

Alessandro Graziano
Consulente del Lavoro in Milano

**IL FLUSSO UNIEMENS E LE ULTIME NOVITÀ IN
MATERIA DI AMMORTIZZATORI SOCIALI**

23 giugno 2020

DENUNCIA UNIEMENS

L'INPS mette a disposizione sul sito

www.inps.it/NuovoportaleINPS/default.aspx?itemdir=50252&lang=IT

- documento tecnico dell'UniEmens versione 4.9 del 10 aprile 2020;
- allegato tecnico versione 4.9.1 del 30 aprile 2020 contenente lo schema di validazione.

All'interno del documento tecnico è possibile verificare la cosiddetta "valenza contributiva" dei diversi elementi.

Risulta invece non più reperibile sul portale la mappatura dei codici dei quadri B/C e del quadro D del DM 10.



Trasmissione UNIEMENS per datori di lavoro di aziende private

INDICE

Inizio Pagina

Cos'è

A chi è rivolto

Come funziona

Domanda

Accedi al servizio

Cos'è

+

A chi è rivolto

+

Come funziona

+

Domanda

x

QUANDO FARE DOMANDA

Per i **datori di lavoro**, l'invio del flusso **UNIEMENS** deve avvenire **entro l'ultimo giorno del mese successivo** a quello di competenza.

Se l'ultimo giorno è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.

Per i datori di lavoro che presentavano il modello DM10 entro termini differiti, il termine di presentazione rimane quello differito.

COME FARE DOMANDA

L'invio della denuncia mensile tramite flusso **UNIEMENS** deve essere inoltrato **online** all'INPS attraverso il servizio dedicato.

Per istruzioni e approfondimenti è possibile consultare la seguente manualistica UNIEMENS:

- [Documento tecnico UNIEMENS – vers. 4.9 del 10 aprile 2020](#) (pdf 1,78MB)
- [Allegato tecnico UNIEMENS – vers. 4.9.1 del 30 aprile 2020](#) (pdf 3,69MB)



Aiutaci a migliorare questa pagina



Scopri come usare il portale

UNIEMENS: CODICI UNIVOCI

QUALIFICA 1 - IDENTIFICA LA TIPOLOGIA DI RAPPORTO:

1 Operaio; **2** Impiegato; **3** dirigente (9 dirigenti industria assunti/nominati dal 1/1/2003); **Q** Quadro; **R** ex apprendista impiegato; **W** ex apprendista operaio **S** Lavoratore Autonomo spettacolo **P** Giornalista INPGI...

QUALIFICA 2 - IDENTIFICA SE IL LAVORATORE È:

F se a tempo pieno ovvero se Part Time **P** (orizzontale) **V** (verticale) **M** (Misto);

QUALIFICA 3 IDENTIFICA SE IL RAPPORTO È:

I a tempo indeterminato; **A** tempo determinato sostituzione; **D** tempo determinato normale con contributo addizionale NASpl - **T** Stagionale DPR 1525/63 ...

TIPO DI CONTRIBUZIONE - PARTICOLARITÀ CONTRIBUTIVA DEL SOGGETTO:

blank nella normalità dei casi; **82** per lavoratori assunti in sostituzione di maternità (aziende fino a 19 dipendenti); **J0** apprendista 11,61% **J1** apprendista 3,11% **J2** apprendista 4,61% oltre alla contribuzione CIGO se dovuta; tipo di apprendistato (solo per quelli assunti dalle liste di mobilità di cui ai codici **J3-J4-J5**) **APPB** (professionalizzante) **APPA** (diploma professionale) **APPC** (alta formazione).

UNIEMENS: CODICI UNIVOCI

QUALIFICHE E TIPO DI CONTRIBUZIONE SONO DATI UNIVOCI

Qualora nell'ambito dello stesso mese, per lo stesso lavoratore cambino uno o più elementi identificativi, vanno prodotte due distinte denunce individuali.

Per i collaboratori coordinati e continuativi i codici univoci sono tipo rapporto e aliquota contributiva.

Qualora risulti necessario rettificare una denuncia per uno dei valori presenti nei criteri di univocità, sarà necessario provvedere all'eliminazione della denuncia originale attraverso l'impostazione dell'elemento "Elimina=S" (SI) su una denuncia che riporti gli stessi dati identificativi della denuncia da eliminare.

Sarà quindi possibile inviare la nuova denuncia completa in ogni sua parte e caratterizzata dai nuovi dati identificativi.

UNIEMENS: CODICI UNIVOCI

A seguito delle modifiche introdotte con il documento tecnico del marzo 2013, a partire dalla denuncia relativa al maggio 2013 è possibile rettificare i dati qualifica e/o tipo contribuzione in un'unica denuncia utilizzando il nuovo elemento **<InquadramentoLavVariaz>**.

In tal caso, automaticamente, con l'invio di una denuncia così compilata verrà eliminata la denuncia originaria e sostituita con quella corrente.

Rimane comunque valida la modalità di comunicazione della variazione mediante doppia denuncia (eliminazione e sostituzione).

UNIEMENS CORREZIONE MASSIVA CODICI FISCALI

Con il messaggio n. 3932 del 2018, l'INPS ha reso nota l'implementazione di una nuova procedura che consente la variazione massiva dei codici fiscali su tutte le competenze delle denunce presenti e future al fine di allineare i processi tra Conto Individuale e Gestione Contributiva in UniEmens.

La variazione dei codici fiscali impatta su tutte le competenze delle denunce presenti in archivio al momento della variazione e su tutte le denunce future riferite alle medesime competenze.

Le trasmissioni, da parte di aziende/consulenti, di denunce di variazione/eliminazione contenenti soggetti che sono stati interessati dalla variazione massiva del codice fiscale saranno gestite automaticamente.

La variazione puntuale del flusso, attraverso la quale si può modificare anche il codice fiscale, creerà invece un flusso UniEmens che verrà trasmesso in Gestione Contributiva secondo il processo standard attualmente in essere.

Dipendente assunto il 30 luglio senza pagamento della retribuzione

Lavoratore assunto successivamente alla chiusura del periodo di paga è assolutamente tassativo l'invio della denuncia UniEmens per valorizzare il dato relativo all'assunzione nel mese corretto!

Qualifica 1 **2** Qualifica 2 **F** Qualifica 3 **I** Tipo contribuzione
Tipo apprendistato
Recapiti lavoratore: E-mail Telefono Cellulare
Codice comune: F205 MILANO Cittadinanza 000 ITALIA
Unita' operativa Tipo paga Mensile Divisore orario contrattuale 168,00
Orario contrattuale 40,00 % part-time % part-time mese Numero mensilita' 14,000 Codice contratto 042
Assunzione: giorno 30 Tipo 1 Assunzione Matricola provenienza
Cessazione: giorno Tipo
Importo TFR 0 Tipo regolarizzazione

DATI RETRIBUTIVI: 0 Nessuna particolarita' contributiva

|
| Tipo lavoratore ai fini statistici:
| Imponibile 0 Retribuzione teorica 0 Forzatura imponibile zero No
DATI RETRIBUTIVI | Ore lavorabili 0,00
| Giorni retribuiti 0 Settimane utili 0,00
| Giorni contribuiti 0 Ore contribuite 0,00 Rispetto minimale No
|

DIPENDENTE NON RETRIBUITO

Lavoratore non retribuito, per esempio in quanto in cassa integrazione / FIS a 0 ore per tutto il mese, con pagamento diretto da parte dell'INPS e nessuna integrazione. Va valorizzato il tipo lavoratore a fini statistici NR00.

Diversamente, in mancanza della denuncia UniEmens per la totalità dei dipendenti in forza, l'INPS segnalerà un'inadempienza, bloccando la regolarità contributiva.

	Tipo lavoratore ai fini statistici: NR00 Lavoratore non retribuito											
	Imponibile		0	Retrib.teorica		0	Aument.Retrib.CIGS		0	Forza imponib.zero No		
DATI RETRIBUTIVI	Ore lavorabili		80,00									
	Giorni retribuiti		0				Giorni utili					
	Giorni contribuiti		0	Ore contribuite		0,00			Rispetto minimale		Si	

	Dettaglio giorni											
GIORNO			Num.	Ev.		Num.	Ev.		Num.	Ev.		
		Giorno	Lav.	Cop.	EV.1	Ore	CIG	ID CIG	EV.2	Ore	CIG	ID CIG
		01 Mer	No	0		0,00				0,00		
										0,00		

UniEmens dati retributivi

Tipo Lavoratore particolarità contributiva (normalmente 0) vedasi tabella.

Tipo lavoratore ai fini statistici

CS01	Lavoratore con indennita' art. 80 L.388/2000
E000	Lavoratore in aspettativa per funzioni pubbl. elettive
ICSM	Lavoratore progetto ICS - Ministero del Lavoro
ICSS	Lavoratore progetto speciale Sardegna
ISPT	Lavoratore progetto incentivi Taranto
LAPA	Lavoratore programma P.A.R.I. 2007
LS01	Lavoratore impegnato in LSU
N000	Lav. marittimo con nazionalita' di Paese S.E.E.
NFOR	Lavoratore non in forza (invio denuncia dopo cessazione: es.arretrati)
NR00	Lavoratore non retribuito (es. CIGD tutto il mese)
PARI	Lavoratore interessato al programma P.A.R.I.
S000	Lavoratore in aspettativa per cariche sindacali

L'elemento <RetribTeorica>

La **retribuzione teorica** («RT») è la retribuzione che il lavoratore avrebbe percepito (adeguata al minimale ove inferiore) qualora non fossero intervenuti eventi tutelati che possono dar luogo ad accredito figurativo ovvero non tutelati.

Nella determinazione di tale importo **si escludono**:

- le **retribuzioni ultramensili**, quali la 13° e la 14° mensilità ed altre gratificazioni annuali e periodiche → il sistema calcola autonomamente tali valori mediante l'elemento <NumMensilita>;
- i **premi di produzione**, gli importi dovuti per **ferie e festività non godute**, gli **arretrati** dovuti per legge o per contratto relativi ad anni precedenti;
- le voci retributive collegate alla **effettiva prestazione lavorativa** (es. lavoro straordinario).

Si includono invece:

- tutte le **competenze ricorrenti** normalmente presenti nella retribuzione mensile (indennità di turno, straordinario contrattualizzato e valori sottoposti a ordinaria contribuzione riferiti a fringe-benefits ricorrenti);
- per gli operai dell'edilizia, le somme corrispondenti a quelle versate alle **Casse edili** per ferie, gratifica natalizia e riposi annui, nonché il 15% delle altre a carico del datore di lavoro e del lavoratore.

L'elemento <TipoCopertura>

- Per totalmente retribuita («X») si intende la settimana in cui **sia dovuta la retribuzione** e questa non abbia subito una riduzione a causa di eventi tutelati dalla legge, per l'accredito dei contributi figurativi.
- Per totalmente non retribuita («1») si intende la settimana in cui **non sia dovuta la retribuzione** a causa di eventi tutelati dalla legge, per l'accredito dei contributi figurativi.
- *La settimana in cui vi sia assenza di retribuzione per eventi non tutelati **non deve essere indicata**.*
- Per parzialmente retribuita («2») si intende la settimana in cui **la retribuzione abbia subito una riduzione** a causa di eventi tutelati dalla legge, per l'accredito dei contributi figurativi.
- *La settimana in cui vi sia riduzione di retribuzione per eventi non tutelati deve essere indicata come **giornata «X»**.*
- ***In presenza di un codice evento nel calendario giornaliero il <TipoCopertura> della relativa settimana non può essere «X».***

Gli elementi obbligatori per la differenza di accredito

- Dalla denuncia del periodo 10/2017 sono stati introdotti i seguenti elementi obbligatori, che permettono la verifica del calcolo delle differenze di accredito nelle denunce individuali:
 - **<TipoPaga>** Modalità di calcolo della retribuzione (oraria, mensile o giornaliera);
 - **<DivisoreOrarioContr>** Divisore orario previsto dal CCNL di riferimento per la determinazione della retribuzione oraria. Il valore indicato deve essere espresso **in centesimi**;
 - **<OreLavorabili>** Ore contrattualmente lavorabili calcolate in base al calendario del mese di riferimento. Il valore indicato deve essere espresso **in centesimi**.

Il calcolo della retribuzione persa

La retribuzione globale persa dipende dalla tipologia del rapporto di lavoro (a tempo pieno o a tempo parziale) e della retribuzione (mensilizzata, oraria o giornaliera).

L'**algoritmo generale di calcolo** è:

$$\text{Retribuzione Persa} = \left[\frac{\left(\frac{\text{Retribuzione Teorica} \times \text{Numero Mensilità}}{12} \right)}{\text{Ore medie lavorabili al mese}} \right] \times \text{Ore da integrare}$$

In altri termini, la retribuzione persa è uguale al prodotto tra la retribuzione oraria lorda (retribuzione teorica più ratei di mensilità aggiuntive / ore medie lavorabili nel mese) e le ore da integrare

Il calcolo della differenza di accredito – retribuzione mensilizzata

La **differenza di accredito** è l'importo di imponibile perso **nell'intero mese** a seguito dell'evento CIG/FIS.

Per i lavoratori a tempo pieno con retribuzione mensilizzata (<TipoPaga>='M'), che per determinare la retribuzione oraria utilizzano un divisore orario previsto contrattualmente (<DivisoreOrarioContr>):

$$DiffAccredito = \left[\frac{\left(\frac{RetribTeorica \times NumMensilità}{12.000} \right)}{DivisoreOrarioContr} \right] \times NumOreEvento \times \left(\frac{DivisoreOrarioContr}{OreLavorabili} \right)$$

- *In altri termini, la retribuzione persa è uguale al prodotto tra la retribuzione oraria lorda (retribuzione teorica più ratei di mensilità aggiuntive / divisore orario contrattuale), le ore da integrare (<NumOreEvento>, espresso in centesimi) e un fattore correttivo, pari al rapporto tra divisore orario contrattuale e ore lavorabili nel mese.*

UniEmens dati retributivi Variabili retributive

FERIE

Indica l'avvenuta fruizione delle ferie precedentemente assoggettate a contribuzione previdenziale e indicate nell'imponibile della denuncia originaria sulla quale deve agire la variabile in diminuzione.

Ciò comporta la diminuzione dell'imponibile del mese della denuncia originaria ed il recupero, sulla denuncia corrente, della relativa contribuzione.

Utilizzo: può essere utilizzata in tutte le denunce dell'anno.

Ai fini del conto assicurativo individuale, determina la diminuzione dell'imponibile della denuncia originaria, a partire da quella con decorrenza "2005-01" di un importo pari a quanto indicato nell'elemento **<ImponibileVarRetr>**.

Ai fini del titolo contributivo, determina un recupero contributivo sulla denuncia corrente pari all'importo indicato nell'elemento **<ContributoVarRetr>**.

Dovranno quindi essere compilati entrambi gli elementi **<ImponibileVarRetr>** e **<ContributoVarRetr>**.

UniEmens dati retributivi Variabili retributive FERIE

L'INPS, con Messaggio n. 456 del 31 gennaio 2019, interviene nuovamente in relazione all'utilizzo nella denuncia UniEmens delle c.d. variabili retributive con particolare riguardo alle variabili FERIE e ROL.

L'Istituto, con Circolare n. 106/2018, aveva introdotto importanti novità riguardo i termini di utilizzo delle variabili FERIE e ROL.

In particolare in tale occasione è stato stabilito che le predette variabili debbano essere utilizzate entro 12 mesi dal periodo cui i relativi eventi o elementi si riferiscono.

Una volta superato il predetto termine di 12 mesi, il datore di lavoro, per recuperare gli importi riferiti alle indennità di ferie non godute ovvero ROL già assoggettate a contribuzione previdenziale, deve avvalersi dell'istituto della regolarizzazione.

