



Istituto Nazionale Previdenza Sociale



Manuale operativo di compilazione del flusso Uniemens/ListaPosPA

Data	Nota	Versione
13/02/2018	Prima versione	1.0

Sommario

Manuale operativo di compilazione	1
del flusso Uniemens/ListaPosPA	1
Normativa di riferimento.....	5
1. Generalità	7
Uniemens unificato	7
2. Composizione del flusso ordinario	7
2.1. Frontespizio della denuncia.....	8
Controlli del flusso.....	10
2.2. Denunce individuali	11
Elemento <D0_DenunciaIndividuale>	11
Obsolescenza	12
Altri elementi <D0_DenunciaIndividuale>.	14
Controlli del flusso.....	15
2.3. Periodo corrente <E0_PeriodoNelMese>.....	16
Controlli del flusso.....	21
2.4. Variazione periodi pregressi elemento V1_PeriodoPrecedente	28
2.4.1. Causale Variazione 1 - Integrazione di dati già comunicati	30
2.4.2. Causale Variazione 2 - Dati di retribuzioni e contributi non denunciati relativi a periodi pregressi 30	
2.4.3. Causale Variazione 5 - <i>Sostituzione di periodi pregressi trasmessi in precedenza</i>	31
REGOLA GENERALE DI SOSTITUZIONE.....	31
2.4.4. Causale Variazione 6 - <i>Annullamento di periodi pregressi trasmessi in precedenza</i>	33
2.4.5. Causale Variazione 7 - Conguaglio previdenziale	34
Modalità di sostituzione dei V1_PeriodoPrecedente causale 7	34
Modalità di annullamento dei V1_PeriodoPrecedente causale 7.....	34
Codice motivo utilizzo 1 e 2 - Conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali	35
Codice motivo utilizzo 3, 4 e 5.....	37
Codice motivo utilizzo 6.....	41
Codice motivo utilizzo 7.....	41
Codice motivo utilizzo 8.....	41
Codice motivo utilizzo 9, 10 e 11.....	41
Controlli del flusso.....	42

2.5. Previdenza complementare elemento <E1_FondoPensioneCompl>.....	48
Controlli del flusso.....	50
2.6. Dati relativi a quote di piani di ammortamento elemento F1_Ammortamento	52
Controlli del flusso.....	53
3. Controlli successivi all'invio e regole di alimentazione dei sottosistemi.....	54
Legami anagrafici.....	54
Denunce tardive	55
Controlli di contenuto rispetto a precedenti denunce.....	55
Alimentazione dei sottosistemi.....	60
4. Flusso di variazione.....	61
5. Servizi WEB	62
VISUALIZZAZIONE DENUNCE CONTRIBUTIVE	62
COMPILAZIONE MANUALE DELLE DENUNCE	63
6. Esempi amministrativi di compilazione.....	64
• Caso normale (iscritto alle 3 gestioni classiche, cap e cop di lavoro).....	64
• Iscritti alla pensionistica e credito	64
• Iscritti alla previdenziale e credito	65
• Conguagli (su E0)	66
• Contribuzione figurativa (maternità).....	66
• Dipendenti assunti e retribuiti il mese successivo oppure intere mensilità corrisposte in un mese successivo rispetto a quello di riferimento delle retribuzioni.....	67
• Maternità dopo la cessazione	67
• Assegni alimentari	67
• Comandi e distacchi.....	68
• Incarichi per mandati elettivi e sindacali.....	68
• Direttori sanitari	70
• Segretari comunali.....	70
• Congedo straordinario per Dottorato di ricerca – art. 2 Legge 13 agosto 1984 n° 476.....	70
• Scioperi, superamento comporta, aspettative per tipi servizi per i quali è previsto il versamento della contribuzione (malattie, circolare 6 e periodo di comporta) e assenze.....	71
• Part time verticale/misto.....	73
• Arretrati a dipendenti cessati o sospesi	74
• Arretrati nel caso di cambio Tipo Impiego	74
• Applicazioni di sentenze, transazioni e circolari.....	75
• Recuperi TFS tipo servizio 49.....	75

- Regolarizzazione TFS/TFR iscritti Inadel del Trentino..... 76
- Esodati del credito 78
- Sgravi contributivi..... 79
- Ritenute per riscatti o ricongiunzioni 79

Normativa di riferimento

- **Circolare N. 105 del 07/08/2012** – Istruzioni di compilazione ListaPosPa
- Messaggio Hermes N. 17297 del 24/10/2012 – Istruzioni Operative
- Messaggio Hermes N. 17680 del 31/10/2012 – Rilascio PIN

- Messaggio Hermes N. 12493 del 01/08/2013 – Software di compilazione manuale
- Messaggio Hermes N. 1276 del 22/10/2014 – Nuova Visualizzazione Denunce Mensili
- Messaggio Hermes N. 3510 del 24/03/2014 – Finzioni Correzioni errori dati Anagrafici ListaPosPa
- **Circolare N. 6 del 16/01/2014** – Retribuzioni Imponibili ai fini Contributivi
- Messaggio Hermes N. 4325 del 30/04/2014 – Obbligo iscrizione Gestione Unitaria Prestazioni Creditizie e Sociali
- **Circolare N. 60 del 12/08/2014** – D.L. 24 aprile 2014 “Bonus Renzi”
- **Circolare N. 63 del 19/05/2014** – Legge 28 giugno 2012 n. 92 art. 4 – Esodo

- **Circolare N. 25 del 04/02/2015** – Conguaglio previdenziale fine anno 2014
- Messaggio Hermes N. 865 del 04/02/2015 – Introduzione Nuovi Controlli per invio denunce Uniemens
- **Circolare N. 81 del 22/04/2015** – Modalità di denuncia Congedi parentali
- Messaggio Hermes n. 3284 del 14/05/2015 - Istruzioni di Compilazione Circolare 81/2015
- **Circolare n. 90 del 06/05/2015** – Fondo di Solidarietà art. 3 Legge n. 92 del 28 giugno 2012
- Messaggio Hermes n. 3665 del 28/05/2015 - Nuova Ricevuta
- Messaggio Hermes n. 5021 del 29/07/2015 - Enti Inadempienti
- Messaggio Hermes n. 5304 del 12/08/2015 – Report Funzioni Visualizzazione
- Messaggio Hermes n. 5804 del 18/09/2015 – art. 4 legge 92/2012 - Esodo da 1 Maggio 2015
- **Circolare n.172 del 16/10/2015** - Decentramento delle attività di iscrizione e gestione degli Istituti scolastici statali ai fini degli adempimenti relativi alla gestione dipendenti pubblici.
- **Circolare 178 del 03/11/2015** – Esonero Contributivo Legge 23 dicembre 2014 n, 190

- **Circolare n. 5 del 15/01/2016** – Conguaglio Previdenziale Anno 2015
- Messaggio Hermes n. 721 del 17/02/2016 – Aggiornamento Servizi WEB
- **Circolare n. 40 del 23/02/2016** - Congedo Parentale ad Ore Decreto Legislativo n. 80 del 15 giugno 2015
- **Circolare N. 57 del 29/03/2016** - Esonero contributivo per le nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato effettuate nel corso dell'anno 2016 ai sensi dell'art. 1, commi 178 e seguenti, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208.
- **Circolare n. 58 del 01/04/2016** – Chiarimenti in materia di applicazioni del massimale contributivo di cui all'art. 2, comma 18 della legge 8 agosto 1995 n. 335 per i soggetti iscritti alle Gestioni Pubbliche
- Circolare n. 65 del 15/04/2016 – Art. 24 del decreto legislativo n. 80 del 15 giugno 2015. congedo indennizzata per donne vittime di violenza di genere. Istruzioni contabili. Variazioni al piano dei conti.
- **Messaggio n. 1808 del 23/04/2016** – Modalità di regolarizzazione ai fini previdenziali dei dipendenti assunti a tempo determinato, degli enti delle Province Autonome di Bolzano e Trento
- **Circolare n. 90 del 26/05/2016** - Part-time agevolato per i dipendenti del settore privato prossimi alla maturazione del diritto al trattamento pensionistico di vecchiaia ai sensi dell'art. 1, comma 284, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 e del Decreto Ministeriale 7 aprile 2016
- **Messaggio Hermes n. 2314 del 11/07/2016** - Chiarimenti Circolare 172/2015
- **Messaggio Hermes n. 3020 del 11/07/2016** - Modalità di denuncia nei casi di errata applicazione o disapplicazione del massimale ex art. 2, comma 18, della L. n. 335/95 per i soggetti iscritti alle Gestioni Pubbliche che comportino restituzione o regolarizzazione delle differenze contributive

- **Messaggio n. 3068 del 13/07/2016** - Aggiornamento esempi di compilazione per gli eventi con contribuzione figurativa ListaPosPA (versione 2,0)
- **Messaggio n. 3181 del 25/07/2016** - Nuove Funzionalità
- **Messaggio Hermes n. 3267 del 02/08/2016** - Procedura SIN Enti Inadempienti Gestione Dipendenti Pubblici - Aggiornamento della rilevazione dei periodi di inadempienza e rilascio nuove funzioni in Anagrafe SIN profilo "Operatore scuola" per gestire i periodi di obbligo di invio DMA degli Istituti scolastici che generano le inadempienze
- **Circolare n. 212 del 02/12/2016** - Valorizzazione figurativa dei periodi di prestazione a sostegno del reddito per i lavoratori iscritti alle gestioni ex Inpdap che versano la contribuzione minore nelle rispettive gestioni di riferimento dell'Inps
- **Circolare n. 215 del 06/12/2016** - Corretta compilazione dei flussi Uniemens ListaPosPA nei casi di aspettativa non retribuita per cariche elettive e sindacali

- Circolare n. 20 del 31/01/2017 - Gestione Pubblica - Conguaglio previdenziale di fine anno
- **Messaggio n. 2791 del 05/07/2017** - Flusso di variazione

1. Generalità

L'art. 44, comma 9, del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269 convertito nella legge 24 novembre 2003, n. 326 ha introdotto, a far data dal mese di gennaio 2005, il sistema di mensilizzazione delle denunce contributive per le Amministrazioni e gli Enti tenuti al rilascio della certificazione di cui ai commi 6ter e 6 quater (certificazione unica ai fini fiscali e contributivi).

Le Amministrazioni, gli Enti e le Aziende iscritti obbligatoriamente alla Gestione Dipendenti Pubblici (GDP) dell'Istituto, nonché quelle che annoverano tra i propri dipendenti personale che ha esercitato, nei casi previsti dal legislatore, la facoltà di mantenere l'iscrizione a tale gestione, devono trasmettere mensilmente in via telematica, i dati retributivi e le informazioni necessarie per verificare la correttezza contributiva, implementare le posizioni assicurative individuali e per acquisire elementi utili a definire le prestazioni istituzionali previste dall'Istituto.

Uniemens unificato

Con il presente manuale si intendono racchiudere in un unico documento le modalità per la compilazione, l'invio e la correzione dei dati di denuncia mensile riferita ad un flusso ordinario, già precedentemente oggetto di istruzioni contenute in circolari e messaggi che nel tempo si sono susseguiti, a decorrere dalla Circolare n. 105 del 07/08/2012.

A decorrere dalle retribuzioni erogate dal mese di ottobre 2012 le denunce mensili, presentate dal 1° novembre 2012, costituiscono parte integrante del flusso UNIEMENS con la denominazione di ListaPosPA.

A decorrere da tale data viene inoltre applicata l'estensione generalizzata del criterio di cassa secondo la quale le retribuzioni erogate al dipendente devono essere denunciate relativamente al mese di corresponsione, ancorché riferite ad attività lavorativa prestata in periodi precedenti. Fanno eccezione a tale criterio, alcune fattispecie meglio identificate nella Circolare n. 6 del 16 gennaio 2014.

Il flusso di variazione, introdotto a luglio 2017, va in deroga ad alcune regole del flusso ordinario e le differenze sono descritte in un paragrafo ad esso dedicato.

2. Composizione del flusso ordinario

Le denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti UNIEMENS dovranno essere trasmesse entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello a cui si riferiscono. L'anno e mese di riferimento della denuncia è quello a cui si riferisce la busta paga con i compensi erogati nel periodo. Le denunce individuali, relative ad un soggetto contribuente, possono essere frazionate in più invii nel rispetto della struttura logica del flusso. Nei paragrafi successivi viene descritta la struttura della denuncia.

2.1. Frontespizio della denuncia

Il frontespizio identifica in maniera univoca la denuncia ed assume notevole rilevanza nelle eventuali rettifiche trasmesse successivamente, si compone:

Soggetto dichiarante (codice fiscale, progressivo e denominazione): identifica il soggetto che ha l'obbligo di effettuare la denuncia, coincide di norma per i lavoratori subordinati con il datore di lavoro. Nel caso in cui il dichiarante non coincida con il datore di lavoro i dati relativi a quest'ultimo dovranno essere riportati nel soggetto di appartenenza.

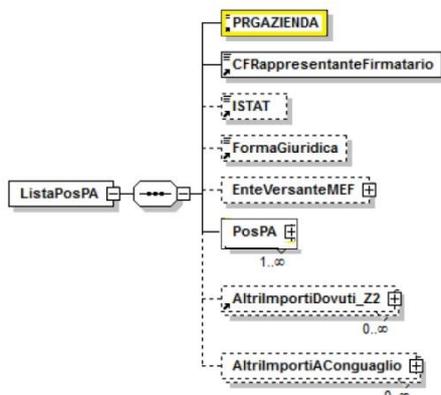
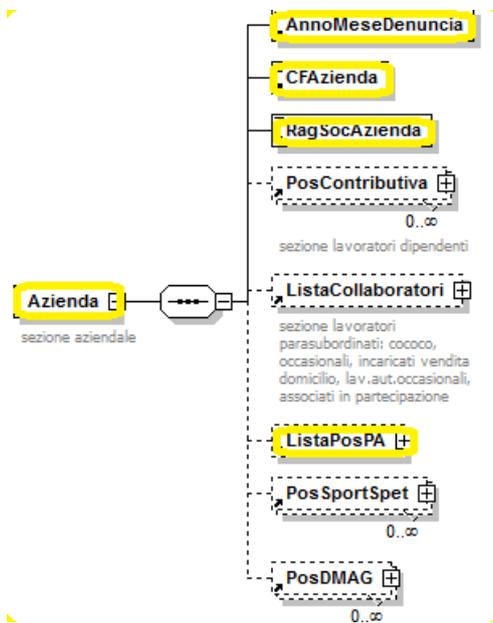
Soggetto di appartenenza (codice fiscale, progressivo e denominazione): intesa quale soggetto di cui la sede di servizio, di cui al successivo punto, rappresenta un'articolazione organizzativa coincide di norma con l'amministrazione dichiarante, se non coincide è necessario valorizzare tale elemento, Nel caso in cui la dichiarazione sia effettuata da una amministrazione che eroga direttamente compensi e che provvede direttamente ad effettuare i versamenti dei contributi a dipendenti che non rientrano nei propri ruoli e che non si configura come sostituto di imposta del dipendente i campi Sede di Servizio, Amministrazione di Appartenenza e Sostituto di imposta devono essere compilati in riferimento all'Amministrazione dichiarante

Soggetto sede di servizio (codice fiscale, progressivo e denominazione): identifica l'unità amministrativa/organizzativa che in concreto gestisce il rapporto di lavoro del dipendente (emanando atti che incidono sulla sfera giuridica ed economica del rapporto di lavoro), va compilato se non coincide con l'Amministrazione di Appartenenza.

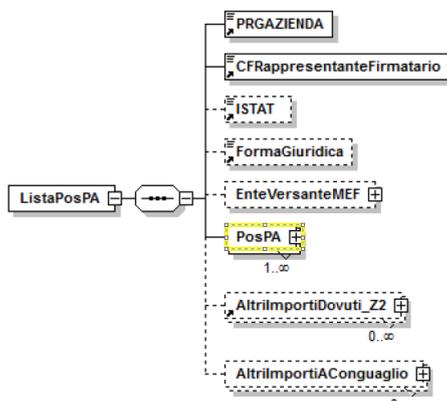
Periodo di riferimento (anno e mese): coincide con il periodo di erogazione delle retribuzioni/contribuzioni.

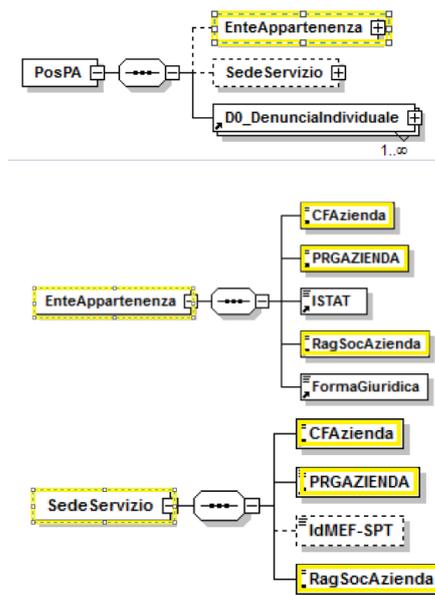
Le informazioni ad essi riferiti vanno compilate negli elementi che seguono:

- Elemento <Azienda> : <CFAzienda> identifica il soggetto dichiarante e <AnnoMeseDenuncia> identifica il periodo di riferimento



- Elemento <PosPA>: contiene le informazioni relative a soggetto di appartenenza e soggetto sede di servizio.





Controlli del flusso

Gli elementi <AnnoMeseDenuncia>, <CFAzienda> e <RagSocAzienda> di <Azienda> sono obbligatori.

L'elemento <AnnoMeseDenuncia> deve essere maggiore di 10\2012 – codice errore 002311.

Gli elementi <PRGAZIENDA>, <CFRappresentanteFirmatario> e <PosPA> di <ListaPosPA> sono obbligatori.

Gli elementi <ISTAT> e <FormaGiuridica> di <ListaPosPA> sono obbligatori solo qualora l'Ente dichiarante coincida, in termini di <CFAzienda> e <PRGAZIENDA> di <ListaPosPA>, con uno degli enti di appartenenza.

Gli elementi <EnteAppartenenza> e <SedeServizio> di <PosPA> se non vengono compilati vengono generati con le corrispondenti informazioni riferite al dichiarante e compilate nell'elemento <Azienda>.

Se l'elemento <EnteAppartenenza> di <PosPA> viene compilato è obbligatoria la presenza degli elementi <CFAzienda>, <PRGAZIENDA>, <ISTAT>, <RagSocAzienda> e <FormaGiuridica> - codice errore 001291 e 001301.

Se l'elemento <SedeServizio> di <PosPA> viene compilato è obbligatoria la presenza degli elementi <CFAzienda>, <PRGAZIENDA> e <RagSocAzienda>.

I controlli che seguono vengono effettuati nella fase di invio delle denunce:

- ✓ Presenza dei soggetti dichiaranti e di appartenenza nella banca dati delle persone giuridiche della Gestione Dipendenti Pubblici (GDP) - codice errore I10263.
- ✓ Soggetto dichiarante e soggetto di appartenenza censiti come tali nella banca dati delle persone giuridiche GDP - codice errore I10263 e I10245.

- ✓ Soggetto dichiarante vigente rispetto all'anno/mese denuncia contenuto nel frontespizio - codice errore I10244.
- ✓ Presenza per il soggetto di appartenenza di iscrizioni aperte ad almeno una gestione per i periodi dichiarati - codice errore I10246.

Il mancato rispetto anche di una sola delle condizioni suddette non consente di produrre il file criptato da trasmettere.

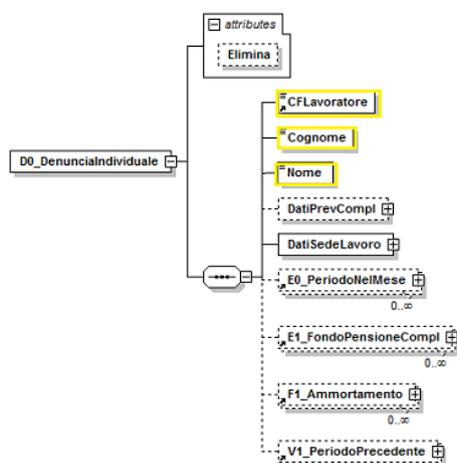
Scegliendo di continuare con l'elaborazione, verranno comunque eseguiti i controlli estesi sui restanti elementi contenuti nella denuncia.

2.2. Denunce individuali

I lavoratori dipendenti vanno inseriti nella denuncia attraverso gli elementi che permettono di valorizzare le informazioni anagrafiche e quelle specifiche legate allo stato giuridico ed economico dei soggetti iscritti alla Gestione Dipendenti Pubblici.

Elemento <D0_DenunciaIndividuale>

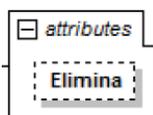
L'elemento D0_DenunciaIndividuale serve per identificare i dati relativi alla persona cui afferisce la denuncia. Quindi è ammesso un solo D0_DenunciaIndividuale per ogni singola persona; si specifica che nella fase di invio non viene controllata la corrispondenza delle informazioni ivi contenute rispetto a quelle presenti nella banca dati persone fisiche dell'Istituto, questo controllo viene applicato nelle fasi successive all'invio.



Deve essere indicato il codice fiscale del lavoratore, composto da 16 caratteri alfanumerici. Si evidenzia che nel caso in cui l'Agenzia delle Entrate attribuisca un nuovo codice fiscale al lavoratore, il codice fiscale assegnato in precedenza non deve essere più utilizzato. Tutte le informazioni saranno ricondotte ad un'unica posizione anagrafica, identificata con il codice fiscale più recente.

I campi Cognome e Nome devono essere valorizzati con i dati anagrafici del lavoratore.

L'attributo elimina deve essere valorizzato nella sola ipotesi in cui si voglia annullare, entro i termini di presentazione della denuncia, la denuncia individuale del lavoratore già trasmessa per il mese di riferimento del flusso con un precedente invio.



Ammette il solo valore "S" ed identifica la richiesta di eliminazione di una denuncia nell'ambito dello stesso periodo di riferimento della denuncia da eliminare. In tal caso non devono essere presenti gli elementi:

- <E0_PeriodoNelMese>
- <E1_FondoPensioneCompl>
- <F1_Ammortamento>
- <V1_PeriodoPrecedente>

Obsolescenza

Nel caso in cui l'Ente si accorga, entro i termini di invio del flusso mensile, di aver comunicato denunce individuali errate e/o incomplete è possibile inviare una successiva denuncia a rettifica nei seguenti casi:

- integrazione per lavoratori omessi nel flusso: inviare le denunce individuali relative ai soli lavoratori omessi;
- sostituzione di una o più denunce individuali: inviare le sole denunce individuali da sostituire;
- sostituzione di tutte le denunce riferite all'azienda/ente: inviare i dati relativi a tutte le denunce individuali;
- annullamento di una o più denunce individuali: trasmettere le denunce individuali valorizzando l'attributo elimina della denuncia individuale e i soli dati anagrafici dei lavoratori. Non è necessario compilare nessun'altra sezione della denuncia.

Si evidenzia che nel caso in cui si voglia sostituire una denuncia individuale, entro i termini, è necessario valorizzarne tutti gli elementi utili e non solo quelli da integrare, modificare o cancellare.

Il meccanismo dell'obsolescenza scatta ogni qualvolta, il dichiarante, entro i termini di invio della denuncia trasmette per lo stesso iscritto una successiva dichiarazione, tale meccanismo scatta a parità delle informazioni che seguono:

Soggetto dichiarante.

Soggetto di appartenenza

Soggetto sede di servizio

Periodo di riferimento

Codice fiscale iscritto.

la denuncia sostituita viene marcata come "Obsoleta" mentre l'ultima denuncia trasmessa risulta essere "Corrente", si precisa che il meccanismo di obsolescenza prescinde dal tipo e dal numero di elementi già trasmessi (E0, V1, F1....) con il precedente flusso che vengono resi obsoleti anche nel caso in cui non fossero ricompresi nel successivo invio.

