

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



RELEASE Versione 2024.3.5	
Applicativo:	PAGHE
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.3.5 (Update)
Data di rilascio:	18.12.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

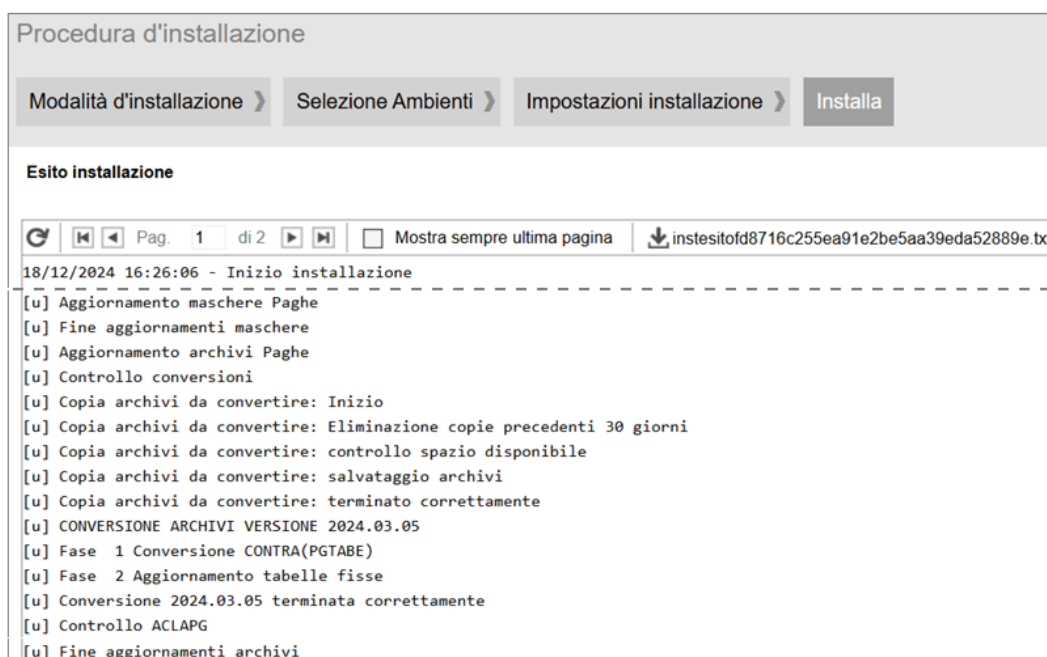
Conversione automatica archivi	2
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione</i>	<i>2</i>
Esonero per assunzioni beneficiari di Assegno di inclusione o di Supporto formazione e lavoro	3
<i>Calcolo esonero spettante per periodo arretrato</i>	<i>3</i>
<i>Sequenza operativa per calcolo arretrati</i>	<i>3</i>
<i>DIPE > Dati generali</i>	<i>4</i>
<i>TB1201 – Tabella voci gestioni automatiche</i>	<i>5</i>
<i>UTYINC > Arretrati incentivo ADI/SFL</i>	<i>5</i>
<i>CEDOL</i>	<i>9</i>
<i>QUADR</i>	<i>9</i>
<i>DIPE > Progressivi > Contributi sociali</i>	<i>10</i>
<i>Coordinamento con altri incentivi</i>	<i>11</i>
Conguaglio fringe benefit 2024	12
CONGFRINGE	12
<i>Conguaglio fringe benefit 2024</i>	<i>12</i>

Conversione automatica archivi

Conversione automatica archivi in fase di installazione

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

La progressione e l'esito della conversione vengono visualizzati a video tra le operazioni effettuate in fase d'installazione; nel caso di installazione in ambiente nativo vengono esposti nel log d'installazione.



Prima di eseguire la conversione il programma provvede ad effettuare una copia dei soli archivi interessati dalla conversione stessa. A tal fine viene verificata la disponibilità dello spazio su disco necessario alla copia dei file.

In assenza di spazio per la copia la conversione non viene effettuata e dovrà essere eseguita manualmente dall'utente in fase di accesso all'applicativo (**CONVERS**). In tal caso verrà esposto un apposito messaggio al termine delle operazioni d'installazione.

