



Guida Operativa

Esempi di Regolarizzazione servizi pregressi per Contribuzioni Figurative

Data rilascio: Ottobre 2015

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di suggerire un esempio di regolarizzazione nel caso di Congedo Parentale al 30% in modo da poterlo estendere anche ad altri eventuali casi interessati.

Circolare INPS n. 81 del 22/04/2015

Stralcio della circolare:

1.3 Regolarizzazione periodi pregressi per la valorizzazione del conto individuale dell'iscritto e dell'imponibile della Gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali (gestione credito) e della gestione Enpdep per gli eventi con accredito figurativo

Per gli eventi, di cui alla presente circolare, denunciati con i flussi contributivi UniEmens-ListaPosPa, secondo le modalità preesistenti (quadri E0, ovvero con i quadri V1, causale 2 o 5) si dovranno elaborare i quadri V1, causale 7, codice motivo utilizzo 8 "Eventi con accredito figurativo", secondo quanto indicato ai precedenti punti, entro il mese di novembre 2015 sia per valorizzare la retribuzione figurativa nel conto individuale dell'iscritto sia ai fini della regolarizzazione contributiva per la gestione credito e la gestione Enpdep.

Nel caso in cui sia stato già denunciato nei quadri E0, ovvero nei quadri V1, causale 2 o 5, parte dell'imponibile della gestione credito o della gestione Enpdep afferente agli eventi con contribuzione figurativa - corrispondente alla parte di retribuzione figurativa da valorizzare nel conto individuale del lavoratore - si dovrà dedurre la quota afferente agli eventi con contribuzione figurativa, già indicata in precedenza nei quadri E0, dai corrispondenti imponibili dei quadri V1, causale 7, codice motivo utilizzo 8 "Eventi con accredito figurativo" relativi al medesimo mese solare. Nel caso in cui gli imponibili denunciati in precedenza siano stati quantificati tenendo conto dell'intero valore della retribuzione persa, l'elemento <Imponibile> della gestione Credito e Enpdep non deve essere valorizzato.

L'Istituto potrà in ogni caso verificare la congruenza tra le retribuzioni utili ai fini pensionistici (retribuzione imponibile e retribuzione virtuale ai fini della gestione pensionistica) e gli imponibili dichiarati per la gestione credito e la gestione Enpdep.

Suggerimento di come rintracciare i soggetti interessati

(1 di 1)

Eeguire la “Stampa riepilogo generale voci” indicando le voci con codice 8521-8522-8523 per il periodo interessato. Nell’esempio viene indicato il mese di Luglio. Verificare comunque la reale data di applicazione del nuovo metodo e di conseguenza limitare la selezione al mese precedente !

Esempio di stampa:

								Pag. 1
RIEPILOGO GENERALE VOCI DAL 1.0 2015 AL 7.0 2015								
VOCE: 8521 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG TUTTO								
N.Dip	Codice Cognome e nome	Cod.Fiscale	Ore/Giorni	Dato Base	Competenza	Trattenuta Note	Mensilità	
			6,71	0	-295,06	0,00 Dal 13/01/2015 al 20/01/2015	2.0 FEBBRAIO 2015	
			8,36	0	-367,63	0,00 Dal 03/02/2015 al 11/02/2015	3.0 MARZO 2015	
			6,71	0	-295,06	0,00 Dal 01/03/2015 al 08/03/2015	4.0 APRILE 2015	
			4,33	0	-190,41	0,00 Dal 14/04/2015 al 18/04/2015	5.0 MAGGIO 2015	
			5,03	0	-221,19	0,00 Dal 05/05/2015 al 10/05/2015	5.0 MAGGIO 2015	
			5,2	0	-228,66	0,00 Dal 01/06/2015 al 06/06/2015	6.0 GIUGNO 2015	
			5,2	0	-228,66	0,00 Dal 16/06/2015 al 21/06/2015	7.0 LUGLIO 2015	
1	3491		41,54		-1.826,67	0,00		
1	8521 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG TUTTO	0	41,54		-1.826,67	0,00 0 0 0 0		
1	8521 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG TUTTO	TOT.	41,54		-1.826,67	0,00		

								Pag. 1
RIEPILOGO GENERALE VOCI DAL 1.0 2015 AL 7.0 2015								
VOCE: 8523 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG PREV								
N.Dip	Codice Cognome e nome	Cod.Fiscale	Ore/Giorni	Dato Base	Competenza	Trattenuta Note	Mensilità	
			6,71	0	-8,27	0,00 Dal 13/01/2015 al 20/01/2015	2.0 FEBBRAIO 2015	
			8,36	0	-10,30	0,00 Dal 03/02/2015 al 11/02/2015	3.0 MARZO 2015	
			6,71	0	-8,27	0,00 Dal 01/03/2015 al 08/03/2015	4.0 APRILE 2015	
			4,33	0	-5,33	0,00 Dal 14/04/2015 al 18/04/2015	5.0 MAGGIO 2015	
			5,03	0	-6,20	0,00 Dal 05/05/2015 al 10/05/2015	5.0 MAGGIO 2015	
			5,2	0	-6,41	0,00 Dal 01/06/2015 al 06/06/2015	6.0 GIUGNO 2015	
			5,2	0	-6,41	0,00 Dal 16/06/2015 al 21/06/2015	7.0 LUGLIO 2015	
1	3491		41,54		-51,79	0,00		
1	8523 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG PREV	0	41,54		-51,19	0,00 0 0 0 0		
1	8523 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG PREV	TOT.	41,54		-51,19	0,00		
Totale complessivo					-51,19	0,00		

