

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



RELEASE Versione 2021.3.0	
Applicativo:	PAGHE
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.3.0 (Versione completa)
Data di rilascio:	22.11.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Conversione automatica archivi	5
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione</i>	<i>5</i>
Esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021	6
Riferimenti normativi	6
<i>Quadro normativo</i>	<i>6</i>
Implementazioni Software	7
<i>Sequenza operativa</i>	<i>7</i>
<i>AZIE > Dati contributivi</i>	<i>8</i>
<i>DIPE > Altro</i>	<i>8</i>
<i>UTYINC > Arretrati esonero art. 70 DL 73/21</i>	<i>9</i>
<i>Passaggio di filiale</i>	<i>11</i>
<i>Operai agricoli</i>	<i>11</i>
<i>Dipendenti ex-INPDAP</i>	<i>11</i>
<i>Coordinamento con altri incentivi</i>	<i>11</i>
Esonero assunzioni donne lavoratrici - anno 2021	13
Riferimenti normativi	13
<i>Quadro normativo</i>	<i>13</i>
Implementazioni Software	17
<i>Sequenza operativa</i>	<i>17</i>
<i>DIPE > Dati generali</i>	<i>18</i>
<i>UTYINC – Calcolo incremento occupazionale incentivi</i>	<i>20</i>
<i>Elenco dipendenti con incentivo</i>	<i>20</i>
<i>Calcolo alla data / per periodo</i>	<i>20</i>
<i>Verifica spettanza alla data / nel mese</i>	<i>24</i>
<i>Calcolo incentivo del mese</i>	<i>26</i>
<i>Contribuzione oggetto di esonero</i>	<i>27</i>
<i>Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR</i>	<i>27</i>
<i>Operai agricoli</i>	<i>28</i>
<i>Dipendenti ex-INPDAP</i>	<i>28</i>
<i>Passaggio di qualifica</i>	<i>28</i>
<i>Elaborazione mensilità aggiuntive</i>	<i>28</i>
<i>Calcolo esonero spettante per periodo arretrato</i>	<i>28</i>
<i>TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche</i>	<i>29</i>
<i>UTYINC > Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021</i>	<i>29</i>
<i>CEDOL</i>	<i>32</i>
<i>QUADR</i>	<i>33</i>
<i>DIPE > Progressivi > Contributi sociali</i>	<i>33</i>
<i>STADIP > Elenco dipendenti con incentivi</i>	<i>34</i>
<i>Coordinamento con altri incentivi</i>	<i>34</i>

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

Incremento occupazionale netto.....	36
<i>Realizzazione e mantenimento dell'incremento occupazionale netto.....</i>	<i>36</i>
Decontribuzione art. 43 del DL 73/2021 (settore turismo).....	37
<i>Circolare INPS n. 169 del 11-11-2021</i>	<i>37</i>
<i>UTYINC – Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG.....</i>	<i>37</i>
Congedo parentale D.L. 146/2021	39
<i>Premessa</i>	<i>39</i>
<i>Circ. INPS n. 96 del 05.07.2021: Congedo 2021 per genitori ad ore.....</i>	<i>40</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>41</i>
<i>GEMA01 – Congedo parentale COVID-19 ex DL 146/2021</i>	<i>41</i>
<i>TB1102 – Dati presenze > Giustificativi.....</i>	<i>42</i>
<i>TB0901 – Tabella voci malattia/maternità.....</i>	<i>42</i>
<i>Elaborazione mensilità con congedo ex DL. 146/2021</i>	<i>43</i>
<i>DMAG – Gestione denuncia lavoratori agricoli (<PosAgri>)</i>	<i>44</i>
<i>DMA – Lavoratori settore privato iscritti alla Gestione pubblica (<ListaPosPA>).....</i>	<i>45</i>
Welfare aziendale: Contributo per interessi su finanziamenti e mutui	46
<i>Quadro normativo.....</i>	<i>46</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>46</i>
<i>TB1222 – Tabella voci welfare aziendale</i>	<i>46</i>
<i>DIPE – Altri dati > Welfare aziendale.....</i>	<i>47</i>
<i>CEDOL – Elaborazione cedolino</i>	<i>48</i>
Settore Edilizia	49
<i>Dettaglio ore per cantieri su stessa Cassa Edile.....</i>	<i>49</i>
<i>VOCI / CEDOL.....</i>	<i>49</i>
<i>STEDIL - MUT</i>	<i>51</i>
<i>Esempi.....</i>	<i>52</i>
<i>SANEDIL – TB0305.....</i>	<i>54</i>
Fondo sanitario turismo provincia di Bolzano	55
<i>Contribuzione al fondo sanitario MySanitour+</i>	<i>55</i>
<i>UTY2130A</i>	<i>55</i>
<i>Stampa</i>	<i>56</i>
<i>Stampa e aggiorna</i>	<i>58</i>
<i>Annulla voci</i>	<i>59</i>
CCNL Grafica ed Editoria Aziende Industriali	60
<i>Tredicesima mensilità.....</i>	<i>60</i>
<i>VOCI.....</i>	<i>60</i>
<i>UTY2130</i>	<i>61</i>
CCRL Artigianato Regione Veneto	63
<i>Quota adesione contrattuale a previdenza complementare</i>	<i>63</i>
Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR	64
<i>Acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR</i>	<i>64</i>
<i>Modalità di calcolo</i>	<i>64</i>
<i>Calcolo acconto imposta sostitutiva</i>	<i>65</i>
<i>CALRIVP</i>	<i>66</i>
<i>Casi particolari.....</i>	<i>67</i>
<i>Scelta del metodo di calcolo da utilizzare</i>	<i>67</i>
<i>Versamento acconto su imposta sostitutiva</i>	<i>68</i>
<i>Riepilogo sequenza operativa</i>	<i>68</i>
<i>Recupero acconto imposta sost. su rivalutaz. TFR a Fondo Tesoreria</i>	<i>69</i>

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

Archivi di base	70
TB0111	70
<i>Maturazione ratei e anzianità del dipendente</i>	70
TB0307	71
<i>Contributi casse edili > Scheda Eccezioni</i>	71
<i>CME di Bologna.....</i>	71
TB0405	71
<i>Addizionale regionale Molise.....</i>	71
TB1104	72
<i>Gestione calendario settimanale base per gruppo.....</i>	72
<i>Creazione calendario settimanale base</i>	74
AZIE.....	74
<i>Aggiornamento dei codici contratto INPS</i>	74
VOCI	75
<i>Voci trattenuta/erogazione somme c/Inps</i>	75
<i>CCNL Pubblici Esercizi Confcommercio</i>	75
<i>Contribuzione c/azienda arretrata ad ente sanitario</i>	76
Elaborazioni mensili	77
STMA01	77
<i>CISOA – Elenco domande</i>	77
<i>CISOA – Prospetto liquidazione</i>	78
TELBON / TELBONISO	79
<i>Generazione flussi bonifico</i>	79
ERRORI.....	80
<i>Messaggi di errore in fase di elaborazione</i>	80
Fondi di previdenza	80
TELFONDI / STAFONDI	80
<i>Telematico Fondo ALIFOND (cod. 403).....</i>	80
Altri enti	81
CMNTEL	81
<i>Telematico Cassa Rurale Trentino.....</i>	81
<i>Gestione correlazione.....</i>	81
<i>Generazione telematico Rurale Trentino - Imponibile.....</i>	81
<i>Generazione telematico multiaziendale</i>	81
<i>Elenchi plurimensili assunti/licenziati</i>	82
<i>Dati aggiuntivi enti</i>	83
Utility e funzioni varie.....	85
IMPDIP	85
<i>Modifica massiva dati dipendenti</i>	85
IMPPRO.....	86
<i>Importazione progressivi dipendente</i>	86

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

Altre gestioni	86
BUDGET	86
<i>Costo orario collaboratori</i>	<i>86</i>
<i>Elaborazione consuntivo: Costo ratei da goduto.....</i>	<i>87</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.

```
Procedura d'installazione

Modalità d'installazione > Selezione Ambienti > Impostazioni installazione > Installa

Esito installazione

Pag. 1 di 3
Mostra sempre ultima pagina
instesito9e2651eb8bc8acebf5d2ae1409dcf16f.txt

22/11/2021 18:32:47 - Inizio installazione
-----
[u] Aggiornamento maschere Paghe
[u] Fine aggiornamenti maschere
[u] Aggiornamento archivi Paghe
[u] Controllo conversioni
[u] Copia archivi da convertire: Inizio
[u] Copia archivi da convertire: Eliminazione copie precedenti 30 giorni
[u] Copia archivi da convertire: controllo spazio disponibile
[u] Copia archivi da convertire: salvataggio archivi
[u] Copia archivi da convertire: terminato correttamente
[u] CONVERSIONE ARCHIVI VERSIONE 2021.03.00
[u] Fase 1 Conversione Dipendenti(PSDIP1)
[u] Fase 2 Conversione Storico Malattie
[u] Fase 3 Conversione tabelle BUDGET(BUD
[u] Fase 4 Conv. Progressivi dipendente
[u] Fase 5 Conv. Enti aggiuntivi Dipe(PSV
[u] Fase 6 Conv. TB0305(PGTABE)
[u] Fase 7 Aggiornamento tabelle fisse
[u] Fase 8 Prima nota
[u] Fase 9 Aggiuntivi regionali
[u] Fase 10 Creazione nuove voci
[u] Conversione 2021.03.00 terminata correttamente
[u] Controllo ACLAPG
[u] Fine aggiornamenti archivi
```

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.

Esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021



Riferimenti normativi

Quadro normativo

Riferimenti normativi

- Articolo 70 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106;
- Circolare INPS n. 156 del 21/10/2021;

Premessa

L'articolo 70 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, ha previsto per le aziende appartenenti alle filiere agricole dei settori agrituristico e vitivinicolo, comprese le aziende produttrici di vino e birra, l'**esonero dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali**, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, per la quota a carico dei datori di lavoro **per la mensilità relativa a febbraio 2021**.

Con la circolare INPS n. 156/2021 l'Istituto ha fornito le prime indicazioni relative alla misura in esame.

Soggetti beneficiari dell'esonero

Le aziende interessate dall'esonero di cui all'articolo 70 del decreto-legge n. 73/2021 sono quelle la cui attività è identificata da uno dei codici ATECO elencati nell'allegato 1 della circolare n. 156/2021.

L'esonero non si applica nei confronti delle pubbliche Amministrazioni.

Inoltre, alle imprese agricole che esercitano più attività agricole identificate da diversi codici ATECO e che svolgono l'attività agricola identificata dal codice 01.21.00 "Coltivazione di uva", o l'attività di agriturismo identificata dai codici 55.20.52 e/o 56.10.12, l'esonero è riconosciuto per la contribuzione afferente alla posizione contributiva complessiva dell'azienda.

Misura dell'esonero e risorse stanziare

L'esonero è riconosciuto nei limiti della contribuzione dovuta al netto di altre agevolazioni o riduzioni delle aliquote di finanziamento della previdenza obbligatoria, previste dalla normativa vigente e spettanti nel periodo di riferimento dell'esonero.

Relativamente ai contributi esclusi dall'esonero, in particolare, la circolare n. 156/2021 ricorda (in analogia alle indicazioni fornite al riguardo per i corrispondenti esoneri relativi al primo semestre 2020 e al periodo novembre 2020 – gennaio 2021):

- i premi e contributi dovuti all'INAIL;
- ritenute previdenziali e assistenziali operate dal datore di lavoro sulla retribuzione del lavoratore;
- i contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);
- il contributo, ove dovuto, 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 previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (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'Istituto rinvia a quanto già previsto, da ultimo, dalla circolare n. 40/2018.

L'esonero è applicabile nei limiti di spesa previsti dalla normativa in materia di aiuti di Stato, riconosciuti in complessivi 72,5 milioni di euro per l'anno 2021.

Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato

L'esonero è riconosciuto nel rispetto della disciplina dell'Unione europea in materia di aiuti di Stato, in particolare ai sensi delle sezioni 3.1 e 3.12 della Comunicazione della Commissione europea, recante un "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19".

Modalità di accesso all'esonero e disposizioni transitorie

Per accedere al beneficio in trattazione i datori di lavoro dovranno presentare l'istanza utilizzando lo specifico modulo telematico "Esonero Art. 70 D.L. n. 73/2021", che sarà reso disponibile dall'Istituto nel "Portale delle Agevolazioni" (ex "DiResCo").

Nella domanda il contribuente dovrà specificare se richiede l'esonero ai sensi della sezione 3.1 e/o 3.12 del Quadro Temporaneo e l'importo richiesto con riferimento a ciascuna sezione.

La disponibilità del modulo per la presentazione delle istanze sarà resa nota dall'INPS con apposito messaggio, con il quale saranno fornite anche le istruzioni operative per la fruizione dell'agevolazione.

L'istanza dovrà essere presentata entro 30 giorni dalla data di pubblicazione del suddetto messaggio.



Implementazioni Software

Il programma è stato implementato per:

- consentire l'identificazione delle aziende/filiali e/o dipendenti agevolabili;
- generare una stampa con l'importo dell'esonero complessivamente spettante, utile in fase di presentazione della istanza di accesso al beneficio.

Con un successivo aggiornamento della procedura, per le aziende ammesse all'esonero che hanno versato la contribuzione riferita a febbraio 2021, il programma verrà implementato per effettuare il recupero nella denuncia UNIMENS dell'importo di esonero riconosciuto dall'INPS con le modalità previste.

Con riferimento all'eventuale cumulo dell'esonero in esame con altre agevolazioni si rimanda al relativo paragrafo (vedi pag. 11).

Sequenza operativa

Di seguito si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per effettuare il calcolo dell'esonero in oggetto.

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

1. Per le aziende/filiali che possono fruire dell'agevolazione (identificate da uno dei codici ATECO elencati nell'allegato 1 della circolare INPS n. 156/2021) valorizzare il campo "Esonero contributi - D.L. 73/21" della scheda "Dati contributivi" di **AZIE**.
2. In presenza di dipendenti ai quali applicare un trattamento contributivo riguardo l'agevolazione diverso da quello valido per la filiale di appartenenza, compilare il campo "Esonero contributi - D.L. 73/21" della scheda "Altro" di **DIPE** con il valore opportuno.
3. Eseguire la scelta "Arretrati esonero art. 70 DL 73/21" del comando **UTYINC**.

AZIE > Dati contributivi

Per la gestione dell'agevolazione in esame nel rigo "Esonero contributi" della scheda "Dati contributivi" di **AZIE** è stato inserito il campo "D.L. 73/21", da compilare per le filiali dell'azienda identificate da uno dei codici ATECO elencati nell'allegato 1 della circolare INPS n. 156/2021.

Azienda / Filiale		1052	001	AZIENDA VINICOLA	
ANAGRAFICA IRPEF DATI CONTRIBUTIVI DATI CONTRATTUALI INAIL L.U.L. TFR ENTI PAGAMENTO DATI STATISTICI					
Dati INPS					
Sede INPS		300	ANCONA		
Posizione assicurativa		123456789123			
Codice statistico contributivo		70709			
Codice autorizzazione		1B			
Codice contratto					
<input type="checkbox"/> Sospensione contributi					
Codice recupero					
<input type="checkbox"/> Esclusione contributo add. ASPI					
<input type="checkbox"/> Calcolo contr. licenz. mese succ.		<input type="checkbox"/> Calcolo arretrati ctr. licenz. ad aprile 2013			
Calcolo contr. fondo solidarietà		Automatico			
Codici contributivi					
Gruppo contributivo		8003	COMMERCIO - tit. si ivs		
Categoria contributiva		8003	COMMERCIO tit. si ivs fino 50		
Contributi generali azienda		8003	COMMERCIO		
Contributi associativi					
Fiscalizzazione oneri sociali					
Contribuzione coop. sociali					
Altri contributi					
Tipologia azienda		N <input type="checkbox"/> Non artigiana			
<input type="checkbox"/> Calcolo separato forza aziendale					
N° dipendenti categ. contributiva		3 3			
<input type="checkbox"/> Indicazione separata dei contributi					
Codice gestione ente		0			
Codice UNIEMENS					
Codice UNICA					
Codice unità operativa					
Codice unità produttiva		0 (Sede principale)			
Qualifica professionale					
<input type="checkbox"/> Decontribuzione SUD					
Esonero contributi		<input type="checkbox"/> D.L. 34/20 <input type="checkbox"/> D.L. 137/20 <input checked="" type="checkbox"/> D.L. 73/21			

DIPE > Altro

Nel rigo esonero contributi della scheda "Altro" di **DIPE** è stato inserito il campo "D.L. 73/21", da compilare per i dipendenti ai quali applicare un trattamento contributivo riguardo l'agevolazione in trattazione diverso da quello valido per la filiale di appartenenza.

Azienda / Filiale		1052	001	AZIENDA VINICOLA	
Matricola		6	AMARONE GIORGIA		
RETRIBUZIONE RATEI TRATTENUTE VOCI BASI COEFFICIENTI FONDI ASSEGNI FAMILIARI DETRAZIONI PAGAMENTO PRESTITI ALTRO					
Importo acconto					
Arrotondamento precedente		0,36			
Mensilità totali		13			
Mesi retribuiti		8			
Aggiornamento: mese		9 Settembre anno 2021			
Deduzione IRAP		Si			
Categoria Irap / Statistiche ispettorato		N Nessuna particolarità			
Lingua cedolino					
Stampa presenze su L.U.L.		Si, vengono stampate le ore			
Operaio specializzato		<input type="checkbox"/>			
Blocco conguaglio IRPEF		<input type="checkbox"/>			
Anticipo versamento		<input type="checkbox"/>			
Agevolazione addizionale comunale					
Agevolazione addizionale regionale		Aliquota agevolata automatica			
Figli a carico		Automatico			
Versamento immediato add. regionale A.P.		<input type="checkbox"/> Versamento immediato acconto add. com.			
Versamento immediato add. comunale A.P.		<input type="checkbox"/> Versamento immediato addiz. dell'anno			
Imposta sostitutiva Legge 208/2015		Si 2021			
Forza calcolo imposta sostitutiva		<input type="checkbox"/> Lavoratore coinvolto in organizzazione lavoro			
Codice IRPEF 1004 al posto del 1001		<input type="checkbox"/> Retr. in natura tassazione immediata			
Calcolo IRPEF aliquota marginale		<input type="checkbox"/> Restituz. credito con conguaglio			
Data decorrenza dirigente					
Fine contrib. agevolata					
Fine contrib. ridotta					
gg/mm festività patrono					
Presenza D.I.D.		<input type="checkbox"/>			
Qual. profess. 1					
Qual. profess. 2					
Qual. profess. 3					
Categorie particolari					
Part-time agevolato					
ID domanda					
Periodo inizio					
Data termine					
Regime forfettari IRPEF da versare					
Decontribuzione SUD		<input type="checkbox"/>			
Esonero contr. D.L. 34/20		<input type="checkbox"/>			
Esonero contr. D.L. 137/20		<input type="checkbox"/>			
Esonero contributi		<input checked="" type="checkbox"/> D.L. 73/21			
<input type="checkbox"/> Escludi esonero alternativo CIG					
Ratei/Differimento Credito d'imposta Gestioni precedenti					

Il suddetto campo accetta i valori di seguito dettagliati.

spazio impostazione azienda/filiale (default)

Viene applicato al dipendente lo stesso trattamento contributivo previsto per la filiale di appartenenza

S Si

L'esonero in esame viene applicato comunque al dipendente anche se non applicato alla filiale di appartenenza.

N No

L'esonero in esame non viene applicato al dipendente anche se applicato alla filiale di appartenenza.

F Si + Forza cumulo

L'esonero in esame viene applicato comunque al dipendente anche se non applicato alla filiale di appartenenza e anche se per lo stesso si fruisce di uno dei seguenti incentivi:

- esonero contributivo L. 205/2017, esonero contributivo assunzioni a tempo indeterminato 2019 / 2020 ex art. 1, co. 10, L. n. 160/2019 ed esonero contributivo per l'assunzione a tempo indeterminato, per gli anni 2021/2022, di giovani fino a 36 anni, ex art. 1, commi da 10 a 15, della legge di bilancio 2021 (compilazione del riquadro "*Incentivo Strutturale*" nella sezione "*Agevolazioni*" della scheda "*Dati generali*" di **DIPE**);
- beneficio contributivo per le assunzioni di persone detenute o internate ("*Posizione assicurativa*" 89 nella scheda "*Dati generali*");
- reddito di cittadinanza (compilazione del campo "*Incentivo Reddito di Cittadinanza*" della sezione "*Agevolazioni*");

In merito all'utilità del codice "**F**", nella circolare n. 156/2021 viene indicato che l'esonero è riconosciuto nei limiti della contribuzione dovuta al netto di altre agevolazioni o riduzioni delle aliquote di finanziamento della previdenza obbligatoria, previste dalla normativa vigente e spettanti nel periodo di riferimento dell'esonero; considerata l'assenza di esplicite indicazioni, in via prudenziale in automatico i suddetti incentivi vengono considerati come non cumulabili con l'esonero in argomento, tuttavia l'utente potrà comunque indicare il codice "**F**" nel campo in oggetto per consentire al programma di applicare il cumulo.

UTYINC > Arretrati esonero art. 70 DL 73/21

All'interno del comando **UTYINC** è stata predisposta la nuova scelta "*Arretrati esonero art. 70 DL 73/21*", che consente di generare una stampa con l'importo di esonero complessivamente spettante per il periodo interessato dall'agevolazione in esame (febbraio 2021), utile in fase di presentazione della istanza di accesso al beneficio.

Selezionando la nuova scelta viene proposta la seguente maschera:

The screenshot shows a software interface for selecting a calculation type. On the left, a list box contains several options, with 'Arretrati esonero art. 70 DL 73/21' highlighted in blue. To the right of the list box is a 'Formato' dropdown menu currently set to 'Non definito'. Below the list box, there are two input fields labeled 'Da Azienda' and 'Ad Azienda', each followed by a magnifying glass icon.

Per ciascun dipendente delle aziende selezionate il programma calcola l'importo dei contributi agevolabili di febbraio 2021, rilevati dai relativi cedolini elaborati.

I contributi c/azienda oggetto di esonero sono pari al totale della complessiva contribuzione previdenziale (è agevolabile, se dovuto, anche il contributo addizionale NASpl, ordinariamente pari all'1,40% dell'imponibile previdenziale in caso di contratto di lavoro a tempo determinato), al netto delle contribuzioni non agevolabili (come indicato al paragrafo "Misura dell'esonero e risorse stanziare" del quadro normativo).

In analogia a quanto specificato in riferimento a precedenti incentivi, 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 sottolinea 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 precisa che, in presenza di cumulo con altri incentivi, il valore dei contributi residui agevolabili viene inoltre diminuito dell'eventuale importo di sgravio già fruito in relazione agli stessi.

Confermando l'elaborazione verrà generata una stampa con suddivisione per matricola INPS aziendale, analoga a quella sotto riportata, dove per ciascun dipendente interessato (esposto per codice fiscale) vengono evidenziate le informazioni di seguito dettagliate.

ARRETRATI ESONERO CONTRIBUTIVO DL 73/2021										
Azienda:		1052 AZIENDA VINICOLA								
Matricola INPS:		1234567891								
Filiale	Matricola	Nominativo	Licenziato	Cedolino	Tot. contributi INPS	Altre agevol. fruito INPS	Ctr residui agevol. INPS	Tot. contributi no INPS	Altre agevol. fruito no INPS	Ctr residui agevol. no INPS
2	1	GIALLO NICOLA		2 / 2021	532.41		532.41			
TOTALE DIPENDENTE							532.41			
1	6	AMARONE GIORGIA		2 / 2021	606.94	303.47	303.47			
TOTALE DIPENDENTE							303.47			
TOTALE MATR. INPS							835.88			

Azienda:		1052 AZIENDA VINICOLA								
Matricola INPS:		3219876543								
Filiale	Matricola	Nominativo	Licenziato	Cedolino	Tot. contributi INPS	Altre agevol. fruito INPS	Ctr residui agevol. INPS	Tot. contributi no INPS	Altre agevol. fruito no INPS	Ctr residui agevol. no INPS
3	1	VERDINI FRANCESCO		2 / 2021	454.75		454.75			
TOTALE DIPENDENTE							454.75			
TOTALE MATR. INPS							454.75			
TOTALE AZIENDA							1290.63			

Licenziato: in tale colonna viene inserito un asterisco per i dipendenti che risultano cessati, per i quali è stata calcolata l'agevolazione.

Cedolino: mese/anno (febbraio 2021) per il quale è stato calcolato un importo di esonero contributivo DL n. 73/2021.

Tot. contributi INPS (1): importo totale dei contributi INPS agevolabili per il mese oggetto di ricalcolo.

Altre agevol. fruito INPS (2): per i dipendenti INPS, importo dei contributi c/azienda agevolati in relazione ad altri benefici. Si precisa che in tale colonna sarà evidenziato anche l'importo del contributo addizionale NASpI relativo alla mensilità di febbraio 2021, qualora il datore di lavoro lo abbia recuperato a seguito di stabilizzazione del rapporto (trasformazione o riassunzione a tempo indeterminato).

Ctr residui agevol. INPS: importo dei contributi INPS effettivamente agevolabili per lo specifico dipendente (1 - 2).

Tot. contributi no INPS (3): importo totale dei contributi DMAG ed ex INPDAP agevolabili per il mese oggetto di ricalcolo.

Altre agevol. fruito no INPS (4): per i dipendenti agricoli ed ex INPDAP, importo dei contributi c/azienda agevolati in relazione ad altri incentivi.

Ctr residui agevol. no INPS: importo dei contributi DMAG ed ex INPDAP effettivamente agevolabili per lo specifico dipendente (3 - 4).

Per ogni matricola INPS aziendale il programma espone l'importo totale di esonero calcolato; inoltre viene evidenziato distintamente anche il totale di agevolazione calcolato relativamente al singolo dipendente e a livello di azienda.

Si precisa che il totale per matricola INPS viene evidenziato solo nel caso di aziende INPS e per le cooperative agricole legge 240/84 (per le quali si ritengono agevolabili anche i contributi minori); diversamente, non risulterà valorizzato per le aziende con lavoratori iscritti alla Gestione pubblica.

È possibile effettuare anche un export dei dati in un file in formato .csv (scheda "Export" nella maschera di impostazione del formato di stampa); in tal caso verranno inseriti solo i dati di dettaglio e non il rigo dei totali.

Passaggio di filiale

I dipendenti interessati da un passaggio di filiale nel periodo di calcolo dell'agevolazione, nel caso in cui il passaggio sia avvenuto tra filiali contraddistinte dalla stessa posizione INPS, verranno esposti in stampa solo con riferimento all'ultima matricola, evidenziando il totale dei contributi agevolabili; diversamente, nel caso in cui il passaggio sia avvenuto tra filiali con posizione INPS diversa, l'esposizione avverrà con riferimento ad ogni posizione INPS, evidenziando i contributi agevolabili per la parte di competenza relativa a ciascuna di esse.

Operai agricoli

Con riferimento alle cooperative legge 240/84, si ritiene che siano agevolabili anche le contribuzioni minori. Pertanto, in tale caso, si dovranno predisporre due istanze.

Dipendenti ex-INPDAP

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

Coordinamento con altri incentivi

Incentivi cumulabili con l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021

Tra gli incentivi gestiti dal programma nel periodo interessato dal calcolo dell'esonero in esame (febbraio 2021), per i quali è prevista la cumulabilità con l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021, in particolare si evidenziano i seguenti:

- 1) riduzione contributiva ex art. 4, co. 8 – 11, L. 92/2012, fruita a seguito dell'assunzione/trasformazione di uomini aventi i previsti requisiti, o dell'assunzione/trasformazione di lavoratrici avvenuta anteriormente al 1° gennaio 2021 (*"Posizione assicurativa"* 45 nella scheda *"Dati generali"* di **DIPE** e codici "1", "2", "3" o "4" al campo *"Tipo incentivo"* della sezione *"Agevolazioni"* della medesima scheda);
- 2) incentivo all'assunzione di disabili (codici "1", "2" o "3" al campo *"Lavoratori con disabilità"* della sezione *"Agevolazioni"*);
- 3) esonero contributivo assunzione titolari assegno di ricollocazione (codice "A" al campo *"Tipo incentivo"*);
- 4) decontribuzione Sud 2021 (compilazione del campo *"Decontribuzione SUD"* della scheda *"Dati contributivi"* di **AZIE** per la filiale di appartenenza del dipendente, o valore "Si" nel corrispondente campo della scheda *"Altro"* di **DIPE**);
- 5) esonero ex artt. 6 e 7 DL 104/2020 (codici "D", "u", "d", "o" o "n" al campo *"Tipo incentivo"*);
- 6) esonero contributivo per le assunzioni di donne lavoratrici effettuate nel biennio 2021 - 2022, introdotto dall'articolo 1, commi da 16 a 19, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (codice "E" al campo *"Tipo incentivo"*).