L'esecuzione delle copie provvede alla creazione nella cartella \CED, della sottocartella \instbackup, all'interno della quale, ad ogni copia automatica, viene inserita una ulteriore cartella contenente i file copiati, denominata \EPAGHE_versione_data_ora, dove la versione è quella in installazione, e la data e l'ora sono quelle di esecuzione della copia.

Ad ogni installazione con conversione il programma provvederà automaticamente all'eliminazione delle cartelle \EPAGHE_versione_data_ora con data precedente 30 giorni rispetto a quella d'installazione.

Una volta terminata con esito positivo la conversione non può essere ripetuta.

Si precisa che:

- se la conversione automatica viene interrotta in maniera imprevista, sarà necessaria l'esecuzione manuale (**CONVERS**), in tal caso il processo verrà ripreso dalla fase in cui è stato interrotto;
- 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 per assunzioni beneficiari di Assegno di inclusione o di Supporto formazione e lavoro

Calcolo esonero spettante per periodo arretrato

Con riferimento ai dipendenti per i quali si può fruire dell'esonero in oggetto per il periodo arretrato (assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato o assunzioni/proroghe a tempo determinato avvenute da gennaio a novembre 2024), il programma è stato implementato per:

- calcolare l'importo d'incentivo arretrato con le stesse modalità previste per la quota corrente;
- trasferire le informazioni richieste nella denuncia UNIEMENS (<DenunciaIndividuale>, <ListaPosPA> o <PosAgri>);
- relativamente ai dipendenti agevolabili per i quali il calcolo dell'esonero arretrato venisse eseguito successivamente al mese di febbraio 2025 (ultimo mese di denuncia UNIEMENS in cui è possibile effettuare il recupero degli importi di esonero arretrato tramite l'ordinario flusso mensile), 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/trasformazioni agevolabili effettuate da datori di lavoro agricolo, diversamente da quanto indicato con riferimento alle sezioni <PosContributiva> e <ListaPosPA> del flusso UNIEMENS, l'Istituto prevede che il recupero degli incentivi relativi ai mesi pregressi possa essere eseguito esclusivamente nel flusso di competenza dicembre 2024, da inviare entro il IV periodo di trasmissione del 2024, cioè entro il 28 febbraio 2025.

Si precisa che, nel caso in cui in fase di conguaglio fosse necessario rideterminare i contributi sugli eventuali importi esenti di retribuzioni in natura (situazione che potrebbe verificarsi, ad esempio, nella ipotesi in cui il lavoratore non abbia tempestivamente comunicato il diritto all'innalzamento da 1.000 a 2.000 euro del limite esente, spettante per i lavoratori con figli a carico), l'apposito comando **CONFRINGE** dovrà essere eseguito prima di calcolare l'importo d'incentivo arretrato, calcolo da effettuare mediante la nuova scelta "Arretrati incentivo ADI/SFL" di **UTYINC**.

La determinazione degli importi spettanti a titolo d'incentivi arretrati è eseguita con modalità analoghe a quelle previste per la quota corrente. Per il dettaglio sulle modalità di calcolo dell'esonero corrente e di compilazione della denuncia UNIEMENS si rimanda alle note della versione PAGHE 2024.3.4.

Sequenza operativa per calcolo arretrati

Di seguito, si riepilogano le operazioni che l'utente deve eseguire per l'applicazione dell'esonero in oggetto per il periodo arretrato per i dipendenti agevolabili, già identificati mediante gli appositi valori "J", per i beneficiari di ADI, o "K", per i beneficiari di SFL, al campo "Tipo incentivo" della sezione "F4 Agevolazioni" di **DIPE**.

1. Compilare il "Mese recupero arretrati" della sezione "Assegno Di Inclusione" o "Supporto Formazione Lavoro" di **DIPE** > "Dati generali > Agevolazioni" (accessibile selezionando il pulsante "Dati aggiuntivi"  presente nel riquadro "Incentivi"), indicando il mese nel quale si intende procedere al relativo recupero. Si ricorda che lo stesso può essere effettuato nelle denunce di dicembre 2024, gennaio e febbraio 2025 da parte dei datori di lavoro non agricolo privati; diversamente, ai datori di lavoro agricolo il recupero è consentito esclusivamente nel flusso di competenza dicembre 2024.
Si precisa che il programma consente di indicare anche un mese successivo a quelli indicati, ma in tal caso gli importi calcolati verranno utilizzati solo per effettuare la rettifica dei contributi al fine della sistemazione dei costi.
Confermando i dati inseriti il programma verifica che il mese indicato non sia precedente a dicembre 2024, diversamente esporrà un apposito messaggio di avviso.
2. Per il mese indicato al campo "Mese recupero arretrati", eseguire la scelta "Arretrati incentivo ADI/SFL" del comando **UTYINC** per calcolare l'importo d'incentivo arretrato (o della rettifica).


