

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



RELEASE Versione 2020.3.5	
Applicativo:	PAGHE
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.3.5 (Update)
Data di rilascio:	22.12.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione automatica archivi	3
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione</i>	<i>3</i>
Bonus Irpef e detrazioni: Giorni 1° semestre 2020	4
<i>Circolare Agenzia delle Entrate n. 29 del 14.12.2020</i>	<i>4</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>4</i>
TB1203 – Tabella Personalizzazione procedura.....	5
CEDOL – Elaborazione mensilità di conguaglio.....	6
Bonus Irpef e Trattamento integrativo: Salvaguardia	7
<i>Calcolo “Reddito contrattuale” e “Reddito percepito”.....</i>	<i>7</i>
Conguaglio Ulteriore detrazione	8
<i>Ulteriore detrazione: recupero rateale in sede di conguaglio</i>	<i>8</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>8</i>
TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche.....	9
CEDOL – Elaborazione mensilità di conguaglio.....	9
DIPE – Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti	12
<i>Aziende con chiusura Irpef per cassa: elaborazione cedolino di dicembre.....</i>	<i>12</i>
Esonero per assunzioni ex artt. 6 e 7 DL 104/2020	13
<i>Arretrati 15 agosto - 30 novembre 2020.....</i>	<i>13</i>
TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche.....	13
UTYINC > Arretrati incentivo IREC-IRST	14
CEDOL	17
QUADR	18
DIPE > Progressivi > Contributi sociali.....	18
<i>Precisazioni - Coordinamento con altri incentivi</i>	<i>19</i>
CCNL Edilizia	19
<i>Fondo Nazionale assistenza sanitaria integrativa settore edile (SANEDIL)</i>	<i>19</i>
Archivi di base.....	20
TB0307.....	20
<i>Contributi casse edili > Scheda Eccezioni.....</i>	<i>20</i>
<i>Cassa edile di Bolzano.....</i>	<i>20</i>
TB0403.....	20
<i>Tabella altre informazioni IRPEF.....</i>	<i>20</i>

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

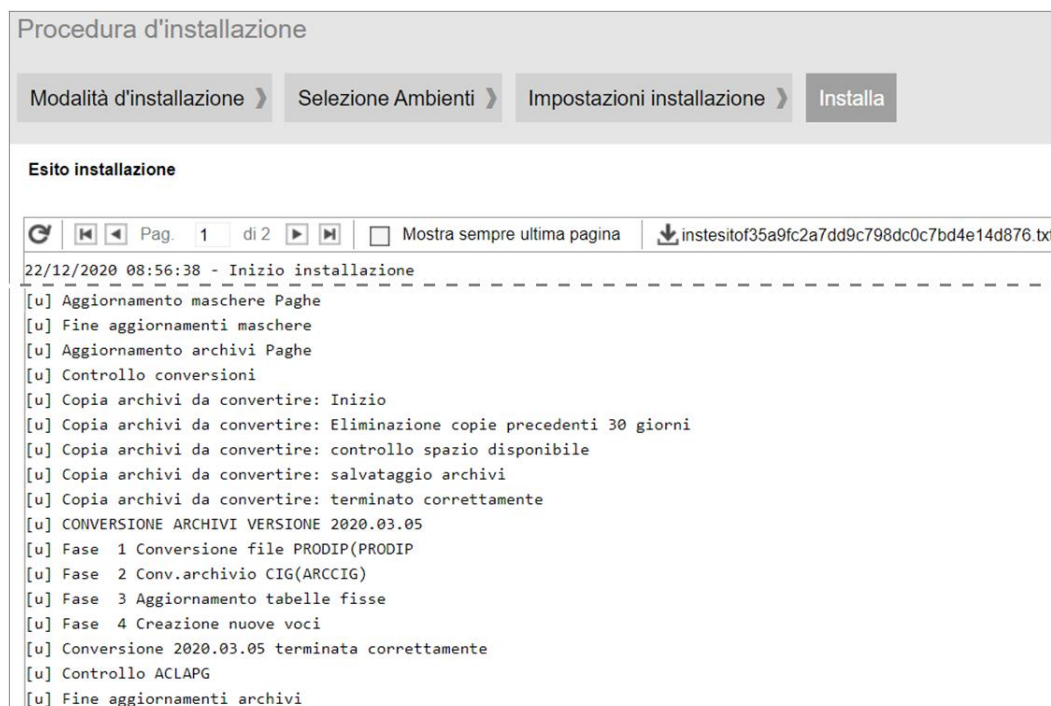
Elaborazioni mensili	20
PDFPAG	20
<i>Invio ad HR App Mobile</i>	20
CIG	21
<i>Gestione domande CIG</i>	21
GEMA01	22
<i>Visualizzazione eventi COVID-10</i>	22
Fondi di previdenza	22
TELFONDI	22
<i>Telematico fondo Casse Rurali del Trentino (cod. 695)</i>	22
Utility procedura	23
AGGADD	23
<i>Aggiornamento aliquote ed esenzioni addizionali comunali</i>	23
Utility e funzioni varie	24
FLAGT10	24
<i>Aziende con chiusura Irpef per cassa</i>	24
IMPPRO	26
<i>Importazione progressivi dipendente</i>	26
Altre gestioni	26
BUDGET / SIMCOS	26
<i>Elaborazione preventivo/simulazione costo 2021</i>	26

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.

Bonus Irpef e detrazioni: Giorni 1° semestre 2020

Circolare Agenzia delle Entrate n. 29 del 14.12.2020

Con la circolare n. 29 del 14.12.2020, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito ai criteri di determinazione del trattamento integrativo e dell'ulteriore detrazione introdotti dal D.L. n. 3/2020.

La circolare ribadisce che il trattamento integrativo, da riconoscere per le prestazioni rese a decorrere dal 1° luglio 2020, deve essere rapportato alla durata del periodo di lavoro, considerando i giorni lavorati nel secondo semestre 2020, composto da 184 giorni.

Con riferimento al **bonus Irpef** eventualmente spettante per le prestazioni rese nel 1° semestre 2020, la circolare ha precisato che **i giorni di lavoro relativi al periodo compreso tra il 1° gennaio e il 30 giugno 2020 (giorni che danno diritto a tale agevolazione) non potranno comunque essere superiori a 181, nonostante il 2020 sia un anno bisestile.**

L'importo del bonus Irpef, stabilito su base annua, per il 2020 deve essere quindi determinato dividendo per 365 e moltiplicando per il numero di giorni lavorati nel 1° semestre 2020, fino ad un massimo di 181 giorni.

Nella circolare non c'è alcun riferimento all'applicazione di tale criterio anche al calcolo dei giorni di detrazione di lavoro dipendente; si ritiene che in assenza di ulteriori indicazioni i giorni utili per il calcolo delle detrazioni e del bonus Irpef siano necessariamente i medesimi.

Si sottolinea, tuttavia, che applicando il criterio indicato nella circolare n. 29/E, per un dipendente in forza per l'intero primo semestre ma non per l'intero anno, i giorni di detrazione riconoscibili per il primo semestre sarebbero 181 e non 182 (valore, quest'ultimo, attualmente coerente con le verifiche effettuate dal software di controllo CU dell'Agenzia delle Entrate quando vengono confrontati i giorni di detrazione con le date di inizio e cessazione del rapporto di lavoro); viceversa, per un dipendente in forza per l'intero anno, non ci sarebbe nessuna variazione nel calcolo dei giorni di detrazione in quanto il totale riconoscibile sarebbe comunque 365.

Per completezza, si precisa inoltre che, in sede di anticipazione delle novità relative alla Certificazione Unica 2021 comunicate tramite Assosoftware, l'Agenzia delle Entrate ha comunicato l'introduzione nella CU 2021 di due nuovi campi utili ad esporre distintamente i giorni utili per il calcolo del bonus Irpef (giorni primo semestre) e quelli utili per il calcolo del trattamento integrativo (giorni secondo semestre)

Implementazioni software

Come già ricordato (vedi note PAGHE 2020.3.4), il programma ha considerato il giorno 29 febbraio nel computo dei giorni di detrazione, attribuendo, in caso di dipendente in forza per l'intero 1° semestre, un totale di 182 giorni di detrazione per tale semestre.

In tal caso, il bonus Irpef è stato determinato (e verrebbe ricalcolato in fase di conguaglio) in rapporto a tale numero di giorni di detrazione.

Analogamente, qualora il rapporto di lavoro risulti cessato prima del 31.12.2020, anche l'importo delle detrazioni spettanti è determinato considerando i giorni di lavoro effettivi, di cui 182 relativi al 1° semestre.

Invece, in caso di dipendente in forza al 31.12.2020 (dipendente in forza per l'intero anno), il programma attribuisce per la mensilità di dicembre 30 giorni di detrazione, al fine di rispettare il limite annuo di 365 giorni.

Con la presente versione è stata implementata la possibilità di procedere, in fase di elaborazione del cedolino di conguaglio relativo ad un dipendente in forza per tutto il 1° semestre (ovvero che presenta 182 giorni di detrazione memorizzati complessivamente per i primi sei mesi dell'anno), con le modalità di seguito indicate:

- calcolare il bonus Irpef considerando 181 giorni di detrazione in luogo dei 182 memorizzati nei progressivi;
- in caso di dipendente cessato prima del 31.12, calcolare le detrazioni spettanti diminuendo di una unità i giorni di detrazione memorizzati nei progressivi dipendente.

Per applicare tali modalità di calcolo in fase di conguaglio, è necessario valorizzare l'apposito campo "Giorni detrazione primo semestre 2020 max 181" inserito in tabella **TB1203** (vedi paragrafo seguente).

In caso contrario il programma procederà come in precedenza sulla base dei giorni di detrazione effettivamente memorizzati nei progressivi dipendente.

In funzione di tale scelta, nel relativo cedolino di conguaglio verrà generata un'apposita voce di calcolo descrittiva utile per distinguere i dipendenti per i quali il conguaglio del bonus Irpef (ed eventualmente

anche delle detrazioni di lavoro per i dipendenti cessati prima del 31/12 ed in forza l'intero primo semestre) è stato effettuato applicando la limitazione a 181 dei giorni relativi al 1° semestre.