Nel caso di attivazione dell'agevolazione in esame per un dipendente per il quale si fruisce di uno dei suddetti incentivi, l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021 verrà calcolato al netto di quanto già fruito in relazione agli stessi, in presenza di contribuzione agevolabile residua.

In particolare, si ricorda che (come precisato nella parte delle presenti note dedicata all'esonero di cui al punto 6) – in presenza di dipendente per la quale si fruisce di quest'ultimo incentivo e per la quale lo stesso spetta a titolo di arretrato anche per il mese di febbraio, poiché tale esonero è stato introdotto da un provvedimento legislativo anteriore rispetto a quello che ha esteso l'esonero filiere al mese di febbraio 2021 ed essendo le contribuzioni agevolabili ai fini di entrambi le medesime – se è stato attivato il calcolo dell'esonero filiere, per il mese di febbraio 2021 l'esonero di cui al punto 6 non sarà calcolato (nonostante quest'ultimo, per quanto ricordato, dovrebbe essere applicato prioritariamente).

L'esonero in esame è inoltre cumulabile con la riduzione contributiva per zone tariffarie montane o svantaggiate e con l'incentivo all'assunzione di beneficiari di NASpl.

In quest'ultimo caso, al fine di applicare l'agevolazione in argomento in via residuale, il programma diminuirà l'importo della contribuzione agevolabile del valore della voce di calcolo, inserita dall'utente, caratterizzata dal codice aggiornamento dipendente **478**.

L'esonero in trattazione è altresì cumulabile con lo sgravio contributivo per le assunzioni con contratto di apprendistato di primo livello; tuttavia, poiché tale agevolazione prevede già l'azzeramento dell'aliquota contributiva a carico del datore di lavoro, i dipendenti per i quali si fruisce della stessa verranno esclusi dal calcolo dell'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021.

Incentivi non cumulabili con l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021

Tra gli incentivi gestiti dal programma nel periodo interessato dal calcolo dell'esonero in esame (febbraio 2021), per i quali non è prevista la cumulabilità con l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021, in particolare si evidenziano i seguenti:

- A. beneficio contributivo per le assunzioni di persone detenute o internate (*"Posizione assicurativa"* 89);
- B. esonero contributivo L. 205/2017, esonero contributivo assunzioni a tempo indeterminato 2019 / 2020 ex art. 1, co. 10, L. n. 160/2019 ed esonero contributivo per l'assunzione a tempo indeterminato, per gli anni 2021/2022, di giovani fino a 36 anni, ex art. 1, commi da 10 a 15, della legge di bilancio 2021 (compilazione del riquadro *"Incentivo Strutturale"* nella sezione *"Agevolazioni"*);
- C. reddito di cittadinanza (compilazione del campo *"Incentivo Reddito di Cittadinanza"* della sezione *"Agevolazioni"*);
- D. IO Lavoro (codice "C" al campo *"Tipo incentivo"* della sezione *"Agevolazioni"* di **DIPE** > *"Dati generali"*);

Nel caso di attivazione dell'agevolazione in esame per un dipendente per il quale si fruisce di uno dei suddetti incentivi il programma non applicherà l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021.

Si precisa che, in presenza del valore **"F"** nel campo *"Esonero contributi - D.L.73/21"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**, il programma tratterà come cumulabili gli incentivi di cui ai punti A, B e C, calcolando l'esonero contributivo art. 70 DL n. 73/2021 al netto di quanto già fruito in relazione agli stessi.

Esonero assunzioni donne lavoratrici - anno 2021



Riferimenti normativi

Quadro normativo

Riferimenti normativi

- Articolo 4, commi da 9 a 11, legge 28 giugno 2012, n. 92;
- Articolo 1, commi da 16 a 19, legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021);
- Circolare INPS n. 32 del 22/02/2021;
- Messaggio INPS n. 1421 del 06/04/2021;
- Messaggio INPS n. 3809 del 05/11/2021.

Premessa

La legge di bilancio 2021 ha stabilito che, **per le assunzioni di donne lavoratrici effettuate nel biennio 2021-2022, l'esonero contributivo di cui all'articolo 4, commi da 9 a 11, della legge n. 92/2021, è riconosciuto nella misura del 100%, nel limite massimo di importo pari a 6.000 euro annui.**

Il riconoscimento dell'esonero è subordinato al requisito dell'incremento occupazionale netto.

Con la Circolare n. 32/2021 ed il messaggio n. 1421/2021 l'INPS ha fornito le prime indicazioni ed istruzioni operative per la gestione degli adempimenti previdenziali connessi all'esonero; con il messaggio n. 3809/2021 sono state date le istruzioni definitive, limitatamente alle assunzioni/trasformazioni effettuate nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021.

Inoltre con il messaggio n. 3809/2021 ha ribadito che l'esonero di cui all'articolo 1, commi da 16 a 19, della legge di Bilancio 2021, pur nelle sue specificità, trae la sua disciplina dall'esonero strutturale di cui all'articolo 4, commi da 8 a 11, della legge n. 92/2012, nonché precisato che le istruzioni riguardanti la fruizione dell'esonero per le assunzioni/trasformazioni effettuate nel periodo 1° gennaio 2022 – 31 dicembre 2022 saranno fornite all'esito del procedimento di autorizzazione da parte della Commissione europea.

Datori di lavoro che possono accedere al beneficio

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

L'esonero contributivo non si applica nei confronti della pubblica Amministrazione.

Lavoratrici per le quali spetta l'incentivo

L'esonero in oggetto, come espressamente previsto dalla legge di bilancio 2021, si configura come un'estensione dell'esonero di cui all'articolo 4, commi da 9 a 11, della legge n. 92/2012, secondo la quale sono agevolabili le seguenti categorie:

- a) donne con almeno cinquant'anni di età (al momento di decorrenza dell'originaria assunzione) e "disoccupate da oltre 12 mesi";
- b) donne di qualsiasi età, residenti in aree svantaggiate e "prive di impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi";
- c) donne di qualsiasi età, che svolgono professioni o attività lavorative in settori economici caratterizzati da un'accentuata disparità occupazionale di genere e "prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 6 mesi";
- d) donne di qualsiasi età, ovunque residenti e "prive di un impiego regolarmente retribuito da almeno 24 mesi".

L'INPS ha precisato che la locuzione "privo di impiego", da ultimo definita dal decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 17 ottobre 2017, si riferisce a quei lavoratori svantaggiati che negli ultimi 6 mesi:

- non hanno svolto attività lavorativa in attuazione di un rapporto di lavoro subordinato di durata pari o superiore a 6 mesi;
- non hanno svolto attività lavorativa autonoma (compresa la collaborazione coordinata e continuativa e a progetto) dalla quale derivi un reddito pari o superiore al reddito minimo personale annuale escluso da imposizione fiscale.

Rapporti di lavoro incentivati	<p>L'incentivo spetta in caso di:</p> <ul style="list-style-type: none">- assunzione a tempo determinato (il beneficio ha una durata di 12 mesi);- proroga di un rapporto a tempo determinato (fino a 12 mesi complessivi);- assunzione/trasformazione a tempo indeterminato (durata 18 mesi dalla data di assunzione/trasformazione). <p>L'incentivo spetta anche in caso di part-time ed è altresì espressamente previsto per l'assunzione a scopo di somministrazione.</p> <p>Sono esclusi dall'applicazione dell'esonero i rapporti di:</p> <ul style="list-style-type: none">• apprendistato;• lavoro domestico;• lavoro intermittente;• lavoro occasionale. <p>Il periodo di fruizione dell'incentivo può essere sospeso esclusivamente nei casi di assenza obbligatoria dal lavoro per maternità, consentendo, in tale ipotesi, il differimento temporale del periodo di godimento.</p>
Assetto e misura dell'incentivo	<p>Per le sole assunzioni/trasformazioni effettuate nel biennio 2021-2022, l'incentivo è pari all'esonero dal versamento del 100% dei complessivi contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro, nel limite massimo di importo pari a 6.000 euro annui.</p> <p>Nelle ipotesi di rapporti di lavoro a tempo parziale, il massimale dell'agevolazione deve essere proporzionalmente ridotto.</p> <p>Relativamente ai contributi esclusi dall'esonero, in particolare, la circolare n. 32 ricorda:</p> <ul style="list-style-type: none">- i contributi eventualmente dovuti al Fondo di Tesoreria INPS (ex co. 755, L. 296/2006);- i contributi eventualmente dovuti ai fondi di cui agli art. 26, 27, 28 e 29 del D.Lgs. n. 148/2015 (fondi di solidarietà bilaterali o fondo integrazione salariale per i settori non coperti dalla normativa in materia di integrazione salariale), al Fondo di solidarietà territoriale intersettoriale della Provincia autonoma di Trento e al Fondo di solidarietà bilaterale della Provincia autonoma di Bolzano-Alto Adige di cui all'articolo 40 del D.lgs n. 148/2015, nonché 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;- il contributo previsto dall'art. 25, co. 4, L. 845/1978, in misura pari allo 0,30% (finanziamento dei fondi interprofessionali per la formazione continua);- 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. <p>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.</p>
Condizioni di spettanza dell'incentivo	<p>Il diritto alla fruizione dell'incentivo è subordinato alle seguenti condizioni generali:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ alla regolarità prevista dall'art. 1, comma 1175, della L. 296/2006 (rispetto degli obblighi contributivi e contrattuali e delle norme a tutela delle condizioni di lavoro);✓ all'applicazione dei principi generali in materia di incentivi all'occupazione, da ultimo disciplinati dall'articolo 31 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 150;✓ alla realizzazione di un incremento netto dell'occupazione.
Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato	<p>L'efficacia dell'esonero è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (concessa in data 27 ottobre 2021, solo con riferimento alle assunzioni/trasformazioni effettuate entro il 31 dicembre 2021).</p>
Coordinamento con altri incentivi	<p>L'esonero in trattazione è cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente, nei limiti della contribuzione previdenziale dovuta e a condizione che per gli altri esoneri di cui si intenda fruire non sia espressamente previsto un divieto di cumulo con altri regimi.</p>

Ad esempio, l'esonero in trattazione non risulta cumulabile con l'incentivo strutturale all'occupazione giovanile previsto dall'articolo 1, comma 100 e ss., della legge n. 205/2017; analogamente non è compatibile con l'esonero di cui all'articolo 1, commi 10-15, della legge n. 178/2020.

Viceversa la suddetta cumulabilità trova applicazione sia con riferimento ad altre agevolazioni di tipo contributivo che con riferimento agli incentivi di tipo economico (ad esempio, incentivo all'assunzione di beneficiari di NASPI).

Nelle diverse ipotesi in cui l'esonero in commento risulti cumulabile con un'altra agevolazione, per l'effettiva applicazione della seconda misura agevolata deve farsi riferimento alla contribuzione residua dovuta, in ragione del primo esonero applicato.

Quanto alla sequenza secondo cui debba operarsi la cumulabilità tra gli esoneri, ove consentita, la stessa deve avvenire in ragione delle norme approvate, in ordine temporale, sul presupposto che l'ultimo esonero introdotto nell'ordinamento si cumula (ove così previsto) con i precedenti sulla contribuzione residua dovuta.

Procedimento di ammissione all'incentivo

Ai fini della preventiva comunicazione on-line finalizzata alla fruizione dell'incentivo, i datori di lavoro interessati potranno utilizzare il modulo "92-2012", presente all'interno del "Cassetto previdenziale" di riferimento del sito www.inps.it, a partire dall'11 novembre 2021.

L'INPS, tramite Assosoftware, ha comunicato che non verrà indicato un importo di incentivo spettante.

Modalità di esposizione nella sezione <PosContributiva> di UNIMENS

I datori di lavoro esporranno, **a partire dal flusso UNIMENS di competenza novembre 2021**, le lavoratrici per le quali spetta l'esonero per le sole assunzioni/trasformazioni nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021 valorizzando, secondo le consuete modalità, l'elemento <Imponibile> e l'elemento <Contributo> della sezione <DenunciaIndividuale>. In particolare, nell'elemento <Contributo> deve essere indicata la contribuzione piena calcolata sull'imponibile previdenziale del mese.

Per esporre il beneficio spettante dovranno essere valorizzati all'interno di <DenunciaIndividuale>, <DatiRetributivi>, elemento <InfoAggcausaliContrib>, i seguenti elementi:

- nell'elemento <CodiceCausale> dovrà essere indicato il codice "INDO" avente il significato di "Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020";
- nell'elemento <IdentMotivoUtilizzoCausale> inserire il valore "data di assunzione a tempo indeterminato o data trasformazione" nel formato AAAAMMGG (8 caratteri).

Per quanto concerne le agenzie di somministrazione, relativamente alla posizione per i lavoratori assunti per essere impegnati presso l'impresa utilizzatrice (posizione contributiva contraddistinta dal CSC 7.08.08 e dal CA 9A) dovrà essere concatenato alla data di assunzione/trasformazione il numero di matricola dell'azienda utilizzatrice, nel seguente formato AAAAMMGGMMMMMMMMMMMM (18 caratteri);

- nell'elemento <AnnoMeseRif> indicare l'anno/mese di riferimento del conguaglio.
Sarà possibile esporre l'elemento <AnnoMeseRif>, con riferimento ai mesi pregressi (periodo gennaio 2021 e fino al mese precedente l'esposizione del corrente), esclusivamente nei flussi UNIMENS di competenza novembre, dicembre 2021 e gennaio 2022.
Dal mese di settembre l'elemento <AnnoMeseRif> sarà valido solo per il mese di competenza (esonero corrente).
- nell'elemento <ImportoAnnoMeseRif> indicare l'importo conguagliato, relativo alla specifica competenza.

La sezione <InfoAggcausaliContrib> deve essere ripetuta per tutti i mesi di arretrato.

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

- con il codice "L541", avente il significato di "Conguaglio Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020";
- con il codice "L542", avente il significato di "Arretrati Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020".

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).

Datori di lavoro
UNIEMENS
sezione
<ListaPosPA>

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

I datori di lavoro autorizzati con lavoratrici iscritte alla Gestione pubblica, che intendono fruire dell'esonero, per le sole assunzioni/trasformazioni effettuate nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021, avranno cura di compilare **nel flusso UNIEMENS la sezione ListaPosPA, a partire dalla denuncia del periodo retributivo di novembre 2021**, 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 per ciascun mese oggetto dell'esonero, l'elemento <RecuperoSgravi> di <GestPensionistica>, secondo le modalità di seguito indicate:

- nell'elemento <AnnoRif> dovrà essere inserito l'anno oggetto dell'esonero;
- nell'elemento <MeseRif> dovrà essere inserito il mese oggetto dell'esonero;
- nell'elemento <CodiceRecupero> dovrà essere inserito il valore “21”, avente il significato di “Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020”.
- nell'elemento <Importo> dovrà essere indicato l'importo del contributo oggetto dello sgravio.

L'eventuale **recupero dei contributi relativi ai mesi da gennaio a ottobre 2021** potrà essere effettuato valorizzando i predetti elementi nei **flussi UNIEMENS / ListaPosPA** di competenza di **novembre, dicembre 2021 e gennaio 2022**, potendo esporre nell'elemento E0 più occorrenze relativamente ai mesi suddetti

Nei casi di cessazione/sospensione dell'attività nei mesi in cui è possibile esporre il beneficio per periodi pregressi, in assenza del quadro <E0_PeriodoNelMese>, gli elementi di cui sopra dovranno essere compilati all'interno dell'elemento “V1 Causale 5” riferito a ciascuno dei mesi per il quale si ha diritto all'esonero.

Datori di lavoro
UNIEMENS
sezione <PosAgri>

Per le assunzioni o trasformazioni dei rapporti di lavoro effettuate nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021, i datori di lavoro agricoli ammessi al beneficio, valorizzeranno nel **flusso UNIEMENS, sezione Posagri**, a decorrere dal mese retributivo di competenza **novembre 2021**, oltre ai consueti dati occupazionali e retributivi utili per la tariffazione, gli elementi di seguito specificati:

- <CodiceRetribuzione>, valore “Y”;
- <CodAgio>, valore “3H”, che assume il significato di “Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020”.

Per il recupero dell'incentivo relativo al mese di ottobre 2021, i datori di lavoro dovranno ritrasmettere a decorrere dal 1° dicembre 2021, l'intero flusso di ottobre 2021 valorizzando per le lavoratrici interessate gli elementi sopraindicati.

Mentre, per il recupero dell'incentivo dal mese di gennaio 2021 fino al mese di settembre 2021, i datori di lavoro dovranno trasmettere per le lavoratrici interessate, un flusso di variazione che, omettendo i consueti dati occupazionali e retributivi utili per la tariffazione, valorizzi i sottoindicati elementi come di seguito indicato:

- <CodiceRetribuzione>, valore “Y”;
- <CodAgio>, valore “3K” che assume il significato di “Recupero pregresso 3H”.

La valorizzazione dei periodi pregressi deve essere effettuata esclusivamente nei flussi trasmessi entro il periodo di trasmissione dei flussi relativi al IV trimestre 2021.



Il programma è stato implementato per:

- identificare i dipendenti agevolabili;
 - effettuare la verifica dell'incremento occupazionale netto alla data di assunzione/trasformazione o proroga;
 - calcolare l'importo d'incentivo corrente a partire dal mese di novembre 2021 e verificare per ciascun mese del periodo agevolato il mantenimento dell'incremento occupazionale;
 - calcolare l'eventuale importo d'incentivo arretrato relativo ai mesi da gennaio 2021 fino al mese precedente quello di calcolo dell'incentivo corrente (corrente novembre 2021 arretrato fino al mese di ottobre), con le stesse modalità previste per la quota corrente;
 - trasferire le informazioni richieste nella denuncia UNIEMENS (<DenunciaIndividuale>, <PosAgri> o <ListaPosPA>);
 - con riferimento ai dipendenti agevolabili per i quali l'associazione dell'incentivo venisse eseguita successivamente al mese di gennaio 2022 (ultimo mese di denuncia UNIEMENS in cui è possibile effettuare il recupero degli importi di esonero 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.

Con riferimento all'eventuale cumulo dell'esonero in esame con altre agevolazioni si rimanda al relativo paragrafo (pag. 34).

Sequenza operativa

Di seguito si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per l'applicazione dell'incentivo per l'assunzione di donne lavoratrici.

La verifica dell'incremento occupazionale viene eseguita automaticamente dal programma.

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

1. Per i dipendenti agevolabili inserire il codice **"E"** al campo *"Tipo incentivo"* della sezione *"F4 Agevolazioni"* di **DIPE**. Il programma compilerà in automatico i campi *"Data inizio incentivo"*, *"Data fine incentivo"*, *"Primo mese corrente"* e *"Mese recupero arretrati"*. Sarà cura dell'utente, laddove necessario, modificare le date proposte.
2. Eseguire la scelta **UTYINC** > *"Calcolo alla data/per periodo"*, per effettuare la verifica dell'incremento occupazionale calcolato con riferimento alla rispettiva data di assunzione/trasformazione di ciascun dipendente agevolabile.
La suddetta scelta di **UTYINC** andrà eseguita anche con riferimento alla data/mese di proroga di un contratto a termine precedentemente agevolato.
3. Per i dipendenti agevolabili che originano incremento occupazionale (*"fmas > fmap"*) compilare il campo *"Media occupazionale (FMAP)"* o *Media occupazionale (FMAP) TD* della sezione *"F4 Agevolazioni"* di **DIPE**.
Il programma (**QUADR**) calcolerà ogni mese l'incentivo spettante, verificando il mantenimento dell'incremento occupazionale, generando il credito in UNIEMENS.
4. In presenza di assunzioni agevolate avvenute nei mesi pregressi (da gennaio 2021 e fino al mese precedente quello corrente), eseguire la scelta *"Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021"* del comando **UTYINC** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato.
5. Elaborare i cedolini.
6. Eseguire la quadratura.
Il programma di quadratura calcolerà l'incentivo corrente a partire dal mese presente al campo *"Primo mese corrente"*.
7. Per i mesi successivi a quello di assunzione è possibile controllare il mantenimento dell'incremento occupazionale mediante le scelte *"Verifica spettanza alla data / nel mese"* di **UTYINC**.

DIPE > Dati generali

Per identificare i dipendenti agevolabili è cura dell'utente inserire il nuovo codice **E** “*Incentivo donne svantaggiate 2021*” nel campo “*Tipo incentivo*” della sezione “*Agevolazioni*” (pulsante funzione F4 nel campo “*Tipo incentivo*”) della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Tipo incentivo		E Incentivo donne svantaggiate 2021	
Lavoratori con disabilità		Incentivo Reddito di Cittadinanza	
Superbonus tirocinanti			
Incentivi			
<input type="checkbox"/> Licenziamento da non considerare U30/O50 <input type="checkbox"/> Licenziamento da non considerare altre agevolazioni <input type="checkbox"/> Escludi riduzione di orario			
Data inizio incentivo	01/09/2021	Data fine incentivo	28/02/2023
Media occupazionale (FMAP)		Media occupazionale (FMAP) TD	
Primo mese corrente	11 2021	Novembre	
<input type="checkbox"/> Spettanza incentivo 13° mese <input type="checkbox"/> Superamento de minimis <input type="checkbox"/> Credito sospeso		Mese recupero arretrati	11/2021
Agevolazione spettante		P.time	100,00
Mese inizio agevolazione BASL		Perc. profilo	
Sgravio conducenti			
Data inizio agevolazione		Periodo recupero arretrati	
Importo massimo agevolazione		Importo agevolazione goduto	
Incentivo Strutturale			
<nessuna selezione>		Data inizio incentivo	
		Primo mese corrente	
		Data fine incentivo	
		Mese recupero arretrati	
Sospensione			
Data inizio sospensione 1		Data fine sospensione 1	
Data inizio sospensione 2		Data fine sospensione 2	

In seguito all'indicazione del codice **E** il programma compilerà automaticamente i seguenti campi del riquadro “*Incentivi*”.

Data inizio incentivo

Data di inizio del periodo di spettanza dell'incentivo, compilata con la “*Data inizio rapporto*” o con la “*Data trasformazione rapporto*”.

Data fine incentivo

Data di fine del periodo di spettanza dell'incentivo, compilata calcolando 18 mesi a partire dalla data riportata nel campo precedente, nel caso di assunzione/trasformazione a tempo indeterminato, o 12 mesi nel caso di assunzione a tempo determinato, in tale ultima ipotesi, se la data di termine contratto è inferiore a 12 mesi verrà riportata quest'ultima.

Primo mese corrente

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

Viene compilato con la data di inizio rapporto o di trasformazione, per i dipendenti interessati dal calcolo dell'arretrato viene riportato il mese successivo all'ultimo aggiornato.

Mese recupero arretrati

Campo utile nel caso di assunzioni/trasformazioni effettuate da gennaio e fino al mese precedente quello corrente, per indicare il mese nel quale si intende procedere al recupero dell'incentivo spettante a titolo di arretrato.

Viene compilato con lo stesso mese riportato al campo precedente, l'utente, laddove desiderato, potrà modificare il mese proposto; si ricorda comunque che il recupero può essere effettuato solo nelle denunce di competenza dei mesi di novembre, dicembre 2021 e gennaio 2022.

Si precisa che il programma consente di indicare anche un mese successivo a gennaio 2022, ma in tal caso gli importi calcolati verranno utilizzati solo per effettuare la rettifica dei contributi al fine della sistemazione dei costi.

Perc. P.time ponderata

Campo di sola visualizzazione, nel quale viene esposta la percentuale di riproporzionamento della soglia annuale spettante, utile in caso di variazione della percentuale part-time durante il periodo di fruizione dell'incentivo (vedi pag. 26).

Nel caso di dipendente full-time verrà inserito il valore 100; per i dipendenti part-time verrà esposta la relativa percentuale; in caso di variazione durante il periodo agevolabile il programma provvederà a calcolare ed esporre una percentuale media.

Si sottolinea che sarà cura dell'utente verificare ed eventualmente variare i dati proposti.

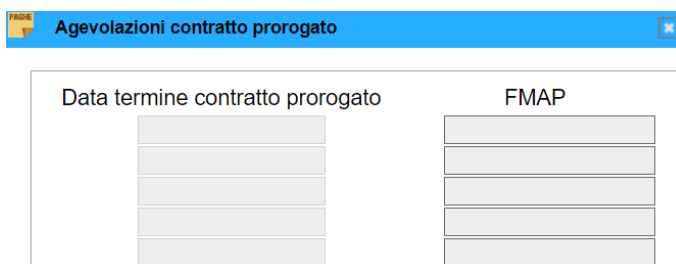
Per la gestione dell'incentivo in esame nel riquadro "*Incentivi*" sono richieste inoltre le seguenti informazioni, la cui compilazione resta cura dell'utente.

Media occupazionale (FMAP) A seguito della verifica dell'incremento occupazionale (vedi comando **UTYINC** pag. 20) in tale campo l'utente deve riportare il valore della forza media occupazionale dei 12 mesi precedenti (*fmap*), calcolata in fase di assunzione/trasformazione ed evidenziata nel corrispondente campo della stampa di verifica dell'incremento occupazionale (scelte "*Calcolo alla data / per periodo*" di **UTYINC**).

Nel caso di dipendente assunto a tempo determinato il campo risulterà disabilitato e il valore della forza media occupazionale dei 12 mesi precedenti dovrà essere riportato nel campo successivo.

Media occupazionale (FMAP) TD Campo analogo al precedente, da compilare a cura dell'utente nel caso di dipendente assunto a tempo determinato.

In corrispondenza di tale campo è attivo il pulsante funzione "*F4 Proroghe*", nel quale, in presenza di proroga del contratto a tempo determinato agevolato, il programma memorizza i precedenti valori della "*Media occupazionale (FMAP) TD*".



Si precisa che in tal caso resta cura dell'utente riportare nel campo "*Media occupazionale (FMAP) TD*" il nuovo valore calcolato dalla scelta "*Calcolo alla data / per periodo*" di **UTYINC** con riferimento alla data di proroga.

Spettanza incentivo 13° mese Campo utile per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, per le quali è previsto che l'incremento netto dell'occupazione debba essere mantenuto per 18 mesi.

In tal caso la quadratura eseguita per il 13° mese di spettanza calcolerà la forza occupazionale media relativa al secondo anno successivo all'assunzione del dipendente (analogamente alla scelta "*Verifica spettanza alla data / nel mese*" di **UTYINC** - vedi pag. 24), laddove realizzato l'incremento il programma provvederà alla compilazione di tale campo.

Nel riquadro "*Sospensione*" dovranno essere indicati gli eventuali periodi di assenza per maternità obbligatoria verificatisi nel corso del periodo di spettanza dell'incentivo: il programma provvederà a sospendere il calcolo dell'esonero contributivo per il periodo indicato.

In tal caso sarà cura dell'utente modificare la "*Data fine incentivo*" per ottenere il corrispondente differimento temporale del periodo di fruizione del beneficio.

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

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

Nella verifica dell'incremento occupazionale:

- risultano ininfluenti le dimissioni volontarie;
- risulta ininfluente il licenziamento per giusta causa ma non anche per giustificato motivo; pertanto, non può essere verificato il codice tipo cessazione 1D, ed è quindi necessario compilare tale campo solo in caso di licenziamento per giusta causa;
- la cessazione per decesso non è indicata fra le cause ininfluenti dalla circolare INPS n. 32/2021 e, pertanto, il corrispondente codice UNIMENS non è verificato dal programma.

Escludi riduzione di orario

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

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 “Data inizio incentivo” e “Data fine incentivo”;
- la “Data inizio incentivo” non deve essere precedente a gennaio 2021;
- la “Data fine incentivo” deve essere successiva a “Data inizio incentivo”;
- il “Mese recupero arretrati” e “Primo mese corrente” non devono essere precedenti a novembre 2021;
- le date indicate ai campi “Data inizio sospensione 1/2” devono essere comprese nel periodo agevolato;
- le date indicate ai campi “Data inizio sospensione 1/2” non sovrapposte;
- il 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 “E”, nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della maschera principale di **DIPE**, in corrispondenza della “Posizione assicurativa” verrà evidenziata la descrizione “Incentivo donne svant. 2021”.