Caso 1 aggiunta di un iscritto(D) al flusso precedente	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A, B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A, B, C, D) E0, V1
La seconda DMA rende obsoleta interamente la prima	

Caso 2 aggiunta di un iscritto (D) ed omissione di un iscritto già trasmesso (A)	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A , B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti B, C, D) E0, V1
La seconda DMA rende obsoleta parte della prima (B e C), gli elementi di A resteranno validi	

Caso 3 rinvio per la correzione di elementi E0 privo dei precedenti elementi V1	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) E0
La seconda DMA rende obsoleta interamente la prima, ma così si perderanno gli elementi V1 (obsoleti)	

Caso 4 rinvio per la correzione di elementi V1 privo dei precedenti elementi E0	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C), E0 , V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) V1
La seconda DMA rende obsoleta interamente la prima, ma così si perderanno i quadri E0 (obsoleti)	

Caso 5 rinvio con solo elementi V1 senza ritrasmettere i precedenti elementi E0	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B), E0
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) V1
La seconda DMA rende obsoleta interamente la prima, ma così si perderanno i quadri E0 di A e B	

L'invio di una denuncia individuale, dopo il primo, a sostituzione/integrazione/annullamento oltre i termini di scadenza del periodo indicato nel frontespizio ne determina l'annullamento automatico, a seguito del quale il soggetto dichiarante riceverà, via PEC, la comunicazione relativa all'annullamento. Le denunce sono consultabili tra i servizi WEB per gli enti accedendo sul sito Istituzionale (sono visibili anche le denunce annullate).

Pertanto, qualora in invii successivi al primo, effettuati oltre i termini, siano presenti denunce individuali compilate con l'elemento E0_PeriodoNelMese relative a dipendenti per i quali non è stato comunicato alcun elemento E0_PeriodoNelMese ovvero V1_PeriodoPrecedente Causale 2 e 5 per il periodo, queste verranno accolte, mentre continueranno ad essere bloccate, e quindi annullate, per il singolo dipendente, quelle compilate con tale elemento, in presenza di precedenti di denunce già trasmesse per il periodo

Caso 1 INVIO OLTRE I TERMINI aggiunta di un iscritto(D) al flusso precedente	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A, B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A, B, C, D) E0, V1
Le denunce (E0 e V1) degli iscritti A, B e C del secondo invio vengono annullate. D viene acquisito.	

Caso 2 INVIO OLTRE I TERMINI aggiunta di un iscritto (D) ed omissione di un iscritto già trasmesso (A)	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti A , B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritti B, C, D) E0, V1
Le denunce (E0 e V1) degli iscritti B e C del secondo invio vengono annullate. D viene acquisito.	

Caso 3 INVIO OLTRE I TERMINI rinvio per la correzione di elementi E0 privo dei precedenti elementi V1	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) E0
Le denunce degli iscritti A, B e C del secondo invio vengono annullate, l'intera denuncia è annullata.	

Caso 4 INVIO OLTRE I TERMINI rinvio per la correzione di elementi V1 privo dei precedenti elementi E0	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C), E0, V1
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) V1
Le denunce degli iscritti A, B e C del secondo invio vengono annullate, l'intera denuncia è annullata.	

Caso 5 INVIO OLTRE I TERMINI invio con solo elementi V1 senza ritrasmettere i precedenti elementi E0	
Primo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B), E0
Secondo invio DMA 01/2016	Quadri D0 (iscritto A, B, C) V1
Le denunce degli iscritti A e B del secondo invio vengono annullate. L'iscritto C viene acquisito.	

Esempio:

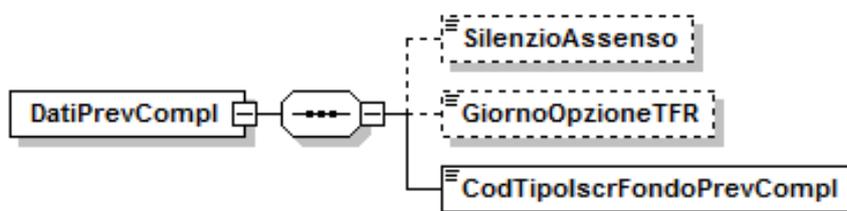
Denuncia di MAGGIO 2016: è stata regolarmente inviata il 15 giugno 2016 (scadenza 30.06.2016)
 Il 20 giugno è necessario un rinvio della denuncia, a causa di un errore giuridico per la maggior parte degli iscritti, quindi si rimandano tutti gli elementi E0_PeriodoNelMese ed elementi connessi: TUTTA la 1^ denuncia del 15 giugno (a parità di iscritti) diventa *Obsoleta*, e sono validi i dati della seconda denuncia. Inoltre il 22 giugno ci si accorge è stata dimenticata la denuncia per una persona, e un'altra è deceduta il 25 maggio (mentre E0_PeriodoNelMese era stato compilato fino al 31 maggio): per entrambi questi casi è possibile inviare un (altro) elemento E0_PeriodoNelMese; per la persona "dimenticata", viene acquisito; per la persona deceduta, quest'ultimo elemento E0_PeriodoNelMese inviato il 22 giugno rende obsoleto quello precedente del 20 giugno.

Se successivamente a luglio ci si accorge che è stato dimenticato l'elemento E0_PeriodoNelMese per un'altra persona, essendo decorsi i termini di invio, non è più possibile inviare un E0_PeriodoNelMese, è necessario utilizzare un **V1_PeriodoPrecedente causale 2** nella denuncia di GIUGNO 2016.

Nella fase di invio delle denunce viene verificata la correttezza formale del codice fiscale.

Altri elementi <D0_DenunciaIndividuale>.

Nel l'elemento <DatiPrevCompl> sono indicati una parte dei dati relativi ai lavoratori che aderiscono alle forme di previdenza complementare



- Silenzio-assenso TFR nei Fondi

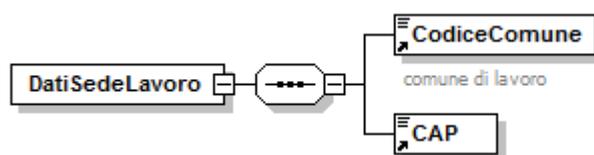
Attualmente l'elemento non deve essere compilato.

- Giorno Opzione TFR

Va indicata la data di opzione per il TFR esercitata dal lavoratore, già in regime di TFS, nel corso del mese di denuncia. Per data di opzione si intende la data di sottoscrizione del modulo di adesione al fondo pensione.

N.B. Il Regime Fine Servizio Optante per il quale dovranno essere valorizzati gli elementi previsti per il TFR decorre dal giorno successivo a quello dell'opzione.

Nell'elemento <DatiSedeLavoro> devono essere valorizzati rispettivamente il codice COP (codice Belfiore usato anche nella codifica dei codici fiscali) e il codice CAP corrispondenti al luogo geografico dove il dipendente svolge la propria attività lavorativa, indipendentemente dalla Sede di Servizio



La suddetta indicazione identificherà la struttura periferica dell'Istituto competente alla gestione della posizione assicurativa del lavoratore cui lo stesso farà riferimento.

Controlli del flusso

Per l'elemento <D0_DenunciaIndividuale> di <PosPA> è obbligatoria la presenza di almeno un elemento.

Se valorizzato l'attributo Elimina non devono essere presenti gli elementi <E0_PeriodoNelMese>, <E1_FondoPensioneCompl>, <F1_Ammortamento> e <V1_PeriodoPrecedente> - codice errore 001251.

Gli elementi <CFLavoratore>, <Cognome>, <Nome> e <DatiSedeLavoro> di <D0_DenunciaIndividuale> sono obbligatori.

L'elemento <GiornoOpzioneTFR> non deve essere valorizzato se l'elemento <RegimeFineServizio> è = '1' - codice errore 003851.

Se l'elemento <RegimeFineServizio> = '3' <GiornoOpzioneTFR> può essere valorizzato, ed in tal caso deve rispettare le condizioni descritte negli elementi <GiornoInizio> e <GiornoFine> di <E0_PeriodoNelMese> e/o di <V1_PeriodoPrecedente> - codice errore 003861.

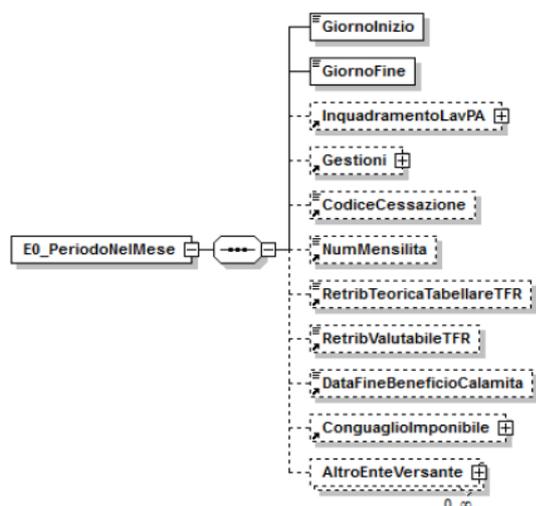
Se <RegimeFineServizio> = '2' oltre a dover essere obbligatoriamente valorizzato deve rispettare anche le condizioni descritte negli elementi <GiornoInizio> e <GiornoFine> di <E0_PeriodoNelMese> e/o di <V1_PeriodoPrecedente> - codice errore 003861.

Il campo <CodTipolscrFondoPrevCompl> è obbligatorio se è presente l'elemento <E1_FondoPensioneCompl> - codice errore 003911.

Gli elementi <CodiceComune> e <CAP> di <DatiSedeLavoro> sono obbligatori.

2.3.Periodo corrente <E0_PeriodoNelMese>

L'elemento E0_PeriodoNelMese contiene i dati retributivi e i dati contributivi riferiti ai periodi correnti con riferimento alla previdenza obbligatoria e alle altre attività istituzionali della GDP. In questo elemento, in particolare, vanno indicati le retribuzioni liquidate e i contributi dichiarati nel mese di riferimento della denuncia, nonché le retribuzioni valutabili ai diversi fini. Il periodo deve essere rappresentato in tutti i suoi elementi giuridico-economici.



A partire dalle retribuzioni di ottobre 2012 qualsiasi elemento retributivo corrisposto nel mese, a seguito della generalizzazione del principio di cassa, deve essere ricompreso nel quadro E0_PeriodoNelMese a prescindere dal periodo di riferimento.

La denuncia individuale di ciascun lavoratore può contenere più quadri E0_PeriodoNelMese in funzione dei periodi che occorre valorizzare, sempre nell'ambito dello stesso mese di riferimento.

Ogni periodo indicato nel quadro E0_PeriodoNelMese, delimitato da <GiornoInizio> e <GiornoFine>, è raggruppato a parità di <InquadramentoLavPA> e cioè dai seguenti elementi:

Nome Elemento	Nota
<TipoImpiego>	Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico-Appendice B.
<TipoServizio>	Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico-Appendice B. Non devono essere valorizzati i tipi servizio da indicare nei diversi codici motivo utilizzo degli elementi V1 causale 7.
<PercRetribuzione>	A decorrere dalla circolare 81/2015 l'elemento non deve essere più valorizzato nel quadro E0_PeriodoNelMese.
<Contratto>	Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico-Appendice G.
<Qualifica>	Per i valori ammessi fare riferimento all'Allegato tecnico-Appendice G.

<p><TipoPartTime></p> <p><PercPartTime></p>	<p>Il tipo part-time deve essere valorizzato utilizzando i valori ammessi nell'Allegato tecnico-Appendice B.</p> <p>Da non compilare per il Personale supplente scolastico.</p> <p>La Percentuale Part-time (%) deve essere valorizzata indicando la percentuale di lavoro svolta dal dipendente nel mese rispetto all'orario di lavoro a tempo pieno.</p> <p>Nei casi di part-time verticale, per i mesi in cui il dipendente non è tenuto ad effettuare alcuna prestazione di lavoro deve essere compilato comunque il quadro E0_PeriodoNelMese valorizzando l'elemento percentuale con 0 (zero), mentre nei mesi in cui viene effettuata la prestazione lavorativa l'elemento va valorizzato con il valore 100.</p> <p>L'elemento PercPartTime può valere zero solo se TipoPartTime vale V o M - codice errore 00026I.</p> <p>L'elemento TipoPartTime deve essere valorizzato quando il valore dell'elemento InquadramentoLavPA/TipoImpiego è 8 o 18 - codice errore 00027I.</p>
<p><OrarioSettimanaleRidotto></p> <p><OrarioSettimanaleCompleto></p>	<p>Per il personale della scuola assunto a tempo determinato che effettua orario ridotto indicare l'orario settimanale effettivamente svolto. Ad ogni modifica dell'orario settimanale di insegnamento ridotto dev'essere compilato un E0_PeriodoNelMese separato.</p> <p>In <OrarioSettimanaleCompleto> indicare l'orario pieno previsto dal contratto di riferimento.</p> <p>L'orario settimanale ridotto deve essere minore dell'orario settimanale completo - codice errore 00001I.</p>
<p><RegimeFineServizio></p>	<p>L'elemento indica la posizione del lavoratore rispetto al regime delle prestazioni di fine servizio, per i valori ammessi fare riferimento all'allegato tecnico-Appendice B.</p>
<p><PercAspettativaL300_70></p>	<p>Percentuale aspettativa sindacale L.300/1970.</p>
<p><AltraAmministrazione></p>	<p>Deve essere compilato nel caso in cui il dipendente provenga da Altra Amministrazione o nel caso in cui il dipendente sia comandato presso Altre Amministrazioni e ognuna effettui denuncia autonoma per le retribuzioni da essa erogate nel mese di riferimento.</p>

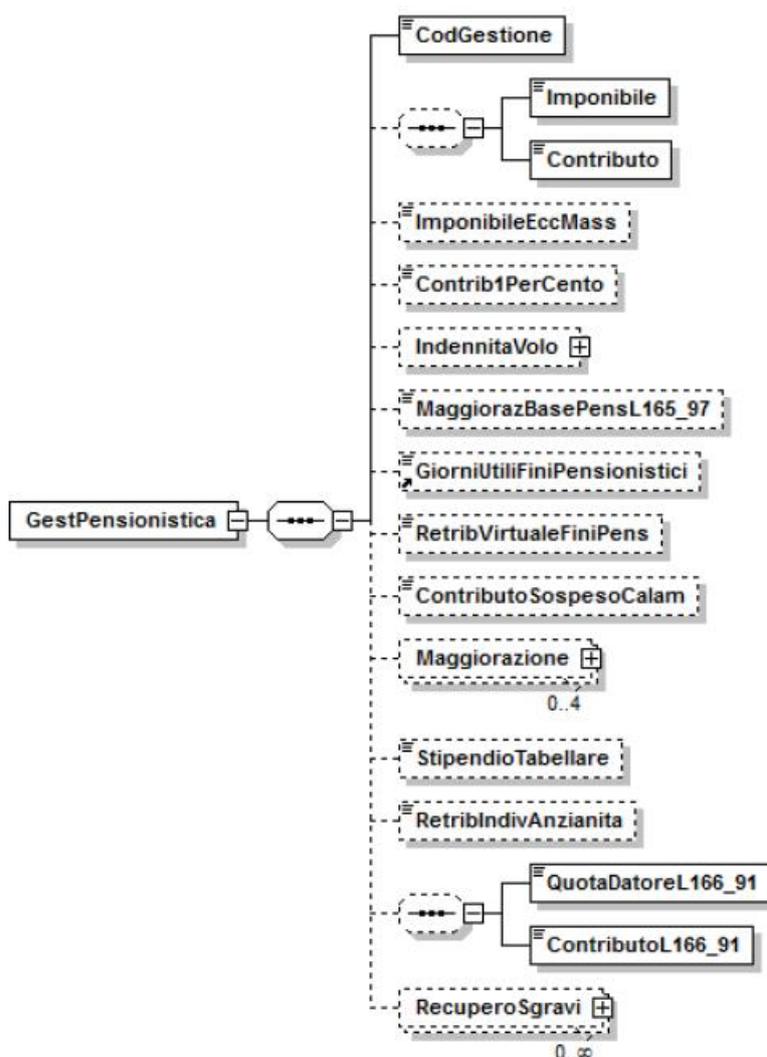
I valori delle tipologiche sono consultabili sul all'Allegato Tecnico UNIEMENS pubblicato sul sito www.inps.it.

Se nel mese di riferimento della denuncia varia uno degli elementi indicati in precedenza è necessario compilare un nuovo elemento E0_PeriodoNelMese con giorno inizio successivo a quello indicato nel giorno fine dell'elemento E0_PeriodoNelMese precedente.

Devono quindi essere compilati distinti elementi E0_PeriodoNelMese, corrispondenti alle frazioni di mese lavorate (nel periodo che precede un servizio non utile va indicato il <CodiceCessazione>= 32) e alle variazioni del tipo d'Inquadramento.

Nell'elemento <Gestioni> va inserita almeno una delle seguenti gestioni:

- Cassa Trattamenti Pensionistici dei Dipendenti Statali
- Cassa Pensioni Dipendenti Enti Locali
- Cassa Pensioni Insegnanti
- Cassa Pensioni Sanitari
- Cassa Ufficiali Giudiziari
- INADEL
- ENPAS
- ENPDEP
- Gestione Unitaria Prestazioni Creditizie e delle Attività Sociali
- ENAM



Per l'elemento <GestPensionistica> oltre alla valorizzazione del codice corrispondete alla gestione di appartenenza del dipendente di cui all' Allegato tecnico-Appendice B e dei relativi campi riferiti ad imponibile erogato nel mese di riferimento e relativo contributo vanno compilati gli elementi diversi a seconda dello status giuridico ed economico del dipendente.

Aliquote contributive attualmente vigenti (dal 2007):

Cassa	Aliquota complessiva	a carico del Datore di Lavoro	a carico del lavoratore
CTPS	33,00%	24,20	8,80
CPDEL CPI * CPUG CPS	32,65%	23,80%	8,85%
ENPAS	9,60% sull'80%	7,10% sull'80%	2,50% sull'80%
INADEL	6,10% sull'80%	3,60% sull'80%	2,50% sull'80%
C. Credito	0,35%	----	0,35%
ENPDEP	0,12%	0,093%	0,027%
ENAM	0,80%	----	0,80%

***Cassa Pensioni Insegnanti = SOLO per le scuole parificate. NON quelle statali**

Si ricorda che con l'adozione del principio di cassa nell'elemento E0_PeriodoNelMese devono essere indicate tutte le retribuzioni erogate al dipendente in servizio anche se riferite a periodi di lavoro prestati precedentemente.

Qualora nel mese a seguito di recuperi stipendiali si sia in presenza di un cedolino privo di importi erogati l'elemento conterrà soltanto dati giuridici. In presenza di recuperi stipendiali superiori alla retribuzione lorda spettante al dipendente per la prestazione svolta nel mese la quota residuale dovrà essere recuperata nell'elemento <E0_PeriodoNelMese> del mese/i successivi; in nessun caso potrà essere esposta con segno negativo.

In riferimento all'elemento <TipoServizio>, gli eventi per i quali è prevista una contribuzione figurativa (ad esclusione delle aspettative per mandato politico elettivo ed aspettativa per mandati sindacali) in virtù del disposto prevista dalla circolare 81/2015 non devono essere indicati nell'elemento <E0_PeriodoNelMese>.

Nel mese in cui il lavoratore fruisce di tali aspettative l'elemento <E0_PeriodoNelMese> dovrà indicare il periodo del mese solare utile ai fini del diritto e della misura della pensione, comprensivo anche dei periodi che danno diritto all'accredito di contribuzione figurativa, senza elaborare distinti quadri <E0_PeriodoNelMese> per questi eventi (ne discende che per tali elementi non va compilato l'elemento <RetribVirtualeFiniPens>)

Altri elementi valorizzabili nel periodo corrente:

<E1_FondoPensioneCompl>

<F1_Ammortamento>

<V1_PeriodoPrecedente> CausaleVariazione = 7 CodMotivoUtilizzo = 8 (Eventi con accredito figurativo)

<V1_PeriodoPrecedente> CausaleVariazione = 7 CodMotivoUtilizzo = 10 (Regolarizzazione TFS Dipendenti Tempo Determinato delle Province di Bolzano e Trento)

Controlli del flusso

Non possono essere presenti più elementi <E0_PeriodoNelMese> relativi a periodi che si sovrappongono, all'interno del mese di competenza.

L'elemento <E0_PeriodoNelMese> non deve essere presente, a parità di iscritto, in caso sia valorizzato un elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> = '7' e <CodMotivoUtilizzo> = '7' - codice errore 00485I.

Gli elementi <GiornoInizio> e <GiornoFine> di <E0_PeriodoNelMese> sono obbligatori.

L'elemento <GiornoInizio> deve essere riferito allo stesso Anno/Mese presente in <AnnoMeseDenuncia> dell'elemento <Azienda> - codice errore 00028I.

L'elemento <GiornoFine> deve essere riferito allo stesso Anno/Mese presente in <AnnoMeseDenuncia> dell'elemento <Azienda> - codice errore 00029I.

Nello stesso elemento <E0_PeriodoNelMese> l'elemento <GiornoInizio> non può essere superiore a <GiornoFine> - codice errore 00054I.

Se presente <GiornoOpzioneTFR> di <DatiPrevCompl>, <GiornoInizio> e <GiornoFine> devono essere maggiori di <GiornoOpzioneTFR> di <DatiPrevCompl> se <RegimeFineServizio> = '2' - codice errore 00386I.

Se presente <GiornoOpzioneTFR> di <DatiPrevCompl>, <GiornoInizio> e <GiornoFine> devono essere minore o uguale a <GiornoOpzioneTFR> se <RegimeFineServizio> = '3' - codice errore 00386I e 00387I.

L'elemento <GiornoInizio> deve essere maggiore o uguale a 01/05/2015 se il tipo servizio vale '81' - codice errore 00455I.

E' obbligatorio valorizzare il <CodiceCessazione> nell'elemento <E0_PeriodoNelMese> se il giorno presente in <GiornoFine> è diverso dall'ultimo giorno del mese; in caso di più elementi <E0_PeriodoNelMese>, l'obbligo di valorizzare il <CodiceCessazione> sorge solo sull'ultimo elemento <E0_PeriodoNelMese> se non c'è interruzione di periodo tra i vari elementi, altrimenti su tutti gli elementi <E0_PeriodoNelMese> che interrompono il periodo continuativo, presenti all'interno della stessa denuncia - codice errore 00393I e 00408I;

Gli elementi <RetribTeoricaTabellareTFR> e <RetribValutabileTFR> sono obbligatori (con un valore maggiore di zero) nei seguenti casi:

- a) se <CodGestione> di <GestPrevidenziale> è valorizzato e l'elemento <RegimeFineServizio> è pari a '1' o '2' e se è valorizzato l'elemento <ImponibileTFR> di <GestPrevidenziale> di <Gestioni> con un valore maggiore di zero - codice errore 00116I e 00119I.
- b) se <CodGestione> di <GestPrevidenziale> non è valorizzato, l'elemento <CodTipoIsrFondoPrevCompl> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> è pari a 2 o 3 e l'elemento <RegimeFineServizio> è pari a '1' o '2' - codice errore 00366I, 00117I e 00120I.

In entrambi i casi - codice errore 00383I, 00384I, 00377I e 00378I.

Al di fuori dei casi precedentemente elencati, gli elementi <RetribTeoricaTabellareTFR> e <RetribValutabileTFR> non possono mai essere valorizzati. In particolare, non devono essere valorizzati se presente l'elemento <RegimeFineServizio> con un valore = '3' - codice errore 00381I, 00382I, 00375I e 00376I.

L'elemento <RetribTeoricaTabellareTFR> deve essere sempre presente se valorizzata <RetribValutabileTFR> - codice errore 00379I e 00380I.

L'elemento <DataFineBeneficioCalamita> è obbligatorio se presente almeno uno tra gli elementi <ContributoSospesoCalam> di <GestPensionistica> o <ContributoSospesoPrev> di <GestPrevidenziale> - codice di errore 00002I e 00050I.

