

# Circolare gennaio/2016

## Paghe e Contributi

Calendario gennaio 2016.....	2
Procedura apertura anno 2016 .....	3
Esonero contributivo parziale 2016.....	7
Detassazione premi produttività .....	8
INPS: aggiornamenti 2016 .....	9
Minimali / Massimali 2016 .....	9
Limite reddito per carico familiare .....	10
Congedo paternità.....	10
Contributi Cig apprendistato professionalizzante .....	11
Contributi gestione separata 2016.....	17
Sgravio contributivo contrattazione 2° livello 2014 .....	18
Fringe Benefit: costi chilometrici ACI per il 2016 .....	23
Saldo Imposta Sostitutiva 2015 .....	24
INAIL abolizione registro infortuni .....	25
Autoliquidazione INAIL 2015/2016 .....	26
Prospetto disabili .....	37
INAIL: mod. OT24/2016.....	39
Certificazione Unica 2016.....	40
Rivalutazione TFR: coeff. di dicembre 2015.....	41

## Calendario gennaio 2016

---

Giorni lavorabili	19
Ore lavorabili	152
Festività godute	2
Festività non godute	0
Sabati (settimane)	5

## Procedura apertura anno 2016

Di seguito viene illustrata la procedura, e le operazioni preliminari alla stessa, che deve essere attivata in UNO per chiudere con successo gli archivi relativi all'anno 2015 ed aprire gli archivi del nuovo anno. Tali operazioni sono indispensabili prima di effettuare qualsiasi elaborazione relativa ai cedolini di gennaio 2016.

**uno** Con l'elaborazione e l'aggiornamento del cedolino del mese di dicembre 2015 si concludono le operazioni per l'anno appena trascorso e alcune informazioni vengono fissate negli archivi dei dipendenti e aziendali per poter essere fruibili anche per le dichiarazioni fiscali e contributive (CU / 770).

Per il nuovo anno 2016 servono altre tabelle e altri archivi per ospitare i nuovi valori validi a partire dal 1/1/2016.

Di seguito viene proposto il percorso che l'utente deve obbligatoriamente seguire per ottenere una corretta chiusura degli archivi 2015 e un altrettanto corretta apertura per quelli del 2016. In questo passaggio si richiede la massima attenzione e precisione.

- 1) Effettuare una copia di backup degli archivi di UNO, da conservare almeno fino al momento delle dichiarazioni fiscali e contributive relative all'anno 2015. Per le procedure di backup si rimanda alle istruzioni già in possesso. Installare la versione 16.11.01 di prossima pubblicazione.
- 2) Inserimento indice ISTAT del mese dicembre 2015 (segnalato in coda alla circolare).
- 3) Aggiornamento mese dicembre 2015. Se l'aggiornamento è stato già effettuato, l'utente deve provvedere ad un nuovo aggiornamento archivi per il dicembre 2015. Questo aggiornamento, oltre a fissare i valori fiscali e contributivi definitivi nei progressivi del dipendente, memorizza nel mese di dicembre 2015 le addizionali regionali e comunali che saranno oggetto di versamento rateale nel 2016, indicando anche il numero delle rate (in genere 11). Per modificare il numero delle rate è necessario intervenire sulla tabella IRPEF. L'utente ha la possibilità di intervenire sui singoli dipendenti per modificare manualmente il numero delle rate per il versamento, soprattutto in presenza di importi limitati.

ADDIZIONALI ALL'IRPEF	
<b>Regionale</b>	
N° rate A.C.:	<input type="text" value="11"/>
Versata A.P.:	<input type="text"/>
Dovuta A.C.:	<input type="text" value="261,24"/>
Versata A.C.:	<input type="text"/>
<b>Comunale</b>	
N° rate A.C.:	<input type="text" value="11"/>
Versata A.P.:	<input type="text"/>
Dovuta A.C.:	<input type="text" value="102,19"/>
Versata A.C.:	<input type="text"/>

- 4) Stampa riepilogo TFR in gestioni annuali. Tale stampa permette la visualizzazione del Trattamento di Fine Rapporto, opportunamente rivalutato, che sarà riportato nel 2016 come Fondo Anno Precedente, distinguendo le quote aziendali da quelle destinate a Previdenza Complementare e/o Fondo di Tesoreria Inps. L'imposta sulla rivalutazione calcolata dalla procedura è quella prelevata dalla tabella Irpef, attualmente fissata nella misura del 17%.
- 5) Attivare la procedura di apertura anno in gestioni annuali. In tale procedura di passaggio degli archivi di base e dei saldi dei progressivi dal 2015 al 2016 è necessario prima di tutto selezionare tutti i dipendenti proposti (vengono presentati solo quelli ancora in essere al 16/12/2015) nella prima pagina, e poi, nella seconda pagina, selezionare le tabelle oggetto di trasferimento.

Maticola	Cognome e Nome	Aggiornato
<input checked="" type="checkbox"/> 0000003	BETTONI MARCO	13-04-2015
<input checked="" type="checkbox"/> 0000004	STEFANIA BURANELLO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000005	VERDI MARIA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000006	PIAZZALUNGA MARCELLO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000010	LODA FRANCESCO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000035	COLOMBANI CARLA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000054	CATTANEO PAOLA	20-03-2015
<input checked="" type="checkbox"/> 0000067	VITALI GIOVANNI	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000083	ROTA MATTEO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000093	RODARI NICOLA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000104	ASSOLARI ROSSELLA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000106	PARASCANDOLO LUCA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000225	COLOMBANI CARLA	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000236	ALBERTONI FRANCESCO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000242	BETTONI MARCO	
<input checked="" type="checkbox"/> 0000243	LUCA PARASCANDOLO	

Anno da: 2015 Anno a: 2016

**Tabelle:**

- Addizionali Regionali IRPEF
- IRPEF
- Detrazioni IRPEF
- Minimali/Massimali INPS
- Minimali/Massimali INAIL
- Minimali/Massimali CIG
- Voci/Massimali Congedo straordinario
- Indice ISTAT

**Archivi Dipendente:**

- Pagina IRPEF
- Ferie/Permessi/Ratei
- T.F.R.

**Archivi Azienda:**

- Rivalutazione T.F.R.

Premi Esegui per lanciare il passaggio

La procedura, quando l'utente conferma la selezione con il Bottone Esegui, effettua le seguenti operazioni:

- a. Crea una nuova tabella Indici ISTAT per l'anno 2016 riportando il valore del coefficiente del dicembre 2015 nel campo indice anno precedente;
- b. Crea per l'anno 2016 una nuova tabella Irpef e Detrazioni Irpef identica a quella del 2015.

IRPEF / Modifica

Generale

Anno: 2016

Nr. rate addizionali

Regionale: 11  
Comunale: 11  
Acconto comunale: 9

% detrazione oneri: 19,00  
Altra % detrazione oneri: 26,00  
Tabella scaglioni Tassazione Separata: 2015  
Tabella scaglioni clausola salvaguardia TFR: 2006

Tassazione emolumenti di produttività

Limite reddito A.P.: 50.000,00  
Limite massimo: 2.000,00  
% Imposta sostitutiva: 10,00

% Imposta sostitutiva TFR: 17,00

Riga	Reddito annuale (fino a)	Reddito mensile (fino a)	Aliquota
10	15.000,00	1.250,00	23,00
20	28.000,00	2.333,33	27,00
30	55.000,00	4.583,33	38,00
40	75.000,00	6.250,00	41,00
50	999.999.999,00	99.999.999,00	43,00

- c. Riporta la tabella delle addizionali all'Irpef delle regioni valide per l'anno 2015 al successivo anno.
- d. Riporta i codici di comune e regione della Pagina Generale di Anagrafica dipendente in pagina IRPEF della stessa Anagrafica nell'anno 2016 come comune e regione al 01/01 anno corrente. La regione e comune anno corrente sono i riferimenti per il calcolo delle addizionali Irpef 2016, anche in acconto. Sempre nella pagina IRPEF di Anagrafica dipendente, la regione e comune al 01/01 dell'anno precedente dell'anno 2016 sono viceversa ripresi dai codici inseriti nella Pagina Irpef dell'anno 2015 come regione e comune anno corrente. I valori anno precedente sono il riferimento per il versamento delle rate di addizionale regionale e comunale a.p. in corso d'anno.
- Il reddito presunto dell'anno 2016 non viene inserito e viene impostata automaticamente la scelta di reddito calcolato. La situazione familiare viene riproposta sulla base della situazione del dicembre 2015. La tipologia di reddito viene indicata come dipendente. Le modalità di calcolo delle detrazioni, sia in corso d'anno, che in conguaglio, vengono automaticamente impostate in funzione del periodo di lavoro, ovvero sono calcolate solo per i giorni coperti da rapporto di lavoro.
- Le condizioni di spettanza del Bonus DL 66/2014 sono recuperate dai valori impostati nel 2015.
- e. Riporta i valori di ferie e permessi residui, nonché i nuovi valori di ratei maturati per mensilità aggiuntive nell'anno precedente nel campo ferie, permessi e ratei mensilità residui anno precedente nella Gestione Anagrafica Ferie - Permessi / Ratei;
- f. Nei Progressivi TFR del dipendente viene creato l'anno 2016. Nei campi Fondi Anni precedenti (azienda e Inps) vengono riportati i valori del TFR rivalutato al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione. La rivalutazione netta del 2015 viene sommata alla rivalutazione netta calcolata nel nuovo anno e portata in aumento del campo. Il Fondo 2000 erogato Anni Precedenti viene sommato al Fondo 2000 erogato Anno Corrente e riportato nel Fondo 2000 Anni Precedenti del 2016;
- g. Sempre nei Progressivi TFR vengono inseriti i redditi dei due anni precedenti, come risultanti dai valori dei Progressivi IRPEF.

- 6) *Stampa ratei in gestioni annuali per l'anno 2015. Con questa stampa vengono valorizzati i ratei delle mensilità aggiuntive e delle ferie e permessi residui, comprensivi delle quote di contributi INPS e premi INAIL.*
- 7) *Viene effettuato il calcolo definitivo delle rivalutazioni sul TFR e il valore viene scritto nella pagina Rivalutazione TFR della gestione azienda per l'anno 2015 nel campo rivalutazione effettiva anno corrente. Automaticamente viene calcolato il saldo dell'imposta sostitutiva da versare entro il 16/2/2016 come differenza fra il valore dell'imposta complessiva e l'acconto già versato nel dicembre 2015.*

<b>Tassazione rivalutazione T.F.R.</b>		Modalità Rivalutazione : <input checked="" type="radio"/> Storica	
Rivalutazione Calcolata A.P.:	2.397,81	<input type="radio"/> Previsionale	
Rivalutazione previsionale:	2.630,76	Acconto:	237,38
Rivalutazione effettiva A.C.:	2.239,42	Saldo:	8,96

- 8) *Modificare i valori dei minimali e massimali in Tabelle gestione Minimali e Massimali per l'anno 2016 in funzione dei nuovi valori che sono pubblicati in questa stessa circolare.*
- 9) *Modificare i valori dei minimali e massimali e retribuzioni convenzionali INAIL Tabelle gestione Minimali e Massimali e Retribuzioni Convenzionali per l'anno 2016 in funzione dei nuovi valori comunicati dall'Istituto (vedi Autoliquidazione INAIL).*
- 10) *Modificare i valori dei Massimali CIG per l'anno 2016 in Tabelle gestione Massimali CIG (seguirà un'ulteriore circolare con i valori aggiornati).*
- 11) *Verificare l'esistenza del Calendario Aziendale Virtuale per tutto l'anno 2016. In mancanza procedere alla creazione con il modulo di Crea/Aggiorna Calendario.*

## Esonero contributivo parziale 2016

*La legge 28 dicembre 2015 n. 208 ripropone per l'anno 2016 l'esonero contributivo già previsto dalla legge n. 190/2015, ma a condizioni e per valori diversi.*

Il beneficio contributivo spetta per le nuove assunzioni a tempo indeterminato, ovvero, salva diversa interpretazione dell'istituto previdenziale, per le trasformazioni di contratti a termine in contratti a tempo indeterminato, effettuate nel periodo intercorrente dal 1 gennaio 2016 al 31 dicembre 2016. Sono esclusi i contratti di apprendistato e di lavoro domestico.

Il beneficio non spetta per quelle assunzioni di lavoratori che nei sei mesi precedenti siano risultati occupati a tempo indeterminato presso qualsiasi datore di lavoro, ovvero per i quali il datore di lavoro abbia già goduto dell'esonero, anche quello di cui all'articolo 1 comma 118 della legge 23 dicembre 2015 n. 119 (esonero contributivo 2015), in relazione a precedente assunzione a tempo indeterminato.