3. Elaborare i cedolini.

4. Eseguire la quadratura.

Il programma provvederà al trasferimento delle informazioni richieste relative all'arretrato nella denuncia UNIMENS (<DenunciaIndividuale>, <ListaPosPA> o <PosAgri>).

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

DIPE > Dati generali

Per consentire al programma di effettuare il calcolo dell'esonero per il periodo arretrato, occorre compilare il campo "Mese recupero arretrati" della sezione "Assegno Di Inclusione" / "Supporto Formazione Lavoro" di **DIPE** > "Dati generali > Agevolazioni" (accessibile selezionando il pulsante "Dati aggiuntivi"  presente nel riquadro "Incentivi"), indicando il mese nel quale si intende procedere al relativo recupero.

Il programma in automatico propone il mese successivo all'ultimo aggiornato; se precedente il mese di dicembre 2024, propone quest'ultimo. Tenendo in considerazione le indicazioni fornite dall'INPS con riguardo alle tempistiche di esposizione dei crediti arretrati in flussi ordinari, per i datori di lavoro non agricolo la procedura non proporrà una mensilità successiva a febbraio 2025; per i datori di lavoro agricolo, diversamente, non proporrà una mensilità successiva a dicembre 2024. Si precisa che la valorizzazione automatica del campo secondo le modalità ora esplicitate avverrà unicamente con riferimento alle matricole agevolabili identificate come tali dopo l'installazione della presente versione; qualora, di contro, le stesse siano state identificate come agevolabili dopo avere installato la versione PAGHE 2024.3.4, la valorizzazione del campo in trattazione dovrà essere eseguita dagli utenti.

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

PAGE 1

Assegno Di Inclusione

Inizio	Fine	Spettante	Annuale	% part-time
01/09/2024	31/08/2025	8000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	100,00
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	

Mese recupero arretrati

12/2024

Primo mese corrente

12/2024

Confermando i dati inseriti, il programma verifica che il mese indicato non sia precedente a dicembre 2024, diversamente esporrà un apposito messaggio di avviso.

Il mese indicato nel campo "Mese recupero arretrati" viene esposto in sola visualizzazione nella maschera principale della sezione "Agevolazioni".

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 ex INPDAP e agricoli. 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 e che non modifica il saldo da versare in denuncia UNIEMENS.
<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 ADI/SFL

Per calcolare l’eventuale importo di esonero arretrato relativo ai mesi da gennaio a novembre 2024, nonché l’eventuale importo di esonero per la rettifica dei costi, all’interno del comando **UTYINC** è stata predisposta la nuova scelta “*Arretrati incentivo ADI/SFL*”.

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 nel campo “*Tipo incentivo*” del codice “**J**” o “**K**” 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 relativi alle mensilità per le quali gli esoneri in trattazione non sono stati fruiti in modalità corrente.

Selezionando la scelta “*Arretrati incentivo ADI/SFL*” viene proposta la seguente maschera.

Elenco assunzioni
Elenco dipendenti con incentivo
Elenco dipendenti agevolabili disabili / tirocin.
Verifica realizzazione incremento alla data
Verifica realizzazione incremento per periodo
Verifica mantenimento incremento alla data
Verifica mantenimento incremento nel mese
▼ Arretrati
Arretrati incentivo DVV 2024
Arretrati incentivo RDC 2024
Arretrati incentivo ADI/SFL
Stampa importo incentivo teorico sulle ore di CIG

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'esonero 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 (dicembre 2024, gennaio o febbraio 2025) e/o quella di rettifica; il programma procederà al calcolo con riferimento ai soli dipendenti per i quali il corrispondente campo della sezione *"Agevolazioni"* risulti compilato con il mese indicato.

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

Confermando l'elaborazione verrà generata una stampa analoga a quella sotto esposta (nell'esempio è stato impostato come *"Mese calcolo arretrati"* il mese di dicembre 2024), dove per ciascun dipendente interessato vengono evidenziate le informazioni di seguito dettagliate.