L'elemento <ContributoSospesoPrev> non può essere presente se l'elemento <DataFineBeneficioCalamita> di <GestPensionistica> non è valorizzato - codice errore 00087I.

Gli elementi <TipoImpiego>, <TipoServizio>, <Contratto> e <Qualifica> sono obbligatori qualora l'elemento <AderenteCredito45_2007> di <GestCredito> di <Gestioni> non sia valorizzato o, se valorizzato, contenga un valore diverso da '2' - codice errore 00110I, 00111I, 00108I e 00105I.

Se elemento <TipoImpiego> vale '39' può essere presente solo se <TipoServizio> è valorizzato con '60' o '81' - codice di errore 00328I.

Se elemento <TipoImpiego> vale '39' è obbligatorio valorizzare <Imponibile> e <Contributo> pensionistico - codice di errore 00324I.

Se elemento <TipoImpiego> vale '38' non deve essere valorizzato l'elemento di <GestPrevidenziale> - codice di errore 00405I e 00422I.

L'elemento <TipoImpiego> può valere '40' o '41' solo per le denunce effettuate dalle Forze Armate e se il TipoServizio vale '11' > - codice di errore 00426I, 00430I e 00427I.

L'elemento <TipoServizio> non può assumere i valori '9', '29', '42', '48', '63', '64', '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '72', '73', '74', '75' e '76' - codice di errore 00439I.

Per l'elemento <RegimeFineServizio> valgono i seguenti controlli:

- a) Dato obbligatorio se l'elemento <CodGestione> di <GestPrevidenziale> è pari a '6' o '7' codice errore - 00109I e 00390I.
- b) Obbligatorio anche se <CodGestione> di <GestPrevidenziale> non è impostato e se <CodTipoIscrFondoPrevCompl> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> è pari a '2' o '3', e non può assumere valore '3' - codice errore 00389I e 00390I.
- c) Se vale '2', deve essere valorizzato l'elemento <GiornoOpzioneTFR> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> - codice errore 00049I.
- d) Se vale '1', NON deve essere valorizzato l'elemento <GiornoOpzioneTFR> di <DatiPrevCompl> di <D0_DenunciaIndividuale> - codice errore 00385I.

Elemento <PercAspettativaL300_70> obbligatorio se l'elemento <TipoServizio> è uguale a '32' - codice errore 00107I.

L'elemento <TipoPartTime> è obbligatorio se <TipoImpiego> di <InquadramentoLavPA> è '8' o '18' - codice errore 00027I.

Se l'elemento <TipoPartTime> vale P (Orizzontale), deve essere maggiore di 0 e minore di 100000 - codice errore 00106I.

Se l'elemento <TipoPartTime> vale V (Verticale) o M (Misto), può assumere valori da 0 a 100000.

<OrarioSettimanaleRidotto> deve essere minore dell'elemento <OrarioSettimanaleCompleto> - codice errore 00001I.

<OrarioSettimanaleCompleto> deve essere maggiore dell'elemento <OrarioSettimanaleRidotto> - codice errore 00001I.

Se gli elementi <Amministrazione> e <DipendenteAltraAmministrazione> sono compilati sono obbligatori tutti gli elementi ivi contenuti.

L'elemento <CodGestione> di <GestPensionistica> è obbligatorio e può valere '1', '2', '3', '4' o '5'.

L'elemento <Contributo> di <GestPensionistica>, deve essere minore dell'elemento <Imponibile> di <GestPensionistica> ed è obbligatorio se presente <Imponibile> di <GestPensionistica>. - codice errore 00548I e 00067I.

La somma di <Imponibile> e <ImportoCong> (se presente e di segno positivo) di <GestPensionistica>, deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '1', '2', '3', '29' o '30' - codice errore 00171I, 00176I, 00181I, 00213I, 00218I.

La somma di <Contributo>, di <ContribCongPens> (se presente e di segno positivo) e di <Contrib1PerCento> (se negativo si somma algebricamente) di <GestPensionistica>, deve essere maggiore o uguale alla somma dei contributi nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '1', '2', '3', '29' o '30' - codice errore 00172I, 00177I, 00182I, 00183I, 00214I e 00219I.

Gli elementi <IndennitaVolo> e <MaggiorazBasePensL165_97> possono essere presenti solo se l'elemento <CodGestione> è pari a '1' (la gestione pensionistica è Stato) - codice errore 00076I e 00078I.

L'elemento <GiorniUtiliFiniPensionistici> è obbligatorio se l'elemento <TipoImpiego> di <InquadramentoLavPA> vale '2' codice errore - 00072I.

L'elemento <GiorniUtiliFiniPensionistici> deve essere minore o uguale al numero di giorni tra <GiornoInizio> e <GiornoFine> di <E0_PeriodoNelMese> e non deve essere maggiore di 312 codice errore - 00167I.

L'elemento <RetribVirtualeFiniPens> di <GestPensionistica> non deve essere valorizzato - codice errore 00083I.

Nell'elemento <Maggiorazione> i codici che seguono non devono essere più utilizzati:

14 Servizio in presenza di amianto-L.257/92, art.13 comma 8(1/2)

19 Lavorazione privo della vista-L.113/85, art.9 comma1- L.120/91, art.2(1/3)

42 Lavoratori sordomuti e invalidi (L.388/2000, art.80, art.63) 1/3

L'elemento <StipendioTabellare> e <RetribIndivAnzianita> sono obbligatori se <TipoImpiego> di <InquadramentoLavPA> è valorizzato e non devono essere valorizzati se <TipoImpiego> di <InquadramentoLavPA> vale '39' - codice errore 00143I.

Gli importi di <QuotaDatoreL166_91> e <ContributoL166_91> devono essere maggiori o uguali alla somma degli imponibili delle sezioni <AltroEnteVersante> per tipo contributo = '6' - codice errore 00187I e 00188I.

Nell'elemento <RecuperoSgravi> se il <CodiceRecupero> vale '1' o '2' ci deve essere al massimo un'occorrenza a parità di <CodiceRecupero>, se il <CodiceRecupero> vale '3', '4', '5', '6', '7' o '8' ci deve essere al massimo un'occorrenza a parità di <CodiceRecupero> - codice errore 00445I e 00446I.

L'elemento <AnnoRif> se valorizzato, deve essere minore o uguale all' anno presente in <GiornoInizio> di V1_PeriodoPrecedente per il codice recupero 1 e 2- codice di errore 00403I, 00452I e 00453I.

Per gli elementi con <CodiceRecupero> pari a '3', '4' o '5' <AnnoRif> deve essere >= 2015 - codice di errore 00448I.

L'elemento con <CodiceRecupero> pari a '8' va valorizzato esclusivamente sui <V1_PeriodoPrecedente> ad esclusione dei <CausaleVariazione> pari a '2' e <CausaleVariazione> pari a '1', i controlli che seguono riferiti al valore '8' si applicano in base a questa regola - codice errore 00537I e 00538I.

Gli elementi con <CodiceRecupero> pari a '6', '7' o '8' possono essere utilizzati solo in denunce con periodi di riferimento <AnnoMeseDenuncia >= '2016-04', i codici di recupero hanno validità in base alla norma di riferimento.

La somma degli elementi <Importo> di <RecuperoSgravi> per <CodiciRecupero> che vale 3 e 5, se presenti ed a parità di <AnnoRif> e <MeseRif>, non deve superare il valore 671,66 euro - codice di errore 00443I.

Per gli elementi con <CodiceRecupero> pari a '3', '4', '5', '6', '7' o '8' ci deve essere al massimo un'occorrenza a parità degli elementi <CodiceRecupero>, <AnnoRif> e <MeseRif> - codice errore 00446I.

Per gli elementi con <CodiceRecupero> pari a '6', '7' o '8' l'elemento <AnnoRif> deve essere obbligatori e compreso nell'intervallo: '2016'<= <AnnoRiF> <= '2018' - codice di errore 00540I.

Per gli elementi con <CodiceRecupero> pari a '6', '7' o '8' l'elemento < MeseRif > deve essere obbligatorio e compreso nell'intervallo: '01/2016'<= < MeseRiF > <= '11/2018' - codice di errore 00367I.

L'elemento <Importo> di <RecuperoSgravi> per <CodiciRecupero> che vale 6 e 8 non deve superare il valore 270,83 euro - codice di errore 00536I.

L'elemento <CodGestione> di <GestPrevidenziale> è da valorizzare con '6' o '7' obbligatoriamente se vengono compilati gli elementi:

- <ContributoTFR> - codice di errore 00367I;
- <ContributoTFS> - codice di errore 00368I;
- se presente <RegimeFineServ> e contemporaneamente se <CodTipoIschrFondoPrevCompl> di <DatiPrevCompl> è uguale ad '1' codice errore - 00085I;

l'elemento non deve essere valorizzato se <CodTipoIscrittoFondoPrevCompl> = '2' o '3'.

L'elemento < ImponibileTFR > deve essere valorizzato, con un valore maggiore di zero, solo se è presente <CodGestione> e l'elemento <RegimeFineServizio> è uguale a '1' o '2' e <RetribValutabileTFR> contiene un valore maggiore di zero - codice di errore 00095I e 00373I.

L'elemento <ImponibileTFR> deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per <TipoContributo> pari a '8' - codice di errore 00197I.

L'elemento <ContributoTFR> è obbligatorio se presente l'elemento <ImponibileTFR> e deve essere maggiore di zero e minore dell'elemento <ImponibileTFR>, non deve essere valorizzato se presente l'elemento <ContributoTFS> - codice di errore 00090I, 00089I, 00088I e 00374I.

L'elemento < ImponibileTFS> deve essere valorizzato, con un valore maggiore di zero, solo se è presente <CodGestione> e <ImponibileTFR> di <GestPrevidenziale> e l'elemento <RegimeFineServizio> è uguale a '2' - codice di errore 00370I; non deve mai essere valorizzato se <RegimeFineServizio> è pari a '1' - codice di errore 00369I.

L'elemento <ImponibileTFS> deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per <TipoContributo> pari a '7' - codice di errore 00192I.

L'elemento <ContributoTFS> è obbligatorio se presente l'elemento <ImponibileTFS> e <RegimeFineServizio> è uguale a '3' deve essere maggiore di zero e minore dell'elemento <ImponibileTFS> - codice di errore 00372I, 00093I, 00092I e 00091I.

L'elemento <ContributoTFS> non deve essere valorizzato se presente l'elemento <ContributoTFR> - codice di errore 00371I.

L'elemento <GestCredito> è obbligatorio se presente la <GestPensionistica> e <GestPrevidenziale> - codice errore 00330I. Solo nel caso in cui <TipoImpiego> vale '38' o '39', l'elemento <GestCredito> non deve essere valorizzato - codice errore 00363I.

L'elemento <CodGestione> di <GestCredito> è obbligatorio e vale '9'.

Per il <TipoImpiego> che vale '40' l'elemento <GestCredito> è obbligatorio - codice errore 00429I.

Per il <TipoImpiego> che vale '41' se presente l'elemento <GestPensionistica> l'elemento <GestCredito> non è obbligatorio, ma se è valorizzata deve essere presente l'elemento <AderenteCredito45_2007> con valore '2' - codice errore 00428I, 005030I e 00531I.

L'elemento <AderenteCredito45_2007> non deve essere valorizzato se presente <GestPensionistica> o <GestPrevidenziale>; l'elemento è obbligatorio se presente <GestCredito> senza <GestPensionistica> ne <GestPrevidenziale> - codice errore 00331I e 00332I; se vale 2 (aderente pensionato) oltre all'elemento <GestCredito> può essere valorizzato solo l'elemento <ENPDEP> (senza valorizzare l'elemento <ENAM>) - codice errore 00339I e 00340I.

Per <TipoServizio> che vale '49' se presente <GestCredito> senza <GestPensionistica> e senza <GestPrevidenziale>, l'elemento <AderenteCredito45_2007> può essere valorizzato - codice errore 00350I e 00413I.

L'elemento <Imponibile> di <GestCredito> deve essere maggiore di zero e maggiore dell'elemento <Contributo> di <GestCredito>.

La somma di <Imponibile> e <ImportoCong> (se presente e di segno positivo) di <GestCredito> deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '9' - codice errore 00032I, 00199I e 00201I.

Se non sono valorizzati gli elementi <GestPensionistica> e <GestPrevidenziale> in presenza dell'elemento <GestCredito>, l'elemento <Imponibile> di <GestCredito> non può contenere il valore zero - codice errore 00063I.

L'elemento <Imponibile> di <GestCredito> è obbligatorio, se non presente <GestPensionistica>, ma è valorizzata <GestPrevidenziale>.

La somma di <ImponibileEccMass> di <GestCredito> e <Imponibile> di <GestCredito> deve essere maggiore o uguale all'elemento <ImponibileTFR> se <RegimeFineServizio> = '1' o '2' - codice errore 00395I.

L'elemento <Imponibile> di <GestCredito> deve essere maggiore o uguale all'elemento <ImponibileTFS> se <RegimeFineServizio> = '3' - codice errore 00396I;

L'elemento <Contributo> di <GestCredito> deve essere minore dell'elemento <Imponibile> di <GestCredito> e maggiore di zero - codice errore 00062I.

L'elemento <Contributo> di <GestCredito> può assumere valore zero solo nel caso in cui anche l'elemento <Imponibile> di <GestCredito> sia uguale a zero o minore del valore soglia 1,27 - codice errore 00061I.

La somma di <Contributo> e <ContribCongCred> (se presente e di segno positivo) di <GestCredito> deve essere maggiore o uguale alla somma dei contributi presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '9' - codice errore 00201I.

L'elemento <Imponibile> di <ENPDEP> deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '10' - codice errore 0204I.

L'elemento <Contributo> di <ENPDEP> deve essere maggiore o uguale alla somma dei contributi presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '10' - codice errore 00205I.

L'elemento <Contributo> di <ENPDEP> può assumere il valore zero solo nel caso in cui <Imponibile> di <ENPDEP> sia uguale a zero - codice errore 00059I. Se presente <Imponibile> di <ENPDEP>, il <Contributo> di <ENPDEP> deve essere minore dell'elemento <Imponibile> di <ENPDEP> e diverso da zero - codice errore 00145I.

L'elemento <Imponibile> di <ENAM> deve essere maggiore o uguale alla somma degli imponibili presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '11' - codice errore 00208I.

L'elemento <Contributo> di <ENAM> deve essere maggiore o uguale alla somma dei contributi presenti nella sezione <AltroEnteVersante>, sommati per tipo contributo = '11' - codice errore 00209I.

L'elemento <Contributo> di <ENAM> può assumere il valore zero solo nel caso in cui <Imponibile> di <ENAM> sia uguale a zero - codice errore 00057I. Se presente <Imponibile> di <ENAM>, il <Contributo> di <ENAM> deve essere minore dell'elemento <Imponibile> di <ENAM> e diverso da zero - codice errore 00144I.

L'elemento <ImportoCong> di <ConguaglioImponibile> è obbligatorio se presente l'elemento <ContribCongPens> o l'elemento <ContribCongCred> - codice errore 00043I.

L'elemento <ContribCongPens> di <ConguaglioImponibile> è obbligatorio se presenti l'elemento <ImportoCong> di <ConguaglioImponibile> e l'elemento <CodGestione> di <GestPensionistica> - codice errore 00041I e 00042I.

L'elemento <ContribCongCred> di <ConguaglioImponibile> è obbligatorio se presenti se presenti l'elemento <ImportoCong> di <ConguaglioImponibile> e l'elemento <CodGestione> di <GestCredito> - codice errore 00040I.

L'elemento <TipoContributo> di <AltroEnteVersante> deve assumere uno dei seguenti valori:

- a) se valorizzato <CodGestione> in <GestPensionistica>, il tipo contributo ammesso può essere uno dei seguenti: '1', '2', '3', '29', '30'; se nell'elemento <GestPensionistica> di <Gestioni> di <E0_PeriodoNelMese> è presente anche l'elemento <Contrib1PerCento>, è possibile acquisire un <TipoContributo> con valore '5'; se presente l'elemento <QuotaDatoreL166_91>, è ammesso acquisire un Tipo Contributo con valore '6';
- b) se valorizzato <CodGestione> in <GestPrevidenziale>, il tipo contributo ammesso può essere '7' o '8';
- c) se valorizzato <CodGestione> in <GestCredito>, il tipo contributo ammesso è '9';
- d) se valorizzato <CodGestione> in <ENPDEP>, il tipo contributo ammesso è '10';
- e) se valorizzato <CodGestione> in <ENAM>, il tipo contributo ammesso è '11';

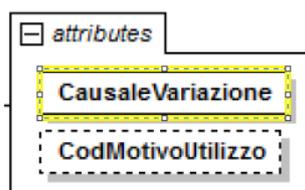
2.4. Variazione periodi progressi elemento V1_PeriodoPrecedente

L'elemento è da utilizzare per i periodi a partire da 01/2005 per:

- Integrare lavoratori omessi nel flusso: inviare le denunce individuali relative ai soli lavoratori omessi.
- Sostituire una o più denunce individuali: inviare le sole denunce individuali da sostituire.
- Sostituzione di tutte le denunce riferite all'azienda/ente/amministrazione: inviare i dati relativi a tutte le denunce individuali.
- Annullamento di una o più denunce individuali.

Il V1_PeriodoPrecedente è speculare, per la maggior parte degli elementi contenuti, all'E0_PeriodoNelMese. Consente anche la denuncia di particolari fattispecie giuridiche specializzando l'elemento tramite gli attributi causale variazione e codice motivo utilizzo.

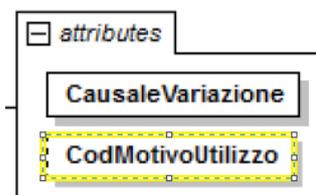
L'attributo CausaleVariazione va compilato obbligatoriamente con il codice che indica l'esigenza che ha reso necessaria la compilazione del quadro.



I valori ammessi sono:

- Causale 1: Integrazione di dati già comunicati
- Causale 2: Dati di retribuzioni e contributi non denunciati relativi a periodi progressi
- Causale 5: Sostituzione di periodi progressi trasmessi in precedenza
- Causale 6: Annullamento di periodi progressi trasmessi in precedenza
- Causale 7: Conguaglio previdenziale

L'attributo CodMotivoUtilizzo va compilato obbligatoriamente per la causale di variazione 7 ed è opzionale per la causale di variazione 5.



I valori ammessi per l'elemento <CodiceMotivoUtilizzo> sono:

Codice	Descrizione
1	Identifica un conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali (retribuzioni corrisposte direttamente), qualora "CausaleVariazione" sia pari a 7. Identifica una restituzione di contributi per errata applicazione massimale ex art. 2, comma 18 della L. n. 335/95, qualora CausaleVariazione sia pari a 5 (Messaggio n. 3020/2016).
2	Identifica un conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali (retribuzioni corrisposte anche da terzi), qualora "CausaleVariazione" sia pari a 7 Identifica una regolarizzazione contributi errata applicazione massimale ex art. 2, comma 18 della L. n. 335/95, qualora "CausaleVariazione" sia pari a 5 (Messaggio n. 3020/2016)
3	Regolarizzazione da sentenza
4	Regolarizzazione da transazione
5	Regolarizzazione da circolare o messaggio
6	Riduzioni dell'imponibile gestioni INADEL o ENPAS per recuperi effettuati in periodi con tipo servizio non utile ai fini delle suddette gestioni
7	Recupero competenze dipendente cessato
8	Eventi con accredito figurativo
9	Contribuzione Correlata lavoratori in esodo (Circ. n. 90/2015)
10	Regolarizzazione TFS Dipendenti Tempo Determinato delle Province di Bolzano e Trento. Utilizzabile a seguito di emanazione di apposito messaggio.
11	Assenza Retribuita (Circ. n. 65/2016)

2.4.1. Causale Variazione 1 - Integrazione di dati già comunicati

L'elemento V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 1, può essere utilizzato solo per compensi erogati (tredicesima, premi ecc.) a decorrere da 10/2012 e per le seguenti tipologie:

- Compensi erogati a lavoratori cessati.
- Compensi erogati a lavoratori sospesi dal servizio.
- Lavoratori per i quali è cambiata la tipologia di impiego e ricevono un compenso riferito al precedente tipo impiego.

L'elemento deve essere compilato indicando il periodo dell'ultima denuncia precedente la sospensione /cessazione/cambio tipo impiego, i compensi erogati ed i relativi contributi nel mese di dichiarazione. Tutti gli elementi presenti in <InquadramentoLavPA> dovranno corrispondere a quelli già valorizzati per il periodo sul quale il V1_PeriodoPrecedente causale 1 viene compilato.

Si evidenzia che i valori dichiarati nel quadro V1_PeriodoPrecedente con la causale 1 integrano quelli già dichiarati in precedenza nei quadri E0/V1 relativi al periodo indicato nel quadro V1_PeriodoPrecedente con la causale 1.

Il quadro V1_PeriodoPrecedente con la causale 1 non deve essere elaborato nel caso in cui il tipo impiego cambi, senza soluzione di continuità, da contratto a tempo determinato a contratto a tempo indeterminato sia nelle ipotesi di tempo pieno che nelle ipotesi di part-time. In questo ultimo caso le somme corrisposte devono essere conglobate nel quadro E0 relativo al mese di corresponsione delle retribuzioni.

Nel caso in cui la denuncia venga trasmessa in un mese successivo a quello di erogazione dei compensi è necessario compilare la sezione "Ente Versante" indicando il codice fiscale del dichiarante e l'anno e il mese di effettiva corresponsione delle retribuzioni.

 Per erogazioni da 10/2012, se successivamente all'invio del V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 1 si renda necessaria l'invio di una denuncia a correzione per il mese oggetto di variazione, oltre al V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 corretto va ritrasmesso anche il V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 1 in alternativa si potrà trasmettere un unico V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 indicando nella sezione ente versante i vari periodi di erogazione ed i corrispondenti importi (tale possibilità è ammessa solo se nel V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 è impostato una cessazione sospensione dal servizio).

2.4.2. Causale Variazione 2 - Dati di retribuzioni e contributi non denunciati relativi a periodi pregressi

Questa causale di variazione è da utilizzare esclusivamente nel caso in cui per il lavoratore non sia stata effettuata alcuna denuncia per il periodo, il periodo va inteso come mese ed anno.

Va compilato l'elemento "ENTE VERSANTE" per periodi ante 10/2012 nei casi in cui, per il mese oggetto di regolarizzazione, l'erogazione degli emolumenti sia avvenuta in mesi diversi successivi al periodo e comunque entro il mese di 09/2012.

E' ammessa la compilazione della sezione ente versante con mese ed anno erogazione successivo a 09/2012 qualora nell'elemento V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 2 sia valorizzato l'elemento <CodiceCessazione>.

Retribuzioni liquidate dal mese di gennaio 2005 al mese di settembre 2012

Nel caso in cui siano dichiarati elementi retributivi liquidati tra il mese di gennaio 2005 ed il mese di settembre 2012, gli elementi **giorno inizio** e **giorno fine** devono essere valorizzati per indicare il periodo di competenza delle retribuzioni secondo le regole previgenti (sono ammesse denunce plurimensili).

Retribuzioni liquidate dal mese di ottobre 2012

Il periodo di riferimento del quadro V1 non può essere superiore al mese.

A decorrere dal mese di ottobre 2012 gli elementi **giorno inizio** e **giorno fine** devono essere valorizzati per indicare il periodo di riferimento delle retribuzioni secondo il principio di cassa.

2.4.3. Causale Variazione 5 - Sostituzione di periodi pregressi trasmessi in precedenza

La causale 5 è da utilizzare per la correzione di errori materiali commessi in precedenti denunce al fine di ricostruire la situazione giuridico/economica del soggetto.

