

Paghe

LISSD

Stampa dati Paghe per I.S.A.

(Aggiornato alla versione PAGHE 2024.1.2)

INDICE

Indici sintetici di affidabilità (ISA) fiscale	3
LISSD.....	3
<i>Scelta 1 - Stampa dati paghe per ISA</i>	<i>4</i>
<i>Calcolo giorni CIG/CDS.....</i>	<i>7</i>
<i>Periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare</i>	<i>11</i>
<i>Aziende con calendario sfasato</i>	<i>11</i>
<i>Scelta 2 - Elenco apprendisti per riduzione fino al 2017</i>	<i>11</i>

Indici sintetici di affidabilità (ISA) fiscale

LISSD

Il presente documento riassume i principali dettagli operativi della “*Stampa dati paghe per ISA*” del comando **LISSD**, tramite il quale è possibile generare un tabulato contenente informazioni utili alla compilazione del quadro A – Personale dei modelli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità) 2024, utilizzati per dichiarare i dati rilevanti ai fini dell'applicazione e dell'aggiornamento degli stessi.

Le relative istruzioni di compilazione – approvate con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28 febbraio 2024 – rinviano a un unico documento generale, “*Istruzioni Quadro A*”, il quale si compone di una sezione relativa all'attività d'impresa e di una sezione relativa all'attività di lavoro autonomo.

Le istruzioni relative all'una e all'altra, come a breve si dettaglierà, assumono valenza operativa, in particolare, con riferimento all'opposto impatto sul numero delle giornate retribuite attribuito alle assenze conseguenti a provvedimenti di sospensione dell'attività lavorativa, quali, ad esempio, il ricorso alla cassa integrazione guadagni o a istituti assimilati.


In particolare, qualora l'utente, relativamente a una determinata azienda, esegua il comando per la prima volta, preliminarmente alla sua esecuzione è opportuno verificare le seguenti impostazioni:

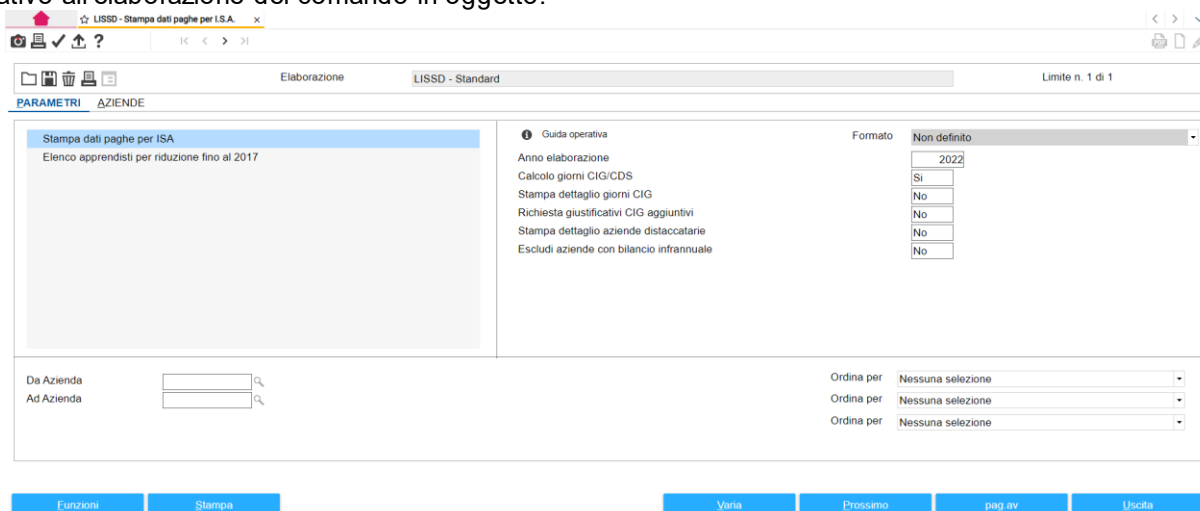
- in **AZIE** – sezione “*Altri dati – Credito di imposta IRAP*”, verificare le date presenti all'interno del rigo “*Periodo d'imposta*”;
- in **AZIE**, scheda “*Dati statistici*”, qualora l'azienda non eserciti attività d'impresa, ma attività di lavoro autonomo, contrassegnare il campo “*ISA – sog. esercente attività di lav. autonomo*”;
- in **DIPE**, scheda “*Altro*”:
 - pulsante “*distacc./Somm.*” all'interno della sezione “*Dettaglio deduzioni IRAP*” (tasto F6 nel campo “*Deduzioni Irap*”), nel quale inserire l'eventuale periodo di distacco e alcune informazioni (codice fiscale e ragione sociale) relative alla eventuale azienda utilizzatrice;
 - campo “*Categoria Irap/Statistiche ispettorato*”: disponibile il valore **E** “*Escluso da studi di settore – Stampa LISSD*” (si precisa che il programma escluderà automaticamente dal prospetto i lavoratori tirocinanti, identificati dal valore “**B**” al campo “*Categoria INAIL*” della scheda “*Trattenute*” di **DIPE**, e i partecipanti a stage, identificati dal valore “**L**” nel predetto campo).

