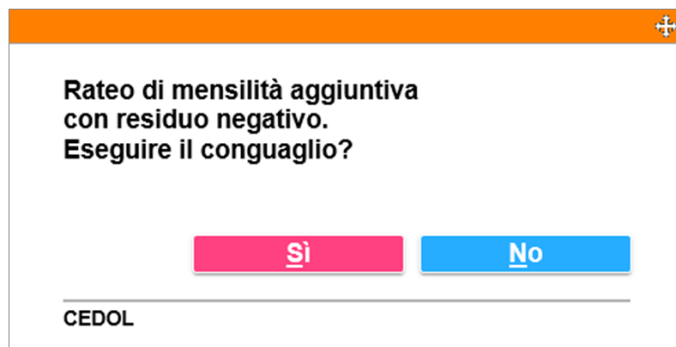
Contestualmente all'elaborazione, il programma genera la seguente stampa in cui vengono riepilogati i dati relativi ai cedolini generati:

Generazione mensilità' aggiuntive						Data di stampa 10/12/2020		
Azienda	1	Teamsystem				Mensilità	13	13a Mens.
Filiale	1	Teamsystem				Mese Fiscale	12	DICEMBRE
Matricola	Cognome e nome dipendente	MF Assunzione	Licenziamento	Rateo	Quantità	Base	Importo	Netto in busta
2	VERDI LUISA	09/09/2009		13a Mensilità	100,94	10,59432	1.069,39	707,00
4	ROSA LUISA	01/01/2019		13a Mensilità	115,35	9,82122	1.132,88	792,00
5	ROSA MARIA	01/01/2019		13a Mensilità	129,76	10,51815	1.364,84	951,00

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

#### Variazione deducibilità contributi Enti assistenziali

Il programma **UTYFASS** consente di gestire, in fase di conguaglio, il cambio di trattamento fiscale della contribuzione calcolata nel corso dell'anno ad uno o più enti assistenziali e/o bilaterali.

In funzione di tale cambio (corrispondente ad una variazione del campo "*Contributi deducibili*" della tabella **TB0305** relativa all'ente interessato), il programma consente di portare in deduzione la contribuzione precedentemente conteggiata nell'imponibile fiscale o assoggettare la contribuzione precedentemente dedotta.

A tal fine il programma:

1. verifica il trattamento fiscale attualmente applicato sulla contribuzione all'ente, controllando il valore presente al campo "*Contributi deducibili*" della relativa tabella **TB0305**;
2. individua il trattamento fiscale adottato per lo stesso ente in ciascun mese dell'anno in elaborazione in funzione di quanto indicato dall'utente;
3. con riferimento a ciascuna mensilità verificata, se l'impostazione applicata in fase di conguaglio (punto 1) risulta cambiata rispetto a quella precedentemente applicata (punto 2), il programma provvede a rilevare dalla sezione "*Progressivi > Contributi sociali*", riquadro "*Contribuzione ad enti*", l'importo dei contributi c/azienda e/o c/dipendente versati all'ente in questione che dovranno essere sommati o dedotti dall'imponibile fiscale.

Si sottolinea che:

- il programma verifica le mensilità dell'anno in elaborazione, considerando anche quelle relative ad un precedente rapporto di lavoro con lo stesso datore;
  - per le aziende con chiusura IRPEF per cassa, vengono verificate le mensilità a partire da dicembre dell'anno precedente;
  - con riferimento agli enti sanitari l'importo complessivo dei contributi da portare in deduzione o da assoggettare ad imposta, viene rilevato nel limite dell'importo massimo deducibile (3.615,20 euro).
4. gli importi rilevati come sopra descritto, aggregati per l'intero anno d'imposta, verranno generati nel cedolino di conguaglio (dicembre o 13esima in caso di azienda con chiusura IRPEF per cassa), mediante un'apposita voce di calcolo valorizzata con segno positivo o negativo al fine di sommare o sottrarre dall'imponibile IRPEF l'importo di tali contributi.