L'esonero è altresì precluso per quelle assunzioni di lavoratori in riferimento ai quali i datori di lavoro, considerando anche le società controllate o collegate ai sensi dell'articolo 2359 cod. civ. o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto, avevano già siglato con il lavoratore un contratto a tempo indeterminato nei tre mesi precedenti il 1 gennaio 2016.

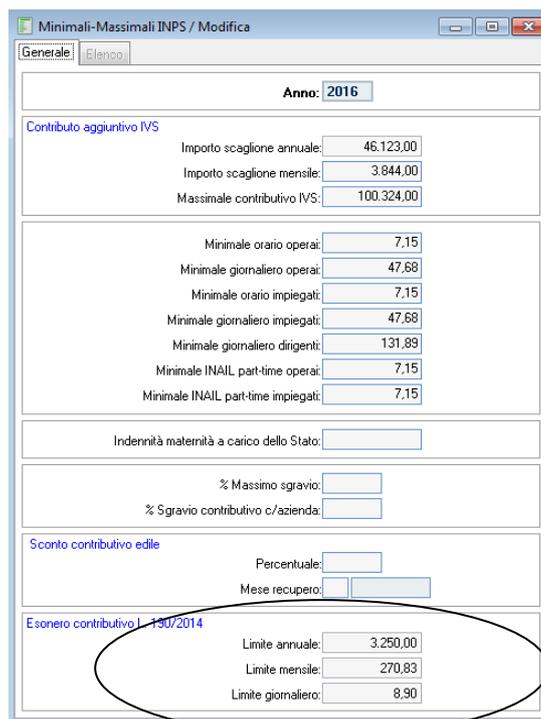
La misura del beneficio è pari al 40% dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del datore di lavoro, con un massimo di € 3.250 per anno. Sono esclusi dall'esonero parziale i premi Inail, il TFR dovuto al Fondo tesoreria Inps e i contributi dovuti al fondo di solidarietà per il sostegno del reddito, il contributo per il finanziamento della Qu.I.R., quello dello 0,30% dovuto ai fondi di formazione interprofessionali.

Il beneficio ha un durata massima di 24 mesi.

Per il 2017 è prevista la proroga dell'esonero parziale del 2016 ma solo a favore dei datori di lavoro operanti nelle regioni Abruzzo, Molise, Campania, Basilicata, Sicilia, Puglia, Calabria e Sardegna, nell'ambito delle risorse disponibili che saranno individuate con specifico DPCM da emanarsi entro il 30 aprile 2016.

Operativamente, per gestire il nuovo parziale esonero, si attendono le istruzioni operative da parte dell'Inps anche in ordine alle causali da utilizzare

**uno** Nella Tabella Minimali / Massimali Inps 2016 devono essere inseriti i nuovi valori di esonero su base annua, mensile e giornaliera. Per le assunzioni effettuate nel 2015 con diritto all'esonero totale i valori di riferimento saranno sempre quelle reperibili dalla medesima tabella anno 2015



Anno: 2016	
<b>Contributo aggiuntivo IVS</b>	
Importo scaglione annuale:	46.123,00
Importo scaglione mensile:	3.844,00
Massimale contributivo IVS:	100.324,00
Minimale orario operai:	7,15
Minimale giornaliero operai:	47,68
Minimale orario impiegati:	7,15
Minimale giornaliero impiegati:	47,68
Minimale giornaliero dirigenti:	131,89
Minimale INAIL part-time operai:	7,15
Minimale INAIL part-time impiegati:	7,15
Indennità maternità a carico dello Stato:	
% Massimo sgravio:	
% Sgravio contributivo c/azienda:	
<b>Sconto contributivo edile</b>	
Percentuale:	
Mese recupero:	
<b>Esonero contributivo L. 190/2014</b>	
Limite annuale:	3.250,00
Limite mensile:	270,83
Limite giornaliero:	8,90

## Detassazione premi produttività

*La legge 28 dicembre 2015 n. 208 reintroduce, dal 1 gennaio 2016, il regime di tassazione sostitutiva al 10% da ricollegarsi ai premi di produttività percepiti dai lavoratori.*

La tassazione sostitutiva dovrà essere applicata ai premi di risultato di ammontare variabile la cui corresponsione sia legata a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione da misurare sulla base dei criteri che saranno fissati da un emanando decreto ministeriale, e alle somme erogate a titolo di partecipazione agli utili d'impresa.

La nuova norma si discosta quindi dalla precedente in quanto fa riferimento ai premi di risultato variabili e non agli emolumenti legati alla produttività (maggiorazione straordinari, turni, etc.). Le somme oggetto di sgravio devono essere erogate in esecuzione di contratti aziendali o territoriali stipulati dalle organizzazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale o dai contratti collettivi aziendali stipulati dalle rappresentanze sindacali aziendali o dalla rappresentanza sindacale unitaria. L'applicazione della tassazione sostitutiva è inoltre subordinata al deposito del contratto collettivo aziendale o territoriale presso la Direzione del Lavoro territorialmente competente.

Le somme che potranno essere soggette a imposta sostitutiva del 10% non potranno eccedere l'importo di € 2.000 per anno, a condizione che il lavoratore, nell'anno precedente, non abbia realizzato un reddito da lavoro dipendente superiore a € 50.000. L'applicazione dell'imposta sostitutiva a d opera del sostituto d'imposta sarà automatica salva la facoltà del lavoratore di rinuncia alla sua applicazione.

**uno** Nella Tabella Irpef 2016, come già anticipato nelle procedure di apertura anno, trovano quindi posto i nuovi valori della tassazione sostitutiva dei premi di risultato.

*Per applicare la tassazione si deve comunque attendere l'emanazione del decreto ministeriale attesa entro il 29.02.2016.*

Tassazione emolumenti di produttività	
Limite reddito A.P.:	50.000,00
Limite massimo:	2.000,00
% Imposta sostitutiva:	10,00

A proposito dei premi di risultato, la stessa legge di stabilità ha azzerato i fondi destinati allo sgravio contributivo 2016. Per quest'anno, quindi, non sarà possibile recuperare la contribuzione a carico del lavoratore e il 25% della contribuzione a carico del datore di lavoro relativamente ai premi in questione.

## INPS: aggiornamenti 2016

### Minimali / Massimali 2016

L'Inps con circolare n. 11 del 27 gennaio 2016 ha comunicato il limite minimo di retribuzione giornaliera, quello relativo ai lavoratori part-time, la quota di retribuzione soggetta per l'anno 2016 all'aliquota aggiuntiva dell'1%, il massimale annuo della base contributiva e pensionabile, nonché la retribuzione annua concedibile riferita al congedo straordinario. Gli importi 2016 sono gli stessi valevoli per il 2015.

**uno** Le tabelle interessate all'aggiornamento, o meglio alla conferma, dei valori sono le seguenti:

Minimali-Massimali INPS / Modifica

Generale

Anno:

Contributo aggiuntivo IVS

Importo scaglione annuale:

Importo scaglione mensile:

Massimale contributivo IVS:

Minimale orario operai:

Minimale giornaliero operai:

Minimale orario impiegati:

Minimale giornaliero impiegati:

Minimale giornaliero dirigenti:

Minimale INAIL part-time operai:

Minimale INAIL part-time impiegati:

Voci / Massimali congedo straordinario / Modifica

Generale

Anno:

Massimali indennità economica

Anno:  Giorno:

Massimali accredito figurativo

Anno:  Settimana:  Giorno:

## Limite reddito per carico familiare

---

Con la circolare del 31 dicembre 2015 n. 211 l'Inps ha pubblicato i limiti di reddito valevoli per il 2016 oltre i quali i familiari, ai fini della riduzione ai 2/5 dell'indennità di malattia a carico Inps in caso di ricovero ospedaliero, non sono da considerare a carico.

In particolare i valori reddituali al di sotto dei quali non si applica la riduzione dell'indennità corrispondono ai seguenti:

- Euro 706,82 per il coniuge
- Euro 706,82 per il genitore
- Euro 706,82 per ciascun figlio
- Euro 1.236,94 per due genitori

## Congedo paternità

---

Il comma 205 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 ha prorogato al 2016 i congedi spettanti al padre lavoratore, contestualmente aumentando il periodo di astensione obbligatoria a due giorni.

I congedi da fruire entro i cinque mesi dalla nascita del figlio per il padre lavoratore sono quindi ora:

- Congedo obbligatorio 2 giorni fruibili in misura anche non continuativa;
- Congedo facoltativo 2 giorni, in alternativa alla madre in astensione obbligatoria.

## Contributi Cig apprendistato professionalizzante

Il D.Lgs. 14 settembre 2015 n. 148 ha esteso i trattamenti di integrazione salariale anche alla platea degli apprendisti, anche se solo con contratto di apprendistato professionalizzante. Con nota del 5 gennaio 2016 n. 24 l'Inps ha finalmente dettato le istruzioni per il corretto assolvimento degli obblighi contributivi.

Gli apprendisti alle dipendenze di imprese per le quali trova applicazione la sola integrazione salariale straordinaria, sono destinataria dei trattamenti Cigs limitatamente alla sola causale per crisi aziendale. Per questa tipologia di apprendisti deve quindi essere sommata la contribuzione Cigs pari allo 0,90% di cui 0,30% a carico dell'apprendista.

Gli apprendisti alle dipendenze di imprese rientranti tanto nel campo di applicazione delle integrazioni salariali ordinarie che straordinarie, o solo delle integrazioni ordinarie, sono viceversa destinatari dei soli trattamenti ordinari di integrazione salariale. Per comodità di seguito la tabella con le aliquote finanziamento Cigo attualmente in vigore:

### CIGO contribuzione ordinaria

Settore	Aliquota
Imprese industriali non edili e lapidee fino a 50 dip.	1,70%
Imprese industriali non edili e lapidee con più di 50 dip.	2,00%
Industria e Artigianato edile - Operai	4,70%
Industria e Artigianato edile fino a 50 dip - Impiegati	1,70%
Industria e Artigianato edile con più di 50 dip - Impiegati	2,00%
Industria e Artigianato lapideo - Operai	3,30%
Industria e Artigianato lapideo fino a 50 dip - Impiegati	1,70%
Industria e Artigianato lapideo con più di 50 dip - Impiegati	2,00%

La contribuzione è interamente dovuta anche dai datori di lavoro che fruiscono dello sgravio contributivo del 100% di cui all'articolo 22 della legge n. 183/2011, ossia dei datori di lavoro con meno di 10 addetti che hanno assunto apprendisti nel quinquennio 2012 - 2016. La contribuzione è altresì interamente dovuta anche per gli apprendisti mantenuti in servizio (codice "R" o "W"). Sono anche dovute dai lavoratori assunti con contratto di apprendistato perché beneficiari dell'indennità di mobilità.

**uno** A titolo esemplificativo riportiamo le integrazioni per la tabella Contributi Sociali degli apprendisti professionalizzanti con aliquota piena 10% del settore edilizia. Naturalmente, in presenza di aziende con inquadramenti previdenziali differenziati, per esempio industria e edilizia, le tabelle contributi sociali riferite agli apprendisti andranno duplicate, in quanto le aliquote previste per i due settori sono diverse.

Descrizione	IVS	Add. IVS	Tipo calcolo	Base di calcolo	Percentuale o Valore Totale	Percentuale o Valore Dipendente	N.C. Ente	Contributi Solidarietà %	Ente Versamento
TOTALE			%	Imponibile C.S.	15,840	5,840	1		
Aspi			%	Imponibile C.S.	1,610				
Cigo			%	Imponibile C.S.	4,700				

Ente DM10:  Ente contr. sol.:

Fondo garanzia TFR:  Contributo aggiuntivo Aspi:

Codice	Descrizione	Retrib. Ridotta	Percentuale	Add. IVS	Marca
5B00	Apprendistato prof. > 10 dip. 10%	5B0M	22,150		

A partire dalla denuncia Uniemens di gennaio 2016 l'elemento <TipoApprendistato> non dovrà più essere valorizzato. Gli apprendisti saranno individuati dai codici di nuova istituzione:

- PA Apprendistato per la qualifica e il diploma professionale
- PB Apprendistato professionalizzante
- PC Apprendistato di alta formazione e ricerca

**uno** Inserire i nuovi codici nella Tabella Tipo Contribuzione in Menù Anagrafiche - Tabelle - DM10 / Uniemens.

Cancelare il tipo Tipo apprendistato e inserire il nuovo Tipo Lavoratore nella Pagina Contributi dell'Anagrafica dei lavoratori apprendisti.