Il quadro così compilato spegnerà (la funzione di visualizzazione mostra lo stato dell'elemento come "Spento") tutti i quadri E0/V1, ad eccezione dei V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 7, riferiti al lavoratore contenuti nelle precedenti denunce inviate **a parità di frontespizio e codice fiscale del lavoratore** indicato nella sezione PosPA. L'elemento V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 che spegne le precedenti denunce risulterà nello stato "Corrente".

In ogni caso il periodo di riferimento del V1 PeriodoPrecedente causale di variazione 5 non potrà frazionare periodi precedentemente indicati in quadri V1 PeriodoPrecedente in forma cumulata (si rammenta che per i periodi ante 10\2012 ad esempio gli arretrati di anni precedente venivano dichiarati su V1_PeriodoPrecedente annuali, quindi in questi casi va ridichiarato l'intero anno).

REGOLA GENERALE DI SOSTITUZIONE

In tutti i casi in cui l'ente ha già inviato un elemento che si trova nello stato "Corrente", a prescindere se in errore o meno: va utilizzato l'elemento V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5.

In tutti i casi in cui l'ente non ha trasmesso, per un dato periodo, alcun elemento, oppure risultano solo denunce "Obsolete" o "Spente": va utilizzato il V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 2.



In tutti i casi in cui si renda necessario effettuare una correzione di un periodo trasmesso con E0_PeriodoNelMese (o V1_PeriodoPrecedente causale 2 o V1_PeriodoPrecedente causale 5 del flusso di variazione) sul quale si è anche trasmesso un V1_PeriodoPrecedente causale 1 è possibile avere le seguenti casistiche

- 1) Periodi fino a settembre 2012 dove vige il principio di competenza per cui i quadri V1_PeriodoPrecedente Causale 1 sono stati inviati in occasione di erogazione di compensi arretrati relativamente al periodo a cui questi si riferivano:

in questo caso, l'elemento V1_PeriodoPrecedente Causale 5 deve essere compilato comprendendo tutte le retribuzioni di competenza del periodo, anche quelle erogate successivamente, evidenziando nella sezione Ente Versante i diversi momenti di erogazione.

- 2) Dipendenti cessati entro settembre 2012 con arretrati relativi al periodo lavorato, erogati da ottobre 2012, quindi in vigenza del principio di cassa e dipendenti cessati da ottobre 2012 con corresponsione di arretrati successivamente alla cessazione. In entrambi i casi in virtù delle disposizioni di cui alla Circolare n. 105/2012 tali arretrati devono essere dichiarati utilizzando l'elemento V1_PeriodoPrecedente Causale 1 sull'ultimo periodo lavorato rispettando i dati giuridici in esso denunciati incluso il Codice Cessazione, esistono due possibilità:
- A. Invio di un V1_PeriodoPrecedente causale 5, che avrà l'effetto di spegnere tutte le precedenti denunce sullo stesso periodo, e del V1_PeriodoPrecedente causale 1 valorizzando l'anno mese erogazione di ente versante per indicare l'esatta collocazione del versamento contributivo;
 - B. inviare il solo V1_PeriodoPrecedente causale 5 (cumulando imponibili e contributi dichiarati in precedenza su E0_PeriodoNelMese e V1_PeriodoPrecedente causale 1) valorizzando l'anno mese erogazione di ente versante per indicare l'esatta collocazione dei versamenti contributivo (E' sufficiente indicare solo quello degli arretrati); anche in questo l'effetto sarà lo spegnimento delle precedenti denunce sul periodo.

I casi in cui è richiesta la valorizzazione del codice motivo utilizzo nell'elemento V1_PeriodoPrecedente causale 5 sono i seguenti:

- **il codice 1 per restituzione di contributi per errata applicazione massimale ex art. 2, comma 18 della L. n. 335/95:** da utilizzare nei casi di errata disapplicazione del massimale e quindi di valorizzazione in denuncia di imponibili superiori al valore del massimale contributivo con conseguente versamento dei contributi in misura superiore a quella effettivamente dovuta. Nell'elemento V1_PeriodoPrecedente, causale 5, devono essere dichiarati tutti i dati giuridici ed economici riferiti al periodo da correggere. In particolare il valore indicato in precedenza negli elementi <imponibile> della gestione pensionistica e della gestione credito delle denunce inviate, deve essere suddiviso, nel mese in cui si raggiunge il massimale, in due quote, una corrispondente alla quota di retribuzione da assoggettare a contribuzione, da indicare nell'elemento <imponibile>, l'altra, corrispondente alla parte di retribuzione eccedente il massimale, da riportare nell'elemento <ImponibileEccMassimale> delle suddette gestioni. Il valore indicato negli elementi <Contributo> della gestione pensionistica e credito, dovrà essere commisurato al nuovo valore dell'imponibile indicato negli elementi V1_PeriodoPrecedente causale 5. Nei mesi successivi a quello in cui è stato raggiunto il massimale contributivo la retribuzione non imponibile deve essere indicata negli elementi <ImponibileEccMassimale>
- **il codice 2 regolarizzazione contributi errata applicazione massimale ex art. 2, comma 18 della L. n. 335/95:** da utilizzare nell'ipotesi in cui il sostituto di imposta abbia erroneamente applicato il massimale suddetto e quindi sia stata versata una contribuzione in misura minore al dovuto. In tale elemento dovranno essere dichiarati tutti i dati giuridici ed economici riferiti al mese da correggere. In particolare negli elementi <Imponibile> della gestione pensionistica e della gestione credito delle denunce dovranno essere indicate le retribuzioni imponibili, comprensive delle quote della retribuzione precedentemente non assoggettate alla contribuzione dovuta. Si evidenzia che in tale ipotesi negli elementi V1_PeriodoPrecedente causale 5 l'elemento <ImponibileEccMassimale> non deve essere valorizzato.

Gli elementi V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 codice motivo utilizzo 1 e 2 verranno caricati sui sistemi dell'Istituto con lo stato di "Bloccato" le sedi INPS competenti avvieranno le istruttorie amministrative che si concluderanno con l'accoglimento (stato del quadro "Corrente") o respingimento (stato del quadro "Annullato") della denuncia.

2.4.4. Causale Variazione 6 - Annullamento di periodi pregressi trasmessi in precedenza

L'utilizzo di questa causale porta allo spegnimento delle informazioni trasmesse in precedenza con E0 o V1, ad eccezione dei V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 7, riferiti al lavoratore contenuti nelle precedenti denunce inviate a parità di frontespizio e codice fiscale del lavoratore indicato nella sezione PosPA.

Il quadro deve contenere i soli elementi giorno inizio e giorno fine per i quali si intende rendere nulla la precedente denuncia. L'annullamento può avvenire per un intero periodo, che può essere un mese completo o parte di periodo, in quest'ultimo caso è obbligatorio utilizzarlo in contemporanea con il quadro V1_PeriodoPrecedente causale di variazione 5 senza sovrapposizioni di giorni tra gli elementi. Nella ricostruzione di un mese con periodo utile parziale vanno inclusi periodi non utili anche se non erano mai stati dichiarati in precedenza.

Pertanto in caso di annullamento parziale del periodo precedentemente denunciato (vale l'ultima denuncia effettuata che potrebbe essere presente in un elemento E0_PeriodoNelMese, V1_PeriodoPrecedente causale 2 o V1_PeriodoPrecedente causale 5) la parte riferita al periodo lavorativo svolto deve essere ridichiarata da uno o più V1_PeriodoPrecedente causale 5 la cui somma degli imponibili deve corrispondere al totale imponibile dichiarato la prima volta (E0_PeriodoNelMese o V1_PeriodoPrecedente causale 2). Eventuali recuperi, in linea con il principio di cassa, vanno effettuati nell'imponibile dell'E0_PeriodoNelMese del mese in cui vengono effettuati (per i sospesi il recupero sarà effettuato nel primo periodo utile successivo al rientro in servizio), sino a capienza, ed eventualmente proseguendo nei mesi successivi. Se il recupero è riferito a dipendenti cessati va utilizzato l'elemento V1_PeriodoPrecedente causale 7 codice motivo utilizzo 7 (esclusivamente da utilizzare per recuperi riferiti a dipendenti cessati o per cambio di tipo impiego).



Nel caso di annullamento totale di un periodo comunicato per un dipendente cessato dal servizio, non si deve dichiarare l'elemento V1_PeriodoPrecedente causale 7 codice motivo utilizzo 7 per il recupero delle maggiori somme erogate in quanto il V1_PeriodoPrecedente causale 7 genera un'eccedenza. Se la mensilità è ancora oggetto di verifica contributiva la somma disponibile risulta sull'Estratto Conto all'Amministrazione (ECA) corrispondente o fa scaturire un calcolo a conguaglio su un ECA successivo ancora in lavorazione (riducendo di fatto il credito contributivo del mese e generando di fatto una somma disponibile).

2.4.5. Causale Variazione 7 - Conguaglio previdenziale

Il significato della causale di variazione V1_PeriodoPrecedente causale 7 - Conguaglio previdenziale è stata modificata ed ampliata nel tempo con l'aggiunta di vari Motivi di Utilizzo.

Codice	Descrizione
1	Identifica un conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali (retribuzioni corrisposte direttamente)
2	Identifica un conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali (retribuzioni corrisposte anche da terzi)
3	Regolarizzazione da sentenza
4	Regolarizzazione da transazione
5	Regolarizzazione da circolare o messaggio
6	Riduzioni dell'imponibile gestioni INADEL o ENPAS per recuperi effettuati in periodi con tipo servizio non utile ai fini delle suddette gestioni
7	Recupero competenze dipendente cessato
8	Eventi con accredito figurativo
9	Contribuzione Correlata lavoratori in esodo (Circ. n. 90/2015)
10	Regolarizzazione TFS Dipendenti Tempo Determinato delle Province di Bolzano e Trento.
11	Assenza Retribuita (Circ. n. 65/2016)

Le regole di annullamento e sostituzione dell'elemento V1_PeriodoPrecedente causale 7 differiscono dalle regole sin qui trattate, ci sono diverse modalità che valgono a seconda dei codici motivo utilizzo (CMU), nello specifico:

Modalità di sostituzione dei V1_PeriodoPrecedente causale 7

Codice motivo utilizzo 1 e 2

Il nuovo elemento sostituisce i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, anno presente nel periodo.

Codice motivo utilizzo 3, 4, 5, 6, 7, 9 e 10

Il nuovo elemento sostituisce i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, anno/mese presente nel periodo.

Codice motivo utilizzo 8 e 11

Il nuovo elemento sostituisce i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, mese presente nel periodo, tipo impiego, tipo servizio.

Modalità di annullamento dei V1_PeriodoPrecedente causale 7

Codice motivo utilizzo 1 e 2

Il nuovo elemento annulla i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, anno del periodo. L'elemento di annullamento deve avere valorizzato solo GiornoInizio e GiornoFine.

Codice motivo utilizzo 3 4 5 6 7 9 10

Il nuovo elemento annulla i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, mese/anno del periodo. L'elemento di annullamento deve avere valorizzato solo *GiornoInizio* e *GiornoFine*.

Codice motivo utilizzo 8 e 11

Il nuovo elemento annulla i precedenti V1_PeriodoPrecedente causale 7 stesso CMU a parità di frontespizio, codice fiscale iscritto, mese presente nel periodo, tipo impiego, tipo servizio. L'elemento di annullamento deve indicare *PercRetribuzione* = 0.

Eventuali V1_PeriodoPrecedente causale 7 di annullamento erroneamente inviati possono essere annullati dietro richiesta esplicita alla sede territoriale di riferimento.

Codice motivo utilizzo 1 e 2 - Conguaglio contributivo in occasione dei conguagli annuali

I datori di lavoro, sostituti di imposta principali, devono effettuare le operazioni di conguaglio ai fini fiscali e previdenziali.

Si evidenzia che il sostituto di imposta è tenuto a considerare ai fini delle operazioni di conguaglio 1% anche i redditi del dipendente riferiti a precedenti rapporti di lavoro avuti nel corso dell'anno. In tale ipotesi, le operazioni di conguaglio devono essere effettuate dall'ultimo datore di lavoro.

Nel caso in cui alla data del 31/12 di ogni anno siano in corso più rapporti di lavoro subordinato, le operazioni di conguaglio contributivo devono essere effettuate dal datore di lavoro il cui rapporto di lavoro ha una data di inizio più remota.

Le operazioni di conguaglio del 18% per i lavoratori iscritti alla CTPS devono essere effettuate in riferimento a ciascun rapporto di lavoro. Ne consegue che nel caso di redditi liquidati da diverse amministrazioni afferenti allo stesso rapporto di lavoro, le operazioni di conguaglio devono tenere conto di tutti i redditi liquidati.

Gli elementi relativi agli imponibili e ai contributi vanno valorizzati con l'eventuale differenza in termini positivi o negativi discendenti dalle operazioni di conguaglio

Nel caso di redditi erogati da altri soggetti, riconducibili al rapporto di lavoro del sostituto di imposta principale, (redditi liquidati a personale in posizione di comando o distacco dall'Amministrazione presso cui il dipendente presta servizio, ovvero altri redditi comunque attratti nell'alveo dei redditi di lavoro dipendente) deve essere elaborato un quadro V1_PeriodoPrecedente, causale 7, valorizzando l'elemento <CodMotivoUtilizzo> con il valore 2, inserendo nella denuncia i valori comunicati dall'altro soggetto.

Analogamente dovrà essere elaborato un quadro, V1_PeriodoPrecedente, causale 7, codice motivo utilizzo 2 nel caso in cui il sostituto di imposta abbia effettuato le operazioni di conguaglio ai fini dell'1% per redditi riferiti ad altri rapporti di lavoro che comportano l'iscrizione ai fondi pensionistici della gestione dipendenti pubblici.

Si evidenzia che in tali campi non devono essere riportati i valori complessivamente liquidati nell'anno al lavoratore ma i valori discendenti dalle operazioni di conguaglio comprensivi dei redditi comunicati da altri soggetti, che concorrono alla formazione delle retribuzioni imponibili ai fini pensionistici e ai fini del fondo credito.

Nella sezione <EnteVersante> deve essere riportato il codice fiscale dell'altro soggetto indicando nell'elemento <AnnoMeseErogazione> il mese e l'anno in cui è avvenuta l'erogazione da parte dell'altro

soggetto. Nel caso di erogazioni effettuate in mesi diversi è necessario elaborare record distinti. La differenza tra i dovuti contributivi valorizzati nelle gestioni e quelli discendenti dai valori indicati nell'elemento <EnteVersante> con codice fiscale diverso dal quello del dichiarante rimangono a carico dell'Amministrazione che invia la denuncia per le operazioni di conguaglio contributivo.

Se la comunicazione inviata dai soggetti obbligati all'invio non specifica il/i mese/i in cui sono state liquidate le retribuzioni, il sostituto di imposta che effettua le operazioni di conguaglio deve indicare quale mese di riferimento il primo mese utile dell'anno.

Non è necessario elaborare il suddetto quadro V1_PeriodoPrecedente, causale 7, codice motivo utilizzo 2 se l'Amministrazione di Appartenenza del pubblico dipendente destinatario di tali compensi ha incluso i redditi erogati dall'altra Amministrazione nelle proprie denunce mensili.

Il periodo di riferimento (data inizio e data fine) del V1_PeriodoPrecedente, causale 7, corrisponde all'anno di riferimento delle operazioni di conguaglio (es. 01/01/2016 – 31/12/2016) ovvero il periodo di riferimento del rapporto di lavoro se inferiore all'anno.

Se le operazioni di conguaglio afferiscono a situazioni differenti da quelle indicate in precedenza, deve essere elaborato un quadro V1_PeriodoPrecedente, causale 7, codice motivo utilizzo 1, valorizzando negli elementi relativi agli imponibili e ai contributi l'eventuale differenza in termini positivi o negativi discendenti dalle operazioni di conguaglio. In tali campi non devono essere riportati i valori complessivi dei redditi liquidati nell'anno.

Le operazioni di conguaglio previdenziale effettuate nel corso dell'anno entro il mese di cessazione del rapporto di lavoro ovvero entro il mese di dicembre dell'anno di riferimento dei contributi non comportano la necessità di elaborare il quadro V1_PeriodoPrecedente, causale 7, codice motivo utilizzo 1 ma possono essere denunciate negli appositi campi dell'elemento E0_PeriodoNelMese.

Si evidenzia che dovrà essere elaborato un quadro, V1_PeriodoPrecedente, causale 7, codice motivo utilizzo 1 nel caso in cui il sostituto di imposta abbia effettuato le operazioni di conguaglio ai fini dell'aliquota aggiuntiva dell'1% per redditi derivanti da altri rapporti di lavoro che non comportano l'iscrizione ai fondi pensionistici delle gestione dipendenti pubblici.

Per le aziende e le amministrazioni iscritte alla Gestione Dipendenti Pubblici le operazioni di conguaglio devono essere effettuate entro il mese di febbraio successivo a quello dell'anno di riferimento dei redditi oggetto del conguaglio.

Ne consegue che per i redditi liquidati ad esempio nel 2016, le operazioni di conguaglio devono essere effettuate entro il mese di febbraio 2017.

Le denunce relative alle operazioni di conguaglio annuo, V1_PeriodoPrecedente causale 7 codice motivo utilizzo 1 e 2, devono pervenire entro il mese successivo a quello in cui sono effettuate le operazioni di conguaglio e comunque non oltre il mese di marzo dell'anno successivo a quello a cui si riferiscono le operazioni di conguaglio.

Il termine del versamento della contribuzione conseguente alle operazioni di conguaglio, senza aggravio di oneri accessori, scade il giorno 16 del mese successivo a quello in cui sono effettuate le operazioni di conguaglio, fermo restando, in ogni caso, il termine del giorno 16 del mese di marzo dell'anno successivo a quello a cui si riferiscono le operazioni di conguaglio.

Codice motivo utilizzo 3, 4 e 5

OBBLIGAZIONI CONTRIBUTIVE DISCENDENTI DA SENTENZE

In caso di pronuncia di sentenza passata in giudicato, il danno risarcibile avendo natura retributiva nella misura riconducibile al “lucro cessante”, viene ad identificarsi nell'imponibile assoggettabile a contribuzione, in conformità con quanto disposto dall'art. 49 del D.P.R. 917/86.

In sede di REGOLARIZZAZIONE CONTRIBUTIVA occorre fare riferimento alla retribuzione c.d. “virtuale”, ossia tutte le voci stipendiali a carattere fisso e continuativo, escludendo quelle legate alla effettiva presenza del lavoratore in servizio.

Premesso che *“le sanzioni civili, quali le somme aggiuntive o gli interessi compensativi, previste per l'omesso o tardivo versamento dei contributi previdenziali, costituiscono una conseguenza automatica dell'inadempimento, in funzione di rafforzamento dell'obbligazione contributiva e di prederminazione legale della misura del danno subito dall'istituto previdenziale, prescindendo da qualsiasi indagine circa l'imputabilità e la colpa dell'inadempimento”* (Cass. Civ. sez. lav. 26-06-2008 n. 17507) è opportuno precisare che i contributi così determinati sono assoggettabili alle disposizioni sanzionatorie di cui all'art. 116, comma 8 e seguenti della legge 23/12/2000 n. 388.

Pertanto in via del tutto generale e ferma la necessità di procedere di volta in volta con il caso concreto, le attribuzioni patrimoniali o quote di esse aventi natura retributiva e dovute al lavoratore a seguito di accertamento in sede giudiziale, costituiscono dunque redditi da lavoro dipendente da assoggettare a contribuzione.

Nel caso in cui la sentenza di accertamento o costitutiva abbia efficacia retroattiva, statuendo la debenza ora per allora di tali somme, anche l'obbligazione al versamento della contribuzione sorge contestualmente alla ricorrenza dell'obbligazione retributiva, con la maggiorazione delle somme aggiuntive in base ai criteri previsti dalle vigenti disposizioni per le diverse tipologie d'inadempimento contributivo, nell'ambito delle quali si colloca la fattispecie concreta.

Al fine di aggiornare il conto assicurativo del lavoratore e per regolarizzare la contribuzione collegata alle spettanze economiche dovute in seguito sentenza, l'Amministrazione di appartenenza dovrà provvedere alla compilazione, per i periodi pregressi e per ciascun periodo di riferimento dei quadri V1_PeriodoPrecedentecausale 7 codice motivo utilizzo 3 “Regolarizzazione da sentenza” e nell'elemento “DescrMotivoUtilizzo” dovrà inserire i riferimenti specifici della sentenza, avendo cura di inserire periodi non superiori al mese, valorizzando gli importi corrispondenti alle obbligazioni contributive derivanti da sentenza e valorizzando l'elemento Ente Versante indicando il C.F. del dichiarante, l'anno e il mese relativo alla data di deposito della sentenza o di notifica della stessa.

Tale tipologia di denuncia deve pervenire all'INPS entro il terzo mese successivo alla data di deposito della sentenza, nel caso in cui il datore di lavoro si sia costituito in giudizio ovvero dalla data di notifica della sentenza se lo stesso sia rimasto in contumacia.

Per il calcolo delle sanzioni occorre tenere presenti i criteri temporali:

- Se il soggetto obbligato (datore di lavoro) risulta costituito in giudizio, le sanzioni devono essere calcolate a decorrere dalla data di ricorrenza dell'obbligazione contributiva (*dies a quo*) riferita ai singoli ratei retributivi, fino alla data di DEPOSITO della sentenza (*dies ad quem*), nel caso in cui lo stesso datore di lavoro provveda al versamento della contribuzione o, in alternativa, presenti istanza di rateazione nei termini del 16 del mese successivo al termine sopra indicato per l'invio della denuncia;
- Nel caso in cui il datore di lavoro, invece, sia rimasto in contumacia, le sanzioni devono essere calcolate dalla data di ricorrenza dell'obbligazione contributiva (*dies a quo*) riferita alle scadenze dei singoli ratei retributivi, fino alla data della NOTIFICA della sentenza (*dies ad quem*) nel caso in cui lo stesso datore di lavoro provveda al versamento della contribuzione o, in alternativa, presenti istanza di rateazione nei termini del 16 del mese successivo al termine sopra indicato per l'invio della denuncia.

Competente alla verifica della sussistenza dei presupposti per l'applicabilità dei diversi criteri sanzionatori applicabili al caso concreto è l'Area Gestione Dipendenti Pubblici della sede INPS territorialmente competente al quale l'amministrazione dovrà inoltrare apposita istanza, in modo tale che venga stabilito se siano applicabili le sanzioni connesse alla fattispecie dell'evasione contributiva di cui all'art. 116, comma 8, lett. B) oppure possa configurarsi un adempimento di minore gravità (es. comma 10, che prevede le "oggettive incertezze").

Nell'ipotesi in cui l'Amministrazione abbia ottemperato all'invio della denuncia entro il termine fissato nel terzo mese successivo alla data di deposito/notifica della sentenza, ma non abbia provveduto al versamento o alla presentazione della domanda di rateazione, si precisa che le sanzioni riprendono a maturare dalla data di deposito/notifica fino al momento dell'effettivo saldo (fattispecie riconducibile alla lett. A) comma 8 dell'art. 116, anche se nel periodo precedente vi sia stata applicazione di sanzione di minore entità).

Nel caso in cui neanche la denuncia sia stata trasmessa entro il termine previsto, le ulteriori sanzioni dovranno essere ricondotte alla fattispecie prevista alla lett. B) comma 8 dell'art. 116.

Il pagamento di quanto dovuto deve essere effettuato con **modello F24** utilizzando le causali relative alla contribuzione obbligatoria per la quota capitale, e la **causale 25** sulla gestione prevalente per la quota relativa alle sanzioni, compilando righe distinte a seconda che il versamento attenga a contribuzione corrente o da regolarizzazione da sentenza.

Per le regolarizzazioni da sentenza retroattive riguardanti anni precedenti l'anno 2005, la valorizzazione delle retribuzioni imponibili sulle quali l'ente è tenuto al versamento, devono essere effettuate utilizzando l'applicativo NUOVA PASSWEB, previo versamento con apposito modello F24 dei contributi dovuti e delle relative sanzioni.