Per i **dipendenti licenziati** prima della mensilità di conguaglio di fine anno, in luogo della generazione di tale voce, il programma provvede ad inserire l'importo (positivo o negativo) dei contributi versati all'ente in questione in un progressivo della sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" automaticamente creato, ai fini della corretta valorizzazione dell'imponibile fiscale nella Certificazione Unica.

Il comando **UTYFASS** presenta le seguenti scelte.

## Stampa

Con riferimento all'ente per il quale risulti modificato il trattamento fiscale della relativa contribuzione, tale scelta consente di generare una stampa con l'elenco dei dipendenti che presentano, nel corso dell'anno in elaborazione, dei contributi versati all'ente stesso.

Sono richieste le seguenti informazioni:

<b>Stampa</b>		Formato	
Aggiornamento e stampa		Non definito	
		Chiusura per cassa	
		N	
Da Azienda		Filiale	
Ad Azienda		Filiale	
		Matricola	
		Matricola	

**Chiusura per cassa:**

tipologia di elaborazione da eseguire:

**N Competenza**

nell'elaborazione vengono considerate solo le aziende con chiusura IRPEF per competenza.

**S Cassa**

nell'elaborazione vengono considerate solo le aziende con chiusura IRPEF per cassa.

Il comando **UTYFASS** dovrà quindi essere eseguito distintamente per ciascuna casistica interessata.

**C CONGRIT**

consente la gestione della modifica del trattamento fiscale in fase di conguaglio tardivo.

Il programma rileva l'importo totale della contribuzione da assoggettare ad imponibile fiscale, da considerare nelle elaborazioni del comando **CONGRIT**.

Con la scelta "Aggiornamento e stampa" il programma provvederà a creare un progressivo nella sezione "Altri dati > Lavoro precedente", valida per l'anno precedente quello in elaborazione.

All'interno del pulsante "Funzioni > Opzioni" l'utente deve indicare il trattamento applicato nei mesi interessati dal ricalcolo.

A titolo di esempio si propone la seguente videata.

Verifica stato deducibilità precedente tabella															
Gestione manuale deducibilità															
Cod. ente	Descrizione ente	Deducibilità	Dic.A.P.	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Set.	Ott.	Nov.	Dic.
130	SANIMODA	S		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	S	

Nel campo "Cod. ente" occorre indicare il codice di **TB0305** relativo all'ente interessato, la cui descrizione viene esposta nel corrispondente campo; è possibile inserire fino a 4 codici.

Nel campo "Deducibilità" viene evidenziata l'impostazione attualmente presente nel campo "Contributi deducibili" della tabella **TB0305** selezionata.



Per ogni mese elaborato occorre indicare l'impostazione presente al campo "Contributi deducibili" di **TB0305** prima della variazione.

Procedendo con l'elaborazione verrà generata la seguente stampa:

Prospetto di calcolo deducibilità fondi assistenziali												Data di stampa: 09/12/2020	
Azienda 244 1 CONFEZIONI SRL													
Codice ente: 130 SANIMODA													
Contributi deducibili: Si													
Stato pregresso:													
Gen. Imp. Feb. Imp. Mar. Imp. Apr. Imp. Mag. Imp. Giu. Imp. Lug. Imp. Ago. Imp. Set. Imp. Ott. Imp. Nov. Si													
Matricola				Data assunzione		Data licenz.		Importo		Stato cedolino/dipendente			
1 ROSSI MARIO				01/01/2001				-118,00		Cedolino mancante			
2 VERDI GIANNI				01/01/2011				-118,00		Cedolino mancante			
3 BIANCHI GIOVANNI				01/01/2011				-118,00		Cedolino mancante			

1. Nel campo "Contributi deducibili" della stampa, per ogni ente inserito all'interno del pulsante "Funzioni > Opzioni", viene evidenziata l'impostazione attualmente presente nel corrispondente campo della tabella **TB0305** selezionata:

- la descrizione "S" corrisponde al valore "S" in tabella (contribuzione deducibile);
- la descrizione "Imponibile IRPEF" corrisponde al valore "I" (contributi c/dipendente non deducibili e contributi c/azienda assoggettati ad IRPEF);
- la descrizione "No" corrisponde al valore "N" (contribuzione non deducibile).