La nuova contribuzione CIGO e CIGS trova applicazione da settembre 2015. Per la regolarizzazione delle mensilità pregresse, a partire dal mese di febbraio (mese di competenza successivo al quello dell'emanazione del messaggio) si dovrà valorizzare nel flusso Uniemens l'elemento <AltreDebito> in >DenunciaIndividuale> <DatiRetributivi> indicando:

- <CausaleADebito> codice "M201" differenze contributo Cigo ovvero codice "M202" differenze contributo Cigs;
- <Altroimponibile> la somma degli imponibili dei mesi regolarizzati;
- <ImportoADebito> l'importo del contributo dovuto

**uno** Creare i codice "M201" e "M202" secondo le indicazioni seguenti:

The screenshot shows a software window titled 'Codici DM10 / Nuovo'. It has a 'Generale' tab and an 'Elenco' button. The 'Codice' field contains 'M201'. The 'Descrizione' field contains 'Differenze Contributo CIGO'. The 'Dizione' field contains 'Diff. CIGO'. The 'Quadro' section has radio buttons for 'B/C' (selected) and 'D'. The 'Scrivi caselle:' section has checkboxes for 'Numero dipendenti', 'Numero giorni', 'Numero ore testata', 'Numero ore voce di calcolo', 'Numero settimane', 'Retribuzione' (checked), and 'Importo' (checked). The '% voce calcolo:' field contains '100'. The 'Elemento UniEMens' dropdown menu is set to 'Individuale - Altri debiti'.

The screenshot shows a software window titled 'Codici DM10 / Nuovo'. It has a 'Generale' tab and an 'Elenco' button. The 'Codice' field contains 'M202'. The 'Descrizione' field contains 'Differenze Contributo CIGS'. The 'Dizione' field contains 'Diff. CIGS'. The 'Quadro' section has radio buttons for 'B/C' (selected) and 'D'. The 'Scrivi caselle:' section has checkboxes for 'Numero dipendenti', 'Numero giorni', 'Numero ore testata', 'Numero ore voce di calcolo', 'Numero settimane', 'Retribuzione' (checked), and 'Importo' (checked). The '% voce calcolo:' field contains '100'. The 'Elemento UniEMens' dropdown menu is set to 'Individuale - Altri debiti'.



Per agevolare le operazioni di recupero delle differenze contributive per CIGO e CIGS apprendisti dal settembre al dicembre 2015, è possibile inserire specifiche voci di calcolo nel cedolino di febbraio 2016, in modo che vengano inseriti automaticamente i codici recupero in Uniemens e venga contabilizzato il maggior debito contributivo.

Nell'esempio proposto viene utilizzato il codice M201 nella voce di calcolo CIG.41. L'utilizzo del codice M202 è analogo e allo scopo e si può utilizzare la voce di calcolo CIG.42.

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile **Elenco**

Codice: **CIG.41** Descrizione: **Regolarizzazione diff. c/s CIGO apprendisti** Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: **100,000** Tipo calcolo: **Competenze/Trattenute**  Emolumento di produttività  Stampa cedolino

Tipo voce:  Ore/gg per Base  
 Solo importo  
 Ore/gg Base ed Importo manuali

Arrotondam. Importo:  Arrotondam. ore/gg.:

Ferie/Permessi/Ratei:  Tipo ore cassa edile:  T.F.R.:

F24 Codice tributo:   Anno riferimento precedente

**Percentuali**

Contributi sociali:   
IRPEF:   
Casse Edile:   
T.F.R.:   Rateo  
Costo:

**Opzioni**

Separazione imponibili IRPEF  
 Tassazione Separata  
 Imponibile malattia  
 Ripartizione part-time  
 Somma al totale lordo  
 Imponibile solidarietà %   
 Erogazioni variabili decontribuibili  
 Sgravio contributivo  
 Sgravio fiscale

Data attivazione: **25-01-2016** Data disattivazione:

Voci di calcolo / Modifica

Generale **Contributi** Conto contabile Elenco

Codice: **CIG.41** Descrizione: **Regolarizzazione diff. c/s CIGO apprendisti**

**UniEMens**

Codice ex DM10: **M201** **Differenze Contributo CIGO**  
 Somma a retribuzione teorica

Tipo retribuzione:   
Retribuzione ridotta:   
Contributi c/azienda: **Contributo 4** %: **100,000**  
Tipo contribuzione:

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi **Conto contabile** Elenco

Codice: **CIG.41** Descrizione: **Regolarizzazione diff. c/s CIGO apprendisti**

Utilizza conto diverso da salari e stipendi

Conto contabile: **2402030** **INPS C/COMPETENZE**

**uno** Nel cedolino di recupero sarà utilizzata la voce creata, valorizzando come base l'imponibile dei mesi arretrati e come importo il contributo da versare su tale imponibile (nel ns. esempio il 4,70%). Trattandosi di voce manuale il calcolo dell'importo dovrà essere effettuato separatamente.

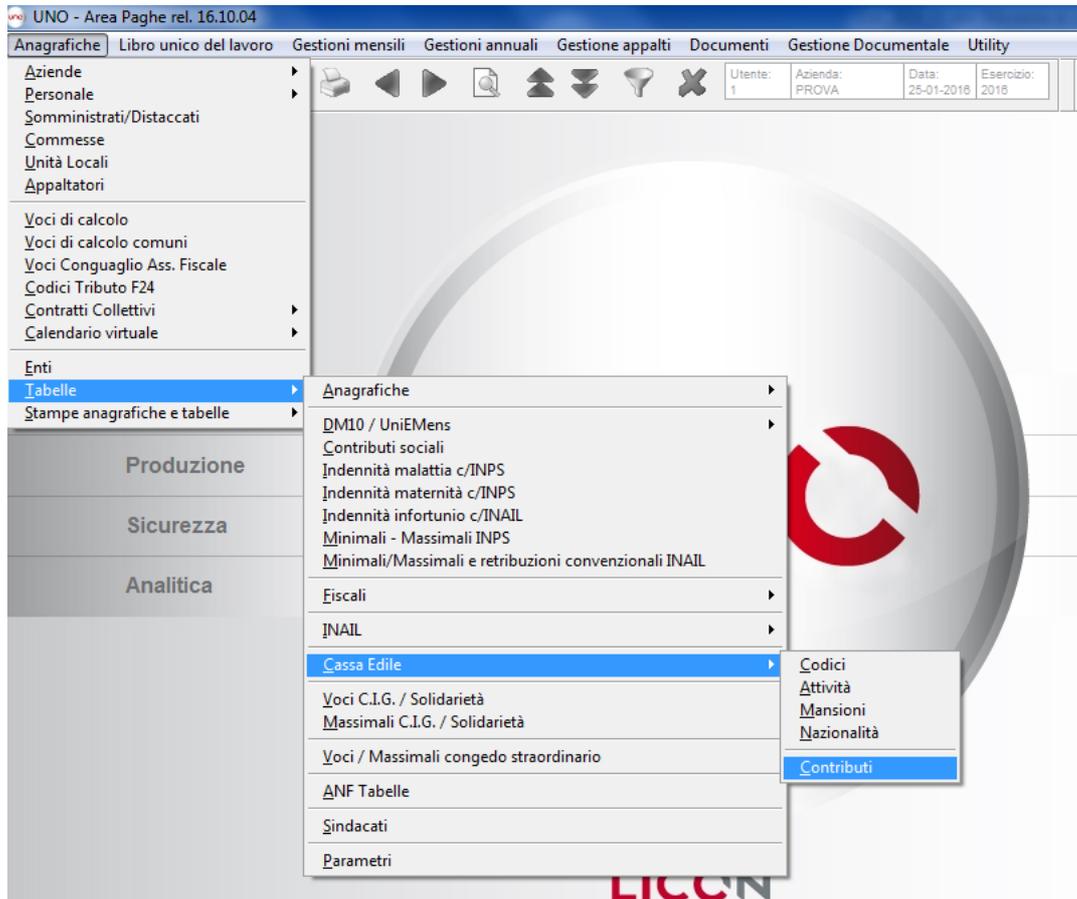
**uno** Nella denuncia Uniemens, in fase di elaborazione, sarà riportato il codice di recupero con retribuzione e somma a debito.

Contestualmente alla rettifica in aumento della contribuzione CIGO per gli apprendisti, è stata abrogata la disposizione che prevedeva la contribuzione a titolo di Cassa Integrazione Ordinaria per gli apprendisti da versare alle Casse Edili. Le parti sociali del settore edilizia hanno siglato in data 22/12/2015 un accordo che dispone l'abrogazione della contribuzione Cigo in favore delle Casse Edili, a decorrere dal 24 settembre 2015, data di entrata in vigore del D.Lgs. n. 148/2015.

Il contributo Cigo era dovuto solo per i dipendenti apprendisti operai.

Da gennaio 2016 tale contributo deve essere azzerato. Le Casse Edili provvederanno alla restituzione alle imprese delle somme versate a tale titolo dal settembre a dicembre 2015.

**uno** Nella tabella contributi delle Casse edili deve quindi essere azzerata la percentuale contributo cig apprendisti c/azienda.



Cassa edile / Modifica

Generale Cedolino Elenco

Cassa edile: 0000003 Cassa Edile BERGAMO

Accantonamento % Ordinaria: 14,200

Contributi	Malattia	Infornio			
Contributi	% dipendente	% azienda	Tipo contributo	Tipo imponibile	Contributo spese sanitarie
CAS.03 ACCANTONAMENTO C.E. 14,2%					
Contributo Sindacale	0,96720	0,96720	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Anzianità Professionale Edile			Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Addestramento Professionale		0,85000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Contributo Cassa Edile	0,40000	2,00000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Mutualizzazione		1,00000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Comitato Paritetico Territor.		0,80000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Fondo per la sicurezza		0,20000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
Fondo previdenza complementare		0,30000	Cassa edile	Cassa edile	<input type="checkbox"/>
	1,36720	6,11720			
% Contributo CIG apprendisti c/azienda: <input type="text"/>					

## Contributi gestione separata 2016

Il comma 203 dell'articolo unico della legge 28 dicembre 2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha confermato l'aliquota contributiva Ivs dovuta alla Gestione Separata dai lavoratori autonomi titolari di partita Iva non iscritti ad altre forme di previdenza obbligatorie nella misura del 27%.

Per i collaboratori iscritti alla Gestione separata, diversi dai lavoratori autonomi, le nuove aliquote valide per il 2016, secondo l'adeguamento disposto dalla Legge n. 92/2012, prevedono un innalzamento di 0,5 punti percentuali per i pensionati titolari di pensione diretta e/o soggetti iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria e l'innalzamento di un punto percentuale per i non pensionati e non iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria. Rimane invariata la ripartizione dell'onere contributivo fra collaboratore e committente, pari rispettivamente e 1/3 e 2/3 del contributo totale.

**uno** Si rende necessario aggiornare la tabella contributi co.co.co. con copertura e senza copertura secondo le indicazioni che seguono:

Contributi sociali / Modifica

Generale | Info DM10 | Elenco

Codice: 000011  
Descrizione: CO.CO.CO. SENZA COPERTURA

Descrizione	IVS	Add. IVS	Tipo calcolo	Base di calcolo	Percentuale o Valore		N.C. Ente	Contributi Solidarietà	
					Totale	Dipendente		%	Ente Versamento
Ivs	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	31,720	10,573	1	0000054	

31,720 10,573

Ente DM10: 0000054 INPS di Bergamo Gestione Separat Ente contr. sol:

Fondo garanzia TFR:  Contributo addizionale Aspi:

Contributi sociali / Modifica

Generale | Info DM10 | Elenco

Codice: 000031  
Descrizione: CO.CO.CO CON COPERTURA / PENSIONATI

Descrizione	IVS	Add. IVS	Tipo calcolo	Base di calcolo	Percentuale o Valore		N.C. Ente	Contributi Solidarietà	
					Totale	Dipendente		%	Ente Versamento
Ivs	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	24,000	8,000	1	0000054	

24,000 8,000

Ente DM10: 0000054 INPS di Bergamo Gestione Separat Ente contr. sol:

Fondo garanzia TFR:  Contributo addizionale Aspi:

## Sgravio contributivo contrattazione 2° livello 2014

Con messaggio n. 162 del 15 gennaio 2016 l'Inps ha comunicato le modalità operative per fruire dell'agevolazione contributiva relativamente alle quote dei premi di risultato per l'anno 2014.

Dopo aver completato la graduatoria inerente l'invio telematico delle richieste di sgravio contributivo relative all'anno 2014 (ved. circolare 08/2015), l'Inps ha provveduto a comunicare alle aziende l'ammissione al beneficio. E' quindi operativa la possibilità per le medesime di poter fruire concretamente del beneficio contributivo previsto dalle leggi n. 92/2012 e n. 247/2007.