Di seguito, si illustra l'operatività della scelta 1 (generando la seconda scelta viene prodotta una stampa contenente informazioni non richieste al fine di compilare i modelli ISA 2024).

Scelta 1 - Stampa dati paghe per ISA

Mediante la scelta in oggetto, il programma, per ogni azienda selezionata nei limiti di stampa, genera un prospetto, suddiviso per tipologia di lavoratore, contenente il numero dei dipendenti e dei collaboratori a vario titolo del datore di lavoro (primo rigo), nonché, con riferimento ai lavoratori dipendenti in conformità alle istruzioni di compilazione, il numero complessivo delle giornate retribuite; se, stante l'attività esercitata, previsto dalle istruzioni, è altresì evidenziato il numero delle giornate retribuite e non "effettivamente lavorate" a seguito del ricorso alla cassa integrazione guadagni o a istituti assimilati.

È presente il pulsante **"Guida operativa"** () mediante il quale è possibile visualizzare il manuale operativo relativo all'elaborazione del comando in oggetto.



Stampa dati paghe per ISA
Elenco apprendisti per riduzione fino al 2017

Guida operativa

Formato: Non definito

Anno elaborazione: 2022


Calcolo giorni CIG/CDS: Si


Stampa dettaglio giorni CIG: No

Richiesta giustificativi CIG aggiuntivi: No

Stampa dettaglio aziende distaccatarie: No

Escludi aziende con bilancio infrannuale: No

Da Azienda: 

Ad Azienda: 

Ordina per: Nessuna selezione

Ordina per: Nessuna selezione

Ordina per: Nessuna selezione

Funzioni Stampa Vai Prossimo pag. av Uscita

La scelta in oggetto richiede le seguenti impostazioni:

- Anno elaborazione:** selezionare l'anno con riferimento al quale effettuare la rilevazione dei dati. Il programma propone l'anno precedente quello in elaborazione:
- Calcolo giorni CIG/CDS:** campo utile per riportare in stampa anche le giornate non lavorate per eventi di CIG e assimilati (vedi pag. 9);
- Stampa dettaglio giorni CIG:** campo utile per visualizzare in stampa, con riferimento a ogni specifica qualifica, le giornate di CIG/CIGS/CDS/AO a sospensione e a riduzione di orario che sono state sommate o sottratte dal numero di giorni retribuiti, al fine di agevolare la verifica del numero complessivo delle giornate retribuite relative al personale dipendente (richieste nei righi da A01 a A03 dei modelli ISA), (vedi pag. 9);
- Richiesta giustificativi CIG aggiuntivi:** campo utile per indicare le eventuali sigle dei giustificativi, ulteriori rispetto a quelle presenti negli appositi campi della scheda **"Giustificativi"** della tabella **"Dati presenze"** (TB1102), da considerare per la determinazione del numero di giornate retribuite e non effettivamente lavorate per effetto di provvedimenti di sospensione dell'attività lavorativa, quali la cassa integrazione o altri istituti assimilati.
Indicando il valore **"S"** nel suddetto campo il programma proporrà una videata per l'inserimento degli ulteriori giustificativi (vedi pag. 9);
- Stampa dettaglio aziende distaccatarie:** se valorizzato a **"SI"** consentirà la generazione del prospetto contenente i lavoratori distaccati e le giornate relative al periodo di distacco suddiviso fra le singole aziende distaccatarie (informazioni prelevate all'interno del pulsante **"distacc./Somm."** della sezione **"Dettaglio deduzioni IRAP"** della scheda **"Altro"** di **DIPE**).
Al campo **"Azienda"** verrà riportato il codice fiscale e la ragione sociale dell'azienda distaccataria di riferimento.

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA		Periodo di riferimento :		01/01/2022	31/12/2022	Data:		20.04.2023	Pagina:	1		
Azienda:		C.F. 01414141414141 - AZIE DISTACCATARIA UNO		AZIENDA DISTACCATARIA								
ELEMENTI QUADRO A												
	Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Termine	Lav.Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.f.a.	Cig/ods
				1								
				51								

Nel caso in cui tale campo sia valorizzato a "No" (opzione di default) il programma provvederà a eseguire la stampa senza suddivisione fra le singole aziende distaccatarie.