Ferie non godute pagamento contributi

EBI RETR.	RETR. BASE	IND. CONTING.	ALM. PER. ANZ.	SUPERMINIMO	E.D.R.	SUPERMIN. Z						
	1.452,25000	533,19000	48,03000	361,36000	10,33000	300,00000						
FERIE (GIORNI)				PERMESSI RIDUZIONE ORARIO (ORE)				PERMESSI EX FESTIVITA' ()				
RES. ANNI PREC.	MATURATI	GG. ODUTI	RESIDUI TOTALI	RES. ANNI PREC.	MATURATI	GG. ODUTI	RESIDUI TOTALI	RES. ANNI PREC.	MATURATI	GG. ODUTI	RESIDUI TOTALI	
21,01	15,75		36,76	130,79	57,56		188,35					
MODALITA' DI PAGAMENTO		RIFERIMENTI BANCARI										
ASSEGNO BANCARIO												
SETT. RETR.	GG. RETRIBUITI	GG. LAVORATI	ORE LAVORATE	SCATTI ANZIANITA'	DATA PROSSIMO	RETRIBUZIONE ORARIA	RETRIBUZIONE GIORNALIERA	RETRIBUZIONE MENSILE				
4	26	22	176,00	N. 3,00	1/10/2011	15,91271	104,04462	2.705,16				
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	N			
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	104,04462		2.705,16	*	*	*			
205	Impon. contr. ferie anni preced. Gli elementi variabili della retribuzione sono relativi a 6/2012	GIORNI	10,000	104,04462		1.040,45	*	*	*			
IMPOSSIBILE CONTRIBUTO	IMPOSSIBILE CONTR. ARROT.	RETRIBUZIONE NETTA TRR	CONTRIB. AGG. TRR	TABELLA	S. COMP.	FOLG. MESI	LV. RED. TOT.	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	TOTALE SPETTANTE		
3.745,61	3.746,00	2.705,16	18,73	A						2.705,16		
DESCRIZIONE CONTRIBUTO	ALIQ.	IMPOSSIBILE	IMPORTO	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	ALIQ.	IMPOSSIBILE	IMPORTO	TOTALE CONTRIBUTI				
INPS	9,490	3.746,00	355,50					357,50				
EST. CONTRIBUTO			2,00									
				INAIL: VOCI DI TARIFFA								
				0722								
IMPOSSIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV. DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI					
2.347,66	585,44	107,88	31		30,78							

Ferie non godute recupero contributi

ASSUNZIONE 22/09/2003		ANZ. CONV.TFR		ANZ. SERVIZIO anni 9 mesi		SCADENZA CONTR.		FINE RAPPORTO		CONTRATTO DI LAVORO GRAFICA/EDITORIA (AZ.INDUSTRI.)		DESCRIZIONE QUALIFICA IMPIEGATI EDITORIA		LIVELLO A									
E.B.I. RETR.	RETR. BASE 1.452,25000		IND. CONTING. 533,19000		AUM. PER. ANZ. 48,03000		SUPERMINIMO 361,36000		E.D.R. 10,33000		SUPERMIN. 2 300,00000												
	FERIE (GIORNI)				PERMESSI RIDUZIONE ORARIO (ORE)				PERMESSI EX FESTIVITA' ()														
RES. ANNI PREC. 16,01		MATURATI 18,00		GODUTI		RESIDUI TOTALI 34,01		RES. ANNI PREC. 130,79		MATURATI 65,78		GODUTI		RESIDUI TOTALI 196,57		RES. ANNI PREC.		MATURATI		GODUTI		RESIDUI TOTALI	
MODALITA' DI PAGAMENTO ASSEGNO BANCARIO				RIFERIMENTI BANCARI																			
SETT. RETR. 4		GG. RETRIBUITI 26		GG. LAVORATI 17		ORE LAVORATE 136,00		SCATTI ANZIANITA' N. 3,00 DATA PROSSIMO 1/10/2011		RETRIBUZIONE ORARIA 15,91271		RETRIBUZIONE GIORNALIERA 104,04462		RETRIBUZIONE MENSILE 2.705,16									
VOCE	DESCRIZIONE							Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE		COMPETENZE		C	I	N						
0	Retribuzione ordinaria							GIORNI	26,000	104,04462			2.705,16		*	*	*						
200	Ferie godute Gli elementi variabili della retribuzione sono relativi a 7/2012							GIORNI	5,000														
IMPOSSIBILE CONTRIBUTIVO		IMPOSSIBILE CONTR. ARROT.		RETRIBUZIONE TRIBUTI TR		CONTRIB. AGG. TR		TABELLA		B. COMP. POS.		FIGLIEBIBORI		LV. REDDITO		GIORNI		IMPORTO ASSEGNO		TOTALE SPETTANTE			
2.705,16		2.705,00		2.705,16		13,53		A N F												2.705,16			
DESCRIZIONE CONTRIBUTO			ALIQ.	IMPOSSIBILE	IMPORTO	DESCRIZIONE CONTRIBUTO			ALIQ.	IMPOSSIBILE	IMPORTO	TOTALE CONTRIBUTI											
INPS			9,490	2.705,00	256,70																		
EST. CONTRIBUTO					2,00																		
REC. CONTR. FERIE ANNI PREC				520,00	49,34-							209,36											
						INVAL: VOCI DI TARIFFA																	
						0722																	
IMPOSSIBILE FISCALE		IRPEF LORDA		DETR. LAV. DIPENDENTE		GG	DETR. CONIUGE		DETR. FIGLI		DETR. ALTRI FAMILIARI		DETR. ONERI										
M E 2.495,80		641,74		107,74		31			30,76														

* - C - Imponibile contributivo; I - Imponibile Inps; N - Considerato nel raddoppio

Ferie non godute recupero contributi

Qualifica 1 **2** Qualifica 2 **F** Qualifica 3 **I** Tipo contribuzione
 Tipo apprendistato
 Recapiti lavoratore: E-mail Telefono Cellulare
 Codice comune: F205 MILANO Cittadinanza 000 ITALIA
 Unita' operativa Tipo paga Mensile Divisore orario contrattuale 170,00
 Orario contrattuale 40,00 % part-time % part-time mese Numero mensilita' 13,154 Codice contratto 090
 Assunzione: giorno Tipo Matricola provenienza
 Cessazione: giorno Tipo
 Importo TFR 0 Tipo regolarizzazione

DATI RETRIBUTIVI: **0** **Nessuna particolarita' contributiva**

	Tipo lavoratore ai fini statistici:					
DATI RETRIBUTIVI	Imponibile	2.705	Retribuzione teorica	2.705	Forzatura imponibile zero	No
	Ore lavorabili	184,00				
	Giorni retribuiti	26	Settimane utili	0,00		
	Giorni contribuiti	26	Ore contribuite	0,00	Rispetto minimale	Si

DATI	Contributo	1.048,18	Contributo Fondo sostitutivo	0,00
	Contribuzione aggiuntiva 1%			
CONTRIBUTIVI	Imponibile	0	Contributo corrente	0,00
	Contributo regolarizzazione	0,00	Recupero regolarizzazione	0,00
	Imponibile fondo integrativo	0	Contributo fondo integrativo	0,00

VARIABILI	Periodo	7/2012				
RETRIBUTIVE	Matricola	Qualifica 1	Qualifica 2	Qualifica 3		
	Tipo contribuzione	Tipo lavoratore				
	Causale FERIE	Diminuzione imponibile per ferie	Imponibile	520	Contributo	201,49

UniEmens dati retributivi Variabili retributive

IMPNEG (FINO A 12/2018)

Indicava che l'imponibile del mese della denuncia originaria sul quale deve agire la variabile retributiva deve essere diminuito del valore indicato, in conseguenza dell'errato assoggettamento a contribuzione, in quel mese, dell'analogo importo.

Con la circolare n. 106/2018, avente ad oggetto *“Novità sulla disciplina delle variabili retributive e precisazioni sul loro utilizzo nel flusso Uniemens”*, l'Istituto ha chiarito il concetto di “variabile” e d il messaggio 456 del 2019 si conferma che dal periodo di paga 1/2019 la variabile IMPNEG è stata eliminata.

Le variazioni in diminuzione devono essere gestite con il flusso di regolarizzazione (procedura VIG).

Preavviso solo periodo nel mese di cessazione

Matricola

Qualifica 1 **2** Qualifica 2 **P** Qualifica 3 **I** Tipo contribuzione

Tipo apprendistato

Unita' operativa Tipo paga Mensile Divisore orario contrattuale 170,00

Orario contrattuale 40,00 % part-time 87,50 % part-time mese Numero mensilita' 14,000

Assunzione: giorno Tipo Matricola provenienza

Cessazione: giorno 31 Tipo 1A Licenziamento(anche giustificato motivo oggettivo)

Importo TFR 0 Tipo regolarizzazione

DATI RETRIBUTIVI: 0 Nessuna particolarita' contributiva

DATI RETRIBUTIVI	Ore lavorabili	147,00	Retribuzione teorica	2.932
	Giorni retribuiti	26	Settimane utili	3,72

DATI PARTICOLARI	Preavviso: Dal 1/01/2013 Al 16/05/2013	Settimane 19	Settimane utili	16,80
------------------	---	--------------	-----------------	-------

Preavviso importo nel mese del pagamento

Qualifica 1 **2** Qualifica 2 **P** Qualifica 3 **I** Tipo contribuzione
 Tipo apprendistato
 Recapiti lavoratore: E-mail Telefono Cellulare
 Codice comune: H827 SAN DONATO MILANESE Cittadinanza 000 ITALIA
 Unita' operativa Tipo paga Mensile Divisore orario contrattuale 170,00
 Orario contrattuale 40,00 % part-time 87,50 % part-time mese Numero mensilita' 14,000 Codice contratto 152
 Assunzione: giorno Tipo Matricola provenienza
 Cessazione: giorno Tipo
 Importo TFR 0 Tipo regolarizzazione

DATI RETRIBUTIVI: **0** Nessuna particolarita' contributiva

DATI RETRIBUTIVI | Tipo lavoratore ai fini statistici:
 | Imponibile 15.398 Retribuzione teorica 0 Forzatura imponibile zero No
 | Ore lavorabili 0,00
 | Giorni retribuiti 0 Settimane utili 0,00
 | Giorni contribuiti 0 Ore contribuite 0,00 Rispetto minimale Si

DATI | Contributo 5.877,43 Contributo Fondo sostitutivo 0,00
Contribuzione aggiuntiva 1%
 CONTRIBUTIVI | Imponibile 0 Contributo corrente 0,00
 | Contributo regolarizzazione 0,00 Recupero regolarizzazione 0,00
 | Imponibile fondo integrativo 0 Contributo fondo integrativo 0,00

DATI | **Eccedenza massima:** Imponibile 0 Contributo 0,00
 PARTICOLARI | **Preavviso:** Dal Al Settimane Settimane utili Imponibile 15.398

Malattia con integrazione a carico del datore di lavoro

Matricola

Qualifica 1 **Q** Qualifica 2 **F** Qualifica 3 **I** Tipo contribuzione

Regime Post 95 Si Unita' operativa 0 Unita' produttiva 0

Qualifica professionale Tipo paga Mensile Divisore orario contrattuale 168,00

Orario contrattuale 40,00 Monte ore giornaliero equivalente

Tipo applicazione cong.parentale a ore Tipo retribuzione malattia Contribuzione malattia non dovuta

% part-time % part-time mese Numero mensilita' 14,000

Assunzione: Giorno Tipo Matricola provenienza

Cessazione: Giorno Tipo

Importo TFR 0

DATI RETRIBUTIVI: **0** Nessuna particolarita' contributiva

DATI RETRIBUTIVI	Ore lavorabili	176,00	Retribuzione teorica	5.509	Aumenti retributivi CIGS
	Giorni retribuiti	26	Settimane utili		

Dettaglio settimane

Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8
10	1/03/2020	7/03/2020	X								
11	8/03/2020	14/03/2020	2	MAL							
12	15/03/2020	21/03/2020	2	MAL							
13	22/03/2020	28/03/2020	2	MAL							
14	29/03/2020	4/04/2020	X								

SETTIMANE/EVENTI

Dettaglio eventi

Codice evento	Differenza accredito	Settimane accredito
MAL	2.681	

UNIEMENS ANF

Con il **Messaggio INPS 2047 del 18/5/2020** viene **rinviato** quanto previsto dal **Messaggio INPS 261 del 24/1/2020**, secondo cui i flussi UniEmens a partire dalla denuncia contributiva di competenza del mese di aprile 2020, avrebbero dovuto essere trasmessi con nuove modalità e non più con le attuali che prevedono la compilazione delle due sezioni **<GestioneANF>** e **<ANF>**

L'avvio della nuova modalità di gestione per il conguaglio degli ANF attraverso la denuncia UniEmens è stata posticipata alla denuncia contributiva di competenza del mese di **luglio 2020**.

UniEmens ANF – nuova procedura

A decorrere dalla dichiarazione contributiva di luglio 2020, allo scopo di migliorare l'efficacia degli strumenti di controllo e, in particolar modo, di garantire l'univoca individuazione della titolarità al conguaglio e l'accertamento della misura, è stato istituito nel flusso Uniemens (sezione <DenunciaIndividuale> di <PosContributiva> *del flusso Uniemens aziende con dipendenti*) un nuovo elemento volto ad associare a ciascun codice conguaglio ANF il periodo di riferimento e l'identificativo della domanda ANF.

UniEmens ANF

Per conguagliare gli ANF anticipati ai lavoratori nel limite dei 3.000,00 euro, i datori di lavoro dovranno compilare il nuovo elemento **<InfoAggCausaliContrib>**, valorizzando i seguenti campi:

nell'elemento **<CodiceCausale>** dovrà essere inserito uno dei seguenti valori:

0035 – ANF assegni correnti;

L036 – Recupero assegni nucleo familiare arretrati;

H301 – Assegni nucleo familiare ai lavoratori assistiti per Tbc;

nell'elemento **<IdentiMotivoUtilizzoCausale>** dovrà essere indicato il codice fiscale del soggetto richiedente la prestazione ANF, non necessariamente coincidente con il codice fiscale del lavoratore;

nell'elemento **<AnnoMeseRif>** dovrà essere inserito il periodo a cui si riferisce il conguaglio ANF;

nell'elemento **<ImportoAnnoMeseRif>** dovrà essere indicato l'importo del conguaglio del periodo a cui si riferisce.

UniEmens ANF

	ANF a debito				
	Causale	Descrizione			Importo
GESTIONE ANF	ANF a credito:	assegni correnti	78,23		
	Altre causali ANF a credito				
	Causale	Descrizione			Importo
	L036	Recupero assegni nucleo familiare arretrati			156,46
	ANFT4	Imponibile	0	Contributo	0,00

INFO AGGIUNTIVE					
CAUSALI CONTRIB.	Causale	Descrizione	Motivo utilizzo	Periodo	Importo
	0035	Assegni nucleo familiare correnti	MF205I	9/2019	78,23
	L036	Recupero assegni nucleo familiare arretr	MF205I	7/2019	78,23
	L036	Recupero assegni nucleo familiare arretr	MF205I	8/2019	78,23

La ricostruzione del DM Virtuale

Dal gennaio 2010 i flussi EMens e DM10 sono stati unificati nella denuncia UniEmens, che contiene tutte le informazioni retributive, contributive e di conguaglio a livello individuale.

Il sistema UniEmens provvede a:

- ricostruire la denuncia DM10 (cd. «DM10 Virtuale») sulla base delle denunce individuali e aziendale inviate;
- aggiornare il Conto Assicurativo dei lavoratori;
- inoltrare il DM10 ricostruito alle successive fasi elaborative (controlli della denuncia, abbinamento, calcolo e ripartizione).