L'entità dello sgravio applicabile non potrà in nessun caso superare gli importi comunicati all'Istituto, i quali costituiscono la misura massima dell'agevolazione. Viceversa nell'ipotesi in cui le aziende avessero comunicato importi maggiori rispetto a quelli spettanti, il conguaglio dovrà limitarsi alla quota di beneficio effettivamente spettante.

Alle posizioni contributive autorizzate allo sgravio l'Inps ha automaticamente attribuito il codice autorizzazione "9D". L'Istituto ha inoltre pubblicato i codici causali utili al recupero in oggetto distinguendo fra contrattazione aziendale e territoriale e quota c/azienda e c/dipendente.

Contrattazione aziendale		Contrattazione territoriale	
L242	Sgravio c/azienda	L244	Sgravio c/azienda
L243	Sgravio c/dipendente	L245	Sgravio c/dipendente

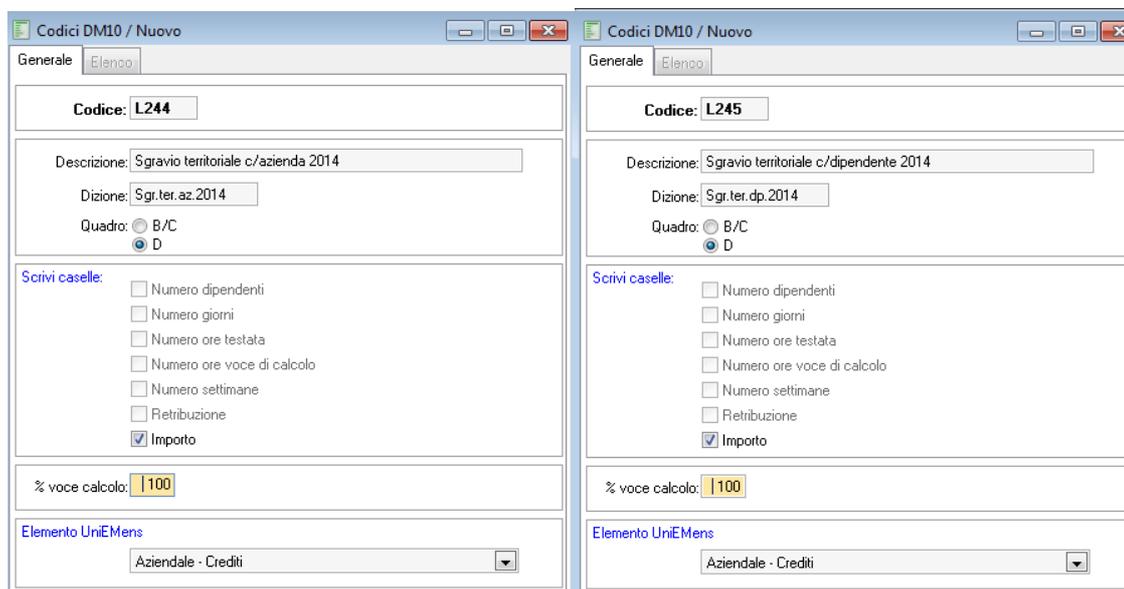
Tali codici devono essere valorizzati nell'Elemento <DenunciaAziendale>, <AltrePartiteACredito>, <CausaleACredito> del flusso UniEMens individuale.

Con il conguaglio il datore di lavoro deve restituire al lavoratore la quota di beneficio di sua competenza. Ciò significa che deve avvenire una vera e propria restituzione di contributi nel cedolino, con contestuale aumento dell'imponibile fiscale che comporta l'origine di una maggiore imposta.

Le operazioni di conguaglio vanno eseguite entro il giorno 16 aprile 2016 (terzo mese successivo all'emanazione del messaggio), ovvero utilizzando una delle denunce riferite a gennaio, febbraio o marzo 2016. Il rispetto della regolarità contributiva e della parte economica degli accordi e contratti collettivi è condizione necessaria per la fruizione del beneficio.

Le aziende autorizzate allo sgravio contributivo 2014 che nel frattempo hanno sospeso / cessato l'attività, per poter recuperare il beneficio devono avvalersi della procedura delle regolarizzazioni contributive (UniEMens/vig).

 E' possibile recuperare lo sgravio già con il cedolino di gennaio. Quindi si può procedere con l'inserimento dei nuovi codici UniEMens che saranno utilizzati nella denuncia aziendale per il recupero. Di seguito i codici dello sgravio territoriale con il relativo aggancio all'elemento UniEMens da caricare nella tabella DM10, in Anagrafiche - Tabelle - DM10/UniEMens.



The image shows two side-by-side screenshots of a software interface for configuring DM10 codes. Both windows are titled 'Codici DM10 / Nuovo'.

The left window is for code L244. It shows:
 

- Generale tab selected.
- Codice: L244
- Descrizione: Sgravio territoriale c/azienda 2014
- Dizione: Sgr.ter.az.2014
- Quadro: B/C (radio button), D (radio button, selected)
- Scrive caselle:
  - Numero dipendenti
  - Numero giorni
  - Numero ore testata
  - Numero ore voce di calcolo
  - Numero settimane
  - Retribuzione
  - Importo
- % voce calcolo: 100
- Elemento UniEMens: Aziendale - Crediti

The right window is for code L245. It shows:
 

- Generale tab selected.
- Codice: L245
- Descrizione: Sgravio territoriale c/dipendente 2014
- Dizione: Sgr.ter.dp.2014
- Quadro: B/C (radio button), D (radio button, selected)
- Scrive caselle:
  - Numero dipendenti
  - Numero giorni
  - Numero ore testata
  - Numero ore voce di calcolo
  - Numero settimane
  - Retribuzione
  - Importo
- % voce calcolo: 100
- Elemento UniEMens: Aziendale - Crediti

I codici di recupero L244 e L245 devono essere agganciati nella sezione Erogazioni 2° livello territoriali della tabella DM10/UniEMens - Codici comuni.

**Codici comuni ex DM10 / Eventi UniEMens / Modifica**

DM10 | I.V.S. | T.F.R. | Incentivi | Eventi | **Elenco**

**Codici statistici**

Numero di maschi: **MA00** Numero di Maschi

Numero di femmine: **FE00** Numero di Femmine

Forza aziendale: **FZ00** Forza Aziendale

Numero di comunitari: **C000** Lavoratore Comunitario

Numero di extracomunitari: **X000** Lavoratore Extra Comunitario

Numero extracomunitari regolarizzati: **XZ00** Lavoratore Extra Comunitario Regolarizzato

Dipendenti senza retribuzione: **NR00** numero di dipendenti senza retribuzione

---

**Contributo solidarietà previdenza complementare**

Operai/impiegati: **M900** Contributo solidarietà 10%

Dirigenti: **M940** Contributo Solidarietà dirigenti < 31/12/02

---

**Contributo solidarietà enti non previdenziali**

Operai/Impiegati: **M980** Contrib. solidarietà 10% diverso da previd. compl.

Dirigenti: **M990** Contrib. solidarietà diverso prev. comp. dirigenti

---

**Erogazioni 2° livello territoriali**

Sgravio contributivo c/dipendente: **L245** Sgravio territoriale c/dipendente 2014

Sgravio contributivo c/azienda: **L244** Sgravio territoriale c/azienda 2014

---

**Sconto contributivo edile**

Mese corrente: **L206** Riduz. Contr. 11,5% Edilizia

Recupero mesi precedenti: **L207** Arretrata Riduzione art.29, c.2, DL 244/95



Si devono quindi utilizzare voci di calcolo ad hoc per il recupero aziendale e per quello del lavoratore. Gli importi da recuperare sono quelli contenuti nella stampa che è stata utilizzata per l'invio dei valori con la procedura on-line di richiesta all'Istituto Previdenziale.

**uno** Per quanto concerne la voce di recupero aziendale da utilizzare la struttura è la seguente:

Voci di calcolo / Nuovo

Generale | **Contributi** | Conto contabile | Elenco

Codice: **DEC.17** Descrizione: SGRAVIO TERRITORIALE C/AZIENDA 2014 Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Competenze/Trattenute  Emolumento di produttività  Stampa cedolino

Tipo voce:  Ore/gg per Base  Solo importo  Ore/gg Base ed Importo manuali  
 Proponi base:  Nulla  Retribuzione  Imponibile Contrib. Sociali  Imponibile IRPEF  Imponibile Cassa Edile  Assegno Nucleo Familiare  Valore automatico

Arrotondam. Importo:  Arrotondam. ore/gg.:

Ferie/Permessi/Ratei:  Tipo ore cassa edile:  T.F.R.:

F24 Codice tributo:   Anno riferimento precedente

**Percentuali**  
 Contributi sociali:   
 IRPEF:   
 Casse Edile:   
 T.F.R.:   Rateo  
 Costo:

**Opzioni**  
 Separazione imponibili IRPEF  
 Tassazione Separata  
 Imponibile malattia  
 Ripartizione part-time  
 Somma al totale lordo  
 Imponibile solidarietà %   
 Erogazioni variabili decontribuibili  
 Sgravio contributivo  
 Sgravio fiscale

Data attivazione: 26-01-2016 Data disattivazione: - -

Voci di calcolo / Nuovo

Generale | **Contributi** | Conto contabile | Elenco

Codice: **DEC.17** Descrizione: SGRAVIO TERRITORIALE C/AZIENDA 2014

**UniEMens**  
 Codice ex DM10: **L244** Sgravio territoriale c/azienda 2014  
 Somma a retribuzione teorica

Tipo retribuzione:   
 Retribuzione ridotta:   
 Contributi c/azienda: **Contributo 4** %: **-100,000**  
 Tipo contribuzione:

Voci di calcolo / Nuovo

Generale | Contributi | **Conto contabile** | Elenco

Codice: **DEC.17** Descrizione: SGRAVIO TERRITORIALE C/AZIENDA 2014

Utilizza conto diverso da salari e stipendi

Conto contabile: **2402030** **INPS C/COMPETENZE**

Il contributo c/azienda in Pagina Contributi è valorizzato a -100% trattandosi di un recupero di costo.

**uno** Per la voce di recupero della quota c/dipendente si deve utilizzare una voce di competenza in quanto lo sgravio deve effettivamente essere restituito al lavoratore. La contribuzione in parola, trattenuta nel 2014, ha concorso ad abbattere l'imponibile fiscale di quell'anno. Con la restituzione si deve ora effettuare l'operazione inversa, ovvero inserire il valore nell'imponibile fiscale del 2016. Ciò avviene assoggettando a tassazione separata, secondo quanto stabilito dall'art. 17, c. 1, lett. n-bis) e dell'art. 20 del Tuir, il valore restituito.

The image shows three sequential screenshots of the 'Voci di calcolo / Nuovo' software interface, illustrating the configuration of a tax credit (DEC.18) for territorial recovery.

**First Screenshot (General Tab):**

- Codice:** DEC.18
- Descrizione:** SGRAVIO TERRITORIALE C/DIPENDENTE 2014
- % Maggiorazione:** 100,000
- Tipo calcolo:** Competenze
- Stampa cedolino:**
- Tipo voce:** Solo importo (selected)
- Proponi base:** Nulla (selected)
- Arrotolam. Importo:** [Dropdown]
- Arrotolam. ore/gg.:** [Dropdown]
- Ferie/Permessi/Ratei:** [Dropdown]
- Tipo ore cassa edile:** [Dropdown]
- T.F.R.:** [Dropdown]
- F24 Codice tributo:** [Input]
- Anno riferimento precedente:**

**Second Screenshot (Options Tab):**

- Separazione imponibili IRPEF:**
- Tassazione Separata:**  (Circled in red)
- Imponibile malattia:**
- Ripartizione part-time:**
- Somma al totale lordo:**
- Imponibile solidarietà:**  % [Input]
- Erogazioni variabili decontribuibili:**
- Sgravio contributivo:**
- Sgravio fiscale:**

**Third Screenshot (Conto contabile Tab):**

- Codice:** DEC.18
- Descrizione:** SGRAVIO TERRITORIALE C/DIPENDENTE 2014
- UniEMens Codice ex DM10:** L245
- Sgravio territoriale c/dipendente 2014:** [Input]
- Somma a retribuzione teorica:**
- Utilizza conto diverso da salari e stipendi:**
- Conto contabile:** 2402030 INPS C/COMPETENZE

**uno** Per i dipendenti cessati, il recupero dello sgravio potrà essere effettuato solo con l'inserimento di un nuovo cedolino facendo attenzione a non effettuare la riapertura del conguaglio fiscale.  
La voce DEC.17 è quella che consente il recupero della quota azienda e, anche in assenza del recupero c/dipendente, deve comunque essere inserita per poter correttamente esporre il valore nella denuncia UniEMens e in contabilizzazione.

