



Guida Operativa

Anticipazioni su applicazione

Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019 su prossima Release Procedura **PAGHE Rel. 5.0.8.2**

Esempi a confronto "Prima" e "Dopo":

Roma, 01-07-2019

Messaggio n. 2440

OGGETTO: Aggiornamento del tracciato UNIEMENS - ListaPosPA con gli elementi: ImponibileTFRUlterioriElem e ContributoTFRUlterioriElem.

Ai sensi dell'articolo 1, comma 7, del D.P.C.M. 20 dicembre 1999, il contributo per il trattamento di fine rapporto (TFR) è dovuto nella stessa misura e sulla stessa base contributiva prevista per il trattamento di fine servizio (TFS) ed è a totale carico delle amministrazioni di appartenenza degli interessati.

Per gli Enti locali e per quelli del comparto Sanità tale contributo ammonta al 6,10% della retribuzione utile calcolata nella misura dell'80% (per una aliquota effettiva pari al 4,88%), mentre per le Amministrazioni statali il contributo ammonta al 9,60% della retribuzione utile calcolata nella misura dell'80% (per una aliquota effettiva pari al 7,68%).

Il comma 2 dell'articolo 4 dell'Accordo quadro nazionale in materia di trattamento di fine rapporto e di previdenza complementare per i dipendenti pubblici (pubblicato sulla G.U. n. 201 del 27 agosto 1999) prevede che ulteriori voci retributive "potranno essere considerate nella contrattazione di comparto, garantendo per la finanza pubblica, con riferimento ai settori interessati, i complessivi andamenti programmati sia della spesa corrente, sia delle condizioni di bilancio degli enti gestori delle relative forme previdenziali".

In considerazione del fatto che alcuni contratti di comparto hanno previsto l'inclusione nel computo del TFR di emolumenti non utili ai fini del TFS, è necessario prevedere un adeguamento del tracciato Uniemens - ListaPosPA, introducendo i necessari elementi per

dichiarare tali emolumenti e i relativi contributi da calcolare in misura pari all'aliquota di computo (6,91%).

Al fine di consentire quindi una corretta modalità di denuncia di tali voci retributive, si ritiene necessario introdurre nel tracciato Uniemens - ListaPosPA, a partire dai periodi di paga relativamente alla Gestione previdenziale, gli elementi <ImponibileTFRUlterioriElem> e <ContributoTFRUlterioriElem>

Nel campo <ImponibileTFRUlterioriElem> si dovranno dichiarare le suddette voci retributive ritenute utili dalla contrattazione di comparto ai fini TFR in misura pari al 100% delle stesse.

Nel campo <ContributoTFRUlterioriElem> dovrà essere indicato il totale dei contributi nella misura pari al 6,91% dell'imponibile di riferimento indicato nel campo suddetto.

La compilazione degli elementi di cui al presente messaggio dovrà avvenire a decorrere dalle retribuzioni erogate dal mese di ottobre 2019.

Il Direttore Generale
Gabriella Di Michele

ISTITUTO NAZIONALE DELLA PREVIDENZA SOCIALE

Documento tecnico per la compilazione dei flussi delle denunce retributive e contributive individuali mensili

UNIEMENS (individuale)

Release 4.6
del 19/07/2019

Le variazioni previste dalla presente versione
troveranno immediata applicazione, salvo diversa
esplicita indicazione

*Il testo in rosso evidenzia le variazioni rispetto alla
precedente versione*

DIREZIONE CENTRALE ORGANIZZAZIONE E SISTEMI INFORMATIVI
AREA GESTIONE AZIENDE E LAVORATORI DIPENDENTI

Campo obbligatorio se l'elemento <CodTipoIscrFondoPrevCompl> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> è pari ad 1.
Codice gestione previdenziale. Fare riferimento all'Allegato tecnico – Appendice B. Vale da 6 a 7.

- **<ImponibileTFR>**
Imponibile TFR.
Può essere impostato solo se l'elemento <RegimeFineServizio> di <InquadramentoLavPA> è pari a 1 o 2.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.
- **<ContributoTFR>**
Obbligatorio se presente l'elemento ImponibileTFR.
Contributo TFR.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.
- **<ImponibileTFREccMass>**
Quota di imponibile TFR che eccede il massimale nel periodo di riferimento di <E0_PeriodoNelMese>, sulla quale non devono essere versati i contributi. Può essere indicato su denunce inviate successivamente al 31/03/2013.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.
- **<ImponibileTFRUlterioriElem>**
Indica l'imponibile (aggiuntivo rispetto a quanto indicato in <ImponibileTFR>) relativo alle ulteriori voci retributive che possono essere considerate nella contrattazione do comparto.
Tale imponibile è aggiuntivo rispetto a quanto indicato nell'elemento <ImponibileTFR>.
Può essere impostato solo se l'elemento <RegimeFineServizio> di <InquadramentoLavPA> è pari a 1 o 2.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali. **Messaggio in corso di emanazione.**
- **<ContributoTFRUlterioriElem>**
Obbligatorio se presente l'elemento <UlterioriElementiImpTFR>.
Contributo commisurato agli ulteriori elementi TFR.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali. **Messaggio in corso di emanazione.**
- **<ImponibileTFS>**
Obbligatorio se (presente l'elemento <contributo Tfs>) o se <CodTipoIscrFondoPrevCompl> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> è pari a 1 e <RegimeFineServizio> di <InquadramentoLavPA> è pari a 2.
Imponibile TFS.
Il valore indicato deve essere conforme a quanto previsto per gli importi contributivi con decimali, con virgola esplicita e con arrotondamento ai centesimi, così come descritto nelle indicazioni generali.
- **<ContributoTFS>**