ARRETRATI INCENTIVO ASSEGNO DI INCLUSIONE / SUPPORTO PER FORMAZIONE E LAVORO										
Azienda: 1 TEAMSYSTEM SPA										
Fil.	Matr.	Nominativo	Data inizio	Cedolino	Tipo incentivo	Ctr. agev. INPS	Arretrato INPS	Ctr. agev. no INPS	Arretrato no INPS	Imp. 0,50 su TFR
1	72	VERDI ANDREA	01/08/2024	6 / 2024	SFL	651,68	650,00			2280,11
				7 / 2024		627,83	627,83			2183,00
				8 / 2024		627,83	627,83			2183,00
				9 / 2024		627,83	627,83			2183,00
				10 / 2024		627,83	627,83			2183,00
				11 / 2024		651,68	650,00			2280,11
		TOTALE RECUPERO SFL		12 / 2024			3811,32			13252,22
1	73	ROSSI MARTINA	01/09/2024	9 / 2024	ADI	717,84	666,66			2318,04
				10 / 2024		717,84	666,66			2318,04
				11 / 2024		745,45	666,66			2318,03
		TOTALE RECUPERO ADI		12 / 2024			1999,98			6954,11
		TOTALE AZIENDA RECUPERO ADI				2181,13	1999,98			6954,11
		TOTALE AZIENDA RECUPERO SFL				3814,68	3811,32			13252,22

Data inizio Data indicata al campo *"Inizio"* della sezione *"Assegno Di Inclusione"* / *"Supporto Formazione Lavoro"* di **DIPE**.

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 corrispondenza di questa colonna viene esposto il mese selezionato per il calcolo degli arretrati.

Tipo incentivo Tipologia di esonero di cui si fruisce per lo specifico dipendente (ADI, per beneficiari assegno di inclusione, SFL per beneficiari di supporto formazione e lavoro).

Ctr. agev. INPS Importo dei contributi INPS agevolabili per il mese oggetto di ricalcolo.

Si precisa che, qualora il lavoratore, inizialmente assunto con contratto a tempo determinato, durante il periodo arretrato sia stata trasformato a tempo indeterminato (casistica nella quale il contributo addizionale NASpl versato dal datore nei singoli mesi arretrati, successivamente è stato recuperato), a tale importo sarà sottratta la quota del predetto contributo addizionale, essendo già stata recuperata (mediante la causale "L810" all'interno di <AltreACredito> della denuncia individuale UNIEMENS).

Arretrato INPS Per i dipendenti INPS, 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).

Ctr. agev. no INPS Importo dei contributi ex DMAG ed ex INPDAP agevolabili per il mese oggetto di ricalcolo.

Arretrato no INPS Per i dipendenti agricoli ed ex INPDAP, importo di incentivo arretrato fruibile o importo della rettifica (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 indicate.

Si precisa che nella stampa i dati relativi al mese di proroga o di trasformazione a tempo indeterminato avvenute in corso di mese saranno evidenziati in corrispondenza di un unico rigo.

Gli importi totali calcolati a titolo di arretrato e gli eventuali importi di 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'esonero 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 INPS / no INPS" 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 INPS" dei righe per i quali è presente l'asterisco.

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

(CONGUAGLIO)

Mensilità20241212Dicembre

Azienda / Filiale11TEAMSISTEM SPA

Matricola73ROSSI MARTINA

FILIALE 18302/40

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	160,00	20		Lavorati		Permessi		49	01/12 - 07/12	52	22/12 - 28/12
Contribuiti	173,00	26	Minimale		26	1.478,62	Festivi		Altro		50	08/12 - 14/12	53	29/12 - 31/12
Retribuiti							Ferie				51	15/12 - 21/12		
Ore contratto	173,00		Giorni contratto	26,00						Retribuzione	2.495,99			

Cod.	Descrizione	Ore/GG	Base	Competenza	Trattenuta	Descrittiva	TFR	Ctr	Irpef	T.R.
8001	LAVORO ORDINARIO ORE	173,00	14,42769	2.495,99				Si	Si	
8108	FEST. NON GODUTA (ore)	6,65	14,42769	95,94				Si	Si	
8100	ACCANTONAMENTO TFR	173,00	14,42769			2.495,99	Si			
9390	RETT. IMP. CTR x 0,50 TFR					6.954,11				
9664	REC. ARR. INC. INPS					1.999,98				
8992	TRATTAMENTO INI. DL 3/20			101,92						
9714	ESON.CONTR.IVS L.234/21		12/2024	155,52						