2. Nel riquadro "Stato pregresso" per ogni ente viene evidenziata l'impostazione applicata nei precedenti mesi dell'anno, indicata dall'utente all'interno del pulsante "Funzioni > Opzioni".

In assenza di differenze fra l'impostazione attuale e quella rilevata con riferimento a ciascun mese precedente, verrà evidenziato il messaggio "Nessuna modifica riscontrata", senza procedere con l'elaborazione.

3. Nel riquadro inferiore vengono evidenziati i dipendenti che presentano dei contributi calcolati per lo specifico ente nell'anno in elaborazione.

Per ciascun dipendente viene evidenziato l'importo complessivo dei contributi da assoggettare/dedurre, prelevato dalla sezione "Progressivi > Contributi sociali" di **DIPE**, riquadro "Contribuzione ad enti", in funzione dell'impostazione attualmente applicata (campo "Contributi deducibili" della stampa) e precedentemente applicata (campo "Stato pregresso").

Nello specifico:

- se l'attuale impostazione prevede la deducibilità (valore "S" in **TB0305**), vengono rilevati (con segno negativo) i contributi calcolati per l'ente non dedotti, ossia
  - i contributi c/dipendente e c/azienda delle mensilità in cui risultava impostato il valore "I";
  - i contributi c/dipendente delle mensilità in cui risultava impostato il valore "N";
- se l'attuale impostazione prevede l'imponibilità (valore "I" in **TB0305**), vengono rilevati (con segno positivo) i contributi calcolati per l'ente non assoggettati, ossia
  - i contributi c/dipendente e c/azienda delle mensilità in cui risultava impostato il valore "S";
  - i contributi c/azienda delle mensilità in cui risultava impostato il valore "N";
- se l'attuale impostazione prevede la non deducibilità (valore "N" in **TB0305**), vengono rilevati
  - i contributi c/azienda imponibili, ossia i contributi delle mensilità in cui risultava impostato il valore "I";
  - i contributi c/dipendente calcolati per l'ente dedotti, ossia i contributi delle mensilità in cui risultava impostato il valore "S".

L'importo complessivamente determinato come sopra descritto, costituisce l'importo da sommare/sottrarre dall'imponibile fiscale.

Nella colonna "Stato cedolino/dipendente" viene evidenziato lo stato di elaborazione della mensilità di conguaglio (dicembre o 13esima); in caso di dipendente licenziato viene evidenziata una dicitura relativa all'aggiornamento della sezione "Altri dati > Lavoro precedente".

---

### Aggiornamento e stampa

---

Tale scelta, oltre alla generazione della stampa sopra descritta, consente di procedere alla generazione dell'apposita voce di calcolo nel cedolino di conguaglio (dicembre o 13esima in caso di chiusura per cassa), utile all'assoggettamento/deduzione del rispettivo importo evidenziato in stampa.

Per i dipendenti licenziati, tale importo verrà esclusivamente inserito nella sezione *“Altri dati > Lavoro precedente”*.

Eseguendo la scelta in oggetto, oltre alle informazioni descritte con riferimento alla scelta precedente, è necessario indicare al campo *“Voce recupero”* il codice della voce da generare nel cedolino; il programma propone il codice voce **8185** (*“ASS.IRPEF CTR ENTE ASSIST”*).

La voce è descrittiva, assoggettata ad IRPEF e caratterizzata dal *“Cod.quadrature e DM10” 206*.

Si precisa che, in presenza di più matricole in forza con stesso codice fiscale (stesso soggetto che risulta contemporaneamente dipendente e collaboratore), il programma genera la voce per il recupero con riferimento all'anagrafica per la quale non risulta attivato il blocco del conguaglio (*“Blocco conguaglio IRPEF”* presente nella scheda *“Altro”* di **DIPE**); se la funzione di blocco del conguaglio non risulta attivata su nessuna matricola, la voce viene generata per l'anagrafica relativa al rapporto di lavoro subordinato.

