

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



<b>RELEASE Versione 2025.0.0</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>PAGHE</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2025.0.0 (Versione completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>07.01.2025</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

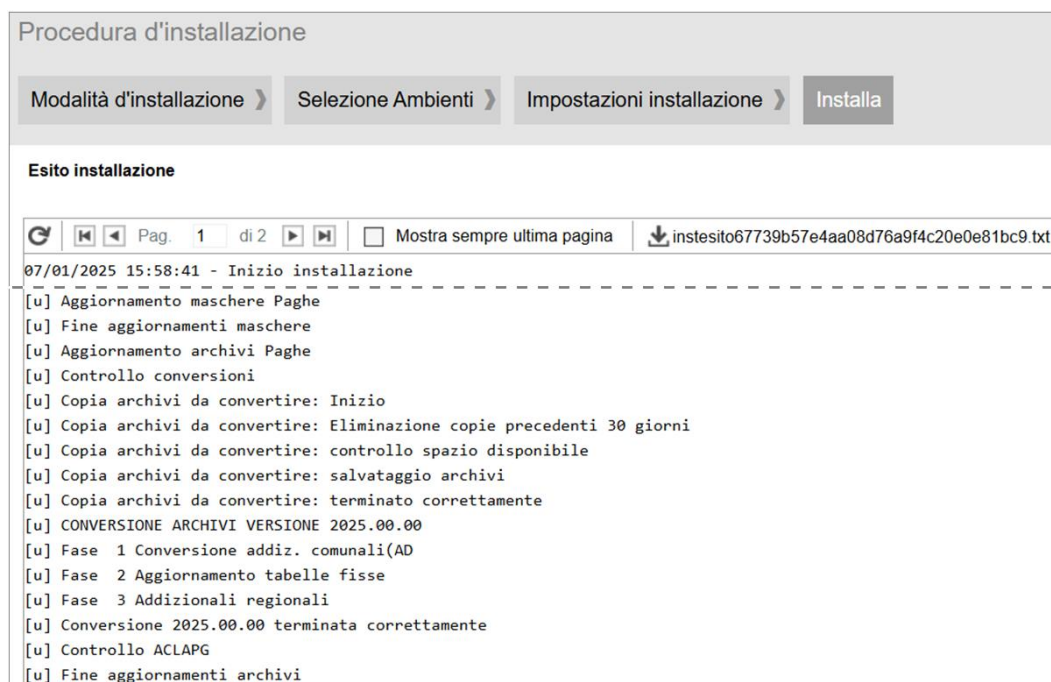
<b>Conversione automatica archivi .....</b>	<b>2</b>
<i>Conversione automatica archivi in fase di installazione.....</i>	<i>2</i>
<b>Conguaglio contributivo fringe benefit 2024 .....</b>	<b>3</b>
<i>Circolare INPS n. 108 del 23.12.2024.....</i>	<i>3</i>
<i>Implementazioni software.....</i>	<i>4</i>
<b>Archivi di base .....</b>	<b>6</b>
<b>TB0406 .....</b>	<b>6</b>
<i>Addizionali comunali 2024.....</i>	<i>6</i>
<i>Tabella aliquote addizionale comunale.....</i>	<i>6</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.

## Conguaglio contributivo fringe benefit 2024

### Circolare INPS n. 108 del 23.12.2024

Con la circolare n. 108 del 23.12.2024, relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno 2024, l'INPS ha fornito, in particolare, indicazioni in merito al conguaglio contributivo sulle somme riconosciute nel corso del 2024 a titolo di *Fringe benefit*.

A tale scopo, l'Istituto ha confermato le modalità di conguaglio già previste sulle analoghe somme erogate nel 2023 (paragrafo 2.2 del messaggio n. 3884/2023), con particolare riferimento alle modalità di recupero della contribuzione versata nel caso in cui, in sede di conguaglio, il valore dei beni e servizi prestati (*fringe benefit*) risulti inferiore al limite di esenzione normativamente previsto (per il 2024, 1.000 euro o 2.000 euro per lavoratori con figli a carico).

Pertanto, ai fini del recupero della quota di *fringe benefit* erogata e precedentemente sottoposta a contribuzione, esclusivamente nella denuncia di competenza dicembre 2024, è prevista la possibilità di utilizzare la sezione <VarRetributive>, con le variabili retributive già in uso – di seguito riportate – per ciascuna competenza dell'anno interessata da *fringe benefit*, che deve essere valorizzata singolarmente in <AnnoMeseVarRetr>:

- **FRIBEN**: da utilizzare per la competenza specifica, indicata in <AnnoMeseVarRetr>, in cui è presente un imponibile da abbattere riferito all'importo del *fringe benefit* per la medesima mensilità di competenza;
- **FRBDIM**: da utilizzare, eventualmente congiuntamente a FRIBEN, nel caso in cui per la competenza specifica ci sia eccedenza massimale.