Le voci vengono generate per i dipendenti in forza nel mese di recupero (contraddistinti dai codici di tipo incentivo relativi agli esoneri in trattazione); vengono altresì generate per i lavoratori cessati primo dello stesso se, valutandosi che la cessazione è stata determinata da una ipotesi che non comporta la non spettanza dell'esonero, l'utente scelga di elaborare un cedolino vuoto (si veda il primo punto elenco del paragrafo seguente).

Precisazioni

- Come previsto dall'articolo 10, comma 1, del decreto-legge n. 48/2023, nel caso di licenziamento effettuato nei 24 mesi successivi all'assunzione del lavoratore beneficiario di SFL o ADI, il datore di lavoro è tenuto alla restituzione dell'intero ammontare dell'incentivo fruito (con applicazione delle sanzioni civili, come da indicazioni presenti nella circolare Inps n. 111/2023), salvo l'interruzione del rapporto di lavoro si verifichi a seguito di licenziamento per giusta causa o per giustificato motivo (per una disamina dettagliata delle ipotesi di restituzione si rinvia al punto 5.2 della medesima circolare INPS).

Qualora la cessazione non determini la restituzione, laddove effettuate preventivamente le dovute impostazioni nell'anagrafica del dipendente ed elaborato un cedolino vuoto per il mese di recupero, il programma provvederà a generare le voci anche per i lavoratori cessati prima dello stesso.

In questo 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.

- Se intervenuta la cessazione del lavoratore identificato dai codici tipo incentivo "J" o "K" e per lo stesso, mediante esecuzione del comando **CONFRINGE**, per una o più mensilità esonerabili, sono stati rideterminati i contributi sugli eventuali importi esenti di retribuzioni in natura, la scelta "Arretrati incentivo ADI/SFL" di **UTYINC** calcolerà i contributi agevolabili mensili sull'imponibile contributivo nettizzato dell'importo di fringe benefit precedentemente assoggettato e divenuto esente. A tal fine, la procedura terrà conto dei valori memorizzati con codice evento "4" all'interno del pulsante "Cong. fringe" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali > Contributi".
- Nel caso di esecuzione della funzione "Aggiorna" successivamente al mese di febbraio 2025 (ultimo mese di denuncia UNIEMENS in cui è possibile effettuare il recupero degli importi di esonero arretrato tramite l'ordinario flusso UNIEMENS), il programma provvederà esclusivamente alla generazione della voce di rettifica per il totale degli importi calcolati per lo specifico dipendente (caratterizzati in stampa dall'asterisco).

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 ADI/SFL" con valorizzazione del campo "Aggiorna", gli importi calcolati vengono memorizzati nella scheda "Incentivi" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali" (vedi pag. 10) delle mensilità interessate dal ricalcolo.

CEDOL

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

Mensilità	2024	12	12	Dicembre	Cedolino: Elaborato	(VISUALIZZA)	(CONGUAGLIO)
Azienda / Filiale	1	1	1	TEAMSYSYSTEM SPA	Presenze: Elaborate		
Matricola	73	73	73	ROSSI MARTINA	FILIALE 1		
					8302/40	Data licenziamento	