Si precisa inoltre che, la funzione *“Aggiornamento e stampa”* può essere eseguita anche prima dell'elaborazione dei cedolini della mensilità interessata (nella relativa stampa verrà riportata la dicitura *“Cedolino mancante”*); con la successiva elaborazione la voce risulterà automaticamente inserita.

Se eseguita dopo, non è necessario rielaborare i cedolini di tale mensilità (il programma provvede ad effettuare la funzione di ricalcolo del cedolino, **CEDOLB**).

### Verifica sequenza rapporti per conguaglio

Ai fini di un'ulteriore verifica utile alla corretta elaborazione delle operazioni di conguaglio e della successiva Certificazione Unica, all'interno del comando **UTYCNG** è stata implementata la nuova scelta "*Verifica sequenza rapporti per conguaglio*" che consente di effettuare una verifica di coerenza dei dati relativi ai dipendenti che presentano più rapporti di lavoro nel corso dell'anno.

La verifica può essere eseguita considerando i dipendenti con più rapporti nella medesima azienda o anche quelli con rapporti in diverse aziende fra quelle gestite all'interno della procedura.

Con riferimento a tali dipendenti, il programma consente di evidenziare, in corrispondenza dell'ultima matricola in forza (matricola in cui viene elaborato il conguaglio), eventuali incongruenze inerenti i dati relativi ai progressivi dei precedenti rapporti inseriti nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di **DIPE**, agli importi inseriti nella sezione "*Altri dati > Assistenza fiscale*" nonché alle voci di calcolo presenti nel relativo archivio storico (**GESSTO**) rilevate ai fini della compilazione della Certificazione Unica.

Tali incongruenze possono derivare da un errato trasferimento delle suddette informazioni in fase di riassunzione/passaggio diretto del dipendente, dovuti, ad esempio, a:

- esecuzione del comando **PSIN30** prima dell'aggiornamento dell'ultima mensilità elaborata per la matricola cessata;
- creazione dell'anagrafica dipendente mediante selezione di un codice fiscale già presente: anche in caso di riassunzione stesso datore di lavoro con applicazione del conguaglio progressivo ("S" al campo "*Conguaglio IRPEF di più cedolini nello stesso mese*" della tabella **TB1203**) i dati di assistenza fiscale e lo storico voci non vengono trasferiti nella matricola riassunta;
- elaborazione di un cedolino relativo alla matricola cessata dopo aver eseguito la riassunzione: in tal caso, i dati fiscali di tale cedolino non vengono riportati nella sezione "*Lavoro precedente*" della nuova matricola.

La scelta "*Verifica sequenza rapporti per conguaglio*" prevede le seguenti impostazioni:

The screenshot displays the UTYCNG - Standard application window. The left sidebar contains a menu with options like 'Verifica coerenza conguaglio', 'Verifica compilazione comuni per addizionali', 'Verifica sequenza rapporti per conguaglio' (which is highlighted), and 'Recupero storico voci e assistenza fiscale'. The main area on the right is titled 'Elaborazione' and shows settings for 'Anno elaborazione' set to '2020'. Below this, there are two checkboxes: 'Stampa solo stesso datore di lavoro' and 'Stampa solo dipendenti con errori', both of which are currently unchecked. At the bottom of the window, there are four search input fields labeled 'Da Azienda', 'Ad Azienda', 'Filiale', and 'Matricola'. At the very bottom of the interface, there are several buttons: 'Funzioni', 'Stampa', 'Vera', 'Prossimo', 'pag av', and 'Uscita'.

**Anno elaborazione:** selezionare l'anno d'imposta per il quale effettuare la verifica;

**Stampa solo stesso datore di lavoro:** contrassegnare tale campo al fine di considerare nella verifica i soli rapporti di lavoro con la medesima azienda; diversamente, verranno considerati tutti i rapporti del lavoratore all'interno di tutte le aziende presenti nella procedura;

**Stampa solo dipendenti con errori:** contrassegnare tale campo al fine di evidenziare in stampa solo i dipendenti che presentano delle incongruenze.