Gestione retribuzioni / Nuovo

Generale Conguagli Elenchi

Anno: 2016 Mensilità: 01 Gennaio Mese: 01 / Data inizio: 01-01-2016 Data fine: 31-01-2016 C.E.: 0000003 Retribuzione: 11.03

Matricola: 0000002 ALBERTONI FRANCESCO Qualifica: OPERAIO QUALIFICATO EDILIZIA Livello: OPERAIO SPECIALIZZATO % Part-time: 100,00

INPS Ore: Giorni: Settimane: INAIL Ore: Giorni: Minimale Giorni: Importo: Note

Riga	Voci di calcolo	T.C.	Ore/gg	Base	Importo	C.S.	IRPEF	C.E.	T.F.R.	Costo	Conto
10	DEC.17 SGRAVIO TERRITORIALE C/AZIENDA 2014	CT			256,00						2402030
20											

*La voce DEC.18 relativa al recupero della quota lavoratore deve essere inserita solo nel caso in cui sia possibile effettuare la restituzione della quota spettante al lavoratore, quindi solo in caso di reperibilità del soggetto.*

Gestione retribuzioni / Nuovo

Generale Conguagli Elenchi

Anno: 2016 Mensilità: 01 Gennaio Mese: 01 / Data inizio: 01-01-2016 Data fine: 31-01-2016 C.E.: 0000003 Retribuzione: 11.03

Matricola: 0000002 ALBERTONI FRANCESCO Qualifica: OPERAIO QUALIFICATO EDILIZIA Livello: OPERAIO SPECIALIZZATO % Part-time: 100,00

INPS Ore: Giorni: Settimane: INAIL Ore: Giorni: Minimale Giorni: Importo: Note

Riga	Voci di calcolo	T.C.	Ore/gg	Base	Importo	C.S.	IRPEF	C.E.	T.F.R.	Costo	Conto
10	DEC.17 SGRAVIO TERRITORIALE C/AZIENDA 2014	CT			256,00						2402030
20	DEC.18 SGRAVIO TERRITORIALE C/DIPENDENTE 2014	C			39,00		100				2402030
30											

## Fringe Benefit: costi chilometrici ACI per il 2016

*Sono state pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale n. 61 del 15 dicembre 2015 le tabelle nazionali dei costi chilometrici di esercizio di autovetture e motocicli elaborate dall'ACI in base all'art. 3 comma 1 del D.Lgs. n. 314/1997 e validi per tutto il 2016.*

Con la pubblicazione in oggetto risultano fissati i nuovi importi da usare per determinare i costi chilometrici dei veicoli aziendali. Questi costi devono essere usati per il calcolo del reddito 2016, il cosiddetto *fringe benefit*, da imputare ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi che usano, anche per esigenze personali, i veicoli aziendali.

Nelle tabelle, reperibili nel sito [www.aci.it](http://www.aci.it), sono indicati la marca dei veicoli, il modello, la serie, il costo al chilometro e l'importo del *fringe benefit* annuale corrispondente. I veicoli indicati nelle tabelle sono distinti in autovetture a GPL e metano, autovetture a benzina fuori produzione, autovetture a benzina in produzione, autovetture a gasolio fuori produzione, autovetture a gasolio in produzione, fuoristrada a benzina, fuoristrada a gasolio, ciclomotori e motocicli. Se il modello di veicolo usato dal dipendente non è compreso tra quelli inclusi nelle tabelle, l'importo da tassare si determina prendendo a riferimento la tariffa ACI relativa al veicolo presente nella tabella che ha le caratteristiche più simili al modello usato, per cilindrata, potenza, prezzo e caratteristiche strutturali.

Per calcolare il reddito da imputare ai dipendenti o ai collaboratori, si applica l'articolo 51, comma 4, lettera a) del TUIR. Per gli autoveicoli indicati nell'articolo 54, comma 1, lettere a), c) e m) del D.Lgs. 285/1992 (autovetture, autoveicoli per il trasporto promiscuo di persone e cose con massa complessiva a pieno carico non superiore a 3,5 tonnellate o a 4,5 tonnellate se a trazione elettrica o a benzina, autocaravan), i motocicli e i ciclomotori concessi in uso promiscuo, si assume il 30% dell'importo corrispondente a una percorrenza convenzionale di 15.000 chilometri calcolato in base al costo chilometrico di esercizio desumibile dalle tabelle nazionali ACI in oggetto, al netto dei valori eventualmente trattenuti al dipendente.

L'importo forfettario prescinde da qualunque valutazione dei costi di utilizzo del mezzo e dall'effettiva percorrenza effettuata dal dipendente o dal collaboratore. E' quindi irrilevante che il dipendente o collaboratore sostenga a suo carico alcuni o tutti gli elementi compresi nella base di commisurazione del costo di percorrenza fissato dall'ACI come, ad esempio, le spese di rifornimento o di manutenzione del veicolo. E' ininfluente anche il fatto che il datore di lavoro rimborsi alcuni oneri considerati dalle tariffe, come, ad esempio, le spese di carburante. In ogni caso, infatti, si deve fare riferimento, per determinare l'importo da assumere a tassazione, al totale costo di percorrenza indicato nelle tabelle.

 *E' necessario verificare che le voci di calcolo di fringe benefit o gli importi ad esse collegati siano aggiornate con i nuovi valori.*

## Saldo Imposta Sostitutiva 2015

Scade il 16/2/2016 il termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2015.

**uno** Dopo aver effettuato le operazioni di apertura anno 2016, nella gestione Rivalutazione TFR dell'azienda è finalmente presente il dato definitivo della rivalutazione dei Fondi TFR al 31/12/2015, e quindi è calcolata anche la relativa imposta sostitutiva del 17%. Per differenza con l'acconto versato a dicembre 2015, con l'elaborazione del modello F24 di Febbraio 2016 verrà inserito il relativo saldo con il codice 1713.

Tassazione rivalutazione T.F.R.		Modalità Rivalutazione :	<input checked="" type="radio"/> Storica
Rivalutazione Calcolata A.P.:			<input type="radio"/> Previsionale
Rivalutazione previsionale:		Acconto:	306,70
Rivalutazione effettiva A.C.:	2.646,72	Saldo:	-15,56

Se invece il saldo è negativo, il codice da utilizzare per la compensazione nel mod. F24 è il 6781 in Sezione Erario.

## INAIL abolizione registro infortuni

*L'articolo 21 comma 4 del Decreto Legislativo 4 settembre 2015 n. 151 ha stabilito l'abolizione dell'obbligo di tenuta del registro infortuni. Sull'abolizione del registro è intervenuta la circolare Inail del 23 dicembre 2015 n. 92 che ha fornito ulteriori chiarimenti.*

Come già anticipato nella circolare n. 10/2015 il D.Lgs. n. 151/2015 recante disposizioni e razionalizzazione e semplificazione delle procedure e degli adempimenti a carico di cittadini e imprese, ha abolito, a decorrere dal 23 dicembre 2015, ovvero novanta giorni successivi all'entrata in vigore del decreto, l'obbligo di tenuta del registro infortuni.

L'abolizione dell'annotazione sul registro riguarda gli infortuni occorsi dal 23 dicembre 2015, ma il registro dovrà continuare ad essere mantenuto a disposizione degli organi di vigilanza per gli eventi antecedenti all'entrata in vigore della norma. Rimane pertanto l'obbligo di conservazione da parte dei datori di lavoro del registro già in uso per il periodo stabilito dalla precedente normativa, almeno 4 anni dalla data dell'ultima registrazione.

La semplificazione in commento non incide sull'obbligo di denuncia telematica degli infortuni pronosticati non guaribili in tre giorni.

Dal 22 marzo 2016, inoltre, oltre ad essere estesa la trasmissione telematica del certificato d'infortunio e di malattia professionale, verrà meno l'obbligo di inoltrare all'autorità di pubblica sicurezza le informazioni relative alle denunce di infortunio. Tale adempimento sarà esclusivamente a carico dell'Inail.

## Autoliquidazione INAIL 2015/2016

*Con circolare n. 8076 del 17 dicembre 2014 l'Inail ha fornito le istruzioni operative per l'autoliquidazione 2015/2016. Il termine per la presentazione della dichiarazione è fissato al 29 febbraio 2016. Rimane inalterato il termine per il versamento del premio o della prima rata del premio al 16/2/2016.*

### Redazione dichiarazione

La dichiarazione delle retribuzioni deve essere presentata esclusivamente in modalità telematica.

Le retribuzioni degli apprendisti e dei lavoratori dipendenti per i quali si ha diritto all'esenzione totale del premio non devono essere indicate. Le retribuzioni che godono di particolari incentivi e sconti (esempio lo sconto del 50% previsto dalla legge n. 92/2012 per l'assunzione o la trasformazione di ultracinquantenni disoccupati da oltre 12 mesi ovvero di donne prive di regolare occupazione da almeno sei mesi) devono essere espresse utilizzando gli appositi codici rinvenibili nella guida all'autoliquidazione predisposta dall'Inail.

### Riduzione premi Legge n.147/2013

L'articolo 1 comma 128 della Legge n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014) ha introdotto una riduzione percentuale dell'importo dei premi e contributi dovuti per l'assicurazione contro gli infortuni e le malattie professionali per gli anni dal 2014 al 2016. La misura della riduzione da applicare al premio di regolazione 2015 è pari al 15,38% mentre la misura della riduzione da applicare al premio di rata 2016 è stato stabilito dalla determina Inail n. 283 del 27 luglio 2015 nella diversa misura del 16,61%.

La riduzione si applica sul premio finale dovuto al netto di tutti gli sgravi, riduzioni e agevolazioni spettanti.

### Riduzione delle retribuzioni presunte

Se sussiste una fondata presunzione di una flessione occupazionale per l'anno 2016, con la conseguente presunta riduzione dell'ammontare complessivo delle retribuzioni, il datore di lavoro ha facoltà di ridurre la retribuzione presunta quale base di calcolo della rata di premio anticipata. In tale ipotesi occorre però presentare, apposita comunicazione che precisi, per ciascuna lavorazione, l'importo sul quale sarà calcolato il premio anticipato.

### Posizioni nuove

Se l'attività è iniziata nel corso del 2015, il premio anticipato dovuto per il 2016 deve essere obbligatoriamente determinato sulla base delle retribuzioni presunte riportate nella sezione Rata della comunicazione relativa alle basi di calcolo dei premi.

### Retribuzioni soggette a sconto per edili

La riduzione contributiva dei premi assicurativi prevista per il settore edile per l'anno 2015 è pari all'11,50% per gli operai con orario di lavoro a 40 ore settimanali. Tale sconto è applicabile solo in regolazione.

**N.B.:** ai fini dell'applicazione dello sconto in parola, è necessario inviare all'Inail, entro il 16 febbraio 2016, il modello di autocertificazione allegato alla nota dell'Istituto del 16 dicembre 2009 per adempiere all'obbligo previsto dall'articolo 36 *bis*, comma 8, legge n. 248 del 2006 (allegato alla circolare). L'invio deve essere effettuato via PEC all'indirizzo della sede Inail competente.

L'agevolazione contributiva spetta infatti solo a condizione che il datore di lavoro non abbia riportato condanne passate in giudicato per la violazione della normativa in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro per la durata di 5 anni dalla pronuncia della sentenza, e che tale circostanza sia stata autocertificata alla DTL. Il Ministero del lavoro, con circolare n. 34/2008, ha chiarito che l'invio della autocertificazione alla DTL deve precedere la prima richiesta di beneficio e che, in assenza di modifiche, l'invio non deve essere ripetuto.

### Addizionale amianto

L'addizionale per il Fondo amianto è fissata nella misura dell'1,33%, da applicare sia in sede di regolazione che di calcolo della rata, si applica solo ai premi ordinari dovuti sulle retribuzioni afferenti le voci di tariffa espressamente indicate nel Regolamento.

Nelle basi di calcolo del premio inviate dall'Istituto, l'obbligo di versare l'addizionale è evidenziato nell'apposito campo "Addizionale amianto L. 244/2007" con il valore "SI".

### Durc e benefici contributivi

La fruizione di benefici contributivi previsti dalla normativa in materia di lavoro e di legislazione sociale, compresa l'agevolazione dell' 11,50% per il settore edile, è subordinata al possesso dei requisiti previsti dal citato DM, che si applicano ad ogni forma di beneficio contributivo:

1. regolarità contributiva nei confronti dell'Inail, dell'Inps e della Cassa Edile;
2. applicazione della parte economica e normativa degli accordi e dei contratti collettivi nazionali e territoriali;
3. inesistenza di provvedimenti amministrativi o giurisdizionali definitivi in ordine alla commissione delle violazioni in materia di tutela delle condizioni di lavoro indicate nell'Allegato A del decreto ministeriale ovvero il decorso del periodo indicato dallo stesso allegato relativo a ciascun illecito.