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

<ul style="list-style-type: none"> Netto in busta Detrazioni - IRPEF Imponibili Conguaglio IRPEF Parametri - Retribuzione Tassazione separata Contributi 	<table border="1"> <tr> <td>Contributi INPS c/di</td> <td>7,78</td> </tr> <tr> <td>Contributi INPS c/azie</td> <td>136,07</td> </tr> <tr> <td>Contributi IVS c/di</td> <td>238,20</td> </tr> <tr> <td>Contributi IVS c/azie</td> <td>617,16</td> </tr> <tr> <td>Contributi solidarietà c/azie</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Contributi associativi c/azie</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Misure compensative TFR</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Fiscalizzazione contributi</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Sgravio contributi</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale contributi</td> <td>-1.428,15</td> </tr> <tr> <td>Contributi ad importo</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Recupero contrib. diff. ratei</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Incentivo teorico</td> <td>666,66</td> </tr> <tr> <td>Incentivo/Sgravio</td> <td>2.427,36</td> </tr> </table>	Contributi INPS c/di	7,78	Contributi INPS c/azie	136,07	Contributi IVS c/di	238,20	Contributi IVS c/azie	617,16	Contributi solidarietà c/azie	0,00	Contributi associativi c/azie	0,00	Misure compensative TFR	0,00	Fiscalizzazione contributi	0,00	Sgravio contributi	0,00	Totale contributi	-1.428,15	Contributi ad importo	0,00	Recupero contrib. diff. ratei	0,00	Incentivo teorico	666,66	Incentivo/Sgravio	2.427,36
Contributi INPS c/di	7,78																												
Contributi INPS c/azie	136,07																												
Contributi IVS c/di	238,20																												
Contributi IVS c/azie	617,16																												
Contributi solidarietà c/azie	0,00																												
Contributi associativi c/azie	0,00																												
Misure compensative TFR	0,00																												
Fiscalizzazione contributi	0,00																												
Sgravio contributi	0,00																												
Totale contributi	-1.428,15																												
Contributi ad importo	0,00																												
Recupero contrib. diff. ratei	0,00																												
Incentivo teorico	666,66																												
Incentivo/Sgravio	2.427,36																												

Ente	Descrizione	c/azienda	c/dipendente
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
	Cassa edile	0,00	0,00

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

QUADR

Con l'esecuzione del comando di quadratura il programma trasferisce le informazioni richieste relative all'arretrato nella denuncia UNIEMENS (<DenunciaIndividuale>, <ListaPosPa> o <PosAgri> - vedi versione PAGHE 2024.3.4).

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

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

SOMME A CREDITO		
RIDUZIONE IVS	:	291,48
L617 SFL	:	650,00
L618 SFL ARR.	:	3.811,32
L604 ADI	:	666,66
L605 ADI ARR.	:	1.999,98
CRED. CTR.TFR FONDI	:	1,23
CRED. F.G.TFR FONDI	:	0,88
L595 DVV 2024	:	190,68
		7.612,23

Per le aziende agricole ed ex INPDAP, l'importo sarà evidenziato all'interno della sezione dedicata all'ente, in corrispondenza del rigo con descrizione *"IN.ASS"*.

DIPE > Progressivi > Contributi sociali

Con l'esecuzione della funzione "Aggiorna" di **UTYINC** > "Arretrati incentivo ADI/SFL", gli importi dei contributi agevolabili e di esonero fruito calcolati dal programma vengono memorizzati all'interno della scheda "Incentivi" di **DIPE** > "Progressivi > Contributi sociali" per i mesi interessati dal recupero o dalla rettifica, compilando l'apposita sezione "Assegno di inclusione / Assegno di inclusione secondo periodo" (come nell'esempio sotto esposto) o "Supporto formaz. lavoro / Supporto formaz. lavoro secondo periodo".

Azienda/filiale	1	001 TEAMSYSTEM SPA	Anno	2024
Matricola		73 ROSSI*MARTINA		
Mese		9 SETTEMBRE		

CONTRIBUTI	INCENTIVI	DECONTRIBUZIONE	ALTRO	DECONTRIBUZIONE SUD	RIDUZIONI C/DIPE
------------	------------------	-----------------	-------	---------------------	------------------

Assegno di inclusione		Assegno di inclusione secondo periodo	
Contributi INPS agevolabili	717,84	Contributi INPS agevolabili	
Altri incentivi fruiti INPS		Altri incentivi fruiti INPS	
Contributi agevolabili altro ente		Contributi agevolabili altro ente	
Altri incentivi fruiti altro ente		Altri incentivi fruiti altro ente	
Incentivo fruito	666,66	Incentivo fruito	
di cui altro ente		di cui altro ente	
Arretrati mesi precedenti			

Si precisa che:

- nel caso di trasformazione in corso di mese a tempo indeterminato di un rapporto a tempo determinato agevolato, nel riquadro relativo al primo periodo verranno memorizzate le informazioni calcolate dal programma con riferimento all'inizio del rapporto a tempo indeterminato (cedolino fiscale), nel riquadro relativo al secondo periodo verranno memorizzate quelle calcolate per la parte del mese in cui termina il contratto a tempo determinato (cedolino aggiuntivo);
- analogamente, nel caso di proroga di un contratto a tempo determinato avvenuta in corso di mese, la memorizzazione avverrà distintamente in corrispondenza della prima colonna e della colonna relativa al secondo periodo.