Si precisa che nel caso in cui non sia possibile elaborare il cedolino di dicembre (o tredicesima per le aziende con chiusura Irpef per cassa) applicando la nuova modalità sopra descritta, in fase di elaborazione della Certificazione Unica 2021 sarà fornita la possibilità di riportare comunque i giorni utili per il calcolo del bonus Irpef nel limite massimo di 181 giorni (ed eventualmente per i dipendenti che sono stati in forza l'intero primo semestre ma non tutto l'anno di riportare anche un numero di giorni di detrazione inferiori di una unità); conseguentemente, in assenza di specifiche annotazioni, verrà riportata una annotazione libera utile ad informare che il calcolo del bonus Irpef ed eventualmente delle detrazioni di lavoro dipendente è stato effettuato sulla base di un giorno in più rispetto a quelli esposti nella CU.

Di seguito si riporta il dettaglio delle modifiche apportate.

TB1203 – Tabella Personalizzazione procedura

Nella sezione “CEDOL” della tabella in oggetto (nuova pagina “CEDOL 3”) è stato inserito il campo “Giorni detrazione primo semestre 2020 max 181”:

Personalizzazioni presenti

- Personalizza procedura
 - DIPE
 - CEDOL**
 - STCED
 - STPRELU
 - GEMA01
 - QUADR
 - PSQUA
 - PASCONT
 - PDFPAG
 - CUD
 - 10SM
 - GELAV
 - ALTRO
 - RISERVATO

CEDOL 1 CEDOL 2 **CEDOL 3**

Giorni detrazione primo semestre 2020 max 181 [230]

Guida alla compilazione

[]=No [S]=Cong. dicembre [X]=Cong. dic/13esima F9 Uscita

Tale campo prevede le seguenti opzioni:

‘spazio’ (opzione di *default*) il programma non applica alcuna forzatura dei giorni relativi al 1° semestre 2020; pertanto, il credito bonus Irpef e le detrazioni spettanti vengono calcolati a conguaglio di fine anno sempre in funzione dei giorni di detrazione memorizzati nei progressivi dipendente; tale impostazione viene proposta di *default* anche al fine di non modificare i cedolini di conguaglio eventualmente già elaborati, se non a seguito di apposito intervento dell'utente.

S Nel cedolino di conguaglio di fine anno, per i dipendenti in forza l'intero primo semestre (ovvero dipendenti con 182 giorni di detrazione complessivamente memorizzati per tale periodo), il programma provvede a:

- calcolare il bonus Irpef considerando 181 giorni di detrazione in luogo dei 182 memorizzati nei progressivi;
- in caso di dipendente cessato prima del 31/12, calcolare le detrazioni spettanti diminuendo di una unità i giorni di detrazione memorizzati nei progressivi dipendente.

Questa opzione viene applicata sui cedolini di conguaglio di fine anno solo per le aziende con chiusura Irpef per competenza.

- X Stesso funzionamento del codice S ma applicato sui cedolini di conguaglio sia per le aziende con chiusura Irpef per competenza (cedolino dicembre) che per le aziende con chiusure Irpef per cassa (cedolino tredicesima).

CEDOL – Elaborazione mensilità di conguaglio

In caso di applicazione del limite di 181 giorni di detrazione (valore “S” o “X” al campo “*Giorni detrazione primo semestre 2020 max 181*” di TB1203), nel cedolino di conguaglio relativo ai dipendenti in forza per l'intero 1° semestre 2020 (182 giorni di detrazioni complessivamente memorizzati nei relativi progressivi) si otterrà il seguente risultato:

- il bonus Irpef risulterà calcolato su 181 giorni di spettanza in luogo di 182 ($960 / 365 \times 181 = 476,05$), come evidenziato nella relativa sezione “*Cred. dl. 66/2014 art. 1*” dei totali del cedolino:

Calcolo credito dl.66/2014 art.1	
Imponibile IRPEF ai fini del calcolo del credito	17.362,40
Irpef lorda annuale	4.087,85
Importo annuale detrazioni lavoro dipendente	1.457,68
Reddito complessivo	17.362,40
Credito teorico rapportato al reddito complessivo	960,00
Periodo di spettanza (giorni)	181
Credito rapportato al periodo di spettanza	476,05
Credito erogato precedenti rapporti	0,00
Periodo di assegnazione (giorni)	
Periodo di ragguglio (giorni)	
Credito	0,00
Importo già erogato	480,00
Credito a conguaglio	-3,95

Conseguentemente, mediante l'apposita voce di recupero, verrà trattenuta la differenza fra l'importo riconosciuto in fase di conguaglio (476,05) e l'importo complessivamente erogato nelle rispettive mensilità (480 in caso di erogazione su base mensile oppure 476,66 in caso di erogazione in proporzione ai giorni di detrazione).

- nel caso in cui il dipendente non risulti in forza al 31.12.2020 (dipendente cessato nel corso del mese di dicembre o dipendente cessato nei mesi precedenti per il quale si procedere all'elaborazione di un ulteriore cedolino a conguaglio nel mese di dicembre), ai fini del calcolo delle detrazioni spettanti i giorni di detrazione memorizzati nei relativi progressivi verranno diminuiti di 1 unità:

CEDOL - Gestione cedolini		(CONGUAGLIO)	
Mensilità	2020	Dicembre	
Azienda / Filiale	2	TeamSystem SpA	
Matricola	18	ROSSI MARIO	
DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI		Filiali 1	8302/20
		Data licenziamento	18/12/2020
<ul style="list-style-type: none"> Dettaglio Netto in busta Detrazioni - IRPEF Imponibili Conguaglio IRPEF Parametri - Retribuzione 	Tipo calcolo: Conguaglio Lavoro dipendente DI 03/2020: Fisso 978, Riprop. 902,00, 0,00	Reddito presunto: 16.931,42 Divisori formula: (28.000 - 16.931,42) / 20.000 Coefficiente: 0,5534, 0,0000	Oneri: 0,00 Giorni: 352 / 365 Detrazione: 1424,56, 0,00

Conguaglio Ulteriore detrazione

Ulteriore detrazione: recupero rateale in sede di conguaglio

Con riferimento alle modalità di riconoscimento dell'ulteriore detrazione prevista in caso di reddito complessivo superiore a 28.000 e non oltre 40.000 euro, l'art. 2, comma 3 del D.L. n. 3/2020 prevede che tale detrazione sia riconosciuta dal sostituto ripartendone l'importo spettante fra le retribuzioni erogate a decorrere dal 1° luglio 2020 e verificandone la spettanza in sede di conguaglio.

Qualora in sede di conguaglio l'ulteriore detrazione si riveli non spettante, il sostituto deve provvedere al recupero del relativo importo. 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.

Con riferimento al recupero rateale dell'ulteriore detrazione non spettante, nella circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29 del 14.12.2020, viene indicato che tale ipotesi può riguardare sia il contribuente che supera la soglia di reddito complessivo pari a 40.000 euro sia il contribuente che scende sotto il limite reddituale di 28.000 euro.

In tale ultimo caso, il datore di lavoro in sede di conguaglio dovrà recuperare l'ulteriore detrazione fiscale non spettante ed erogare il trattamento integrativo (ex art. 1, del D.L. 3/2020) nella misura di 600 euro, **senza effettuare alcuna compensazione tra le somme a debito e quelle a credito.**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito tramite Assosoftware delle anticipazioni sulla modalità di gestione del recupero e del versamento dell'ulteriore detrazione non spettante in sede di conguaglio qualora l'importo da recuperare sia maggiore di 60 euro, annunciando che nella Certificazione Unica sarà introdotto un campo dove esporre l'importo da recuperare in forma rateale nell'anno successivo.

Implementazioni software

Il programma è stato implementato al fine di verificare, in fase di conguaglio, l'importo dell'ulteriore detrazione precedentemente riconosciuta e non più spettante e, qualora superiore al limite previsto di 60 euro, procedere alla rateizzazione di tale importo.

L'applicazione di tale rateizzazione viene effettuata solo nell'ipotesi in cui l'ulteriore detrazione risulti interamente non spettante ossia nel caso in cui il reddito effettivo rilevato in fase di conguaglio risulti superiore a 40.000 o inferiore a 28.000 euro.

In tal caso, in funzione delle anticipazioni ricevute, l'importo della maggiore **Irpef dovuta** in fase di conguaglio a seguito del non riconoscimento dell'ulteriore detrazione (importo corrispondente all'ulteriore detrazione complessivamente riconosciuta nelle mensilità precedenti) verrà trattenuto in 8 rate a partire al mese stesso di conguaglio.

A tale scopo, nell'elaborazione del cedolino di conguaglio relativo a dipendenti interessati dal recupero dell'intera ulteriore detrazione precedentemente riconosciuta, il programma procederà come di seguito sintetizzato:

- viene elaborato con le normali modalità il conguaglio fiscale, con determinazione dell'effettivo importo di detrazioni spettanti e di imposta dovuta;
- se l'ulteriore detrazione precedentemente riconosciuta non è spettante, vengono verificate le condizioni per l'applicazione della rateizzazione dell'ulteriore detrazione da recuperare;
- in caso di applicazione della rateizzazione, viene determinato l'importo del recupero da trattenere ratealmente ossia **l'importo di Irpef che non verrà trattenuto nella mensilità di conguaglio ma dilazionato nelle mensilità successive**, determinato dal seguente calcolo:

$$(\text{importo ulteriore detrazione riconosciuta mesi prec.} / 8 \times 7)$$

Tale importo verrà generato con un'apposita voce di competenza (non assoggettata ad Irpef e contributi), utile ad aumentare il netto in busta, che rappresenta l'importo di Irpef che verrà trattenuta nell'anno successivo; di conseguenza l'Irpef di conguaglio che viene trattenuta al dipendente e visualizzata nei totali del cedolino è calcolata secondo i consueti criteri, tenendo conto del mancato riconoscimento dell'ulteriore detrazione non spettante.

L'importo della voce verrà memorizzato in un apposito nuovo campo dei progressivi del dipendente.

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

Di seguito si riporta il dettaglio delle implementazioni effettuate per la gestione del recupero rateale dell'ulteriore detrazione.

TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche

Nella tabella in oggetto è stato inserito il riquadro “*Ulteriore detrazione dl. 03/2020*” nel quale devono essere indicate le voci di calcolo utili per la gestione della rateizzazione dell'ulteriore detrazione recuperata:

Descrizione	Codice	Descrizione
Conguaglio compensi in natura		
Conguaglio fiscale compensi in natura	9418	CONG. R. NATURA-IMP. IRPEF
Conguaglio contributivo compensi in natura	9419	CONG. R. NATURA-IMP. CONTR.
Recupero contributo NASpl 2020 non dovuto	9346	REC. ADD. NASPI NON DOVUTA
Clausola di salvaguardia COVID-19		
Reddito contrattuale	9349	ART. 128 DL 34- RED. CONTR.
Reddito percepito	9421	ART. 128 DL 34- RED. PERC.
Conguaglio IRPEF con 181 giorni detraz. nel 1° semestre 2020	9429	GIORNI PRIMO SEMESTRE 181
Ulteriore detrazione dl. 03/2020		
Ulteriore detrazione dl. 03/2020 da trattenere a rate	9430	ULT. DETR. DL 3/20 RATE
Ulteriore detrazione dl. 03/2020 da trattenere a rate (forzatura)	9431	ULT. DETR. DL 3/20 RATE FORZ.
Rata Ulteriore detrazione dl. 03/2020 anno precedente	9432	RATA ULT. DETR. DL 3/20 AP

Ulteriore detrazione dl. 03/2020 da trattenere a rate:

voce (di competenza) con la quale viene evidenziato nel cedolino di conguaglio l'importo di Irpef (relativa al recupero dell'ulteriore detrazione) che verrà trattenuto ratealmente nelle mensilità successive a quella di conguaglio.

Ulteriore detrazione dl. 03/2020 da trattenere a rate (forzatura):

voce analoga alla precedente, utilizzabile dall'utente per l'inserimento manuale dell'importo da rateizzare nei mesi successivi; in tal caso, il programma provvede all'eliminazione della corrispondente voce generata automaticamente; L'inserimento di tale voce senza indicare alcun valore è utile anche per l'eventuale azzeramento dell'importo calcolato in automatico dal programma qualora non si intenda procedere alla rateizzazione (per disabilitare il calcolo automatico del programma).

Rata Ulteriore detrazione dl. 03/2020 anno precedente:

voce che verrà generata nelle mensilità successive a quella di conguaglio per la trattenuta a rate dell'Irpef relativa all'ulteriore detrazione recuperata.

Mediante il comando **IMPVOCI** (eseguito automaticamente in fase di conversione), il programma provvede alla creazione delle voci sopra descritte (rispettivamente codici voce 9430, 9431 e 9432) ed al collegamento delle stesse nei rispettivi campi della sezione in oggetto.

CEDOL – Elaborazione mensilità di conguaglio

Ai fini dell'elaborazione del cedolino di conguaglio di fine anno, il programma è stato implementato per verificare ed eventualmente procedere alla rateizzazione del recupero dell'ulteriore detrazione non più spettante (quindi alla rateizzazione del corrispondente importo di Irpef non trattenuto nei mesi precedenti in funzione del riconoscimento di tale detrazione).

Si sottolinea in ogni caso che, all'interno di tale cedolino, gli importi relativi al conguaglio fiscale (con particolare riferimento alle detrazioni spettanti e conseguente Irpef netta) vengono calcolati ed evidenziati nei totali del cedolino con le stesse modalità normalmente previste, indipendentemente dall'eventuale rateizzazione del

recupero in oggetto. Conseguentemente, dopo l'aggiornamento della mensilità di conguaglio, i corrispondenti importi memorizzati nei progressivi fiscali del dipendente risulteranno comprensivi dell'eventuale quota di Irpef che verrà trattenuta ratealmente nell'anno successivo.

Per l'applicazione della rateizzazione in oggetto, il programma verifica che:

- l'ulteriore detrazione calcolata in fase di conguaglio risulti pari a zero (ipotesi in cui il reddito effettivo risulti superiore a 40.000 o inferiore a 28.000);
- nelle mensilità precedenti sia stata riconosciuta l'ulteriore detrazione per un importo complessivo superiore a 60 euro.

In fase di conguaglio il programma procederà con le modalità di seguito esemplificate.

A. Ulteriore detrazione precedentemente riconosciuta superiore a 60 euro

In funzione del reddito effettivo rilevato in fase di conguaglio, l'ulteriore detrazione DL 3/2020 risulta non più spettante

L'importo totale dell'ulteriore detrazione riconosciuta nei mesi precedenti risulta superiore a 60 €

(CONGUAGLIO)

Mensilità: 2020 12 12 Dicembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate
 Azienda / Filiale: 2 1 TeamSystem SpA Filiali: 1
 Matricola: 20 BIANCHI PAOLO Data licenziamento: 8302/40

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

▼ Dettaglio

Netto in busta

Detrazioni - IRPEF

Imponibili

Conguaglio IRPEF

Parametri - Retribuzione

Tipo calcolo: Conguaglio

Reddito presunto: 40.175,12

Oneri: 0,00

Lavoro dipendente: Fisso 0 Riprop: 978,00 Divisori formula (55.000 - 40.175,12) / 27.000 0,5499 Coefficiente 365 / 365 0,0000 Giorni 365 / 365 Detrazione 536,92

DL 03/2020 0 0,00 0,0000 0,00

Azienda/filiale: 2 001 TeamSystem SpA Anno: 2020
 Matricola: 20 BIANCHI PAOLO
 Mese: 99 TOTALE ANNO Pagina 8/1

IRPEF ADDIZIONALI CREDITI

Mesi lavorati irpef: 111111111110

Imponibile irpef: 33.254,71

Irpef lorda: 9.522,94

Giorni detrazione: 336

Detrazioni lavoro dipendente: 533,11

Detrazione coniuge

Detrazione figli

Detrazione altri

Detrazione per oneri

Ulteriore detrazione figli

Detrazione canoni locazione

Ulteriore detrazione di 3/2020: 83,02

Irpef netta: 8.906,81

Indennità soggetta

Indennità non soggetta

Salvaguardia - Reddito contrattuale

Salvaguardia - Reddito percepito

ANF voci competenza

ANF voci descrittive

Contributi sociali: 3.432,79

Contributi cassa edile

Contributi indeducibili

Somme non soggette

Retribuzioni in natura erogate

Retribuzioni in natura assoggettate a tassazione

Erogazioni liberali

Prog trattenute pensione

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

In tale ipotesi, il programma procederà alla rateizzazione dell'importo di ulteriore detrazione complessivamente riconosciuto nei mesi precedenti (nell'esempio 83,02 €).

A tal fine, verrà generata la voce di competenza collegata al campo "Ulteriore detrazione dl. 03/2020 da trattenere a rate" di **TB1201** (cod. voce **9430**), utile ad aumentare il netto in busta in misura pari all'importo che non deve essere trattenuto nel mese bensì ratealmente (a titolo di Irpef) nell'anno successivo (nell'esempio $83,02 / 8 \times 7 = 72,64$):

(CONGUAGLIO)

Mensilità: 2020 12 12 Dicembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate
 Azienda / Filiale: 2 1 TeamSystem SpA Filiali: 1
 Matricola: 20 BIANCHI PAOLO Data licenziamento: 8302/40

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

Lavorativi	Ore	GG	Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane	n.	Settimane
Lavorativi	184,00	23	INAIL	144,00	18	Lavorativi		Permessi		49	01/12 - 05/12	52	20/12 - 26/12
Contributi	173,00	26	Minimale			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							3.317,41

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

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctrl	Irpef	T.R.
8724	ASSENZE (ore)	24,00	-19,17578	-460,22						
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	19,17578			3.317,41	Si	Si	Si	
8101	FERIE GODUTE	16,00	19,17578	306,81						
8105	PERMESSI GODUTI	8,00	19,17578	153,41						
8121	TREDICESIMA MENSILITA'	173,00	19,17578	3.317,41			Si	Si	Si	
9430	ULT DETR. DL3/20 RATE			72,64						

Con la quadratura della mensilità (**QUADR**), l'importo di tale voce verrà stornato dal saldo Irpef a debito risultante nel cedolino, al fine di determinare l'importo da trasferire nella relativa delega F24 a titolo di Irpef 1001 da versare nel mese (nell'esempio: 2.142,82 – 72,64 = 2.070,18):

(CONGUAGLIO)

Mensilità	2020	12	12	Dicembre	Cedolino: Elaborato	Presenze: Elaborate
Azienda / Filiale	2	1		TeamSystem SpA		Filiali 1
Matricola	20			BIANCHI PAOLO		8302/40 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO **TOTALI**