I controlli sulle autocertificazioni riguardanti l'assenza delle violazioni di cui all'Allegato A del citato Dm 24 ottobre 2007 sono di competenza della Direzione provinciale del lavoro a cui il datore di lavoro ha presentato il prescritto modulo in forma cartacea o telematica.

Nel caso in cui il beneficio sia richiesto per la prima volta con l'autoliquidazione premi 2016, detta autocertificazione, se non ancora presentata, dovrà essere fatta pervenire alla DPL entro lo stesso termine del 16 febbraio 2016. Per i datori di lavoro che hanno già beneficiato in passato di agevolazioni contributive, l'invio del modello alla Dtl è richiesto solo in presenza di variazione dei dati precedentemente dichiarati.

Le sedi Inail opereranno i controlli sulla sola sussistenza di dette autocertificazioni presso la Direzione Provinciale del lavoro territorialmente competente, senza entrare nel merito delle violazioni.

#### Lavoratori part-time

Per questi lavoratori la retribuzione da assumere ai fini del calcolo degli imponibili da assoggettare a premio è quella tabellare contrattuale prevista per il corrispondente rapporto di lavoro a tempo pieno, determinata su base oraria in relazione alla durata normale della prestazione di lavoro. Tale valore si ottiene dividendo la paga base mensile, moltiplicata per il numero delle mensilità totali (anche aggiuntive) e dividendo tale importo per il coefficiente 2.080.

Se tale retribuzione risulta essere inferiore, per l'anno 2015, a € 7,15, viene applicata alle ore di lavoro dei soggetti part-time comunque tale maggior valore.

Le ore di lavoro dei part-time devono essere intese come ore lavorate o comunque retribuite, aggiungendo quindi, alle ore di effettiva prestazione lavorativa, anche le ore retribuite in forza di legge o di contratto (festività, ferie, permessi retribuiti, malattia e infortunio, ecc.), con il solo limite di 25 giorni per mese.

Le istruzioni prevedono che, ai sensi dell'art. 29 del DI n. 244/1995, per i part-time in edilizia in eccesso rispetto al limite contrattuale, si debba denunciare la retribuzione virtuale di un lavoratore full-time.

#### Modalità di rateazione

Il versamento del premio a saldo e in acconto (regolazione e rata) può avvenire anche in 4 rate scadenti il 16/2, 18/5, 22/8 e 16/11. La manifestazione di volontà del pagamento rateale del premio deve essere espressa barrando l'apposita casella del modello 1031.

#### Pagamento

La sezione del mod. F24 da compilare è quella "Altri enti previdenziali e assicurativi". In particolare:

- "Cod. sede" è il codice identificativo della sede Inail territorialmente competente;
- nel "N. pos. assicurativa" indicare il "Codice Ditta";
- nel campo "cc" indicare il codice controllo;
- nel "N. di riferimento" si indica "902015";
- nel campo causale il codice "P".

L'importo versato va arrotondato al centesimo di Euro.

Se il saldo finale dell'autoliquidazione risulta a credito del datore di lavoro, il credito stesso può essere impiegato, in tutto o in parte, per compensare in primo luogo eventuali scoperture Inail e, se dovesse ulteriormente permanere un ulteriore credito, questo potrà essere utilizzato a saldo di quanto dovuto in altre sezioni.

#### Nuovi minimali per collaboratori e dirigenti

Si rende necessario aggiornare le retribuzioni minimali e massimali fissate per particolari categorie di soggetti, in particolare soci di società non artigiane, collaboratori e dirigenti.

Ricordo che, per i dirigenti, l'imponibile retributivo cui fare riferimento ai fini del calcolo del premio, è pari al valore del massimale previsto per la liquidazione delle rendite. Tale massimale ha due diversi valori per i periodi fino al 30 giugno 2015 e per i sei mesi successivi. Per rapporti di durata inferiore all'anno il divisore da applicare è di 25 giorni/mese, pari a 30 giorni l'anno.

Per i soci non artigiani la retribuzione da prendere a base di riferimento è quella convenzionale prevista a livello provinciale e, in assenza di valori validi a livello provinciale, quella prevista a livello nazionale. I valori, anche in questo caso, sono rivalutati a partire al 1 luglio 2015.

Per i rapporti parasubordinati il premio assicurativo è calcolato su base mensile sulle retribuzioni effettive, salvo il rispetto di valori minimi e massimi, validi dal 1/1/2015 al 30/6/2015 e dal 1/7/2015 al 31/12/2015.

#### Autoliquidazione On-line

La dichiarazione delle retribuzioni, la comunicazione per il pagamento rateale, la domanda di riduzione delle retribuzioni presunte devono essere effettuate esclusivamente utilizzando il canale telematico.

Da quest'anno l'Inail non effettua l'invio cartaceo della basi di calcolo, ma le aziende dovranno reperire direttamente sul portale dell'istituto nella nuova sezione "Fascicolo aziende" in "Servizi online".

Il calcolo del premio e l'invio delle dichiarazioni delle retribuzioni si effettua quindi utilizzando la procedura disponibile sul sito dell'INAIL denominata ALPI *on-line*. Dopo aver inserito le retribuzioni di competenza viene sviluppato il calcolo del premio. Terminata la fase di determinazione del dovuto, si inoltra la dichiarazione dei salari al database dell'INAIL.

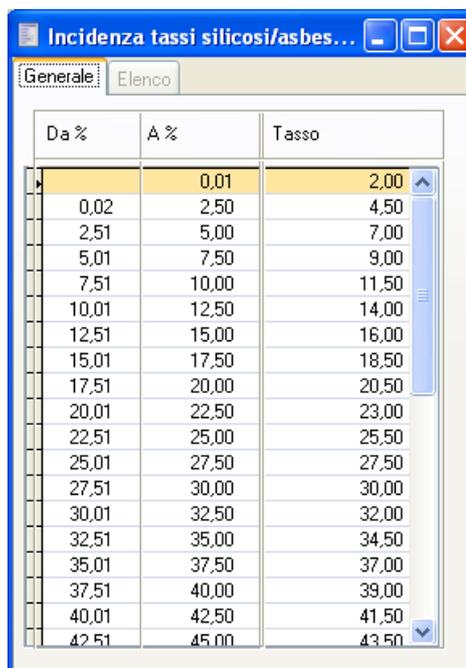


*In Gestioni Annuali esiste una procedura completa utile all'autoliquidazione del premio partendo dai valori memorizzati nei Progressivi INAIL dei dipendenti e dalle basi di calcolo inserite in Anagrafica Azienda pagina INAIL.*

*Esiste comunque sempre per l'utente la possibilità di intervenire manualmente sui progressivi Inail per aggiornare i valori in essi contenuti.*

*Per poter correttamente effettuare la denuncia salari e la liquidazione del premio con il conseguente versamento in F24 è necessario:*

- 1) Verificare la presenza della tabella Tassi Silicosi e Asbestosi in Tabelle INAIL.



Da %	A %	Tasso
	0,01	2,00
0,02	2,50	4,50
2,51	5,00	7,00
5,01	7,50	9,00
7,51	10,00	11,50
10,01	12,50	14,00
12,51	15,00	16,00
15,01	17,50	18,50
17,51	20,00	20,50
20,01	22,50	23,00
22,51	25,00	25,50
25,01	27,50	27,50
27,51	30,00	30,00
30,01	32,50	32,00
32,51	35,00	34,50
35,01	37,50	37,00
37,51	40,00	39,00
40,01	42,50	41,50
42,51	45,00	43,50

*Verificare la Tabella Minimali / Massimali / Retribuzioni Convenzionali INAIL relativa all'anno 2015 i cui valori devono risultare quelli di seguito proposti. La percentuale di riduzione Legge n. 147/2013 si riferisce a quella applicabile per rata. La percentuale di riduzione L. 147/2013 applicabile per regolazione è inserita nella tabella Minimali dell'anno precedente (pari a 15,38%). Nella tabella 2015 è inserito il valore di riduzione L. 147/2013 applicabile per rata (pari a 16,61%).*

Minimali-Massimali INAIL / Modifica

Generale | Elenco

Anno: **2015**

% Addizionale amianto L. 244/2007:

% Riduzione L. 147/2013:

**Co.Co.Co.**

		Anno	Mese
Gennaio/Giugno	Minimale:	<input type="text" value="16.163,70"/>	<input type="text" value="1.346,98"/>
	Massimale:	<input type="text" value="30.018,30"/>	<input type="text" value="2.501,53"/>
Luglio/Dicembre	Minimale:	<input type="text" value="16.195,20"/>	<input type="text" value="1.349,60"/>
	Massimale:	<input type="text" value="30.076,80"/>	<input type="text" value="2.506,40"/>

**Soci Non Artigiani**

Retribuzione Convenzionale:

	Anno	Mese
Gennaio/Giugno	<input type="text" value="16.163,70"/>	<input type="text" value="1.346,98"/>
Luglio/Dicembre	<input type="text" value="16.195,20"/>	<input type="text" value="1.349,60"/>

**Dirigenti**

Massimale:

	Anno	Mese	Giorno
Gennaio/Giugno	<input type="text" value="30.018,30"/>	<input type="text" value="2.501,53"/>	<input type="text" value="100,06"/>
Luglio/Dicembre	<input type="text" value="30.076,80"/>	<input type="text" value="2.506,40"/>	<input type="text" value="100,26"/>

Sono da verificare anche le retribuzioni convenzionali dei soci non artigiani a livello provinciale che, se stabilite, prevalgono su quelle nazionali. Nell'esempio è proposta la retribuzione convenzionale soci non artigiani della provincia di Bergamo.

Enti pubblici / Modifica

Generale | Info previdenziali | Inail | Conti contabili | Elenco

Codice:

Descrizione:  Codice fiscale:

Informazioni I.N.A.I.L.

Codice sede:

Numero c/c:

ASL competente:

**Soci non artigiani**

Retribuzione convenzionale

	Anno	Mese
Gennaio/Giugno	<input type="text" value="14.818,49"/>	<input type="text" value="1.234,87"/>
Luglio/Dicembre	<input type="text" value="14.818,49"/>	<input type="text" value="1.234,87"/>

Per quanto concerne le altre province della Regione Lombardia di seguito viene proposta una tabella riepilogativa delle retribuzioni convenzionali da applicare ai soci. In assenza di un provvedimento provinciale, non sarà necessaria l'indicazione delle retribuzioni convenzionali e saranno applicati i valori stabiliti a livello nazionale presenti nella tabella minimali Inail di cui sopra.

Provincia	Retribuzione annua	Retribuzione mensile	Decreto
Bergamo	14.818,49	1.234,87	In vigore dal 1/1/1999
Brescia			Nessun decreto
Como			Nessun decreto
Cremona			Nessun decreto
Lecco			Nessun decreto
Lodi	14.915,18	1.242,93	In vigore dal 1/1/1999
Mantova			Nessun decreto
Milano	14.915,18	1.242,93	In vigore dal 1/1/1999
Monza Brianza			Nessun decreto
Pavia	15.651,24	1.304,27	In vigore dal 1/1/1999
Sondrio			Nessun decreto
Varese			Nessun decreto

- 3) Verificare la pagina INAIL dell'Anagrafica aziendale dove devono essere inserite tutte le PAT e le Voci con i rispettivi tassi (verificare la corrispondenza con le basi di calcolo comunicate dall'Istituto) e dove previsto anche il flag addizionale amianto.

- 4) Verificare i Progressivi INAIL dei dipendenti, anche sfruttando la stampa delle Retribuzioni INAIL inserita in Gestioni Annuali - Autoliquidazione INAIL. Particolare attenzione deve essere data alla presenza della voce di tariffa associata alla PAT, che viene prelevata, in sede di aggiornamento archivi, dall'Anagrafica dipendente. Ulteriore attenzione deve essere prestata agli imponibili relativi ai lavoratori part-time, in quanto per questi ultimi non deve essere ripreso l'imponibile contributivo, ma il valore maggiore tra quello tabellare determinato come rapporto fra retribuzione di base annua e il numero di ore lavorabili da un soggetto full time e il minimale indicato nella tabella Minimali / Massimali Contributivi / Assicurativi.

