

---

# Circolare novembre/2025

## Paghe e Contributi

Calendario novembre 2025.....	2
Festività di novembre 2025 .....	3
4 novembre Giorno Unità Nazionale.....	3
Gratifica Natalizia – Tredicesima Mensilità.....	5
Sconto contributivo edile 11,50 % .....	8
Imposta sostitutiva 17%: acconto.....	18
Fondo di tesoreria Inps.....	20
Rivalutazione TFR: coeff. di ottobre 2025.....	22

---

## Calendario novembre 2025

---

Giorni lavorabili	20
Ore lavorabili	160
Festività godute	1
Festività spostate in domenica (4 novembre)	1
Sabati (settimane)	5

## Festività di novembre 2025

Nel calendario di novembre 2025 si ritrovano due festività. La **festività di Ognissanti del 1/11**, cadente di sabato, deve essere retribuita solo ed esclusivamente a favore degli operai del comparto edilizia. Per le altre categorie di lavoratori dipendenti, con distribuzione dell'orario di lavoro da lunedì a venerdì, la festività del 1/11 non deve essere riconosciuta.

### 4 novembre Giorno Unità Nazionale

Per gli impiegati e gli operai mensilizzati e non, la **festività del 4 novembre (Giorno dell'Unità Nazionale)**, in quanto spostata la domenica, deve essere retribuita come festività non goduta con l'aggiunta alla normale retribuzione di una quota pari alla retribuzione giornaliera. L'importo aggiuntivo della retribuzione va ad incrementare la retribuzione utile ai fini della maturazione del TFR (trattasi di valore corrisposto a titolo non occasionale, in quanto la festività del 4 novembre è spostata di diritto in domenica).

Anche agli operai delle aziende del settore edile, la giornata del 4 novembre deve essere retribuita come festività non goduta, ma non rientra nella denuncia della cassa edile di appartenenza e quindi **non deve essere assoggettata ad accantonamento cassa edile**.

**UNO®** Nella voce di calcolo da utilizzare per retribuire la festività del 4.11 non devono essere indicati il Tipo ore cassa edile e la percentuale di assoggettamento Cassa Edile. Inoltre, pur essendo una festività non goduta (e come tale non utile alla maturazione del Trattamento di Fine Rapporto in quanto occasionale) normalmente questa voce viene invece ricompresa nella retribuzione utile per la maturazione TFR, in quanto, questa festività viene spostata in giorno festivo ogni anno anche nel caso di non coincidenza del 4 novembre con la domenica.

Voci di calcolo / Modifica

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: FES.02 Descrizione: FESTIVITA' 4 NOVEMBRE OPERAI Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Competenze 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 Divisore base cedolino: Uno Incremento base: Limite massimo base:

Limite min ore/gg.: Limite max ore/gg.: Arrotondam. ore/gg.: Arrotondam. Importo:

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

F24 Codice tributo: Anno riferimento precedente

Percentuali Contributi sociali: 100 IRPEF: 100 Cassa Edile: T.F.R.: 100 Rateo Costo: 100

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

Contratto collettivo: 000001 EDILIZIA INDUSTRIA BERGAMO

PAGA BASE IND CONT EDR 7/92 IND. TERR. E.V.R. I.V.C. PREMIO PR. MAGG. C/S SUPERMINIMO PREMIO PROD. SCATTI ANZ. IND. MENSA IND. TRASP. IND. NO ORARIO

**UNO**<sup>®</sup> Potrebbe essere utile attivare gli automatismi ricompresi nel Calendario aziendale virtuale, in quanto nel foglio presenze non vi è traccia della festività non goduta.

Calendario aziendale virtuale / Modifica

Generale

Cedolino

Elenco

Anno/mese: 2025 / 11 Novembre

Riga	GG app.	Voce oraria	Ore/gg	Voce mensilizzata	Ore/gg
▶ 10	04	FES.02 FESTIVITA' 4 NOVEMBRE OPERAI	8,00	FES.08 FESTIVITA' 4 NOVEMBRE IMPIEGATI	1,00
20					0,00

---

## Gratifica Natalizia – Tredicesima Mensilità

---

L'importo della tredicesima e della gratifica natalizia è generalmente fissato dalla contrattazione collettiva e corrisponde ad una mensilità pari al valore in corso al momento del pagamento (dicembre).

Alla contrattazione collettiva è stata riconosciuta la facoltà di determinare quali elementi retributivi incidano o meno sul calcolo anche della mensilità aggiuntiva; pertanto, se il CCNL individua esattamente i compensi computabili nella tredicesima (paga base, e.d.r., contingenza, scatti anzianità, etc.) non ci sono dubbi ai fini del calcolo; qualora, invece, il CCNL rinvia a concetti generici (retribuzione normale, di fatto, globale di fatto) in questo caso si devono includere nel calcolo della tredicesima mensilità tutti gli elementi retributivi corrisposti al lavoratore in via continuativa e predeterminata o predeterminabile, con esclusione dei rimborsi spese, dei compensi corrisposti in modo non continuativo o delle indennità che vanno a compensare un certo disagio collegato al tipo di retribuzione.

Per i dipendenti part-time le mensilità aggiuntive spettano con la stessa proporzione con la quale viene erogata la retribuzione mensile.

La maturazione della tredicesima e della gratifica natalizia avviene nell'arco dei 12 mesi anteriori all'erogazione, dal 1/1 al 31/12, considerando utili anche quei periodi di sospensione ad esempio per ferie o malattia/infortunio, nei limiti del periodo di conservazione del posto. La frazione di mese superiore ai 15 giorni viene considerata come mese intero in caso di assunzione o risoluzione del rapporto in corso d'anno. I periodi nei quali i ratei di tredicesima non maturano sono i seguenti:

- periodo successivo a quello fissato per la conservazione del posto per malattia/infortunio;
- congedo parentale;
- assenze per malattia del bambino;
- permessi allattamento nel primo anno di vita del bambino;
- congedo straordinario D.Lgs. 151/2001 e permessi L. 104/1992;
- sospensione dal lavoro;
- aspettativa;
- sciopero;
- assenze ingiustificate;
- altri.

Le aziende in questi casi possono effettuare la detrazione per i periodi di assenza di una quota calcolata in dodicesimi oppure pari a 1/2080 della stessa tredicesima o gratifica natalizia, per ogni ora di assenza.

La tredicesima mensilità e gratifica natalizia sono computabili, salvo diversa previsione contrattuale, nel calcolo del TFR.

**N.B.:** per gli operai del settore edile, la gratifica natalizia è assicurata direttamente dalla Cassa Edile alla quale sono iscritti. L'azienda in corso d'anno paga mensilmente una quota sulla retribuzione del dipendente per costruire il fondo che a dicembre viene erogato.

**UNO**<sup>®</sup> Dopo l'aggiornamento del mese di novembre, è possibile elaborare e stampare le Gratifiche Natalizie, per quali viceversa **non si deve effettuare nessuna procedura di aggiornamento archivi**. Tali procedure di aggiornamento sono da attivare per mese di calendario e non per mensilità. Ciò significa che sarà effettuata la procedura di aggiornamento archivi solo dopo aver elaborato e stampato i cedolini del mese di dicembre.