Se l'eccedenza massimale per la competenza <AnnoMeseVarRetr>:

- è maggiore uguale dell'importo del *fringe benefit* per la medesima competenza, va utilizzata esclusivamente tale variabile retributiva, senza utilizzare la variabile FRIBEN, per abbattere l'importo del *fringe benefit*;
  - è minore dell'importo del *fringe benefit* per la medesima competenza, si utilizza tale variabile per annullare l'eccedenza massimale e la variabile FRIBEN per abbattere la parte restante dell'importo del *fringe benefit*.
- **FRBMAS**: da utilizzare per riportare parte dell'eccedenza massimale, presente nelle denunce di competenza successiva a quelle interessate dai *fringe benefit*, nell'imponibile, per effetto della diminuzione degli imponibili delle competenze precedenti. A titolo esemplificativo, se viene ridotto l'imponibile di un importo pari a "X" nelle specifiche competenze interessate, nelle competenze successive, ove sia presente l'eccedenza massimale, parte di questa, fino a un importo pari a "X", dovrà essere riportata nell'imponibile, a partire dalla prima competenza utile.

I dati esposti nell'UniEmens, come sopra specificati, saranno poi riportati, a cura dell'Istituto, nel DM2013 "VIRTUALE" ricostruito dalle procedure come segue:

- con il codice "L490", avente il significato di "Recupero contribuzione fringe benefit";
- con il codice "L963", avente il significato di "Recupero contribuzione fringe benefit – Eccedenza Massimale";
- con il codice "M963" avente il significato di "Restituzione differenze contribuzione fringe benefit – Eccedenza Massimale".

### Sezione <ListaPosPA>

Nel punto 15.2 della circolare n. 108/2024, confermando quanto previsto lo scorso anno dal messaggio n. 4027/2023, l'INPS ha illustrato le modalità di esposizione dei dati relativi all'operazione di conguaglio nella sezione <ListaPosPA> per il recupero della contribuzione – nei casi in cui il valore dei *fringe benefit* risulti inferiore alla soglia di esenzione prevista – relativamente ai lavoratori iscritti alla Gestione pubblica.

A tal fine, i datori di lavoro potranno recuperare la quota di *fringe benefit* erogata e precedentemente sottoposta a contribuzione inviando nella <ListaPosPA> del mese di competenza dicembre 2024, l'elemento V1, Causale 5, a sostituzione della precedente denuncia del periodo o dei periodi in cui è stato dichiarato e assoggettato a contribuzione l'imponibile comprensivo della quota suddetta, indicandolo al netto della stessa.

In presenza di lavoratori ai quali si applica il massimale IVS, qualora a seguito delle operazioni di cui sopra, l'importo da esporre nello specifico elemento "Eccedenza Massimale" vari a partire dal mese di

regolarizzazione (per cui le retribuzioni già esposte in uno o più mesi successivi dovranno essere invece dichiarate, a seconda dei casi, come imponibili o come eccedenti), sarà necessario trasmettere per i mesi interessati l'elemento V1, causale 5, per effettuare le opportune correzioni.

## Implementazioni software

Con il presente aggiornamento, il programma è stato implementato al fine di consentire la valorizzazione delle suddette variabili retributive nella denuncia UniEmens di competenza dicembre 2024, sulla base dei valori di rettifica calcolati mediante l'esecuzione del comando **CONGFRINGE**.

A tale scopo, come indicato con la versione PAGHE 2024.3.5, per gli utenti che hanno eseguito il comando **CONGFRINGE** in fase di elaborazione dei cedolini di dicembre, è necessario ripetere (se già eseguita) la quadratura di dicembre (QUADR) dopo l'installazione del presente aggiornamento.

All'interno del prospetto di quadratura della mensilità (**QUADR**), gli importi relativi al conguaglio contributivo su *fringe benefit* risulteranno evidenziati distintamente con riferimento alla specifica variabile retributiva prevista ai fini dell'esposizione in denuncia UniEmens; pertanto, verranno evidenziati nel riquadro "*Somme a credito*" i valori dei crediti da recuperare con le variabili FRIBEN e FRBDIM e nel riquadro "*Somme a debito*" l'eventuale debito da versare con la variabile FRBMAS.