Considerazioni sulla tempistica di distribuzione degli aggiornamenti (1 di 1)

Nei primi giorni di Ottobre, gli Enti che si stavano cimentando nell'invio delle denunce UniEmens del mese di Settembre, hanno registrato degli errori bloccanti da parte del software di controllo dell'INPS come di seguito sintetizzato:

Gli elementi "IMPONIBILE TFR ULTERIORI ELEM" e "CONTRIBUTO TFR ULTERIORI ELEMENTI" non sono valorizzabili per il periodo indicato nella denuncia: 2019-09.

Questo messaggio veniva erroneamente prodotto anche in totale assenza di movimentazione degli "Ulteriori Elementi" come sopra indicato.

Inoltre, alla data del 6 Novembre 2019, una denuncia UniEmens del mese di Ottobre con l'eventuale movimentazione degli "Ulteriori Elementi", superava con esito positivo i controlli del Software dell'INPS (nel frattempo corretto) ma, al momento dell'Upload del file telematico XML UniEmens sul sito INPS, la Distinta a Video presentata un momento prima della definitiva conferma dell'invio, non comprendeva il "CONTRIBUTO TFR ULTERIORI ELEMENTI" non consentendo così agli Enti di ottenere una "ricevuta" conforme ai contributi calcolati ed inseriti in F24 per il mese di Ottobre.

Infatti, per lo specifico caso sopra riportato, si è ancora in attesa di un adeguamento del messaggio INPS n. 3665 del 2015 che aveva dettagliato, a suo tempo, le modalità di calcolo della Distinta a Video.

Di conseguenza, rimane un dubbio (ancora alla data non verificabile) in merito al prossimo invio dell'Eca del mese di Ottobre da parte dell'INPS in caso di movimentazione degli "Ulteriori Elementi" come sopra indicato.

Sarà tutto OK ??

Inoltre, per alcuni Enti con previsioni di Bilancio calcolate quasi al centesimo e quindi con potenziali indisponibilità sui corrispondenti capitoli a copertura degli "Oneri Riflessi"(1) e "Spettanze" (2) sarebbero state richieste corrispondenti "Variazioni di Bilancio" in un periodo di fine anno di per se già critico per gli altri adempimenti connessi.

Stante questa situazione, si è ritenuto di procedere con la distribuzione degli aggiornamenti già disponibili solo a partire dalla prossima Rel. Paghe 5082 in prevista pubblicazione a fine dicembre 2019 e quindi iniziare l'applicazione del Msg INPS 2440 da Gennaio 2020 (sperando che nel frattempo l'INPS chiarisca i sospesi e fornisca a noi operatori e a tutti gli Enti le necessarie certezze operative...).

(1) causa incremento degli oneri dal 6,10 sull'80% al 6,91 sul 100%

(2) causa riduzione delle competenze negative carico dipendente per il mantenimento dell'invarianza della retribuzione, quindi maggiori costi carico Ente (la voce Tinn 9301 risulterà di importo inferiore, vedere esempio a pagina successiva)

Esempio sviluppo calcoli su cedolino x Dipendente in regime di TFR (1 di 1)

Prima dell'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019

Tipo Emolumento	Importo	Imponibile codice 22 TFR (80%)	Oneri carico ENTE (6,10%)	Note
Voci soggette sia a TFS che TFR	2.000,00	1.600,00	97,60	Su Imponibile 22 TFR
Voci soggette SOLO TFR	500,00	400,00	24,40	Su Imponibile 22 TFR
TOTALI	2.500,00	2.000,00	122,00	Tutto rappresentato su un unico Imponibile TFR (codice Tinn 22: TFR)
Competenza Negativa per la riduzione della retribuzione lorda per il mantenimento dell'invarianza della retribuzione (a Carico Dipendente del 2,50%)	2.500,00	2.000,00	50,00	Voce di Cedolino TINN codice 9301 - Recupero Contributo INADEL 2.5% Calcolata quindi su Imponibile TFR (codice Tinn 22: TFR)