<input type="checkbox"/> Dettaglio <input checked="" type="checkbox"/> Netto in busta <input type="checkbox"/> Detrazioni - IRPEF <input type="checkbox"/> Imponibili <input type="checkbox"/> Conguaglio IRPEF <input type="checkbox"/> Parametri - Retribuzione <input type="checkbox"/> Tassazione separata	<table> <tr><td>Totale lordo</td><td>7.634,82</td></tr> <tr><td>Imponibile contributivo</td><td>7.635,00</td></tr> <tr><td>Contributi - 1</td><td>714,41</td></tr> <tr><td>Contributi - 2</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contributi - 3</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contributi - 4</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contributi cassa edile</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Totale contributi</td><td>714,41</td></tr> <tr><td>Contributi diff. ferie</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contributi indeducibili</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contr.azie imponibili</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Prev. complementare</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Contributi associativi</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Trattenuta sindacale</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Trattenuta pensione</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Rata prestito</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Residuo prestito</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Cessioni / Pignoramenti</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Residuo Cessioni / Pigno</td><td>0,00</td></tr> </table>	Totale lordo	7.634,82	Imponibile contributivo	7.635,00	Contributi - 1	714,41	Contributi - 2	0,00	Contributi - 3	0,00	Contributi - 4	0,00	Contributi cassa edile	0,00	Totale contributi	714,41	Contributi diff. ferie	0,00	Contributi indeducibili	0,00	Contr.azie imponibili	0,00	Prev. complementare	0,00	Contributi associativi	0,00	Trattenuta sindacale	0,00	Trattenuta pensione	0,00	Rata prestito	0,00	Residuo prestito	0,00	Cessioni / Pignoramenti	0,00	Residuo Cessioni / Pigno	0,00	<table> <tr><td>Imponibile Irpef</td><td>40.175,12</td></tr> <tr><td>Oneri deducibili</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Irpef lorda</td><td>11.586,55</td></tr> <tr><td>Giorni detrazioni</td><td>30</td></tr> <tr><td>Detrazioni</td><td>536,92</td></tr> <tr><td>Irpef netta</td><td>11.049,63</td></tr> <tr><td>Irpef pagata</td><td>8.906,81</td></tr> <tr><td>Irpef</td><td>2.142,82</td></tr> <tr><td>Add. Regionale cong.</td><td>599,98</td></tr> <tr><td>Add. Comunale cong.</td><td>321,40</td></tr> <tr><td>Acc. add. com. pagata</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>10% - Imponibile</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>10% - Imposta</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Arretrati - Imponibile</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Arretrati - Percentuale</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Arretrati - Imposta</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>TFR / Altre indennità</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Irpef</td><td>0,00</td></tr> </table>	Imponibile Irpef	40.175,12	Oneri deducibili	0,00	Irpef lorda	11.586,55	Giorni detrazioni	30	Detrazioni	536,92	Irpef netta	11.049,63	Irpef pagata	8.906,81	Irpef	2.142,82	Add. Regionale cong.	599,98	Add. Comunale cong.	321,40	Acc. add. com. pagata	0,00	10% - Imponibile	0,00	10% - Imposta	0,00	Arretrati - Imponibile	0,00	Arretrati - Percentuale	0,00	Arretrati - Imposta	0,00	TFR / Altre indennità	0,00	Irpef	0,00	<table> <tr><td>Acconto</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Totale competenze</td><td>7.707,46</td></tr> <tr><td>Trattenute sviluppo</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>Totale trattenute</td><td>2.857,33</td></tr> <tr><td>Arrotond. mese prec.</td><td>0,10</td></tr> <tr><td>Arrotond. mese</td><td>0,87</td></tr> <tr><td>Netto busta</td><td>4.851,00</td></tr> </table>	Acconto	0,00	Totale competenze	7.707,46	Trattenute sviluppo	0,00	Totale trattenute	2.857,33	Arrotond. mese prec.	0,10	Arrotond. mese	0,87	Netto busta	4.851,00
Totale lordo	7.634,82																																																																																										
Imponibile contributivo	7.635,00																																																																																										
Contributi - 1	714,41																																																																																										
Contributi - 2	0,00																																																																																										
Contributi - 3	0,00																																																																																										
Contributi - 4	0,00																																																																																										
Contributi cassa edile	0,00																																																																																										
Totale contributi	714,41																																																																																										
Contributi diff. ferie	0,00																																																																																										
Contributi indeducibili	0,00																																																																																										
Contr.azie imponibili	0,00																																																																																										
Prev. complementare	0,00																																																																																										
Contributi associativi	0,00																																																																																										
Trattenuta sindacale	0,00																																																																																										
Trattenuta pensione	0,00																																																																																										
Rata prestito	0,00																																																																																										
Residuo prestito	0,00																																																																																										
Cessioni / Pignoramenti	0,00																																																																																										
Residuo Cessioni / Pigno	0,00																																																																																										
Imponibile Irpef	40.175,12																																																																																										
Oneri deducibili	0,00																																																																																										
Irpef lorda	11.586,55																																																																																										
Giorni detrazioni	30																																																																																										
Detrazioni	536,92																																																																																										
Irpef netta	11.049,63																																																																																										
Irpef pagata	8.906,81																																																																																										
Irpef	2.142,82																																																																																										
Add. Regionale cong.	599,98																																																																																										
Add. Comunale cong.	321,40																																																																																										
Acc. add. com. pagata	0,00																																																																																										
10% - Imponibile	0,00																																																																																										
10% - Imposta	0,00																																																																																										
Arretrati - Imponibile	0,00																																																																																										
Arretrati - Percentuale	0,00																																																																																										
Arretrati - Imposta	0,00																																																																																										
TFR / Altre indennità	0,00																																																																																										
Irpef	0,00																																																																																										
Acconto	0,00																																																																																										
Totale competenze	7.707,46																																																																																										
Trattenute sviluppo	0,00																																																																																										
Totale trattenute	2.857,33																																																																																										
Arrotond. mese prec.	0,10																																																																																										
Arrotond. mese	0,87																																																																																										
Netto busta	4.851,00																																																																																										

RIEPILOGO Dicembre 2020 2 / TeamSystem SpA Stampato il 21.12.20 11:34										
Mat: 20 bianchi paolo										
CATEGORIA	n.dip.	ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE
IMPIEGATI	11	U :	1	173,00	26 4	7.635,00	9,3570	38,1500	714,41	2.912,76
TOTALE	U :	1	173,00	26 4	7.635,00			714,41	2.198,35	2.912,76 D
SOMME A CREDITO										
CONTRIB.SOSP. AZIE : 2.198,35										
2.198,35 C										
DATI USO AMMINISTRATIVO										
CONTRIBUTIVI				FISCALI				GENERALI		
TOT. C/S C/DITTA	2.198,35	IMPONIBILE IRPEF		5.090,44		TOTALE LORDO		7.634,82		
TOT. C/S C/DIPEN.	714,41	IRPEF 1001		2.070,18		NETTO IN BUSTA		4.851,00		
TOT. C/S DA VERS.	714,41					ARROT. PRECEDENTE		0,10		
						ARROT. ATTUALE		0,87		
						Contrib. 0,50 TFR		38,18		
POSIZIONE INAIL	n.dip.	ore	gg.	Impon. INAIL	Impon. SOGG.	%	Premio	Addiz.	TOTALE	
05123421/02	1	144,00	18	7.635,00	7.635,00	4,000	30,54	0,31	30,85	

Precisazione:

Nel caso in cui nel cedolino di conguaglio si evidenzia un saldo Irpef a credito, l'importo della suddetta voce di calcolo (importo rate anno successivo) verrà sommata a tale saldo per determinare l'importo da trasferire in delega F24 con il relativo codice tributo a credito 1627.

Analogamente, in caso di saldo Irpef a debito di importo inferiore al valore della voce, il programma provvederà a trasferire in delega F24 un credito Irpef pari alla differenza fra l'importo della voce e l'importo del saldo Irpef a debito risultante dal cedolino.

Con l'aggiornamento della mensilità di conguaglio (**AGGI**), l'importo da rateizzare nell'anno successivo (importo generato con la voce **9430**) verrà memorizzato nel nuovo campo "Recupero ulteriore detrazione rateizzata" della sezione "Progressivi > Irpef e detrazioni" > scheda "Crediti" di **DIPE** (vedi parag. successivo), ai fini della gestione della successiva trattenuta.

A tal fine, l'Agenzia ha comunicato che verrà istituito un apposito codice tributo per il versamento della quota trattenuta ratealmente.

B. Ulteriore detrazione precedentemente riconosciuta inferiore o pari a 60 euro

Nel caso in cui l'importo dell'ulteriore detrazione complessivamente riconosciuta nelle mensilità precedenti risulti inferiore a 60 euro, il programma non procederà alla rateizzazione e pertanto non verrà generata la voce suddetta.

Si precisa che le stesse modalità operative sopra descritte verranno applicate nel caso in cui l'ulteriore detrazione non sia più spettante in quanto il reddito effettivo rilevato in fase di conguaglio risulta inferiore al limite di 28.000.

Si sottolinea che in tal caso la verifica delle condizioni per l'applicazione della rateizzazione verrà effettuata come sopra indicato, senza considerare l'importo che, in tale situazione, verrà contestualmente riconosciuto a titolo di trattamento integrativo D.L. 3/2020.

DIPE – Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti

Nella sezione in oggetto sono stati inseriti nuovi campi utili alla memorizzazione dei valori relativi all'ulteriore detrazione da recuperare ratealmente.

A tal fine è stato inserito il riquadro "Ulteriore detrazione dl. 03/2020" nel quale sono stati inseriti i seguenti campi:

Azienda/filiale	2	001	TeamSystem SpA	Anno	2020
Matricola	19	ROSSI*MARIO			
Mese	12	Dicembre			Pagina 8/3

IRPEF ADDIZIONALI **CREDITI**

CREDITI INCAPIENZA		TRATTAMENTO INTEGRATIVO	
Credito ulteriore detraz. a.p.		Trattamento integrativo erogato	
Credito ulteriore detraz. a.p. restituito		Recupero trattamento integrativo rateizzato	
		Recupero trattamento integrativo versato	
Credito ulteriore detraz. anno			
Credito ulteriore detraz. anno restituito			
Credito detrazione art. 16		ULTERIORE DETRAZIONE DL. 03/2020	
Credito detrazione art. 16 restituito		Recupero ulteriore detrazione rateizzato	
		Recupero ulteriore detrazione versato	
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			

Recupero ulteriore detrazione rateizzato:

in tale campo viene memorizzata la quota dell'Irpef corrispondente all'ulteriore detrazione recuperata, da trattenere ratealmente nelle mensilità successive a quella di conguaglio (importo della voce **9430** generata automaticamente oppure della corrispondente voce di forzatura manuale **9431**);

Recupero ulteriore detrazione versato

importo dell'ulteriore detrazione recuperata, trattenuto ratealmente nell'anno successivo; tale campo verrà alimentato dall'apposita voce **9432** generata a partire dalla prima mensilità dell'anno successivo.

Aziende con chiusura Irpef per cassa: elaborazione cedolino di dicembre

Per le aziende con chiusura Irpef per cassa (analogamente a quelle con chiusura per competenza) la trattenuta rateale dell'importo corrispondente all'ulteriore detrazione recuperata (o del trattamento integrativo recuperato; vedi vers. PAGHE 2020.3.4) viene effettuata a partire dalla mensilità di gennaio dell'anno successivo.

Con riferimento alle aziende con chiusura Irpef per cassa, qualora il dipendente venga licenziato nella mensilità di dicembre, l'eventuale importo memorizzato ai fini del recupero rateale (campo "Recupero ulteriore detrazione rateizzato" o "Recupero trattamento integrativo rateizzato") verrà trattenuto in unica soluzione nella mensilità di licenziamento (dicembre).

Con il successivo aggiornamento PAGHE utile all'elaborazione dei cedolini di gennaio 2021, verranno illustrate le modalità di effettuazione della trattenuta rateale in oggetto e della memorizzazione dei relativi importi nei rispettivi campi inseriti nella sezione "Progressivi > IRPEF" di **AZIE**.