In presenza di ordinamenti, il prospetto in oggetto verrà eseguito solo con riferimento alla suddivisione per matricola; gli altri tipi di ordinamento non verranno presi in considerazione;

Escludi aziende con bilancio infrannuale:

campo utile per escludere dall'elaborazione le aziende con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.

A tal fine, indicando "Si" nel suddetto campo il programma non effettuerà l'elaborazione per le aziende per le quali al campo "Periodo d'imposta" della sezione "Altri dati" > "Credito di imposta Irap" di **AZIE** è indicato un periodo diverso da 01/01 – 31/12.

Alla conferma viene generato un tabulato dove per ogni tipologia di dipendente viene indicato il numero dei dipendenti presenti in azienda (primo rigo) e le relative giornate retribuite (secondo rigo) prelevate dal campo "Giorni retribuiti" della sezione "Altri dati > Modello O1/M" di **DIPE**.

Con riferimento ai dipendenti part-time il numero delle giornate retribuite viene determinato moltiplicando per 6 il numero di settimane utili alla determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche (campo "Settimane utili" della sezione "Altri dati > Modello O1/M" di **DIPE**); il risultato di tale prodotto viene arrotondato all'unità inferiore o superiore.

Si precisa che in stampa per i collaboratori, associati, soci e collab. familiari verrà riportato solo il numero di dipendenti senza le giornate retribuite.

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA		Periodo di riferimento :		01/01/2022		31/12/2022		Data:		19.04.2023		Pagina:		1	
Azienda:		12 Teamsystem		Ateco07: 582100		Edizione di giochi per compute		Modello:							
		ELEMENTI QUADRO A													
Filiale		Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Termine	Lav.Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.fa.	Cig/ods		
1 Teamsystem Ateco07: 582100 Mod.:		1 182	1 127	1 203	1 164	3 169	1 52	1 78	1 18	1 1	1 1	1 1	73		
TOTALI AZIENDA		1 182	1 127	1 203	1 164	3 169	1 52	1 78	1 18	1 1	1 1	1 1	73		

Dirig. matricole identificate dal codice **3** o **9** al campo "Qualifica INPS – 1";

Quadri matricole identificate dal codice **Q** al campo "Qualifica speciale" (scheda "Dati generali" di **DIPE**);

Impieg. matricole con qualifica di impiegato;

Operai matricole con qualifica di operaio; vengono ricompresi anche quelli con qualifica di operaio specializzato (per i quali in **DIPE**, scheda "Altro" è stato valorizzato l'omonimo campo);

P-time matricole con contratto part-time (compresi i dirigenti part-time ed esclusi gli apprendisti a tempo parziale, inseriti nella successiva colonna dedicata agli apprendisti, conformemente alle indicazioni presenti nelle istruzioni di compilazione) e intermittenti;

Apprend matricole con contratto di apprendistato sia a tempo pieno che a tempo parziale.
In tale campo sono ricompresi anche i giovani atleti attivi nel settore sportivo assunti con contratto di apprendistato anche qualora i rispettivi rapporti siano instaurati a tempo determinato;

Termine matricole full-time con contratto di lavoro a termine;

Lav. Dom. matricole identificate dal codice **6** al campo "Qualifica INPS – 1";

<i>Collab.</i>	matricole identificate dal codice 8 o 9 al campo " <i>Trattamento IRPEF</i> " in forza alla fine del periodo d'imposta elaborato;
<i>Assoc.</i>	matricole identificate dal codice A al campo " <i>Trattamento IRPEF</i> " in forza alla fine del periodo d'imposta elaborato;
<i>Soci</i> <i>Col.fa.</i>	soci e collaboratori familiari. I soci vengono rilevati dalla sezione " <i>Soci</i> " delle posizioni assicurative INAIL (scheda " <i>INAIL</i> " di AZIE) e dalle matricole identificate dal codice 6 al campo " <i>Trattamento IRPEF</i> ". Vengono computati i soci che, in funzione della data di entrata/uscita o della data di assunzione/licenziamento, risultano in forza al termine del periodo d'imposta di riferimento. Indipendentemente dalle anagrafiche inserite, ciascun socio (identificato dal codice fiscale) verrà considerato una sola volta;
<i>Cig/cds</i>	numero di giornate retribuite e non effettivamente lavorate per effetto di provvedimenti di sospensione dell'attività lavorativa quali la cassa integrazione (CIG o CIGS) o altri istituti assimilati (per la determinazione di tali giornate vedi pag. 9). La colonna in oggetto viene riportata in stampa solo nel caso in cui l'elaborazione sia stata effettuata indicando il valore " <i>S</i> " al campo " <i>Calcolo giorni CIG/CDS</i> " presente nei limiti di stampa.