The screenshot shows the 'Gestione completa del dipendente' section of the DIPE software. The 'Pos. assicurativa' field is highlighted with a red box and contains the text 'Incentivo donne svant. 2021'. Other fields visible include 'Azienda / Filiale' (TEAMSISTEM SPA), 'Matricola' (55), 'Codice fiscale' (VRDSNN90S53I608Q), 'Tipo lavoratore' (Dipendente), 'Stato' (In essere), 'Qualifica inps-1' (Impiegato), 'Qualifica inps-2' (Tempo pieno), 'Qualifica inps-3' (Indeterminato), 'Data assunzione' (01/09/2021), and 'Data licenziamento'.

UTYINC – Calcolo incremento occupazionale incentivi

Per la verifica dell'incremento occupazionale all'interno del comando **UTYINC** sono presenti le seguenti scelte.

Elenco dipendenti con incentivo

La scelta “Elenco dipendenti con incentivo” è stata implementata per consentire la generazione del tabulato contenente l'elenco dei dipendenti agevolati, anche con riferimento all'incentivo per l'assunzione di donne lavoratrici.

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

ELENCO DIPENDENTI AGEVOLATI DAL 01/01/2021 AL 30/11/2021									
Azienda	1	TEAMSISTEM SPA							
Filiale	Matricola	Cognome e nome	Data entrata	Data termine	Agevolabile	Escludi riduzione di orario	Superamento de minimis	Credito sospeso	Agevolazione spettante Teorico Part-time
1	55	VERDI SUSANNA	01/09/2021 (A)		Donne svant. 2021				
1	56	ROSSI ANNA	01/10/2021 (A)	31/03/2022	Donne svant. 2021				

Nel campo “Data entrata” verrà evidenziata la data di assunzione del dipendente interessato dall'incentivo (seguita dal codice A) o la data di trasformazione a tempo indeterminato (seguita dal codice T), la colonna “Data termine” viene compilata solo nel caso di assunzione a tempo determinato; sono inoltre presenti altre informazioni della sezione “Agevolazioni” di **DIPE**.

Calcolo alla data / per periodo

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

PAGHE – IMPLEMENTAZIONI

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

Tale stampa è utile per individuare fra i dipendenti agevolabili, quelli per i quali si è realizzato un incremento occupazionale e per i quali è pertanto possibile usufruire dell'incentivo.

Pertanto la scelta in esame deve essere eseguita per i dipendenti agevolabili con riferimento alla data di assunzione/trasformazione; inoltre, nel caso di proroga di un contratto a termine precedentemente agevolato, dovrà essere ripetuta con riferimento alla data di proroga.

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

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

Data verifica

Indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica dell'incremento occupazionale netto, cioè la data di assunzione/trasformazione/proroga di un dipendente agevolabile.

Stampa dettaglio dipendenti

Indicando **"Si"** (*default*) viene riportato in stampa il dettaglio di tutti i dipendenti conteggiati nel calcolo della forza occupazionale media (precedente e successiva alla data di verifica), con il rispettivo valore di ULA.

Indicando **"No"** verranno riportati in stampa i valori totali della forza occupazionale media calcolata, evidenziando in dettaglio solo i dipendenti agevolabili assunti o trasformati alla **"Data verifica"**.

Tipologia agevolazione

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

Stampa solo in presenza di agevolati

Indicando **"Si"**, la stampa verrà generata soltanto in presenza di dipendenti agevolabili che originano un incremento occupazionale (dipendenti per i quali risulterà valorizzata la colonna **"Agevolabile"** della stampa stessa).

Indicando **"No"** (*default*) la stampa verrà sempre generata.

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

Azienda1

TEAMSISTEM SPA

STAMPA CALCOLO INCREMENTO OCCUPAZIONALE PER AGEVOLAZIONI

Data verifica

01/09/2021

Dipendenti non agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.
1	42	VERDI SONIA	01/11/2019		365,00	365,00
1	45	ROSSI GIUSEPPE	01/11/2019		365,00	365,00
1	43	ROSSI LUCA	10/11/2019		365,00	365,00
1	44	BIANCHI ANNA	20/11/2019		365,00	365,00
1	33	ROSSI MARCO	01/01/2020		365,00	365,00
1	48	ROSSI DANIELE	01/01/2020		365,00	365,00
1	47	ROSA MARIA	01/03/2020		365,00	365,00
1	49	VERDI ANNA	01/04/2020		365,00	365,00
333	2	VERDI FRANCESCA	15/10/2020		321,00	365,00
1	34	VERDI LUCA	01/01/2021		243,00	365,00
1	50	ROSSI GIOVANNI	01/04/2021		153,00	365,00
1	51	ROSSI GIOVANNA	01/04/2021		153,00	365,00
1	52	GIALLI LUCA	01/07/2021		62,00	365,00
Totale					15714,50	16607,50

Dipendenti agevolabili

Filiale	Matricola	Cognome e nome	Entrata	Uscita	Giorni anno prec.	Giorni anno succ.	Totale anno prec. (fmap)	Totale anno succ. (fmas)	Agevolabile	Data termine agevolazione
1	55	VERDI SUSANNA	01/09/2021			365,00	15714,50	16972,50	E	28/02/2023

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

In particolare, nella forza aziendale:

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

Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

<i>Entrata</i>	Data di assunzione del dipendente.
<i>Uscita</i>	<p>Per i <u>dipendenti licenziati</u> nei 12 mesi precedenti la data di verifica, in tale campo viene riportata la data di licenziamento.</p> <p>Si precisa che, al fine di evitare che l'incremento occupazionale non si realizzi a seguito dell'interruzione di un rapporto di lavoro per una delle cause indicate dall'art. 32 del Regolamento UE n. 651/2014, <u>non</u> vengono considerati come licenziati i dipendenti per i quali risulta compilato il campo "<i>Licenziamento da non considerare altre agevolazioni</i>" della sezione "<i>F4 Agevolazioni</i>" di DIPE.</p> <p>Ai fini del calcolo della forza occupazionale, pertanto, tali dipendenti verranno considerati comunque in forza.</p> <p>Per i <u>dipendenti a tempo indeterminato</u>, in forza alla data di verifica, il campo "<i>Uscita</i>" non viene compilato.</p> <p>Per i <u>dipendenti a tempo determinato</u>, in forza alla data di verifica, come data di uscita viene riportata la data di termine del contratto di lavoro.</p> <p>Si precisa che, per i dipendenti assunti a tempo determinato e successivamente prorogati, nella stampa di verifica effettuata con riferimento ad una data precedente alla data di proroga, come data di uscita viene riportata la data termine originariamente prevista.</p> <p>Per i <u>dipendenti apprendisti</u>, da considerare come dipendenti a tempo determinato, come data di uscita viene riportata la data di fine del periodo di apprendistato.</p> <p>Per i <u>dipendenti trasferiti con passaggio diretto</u> ("<i>Stato dipendente</i>" = 9 senza data di licenziamento), in tale campo viene riportata la data di uscita memorizzata nella sezione "<i>Trasferimento</i>" della scheda "<i>Dati generali</i>" di DIPE.</p>
<i>Giorni anno prec.</i>	<p>Numero di giorni in forza cadenti nei 12 mesi precedenti la data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.</p> <p>Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno precedente alla data di verifica.</p>
<i>Giorni anno succ.</i>	<p>Numero di giorni in forza (potenziali) cadenti nei 12 mesi successivi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all'eventuale percentuale di part-time.</p> <p>Tale valore, diviso per 365, rappresenta il valore in ULA attribuito al dipendente per l'anno successivo alla data di verifica.</p>

Si precisa che, non vengono considerate le riduzioni di orario relative ai dipendenti per i quali risulta contrassegnato il campo "*Escludi riduzioni di orario*" della sezione "*F4 Agevolazioni*".

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

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

3. In tale sezione, vengono evidenziati i dipendenti agevolabili assunti/trasformati/prorogati alla data di verifica.

Per ciascun dipendente vengono evidenziate le seguenti informazioni:

<i>Entrata</i>	Data di assunzione/trasformazione/proroga del dipendente agevolabile, coincidente con la “Data verifica” evidenziata in testa al tabulato.
<i>Uscita</i>	In tale sezione questa data non viene compilata.
<i>Giorni anno prec.</i>	In tale sezione il campo “ <i>Giorni anno prec.</i> ” non viene compilato.
<i>Giorni anno succ.</i>	Numero di giorni in forza cadenti nei 12 mesi decorrenti dalla data di verifica, proporzionati all’eventuale percentuale di part-time.
<i>Totale anno prec. (fmap)</i>	<p>In tale campo viene riportato lo stesso valore totale dei “<i>Giorni anno prec.</i>” evidenziato nella sezione precedente.</p> <p>Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media dell’anno precedente (<i>fmap</i>).</p> <p>Successivamente alla verifica dell’incremento occupazionale, per i dipendenti effettivamente ammessi all’incentivo, il rispettivo valore evidenziato in tale campo dovrà essere riportato, a cura dell’utente, nel campo “<i>Media occupazionale (FMAP)</i>” o “<i>Media occupazionale (FMAP) TD</i>”, nel caso di assunzione a tempo determinato, della sezione “<i>F4 Agevolazioni</i>” di DIPE.</p> <p>Si precisa che, nel caso di esecuzione della stampa con riferimento alla data di proroga di un contratto a termine precedentemente agevolato, resta cura dell’utente riportare il valore di tale colonna nel campo “<i>Media occupazionale (FMAP) TD</i>” in sostituzione di quello calcolato alla data di assunzione (valore che verrà trasferito automaticamente dal programma all’interno del pulsante funzione “<i>F4 Proroghe</i>”).</p>
<i>Totale anno succ. (fmas)</i>	<p>In tale campo viene riportata la somma del valore totale dei “<i>Giorni anno succ.</i>” della sezione precedente e del valore “<i>Giorni anno succ.</i>” indicato con riferimento al dipendente agevolabile.</p> <p>Tale valore, diviso per 365, rappresenta la forza occupazionale media stimata dell’anno successivo (<i>fmas</i>).</p> <p>In presenza di più dipendenti agevolabili, per i dipendenti successivi al primo in elenco, il valore riportato rappresenta un totale progressivo (“<i>Totale anno succ.</i>” indicato con riferimento al dipendente precedente + “<i>Giorni anno succ.</i>” indicati per lo specifico dipendente).</p>
<i>Agevolabile</i>	<p>In tale campo viene evidenziato il codice “E” per i dipendenti che danno effettivamente diritto all’agevolazione ossia quelli per i quali risulta realizzato un incremento occupazionale.</p> <p>Tale incremento è rilevato, per ciascun dipendente agevolabile evidenziato in stampa, nel caso in cui il valore presente al campo “<i>Totale anno succ. (fmas)</i>” risulti maggiore di quello presente al campo “<i>Totale anno prec. (fmap)</i>”.</p>
<i>Data termine agevolazione</i>	Data termine agevolazione calcolata dal programma.

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

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

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

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

Verifica spettanza alla data / nel mese

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

Si ricorda che le scelte in esame consentono di effettuare la verifica del mantenimento dell’incremento occupazionale nei vari mesi di spettanza dell’incentivo in oggetto.

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

Con la scelta “*Verifica spettanza alla data*”, la verifica viene effettuata con riferimento ai dipendenti agevolati (valorizzazione del campo “*Media occupazionale (FMAP)*” o “*Media occupazionale (FMAP) TD*” della sez. “*F4 Agevolazioni*” di **DIPE**) assunti, trasformati o con contratto a tempo determinato agevolato e prorogato nella specifica data indicata dall’utente (campo “*Data verifica*”).

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

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

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

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

Elenco assunzioni	Formato Non definito	
Elenco dipendenti con incentivo	Mese fiscale	11 NOVEMBRE
Elenco dipendenti agevolabili disabili / tirocin.	Data verifica	01/09/2021
Calcolo alla data	Stampa dettaglio dipendenti	S
Calcolo per periodo	Tipologia agevolazione	E
Verifica spettanza alla data	Donne svantaggiate 2021	
Verifica spettanza nel mese		
Arretrati		
Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG		

Da Azienda

Ad Azienda

Mese fiscale

Indicare il mese per il quale si intende effettuare la verifica di mantenimento dell’incremento occupazionale ossia la verifica di spettanza della quota mensile di incentivo.

Data verifica

Indicare la data con riferimento alla quale effettuare la verifica, ossia la data di assunzione, trasformazione o proroga di un dipendente agevolato, avvenuta entro il termine del mese indicato al campo “*Mese fiscale*”.

Stampa dettaglio dipendenti

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

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

Tipologia agevolazione

Indicando “**E**” in tale campo, verranno considerati ai fini della verifica dell’incremento occupazionale i soli dipendenti identificati dal codice “**E**” al campo “*Tipo incentivo*” della sezione “*F4 Agevolazioni*” di **DIPE**.

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

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

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

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

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

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

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

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

La colonna "Giorni 2° anno succ." è utile in caso di assunzione/trasformazione a tempo indeterminato, per il qual caso è previsto che l'incremento netto dell'occupazione debba essere mantenuto per 18 mesi, e viene valorizzato con la forza occupazionale media relativa al secondo anno di assunzione del dipendente agevolato (dal 13° mese).

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

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

Totale anno prec. (fmap) Forza occupazionale media (espressa in numero di giorni) relativa ai 12 mesi precedenti l'assunzione/trasformazione/proroga (fmap).
Tale valore viene prelevato dal campo "Media occupazionale (FMAP)" o "Media occupazionale (FMAP) TD" di **DIPE**, inserito dall'utente.

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

Nella colonna "Totale 2° anno succ. (fm2as)" di tale sezione vengono evidenziati, per i dipendenti agevolati assunti nella data di verifica, il valore totale dei "Giorni 2° anno succ." della sezione precedente.

Nella stampa in oggetto quindi i dati continueranno ad essere esposti nella colonna "Totale anno succ. (fm1as)" per i primi 12 mesi di agevolazione, mentre verranno riportati nella colonna "Totale 2° anno succ. (fm2as)" a partire dal 13° mese.

Se la data inizio agevolazione non coincide con il primo giorno del mese, nel 13° mese i dati verranno esposti in entrambe le colonne.; in questo caso infatti per il riconoscimento del credito sia la forza media

occupata nel secondo anno successivo (*fm2as*) che quella occupata nel primo anno successivo (*fm1as*) devono essere maggiori di quella relativa all'anno precedente l'assunzione (*fmap*).

I successivi campi "Calcolati", "Arretrati" e "Corrente" non vengono evidenziati con riferimento all'incentivo in esame.

Agev.

In tale campo viene evidenziato il codice "E" per i dipendenti per i quali risulta realizzato il mantenimento dell'incremento occupazionale ossia quelli per i quali è possibile fruire della quota mensile di incentivo spettante.

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

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

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

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

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

Data termine Data termine agevolazione calcolata dal programma.
agevolazione

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

Calcolo incentivo del mese

A partire dall'elaborazione del mese di novembre 2021, in presenza del codice "E" al campo "Tipo incentivo" di **DIPE**, il programma di quadratura calcola l'incentivo corrente fruibile.

Si sottolinea che, a differenza di precedenti esoneri gestiti, per il presente incentivo non è prevista la parametrizzazione a mese e a giorno dell'importo annuale massimo agevolabile (6.000 euro); pertanto l'incentivo corrente fruibile sarà pari all'importo dei contributi agevolabili del mese nei limiti della soglia annuale agevolabile residua (6.000 euro diminuiti di quanto già fruito nei mesi precedenti).

L'incentivo verrà calcolato fino al raggiungimento dell'importo annuo spettante.

Si precisa che, in assenza di mantenimento dell'incremento occupazionale per lo specifico mese, per lo stesso non verrà riconosciuto l'incentivo.

Al fine di modificare i risultati generati automaticamente dal programma in merito al riconoscimento dell'incentivo, è possibile inserire nella mensilità del dipendente interessato un'apposita voce di calcolo caratterizzata dal "Cod. aggiorn. dipendente" 134.

In particolare sarà necessario valorizzare la quantità come di seguito indicato, in base al risultato che si intende ottenere.

Quantità	Importo	Risultato ottenuto
1	-	Viene forzato a "negativo" l'esito della verifica di mantenimento; non viene riconosciuto alcun importo di incentivo corrente.
2	-	Viene forzato a "positivo" l'esito della verifica di mantenimento; l'importo di incentivo corrente viene determinato automaticamente con le modalità indicate.

La suddetta voce di forzatura può essere utile, ad esempio, in caso di aumenti o diminuzioni della forza occupazionale in società controllate o collegate che influenzano l'esito della verifica di mantenimento dell'incremento occupazionale.

Precisazione soglia annuale spettante

Nel caso di contratto full-time la soglia annuale spettante sarà pari a 6.000 euro, in presenza di assunzione con contratto part-time il suddetto importo verrà riproporzionato alla relativa percentuale.

Nel caso di modifica della percentuale part-time durante il periodo agevolabile, l'Istituto tramite Assosoftware ha specificato che occorre determinare una percentuale media da applicare alla soglia annuale, tenendo fermi gli importi già fruiti. Pertanto, il programma provvederà a ricalcolare la soglia annuale spettante, riparametrando l'importo di 6.000 euro alla percentuale part-time media (visualizzabile nella sezione "Agevolazioni" della scheda "Dati generali" di **DIPE**); dal valore così calcolato verrà sottratto quanto già fruito nei mesi precedenti.

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 analogia a quanto specificato in riferimento a precedenti incentivi, 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 riportare 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**).

Si sottolinea che, con riferimento ai premi e contributi dovuti all'INAIL, la circolare n. 32/2021 richiama quanto già previsto per l'agevolazione di cui all'articolo 4, commi da 8 a 11, della legge n. 92/2012, che prevedeva l'applicazione della stessa anche ai suddetti contributi; riguardo l'incentivo in trattazione, per quanto attiene ai profili in materia assicurativa, con il messaggio n. 1421/2021 l'Istituto ha indicato che occorre fare riferimento alle comunicazioni di competenza dell'INAIL.

Pertanto, in attesa di indicazioni specifiche a riguardo, i premi e contributi dovuti all'INAIL vengono esclusi dall'agevolazione in esame.

Contributo aggiuntivo IVS 0,50% e TFR

Per i dipendenti interessati dall'esonero contributivo 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 dall'INPS, 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.

Si sottolinea che, non essendo previsto per l'incentivo in trattazione un importo teorico mensile, per ogni mese interessato dal calcolo l'incentivo riconosciuto sarà pari al totale dei contributi agevolabili, fino al raggiungimento della soglia annua, pertanto l'imponibile per il calcolo del contributo aggiuntivo IVS dello 0,50% sarà sempre pari a zero, fino al mese di raggiungimento dell'importo massimo agevolabile.

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.

In assenza d'incremento per il mese in elaborazione e conseguente perdita del beneficio per lo stesso, per effettuare il calcolo dello 0,50% sarà necessario rielaborare il cedolino.

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

Operai agricoli

- I contributi oggetto di esonero vengono calcolati al netto delle eventuali riduzioni per zone montane e svantaggiate.
- Cooperative legge 240/84
Per le aziende in questione il programma considera oggetto di esonero solo i contributi dovuti tramite il sistema DMAG e non quelli dovuti tramite denuncia UNIEMENS.

Dipendenti ex-INPDAP

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 annuale residua.

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 annuale residua.

Nella mensilità fiscale viene eseguito il calcolo dell'incentivo corrente diminuendo la soglia annuale anche di quanto già fruito nella mensilità aggiuntiva.

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

Calcolo esonero spettante per periodo arretrato

Ai fini del calcolo dell'esonero contributivo eventualmente spettante a titolo di arretrato per i mesi da gennaio 2021 e fino al mese precedente quello corrente ed il corrispondente trasferimento nella denuncia UNIEMENS, il programma è stato implementato come di seguito descritto.

Inoltre, con riferimento ai dipendenti agevolabili per i quali l'associazione dell'incentivo venisse eseguita successivamente al mese di gennaio 2022 (ultimo mese di denuncia UNIEMENS in cui è possibile effettuare il recupero degli importi di esonero arretrato), il programma è stato implementato per 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.

Si sottolinea che, con riferimento alle assunzioni da parte di datori di lavoro agricoli, resta cura dell'utente la compilazione delle eventuali denunce relative ai mesi pregressi con gli importi calcolati dal programma, sia nel

caso in cui fosse ancora possibile inviare i flussi principali per sostituire quelli inviati in precedenza, che nei casi in cui occorre inviare flussi di variazione.

TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche

Le voci di calcolo utili per la gestione degli importi di esonero da recuperare sono presenti nei seguenti campi della sezione “*Incentivi*” della tabella in oggetto.

<i>Recupero arretrati INPS</i>	9664 “REC. ARR. INC. INPS”. (IMPVOCI versione PAGHE 2018.0.7, PAGHE 2020.2.0 e PAGHE 2021.2.5) Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell’incentivo arretrato per i dipendenti INPS.
<i>Recupero arretrati ENTE</i>	9665 “REC. ARR. INC. A. ENTE”. (IMPVOCI versione PAGHE 2018.0.7, PAGHE 2020.2.0 e PAGHE 2021.2.5) Voce di calcolo da generare nel cedolino per il recupero dell’incentivo arretrato per i dipendenti agricoli ed ex INPDAP. Si precisa che tale voce non viene utilizzata dal programma per la compilazione della denuncia contributiva relativa ai mesi pregressi dei datori di lavoro agricoli (che resta cura dell’utente), né per la compilazione dell’elemento <RecuperoSgravi> della sezione <ListaPosPa> (che viene eseguita verificando gli importi presenti nei progressivi del dipendente), ma è utile solo per la modifica dei costi. Pertanto, per gli enti diversi dall’INPS, tale voce verrà generata anche nel caso di calcolo di un importo di rettifica.
<i>Rettifica arretrati INPS</i>	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 UNIMENS.
<i>Recupero 0,5 su TFR:</i>	9390 “RETT. IMP. CTR x 0,50 TFR”. (IMPVOCI versione PAGHE 2017.2.5 e PAGHE 2021.2.5) 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 donne svantaggiate 2021

Per calcolare l’eventuale importo d’incentivo arretrato relativo ai mesi da gennaio 2021 e fino al mese precedente al primo mese corrente, nonché l’eventuale importo di incentivo per la rettifica dei costi, all’interno del comando **UTYINC** è stata predisposta la nuova scelta “*Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021*”.

Si precisa che la nuova scelta deve essere eseguita nel primo mese di calcolo dell’importo corrente.

Il calcolo degli arretrati e della rettifica avviene con le stesse modalità previste per il calcolo dell’importo corrente.

A tal fine il programma verifica:

- in **DIPE** > “*Dati generali*” sezione “*F4 Agevolazioni*” la presenza del codice “*Tipo incentivo – E*” 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 da gennaio 2021 fino al mese precedente al primo mese corrente, nonché degli eventuali mesi da rettificare;
- 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 gennaio 2022).

Selezionando la scelta “*Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021*” viene proposta la seguente maschera:

Arretrati incentivo BADR
Arretrati incentivo IO LAVORO
Arretrati incentivo IREC-IRST
Arretrati Decontribuzione SUD
Arretrati Decontr. SUD imprese armatoriali
Arretrati esonero contributivo art.222 DL 34/20
Arretrati esonero art. 16-16bis DL 137/20
Arretrati esonero art. 70 DL 73/2021
Arretrati incentivo rioccupazione
Arretrati incentivo strutturale L178/2020
Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021
Calcolo recupero

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 i mesi interessati dal calcolo dell'arretrato, e quelli per i quali è stato calcolato un importo di rettifica.

Nel campo "*Mese calcolo arretrati*" occorre indicare il mese nel quale si intendono generare le voci di recupero (novembre, dicembre 2021 o gennaio 2022) 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'incentivo fruibile per i mesi oggetto di ricalcolo pari all'importo dei contributi agevolabili di ciascun mese nei limiti della soglia annua agevolabile residua.

Confermando l'elaborazione verrà generata una stampa analoga a quella sotto esposta (nell'esempio è stato impostato come "*Mese calcolo arretrati*" il mese di novembre 2021), dove per ciascun dipendente interessato vengono evidenziate le informazioni di seguito dettagliate.

ARRETRATI INCENTIVO DONNE SVANTAGGIATE 2021								
Azienda: 1 TEAMSYSTEM SPA								
Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Ctr. agev.	Fruito altri inc.	Arretrato	Imp. 0,50 su TFR
1	55	VERDI SUSANNA	01/09/2021	9 / 2021	495,23		495,23	1722,00
				10 / 2021	495,23		495,23	1722,00
		TOTALE RECUPERO		11 / 2021			990,46	3444,00
1	56	ROSSI ANNA	01/10/2021	10 / 2021	541,73		541,73	1673,00
		TOTALE RECUPERO		11 / 2021			541,73	1673,00
		TOTALE AZIENDA RECUPERO			1532,19		1532,19	5117,00

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

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

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

Nel rigo "Totale recupero" in questa colonna viene esposto il mese selezionato per il calcolo degli arretrati.

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

Fruito altri inc. Nel caso di cumulo con altri esoneri che lo prevedono (vedi pag. 34), in tale campo viene evidenziato l'importo dei contributi agevolati in relazione agli stessi nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato o della rettifica.

Arretrato: 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).

Imp. 0,50 su TFR: 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.

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.

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

Nel caso di cedolino stampato, bloccato o aggiornato, il programma non potrà effettuare il ricalcolo dei cedolini, pertanto non sarà possibile eseguire l'aggiornamento per generare le voci di calcolo di rettifica.

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 distinte.

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.

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 sezioni <PosAgri> e <ListaPosPa>).

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

➤ Voce **9390** (“*RETT. IMP. CTR x 0.50 TFR*”)

Tale voce è valorizzata con la somma degli importi evidenziati nella colonna "Imp. 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**), ma 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 righi per i quali è presente l’asterisco.

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

Mensilità	[2021]	[11]	[11]	Novembre		Mensilità	[2021]	[11]	[11]	Novembre	
Azienda / Filiale	[1]	[1]		TEAMSYS SPA		FILIALE 1					
Matricola			55	VERDI SUSANNA		8302/40		Data licenziamento			

DATI GENERALI PRESENZE **Sviluppo** TOTALI

Lavoratori	Ore	GG	Inail	Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane		n.	Settimane	
Lavoratori	176,00	22	INAIL	160,00	20		Lavorati		Permessi		45	01/11 - 06/11	<input checked="" type="checkbox"/>	48	21/11 - 27/11	<input checked="" type="checkbox"/>
Contributi	173,00	26	Minimale		26	1.273,48	Festivi		Altro		46	07/11 - 13/11	<input checked="" type="checkbox"/>	49	28/11 - 30/11	<input checked="" type="checkbox"/>
Retribuiti							Ferie				47	14/11 - 20/11	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00										Retribuzione	1.722,41	

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	Si	T.R.
8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	9.95613	1.722,41							
8108	FEST. NON GODUTA (ore)	6,65	9.95613	66,21				Si	Si	Si	
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	9.95613			1.722,41		Si			
9390	RETT. IMP. CTR x 0,50 TFR					3.444,00					
9664	REC. ARR. INC. INPS					990,46					
8992	TRATTAMENTO INT. DL 3/20			98,63							

Si precisa che in assenza d'incremento occupazionale per uno dei mesi interessati dal ricalcolo, per tale mensilità il programma non riconoscerà l'arretrato, né calcolerà l'eventuale rettifica e non effettuerà la restituzione al dipendente dell'importo relativo allo 0,50% del TFR.

Le voci vengono generate oltre che per i dipendenti in forza in tale mese, anche per i lavoratori cessati prima dello stesso per i quali è stato elaborato un cedolino vuoto.

In tale ultimo caso si precisa che il programma consente di non eseguire il ricalcolo del contributo aggiuntivo 0,50% sul TFR dei mesi pregressi.

Tale operatività 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 presente il 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.

La funzione “*Aggiorna*”, eseguita dopo l’elaborazione dei cedolini della mensilità selezionata per il recupero, indicata al campo “*Mese calcolo arretrati*”, 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.

Oltre alla generazione delle voci per il recupero, dopo l'esecuzione dell'utility **UTYINC** > "Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021" con valorizzazione del campo "Aggiorna", gli importi calcolati vengono memorizzati nella scheda "Incentivi" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali" (vedi pag. 33) delle mensilità interessate dal ricalcolo; per i dipendenti INPS ed ex INPDAP gli importi dell'arretrato verranno successivamente ripresi dalla quadratura del mese di novembre, dicembre 2021 o gennaio 2022 per essere trasferiti a tale titolo nella denuncia mensile UNIEMENS.