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

Arretrati 15 agosto - 30 novembre 2020

Con riferimento ai dipendenti per i quali si può fruire dell'incentivo ex artt. 6 e 7 DL n. 104/2020 per il periodo arretrato (assunzioni a tempo determinato/contratto di lavoro stagionale e assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato avvenute nel periodo 15 agosto - 30 novembre 2020), il programma è stato implementato per:

- calcolare l'importo d'incentivo arretrato con le stesse modalità previste per la quota corrente (vedi versione PAGHE 2020.3.4);
- effettuare il trasferimento delle informazioni richieste nella relativa denuncia contributiva (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPa> di UNIEMENS);
- per i dipendenti con ente IVS INPS compilare l'elemento <InfoAggcausaliContrib> per le mensilità interessate dall'arretrato;
- con riferimento ai dipendenti agevolabili per i quali l'autorizzazione da parte dell'INPS dovesse giungere in maniera tardiva rispetto al mese di inizio incentivo e per i quali risulta non calcolata la quota corrente per mesi successivi a novembre 2020, ultimo mese arretrato, determinare comunque l'importo d'incentivo spettante per effettuare la rettifica dei contributi al fine della sistemazione dei costi, senza trasferire gli importi nella denuncia UNIEMENS.

In tale situazione infatti, non essendo previsto un codice di recupero valido, sarà necessario inviare denunce di variazione per le mensilità arretrate per le quali è stata versata contribuzione c/azienda in eccesso, operazione che resta a cura dell'utente.

Di seguito il dettaglio delle novità introdotte.

TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche

Le voci di calcolo utili per la gestione degli importi arretrati sono presenti nella sezione “Incentivi” della tabella in oggetto.

In particolare, con riferimento alle voci **9427** e **9428**, di seguito dettagliate, create e collegate in **TB1201** dal comando **IMPVOCI** della versione PAGHE 2020.3.4, in fase di installazione del presente aggiornamento il programma provvede a modificarne la descrizione; si sottolinea che la variazione viene effettuata solo nel caso in cui le impostazioni dei campi dei corrispondenti codici voce già presenti in archivio, coincidano con quelle delle voci caricate dal programma.

Si precisa inoltre che, in assenza delle suddette voci il programma provvederà ad effettuarne la creazione, ma sarà cura dell'utente il relativo collegamento nei rispettivi campi di **TB1201**.

Le suddette nuove voci, analoghe alle voci per il recupero degli arretrati già presenti, 9664 e 9665, sono utili per esporre in maniera distinta l'importo di incentivo arretrato relativo al periodo interessato dall'agevolazione di cui all'articolo 7, da quello di cui all'articolo 6, nel caso di dipendente per il quale il datore di lavoro può fruire, a titolo di arretrato, di entrambe le agevolazioni (dipendente assunto a tempo determinato o con contratto di lavoro stagionale nei settori del turismo e degli stabilimenti termali, successivamente trasformato a tempo indeterminato).

Incentivi		
Recupero 0,5 su TFR	9390	RETT. IMP. CTR x 0,50 TFR
Storno addizionale ASPI sgravio trasportatori	9391	RETT. ADDIZ. ASPI MESI P.
Recupero arretrati sgravio trasportatori	8295	REC. ARR. TRASP. L.208/15
Rettifica arretrati incentivo RDC c/azie	8487	INC. RDC ARRET. NO EMENS
Rettifica arretrati incentivo RDC c/dipe	8486	REST.CTR C/DIPE MP (RDC)
Voce incentivo RDC c/dipe corrente	8485	REST.CTR C/DIPE (INC.RDC)
Recupero arretrati INPS	9664	REC. ARR. INC. INPS
	9427	REC. ARR. INC. INPS TD
Recupero arretrati ENTE	9665	REC. ARR. INC. A. ENTE
	9428	REC. ARR. INC. A. ENTE TD
Rettifica arretrati INPS	9678	INC.ARRET. NO EMENS MESE

Recupero arretrati INPS:

9664 “REC. ARR. INC. INPS”.

(**IMPVOCI** versione PAGHE 2018.0.7 e PAGHE 2020.2.0)

Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell'incentivo ex art. 6 arretrato per i dipendenti INPS.

9627 “REC. ARR. INC. INPS TD”.

Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell'incentivo ex art. 7 arretrato per i dipendenti INPS.

Recupero arretrati ENTE:

9665 “REC. ARR. INC. A. ENTE”.

(IMPVOCI versione PAGHE 2018.0.7 e PAGHE 2020.2.0)

Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell'incentivo ex art. 6 arretrato per i dipendenti ex INPDAP.

9628 “REC. ARR. INC. A. ENTE TD”.

Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell'incentivo ex art. 7 arretrato per i dipendenti ex INPDAP.

Si precisa che le voci 9665 e 9628 non vengono utilizzate dal programma per la compilazione dell'elemento <RecuperoSgravi> della sezione <ListaPosPa> (che viene eseguita verificando gli importi presenti nei progressivi del dipendente), ma sono utili solo per la modifica dei costi.

Pertanto, per i dipendenti ex INPDAP, tali voci verranno generate anche nel caso di calcolo di un importo di rettifica.

Rettifica arretrati INPS:

9678 “INC.ARRET. NO EMENS MESE”.

(IMPVOCI versione PAGHE 2018.1.2)

Voce di calcolo utile per la rettifica dei costi, da generare nel cedolino dei dipendenti INPS con l'importo di contribuzione da recuperare.

Si ricorda che tale voce è caratterizzata dal codice aggiornamento dipendente 466, utile solo ai fini della rettifica dei costi contributivi, che non modifica il saldo da versare in denuncia UNIEMENS.

Recupero 0,5 su TFR:

9390 “RETT. IMP. CRT x 0,50 TFR”.

(IMPVOCI versione PAGHE 2017.2.5)

Voce di calcolo utile con riferimento al contributo aggiuntivo 0,50% sul TFR già recuperato nei mesi pregressi interessati dal calcolo dell'arretrato e/o della rettifica, per la restituzione del relativo importo.

UTYINC > Arretrati incentivo IREC-IRST

Per calcolare l'importo d'incentivo arretrato relativo al periodo 15 agosto - 30 novembre 2020, nonché l'eventuale importo di incentivo relativo ai mesi successivi a novembre 2020, per i quali non è stata calcolata la quota corrente dal mese di inizio incentivo, per la rettifica dei costi, all'interno del comando **UTYINC** è stata predisposta la nuova scelta “Arretrati incentivo IREC-IRST”.

Il calcolo degli arretrati e della rettifica avviene con le stesse modalità previste per il calcolo dell'importo corrente (vedi versione PAGHE 2020.3.4).

A tal fine il programma verifica:

- in **DIPE** > “Dati general” sezione “F4 Agevolazioni” la presenza del codice “Tipo incentivo – D” (**u, d, o, n**), dell'importo di incentivo “Spettante TD / TI” e che il campo “Mese recupero arretrati” risulti compilato con il mese fiscale di calcolo degli arretrati indicato nei limiti di stampa;
- l'importo dei contributi agevolabili nei cedolini elaborati per il periodo interessato dal calcolo dell'arretrato e/o della rettifica;
- il mese presente al campo “Primo mese corrente”, per accertare la necessità di calcolare anche un importo di rettifica (primo mese corrente successivo al mese di dicembre 2020 e al mese di inizio incentivo).

Selezionando la scelta “Arretrati incentivo IREC-IRST” viene proposta la seguente maschera:

Verifica spettanza alla data
Verifica spettanza nel mese
Arretrati
Arretrati NEET 2019
Arretrati SUD 2019
Arretrati Reddito di Cittadinanza
Arretrati incentivo strutturale L.205/17
Arretrati incentivo BADR
Arretrati incentivo IO LAVORO
Arretrati incentivo IREC-IRST
Calcolo recupero
Stampa importo inc. teorico altern. a CIG COVID-19

Formato Non definito
Mese calcolo arretrati
Aggiorna

Da Azienda
Ad Azienda

La nuova scelta genera un tabulato con il dettaglio dei dipendenti per i quali spetta l'incentivo per il periodo interessato dal calcolo dell'arretrato e/o della rettifica.

Nel campo "Mese calcolo arretrati" occorre indicare il mese nel quale si intendono generare le voci di recupero (dicembre 2020 o gennaio 2021) e/o quella di rettifica, il programma procederà al calcolo con riferimento ai soli dipendenti per i quali il corrispondente campo della sezione "F4 Agevolazioni" risulti compilato con il mese indicato.

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

Confermando l'elaborazione verrà generata una stampa analoga a quella sotto esposta (nell'esempio è stato impostato come "Mese calcolo arretrati" il mese di dicembre 2020), dove per ciascun dipendente interessato vengono evidenziate le informazioni di seguito dettagliate.

ARRETRATI INCENTIVO IREC/IRST												
Azienda:		5 TEAMSYSTEM SPA										
Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Incentivo	Teorico	Ctr. agev.	DSUD cedolino	DSUD ricalcolo	Arretrato	Imp. 0,50 su TFR	Stato cedolino
1	52	BLU MATTEO	01/10/2020	10 / 2020 11 / 2020	IREC IREC	671,66 671,66	512,51 551,95			512,51 551,95	1820,00 1960,00	
TOTALE RECUPERO				12 / 2020						1064,46	3780,00	Aggiornato
333	2	VERDI FRANCESCA	15/10/2020	10 / 2020 11 / 2020	IREC IREC	368,22 671,66	353,68 708,50	106,10 212,55	0 11,05	353,68 671,66	879,20 1630,37	
TOTALE RECUPERO				12 / 2020						1025,34	2509,57	Assente
TOTALE AZIENDA RECUPERO						2383,20	2126,64	318,65	11,05	2089,80	6289,57	
Azienda:		500 TURISMO										
Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Incentivo	Teorico	Ctr. agev.	DSUD cedolino	DSUD ricalcolo	Arretrato	Imp. 0,50 su TFR	Stato cedolino
1	18	NERI ELENA	01/11/2020	11 / 2020	IRST	666,66	595,59			595,59	2068,00	
TOTALE RECUPERO				12 / 2020						595,59	2068,00	Elaborato
TOTALE AZIENDA RECUPERO						666,66	595,59			595,59	2068,00	

Data inizio: data indicata al campo "Inizio incentivo TD / TI" della sezione "F4 Agevolazioni".

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

In quest'ultimo caso il programma inserirà un asterisco in corrispondenza del periodo indicato.

Incentivo: verrà esposta la sigla **IREC** per i dipendenti per i quali, per il periodo arretrato, 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.