La ricostruzione del DM10 Virtuale

Codice	Qualifica			Tipo Contribuzione	Tipo Lavoratore	Dipendenti	Tempo Lavoro	Imponibile	Somma a Debito	Somma a Credito
	1	2	3							
<u>2000</u>	2	F	I	0	0	7	gg 162,00	18.745	6.443	
PF10										19.536

Nell'esposizione del DM10 Virtuale i codici ricostruiti per sommatoria di dichiarazioni individuali sono collegamenti selezionabili, riconoscibili perché sottolineati, a differenza di quelli che derivano dalla denuncia aziendale.

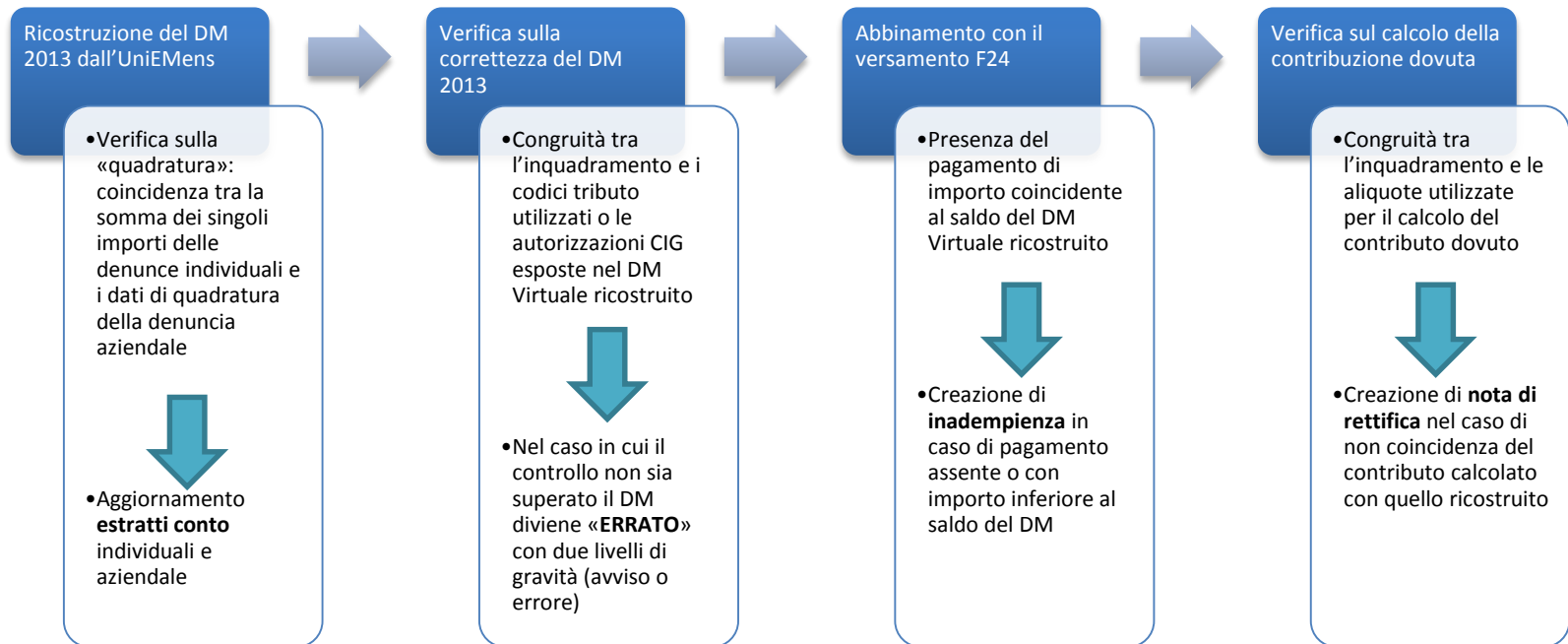
La possibilità di ottenere il dettaglio delle singole dichiarazioni individuali a partire dal codice ricostruito è l'elemento qualificante del nuovo DM10.

La ricostruzione del DM10 Virtuale

Codice	Qualifica			Tipo Contribuzione	Tipo Lavoratore	Dipendenti	Tempo Lavoro	Imponibile	Somma a Debito	Somma a Credito
	1	2	3							
2000	2	F	I	0	0	7	162	€ 18.745,00	€ 6.442,68	

CodiceFiscale	Cognome	Nome	Tempo Lavoro	Retribuzioni	Debito	Credito
CRLXXXXXXXX119B	COGNOME	NOME	26	€ 2.776,00	€ 954,11	
DFLXXXXXXXX102D	COGNOME	NOME	26	€ 3.522,00	€ 1.210,51	
MGLXXXXXXXX119Y	COGNOME	NOME	26	€ 1.805,00	€ 620,39	
NNCXXXXXXXX294D	COGNOME	NOME	26	€ 4.160,00	€ 1.429,79	
SCHXXXXXXXX119V	COGNOME	NOME	26	€ 1.468,00	€ 504,55	
SRGXXXXXXXX150D	COGNOME	NOME	6	€ 1.039,00	€ 357,11	
ZFFXXXXXXXX623I	COGNOME	NOME	26	€ 3.975,00	€ 1.366,22	
			162	€ 18.745,00	€ 6.442,68	

Le fasi di elaborazione della denuncia UniEMens



Il controllo di quadratura – la sezione <PosContributiva>

- Le elaborazioni di ricostruzione sono avviate a partire dal giorno successivo a quello di scadenza del pagamento (16 del mese o primo giorno lavorativo successivo).
- La denuncia aziendale della sezione <PosContributiva> contiene la dichiarazione del dovuto (elementi <TotaleACredito> e <TotaleADebito>).
- L'intera sezione è elaborabile esclusivamente se ha superato il **controllo di quadratura tra la denuncia aziendale e le denunce individuali**.
- Il sistema UniEMens verifica la coincidenza (con una tolleranza di 5 euro) tra la sommatoria degli importi a credito e a debito esposti nelle denunce individuali (DI) e il totale dichiarato nella denuncia aziendale (DA).
- In caso di differenze, la denuncia è «squadrate» e contrassegnata come «provvisoria» ($DA > DI$) o «anomala» ($DI > DA$).

II DM10 VIRTUALE «QUADRATO»

Quando la somma dei singoli importi a debito e a credito **coincide** con i dati di quadratura («TotaleADebito» e «TotaleACredito») dichiarati nella denuncia aziendale

Denuncia aziendale

TotaleADebito = 200

TotaleACredito = 40

Den. individuale 1

Debito = 100

Credito = 20

Den. individuale 2

Debito = 100

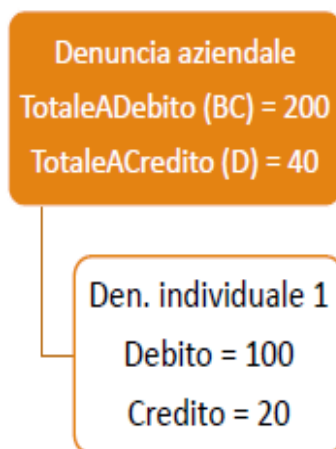
Credito = 20

Il DM10 VIRTUALE «PROVVISORIO»

Quando le somme degli importi a debito e/o a credito ricostruiti (ex quadro "BC" e "D") sono **inferiori** ai rispettivi valori indicati negli elementi dichiarativi "TotaleADebito" e "TotaleACredito" presenti nei "dati di quadratura" della denuncia aziendale e tali differenze sono superiori a 5 €. Non può ritenersi assolto l'obbligo contributivo (msg. INPS n. 5207/2015).

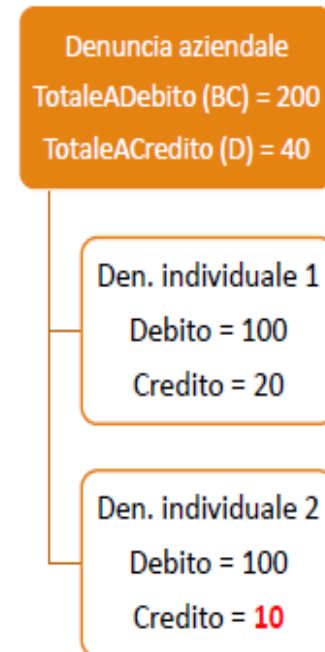
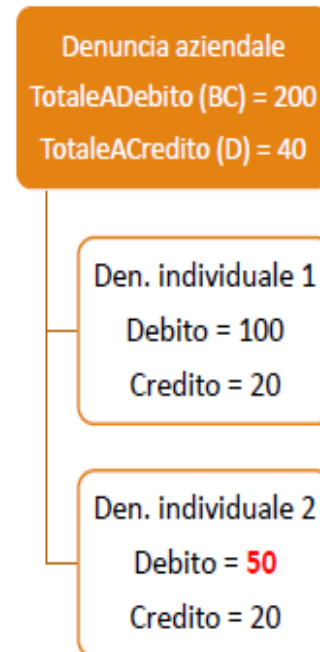
1° caso: INVIO PARZIALE

Non sono state inviate tutte le denunce individuali attese



2° caso: ERRORE

NELL'ESPOSIZIONE DEI DATI



Dettaglio DM

Periodo di riferimento:	2012-09	Cod. Autorizzazione:	1S
Matricola:	██████████	Numero di pratica:	██████████
Codice Fiscale:	██████████	Data presentazione:	17/10/2012
Cod. Stat. Contr.:	10942	Totale a debito:	€ 11.066,00
Numero dipendenti:	19	Totale a credito:	€ 3.780,00
N. dip. a tempo deter.:	0	Saldo:	€ 7.286,00
		Somma Quadro B\C:	€ 11.066,00
		Somma Quadro D:	€ 3.752,20

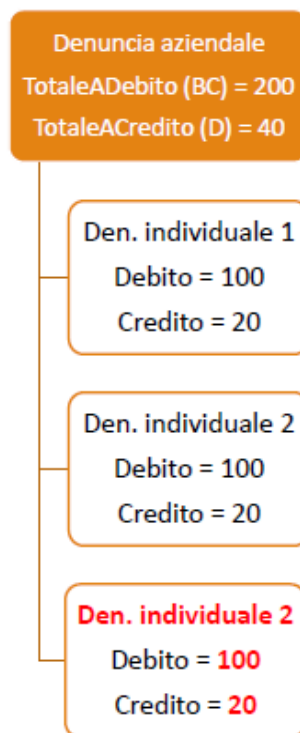
* codici di quadratura fittizi

Quadro B/C					Quadro D		Quadro F		
Codice	Dip.	Giorni	Retribuzione	Somma Debito	Codice	Somma Credito	Autorizzazione	Ordinarie	Straordinarie
1000	13	322	€ 18.906,00	€ 7.801,90	0035	€ 247,83	930020064574	88	0
100M	3	76	€ 1.382,00	€ 570,35	0039	€ 482,28			
2000	2	52	€ 5.773,00	€ 2.254,36	0052	€ 144,75			
CR00	1		€ 106,00		0053	€ 2.301,38			
E300	2			€ 19,32	L054	€ 434,38			
FE00	14				L480	€ 10,22			
FZ00	19				M053	€ 130,36			
H400			€ 40,00		Q298*	€ 1,00			
MA00	5								
O000	1	110	€ 1.016,00	€ 419,30					
Q198*				€ 0,77					
X000	4		€ 5.257,00						

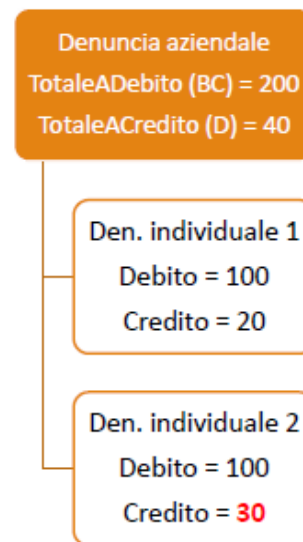
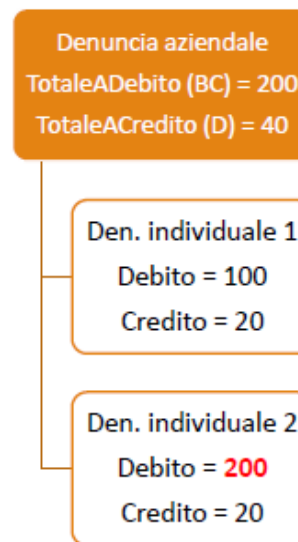
II DM10 VIRTUALE «ANOMALO»

Quando le somme degli importi a debito (ex quadro B/C) e/o a credito (ex quadro D) risultano **superiori** ai rispettivi valori indicati negli elementi dichiarativi "TotaleADebito" e "TotaleACredito" e tali differenze sono superiori a 5 €. Non può ritenersi assolto l'obbligo contributivo (msg. INPS n. 5207/2015).

1° caso:
DUPLICAZIONE
Correzione di un **campo univoco** di una denuncia individuale senza aver cancellato quella errata



2° caso: ERRORE
NELL'ESPOSIZIONE DEI DATI



Dettaglio DM

Periodo di riferimento:	2012-07	Cod. Autorizzazione:	1J9D
Matricola:	██████████	Numero di pratica:	██████████
Codice Fiscale:	██████████	Data presentazione:	10/08/2012
Cod. Stat. Contr.:	11301	Totale a debito:	€ 8.037,00
Numero dipendenti:	17	Totale a credito:	€ 13.382,00
N. dip. a tempo deter.:	0	Saldo:	-€ 5.345,00
		Somma Quadro B\C:	€ 8.229,00
		Somma Quadro D:	€ 13.382,00

* codici di quadratura fittizi

Quadro B/C					Quadro D		Quadro F		
Codice	Dip.	Giorni	Retribuzione	Somma Debito	Codice	Somma Credito	Autorizzazione	Ordinarie	Straordinarie
1000	7	163	€ 14.389,00	€ 6.572,83	0035	€ 1.735,88	850020041479	80	0
2000	1	0	€ 166,00	€ 118,35	0040	€ 9.331,92	930020065075	44	0
200M	2	52	€ 2.543,00	€ 1.057,21	G400	€ 2.296,66	930020065076	92	0
E400	13			€ 465,74	Q298*	€ 0,87	930020065768	48	0
FE00	3				TF01	€ 7,25	930020066423	0	1716
FZ00	16				TF13	€ 9,42	930020067118	48	0
M900	5		€ 136,00	€ 13,58					
MA00	15								
NR00	8								
Q198*				€ 1,29					
X000	3		€ 4.889,00						

II DM10 VIRTUALE «NON GENERABILE»

Quando sono presenti le denunce individuali ma è **assente la denuncia aziendale** oppure, al contrario, quando è presente solo la denuncia aziendale e sono **assenti le denunce individuali**.

Non può ritenersi assolto l'obbligo contributivo (msg. INPS n. 5207/2015)

Den. individuale 1

Debito = 100

Credito = 20

Den. individuale 2

Debito = 100

Credito = 20

Denuncia aziendale

TotaleADebito = 200

TotaleACredito = 40

Congedi straordinari COVID-19

Al fine di mitigare l'impatto della pandemia del COVID-19 sulle famiglie e sui soggetti più bisognosi di tutela, tra le misure di intervento straordinario promosse dal legislatore con il DL "Cura Italia" ed il prossimo DL "Rilancio", trovano spazio giornate addizionali di congedo straordinario e permessi handicap aggiuntivi ed in particolare:

- **Congedo straordinario COVID-19 per figli fino a 12 anni e figli portatori di handicap, senza limiti di età indennizzato al 50% anziché al 30%.**

(30 giorni in totale, fino al 31 luglio, nel D.L. 34 "Rilancio")

- **Permesso per handicap straordinario COVID-19**

(12 giornate aggiuntive a marzo e aprile e ulteriori complessive 12 giornate usufruibili nei mesi di maggio e giugno 2020, nell'annunciato D.L. "Rilancio").