Nel tabulato verranno riportati anche i dipendenti agricoli con codice **9** al campo "*Esclusione cud*" (scheda "*Altri dati > Modello O1/M*" di **DIPE**).

Nel tabulato verranno esclusi alcuni rapporti di lavoro i quali, seppur gestiti nella procedura PAGHE come collaboratori, o associati in partecipazione, o subordinati, rappresentano peculiari fattispecie di lavoro autonomo; più esattamente:

- lavoratori autonomi dello spettacolo che effettuano esibizioni musicali dal vivo (identificati dal codice "**8**" o "**A**" al campo "*Trattamento IRPEF*", dal valore "**SC**" o "**SY**" al campo "*Tipo lavoratore*" e dal valore "*lp*" o "*la*" al campo "*Tipo rapporto*" della scheda "*Dati generali*" di **DIPE**);
- lavoratori autonomi dello spettacolo titolari di partita IVA (identificati dal codice "**8**" o "**A**" al campo "*Trattamento IRPEF*" e dal valore "**LA**" al campo "*Tipo rapporto*", nonché dal valore "**SC**" o "**SY**" al campo "*Tipo lavoratore*");
- lavoratori autonomi dello sport e spettacolo identificati rispettivamente dalla "*Qualifica speciale*" "*U*" / "*S*".

In fondo al tabulato dell'azienda (o dell'ultima filiale dell'azienda), vengono evidenziati i valori totali (riga "**TOTALI AZIENDA**").

Con riferimento a ciascuna azienda/filiale, viene evidenziato il rispettivo **codice ATECO 2007** e la relativa descrizione (scheda "*Dati anagrafici*" di **AZIE**). Inoltre, se installata la procedura "*Redditi*", in funzione del codice ATECO verrà evidenziato il corrispondente codice annuale dello studio di settore.

La stampa evidenzierà in automatico i dati distinti per filiale; pertanto:

- non impostando ulteriori criteri di suddivisione (campo "*Ordina per*"), verrà generato un tabulato intestato per codice azienda, con evidenziazione su distinti righe dei dati relativi a ciascuna filiale;
- selezionando ulteriori criteri di suddivisione (per cdc/reparto, matricola, ecc.) verranno generati tabulati intestati per azienda/filiale, riportando su distinti righe i dati relativi alla specifica suddivisione richiesta.

Di seguito, si riporta un esempio di stampa ordinata per matricola:

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA			Periodo di riferimento :			01/01/2022		31/12/2022		Data:		19.04.2023		Pagina:		1	
Azienda:			12		1 Teamsystem		Ateco07: 582100			Edizione di giochi per compute			Modello:				
			ELEMENTI QUADRO A														
Selezioni			Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Termine	Lav.Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.fa.	Cig/cds			
Matr.: 1 ROSSI MARIO			R			1 164										25	
Matr.: 2 VERDI LUISA					1 203											24	
Matr.: 3 NERI MARIA							1 104									1	
Matr.: 4 ROSA LUISA								1 52								1	
Matr.: 5 GIALLI DOMENICO													1				
Matr.: 6 BLU DENISE											1						
Matr.: 7 ROSSI MARINO									1 78								
Matr.: 8 ROSSI SABRINA										1 18							
Matr.: 9 DIRIGENTE SERGIO			1 182														
Matr.: 10 AZZURRO MARIO				1 127												19	
Matr.: 12 NERI VERONICA												1					
Matr.: 14 PROVA SDDD							1 26										
Matr.: 17 ROSSI CARLA							1 39									3	
TOTALI AZIENDA			1 182	1 127	1 203	1 164	3 169	1 52	1 78	1 18	1		1	1		73	

In caso di dipendente riassunto e presenza di ordinamento per matricola il programma evidenzierà in stampa l'ultima matricola in essere, riportando anche i dati riferiti alle matricole precedenti.

In presenza di dipendenti distaccati, i giorni relativi al periodo di distacco non verranno conteggiati nell'azienda distaccante; in coda alla stampa, sarà generato un ulteriore prospetto che evidenzia i lavoratori distaccati e le giornate afferenti al periodo di distacco, suddivise fra le singole aziende distaccatarie se, come già esplicitato, il campo "*Stampa dettaglio aziende distaccatarie*" è stato valorizzato con "S".