Controllo Cedolini Interessati

(1 di 1)

Identificati i dipendenti e le mensilità visualizzare i cedolini interessati per controllare che effettivamente il Fondo Credito (ed eventualmente anche l'Enpdep) risultino essere stati trattati secondo la previgente normativa: cioè diminuiti delle quote di "Maternità Ridotta" che nell'esempio a pagina precedente sono rappresentati dalle voci 8521 e 8523.

Sommare le voci 8521, 8522 e 8523 per ogni mese interessato e calcolare il relativo contributo F.do Credito (ed eventualmente anche l'Enpdep).

Ripresa esempio a pagina precedente x il mese di Gennaio trattato nel cedolino di Febbraio:

- Voce 8521.....: 295,06
- Voce 8523.....: 8,27
- Totale.....: 303,33
- F.do Credito (0,35%)...: 1,06
- Enpdep (0,12%).....: 0,36

Di seguito sarà riportato un esempio di come rappresentare sul quadro V1 i dati relativi al Congedo Parentale al 30% fruito dal 13/01/2015 al 20/01/2015 e trattato nel mese di Febbraio.

Dettaglio V1 – ListaPosPA – 1° Periodo 13/01 – 20/01/2015 – Congedo al 30% (1 di 3)

E' stato preso ad esempio la regolarizzazione dei periodi precedenti nella dichiarazione del mese di Ottobre: 2015-10

Dati V1 - 2015-10

V1 - Periodo precedente
 Causale variazione 7 Motivo utilizzo 8 Aliquota 2 Giorno inizio 01/01/2015 Giorno fine 31/01/2015 Cod. cessazione
 Num. mens. Retrib. teorica TFR Retrib. valutabile TFR Data fine beneficio / /

Ente versante Descrizione motivo utilizzo Gestioni Inquadramento

V1 - Inquadramento
 Tipo impiego 1 Tipo servizio 9 Perc. retribuzione 8000 Contratto RALN Qualifica 056000
 Regime fine serv. Perc. aspettativa L300/70

V1 - Part-time
 Tipo part-time Perc. part-time

V1 - Orario settimanale pers. scolastico
 Orario settimanale ridotto Orario settimanale completo

V1 - Servizio presso altra amministrazione
 Tipologia servizio

V1 - Amministrazione

Progressivo	CF Azienda	Prog. azienda

V1 - Dipendente altra amministrazione
 Tipologia servizio
 CF Azienda
 Prog. azienda

In questo nuovo speciale record V1 viene segnalato che a Gennaio ci sono 8 gg con "contribuzione figurativa" Maternità al 30% dal 13 al 20 Gennaio (Tipo Servizio 9)

Dati V1 - 2015-10

V1 - Periodo precedente
 Causale variazione 7 Motivo utilizzo 8 Aliquota 2 Giorno inizio 01/01/2015 Giorno fine 31/01/2015 Cod. cessazione
 Num. mens. Retrib. teorica TFR Retrib. valutabile TFR Data fine beneficio / /

Gest. pensionistica Gest. previdenziale Gest. credito ENPDEP ENAM

V1 - Gest. pensionistica
 Codice gestione 2 Imponibile Contributo Imponibile eccedente
 Contributo 1% Magg. base pensionabile GG. utili Retribuzione virtuale € 303,33
 Contributo sospeso per calamità Stipendio tabellare € 1.633,34 RIA € 0,00
 L166/91 quota datore di lav. L166/91 contrib. di solidarietà

V1 - Indennità volo
 Codice indennità Importo

V1 - Maggiorazione

Codice maggiorazione	GG. maggiorazione

V1 - Recupero sgravi

Cod. recupero	Importo	Anno rif.