Congedi straordinari COVID-19

Come descritto nella circolare INPS 45/2020, Per la corretta gestione dei congedi eccezionali introdotti dal decreto-legge n. 18/2020 nel flusso Uniemens sono previsti i seguenti nuovi codici evento riferiti ai lavoratori dipendenti del settore privato:

- **MV2 congedo parentale** di cui all'articolo 23, comma 1, del DL n. 18 del 17/03/2020 riferito a figli di età non superiore a dodici anni;
- **MV3 congedo parentale** di cui all'articolo 23, comma 5, del DL n. 18 del 17/03/2020, privo di limite di età, e riferito a figli con disabilità in situazione di gravità accertata ai sensi dell'articolo 4, comma 1, della L. n. 104/1992, iscritti a scuole di ogni ordine e grado o ospitati in centri diurni a carattere assistenziale;
- **MV4** estensione di cui all'articolo 24 del DL n. 18 del 17/03/2020 dei giorni di permesso previsti dall'articolo 33, commi 3 e 6, della [L. n. 104/92](#); il codice identifica la [fruizione giornaliera](#);
- **MV5** estensione di cui all'articolo 24 del DL n. 18 del 17/03/2020 dei giorni di permesso previsti dall'articolo 33, commi 3 e 6, della [L. n. 104/92](#); il codice identifica la [fruizione oraria](#).

Congedo straordinario COVID-19 per figli fino a 12 anni

Nella sezione dell'UniEmens relativa ai giorni è prevista la compilazione dell'elemento <**InfoAggEvento**> in cui va precisato il codice fiscale del soggetto per cui si fruisce il congedo.

22	DOM	No			0,00			0,00		0,00
23	Lun	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
24	Mar	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
25	Mer	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
26	Gio	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
27	Ven	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
28	Sab	No			0,00				0,00	0,00
29	DOM	No			0,00				0,00	0,00
30	Lun	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00
31	Mar	No	1	MV2	8,00	C		205U	0,00	0,00

Congedo straordinario COVID-19 per figli fino a 12 anni

		19,81488		128,03462		3.328,90				
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	18,000	128,03462		2.304,62	*	*	*	*
81	Quota TFR F.do Pensione					235,06				
602	Cong.straord.COVID19 figli fino a 12 anni	GIORNI	9,000	55,48167		499,34	*			*
811	Tickets esenti	GIORNI	12,000	5,16000		61,92				
826	Rata addiz. Comunale aggiunt.	2019			21,71					*
828	Rata Addizionale Regionale	2019			56,72					*
838	Acconto addiz. comunale dovuto	2020	0,800			99,85				*
839	Rata acconto addiz. comunale	2020			11,09					*

DESCRIZIONE CONTRIBUTIVO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA ASS SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTIVO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA ASS SAN-PREV.COMPL
INPS	2.305,00	9,190	211,83						
EBINTER: CONTRIBUTIVO SO	1.554,93	0,050	0,78						
EST: CONTRIBUTIVO			2,00						
FONDO INTEGR. SALARIALI	2.305,00	0,217	5,00						

Q T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV.	C T R	IMPON CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPON CONTRIBUTIVO MESE	IMPON CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI
	3	18	15	120,00		8.963,00	843,15	2.304,62	2.305,00	219,61

M E S E	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI	IRPEF + IMP. SOST.
	2.586,68	676,27	40,77	31		49,12			586,38
	IRPEF NETTA	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%	IMPOSTA						586,38

A N N O	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR.LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR.ONERI/CANONI	CONG.IRPEF+IMP.SOST.
	8.618,66		115,87	90		146,74			
	IRPEF NETTA	IRPEF TRATTENUTA	IRPEF CONGUAGLIO		IMPOSTA	IMPOSTA TRATTENUTA	IMPOSTA CONGUAGLIO		

T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR	CONTR. AGG. TFR	TFR MESE	TFR ANNUO PROGR.	F.DO TFR 31/12 AP	ANTICIPAZIONI ANNO	TFR SPETTANTE AZIENDA	TFR A.F.DO PENSIONE
	3.328,90	11,53	235,06	694,93	1.957,41		1.957,40	12.158,30

A N F	IMPONIBILE LORDO	RIDUZIONE	IMPONIBILE NETTO	%	IRPEF	IRPEF ANT. / ACC.	TOTALE DETRAZIONI	A A P	IMPONIBILE ARRETRATI/AP	%	IRPEF TFR / ARR. A.P.

A N F	TABELLA	N.COMPON.	FIGLI MIN.	LIV.REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. PRECED.	ARR. ATTUALE	NETTO IN BUSTA
					26	76,28		2.880,24	895,51			1.984,73

Retribuzione lorda senza incidenza di ratei di mensilità supplementari (regole del congedo parentale)	3.328,90
1/30	110,96
al 50%	55,48
Per le 9 giornate compresi sabato e domenica	499,34

Congedo straordinario COVID-19 per figli fino a 12 anni

In caso di congedo parentale straordinario COVID-19 è necessario valorizzare il codice evento MV2.

Esempio: il dipendente ha richiesto le giornate a cavallo tra marzo ed aprile: in marzo abbiamo gestito 9 giorni a partire dal 23, compresi

S

INFO AGGIUNTIVE	CAUSALI CONTRIB.	Causale	Descrizione	Motivo utilizzo	Periodo
		0035	Assegni nucleo familiare correnti		3/2020
		L072	Congedo COVID-19 art.23, c.1 DL 18/2020		3/2020

Dettaglio settimane												
Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	
10	1/03/2020	7/03/2020	X									
11	8/03/2020	14/03/2020	X									
12	15/03/2020	21/03/2020	X									
13	22/03/2020	28/03/2020	1	MV2								
14	29/03/2020	4/04/2020	1	MV2								

SETTIMANE/EVENTI

Dettaglio eventi			
Codice evento	Differenza accreditato	Settimane accreditato	
MV2	1.024		

Il congedo parentale straordinario non può essere frazionato a ore.

Permesso per handicap straordinario COVID-19

- Anche per questa casistica è necessario compilare la sezione dell'UniEmens relativa ai giorni valorizzando l'elemento <InfoAggEvento> in cui va precisato il codice fiscale del soggetto per cui si fruisce il congedo.
- Se si tratta del lavoratore medesimo va indicato il suo stesso codice fiscale.

Permesso per handicap straordinario COVID-19

(ORE)		ELEMENTI		RETRIBUZIONE ORARIA		RETRIBUZIONE GIORNALIERA		RETRIBUZIONE MENSILE		
EX FESTIVITA'				12,84954		83,02777		2.158,72		
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	43,58958		1.133,33	*	*	*	*
10	EDR Commercio	GG	22,000	0,12178		2,68	*	*	*	*
200	Ferie godute	Ore	45,000							
210	Permessi riduz. orario goduti	ORE	24,000							
500	Indenn.malattia c/INPS 4-20	GIORNI	1,000	22,10417		22,10	*		*	*
606	Perm.mens.handicap COVID-19 (ore)	ORE	5,000	14,99117		74,96	*		*	*
607	Tratt.ore perm.hand.	ORE	5,000	14,99117	74,96		*		*	*
654	Perm. mensili handicap lavoratore c/INPS	ORE	15,000	14,99117		224,87	*		*	*
655	Tratt. permessi handicap ORE	ORE	15,000	14,99117	224,87		*	*	*	*
811	Tickets Non Assoggettati	GIORNI	15,000	6,00000		90,00				*
826	Rata addiz. Comunale aggiunt.	2019			5,69					*
828	Rata Addizionale Regionale	2019			26,38					*
839	Rata acconto addiz. comunale	2020			2,67					*
918	Credito art.1 DL 66/2014	2020				80,00				*
DESCRIZIONE CONTRIBUTO		IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL
INPS		836,00	9,190	76,83						
ALTRA CONTRIBUTO										

100% della retribuzione a carico Istituto + contribuzione figurativa

L'esempio è un PT verticale:
 messaggio 3114 /18
 fornisce calcolo per ri-proporzionare le ore = orario medio settimanale teoricamente eseguibile
 X giorni di permesso 104 / numero medio dei giorni lavorativi settimanali previsti per il tempo pieno. La regola vale anche per 104 covid

Permesso per handicap straordinario COVID-19

Dipendente con autorizzazione a fruire dei permessi mensili art.33, comma 6, L. 104/1992 per lavoratore con handicap grave (codice evento MA6).

Nel mese fruisce delle 24 ore di permesso e può quindi fruire di ulteriori 12 giorni di permesso aggiuntivo, anche frazionabile ad ore (codice evento a ore MV5).

Nell'esempio, il dipendente ha sempre alternato la fruizione dei permessi 104

Presenze 3/2020

Sezione Settimane/Eventi Sezione Giorno

Dettaglio settimane

+ | X | Righe: 5

Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	Autorizzazione CIG/FSB
10	1/03/2020	7/03/2020	2	MA6								
11	8/03/2020	14/03/2020	X									
12	15/03/2020	21/03/2020	2	MA6								
13	22/03/2020	28/03/2020	2	MA6								
14	29/03/2020	4/04/2020	2	MV5								

Dettaglio eventi

Righe: 2

Codice evento	Differenza accredito	Settimane accredito	Autorizzazione CIG/FSB
MA6	225		
MV5	75		

PANORAMICA DEGLI AMMORTIZZATORI

A normativa vigente ed alla luce del D.L. 18/2020 (Cura Italia) e del D.L. 34/2020 (Rilancio), gli ammortizzatori sociali in campo sono:

- cassa integrazione ordinaria – **CIGO**
- fondo di integrazione salariale – **FIS**
- cassa integrazione in deroga – **CIGD**
- fondo di solidarietà dell'artigianato – **FSBA**

Rimane attivabile anche la cassa integrazione straordinaria - **CIGS**, ma senza deroghe alla normale procedura.

INQUADRAMENTO INPS

Onde individuare il corretto ammortizzatore sociale che il datore di lavoro può richiedere per il proprio personale occorre verificare

l'inquadramento contributivo INPS,

prestando attenzione alla media occupazionale nei 6 mesi precedenti al mese in cui si effettua la domanda (unica eccezione CIGO).

INQUADRAMENTO E CCNL

**ATTENZIONE: IL CONTRATTO COLLETTIVO
APPLICATO NON RILEVA AI FINI
DELL'INQUADRAMENTO CONTRIBUTIVO.**

Ad esempio, un'azienda di sviluppo software inquadrata all'INPS come azienda industriale può liberamente applicare il CCNL del terziario senza che questa scelta influisca sulla contribuzione cui l'azienda è tenuta (azienda industriale soggetta a CIGO)

CODICE STATISTICO CONTRIBUTIVO CSC

L'inquadramento contributivo di un datore di lavoro è rappresentato dal CSC (codice statistico contributivo), il quale è un codice numerico di 5 caratteri che identifica il settore, la classe e la categoria di appartenenza.

Il CSC ha lo scopo di attribuire all'azienda le giuste aliquote contributive in relazione all'attività prestata ed alle assicurazioni cui è soggetta.

Il CSC

Il **primo** carattere del CSC identifica il **settore**

Es. 1= industria, 4= artigianato, 7= commercio

Con i caratteri **secondo** e terzo è indicata la **classe**, che rappresenta il raggruppamento di attività della stessa natura in cui è possibile suddividere il settore.

Es. 7.01.XX commercio all'ingrosso

Il **quarto** e **quinto** carattere indicano la **categoria** che individua la singola attività.

I CODICI AUTORIZZAZIONE

A completamento dei precedenti codici, per specificare obblighi o agevolazioni di alcune categorie di aziende, INPS attribuisce anche i Codici Autorizzazione (CA)

Anch'essi sono consultabili nella sezione "dati sintetici" del cassetto INPS.

N.B. da non trascurare la sezione dello "storico inquadramento" riportato nella stessa schermata, in quanto alla data di consultazione potremmo avere un inquadramento o un CA diverso rispetto al periodo per il quale dobbiamo attivare gli ammortizzatori sociali.

CSC e CA

è visibile sul portale INPS – nella sezione “dati sintetici” del cassetto previdenziale aziende. Sempre qui possiamo vedere la “cronologia” storica degli inquadramenti per la matricola consultata

GENERALE:

Attività economica : ARTI GRAFICHE Inizio attività con dipendenti : 26/08/1952
Stato Azienda : Attiva Data Attivazione :
Tipo Azienda : A1 - POSIZIONE SINGOLA, SENZA UNITA' OPERATIVE, NON AUTORIZZATA ALL'ACCENTRAMENTO CONTRIBUTIVO -

INQUADRAMENTO:

Codice Statistico Contributivo : 11202 Codice ISTAT attività economica : 21230
Descrizione Inquadramento : Fabbricazione di prodotti cartotecnici
Codice ateco 2007 :

Codice Autorizzazione	Descrizione
0J	AZIENDA TENUTA AL VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI EX D.I. N. 94343/2016 (FONDO INTEGRAZIONE SALARIALE)
3X	AZIENDE TENUTE AL VERSAMENTO DEL CONTR. CIG STRAORDINARIA
1R	AZIENDA IN CUI SONO OCCUPATI LAVORATORI PER I QUALI E' DOVUTO IL CONTRIBUTO DI FINANZIAMENTO DEL FONDO DI TESORERIA
1D	ESONERO DAL VERSAMENTO DEL CONTRIBUTO CIG

STORICO INQUADRAMENTO:

C.S.C.	Codice Autorizzazione	Data Inizio	Data Fine	Lavoratori Autonomi	Giorni Proroga
--------	-----------------------	-------------	-----------	---------------------	----------------

CIGO

La cassa integrazione ordinaria è attivabile dalle aziende industriali che hanno il CSC che inizia con 1 (ad eccezione di specifiche attività) .

Non è necessario effettuare alcun conteggio dei dipendenti (c.d. forza aziendale) in quanto l'obbligo contributivo ed il relativo diritto alla cassa hanno efficacia a partire dal primo dipendente.

CIGO – deroga al requisito dell'anzianità

La disciplina emergenziale prevede una deroga al requisito ordinario dell'anzianità aziendale dei 90 giorni, pertanto l'ammortizzatore sarà attivabile per tutti i dipendenti, inclusi gli apprendisti, in forza al 25 marzo.

Sono esclusi i dirigenti.

CIGO – verifica CA

La matricola non deve avere codici autorizzazione incompatibili con la CIGO:

Es. 1D= esclusione dalla CIGO;

0J= obbligo di versamento al FIS.

CIGO – categorie escluse

Esistono categorie nell'alveo del CSC 1.XX.XX che sono automaticamente escluse dalla CIGO:

Es. 1.18.08= società sportive, ippiche; teatri, radio-TV, cinema, circhi.

Le matricole inquadrate con questo CSC avranno
CA 0J

FIS

Sono coperti dal Fondo di Integrazione Salariale tutti i datori di lavoro che occupano più di 5 dipendenti in media nel semestre precedente, che non pagano CIGO, CIGS o Fondi bilaterali di categoria sostitutivi del FIS (es. FSBA),.

Per le aziende neocostituite si considera la media dei mesi di attività (cfr circolare INPS 176/2016 punto 2.2).

Le matricole sono contraddistinte da CA 0J.