In stampa i lavoratori distaccati saranno contraddistinti attraverso l'apposizione del codice "**R**" accanto al nominativo.

Nel caso in cui il distacco interessi tutto il periodo di imposta elaborato, nel tabulato relativo all'azienda distaccante il dipendente non verrà conteggiato neanche nel numero dei dipendenti.

Calcolo giorni CIG/CDS

L'eventuale evidenza da fornire nella stampa al numero di giornate retribuite e non effettivamente lavorate per effetto di provvedimenti di sospensione dell'attività lavorativa quali la cassa integrazione o altri istituti assimilati, nonché l'impatto di tali assenze sulla valorizzazione del numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti, discende dalla tipologia di attività esercitata, variando a seconda che si svolga attività d'impresa o attività di lavoro autonomo.

Attività di impresa

Il quadro A dei corrispondenti modelli contiene un rigo (A12) dove evidenziare le giornate retribuite e non "effettivamente lavorate", in tutto o in parte, a seguito del ricorso agli ammortizzatori sociali.

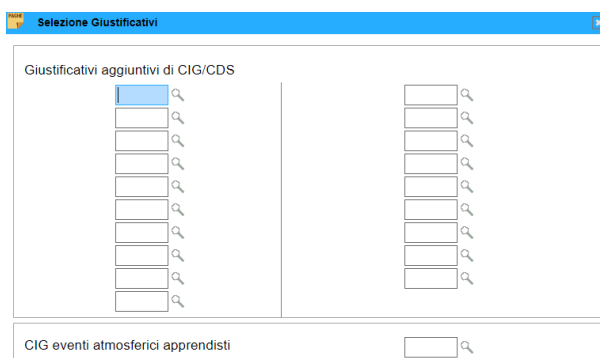
Nelle relative istruzioni viene specificato che nei rigi da A01 ad A03 il numero delle giornate retribuite deve includere il numero delle giornate non "effettivamente lavorate" per effetto di provvedimenti di sospensione dell'attività lavorativa, quali la cassa integrazione guadagni o altri istituti simili.

Nel caso in cui tali provvedimenti non prevedano la totale sospensione dell'attività, bensì la riduzione dell'orario di lavoro giornaliero, le ore di sospensione devono essere trasformate nel corrispondente numero di giornate lavorative (arrotondando le eventuali frazioni, risultanti dal calcolo, all'unità più vicina).

Per le aziende interessate, indicando "S" al campo "*Calcolo giorni CIG/CDS*", è possibile riportare in stampa, oltre alle giornate retribuite anche le giornate non lavorate per eventi di CIG/CIGS/CDS/AO.

A tal fine il programma verifica nei cedolini elaborati la presenza dei giustificativi relativi alla gestione di tali eventi, indicati negli appositi campi della scheda “*Giustificativi*” della tabella “*Dati presenze*” (TB1102).

Inoltre, al fine di selezionare ulteriori giustificativi da considerare per il calcolo di tali giornate, è necessario indicare “S” al campo “*Richiesta giustificativi CIG aggiuntivi*” presente nei limiti di stampa, il quale consentirà di visualizzare la seguente videata dove sarà possibile indicare le sigle dei giustificativi interessati.



Al campo “*CIG eventi atmosferici apprendisti*” è possibile indicare un giustificativo, diverso da quello indicato in tabella TB1102, da considerare per la determinazione di eventi CIG per evento atmosferico.

Sulla base della verifica delle presenze elaborate, il programma determina il numero di giornate di CIG/CIGS/CDS/AO calcolando, per ciascuna giornata interessata, il rapporto fra le ore inserite con i suddetti giustificativi ed il totale delle ore giornaliere.

Esempio

Giorno di CIG a riduzione di orario:

Ore giustificativo di CIG:	3	Tale giornata verrà computata fra le giornate di CIG in base al seguente rapporto:
Ore lavorate:	4	
Ore giustific. di permesso:	1	

$$3 / (3+4+1) = 0,375$$

Giorno giustificativo di CIG

Ore giustificativo di CIG:	8	Tale giornata verrà interamente computata fra le giornate di CIG:
----------------------------	---	---

$$8 / 8 = 1$$

Relativamente ai dipendenti part-time (compresi gli apprendisti part-time) ed intermittenti, il numero di giorni di CIG/CIGS/CDS/AO viene determinato in maniera coerente al criterio di determinazione delle giornate retribuite, in base al seguente calcolo:

$$\frac{\text{Tot. Ore giustificativi CIG}}{\text{Ore settimanali dip. full-time}} \times 6$$

Il totale delle giornate determinate come sopra descritto, arrotondato all'unità, viene evidenziato nell'apposita colonna “*Cig/cds totale*”.