CEDOL

Per i dipendenti per i quali è stato compilato il campo "Tipo incentivo" di **DIPE** con il codice "E", nella sezione relativa ai dati identificativi del dipendente della scheda "Dati generali" di **CEDOL**, in corrispondenza della "Posizione assicurativa" verrà evidenziata la descrizione "Incentivo donne svant. 2021".

Mensilità	2021	11	11	Novembre		
Azienda / Filiale	1	1		TEAMSYS SPA	FILIALE 1	
Matricola		55		VERDI SUSANNA	8302/40	Data licenziamento

DATI GENERALI	PRESENZE	Sviluppo	TOTALI
----------------------	----------	----------	--------

Qualifica Inps	2 F I	Impiegato Full time Tempo Ind.	
Data assunzione	01/09/2021	Data termine contratto	
Contratto	8302	METALMECCANICA ind. Org/G	
Pos. assicurativa	Incentivo donne svant. 2021		

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 (soglia annuale residua) e quello spettante calcolato dalla quadratura verranno esposti in specifici campi della sezione "Contributi" della scheda "Totali".

Nella mensilità di recupero degli eventuali arretrati nel campo "Incentivo/Sgravio" verrà sommato anche l'importo di esonero fruito nel mese a tale titolo.

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.

Si sottolinea che nella suddetta mensilità l'importo esposto nel campo "Incentivo teorico" risulterà diminuito anche di quanto fruito a titolo di arretrato.

Mensilità	2021	11	11	Novembre	Cedolino: Elaborato	(VISUALIZZA)
Azienda / Filiale	1	1		TEAMSYS SPA	Presenze: Elaborate	
Matricola		55		VERDI SUSANNA	FILIALE 1	
					8302/40	Data licenziamento

DATI GENERALI	PRESENZE	Sviluppo	TOTALI
----------------------	----------	----------	---------------

▼ Dettaglio						
<input checked="" type="checkbox"/> Netto in busta	Contributi INPS c/dipe	5,37	Ente	Descrizione	c/azienda	c/dipendente
<input checked="" type="checkbox"/> Detrazioni - IRPEF	Contributi INPS c/azie	93,92			0,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Imponibili	Contributi IVS c/dipe	164,41			0,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Parametri - Retribuzione	Contributi IVS c/azie	425,96			0,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Tassazione separata	Contributi solidarietà c/azie	0,00			0,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Contributi	Contributi associativi c/azie	0,00			0,00	0,00
				Cassa edile	0,00	0,00
	Misure compensative TFR	0,00				
	Fiscallizzazione contributi	0,00				
	Sgravio contributi	0,00				
	Totale contributi	-815,31				
	Contributi ad importo	0,00				
	Recupero contrib. diff. ratei	0,00				
	Incentivo teorico	5.009,54				
	Incentivo/Sgravio	1.504,97				

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. 26).

Contestualmente, il programma provvede al trasferimento delle informazioni richieste nella denuncia UNIEMENS (<DenunciaIndividuale>, <ListaPosPa> o <PosAgri>, vedi pag. 15).

Per i dipendenti INPS ed ex INPDAP nel mese di recupero degli arretrati la quadratura provvede altresì a riprendere i relativi importi calcolati dalla scelta "*Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021*" del comando **UTYINC**, per il trasferimento a tale titolo nella denuncia UNIEMENS.

In presenza di compilazione della sezione <DenunciaIndividuale>, per la valorizzazione dell'elemento <InfoAggcausaliContrib> per i mesi interessati dal calcolo dell'arretrato il programma rileverà gli importi memorizzati (mediante la funzione "*Aggiorna*" di **UTYINC** > "*Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021*") nella scheda "*Incentivi*" di **DIPE** > "*Progressivi > Contributi sociali*" per le relative mensilità.

All'interno del prospetto di quadratura, l'importo di esonero del mese e l'eventuale importo arretrato verranno distintamente evidenziati nella sezione "*Somme a credito*".

SOMME A CREDITO		
CRED. CTR.TFR FONDI	:	15,65
CRED. F.G.TFR FONDI	:	18,23
IND.MATERNITA' INPS	:	3.770,00
CRED. CTR.TFR F.TES	:	0,25
CRED. F.G.TFR F.TES	:	0,18
INC.GECO L.205/17	:	1.000,00
INC.GI36	:	500,00
INC.RIOCC.	:	883,32
INC.DONNE 2021	:	1.103,50
INC.DONNE 2021 ARR	:	1.532,19
		8.823,32

Per le aziende con lavoratori iscritti alla gestione pubblica, l'importo sarà evidenziato all'interno della sezione dedicata all'ente INPDAP, in corrispondenza del rigo con descrizione "IN.ASS".

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 "E" al campo "*Tipo incentivo*" della sezione "*F4 Agevolazioni*" di **DIPE** nella suddetta pagina verrà visualizzata l'apposita sezione "*Incentivo donne 2021 / Incentivo donne 2021 anno successivo*".

Azienda/filiale	<input type="text" value="1"/> 001 TEAMSISTEM SPA	Anno	<input type="text" value="2021"/>
Matricola	<input type="text" value="55 VERDI*SUSANNA"/>		
Mese	<input type="text" value="11 NOVEMBRE"/>		

CONTRIBUTI	INCENTIVI	DECONTRIBUZIONE	ALTRO	DECONTRIBUZIONE SUD
------------	------------------	-----------------	-------	---------------------

Incentivo donne 2021

Contributi INPS agevolabili	<input type="text" value="514,51"/>
Altri incentivi fruiti INPS	<input type="text"/>
Contributi agevolabili altro ente	<input type="text"/>
Altri incentivi fruiti altro ente	<input type="text"/>
Incentivo fruito di cui altro ente	<input type="text" value="514,51"/>
Arretrati mesi precedenti	<input type="text" value="990,46"/>

Incentivo donne 2021 anno successivo

Contributi INPS agevolabili	<input type="text"/>
Altri incentivi fruiti INPS	<input type="text"/>
Contributi agevolabili altro ente	<input type="text"/>
Altri incentivi fruiti altro ente	<input type="text"/>
Incentivo fruito di cui altro ente	<input type="text"/>

Sono presenti i valori di seguito dettagliati.

Contributi INPS agevolabili Importo dei contributi del mese oggetto di esonero per i dipendenti INPS.

Altri incentivi fruiti INPS Nel caso di cumulo con altri esoneri che lo prevedono (vedi pag. 34), per i dipendenti INPS in tale campo viene memorizzato l'importo dei contributi agevolati in relazione agli stessi nel mese.

<i>Contributi agevolabili altro ente</i>	importo dei contributi DMAG ed ex INPDAP del mese, oggetto di esonero.
<i>Altri incentivi fruiti altro ente</i>	Nel caso di cumulo con altri esoneri che lo prevedono (vedi pag. 34), per i dipendenti agricoli ed ex INPDAP in tale campo viene memorizzato l'importo dei contributi agevolati in relazione agli stessi nel mese.
<i>Incentivo fruito</i>	Importo dell'incentivo corrente fruito nei limiti della soglia annuale residua.
<i>di cui altro ente</i>	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 ed eventuale rettifica mediante la funzione "Aggiorna" di UTYINC > "Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021".

La sezione "*Incentivo donne 2021 anno successivo*" è utile per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato, per le quali la durata dell'agevolazione è pari a 18 mesi.

Nel caso in cui il primo anno di fruizione termini in corso di mese, nel riquadro "*Incentivo donne 2021*" verranno memorizzate le informazioni calcolate dal programma per la parte del mese in cui termina il primo anno di fruizione del beneficio, nel riquadro "*Incentivo donne 2021 anno successivo*" verranno memorizzate quelle relative all'inizio del secondo anno di fruizione.

A partire dal mese successivo a quello di passaggio al secondo anno di fruizione, le informazioni sopra esposte verranno memorizzate nel riquadro "*Incentivo donne 2021*".

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

Per il mese di calcolo degli arretrati (novembre, dicembre 2021 o gennaio 2022) verranno diminuiti anche dell'arretrato del relativo periodo.

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

Diversamente, l'importo dei contributi INAIL verrà memorizzato al lordo dell'incentivo.

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.

STADIP > Elenco dipendenti con incentivi

La scelta in oggetto del comando **STADIP** è stata implementata per esporre anche i dipendenti interessati dall'incentivo in esame.

In tal caso nella colonna "*Tipo incentivo*" verrà esposta la sigla **DONNE**; nella colonna "Anno" verrà inserito il valore 1 per il primo anno di fruizione e 2 nel secondo anno; di in presenza di cumulo con altri incentivi ammessi, verranno esposti righe distinti con le relative sigle.

Coordinamento con altri incentivi

Incentivi cumulabili con l'esonero per assunzioni donne lavoratrici – anno 2021

Tra gli incentivi gestiti dal programma nel periodo interessato dal calcolo dell'esonero per assunzione di donne lavoratrici nell'anno 2021 per i quali è prevista la cumulabilità con l'esonero in esame, in particolare si evidenziano i seguenti:

- 1) incentivo all'assunzione di disabili (codici "1", "2" o "3" al campo "*Lavoratori con disabilità*" della sezione "*Agevolazioni*");
- 2) decontribuzione Sud 2021 (compilazione del campo "*Decontribuzione SUD*" della scheda "*Dati contributivi*" di **AZIE** per la filiale di appartenenza del dipendente, o valore "Si" nel corrispondente campo della scheda "*Altro*" di **DIPE**);
- 3) sgravio contributivo per assunzione da parte di cooperative sociali di donne vittime di violenza (gestito mediante le voci di calcolo 9682 / 9683);

- 4) esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di integrazione salariale (solo per calcolo periodo arretrato);
- 5) riduzione contributiva per zone tariffarie montane o svantaggiate;
- 6) riduzione contributiva per il settore della pesca.

In tal caso si precisa che il programma consente di forzare il calcolo automatico dell'esonero in esame se applicata anche la riduzione contributiva per il settore pesca, utilizzando lo stesso criterio indicato dall'INPS tramite Assosoftware relativamente al calcolo della decontribuzione Sud 2021 (vedi versione PAGHE 2021.1.3).

A tal fine è necessario impostare il valore "D" nel campo "Sgravio pesca in cumulo con altri incentivi" di "Tabella personalizzazione procedura PAGHE" (TB1203), sezione "QUADR". In presenza di tale valore, nella determinazione dell'esonero contributivo in argomento, dai contributi agevolabili mensili verrà sottratto l'intero importo dello sgravio della pesca, quindi anche il relativo valore calcolato sulla contribuzione c/dipendente;

- 7) incentivo all'assunzione di beneficiari di NASpl.

In tal caso al fine di applicare l'agevolazione in argomento in via residuale, il programma diminuirà l'importo della contribuzione agevolabile del valore della voce di calcolo, inserita dall'utente, caratterizzata dal codice aggiornamento dipendente 478;

- 8) esonero contributivo art. 16 – 16 bis DL n. 137/2020 (compilazione del campo "Esonero contributi - D.L. 137/20" della scheda "Dati contributivi" di AZIE per la filiale di appartenenza del dipendente, o valore "Si" nel corrispondente campo della scheda "Altro" di DIPE);
- 9) esonero contributivo art. 70 DL n. 70/2021 (compilazione del campo "Esonero contributi - D.L. 73/21" della scheda "Dati contributivi" di AZIE per la filiale di appartenenza del dipendente, o valore "Si" nel corrispondente campo della scheda "Altro" di DIPE).

Calcolo incentivo corrente

Nel caso di attivazione dell'esonero per assunzione di donne lavoratrici per una dipendente per la quale si fruisce di uno degli incentivi di cui ai punti 1, 3, 5, 6 e 7, da applicare in via prioritaria rispetto all'agevolazione in esame, quest'ultima verrà calcolata al netto di quanto già fruito in relazione agli stessi.

Diversamente, per una dipendente per la quale si fruisce anche della decontribuzione Sud, da applicare in via residuale rispetto all'agevolazione in esame, poiché quest'ultima prevede un beneficio pari al 100% della contribuzione datoriale dovuta, il programma applicherà solo l'esonero per assunzione di donne lavoratrici, sospendendo fino al termine dello stesso la decontribuzione Sud, il cui calcolo riprenderà successivamente alla data di fine incentivo donne lavoratrici.

Calcolo incentivo arretrato

Nel caso di attivazione dell'esonero per assunzione di donne lavoratrici per una dipendente per la quale, nei mesi interessati dal calcolo dell'arretrato, si è già fruito di uno degli incentivi di cui ai punti 1, 3, 5, 6 e 7, l'agevolazione in esame verrà calcolata al netto di quanto già fruito in relazione agli stessi.

Diversamente, per una dipendente per la quale si è fruito delle agevolazioni di cui ai punti 2, 4, 8 e 9 la scelta "Arretrati incentivo donne svantaggiate 2021" di UTINC escluderà il relativo mese dal calcolo dell'eventuale import di incentivo arretrato.

Incentivi non cumulabili con l'esonero per assunzioni donne lavoratrici 2021-2022

Tra gli incentivi gestiti dal programma nel periodo interessato dal calcolo dell'esonero per assunzione di donne lavoratrici nell'anno 2021, per i quali non è prevista la cumulabilità con l'esonero in esame, in particolare si evidenziano i seguenti:

- A. beneficio contributivo per le assunzioni di persone detenute o internate ("Posizione assicurativa" 89);
- B. esonero contributivo L. 205/2017, esonero contributivo assunzioni a tempo indeterminato 2019 / 2020 ex art. 1, co. 10, L. n. 160/2019 e esonero contributivo per l'assunzione a tempo indeterminato, per gli anni 2021/2022, di giovani fino a 36 anni, ex art. 1, commi da 10 a 15, della legge di bilancio 2021 (compilazione del riquadro "Incentivo Strutturale" nella sezione "Agevolazioni" di DIPE);
- C. reddito di cittadinanza (compilazione del campo "Incentivo Reddito di Cittadinanza" della sezione "Agevolazioni");
- D. esonero contributivo per assunzioni effettuate con contratto di rioccupazione (codice "F" al campo "Tipo incentivo" della sezione "Agevolazioni").

Nel caso di attivazione dell'agevolazione in esame per un dipendente per il quale si fruisce di uno dei suddetti incentivi il programma non applicherà l'esonero contributivo per assunzioni donne lavoratrici.

Incremento occupazionale netto

Realizzazione e mantenimento dell'incremento occupazionale netto

L'incentivo per assunzione di donne lavoratrici può essere legittimamente fruito a condizione che l'assunzione determini un incremento occupazionale netto rispetto alla media dei lavoratori occupati nei 12 mesi precedenti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Decontribuzione art. 43 del DL 73/2021 (settore turismo)

Circolare INPS n. 169 del 11-11-2021

Con riferimento alla decontribuzione prevista dall'art. 43 del DL 73/2021 (decontribuzione per i settori del turismo, degli stabilimenti termali, del commercio, del settore creativo, culturale e dello spettacolo), l'Inps con la circolare in oggetto integra la circolare n. 140/2021 (vedi versione PAGHE 2021.2.6), ampliando l'elencazione dei codici Ateco per i quali può trovare applicazione l'agevolazione e fornisce ulteriori indicazioni sulla misura di esonero contributivo in oggetto.

In particolare, ricordando che ai fini della quantificazione della misura di esonero, il parametro di riferimento da utilizzare si sostanzia nel calcolo della contribuzione datoriale non versata in relazione al doppio delle ore dei trattamenti di integrazione salariale utilizzati nei mesi citati, l'Inps fornisce il criterio di calcolo dell'esonero, distinguendo il caso di trattamenti anticipati dal datore di lavoro dai trattamenti a pagamento diretto.

Per i trattamenti di integrazione salariale anticipati dal datore di lavoro e posti a conguaglio, per ciascuna matricola DM e per ciascun lavoratore, per ciascun mese in cui si è avuta la fruizione dei citati trattamenti, il calcolo dell'esonero è il seguente:

*aliquota contributiva astrattamente dovuta a carico del datore di lavoro * (retribuzione teorica più ratei / divisore contrattuale rapportato se part-time) * ore di trattamento fruito * 2.*

Per i trattamenti di integrazione salariale a pagamento diretto da parte dell'Istituto, per ciascuna matricola DM e per ciascun lavoratore, per ciascun mese in cui si è avuta la fruizione dei citati trattamenti, il calcolo dell'esonero è invece il seguente:

*aliquota contributiva astrattamente dovuta a carico del datore di lavoro * (retribuzione oraria indicata nel modello SR41) * ore di trattamento fruito * 2.*

L'Inps comunica inoltre che all'interno dell'applicazione "Portale delle Agevolazioni" è stato reso disponibile il modulo di istanza on-line "SOST.BIS_ES", volto alla richiesta dell'esonero in trattazione.

L'Inps verificherà la coerenza dell'importo dichiarato in domanda con l'esonero spettante in base alla contribuzione non versata per il doppio delle ore di integrazione salariale fruito nel periodo compreso tra gennaio 2021 e marzo 2021, utilizzando lo schema di calcolo sopra riportato sia per le integrazioni a conguaglio che per quelle a pagamento diretto; nelle ipotesi in cui l'importo richiesto nell'istanza risulti superiore rispetto all'importo dell'esonero calcolato dai sistemi informatici dell'Istituto, verrà autorizzato il solo importo calcolato dall'Istituto.

UTYINC – Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG

In considerazione delle indicazioni espresse nella circolare in oggetto – relative alla determinazione dell'importo di esonero da inserire nella istanza – con la presente versione nella scelta "*Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG*" del comando **UTYINC** al campo "*Tipo valorizzazione imponible*" è stata inserita l'opzione **C** "**Circ. 169/2021**".

UTYINC - Calcolo incremento occupazione

2021 Elaborazione UTYINC - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI AZIENDE

Elenco assunzioni
Elenco dipendenti con incentivo
Elenco dipendenti agevolabili disabili / tirocin.
Calcolo alla data
Calcolo per periodo
Verifica spettanza alla data
Verifica spettanza nel mese
Arretrati
Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG

Formato Non definito

Tipo valorizzazione imponible

Aliquota al netto delle misure compens. ☒ <

Aliquota al netto dei contributi non agevol. ☒ <

Tipologia incentivo teorico A

Da Azienda

Ad Azienda

In caso di selezione della nuova opzione l'imponibile verrà determinato in maniera diversa a seconda della tipologia di evento CIG, ovvero se a pagamento diretto o a conguaglio:

- in caso di CIG a conguaglio il programma provvede a determinare l'imponibile nel seguente modo:
 $\text{retribuzione teorica} * \text{N. di mensilità} / 12 / \text{ore di contratto} * \text{Ore evento}$.
- In caso di CIG a pagamento diretto il programma provvede a determinare l'imponibile nel seguente modo:
 $\text{retribuzione oraria} * \text{N. di mensilità} / 12 * \text{Ore evento}$ (si ricorda che la paga oraria comunicata nel modello SR41 deve essere maggiorata delle mensilità aggiuntive, così come indicato nelle istruzioni del modello).

Dopo aver applicato la relativa aliquota, il programma raddoppia il risultato per ottenere l'importo di esonero da richiedere.

Si ricorda che con la versione PAGHE 2021.2.6 il programma di calcolo dell'esonero è stato implementato secondo le indicazioni della circolare Inps n. 140/2021 (codice "D" al campo "Tipologia incentivo teorico"); con l'indicazione del codice "P" (paga oraria) il programma utilizza la normale retribuzione oraria del dipendente maggiorata dei ratei di mensilità aggiuntive, come indicato nella circolare Inps n. 140/2021.

Si evidenzia che tale calcolo (codice "P") differisce dallo schema proposto dall'Inps nella circolare n. 169/2021 (codice "C") in caso di CIG posta a conguaglio per i dipendenti orari.

Infatti, la retribuzione oraria ottenuta rapportando la retribuzione teorica al divisore contrattuale corrisponde alla effettiva retribuzione oraria solo in caso di dipendenti mensilizzati in forza per l'intero mese; diversamente (dipendenti orari o dipendenti mensilizzati assunti/cessati in corso di mese) l'effettiva retribuzione oraria si otterrebbe rapportando la retribuzione teorica alle ore lavorabili.

Congedo parentale D.L. 146/2021

Premessa

L'art. 9 del D.L. n. 146 del 21.10.2021 ha previsto, a favore dei genitori lavoratori dipendenti con **figlio convivente minore di quattordici anni**, alternativamente all'altro genitore, la possibilità di fruire di un congedo indennizzato per il periodo corrispondente in tutto o in parte alla durata:

- della **sospensione dell'attività didattica o educativa in presenza del figlio**;
- dell'**infezione da SARS CoV-2 del figlio**;
- della **quarantena del figlio** disposta dall'autorità sanitaria locale competente a seguito di contatto ovunque avvenuto.

Tale congedo può essere utilizzato **senza limiti di età e senza vincolo di convivenza in caso di figli con disabilità in situazione di gravità accertata**, in presenza delle suddette condizioni o qualora il figlio frequenti centri diurni a carattere assistenziale dei quali sia stata disposta la chiusura.

La fruizione del congedo in esame è prevista dalla data di entrata in vigore del D.L. n. 146/2021 e fino al 31.12.2021.

Per i giorni di congedo fruiti è riconosciuta al genitore un'**indennità pari al 50% della retribuzione** (calcolata sulla base delle medesime regole previste per il congedo parentale; art. 23, D.lgs. n. 151/2001, ad eccezione del c. 2 del medesimo articolo) e la relativa contribuzione figurativa.

Il congedo in oggetto può essere **fruito in forma giornaliera o oraria**.

In applicazione del suddetto decreto D.L. 146/2021, entrato in vigore in data 22/10/2021, il congedo in oggetto risulta attualmente fruibile in presenza delle condizioni normativamente previste.

Tuttavia, non è stata fornita da parte dell'INPS alcuna indicazione in merito alle modalità operative per la presentazione dell'istanza e per la fruizione di tale congedo parentale.

Si sottolinea comunque che il congedo parentale in esame risulta analogo al "Congedo 2021 per genitori" introdotto dall'art. 2 del D.L. n. 30/2021 e precedentemente fruibile, alle medesime condizioni, **fino al 30.06.2021** (unica differenza è costituita dal fatto che, in base all'attuale disposizione, il congedo può essere richiesto indipendentemente dalla possibilità, per il lavoratore o per l'altro genitore, di svolgere la prestazione lavorativa in modalità agile).

Le modalità operative per la richiesta e la fruizione del precedente congedo erano state fornite dall'INPS con circolare n. 63/2021 (per la fruizione in modalità giornaliera) e circolare n. 96/2021 (per la fruizione in modalità oraria).

In funzione di quanto sopra, **qualora l'Istituto confermi le modalità operative previste nelle suddette circolari, estendendone l'applicazione ai fini della fruizione dell'attuale congedo**, si precisa che con il presente aggiornamento la procedura PAGHE risulta predisposta per la gestione del congedo stesso.

In particolare:

- ai fini della gestione del congedo fruito in modalità giornaliera (codice evento **MZ2** introdotto dalla circ. INPS n. 63/2021) si rinvia a quanto già indicato con la versione **PAGHE 2021.1.2** del 21.04.2021;
- con il presente aggiornamento la procedura è stata implementata per la gestione del congedo fruito in modalità oraria (codice evento **MZ3**, di cui alla circ. INPS n. 96/2021), come descritto nei paragrafi seguenti.

Diversamente, qualora vengano successivamente introdotte modalità operative difformi rispetto a quanto previsto dalle precedenti circolari, la procedura verrà conseguentemente adeguata.

Di seguito si riportano le istruzioni operative previste dalla circolare INPS n. 96/2021 per la fruizione del congedo 2021 per genitori in modalità oraria (codice evento MZ3) e il dettaglio delle implementazioni apportate per la gestione di tale modalità di fruizione.

Circ. INPS n. 96 del 05.07.2021: Congedo 2021 per genitori ad ore

Con riferimento ai “Congedi 2021 per genitori”, la circolare INPS n. 96/2021 stabiliva che il congedo è comunque indennizzato su base giornaliera anche se fruito in modalità oraria;

Ai fini della richiesta del congedo in modalità oraria in tale circolare viene indicato che la domanda deve essere presentata in modalità telematica utilizzando la procedura relativa alla richiesta di congedo parentale a ore ordinario, selezionando la specifica opzione “COVID-19”; in tale domanda, pertanto, vengono dichiarati:

- il numero di giornate di congedo da fruire in modalità oraria;
- il periodo all'interno del quale queste giornate intere di congedo sono distribuite in modalità oraria.

Ai fini dell'esposizione in denuncia UniEmens del congedo fruito in modalità oraria, la circolare INPS n. 96/2021 ha previsto l'introduzione dell'apposito codice evento **MZ3** (Congedo 2021 per genitori – DL n. 30/2021 art. 2).

Tale circolare prevedeva la compilazione dei seguenti elementi all'interno della relativa denuncia individuale:

- elemento **<Settimana>**, riportando il codice **MZ3** e valorizzando l'elemento **<TipoCopertura>** con le consuete modalità (l'elemento non deve essere compilato nel caso di lavoratore del settore Sport e Spettacolo);
- elemento **<DiffAccredito>**, riportando il codice evento interessato e l'importo della retribuzione persa a motivo di tale assenza;
- elemento **<Giorno>**, compilando i relativi elementi con le seguenti modalità:
 - elemento **<Lavorato>** = “S”
 - elemento **<TipoCoperturaGiorn>** = 2 (“parzialmente retribuita”)
 - elemento **<CodiceEventoGiorn>** di **<EventoGiorn>** = **MZ3**
 - elemento **<NumOreEvento>** di **<EventoGiorn>** = numero di ore di congedo fruito nel giorno
 - elemento **<InfoAggEvento>** di **<EventoGiorn>** = codice fiscale del figlio per il quale si fruisce del congedo.

Qualora il lavoratore abbini alle ore di congedo parentale MZ3 un permesso di altro tipo, in modo da non effettuare affatto la prestazione lavorativa, la compilazione degli elementi seguenti sarà quella sotto esposta

- elemento **<Lavorato>** = **N**
- elemento **<TipoCoperturaGiorn>** = **2** se il permesso di altro tipo è retribuito oppure **1** se il permesso di altro tipo non è retribuito.

Ai fini del conguaglio dell'indennità anticipata per i congedi in oggetto, deve essere valorizzato l'elemento **<InfoAggCausaliContrib>**, che assume valenza contributiva, con le seguenti modalità:

- elemento **<CodiceCausale>**: indicare il codice causale **S124** (evento MZ3) avente il significato di “Congedo 2021 per genitori DL n. 30/2021 – art. 2 fruizione oraria”;
- elemento **<IdentMotivoUtilizzoCausale>**: indicare il codice fiscale del figlio minore per cui si fruisce il congedo;
- elemento **<AnnoMeseRif>**: indicare l'anno e il mese di riferimento della prestazione anticipata al lavoratore e conguagliata, ossia la competenza in cui è intervenuto lo specifico evento esposto in Uniemens;
- elemento **<ImportoAnnoMeseRif>**: indicare l'importo della prestazione conguagliata, relativo alla specifica competenza.

Datori di lavoro privati con dipendenti iscritti alla Gestione pubblica (UniEmens, sezione ListaPosPA)

Per l'esposizione in <ListaPosPA> del congedo in questione è previsto il seguente codice <TipoServizio>:

- 26 “Congedo 2021 per genitori DL n. 30/2021 – art. 2 per dipendenti delle aziende di cui all’articolo 20, comma 2, del D.L. 25 giugno 2008 n. 112. Modalità fruizione oraria”
(tipo evento in <PosContributiva> MZ3).

Nella compilazione della <ListaPosPA> relativa all'IVS, tale codice <TipoServizio> deve essere indicato nell'elemento V1 Causale 7 Codice Motivo Utilizzo 8, da compilare con le modalità previste.