Mensilmente, in fase di aggiornamento archivi, nella gestione dipendenti Ferie – Permessi – Ratei viene memorizzato il rateo maturato di 13esima mensilità, in funzione del coefficiente inserito. Tale valore è di norma uguale a 1 per i dipendenti full-time (maturazione di 1/12 per ogni mese di lavoro). Per i dipendenti part-time tale coefficiente deve essere riproporzionato.

In sede di erogazione della tredicesima, ma più in generale di qualsiasi mensilità aggiuntiva, deve essere utilizzata una voce di calcolo che è associata all'informazione Ferie/Permessi/Ratei = Tredicesima. Questa voce, che non deve presentare alcuna riproporzione part-time, estrapola automaticamente il residuo Tredicesima dalla gestione Ferie – Permessi – Ratei e valorizza quindi il dato quantità, mentre il valore Base sarà costituito dalla retribuzione / 12.

**Personale / Modifica**

Generale Altre info Contributi Previdenza Comp. Retribuzione IRPEF Cedolino/ANF Qualifiche Ferie/Permessi/Ratei Tracciabilità Elenco

Num. matricola: 0000003  
Cognome e nome: BETTONI MARCO  
Codice fiscale: BTTC68L21B140G

Anno: 2015

FERIE		PERMESSI		RATEI MENSLITA' AGGIUNTIVE					
Tipo calcolo: <input checked="" type="radio"/> Ore <input type="radio"/> Giorni		Tipo calcolo: <input checked="" type="radio"/> Ore <input type="radio"/> Giorni		13esima		14esima		15esima	
Coefficiente: 13,33		Maturazione: <input type="radio"/> Ore ordinarie/20 <input checked="" type="radio"/> Coefficiente 8,66		Coefficiente: 1,00					
Residuo a.p.: 70,60		Residuo a.p.: 38,50		Residuo a.p.:					
Godute: 120,00		Goduti: 74,00		Pagato:					
Maturate: 146,63		Maturati: 95,26		Maturato: 11,00					
Residuo: 97,23 <input type="checkbox"/> Non calcolare		Residuo: 59,76 <input type="checkbox"/> Non calcolare		Residuo: 11,00					

Mese	Maturate	Godute	Maturati	Goduti	Maturato	Pagato	Maturato	Pagato	Maturato	Pagato
01 Gennaio	13,33		8,66	2,00	1,00					
02 Febbraio	13,33		8,66	8,00	1,00					
03 Marzo	13,33		8,66	4,00	1,00					
04 Aprile	13,33		8,66	8,00	1,00					
05 Maggio	13,33		8,66	12,00	1,00					
06 Giugno	13,33		8,66	8,00	1,00					
07 Luglio	13,33		8,66	8,00	1,00					
08 Agosto	13,33	120,00	8,66		1,00					
09 Settembre	13,33		8,66	8,00	1,00					
10 Ottobre	13,33		8,66	12,00	1,00					
11 Novembre	13,33		8,66	4,00	1,00	0,00				

**Voci di calcolo / Modifica**

Generale Contributi Conto contabile Elenco

Codice: 13MENS Descrizione: TREDICESIMA MENSILITA'  
Copia voce di calcolo

% Maggiorazione: 100,000 Tipo calcolo: Competenze ☐ 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

Divisore base cedolino: In dodicesimi  
Incremento base:   
Limite massimo base:   
Limite ore/gg:   
Arrotondam. ore/gg:   
Arrotondam. Importo:   
T.F.R.: -----

Ferie/Permessi/Ratei/BNC: 13esima Tipo ore cassa edile: T.F.R.: -----

F24 Codice tributo: Anno riferimento precedente

**Percentuali**

Contributi sociali: 100  
IRPEF: 100  
Casse Edile:   
T.F.R.: 100 ☒ Rateo  
Costo:   
☒ Ripartizione part-time

**Opzioni**

☐ Separazione imponibili IRPEF  
☐ Tassazione Separata  
☐ Imponibile malattia  
☒ Somma al totale lordo  
☐ Imponibile solidarietà %   
☐ Erogazioni variabili decontribuibili  
☐ Sgravio contributivo  
☐ Sgravio fiscale

Contratto collettivo: 000002 METALMECCANICI INDUSTRIA

☒ Minimo ☒ Superminimo  
☒ E.D.R. ☒ Premio Prod.  
☒ I.V.C. ☒ Scatti Anz.  
☒ ☒  
☒ ☒  
☒ ☒  
☒ ☒

**UNO**® E' possibile procedere con l'elaborazione massiva delle mensilità aggiuntive che consente la predisposizione automatica del cedolino della 13esima mensilità.

A tale scopo è necessario inserire le voci di calcolo, normalmente utilizzate per la gestione delle mensilità aggiuntive, nella tabella Parametri aziendali in pagina Altre mensilità.

**UNO**® La procedura di elaborazione massiva delle mensilità aggiuntive è identica a quella delle mensilità ordinarie. Inserendo come mensilità di elaborazione 'Tredicesima' verrà proposto in automatico il mese di calendario associato e l'elenco di tutti i dipendenti con rapporto di lavoro in essere nel mese di calendario proposto.

	Codice	Cognome e nome	Assunzione	Dimissioni	Qualifica
<input checked="" type="checkbox"/>	0000003	BETTONI MARCO	01-01-2022		OP/SPECIALIZZATO
<input checked="" type="checkbox"/>	0000005	VERDI MARIA	01-10-2025	16-12-2025	IMPIEGATO
<input checked="" type="checkbox"/>	0000010	LODA FRANCESCO	01-03-1982		DIRETTIVI
<input checked="" type="checkbox"/>	0000015	PEDRETTI MATTEO	01-06-2004		CAPOSQUADRA
<input checked="" type="checkbox"/>	0000033	ALGERI ALBERTO	10-03-1980		DIRIGENTE
<input checked="" type="checkbox"/>	0000035	COLOMBANI CARLA	01-02-2018		IMPIEGATOMETALM
<input checked="" type="checkbox"/>	0000054	CATTANEO PAOLA	09-02-2024		IMPIEGATO
<input checked="" type="checkbox"/>	0000093	RODARI NICOLA	01-02-1999		AMMINISTRATORE

---

## Sconto contributivo edile 11,50 %

Con Circolare n. 145 del 21 novembre 2025 l'Inps fornisce le istruzioni operative per l'ammissione alla riduzione contributiva prevista dall'articolo 29 del D.L. 244/1995 per gli operai a tempo pieno del settore edile.

Il decreto del Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali del 29 settembre 2025, emanato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, pubblicato 24 ottobre 2025, ha confermato per l'anno 2025, nella misura del 11,50%, la riduzione contributiva a favore delle imprese edili, introdotta dall'articolo 29 del decreto legge n. 244 del 23 giugno 1995, convertito con modificazioni nella legge 8 agosto 1995 n. 341.