Le giornate evidenziate in tale colonna vengono suddivise fra le diverse qualifiche e tipologie contrattuali e sommate al corrispondente numero di giorni retribuiti, ad eccezione di quelle già facenti parte delle giornate retribuite (giorni con eventi di CIG/CIGS/CDS/AO a riduzione di orario, relativi a dipendenti full-time).

Attività di lavoro autonomo

Il quadro A dei corrispondenti modelli non contiene un rigo dove evidenziare le giornate retribuite e non “effettivamente lavorate”, in tutto o in parte, a seguito del ricorso agli ammortizzatori sociali.

Nelle relative istruzioni viene specificato che nei rigi da A01 ad A03 il numero delle giornate retribuite deve essere indicato al netto delle giornate non “effettivamente lavorate” per effetto del ricorso al Fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali o ad altri istituti simili.

A tal fine, nella scheda “*Dati statistici*” di AZIE è presente il campo “*ISA – sog. esercente attività di lav. autonomo*”, da compilare a cura dell'utente per identificare le aziende che svolgono tali attività.

AZIE - Gestione aziende/filiali

Azienda / Filiale: 12 001 Teamsystem

ANAGRAFICA IRPEF DATI CONTRIBUTIVI DATI CONTRATTUALI INAIL L.U.L. TFR ENTI PAGAMENTO **DATI STATISTICI**

Codici primari
 Cod. primario parametrica
 Cod. P/Nota pass. contabilità
 Codice ditta MULTI
 Codice ditta contab. esterna
 Codice primario file DBF
☐ Gestione conti personalizzati

Giorni settimana ferie: 6.00
 Codice regione IRAP: 11 Marche
☐ Dati aggiuntivi TSHR
☒ ISA - sog. esercente attività di lav. autonomo
☐ Abilita tabella centro di costo
☐ Ratei goduti su residuo AP
☐ Gestione statistiche

In presenza di valorizzazione di tale campo e impostazione a “S” del campo “Calcolo giorni CIG/CDS” della scelta “Stampa dati paghe per ISA”, i giorni retribuiti esposti nel tabulato generato dalla relativa elaborazione con riferimento alle diverse qualifiche e tipologie contrattuali, verranno riportati al netto delle eventuali giornate non lavorate a seguito di CIG, o istituti assimilati. Più esattamente:

- le giornate di CIG per le quali c’è stata la totale sospensione dell’attività, risultando di per sé escluse dal numero di “Giorni retribuiti” memorizzati nella sezione “Altri dati > Modelli O1/M” di **DIPE** per i dipendenti full-time (pertanto, contrariamente alla operatività adottata con riferimento alle aziende non identificate quali esercenti attività di lavoro autonomo, non verranno sommate al numero di giorni retribuiti relativi alle diverse qualifiche e tipologie contrattuali);
- le giornate di CIG per le quali c’è stata la riduzione dell’orario di lavoro giornaliero, nel caso di dipendenti full-time verranno sottratte dai giorni retribuiti, non avendo determinato un minor numero di “Giorni retribuiti” memorizzati nella sezione “Altri dati > Modello O1/M” di **DIPE**;
- nel caso di dipendenti part-time non verranno sommate nel numero di giorni retribuiti esposti nel tabulato, non avendo in ogni caso, sia in presenza di sospensione che di riduzione dell’attività, contribuito alla determinazione degli stessi.

Nella stampa prodotta dalla scelta in oggetto viene data evidenza delle aziende per le quali il campo “ISA – sog. esercente attività di lav. autonomo” risulta valorizzato, e per le quali, pertanto, è stato applicato il criterio di compilazione dei giorni retribuiti sopra indicato, mediante l’inserimento della corrispondente descrizione in testa al tabulato.

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA		Periodo di riferimento :		01/01/2022		31/12/2022		Att. lav. autonomo		Data :		28.03.2023		Pagina :		1	
Azienda: 1 Teamsystem				Ateco07: 582100		Edizione di giochi per compute				Modello:							
		ELEMENTI QUADRO A															
Filiale		Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Formaz.	Termine	Lav. Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.f.a.	Cig/cds			
1 Teamsystem				2	7												
Ateco07: 582100 Mod.:				234	696												
TOTALI AZIENDA				2	7												
				234	696												

Nella suddetta casistica, la colonna “Cig/cds” non verrà compilata, poiché, come già evidenziato, per le attività di lavoro autonomo nel quadro A non viene richiesto il dettaglio delle giornate interessate da ammortizzatori sociali.