Personale: Progressivi INAIL / Interroga

Generale Elenco

Dipendente: 0000002 Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

Anno	Mese	Periodo	Qualifica INPS	PAT	INAIL	Voce	Ore	Giorni	Imponibile INAIL	Imponibile silicosi	Socio	CoCoCo	Quota parz es.
2009	01	Gennaio	3 - Dirigente	90264168/4X			160	20	3.429,00				
2010	02	Febbraio	3 - Dirigente	90264168/4X					2.218,00				
2011	03	Marzo	3 - Dirigente	90264168/4X			176	22	3.429,00				
2012	04	Aprile	1 - Operaio	90264168/4X			168	21	2.429,00				
2013	05	Maggio	1 - Operaio	90264168/4X			160	20	2.318,00				
2014	06	Giugno	1 - Operaio	90264168/4X			168	21	2.429,00				
2015	07	Luglio	1 - Operaio	90264168/4X			184	23	2.589,00				
	08	Agosto	1 - Operaio	90264168/4X			160	20	2.360,00				
	09	Settembre	1 - Operaio	90264168/4X			152	19	2.139,00				
	10	Ottobre	1 - Operaio	90264168/4X			176	22	1.240,00				
	11	Novembre	1 - Operaio	90264168/4X			56	7	966,00				
							TOTALI ANNO	1.560	195	25.546,00			

- 5) Stampare le retribuzioni INAIL relative all'anno 2015 per verificare la correttezza degli aggiornamenti mensili sui progressivi INAIL. E' necessario prestare molta attenzione all'imponibile che viene assoggettato al premio (ultima colonna a destra), perché tale valore per alcune tipologie di dipendenti viene modificato in funzione delle retribuzioni convenzionali (soci) minimali e massimali (collaboratori coordinati e continuativi e dirigenti) ovvero annullato (apprendisti e apprendisti qualificati).

Stampa retribuzioni INAIL

Data di stampa: 19-01-2016

Anno elaborazione: 2015

Da dipendente:

A dipendente:

RETRIBUZIONI INAIL ANNO 2015

LICON SOFTWARE SRL Codice INAIL: 1828975843 PIN: 49 Data: 19-01-2016 Pag. 1

Matricola Cognome e Nome	Data Assunzione	Data Risoluzione	Mese	Qualifica INPS	PAT	INAIL	Voce	Numero Ore	Numero Giorni	Imponibile INAIL	Imponibile Sil./Asb.	Socio	Co. Co. Co.	Quota Esenz. parziale	Imponibile assog. premio (min./max./Conv.)	
0000002 ALBERTONI FRANCESCO	15-02-1991	10-11-2015	Gennaio	3 - Dirigente	90264168/4X			160,00	20,00	3.429,00					2.001,20	
			Febbraio	3 - Dirigente	90264168/4X						2.218,00					2.429,00
			Marzo	3 - Dirigente	90264168/4X				176,00	22,00	3.429,00					2.201,32
			Aprile	1 - Operaio	90264168/4X				168,00	21,00	2.429,00					2.429,00
			Maggio	1 - Operaio	90264168/4X				160,00	20,00	2.318,00					2.318,00
			Giugno	1 - Operaio	90264168/4X				168,00	21,00	2.429,00					2.429,00
			Luglio	1 - Operaio	90264168/4X				184,00	23,00	2.589,00					2.589,00
			Agosto	1 - Operaio	90264168/4X				160,00	20,00	2.360,00					2.360,00
			Settembre	1 - Operaio	90264168/4X				152,00	19,00	2.139,00					2.139,00
			Ottobre	1 - Operaio	90264168/4X				176,00	22,00	1.240,00					1.240,00
			Novembre	1 - Operaio	90264168/4X				56,00	7,00	966,00					966,00
TOTALE							1.560,00	195,00	25.546,00					20.672,52		

- 6) Elaborare il modello 1031 servendosi del modulo in Autoliquidazione INAIL

Elaborazione Modello 1031 INAIL

Anno elaborazione: 2015

- 7) In gestione Autoliquidazione, per ciascuna PAT e Voce verificare la corretta importazione delle retribuzioni utilizzando il relativo Bottone Retribuzioni, facendo attenzione all'importo per rata eventualmente comunicato

dall'INAIL che deve sostituire quello calcolato dalla procedura. Nella gestione sono presenti i flag Rid. L. 147/2013 per regolazione e per rata. Ricordo che la percentuale di riduzione per regolazione viene prelevata dalla Tabella Minimali/Massimali Inps 2014, mentre quella per rata viene prelevata dalla medesima tabella 2015;

Gestione Modello Autoliquidazione - INAIL / Modifica

Generale **Elenco**

Anno: **2015**

PAT			Ente	% INAIL
90264168/43	Impiegati		0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	48,00
90264168/4X	Operai		0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	91,80

VOCE	Inquadramento	Sconto	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% rata	% agevolaz.	% incidenza	Elab	
3232	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	104,00		35,00	Soci	Premio
3310	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	76,00		45,00	Soci	Premio
3321	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90,00		10,00	Soci	Premio
3322	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	122,00		10,00	Soci	Premio

PERIODI	Nr.	Da data	A data	Inquadramento	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% regolazione	% agevolaz.	% oscillaz.	Elab	
1	01-01-2015	31-12-2015	Industria	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		104,00			<input checked="" type="checkbox"/>	Retribuzioni

Modello 1031 INAIL / Modifica

Anno: **2015**

PAT: **90264168/4X** **Operai**

Voce: **3232**

Periodo: **1** da data: **01-01-2015** a data: **31-12-2015**

Importo A - retribuzioni complessive: **100.386,52**

di cui soci:

Importo B - quote parzialmente esenti:  ...

Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi:

di cui soci:

Retribuzioni soggette a sconto per regolazione: **56.104,00**

Retribuzioni soggette a sconto per rata:  ...

Quote esenti al 100%:  ...

Importo per rata: **100.386,52**

Per le PAT che contengono voci ponderate, la retribuzione per regolazione e per rata è comunque quella complessiva;

Per le aziende edili con operai a tempo pieno, nel Bottone denominato Sconto per regolazione, sono inseribili le retribuzioni soggette a sconto. L'utente deve selezionare il Tipo sconto e inserire la percentuale di sconto nella misura dell'11,50% con la relativa quota di retribuzione (solo operai full time).

Tipo	% Sconto	Quota
Settore Edile	11,50	56.104,00
		56.104,00

- 8) Per ciascuna PAT e Voce intervenire sul Bottone Premio e quindi attivare la procedura di calcolo del premio utilizzando il Bottone Calcolo Premio  
La procedura di Calcolo Premio è composta da 3 diverse maschere che devono essere tutte confermate con F10-Salva. La prima è relativa al calcolo del premio infortuni e malattie professionali.

Regolazione	
Premio	
Importo A - retribuzioni complessive:	35.135,28
Importo B - quote parzialmente esenti:	
retribuzioni utili calcolo:	35.135,28
tasso regolazione / 1000:	0,10400
premio infortuni e malattie professionali:	3.654,06912
Agevolazioni	
premio infortuni e malattie professionali:	
tasso agevolazioni / 100:	
importo agevolazioni:	
Rata	
Premio	
Importo per rata:	35.135,28
tasso rata / 1000:	0,10400
premio infortuni e malattie professionali:	3.654,06912
Agevolazioni	
premio infortuni e malattie professionali:	
tasso agevolazioni / 100:	
importo agevolazioni:	

La seconda è relativa al calcolo del premio silicosi / asbestosi

**Calcolo premio silicosi asbestosi**

**Regolazione**

Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi \* 100:  /

Importo A - retribuzioni complessive:  =

percentuale incidenza:  \*

tasso da tabella incidenze e tassi:

tasso tariffa - tasso da tabella incidenze e tassi / 100:  \*

percentuale oscillazione:  =

oscillazione:  +

tasso da tabella incidenze e tassi:  =

tasso applicabile:

retribuzioni utili calcolo / 1000:  \*

tasso applicabile:  \*

premio silicosi asbestosi:  =

**Rata**

retribuzioni utili calcolo / 1000:  \*

tasso applicabile:  \*

premio silicosi asbestosi:  =

La terza è relativa al calcolo degli sconti contributivi

**Calcolo sconti contributivi**

**Regolazione** **Rata**

tipo sconto:

**Gestione infortuni**

retribuzione soggetta a sconto:

tasso infortunio / 1000:

premio infortuni soggetto a riduzione contributiva:  \*  \*  \*

percentuale di riduzione contributiva:  =  =  =

importo riduzione:

**Gestione silicosi asbestosi**

retribuzione soggetta a sconto:

tasso infortunio / 1000:

premio infortuni soggetto a riduzione contributiva:  \*  \*  \*

percentuale di riduzione contributiva:  =  =  =

importo riduzione:

Da ultimo si accede alla maschera che completa il premio per regolazione e per rata. Viene evidenziato anche lo sconto L. 147/2013 per regolazione e rata.

Premio		
Anno: 2015	PAT: 90264168/4X	Operai
		Voce: 3232
<b>Calcolo Premio</b>	<b>REGOLAZIONE</b>	<b>RATA DA ANTICIPARE</b>
Premio Infortuni/Malattie	3.654,06912 +	3.654,06912 +
Eventuale 2° periodo		*****
Premio silicosi/asbestosi		
Agevolazioni		
Sconto Contributivo Ordinario	234,85134 -	
Sconto Contrib. Sil./Asb.		
Premio speciale artigiani		
Importo premio INAIL (a)	3.419,21778 =	3.654,06912 =
Riduzione L. 147/2013 (b)	525,87569 -	606,94088 -
Addizionale amianto (1,33% a-b) (c)		
Addizionale art. 181 (1% a-b+c)	28,93342 +	30,47128 +
Rata anticipata		*****
<b>Importo Regolazione/Rata</b>	<b>2.922,27551 =</b>	<b>3.077,59952 =</b>
di cui soci		

- 9) Dopo aver stampato il prospetto riepilogativo dei premi calcolati sia in regolazione che in rata, è necessario entrare in gestione Liquidazione e procedere prima al Ricalcolo Importi (effettua la somma di tutte le posizioni), quindi immettere il totale anticipato l'anno precedente a titolo di rata, e infine effettuare il Ricalcolo Scadenze. Tale ultima opzione deve essere attivata dopo aver eventualmente scelto la modalità di pagamento rateizzata ed avere inserito i coefficienti (che saranno comunicati dall'Istituto) utili per il calcolo degli interessi sulle rate.

PREMI INAIL PER VOCE ANNO 2015

LICON SOFTWARE SRL

Codice INAIL: 1828975843 PIN: 49

Data: 19-01-2016

Pag. 1

PAT e Voce	Retribuzioni complessive	Retribuzioni esenti	Tasso applicato	Retribuzioni SIL/ASB	Oscillazione SIL/ASB	Tasso SIL/ASB	Agevolazioni	Premio Infortuni MP	Premio SIL/ASB	Sconti	Premio Artigiani	Riduzione L. 147/2013	Addiz. amianto	Addiz. 1%	Rata Anticipata	Totale Premio	Di cui Soci
90264168/43 0722																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	38.453,48		5,00					192,26740				29,57073		1,62697		164,32364	
Rata	38.453,48		5,00					192,26740				31,93562		1,60332		161,93510	
90264168/43 0724																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	35.180,66		43,00					1.512,76924				232,66391		12,30105		1.292,90638	
Rata	35.180,66		43,00					1.512,76924				251,27097		12,61498		1.274,11325	
90264168/4X 3232																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	35.135,28		104,00					3.654,06912		234,85134		525,87569		28,93342		2.922,27551	
Rata	35.135,28		104,00					3.654,06912				606,94088		30,47128		3.077,59952	
90264168/4X 3310																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	45.173,93		76,00					3.433,21868				528,02903		29,05190		2.934,24155	
Rata	45.173,93		76,00					3.433,21868				570,25762		28,62961		2.891,59067	
90264168/4X 3321																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	10.038,65		90,00					903,47850				138,95499		7,64524		772,16875	
Rata	10.038,65		90,00					903,47850				150,06778		7,53411		760,94483	
90264168/4X 3322																	
Regolazione 01-01-2015 31-12-2015	10.038,65		122,00					1.224,71530				188,36121		10,36354		1.046,71763	
Rata	10.038,65		122,00					1.224,71530				203,42521		10,21290		1.031,50299	
<b>TOTAL</b> Regolazione	<b>174.020,67</b>							<b>10.920,51824</b>								<b>9.132,63346</b>	
Rata	<b>174.020,67</b>							<b>10.920,51824</b>								<b>9.197,68636</b>	

Liquidazione INAIL / Nuovo

Generale | **Elenco**

Anno: **2015**

	Regolazione	Rata
Totale premio:	9.042,21134	9.106,62016
Totale addizionale:	90,42212	91,06620
Totale dovuto:	9.132,63346	9.197,68636
Di cui soci:		
Acconto versato:	7.340,68000	
Residuo da versare:	1.791,95346	9.197,68636
		10.989,64

Ricalcolo Importi

Sconto Edile post liquidazione: **0,00000**

Sconto Edile addizionale post liquidazione:

Rateazione

	Scadenza	Quota	Addizionale	Riduzione	Interessi	Importo rata
1:	16-02-2016	2.719,93590	27,47410			2.747,41
2:	16-05-2016	2.719,93590	27,47410			2.747,41
3:	22-08-2016	2.719,93590	27,47410			2.747,41
4:	16-11-2016	2.719,93590	27,47410			2.747,41

Ricalcolo Scadenze

Da questo prospetto vengono prelevate le informazioni per la corretta compilazione del modello F24. La prima scadenza di pagamento è fissata per il 16/2/2016. In tabella Codici Tributo F24 pagina Contributi INPS/INAIL deve essere presente la causale P.