Datori di lavoro che presentano le dichiarazioni di manodopera agricola (UniEmens, sezione PosAgri)

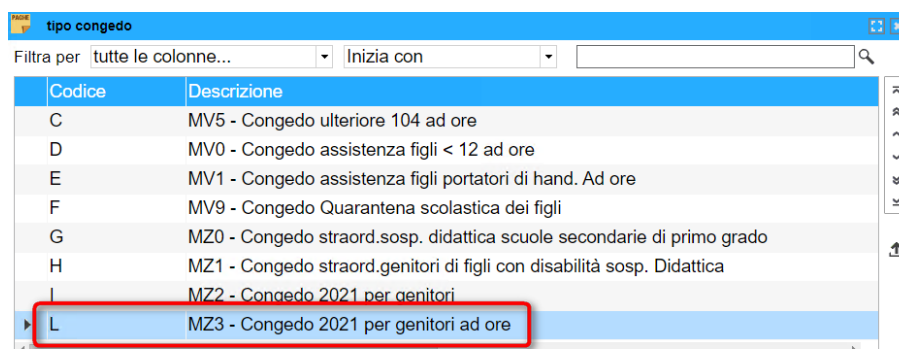
Per l'esposizione nella sezione <PosAgri> del congedo in questione, fruito dagli operai agricoli a tempo indeterminato (OTI), è necessario valorizzare contestualmente l'elemento <CodiceRetribuzione> con il codice **3** (“Congedo COVID-19 genitori”), e l'elemento <CodAgi> con il codice **“Q3”** (“DL n. 30/2021 – art. 2 – Congedo 2021”).

Con riferimento alla fruizione in modalità oraria, è richiesta la valorizzazione anche dell'elemento <NumOreEv> con il numero di ore utilizzate nel periodo di riferimento.

Implementazioni software

GEMA01 – Congedo parentale COVID-19 ex DL 146/2021

All'interno della sezione “Maternità > Congedo parentale” di **GEMA01**, fra i valori ammessi al campo “Tipo congedo”, è stato inserito il codice **“L” – “MZ3 – Congedo 2021 per genitori ad ore”** per la gestione del congedo fruito in modalità oraria:



Codice	Descrizione
C	MV5 - Congedo ulteriore 104 ad ore
D	MV0 - Congedo assistenza figli < 12 ad ore
E	MV1 - Congedo assistenza figli portatori di hand. Ad ore
F	MV9 - Congedo Quarantena scolastica dei figli
G	MZ0 - Congedo straord.sosp. didattica scuole secondarie di primo grado
H	MZ1 - Congedo straord.genitori di figli con disabilità sosp. Didattica
I	MZ2 - Congedo 2021 per genitori
L	MZ3 - Congedo 2021 per genitori ad ore

Selezionando tali codici, dovrà essere indicato il codice fiscale del figlio per il quale è stato richiesto il congedo.

Quindi, all'interno del riquadro “Periodi di astensione facoltativa”, andranno indicate le date di inizio e fine del periodo interessato dal congedo, come indicate nella relativa domanda telematica presentata all'INPS.

Si sottolinea che la liquidazione dell'evento verrà effettuata sulla base delle ore inserite nel calendario presenze mediante il relativo giustificativo.

A tal fine dovrà essere utilizzato lo stesso giustificativo previsto per la gestione del congedo parentale “ordinario” ad ore (giustificativo **“MO”**), collegato al campo “Congedo parentale ad ore” della relativa “Tabella dati presenze” (**TB1102**).

In presenza del “Tipo congedo” **“L”**, il programma non valorizzerà la colonna “Giorni” relativa a ciascun periodo. Tale campo potrà essere valorizzato dall'utente con il numero di giornate di congedo richieste all'INPS, che verranno utilizzate solo al fine di evidenziare un'apposita segnalazione nel caso in cui i giorni di congedo liquidati risultino superiori a quelli indicati.

In caso di fruizione di periodi congedo ad ore (MZ3), alternati a periodi di congedo a giorni (MZ2), sarà necessario creare distinti eventi all'interno della sezione “Congedo parentale” di **GEMA01** con il rispettivo codice “Tipo congedo”.

TB1102 – Dati presenze > Giustificativi

Con riferimento agli eventi inseriti in **GEMA01** come congedo ad ore (“*Tipo congedo*” “L”), sarà cura dell’utente inserire nelle presenze le ore di congedo fruito, utilizzando il giustificativo previsto per gli eventi di congedo parentale ad ore (giustificativo “**MO**” collegato nel corrispondente campo di **TB1102**).

Form TB1102 - Tabella dati presenze. Sezione GIUSTIFICATIVI. Campo Congedo parentale ad ore (MO) evidenziato.

TB0901 – Tabella voci malattia/maternità

Nella sezione “*Voci COVID-19*” della “*Tabella voci malattia/maternità*” (pulsante “*Funzioni*”) vanno indicate le voci di calcolo relative alla gestione del congedo fruito in modalità oraria (congedo MZ3), che verranno generate in fase di liquidazione dell’evento al fine di:

- erogare la relativa indennità c/INPS nella misura del 50% della retribuzione (la percentuale di indennizzo viene applicata in maniera fissa dal programma);
- evidenziare l’importo utile all’accredito della contribuzione figurativa.

Form TB0901 - Tabella voci malattia/maternità. Sezione Voci di calcolo per congedo COVID-19. Voci evidenziate: Congedo parentale MZ3 (9710) e Congedo MZ3 evento settimana (9711).

In fase di installazione del presente aggiornamento (comando **IMPVOCI** eseguito automaticamente in fase di conversione), il programma provvede alla creazione delle seguenti voci ed al collegamento delle stesse nei suddetti campi di tutte le tabelle voci malattia/maternità:

Cod. voce	Descrizione	Cod. quadr. e DM10	Cod. aggiorn. Emens	Cod. aggiorn. dipendente
9710	Congedo 2021 ad ore	469		
9711	Diff. accr. congedo MZ3		17	482

Il “*Cod. quadrature e DM10*” 469, relativo alla voce di indennizzo dell’evento MZ3, è associato alla rispettiva causale di recupero del credito in denuncia UniEmens prevista dall’INPS (codice **S124**); tale causale è inserita in “*Tabella sigle per EMENS*” (**TB0201**) all’interno del codice tabella 9117.

Confermando la liquidazione, il programma procederà alla generazione delle voci di erogazione dell'indennità c/INPS e di evidenziazione delle relative differenze di accredito, mediante le voci di calcolo previste per lo specifico evento nella sezione "Funzione > Voci COVID-19" di **TB0901**.

Ai fini del riproporzionamento della maturazione dei ratei, verrà generata la stessa voce di calcolo prevista per gli eventi di maternità facoltativa (codice voce 8598), quantificata con le ore dell'evento:

Mensilità	2021	11	11	Novembre	Cedolino: Elaborato	Presenze: Elaborate
Azienda / Filiale	1	1		TeamSystem SpA		Fil. UNO
Matricola		114		ROSSI MARIA		8302/40 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE **SVILUPPO** TOTALI

	Ore	GG		Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane		n.	Settimane	
Lavorativi	176,00	22	INAIL	148,00	21		Lavorati		Permessi		45	01/11 - 06/11	<input checked="" type="checkbox"/>	48	21/11 - 27/11	<input checked="" type="checkbox"/>
Contribuiti	153,00	26	Minimale			c	Festivi		Altro		46	07/11 - 13/11	<input checked="" type="checkbox"/>	49	28/11 - 30/11	<input checked="" type="checkbox"/>
Retribuiti							Ferie				47	14/11 - 20/11	<input checked="" type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00												
																Retribuzione 1.829,41

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	10,57462	1.829,41				Si	Si	
8724	ASSENZE (ore)	20,00	-10,57462	-211,49				Si	Si	
8108	FEST. NON GODUTA (ore)	6,65	10,57462	70,32			Si	Si	Si	
8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	173,00	10,57462			1.829,41	Si			
9710	CONGEDO 2021 AD ORE	20,00	2,50000	76,23					Si	
8598	ORE RIPRO.RATEI MF	20,00								
9711	DIFF. ACCR. CONGEDO MZ3	08/11/2021	12/11/2021			211,00				
8992	TRATTAMENTO INT. DL 3/20			74,79						

Nelle voci di indennizzo del congedo ad ore verrà evidenziato nella quantità il numero di ore fruite e nella base il corrispondente numero di giorni.

Con la quadratura della mensilità (**QUADR**), nel relativo prospetto (riquadro "Somme a credito"), verrà distintamente evidenziato l'importo del credito relativo all'indennità c/INPS anticipata per i congedi in oggetto:

SOMME A CREDITO			SOMME A DEBITO		
IND.CONG.MZ3	:	76,23	SOLID.10% INPS PREC:	14,50	
		76,23		14,50	61,73 C

Contestualmente, il programma provvederà alla compilazione della relativa denuncia individuale UniEmens con le modalità previste nella circolare INPS n. 96/2021 (vedi pag. 40).

A tal fine è necessaria l'installazione della versione EMENS 2021.3.0.

Nella stampa di primanota, il congedo ad ore verrà evidenziato come maternità c/INPS

Per i dipendenti con gestione del calendario sfasato, l'anticipo della liquidazione del congedo in oggetto segue l'impostazione prevista al campo "Anticipa liquidazione congedo ad ore" della tabella **TB1106**.

DMAG – Gestione denuncia lavoratori agricoli (<PosAgri>)

Con riferimento ai lavoratori agricoli a tempo indeterminato (OTI), con la quadratura della mensilità interessata (**QUADR**) o la funzione "Prelievo dati dai cedolini" del comando **DMAG**, il programma provvede a trasferire in gestione **DMAG** i dati relativi ai congedi in oggetto, rilevati dalle apposite voci di calcolo generate nel cedolino.

In particolare:

- sulla base della voce di erogazione della relativa indennità anticipata (voce con "Cod. quadrature e DM10" **469**), verrà valorizzato l'elemento <CodiceRetribuzione> con il codice "3" e l'elemento <CodAgio> con il codice "Q3"; contestualmente, verrà valorizzato con "S" l'elemento <DichiaraAnticipazioni>, richiesto per attestare l'anticipazione dell'importo al lavoratore.
Da tale voce verrà prelevato l'importo anticipato ed il numero di ore fruite, da riportare rispettivamente nell'elemento <ImportoCongEv> e nell'elemento <NumOreEv> di <PeriodoEventoFig>;
- dalla voce di differenza di accredito (voce con "Cod. aggiorn. EMENS" **17** e "Cod. aggiorn. dipendente" **482**), verrà prelevato il relativo importo da riportare nell'elemento <RetribPersaMese> di <DatiAgriRetribuzione> e le date di riferimento del periodo di congedo, da riportare negli elementi <GiornoInizioEv> e <GiornoFineEv> di <PeriodoEventoFig>.

DMA – Lavoratori settore privato iscritti alla Gestione pubblica (<ListaPosPA>)

Relativamente ai lavoratori in oggetto, in fase di elaborazione della mensilità interessata dal congedo in esame il programma provvede a calcolare la contribuzione eventualmente dovuta alle gestioni Credito ed Enpdep sulla retribuzione figurativa (retribuzione persa) riferita a tale evento; si ricorda che tale automatismo viene applicato se non indicato "N" al campo "*CREDIT-ENPDEP: somma imponibile figurativo*" di **TB1203** (sez. "*CEDOL > CEDOL 2*" > codice campo 178).

Con la quadratura della mensilità (**QUADR**), il programma provvede alla generazione automatica in gestione **DMA**, di un relativo quadro V1, causale 7, codice motivo utilizzo 8 (con le modalità già previste per gli eventi con accredito figurativo), caratterizzato dallo specifico codice "*Tipo servizio*" "26".

Il numero di giorni indennizzati, da riportare nell'elemento <PercRetribuzione>, viene rilevato dal campo "*Giorni indennizzati*" del prospetto di liquidazione dell'evento (essendo prevista l'esposizione in millesimi, tale numero viene moltiplicato per 1000).

Welfare aziendale: Contributo per interessi su finanziamenti e mutui

Quadro normativo

L'art. 51, comma 4, lettera *b*), del Tuir prevede che nell'ipotesi di finanziamento concesso direttamente dal datore di lavoro ovvero tramite terzi, con i quali il datore stesso abbia stipulato accordi o convenzioni, l'importo da far concorrere alla formazione del reddito imponibile del lavoratore è costituito dal 50% dell'ammontare risultante dalla differenza tra gli interessi calcolati al tasso ufficiale di sconto vigente al 31 dicembre di ciascun anno e gli interessi calcolati al tasso praticato dalla banca mutuante.

L'Agenzia delle Entrate (come da ultimo indicato nella n. 55/E del 25/09/2020) ha riconosciuto che il criterio previsto dalla suddetta disposizione, si applica anche nell'ipotesi in cui il datore di lavoro eroghi direttamente sul conto corrente che il dipendente mutuatario ha dedicato al pagamento del mutuo, un contributo aziendale a copertura di una quota degli interessi maturati.

In tal caso, infatti, sempreché le modalità di accreditamento della somma realizzino un collegamento immediato e univoco tra l'erogazione aziendale e il pagamento degli interessi di mutuo, concorrerà alla formazione del reddito di lavoro dipendente, anziché l'intero importo degli interessi pagati dal datore di lavoro, il 50 per cento dell'ammontare risultante dalla differenza tra gli interessi calcolati al tasso ufficiale di sconto vigente al 31 dicembre di ciascun anno e gli interessi rimasti a carico del dipendente.

Implementazioni software

Il programma è stato implementato per consentire la gestione, anche mediante importazione da relativo file .csv, dell'importo di credito welfare utilizzato a copertura di una quota di interessi su finanziamenti, da evidenziare a fini informativi all'interno del cedolino.

A tal fine:

- nella “*Tabella voci welfare aziendale*” (**TB1222**) è stato inserito un campo per il collegamento della voce di calcolo da utilizzare per evidenziare l'importo erogato a copertura di interessi su finanziamenti; con il presente aggiornamento viene fornita un'apposita voce descrittiva, automaticamente collegata in tutte le tabelle **TB1222** impostate;
- la sezione “*Altri dati > Welfare aziendale*” di **DIPE** ed il comando **IMPWEL**, sono stati implementati ai fini dell'inserimento o dell'importazione dell'importo in oggetto.

L'importo dell'eventuale quota da far concorrere alla formazione del reddito da lavoro dipendente, separatamente determinato (ad esempio a cura della piattaforma di gestione del welfare aziendale), potrà essere importato o inserito all'interno della sezione “*Welfare aziendale*” di **DIPE** con le modalità già previste per gli importi di welfare riconosciuti sotto forma di retribuzione in natura (tipologia 7 in caso di welfare puro o 8 in caso di benefit in sostituzione di premi) e conseguentemente generato nel cedolino con le apposite voci di calcolo (rispettivamente voci *standard* 9586 o 9587).

Di seguito si descrivono in dettaglio le modifica apportate.

TB1222 – Tabella voci welfare aziendale

Nella tabella in oggetto è stato inserito il campo “*Interessi su finanziamento/mutuo*” (associato al codice tipologia benefit “18”) nel quale deve essere indicata la voce di calcolo per la gestione del contributo aziendale erogato a copertura di interessi su finanziamento o mutuo:

TB1222 - Tabella voci welfare aziendale

Codice Welfare aziendale:

Codice	Sigla	Voce	Descrizione voce
1	Rimborsi art.51, c.2, lett f-bis), f-ter) e d-bis)	9582	RIMBORSI - WELFARE AZ.
2	Rimborsi art.51, c.2, lett f-bis), f-ter) e d-bis) PDR	9583	RIMBORSI - PREMIO 2 ^a LIV.
3	Benefit art.51, c.2, lett f), f-bis) e f-ter)	9584	BENEFIT - WELFARE AZ.
4	Benefit art.51, c.2, lett f), f-bis) e f-ter) PDR	9585	BENEFIT - PREMIO 2 ^a LIV.
7	Retribuzioni in natura art.51 c.3	9586	RET. NATURA - WELFARE AZ.
8	Retribuzioni in natura art.51 c.3 PDR	9587	RET. NATURA - PREMIO 2 ^a LIV.
9	Previdenza complementare	9588	PREV. COMP. - WELFARE AZ.
10	Previdenza complementare PDR	9589	PREV. COMP. - PREMIO 2 ^a LIV.
11	Contributi enti assistenziali	9594	CTR ASSIST. - WELFARE AZ.
12	Contributi enti assistenziali PDR	9595	CTR ASSIST. - PREMIO 2 ^a LIV.
13	Premio di risultato in denaro	9590	PREMIO 2 ^a LIV. IN DENARO
14	Rimborsi figurativi art.51 c.2, lett f-bis), f-ter) e d-bis)	9440	RIMBORSI-WELFARE AZ(desc)
15	Rimborsi figurativi art.51 c.2, lett f-bis), f-ter) e d-bis) PDR	9441	RIMBORSI-PREMIO 2 ^a LIV(desc)
16	Buoni Pasto	8492	B.PASTO EL. - WELFARE AZ.
17	Buoni Pasto - PDR	8493	B.PASTO EL. - PREMIO 2 ^a LIV.
18	Interessi su finanziamento/mutuo	9712	CONTR.AZIE INTERESSI FIN.

Mediante il comando **IMPVOCI** (eseguito automaticamente in fase di conversione) il programma provvede alla creazione ed al collegamento in tutte le tabelle **TB1222** presenti, di una voce di calcolo (descrittiva) caratterizzata dall'apposito nuovo "Cod. aggiorn. dipendente" **483**:

Cod. benefit	Voce di calcolo	Tipo calcolo	Assogg. Ctr. e Irpef	Cod. aggiorn. dipendente
18	9712 "CONTR. AZIE INTERESSI FIN."	Descrittiva	No	483

In caso di inserimento in tabella **TB1222** di una diversa voce di calcolo non corrispondente alle caratteristiche sopra indicate, il programma provvederà ad evidenziare un'apposita segnalazione.

DIPE – Altri dati > Welfare aziendale

Fra i benefit gestibili all'interno della sezione in oggetto è stata inserita la nuova tipologia **18** ("Interessi su finanziamento/mutuo"), utile a identificare gli importi di credito welfare utilizzati a copertura di interessi su finanziamento o mutuo, riconosciuti sia come welfare puro che in sostituzione di premi di risultato:

DIPE - Gestione dipendenti

Azienda / Filiale: TeamSystem SpA
 Fil. UNO

Matricola: ROSSI*MARIO

Mese: Ottobre
 Anno:

Tipologia	Descrizione	Importo	Anno	Codice fiscale	Detraz.	Deduz.	Descr. del/ded	Ente
18	Interessi su finanziamento/mutuo							

Analogamente, il comando **IMPWEL** è stato allineato ai fini dell'importazione (mediante file .csv fornito dalla piattaforma di gestione welfare) di tale tipologia di benefit, il cui importo verrà conseguentemente riportato nella sezione "Altri dati > Welfare aziendale" di **DIPE**. con il suddetto codice "Tipologia" 18.

CEDOL - Gestione cedolini

Mensilità
2021
10
10
Ottobre

Azienda / Filiale
1
1
TeamSystem SpA
Fil. UNO

Matricola
1
ROSSI MARIO
8302/42
Data licenziamento

DATI GENERALI
PRESENZE
SVILUPPO
TOTALI

	Ore	GG		Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane		n.	Settimane	
Lavorativi	168,00	21	INAIL	168,00	21		Lavorati		Permessi		40	01/10 - 02/10	<input checked="" type="checkbox"/>	43	17/10 - 23/10	<input checked="" type="checkbox"/>
Contribuiti	173,00	26	Minimale			c	Festivi		Altro		41	03/10 - 09/10	<input checked="" type="checkbox"/>	44	24/10 - 30/10	<input checked="" type="checkbox"/>
Retribuiti							Ferie				42	10/10 - 16/10	<input checked="" type="checkbox"/>	45	31/10 - 31/10	<input type="checkbox"/>
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00												

Retribuzione
3.007,51

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
8002	LAVORO ORDINARIO (giorni)	26,00	115,67346	3.007,51						
8099	ACCANTONAMENTO T.E.R. gg.	26,00	115,67346			3.007,51	Si	Si	Si	
9712	CONTR.AZIE INTERESSI FIN.					140,00				

Settore Edilizia

Dettaglio ore per cantieri su stessa Cassa Edile

In presenza di lavoro svolto su più cantieri nel corso del mese associati alla stessa Cassa Edile, il programma è stato implementato per dettagliare le ore lavorate per ogni cantiere, senza la necessità di elaborare cedolini aggiuntivi per ciascuno di essi.

Tale modalità operativa, laddove ritenuto opportuno, consentirà di elaborare un cedolino per ciascuna Cassa Edile gestita, ma al contempo di compilare automaticamente le informazioni richieste nella denuncia MUT con riferimento ai singoli cantieri di lavoro su cui ha prestato attività il dipendente.

Si precisa che la nuova modalità non determina variazioni nel calcolo del cedolino.

VOCI / CEDOL

Per dettagliare ai fini della compilazione del MUT le ore lavorate per ogni cantiere nel corso del mese sarà possibile inserire nel cedolino una voce di calcolo opportunamente codificata.

Il comando **IMPVOCI** eseguito in fase di installazione provvede alla creazione della seguente voce:

Cod. voce	Descrizione	Cod. agg.altri enti
8713	Ore altro cantiere	407

La nuova voce è descrittiva e mediante il “Codice aggiornamento altri enti” **407** consentirà al programma di effettuare la ripartizione delle ore totali lavorate presenti nel cedolino, sui diversi cantieri di lavoro del dipendente associati alla medesima Cassa Edile.

Pertanto, l’utente potrà elaborare un unico cedolino per ogni Cassa Edile su cui ha prestato attività lavorativa il dipendente, per la quantità complessiva di ore lavorate con riferimento alla specifica Cassa collegandolo ad uno dei cantieri associati alla stessa, ed inserire la voce **8713** per ogni ulteriore cantiere di lavoro del mese (riferito alla medesima Cassa Edile) per indicare le relative ore di lavoro prestato.

Le ore residuali rispetto a quelle assegnate ad altri cantieri mediante la voce **8713**, saranno considerate ore lavorate sul cantiere di elaborazione del cedolino.

L’inserimento della nuova voce determina l’apertura della seguente maschera (“Suddivisione cantieri”), nella quale indicare il codice dell’ulteriore cantiere di lavoro e le ore lavorate sullo stesso.

F2 F4 Anagrafica cantiere F9 Uscita

Il programma proporrà appositi messaggi nelle seguenti situazioni:

- selezione di un codice cantiere associato ad una Cassa Edile diversa da quella collegata al cantiere di elaborazione del cedolino (messaggio bloccante);
- selezione dello stesso codice cantiere di elaborazione del cedolino (messaggio non bloccante).

Inoltre alla conferma del cedolino verrà esposto un apposito messaggio di avviso nel caso di inserimento, mediante la voce **8713**, di un numero di ore maggiore rispetto alle ore lavorate totali.

In corrispondenza del campo “Codice cantiere” è attivo il pulsante funzione “F4 Anagrafica cantiere”, che consente l’accesso alla sezione > “Altri dati > Gestione cantieri edili > Gestione anagrafica cantieri” di **AZIE** del codice cantiere selezionato.

Inoltre in tale campo è attivo il pulsante di ricerca (“F2”), che visualizza i codici cantiere presenti, evidenziando, in particolare, lo stato del cantiere e il relativo giustificativo/cantiere.

Ricerca Cantiere

Filtra per Descrizione cantiere Inizia con

Codice	Descrizione cantiere	Aperto	Principale	Giustificativo
1	CANTIERE SENIGALLIA (AN00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c1
2	CANTIERE VITERBO (VT00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c2
3	CANTIERE PORDENONE (PN00)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c3
4	CANTIERE AOSTA (AO00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c4
5	CANTIERE RIMINI (BO11)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c5
6	CANTIERE ROMA (RM00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c6
7	CANTIERE TORINO (TO00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c7
8	CANTIERE PERUGIA (PG00)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	c8

Seleziona Uscita

La voce **8713** può essere richiamata sia nel cedolino fiscale che nei cedolini aggiuntivi, laddove elaborati per lavoro svolto su cantieri riferiti a Casse Edili diverse.

Si precisa che le eventuali ore relative a festività godute non vengono ripartite, ma assegnate al cantiere di elaborazione del cedolino; tutte le ore di assenza non sono rilevanti nella ripartizione effettuata dal programma in quanto non sono espone nella denuncia MUT a livello di singolo cantiere ma sono espone per totale a livello di lavoratore.

A seguito dell'inserimento nel cedolino della voce **8713** il programma provvede ad evidenziare:

- il codice del cantiere selezionato in corrispondenza della colonna “Base”;
- la quantità di ore in corrispondenza della colonna “Ore/GG”.

Mensilità: 2021 11 11 Novembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate
 Azienda / Filiale: EDILIZIA SRL CANTIERE SENIGALLIA (AN00)
 Matricola: ROSSI MARIO 8172/00 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

Lavorativi	Ore	GG	INAIL	Ore	GG	Importo	Eventi	GG	Eventi	GG	n.	Settimane	n.	Settimane
Lavorativi	176,00	22	INAIL	168,00	21		Lavorati	21	Permessi		45	01/11 - 06/11	48	21/11 - 27/11
Contribuiti	176,00	22	Minimale		22	1.077,56	Festivi	2	Altro		46	07/11 - 13/11	49	28/11 - 30/11
Retribuiti							Ferie				47	14/11 - 20/11		
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	25,00			Retribuzione				10,55951			

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
R 8001	LAVORO ORDINARIO EDILI	168,00	10,55951	1.774,00				Si	Si	
R 8005	FESTIVITA' GODUTE EDILI	8,00	10,55951	84,48			Si	Si	Si	
R 8100	ACCANTONAMENTO T.F.R.	168,00	10,55951		1.774,00		Si	Si	Si	
R 8109	FESTIVITA' 4/11 (ore)	8,00	10,55951	84,48			Si	Si	Si	
R 8019	MAGGIORAZIONE EDILI			343,82			Si	Si	Si	
R 8021	PERMESSI EDILI 4,95%			91,99			Si	Si	Si	
R 8020	ACCANTONAMENTO EDILI				264,00					
R 8280	15% CONTRIBUTI C. EDILE					12,54		Si		
R 8290	IRPEF CONTR. CASSA EDILE								Si	
R 8014	EVV VALORE ORARIO	176,00	0,23121	40,69				Si	10%	
8713	ORE ALTRO CANTIERE	50,00	36							
8713	ORE ALTRO CANTIERE	38,00	28							
9111	COMUNICAZIONE T.F.R.					164,05				
9401	CTR. CONTRATTUALE FONDO P.					16,00				
8992	TRATTAMENTO INT. DL 3/20			24,86						

Nella sezione “Totalizzatori casse edili” della scheda “Total”, i codici cantiere e le relative ore imputate mediante la voce **8713** verranno evidenziati nel riquadro di visualizzazione dei codici cassa edile movimentati nel cedolino utili alla compilazione della denuncia MUT.

Mensilità: 2021 11 11 Novembre Cedolino: Elaborato Presenze: Elaborate
 Azienda / Filiale: EDILIZIA SRL CANTIERE SENIGALLIA (AN00)
 Matricola: ROSSI MARIO 8172/00 Data licenziamento

DATI GENERALI PRESENZE SVILUPPO TOTALI

(VISUALIZZA)

Cassa edile: 8504 Assistedil Ancona
 Cantiere: 1 Codice operaio: 7531498624 Prov. AN

Imponibile	Valore	Ore	Importo
Imponibile CE	1.858,00		
Imponibile B	0,00		
Imponibile C	0,00		
Imponibile D	1.734,00		
Ore ctr fondo san.	168,00		
Ore lavorate	168,00		
Anticipazioni	0,00		
Accantonamento	264,00		
Malattia/Infortunio	0,00		
Malattia 1 periodo	0,00		
Malattia 2 periodo	0,00		
Infortunio 1 periodo	0,00		
Infortunio 2 periodo	0,00		
Totaliz. CE 11	0,00	0,00	0,00
Totaliz. CE 12	0,00	0,00	0,00
Totaliz. CE 13	0,00	0,00	0,00
Totaliz. CE 14	0,00	0,00	0,00
Totaliz. CE 15	0,00	0,00	0,00

Festività	Ore	Importo
Festività	8,00	84,48
Cantiere 36 CANTIERE ANCO	50,00	
Cantiere 28 CANTIERE CHIA	38,00	

Tutti i codici Codici utilizzati
 Contributi C.E. Tabella contributi

Nell'esempio sopra riportato il cedolino è stato elaborato per il totale delle ore lavorabili del mese con riferimento al cantiere 1, ma 88 ore sono riferibili ad altri cantieri della stessa Cassa Edile (che risultando collegati alla stessa **TB0307** presentano di conseguenza lo stesso calcolo di contribuzione ed elementi retributivi).

Si precisa che l'imputazione della voce **8713** non avrà alcun effetto nel calcolo del cedolino.

STEDIL - MUT

In fase di generazione della denuncia MUT, in funzione delle ore imputate a ciascun cantiere mediante la voce **8713**, il programma provvederà a compilare automaticamente le informazioni richieste con riferimento ai singoli cantieri di lavoro.