* l'indennità sostitutiva di reintegrazione è esente da contribuzione previdenziale in quanto non ha natura retributiva, essendosi il rapporto di lavoro risolto con la percezione della stessa. Sono dovuti

invece i contributi previdenziali sulle somme corrisposte al lavoratore fino al momento dell'effettivo pagamento dell'indennità (giurisprudenza di legittimità – Cass. 16 novembre 2009, n. 24200)

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 3 “Regolarizzazione da sentenza”: nell'elemento “DescrMotivoUtilizzo” dovrà inserire i riferimenti specifici della sentenza, avendo cura di inserire periodi non superiori al mese (per i periodi ante 10\2012 anche plurimensili), valorizzando gli importi corrispondenti alle obbligazioni contributive derivanti da sentenza e valorizzando l'elemento Ente Versante indicando il C.F. del dichiarante, l'anno e il mese relativo alla data di deposito della sentenza o di notifica della stessa.

OBBLIGAZIONI DA TRANSAZIONI

Come per le somme erogate a seguito di sentenze di condanna da parte del giudice del lavoro, ad eccezione delle somme corrisposte a titolo di risarcimento del danno emergente, le somme erogate a seguito di transazione di controversie di lavoro, costituiscono reddito di lavoro dipendente assoggettabile a contribuzione laddove si ravvisi da accurata ricognizione delle fattispecie concreta che dette somme conservano la funzione di “corrispettivo”, anche indiretto, di obbligazioni riferibili al rapporto di lavoro (v. Cass. N. 6663/2002; Cass. 11301/2002; Cass. civ., sez. lav. 13-08-2007 n. 17670).

L'attuale formulazione del TUIR contempla una ampia definizione di redditi di lavoro dipendente considerando in tale ambito anche le somme derivanti da transazioni in quanto relazionabili al rapporto di lavoro subordinato ove le parti della transazione siano il datore di lavoro e il lavoratore (Circolare 23 /2/1997 n°326/E/97 che ha precisato che rientrano nel reddito da lavoro dipendente “*le somme e i valori, comunque percepiti, a seguito di transazioni, anche novative, intervenute in costanza di rapporto di lavoro o alla cessazione dello stesso*”)

Per fissare i criteri di quantificazione della relativa obbligazione occorre ricordare che, stante l'indisponibilità e l'intransigibilità dell'obbligazione contributiva, ai sensi del previsto articolo 2115 terzo comma, del codice civile, secondo cui è “*nullo qualsiasi patto diretto ad eludere gli obblighi relativi alla previdenza ed alla assistenza*”, potrebbe capitare che l'ammontare dell'imponibile contributivo non corrisponda alle somme riconosciute in sede di transazione.

L'ammontare dell'imponibile contributivo deve essere riferito alle retribuzioni “virtuali”, calcolate cioè per intero, di cui il lavoratore avrebbe avuto diritto se non fosse intervenuto l'accordo di transazione, verificando la qualifica professionale e la categoria posseduta dall'interessato nel periodo contributivo oggetto di transazione e adeguata alla dinamica contrattuale della stessa categoria e qualifica.

L'amministrazione di appartenenza pertanto, al fine di aggiornare il conto assicurativo del dipendente e per regolarizzare la contribuzione riferita ai periodi ed alle retribuzioni oggetto di transazione, è tenuta a compilare la denuncia UNIEMENS ListaPosPA per i periodi pregressi un V1 CAUSALE 7 c.m.u. 4, per ciascun periodo di riferimento, valorizzando il c.m.u. con il codice 4 “Regolarizzazioni da transazione” e l'elemento <DescrMotivoUtilizzo> con i riferimenti collegati alla transazione.

L'elemento <Ente Versante> dovrà essere valorizzato indicando codice fiscale del dichiarante, mese e anno relativi alla data di sottoscrizione della transazione.

Le denunce dovranno pervenire entro il terzo mese successivo alla data di sottoscrizione della transazione.

Analogamente a quanto è stato indicato per le sentenze, anche in questo caso i contributi dovranno essere maggiorati delle somme aggiuntive dovute in funzione delle vigenti disposizioni sanzionatorie da calcolare con riferimento alle singole cadenze temporali dei ratei retributivi (*dies a quo*) fino alla data della sottoscrizione della transazione (*dies ad quem*), fermo restando che il versamento venga effettuato o in alternativa venga inoltrata istanza di rateazione, entro il giorno 16 del mese successivo al termine fissato per l'invio della denuncia.

Le sanzioni applicabili sono quelle riferibili alla fattispecie dell'evasione contributiva di cui all'art. 116, comma 8 lett. b), ferma restando l'eventuale rimodulazione delle stesse nell'ipotesi in cui le fattispecie concrete sia riconducibili ad inadempimenti contributivi di minore gravità, le quali potranno essere accertate solo a seguito di presentazione di istanza da parte del datore di lavoro all'area Gestione Dipendenti Pubblici della sede territorialmente competente a cui è demandata l'istruttoria dell'esito della transazione la verifica della sussistenza dei presupposti per l'applicabilità dei diversi criteri sanzionatori.

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 4 "Regolarizzazioni da transazione": il datore di lavoro a seguito dell'accordo di transazione, per regolarizzare la contribuzione riferita ai periodi ed alle retribuzioni, compilerà l'elemento <DescrMotivoUtilizzo> con i riferimenti collegati alla transazione, l'elemento <Ente Versante> dovrà essere valorizzato indicando codice fiscale del dichiarante, mese e anno relativi alla data di sottoscrizione della transazione.

OBBLIGAZIONI DA CIRCOLARI

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 5 "Regolarizzazione da circolare o messaggio": in fase di emanazione di circolari o messaggi, l'Istituto, per particolari casistiche, dispone l'utilizzo di questa specifica causale fornendo altresì le indicazioni di compilazione (al momento l'elemento è inibito).

Codice motivo utilizzo 6

L'elemento **V1 causale 7 codice motivo utilizzo 6 "Riduzioni dell'imponibile gestioni INADEL o ENPAS per recuperi effettuati in periodi con Tipo Servizio non utile ai fini delle suddette gestioni"** deve essere utilizzato per recuperare contribuzioni versate alle gestione previdenziale (ex Inadel ed ex ENPAS) e non dovute, in quanto il dipendente si trovava in uno stato di servizio non assoggettabile a tale fine; le stesse non possono essere recuperate nel periodo corrente per il perdurare dello stato di servizio non utile ai fini previdenziali.

Codice motivo utilizzo 7

L'elemento **V1 causale 7 codice motivo utilizzo 7 "Recupero competenze dipendente cessato"**: in assenza di un cedolino riferito ai dipendenti cessati il datore di lavoro non è in condizione di procedere con il recupero sull'elemento corrente quindi per consentire il recupero di somme versate e non dovute è stato reso disponibile questo elemento.

Codice motivo utilizzo 8

L'elemento **V1 causale 7 codice motivo utilizzo 8 "Eventi con accredito figurativo"**: l'elemento va utilizzato per la corretta valorizzazione dei periodi riferiti ad eventi riferiti ad aspettative per maternità, assistenza al bambino ed alle altre tipologie di congedi parentali previste nelle norme di riferimento.

Codice motivo utilizzo 9, 10 e 11

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 9 "Contribuzione Correlata lavoratori in esodo": il datore di lavoro utilizza tale elemento per ciascun lavoratore ammesso alla procedura di esodo - Fondo di solidarietà per la riconversione e riqualificazione professionale, per il sostegno dell'occupazione e del reddito del personale dipendente dalle imprese del credito- , all'interno dell'elemento <InquadramentoLavPA>, deve essere valorizzato il <CodiceCessazione> il valore 47, l'elemento <TipoImpiego> con il codice 42 e gli elementi <contratto> e <qualifica> con i valori dichiarati nell'ultimo periodo utile. L'elemento <TipoServizio> da utilizzare durante il periodo di erogazione della prestazione deve essere valorizzato con il codice 71.

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 10 "Regolarizzazione TFS Dipendenti Tempo Determinato delle Province di Bolzano e Trento.": il datore di lavoro utilizza tale elemento per la regolarizzazione ai fini previdenziali dei dipendenti assunti a tempo determinato, degli enti delle Province autonome di Bolzano e Trento.

V1 causale 7 codice motivo utilizzo 11 "Assenza Retribuita": il datore di lavoro utilizza tale elemento per dichiarare la fruizione di permessi retribuiti per i soggetti vittima di violenza di genere, l'elemento V1 Causale 7 CMU 11 deve avere la stessa <DataInizio> e <DataFine> dell'elemento E0 del mese a cui si riferisce. Gli imponibili da indicare nelle diverse gestioni corrispondenti alle indennità erogate per le giornate di congedo fruito, sono gli stessi già denunciati nell'elemento E0 di riferimento. Non deve essere valorizzato l'elemento <RetribVirtualeFiniPens>

Controlli del flusso

Per l'elemento V1_PeriodoPrecedente valgono la maggior parte dei controlli sin qui visti per l'elemento <EO_PeriodoNelMese>, di seguito verranno specificate le particolarità che le diverse causali di variazione implicano. Iniziamo con alcuni principi di massima:

1. Non possono essere presenti (nel flusso ordinario) quadri V1, riferiti ad anni antecedenti il 2005 mese – codice errore 00313I.
2. Non è possibile acquisire due V1 causale 6 con periodi contigui o sovrapposti, nello stesso mese – codice errore 00315I.
3. Non è possibile acquisire V1 Causale 5 e Causale 6 per periodi sovrapposti, nello stesso mese – codice errore 00148I.
4. Per uno stesso iscritto possono essere presenti più quadri V1 se è diversa la <CausaleVariazione> o, per una stessa <CausaleVariazione> se diverso il periodo di riferimento
5. Solo nel caso in cui la <CausaleVariazione> vale '7', possono essere compilati più quadri V1 per lo stesso periodo, ma con Codice Motivo Utilizzo diverso
6. Se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '7' gli importi indicati devono avere segno negativo – codice errore 00481I e 00482I.
7. Possono essere compilati più quadri V1 per lo stesso periodo con stesso codice motivo utilizzo solo se la <CausaleVariazione> vale '7' ed il <CodMotivoUtilizzo> vale '8'.
8. Se L'elemento <PercRetribuzione> vale 0 per <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '8' devono essere valorizzati solo <GiornoInizio>, <GiornoFine>, <TipoImpiego> e <TipoServizio> – codice errore 00437I.

L'elemento <GiornoInizio> deve essere riferito allo stesso Anno/Mese presente in GiornoFine nei seguenti casi:

- se l'elemento <CausaleVariazione> vale '1' – codice errore 00309I.
- se l'elemento <CausaleVariazione> vale '2' o '5' o '6', per le denunce in cui <GiornoFine> è >= di ottobre 2012 – codice errore 00310I, 00311I e 00312I.
- se l'elemento <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> diverso da '1' e '2' – codice errore 00314I.

La parte mese/anno di <GiornoInizio>, quindi, può essere antecedente di oltre un mese, rispetto al mese/anno di <GiornoFine> nei seguenti casi:

- se l'elemento <CausaleVariazione> vale '2' o '5' o '6', per le denunce in cui <GiornoFine> è < di ottobre 2012 – codice di errore 00309I, 00310I, 00311I e 00312I
- se l'elemento <CausaleVariazione> è '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '1' o '2' – codice di errore 00314I.

L'anno/mese presente in <GiornoInizio> deve essere >= di gennaio 2013 se l'elemento <CausaleVariazione> vale '7' e l'elemento <CodMotivoUtilizzo> vale '1' o '2' – codice di errore 00479I.

L'elemento <GiornoInizio> può avere lo stesso anno/mese presente nell'elemento <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> se l'elemento <CausaleVariazione> vale '7' e l'elemento <CodMotivoUtilizzo> vale '9' o '10'.

Se il mese e l'anno indicato nell'elemento <GiornoInizio>, di un elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '8', è uguale al valore di <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> deve essere obbligatoriamente presente anche un elemento <E0_PeriodoNelMese> e il <GiornoInizio> ed il <GiornoFine> devono essere rispettivamente uguali al <GiornoInizio> del primo elemento <E0_PeriodoNelMese> ed al <GiornoFine> dell'ultimo elemento <E0_PeriodoNelMese> a parità di <TipoImpiego>, se gli elementi <E0_PeriodoNelMese> siano senza interruzioni. Nel caso in cui a parità di tipo impiego ci siano nel mese più elementi <E0_PeriodoNelMese> con interruzioni del servizio utile il <GiornoInizio> del V1 Causale 7 CMU 8 deve essere uguale al <GiornoInizio> di uno degli elementi E0 ed il <GiornoFine> dell'elemento V1 Causale 7 CMU 8 deve essere uguale al <GiornoFine> dello stesso elemento <E0_PeriodoNelMese> .- codice di errore 00476I e 00468I .

E' permessa la sola valorizzazione dei <GiornoInizio> e <GiornoFine> per permettere l'annullamento di precedenti elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '1', '2', '3', '4', '5', '6', '7' o '9'

E' permessa la sola valorizzazione dei <GiornoInizio> e <GiornoFine> per permettere l'annullamento di precedenti elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '6' .- codice di errore 00126I.

I precedenti controlli vengono applicati anche sull'elemento <GiornoFine>.

L'elemento <CodiceCessazione> è obbligatorio nei seguenti casi:

- a. se <CausaleVariazione> vale '1': il <CodiceCessazione> è sempre obbligatorio - codice di errore 00409I;
- b. se <CausaleVariazione> vale '2': il <CodiceCessazione> è obbligatorio se <GiornoFine> è minore dell'ultimo giorno del mese; in caso di più elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '2', l'obbligo di valorizzare il <CodiceCessazione> sorge solo sull'ultimo elemento <V1_PeriodoPrecedente> (con <GiornoFine> minore dell'ultimo giorno del mese) se tra di essi non c'è interruzione di periodo, altrimenti su tutti gli elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> '2' interrompono il periodo continuativo, presenti all'interno della stessa denuncia - codice di errore 00410I;
- c. se <CausaleVariazione> vale '5': il <CodiceCessazione> è obbligatorio se <GiornoFine> è minore dell'ultimo giorno del mese; in caso di più elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '5', l'obbligo di valorizzare il <CodiceCessazione> sorge solo sull'ultimo elemento <V1_PeriodoPrecedente> (con <GiornoFine> minore dell'ultimo giorno del mese)) se tra di essi non c'è interruzione di periodo, altrimenti su tutti gli elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> '5' che interrompono il periodo continuativo, presenti all'interno della stessa denuncia - codice di errore 00411I;
- d. se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '7' non può assumere il valore '32' - codice errore 00484I.

L'elemento <TipoImpiego> vale '42' solo per elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '9' - codice errore 00510I.

L'elemento <TipoImpiego> vale '1' o '8' solo per elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '10' - codice errore 00491I.

L'elemento <TipoImpiego> è obbligatorio anche se <PercRetribuzione> vale 0 per elementi <V1_PeriodoPrecedente > con <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8'.

L'elemento <TipoServizio> vale '71' solo per elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '9' – codice errore 00493I.

Non è possibile inserire l'elemento <TipoServizio> vale '49' per elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '6' – codice errore codice 00480I.

L'elemento <TipoServizio> è obbligatorio per elementi <V1_PeriodoPrecedent> con <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8' e deve avere uno dei seguenti valori: '9', '29', '42', '48', '63', '64', '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '72', '73', '74', '75' e '76' – codice errore 00433I e 00436I

Il campo PercRetribuzione non può superare il numero di giorni (espresso in millesimi) compreso tra DataInizio e DataFine del V1C7cmu8 o del V1C7CMU11 in cui è contenuto – codice errore 00431I.

La somma del numero dei giorni espressi nel campo <PercRetribuzione>, su elementi con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '8', non può essere superiore al numero di giorni degli elementi <E0_PeriodoNelMese> presenti nella stessa denuncia a parità di <TipoImpiego> e <Periodo> ad esclusione del <TipoServizio> che vale '74' – codice di errore 00478I.

L'elemento <RegimeFineServizio> è obbligatoriamente valorizzato con 3 per elementi <V1_PeriodoPrecedenti> con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '10' – codice errore 00493I.

L'elemento <GestPensionistica> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '6' o '10' – codice di errore 00349I e 00495I.

L'elemento <GestPensionistica> è l'unica gestione compilabile se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '9' - codice errore 00486I.

L'elemento <CodGestione> di <GestPensionistica> è obbligatorio se <CausaleVariazione> vale '7' e CodMotivoUtilizzo vale '8' e <TipoServizio> vale '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76' – codice di errore 00471I.

L'elemento <Imponibile> e <Contributo> di <GestPensionistica> non deve essere compilato se <CausaleVariazione> vale '7', <CodMotivoUtilizzo> vale '8' e <TipoServizio> vale '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76' – codice errore 00437I.

L'elemento <ImponibileEccMass> di <GestPensionistica> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '7'.

L'elemento <RetribVirtualeFiniPens> di <GestPensionistica> se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8':

deve essere valorizzato per <TipoServizio> che vale '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73' o '74' – codice errore 00434I.

non deve essere valorizzato per <TipoServizio> che vale '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76' – codice errore 00435I.

L'elemento <ContributoSospesoCalam> non deve essere valorizzato per V1_PeriodoPrecedente con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '1', '2', '3', '4', '6' o '7' - codice errore 00397I.

L'elemento <RecuperoSgravi> non deve essere valorizzato qualora <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '1', '2', '3', '4', '6' o '7' - codice errore 00398I.

Nell' elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '1' o '2' è possibile valorizzare l'elemento <CodiceRecupero> di <RecuperoSgravi> solo con i valori '1', '2', '3', '4', '6' o '7' - codice errore 00538I e 00451I.

mentre nell' elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale 5 è previsto anche l'utilizzo del <CodiceRecupero> che vale '5' o '8'.

Nell' elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7' non è possibile valorizzare l'elemento <CodiceRecupero> di <RecuperoSgravi> con i valori '3', '4', '5', '6', '7' o '8' - codice errore 00454I.

Sull' elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '5' si possono inserire tutti i codici Recupero: '6', '7' e '8'.

L'elemento <GestPrevidenziale> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8'.

L'elemento <GestPrevidenziale> è obbligatorio se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '6' o '10' - codice errore 00349I.

L'elemento <ImponibileTFREccMass> e <ImponibileTFSEccMass> di <GestPrevidenziale> non devono essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '6' o '7' - codice errore 00505I.

L'elemento < ImponibileTFS> e <ContributoTFS> di <GestPrevidenziale> sono obbligatori se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '10' - codice errore 00494I.

L'elemento < ContributoSospesoPrev> di <GestPrevidenziale> non deve essere valorizzato per V1_PeriodoPrecedente con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '1', '2', '3', '4', '6' o '7' - codice errore 00399I.

L'elemento <GestCredito> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '9' o se <TipoImpiego> vale '38' o '39' - codice errore 00363I.

L'elemento <GestCredito> è obbligatorio se presente la <GestPensionistica> e/o <GestPrevidenziale>:
1) se <CausaleVariazione> vale '1', '2', '5', '7' (per tutti i <CodMotivoUtilizzo> tranne se vale '6' o '10') e per <TipoImpiego> diversi da '38' o '39' - codice errore 00336I;

2) se <CausaleVariazione> vale '1', '2', '5', '7' (per tutti i <CodMotivoUtilizzo> tranne se vale '6', '8' e '9') e per <TipoImpiego> diversi da '38', '39' e '41' - codice errore 00334I.

L'elemento <GestCredito> è obbligatorio se <CausaleVariazione> è '7' e <CodMotivoUtilizzo> è '8' l'elemento è obbligatorio per i tipi servizi '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73', '74', '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76' - codice errore 00469I.

Se presente la gestione pensionistica <GestPensionistica> è obbligatoria la presenza della gestione credito <GestCredito> senza che sia valorizzato l'elemento <AderenteCredito45_2007> - codice errore 00335I.

Il controllo che verifica che l'elemento <Imponibile> di <GestCredito> sia maggiore o uguale alla somma degli elementi <Imponibile> e <RetribuzioneVirtuale> di <GestPens>, non viene applicato per elementi V1_PeriodoPrecedente con <CausaleVariazione> che vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '8' - codice errore 00416I e 00419I.

L'elemento <Imponibile> di <GestCredito> è obbligatorio se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8' e per i <TipoServizio> '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73', '74', '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76' ed il valore deve essere uguale a quello dell'elemento <RetribVirtualeFiniPens> per i seguenti valori di <TipoServizio> di E0 '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73' o '74' - codice errore 00470I.

L'elemento <Contributo> di <GestCredito> è obbligatorio se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8' l'elemento è obbligatorio per i <TipoServizio> '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73', '74', '33', '34', '35', '44', '45', '53', '54', '65', '66', '67', '68', '69', '70', '75' o '76'.

L'elemento <ImponibileEccMass> di <GestCredito> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '6' o '7'.

L'elemento <ENPDEP> ed <ENAM> non deve essere valorizzato se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '6', '9' o '10' - codice errore 00495I, 00496I e 00497I.

L'elemento <Imponibile> di <ENPDEP> se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodMotivoUtilizzo> vale '8' nel caso di <TipoServizio> '9', '29', '42', '48', '63', '64', '72', '73' o '74' deve essere uguale a <RetribVirtualeFiniPens> di <GestPensionistica> - codice errore 00473I.

L'elemento <DescrMotivoUtilizzo> è obbligatorio ed esclusivo per i <CausaleVariazione> pari a '7' e <CodMotivoUtilizzo> che vale '3', '4' o '5' - codice errore 00291I e 00292I.