Dopo l'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019

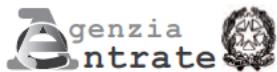
Tipo Emolumento	Importo	Imponibile codice 22 TFR (80%)	Oneri carico ENTE (6,10%)	Note
Voci soggette sia a TFS che TFR	2.000,00	1.600,00	97,60	Su Imponibile 22 TFR
Tipo Emolumento	Importo	Nuovo Imponibile codice 20 TFR Ult.Elem. (100%)	Oneri carico ENTE (6,91%)	Note
Voci soggette SOLO TFR	500,00	500,00	34,55	Su nuovo Imponibile codice 20 – TFR Ult.Elem.
TOTALI	2.500,00	2.100,00	132,15	
Competenza Negativa per la riduzione della retribuzione lorda per il mantenimento dell'invarianza della retribuzione (a Carico Dipendente del 2,50%)	2.000,00	1.600,00	40,00	Voce di Cedolino TINN codice 9301 - Recupero Contributo INADEL 2.5% Calcolata quindi SOLO su Imponibile TFR (codice Tinn 22: TFR)

Descrizione	Prima	Dopo	Differenza (Dopo – Prima)	Note
Differenza Oneri carico Ente	122,00	132,15	+ 10,15	Maggiori oneri carico Ente
Differenza Competenze Negative (a carico Dipendente)	50,00	40,00	- 10,00	- Minori competenze negative carico Dipendente - (quindi Maggiori costi carico Ente)

F24 EP

(1 di 2)

Prima dell'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019



Mod. **F24** Enti pubblici

DELEGA IRREVOCABILE

MODELLO DI PAGAMENTO F24 ENTI PUBBLICI

CONTRIBUENTE

DATI DELL'ENTE PUBBLICO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO

CODICE FISCALE

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE

DATI DA INDICARE IN CASO DI PAGAMENTI EFFETTUATI PER CONTO DI ALTRI SOGGETTI

VERSAMENTO EFFETTUATO IN QUALITÀ DI

PER CONTO DI - indicare il codice fiscale del soggetto per conto del quale si effettua il pagamento

DETTAGLIO VERSAMENTO

codice ufficio codice atto Identificativo operazione tributi locali

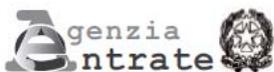
sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	100E			0010	2019	1.395,28	,..
Regioni	380E	01		0010	2019	315,65	,..
Regioni	381E	01		0010	2018	8,41	,..
Enti Locali	384E	G482		0010	2018	3,89	,..
Enti Locali	385E	G482		0010	2019	5,77	,..
INPS/INPDAP	P101	PE		102019	102019	749,37	,..
INPS/INPDAP	P708	PE		102019	102019	160,31	,..
INPS/INPDAP	P909	PE		102019	102019	7,95	,..
INPS/INPDAP	P608	PE		102019	102019	122,00	,..



F24 EP

(2 di 2)

Dopo l'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019



Mod. **F24** Enti pubblici

DELEGA IRREVOCABILE

MODELLO DI PAGAMENTO F24 ENTI PUBBLICI

CONTRIBUENTE

DATI DELL'ENTE PUBBLICO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO

CODICE FISCALE

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE

DATI DA INDICARE IN CASO DI PAGAMENTI EFFETTUATI PER CONTO DI ALTRI SOGGETTI

VERSAMENTO EFFETTUATO IN QUALITÀ DI

PER CONTO DI - indicare il codice fiscale del soggetto per conto del quale si effettua il pagamento

DETTAGLIO VERSAMENTO

codice ufficio codice atto Identificativo operazione tributi locali

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	100E			0010	2019	1.395,28	
Regioni	380E	01		0010	2019	315,65	
Regioni	381E	01		0010	2018	8,41	
Enti Locali	384E	G482		0010	2018	3,89	
Enti Locali	385E	G482		0010	2019	5,77	
INPS/INPDAP	P101	PE		102019	102019	749,37	
INPS/INPDAP	P708	PE		102019	102019	160,31	
INPS/INPDAP	P909	PE		102019	102019	7,95	
INPS/INPDAP	P608	PE		102019	102019	97,60	
INPS/INPDAP	P632	PE		102019	102019	34,55	

Per la rappresentazione su F24 EP si utilizzerà il codice Tributo:

- P632 CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR

Come da risoluzione AEE n° 96/E del 7 Ottobre 2010

Lista PosPA

(1 di 1)

Prima dell'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019

Tipo Record / Gestione	Cod.Gestione	Imponibile TFR (80%)	Oneri (6,10%)	Note
E0 / Gest.Previdenziale	6-I.N.A.D.E.L.	2.000,00	122,00	
Tipo Record / Gestione	Cod.Gestione	Imponibile TFR (100%) Ulteriore Elemento	Contributo TFR Ulteriore Elemento (6,91%)	Note
E0 / Gest.Previdenziale	6-I.N.A.D.E.L.	0	0	
TOTALI		2.000,00	122,00	

Dopo l'applicazione del Messaggio INPS n. 2440 del 01-07-2019

Tipo Record / Gestione	Cod.Gestione	Imponibile TFR (80%)	Oneri (6,10%)	Note
E0 / Gest.Previdenziale	6-I.N.A.D.E.L.	1.600,00	97,60	
Tipo Record / Gestione	Cod.Gestione	Imponibile TFR (100%) Ulteriore Elemento	Contributo TFR Ulteriore Elemento (6,91%)	Note
E0 / Gest.Previdenziale	6-I.N.A.D.E.L.	500,00	34,55	
TOTALI		2.100,00	132,15	