L'applicazione del beneficio segue le seguenti regole:

- la riduzione contributiva dell'11,50% si applica sulla parte di contribuzione a carico dei datori di lavoro, compresa la contribuzione aggiuntiva Naspi pari all'1,40% dovuta per i contratti a tempo determinato, escludendo quella di pertinenza del Fondo Pensioni Lavoratori Dipendenti, per i lavoratori con la qualifica di operaio con orario di lavoro di 40 ore settimanali;
- i datori di lavoro interessati alla riduzione i datori di lavoro classificati nel settore industria con i codici statistici contributivi (CSC) da 1.13.01 a 1.13.05;
- si deve essere in possesso dei requisiti per il rilascio della certificazione di regolarità contributiva;
- non si deve aver riportato condanne passate in giudicato per la violazione in materia di sicurezza e salute nei luoghi di lavoro nel quinquennio antecedente alla data di applicazione dell'agevolazione;
- rispetto integrale della contrattazione collettiva;
- non avere pendenti provvedimenti amministrativi e giurisdizionali definitivi per violazioni poste a tutela delle condizioni di lavoro di cui all'allegato A al Dm 24 ottobre 2007, sostituito, dal 1/7/2015, dall'allegato A al Dm 30 gennaio 2015 (attuativo dell'art. 4 del DL n. 34/2014 convertito in legge n. 78/2014) autocertificati alla ITL competente e, in caso di violazione delle predette norme, sia decorso il periodo durante il quale non può essere rilasciato il Durc. Dal 15 aprile 2013 l'autocertificazione deve essere trasmessa, se non è stata già inviata precedentemente, alle caselle di posta elettronica certificata degli Ispettorati territoriali competenti.



Per fruire del beneficio è necessario presentare istanza telematica utilizzando il modulo “Riduzione Edilizia” accessibile dal Cassetto Previdenziale / Telematizzazioni / Crea Istanza del sito Inps.

L'Istituto INPS Comunica Dati e Bilanci Avvisi, Bandi e Fatturazione Sedi e Contatti Assistenza Amministrazione trasparente Dichiarazione di accessibilità

INPS

🔗 / Tutti i servizi / Cassetto Previdenziale

caschetto previdenziale CONTRIBUENTE

CERCA POSIZIONE

Posizione contribuente 🔍 ➔

MENU PRINCIPALE

- PRISMA
- Contatti
- Telematizzazione**
- Lista Istanze
- Crea Istanza

📄 Crea Istanza (1204314582 - EDIL 2 N ...)

Gestione Istanze online

Codice	Tipologia	Descrizione	Manuale
407-90	DiResCo	Comunicazione per l'applicazione delle agevolazioni contributive per l'assunzione di lavoratori inoccupati, disoccupati o sospesi da almeno 24 mesi (art.8, co.9, legge 407/1990)	📄
223-91	DiResCo	Comunicazione per l'applicazione degli incentivi per l'assunzione di lavoratori iscritti nelle liste di mobilità (art.8, commi 2, 4 e 4 bis, e art.25, comma 9, legge 223/1991 - art. 4, co. 1, decreto legge 148/1993, conv. con mod. con legge 236/1993, e succ. mod. e integrazioni)	📄
445	DiResCo	Richiesta differimento termine adempimenti contributivi per ferie collettive	📄
GIOV-GE	Assunzioni agevolate e sgravi	Richiesta dell'incentivo per l'assunzione di giovani genitori iscritti nella banca dati di cui al D.M. 19 novembre 2010 (G.U. 27 dicembre 2010, n. 301) <b>Il credito a disposizione aggiornato al 23/11/2025 è pari a 0 €</b>	📄
Dilazioni	Domanda di dilazione amministrativa	Istanza e atto di impegno per il pagamento dilazionato di contributi in fase amministrativa	📄
Rimborso Contributi	Assunzioni agevolate e sgravi	Richiesta di Rimborso Contributi	📄
Riduzione Edilizia	Assunzioni agevolate e sgravi	Riduzione Contributiva Edilizia	📄
92-2012	Assunzioni agevolate e sgravi	Comunicazione per l'applicazione degli incentivi per l'assunzione di ultracinquantenni e donne (art.4, commi 8-11, legge 92/2012 e art. 1, commi 16-19, legge 178/2020)	📄

L'Inps, dopo aver effettuato i controlli di rito evaderà la domanda che, se avrà esito positivo, porterà all'azienda l'attribuzione del **codice autorizzazione “7N”** per il periodo **da novembre 2025 a febbraio 2026**, unici mesi in cui è concessa la possibilità di applicare e recupero la riduzione contributiva.

Nel caso di matricole cessate o sospese, il datore di lavoro deve inoltrare l'istanza avvalendosi della funzionalità “Contatti” del Cassetto Previdenziale, allegando una dichiarazione conforme al modello allegato alla Circolare Inps. In questo caso la sede Inps, verificata la spettanza del beneficio, attribuirà il codice “7N” con validità fino all'ultimo mese in cui la matricola era attiva. I datori di lavoro con matricola cessata o sospesa autorizzati alla riduzione contributiva, ai fini della fruizione del beneficio, devono avvalersi della procedura di regolarizzazione contributiva (UniEMens/Vig).

#### Determinazione del beneficio

La riduzione contributiva deve essere calcolata sull'ammontare delle contribuzioni previdenziali e assistenziali, a carico del datore di lavoro, dovute, per i periodi di paga dal gennaio a dicembre 2025 all'Inps, con esclusione della contribuzione al Fondo pensione lavoratori dipendenti e quella destinata per la formazione pari allo 0,30%.

Le aliquote contributive interessate allo sconto sono quelle al netto di eventuali sconti spettanti per compensare l'uscita del Tfr dall'azienda a favore dei Fondi pensione o del Fondo Tesoreria Inps (contributo al Fondo di Garanzia per il Tfr pari allo 0,20% e riduzione contributiva per il 2025 di 0,28%).

Lo sgravio è applicabile anche sulla contribuzione aggiuntiva Naspi pari al 1,40% dovuta, a norma della Legge n. 92/2012, per i contratti a tempo determinato.

La riduzione contributiva non spetta per quei lavoratori per i quali sono previste specifiche agevolazioni contributive ad altro titolo, come apprendistato, esonero per l'occupazione giovanile previsto dall'articolo 22 del decreto legge 7 maggio 2024 n. 60.

#### Applicazione del beneficio sui contributi Inps

Le imprese interessate al beneficio possono recuperare quanto loro spettante a titolo di sgravio contributivo, nel flusso UniEMens, secondo le seguenti istruzioni:

- l'importo del beneficio spettante per il mese corrente va esposto nella Denuncia Individuale, nell'Elemento <AltreACredito>, utilizzando la causale “**L206**”;
- l'importo del beneficio arretrato (periodi scaduti da gennaio 2024) va esposto nella Denuncia Aziendale, nell'Elemento <AltrePartiteACredito>, utilizzando la specifica causale “**L207**”.

Per gli operai non più in forza, i datori di lavoro potranno fruire del beneficio valorizzando nella sezione individuale del primo flusso UniEMens utile gli stessi elementi previsti per gli operai ancora in forza; non saranno valorizzate le settimane, i giorni retribuiti ed il calendario giornaliero. Sarà invece valorizzato l'elemento <TipoLavStat> con il codice “**NFOR**” che contraddistingue appunto gli operai non più in carico presso l'azienda.