Con riferimento alle matricole selezionate (“Da azienda/filiale/matricola” “Ad azienda/filiale/matricola”), il programma provvederà a:

1. verificare (in base al relativo codice fiscale) i lavoratori che presentano più rapporti di lavoro nell'anno (all'interno della stessa azienda o di tutte le aziende gestite);
2. con riferimento a tali lavoratori, individuare la specifica matricola sulla quale verrà elaborato il conguaglio fiscale.

A tal fine viene rilevata l'ultima matricola in forza. In presenza di più matricole in forza (soggetto che risulta contemporaneamente dipendente e collaboratore), il programma rileverà la matricola per la quale non risulta attivato il blocco del conguaglio (“Blocco conguaglio IRPEF” della scheda “Altro” di **DIPE**); se la funzione di blocco conguaglio non risulta attivata su nessuna matricola, verrà considerata la matricola relativa al rapporto di lavoro subordinato (stesso criterio utilizzato ai fini dell'elaborazione della CU).

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito illustrata, nella quale, per ciascun dipendente rilevato come sopra descritto, verrà evidenziata in testa la matricola interessata dal conguaglio e, a seguire, le matricole relative ai precedenti rapporti, in ordine decrescente di data fine rapporto:

VERIFICA SEQUENZA RAPPORTI PER CONGUAGLIO												
Azienda	1	Teamsystem										
Cognome Nome			Azienda	Filiale	Matricola	Data inizio	Data fine	Tipologia	Blocco conguaglio	Entrata	Uscita	Data stampa: 10/12/2020 pagina: 1
										Tipo	Data	Pagina lavoro
												Assistenza
												Storico voci
												precedente
												fiscale
												OK
												OK
												OK

Per ciascuna matricola interessata verranno evidenziate le seguenti informazioni:

- data di inizio/fine rapporto;
- tipologia di rapporto (dipendente, collaboratore, ecc.);
- eventuale matricola caratterizzata dal blocco del conguaglio;
- in funzione dei dati memorizzati nella sezione “Trasferimento” della scheda “Dati generali” di **DIPE**, la tipologia di trasferimento (codice “Tipo trasferimento” del comando **PSIN30**) eventualmente utilizzata ai fini della riassunzione/passaggio, nonché la data di entrata/uscita (in caso di passaggio di filiale o passaggio diretto).

Nelle successive colonne della stampa verranno segnalate le incongruenze riscontrate fra i dati presenti nella matricola interessata dal conguaglio ed i corrispondenti dati presenti nelle matricole relative ai precedenti rapporti.

In particolare, con distinto riferimento ai dati presenti nelle sezioni “Lavoro precedente”, “Assistenza fiscale” e nello storico voci, verrà evidenziata la dicitura “Errore” in corrispondenza della matricola di conguaglio ed il simbolo “\*” in corrispondenza della precedente matricola dalla quale non risultano correttamente trasferite le informazioni.

A tal fine, il programma effettua le seguenti verifiche:

### ➤ Pagina Lavoro precedente

Viene segnalato l'errore qualora nella pagina “Lavoro precedente” dell'ultima matricola, non risulti presente un progressivo con imponibile IRPEF corrispondente all'imponibile complessivo rilevato nella precedente matricola.

Tale verifica viene effettuata con riferimento a tutti i casi di riassunzione e passaggio diretto.

Per correggere tale situazione, sarà necessario creare un nuovo progressivo nella sezione “Lavoro precedente” nella matricola interessata dal conguaglio, mediante prelievo dei dati dalla specifica matricola che ha originato l'incongruenza (matricola evidenziata con “\*” nella colonna “Pagina lavoro precedente”).

Nel caso di progressivo presente ma con valori non congrui, sarà necessario anche eliminare tale progressivo errato.

### ➤ Assistenza fiscale

Viene segnalato l'errore qualora la pagina “Assistenza fiscale” risulti valorizzata nella matricola precedente e non nell'ultima matricola.

Tale verifica viene effettuata con riferimento ai casi di riassunzione stesso datore e passaggio diretto.