Teorico: importo della soglia massima mensile calcolata in funzione dell'importo annuo comunicato dall'INPS, inserito dall'utente nel campo "Spettante TD / TI" della sezione "F4 Agevolazioni".

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

DSUD cedolino: nel caso di cumulo con la decontribuzione Sud in tale campo viene evidenziato l'importo dei contributi agevolati a tale titolo nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato o della rettifica.

<i>DSUD ricalcolo:</i>	nel caso di cumulo con la decontribuzione Sud in tale campo viene evidenziato l'importo dei contributi che andrebbero agevolati a tale titolo, se riconosciuto per il periodo arretrato anche l'incentivo ex artt. 6 e 7 (vedi pag. 19).
<i>Arretrato:</i>	importo dell'incentivo arretrato fruibile o importo della rettifica (con la quale effettuare la denuncia di variazione e con la quale il programma provvederà a rettificare i costi).
<i>Imp. 0,50 su TFR:</i>	<p>per le mensilità per le quali viene calcolato l'incentivo arretrato e/o la rettifica, il programma rileva l'imponibile contributivo su cui calcolare la maggiorazione di TFR maturato conseguente alla quota di incentivo riconosciuto.</p> <p>In tale campo viene evidenziato l'importo del minor imponibile contributivo per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS, determinato con le stesse modalità utilizzate nell'elaborazione corrente.</p>
<i>Stato cedolino:</i>	<p>stato di elaborazione del cedolino selezionato per il calcolo dell'arretrato.</p> <p>Nel caso di cedolino stampato, bloccato o aggiornato non sarà possibile eseguire l'aggiornamento per generare le voci di calcolo di recupero o quella di rettifica.</p>

Gli importi totali calcolati a titolo di arretrato e rettifica, sia relativamente al singolo dipendente agevolato che a livello di azienda, vengono esposti in righe distinti.

Valorizzando il campo "**Aggiorna**", oltre alla stampa sopra descritta, il programma genera le voci di calcolo utili per il recupero dell'incentivo arretrato e/o la voce di rettifica, sia per i dipendenti in forza nel mese di recupero, sia per i lavoratori cessati prima dello stesso per i quali è stato elaborato un cedolino vuoto, e memorizza i relativi importi nei progressivi dell'anagrafica del dipendente.

In particolare, dopo l'esecuzione dell'utility gli importi calcolati vengono memorizzati nella scheda "*Incentivi*" di **DIPE** > "*Progressivi > Contributi sociali*" (vedi pag. 18) delle mensilità interessate dal ricalcolo; gli importi dell'arretrato verranno successivamente ripresi dalla quadratura del mese di dicembre 2020 (o gennaio 2021) per essere trasferiti a tale titolo nella denuncia mensile UNIMENS.

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci generate nel cedolino del mese di recupero.

➤ Voce **9664** ("**REC. ARR. INC. INPS**")

(Voce **9665** "**REC. ARR. INC. A. ENTE**" per datori di lavoro INPS sezione <ListaPosPa>).

Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati per lo specifico dipendente nella colonna "*Arretrato*" della stampa sopra descritta, dei righe per i quali la colonna "*Tipo incentivo*" è pari a **IREC**.

➤ Voce **9627** ("**REC. ARR. INC. INPS TD**")

(Voce **9628** "**REC. ARR. INC. A. ENTE TD**" per datori di lavoro INPS sezione <ListaPosPa>).

Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati per lo specifico dipendente nella colonna "*Arretrato*" della stampa sopra descritta, dei righe per i quali la colonna "*Tipo incentivo*" è pari a **IRST**.

➤ Voce **9390** ("**RETT. IMP. CRT x 0,50 TFR**")

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

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

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

➤ Voce **9678** ("**INC.ARRET. NO EMENS MESE**")

Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati nella colonna "*Arretrato*" dei righe per i quali è presente l'asterisco.

Con l'aggiornamento della mensilità il programma provvederà alla rettifica dei costi per il relativo valore.

Mensilità: 2020 12 12 Dicembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate (CONGUAGLIO)
 Azienda / Filiale: 5 1 TEAMSISTEM SPA Presenze: Elaborate
 Matricola: 52 BLU MATTEO FILIALE 1
 8302/40 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	168,00	21		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			1.273,48	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	173,00			Giorni contratto	26,00											Retribuzione	1.819,64

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	CTR	Irpef	T.R.
8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	10,51815	1.819,64						
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	10,51815			1.819,64	Si	Si	Si	
8992	TRATTAMENTO INT. DL 3/20			101,08						
9390	RETT. IMP. CTR x 0,50 TFR					3.780,00				
9664	REC. ARR. INC. INPS					1.064,46				

La funzione “Aggiorna” di **UTYINC** > “Arretrati incentivo IREC-IRST” deve essere eseguita prima dell’elaborazione dei cedolini del mese di recupero, in presenza di cedolino già elaborato il programma provvede all’esecuzione del comando **CEDOLB**.

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

Si precisa che, con riferimento ai lavoratori cessati prima del mese di recupero per i quali è stato elaborato un cedolino vuoto per poter effettuare il calcolo dell’arretrato, il programma è stato modificato per non eseguire il ricalcolo del contributo aggiuntivo 0,50% sul TFR dei mesi pregressi.

Tale modifica è utile in particolare nei casi in cui al dipendente cessato sia già stato erogato interamente il TFR, per far sì che il minor imponibile contributivo per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS derivante dal ricalcolo, non determini la maturazione di un importo di TFR.

A tal fine in “Tabella personalizzazione procedura PAGHE” (**TB1203**), sezione “CEDOL > CEDOL 3”, è stato inserito il nuovo campo “Incentivi - Blocca recupero ctr 0,50 su TFR per licenziati” (cod. interno 231); impostando il valore “S” o “spazio” (default) in tale campo, per i dipendenti cessati prima del mese di recupero che nel cedolino di tale mensilità non presentano un imponibile TFR, il programma provvederà comunque alla generazione della voce 9390, ma con l’aggiornamento della mensilità il relativo importo non verrà sottratto dall’imponibile per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS del mese (campo “Imponibile contributi aggiuntivi” della sezione “Progressivi > T.F.R.” di **DIPE**), conseguentemente il TFR risulterà invariato.

CEDOL

Nella mensilità di calcolo degli arretrati il relativo importo viene sommato a quello corrente del mese calcolato dalla quadratura, nel campo “Incentivo/Sgravio” della sezione “Contributi” della scheda “Totali” (visibile dopo aver eseguito il comando **QUADR**, accedendo al cedolino in sola visualizzazione, o dopo l’aggiornamento):

Mensilità: 2020 12 12 Dicembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate (VISUALIZZA) (CONGUAGLIO)
 Azienda / Filiale: 5 1 TEAMSISTEM SPA Presenze: Elaborate
 Matricola: 52 BLU MATTEO FILIALE 1
 8302/40 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

▼ Dettaglio

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

Ente	Descrizione	c/azienda	c/dipendente
	Contributi INPS c/dipe	0,00	0,00
	Contributi INPS c/azie	84,63	0,00
	Contributi IVS c/dipe	167,26	0,00
	Contributi IVS c/azie	433,34	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	-891,74	
	Contributi ad importo	0,00	
	Recupero contrib. diff. ratei	0,00	
	Incentivo teorico	671,66	
	Incentivo/Sgravio	1.576,97	

Diversamente l’importo della rettifica non viene sommato nel suddetto campo, in quanto non verrà trasferito nella denuncia contributiva, ma il recupero del credito dovrà essere effettuato a cura dell’utente mediante una denuncia di variazione.

QUADR

Con l'esecuzione del comando di quadratura il programma trasferisce le informazioni richieste relative all'arretrato denuncia UNIMENS (<DenunciaIndividuale> o <ListaPosPa> - vedi versione PAGHE 2020.3.4). In presenza di compilazione della sezione <DenunciaIndividuale>, verrà compilato anche l'elemento <InfoAggcausaliContrib>, per tutti i mesi interessati dal calcolo dell'arretrato.

A tal fine il programma rileverà gli importi memorizzati nella scheda "Incentivi" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali" per le mensilità arretrate.

Nel tabulato generato dal comando **QUADR** l'importo di incentivo arretrato verrà esposto in un apposito rigo nella sezione "Somme a credito":

SOMME A CREDITO		
INC.IREC	:	640,64
INC.IREC ARR	:	1.064,46
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
		2.522,51

DIPE > Progressivi > Contributi sociali

Con l'esecuzione della funzione "Aggiorna" di **UTYINC** > "Arretrati incentivo IREC-IRST" gli importi di incentivo teorico e contributi agevolabili calcolati dal programma vengono memorizzati all'interno della scheda "Incentivi" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali" per i mesi interessati dal recupero o dalla rettifica, compilando la sezione "Incentivo IRST Tempo determinato" o "Incentivo IREC Tempo indeterminato" in funzione della tipologia di assunzione per cui si è fruito dell'agevolazione per il periodo arretrato.

Con l'aggiornamento del mese in cui è stato effettuato il recupero nelle suddette sezioni verranno compilati i seguenti campi.

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

CONTRIBUTI **INCENTIVI** DECONTRIBUZIONE ALTRO

Incentivo Legge 205/17			
Incentivo teorico		Arretrati mesi precedenti di cui altro ente	
Contributi INPS agevolabili			
Contributi altro ente IVS agevolabili			
Incentivo fruito di cui altro ente			
Incentivo IRST Tempo determinato			
Incentivo teorico		Incentivo fruito di cui altro ente	
Contributi INPS agevolabili		Arretrati mesi precedenti di cui altro ente	
Incentivo fruito L.205/17			
Contributi altro ente IVS agevolabili			
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS			
Incentivo IREC Tempo indeterminato			
Incentivo teorico	671,66	Incentivo fruito di cui altro ente	640,64
Contributi INPS agevolabili	640,64	Arretrati mesi precedenti di cui altro ente	1.064,46
Incentivo fruito L.205/17			
Contributi altro ente IVS agevolabili			
Incentivo fruito L.205/17 altro ente IVS			

Arretrati mesi precedenti: tale campo viene compilato nel mese di recupero, con l'importo complessivamente calcolato a titolo di arretrato e rettifica.

di cui altro ente: importo complessivamente calcolato a titolo di arretrato e rettifica nel caso di datori di lavoro INPS sezione <ListaPosPa> (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 arretrato verranno portati in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione del mese di recupero.