FIS – CSC tenuti al versamento

Settore	CSC	CA
Industria	1.XX.XX tra +5 e =15	con 4A con 1D con 1E o 1F e se 3X solo tra +5 e =15
	1.15.04	escluso se 2X
	1.15.05 e 1.15.06	con 2E solo tra +5 e =15
	1.18.08	escluso se 1M
	1.19.01 – 1.20.01 – 1.21.01	
Enti	2.XX.XX amministrazione)	con 0V (o comunque non pubblica
Credito, Assicurazioni, Tributi	6.01.XX 6.02.XX 6.03.01	escluso se 3D o 3F escluso se 2V con 1L (se non rientranti nel Regolamento del Fondo di solidarietà Tributi)

Terziario	7.01.XX - 7.02.XX - 7.03.01	solo tra +5 e = 50
	7.04.01	se con 3X o 3B solo tra + 5 e = 50
	7.05.01 - 7.05.02 - 7.05.03 - 7.05.04	
	7.06.01 - 7.06.02	
	7.07.01 - 7.07.02	
	7.07.03	escluso se 9U
	7.07.04	
	7.07.05	se con 3X solo tra + 5 e = 15
	7.07.06	
	7.07.07	
	7.07.08	escluso se 9A se 5J e 5K solo se + 5 e = 15
	7.07.XX = 15	con 4A e se con 5K e 5J solo se + 5 e = 15
	7.07.09	escluso se 1M

Sono escluse le imprese rientranti nell'ambito di applicazione di Fondi di solidarietà già costituiti, indipendentemente dall'inquadramento previdenziale: 3R (Gruppo Poste italiane spa); 3F (Credito cooperativo); 2M (Società del gruppo FS); 4P (Trasporto aereo e sistema aeroportuale); 2V (Assicurativo e di assistenza); 3D (Credito); 6L (Trasporto pubblico locale); 8V (Solimare); 2P (Ormezzatori e Barcaioni)

FIS – forza aziendale

Alla luce della normativa emergenziale è stata istituita di fatto una FIS “Universale”

Non rileva quindi se il numero dei dipendenti (forza aziendale) non supera i 15 dipendenti ai fini dell'accesso all'assegno ordinario, è sufficiente superare i 5 dipendenti.

FIS – precisazioni

E' molto importante calcolare la media occupazionale nel semestre precedente, utilizzando il dato comunicato all'INPS con UniEmens aziendale campo Forza Aziendale.

Attenzione che il campo di cui sopra è arrotondato all'unità.

In alcune situazioni “di confine” il datore di lavoro potrebbe non aver diritto alla FIS e pertanto dover attivare la cassa integrazione in deroga.

NB: nel mese in cui attivo l'ammortizzatore sociale la forza aziendale è neutra, per cui non considero il numero degli occupati nel mese in corso.

FIS – precisazioni (esempio)

MESE	ESEMPIO 1		ESEMPIO 2	
	NUMERO DIP	AMMORTIZZATORE	NUMERO DIP	AMMORTIZZATORE
ago-19	5		5	
set-19	4		4	
ott-19	4		4	
nov-19	10		4	
dic-19	10		3	
gen-20	10		10	
feb-20	4	FIS (MEDIA > DI 5)	10	CIGD (MEDIA NON > 5)
mar-20	5	FIS (MEDIA > DI 5)	10	FIS (MEDIA > DI 5)

CIGD

La cassa integrazione in deroga (ex DL 9 e 18) è attivabile ai sensi di specifici accordi regionali, tramite i servizi messi a disposizione dalle Regioni in cui si trovano le unità produttive, per le situazioni in cui, dato l'inquadramento o forza aziendale, non sia possibile attivare CIGO/FIS.

Si attendono le istruzioni per la CIGD ex DL 34/2020

Es. Posizioni prive di CA 0J o con forza occupazionale media fino a 5 lavoratori esclusi artigiani CA 7B.

VERIFICA DELLA STRINGA CONTRIBUTIVA PER QUALIFICA

Un modo per individuare quale ammortizzatore sociale applicare può essere quello di verificare la stringa contributiva calcolata dall'applicativo fornito dall'INPS, a partire dai dati aziendali e dalle qualifiche UniEmens dei lavoratori interessati.

L'applicativo si trova nella sezione UniEmens, tra i servizi per aziende e consulenti del sito INPS

UNIEMENS ✕

- Invio Denunce Individuali
- Consultazione Denunce Individuali
- Consultazione Cruscotto CIG-FONDI
- Richiesta ticket CIG
- Compilazione On-Line
- Variazioni Uniemens
- Eliminazione Uniemens
- Compilazione Denunce Anticipate
- Acquisizione Gestione Separata Ante 2005
- Eliminazione Gestione Separata Ante 2005
- Documento Tecnico
- Allegato Tecnico
- Calcolo aliquote contributive

Caratteristiche contributive azienda

Sede INPS	Periodo competenza	CSC		
4900	02/2020	Settore	Classe	Categoria
		1	04	02
1 Industria - 04 Alimentari ed affini - 02 Molitura di cereali				

Codici di autorizzazione

1S	Descrizione	Media forza aziendale	Codice accentramento
		10	A1

Dati dipendenti

[+ Aggiungi riga](#)

Qualifica1	Qualifica2	Qualifica3	Tipo Contribuzione	Tipo Lavoratore	Descrizione	
9	F	I	00	0		Elimina

Il sistema rappresenta solo uno strumento di supporto e non può avere carattere di ufficialità rispetto ad innovazioni normative che non siano state ancora implementate in procedura.

[✓ Controlla e calcola](#)

Risultato del calcolo e dettaglio delle aliquote

Esito

Per il periodo 02/2020 , Codice sede 4900, Codice statistico contributivo 1.04.02, Codici di autorizzazione 1S, Media forza aziendale 10, Codice accentramento A1, è presente il seguente esito:

Qualifica1	Qualifica2	Qualifica3	Tipo Contribuzione	Tipo Lavoratore	Aliquota totale	Quota Lavoratore totale	Avvisi o Errori
—	9	F	I	00	0	36,15	9,19

Voce contributiva	Aliquota	Quota Lavoratore
ASPI	1,31	0,00
FONDO 0,30	0,30	0,00
CUAF	0,68	0,00
TFR	0,40	0,00
MATERNITA'	0,46	0,00
IVS	33,00	9,19

Il sistema rappresenta solo uno strumento di supporto e non può avere carattere di ufficialità rispetto ad innovazioni normative che non siano state ancora implementate in procedura.

NOZIONE DI UNITÀ OPERATIVA

Essa è il luogo dove si svolge stabilmente l'attività lavorativa di uno o più dipendenti (cfr. circ. n. 172/2010).

Il personale adibito a questa sede farà riferimento sempre alla sede operativa/produttiva principale per la localizzazione delle domande di ammortizzatori sociali.

NOZIONE DI UNITÀ PRODUTTIVA

A seguito della riforma degli ammortizzatori sociali del 2015, essa è lo stabilimento o struttura finalizzata alla produzione di beni o all'erogazione di servizi che presenta congiuntamente i requisiti di autonomia finanziaria o tecnico funzionale, idoneità a realizzare l'intero ciclo produttivo o una fase completa dello stesso, presenza di maestranze adibite in via continuativa.

Cfr Circolari INPS 9/2017 e 56/2017 e messaggio 1444/2017

SEDE OPERATIVA - PRECISAZIONE

La sede operativa denunciata in fase di immatricolazione è contemporaneamente unità produttiva e operativa.

In questo caso le unità produttiva ed operativa coincidenti con la sede operativa sono contraddistinte dal codice 0 nel flusso UniEmens.

UNITÀ PRODUTTIVA PER GLI AMMORTIZZATORI SOCIALI EMERGENZIALI

In questa fase emergenziale, si ritiene che l'unità produttiva non abbia grande rilevanza in quanto normalmente serve per verificare il requisito dell'anzianità di 90 giorni per il normale accesso agli ammortizzatori sociali.

Per verificare rapidamente se una sede è Produttiva e non semplicemente Operativa si può simulare una modifica/inserimento nella sezione “Iscrizione e variazione azienda> comunicazione unità operativa” dei servizi per aziende e consulenti sul portale INPS.

Nell’esempio è rappresentata la situazione di un’azienda avente sede operativa a Milano denunciata in fase di immatricolazione e 3 filiali.

Le filiali, sotto indicate, sono necessariamente Unità Operative, ma soltanto due di esse sono anche Produttive

Servizi per le aziende ed i consulenti

- DM10 +
- UNIEMENS Aggregato +
- EMENS +
- UNIEMENS +
- Regolarità Contributiva +
- GLA +
- Detrazioni unificate: domanda e gestione (per il cittadino)
- Detrazioni unificate: domanda e gestione (per il consulente)
- Detrazioni unificate: domanda e gestione (per l'azienda)
- Iscrizione e Variazione Azienda x
 - Iscrizione Nuova Azienda
 - Richiesta variazione dati aziendali
 - Consultazione richieste e ricevute di trasmissione
 - Comunicazione unità operativa/Accentramento contr.

Comunicazione unità operativa-produttiva/Accentramento contributivo - Unità operative-produttive Utenti X

Elenco Unità Operative-Produttive

ID Unità	Denominazione	U. Oper	U. Prod	Matricola	Data decorrenza	Data chiusura	Stato richiesta
<input type="checkbox"/> 1	SEDE DI CASALECCHIO	S	S		01/12/2019	31/12/9999	Attiva
<input type="checkbox"/> 2	SEDE DI PADOVA	S	S		01/12/2019	31/12/9999	Attiva
<input type="checkbox"/> 3	SEDE DI TORINO	S	N		01/12/2019	31/12/9999	Attiva

Visualizza

Pagina precedente
Pagina successiva

UNITÀ PRODUTTIVA PER GLI AMMORTIZZATORI SOCIALI EMERGENZIALI

L'unità produttiva sarà fondamentale per individuare a quale regione presentare la domanda di CIGD.

Occorrerà tenere monitorata l'evoluzione degli accordi regionali che potrebbero stabilire come criterio anche l'Unità Operativa.

Per correzioni e inserimenti denunciare le nuove unità produttive/operative con prima data utile entro la fine del mese successivo a quella della loro apertura, tramite procedura telematica, nella sezione dei servizi per aziende e consulenti sopra indicata.

Assegno ordinario FIS art. 19/21 DL Cura Italia

- Pagato direttamente dall'INPS;
- Anticipato dalla ditta:
 - Con integrazione
 - Senza integrazione

In caso di anticipo, per il conguaglio in UniEmens una volta autorizzato, è necessario usare anche per la causale assegno ordinario COVID il codice "L001" che identifica l'assegno ordinario FIS o "L004" che identifica l'assegno ordinario FIS Covid-19 a seconda di quanto riportato nell'autorizzazione.

Vedi messaggi 1775 del 27/4/2020 e 1997 del 14/5/2020

FIS: pagamento diretto INPS

Durante le assenze da ammortizzatore sociale, i ratei di mensilità supplementari, ferie e permessi non maturano. E' possibile dedurre le assenze dalla maturazione nei più diffusi programmi paghe al fine di una corretta riproporzione della maturazione.

L'esempio in esame riguarda una riduzione di 112 ore su 176 ore lavorabili nel mese (FIS dal 13/4 al 30/4)

Descrizione	Matura rateo	Maturato cedolino	Maturato a 12esimi cedolino	Maturato anno	Maturato a 12esimi anno	Goduto cedolino	Goduto anno	Deduzione per assenze cedolino	Deduzione per assenze anno	Deduzione eventi cedolino	Deduzione eventi anno	Residuo anno precedente	Residuo
Ferie (Giorni)	<input checked="" type="checkbox"/>	1,6667		6,6668		0,00	1,00	1,0606	1,0606			0,00	4,61
Permessi riduzione orario (Ore)	<input checked="" type="checkbox"/>	8,6667		34,6668		0,00	14,50	5,5152	5,5152			0,00	14,65
Tredicesima mensilita'	<input checked="" type="checkbox"/>	14,4167	1,0000	57,6668	4,0000			9,1743	9,1743	0,00	0,00	0,00	48,49
Banca ore		0,0000		0,0000		0,00	0,00					0,00	0,00

OK (Invio) Abbandona (F1)

MARCOP GG/W7/

UniEmens: settimane di copertura

In caso di pagamento diretto nelle settimane di riduzione si valorizza copertura = X in quanto vi è retribuzione seppur in alcune giornate.

In caso di sospensione si valorizza copertura= 0 in quanto non vi è retribuzione né indennizzo gestito attraverso UniEmens (infatti la gestione avviene a mezzo modello SR41)

Dettaglio settimane												
Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	
14	29/03/2020	4/04/2020	X									
15	5/04/2020	11/04/2020	X									
16	12/04/2020	18/04/2020	0									
17	19/04/2020	25/04/2020	0									
18	26/04/2020	2/05/2020	0									
SETTIMANE/EVENTI												
Dettaglio eventi												
Codice evento	Differenza accreditato		Settimane accreditato									

Voci retributive= trattenuta della prestazione

										9,60532		63,91231		1.661,72	
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N					
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	63,91231		1.661,72	*	*	*	*					
564	F.Sol.Bil. tratt.pag.diretto	Ore	112,000	9,44159	1.057,46		*	*	*	*					
918	Credito art. 1 DL 66/2014	2020				78,66									
DESCRIZIONE CONTRIBUTO		IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL					
INPS		604,00	9,190	55,51											
FONDO INTEGR. SALARIALI		604,00	0,150	0,91											
Q T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV	C T R	IMPON.CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO		IMPON.CONTRIBUTIVO MESE	IMPON.CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI				
	2	10	8	64,00		4.469,00	415,30		604,26	604,00	56,42				
M E S E	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV.DIPENDENTE		GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI	IRPEF + IMP. SOST.					
	547,84	126,00	118,18		30					7,82					
A N N O	IRPEF NETTA	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		IMPOSTA							IRPEF + IMP. SOST.				
	7,82										7,82				
T F R	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV.DIPENDENTE		GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI/CANONI	CONG. IRPEF + IMP. SOST.					
	4.324,15		434,85		114					7,82					
T F R	IRPEF NETTA	IRPEF TRATTENUTA		IRPEF CONGUAGLIO		IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		IMPOSTA TRATTENUTA	IMPOSTA CONGUAGLIO	CONG. IRPEF + IMP. SOST.					
T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR	CONTR. AGG. TFR	TFR MESE	TFR ANNUO PROGR.	F.DO TFR 31/12 AP	ANTICIPAZIONI ANNO	TFR SPETTANTE AZIENDA	TFR A.F.DO PENSIONE							
	1.652,71	3,02	119,40	467,34			467,34								
T F R	IMPONIBILE LORDO	RIDUZIONE	IMPONIBILE NETTO		%	IRPEF	IRPEF ANT. / ACC.	TOTALE DETRAZIONI	A A P	IMPONIBILE ARRETRATI AP	%	IRPEF TFR / ARR. A.P.			
A N F	TABELLA	N.COMPON	FIGLI MIN.	LIV.REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. PRECED.	ARR. ATTUALE	NETTO IN BUSTA		619,00	
								1.740,38	1.121,70	0,67	0,99				

Modello SR41: dettaglio settimane di copertura



C Dati per il pagamento delle mensilità correnti

1		2		3											TOT ORE DI CIG
PERIODO		TIPO		SETTIMANE											
ANNO	MESE	C	ORE	C	ORE	C	ORE	C	ORE	C	ORE	C	ORE		
2020	4	0	No	0,00	No	0,00	Si	40,00	Si	40,00	No	32,00	No	0,00	112,00

4		5	6		7	8		9
RETRIBUZIONE ORARIA		TRATTENUTE DI PENSIONE	APPLICAZIONE DELLA DETRAZIONE LAV.DIPENDENTE		RETRIBUZIONE MENSILE	ASSEGNO PER IL NUCLEO FAMILIARE		% DI RIDUZIONE DEL TRATTAMENTO
per calcolo CIG	pagata da azienda			N° gg	importo	N° componenti	importo ANF	
10,41	0,00	0,00	<input type="radio"/> si <input checked="" type="radio"/> no	0	1.800,50	0	0,00	00
			<input type="radio"/> si <input type="radio"/> no					
			<input type="radio"/> si <input type="radio"/> no					
			<input type="radio"/> si <input type="radio"/> no					
			<input type="radio"/> si <input type="radio"/> no					
			<input type="radio"/> si <input type="radio"/> no					

FIS: anticipo da parte del datore, senza integrazione

Durante le assenze da ammortizzatore sociale, i ratei di mensilità supplementari, ferie e permessi non maturano. E' possibile dedurre le assenze dalla maturazione nei più diffusi programmi paghe al fine di una corretta riproporzione della maturazione.