Per correggere tale situazione, è possibile eseguire la nuova scelta “Recupero storico voci e assistenza fiscale” del comando **UTYCNG** (vedi parag. successivo).

### ➤ Storico voci

Tale verifica riguarda esclusivamente le seguenti voci di calcolo, rilevate dal programma ai fini della compilazione della Certificazione Unica:

- voci di trattenuta delle addizionali dell'anno precedente (campi "Codice voce addizionale regionale" e "Codice voce addizionale comunale" della tabella **TB0407**; voci standard 9117 e 9119);
- voci di recupero del credito bonus Irpef e del credito famiglie numerose non più spettante (campi "Credito recuperato", "Credito recuperato (forzatura manuale)" e "Trattenuta credito non più spettante" della tabella **TB1201**; voci standard 8259, 8262 e 8790).

Viene segnalato l'errore qualora una delle suddette voci risulti presente nello storico voci della precedente matricola e non nel corrispondente mese dello storico voci relativo alla matricola interessata dal conguaglio (o risulti per quest'ultima con un importo inferiore a quello presente per la matricola precedente).

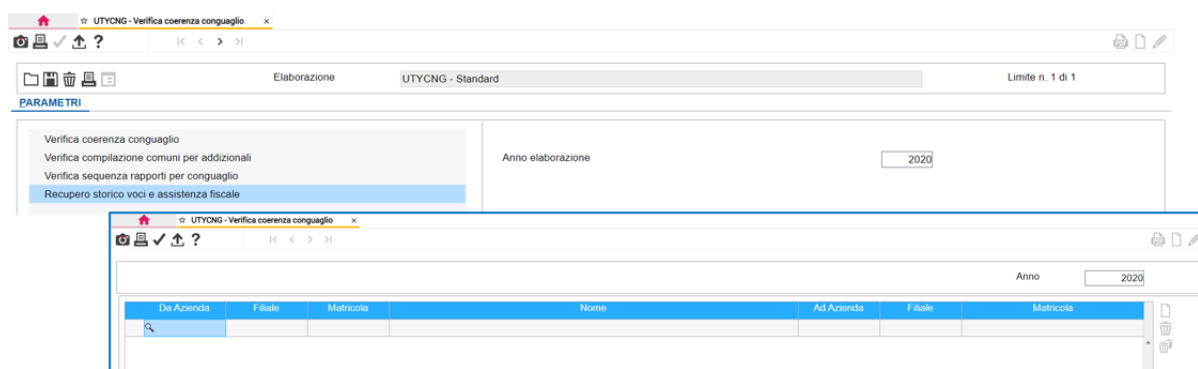
Tale verifica viene effettuata con riferimento ai casi di riassunzione stesso datore e passaggio diretto con estinzione.

Per correggere tale situazione, è possibile eseguire la nuova scelta "Recupero storico voci e assistenza fiscale" del comando **UTYCNG** (vedi parag. successivo).

### Recupero storico voci e assistenza fiscale

Con riferimento alle incongruenze segnalate mediante la stampa sopra descritta, la scelta "Recupero storico voci e assistenza fiscale" di **UTYCNG** consente di recuperare i dati dello storico voci (relativamente alle voci di calcolo sopra indicate) e della sezione assistenza fiscale che non risultano correttamente riportati nella matricola su cui devono essere effettuate le operazioni di conguaglio.

A tal fine, dopo la selezione dell'anno interessato, sarà necessario selezionare l'azienda/filiale/matricola dalla quale prelevare i dati (matricola evidenziata con "\*" nella colonna "Assistenza fiscale" e/o "Storico voci" della stampa "Verifica sequenza rapporti per conguaglio" di **UTYCNG**) e l'azienda/filiale/matricola in cui riportare gli stessi dati (matricola evidenziata con la dicitura "Errore" nella suddetta stampa):



Di seguito si riepilogano le istruzioni relative alle ulteriori scelte già presenti nel comando **UTYCNG** per la verifica dell'esecuzione delle operazioni di conguaglio.