Codici Tributo F24 / Modifica

Tributi Erariali | **Contributi INPS/INAIL** | Elenco

	Anno riferimento precedente
Elaborazione DM10: <b>DM10</b>	DM10 <input type="checkbox"/>
Co.Co.Co. senza copertura: <b>CXX</b>	Gestione Committenti <input type="checkbox"/>
Co.Co.Co. con copertura: <b>C10</b>	Gestione Committenti <input type="checkbox"/>
Autoliquidazione INAIL: <b>P</b>	Saldo + Acconto annuale premio <input type="checkbox"/>

## Prospetto disabili

*Con la nota 30 dicembre 2015 n. 6725 il Ministero del Lavoro ha differito al 29 febbraio 2016 il termine per effettuare l'invio telematico del prospetto informativo ai fini del collocamento obbligatorio dei soggetti con disabilità previsto dal comma 6 dell'articolo 9 della legge n. 68/1999 e s.m.i.*

Il differimento del termine di presentazione, ordinariamente fissato per il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, al 29 febbraio 2016, si è reso necessario per recepire le novità dei decreti legislativi 80, 81 e 151 del 2015 attuativi della legge n. 183/2014, anche se le linee guida in materia di collocamento mirato delle persone con disabilità saranno emanate entro il 2 marzo 2016 ad opera di decreti del Ministro del Lavoro.

Operativamente i soggetti obbligati all'invio telematico del prospetto sono i datori di lavoro pubblici e privati che occupano almeno 15 dipendenti. Dal prospetto deve risultare il numero complessivo dei lavoratori dipendenti, il numero e i nominativi dei lavoratori computabili nella quota di riserva, nonché i posti di lavoro e le mansioni disponibili per i lavoratori disabili calcolati al 31/12 dell'anno precedente. Tuttavia, se rispetto all'ultimo prospetto inviato, non avvengono cambiamenti nella situazione occupazionale tali da modificare l'obbligo o da incidere sul computo della quota di riserva, il datore di lavoro non è tenuto ad inviare il prospetto.

Ricordo che gli obblighi di assunzione di soggetti disabili e/o appartenenti alle cosiddette categorie protette che riguardano le aziende sorgono al superamento della soglia dei 14 dipendenti e sono così strutturati:

Numero addetti	Quota obbligatoria d'assunzione
Fino a 14 dipendenti	Nessun obbligo
Da 15 a 35 dipendenti	1 disabile
Da 36 a 50 dipendenti	2 disabili
Oltre 50 dipendenti	7% disabili + 1 % categorie protette

Per la determinazione del numero dei soggetti disabili da assumere, sono computati tutti i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato. Le uniche esclusioni sono riferibili a:

- disabili in forza ai sensi della legge n. 68/1999;
- disabili in forza anche se non assunti tramite il collocamento obbligatorio (D.Lgs. n. 151/2015)
- occupati a tempo determinato non superiore a 6 mesi;
- occupati a tempo determinato per sostituzione lavoratori assenti;
- dirigenti;
- lavoratori occupati con contratto di somministrazione;
- apprendisti;
- personale di cantiere o operante nei montaggi industriali o impiantistici e nelle relative opere di manutenzione svolte in cantiere (indipendentemente dall'inquadramento previdenziale)

I lavoratori assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato parziale sono computati per la quota di orario effettivamente svolto, tenendo conto che il computo delle unità lavorative fa riferimento all'orario previsto dalla contrattazione collettiva del settore. Nel computo le frazioni percentuali superiori allo 0,50 sono considerate unità.

I datori di lavoro che occupano addetti impegnati in lavorazioni che comportano il pagamento di un tasso di premio ai fini Inail pari o superiore al 60 per mille sono esclusi dall'obbligo di occupare disabili. In questo caso però, oltre alla autocertificazione dell'esonero, i datori di lavoro sono tenuti a versare al Fondo per il diritto al lavoro dei disabili un contributo pari a € 30,64 per ogni giorno lavorativo per ciascun lavoratore con disabilità non occupato.

La sanzione applicabile in caso di mancata effettuazione dell'invio telematico è quella prevista dall'articolo 15, comma 1 della legge n. 68/1999 pari a € 635,11 + € 30,76 per ogni giorno di ritardo per un massimo di 365 giorni. Agli importi è applicabile l'istituto della diffida con il pagamento di ¼ dell'importo edittale.

 *Nell'Anagrafica personale in Pagina Altre Info è presente il flag Personale di cantiere / Trasporto / Impiantisti che consente di escludere il soggetto dal calcolo del numero totale dipendenti utile alla verifica degli obblighi in materia di avviamento obbligatorio.*



Nel menù documenti è presente la stampa del prospetto in formato EXCEL, la quale ricalca il formato del prospetto da inserire e inviare telematicamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dalle province.

In particolare risultano soggetti da non ricomprendere nella base di calcolo tutti i lavoratori a tempo determinato in costanza di rapporto alla data indicata nella procedura di elaborazione, purché la durata del loro rapporto sia inferiore o uguale a 6 mesi. In presenza di contratti a tempo determinato della durata superiore a 6 mesi, questi ultimi saranno esclusi dalla base di calcolo riproporzionando la loro durata nell'arco temporale di un anno.

## INAIL: mod. OT24/2016

*Le aziende che hanno apportato migliorie in ambito di sicurezza e igiene sul lavoro nel 2015 possono ottenere lo sconto del premio Inail sulle retribuzioni 2016 inoltrando, entro il 29 febbraio 2016, esclusivamente in modalità telematica, il modello OT24.*

A norma dell'art. 24 delle modalità tariffarie, i datori di lavoro, dopo i primi due anni di attività, possono ottenere, oltre allo sconto determinato da un favorevole andamento infortunistico, un ulteriore sconto sui premi, denominato oscillazione per prevenzione, se eseguono interventi per migliorare le condizioni di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro, in aggiunta a quelli minimi previsti dal D.Lgs. n. 81/2008 (Testo Unico Sicurezza).

Detta oscillazione comporta la riduzione del tasso di premio aziendale nella misura dal 5% al 28% in funzione del numero lavoratori/anno.

La riduzione ha effetto per l'anno in corso alla data di presentazione dell'istanza e sarà applicata in sede di regolazione del premio nell'autoliquidazione del 2017.

Per ottenere lo sconto è necessario aver effettuato interventi tali che la somma dei loro punteggi sia pari almeno a 100. Gli interventi devono essere relativi ad almeno 2 diverse sezioni, ad eccezione di quelli della sezione A dove invece è sufficiente selezionare un solo intervento.

Le condizioni di base per poter presentare la domanda sono quelle di essere in regola con gli obblighi contributivi e assicurativi e con le disposizioni obbligatorie in materia di prevenzione infortuni e d'igiene del lavoro.

Il modulo della domanda è composta da:

- una scheda informativa generale, nella quale il richiedente deve produrre le informazioni necessarie per essere individuato dall'istituto e dove devono essere specificate le esatte generalità e la qualifica in ambito aziendale del richiedente;
- la dichiarazione del richiedente di autocertificazione della ricorrenza dei presupposti previsti dall'art. 24 per l'applicazione dello sconto (osservanza norme di prevenzione e igiene e attuazione degli interventi di miglioramento e rispetto degli obblighi contributivi e assicurativi);
- domanda di riduzione composta da 4 sezioni:
  - A. Interventi di carattere generale
  - B. Interventi di carattere generale ma ispirati alla responsabilità sociale
  - C. Interventi per la sicurezza e sorveglianza sanitaria
  - D. Interventi inerenti la prevenzione di rischi specifici

La domanda deve essere obbligatoriamente corredata con i documenti a supporto delle scelte operate in sede di compilazione del modello.

## Certificazione Unica 2016

*L'Agenzia delle Entrate, con provvedimento del 15 gennaio 2016, ha pubblicato la versione definitiva della Certificazione Unica dei redditi lavoro dipendente e assimilati nonché autonomi corrisposti nel 2015. Da quest'anno la Certificazione è doppia: versione sintetica da consegnare al lavoratore e versione integrale da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.*

La Certificazione Unica deve essere utilizzata dal sostituto d'imposta per certificare, ai sostituiti, l'ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, sia che essi siano assoggettati a tassazione ordinaria che separata. Vanno inoltre indicate le ritenute fiscali operate e le detrazioni applicate, di qualsiasi natura, compresi quindi anche i Bonus fiscali operanti dal 2014 (Bonus 80 euro).

L'adempimento di quest'anno è particolarmente oneroso, in quanto, di fatto, viene richiesto al sostituto d'imposta di predisporre tutte le informazioni, tranne quelle dei versamenti, che normalmente trovavano spazio nel modello 770/semplificato. Dalle prime bozze circolate del modello 770/semplificato 2016 le informazioni lavoratori dipendenti e autonomi sono state quindi soppresse.

L'adempimento prevede due diverse certificazioni:

- 1) CU sintetica da consegnare entro il 28.02.2016 ai lavoratori;
- 2) CU ordinaria da spedire all'Agenzia delle Entrate entro il 07.03.2016

### CU sintetica

Questa certificazione, destinata come detto ai lavoratori dipendenti, si compone di:

- Dati anagrafici sostituto d'imposta e percettore delle somme
- Dati fiscali con indicazione delle somme percepite, delle ritenute effettuate, dei valori di assistenza fiscale in acconto e dei crediti non rimborsati, dei dati relativi alla detrazioni fiscali, alla previdenza complementare, ai conguagli di altri redditi, ai carichi familiari e al Trattamento di Fine Rapporto
- Dati previdenziali e assistenziali
- Dati assicurativi Inail

La certificazione dei lavoratori autonomi comprende solo i valori di reddito e ritenute fiscali operate

### CU ordinario

La Certificazione Unica ordinaria si compone di:

- **Frontespizio**, nel quale vengono riportate le informazioni relative al tipo di comunicazione, ai dati del sostituto, del rappresentante firmatario della comunicazione e dell'impegno alla presentazione telematica;
- **Quadro CT** nel quale vengono riportate le informazioni riguardanti la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate;
- **Certificazione Unica** per l'indicazione dei redditi, le ritenute e le detrazioni dei sostituiti, sulla falsariga della Certificazione Sintetica, ma con l'indicazione analitica delle somme e valori che fino allo scorso anno trovavano ospitalità nel modello 770/semplificato

Il termine per la consegna della certificazione ai dipendenti rimane fissato al 28 febbraio 2016. L'omessa o tardiva consegna al sostituto comporta l'applicazione di sanzione amministrativa da € 258 a € 2.065.

Ai fini della predisposizione della dichiarazione 730 precompilata, prevista dal decreto legislativo del 21 novembre 2014 n. 175, i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, entro il 7 marzo 2016, la Certificazione Unica dei redditi corrisposti, delle ritenute operate e delle detrazioni effettuate. L'omessa, tardiva o errata comunicazione comporta l'applicazione della sanzione in misura fissa di € 100 per ogni comunicazione.

**uno** Prima di effettuare le operazioni di elaborazione CU, è necessario provvedere all'installazione della nuova release di UNO e della nuova versione di SmartForms (di prossima pubblicazione).

Per ulteriori dettagli sulla procedura di elaborazione e stampa CU 2016 rimando al manuale CU 2016 di prossima pubblicazione nell'Area riservata - Manuali - Area Paghe del nostro sito [www.licon.it](http://www.licon.it).

## Rivalutazione TFR: coeff. di dicembre 2015

---

Il coefficiente di rivalutazione per la determinazione del TFR maturato nel periodo compreso tra il 15 dicembre 2015 e il 14 gennaio 2016 è pari a 107,0.

**uno** In GEPAG inserire nella tabella Indici ISTAT delle Tabelle Anagrafiche il valore nel mese DICEMBRE dell'anno 2015.

*L'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.*

*Davide Conti  
[conti@licon.it](mailto:conti@licon.it)*