L'esempio in esame riguarda una riduzione di 72 ore su 176 ore lavorabili nel mese (FIS dal 6/4 al 16/4) non ancora autorizzata da INPS

Descrizione	Matura rateo	Maturato cedolino	Maturato a 12esimi cedolino	Maturato anno	Maturato a 12esimi anno	Goduto cedolino	Goduto anno	Deduzione per assenze cedolino	Deduzione per assenze anno	Deduzione eventi cedolino	Deduzione eventi anno	Residuo anno precedente	Residuo
Ferie (Giorni)	<input checked="" type="checkbox"/>	1,8333		7,3332		0,00	1,46	0,7500	0,7500			0,00	5,12
Ex-festività e P.R.O (Ore)	<input checked="" type="checkbox"/>	8,6667		34,6668		0,00	22,65	3,7143	3,7143			0,00	8,30
Tredicesima mensilita'	<input checked="" type="checkbox"/>	14,0000	1,0000	56,0000	4,0000			5,7273	5,7273	0,00	0,00	0,00	50,27
Quattordicesima mensilita'	<input checked="" type="checkbox"/>	14,0000	1,0000	140,0000	10,0000			5,7273	5,7273	0,00	0,00	0,00	134,27
Banca ore		0,0000		0,0000		0,00	0,00					0,00	0,00

OK (Invio) | Abbandona (F1)

MARCOP GG/W7/79

Voci retributive: anticipo senza integrazione

		10,53966			68,10239			1.770,66		
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	68,10239		1.770,66	*	*	*	*
10	EDR Commercio	GG	16,000	0,18654		2,98	*	*	*	*
560	F.Sol.Bil. anticipo ditta: assegno ord. COVID-19	Ore	72,000			384,50	*	*	*	*
563	F.Sol.Bil. tratt.assenze: assegno ord. COVID-19	Ore	72,000	10,06058	724,36		*	*	*	*
826	Rata addiz. Comunale aggiunt.	2019			11,00		*	*	*	*
828	Rata Addizionale Regionale	2019			30,50		*	*	*	*
839	Rata acconto addiz. comunale	2020			5,28		*	*	*	*
918	Credito art.1 DL 66/2014	2020				80,00	*	*	*	*

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA ASS.SAN-PREV.COMPL.	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA ASS.SAN-PREV.COMPL.
INPS	1.049,00	9,190	96,40						
ASTER: CONTRIBUTO			2,00						
FONDO INTEGR. SALARIALI	1.049,00	0,217	2,28						

Q T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV	C T R	IMPON. CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPON. CONTRIBUTIVO MESE	IMPON. CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI
	3	16	13	104,00		6.320,00	594,51	1.049,28	1.049,00	100,68

M E S E	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI
	1.333,10	309,94	102,33	30		39,01		
	IRPEF NETTA	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%	IMPOSTA					IRPEF + IMP. SOST.
	168,60							168,60

A N N O	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI/CANONI
	6.137,07		404,86	120		155,41		
	IRPEF NETTA	IRPEF TRATTENUTA	IRPEF CONGUAGLIO	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%	IMPOSTA	IMPOSTA TRATTENUTA	IMPOSTA CONGUAGLIO	CONG. IRPEF + IMP. SOST.

T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR	CONTR. AGG. TFR	TFR MESE	TFR ANNUO PROGR.	F. DO TFR 31/12 AP	ANTICIPAZIONI ANNO	TFR SPETTANTE AZIENDA	TFR A F. DO PENSIONE
	1.773,64	5,25	126,13	494,33	15.875,41		16.369,74	

A N T	IMPONIBILE LORDO	RIDUZIONE	IMPONIBILE NETTO	%	IRPEF	IRPEF ANT. / ACC.	TOTALE DETRAZIONI	A A P	IMPONIBILE ARRETRATI AP	%	IRPEF TFR / ARR. A.P.

A N T	TABELLA	N. COMPON.	FIGLI MIN.	LIV. REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. PRECED.	ARR. ATTUALE	NETTO IN BUSTA
								2.238,14	1.040,42	0,56	0,84	1.198,00

Firma per quietanza

prezzi in euro dal 01/01/2019 - N° 1/19 - art. 1, comma 1 - del D.L. 19/01/2019 (Decreto Anticiclonale)

Accredito settimane

In caso di anticipo da parte del datore di lavoro l'evento viene gestito nell'UniEmens al fine non solo del conguaglio, ma anche della valorizzazione delle settimane e della rispettiva copertura previdenziale.

Copertura 2= parzialmente retribuita

Copertura 1= tutta in FIS

Dettaglio settimane												
Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	
14	29/03/2020	4/04/2020	X									
15	5/04/2020	11/04/2020	1	AOR								
16	12/04/2020	18/04/2020	2	AOR								
17	19/04/2020	25/04/2020	X									
18	26/04/2020	2/05/2020	X									
SETTIMANE/EVENTI												
Dettaglio eventi												
Codice evento	Differenza accredito		Settimane accredito									
AOR	848											

UniEmens

Dettaglio giorni nel flusso con valorizzazione del ticket associato alla domanda presentata su INPS

03 Ven Si	0,00	0,00	0,00
04 Sab No	0,00	0,00	0,00
05 DOM No	0,00	0,00	0,00
06 Lun No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
07 Mar No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
08 Mer No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
09 Gio No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
10 Ven No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
11 Sab No	0,00	0,00	0,00
12 DOM No	0,00	0,00	0,00
13 Lun No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
14 Mar No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
15 Mer No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
16 Gio No	AOR 8,00 T 2F4C23	0,00	0,00
17 Ven Si	0,00	0,00	0,00
18 Sab No	0,00	0,00	0,00
19 DOM No	0,00	0,00	0,00
20 Lun Si	0,00	0,00	0,00
21 Mar Si	0,00	0,00	0,00
22 Mer Si	0,00	0,00	0,00
23 Gio Si	0,00	0,00	0,00
24 Ven Si	0,00	0,00	0,00
25 Sab No	0,00	0,00	0,00
26 DOM No	0,00	0,00	0,00
27 Lun Si	0,00	0,00	0,00
28 Mar Si	0,00	0,00	0,00
29 Mer Si	0,00	0,00	0,00
30 Gio Si	0,00	0,00	0,00

EVENTI
CIG

Tipo T - Numero di Ticket identificativo della CIG RICHIESTA	Identificativo 2F4C23
Pagamento diretto: IBAN	
Codice organizzazione sindacale	
Importo ANF	0,00
Detrazioni lavoro dipendente	No
Trattenuta lavoratore pensionato	0,00
Detrazioni lavoro coniuge	No

CONVENZIONI
BILATERALI

Codice convenzione	Periodo	Importo
LAST	4/2020	12,00

CIGO pagamento diretto INPS

Durante le assenze da ammortizzatore sociale, i ratei di mensilità supplementari, ferie e permessi non maturano. E' possibile dedurre le assenze dalla maturazione nei più diffusi programmi paghe al fine di una corretta riproporzione della maturazione.

L'esempio in esame riguarda una riduzione di 176 ore su 176 ore lavorabili nel mese (CIGO dal 1/4 al 30/4)

Descrizione	Matura rateo	Maturato cedolino	Maturato a 12esimi cedolino	Maturato anno	Maturato a 12esimi anno	Goduto cedolino	Goduto anno	Deduzione per assenze cedolino	Deduzione per assenze anno	Deduzione eventi cedolino	Deduzione eventi anno	Residuo anno precedente	Residuo
Ferie (Ore)	<input type="checkbox"/>	13,3333		53,3332		0,00	0,00	13,3333	13,3333			26,67	66,67
Permessi riduzione orario (Ore)	<input checked="" type="checkbox"/>	8,6667		34,6668		0,00	0,00	8,6667	8,6667			170,33	196,33
Tredicesima mensilita'	<input checked="" type="checkbox"/>	14,4167	1,0000	57,6668	4,0000			14,4167	14,4167	0,00	0,00	0,00	43,25

OK (Invio) Abbandona (F1)

MARCOP GG/W7/

UniEmens: settimane di copertura

Pagamento diretto di CIG con sospensione a zero senza integrazione:
nell'UniEmens le settimane sono valorizzate a 0.

	Dettaglio settimane											
	Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8
	14	29/03/2020	4/04/2020	0								
	15	5/04/2020	11/04/2020	0								
	16	12/04/2020	18/04/2020	0								
	17	19/04/2020	25/04/2020	0								
	18	26/04/2020	2/05/2020	0								
SETTIMANE/EVENTI	Dettaglio eventi											
	Codice evento	Differenza accredito		Settimane accredito								

Proroga di CIG in corso di mese: occorre gestire 2 ticket

(la trattenuta del mese viene gestita in modo separato es. procedura paghe Sistemi)

		11,56069		76,92308		2.000,00				
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	76,92308		2.000,00	*	*	*	*
642	Trattenuta CIG con pagamento diretto INPS	ORE	104,000	11,36364	1.181,82		*	*	*	*
642	Trattenuta CIG con pagamento diretto INPS	ORE	72,000	11,36364	818,18		*	*	*	*
826	Rata addiz. Comunale aggiunt.	2019			2,21					*
828	Rata Addizionale Regionale	2019			31,80					*
839	Rata acconto addiz. comunale	2020			1,07					*
918	Credito art.1 DL 66/2014	2020				80,00				*

DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL

O T T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV	C T R	IMPON. CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPON. CONTRIBUTIVO MESE	IMPON. CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI
							4.855,00	446,17		

M E S E	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV. DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI

A N N O	IRPEF NETTA	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		IRPEF + IMP. SOST.
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA	

A N N O	IMPONIBILE FISCALE	IRPEF LORDA	DETR. LAV. DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI/CANONI
		5.035,82		291,54	120			

T F R	IRPEF NETTA	IRPEF TRATTENUTA	IRPEF CONGUAGLIO	IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		CONG. IRPEF + IMP. SOST.
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA TRATTENUTA	IMPOSTA CONGUAGLIO	IMPOSTA	

T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR	CONTR. AGG. TFR	TFR MESE	TFR ANNUO PROGR.	F.DO TFR 31/12 AP	ANTICIPAZIONI ANNO	TFR SPETTANTE AZIENDA	TFR A F.DO PENSIONE
		2.000,00		148,15	568,31	5.838,39		6.406,70

A N F	IMPONIBILE LORDO	RIDUZIONE	IMPONIBILE NETTO	%	IRPEF	IRPEF ANT. / ACC.	TOTALE DETRAZIONI	A A P	IMPONIBILE ARRETRATI AP	%	IRPEF TFR / ARR. A.P.

A N F	TABELLA	N.COMPON.	FIGLI MIN.	LIV.REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. PRECED.	ARR. ATTUALE	NETTO IN BUSTA
									2.080,00	2.035,08	0,56	0,64

CIGO anticipo del datore, senza integrazione

L'esempio in esame riguarda una riduzione di 64 ore su 176 ore lavorabili nel mese (CIGO dal 1/4 al 10/4) con autorizzazione ricevuta ad aprile e conguaglio della CIGO di marzo 56 ore € 299,05

Descrizione	Matura rateo	Maturato cedolino	Maturato a 12esimi cedolino	Maturato anno	Maturato a 12esimi anno	Goduto cedolino	Goduto anno	Deduzione per assenze cedolino	Deduzione per assenze anno	Deduzione eventi cedolino	Deduzione eventi anno	Residuo anno precedente	Residuo
Ferie (Ore)	☑	14,0000		56,0000		0,00	0,00	5,0909	5,0909			14,29	65,20
Permessi ex festività (Ore)	☑	0,0000		0,0000		0,00	0,00	0,0000	0,0000			0,00	0,00
Permessi riduzione orario (Ore)	☑	8,6667		34,6668		0,00	0,00	3,1515	3,1515			1,47	32,99
Tredicesima mensilità	☑	14,4167	1,0000	57,6668	4,0000			5,2424	5,2424	0,00	0,00	0,00	52,42
Quattordicesima mensilità	☑	14,4167	1,0000	144,1670	10,0000			5,2424	5,2424	0,00	0,00	0,00	138,92
Banca ore		0,0000		0,0000		0,00	0,00					0,00	0,00

In caso di anticipo, per il conguaglio in UniEmens una volta autorizzato, è necessario usare il codice "L038" che identifica la CIGO o "L068" che identifica CIGO Covid-19 a seconda di quanto riportato nell'autorizzazione.

Vedi messaggi 1775 del 27/4/2020 e 1997 del 14/5/2020

Voci retributive: anticipo senza integrazione

										10,28526		68,43654		1.779,35						
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N										
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	68,43654		1.779,35	*	*	*	*										
80	Retr.convenzionale F.Pensione	ORE	109,000	9,34896		1.019,04														
81	Quota TFR F.do Pensione					126,14														
520	CIG ordinaria autorizzata	2020 ORE	64,000			341,77	*	*	*	*										
636	Trattenuta assenze per CIG	ORE	64,000	10,10994	647,04		*	*	*	*										
826	Rata addiz. Comunale aggiunt.	2019			11,58															
828	Rata Addizionale Regionale	2019			27,68															
839	Rata acconto addiz. comunale	2020			6,03															
918	Credito art.1 DL 66/2014	2020				80,00														
DESCRIZIONE CONTRIBUTO		IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	CDITTA ASS SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	CDITTA ASS SAN-PREV.COMPL										
INPS		1.132,00	9,190	104,03																
CONTRIBUTO COMETA		1.019,04	1,200	12,23																
CONTRIBUTO COMETA		1.019,04	0,200	2,04																
Q T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV.	C T R	IMPON.CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPON.CONTRIBUTIVO MESE	IMPON.CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI										
	3	17	13	104,00		5.903,00	542,48	1.132,31	1.132,00	118,30										
M E S E	IMPONIBILE FISCALE		IRPEF LORDA		DETR. LAV.DIPENDENTE GG		DETR. CONIUGE		DETR. FIGLI		DETR. ALTRI FAMILIARI		DETR. ONERI							
	1.355,78		316,06		103,20 30															
A N N O	IRPEF NETTA		IMPONIBILE		IMPOSTA										IRPEF + IMP. SOST.					
	212,86														212,86					
T F R	IMPONIBILE FISCALE		IRPEF LORDA		DETR. LAV.DIPENDENTE GG		DETR. CONIUGE		DETR. FIGLI		DETR. ALTRI FAMILIARI		DETR. ONERI/CANONI							
	5.927,67				407,64 120															
A N F	IRPEF NETTA		IRPEF TRATTENUTA		IRPEF CONGUAGLIO		IMPONIBILE		IMPOSTA		IMPOSTA TRATTENUTA		IMPOSTA CONGUAGLIO		CONG IRPEF +IMP.SOST.					
T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR		CONTR. AGG. TFR		TFR MESE		TFR ANNUO PROGR.		F.DO TFR 31/12 AP		ANTICIPAZIONI ANNO		TFR SPETTANTE AZIENDA		TFR A.F.DO PENSIONE					
	1.779,35		5,66		126,14		497,68		21.463,28				21.463,29		9.324,96					
A N F	IMPONIBILE LORDO		RIDUZIONE		IMPONIBILE NETTO		%		IRPEF		IRPEF ANT. / ACC.		TOTALE DETRAZIONI		IMPONIBILE ARRETRATI AP		%		IRPEF TFR / ARR. A.P.	
A N F	TABELLA	N.COMPON	FIGLI MIN.	LIV.REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE		TOTALE TRATTENUTE		ARR. PRECED.		ARR. ATTUALE		NETTO IN BUSTA				
								2.201,12		1.023,49		0,03		0,40		1.178,00				

Firma per quietanza

UniEmens: settimane copertura

Dettaglio settimane												
Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	
14	29/03/2020	4/04/2020	1	COR								
15	5/04/2020	11/04/2020	1	COR								
16	12/04/2020	18/04/2020	X									
17	19/04/2020	25/04/2020	X									
18	26/04/2020	2/05/2020	X									

SETTIMANE/EVENTI

Dettaglio eventi			
Codice evento	Differenza accreditato	Settimane accreditato	
COR	755		

03	Ven	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
04	Sab	No		0,00				0,00			0,00
05	DOM	No		0,00				0,00			0,00
06	Lun	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
07	Mar	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
08	Mer	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
09	Gio	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
10	Ven	No	COR	8,00	T	2EF17D		0,00			0,00
11	Sab	No		0,00				0,00			0,00
12	DOM	No		0,00				0,00			0,00

Gestione CIGO autorizzata:

DATI
GENERALI

	Composizione flusso	CP	Denuncia completa					
	Presentazione elemento	Denuncia Aziendale	Si	Data esecutivita'	amministrazioni statali/A.S.L.			0
	Trattenuta quota lavoratore	Si						
	Tipo regolarizzazione							
	Codice ente redattore			Data atto				
	Identificativo atto							
	Identificativo invio atto	INPS						
	Dati quadratura retribuzioni/contributi							
	Numero lavoratori	2	Forza aziendale	2				
	Numero denunce individuali	2	Totale a debito	981	Totale a credito			1.416
	Informazioni statistiche							
	Tipo	Descrizione			Numero lavoratori			
	Z000	Lavoratori interinali occupati			1			

CIG
ORDINARIA

	Tipo di CIG	Ordinaria	Numero autorizzazione	4'			
	CIG ordinaria a debito						
	CIG ordinaria a credito	: importo	0,00				
	Altre causali CIG ordinaria a credito						
	Causale	Descrizione			Importo		
	L038	Aziendale: integr.salar. CIG ord.			1.411,04		

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGO/FIS)

I datori di lavoro possono richiedere i trattamenti di CIGO e assegno ordinario, con riferimento a periodi decorrenti dal 23 febbraio 2020 al 31 agosto 2020, o per una durata massima di 9 settimane o incrementate di ulteriori 5 settimane (nel medesimo arco temporale) esclusivamente a condizione di aver esaurito il periodo di 9 settimane.