L'elemento <EnteVersante>, per gli elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> che vale '7', è dipendente dal valore presente in <CodMotivoUtilizzo>, come di seguito specificato:

- se assume i valori '1', '3', '4', '5', '6', '7' o '10': l'elemento non è obbligatorio, ma se presente deve essere uguale all'Ente Dichiarante - codice errore 00345I;
- se assume i valori '8', '9' o '11': l'elemento non è obbligatorio, se presente può essere uguale o diverso dall'Ente Dichiarante;
- se assume il valore '2': l'elemento è obbligatorio e diverso dall'Ente Dichiarante - codice errore 00344I e 00400I.
- se assume il valore '10': l'elemento è obbligatorio

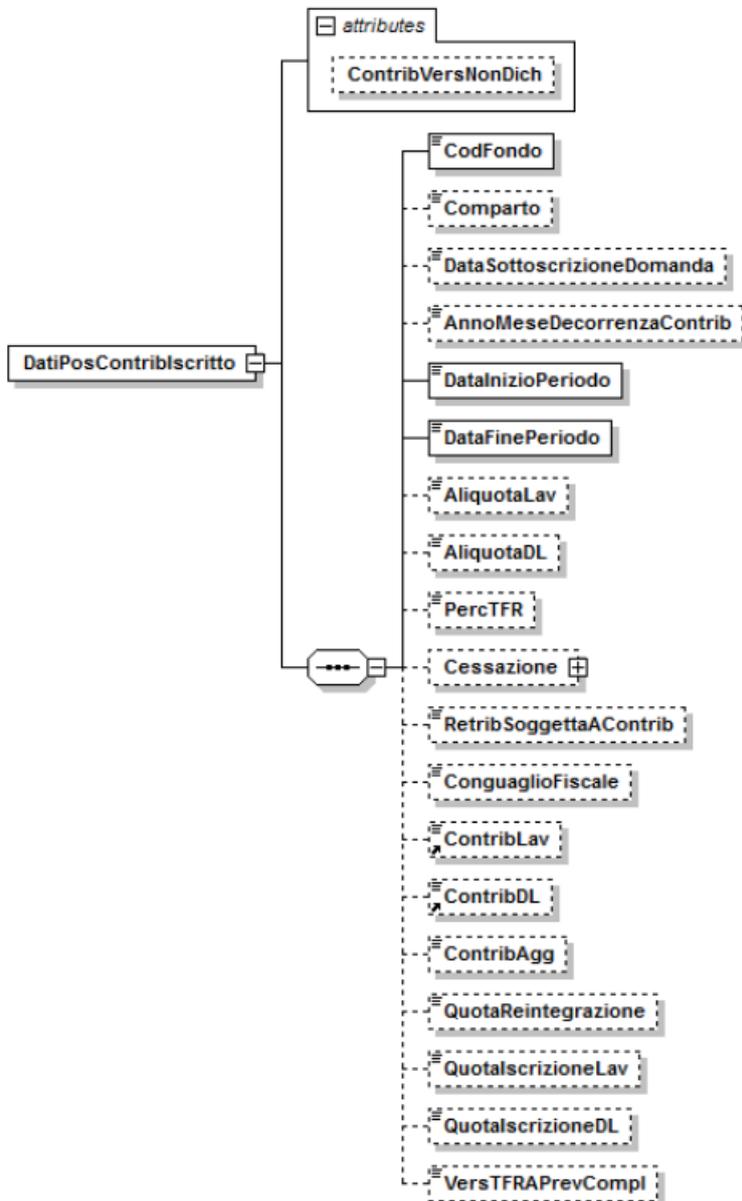
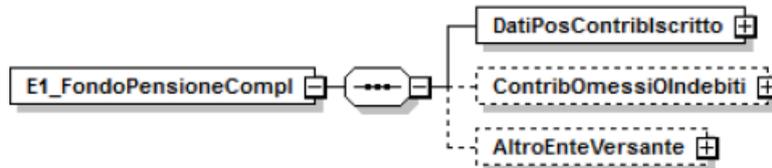
L'elemento <AnnoMeseErogazione> a seconda della <CausaleVariazione> e di <GiornoInizio> e <GiornoFine> di <V1_PeriodoPrecedente>, l'elemento può essere:

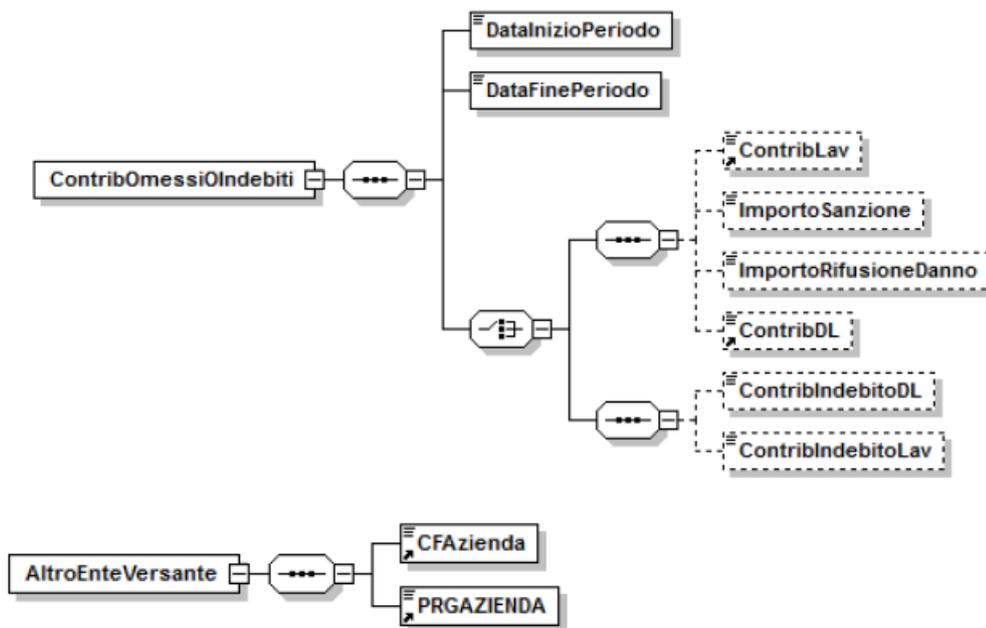
-
-

- **se <CausaleVariazione> vale '1':** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio> e <GiornoFine> e maggiore uguale ad 10/2012 oppure minore uguale a <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> - codice errore 00230I, 00341I e 00342I.
- **se <CausaleVariazione> vale '2' e <GiornoInizio> e <GiornoFine> sono minori di 10\2012:** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio> oppure può essere minore di 10\2012 oppure se <MotivoCessazione> è valorizzato può essere minore uguale a <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> - codice errore 00352I, 00353I e 00354I.
- **se <CausaleVariazione> vale '2' e <GiornoInizio> e <GiornoFine> sono maggiori o uguali di 10\2012:** <AnnoMeseErogazione> deve essere uguale ad anno e mese di <GiornoInizio>\<GiornoFine> oppure può essere minore di <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> oppure se <MotivoCessazione> è valorizzato può essere maggiore uguale ad anno e mese di <GiornoInizio> oppure minore uguale di <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> - codice errore 00359I.
- **se <CausaleVariazione> vale '5' e <GiornoInizio> e <GiornoFine> sono minori di 10\2012 senza la valorizzazione del codice cessazione:** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio> oppure può essere minore di 10\2012.
- **se <CausaleVariazione> vale '5' e <GiornoInizio> e <GiornoFine> sono maggiori o uguali di 10\2012 senza la valorizzazione del codice cessazione:** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore o uguale ad anno mese di <GiornoInizio>/<GiornoFine> - codice errore 00355I e 00356I.
- **se <CausaleVariazione> vale '5' a prescindere dal periodo e risulta valorizzato il codice cessazione:** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore uguale di anno e mese di <GiornoInizio> e deve essere minore di <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda>.
- **se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodiceMotivoUtilizzo> vale '2':** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio>. Inoltre se l'anno presente <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> è maggiore anno di <GiornoInizio>, <AnnoMeseErogazione> deve essere <= al mese di Dicembre relativo all'anno presente in <GiornoInizio>. Se l'anno presente in <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> è uguale all'anno di <GiornoInizio>, l'anno di <AnnoMeseErogazione> deve essere uguale all'anno presente in <AnnoMeseDenuncia> e minore uguale al mese di <AnnoMeseDenuncia> di <Azienda> e comunque sempre maggiore o uguale al mese di <GiornoInizio> - codice errore 00355I, 00358I.
- **se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodiceMotivoUtilizzo> vale '6' o '7':** <AnnoMeseErogazione> può essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio>/<GiornoFine> oppure può essere minore uguale <AnnoMeseDenuncia> meno un mese di <Azienda> - codice errore 00362I e 00359I.
- **se <CausaleVariazione> vale '7' e <CodiceMotivoUtilizzo> vale 10:** <AnnoMeseErogazione> deve essere maggiore di anno e mese di <GiornoInizio>/<GiornoFine> oppure può essere minore uguale <AnnoMeseDenuncia> meno un mese di <Azienda> - codice errore 00498I.

2.5.Previdenza complementare elemento <E1_FondoPensioneCompl>

In questo elemento vanno indicati i dati relativi alla previdenza complementare (fondo, periodi di riferimento, imponibili e contributi calcolati e/o versati). Esso fornisce, esclusivamente per cassa, una rappresentazione completa degli imponibili e delle contribuzioni, nonché di arretrati di contribuzione, quote aggiuntive di rifusione del danno e interessi moratori.





In particolare, per periodi pregressi va compilato l'elemento E1 valorizzando i soli campi che fanno riferimento ai dati della posizione contributiva dell'iscritto avendo cura, quindi, di indicare anche le retribuzioni imponibili. Vanno compilati tanti E1 quanti sono i periodi pari o inferiori al mese. È anche possibile un unico elemento E1 per più mesi quando l'imponibile rappresentato per i mesi interessati copre l'intero arco temporale dei singoli mesi (in altre parole non ci sono periodi inferiori al mese) e l'importo delle retribuzioni e delle contribuzioni è omogeneo per tutti i mesi considerati (in altre parole la retribuzione e i contributi mensili sono sempre uguali). Tuttavia, non è possibile cumulare più periodi mensili nello stesso E1 quando sono collocati in anni diversi.

Due esempi possono aiutare a chiarire:

se la retribuzione mensile imponibile e i contributi mensili sono uguali nei mesi che vanno da gennaio a giugno di uno stesso anno, possono essere prodotti 6 E1 mensili o, in alternativa, un E1 con data inizio 1° gennaio e data fine 30 giugno con l'imponibile pari alla somma dei sei imponibili e il contributo pari alla somma dei sei contributi mensili;

se la retribuzione mensile imponibile e i contributi mensili sono uguali nei mesi che vanno da settembre a dicembre e da gennaio a giugno dell'anno successivo possono essere prodotti 10 E1 mensili o, in alternativa, un E1 con data inizio 1° settembre e data fine 31 dicembre e un E1 con data inizio 1° gennaio e data fine 30 giugno dell'anno successivo e l'imponibile e i contributi dei due E1 pari alla somma degli imponibili e dei contributi mensili (uguali) relativi ai due archi temporali.

Questo quadro deve essere compilato per intero da tutti gli enti iscritti a fondi pensione per i dipendenti iscritti alle gestioni previdenziali ex Inpdap per i quali l'Inps esegue l'attività di raccolta dati, calcolo e controllo della contribuzione nonché di contabilizzazione e rivalutazione delle quote figurative destinate a previdenza complementare. In particolare, per le Amministrazioni statali, l'Istituto è tenuto al pagamento della quota a carico del datore di lavoro calcolata sul "totale retribuzione soggetta a contributo".

Si sottolinea nuovamente che non tutti i dati relativi alla previdenza complementare sono presenti in questo elemento. I dati relativi alla retribuzione valutabile TFR (soprattutto se accantonato

figurativamente e quindi non versato tempo per tempo al fondo) e alla retribuzione teorica tabellare (che serve a determinare la misura del TFR da accantonare figurativamente, in caso di cessazione del rapporti di lavoro durante il mese), indispensabili per individuare le quote da destinare a previdenza complementare, vanno sempre indicati nei elementi E0_PeriodoNelMese e V1_PeriodoPrecedente, secondo le indicazioni ivi fornite.

Per gli enti con dipendenti per i quali l'Inps svolge solo attività di contabilizzazione e rivalutazione delle quote figurative destinate a previdenza complementare, l'elemento E1_FondoPensioneCompl va compilato obbligatoriamente almeno nei campi relativi all'adesione al fondo, anche se è opportuna la compilazione di tutti i campi, anche quelli retributivi.

Per gli enti del settore privato, i cui dipendenti sono iscritti a fondi pensione di dipendenti pubblici e per i quali l'Inps gestione ex Inpdap svolge attività di raccolta dei dati retributivi e contributivi, l'elemento va compilato obbligatoriamente in tutti i suoi campi.

Per le istruzioni di compilazione degli elementi contenuti in E1_FondoPensioneCompl consultare l'allegato 2 della circolare n.69 del 30/04/2013.

Controlli del flusso

L'elemento <CodFondo> di <DatiPosContribIscritto> non accetta il valore codice fondo '2165-SIRIO'.

L'elemento <Comparto> di <DatiPosContribIscritto> non accetta il valore codice fondo '21651- Sirio Monocomparto GARANTITO'.

L'elemento <Comparto> di <DatiPosContribIscritto> è obbligatorio.

L'elemento <AnnoMeseDecorrenzaContrib> di <DatiPosContribIscritto> deve essere maggiore o uguale all'anno/mese presente nell'elemento <DataSottoscrizioneDomanda> se presente - codice errore 000308I.

L'elemento <AliquotaLav> di <DatiPosContribIscritto> è obbligatorio se presente l'elemento <RetribSoggettaAContrib> - codice errore 00053I.

L'elemento <AliquotaDL> di <DatiPosContribIscritto> è obbligatorio se presente l'elemento <RetribSoggettaAContrib> - codice errore 00052I.

L'elemento <PercTFR> di <DatiPosContribIscritto> è obbligatorio se presente l'elemento <RetribSoggettaAContrib> - codice errore 00055I..

L'elemento <DataCessazione > di <Cessazione> è obbligatorio e deve essere presente obbligatoriamente uno solo tra gli elementi <CodCessazione> o <CodSospensione>.

L'elemento <DataInizioPeriodo> e <DataFinePeriodo> di <ContribOmessiOIndebiti> sono obbligatori.

L'elemento <DataInizioPeriodo> di <ContribOmessiOIndebiti>. La parte anno mese della data deve essere precedente all'elemento <AnnoMeseDenuncia> di <DenunceMensili> di <Azienda> e deve essere precedente all' elemento <DataFinePeriodo> - codice errore 00030I.

L'elemento <DataFinePeriodo> di <ContribOmessiOIndebiti> la parte anno mese della data deve essere precedente all'elemento <AnnoMese> di <Azienda> di <DenunceMensili> e non deve essere inferiore all'elemento <DataInizioPeriodo> - codice errore 00045I.

L'elemento <CAzienda> di <AltroEnteVersante> è obbligatorio e va sempre compilato, accoppiato con l'elemento <PRGAZIENDA>, con un soggetto diverso dal dichiarante - codice errore 00034I.

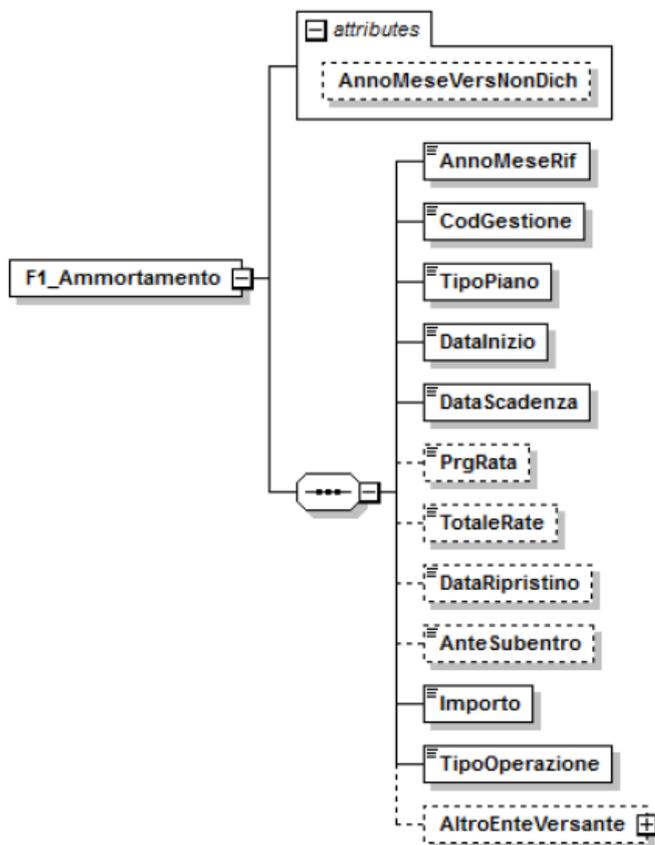
2.6.Dati relativi a quote di piani di ammortamento elemento F1_Ammortamento

Nell'elemento F1_Ammortamento devono essere denunciate le rate dei piani di ammortamento versate nel mese di riferimento della DMA o versate precedentemente e non dichiarate, per effettuare recuperi di somme indebitamente versate o per annullare denunce erronee.

Le tipologie di piano dichiarabili sono:

Codice	Descrizione
11	Riscatto ai fini pensionistici
12	Ricongiunzione L.29/79
13	Riscatto ai fini TFS
28	Riscatto ai fini TFR
41	Ricongiunzione L.45/90

Per ogni rata deve essere compilato un elemento F1_Ammortamento valorizzando i relativi elementi:

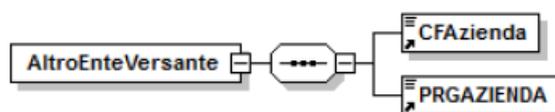


L'elemento "AnnoMeseVersNonDich" deve essere valorizzato qualora la rata del piano di ammortamento sia stata effettivamente versata nei mesi precedenti a quello di riferimento della dichiarazione, e non sia stata dichiarata. Indicare nel formato AAAA-MM l'anno e il mese in cui è stata effettivamente versata la rata dichiarata.

I tipi operazione che si possono specificare sono:

Codice	Descrizione
V	Versamento
R	Rimborso
S	Storno

E' prevista la sezione ALTRO ENTE VERSANTE nel caso in cui il versamento sia effettuato da Amministrazione diversa dalla Amministrazione dichiarante.



Controlli del flusso

L'elemento <AnnoMeseVersNonDich> di <F1_Ammortamento> è obbligatorio e se valorizzato, deve essere maggiore o uguale a gennaio 2005 - codice errore 000401I.

L'elemento <AnnoMeseRif> di <F1_Ammortamento> è obbligatorio e deve essere compreso tra gli elementi <DataInizio> e <DataScadenza> - codice errore 00035I.

L'elemento <AnnoMeseRif> di <F1_Ammortamento> non può essere maggiore di <AnnoMese> di <Azienda> di <DenunceMensili> - codice errore 00131I e 00132I.

L'elemento <CodGestione> di <F1_Ammortamento> è obbligatorio.

L'elemento <Tipopiano> di <F1_Ammortamento> vale '11', '12' o '41' se <CodGestione> vale '1', '2', '3', '4' o '5' oppure vale '13' o '28' se <CodGestione> vale '6' o '7' - codice errore 00036I.

L'elemento <DataInizio> di <F1_Ammortamento> deve essere precedente a <DataScadenza> - codice errore 00051I.

L'elemento <DataScadenza> di <F1_Ammortamento> deve essere successivo a <DataInizio>.

L'elemento <PrgRata> di <F1_Ammortamento> non può essere maggiore dell'elemento <TotaleRate> - codice errore 00113I.

L'elemento <TotaleRate> di <F1_Ammortamento> non può essere inferiore dell'elemento <PrgRata>.

3. Controlli successivi all'invio e regole di alimentazione dei sottosistemi

Di seguito vengono elencati dei controlli che l'Istituto elabora a valle della ricezione delle forniture per garantire che la qualità dei dati sia tale da non inquinare le banche dati che verranno alimentate, i controlli se non superati possono produrre errori di tipo E (Error) o W (Warning) questi ultimi sono delle segnalazioni che non inibiscono le elaborazioni successive, è possibile questi errori in due insiemi principali: gli anagrafici e di contenuto.

Una denuncia con errori di tipo E anagrafici è ferma nelle fasi iniziali di elaborazione e proseguirà il suo iter fintantochè saranno presenti questi errori, gli errori di contenuto vengono invece rilevati in uno step successivo rispetto ai precedenti ed a seconda del sistema di destinazione alimenteranno o meno le varie banche dati.

COINVOLGIMENTO DELLE AMMINISTRAZIONI NELLA CORREZIONE DEGLI ERRORI

Gli errori bloccanti (di tipo E) rilevati sulle denunce vengono notificati agli enti e sono consultabili tramite il servizio web di consultazione delle denunce presente sul sito Istituzionale. La necessità di apportare delle modifiche a periodi può emergere anche durante le attività di sistemazione delle posizioni assicurative.

Nella funzione di consultazione delle denunce è possibile utilizzare la funzionalità di "interrogazione DMA-iscritto", che permette di visualizzare le precedenti denunce, sia con l'elemento <E0_PeriodoNelMese> che con l'elemento <V1_PeriodoPrecedente>.

L'interrogazione può anche riguardare altri elementi dichiarati con il flusso della denuncia (esempio elemento <F1_Ammortamento> - relativo ai piani di ammortamento per riscatti e ricongiunzioni).

La correzione degli errori di tipo E di contenuto è fondamentale per applicare gli effetti che la denuncia con errori intendeva sortire ad esempio un <V1_PeriodoPrecedente> e <CausaleVariazione> pari a '5' con errori di tipo E non spegnerà le precedenti denunce con l'effetto che su PA i dati non saranno aggiornati e su ECA si avrà una maggiorazione dei contributi.

Legami anagrafici

Nella banca dati dei soggetti giuridici sono implementate delle relazioni, chiamate legami, tra soggetti dichiaranti ed appartenenza e tra soggetti di appartenenza e sedi di servizio che se non vengono rispettate producono degli errori di tipo E.

Tali legami prevengono eventuali errori sui frontespizi che in passato hanno inquinato le banche dati di destinazione dei dati ed originato onerose attività di data cleaning.

Vengono inoltre verificate le iscrizioni dei soggetti giuridici alle gestioni pubbliche rispetto ai periodi presenti in denuncia, la presenza delle persone fisiche nella banca dati dell'Istituto.

Gli errori di tipo E indicati di seguito se rilevati sono di competenza degli operatori dell'Istituto:

- RELAZIONE DICHIARANTE/APPARTENENZA INCOERENTE CON ANAGRAFE PER ANNO MESE RIF.

-

- RELAZIONE APPARTENENZA/SEDE SERVIZIO INCOERENTE CON ANAGRAFE PER ANNO MESE RIF.
- ISCRITTO NON PRESENTE IN ANAGRAFICA
- ENTE APPARTENENZA SENZA ISCRIZIONI APERTE GESTIONE PENS. PER PERIODO E0 V1
- ENTE APPARTENENZA SENZA ISCRIZIONI APERTE GESTIONE PREV. PER PERIODO E0 V1
- ENTE APPARTENENZA SENZA ISCRIZIONI APERTE GESTIONE CREDITO PER PERIODO E0 V1
- ENTE APPARTENENZA SENZA ISCRIZIONI APERTE GESTIONE ENPDEP PER PERIODO E0 V1
- ENTE APPARTENENZA SENZA ISCRIZIONI APERTE GESTIONE ENAM PER PERIODO E0 V1

Denunce tardive

Le denunce vengono definitive tardive se la data di scadenza dei termini di invio del periodo di competenza dichiarato nel frontespizio della denuncia è stato superato.

Vengono annullate le denunce a parità di frontespizio e codice fiscale iscritto per le quali viene rilevata una precedente denuncia, vengono ricercati precedenti elementi riferiti allo stesso anno mese dichiarato nel frontespizio.

La modifica o l'annullamento di precedenti dichiarazioni deve essere effettuata con l'elemento <V1_PeriodoPrecedente>.

Controlli di contenuto rispetto a precedenti denunce

Si applicano sull'elemento <V1_PeriodoPrecedente> per verificare che le variazioni o le integrazioni di dati comunicate siano coerenti con le regole amministrative di compilazione dei vari elementi.