Tali importi risulteranno conseguentemente computati nella contribuzione c/azienda e c/dipendente da versare (riquadro "*Dati uso amministrativo > Contributivi*"):

RIEPILOGO		Dicembre	2024	1 / 001 TeamSystem			Stampato il 07.01.25 16.14							
Fil. UNO														
CATEGORIA		n.dip.		ore	gg.	set.	Imponib. C/S	%dip.	%tot.	c/dipend.	c/ditta	TOTALE		
IMPIEGATI		11	D :	1	173,00	26	5	3.317,00	9,1900	37,6500	297,06	944,02	1.241,08	
TOTALE			D :	1	173,00	26	5	3.317,00			297,06	944,02	1.241,08 D	
SOMME A CREDITO														
RIBUZIONE IVS :												139,50		
FRIBEN L490 :												1.100,47		
RES.IMP. COG. INPS :												0,69		
												1.263,50	1.263,50 C	
DATI USO AMMINISTRATIVO														
CONTRIBUTIVI				FISCALI				GENERALI						
TOT. C/S C/DITTA				38,99		IMPONIBILE IRPEF				1.194,51		TOTALE LORDO		3.316,77
TOT. C/S C/DIPEN.				57,74-		IRPEF Addizionale				79,76		NETTO IN BUSTA		3.940,00
ARROT.CONTRIBUTI				0,42		Cred.IRPEF.Cong.				644,55		ARROT.PRECEDENTE		0,13
TOT.C/S DA VERS.				22,00-								ARROT.ATTUALE		0,83
												Contrib.0,50 TFR		0,69
K	Marche	Add. AP	48,25											
I608	Senigallia	Add. AP	22,62	I608 Senigallia				Acconto		8,89				
POSIZIONE INAIL														
		n.dip.	ore	gg	Impon.INAIL		Impon. SOGG.		%	Premio		Addizion.	TOTALE	
12345678/12		1	104,00	13	137,00		137,00		4,000	0,54		0,01	0,55	

In caso di contribuzione ad enti diversi (dipendenti iscritti alla Gestione Pubblica ex INPDAP o operai agricoli gestione DMAG), tali contributi recuperati risulteranno esposti come rettifica ("*Rettif.*") nelle sezioni relative ai corrispondenti enti.

Con riferimento ai collaboratori, gli eventuali contributi da recuperare non verranno stornati dai rispettivi contributi da versare ma risulteranno evidenziati separatamente nel riquadro dei dati "*Contributivi*", con le specifiche voci "*C.Fringe COLL DIT*" e "*C.Fringe COLLAB.*".

All'interno dei tabulati di primanota *standard* (**PSQUA**), l'importo dei contributi c/dipendente e c/azienda recuperati risulterà scomputato dalla corrispondente contribuzione del mese.

Con l'aggiornamento della mensilità (**AGGI**), i valori memorizzati nella sezione "*Cong. fringe*" dei "*Progressivi > Contributi sociali*" di **DIPE** ed i valori generati nel cedolino di conguaglio con le apposite voci di calcolo, verranno rilevati ai fini dell'aggiornamento dei corrispondenti progressivi del dipendente.