In particolare, i valori di imponibile complessivamente calcolati relativamente al cantiere collegato al cedolino in elaborazione, verranno ripartiti sugli ulteriori cantieri di lavoro in base al rapporto tra le ore imputate allo specifico cantiere e le ore complessive retribuite del cedolino, eventualmente sommate alle ore di festività goduta.

$$\text{Imponibile altro cantiere} = \text{imponibile complessivo cedolino} \times \frac{\text{ore altro cantiere (ore voce 8173)}}{\text{ore lavoro complessive} + \text{ore festività}}$$

Le ore totali del cedolino (denominatore) sono ottenute sommando le ore delle voci aventi codice cassa edile 1 e quelle aventi codice cassa edile 10.

I valori di imponibile da denunciare sul cantiere del cedolino verranno determinati per differenza.

$$\text{Imponibile cantiere cedolino} = \text{imponibile complessivo cedolino} - \text{totale imponibili altro cantiere}$$

Di seguito i campi del MUT le cui informazioni sono richieste per cantiere e che verranno dettagliati in fase di prelievo.

Si sottolinea che i campi relativi agli imponibili e accantonamenti (per i quali viene riportata la modalità di determinazione del valore complessivo), verranno compilati per i diversi cantieri di lavoro ripartendo il valore complessivo in funzione delle ore imputate mediante la voce **8713** sulla base della formula sopra descritta.

Nodo CNCE_Denuncia

TotaleCantieri Numero di cantieri presenti nella denuncia.
Somma del numero di cantieri per cui è stato elaborato un cedolino nel mese e quello imputato mediante la voce **8713**.

Nodo CNCE_Cantiere

CA_RetrImponibileINPS Retribuzione imponibile complessiva ai fini INPS per il lavoro prestato nel cantiere.
Imponibile c/s riferito al cantiere rilevato da **CEDOL**.

CA_RetrImponibileContr Imponibile contributivo Cassa Edile complessivo del lavoro prestato sul cantiere. La sommatoria degli imponibili retributivi relativi a tutti i cantieri deve corrispondere alla sommatoria degli imponibili contributivi di tutti i lavoratori presenti nella denuncia.
Imponibile B di tabella "Contributi cassa edile" **TB0307**, se presente.
In assenza imponibile GNF.

Nodo CNCE_Lavoratore > CNCE_LavoroCantiere

LC_NumCantiere Progressivo del cantiere che identifica l'unità di lavoro svolta dal lavoratore nel mese presso questo cantiere.
Codice associato all'anagrafica del cantiere (senza zeri non significativi) di elaborazione del cedolino o codice associato all'anagrafica del cantiere indicato nella voce **8713**.

LC_OREOrdinarie Ore di lavoro ordinario effettivamente prestate nel mese nel cantiere.
Per i cantieri dettagliati mediante la voce **8713** viene riportata la quantità della voce; per il cantiere del cedolino viene riportata la differenza tra le ore totali delle voci di calcolo con "Codice cassa edile" pari a 1 e quelle imputate con la voce **8713**.

LC_OREFestività	indicare il numero delle ore di assenza per festività nel mese attribuite al cantiere. Il campo viene compilato solo con riferimento al cantiere del cedolino, con le ore delle voci di calcolo con "Codice cassa edile" pari a 10.
LC_ImponibileGNF	Importo della retribuzione del lavoratore (compresi eventuali superminimi) su cui è calcolato l'accantonamento di gratifica natalizia e ferie. L'importo è relativo al cantiere indicato nel campo <LC_NumCantiere> e va arrotondato all'unità di euro. Imponibile cassa edile di CEDOL (Imponibile CE) + importo delle voci con "Codice cassa edile" pari a 95.
LC_ImponibileContributivo	Importo della retribuzione del lavoratore su cui sono calcolati i contributi dovuti alla cassa edile. Deve essere indicato sempre anche se uguale al valore <LC_ImponibileGNF>. Imponibile cassa edile di CEDOL (Imponibile CE) oppure, se presente, Imponibile B.
LC_AccantonGNF	Importo di accantonamento per gratifica natalizia e ferie relativo alle ore di lavoro e festività indicate nel cantiere. L'importo va arrotondato all'unità di euro. Importo delle voci con "Codice cassa edile" pari a 4.
LC_AccantonFerie	Importo accantonato per ferie secondo eventuali accordi a carattere locale, relativo alle ore di lavoro prestate nel cantiere. Importo delle voci con "Codice cassa edile" pari a 14.

Esempi

Si supponga il caso di un'azienda con 3 cantieri aperti, C1, C2 e C3, presso la Cassa edile A e 2 cantieri aperti, C4 e C5, presso la Cassa Edile B.

1) Mensilità caratterizzata da 168 ore lavorative e nessuna festività

Caso 1

Il dipendente ha prestato attività lavorativa sui seguenti cantieri:

C1 = 85 ore; C2 = 50 ore; C3 = 33 ore.

Il cedolino viene elaborato con riferimento al cantiere C1, per complessive 168 ore di lavoro ordinario.

La voce 8713 dovrà essere inserita 2 volte:

C2 = 50 ore;

C3 = 33 ore;

il programma considererà come ore lavorate sul cantiere del cedolino C1 la differenza tra le ore complessive e quelle imputate tramite la voce 8713:

$C1 = 168 - 50 - 33 = 85$.

La denuncia MUT destinata alla Cassa Edile A verrà compilata come di seguito dettagliato.

<TotaleCantieri> 3

<LC_NumCantiere>

C2

C3

C1

<LC_OREOrdinarie>

50

33

85

<LC_OREFestività>

0

0

0

<LC_ImponibileGNF>

<LC_ImponibileContributivo>

<LC_AccantonGNF>

<LC_AccantonFerie>

<CA_RetrImponibileINPS> (*)

<CA_RetrImponibileContr> (*)

Importo tot x 50 / 168 Importo tot x 33 / 168 Importo tot – imp. C2 – imp. C3

(*) Si ricorda che in tali campi confluiscono le retribuzioni di tutti i lavoratori occupati sullo specifico cantiere.

Caso 2

Il dipendente ha prestato attività lavorativa sui seguenti cantieri:

C1 = 60 ore;

C2 = 30 ore;

C3 = 10 ore;

C4 = 40 ore;

C5 = 28 ore.

Vengono elaborati 2 cedolini, un cedolino fiscale associato al cantiere C1, per complessive 100 ore di lavoro ordinario ed un cedolino aggiuntivo associato al cantiere C4, per complessive 68 ore.

La voce 8713 dovrà essere inserita 2 volte nel cedolino fiscale:

C2 = 30 ore;

C3 = 10 ore;

il programma considererà come ore lavorate sul cantiere del cedolino C1 la differenza tra le ore complessive e quelle imputate tramite la voce 8713:

$C1 = 100 - 30 - 10 = 60$.

La voce 8713 dovrà essere altresì inserita 1 volta nel cedolino aggiuntivo:

C5 = 28 ore;

il programma considererà come ore lavorate sul cantiere del cedolino C4 la differenza tra le ore complessive e quelle imputate tramite la voce 8713:

$C4 = 68 - 28 = 40$.

La denuncia MUT destinata alla Cassa Edile A verrà compilata come di seguito dettagliato.

<TotaleCantieri> 3

<LC_NumCantiere>	C2	C3	C1
<LC_OREOrdinarie>	30	10	60
<LC_OREFestività>	0	0	0
<LC_ImponibileGNF>			
<LC_ImponibileContributivo>			
<LC_AccantonGNF>	Importo tot x 30 / 100	Importo tot x 10 / 100	Importo tot – imp. C2 – imp. C3
<LC_AccantonFerie>			
<CA_RetrImponibileINPS> (*)			
<CA_RetrImponibileContr> (*)			

La denuncia MUT destinata alla Cassa Edile B verrà compilata come di seguito dettagliato.

<TotaleCantieri> 2

<LC_NumCantiere>	C5	C4
<LC_OREOrdinarie>	28	40
<LC_OREFestività>	0	0
<LC_ImponibileGNF>		
<LC_ImponibileContributivo>		
<LC_AccantonGNF>	Importo tot x 28 / 68	Importo tot – imp. C5
<LC_AccantonFerie>		
<CA_RetrImponibileINPS> (*)		
<CA_RetrImponibileContr> (*)		

(*) Si ricorda che in tali campi confluiscono le retribuzioni di tutti i lavoratori occupati sullo specifico cantiere.

2) Mensilità caratterizzata da 160 ore lavorative e 8 di festività goduta

Il dipendente ha prestato attività lavorativa sui seguenti cantieri

C1 = 80 ore;

C2 = 50 ore;

C3 = 30 ore.

Il cedolino viene elaborato con riferimento al cantiere C1, per complessive 160 ore di lavoro ordinario.

La voce 8713 dovrà essere inserita 2 volte:

C2 = 50 ore;

C3 = 30 ore;

il programma considererà come ore lavorate sul cantiere del cedolino C1 la differenza tra le ore complessive e quelle imputate tramite la voce 8713:

$C1 = 160 - 50 - 30 = 80$.

Le 8 ore di festività goduta verranno assegnate al cantiere C1.

La denuncia MUT destinata alla Cassa Edile A verrà compilata come di seguito dettagliato.

<TotaleCantieri> 3

<LC_NumCantiere>	C2	C3	C1
<LC_OREOrdinarie>	50	30	80
<LC_OREFestività>	0	0	8
<LC_ImponibileGNF>			
<LC_ImponibileContributivo>			
<LC_AccantonGNF>	Importo tot x 50 / 168	Importo tot x 30 / 168	Importo tot – imp. C2 – imp. C3
<LC_AccantonFerie>			
<CA_RetrImponibileINPS> (*)			
<CA_RetrImponibileContr> (*)			

(*) Si ricorda che in tali campi confluiscono le retribuzioni di tutti i lavoratori occupati sullo specifico cantiere.

SANEDIL – TB0305

Il Fondo SANEDIL in data 23 ottobre 2021 ha effettuato l'iscrizione all'Anagrafe dei Fondi Sanitari.

Conseguentemente a partire dall'anno 2021 è possibile portare in deduzione la contribuzione da versare al Fondo.

In funzione di quanto sopra, con l'aggiornamento delle tabelle fisse eseguito automaticamente in fase di installazione, nella "Tabella altri Enti" (**TB0305**) codici **8023** "Fondo sanitario edili operai" e **8024** "Fondo sanitario edili impiegati" il programma provvede a modificare la compilazione del campo "Contributi deducibili", impostando il valore "S", in luogo del valore "I".

Si ricorda che per gestire in fase di conguaglio la modifica del trattamento fiscale applicato nelle mensilità precedenti sulla contribuzione versata agli enti assistenziali è disponibile il comando **UTYFASS** (vedi note PAGHE 2020.3.4).

Fondo sanitario turismo provincia di Bolzano

Contribuzione al fondo sanitario MySanitour+

Il Fondo Sanitario “**MySanitour+**” è il fondo sanitario per i dipendenti del settore Turismo (Alberghi e Pubblici Esercizi) con sede di lavoro nella provincia di Bolzano.

La contribuzione al Fondo, esclusivamente a carico azienda, prevede una contribuzione mensile che decorre dal 1° gennaio 2021 ed una contribuzione aggiuntiva come quota forfettaria per gli anni 2019 e 2020.

La contribuzione deve essere versata tramite F24 con causale contributo **FAST** e la stessa dovrà essere esposta utilizzando la medesima causale nell'elemento <CodConv> di <ConvBilat> della denuncia UNIEMENS (a tale scopo con la versione PAGHE 2021.2.6 è stato introdotto il codice ente interno 1031 a cui è stata associata la sigla FAST).

Con riferimento alla modalità di esposizione della contribuzione arretrata in F24 e UNIEMENS, dovrà essere compilato un rigo per ciascun mese di riferimento della contribuzione (per la contribuzione aggiuntiva dovrà essere indicato il periodo 12/2020).

Contribuzione mensile

- **12 euro mensili** per ogni dipendente con contratto a tempo indeterminato o apprendista;
- **13 euro mensili** per ogni dipendente con contratto a tempo determinato o stagionale.

Sono esclusi dalla suddetta contribuzione i lavoratori intermittenti. Il contributo mensile è dovuto se il dipendente risulta in forza per più di 15 giorni.

Contributo aggiuntivo

Contributo carico azienda dovuto per i dipendenti con contratto a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio 2021 come quota forfettaria per gli anni 2019 e 2020 non coperti dal fondo.

Tale quota aggiuntiva, pari a **156 euro**, dovrà essere versata nel modello F24 con scadenza 16/12/2021 indicando con periodo di riferimento 12/2020.

Lavoratori già iscritti al fondo FAST o EST

Per i lavoratori con contratto a tempo indeterminato già iscritti al fondo FAST o EST si dovrà continuare a versare la quota prevista dal CCNL con diritto alle prestazioni previste dai relativi piani sanitari fino al 31/12/2021. A partire dal 01/01/2022 tali lavoratori passeranno ad ogni effetto al fondo mySanitour+.

Il regolare versamento dei contributi ai fondi nazionali FAST o EST negli anni 2019, 2020 e 2021 esonera l'impresa al pagamento della contribuzione aggiuntiva per gli anni 2019/2020 (pari a 156,00) e della contribuzione arretrata relativa al periodo gennaio – settembre 2021.

Anche l'impresa che abbia erogato ai dipendenti l'indennità sostitutiva prevista dal CCNL non dovrà versare la contribuzione aggiuntiva al fondo MySanitour+.

Per i dipendenti con contratto a tempo determinato e/o stagionale (per i quali comunque non è stata versata la contribuzione al fondo FAST o EST) sarà invece necessario effettuare il versamento degli arretrati dovuti per il periodo gennaio – settembre 2021.

UTY2130A

Implementato il comando **UTY2130A** che consente di calcolare gli importi eventualmente dovuti a titolo di contribuzione arretrata (periodo gennaio – settembre 2021) e di contribuzione aggiuntiva, e generare nel cedolino di novembre 2021 delle voci di calcolo utili per il versamento in F24 e l'esposizione in UNIEMENS.

Il programma effettuerà il calcolo per i dipendenti per i quali risulta collegata una specifica **TB0306** “Contributi altri enti azienda/dipendente” (scheda “Trattenute” di **DIPE**) contenente un rigo di contribuzione associato ad una tabella “Descrizioni altri enti” (**TB0305**) relativa all'ente MYSANITOUR+ (codice ente interno **1031**).

Tale collegamento dovrebbe essere già stato impostato con l'elaborazione dei cedolini del mese di ottobre, primo mese di decorrenza della contribuzione.

Stampa

Mediante la scelta in oggetto è possibile generare un tabulato con il dettaglio dei dipendenti per i quali viene determinato un importo di arretrato e contribuzione aggiuntiva.

UTY2130A - Fondo Sanitario Settore Turis...

2021 Elaborazione UTY2130A - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI AZIENDE

Stampa
Stampa e aggiorna
Annulla voci

Escludi verifica iscrizione all'ente

Da Azienda Filiale Matricola
Ad Azienda Filiale Matricola

Per ciascun dipendente, se dovuto, viene esposto l'importo di contribuzione arretrata suddiviso per mese di riferimento e l'importo di contribuzione aggiuntiva con periodo 12/2020.

Il programma determinerà l'importo di contribuzione se vengano soddisfatti i requisiti di seguito elencati:

- dipendente in forza per almeno 16 giorni nel mese;
- dipendente diverso da lavoratore intermittente (*"Posizione assicurativa"* pari a 41 o 42);
- assenza nel mese di contribuzione dovuta all'ente EST o FAST (**TB0306** con rigo di contribuzione associato ad una **TB0305** con codice ente interno 271, 267, 280 o 294);
- tra gli elementi retributivi del mese non risulti riconosciuto l'elemento sostitutivo della contribuzione ad un ente assistenziale (valorizzazione del campo *"Sostitutivo ctr assistenziale"* di **TB0103**).

Il calcolo del contributo aggiuntivo verrà effettuato dal programma solo con riferimento ai dipendenti che alla data del 31/12/2020 risultino in forza e a tempo indeterminato e nel mese di gennaio 2021 non vi è stata contribuzione all'ente EST o FAST.

Sarà possibile escludere la verifica relativa all'assenza di contribuzione all'ente EST o FAST; a tal fine sarà necessario indicare *"S"* al campo *"Escludi verifica iscrizione all'ente"*.

Confermando l'elaborazione verrà generata la seguente stampa:

FONDO SANITARIO SETTORE TURISMO - MYSANITOUR					Data di stampa 18/11/2021	
Azienda	1	Teamsystem				Pagina 1
		Escludi verifica iscrizione all'ente	No			
Cognome Nome	Filiale	Matricola	Periodo riferimento	Importo contribuzione	Stato cedolino	
ROSSI MARIO	1	1	12/2020	156,00		
	1	1	01/2021	12,00		
	1	1	02/2021	12,00		
	1	1	03/2021	12,00		
	1	1	04/2021	12,00		
	1	1	05/2021	12,00		
	1	1	06/2021	12,00		
	1	1	07/2021	12,00		
	1	1	08/2021	12,00		
	1	1	09/2021	12,00		
Totale dipendente	1	1		264,00	Elaborato	
VERDI LUISA	1	2	01/2021	13,00		
	1	2	02/2021	13,00		
	1	2	03/2021	13,00		
	1	2	04/2021	13,00		
	1	2	05/2021	13,00		
	1	2	06/2021	13,00		
	1	2	07/2021	13,00		
	1	3	08/2021	13,00		
	1	3	09/2021	13,00		
Totale dipendente	1	3		117,00	Assente	
Totale aziendale			12/2020	156,00		
			01/2021	25,00		
			02/2021	25,00		
			03/2021	25,00		
			04/2021	25,00		
			05/2021	25,00		
			06/2021	25,00		
			07/2021	25,00		
			08/2021	25,00		
			09/2021	25,00		

Nelle colonne “*Filiale*” e “*Matricola*” viene indicata la filiale e matricola nella quale il dipendente risultava in forza nel periodo di riferimento e per la quale il programma ha determinato un importo di contribuzione dovuta.

Nel rigo “*Totale dipendente*” verrà riportata la matricola attualmente in forza e per la quale il programma, mediante la successiva scelta “*Stampa e aggiorna*”, provvederà a generare nel cedolino di novembre 2021 le voci di contribuzione arretrata e aggiuntiva dovuta.

Nella sezione “*Totale aziendale*” vengono esposti gli importi di contribuzione totale dovuta dall'azienda, suddivisa per periodo, i quali saranno riportati nel modello F24.

Nella colonna “*Cedolino*” viene evidenziato lo stato di elaborazione del cedolino relativo alla mensilità di novembre 2021 (elaborato, assente, bloccato, stampato o aggiornato).

Si precisa che, in presenza di dipendente cessato e poi riassunto, il programma calcolerà gli arretrati relativi anche al rapporto precedente se per tale matricola viene collegata nella scheda “*Trattenute*” di **DIPE** la relativa **TB0306** con un rigo di contribuzione associato all'ente in esame, generando comunque le voci di calcolo sull'ultima matricola di riferimento (nell'esempio, la lavoratrice Verdi Luisa risulta in forza fino al mese di luglio sulla matricola 2 e dal mese di agosto sulla matricola 3).

Stampa e aggiorna

Tale scelta, oltre alla stampa sopra descritta consente di generare nel cedolino della mensilità di novembre 2021 le voci di contribuzione arretrata e aggiuntiva c/azienda.

La voce da generare viene richiesta nella maschera di selezione del programma al campo “Codice voce” e dovrà avere le seguenti caratteristiche:

- campo “Cod. quadrature e DM10” il codice **470** “Contributo altri enti c/azienda con dettaglio periodo F24” (di nuova istituzione, vedi pag. **Errore. Il segnalibro non è definito.**) utile per identificare l'importo della voce come contribuzione c/azienda dovuta ad altri enti e riportare nel modello F24 e nella denuncia UniEMens il periodo di riferimento indicato nella voce stessa;
- campo “Codice ente” (scheda “Altri enti”) il codice di tabella **TB0305** relativa all'ente MYSANITOUR+ (collegato al codice ente interno 1031).

La voce verrà generata più volte per ogni mese del periodo arretrato per il quale è dovuta la contribuzione, indicando in ognuna l'importo con il relativo mese/anno di competenza.

Con riferimento al contributo aggiuntivo la voce viene generata all'interno del cedolino con periodo di competenza 12/2020.

Con riferimento ai dipendenti cessati precedentemente il mese di novembre, sarà comunque necessario ai fini del calcolo della contribuzione collegare in DIPE una specifica **TB0306** “Contributi altri enti azienda/dipendente” associato all'ente MYSANITOUR+ (codice ente interno **1031**) ed elaborare un cedolino vuoto.

Si precisa che prima di effettuare la scelta in oggetto è necessario elaborare il cedolino della mensilità di novembre 2021.

Successivamente all'esecuzione della scelta non è necessario rielaborare il cedolino in quanto il programma, contestualmente alla generazione delle voci di contribuzione, provvede ad eseguire la funzione di ricalcolo dei cedolini (**CEDOLB**).

Si precisa che l'eventuale variazione o annullamento manuale delle voci di contribuzione verrà mantenuto anche in caso di successiva rielaborazione del cedolino; le voci verranno automaticamente ricalcolate solo in caso di riesecuzione della funzione "Aggiornamento e stampa" di **UTY2130A**.

Annulla voci

Tale scelta consente di eliminare le voci precedentemente generate con la funzione "Stampa e aggiorna".

A tal fine il programma richiede il codice voce che si desidera annullare, verificando che la voce inserita abbia il codice **470** al campo "Cod quadrature e DM10" e al campo "Codice ente" sia collegata una **TB0305** creata per l'ente MYSANITOUR+ (codice ente interno 1031).

CCNL Grafica ed Editoria Aziende Industriali

Tredicesima mensilità

Utenti CONTRA

L'accordo di rinnovo del CCNL Grafica ed Editoria Aziende Industriali del 19 gennaio 2021, con riferimento al settore grafica, ha abrogato la precedente disciplina riguardante la maturazione maggiorata del rateo di 13ma per i dipendenti in forza al 30 maggio 2011.

La suddetta disciplina prevedeva per gli operai la maturazione di un coefficiente di 200 ore, in luogo di 173 (196 ore nel caso di mensilità di 170) e per gli impiegati un coefficiente di 30/26, in luogo di 26/26.

A decorrere da gennaio 2021 l'importo della gratifica natalizia è pari alla mensilità ordinaria, 173 ore (o 170) o di 26/26esimi, per tutti i dipendenti a prescindere dall'anzianità aziendale.

L'accordo in esame ha altresì introdotto il c.d. Elemento di Raccordo Contrattuale (ERC), che consiste nell'erogazione del valore "congelato" del maggior importo del rateo di 13ma solo nei confronti dei lavoratori che a dicembre 2020 ne avevano diritto, da corrispondere nel mese di dicembre contestualmente alla gratifica natalizia.

L'ERC dovrà essere quantificato nel seguente modo:

- per gli operai che a dicembre 2020 avevano una gratifica natalizia di 200 ore viene conteggiato nello stesso mese calcolando l'importo di 27 ore;
- per gli impiegati che a dicembre 2020 avevano una tredicesima di 30/26 viene conteggiato nello stesso mese calcolando la misura di 4/26.

Con l'aggiornamento del modulo CONTRA contenuto nella presente versione, per i codici contratto 8211 e 8212 verranno modificate le tabelle maturazione ratei (**TB0111**) riferite alla 13ma, per recepire la variazione prevista per la relativa maturazione.

Inoltre, con riferimento ai dipendenti in forza al 30 maggio 2011, il programma è stato implementato per:

- abbattere la quantità maturata di rateo di 13ma dell'anno 2021 nel caso di maturazione a ore, maturato in misura maggiorata fino al mese di ottobre;
- memorizzare la retribuzione utile al calcolo dell'ERC.

Di seguito il dettaglio delle modifiche apportate.

VOCI

Nelle formule utilizzabili all'interno delle voci di calcolo è stato introdotto il nuovo operatore **@RDGRAF**, che consente di determinare la quantità di rateo di 13ma maturata da gennaio a ottobre 2021.

Tale operatore deve essere inserito in voci di calcolo opportunamente codificate per abbattere, nel caso di maturazione a ore, la maggior quantità maturata per effetto del precedente coefficiente nell'anno 2021 fino al mese di ottobre.

Si espongono a titolo di esempio le voci **8165** e **8166** che vengono fornite con il modulo CONTRA nei raggruppamenti 8211 e 8212.

Raggruppamento / Voce 8212 8165 RICALC. MATUR. 13^ (170)

DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA

Descrizione RICALC. MATUR. 13^ (170)

Descrizione informativa

Stampa su cedolino ☐ Sì ☒ No ☐ Solo se diversa da zero

Composizione retribuzione

Codici elementi base 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Tipo voce mens. 0 orario 0 % Maggiorazione 100,000

Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000

Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000

Valore unitario automatico 0,00000

Composiz. 1° elem. mens. 41 orario 41

Tipo calcolo 3 Descrittiva

% Assogg: contrib. sociali 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00

Cod.mensilità ammesse 0 Tutte le mensilità

Cod.IRPEF 0 Tassazione normale

Cod.quadrature e DM10 225

Cod. aggiorn.dipendente 0

Cod.aggiornamento EMENS 0

Imponibile malattia ☐ Sì ☒ No ☐ Diminuisce

Ripartizione part-time ☐ Sì ☒ No ☐ Solo mensilizzati

Somma totale lordo <

Puntatori imponibili < < < < <

Puntatori totali 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Puntatori statistica 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Codice totalizzatore

Richiamo voce

DATI GENERALI ALTRI DATI **FORMULA**

☐ Formula condizionata

Condizione

☐ < ☒ = ☐ >

Formula per condizione vera o assente

(@RDGRAF*#26 / #196)

Formula per condizione falsa

Raggruppamento / Voce 8212 8166 RICALC. MATUR. 13^ (173)

DATI GENERALI ALTRI DATI FORMULA

Descrizione RICALC. MATUR. 13^ (173)

Descrizione informativa

Stampa su cedolino ☐ Sì ☒ No ☐ Solo se diversa da zero

Composizione retribuzione

Codici elementi base 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Tipo voce mens. 0 orario 0 % Maggiorazione 100,000

Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000

Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000

Valore unitario automatico 0,00000

Composiz. 1° elem. mens. 41 orario 41

Tipo calcolo 3 Descrittiva

% Assogg: contrib. sociali 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00

Cod.mensilità ammesse 0 Tutte le mensilità

Cod.IRPEF 0 Tassazione normale

Cod.quadrature e DM10 225

Cod. aggiorn.dipendente 0

Cod.aggiornamento EMENS 0

Imponibile malattia ☐ Sì ☒ No ☐ Diminuisce

Ripartizione part-time ☐ Sì ☒ No ☐ Solo mensilizzati

Somma totale lordo <

Puntatori imponibili < < < < <

Puntatori totali 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Puntatori statistica 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Codice totalizzatore

Richiamo voce

DATI GENERALI ALTRI DATI **FORMULA**

☐ Formula condizionata

Condizione

☐ < ☒ = ☐ >

Formula per condizione vera o assente

(@RDGRAF*#27 / #200)

Formula per condizione falsa

UTY2130

È stato predisposto il comando di utilità **UTY2130**, che consente di determinare la retribuzione oraria valida a dicembre 2020 e di memorizzarla in una base della scheda *"Basi Coefficienti"* di **DIPE**, indicata dall'utente.

Tale valore potrà essere rilevato da apposite voci di calcolo richiamate nel cedolino della mensilità di 13ma o in fase di licenziamento.

Il comando **UTY2130** è caratterizzato dalle scelte *"Stampa"* e *"Stampa e aggiorna"*.

Mediante la prima scelta il programma calcola la retribuzione oraria valida a dicembre 2020, verificando i cedolini elaborati o, in assenza, rilevando le informazioni dall'anagrafica del dipendente valida al 31/12/2020, e genera una stampa analoga a quella di seguito esposta con i valori calcolati.

Retribuzione oraria elemento di raccordo contrattuale			
Azienda	200	GRAFICA	
Filiale / Matricola	Nominativo		Retribuzione oraria
1 / 1	ROSSI MARIO		12,31005
1 / 2	VERDI GIANNI		11,15745
1 / 3	NERI GIUSEPPE		11,75861
1 / 6	BIANCHI GIORGIO		9,74109

Si precisa che, per le aziende/filiali/matricole selezionate, vengono elaborati solo i dipendenti assunti prima della data indicata al campo *"Data verifica maturazione ratei - Non apprendisti"* della *"Tabella settore contratto"*

(TB0102) dei codici settore 8211 e 8212, che risultavano in forza al 31/12/2020, escludendo tutte le qualifiche per le quali non è prevista maturazione del rateo di 13ma.