Con l'introduzione dell'aliquota aggiuntiva pari all'1,40% da applicarsi ai contratti a tempo determinato (Naspi), il calcolo dello sconto è differenziato in funzione della tipologia di contratto.

**Contratto a tempo indeterminato**

Tipologia azienda	Contributi c/ditta soggetti a sconto	Sconto	Aliquota da applicare sull'imponibile C/S del 2024
Industria fino a 15 dipendenti	42,87-33,00-0,30 = 9,57%	11,50%	1,10%
Industria oltre 15 dipendenti	43,77-33,00-0,30-0,30 = 10,17%	11,50%	1,17%
Artigianato	40,82-33,00-0,30 = 7,52%	11,50%	0,86%

**Contratto a tempo determinato**

Tipologia azienda	Contributi c/ditta soggetti a sconto	Sconto	Aliquota da applicare sull'imponibile C/S del 2024
Industria fino a 15 dipendenti	44,27-33,00-0,30 = 10,97%	11,50%	1,26%
Industria oltre 15 dipendenti	45,17-33,00-0,30-0,30 = 12,37%	11,57%	1,33%
Artigianato	42,22-33,00-0,30 = 8,92%	11,50%	1,03%

**UNO**<sup>®</sup> In Anagrafica azienda, pagina Inps, inserire la quota percentuale, pari allo 0,30%, destinata al finanziamento dei Fondi interprofessionali per la formazione continua.

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni Rap./Dir. INAIL **INPS** Cassa Edile Elenco

Codice: **PROVA**

Ragione sociale: **LICON SOFTWARE SRL**

**doc**

Mittente

Nominativo: **CONTI DAVIDE**

Tipo: Azienda

C.F.: **CNTD66A11A794C** Sede INPS consulente: **1200**

Quota fondo formazione professionale: **0,300** %

☐ Attivo finanziamento Dpcm 29/2015

☒ Censimento - Rappresentanza Sindacale in UniEMens

**UNO®** Verificare da menù Anagrafiche – Tabelle – DM10/UniEMens – **Codici DM10**, la presenza dei codici utili all'applicazione dello sconto per il mese corrente (L206) e per i periodi arretrati (L207), che rispettivamente devono essere strutturati in questo modo:

**Codici DM10 / Modifica**

Generale | Elenco

**Codice:** L206

Descrizione: Riduz. Contr. 11,5% Edilizia

Dizione: Rid.art.29DL244

Quadro: ☐ B/C ☒ D

Scrivi caselle:

- ☐ Numero dipendenti
- ☐ Numero giorni
- ☐ Numero ore testata
- ☐ Numero ore voce di calcolo
- ☐ Numero settimane
- ☐ Retribuzione
- ☒ Importo

% voce calcolo: 100

UniEMens

Elemento: Individuale - Altri crediti

Identificativo utilizzo:

Tipo identificativo:

☐ Base di riferimento

**Codici DM10 / Modifica**

Generale | Elenco

**Codice:** L207

Descrizione: Arretrata Riduzione art.29, c.2, DL 244/95

Dizione: Arr.Rid.

Quadro: ☐ B/C ☒ D

Scrivi caselle:

- ☐ Numero dipendenti
- ☐ Numero giorni
- ☐ Numero ore testata
- ☐ Numero ore voce di calcolo
- ☐ Numero settimane
- ☐ Retribuzione
- ☒ Importo

% voce calcolo: 100

UniEMens

Elemento: Aziendale - Crediti

Identificativo utilizzo:

Tipo identificativo:

☐ Base di riferimento

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

DM10 | I.V.S. | T.F.R. | Incentivi | Eventi | Eventi maternità 6 anni | Eventi maternità > 6 anni | Eventi CIG | 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

**UNO**® Nella tabella Minimali - Massimali Inps, per l'anno 2025 è altresì necessario verificare la percentuale di sconto contributivo nel campo, oltre che indicare il mese dell'anno nel quale si intende operare il recupero delle somme in parola.  
**Per recuperare gli arretrati a partire dal mese attuale inserire come Anno/Mese di recupero 11/2025.**

Minimali-Massimali INPS / Modifica

Generale | Esoneri/Incentivi | Esonero contributivo | Elenco

Anno: 2025

Contributo aggiuntivo IVS

Importo scaglione annuale: 55.448,00  
Importo scaglione mensile: 4.621,00  
Massimale contributivo IVS: 120.607,00

Minimale orario operai: 8,60  
Minimale giornaliero operai: 57,32  
Minimale orario impiegati: 8,60  
Minimale giornaliero impiegati: 57,32  
Minimale giornaliero dirigenti: 158,55  
Minimale INAIL part-time operai: 8,60  
Minimale INAIL part-time impiegati: 8,60

Indennità maternità a carico dello Stato: 2.508,04

% Massimo sgravio:   
% Sgravio contributivo c/azienda:

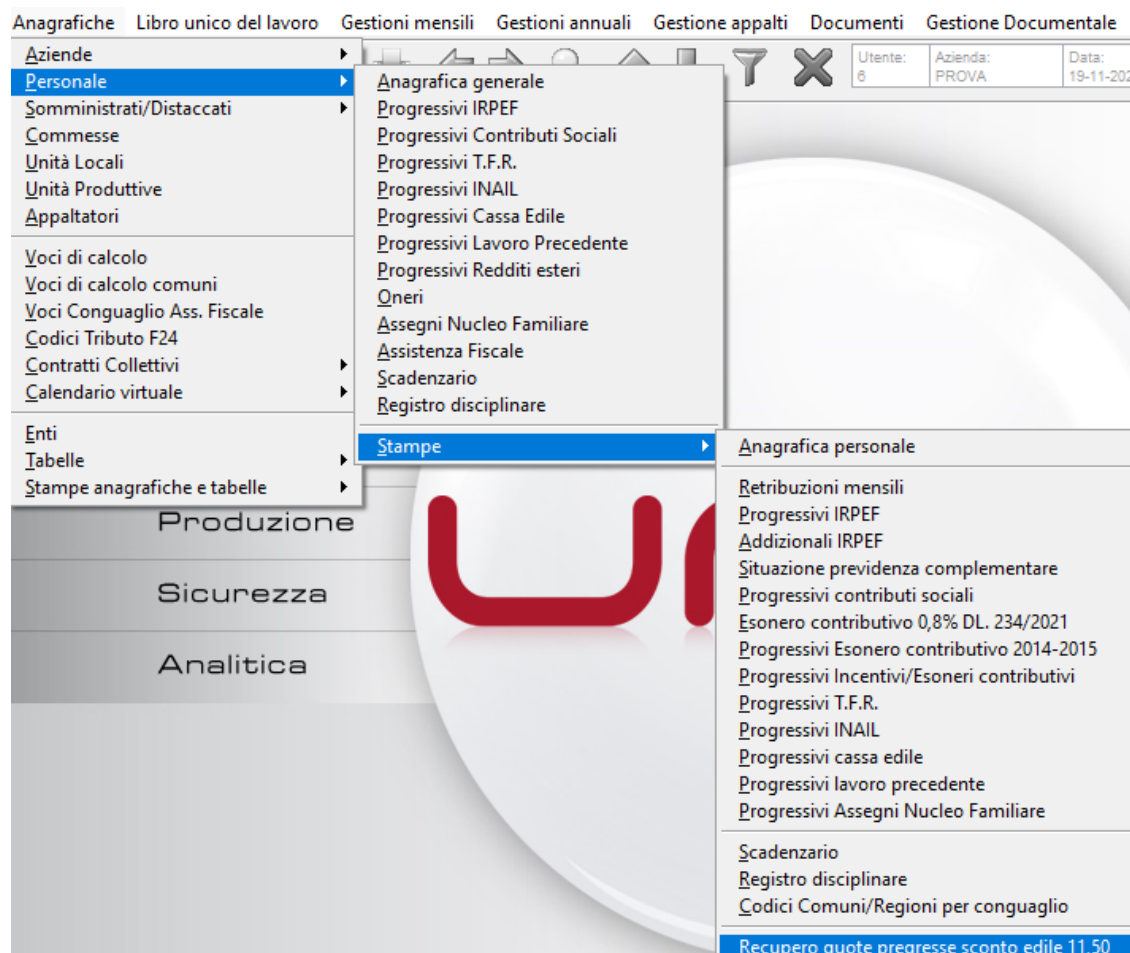
Sconto contributivo edile

Percentuale: 11,50 Anno/Mese recupero: 2025 / 11 Novembre

Contributo Naspi licenziamento

Importo annuale: 640,76

**UNO®** Per ottenere i valori da recuperare a titolo di sconto contributivo per il periodo da gennaio 2025 al mese precedente a quello indicato nella tabella di cui sopra (ottobre 2025), che come abbiamo visto prevede il conguaglio nella denuncia UniEMens di novembre, è necessario procedere all'elaborazione della stampa denominata **"Stampa recupero quote pregresse sconto edile 11,50"**, inserita nel menù Anagrafiche – Personale – Stampe.



Stampa recupero quote pregresse sconto edile

Data di stampa: 24-11-2025

Anno: 2025

☐ Aggiorna sconto edile in progressivi c/s:

RECUPERO QUOTE PREGRESSE SCONTO EDILE 11,50 %

LICON SOFTWARE spa

Data: 24-11-2025

Pag. 1

Anno: 2025

Valuta: EURO

Matr.	Cognome e Nome	Periodo	Imponibile c/s	Contr. lordo c/azienda (A)	Contr. Aspi	Recupero f.do garanzia TFR Prev. Comp. (B)	F.do Tesoreria (C)	Recupero contr. L. 203/2005 Prev. Comp. (D)	F.do Tesoreria (E)	Contr. netto c/azienda F = (A-B-C-D-E)	Contr. Fpld-Form. c/azienda (G)	Contr. soggetto a sconto (F - G)	Sconto edile
0000002	ALBERTONI FRANCESCO	2025 Gen.	2.670,00	915,28		5,34		7,48		902,46	643,74	258,72	29,75
		2025 Feb.	1.641,00	562,53		3,28		4,59		554,66	395,65	159,01	18,29
		2025 Mar.	2.144,00	734,96		4,29		6,00		724,67	516,92	207,75	23,89
		2025 Apr.	2.930,00	1.004,40		5,86		8,20		990,34	706,42	283,92	32,65
		2025 Mag.	2.530,00	867,28		5,06		7,08		855,14	609,98	245,16	28,19
		2025 Giu.	2.205,00	755,87		4,41		6,17		745,29	531,63	213,66	24,57
		2025 Lug.	2.678,00	918,02			5,36		7,50	905,16	645,67	259,49	29,84
		2025 Ago.	2.796,00	958,47		5,59		7,83		945,05	674,12	270,93	31,16
		2025 Set.	2.948,00	1.010,57			5,90		8,25	996,42	710,76	285,66	32,85
		2025 Ott.	3.062,00	1.049,65			6,12		8,57	1.034,96	738,25	296,71	34,12
			25.604,00	8.777,03		33,83	17,38	47,35	24,32	8.654,15	6.173,14	2.481,01	285,31

La stampa preleva solo i dipendenti con Qualifica Inps pari a "1 - Operaio" contenuta in pagina Contributi dell'Anagrafica personale, verificando l'informazione anche in pagina Qualifiche dell'Anagrafica Personale, per non recuperare quei mesi dove il dipendente si è trovato in una condizione diversa (per esempio soggetto Apprendista dopo il primo anno di Legge 56 divenuto operaio). Inoltre, viene verificata anche la presenza del flag, in pagina Contributi dell'Anagrafica Personale, denominato "Non applicazione sconto contributivo edile". In presenza di tale informazione, anche con Qualifica "1-Operaio", il dipendente non viene considerato nella stampa. L'ipotesi riguarda in specie quei lavoratori che per condizioni soggettive (es. assunti da liste di mobilità, soggetti a esonero contributivo triennale/biennale) non possono beneficiare dello sconto.

**Personale / Modifica**

Generale Altre info Contributi Previdenza Comp. Retribuzione IRPEF Cedolino/Varie Qualifiche Ferie/Permessi/Ratei/BNC Commesse Tracciabilità Elenco

Num. matricola: 0000002  
Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO  
Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

**INPS**  
Qualifica: 1 - Operaio  
Materiale INPS: 120298151700  
Codice individuale: 0001205193  
Gestione add. IVS: ☒ mensile ☐ annuale  
Contributi sociali: 000026 Operai industria edile > 15 dip. + Prevedi 2%  
Tipo contribuzione:   
Qualifica professionale: 6.1.2.3.0.3 carpentiere edile  
Incentivo:   
Limite mensile:   
Limite giornaliero:   
Protocollo:   
Tipo apprendistato:   
☐ Posizione previdenziale ante 1995

**COLLABORATORE**  
Tipo rapporto:   
Certificazione:   
Attività:   
Codice statistico:   
☐ Applicazione ANF full time  
☐ Esclusi da calcolo ULA  
☐ No calcolo contributi aggiuntivi TFR  
☐ Non applicare sconto contributivo edile  
☒ Computo nr. dip. per contributi CIG ordinaria  
☒ Computo nr. dip. per contributi CIG straordinaria

Nella stampa "Recupero quote pregresse sconto edile 11,50" sono evidenziati i valori relativi al contributo previdenziale netto c/azienda che, mese per mese, è stato pagato, ottenuto non solo dall'imponibile c/s moltiplicato per l'aliquota aziendale, ma anche sottraendo gli importi che figurano nei recuperi contributivi, siano essi recuperi F.do Garanzia TFR, che Recuperi contributivi di cui al DL 203/2005.

Dal risultato, si deve procedere, quindi, alla sottrazione della quota contributiva aziendale versata al Fondo Previdenza Lavoro Dipendente pari a 23,81%, che la procedura calcola come differenza fra il contributo FPLD complessivo e quello a carico del dipendente. Per effettuare questa sottrazione viene letta, nella tabella Contributi Sociali associata al dipendente, la riga identificata dal flag IVS.