Stampa dettaglio giorni CIG

È possibile visualizzare in stampa, con riferimento a ogni specifica qualifica, le giornate di CIG/CIGS/CDS/AO a sospensione e a riduzione di orario che sono state sommate o sottratte dal numero di giorni retribuiti, al fine di agevolare la verifica del numero complessivo delle giornate retribuite relative al personale dipendente (richieste nei rigi da A01 ad A03 dei modelli ISA).

A tal fine, valorizzando a “S” il campo “Stampa dettaglio giorni CIG”, il programma evidenzierà in stampa i rigi “di cui giorni CIG sospensione” e “di cui giorni CIG riduz. orario”, nonché, se trattasi di azienda esercente attività di lavoro autonomo, il rigo “giorni CIG riduz. orario esclusi”:

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA		Periodo di riferimento :		01/01/2022		31/12/2022		Data:		18.04.2023		Pagina:		1	
Azienda:		12 Teamsystem		Ateco07: 582100		Edizione di giochi per compute		Modello:							
		ELEMENTI QUADRO A													
Filiale		Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Termine	Lav.Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.f.a.	Cig/cds		
1 Teamsystem		1	1	1	6	3	1	1	1	2	1	1			
Ateco07: 582100 Mod.:		156	105	177	430	116	30	62	20					149	
di cui giorni CIG sospensione			19	21	84	2	1							146	
di cui giorni CIG riduz.orario						2								3	
TOTALI AZIENDA		1	1	1	6	3	1	1	1	2	1	1		149	
		156	105	177	430	116	30	62	20						

I suddetti rigi verranno esposti solo in presenza di giorni CIG nel periodo d'imposta di riferimento.

Il suddetto campo risulterà abilitato solo nel caso in cui il campo "Calcolo giorni CIG/CDS" non sia valorizzato a "No".

In caso di aziende non esercenti attività di lavoro autonomo (campo "ISA – sog. esercente attività di lav. autonomo" della scheda "Dati statistici" di **AZIE** non contrassegnato), il programma espone i giorni retribuiti comprensivi delle eventuali giornate totalmente non lavorate a seguito di CIG; inoltre, il programma provvederà a compilare il rigo "di cui giorni CIG sospensione", indicandovi le eventuali giornate interessate da CIG non lavorate (che la procedura ha sommato ai giorni retribuiti).

Con riferimento ai dipendenti full-time il rigo "di cui giorni CIG riduz. orario" non verrà compilato poiché nel caso in cui tali eventi non abbiano comportato la totale sospensione dell'attività, bensì la riduzione dell'orario di lavoro giornaliero, le ore non lavorate a seguito degli stessi non hanno determinato la riduzione delle giornate retribuite.

Tale rigo verrà eventualmente compilato con riferimento ai dipendenti part-time in quanto per tali lavoratori tutte le giornate CIG, anche quelle comportanti la riduzione dell'orario di lavoro giornaliero, non hanno contribuito alla determinazione del numero di giorni retribuiti.

Si ricorda, infatti, che le istruzioni di compilazione dei modelli ISA con riferimento ai lavoratori a tempo parziale, indicano di calcolare il numero delle giornate retribuite, moltiplicando per sei e dividendo per cento il valore, espresso in centesimi, delle settimane utili (comunicate mensilmente tramite la denuncia contributiva UniEmens), e che quest'ultimo valore si ottiene dividendo il numero di ore complessivamente retribuite nel mese per l'orario contrattuale settimanale di un corrispondente lavoratore a tempo pieno. Ne consegue che ogni evento CIG, determinando un minor numero di ore retribuite mensili, comporta un minor numero di giornate retribuite da evidenziare nei modelli ISA per i lavoratori part-time.

Di contro, in caso di aziende esercenti attività di lavoro autonomo (campo "ISA – sog. esercente attività di lav. autonomo" della scheda "Dati statistici" di **AZIE** contrassegnato), alla luce delle istruzioni di compilazione del quadro A dei relativi modelli ISA 2024, sopra ricordate, il programma espone i giorni retribuiti al netto delle eventuali giornate parzialmente non lavorate a seguito di CIG; inoltre, il programma provvederà a compilare il rigo "giorni CIG riduz. orario esclusi", con segno negativo, indicando le giornate di CIG che sono state sottratte dai giorni retribuiti.

Infatti, in caso di sospensione dell'attività lavorativa, l'evento ha già determinato un minor numero di "Giorni retribuiti" memorizzati nella sezione "Altri dati > Modello O1/M" di **DIPE**, i quali, pertanto, risultano già nettizzati; al contrario, in caso di riduzione dell'attività, non avendo l'evento determinato un minor numero di "Giorni retribuiti", la procedura ha provveduto alla nettizzazione.