La scelta “Stampa e aggiorna”, oltre alla stampa sopra esposta, provvede alla memorizzazione della retribuzione oraria valida a dicembre 2020 calcolata dal programma, in una base dell’anagrafica del dipendente.

A tal fine, selezionando tale scelta verrà proposta la seguente maschera, nella quale indicare il numero base prescelto, il programma propone la base 1.

Per l'erogazione dell'ERC con la mensilità di 13ma, il valore memorizzato nella base indicata può essere richiamato da una voce di calcolo collegata a catena con quella di 13ma goduta.

A titolo di esempio si espone la voce **8167** fornita con il modulo CONTRA nei raggruppamenti 8211 e 8212.

Per l'erogazione dell'ERC in fase di licenziamento, il valore memorizzato nella base indicata può essere richiamato da una voce di calcolo collegata nella catena di voci di licenziamento.

A titolo di esempio si espone la voce **8168** fornita con il modulo CONTRA nei raggruppamenti 8211 e 8212.

CCRL Artigianato Regione Veneto

[Torna all'indice](#)

Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR

Acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR

Con la quadratura del mese di novembre il programma trasferisce nella delega F24 scadente il 16 dicembre 2021 l'importo dell'acconto dell'imposta sostitutiva sul TFR.

Di seguito si riportano le istruzioni operative da seguire prima di operare la quadratura di novembre (invariate rispetto all'anno precedente) per determinare l'importo dell'acconto applicando le modalità di calcolo (storica o previsionale) normativamente previste.

Modalità di calcolo

L'acconto, pari al 90% dell'imposta sostitutiva sul TFR, può essere determinato secondo due modalità diverse ai sensi della circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29/E del 20/3/2001 che stabilisce:

“....a norma del comma 4 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 47/2000, è dovuto un acconto dell'imposta sostitutiva, calcolato sul 90 per cento delle rivalutazioni maturate nell'anno solare precedente, tenendo conto quindi anche delle rivalutazioni relative ai TFR erogati nel corso di detto anno. In alternativa, l'acconto può essere determinato presuntivamente, avendo riguardo al 90 per cento delle rivalutazioni che maturano nello stesso anno per il quale l'acconto è dovuto”.

Metodo rivalutazione storica

Applicando il metodo storico l'acconto viene determinato sulla rivalutazione contabilizzata nell'anno precedente.

Metodo rivalutazione previsionale

Applicando il metodo previsionale l'acconto viene determinato sulla rivalutazione dell'anno, calcolata, in via presuntiva, comprendendo anche la rivalutazione sulle erogazioni TFR effettuate nell'anno.

La circolare n. 50/E del 12/6/2002, al punto 28, stabilisce che:

“Al fine della determinazione della percentuale di rivalutazione si deve utilizzare l'incremento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e di impiegati rilevato nel mese di dicembre dell'anno precedente.

Per i dipendenti cessati in corso d'anno l'acconto è dovuto nella misura del 90 per cento dell'imposta trattenuta sulle rivalutazioni all'atto della cessazione del rapporto”.

Calcolo acconto imposta sostitutiva

La gestione dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto è attiva nella sezione "Altri dati > Acconto T.F.R." di **AZIE**, dove è presente un'apposita sezione con le informazioni utili al calcolo dell'acconto e del saldo.

Azienda <input type="text" value="1"/> TeamSystem SpA		Anno <input type="text" value="2021"/>	
Situazione anno precedente		Credito utilizzato nell'anno	
Credito inizio anno	<input type="text"/>	Gennaio anticipato	<input type="text"/>
Versamenti dell'anno	<input type="text"/>	Gennaio	<input type="text"/>
% recupero credito	<input type="text" value="0,00"/>	Febbraio	<input type="text"/>
Credito utilizzato		Marzo	<input type="text"/>
<input type="text"/>		Aprile	<input type="text"/>
Situazione fine anno		Maggio	<input type="text"/>
Credito residuo	<input type="text"/>	Giugno	<input type="text"/>
Credito residuo per rivalutazione	<input type="text"/>	Luglio	<input type="text"/>
Rivalutazione	<input type="text"/>	Agosto	<input type="text"/>
Totale a riporto	<input type="text"/>	Settembre	<input type="text"/>
		Ottobre	<input type="text"/>
		Novembre	<input type="text"/>
		Dicembre	<input type="text"/>
Tassazione rivalutazione TFR			
Imposta sostitutiva calcolata	<input type="text"/>	Modalità	<input type="text" value="RIV.STORICA"/>
Rivalutazione anno prec.	<input type="text" value="457,52"/>	Acconto	<input type="text" value="411,77"/>
Rivalut. previsionale	<input type="text"/>	Saldo	<input type="text"/>
Rivalutazione effettiva anno	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> <	

Per la determinazione dell'acconto è possibile scegliere il metodo di calcolo, come previsto dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 29/E del 20.3.2001, tramite il campo "Modalità" della suddetta sezione.

Metodo storico

Selezionando l'opzione "**RIV.STORICA**" al campo "Modalità" (metodo proposto da programma), l'acconto viene determinato sull'importo presente al campo "Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalutazione anno prec.", memorizzato in fase di passaggio d'anno dai programmi **AZZERA / RICTFR**.

Metodo previsionale

Selezionando l'opzione "**RIV.PREVISIONALE**" al campo "Modalità", l'acconto viene determinato sull'importo del campo "Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalut. previsionale".

Al fine di valorizzare automaticamente tale campo è necessario eseguire il programma **CALRIVP**.

CALRIVP

Il programma **CALRIVP** determina la rivalutazione previsionale e la relativa imposta, applicando sul fondo TFR dei dipendenti in forza (sezione “*Progressivi > T.F.R.*” di **DIPE**) il coefficiente di rivalutazione determinato in funzione dell’incremento dell’indice ISTAT di dicembre 2020 (102,30) rispetto a dicembre 2019 (102,50).

Si sottolinea che, essendo tale incremento negativo, la percentuale di rivalutazione calcolata corrisponderà alla sola parte fissa (1,5%).

Per i dipendenti cessati, la rivalutazione viene acquisita dalla sezione “*Progressivi > T.F.R.*” di **DIPE**.

Eseguendo il programma **CALRIVP** viene visualizzata la seguente schermata nella quale vengono proposti, con possibilità di variazione, gli indici ISTAT dei mesi di dicembre degli anni di riferimento rilevati dalla tabella “*Indici ISTAT*” (**TB0003**).

L’utente dovrà verificarne la correttezza e, in presenza di valori errati, provvedere all’inserimento degli indici corretti.

The screenshot shows a web application window titled "CALRIVP - Calcolo rivalutazione TFR prev...". It contains two rows of input fields. The first row is labeled "Indice Istat di dicembre AP" and has a text input field containing "102.3000" and a dropdown menu set to "2020". The second row is labeled "Indice Istat di dicembre 2AP" and has a text input field containing "102.5000" and a dropdown menu set to "2019".

Confermando gli indici ISTAT, viene proposto il seguente menù con le diverse opzioni disponibili:

The screenshot shows the main menu of the "CALRIVP - Calcolo rivalutazione TFR prev..." application. The window title is "CALRIVP - Calcolo rivalutazione TFR prev...". The menu bar includes "PARAMETRI" and "AZIENDE". The main content area is divided into two columns. The left column contains a blue header "Calcolo previsione riv. fondo TFR" and a sub-header "Calcolo e stampa prev. riv. fondo". The right column is empty. At the bottom, there are two search fields labeled "Da Azienda" and "Ad Azienda" with magnifying glass icons.

Con la scelta “*Calcolo previsione riv. fondo TFR*”, il programma calcola l’imposta applicando il metodo previsionale, utilizzando gli indici ISTAT indicati nella schermata precedente, e aggiorna l’importo al campo “*Imposta sostitutiva calcolata (su) Rivalut. previsionale*” della sezione “*Altri dati > Acconto T.F.R.*” di **AZIE**.

Con la scelta “Calcolo e stampa prev. riv. fondo” è possibile effettuare una stampa del dettaglio, per singolo dipendente, del calcolo effettuato dal programma per determinare l'imposta sostitutiva su base previsionale.

STAMPA CALCOLO ACCONTO TASSAZIONE RIVALUTAZIONE				Data:	16/11/2021
Azienda: 5 TeamSystem SpA					
Fil/Matric.		Cognome nome	Tipo	Rivalutazione	Imposta
001 /	12	BIANCHI CARLO	P	218,75	37,19
001 /	15	BIANCHI GIORGIO	E	103,01	100,51
001 /	20	BIANCHI ANDREA	P	158,86	27,01
001 /	22	VERDI FRANCO	E	3,06	0,52
001 /	24	CELESTI VIOLETTA	P	124,27	21,13
001 /	26	BIANCHI LUCIANO	P	126,22	21,46
001 /	30	ROSSI ROSINA	P	80,99	13,77
001 /	34	ROSSI MARIO	P	62,50	10,63
001 /	112	BIANCHI CARLO	P	8,75	1,49
		TOTALI		886,41	233,71

Nella colonna “Tipo” vengono evidenziati i seguenti codici:

P = rivalutazione previsionale calcolata per i dipendenti in forza;

E = rivalutazione effettiva acquisita dalla sezione “Progressivi > T.F.R.” di **DIPE** per i dipendenti cessati.

Casi particolari

Per i dipendenti licenziati dal mese di novembre (con “Data di licenziamento” nella scheda “Dati generali” di **DIPE**, ma senza “Stato dipendente” pari a 9 per aggiornamento non effettuato) la rivalutazione viene calcolata come per i dipendenti in forza.

Vengono esclusi dal calcolo dell'acconto su base previsionale (**CALRIVP**) i dipendenti con “Stato dipendente” pari a **9** per i quali non risulta compilato il campo “Data di licenziamento” (es. dipendenti interessati da passaggio diretto).

Si ricorda che per le aziende cessate che devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva, non eseguendo le quadrature del mese di novembre, si dovranno inserire i dati direttamente nella gestione tributi della procedura F24.

Scelta del metodo di calcolo da utilizzare

Il metodo di calcolo proposto di *default* nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE** è quello storico.

Una volta eseguito il calcolo con metodo previsionale (mediante il programma **CALRIVP**), è possibile confrontare il dato con quello storico e verificare quali aziende non hanno convenienza ad utilizzare il metodo scelto in **AZIE**.

Il confronto degli importi di acconto determinati con i due metodi di calcolo può essere effettuato mediante la scelta “Elenco acconto imposta sostitutiva” del comando **STIMPSOS**.

STAMPA SITUAZIONE SALDI/ACCONTI IMPOSTA SOSTITUTIVA 2021					in data : 16.11.21		
Azienda	Rivalutaz. storica	Rivalutaz. Previsione	Tip. acco.	Rivalutaz. Effettiva	Acconto	Saldo	Totale
14 TEAMSYSTEM SPA	79,91	86,79	Storico		71,92		71,92

In stampa possono essere riportate tutte le aziende oppure le sole aziende che non hanno convenienza ad utilizzare l'attuale metodo di calcolo impostato in **AZIE**.

A tal fine nella maschera di impostazione dei limiti di stampa è presente il campo “Solo ditte modalità non vantaggiosa”, che può assumere i seguenti valori:

- N** viene stampato l'elenco di tutte le aziende con gli importi di acconto determinati sia con il metodo previsionale che con quello storico;
- S** viene stampato l'elenco delle sole aziende che non hanno convenienza ad utilizzare il metodo di calcolo presente in azienda.
Tale opzione consente di rilevare quelle aziende sulle quali intervenire se si vuole versare l'acconto con la modalità più conveniente; in tal caso è necessario sostituire il metodo di calcolo al campo “Modalità” nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE**.

L'opzione “Selezione su licenziati” non è attiva e va quindi confermato il valore “N” proposto dal programma.

Versamento acconto su imposta sostitutiva

L'acconto dell'imposta sostitutiva va versato entro il 16 dicembre utilizzando in delega il codice tributo 1712.

Tale tributo può essere compensato in F24 con il credito d'imposta sul TFR (codice tributo 1250) come previsto dalla circolare 29/E del 20.3.2001:

“...per il versamento dell'imposta sostitutiva, sia in acconto che a saldo, può essere utilizzato il credito d'imposta di cui all'articolo 3, comma 213, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, come modificato dall'articolo 2 del D.L. 28 marzo 1997, n. 79, convertito dalla legge 28 maggio 1997, n. 140.

Al riguardo, si precisa che tale credito, derivante dal versamento dell'anticipo d'imposta sui TFR, può essere utilizzato (in aggiunta alle modalità proprie di utilizzo specificamente previste) fino a compensazione dell'imposta sostitutiva dovuta, mediante l'utilizzo del modello di pagamento F24, senza alcun limite di importo e indipendentemente dalle percentuali di utilizzo previste per il suddetto credito d'imposta.

Detto credito, tuttavia, non è utilizzabile ai fini della compensazione di altre imposte o contributi.”

Il credito d'imposta sul TFR è memorizzato nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE**.

L'importo, compensabile con i codici tributo 1712 e 1713, viene riportato in delega con il codice 1250.

Il suo utilizzo può essere controllato tramite la scelta “Stampa sit. credito acc.tas. TFR” del comando **STCOMP**.

Riepilogo sequenza operativa

Si riepilogano di seguito le operazioni da eseguire in sequenza per effettuare il calcolo dell'acconto:

- eseguire il calcolo previsionale con il comando **CALRIVP**;
- stampare l'elenco delle situazioni di acconto con la scelta “Elenco acconto imposta sostitutiva” di **STIMPSOS**;
- modificare nella sezione “Altri dati > Acconto T.F.R.” di **AZIE** la modalità di calcolo per quelle aziende che hanno convenienza ad applicare il metodo previsionale anziché quello storico;
- eseguire le quadrature (**QUADR**) del mese di novembre;
- elaborare il modello F24.

Recupero acconto imposta sost. su rivalutaz. TFR a Fondo Tesoreria

Sulla base di quanto previsto dalla Circolare n. 4 del 14.1.2009 (punto 9), il recupero dell'importo di imposta sostitutiva versata in acconto con riferimento al TFR conferito al Fondo di Tesoreria INPS, deve essere effettuato con le seguenti modalità:

- i datori di lavoro **possono conguagliare l'importo versato con la denuncia UNIEMENS riferita al mese di "dicembre"**, salvo conguaglio da eseguirsi sulla denuncia contributiva di "febbraio";
- per individuarne l'ammontare, i datori di lavoro potranno calcolare **una presunta rivalutazione delle quote di TFR trasferite al Fondo di Tesoreria, avvalendosi dell'ultimo (o del penultimo) indice ISTAT.**

Il programma consente la determinazione dell'acconto dell'imposta sostitutiva riferita alle quote di TFR trasferite al Fondo di Tesoreria da recuperare tramite denuncia UNIEMENS (causale PF30), sulla base del criterio stabilito dalla Circolare INPS n. 4/2009 in alternativa a quello utilizzato dalla procedura (modalità di calcolo storica o previsionale indicata in azienda).

A tal fine nella sezione "QUADR" della tabella "Personalizzazione procedura" (TB1203) è presente il campo "**Calcolo acconto imposta sostitutiva INPS da recuperare in Uniemens**" (campo 106):

- indicando "**S**" in tale campo, l'importo verrà determinato in base alla modalità di calcolo (storica o previsionale) indicata in azienda.

Gli importi sono memorizzati nella pagina "Progressivi > T.F.R. > TFR INPS" di **DIPE** ai campi "Imposta sostitutiva previsionale" (calcolato da **CALRIVP**) e "Imposta sostitutiva storica" (calcolato da **AZZERA / RICTFR**);

- indicando "**N**" o **spazio** (valore di *default*), la quota di acconto di imposta sostitutiva da recuperare nella denuncia UNIEMENS, verrà determinata secondo il criterio stabilito dall'INPS nella circolare n. 4/2009: il programma calcola **l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR a Fondo di Tesoreria sulla base dell'indice ISTAT relativo al mese di novembre** (penultimo mese di riferimento).

La quadratura **del mese di dicembre** provvederà:

- ad aggiornare l'importo calcolato, sulla base del criterio prescelto (modalità storica/previsionale o modalità Circolare INPS n. 4/2009) al campo "Acconto" nella scheda "TFR INPS" della sezione "Progressivi > T.F.R." di **DIPE**;
- a trasferire predetto importo nella denuncia UNIEMENS di dicembre con codice PF30.

Archivi di base

Tabelle procedura > Tabelle retributive

TB0111

Maturazione ratei e anzianità del dipendente

Ai fini dell'attribuzione di diversi coefficienti di maturazione dei ratei in funzione dell'anzianità del dipendente, con la presente versione il programma è stato implementato come di seguito descritto.

- Con riferimento ai ratei di permessi, ROL ed ex festività è stata inserita la possibilità di individuare l'anzianità a partire da una data specifica, differenziata per dipendente.

A tal fine, nelle **TB0111** relative alle tipologie di ratei in esame, per la compilazione del campo "Tipo decorrenza Anzianità" è stato introdotto il valore **2** "data su dipe".

Nel caso di impostazione del suddetto codice, i mesi di anzianità del dipendente verranno conteggiati a partire dalla data indicata nel nuovo campo "Data decorrenza anzianità altri ratei" inserito nella scheda "Ratei" di **DIPE**.

Azienda / Filiale: 300 001 CREDITO
 Matricola: 1 ROSSI MARIO
 validi dal 01/01/2020

ANAGRAFICA DATI GENERALI RETRIBUZIONE **RATEI** TRATTENUTE VOCI BASI COEFFICIENTI FONDI ASSEGNI FAMILIARI DETRAZIONI PAGAMENTO PRE

Suddivisione ratei: Tabella Descrizione Tipo Coefficiente Residuo a.p. No contributi Maturato Goduto Residuo

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

☐ Gestione banca ore
☐ Straordinario al 100%

Data decorrenza ferie: []

Data decorrenza anzianità altri ratei: []

Banka ore	Residuo A.P.	No contributi	Straordinari	ROL/Festività	Flessibilità	Goduto	Residuo
Ferie no contributi							
Ferie no contributi							
Ferie no contributi							
Permessi no contributi							
Permessi no contributi							
Permessi no contributi							

Si ricorda che il funzionamento sopra descritto era già gestito con riferimento al rateo di ferie, per il quale il valore **2** era già previsto per la compilazione del campo "Tipo decorrenza Anzianità" (in precedenza "Data decorrenza Anzianità") di **TB0111**; in tal caso il programma verifica la data inserita nel preesistente campo "Data decorrenza ferie" di **DIPE** > "Ratei", o, in assenza, quella indicata in **TB0111**, in corrispondenza del campo "Tipo decorrenza Anzianità".

- Il funzionamento del valore **3** "1^a gen.iniz.rapp.", introdotto con la versione PAGHE 2021.1.4 per la compilazione del campo "Tipo decorrenza Anzianità" delle **TB0111** relative ai ratei di ferie, permessi, ROL ed ex festività, è stato modificato per verificare le date indicate, rispettivamente, al campo "Data decorrenza ferie" / "Data decorrenza anzianità altri ratei" della scheda "Ratei" di **DIPE**.

A partire dalla presente versione, in presenza del suddetto codice, i mesi di anzianità del dipendente verranno conteggiati a partire dal 1° gennaio dell'anno relativo alla data indicata al campo "Data decorrenza ferie" / "Data decorrenza anzianità altri ratei" se compilati, in assenza, verranno conteggiati a partire dal 1° gennaio dell'anno di inizio rapporto.

Tabelle procedura > Tabelle contributive**TB0307****Contributi casse edili > Scheda Eccezioni**

CME di Bologna

Con riferimento al trattamento transitorio previsto per il periodo di carenza degli eventi di **malattia**, introdotto con Circolare n. 182/2019, la Cassa Edile in oggetto ha prorogato la disciplina agli eventi insorti fino al 30 novembre 2021.

Si ricorda che tale disciplina prevede un'integrazione al 100% del trattamento economico per le giornate di carenza, indipendentemente dalla durata dell'evento.

Conseguentemente è stato allineato il calcolo associato al "Codice calcolo particolare" **"BO00"**.

La scheda "Eccezioni" non deve essere modificata.

Tabelle procedure PAGHE > Tabelle IRPEF**TB0405****Addizionale regionale Molise**

Il Ministero dell'economia e delle Finanze ha reso noto il mancato raggiungimento, nell'esercizio 2020, degli obiettivi di rientro del disavanzo sanitario da parte della Regione Molise.

Pertanto, per l'anno d'imposta 2021, la relativa aliquota di addizionale regionale è stata aumentata di 0,30 punti percentuali, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 2, co. 86 della L. 191/2009.

In funzione di quanto sopra, con l'indicazione della presente versione, la relativa tabella (**TB0405**, codice 12) verrà aggiornata come di seguito evidenziato:

NR	fino a reddito	aliquota
1	15.000,00	2,030
2	28.000,00	2,230
3	55.000,00	2,430
4	75.000,00	2,530
5	99.999,99	2,630
6		
7		
8		
9		
10		

Aliquota agevolata

fino a reddito:
aliquota:
numero figli:
importo ult. per figli:
Ulteriori agevolazioni:

Detrazione figli

fino a reddito:
detrazione:
handicap:
numero figli:
☐ Figli a carico minorenni
Codice detrazione:

Aliquota normale con limite

fino a reddito:
aliquota:

Modalità di calcolo

1 A scaglioni

Gestione calendario settimanale base per gruppo

Il programma è stato implementato per poter creare e collegare il calendario settimanale base ad un gruppo specifico di dipendenti, mediante un nuovo livello di gestione.

A tal fine in tabella “Gestione calendario settimanale base” (TB1104) è stato inserito il nuovo campo “Gruppo calendario”.

Il calendario per gruppo può essere impostato solo per azienda, se indicato un codice filiale il nuovo campo verrà disattivato.

Per la creazione di un nuovo “Gruppo calendario” occorre accedere alla scelta “Gestione gruppo contrattuale”, presente all’interno del pulsante “menu funzioni (F8)” attivo in corrispondenza del campo, selezionando la quale verrà proposta la seguente maschera:

Il programma richiede il codice da assegnare al gruppo calendario e la relativa descrizione.

Sono presenti i seguenti pulsanti funzione.



Nuova riga

consente l’inserimento di un nuovo codice gruppo per la specifica azienda.



Elimina riga

consente di eliminare il codice gruppo selezionato.



Elimina tutto

consente di eliminare tutti i codici gruppo inseriti per l'azienda.



Esporta csv

Consente di esportare la tabella in un file in formato csv.



Importa csv

Consente di compilare la tabella mediante importazione dei valori da un file in formato csv.

Dopo aver creato l'anagrafica del gruppo, selezionando il relativo codice sarà possibile impostare il calendario da associare allo stesso; il programma consente altresì la creazione prelevando le impostazioni da un codice già esistente.

In corrispondenza del campo "Gruppo calendario" è attiva la funzione di "Ricerca (F2)" per visualizzare i codici creati, gli stessi vengono altresì esposti all'interno della funzione "F6 Calendari" insieme agli altri calendari presenti.

Il calendario creato per gruppo potrà essere modificato o eliminato accedendo alla "Gestione gruppo contrattuale".

Si sottolinea che la creazione e la gestione del gruppo calendario è stata introdotta in tutti i campi in cui era già prevista la gestione del calendario settimanale base.

Al fine di collegare il calendario creato al gruppo di dipendenti interessato, occorre indicare il relativo codice nel nuovo campo "Gruppo calendario" della scheda "Dati generali" di **DIPE**.

Anche in corrispondenza di tale campo, all'interno del pulsante "menu funzioni (F8)", è possibile accedere alla "Gestione gruppo contrattuale".

Nel proporre le ore lavorate durante l'elaborazione del cedolino, in presenza di più calendari settimanali base associabili al dipendente, il programma applicherà in via prioritaria quello eventualmente creato per "Gruppo calendario".

Di seguito si ricorda l'ordine di priorità seguito dal programma nell'applicazione al dipendente del calendario settimanale base, laddove presenti più calendari validi per lo stesso.

- 1) Azienda - Gruppo calendario
- 2) Azienda – Filiale - Matricola
- 3) Azienda – Filiale - Trattamento Qualifica
- 4) Azienda – Filiale - Trattamento Qualifica di riferimento (es. dipendente con codice trattamento qualifica 42 ricerca del calendario presente per il codice 40)
- 5) Azienda – Filiale – Qualifica 99
- 6) Contratto - Trattamento Qualifica
- 7) Contratto – Trattamento Qualifica di riferimento
- 8) Contratto - Qualifica 99

Si precisa che la creazione del calendario per gruppo in **TB1104** non prevede l'impostazione di un periodo di validità, ma la validità potrà essere creata nell'anagrafica del dipendente al momento del collegamento del relativo codice nel campo "Gruppo calendario".

Creazione calendario settimanale base

In fase di creazione di un nuovo calendario settimanale base il programma è stato implementato per poter prelevare le impostazioni da un calendario già presente.

A tal fine, dopo aver selezionato il livello di creazione del calendario, il programma proporrà l'apposita maschera con la richiesta per la creazione ex novo o il prelievo da calendario già esistente.

Anagrafiche e gestioni

AZIE

Aggiornamento dei codici contratto INPS

L'INPS con i Messaggi n. 3249 del 28 settembre 2021 e n. 3531 del 18 ottobre 2021 ha comunicato la modifica dei codici contratto previsti all'interno del flusso UniEMens. L'elenco dei codici contratto presente nel campo "Codice contratto" (scheda "Dati contributivi" di **AZIE** e "Trattenute" di **DIPE**) è stato di conseguenza aggiornato.

Voci trattenuta/erogazione somme c/Inps

Fra i valori ammessi al campo “Cod. aggiorn. dipendente” delle voci di calcolo è stato inserito il codice **484** – “Somme a debito/credito c/Inps (no costo)” – che consente di identificare in primanota una somma c/Inps trattenuta o riconosciuta al dipendente che non costituisce un costo per l’azienda ma solo un debito o un credito nei confronti dell’Istituto.

A tal fine, la voce dovrà essere creata a cura dell’utente compilando sia il campo “Cod. aggiorn. dipendente” con il valore 484 che il campo “Cod. quadrature e DM10” con un valore da 800 a 899 oppure da 900 a 999, al fine di riportare l’importo della voce rispettivamente a debito o a credito in denuncia UniEmens, con la corrispondente sigla inserita nella tabella **TB0201** creata con il medesimo codice 800/899 o 900/999.

Una voce con tali caratteristiche non verrà memorizzata fra i costi retributivi relativi al dipendente (sez. “Progressivi > Ratei” di **DIPE**).

Tale voce può essere utilizzata, ad esempio, per l’inserimento di una multa disciplinare, da trattenere al dipendente e versare in denuncia UniEmens con l’apposita sigla di debito A700; allo stesso modo, potrà essere utilizzata per gestire il recupero di indennità c/Inps precedentemente erogate (o il riconoscimento di indennità c/Inps) non gestito mediante voci automatiche.

Per l’esposizione in primanota come sopra descritto, l’importo delle voci identificate dal “Cod. aggiorn. dipendente” 484 verrà associato, a seconda che si tratti di una somma a debito (codice quadratura 800/899) o a credito (codice quadratura 900/999), ai seguenti nuovi totalizzatori:

- **Q322** – “Somme a debito Inps no costo”
- **Q323** – “Somme a credito Inps no costo”

Con riferimento alle strutture standard di primanota, tali totalizzatori sono stati inseriti all’interno di appositi nuovi analitici creati nella sezione “Retribuzione e altre competenze” (nuovo sottogruppo “Altre somme c/Inps”) nonché all’interno degli analitici “Altre somme a debito / a credito” già previsti all’interno della sezione “Contributi Inps”.

Per il dettaglio delle modifiche apportate alle strutture di primanota si rinvia al relativo documento allegato al presente rilascio

CCNL Pubblici Esercizi Confcommercio

Relativamente al contratto in oggetto, a decorrere dal mese di novembre 2021 termina il periodo transitorio di applicazione della disciplina che, con riferimento ai ratei goduti, prevedeva il mancato riconoscimento dell’importo degli scatti di anzianità nella retribuzione utile ai fini del TFR.

Per gestire tale particolarità nelle voci di ratei goduti con determinazione automatica della base, doveva essere collegata una voce descrittiva utile per l’accantonamento TFR con l’indicazione del codice aggiornamento dipendente 147 (versione PAGHE 2018.0.4 e CONTRA 2018.2.1).