Contributi sociali / Modifica

Generale Info DM10 Elenco

Codice: 000001

Descrizione: OPERAI INDUSTRIA EDILE (max 15 dipendenti)

Descrizione	IVS	Add. IVS	Tipo calcolo	Base di calcolo	Percentuale o Valore		N.C.	Ente	Contributi Solidarietà	
					Totale	Dipendente			%	Ente Versamento
I.V.S.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	33,000	9,190	1			
ADD	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	1,000	1,000	1			
EC.MAL	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	2,220					
EC.MAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	0,460					
CUAF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	0,680					
DS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	1,610					
FG TFR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	0,200					
CIG ord	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	%	Imponibile C.S.	4,700					
					42,870	9,190	Ente contr. sol.:			

Contributo aggiuntivo NASpl

Ordinario: 1,400

Incremento per rinnovo:

Fondo garanzia TFR: 0,200

Un'ulteriore quota dello 0,30% viene sottratta in presenza del dato Quota Fondo Formazione Professionale, inserito nella pagina Inps dell'Anagrafica azienda.

La stampa prevede anche la possibilità, attivando il flag "Aggiorna sconto edile in progressivi c/s" e confermando all'uscita del report tale impostazione, di memorizzare nei Progressivi c/s dei dipendenti, nel campo denominato "Sconto contributivo edile", lo sconto così calcolato e indicato nella stampa.

Stampa recupero quote pregresse sconto edile

Data di stampa: 24-11-2025

Anno: 2025

☒ Aggiorna sconto edile in progressivi c/s

Da mese: 01 Gennaio A mese: 10 Ottobre



Personale: Progressivi Contributi Sociali / Modifica

Generale Elenco

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

Anno: 2025 Mese: 10 Anno: 2025

Imponibile sociale: 3.062,00  
Imponibile non arrot.: 3.062,40  
Imponibile solidarietà: 12,63  
Contributi INPS c/dip.: 290,58  
Contributi INPS c/az.: 1.049,65  
Netto in busta: 1.915,00  
Contr. solidarietà c/az.: 1,26  
Imponibile malattia: 3.062,40  
Imp. Contr. Agg. IVS:   
Contr. Agg. IVS c/az.:   
Contr. Agg. IVS c/dip.:   
Contr. Addizionale NASpl:   
E.V.R.: 43,68  
Sconto contrib. edile: 34,12

Ore: 173,0 Giorni: 26 Settimane: 4 Qualifica Inps: 1 - Operaio

Ente: 0000013 PREVEDI Contrib. c/dip.: 124,00 Contrib. c/az.: 77,00

Contr. F.do formazione cont.: 9,18

Incentivo / Esonero contributivo  
Soglia:   
Residuo m.c.:   
Residuo progressivo:   
Importo corrente:   
Importo conguagliato:   
Recupero contributo f.do garanzia TFR  
Previdenza complementare:   
Fondo di Tesoreria Inps: 6,12  
Recupero contribuzione DL 203/2005  
Previdenza complementare:   
Fondo di Tesoreria Inps: 8,57

Esonero 2% DL 115/2022  
Mese:   
13esima/Rateo:   
Erogazioni 2° livello  
Teorica:   
Applicata:   
E.V.R.: 43,68  
Sconto contrib. edile: 34,12

**UNO** Il valore inserito nei Progressivi c/s dalla procedura di stampa può essere anche modificato dall'utente successivamente alla sua elaborazione. Tale valore sarà quindi recuperato dalla procedura di elaborazione UniEMens, leggendo tutti i mesi precedenti a quello individuato nella tabella Minimali - Massimali Inps come mese di recupero dello sconto contributivo edile, e inserito nella denuncia Aziendale del flusso UniEMens, nella sezione Crediti, con causale L207.

UniEMens - Denunce retributive e contributive / Modifica

Generale Denunce individuali Elenco

Progressivo: 002512 Anno / Mese denuncia: 2025 / Novembre Maticola INPS: 120298151700 Data elaborazione: 01-12-2025

Composizione: CP - Denuncia completa Regularizzazione Flusso XML: Completo

DENUNCIA AZIENDALE

Nr. lavoratori: 2 Forza aziendale: 2

☒ Effettuate le trattenute contributive a carico del lavoratore

Info statistiche Assistenza contrattuale  
Fondo interprofessionale Rappresentanza sindacale  
Recupero prestazioni Fondi Solidarietà

Conguagli CIG

Autorizzazione	Evento	Causale	Somma a debito

Causale	Somma a credito

Debiti

Causale	Giorni	Ore	Dip.	Ributazione	Somma a debito
M980 Contrib. solidarietà 10% diverso			2	18,78	1,87

Crediti

Causale	Somma a credito
L207 Arretrata Riduzione art.29, c.2, DL 244/95	527,33



Il recupero della quota di sconto di competenza del mese sarà invece inserito nella pagina Eventi, della denuncia Individuale del flusso UniEMens, in corrispondenza dell'elemento 'Altri Crediti', con causale L206.

UniEMens - Denunce retributive e contributive / Modifica

Generale Denunce individuali Elenco

Progressivo: 002512 Anno / Mese denuncia: 2025 / Novembre Matricola INPS: 120298151700 Data elaborazione: 01-12-2025

Matricola	Cognome	Nome	C.P. M.P.
0000005	VERDI	MARIA	
0000006	PIAZZALUNGA	MARCELLO	
0000002	ALBERTONI	FRANCESCO	

Generale Dati retributivi Eventi TFR Giorno - CIG Dati particolari Info aggiuntive

**EVENTI**

Malattia	<input type="checkbox"/>
Maternità	<input type="checkbox"/>
Gestione ANF	<input type="checkbox"/>
CIG Ordinaria	<input type="checkbox"/>
CIG Straordinaria	<input type="checkbox"/>
Lavoratore Pensionato	<input type="checkbox"/>
Altri Debiti	<input type="checkbox"/>
Altri Crediti	<input checked="" type="checkbox"/>
TFR: Misure compensative	<input type="checkbox"/>

**Debiti**

Causale	Giorni	Ore	Dip.	Ributazione	Somma a debito

**Crediti**

Causale	Somma a credito
L206 Riduz. Contr. 11.5% Edilizia	29,05

Regolarizzazione Cig Pregressa Mese Precedente

Dati statistici CIGS

**UNO** Nella procedura di contabilizzazione del mese indicato come mese di recupero sconto contributivo, sarà sottratta al costo aziendale contributivo la quota recuperata.

## Imposta sostitutiva 17%: acconto

La rivalutazione del TFR maturato al 31/12/2024 è soggetta all'imposta sostitutiva del 17% che deve essere versata in acconto, nella misura del 90% entro il prossimo 16 dicembre. Il saldo sarà poi versato con il mod. F24 di febbraio 2026. Il versamento, per le aziende con organico medio 2006 superiore alle 50 unità, riguarda anche la parte di Tfr destinata al Fondo di tesoreria Inps.