Si ricorda che, la sezione relativa al secondo periodo è utile al fine di memorizzare distintamente i valori rilevanti (in particolare, l'importo dei contributi agevolabili e l'importo dell'incentivo fruito) qualora, sebbene calcolati con riferimento al medesimo mese in elaborazione, siano attinenti a un secondo periodo dello stesso, a cui potrebbe corrispondere un distinto rigo all'interno della sezione "Assegno Di Inclusione" / "Supporto Formazione Lavoro" di **DIPE** > "F4 Agevolazioni".

A partire dal mese successivo a quello di passaggio al secondo periodo di fruizione, le informazioni sopra esposte torneranno ad essere memorizzate solo nel riquadro relativo al primo periodo.

Con l'aggiornamento del mese in cui è stato effettuato il recupero nelle suddette sezioni verrà compilato il campo "Arretrati mesi precedenti", con l'importo complessivamente calcolato a titolo di arretrato e rettifica mediante la funzione "Aggiorna" di **UTYINC** > "Arretrati incentivo ADI/SFL".

Azienda/filiale	1	001 TEAMSYSTEM SPA	Anno	2024
Matricola		73 ROSSI*MARTINA		
Mese		12 DICEMBRE		

CONTRIBUTI	INCENTIVI	DECONTRIBUZIONE	ALTRO	DECONTRIBUZIONE SUD	RIDUZIONI C/DIPE
------------	------------------	-----------------	-------	---------------------	------------------

Assegno di inclusione		Assegno di inclusione secondo periodo	
Contributi INPS agevolabili	984,73	Contributi INPS agevolabili	
Altri incentivi fruiti INPS		Altri incentivi fruiti INPS	
Contributi agevolabili altro ente		Contributi agevolabili altro ente	
Altri incentivi fruiti altro ente		Altri incentivi fruiti altro ente	
Incentivo fruito	666,66	Incentivo fruito	
di cui altro ente		di cui altro ente	
Arretrati mesi precedenti	1.999,98		

Nel dettaglio dei costi ("Progressivi > Rate" di **DIPE**) gli importi di incentivo fruiti a titolo di arretrato verranno portati in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione del mese di dicembre 2024, anche laddove il recupero sia effettuato nei mesi di gennaio o febbraio 2025.

Nella stampa di primanota, gli importi di incentivo fruiti a titolo di arretrato verranno portati in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione del mese di recupero.

L'importo delle rettifiche viene portato in diminuzione dei contributi c/azienda su retribuzione del mese di recupero nel dettaglio dei costi, e dei contributi INPS c/azienda nella sezione *"Progressivi > Contributi sociali"*, scheda *"Contributi"*.

Nella stampa di primanota le rettifiche vengono evidenziate separatamente rispetto alla contribuzione mensile dovuta.

Coordinamento con altri incentivi

Come già precisato nelle note della versione PAGHE 2024.3.4, l'INPS ha indicato che la cumulabilità dell'esonero contributivo in oggetto è consentita solo in caso di fruizione per lo stesso dipendente dell'incentivo economico per l'assunzione di soggetti disabili di cui all'articolo 13 della legge n. 68/1999, nonché con le agevolazioni consistenti in una riduzione della contribuzione previdenziale a carico del lavoratore.

In relazione alla restante platea di esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente relativi alla contribuzione datoriale, l'esonero in trattazione deve ritenersi strutturalmente non cumulabile, sia in considerazione della sua entità (100% dei contributi datoriali nel limite massimo di 8.000 euro annui), che in ragione della tecnica utilizzata dal legislatore per la regolazione degli spazi di compatibilità (si rinvia al punto 7, circolare INPS n. 111/2023).

In funzione di quanto sopra, la scelta *"Arretrati incentivo ADI/SFL"* del comando **UTYINC** non includerà nel recupero i mesi per i quali risulti calcolato un importo di sgravio sulla contribuzione c/azienda in relazione a un diverso incentivo.