Con la presente versione è stato implementato il nuovo codice aggiornamento altri enti **408**, da inserire nella voce caratterizzata dal codice aggiornamento dipendente 147, per consentire di considerare anche l’importo degli scatti di anzianità nella retribuzione utile ai fini del TFR a partire dalla mensilità di novembre 2021.

Per gli utenti **CONTRA** con l’aggiornamento del modulo CONTRA contenuto nella presente versione il codice 408 verrà inserito laddove necessario per i contratti che prevedevano la suddetta particolarità.

Contribuzione c/azienda arretrata ad ente sanitario

Tra i valori ammessi al campo “Cod. quadrature e DM10” è stato introdotto il codice **470** “Contributo altri enti c/azienda con dettaglio periodo F24”

Tale codice consente di gestire, mediante una voce di calcolo, un importo di contribuzione arretrata c/azienda verso un ente con il quale è stata stipulata una convenzione per il versamento in F24, consentendo l'indicazione del mese/anno di riferimento che verrà distintamente riportato in F24 e nella denuncia UniEmens.

L'ente di riferimento per il versamento della contribuzione in oggetto dovrà essere indicato nella medesima voce di calcolo al campo “Codice ente” della scheda “Altri dati” (indicazione del codice ente di **TB0305** creato per gestire l'ente interessato).

Con l'inserimento nel cedolino della voce di calcolo avente il nuovo codice 470 viene abilitata una gestione utile al fine di inserire il periodo di riferimento e l'importo:

Dettaglio arretrati ad ente bilaterale

Periodo riferimento

Importo

Conferma
Varia
Annulla

Nel prospetto di quadratura (**QUADR**) l'importo della voce viene evidenziato con descrizione “c. voce”.

RIEPILOGO	Novembre	2021	14	/ 001	Teamsystem	Teamsystem	Stampato il 22.11.21 12:34				
CATEGORIA	n.dip.	ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE	
OPERAI	10	U :	1	176,00	22	4	1.783,00	9,1900	36,1200	163,86	480,17
Fondo Sol. 10%	Ass.	:	1				24,00				2,40
TOTALE	U :	1	176,00	22	4		1.807,00		163,86	482,57	646,43 D
ENTE :	MYSANITOUR+										
OPERAI	c. voce :	1	176,00	22					24,00	24,00	
									24,00	24,00	D

L'importo viene trasferito nella relativa delega F24 con periodo di riferimento indicato nel dettaglio della specifica voce di calcolo (campo “Periodo riferimento”).

Nel caso in cui nel cedolino vengano indicate più voci di calcolo con codice quadratura 470, per il medesimo ente sanitario, ma con diverso periodo di riferimento il programma esporrà ogni importo associato allo specifico periodo di competenza.

F506 - Gestione versamenti/deleghe F24

Codice 1607 Teamsystem versione 2021.1.1
Periodo 12 2021 1 Meta' mese
Numero 1 F24 - Imu
Deleghe per periodo Automatica Normale Aperta Da inviare Entrate

ERARIO INPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Sede	Causale	Matricola INPS	Periodo da	Periodo a	Importi versati	Importi compensati
4100	DM10	4107884864	11	2021	644,00	
4100	FAST	4107884864	9	2021	12,00	
4100	FAST	4107884864	10	2021	12,00	

Saldo sezione (C - D) 668,00 Totale C 668,00 D 0,00

Tale importo viene evidenziato per specifico periodo di riferimento anche all'interno della sezione “Convenzioni bilaterali” della denuncia individuale del dipendente (**EME204** “Gestione denuncia individuale EMENS” > scheda “Retribuzioni” > pulsante “Funzioni” > “dati coNtributivi”).

EME204 - Gestione denuncia individuale E...

Anno/Mese: 2021 11 Novembre
 Azienda: Teamsystem
 Tipo Sezione: D
 Codice fiscale: RSSMRA84T12I608N
 Dati dipendente: ROSSI/MARIO
 Chiusa

DATI ANAGRAFICI RETRIBUZIONI RETRIBUZIONI MESE PRECEDENTE TFR QUIR DESTINAZIONE TFR CIQ PREGRESSA

Convenzioni bilaterali

Codice convenzione: FAST

Periodo	Importo
09/2021	12,00
10/2021	12,00

Progressivo: 1

Elaborazioni mensili

Gestione eventi tutelati

STMA01

CISOA – Elenco domande

Il comando **STMA01** è stato implementato con l'inserimento della scelta "**CISOA – Elenco domande**" utile al fine di stampare l'elenco dettagliato delle domande di Cassa Integrazione per gli Operai Agricoli (CISOA) presenti in archivio in un determinato periodo di tempo.

STMA01 - Stampa malattia/maternità/info...

2021 Elaborazione STMA01 - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI AZIENDE

Malattia - Prospetto liquidazione
 Elenco eventi in archivio
 Elenco malattie in archivio
 Infortunio - Stampa modello
 Infortunio - Prospetto liquidazione
 CIG - Elenco domande
 CIG - Prospetto liquidazione
 CIG - Situazione domande
 Solidarietà - Prospetto liquidazione
CISOA - Elenco domande
 CISOA - Prospetto liquidazione
 Malattie nel periodo comporto

Data di stampa
 Periodo richiesta cisoa da data
 Periodo richiesta cisoa a data

Formato: Non definito

Da Azienda
 Ad Azienda

Nei limiti di stampa sono presenti i campi "*Periodo richiesta cisoa da data*" e "*Periodo richiesta cisoa a data*" utili per indicare il periodo nel quale verificare le domande CISOA in archivio.

Di seguito si riporta un esempio del tabulato prodotto:

STAMPA ELENCO DOMANDE CISOA										Dal 01/01/2021 Al 31/12/2021		Data stampa 27/10/2021				
Azienda	2 Teamsystem											Pag.	1			
Numero	Data inizio	Data fine	Eventi Atm.	Applica massimali	Anticipo CISOA	Perc. Anticipo	Perc. c/Ditta	Codice fondo	Descrizione	Num. dipendenti coinvolti	Numero ticket	Tipo	Autorizzazione Data	Numero	N. giorni autorizzati	Inizio rec. mese/anno
1	04/10/2021	10/10/2021	Si	No	Si	100,00	80,00	1	FONDO 1	1	123456789123456488888885512312	T	12/11/2021	1212312345645		11/2021
2	15/11/2021	21/11/2021	Si	No	Si	100,00	30,00	1	FONDO 1	1	1231231341545645645645645645645					

CISOA – Prospetto liquidazione

Il comando **STMA01** è stato implementato con l'inserimento della scelta "**CISOA – Prospetto liquidazione**" utile per stampare un tabulato con l'esposizione del calcolo e dei relativi parametri riferiti alle domande di Cassa Integrazione per gli Operai Agricoli (CISOA) liquidate nel mese di riferimento (prospetto analogo alla seconda pagina visualizzata in fase di liquidazione dell'evento).

Di seguito si riporta un esempio del tabulato prodotto:

STAMPA PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE										Data stampa 22/11/2021	
Mensilità	10	Ottobre		Pag. 1							
Azienda/Filiale	2	1	Teamsystem								
Matricola		1	ROSSI*MARIO								
Domanda	1	Dal	04/10/2021	Al	10/10/2021	Fondo	1	Eventi atmosferici	Si	Anticipo	Si
Retribuzione mensile M.P.						Giorni CISOA	6	Importo CISOA	248,52		
Massimale mensile						Giorni c/ditta	6	Importo c/ditta	224,98		
Giorni lavorativi											
Retribuzione giornaliera						43,99	Retribuzione lorda		1.218,49 :	26,00	
Massimale giornaliero							Rateo mensile		203,08 :	25,00	
Indennità giornaliera CISOA						43,99					
Indennità giornaliera CISOA (netto % apprendisti)						41,42	Retribuzione media giornaliera		54,99		
Stato domanda		In attesa di autorizzazione				Giorni non autorizzati					

Generazione flussi bonifico

Implementato il comando **TEL BON / TEL BON ISO** al fine di consentire la generazione di un unico ordine di bonifico con riferimento alle matricole che nel mese di richiesta fanno riferimento al medesimo codice fiscale e presentano lo stesso conto corrente di accredito. Tale casistica si può riscontrare in caso di dipendente cessato e riassunto oppure oggetto di passaggio di filiale (in quest'ultimo caso si precisa che il conto corrente di addebito di entrambe le filiali deve essere lo stesso).

A tal fine sarà necessario contrassegnare il nuovo campo "**Bonifico stipendi unificato per codice fiscale**" nella scheda "**Pagamento**" di **AZIE**:

The screenshot shows the 'AZIE - Gestione aziende/filiali' application. The 'PAGAMENTO' tab is active. The 'Conto italiano' section is filled with details for AAREAL BANK AG. The 'Bonifico stipendi unificato per codice fiscale' checkbox is highlighted with a red box.

Si precisa che il campo in oggetto non è storicizzabile.

In caso di valorizzazione del nuovo campo, nella maschera di gestione dei flussi/bonifici elaborati di **TEL BON / TEL BON ISO** il programma proporrà in un unico ordine di bonifico la somma dei netti in busta dei cedolini elaborati per le matricole relative al medesimo lavoratore (stesso codice fiscale e conto corrente di accredito):

The screenshot shows the 'TEL BON - Generazione flussi bonifici' application. It displays a summary table of payments and a detailed table of beneficiaries.

Azienda	Ragione sociale	Totale versamenti	Numero flussi	Numero bonifici
14 Teamsystem		1.569,00	1	1

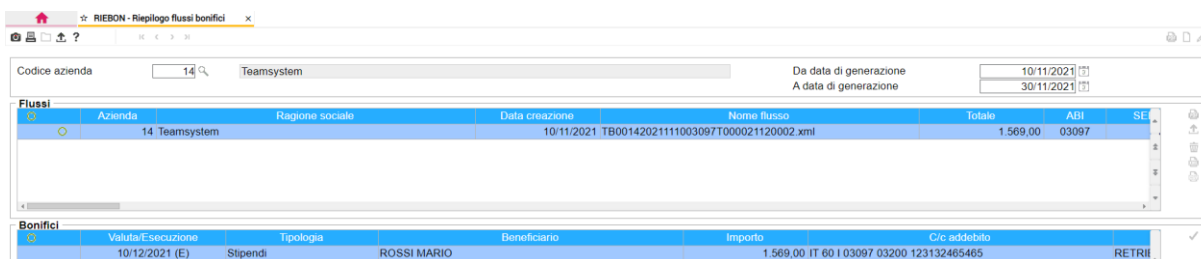
Sepe/PC-EF	Valuta/Esecuzione	Tipologia	Beneficiario	Importo	C/c addebito
SEPA	10/12/2021 (E)	Stipendi	ROSSI MARIO	1.569,00 IT 60 I 03097 03200 123132465465	

Selezionando il singolo beneficiario sarà possibile visualizzare il dettaglio delle matricole dalle quali deriva il relativo importo.

The screenshot shows the 'Dettaglio bonifico' application. It displays detailed payment information and a table of beneficiaries.

File	Matricola	Dipendente	Competenza	Importo
1	3	ROSSI MARIO	11/2021	626,00
2	333	ROSSI MARIO	11/2021	943,00

Coerentemente alle modifiche apportate all'interno del comando **TELBON / TELBONISO** è stato aggiornato il comando **RIEBON**, utile per visualizzare il riepilogo dei flussi generati.



Flussi	Azienda	Ragione sociale	Data creazione	Nome flusso	Totale	ABI	SEI
	14 Teamsystem		10/11/2021	TB0014202111003097T000021120002.xml	1.569,00	03097	

Bonifici	Valuta/Esecuzione	Tipologia	Beneficiario	Importo	C/c addibito
	10/12/2021 (E)	Stipendi	ROSSI MARIO	1.569,00 IT 60 I 03097 03200 123132465465	RETRI

ERRORI

Messaggi di errore in fase di elaborazione

Con riferimento alle eventuali segnalazioni di errore evidenziate nel corso di una elaborazione (memorizzate all'interno del comando **ERRORI**), il programma è stato modificato al fine di visualizzare solo quelle associate allo specifico utente che esegue l'elaborazione e non quelle memorizzate con riferimento ad altri utenti.

Qualora, in fase di elaborazione, si intenda visualizzare come in precedenza tutte le segnalazioni presenti in **ERRORI**, è possibile indicare "S" nell'apposito campo "Visualizzare tutti i messaggi di errore al termine dell'elaborazione", inserito in "Tabella personalizzazione procedura" (**TB1203** > scheda "Altro > Altro 2" > codice campo 237).

Si sottolinea in ogni caso che, accedendo direttamente al comando **ERRORI**, continueranno ad essere visualizzate e gestite le segnalazioni di errore memorizzate con riferimento a tutti gli utenti, indipendentemente dall'impostazione del suddetto campo.

Fondi di previdenza

TELFONDI / STAFONDI

Telematico Fondo ALIFOND (cod. 403)

Il programma di generazione del file telematico (**TELFONDI**) e della stampa (**STAFONDI**) relativo al fondo in oggetto è stato allineato alle relative specifiche tecniche, al fine di esporre distintamente, con l'apposito codice "Tipo_operazione" "PR", l'eventuale contribuzione versata al fondo in sostituzione di premi di risultato.

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

Altri enti

CMNTEL

Telematico Cassa Rurale Trentino

Al comando **CMNTEL**, utile alla generazione del telematico per la Cassa Rurali Trentino. Sono state introdotte le modifiche di seguito descritte.

Gestione correlazione

Modificato il programma al fine di non verificare i righi di contribuzione che in presenza di una modalità di gestione del contributo all'interno della procedura PAGHE (compilazione de campo "*Tipo calcolo*") non presentano nessun valore nel successivo campo "*Voce/ente*" (codice della voce di calcolo o il codice di tabella **TB0305** "*Descrizione altri enti*").

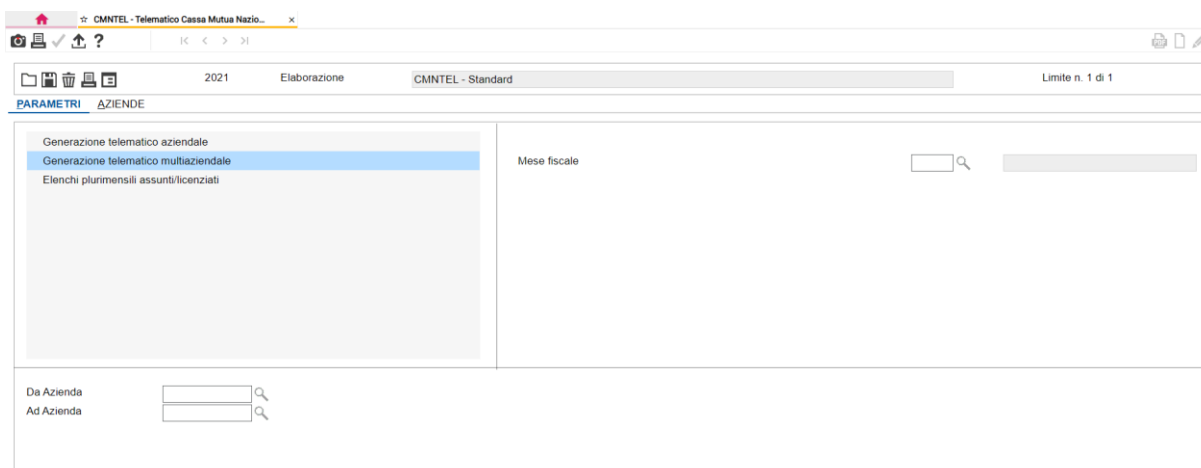
Generazione telematico Rurale Trentino - Imponibile

Il programma è stato modificato al fine di compilare l'elemento "*Imponibile*" con l'imponibile previdenziale del mese selezionato (in precedenza veniva compilato con l'imponibile accantonamento TFR).

Generazione telematico multiaziendale

Il comando **CMNTEL** è stato implementato per poter generare un file telematico contenente l'elenco nominativo di tutti i dipendenti iscritti alla Cassa Rurali Trentino, con la relativa contribuzione, di più aziende contemporaneamente.

A tal fine all'interno della scelta "*Generazione telematico Rurale Trentino*" è stata inserita l'opzione "**Generazione telematico multiaziendale**":



Tale scelta consente di generare un file telematico, con le stesse modalità descritte nella versione 2020.0.3 per la scelta "*Generazione telematico aziendale*", denominato **SBOaaaammMULT.csv**, dove:

aaaa anno

mm mese

Il file generato può essere esportato, selezionando il percorso in cui memorizzare il file in oggetto.

È stata modificata inoltre anche la denominazione del file telematico generato mediante la scelta "*Generazione telematico aziendale*" in **xxxxxxaaaammSING.csv**, dove:

xxxxxx rappresenta il codice ABI prelevato al campo “Codice ABI” della sezione “Dati aggiuntivi” della scheda “Enti” di AZIE

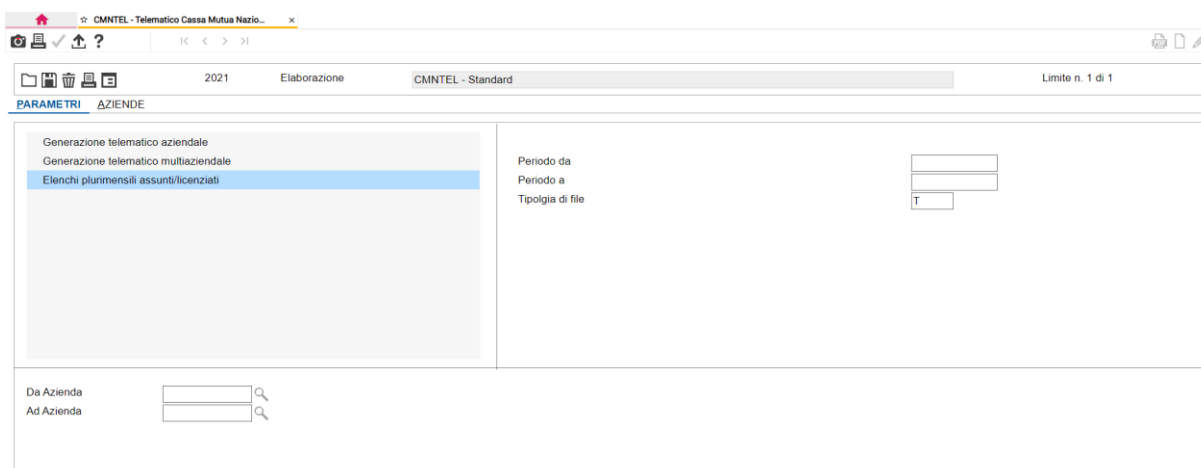
aaaa anno

mm mese

Elenchi plurimensili assunti/licenziati

Il comando **CMNTEL** è stato implementato per poter generare i file telematici in formato .txt contenenti l'elenco nominativo dei dipendenti iscritti alla Cassa Rurali Trentino assunti o licenziati in un determinato periodo di tempo.

A tal fine all'interno della scelta “Generazione telematico Rurale Trentino” è stata inserita l'opzione “**Elenchi plurimensili assunti/licenziati**”:



Vengono richieste le impostazioni di seguito dettagliate:

Periodo da: indicare il periodo in cui rilevare le assunzioni e i licenziamenti effettuati dall'azienda;

Periodo a:

Tipologia di file: indicare quale tipologia di file telematico generare.

Il campo accetta i seguenti valori:

T Tutti

Il programma provvede a generare sia il telematico contenente l'elenco dei dipendenti assunti che quello relativo ai dipendenti licenziati nel periodo selezionato.

A Assunti

Il programma provvede a generare solo il telematico relativo ai dipendenti assunti nel periodo di riferimento.

L Licenziati

Il programma provvede a generare solo il telematico relativo ai dipendenti licenziati nel periodo di riferimento.

Il programma una volta selezionato il periodo e l'azienda interessata, la quale dovrà avere il codice **1021** “Cassa mutua rurali trentino” all'interno della scheda “Enti”, riporterà nel file i dipendenti assunti / licenziati nel periodo selezionato.

Il file contenente l'elenco dei dipendenti assunti verrà generato con denominazione **LONGTERMassAAAAMMtoBBBBNN.txt**, dove:

AAAAMM anno e mese di inizio del periodo di verifica

BBBBNN anno e mese di fine del periodo di verifica

Il file contenente l'elenco dei dipendenti licenziati verrà generato con denominazione **LONGTERMcessAAAAMMtoBBBBNN.txt**, dove:

AAAAMM anno e mese di inizio del periodo di verifica

BBBBNN anno e mese di fine del periodo di verifica

Il file generato può essere esportato, selezionando il percorso in cui memorizzare il file in oggetto.

Dati aggiuntivi enti

Nella scheda “*Trattenute*” di **DIPE** è stato inserito il pulsante “**Dati agg. Enti**” utile per inserire le informazioni aggiuntive eventualmente richieste all'interno del file telematico dell'ente con riferimento allo specifico dipendente.

The screenshot shows the 'DIPE - Gestione dipendenti' application. The 'Trattenute' tab is selected, displaying a table of deductions. A red box highlights the 'Dati aggiuntivi enti' button in the top right corner. The dialog box 'Dati aggiuntivi enti' is open, showing a table with columns 'Ente', 'Descrizione', and 'Dati aggiuntivi'. The 'Ente' column contains the value '1021 CASSA MUTUA RURALI TRENTINO'. The 'Dati aggiuntivi' column contains a checkmark. The dialog box has buttons 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'.

In tale sezione sarà necessario indicare il codice ente interno di riferimento e nel caso in cui l'ente richieda informazioni aggiuntive nella colonna “*Dati aggiuntivi*” sarà presente il pulsante “+” che consentirà di procedere all'inserimento dei dati previsti; dopo la conferma di tali dati sarà visualizzata l'icona “✓”.

Si precisa che ad oggi è possibile indicare i dati aggiuntivi solo con riferimento alla Cassa Mutua Rurali Trentino (codice ente interno **1021**).

A tal fine indicando il codice in oggetto sarà possibile gestire i valori da riportare ai campi “*Codice inquadramento*” (colonna AD) e “*Codice rapporto*” (colonna AE) del telematico, rispettivamente compilando i campi “*Inquadramento*” e “*Rapporto*” della relativa sezione “*Dati aggiuntivi*”.

The screenshot shows the 'DIPE - Gestione dipendenti' application. The 'Trattenute' tab is selected, displaying a table of deductions. A red box highlights the 'Dati aggiuntivi enti' button in the top right corner. The dialog box 'Dati aggiuntivi enti' is open, showing a table with columns 'Ente', 'Descrizione', and 'Dati aggiuntivi'. The 'Ente' column contains the value '1021 CASSA MUTUA RURALI TRENTINO'. The 'Dati aggiuntivi' column contains a checkmark. A sub-dialog box 'Cassa mutua Rurali Trentino' is open, showing fields for 'Inquadramento' (value 1) and 'Rapporto' (value 2). The sub-dialog box has buttons 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'.

In precedenza tali informazioni venivano prelevate rispettivamente dal campo “*Codice esterno Cdc*” relativo al centro di costo – 3 e dal campo “*Codice esterno reparto*” relativo al reparto – 3 della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

La conversione automatica, con riferimento alle aziende con dipendenti iscritti alla Cassa Rurali Trentine (codice ente interno **1021** nella scheda “*Enti*” di **AZIE**), provvederà a indicare nel nuovo pulsante il codice **1021** e a compilare i campi “*Inquadramento*” e “*Rapporto*” della relativa sezione “*Dati aggiuntivi*” con i valori presenti al campo “*Centro di costo – 3*” e “*Codice reparto – 3*” della scheda “*Dati generali*” di **DIPE**.

Utility e funzioni varie

IMPDIP

Modifica massiva dati dipendenti

Con riferimento all'importazione dei dati relativi al **calendario settimanale base per matricola**, il programma è stato implementato al fine di consentire l'impostazione della data di inizio validità da attribuire al nuovo calendario importato per la specifica matricola.

A tal fine, qualora contrassegnato il campo **"Genera variazione storica"** in fase di importazione dei dati (IMPDIP > "Importazione dipendenti") verrà rilevata la data indicata al campo **"Data validità"**:

Si precisa che:

- mediante il comando IMPDIP è possibile procedere alla modifica solamente dell'ultimo calendario applicato alla matricola; pertanto, se già presente un calendario per la matricola con data inizio validità successiva a quella indicata in fase di importazione, il programma evidenzierà il messaggio di errore **"Presente validità CSB successiva"** e non procederà all'importazione dei dati;
- in caso di applicazione di un calendario creato per un gruppo di dipendenti (compilazione del campo **"Gruppo calendario"** della scheda **"Dati generali"** di **DIPE**), tale calendario ha priorità sul calendario creato per singola matricola; in tal caso, pertanto, per la specifica matricola il programma evidenzierà il messaggio di errore **"Presente 'Gruppo calendario in DIPE'"** e non procederà all'importazione.

In assenza di errori, procedendo all'importazione (pulsante **"Registra"**) il programma provvederà all'impostazione del calendario per matricola sulla base dei dati rilevati nel relativo file, con validità a decorrere dalla data indicata all'interno del comando IMPDIP:

Importazione progressivi dipendente

Il comando **IMPPRO** è stato aggiornato per consentire l'importazione del campo "Data decorrenza anzianità altri ratei" inserito, con la presente versione, nella scheda "Ratei" dell'anagrafica dipendente.

La parametrizzazione standard relativa a tale scheda (codice parametrizzazione 8024) è stata conseguentemente aggiornata.

Altre gestioni

BUDGET

Costo orario collaboratori

Inserita la possibilità di determinare ed evidenziare nel budget il costo orario relativo ai lavoratori con rapporto di collaborazione.

A tale scopo, nella tabella "Parametri generali" (**BUDGET** > "Configurazioni generali") è stato inserito il riquadro "Divisore costo orario collab." al fine di attivare il calcolo del costo orario per collaboratori, selezionando lo specifico divisore orario da utilizzare:

In tale sede sono previste le seguenti opzioni:

Esclusione: (opzione di *default*) il costo orario per i collaboratori non viene calcolato;

Ore contrattuali: il costo orario per i collaboratori viene calcolato suddividendo il relativo costo totale per il rispettivo numero di ore contrattuali. A tal fine viene rilevato il divisore mensile contrattuale (campo "Orario contrattuale > Ore" della scheda "Dati generali" di **DIPE**) applicato per ciascun mese oggetto dell'elaborazione;

Ore fisse: il costo orario per i collaboratori viene calcolato suddividendo il relativo costo per il numero totale di ore ricavato dal valore mensile indicato nel campo successivo (in tale campo va indicato un numero di ore medio mensile, che verrà considerato per tutti i collaboratori e tutti i relativi mesi elaborati).

Si precisa che il divisore utilizzato per il calcolo può essere differenziato per i diversi “Gruppi filiali” eventualmente impostati all'interno del budget.

In caso di attivazione del calcolo del costo orario per i collaboratori, nella stampa del report di preventivo/consuntivo verrà evidenziato il numero totale delle ore utilizzate ed il corrispondente costo orario dei collaboratori:

COSTO TOTALE		202.552,20
Costo totale dipendenti	180.396,12	
Costo totale collaboratori	22.156,08	
Ore lavorate		9.892,00
Ore lavoro ordinario	9.652,00	
Ore lavoro straordinario	240,00	
COSTO ORARIO DIPENDENTI		18,29
Ore contratto		9.861,00
Ore collaboratori		1.200,00
COSTO ORARIO COLLABORATORI		18,46

Elaborazione consuntivo: Costo ratei da goduto

Premessa:

In caso di rilevazione del costo dei ratei di ferie, permessi, rol ed ex festività dalla relativa quantità goduta (opzione “Calcolo da goduto” in **BUDGET** > “Configurazione tabelle > Parametri generali”), in fase di elaborazione del consuntivo, con riferimento ai dipendenti che risultano licenziati nel corso del periodo elaborato, il programma provvede a computare nel costo per ratei goduti anche il valore di tali ratei eventualmente non ancora goduti, generando le apposite voci di erogazione dei ratei residui (inserite nella catena delle voci di licenziamento).

Implementazione:

Con il presente aggiornamento, il programma è stato modificato al fine di procedere alla verifica della quantità residua ed alla conseguente generazione delle relative voci di erogazione nell'ultima mensilità del periodo oggetto di consuntivo anziché nella mensilità di cessazione del dipendente, al fine di considerare correttamente in tale verifica anche la quota di ratei effettivamente erogati nelle mensilità dell'anno successive a quella di licenziamento.