L'importo delle rettifiche viene portato in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione nel dettaglio dei costi, dei contributi INPS c/azienda nella sezione "Progressivi > Contributi sociali", scheda "Contributi"; nella stampa di primanota le rettifiche vengono evidenziate separatamente rispetto la contribuzione mensile dovuta.

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, relativamente al periodo interessato dal calcolo dell'arretrato, in particolare si sottolinea quanto segue.

Decontribuzione Sud

In presenza di dipendente per il quale si fruisce dell'incentivo ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 e per il quale spetta l'agevolazione a titolo di arretrato anche per il periodo 15 agosto - 30 novembre 2020, la scelta "Arretrati incentivo IREC-IRST" di **UTYINC** calcolerà l'incentivo anche per i mesi per i quali si fosse già fruito per lo stesso dipendente della decontribuzione Sud (ottobre e novembre 2020); tuttavia resta cura dell'utente ritrasmettere la denuncia individuale UNIMENS per i mesi interessati dalla decontribuzione Sud, comunicando i corretti importi da fruire a tale titolo, derivanti dal cumulo con l'incentivo in esame.

A tal fine, nella stampa generata dalla scelta "Arretrati incentivo IREC-IRST" per i suddetti dipendenti, oltre alle informazioni utili per il calcolo dell'incentivo ex artt. 6 e 7 DL 104/2020, verranno compilate le seguenti colonne:

- "DSUD cedolino", con l'importo dei contributi agevolati a titolo di decontribuzione Sud nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato o della rettifica;
- "DSUD ricalcolo", con l'importo dei contributi che andrebbero agevolati a titolo di decontribuzione Sud, se per il periodo arretrato si volesse riconoscere anche l'incentivo ex artt. 6 e 7.

Reddito di cittadinanza

In presenza di dipendente per il quale si fruisce dell'incentivo ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 e per il quale spetta l'agevolazione anche per il periodo 15 agosto - 30 novembre 2020, nel caso in cui per lo stesso periodo si fosse già fruito dell'incentivo RdC, in assenza di indicazioni precise da parte dell'INPS in merito alle modalità di rettifica dei periodi pregressi, la scelta "Arretrati incentivo IREC-IRST" di **UTYINC** non effettuerà il calcolo degli importi arretrati.

CCNL Edilizia

Fondo Nazionale assistenza sanitaria integrativa settore edile (SANEDIL)

Con riferimento ai dipendenti con qualifica di operaio, il programma è stato implementato per:

- calcolare il contributo da versare al Fondo SANEDIL, effettuando l'adeguamento al minimale orario di 120 ore, anche in assenza di ore lavorate e giustificativi di assenza per l'intero mese,
- non effettuare l'adeguamento al minimale orario di 120 ore, a tal fine occorre inserire nel cedolino una voce di calcolo caratterizzata dal "Codice cassa edile" **85**.

In presenza della suddetta voce il programma provvederà a calcolare il contributo solo in funzione delle ore effettivamente lavorate, anche se inferiori a 120.

Archivi di base

Tabelle procedura > Tabelle contributive

TB0307

Contributi casse edili > Scheda Eccezioni

Cassa edile di Bolzano

La Cassa Edile di Bolzano ha prorogato fino al 30/09/2021 la seguente disciplina: per gli eventi di **malattia** di durata fino a 6 giorni per il 2° e 3° giorno è prevista una percentuale di anticipo e rimborso pari al 54,95%, da riconoscere per un massimo di 2 eventi nell'anno solare, a tal fine non devono essere conteggiati gli eventi che durano un solo giorno.

A tal fine è stato modificato il calcolo associato al "Codice calcolo particolare" **"BZ00"**.

La scheda "Eccezioni" non deve essere modificata.

Tabelle procedura PAGHE > Tabelle IRPEF

TB0403

Tabella altre informazioni IRPEF

Con l'installazione del presente aggiornamento (in fase di conversione) il programma provvede a creare la tabella in oggetto con riferimento all'anno 2021 aggiornando il limite esente memorizzato nel campo "Compensi in natura" con l'importo previsto per l'anno 2021 (258,23 € in luogo di 516,46 €).

TB0403 - Tabella altre informazioni IRPEF Anno validità 2021

Tassazione TFR, e rivalutazione		Tassazione rivalutazione TFR	
Detrazione imposta indennità anzianità	61,97	Tassazione rivalutazione TFR	17,00 %
Importo reddito persone a carico	2.840,51	Tassazione rivalutazione Acconto	90,00 %
Deducibilità contributi fondi previdenziali		Regimi agevolati	
Importo massimo deducibile	5.164,57	Ricercatori (cod. CU 1)	90,00 %
Credito imposta L.244/2007		Rientro Cervelli Uomo	%
Importo lavoratore normale	333,00	Rientro Cervelli Donna	%
Importo lavoratrici svantaggiate	416,00	Lavoratori Impatriati (cod. CU 5)	50,00 %
Imposta sostitutiva Legge 208/2015		Lavoratori Impatriati dal 30/04/19 (cod. CU 9)	70,00 %
Reddito massimo	80.000,00	Lavoratori Impatriati SUD dal 30/04/19 (cod. CU 10)	90,00 %
Importo massimo detassabile	3.000,00	Lavoratori Impatriati dal 30/04/19 (cod. CU 11)	50,00 %
Rateizzazione addizionali		Esenzione Irpef sportivi dilettanti	10.000,00
Numero rate addizionale regionale	11		
Numero rate addizionale comunale	11		
Numero rate acconto addizionale comunale	9		
Franchigia esente		Deducibilità contributi assistenziali	
Erogazioni liberali		Importo massimo deducibile	3.615,20
Compensi in natura	258,23		

Elaborazioni mensili

Elaborazioni

PDFPAG

Invio ad HR App Mobile

Il programma è stato modificato per effettuare la pubblicazione dei cedolini verso HR App Mobile solo nel caso in cui risultino stampati.

Inoltre con la presente versione nella scelta in oggetto del comando **PDFPAG** tra i parametri dell'elaborazione è stata inserita la mensilità.

Gestione eventi tutelati

CIG

Gestione domande CIG

Implementato il comando **CIG** – “Gestione domande CIG” al fine di gestire le seguenti tipologie di CIG straordinaria:

- proroghe CIGS per processi riorganizzativi complessi o piani di risanamento complessi (Messaggio Inps n. 1825/2018)
- proroghe CIGS per imprese operanti in un’area di crisi industriale complessa (Messaggio Inps n. 1873/2017 e n. 1987/2017)

A tal fine in fase di inserimento di una domanda di CIG straordinaria, è possibile indicare i codici causale specificamente previsti per l’esposizione nella denuncia UNIEMENS per il recupero delle integrazioni anticipate e per l’esposizione del contributo addizionale.

Inoltre, il programma è stato implementato per consentire in tutti i casi in cui sia dovuto il pagamento del contributo addizionale, l’indicazione della relativa percentuale di calcolo che verrà utilizzata in luogo di quella automaticamente applicata dal programma.

Di seguito si descrivono le modifiche introdotte.

1) Implementato il campo “**Forzatura codice credito**” al fine di poter imputare, in fase di autorizzazione, una sigla di esposizione anche nel caso di una CIG straordinaria, dove sarà possibile indicare le seguenti sigle di **TB0201** “**Tabella sigle per EMENS**”:

- codice **9526**, corrispondente alla sigla **L047** “**Conguaglio CIGS D. Lgs n. 148/2015 art. 22-bis**” (Messaggio INPS n. 1825/2018)
- codice **9505**, corrispondente alla sigla **L041** “**Conguaglio CIGS D. Lgs n. 148/2015 art. 44, co. 11-bis**” (Messaggio INPS n. 1873/2017 e n. 1987/2017)

Se non compilato, come in precedenza nel campo verrà evidenziata la sigla assegnata dal programma in base alla tipologia di domande CIG.

2) Implementato il nuovo campo “**Forzatura codice debito**” utile per forzare la sigla del contributo addizionale da riportare in denuncia Uniemens.

In tale campo occorrerà indicare il codice di **TB0201** contenente la sigla da riportare all’interno della denuncia Uniemens in luogo di quella automaticamente assegnata dal programma.

- Codice **9527**, corrispondente alla sigla **E607** “**Ctr. Addizionale CIGS D. Lgs n. 148/2015 art. 22-bis**” (Messaggio INPS n. 1825/2018)
- Codice **9506**, corrispondente alla sigla **E601** “**Ctr. Addizionale CIGS D. Lgs n. 148/2015 art. 44, co. 11-bis**” (Messaggio INPS n. 1873/2017);

Se non compilato, nel campo verrà evidenziata la sigla assegnata dal programma in base alla tipologia di domande CIG.

- 3) Implementato il nuovo campo **“Forza aliq. contr.”**, visualizzabile a lato del campo **“Forzatura codice debito”**, utile al fine di indicare una percentuale di contribuzione del contributo addizionale diversa da quella automaticamente assegnata dal programma.

Se non compilato, nel campo non verrà visualizzato alcun valore (il programma calcola l'aliquota in funzione delle verifiche effettuate nella gestione **“UTYSCIG – Gestione settimane CIG”**).

GEMA01

Visualizzazione eventi COVID-10

Con riferimento alle sezioni **“Malattia > Gestione malattia”** e **“Visualizza liquidazione”** del comando **GEMA01**, la maschera di visualizzazione/selezione degli eventi presenti è stata implementata al fine di evidenziare (mediante esposizione dello specifico codice evento MV6, MV7 o MV8) gli eventi legati all'emergenza COVID-19 (rispettivamente eventi di quarantena, assenza lavoratore disabile o malattia da COVID-19).

Fondi di previdenza

TELFONDI

Telematico fondo Casse Rurali del Trentino (cod. 695)

Il programma di generazione del file telematico relativo al fondo in oggetto è stato modificato al fine di esporre all'interno del rigo 314 **“Importo del premio produzione versato”** l'eventuale importo del contributo versato a titolo di premio di produttività.

Utility procedura

AGGADD

Aggiornamento aliquote ed esenzioni addizionali comunali

Viene fornito il file delle aliquote e delle esenzioni relative alle addizionali comunali per l'anno 2020, elaborato da TeamSystem sulla base del file ministeriale aggiornato alla data del **20/12/2020**, utile all'aggiornamento della relativa tabella **TB0406**.