Si precisa che in presenza di dipendente i cui contributi agevolabili c/azienda sono stati utili alla fruizione corrente dell'esonero contributivo per datori di lavoro privati in possesso della certificazione della parità di genere, l'esonero in trattazione non verrà calcolato. Con riferimento a tale fattispecie, si ricorda che nelle note alla versione 2024.2.2 (con le quali è stata illustrata la gestione dell'esonero parità di genere relativamente ai datori di lavoro privati che hanno conseguito la omonima certificazione entro il 31 dicembre 2023), è stata sottolineata l'opportunità di valutare la valorizzazione del campo *"Escludi esoneri aziendali"* della scheda *"Altro"* di **DIPE**, al fine di escludere dai contributi utili alla fruizione dell'esonero parità di genere, quelli dovuti per lavoratori beneficiari di nuovi incentivi (fra essi, gli esoneri in trattazione), non cumulabili con altre agevolazioni.

Conguaglio fringe benefit 2024

CONGFRINGE

Conguaglio fringe benefit 2024

In fase di elaborazione del cedolino di conguaglio qualora vengano rilevati *fringe benefit* assoggettati, sebbene di importo complessivo non superiore al relativo limite esente, **il programma procede automaticamente al recupero dell'Irpef** precedentemente applicata su tali somme, generando la voce di calcolo utile alla corrispondente rettifica dell'imponibile fiscale (voce **9418** collegata al campo "*Conguaglio fiscale compensi in natura*" di **TB1201**).

Tale situazione si potrebbe verificare ad esempio qualora il lavoratore non abbia tempestivamente comunicato il diritto all'innalzamento da 1.000 a 2.000 euro del limite esente (innalzamento spettante per i lavoratori con figli a carico) oppure qualora risulti applicata l'impostazione per assoggettare le retribuzioni in natura a partire dal primo mese di erogazione (compilazione del campo "*Retr. in natura tassazione immediata*" in **DIPE** > "*Altro*") e il rapporto di lavoro si sia interrotto prima del superamento della soglia di esenzione.

In fase di elaborazione del cedolino interessato da tale casistica il programma propone la seguente segnalazione (memorizzata anche all'interno del comando **ERRORI**) al fine di segnalare la necessità di procedere anche al ricalcolo contributivo sulle medesime somme, mediante l'esecuzione del comando **CONGFRINGE**:



Si ricorda che il comando **CONGFRINGE** consente di determinare i valori utili al recupero della contribuzione precedentemente applicata sui *fringe benefit* riconosciuti nel corso dell'anno, se di importo complessivo non superiore al limite esente.

In particolare, il comando **CONGFRINGE** consente di:

1. rilevare i dipendenti che, in fase di elaborazione del relativo cedolino di conguaglio, sono interessati dalla casistica in oggetto;
2. per tali dipendenti, rilevare l'imponibile relativo all'importo di fringe benefit assoggettato a contribuzione in ciascuna mensilità;
3. rideterminare l'imponibile contributivo della specifica mensilità pregressa, al netto dell'importo di fringe benefit precedentemente assoggettato e divenuto esente; sulla base di tale imponibile, ricalcolare la contribuzione memorizzando in una apposita sezione di DIPE il dettaglio delle differenze fra i singoli valori ricalcolati ed i corrispondenti valori precedentemente determinati in fase di elaborazione della mensilità;
4. sulla base di tali differenze, determinare l'importo complessivo di contributi c/dipendente da restituire al lavoratore e di contributi c/azienda da utilizzare ai fini della rettifica dei relativi costi aziendali; tali importi verranno quindi generati nel cedolino del mese di conguaglio, mediante apposite voci di calcolo.

Per il dettaglio del funzionamento del comando si rinvia alle note della versione **PAGHE 2024.2.0**.

Per la modalità di esposizione nella denuncia UNIMENS di tale recupero è necessario attendere la circolare Inps relativa al conguaglio di fine anno 2024; qualora dovesse essere confermato l'utilizzo delle variabili retributive previste lo scorso anno per il mese di dicembre 2023 (FRIBEN, FRBDIM, FRBMAS) il programma verrà successivamente implementato.

In attesa di tali indicazioni, **gli utenti potranno comunque procedere all'elaborazione dei cedolini di conguaglio.**

A seguito dell'eventuale conferma da parte dell'Istituto delle suddette variabili retributive, sarà sufficiente (dopo il conseguente aggiornamento della procedura) rieseguire la quadratura del mese di dicembre, senza necessità di rielaborare i cedolini.