- **Elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1':**

- i controlli ricercano la precedente denuncia a parità di <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale>, <GiornoInizio> e <GiornoFine>, <TipoImpiego> e <TipoServizio>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore: I10229 - PER V1 CAUS. 1 NON RILEVATO PREC. QUADRO E0 o V1 CAUS 2 o 5
- gli elementi <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' su cui va ad incidere il <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a 1 devono avere impostato il <CodiceCessazione>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore: I10230 - PER V1 CAUS.1 SENZA CESS.NON TROVATO PREC.E0 o V1 CAUS.1,2,5 CON CESS.VALORIZ.
- L'elemento non può essere superiore al mese (oggi il controllo è su XSLT). Se eccede il mese si marca il seguente errore: I10228 - PERIODO QUADRO V1 CAUSALE 1 SUPERIORE A 1 MESE
- L'elemento può essere valorizzato anche per periodi precedenti ad 10\2012 ma il tal <AnnoMeseErogazione> di <EnteVersante> è sempre maggiore di 10\2012. Se non accade viene marcato un errore di tipo E: I10227 - PER V1 CAUSALE 1 ANTECEDENTE OTTOBRE 2012 NON È VALORIZZATO MESE/ANNO EROGAZIONE DA OTTOBRE 2012

Elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2': i controlli ricercano eventuale precedente denuncia corrente e corretta <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' (a parità di Ente di Appartenenza e Sede di Servizio, iscritto e periodo comprensivo del giorno). Se il quadro precedente viene trovato, il V1_PeriodoPrecedente causale 2 oggetto del controllo va in errore: I10232 - MESE PERIODO QUADRO V1 - 2, GIA' PRESENTE IN BANCA DATI PER IL DATO ENTE APP/SER

- **Elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '5' o '6':** i controlli ricercano eventuale altro elemento precedente corrente e corretto <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' (a parità di Ente di Appartenenza e Sede di Servizio per gli enti confluiti, iscritto e periodo comprensivo del giorno). Se il quadro precedente non viene trovato, a seconda dei casi viene marcato:
 - I10235 - PERIODO DA ANNULLARE/SOSTITUIRE NON TROVATO
 - I10184 - NON RISULTA PRESENTE IL QUADRO E0 DA VARIARE
 - I10289 - ESISTONO PIU' QUADRI V1 CAUS. 5 E V1 CAUS. 6 CON PERIODI SOVRAPPOSTI
 - I10284 - IL QUADRO V1 CAUS. 5 FRAZIONA PRECED. PERIODO E0/V1
 - I10287 - ESISTONO PIU' QUADRI V1 CAUS. 6 CONTIGUI O SOVRAPPOSTI PER LO STESSO MESE
 - I10275 - PRESENTI PIU' PERIODI NON CONTIGUI NELLO STESSO MESE (CAUS. 5 E/O 6)
 - I10286 - UNIONE PERIODI QUAD. V1 CAUS. 6 E CAUS. 5 CONTIGUI FRAZIONA PREC. PERIODO E0/V1
 - I10285 - IL QUADRO V1 CAUS. 6 FRAZIONA PRECED. PERIODO E0/V1
- **Elementi <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7':**
 - **< CodMotivoUtilizzo> pari a '1' o '2'**
 1. La ricerca per annullamento o sostituzione di uno stesso elemento avviene parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> ed anno presente in <GiornoInizio> \ <GiornoFine>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10291 - V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO =1 o 2: NON ESISTE ELEMENTO PRECEDENTE DA ANNULLARE PER LO STESSO ANNO.
 2. Solo per < CodMotivoUtilizzo> pari a '1' viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' a parità di parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> ed anno\mese presente in <GiornoInizio>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10294 - V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO 1: NON ESISTE QUADRO PRECEDENTE E0 o V1 caus. 5 o 2 CON LO STESSO ANNO/MESE DELL'INIZIO PERIODO.
 3. Viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> ed anno\mese presente in <GiornoFine>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10295 - V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO 1 o 2: NON ESISTE QUADRO PRECEDENTE E0 o V1 caus. 5 o 2 CON LO STESSO ANNO/MESE DELLA DATA FINE PERIODO.

4. Se vi fosse un errore 'E' su di un precedente elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> e con <GiornoInizio> e <GiornoFine> compresi in <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e <CodMotivoUtilizzo> pari a '1' o '2' viene marcato il seguente errore 'E': V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO 1 o 2: I10296 - ESISTE QUADRO IN ERRORE NELL'INTERVALLO COMPRESO TRA LA DATA INIZIO E LA DATA FINE.
5. Solo per <CodMotivoUtilizzo> pari a '2' per ogni occorrenza di <EnteVersante> con <CFAzienda> diversa da <CFAzienda> di <Azienda> (dichiarante) viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' con <CFAzienda> di <Azienda> pari a <CFAzienda> di <EnteVersante>, con pari <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> ed anno\mese presente in <GiornoInizio> \ <GiornoFine> pari ad <AnnoMeseErogazione> di <EnteVersante>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'W': PER OGNI ANNO MESE DI EROGAZIONE DELLA SEZ. ENTE VERSANTE NON ESISTE DENUNCIA DELL'ENTE VERSANTE

- **<CodMotivoUtilizzo> pari a '6'**

1. Viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> e <GiornoInizio> \ <GiornoFine>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO 6 e 7: I10298 - NON ESISTE UN PRECEDENTE ELEMENTO E0 o V1 caus. 5 o 2.
2. Non deve esistere nella stessa <ListaPosPA> un elemento <E0_PeriodoNelMese> per lo stesso <CFLavoratore> e con <TipoServizio> diverso da '49'. Se viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10299 - NELLA STESSA DENUNCIA PRESENTE E0 DOVE EFFETTUARE IL RECUPERO PREVIDENZIALE.
3. Se non si verifica il caso precedente allora deve esistere nell'ultimo periodo denunciato (<GiornoInizio> \ <GiornoFine>) un elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' con <TipoServizio> pari a '49' e <CodiceCessazione> impostato ed al contempo l'ultimo periodo denunciato con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' e <TipoServizio> diverso da '49' deve coincidere per il <TipoImpiego>, <TipoServizio> e <GiornoInizio> \ <GiornoFine> al <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e <CodMotivoUtilizzo> pari a '6'. Se la situazione precedente non viene rilevata si marca il seguente errore 'E': I10300 - V1 CAUS.7 MOT. UTILIZ. 6: DATI INCONGRUENTI IN CASO DI CESSAZIONE CON TIPO SERVIZIO 49
4. Se nella stessa denuncia che contiene <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e <CodMotivoUtilizzo> pari a '6' è anche presente un elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' con <TipoServizio> pari a '49' allora si controlla che deve esistere nell'ultimo periodo denunciato (<GiornoInizio> \ <GiornoFine>) un elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' con <TipoServizio> diverso da '49' deve coincidere per il <TipoImpiego>, <TipoServizio> e <GiornoInizio> \ <GiornoFine> al <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e <CodMotivoUtilizzo> pari a '6'. Se la situazione precedente non viene rilevata si marca il seguente errore 'E': I10301 -IL RECUPERO DEVE

ESSERE RIFERITO ALL'ULTIMO PERIODO PRECEDENTE A QUELLO RIFERITO AL TIPO SERVIZIO 49

- **< CodMotivoUtilizzo> pari a '7'**

1. Viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale> e <GiornoInizio> \ <GiornoFine>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10298 -V1 CAUS. 7, MOT. UTILIZZO 6 e 7: NON ESISTE UN PRECEDENTE ELEMENTO E0 o V1 caus. 5 o 2.
2. Viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale>, <TipoServizio>, <GiornoInizio> \ <GiornoFine> e <CodiceCessazione> impostato. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10302 - V1 CAUS.7, MOT.UTIL.7: NON ESISTE QUADRO PRECEDENTE E0 o V1 caus. 5 o 2, 1 E COD. CESSAZIONE IMPOSTATO.

- **< CodMotivoUtilizzo> pari a '8'**

1. Se impostato <PercRetribuzione> pari a zero viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale>, <TipoImpiego> e stesso mese in <GiornoInizio> \ <GiornoFine> di <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> in esame. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10304 - V1 CAUS.7, MOT.UTIL.8: NON PRESENTE QUADRO PRECEDENTE
2. Tale elemento deve essere con <GiornoInizio> \ <GiornoFine> pari ad una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale>, <TipoImpiego>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10305 -V1 CAUS.7, MOT.UTIL.8: PERIODO DEL QUADRO NON CONGRUENTE AI PERIODI DEI QUADRI E0 E V1 DICHIARATI
3. La somma dei <PercRetribuzione> dichiarati a parità di mese indicato in <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> e <TipoImpiego> non può essere superiore al numero dei giorni in dicati in <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> (anche più di uno). Se si infrange il precedente controllo si marca il seguente errore 'E': I10306 - V1 CAUS.7, MOT.UTIL.8: VALORE PERC.RETRIBUZIONE NON COERENTE CON I GIORNI DEL PERIODO
4. Se impostati <GiornoInizio> e <GiornoFine>, <TipoImpiego>, <TipoServizio> e <PercRetribuzione> con il valore 0 dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e stesso < CodMotivoUtilizzo> e stesso mese in <GiornoInizio> \ <GiornoFine> di <GiornoInizio> e <GiornoFine>, <TipoImpiego> e <TipoServizio> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> in esame. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': V1 CAUS.7, MOT.UTIL.8: I10293 - NON ESISTE QUADRO PRECEDENTE DA ANNULLARE PER LO STESSO MESE/ANNO, ISCRITTO, TIPO IMPIEGO, TIPO SERVIZIO E MOT. UT.

- **< CodMotivoUtilizzo> pari a '9'**

1. Viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <E0_PeriodoNelMese> o <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '1', '2' o '5' a parità di soggetti giuridici presenti nel frontespizio, <CFLavoratore> di <D0_DenunciaIndividuale>, <CodiceCessazione> pari a '47' e stesso <GiornoInizio> \ <GiornoFine> di <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> in esame. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10303 - V1 CAUS.7, MOT.UTIL. 9: NON PRESENTE QUADRO PRECEDENTE CON CODICE CESSAZIONE IMPOSTATO A 47

- **< CodMotivoUtilizzo> pari a '3', '4', '5', '6', '7', '9' o '10'**

1. Se impostati solo <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '7' e stesso < CodMotivoUtilizzo> e stesso mese in <GiornoInizio> \ <GiornoFine> di <GiornoInizio> e <GiornoFine> dell'elemento <V1_PeriodoPrecedente> in esame. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10292 - NON ESISTE QUADRO PRECEDENTE DA ANNULLARE PER LO STESSO MESE/ANNO

Elementi <F1 Ammortamento>:

- Se <TipoOperazione> è pari a 'S' viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <F1_Ammortamento> e <TipoOperazione> è pari a 'R' o 'V' a parità di <CFAzienda> di <Azienda> (dichiarante) o di <CFAzienda> di <AltroEnteversante> di <F1_Ammortamento>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10279 - F1 CON OPERAZ. S, NON TROVATO IN BANCA DATI F1 CON OPERAZ. = R O V
- Se <TipoOperazione> è pari a 'R' viene ricercata una precedente denuncia trasmessa con elemento <F1_Ammortamento> e <TipoOperazione> è pari a 'V' a parità di <CFAzienda> di <Azienda> (dichiarante) o di <CFAzienda> di <AltroEnteversante> di <F1_Ammortamento>. Se non viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10238 - F1 CON OPERAZ. R, NON TROVATO IN BANCA DATI F1 CON OPERAZ. = V
- Se impostato l'attributo "AnnoMeseVersNonDich" non deve esistere una precedente denuncia con elemento <F1_Ammortamento> dove <AnnoMeseRif> coincide con "AnnoMeseVersNonDich". Se viene rilevato si marca il seguente errore 'E': I10279 - F1 CON ATTRIBUTO ANNO MESE IMPORTO VERSATO NON DICHIARATO PRESENTE BANCA DATI

Gli errori che seguono sono riferiti perlopiù a denunce trasmesse sul canale Entratel e che vanno corrette con l'invio di un <V1_PeriodoPrecedente> con <CausaleVariazione> pari a '5':

I10033 - IMPONIBILE PENS. MINORE O UGUALE ALLA SOMMA DEI RELATIVI CONTRIB. PENSIONISTICI

I10034 - IMPONIBILE TFS MINORE O UGUALE A CONTRIBUTO TFS

I10035 - IMPONIBILE TFR MINORE O UGUALE A CONTRIBUTO TFR

Alimentazione dei sottosistemi

Superate le fasi elaborative descritte in precedenza le denunce vengono esaminate per l'alimentazione dei sottosistemi di interesse:

Posizione assicurativa, previdenza complementare e gestione dei piani di ammortamento: viene alimentata delle sole denunce che non contengono errori di tipo anagrafico (se sono presenti errori sui soggetti giuridici l'intera denuncia non alimenta) o di contenuto di tipo E.

Estratto conto dell'amministrazione (ECA): viene alimentata delle sole denunce che non contengono errori di tipo anagrafico di tipo E (ad eccezione di quelli sulle persone fisiche, che se sono gli unici rilevati alimentano), mentre errori di contenuto di tipo E alimentano ECA.

4. Flusso di variazione

Il messaggio 2791 del 05/07/2017 ha introdotto una modalità di denuncia che si affianca al flusso ordinario con l'intenzione di agevolare la compilazione delle denunce e di ridurre i tempi di caricamenti in posizione assicurativa.

Gli elementi previsti nel flusso a variazione sono: frontespizio, elemento <D0_DenunciaIndividuale>, elementi <V1_PeriodoPrecedente> causale 1, 5 (incluse le denunce che prevedono i codici motivo utilizzo 1 e 2), 6 e 7 codice motivo utilizzo 3 ed 8 ed elementi <F1_Ammortamento>. Ai flussi di variazione non si applica il meccanismo di obsolescenza, a parità di enti\amministrazioni\aziende e periodo contenuti nel frontespizio e codice fiscale iscritto, ne rispetto ai flussi ordinari ne rispetto ad altri flussi di variazione.

Il <V1_PeriodoPrecedente> causale 5 è da utilizzare sia su dichiarazioni già inviate ed oggetto di modifica sia su periodi mai dichiarati in precedenza; in caso di presenza di precedenti denunce vanno effettuati tutti i controlli già previsti per i <V1_PeriodoPrecedente> causale 5 del flusso ordinario; nel caso di assenza di precedenti denunce non verrà rilevato alcun errore bloccante.

E' prevista la possibilità di inviare denunce riferite a periodi antecedenti a 01\2005 a condizione che venga denunciata l'intera annualità (inclusi eventuali periodi non utili ai fini pensionistici) distinguendo periodi di lavoro effettivo da periodi di servizio figurativi, su tali periodi è obbligatorio indicare le retribuzioni mentre è facoltativa la denuncia dei contributi.

Le specifiche del flusso di variazione sono allegate al messaggio indicato in precedenza, rispetto alle specifiche si chiarisce la frase che segue vale per i soli periodi ante 2005:

Se viene valorizzato l'elemento <Imponibile>, l'elemento <Contributo> non sarà obbligatorio; se presente si controllerà che l'elemento <Contributo> sia minore dell'elemento <Imponibile> e che entrambi siano maggiori di 0.

L'Istituto a partire dalle retribuzioni dichiarate si riserva di effettuare la verifica dell'effettivo versamento della contribuzione versata e di chiedere il versamento della contribuzione non risultante.

5. Servizi WEB

L'Istituto sul proprio sito internet per le amministrazioni, gli enti e le aziende con iscritti alla gestione dipendenti pubblici, rende disponibili numerosi servizi web nella pagina Servizi Gestione Dipendenti Pubblici per amministrazioni, enti e aziende.

The screenshot shows the INPS website interface. At the top, there is a navigation bar with the INPS logo and various utility links. Below this, a search bar is present. The main heading is 'Servizi Gestione Dipendenti Pubblici per amministrazioni, enti e aziende'. To the left, there is a vertical 'INDICE' menu listing various services. The main content area contains a 'Cos'è' section with a description of the services, a 'Passweb' section, and a 'Compilazione manuale denunce contributive' section. On the right side, there are sections for 'Categorie d'utenza' and 'Temi'.

La circolare 171 del 29\04\2016 fornisce le indicazioni su come accedervi utilizzando il PIN INPS personale sia se si era già abilitati a tali servizi ed anche nel caso di richieste di nuove utenze.

Tra i diversi servizi disponibili hanno particolare rilevanza rispetto ai contenuti del presente manuale quelli che seguono:

VISUALIZZAZIONE DENUNCE CONTRIBUTIVE

Il servizio permette di consultare le denunce trasmesse a distanza di qualche giorno dall'effettivo invio. Oltre ai dati dichiarativi nella cartella Elenco errori è possibile consultare gli eventuali errori rilevati a valle della trasmissione e di cui si parlò in precedenza nel paragrafo *Controlli di contenuto rispetto a precedenti denunce*.

Interrogazione delle denunce per singolo iscritto: dato il codice fiscale del soggetto da esaminare è possibile la consultazione degli elementi E0_PeriodoNelMese\V1_PeriodoPrecedente, degli <E1_FondoPensioneCompl> o degli <F1_Ammortamento>. E' possibile filtrare i dati per isolare singoli periodi oppure non visualizzare i periodi spenti o obsoleti. E' presente una funzione di export su excel

che consente di estrarre l'elenco delle principali informazioni di interesse della posizione assicurativa trasmesse in denuncia.

Interrogazione delle note di rettifica: è possibile consultare gli esiti delle verifiche contributive svolte dall'istituto, sono disponibili sia periodi per i quali la nota di debito è stata già inviata sia quelle oggetto di invii futuri.

COMPILAZIONE MANUALE DELLE DENUNCE

Il servizio consente di compilare un'intera denuncia partendo dal frontespizio, inserendo l'anagrafica dei dipendenti e tutti gli elementi di cui si ha la necessita di inviare la denuncia. Durante l'inserimento del frontespizio sarà possibile scegliere la tipologia del flusso che si intende trasmettere Ordinario o di Variazione. L'invio viene effettuato direttamente dall'applicazione ed il flusso è sottoposto agli stessi controlli dei flussi XML garantendo l'univocità di trattamento. Una volta trasmessa una denuncia via compilazione manuale, la stessa sarà consultabile nel servizio di consultazione al pari delle restanti denunce e sottoposta agli stessi trattamenti.

Nelle corrispondenti sezioni dei servizi sono disponibili i manuali utente nei quali sono descritte le varie funzionalità:

Inizio Pagina	
Cos'è	Per la richiesta di abilitazione all'applicazione vedi "Richiesta di abilitazione" in sezioni di riferimento.
Passweb	
Compilazione manuale denunce contributive	<p>DOCUMENTAZIONE</p> <ul style="list-style-type: none"> Manuale Utente Compilazione Manuale Denunce Mensili Contributive Ver. 6.0 del 01/12/2017 <p>Visualizzazione denunce contributive x</p> <p>L'applicazione consente agli enti, amministrazioni e aziende iscritte alla Gestione Dipendenti Pubblici di visualizzare le denunce trasmesse all'Istituto da gennaio 2005. Il servizio consente di visualizzare sia le denunce correnti che quelle obsolete o annullate.</p> <p>È possibile inoltre verificare lo stato di elaborazione della denuncia.</p> <p>DOCUMENTAZIONE</p> <ul style="list-style-type: none"> Manuale utente visualizzazione DMA – Ver. 6.0 del 25/09/2017
Documentazione	
Visualizzazione denunce contributive	
Gestione crediti	
Note di debito	
Visualizzazione versamenti enti	
Preavvisi di riscossione e visualizzazione piani di ammortamento	
Domanda riscatto ai fini TFS/TFR	
Domanda esonero riscatto	Gestione crediti +

6. Esempi amministrativi di compilazione

- **Caso normale (iscritto alle 3 gestioni classiche, cap e cop di lavoro)**

Il dipendente XXX viene assunto a tempo indeterminato (tempo pieno) nel mese di settembre 2016 (dal 01/09/2016) e percepisce una retribuzione pari ad euro 1.500,00.

Si ricorda che il valore da riportare nel campo "Imponibile TFR" deve essere abbattuto all'80% e dovrà essere valorizzato il Regime Previdenziale (TFR)

- **Iscritti alla pensionistica e credito**

Il legislatore ha previsto la possibilità per alcune tipologie di lavoratori di poter esercitare il c.d. "diritto di opzione" per il mantenimento della preesistente posizione assicurativa (eccezione rispetto al principio generale della "indisponibilità della posizione previdenziale").

Le casistiche più frequenti sono legate all'art. 6 Legge 554/1988 e all'art. 5 del DPR 104/93: opzione a seguito di mobilità la cui disciplina di riferimento è la seguente:

➤ **Legge 29/12/1988 554 trasferimenti per MOBILITA'**: consentiva ai dipendenti che si trasferivano per mobilità in altro ente datore di lavoro di optare per conservare il regime pensionistico dell'Ente di provenienza. Se i dipendenti trasferiti a seguito di processi di mobilità non esercitavano tale diritto entro il termine di 6 mesi dalla data di trasferimento, venivano d'ufficio iscritti al regime pensionistico dell'ente o amministrazione di destinazione. L'opzione una volta esercitata era irrevocabile.

D.P.R. 22/03/1992 N°104 art. 5: prevede la possibilità per il personale trasferito per mobilità di presentare la domanda di mantenimento della posizione assicurativa già costituita nell'ambito dell'AGO nelle forme sostitutive ed esclusive dell'assicurazione stessa, nonché degli eventuali fondi integrativi di previdenza esistenti presso gli enti di provenienza, sempre entro il termine di 6 mesi, pena la decadenza, a decorrere dalla data di effettiva assunzione in servizio

Art. 12, comma 2, D.P.R. 22/03/1993 N° 104: viene precisato che la facoltà di opzione è da intendersi solo per la cassa PENSIONISTICA e non anche per quella previdenziale in quanto *"il personale trasferito per mobilità in base alle disposizioni di legge 554/88 e successive modificazioni, è iscritto alla gestione previdenziale dell'amministrazione o dell'ente di destinazione dalla data in cui è avvenuto il trasferimento.."*

Ci sono state ulteriori evoluzioni normative in materia che piano piano non hanno più richiamato la facoltà di opzione al regime pensionistico di provenienza, pertanto a partire dalla data di entrata in vigore del D.L. 31/03/1988 n°80 (23/04/1988) il personale che transita ad altro ente per processi di mobilità non può più esercitare la facoltà di opzione ex art. 6, legge 29/12/1988 n° 554

➤ **Iscrizione facoltativa dell'individuo art. 5, commi 1 e 2, Legge 08/08/1991 n°274:** in tale tipologia di iscrizione rientra quella che si verifica nel momento in cui al dipendente viene attribuito il diritto ad esercitare il diritto di opzione al mantenimento della preesistente posizione assicurativa, entro 90 giorni dalla data del mutamento della natura giuridica del rapporto previdenziale e conseguente trasformazione dell'Ente di appartenenza da pubblico a privato (per i casi di enti pubblici privatizzati o transitati in società private per effetto di leggi, regolamenti, convenzioni purché abbiano mantenuto le stesse funzioni). Il diritto di opzione è esercitabile a domanda individuale.

Esempi in corso di definizione.

- **Iscritti alla previdenziale e credito**

I dipendenti iscritti ai fini pensionistici a gestioni o fondi speciali diversi dalla gestione pensionistica ex INPDAP, quali ad esempio INPGI, ENPAM, Fondo Speciale Ferrovie dello Stato, in presenza di iscrizione previdenziale (INADEL o ENPAS) nell'ambito della Gestione Dipendenti pubblici, comporta necessariamente l'obbligo di iscrizione alla Gestione Unitaria delle prestazioni creditizie e sociali e il versamento del contributo pari allo 0,35%, a carico del dipendente, commisurato alla retribuzione contributiva e pensionabile, determinata ai sensi dell'art. 2, commi 9 e 10, della legge 335 dell'8 agosto 1995 (art. 1 comma 242, Legge 23/12/1996 n. 662, art. 2 D.M. 28 luglio 1998 n. 463). Tali soggetti non sono classificati come "aderenti" in quanto esclusi dall'ambito di applicazione del D.M. Economia e Finanze del 7 marzo 2007 n°45.

Si precisa pertanto che per i dipendenti iscritti alla sola gestione previdenziale (INADEL o ENPAS) non deve essere valorizzato l'elemento <AderenteFondoCredito45_2007>

Infatti la facoltà di adesione di cui al D.M. 45/2007 per il personale in servizio (circolare INPS n°6/2014) agli enti e ai dipendenti di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 non iscritti alla gestione pubblica per consentire a tutti i dipendenti pubblici l'accesso alle prestazioni creditizie e sociali.

Recentemente è stato inserito un controllo in sede di invio flusso per evitare che denunce non corrette entrino nei flussi determinando, a seguito dei controlli sul dovuto contributivo, l'emissione di note di rettifica per notificare il credito dell'istituto conseguente al ricalcolo del dovuto contributivo per la gestione in esame.

[Esempio di compilazione 1](#)

[Esempio di compilazione 2](#)

- **Conguagli (su E0)**

L'elemento <E0_PeriodoNelMese> comprende alcuni campi che consentono di indicare l'imponibile scaturente dalle operazioni di conguaglio su cui è stata calcolata la maggiorazione del 18% della base imponibile iscritti CTPS per tutte quelle retribuzioni già corrisposte nell'anno sugli elementi che concorrono alla determinazione dell'imponibile pensionistico.

Nel caso in cui tale importo sia NEGATIVO occorre indicarlo con il segno meno.