### 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.

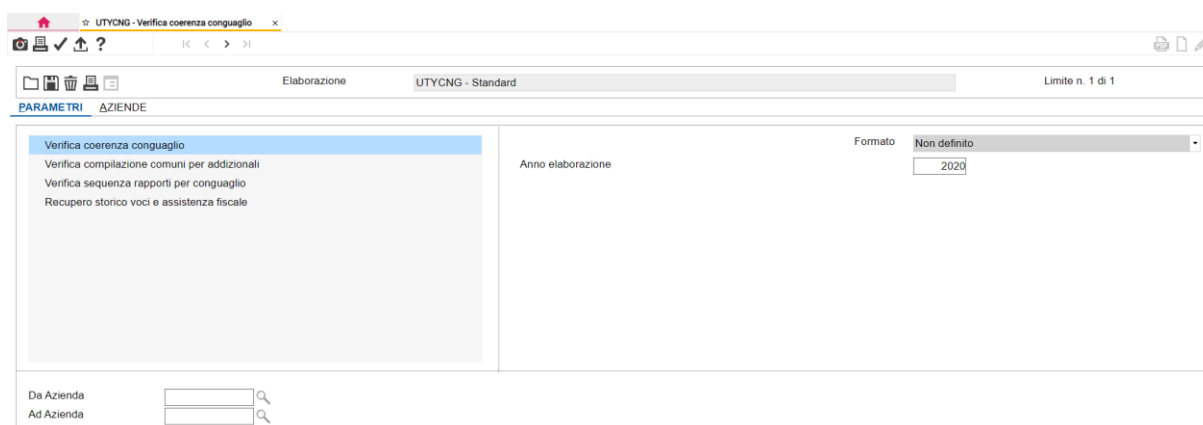
Si precisa che in caso di riassunzione i dati vengono esposti sull'ultima matricola.

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:



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				data 10/12/2020	
Filiale	Matricola	Cognome nome			Tipo	Quadr. storico	Progressivi	Differenza
1	2	VERDI LUISA			Imponib.	10.086,36	10.129,37	-43,01
					Irpef	1.352,57	1.363,22	-10,65
1	5	ROSA MARIA			Imponib.	13.525,71	15.043,35	-1.517,64
					Irpef	2.170,03	2.420,41	-250,38
TOTALI					Imponib.	23.612,07	25.172,72	-1.560,65
					Irpef	3.522,60	3.783,63	-261,03

Si precisa che nel rigo relativo alle addizionali vengono espresse 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*” di **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**

---

La scelta "*Verifica comuni per addizionali IRPEF*" di **UTYCNG** consente di effettuare una verifica di coerenza nella compilazione dei campi dell'anagrafica dipendente, relativi ai codici comune per il calcolo dell'addizionale comunale.

Tale comando provvede alla generazione di una stampa con l'elenco dei dipendenti che presentano delle incongruenze, consentendo quindi la verifica ed eventuale correzione dei campi in questione prima di procedere all'elaborazione delle operazioni conguaglio.

Con riferimento ai comuni nati a seguito di fusione/incorporazione di precedenti comuni cessati, è presente la scelta "*Rimuovere ex-territori con aliquota unificata*".

Indicando "*S*" 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 2019) 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**, eseguito precedentemente alla pubblicazione delle rispettive delibere inerenti l'applicazione di un'aliquota unificata.

Si precisa che per i seguenti comuni non risulta ancora pubblicata alcuna delibera:

- Treppo Ligosullo (UD), cod. M399;
- Sen Jan di Fassa (TN), cod. M390;
- Busca (CN), cod. B285;
- Valla Cannobina (VB), cod. M404;
- Terre d'Adige (TN), cod. M407;
- Borgo d'Anuania (TN), cod. M429;
- Novella (TN), cod. M430;
- San Michele all'Adige (TN), cod. I042;
- Ville di Fiemme (TN), cod. .431;
- Pesaro (PU), cod. G479 (ha incorporato Monteciccardo (PU), cod. F474).

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 “*Si*” 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.