I datori di lavoro che abbiano fruito dei predetti trattamenti per l'intero periodo massimo di 14 settimane (9 + 5), possono richiedere ulteriori 4 settimane anche per periodi antecedenti al 1° settembre 2020.

Quest'ultima possibilità di fruizione delle ulteriori 4 settimane anche antecedentemente al 1° settembre 2020, limitata in origine dal DL n. 34/2020 alle sole aziende dei settori turismo, fiere e congressi, parchi divertimento, spettacolo dal vivo e sale cinematografiche, è stata estesa alla generalità dei datori di lavoro ad opera del DL n. 52/2020

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGO/FIS)

l'Istituto evidenzia che le domande di CIGO e assegno ordinario per un massimo di 14 settimane complessive, nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 agosto 2020, possono già essere inviate dai datori di lavoro. Alla data del 22/6/2020 il portale restituisce però ancora un errore bloccante all'atto di una richiesta eccedente le 9 settimane.

Quadri : **A** **B** **C** **D** **E** **G** **I** **L** **N** Dichiarazioni Allegati Ticket Beneficiari

Quadro C - Dati relativi all'integrazione: periodo, ore e causale

Dati incongruenti

- Le domande per eventi COVID19 Nazionale possono essere presentate solo per un massimo di 9 settimane

periodo di intervento Data inizio effettivo [?] numero settimane*

dal* al*

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGO/FIS)

I datori di lavoro che non hanno fruito per intero delle pregresse 9 settimane possono chiedere tramite un'unica domanda:

- di completare la fruizione delle settimane o la concessione di quelle residue fino a concorrenza del numero massimo di 9;
- la concessione delle ulteriori 5 settimane (fino a un massimo di 14 complessive).

A tale riguardo, l'Istituto ricorda che, con riferimento alla CIGO, il datore di lavoro che intende presentare una domanda per completare la fruizione delle settimane già autorizzate, deve allegare alla richiesta un file excel stampato in pdf, ma non firmato, dal quale deve emergere, tra le altre informazioni, l'effettivo utilizzo del trattamento relativamente ai periodi precedentemente autorizzati.

Con riferimento, invece, all'assegno ordinario, ai fini dell'attestazione del periodo effettivamente fruito, i datori di lavoro dovranno compilare uno specifico format di prossima pubblicazione.

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGO/FIS)

I datori di lavoro che hanno fruito per intero delle pregresse 9 settimane possono presentare domanda per le ulteriori 5 settimane di trattamento senza necessità di allegare la dichiarazione relativa al periodo effettivamente fruito in precedenza (9 settimane).

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGD)

Con riferimento alla CIG in deroga, le Regioni e le Province autonome possono riconoscere il relativo trattamento, per una durata massima di 9 settimane, per periodi decorrenti dal 23 febbraio 2020 al 31 agosto 2020.

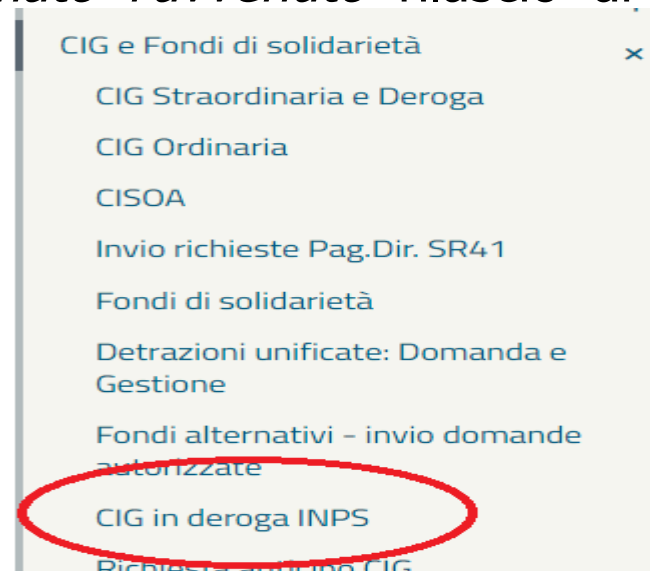
Ricevuta l'autorizzazione per tutte le 9 settimane, a prescindere da quanto effettivamente fruito, il datore di lavoro potrà chiedere un ulteriore periodo di 5 settimane direttamente all'INPS.

I datori di lavoro che avessero ottenuto l'autorizzazione per periodi inferiori alle 9 settimane, prima di poter richiedere le ulteriori 5 settimane, dovranno necessariamente rivolgersi alla Regione o al Ministero del Lavoro per richiedere la concessione delle settimane mancanti rispetto alle prime 9.

Rimane inalterato l'iter di richiesta per la CIG in deroga nelle Province Autonome di Trento e di Bolzano.

CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGD)

L'Istituto, nel Messaggio n. 2489/2020, rende noto che l'applicativo per la presentazione della domanda di CIG in deroga all'INPS è reso disponibile a decorrere dal 18 giugno 2020 nel proprio portale, nei Servizi OnLine accessibili per la tipologia di utente "Aziende, consulenti e professionisti", alla voce "Servizi per aziende e consulenti", sezione "CIG e Fondi di solidarietà", opzione "CIG in deroga INPS" (l'INPS, con Comunicato del 18 giugno, ha successivamente confermato l'avvenuto rilascio di tale servizio



CHIARIMENTI SU AMPLIAMENTO PERIODO RICHIEDIBILE (CIGD)

I datori di lavoro che hanno interamente utilizzato il periodo precedentemente concesso fino alla durata massima di 14 settimane (9 + 5 autorizzate dall'INPS) possono richiedere le ulteriori 4 settimane anche per periodi antecedenti al 1° settembre 2020.

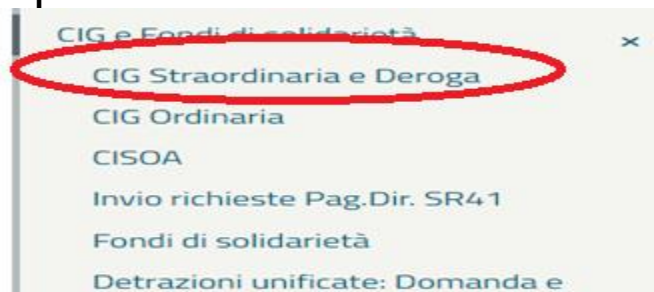
Anche in questo caso, la durata massima complessiva dei trattamenti di CIG in deroga globalmente riconosciuti non può superare le 18 settimane.

CIGD plurilocalizzate

Facendo seguito al Messaggio n. 2328 del 4 giugno 2020 l'Istituto ribadisce che i datori di lavoro, dopo l'emanazione del decreto da parte del Ministero del Lavoro, dovranno inviare la domanda di integrazione salariale all'INPS con il sistema del **ticket con riferimento alle singole unità produttive censite dall'INPS**, anche nel caso in cui il decreto ministeriale di concessione abbia autorizzato alla fruizione delle "unità operative".

Tale modalità di presentazione è necessaria per consentire all'Istituto di monitorare il rispetto del limite massimo del periodo di sospensione concedibile a titolo di CIG in deroga, pari a 9 o 13 settimane in funzione della Regione di riferimento.

Circa la presentazione delle domande, l'Istituto specifica che le stesse vanno presentate accedendo ai "Servizi per aziende e consulenti", "CIG e Fondi di Solidarietà" e scegliendo l'opzione "CIG Straordinaria e Deroga



NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE

A seguito dell'emanazione, prima, del DL n. 34/2020 e successivamente del DL n. 52/2020 **le domande di CIGO/FIS devono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui ha avuto inizio il periodo di sospensione o di riduzione dell'attività lavorativa.**

Al fine di consentire un graduale adeguamento al nuovo regime dei termini di presentazione delle domande dei trattamenti di integrazione salariale, in sede di prima applicazione della norma, sono previste le seguenti "deroghe":

- il termine di presentazione è posticipato al 17 luglio 2020 (trentesimo giorno successivo a quello di entrata in vigore del DL n. 52/2020) se tale data è posteriore a quella prevista per la scadenza dell'invio delle domande;
- il termine di presentazione delle domande riferite ai periodi di sospensione o riduzione dell'attività lavorativa che hanno avuto inizio nel periodo ricompreso tra il 23 febbraio 2020 e il 30 aprile 2020 è fissato al 15 luglio 2020.

PROROGA CIGO PER NUOVE SETTIMANE E RECUPERO DEI GIORNI RESIDUI (Circolare 58/2009)

FUNZIONE "DUPLICA"

Possibilità di richiedere il nuovo periodo di 5 settimane ex DL Rilancio contestualmente alla richiesta dei giorni residui non fruiti sulle 9 settimane ex DL Cura Italia.

compilazione
menu Cigo

Domanda di integrazione salariale ordinaria

Quadri : **A** **B** **C** **D** **E** **G** **I** **L** **N** Dichiarazioni Allegati Ticket Beneficiari

Quadro C - Dati relativi all'integrazione: periodo, ore e causale

periodo di intervento
dal* al* Data inizio effettivo numero settimane*

causale della riduzione/sospensione *

totale ore CIG*

Proroga di altra domanda

Motivi che hanno determinato l'esigenza di richiedere la proroga *

salva Annulla

PROROGA CIGO PER NUOVE SETTIMANE E RECUPERO DEI GIORNI RESIDUI

Quadro G - Dati sulle ore settimanali lavorabili

tipo di contratto

Tempo pieno Part time

orario settimanale *

operai	ore	40	minuti	0	giorni	5
impiegati	ore	36	minuti	30	giorni	5

Potendo fare una sola domanda per tipologia di lavoratore si preferisce fare una media delle ore dei lavoratori, includendo anche i part time, nella medesima domanda.

In questo caso sono 1 full time da 40 ore settimanali ed 1 PT da 33 ore settimanali (7orex4gg+5ore) per un totale di 73 ore lavorative settimanali

Nell'esempio si effettua la proroga per ulteriori 5 settimane ex DL Rilancio + residuo di 2 gg non fruito delle 9 settimane DL Cura Italia.

dettaglio lavoratori

sett.	qualifica	lavoratori sospesi	lavoratori ad orario ridotto				aggiungi	totale lavoratori	totale ore richieste
			ore	ore	ore	ore			
1	operai		21 : 30	:	:	:			
	impiegati	2						73:00	
2	operai								
	impiegati	2						73:00	
3	operai								
	impiegati	2						73:00	
4	operai								
	impiegati	2						73:00	
5	operai								
	impiegati	2						73:00	
6	operai								
	impiegati								
	operai		2				2	30:00	

Nella sesta settimana, dovendo attivare la cassa per soli 2 giorni per un totale di 30 ore (8x2 + 7x2) si è proceduto ad inserire "orario ridotto" per differenza in base alla seguente formula:

$$\text{ore settimana piena (73)} - \text{ore intervento (30)} / \text{n° lavoratori (2)} = \text{21 ore e 30 minuti}$$

PROROGA CIGO PER NUOVE SETTIMANE E RECUPERO DEI GIORNI RESIDUI

Alla domanda andrà allegato il prospetto excel stampato in pdf dei giorni residui in base alle settimane richieste e non fruite

Domanda di integrazione salariale ordinaria

Quadri

A B C D E G I L
N

Dichiarazioni

Allegati

Ticket

Beneficiari

Allegati

Descrizione*

Nota

Allegato*

Scegli file Nessun file selezionato

Attenzione, non è possibile allegare documenti di dimensione superiore a 1024 kb

Elenco lavoratori addetti alla UP

Descrizione	Allegato	Visualizza allegato	Nota	Cancella
ricalcolo settimane effettivamente utilizzate	Allegato ricalcolo settimane	...t.pdf	ore ancora da utilizzare della prima	

Compilare solo le colonne in giallo.

GG/settimana

5

ALLEGATO

#	Matricola	UP	Numero autorizzazione CIGO precedente con causale COVID	Periodo autorizzato dal	Periodo autorizzato al:	Settimane autorizzate	Giornate fruite nel periodo autorizzato	Settimane fruite sulla autorizzazione
1		0		01/04/2020	31/05/2020	9,00	43	8,60

Cig in deroga - COVID 19

art. 22 DL Cura Italia

- Pagato direttamente dall'INPS:

Non essendo prevista la possibilità di anticipare per conto dell'INPS non è possibile effettuare alcun tipo di conguaglio attraverso il flusso UniEmens.