Pertanto, con riferimento ai dipendenti full-time, il programma non compilerà il campo dedicato a dettagliare i giorni interamente non lavorati a seguito di ricorso a CIG.

Nel caso di dipendenti part-time i rigi di dettaglio non verranno compilati in quanto tali giornate CIG non hanno contribuito alla determinazione del numero giorni retribuiti.

PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITA' - ISA		Periodo di riferimento :		01/01/2022	31/12/2022	Att. lav. autonomo	Data:	18.04.2023		Pagina:	1	
Azienda:	1 Teamsystem	Ateco07: 582100				Edizione di giochi per compute			Modello:			
		ELEMENTI QUADRO A										
Filiale	Dirig.	Quadri	Impieg.	Operai	P-time	Appren.	Termine	Lav.Dom.	Collab.	Assoc.	Soci Col.fa.	Cig/cds
1 Teamsystem			2	8	1							
Ateco07: 582100			234	738	24							
Mod.: di cui giorni CIG riduz.orario				-1								
TOTALI AZIENDA			2	8	1							
			234	738	24							

Età del lavoratore al termine del periodo d'imposta

È possibile inserire, all'interno dell'export personalizzato della stampa in oggetto, l'età del lavoratore al termine del periodo di imposta o alla data di cessazione.

Tale informazione può agevolare la compilazione nel quadro E ("Dati per la revisione") di alcuni modelli del comparto Manifatture dei rigi contenenti la suddivisione, in termini percentuali rispetto al numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori subordinati in base alla classe di età dei dipendenti – da 15 a 29 anni; da 30 a 49 anni; da 50 a 59 anni; da 60 anni – e alle rispettive giornate retribuite al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili.

Pertanto, per i modelli 2024 interessati (CD20U e CD32U), collocato ciascun dipendente in una fra le quattro classi di età avvalendosi della suddetta funzionalità, ai fini in parola lo stesso dovrà essere computato

rapportando il numero delle rispettive giornate retribuite (righe da A01 a A03), a cui sottrarre le eventuali giornate di sospensione/riduzione dell'attività a seguito di eventi di cassa integrazione guadagni e simili (rigo A12), al totale delle giornate retribuite di tutti i lavoratori dipendenti in forza durante il periodo d'imposta, anch'esso al netto delle complessive giornate interessate da C.I.G. ed eventi simili.

Periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Con riferimento alle aziende con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare il programma effettuerà l'elaborazione verificando il periodo indicato al campo *"Periodo d'imposta"* presente nella sezione *"Altri dati"* > *"Credito di imposta Irap"* di **AZIE**.

Per tali aziende, il programma non preleverà il numero dei giorni retribuiti dei dipendenti all'interno della sezione *"Altri dati"* > *"Modello O1/M"* di **DIPE**, ma all'interno dei cedolini aggiornati ricadenti nel periodo d'imposta.

Inoltre, la verifica del numero dei collaboratori (e delle altre figure con riferimento alle quali le istruzioni richiedono il numero) non viene effettuata al 31/12, ma al giorno corrispondente alla fine del periodo d'imposta.

Aziende con calendario sfasato

Con riferimento alle aziende in oggetto, analogamente alle aziende con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, il programma rileverà le giornate retribuite (e le settimane utili sulla base delle quali, per i lavoratori per le quali sono mensilmente comunicate tramite il flusso UniEmens, tali giornate sono determinate) dai cedolini relativi al periodo d'imposta in questione.

A tal fine, per ciascun mese interessato il programma terrà conto anche delle voci di calcolo per la rettifica dei giorni e ore retribuite del mese precedente, eventualmente presenti nel cedolino del mese successivo (voci di calcolo con *"Cod.aggiornamento EMENS"* pari a 81 e 82).

Per le mensilità interessate da passaggio di qualifica in corso di mese e contemporaneamente dalla presenza di variabili retribuite per le quali nel mese successivo a quello di elaborazione sono state generate le voci di calcolo utili alla rettifica delle ore/giorni retribuite del mese precedente, il programma rileverà le giornate retribuite all'interno della scheda *"Retribuzioni mese precedente"* della denuncia UniEmens riferita alla mensilità successiva a quella interessata dal passaggio.

Scelta 2 - Elenco apprendisti per riduzione fino al 2017

Le informazioni evidenziate nella suddetta stampa non sono richieste nei correnti modelli I.S.A.