### Precisazioni:

1. In funzione delle modalità previste per l'utilizzo delle suddette variabili retributive, possono evidenziarsi le seguenti casistiche:
  - **Dipendente che non ha superato il massimale IVS annuo (imponibile complessivo inferiore al massimale IVS)**  
In tal caso, andrà utilizzata la sola variabile **FRIBEN**, con l'importo del fringe benefit erogato nello specifico mese.
  - **Dipendente con superamento del massimale IVS annuo (imponibile complessivo superiore al massimale IVS)**
    - a) Fringe benefit erogati nel mese precedente il superamento del massimale  
In tal caso, andrà utilizzata la variabile **FRIBEN**, con l'importo del fringe benefit erogato nello specifico mese;
    - b) Fringe benefit erogati nel mese stesso di superamento massimale  
In tal caso, andrà utilizzata la variabile **FRBDIM** con l'importo del fringe benefit erogato nei limiti dell'importo dell'eccedenza massimale, ed eventualmente le variabili **FRIBEN**, con l'importo del *fringe benefit* che risulta superare l'eccedenza massimale
    - c) Fringe benefit erogati in un mese successivo al superamento del massimale  
In tal caso, andrà utilizzata la variabile **FRBDIM** con l'importo del fringe benefit erogato nello specifico mese;
    - d) Mese di superamento massimale e mesi successivi  
In tali mesi, a prescindere dal fatto che ci sia stata o meno erogazione di fringe benefit assoggettato, e fino ad azzerare l'effetto della riduzione di imponibile IVS generata dall'utilizzo della variabile **FRIBEN** nei mesi precedenti, andrà utilizzata la variabile **FRBMAS** nel limite del residuo di imponibile superamento massimale del mese, così da riassoggettare a contribuzione piena le quote di imponibile che durante le elaborazioni originarie si sono collocate al di sopra del massimale, ma che a conguaglio, in virtù della riduzione di imponibile, si collocano al di sotto del massimale.
2. Si sottolinea che, avendo l'INPS confermato le medesime istruzioni operative già previste per il conguaglio 2023, nella contribuzione da recuperare mediante tali variabili retributive il programma, analogamente allo scorso anno, non riporta il credito relativo ad eventuali quote di esonero IVS 6 / 7% riconosciute a seguito del conguaglio contributivo su fringe benefit.  
Tale casistica si presenta nel caso in cui la diminuzione di imponibile mensile corrispondente al *fringe benefit* divenuto esente, determini la spettanza dell'esonero IVS o di un maggior importo di tale esonero con riferimento al mese interessato (caso in cui la diminuzione di imponibile determina il passaggio dell'imponibile al di sotto della soglia di 2.692 o di 1.923 euro, con conseguente riconoscimento dell'esonero oppure di un aumento della percentuale di spettanza dello stesso, dal 6% al 7%).  
Il recupero del credito relativo all'esonero IVS riconosciuto al dipendente e non riportato nella variabile FRIBEN dovrà essere effettuato mediante denuncia di variazione della specifica mensilità.  
Con un successivo aggiornamento, verrà allineato il comando **EMEFRINGE** al fine di evidenziare distintamente gli eventuali importi di esonero IVS riconosciuti a seguito del recupero contributivo su *fringe benefit* esenti, che, essendo esclusi dalle variabili retributive in oggetto, potranno essere recuperati solo a seguito di invio di apposita denuncia di variazione.  
Nel prospetto di quadratura, l'eventuale ulteriore importo di esonero IVS riconosciuto a seguito del conguaglio, non computato nella variabile FRIBEN, risulterà evidenziato distintamente nella sezione "**DATI USO AMMINISTRATIVO > CONTRIBUTIVO**" del prospetto di quadratura, con la voce "**VAR. CTR. C/DIPE MP**", come diminuzione (valore negativo) dei contributi c/dipendente relativa a mensilità pregresse e non computato nel saldo da versare nel mese  
Ai fini dell'esposizione in primanota (**PSQUA**), tale importo risulterà computato nel totalizzatore, già previsto, **Q301** ("*Variazione Ctr. c/dipe mesi prec.*"); all'interno dei tabulati di primanota *standard*, tali importi risulteranno evidenziati nel conto "*Contributi c/dipendente mesi precedenti*", distinto dalla contribuzione del mese in elaborazione.

### 3. Aziende agricole

Con riferimento alle modalità di recupero della contribuzione su *fringe benefit* esenti per le aziende agricole, nella circolare non sono presenti indicazioni operative.

Si ricorda che lo scorso anno, il messaggio INPS n. 3884/2023 prevedeva, in caso di corresponsione di fringe benefit per un valore inferiore ai limiti esenti, la presentazione alle strutture INPS territorialmente competenti dell'istanza di "Rettifica" attraverso l'apposita funzione disponibile all'interno del servizio "Comunicazione Bidirezionale" presente nel "Cassetto Previdenziale Aziende Agricole"

## Archivi di base

### Tabelle procedura > Tabelle IRPEF

**TB0406**

### Addizionali comunali 2024

#### Tabella aliquote addizionale comunale

Con la presente versione viene fornito un nuovo file di aggiornamento delle aliquote e delle esenzioni relative alle addizionali comunali per l'anno 2024, elaborato da TeamSystem sulla base del file ministeriale aggiornato alla data del **20/12/2024**, utile all'aggiornamento della relativa tabella **TB0406**.

Si sottolinea che nel file fornito sono state aggiornate anche le aliquote e le esenzioni relative all'addizionale comunale dei comuni di Cislago e Marcon, la cui impostazione precedente all'interno del programma risultava errata.

Pertanto, rispetto al file fornito con la versione PAGHE 2024.3.5, risultano apportate modifiche per i comuni di seguito elencati.

Comune	Prov.	Codice comune
BARLETTA	BT	A669
CASIER	TV	B965
CETARA	SA	C584
CISLAGO	VA	C732
MARCON	VE	E936
QUALIANO	NA	H101
SANT'ANGELO A FASANEL	SA	I278

L'aggiornamento delle suddette tabelle viene eseguito automaticamente dalla conversione in fase di installazione della presente versione.

Nel caso di dipendenti residenti in uno dei comuni sopra elencati, per i quali il cedolino di conguaglio è stato elaborato con una tabella non correttamente aggiornata, sarà possibile procedere al conguaglio tardivo.

A tal fine, con l'attivazione del comando **CONGRIT**, prevista con il prossimo aggiornamento PAGHE 2025.0.1, verrà allineata l'apposita funzione che consente di eseguire in automatico le operazioni di conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti in uno dei comuni elencati (**CONGRIT** > "Funzioni > Opzioni > Comuni non aggiornati a dicembre 2024").