Per gli utenti in possesso della licenza CONTRA e nel caso di impostazione dell'aggiornamento automatico delle addizionali comunali (**CONTRA** > "Aggiornamento automatico" > campo "Addizionali"), l'aggiornamento verrà eseguito in fase di installazione della presente versione PAGHE.

Diversamente, sarà cura dell'utente effettuare l'aggiornamento della suddetta tabella mediante la scelta "2 – Aggiornamento da file Teamsystem" del comando **AGGADD**.

Si sottolinea che il file fornito da TeamSystem consente l'aggiornamento automatico delle esenzioni solo con riferimento ai comuni per i quali tali esenzioni sono previste in relazione a:

- reddito (non specificatamente definito dalla delibera comunale);
- reddito lavoro dipendente o pensione;
- reddito complessivo;
- reddito complessivo imponibile;
- reddito lordo.

Nei casi diversi da quelli sopra elencati l'aggiornamento automatico dell'esenzione non viene effettuato (esenzioni previste solo per particolari categorie di contribuenti, ad esempio esenzioni previste per redditi da pensione o determinabili in funzione del numero dei figli a carico); eseguendo il comando **AGGADD** e selezionando l'opzione "Stampa non aggiornabili", verrà generata una stampa contenente l'elenco dei comuni interessati.

Nel caso in cui tra le esenzioni previste e non aggiornate in automatico alcune si riferiscano comunque ai redditi di lavoro dipendente o assimilato, le stesse possono essere gestite a cura dell'utente accedendo alla sezione "Esenzioni > Esenzioni legate al reddito" di **TB0406**: selezionando il tasto "Inserisci" è possibile creare una tabella esenzione indicando l'importo della soglia di reddito esente (campo "Limite") e il relativo codice identificativo al campo "Casi particolari" (valori ammessi 1, 2 o 3), valorizzando il quale verranno disabilitati tutti i restanti campi (che sono utilizzati dalla procedura M730).

Il codice che identifica la tabella esenzione (1, 2 o 3) dovrà essere richiamato all'interno del campo "Agevolazione addizionale comunale" della scheda "Altro" di **DIPE**.

Si ricorda che:

- il programma PAGHE verificherà esclusivamente la tabella esenzione creata con la modalità descritta; nel caso in cui la medesima esenzione debba essere codificata sia per la gestione in PAGHE che per la gestione in M730, la stessa dovrà essere inserita due volte, una con l'indicazione del codice "Casi particolari" e l'altra con la codificazione richiesta ai fini del 730;
- mediante il comando **STADCOM** (seconda e terza scelta) è possibile generare una stampa dei comuni collegati ai dipendenti delle aziende selezionate, per i quali è stata compilata la sezione "Esenzioni"

Utility e funzioni varie

FLAGT10

Aziende con chiusura Irpef per cassa

Il comando **FLAGT10** consente di verificare i requisiti per l'applicazione al dipendente dell'imposta sostitutiva 10% sui premi di risultato per l'anno selezionato e di procedere alla compilazione massiva del relativo campo "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" della scheda "Altro" di **DIPE**.

Per le aziende con chiusura Irpef per cassa, l'esecuzione del comando **FLAGT10** può essere effettuata, a cura dell'utente, dopo aver aggiornato la 13^a mensilità.

Diversamente, per le aziende con chiusura Irpef per competenza, il suddetto campo verrà automaticamente compilato in fase di passaggio d'anno mediante il comando **AZZERA**.

Il comando **FLAGT10** prevede le scelte di seguito descritte.

Stampa

Tale scelta consente di generare una stampa di verifica dei dati utilizzati dal programma per la determinazione dell'applicabilità o meno al dipendente, dell'imposta sostitutiva 10% nel periodo d'imposta selezionato, ai fini del conseguente aggiornamento del campo "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" della scheda "Altro" di **DIPE**.

FLAGT10 - Modifica flag Imposta sostitutiva...

Elaborazione FLAGT10 - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI AZIENDE

Stampa
Stampa e aggiorna

Anno da elaborare 2021
Elaborazione aziende S

Da Azienda
Ad Azienda

Funzioni Stampa Yena Erossimo pag av Uscita

Ai fini dell'elaborazione sono richieste le seguenti informazioni:

Anno da elaborare: anno con riferimento al quale si intende procedere all'aggiornamento del campo "Imposta sostitutiva Legge 208/2015"; il programma propone l'anno 2021;

Elaborazione aziende: tipologia di aziende da considerare nell'elaborazione (aziende con chiusura Irpef per cassa o per competenza):

- S** (valore di default) aziende che retribuiscono nel mese successivo con chiusura Irpef per cassa, per le quali il comando in oggetto può essere eseguito dopo l'elaborazione della 13^a mensilità;
- N** aziende che retribuiscono nel mese o nel mese successivo con chiusura Irpef per competenza, per le quali il comando in oggetto può essere eseguito dopo l'elaborazione della mensilità di dicembre;
- T** tutte.

Confermando l'elaborazione, il programma procederà alla generazione della stampa di seguito descritta:

Modifica flag Imposta sostitutiva dl.208/2015 anno 2021							Data stampa	10/12/2020
Elaborazione di tutte le aziende							Pagina	1
Azienda	1	Teamsystem						
Filiale	Matricola	Cognome e nome	Data assunzione	Data licenziamento	Collaboratore	Reddito AP	Valore flag presente su DIPE	Valore flag calcolato
1	2	VERDI LUISA	09/09/2009			8.519,77	No	No
1	4	ROSA LUISA	01/01/2019			10.226,25	No	No
1	5	ROSA MARIA	01/01/2019			12.286,31	No	No
2	1	ROSSI SERGIO	01/01/2009			6.855,79	No	No

Per ciascun dipendente, oltre alla rispettiva data di assunzione/licenziamento, verranno evidenziate le seguenti informazioni:

Collaboratore: in tale colonna vengono evidenziati i lavoratori con contratto di collaborazione, il cui reddito è escluso dall'applicazione dell'imposta sostitutiva 10%;

Reddito AP: in caso di dipendenti in forza per l'intero anno precedente (2020), in tale campo viene evidenziato il reddito da lavoro dipendente relativo a tale anno, dato dalla somma dei valori presenti ai campi:

- "Imponibile Irpef" delle sezioni "Progressivi > Irpef e detrazioni" e "Altri dati > Lavoro precedente" (esclusi i progressivi relativi a rapporti di collaborazione);
- "Imponibile" del riquadro "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" presente nelle stesse sezioni dell'anagrafica dipendente;
- "Somme esenti", identificate dai codici 1 (docenti e ricercatori), 5, 9, 10 e 11 (lavoratori "impatriati"), delle sezioni "Oneri" e "Lavoro precedente; di DIPE";

Valore flag presente su DIPE: valore presente, al momento dell'esecuzione della stampa, nel campo "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" con riferimento all'anno selezionato;

Valore flag calcolato: valore che verrà riportato nel suddetto campo a seguito dell'aggiornamento effettuabile mediante la successiva scelta "Stampa e aggiorna".

Viene inserito il valore "S" in presenza delle seguenti condizioni:

- il dipendente è stato in forza per l'intero anno precedente (2020);
- l'importo del reddito dell'anno precedente risulta inferiore all'importo del campo "Reddito massimo" della tabella **TB0403** relativa all'anno selezionato; si precisa che, con l'aggiornamento delle tabelle fisse (eseguito automaticamente in fase installazione della presente versione), la tabella **TB0403** relativa al 2021 viene aggiornata con i valori previsti per tale anno, invariati rispetto al 2020 ("Reddito massimo" € 80.000; "Importo massimo detassabile" € 3.000/4.000).

In assenza delle condizioni sopra elencate, verrà riportato il valore "No"

Stampa e aggiorna

Mediante tale scelta, oltre a generare la stampa sopra descritta, il programma procederà all'aggiornamento del campo "Imposta sostitutiva Legge 208/2015" con riferimento all'anno selezionato, riportando il rispettivo valore indicato nella colonna "Valore flag calcolato" della stampa stessa.

Si ricorda che, per l'aggiornamento massivo del campo in oggetto con riferimento ai dipendenti di aziende con chiusura Irpef per cassa, la scelta "Stampa e aggiorna" del comando **FLAGT10** deve essere eseguito a cura dell'utente dopo l'elaborazione del 13^a mensilità.

Diversamente, per le aziende con chiusura Irpef per competenza, tale aggiornamento verrà effettuato automaticamente in fase di passaggio d'anno (comando **AZZERA**).

Per tali aziende, quindi, sarà possibile eseguire la sola scelta “Stampa” di **FLAGT10** (dopo l’elaborazione della mensilità di dicembre) al fine di verificare i parametri utilizzati per l’aggiornamento del campo “Imposta sostitutiva Legge 208/2015”.

Dopo l’esecuzione della scelta “Stampa e aggiorna” di **FLAGT10**, rimane cura dell’utente, laddove necessario, provvedere manualmente a:

- inserire il valore “S” per i dipendenti che attestano per iscritto che l’ammontare dei propri redditi da lavoro dipendente per l’anno precedente, risulta inferiore al limite previsto (campo “Reddito massimo” di **TB0403**);
- inserire il valore “Conguaglio” nei dipendenti per i quali si desidera applicare l’imposta sostitutiva solo in fase di conguaglio;
- inserire il valore “No (richiesta dipendente)” qualora il dipendente esprima per iscritto la volontà di non usufruire dell’imposta sostitutiva.

IMPPRO

Importazione progressivi dipendente

Il comando **IMPPRO** è stato aggiornato al fine di consentire l’importazione dei nuovi campi “Recupero ulteriore detrazione rateizzato” e “Recupero ulteriore detrazione versato” (“Progressivi > Irpef e detrazioni > scheda “Crediti”; vedi pag. 8).

Altre gestioni

BUDGET / SIMCOS

Elaborazione preventivo/simulazione costo 2021

Ai fini dell’elaborazione del budget a preventivo e della simulazione dei costi per l’anno 2021, i programmi in oggetto sono stati aggiornati al fine considerare gli importi annuali previsti per il 2021 a titolo di trattamento integrativo e ulteriore detrazione ex D.L. 3/2020 (importo annuo di 1.200 in luogo di 600 euro), con contestuale azzeramento del credito bonus Irpef.