CIGD pagamento INPS no integrazione

Periodo in esame da 23/2 al 29/2 e continuerà fino a maggio

Dettaglio settimane												
Settimana	Dal	Al	Copertura	Ev.1	Ev.2	Ev.3	Ev.4	Ev.5	Ev.6	Ev.7	Ev.8	
5	26/01/2020	1/02/2020	X									
6	2/02/2020	8/02/2020	X									
7	9/02/2020	15/02/2020	X									
8	16/02/2020	22/02/2020	X									
9	23/02/2020	29/02/2020	0									
SETTIMANE/EVENTI												
Dettaglio eventi												
Codice evento	Differenza accredito		Settimane accredito									

Voci retributive pagamento diretto senza integrazione

		8,12596			48,75577			1.267,65		
VOCE	DESCRIZIONE	Unita' di misura	Quantita'	Base	TRATTENUTE	COMPETENZE	C	I	T	N
0	Retribuzione ordinaria	GIORNI	26,000	48,75577		1.267,65	*	*	*	*
11	Lavoro straordinario (25%)	ORE	4,260	10,15745		43,27	*	*	*	*
642	Trattenuta assenza emergenza sanitaria	ORE	36,000	8,12596	292,53		*	*	*	*
828	Rata Addizionale Regionale				17,61					*
918	Credito art.1 DL 66/2014					80,00				*
		2019								
		2020								
DESCRIZIONE CONTRIBUTO		IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL	DESCRIZIONE CONTRIBUTO	IMPONIBILE	% C/DIP	C/DIPENDENTE	C/DITTA: ASS.SAN-PREV.COMPL
INPS		1.018,00	9,190	93,55						
Q T A	SETT. RETR.	GG. RETR.	GG. LAV.	ORE LAV	C T R	IMPON.CONTRIBUTIVO ANNO	CONTRIBUTI ANNO	IMPON.CONTRIBUTIVO MESE	IMPON.CONTRIB. ARROT. MESE	TOTALE CONTRIBUTI
	4	20	15	112,26		2.192,00	201,44	1.018,39	1.018,00	93,55
M E S E	IMPONIBILE FISCALE		IRPEF LORDA		DETR. LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR. ONERI
	924,84		212,71		121,05	28				
A N N O	IRPEF NETTA		IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		IMPOSTA		IRPEF + IMP. SOST.			
	91,66						91,66			
T F R	IMPONIBILE FISCALE		IRPEF LORDA		DETR.LAV.DIPENDENTE	GG	DETR. CONIUGE	DETR. FIGLI	DETR. ALTRI FAMILIARI	DETR.ONERI/CANONI
	2.039,09				254,20	59				
A N F	IRPEF NETTA		IRPEF TRATTENUTA		IRPEF CONGUAGLIO		IMPOSTA SOSTITUTIVA 10%		CONG. IRPEF +IMP.SOST.	
							IMPOSTA			
T F R	RETRIBUZIONE UTILE TFR		CONTR. AGG. TFR	TFR MESE	TFR ANNUO PROGR	F.DO TFR 31/12 AP	ANTICIPAZIONI ANNO	TFR SPETTANTE AZIENDA	TFR A.F.DO PENSIONE	
	1.267,65		2,55	91,35	182,31	2.258,94		2.441,25		
A N F	IMPONIBILE LORDO		RIDUZIONE	IMPONIBILE NETTO		%	IRPEF	IRPEF ANT. / ACC.	TOTALE DETRAZIONI	A A P
										IMPONIBILE ARRETRATI AP
T F R										%
										IRPEF TFR / ARR. A.P.
A N F	TABELLA	N.COMPON.	FIGLI MIN.	LIV.REDDITO	GIORNI	IMPORTO ASSEGNO	T O T	TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. PRECED.
								1.390,92	495,35	0,78
T F R										ARR. ATTUALE
										0,21
A N F										NETTO IN BUSTA
										895,00

Istruzioni compilazione SR41

- sezione 1 - mese e anno di riferimento della mensilità nella forma "aaaa/mm";
- sezione 2 - **0 se l'integrazione e' a zero ore, 3 se si tratta di conguaglio su CIG già corrisposta, 4 se si tratta di conguaglio di ANF,6 se si tratta di conguaglio per il massimale superiore;**
- sezione 3 - per ciascuna settimana del mese (max 6), nelle rispettive colonne:
colonna C =
 - S se la settimana deve essere accreditata figurativamente anche come numero non essendo stata erogata dall'azienda qualsiasi forma di retribuzione**
 - N se la settimana non è accreditabile figurativamente come numero in quanto vi sono emolumenti erogati dalla azienda ed assoggettati a contribuzione - tale settimana va calcolata come retribuita su modello annuale;**
- Per ogni settimana compresa tra due mesi (il lunedì in un mese, il sabato nel mese successivo) indicare sempre:
 - N per la frazione di settimana che non comprende il sabato**
- **Per la frazione di settimana che comprende il sabato indicare:**
 - N se per almeno un giorno dell'intera settimana l'azienda ha corrisposto qualsiasi forma di retribuzione**
 - S se non vi è stato emolumento anche per un solo giorno dell'intera settimana**
- Colonna Ore = il numero delle ore di CIG - le frazioni di ora devono essere espresse in centesimi (es. 1 ora e 30 minuti = 1 e 50)
- sezione 4 - nella colonna: calcolo CIG = la retribuzione oraria al 100% comprese delle quote di mensilità aggiuntive (o la differenza oraria di retribuzione se trattasi di conguagli).
- nella colonna: pagata da azienda = la retribuzione oraria corrisposta dall'azienda per le stesse ore di CIG ed assoggettata a contribuzione obbligatoria
- sezione 5 - l'importo della trattenuta effettuata sulla pensione, da effettuare sulla prestazione CIG, per il mese di riferimento
- sezione 6 - indicare se l'assicurato chiede l'applicazione della DETRAZIONE PER LAVORO DIPENDENTE per assicurare la progressività dell'imposizione fiscale ed il numero di giorni per i quali si chiede la DETRAZIONE.
- sezione 7 - indicare la retribuzione mensile, comprensiva dei ratei di mensilità aggiuntive.
- sezione 8 - indicare il numero dei componenti e l'importo degli assegni per il nucleo familiare
- sezione 9 - indicare il valore della eventuale percentuale di riduzione della misura del trattamento (00, 10, 20, 30, 40, ecc.)

Istruzioni compilazione SR41

- Non è previsto un aggiornamento del software CIG_SM.
- Per “orario settimanale contrattuale” s’intende, anche riguardo i part-time, l’articolazione dell’orario di lavoro di un full-time.
- Non è indispensabile compilare il campo “Articolazione settimanale dell’orario non uniformemente distribuito” in quanto il calcolo viene effettuato sulle ore dichiarate per ogni settimana.
- La colonna 8 del quadro C (ANF) alla luce delle nuove modalità di gestione degli ANF, si valorizza mettendo l’importo ANF spettante per il periodo di sospensione del rapporto di lavoro.
- In caso di riduzione, e quindi con retribuzione parziale nel mese, gli ANF devono essere interamente anticipati dal datore di lavoro.
- Nel calendario proposto dal programma la domenica non è prevista, lo schema è fisso dal lunedì a sabato, pur consapevoli che ci sono moltissime lavorazioni che prevedono il lavoro di domenica con riposo in altro giorno. La soluzione operativa suggerita, non potendo appunto essere esposte ore lavorabili da integrare di domenica, è quella che tali ore siano traslate sul giorno di riposo settimanale in modo che nel corso della settimana il numero di ore di CIG necessarie resti comunque invariato.

FAQ SR41

- **ANF**

Si indica l'importo da corrispondere relativo ai giorni di cassa integrazione.

Nel caso di mancata richiesta occorre indicare zero (campo facoltativo).

- **Autorizzazione invio**

La richiesta istruttoria per definizione della istanza, i provvedimenti di autorizzazione e diniego, sono inviati sulla pec aziendale.

Si raccomanda di verificare sempre e di aggiornare l'indirizzo pec aziendale in caso di variazioni. Non occorre sollecitare l'emissione dell'autorizzazione da parte dell'Istituto (tramite email o istanza dal cassetto bidirezionale) in quanto la sede autorizza entro tre giorni al massimo dal ricevimento del flusso da parte della Regione.

Trascorsa una settimana, per le CIGin deroga per le quali non si riceve l'autorizzazione da parte dell'Istituto, occorre scrivere alla Regione di competenza che ha emesso il provvedimento.

- **Data fine periodo di integrazione maggiore di data odierna**

L'invio dei file SR41 avviene solo a consuntivo, ossia per periodi pregressi; generalmente per singola mensilità.

- **Decreto numero da indicare**

Non è più obbligatorio riportare il numero di decreto negli SR41.

- **IBAN estero**

Si indicano solo IBAN italiani o può essere utilizzato il codice L, per la domiciliazione postale.

FAQ SR41

•IBAN errato (INPS messaggio n. 1904/2020)

In caso di indicazione di IBAN errato, l'operatore di sede potrà effettuare la domiciliazione dell'indennità presso l'ufficio postale.

In questi casi l'Inps invierà un SMS al beneficiario avvisandolo della possibilità di riscuotere le somme presso un qualsiasi ufficio postale con il proprio documento di identità in corso di validità e un documento attestante il codice fiscale (ad esempio, tessera sanitaria

•Invio files SR41 errati

Nel caso di invio di files errati, occorre inoltrare una richiesta di annullamento dal cassetto previdenziale (oggetto: CIGO – CIGS –Solidarietà) e ritrasmettere il file corretto.

E' bene aspettare di avere almeno il protocollo del file errato da citare nel cassetto per chiederne l'annullamento.

•Invio files: segnalazione “file già trasmesso”

La segnalazione è un semplice alert; si verifica in caso di invio di più files con autorizzazioni diverse per la stessa matricola (cigo presentata per dipendenti a tempo pieno e per dipendenti part time).

Si può procedere con l'invio.

Occorre fare attenzione a non reinviare file già inviati, perché i dati non si sovrascrivono.

FAQ SR41

•**Invio files SR41 con beneficiari avente il codice fiscale errato sulla domanda autorizzata**

Nel caso in cui si fosse indicato erroneamente il codice fiscale di un beneficiario nell'elenco allegato alla domanda di cigo già autorizzata, occorrerà dover procedere alla presentazione di una nuova domanda per quel beneficiario e solo dopo ottenuto l'autorizzazione, inviare la richiesta di pagamento per il lavoratore.

•**Invio file sSR41 con beneficiari aventi trattenute (INPS messaggio n.1508/2020)**

Indicare le trattenute sull'importo della prestazione (ad esempio: per la presenza di pensione o di provvedimenti giudiziari a favore del coniuge separato o divorziato).

•**Invio files SR41 con beneficiari aventi trattenute sindacali (INPS messaggio n.1508/2020)**

Indicare le trattenute sull'importo della prestazione per iscrizione ad organizzazioni sindacali.

•**Orario settimanale**

L'Istituto prevede nelle circolari in materia di orario settimanale, In caso di orari settimanali con articolazioni particolari o a turni (non previsto nell'elenco allegato alle istruzioni della procedura all.2), l'utilizzo di un orario di lavoro uniformemente distribuito nelle cinque o sei giornate (dal lunedì al sabato) su cui si articola.

Per le settimane a cavallo di due mesi, occorrerà rispettare le capienze anticipando o posticipando tra le due mensilità l'eventuale eccedenza di ore o frazioni di ora.

L'accredito delle settimane figurative avviene secondo la regola del cosiddetto "sabatario" applicata solo se nelle settimane o in parti di esse, sia presente il sabato.

FAQ SR41

•Orario settimanale part time

Nella tabella orari della procedura, sono previsti solo orari contrattuali a tempo pieno e non sono previste codifiche particolari per il part time

•Ore sett. (...) maggiore capienza oraria

L'errore nasce dal controllo effettuato dalla procedura dei dati inseriti in: data inizio e fine integrazione, orario settimanale e giorni presenti nella settimana indicata nell'errore e le ore di cui si richiede il pagamento, vanno indicate nelle relative settimane come da calendario.

•Periodo file SR41 superiore a periodo autorizzato

Le date di inizio integrazione e di fine devono essere comprese nel periodo indicato nell'autorizzazione (ad es.: periodo autorizzato 09/03/2020-09/05/2020, la prima richiesta dovrà riportare il periodo 09/03/2020 – 31/03/2020).

•Sede competente

Occorre inserire la sede di competenza del supporto, coincidente con la sede che emetterà il pagamento e che ha emesso l'autorizzazione (dato che si evince dai primi quattro numeri presenti nell'autorizzazione ad esempio AUTORIZZAZIONE CIGS N. 7800..... del 12/05/2020 SEDE DI TARANTO). Quindi, anche se in prima istanza risulta che la domanda di cig (soprattutto deroga) sia stata inviata ad una Sede INPS del territorio è sempre necessario vedere la radice dell'autorizzazione, poiché la domanda può essere stata trasferita presso altra Sede INPS per ragioni di UP non esistenti, quindi il flusso SR41 dovrà essere inviato alla sede che ha emesso l'autorizzazione, facilmente individuabile come descritto.

PAGAMENTI DIRETTI – NUOVI TERMINI

Il DL n. 52/2020 ha stabilito (art. 1, comma 3) che il datore di lavoro deve inviare all'INPS il Mod. SR41, con tutti i dati necessari per il saldo dell'integrazione salariale, entro la fine del mese successivo a quello in cui è collocato il periodo di integrazione salariale ovvero entro il termine di trenta giorni dall'adozione del provvedimento di concessione, se successivo.

In sede di prima applicazione della norma, la trasmissione del Mod. SR41 è spostata al 17 luglio 2020, se tale data è successiva a quella ordinariamente stabilita per l'invio del citato modello.

Decorsi tali termini, il pagamento della prestazione e gli oneri ad essa connessi rimangono a carico del datore di lavoro.

NOVITÀ IN MATERIA DI AMMORTIZZATORI SOCIALI

Le aziende che hanno erroneamente inoltrato domanda di accesso all'ammortizzatore sociale alla gestione errata (a titolo di esempio, i datori di lavoro che hanno proposto alla Regione domanda di Cassa integrazione in deroga, pur avendo diritto alla CIGO o all'assegno ordinario del FIS), potranno ritrasmettere l'istanza per la prestazione corretta entro 30 giorni dalla comunicazione del rigetto della domanda.

Si prevede che per le nuove richieste di Assegno ordinario FIS, per periodi che presentino o meno soluzione di continuità, si dovrà tener conto del requisito occupazionale posseduto dall'azienda al momento della definizione della prima domanda. Questo punto, per cui si aspetta una conferma definitiva da parte dell'INPS, è di particolare interesse per le aziende che hanno perso il requisito dimensionale per il FIS nel corso degli ultimi mesi.

NOVITÀ IN MATERIA DI AMMORTIZZATORI SOCIALI – ANF in FIS

Il DL n. 34/2020 ha previsto l'estensione ai beneficiari dell'assegno ordinario per COVID-19, limitatamente alla causale in oggetto, dell'assegno per il nucleo familiare (ANF) in rapporto al periodo di paga adottato e alle medesime condizioni dei lavoratori ad orario normale.

A tale riguardo, l'Istituto, nel Messaggio n. 2489/2020, puntualizza che il riconoscimento dell'**assegno al nucleo familiare opera con riferimento agli assegni ordinari concessi, oltre che dal FIS, anche dai Fondi di solidarietà bilaterali di cui al D.Lgs n. 148/2015.**

Tuttavia, per i fondi come FSBA, si auspica a breve un ulteriore intervento chiarificatore.

ANTICIPO PAGAMENTI DIRETTI

Con apposita circolare, l'INPS diramerà le istruzioni per procedere alla richiesta di pagamento dell'acconto degli ammortizzatori sociali a pagamento diretto, pari al 40% dell'importo presunto spettante nel mese.

L'Istituto evidenzia che la domanda dovrà essere presentata, anche tramite intermediario abilitato, esclusivamente in via telematica, tramite i consueti canali previsti per l'integrazione salariale che si intende chiedere.

In particolare, per quanto riguarda:

- la CIGO, la domanda andrà presentata tramite i “Servizi per aziende e consulenti”, “CIG e Fondi di Solidarietà”, scegliendo l'opzione “CIG Ordinaria”;
- la CIG in deroga, la domanda va presentata, sempre tramite i “Servizi per aziende e consulenti”, “CIG e Fondi di Solidarietà”, scegliendo l'opzione “CIG in Deroga INPS”;
- l'assegno ordinario, la domanda andrà presentata tramite i “Servizi per aziende e consulenti”, “CIG e Fondi di Solidarietà”, scegliendo l'opzione “Fondi di solidarietà”.

Le opzioni di variazione

La trasmissione del flusso di variazione può essere effettuata con invio di file generato da un software o con variazione on line.

Nel caso di piccole variazioni è sempre preferibile utilizzare la procedura on line messa a disposizione dall'INPS sul Portale, dato che è necessario ritrasmettere le sole denunce da variare.

Le opzioni di variazione presenti sulla procedura online sono:

- *variazione dati denuncia senza valenza contributiva*: per gli elementi della denuncia individuale che non concorrono alla ricostruzione del DM Virtuale;
- *variazione dati denuncia per sistemare DM10 Virtuale Squadrato*: interviene sul DM Squadrato, che non può essere elaborato per «l'evidente indefinibilità» data dalla incoerenza del saldo con quanto dichiarato.
- *variazione dati denuncia per regolarizzazione*: per variazioni sul DM Quadrato; possono generare VIG;

N.B. Gli elementi con valenza contributiva sono specificatamente indicati nel Documento Tecnico

Grazie per l'attenzione