Nella gestione pensionistica il dato significativo è rappresentato dalla Retribuzione virtuale dato dalla sommatoria delle voci 8521, 8522, 8523 che nell'esempio totalizzava 303,33

Dettaglio V1 – ListaPosPA – 1° Periodo 13/01 – 20/01/2015 – Congedo al 30% (3 di 3)

Lista posizioni PA

Finestra Opzioni Dati Guida

Dati V1 - 2015-10

V1 - Periodo precedente

Causale variazione 7 Motivo utilizzo 8 Aliquota 2 Giorno inizio 01/01/2015 Giorno fine 31/01/2015 Cod. cessazione

Num. mens. Retrib. teorica TFR Retrib. valutabile TFR Data fine beneficio

Ente versante Descrizione motivo utilizzo Gestioni Inquadramento

Gest. pensionistica Gest. previdenziale Gest. credito ENPDEP ENAM

V1 - Gest. previdenziale

Codice gestione Imponibile TFR Contributo TFR Imponibile TFR eccedente

Imponibile TFS Contributo TFS Imponibile TFS eccedente

Contributo sospeso

Gestione Previdenziale assente

Lista posizioni PA

Finestra Opzioni Dati Guida

Dati V1 - 2015-10

V1 - Periodo precedente

Causale variazione 7 Motivo utilizzo 8 Aliquota 2 Giorno inizio 01/01/2015 Giorno fine 31/01/2015 Cod. cessazione

Num. mens. Retrib. teorica TFR Retrib. valutabile TFR Data fine beneficio

Ente versante Descrizione motivo utilizzo Gestioni Inquadramento

Gest. pensionistica Gest. previdenziale Gest. credito ENPDEP ENAM

V1 - Gest. credito

Codice gestione 9 Aderente credito DM 45/2007 Imponibile € 303,33 Contributo € 1,06

Imponibile eccedente

Nella gestione Fondo Credito Indicare l'imponibile e il contributo calcolato

Lista posizioni PA

Finestra Opzioni Dati Guida

Dati V1 - 2015-10

V1 - Periodo precedente

Causale variazione 7 Motivo utilizzo 8 Aliquota 2 Giorno inizio 01/01/2015 Giorno fine 31/01/2015 Cod. cessazione

Num. mens. Retrib. teorica TFR Retrib. valutabile TFR Data fine beneficio

Ente versante Descrizione motivo utilizzo Gestioni Inquadramento

Gest. pensionistica Gest. previdenziale Gest. credito ENPDEP ENAM

V1 - ENPDEP

Codice gestione 8 Imponibile € 303,33 Contributo € 0,36

Se gestita trattare anche la gestione ENPDEP

Dettaglio V1 – ListaPosPA – 2° Periodo 03/02 – 11/02/2015 – Congedo al 30% (1 di 1)

Ripetere la gestione di ulteriori record V1 per tutti i periodi ancora da coprire così come riportato nell'esempio per il 1° periodo.

Dettaglio V1 – ListaPosPA – per gli altri periodi – Congedo al 30% (1 di 1)

Al termine nella denuncia ListaPosPa del mese di Ottobre avremo n° 6 Periodi V1 uno per ogni mese di riferimento a prescindere dalla mensilità dei cedolini .

Infatti i due periodi di Aprile e di Maggio anche se elaborati sullo stesso cedolino di Maggio dovranno essere sdoppiati in due record V1.

VOCE: 8521 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG TUTTO

-190,41	0,00 Dal 14/04/2015 al 18/04/2015	5.0 MAGGIO 2015
-221,19	0,00 Dal 05/05/2015 al 10/05/2015	5.0 MAGGIO 2015

VOCE: 8523 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG PREV

-5,33	0,00 Dal 14/04/2015 al 18/04/2015	5.0 MAGGIO 2015
-6,20	0,00 Dal 05/05/2015 al 10/05/2015	5.0 MAGGIO 2015

Mentre gli ultimi due periodi di Giugno trattati nei cedolini sia a Giugno che a Luglio potranno essere unificati in un unico record V1.

VOCE: 8521 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG TUTTO

-228,66	0,00 Dal 01/06/2015 al 06/06/2015	6.0 GIUGNO 2015
-228,66	0,00 Dal 16/06/2015 al 21/06/2015	7.0 LUGLIO 2015

VOCE: 8523 CONGEDO PARENTALE 30% - SOGG PREV

-6,41	0,00 Dal 01/06/2015 al 06/06/2015	6.0 GIUGNO 2015
-6,41	0,00 Dal 16/06/2015 al 21/06/2015	7.0 LUGLIO 2015

Modello F24 e relativi mandati di pagamento

(3 di 3)

**Attenzione !!:**

I contributi F.do Credito dei vari periodi (così come quelli dell'Enpdep) dovranno essere riportati nel modello F24 e ovviamente trovare copertura con l'emissione di corrispondenti mandati.

Allo scopo si potrebbe integrare il modello F24 generabile nella mensilità di Ottobre, così come si potrebbe integrare la corrispondente Proposta Mandati e Reversali.

Nel caso si volesse attivare l'azione di rivalsa verso il dipendente è possibile utilizzare una voce di competenza negativa soggetta solo IRPEF.

Maternità senza Retribuzione

(1 di 1)

Per quanto riguarda la “Maternità senza retribuzione” è necessario considerare come riferimento la retribuzione giornaliera dei soggetti interessati e sviluppare di conseguenza i calcoli da inserire poi, con la stessa metodologia descritta nei paragrafi precedenti, nel quadro V1 del nodo ListaPosPa.