L'art. 11 comma 3 del D. Lgs.47/2000 (e successive modifiche) ha stabilito che, a decorrere dal 1/1/2001 "sui redditi derivanti dalla rivalutazione dei fondi per il trattamento di fine rapporto è applicata l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura dell'11%". A partire dal 2015 l'imposta è stata innalzata al 17%. L'imposta sostitutiva deve essere versata entro il 16 febbraio dell'anno successivo e imputata a riduzione del F.do TFR.

Il comma 4 del medesimo art. 11 stabilisce che nell'anno solare in cui maturano le rivalutazioni è dovuto un acconto dell'imposta sostitutiva nella misura del 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente, tenendo conto non solo della rivalutazione presente nel fondo contabile alla data del 31 dicembre (dipendenti ancora in forza a tale data), ma anche delle rivalutazioni relative ai TFR erogati nel corso dell'anno di riferimento. Detto acconto, a scelta del sostituto, può essere commisurato (in alternativa e se più favorevole – per esempio, perché sono intervenute, nel corso dell'anno, numerose cessazioni del rapporto di lavoro) al 90% delle rivalutazioni che, in via presuntiva, maturano nell'anno per il quale l'acconto stesso è dovuto.

L'acconto in via presuntiva deve essere calcolato secondo il seguente schema:

TFR maturato al 31/12/2024 relativo ai dipendenti ancora in forza al 30/11/2025	
Indice ISTAT di rivalutazione rilevato al mese di dicembre 2024	X
RIVALUTAZIONE PRESUNTIVA	=
Rivalutazione effettiva calcolata e trattenuta ai dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro entro il 30/11/2025	+
TOTALE RIVALUTAZIONE PRESUNTIVA	=
90% dell'17%	X
Imposta sostitutiva da versare in acconto entro il 16/12/2025	=

**UNO**® Nel menù *Gestioni Annuali* è presente la stampa del *Calcolo acconto imposta sostitutiva con il metodo previsionale*, che consente di verificare, dipendente per dipendente, l'ammontare della rivalutazione sul fondo TFR a.p. per i dipendenti ancora in essere al 30/11/2025, e la rivalutazione effettiva per i cessati nel corso dell'anno.

L'impostazione dei valori in questa maschera deve risultare come da figura allegata. In particolare, il flag finale "Aggiorna in azienda il valore rivalutazione TFR", consente di memorizzare tale rivalutazione presuntiva nella gestione *Rivalutazione TFR* presente nel Menù *Anagrafiche – Azienda* per l'azienda in linea, nel campo *Rivalutazione previsionale*.

Incremento indice ISTAT	
Mese dicembre	Indice ISTAT
2024	120,200
2023	118,900
Indice: 2.320017	

☒ Aggiorna in azienda il valore rivalutazione T.F.R.

Nella gestione Rivalutazione TFR, l'utente può vedere e gestire anche la rivalutazione TFR reale relativa al dicembre 2024, nel campo Rivalutazione Calcolata a.p., per verificare quale sistema di calcolo applicare. Tale campo è stato automaticamente predisposto con la procedura di Apertura Anno inserita nel Menù gestioni annuali (apertura anno 2025) utilizzando il flag Rivalutazione TFR.

In funzione della modalità di rivalutazione impostata nel flag a destra della maschera, la procedura provvede a indicare automaticamente l'acconto nella misura del 90% dell'imposta sostitutiva dovuta (17%).

<b>Tassazione rivalutazione T.F.R.</b>		Modalità Rivalutazione: <input type="radio"/> Storica	
Rivalutazione Calcolata A.P.:	12.356,44	<input checked="" type="radio"/> Previsionale	
Rivalutazione previsionale:	7.742,19	Acconto:	1.184,56
Rivalutazione effettiva A.C.:		Saldo:	-1.184,56

Il versamento sia dell'acconto (entro il 16/12/2025) sia del saldo (entro il 16/2/2026) deve essere eseguito mediante l'utilizzo del mod. F24 con i codici 1712 e 1713 (acconto e saldo).

**UNO** Nella procedura di elaborazione del modello F24 relativa a dicembre (indipendentemente se il sistema di retribuzione è per cassa o per competenza) viene inserito automaticamente il codice tributo 1712 (verificare la sua presenza in tabella Codici Tributo F24 nel menù Anagrafiche) con il valore inserito nel campo acconto della maschera precedente.

E' utile ricordare che:

- sostituti d'imposta costituiti nel 2024** possono versare solo il saldo dell'imposta sostitutiva entro febbraio 2026. Non sono tenuti a versare l'acconto entro dicembre 2025 (qualora lo volessero versare in via presuntiva vale lo schema precedente);
- sostituti d'imposta costituiti nel 2025**: per l'anno interessato non devono versare l'imposta sostitutiva (sia in acconto sia a saldo), in quanto è assente la rivalutazione che ne costituisce la base di calcolo.

L'Agenzia delle Entrate (Circ. n. 29/E/2001 e n. 34/E/2002) ha precisato che nel caso in cui l'acconto versato risulti eccedente rispetto al dovuto (saldo) si rende applicabile quanto stabilito con DPR n. 445/1997, vale a dire l'eccedenza può essere scomputata dai versamenti relativi alle altre ritenute alla fonte effettuate dal sostituto d'imposta, oppure mediante compensazione in F24. Il credito deve essere segnalato nel mod. 770, prospetti ST e SX.

In caso di compensazione attraverso il mod. F24, l'indicazione del credito deve essere effettuata nella colonna "Importi a credito compensati", della Sezione Erario, utilizzando alternativamente i codici tributo **1627** o **6781**. Il primo è la compensazione che viene effettuata direttamente su modello F24 inerente eccedenze di versamento dell'anno corrente, il secondo è relativo a Eccedenze di versamento relative alle ritenute di lavoro dipendente da evidenziare in sede di mod. 770. Uno dei due codici deve essere collegato alla Tabella Codici F24.

Codici Tributo F24 / Modifica			
Tributi Erariali Contributi INPS/INAIL Elenco			
			Anno riferimento precedente
Lavoro dipendente debito:	1001	RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELA'	<input type="checkbox"/>
Emolumenti arretrati:	1002	Ritenute su emolumenti arretrati	<input type="checkbox"/>
Straordinario / Supplementare:	1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi a	<input type="checkbox"/>
Lavoro assimilato dipendente debito:	1004	Ritenute su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	<input type="checkbox"/>
Indennità Cessazione rapporto lavoro:	1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro	<input type="checkbox"/>
Acconto ritenuta fiscale rivalutazione T.F.R.:	1712	Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamen	<input type="checkbox"/>
Ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	1713	Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento	<input type="checkbox"/>
Credito ritenuta fiscale su rivalutazione T.F.R.:	6781	Eccedenza di versamenti di ritenute di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fi	<input type="checkbox"/>
Conguaglio tardivo:	1013	Ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo	<input type="checkbox"/>
Addizionale Regionale A.P.:	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sostituti d'imposta	<input checked="" type="checkbox"/>
Addizionale Comunale A.P.:	3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	<input checked="" type="checkbox"/>

## Fondo di tesoreria Inps

Per le aziende con media di lavoratori nel 2006 almeno pari a 50 unità, per le quali, in assenza di destinazione del Tfr a una forma previdenziale complementare, vige l'obbligo di destinare il trattamento di fine rapporto dei propri dipendenti al Fondo di Tesoreria Inps, per quanto riguarda le somme da indicare in F24 a titolo di acconto / saldo dell'imposta sostitutiva, nulla cambia. Ciò in quanto tali datori di lavoro, sono comunque tenuti a versare le ritenute fiscali anche sulla quota erogata per conto del Fondo di Tesoreria, salvo poi, come vedremo, portare a conguaglio nella dichiarazione contributiva successiva l'importo lordo erogato, comprensivo della ritenuta fiscale a titolo di imposta sostitutiva.

Per ciò che concerne l'Istituto previdenziale, per le somme accantonate al Fondo di Tesoreria, il costo della corrispondente rivalutazione è imputata al Fondo medesimo, anche se pagata dal datore di lavoro. Con riferimento all'imposta sostitutiva dell'17%, il cui calcolo e versamento sono effettuati dal datore di lavoro in qualità di sostituto d'imposta, l'Inps ha precisato che l'importo versato dal datore di lavoro, relativamente alla rivalutazione della quota di accantonamento maturato presso il Fondo di Tesoreria, può essere recuperato attraverso la denuncia UniEMens, compensando il credito maturato con i contributi dovuti per i propri dipendenti.

Anche per quanto concerne l'imposta sostitutiva calcolata sulla rivalutazione del Tfr al 31/12/2024 per i lavoratori ancora in essere, il datore di lavoro dovrà, in sede di denuncia UniEMens Individuale, recuperare il valore dell'imposta medesima. Il modello di denuncia UniEMens che può essere utilizzato per il conguaglio dell'acconto è quello di dicembre 2025, mentre per il successivo saldo è quello di febbraio 2026.

Secondo le indicazioni fornite dall'Inps, più semplicemente, si può utilizzare solo il modello UniEMens di febbraio 2026 per recuperare, a saldo, l'intera quota dell'imposta sostitutiva prelevata dalle effettive rivalutazioni, le quali risulteranno calcolate già alla luce della pubblicazione dell'indice Istat del mese di dicembre 2025. Quest'ultima procedura operativa ha il pregio di non dover tener conto di un acconto e di un saldo per ciascun dipendente. Di conseguenza nella dichiarazione individuale di febbraio 2026, deve trovare posto l'imposta sostitutiva di competenza dell'Inps per ciascun lavoratore, nel campo Imposta sostitutiva della Pagina Prestazioni.

**UNO**<sup>®</sup> La stampa del Calcolo acconto Imposta sostitutiva T.F.R. con il metodo previsionale contiene quindi anche le informazioni relative alla Rivalutazione di competenza del Fondo di tesoreria Inps e la conseguente imposta sostitutiva di pertinenza, ferma restando l'indicazione del totale per il versamento in F24.

### CALCOLO ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA T.F.R. METODO PREVISIONALE 2025

LICON SOFTWARE spa

Data:28-11-2025

Pag. 1

Dipendente	Data dimissione	F.do Azienda	RIVALUTAZIONE		Totale	C/Azienda	IMPOSTA C/Inps	Totale
			F.do Tes. Inps					
0000002 ALBERTONI FRANCESCO			103,30		103,30		17,56	17,56
0000003 BETTONI MARCO			198,27		397,85	33,93	33,71	67,64
0000005 VERDI MARIA	16-12-2025	199,58	527,00		1.522,19	169,18	89,59	258,77
0000006 PIAZZALUNGA MARCELLO	16-12-2025	955,97	1.244,42		2.200,39	162,51	211,55	374,06
0000010 LODA FRANCESCO			14,83		14,83		2,52	2,52
0000012 IRENE COLLEONI	30-11-2025							

**UNO**<sup>®</sup> Il calcolo del saldo di imposta sostitutiva da richiedere all'Inps, in quanto di competenza del Fondo di Tesoreria, da indicare nella dichiarazione retributiva / contributiva UniEMens individuale di febbraio 2026, sarà operato leggendo le informazioni scritte in Pagina Progressivi TFR dell'anno 2026 relativamente alla Rivalutazione e all'imposta sostitutiva dell'anno precedente. Tali informazioni saranno memorizzate con le procedure di passaggio anno dal 2025 al 2026, quando sarà conosciuto il valore dell'indice Istat di rivalutazione relativo al dicembre 2025.

Personale: Progressivi T.F.R. / Modifica

Generale **Elenco**

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

Anno: **2015** Mese: **Anno** Tassazione anno: **Contratto di Solidarietà**

**TOTALE ANNO 2015**

Fondo TFR azienda AP:	2.864,59
Fondo Tesoreria INPS AP:	1.770,67
Ributazione utile accantonata:	25.161,24
Anticipazioni azienda AC:	
Anticipazioni F.do Tesoreria INPS AC:	
Imponibile contributi aggiuntivi:	25.574,00
% contributi su TFR:	0,50
T.F.R. azienda:	
Fondo Tesoreria INPS:	
Previdenza complementare:	1.735,93
Qu.I.R.:	
TFR netto maturato AC:	
Rivalutazione AP a:	39,82
Riv. F.do Tes. INPS AC a Ottobre:	24,62
Imposta sostitutiva dovuta azienda:	6,77
Imposta sostitutiva dovuta F.do Tes. INPS:	4,19
TFR spettante azienda:	2.897,64
TFR spettante F.do Tesoreria INPS:	1.791,10

**Fondo 2000**

Fondo anno 2000:	12.000,00
Fondo 2000 erogato AP:	12.000,00
Fondo 2000 erogato AC:	

**Importi erogati**

Anticipazioni AP:	17.823,99
TFR azienda erogato AP:	17.823,99
F.do Tes. INPS erogato AP:	
TFR azienda erogato AC:	
F.do Tes. INPS erogato AC:	
Acconti erogati AP:	
Acconti erogati AC:	
Previdenza integrativa AP:	16.963,93
Qu.I.R. AP:	

**Fondo Tesoreria INPS**

Importo recuperato:	
Importo versato:	
Maggiorazione:	

**Previdenza complementare**

Ente: <b>0000013</b> <b>PREVEDI</b>	
Importo versato:	1.735,93
Maggiorazione:	

**Rivalutazioni**

Rivalutazione netta azienda AP:	998,64
Riv. netta F.do Tes. INPS AP:	134,49
Rivalutazione netta azienda AC:	33,05
Riv. netta F.do Tes. INPS AC:	20,43
Riv. utilizzata azienda AP:	461,68
Riv. utilizzata F.do Tes. INPS AP:	
Riv. utilizzata azienda AC:	
Riv. utilizzata F.do Tes. INPS AC:	

---

## Rivalutazione TFR: coeff. di ottobre 2025

---

Il coefficiente di rivalutazione per la determinazione del TFR maturato nel periodo compreso tra il 15 ottobre 2025 e il 14 novembre 2025 è pari a 121,4.

**UNO**<sup>®</sup> Inserire nella tabella Indici ISTAT delle Tabelle Anagrafiche il valore nel mese OTTOBRE dell'anno 2025.

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

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