Se il conguaglio ai fini della maggiorazione del 18% è riferibile all'anno precedente a quello di riferimento, l'Amministrazione dovrà procedere con la compilazione del quadro <V1_PeriodoPrecedente> causale 7 CMU 1 o 2.

Esempi in corso di definizione.

- **Contribuzione figurativa (maternità)**

La contribuzione figurativa è una contribuzione "fittizia", riconosciuta ai lavoratori durante determinati periodi, nei quali non hanno potuto prestare attività lavorativa, per motivi ritenuti degni di tutela sociale.

La contribuzione figurativa può essere a "copertura" a fronte di una retribuzione completamente mancante, oppure ad "integrazione" laddove ricostruisca l'integrità di una contribuzione relativa ad emolumenti ridotti.

L'accredito figurativo è stato introdotto dal D.Lgs. 564/96 (attuazione della delega di cui all'art. 39 della legge 335/95) e sono state previste tre diverse ipotesi, tra le quali figura la maternità

L'istituto della contribuzione figurativa è stato introdotto a favore dei dipendenti pubblici e recepito nell'ordinamento ex INPDAP ai soli fini pensionistici, pertanto non è applicabile ai fini dell'indennità premio di servizio (IPS) per i dipendenti di enti locali e dell'indennità di buonuscita per gli iscritti alla CTPS e di conseguenza non è valutabile ai fini TFR (Circolare INPDAP n° 9 del 14/02/1997)

Con Circolare 81 del 22/04/2015 l'Istituto ha emanato le indicazioni per elaborare la denuncia ListaPosPA da parte delle Amministrazioni e delle Aziende con dipendenti iscritti alla Gestione Dipendenti Pubblici, ai fini del riconoscimento della contribuzione figurativa per riposi, permessi e congedi riferiti al decreto legislativo 151/2001, permessi legge 104/1992 art. 20, comma 2, decreto legge 25 giugno 2008 n°112.

Per gli esempi fare riferimento al messaggio Hermes n. 3068 del 13\07\2016.

- **Dipendenti assunti e retribuiti il mese successivo oppure intere mensilità corrisposte in un mese successivo rispetto a quello di riferimento delle retribuzioni**

[Esempio di compilazione 3](#)

[Esempio di compilazione 24](#)

- **Maternità dopo la cessazione**

I periodi di astensione obbligatoria per maternità che si verificano oltre la scadenza del rapporto di lavoro a tempo determinato e che vengono retribuiti con la prevista indennità di cui all'art. 17 della Legge 1204/71 e successive modifiche ed integrazioni, costituiscono periodi UTILI ai soli fini PENSIONISTICI (Circolare ex INPDAP n°30 del 01/08/2002 – retribuzioni utili ai fini TFS/TFR).

Di conseguenza l'ente datore di lavoro sarà tenuto a compilare una sezione per il periodo di servizio prestato, fino alla scadenza del contratto, valorizzando i dati utili sia ai fini pensionistici che ai fini previdenziali.

Il mese successivo l'ente dovrà inviare una denuncia mensile (fino allo scadere del periodo di aspettativa per maternità obbligatoria) nella quale provvederà a valorizzare tutti i campi escludendo quelli relativi alla gestione ex INADEL/ENPAS

Esempi in corso di definizione.

- **Assegni alimentari**

L'articolo 6, comma 2, del TUIR, stabilisce che i proventi conseguiti in sostituzione di redditi, anche per effetto di cessione dei relativi crediti, e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita di redditi, esclusi quelli dipendenti da invalidità permanente o da morte, costituiscono redditi della stessa categoria di quelli sostituiti o perduti (Circolare Ministero delle Finanze n°326/E del 23/12/1997)

In forza di questa disposizione tutte le indennità e le somme o i valori percepiti in sostituzione di redditi di lavoro dipendente o equiparati a questi (ad esempio, la cassa integrazione, l'indennità di disoccupazione, la mobilità, la indennità di maternità, etc.), comprese quelle che derivano da transazioni di qualunque tipo e l'ASSEGNO ALIMENTARE corrisposto in via provvisoria a dipendenti per i quali pende il giudizio innanzi all'autorità giudiziaria, sono assoggettabili a tassazione come redditi di lavoro dipendente.

Di conseguenza dovrà essere assoggettato ai fini contributivi ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n°314/97 e l'ente dovrà inviare la denuncia mensile

Esempi in corso di definizione.

- **Comandi e distacchi**

L'art. 2, comma 9 della Legge 335 del 08/08/1995 ha stabilito che il comando o il distacco di un lavoratore presso un altro datore di lavoro non determina il costituirsi di un "nuovo" rapporto di lavoro, ma unicamente la modificazione del modo di esecuzione della prestazione lavorativa. L'obbligo contributivo continua a restare in carico al datore di lavoro distaccante.

La base imponibile su cui dovevano essere calcolati i contributi è costituita dagli emolumenti previsti nel preesistente rapporto di impiego con l'ente distaccante e può essere esteso al altre voci solo se sostitutive in tutto o in parte a quelle previste dall'ente distaccante da specifiche regolamentazioni e sempre nei limiti del trattamento complessivo spettante.

Con il D.lgs. 314/97 questo limite è venuto meno in quanto è stata applicata l'armonizzazione delle disposizioni ai fini fiscali e contributivi.

Per quanto riguarda il personale statale in comando la disciplina è diversa in quanto l'onere contributivo alla prestazione accessoria grava sull'amministrazione presso la quale il dipendente presta servizio. (Circ. R.G.S. n°79 del 06/12/1996)

[Esempio di compilazione 4](#)

[Esempio di compilazione 5](#)

- **Incarichi per mandati elettivi e sindacali**

1. Cariche elettive comunali e provinciali (art. 86 della Legge n. 267/2000 di modifica dell'art. 26 della Legge 265/1999) – aspettativa NON RETRIBUITA

Gli amministratori locali sono dipendenti pubblici che a richiesta possono essere collocati in aspettativa non retribuita per tutto il periodo di espletamento del mandato e tale periodo di aspettativa è considerato come servizio effettivamente prestato.

Il D.Lgs. 267/2000 dispone che i periodi di aspettativa concessi per l'espletamento del mandato siano da considerarsi come SERVIZIO UTILE a tutti gli effetti, comportando pertanto l'obbligo all'effettivo versamento contributivo per tutta la durata del mandato elettivo. Tale obbligo è stato posto in capo all'amministrazione locale presso cui viene svolto il mandato elettivo, in sostituzione dell'ente datore di lavoro che ha concesso l'aspettativa.

La quantificazione degli oneri contributivi e le relative modalità di versamento sono riconducibili all'iscrizione del dipendente in aspettativa alle rispettive casse (CPDEL, CTPS, etc) applicando le relative aliquote sia per la quota a carico iscritto che a carico ente sulla base delle indicazioni fornite dall'ente datore di lavoro sulle somme da assoggettare a contribuzione.

2. Mandato politico elettivo

L'art.38 della legge 23 dicembre 1999, n. 488, ha previsto che i lavoratori dipendenti, eletti membri del Parlamento Nazionale, Europeo e di Assemblea Regionale, chiamati a ricoprire funzioni pubbliche, che, in ragione dell'elezione o della nomina, maturino il diritto ad un vitalizio o ad un incremento della pensione loro spettante, sono tenuti a corrispondere, a decorrere dal 1° gennaio 2000, l'equivalente dei contributi pensionistici per la quota a carico del lavoratore, (da calcolarsi sulla retribuzione virtuale che il dipendente avrebbe percepito se fosse rimasto in servizio) relativamente al periodo di aspettativa non retribuita loro concessa per lo svolgimento del mandato elettivo o della funzione pubblica. Il termine ultimo per il versamento è previsto per il 31 ottobre successivo e tale indicato riferimento temporale costituisce, inoltre, il termine di scadenza per ciascun versamento per ogni anno successivo al corrente, nel periodo di espletamento del mandato elettivo.

Per i periodi di contribuzione figurativa è dovuto il contributo obbligatorio dello 0,35% della base contributiva e pensionabile, a carico del solo lavoratore dipendente, per iscrizione alla Gestione Unitaria delle Prestazioni creditizie e sociali, di cui all'art.1, comma 245, della legge 23 dicembre 1996, n.662.

3. Cariche elettive sindacali

La contribuzione figurativa è riconosciuta ai lavoratori dipendenti privati o pubblici, collocati in aspettativa non retribuita, per lo svolgimento di cariche sindacali (d.lgs 16/09/1996 n. 564 e L. 20/05/1970 n. 300).

Le cariche sindacali per le quali è riconosciuta la contribuzione figurativa sono quelle previste dalle norme statutarie e formalmente attribuite per lo svolgimento di funzioni rappresentative e dirigenziali a livello nazionale, regionale e provinciale o di comprensorio, anche in qualità di componenti di organi collegiali dell'organizzazione sindacale.

Le retribuzioni figurative accreditabili (art. 8, Legge n. 155/1981) sono quelle previste dai contratti collettivi di lavoro della categoria e non comprendono emolumenti collegati alla effettiva prestazione dell'attività di lavoro né incrementi o avanzamenti che non siano legati alla sola maturazione dell'anzianità di servizio.

[Esempio di compilazione 6](#)

[Esempio di compilazione 7](#)

[Esempio di compilazione 8](#)

[Esempio di compilazione 9](#)

[Esempio di compilazione 10](#)

- **Direttori sanitari**

La nomina a Direttore Generale, Sanitario, Amministrativo, determina il collocamento in aspettativa SENZA ASSEGNI con il diritto al mantenimento del posto. Tale aspettativa viene disposta entro 60 giorni da quando ne viene presentata richiesta e tale periodo è utile ai fini del trattamento di quiescenza e di previdenza.

Tenute al versamento dei contributi alle casse sono le amministrazioni di appartenenza, sia per la quota a carico del dipendente posto in aspettativa sia per quella a proprio carico, ma si tratta di una OBBLIGAZIONE SOLIDALE per la quale tali amministrazioni hanno in diritto di richiedere il rimborso per l'onere complessivamente sostenuto all'azienda sanitaria che ha conferito l'incarico.

L'imponibile contributivo utile ai fini pensionistici, credito e previdenziale è dato dal trattamento corrisposto per l'incarico conferito, nei limiti del massimale art. 3, comma 7, D.Lgs. 181/97, rivalutato sulla base dell'indice ISTAT (Circolare 8/2013 e Circolare 6/2014).

Il soggetto tenuto alla trasmissione della denuncia è la struttura sanitaria dove viene svolto l'incarico, quale sostituto d'imposta la quale dovrà valorizzare la sezione ALTRO ENTE VERSANTE del quadro E0 indicando tutti i dati identificativi dell'ente di appartenenza che effettua il versamento dei contributi.

- **Segretari comunali**

Il TUEL dispone che il comune e la provincia debbano avere un segretario titolare che svolga compiti di collaborazione e funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli organi dell'ente in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti.

I segretari comunali vengono scelti tra coloro che facciano parte dell'albo nazionale dei segretari comunali e provinciali, dipendono funzionalmente dal sindaco o dal presidente della provincia.

Può capitare che alcuni di questi debbano coprire più di una sede di segreteria (il c.d. scavalco), compito per il quale percepiscono appositi compensi, di importo variabile a seconda delle previsioni dei contratti decentrati integrativi regionali; pertanto l'amministrazione presso il quale viene svolto lo scavalco deve inviare UNIEMENS ListaPosPA per la parte di prestazione che il segretario comunale svolge presso di loro.

[Esempio di compilazione 11](#)

- **Congedo straordinario per Dottorato di ricerca – art. 2 Legge 13 agosto 1984 n° 476**

Nel caso in cui un dipendente sia ammesso a frequentare un corso di dottorato di ricerca, sia che questo sia senza borsa di studio sia nel caso in cui il lavoratore abbia rinunciato alla borsa di studio, a quest'ultimo dovrà essere riconosciuto il trattamento economico in godimento presso l'Amministrazione dove è in essere il rapporto di lavoro (art. 52, comma 57 della Legge 448/2001 che integra l'art. 2 della Legge 476/84).

A seconda della situazione, il campo IMPONIBILE dovrà essere valorizzato con la retribuzione "virtuale" ovvero con il trattamento economico effettivamente corrisposto (nel caso in cui il dipendente conservi il trattamento economico in godimento dall'Amministrazione con la quale è instaurato il rapporto di lavoro)

Pertanto tutta la durata del congedo straordinario non costituisce INTERRUZIONE di servizio e sarà utile alle eventuali progressioni di carriera, al trattamento di quiescenza e di previdenza.

Esempi in corso di definizione.

- **Scioperi, superamento comporto, aspettative per tipi servizi per i quali è previsto il versamento della contribuzione (malattie, circolare 6 e periodo di comporto) e assenze**

SCIOPERO

L'introduzione dell'utilizzo del flusso DMA2 mediante il flusso UNIEMENS ListaPosPA a partire dal 1° novembre 2012 con riferimento alle retribuzioni erogate dal mese di ottobre 2012 ha rappresentato una nuova modalità di comunicazione dei dati per la valorizzazione della posizione assicurativa, per il calcolo del dovuto contributivo e per la costituzione e l'alimentazione delle posizioni di previdenza complementare delle Amministrazioni, degli Enti e delle Aziende, iscritti alla Gestione Dipendenti Pubblici.

Circolare n°6 del 16/01/2014 sono state integrate le istruzioni per la compilazione delle denunce mensili analitiche chiarendo i contenuti della circolare n. 105 del 7 agosto 2012 e sostituendo, a decorrere dalle denunce dal 1° novembre 2012 (per le retribuzioni a decorrere da ottobre 2012), le disposizioni in contrasto emanate in precedenza dalla Gestione Dipendenti Pubblici.

In riferimento allo SCIOPERO, al punto 3, ultimo comma della richiamata Circolare 6/2014 viene detto che *“lo sciopero comportando una riduzione della retribuzione erogata commisurata alla mancata prestazione lavorativa, riduce l'imponibile previdenziale ai fini pensionistici e ai fini del fondo credito..”*.

Di conseguenza, la compilazione della DENUNCIA del mese in cui si verifica la giornata di sciopero, comporta unicamente la RIDUZIONE DEGLI IMPONIBILI ai fini PENSIONISTICI e del FONDO CREDITO e non già la mancata valorizzazione ai fini giuridici (la giornata di sciopero infatti, non è utile ai fini della misura ma è utile ai fini del diritto e non comporta una INTERRUZIONE del rapporto lavorativo nell'arco del mese in cui si verifica).

Discorso diverso deve essere fatto per quanto riguarda gli imponibili previdenziali, per i quali rimangono vigenti le precedenti disposizioni impartite dalla Circolare INPDAP n° 11 del 12/03/2001, secondo la quale per la giornata di sciopero:

1. Ai fini TFS: la giornata è valutabile e l'imponibile da prendere a riferimento è quello “virtuale”
2. Ai fini TFR: la giornata di sciopero non è valutabile (da non valorizzare in denuncia)

[Esempio di compilazione 12](#)

MALATTIA

L'art. 71 del D.L. 25/06/2008 n°112, convertito in legge 6/8/2008 n° 133 ha previsto che, salvo alcune eccezioni, *“nei primi 10 giorni di assenza è corrisposto il trattamento economico fondamentale con esclusione di ogni indennità o emolumento, comunque denominati, aventi carattere fisso e continuativo, nonché di ogni altro trattamento economico accessorio”*. La norma (come precisato dalla Circolare 8/2008 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica) prevede che la trattenuta debba essere applicata per ogni giorno di assenza e per tutti i dieci giorni nei casi in cui l'assenza si protragga oltre tale termine, mentre per gli eventuali giorni successivi debba applicarsi il regime giuridico-economico del CCNL del comparto di appartenenza.

I vigenti CCNL già disciplinano una decurtazione retributiva, le cui variazioni percentuali sono diversificate a seconda dei periodi di assenza:

- I primi 9 mesi di malattia: interamente retribuiti
- Successivi 3 mesi: 90% della retribuzione
- Ulteriori 6 mesi: 50% della retribuzione
- Successivo periodo di 18 mesi (che può essere richiesto dal dipendente per casi particolarmente gravi): senza retribuzione

La trattenuta prevista dall'art. 71, non essendo state abrogate dette decurtazioni contrattuali, opera in aggiunta al regime contrattuale vigente relativo alla retribuzione in caso di malattia, fermo restando il trattamento più favorevole per le assenze per malattia legate a patologie gravi che richiedono terapie salvavita.

Le modifiche introdotte dal primo comma dell'art. 71, attengono solo ed esclusivamente al trattamento retributivo e non già alla disciplina in materia di copertura contributiva e della valutazione ai fini pensionistici e previdenziali.

Pertanto:

- 1) Iscritti alle casse CPDEL, CPS,CPI, CPUG: viene riconosciuto integralmente ai fini pensionistici il periodo di malattia, ancorché le retribuzioni vengano ridotte ai sensi dell'art. 71 in commento, ovvero ai sensi delle vigenti disposizioni contrattuali (Ordinamento delle casse per le pensioni enti locali, artt. 24 e 50, approvato con R.D.L. 3 MARZO 1938 N°680)
- 2) Iscritti cassa CTPS: coerentemente all'interpretazione giurisprudenziale, anche per gli iscritti alla cassa CTPS è previsto il riconoscimento ai fini del trattamento di quiescenza degli interi periodi di assenza per malattia (sia quelli con retribuzione ridotta che quelli non retribuiti). La normativa da richiamare è quella contenuta nell'art. 68, comma 6 del T.U. delle disposizioni concernenti lo Statuto degli impiegati dello Stato, D.P.R. 03/01/1957 integrato dalla Legge 29/04/1976 n°177.

Per quanto concerne gli adempimenti contributivi, a fronte della decurtazione della retribuzione a causa della malattia nei limiti dei primi dieci giorni, l'imponibile contributivo non diminuisce nella stessa misura.

Conseguentemente i contributi vanno calcolati sulla retribuzione cosiddetta "virtuale" (quella che il dipendente avrebbe percepito se fosse stato in servizio) e parimenti non viene ridotto l'imponibile su cui calcolare il contributo dello 0,35 da destinare alla Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e Sociali, nonché l'eventuale contribuzione a favore dell'Assicurazione Sociale Vita.

Le Amministrazioni e gli enti devono effettuare il versamento contributivo quantificando gli oneri contributivi sulla base della retribuzione corrispondente a quella costituita da tutte le voci retributive correnti al computo della quota A di pensione.

Relativamente alla contribuzione ai fini TFS e TFR non avendo l'art. 71 citato apportato alcune modifiche, ne consegue che nel caso di decurtazioni alla retribuzione del dipendente per malattia, gli enti e le amministrazioni dovranno continuare a versare i contributi ex ENPAS o ex INADEL sull'intera retribuzione virtuale utile ai fini delle citate prestazioni.

La denuncia mensile dovrà essere compilata avendo cura di indicare l'imponibile virtuale sia nell'elemento IMPONIBILE PENSIONISTICO che nell'elemento IMPONIBILE CREDITO, che TFS/TFR, inserendo come "tipo servizio" quello ordinario.

- **Part time verticale/misto**

Il part-time indica un contratto di lavoro che riduce le ore rispetto al normale contratto di lavoro (c.d. full time). Nasce con il D.L. 30/10/84 n°726 in materia di misure urgenti a sostegno e ad incremento dei livelli occupazionali", convertito in Legge 863 del 19/12/1984. Sono previsti tre differenti tipologie di rapporti di lavoro part time:

- 1) PART TIME ORIZZONTALE: che prevede la riduzione del normale orario di lavoro.
- 2) PART TIME VERTICALE: prevede che il lavoratore svolga un lavoro full time solo in alcuni giorni alla settimana (o alcuni mesi all'anno) per rimanere libero gli altri
- 3) PART TIME MISTO: prevede che il lavoratore lavori per alcuni giorni part time e per altri full time.

Con l'approvazione del Decreto Legislativo 81/2015 è stato integralmente sostituita la disciplina del part-time di cui al D.Lgs. 61/200, abrogato dall'art. 55 dello stesso D.Lgs. 81/2015.

La disciplina generale del rapporto di lavoro comune sia al settore privato che a quello pubblico è contenuta negli artt. Da 4 a 12 del D.Lgs. 81/2015, con esclusione dell'applicazione ai rapporti di lavoro costituiti con le pubbliche amministrazioni degli articoli 6 (commi 2 e 6) e 10, ai quali si applica la disciplina speciale prevista esclusivamente per il settore pubblico.

[Esempio di compilazione 13](#)

[Esempio di compilazione 14](#)

- **Arretrati a dipendenti cessati o sospesi**

In applicazione del principio di cassa introdotto con Circolare 105/2012, al fine di comunicare le retribuzioni arretrate corrisposte dal mese di OTTOBRE 2012, i dati di lavoro sono tenuti ad utilizzare l'elemento V1 causale 1 nei casi in cui i dipendenti siano:

1. Cessati antecedentemente alla denuncia del mese
2. Sospesi antecedentemente alla denuncia del mese
3. Nel caso in cui abbiano cambiato tipo di impiego con soluzione di continuità rispetto al momento in cui vengono pagate le retribuzioni arretrate

Non essendo possibile per un dipendente cessato procedere con l'abbattimento del dovuto del mese successivo in quanto non esiste più una denuncia, per consentire all'Amministrazione di recuperare eventuali importi di contributi erogati ma non dovuti, è stato reso disponibile un apposito codice motivo utilizzo "Recupero competenze dipendente cessato"

L'elemento non può essere utilizzato per i dipendenti in sospensione di periodo lavorativo utile, per i quali il recupero dovrà essere effettuato nel mese in cui il lavoratore rientrerà in servizio nella misura corrispondente alla trattenuta effettuata nel cedolino.

Regola: nel caso in cui un datore di lavoro debba procedere ad una dichiarazione "tardiva" di tali emolumenti, dovrà provvedere a valorizzare anche la Sezione II "Ente Versante" inserendo il C.F. del Dichiarante e valorizzando il MESE/ANNO di effettiva corresponsione delle retribuzioni.

[Esempio di compilazione 15](#)



In questo esempio è contenuta una semplificazione della modalità di denuncia (leggere in fondo all'esempio)

- **Arretrati nel caso di cambio Tipo Impiego**

L'elemento va compilato per indicare emolumenti riferiti al precedente tipo impiego diverso da quello attuale indicato nel quadro E0 della denuncia. Si precisa che il quadro va compilato nella parte giuridica con le informazioni già fornite a suo tempo nell'ultimo E0 del precedente tipo impiego cui afferiscono gli emolumenti dichiarati nel V1. Il quadro V1 non deve essere elaborato nel caso in cui il tipo impiego cambi, senza soluzione di continuità, da contratto a tempo determinato a contratto a tempo indeterminato sia nelle ipotesi di tempo pieno che nelle ipotesi di part-time. In questo ultimo caso le somme corrisposte devono essere conglobate nel quadro E0 relativo al mese di corresponsione delle retribuzioni.

[Esempio di compilazione 16](#)

[Esempio di compilazione 17](#)

- **Applicazioni di sentenze, transazioni e circolari**

OBBLIGAZIONI CONTRIBUTIVE DISCENDENTI DA SENTENZE

In caso di pronuncia di sentenza passata in giudicato, il danno risarcibile avendo natura retributiva nella misura riconducibile al “lucro cessante”, viene ad identificarsi nell'imponibile assoggettabile a contribuzione, in conformità con quanto disposto dall'art. 49 del D.P.R. 917/86.

In sede di REGOLARIZZAZIONE CONTRIBUTIVA occorre fare riferimento alla retribuzione c.d. “virtuale”, ossia tutte le voci stipendiali a carattere fisso e continuativo, escludendo quelle legate alla effettiva presenza del lavoratore in servizio.

Per il calcolo delle sanzioni occorre tenere presenti i criteri temporali:

- Se il soggetto obbligato (datore di lavoro) risulta costituito in giudizio, le sanzioni devono essere calcolate a decorrere dalla data di ricorrenza dell'obbligazione contributiva (*dies a quo*) riferita ai singoli ratei retributivi, fino alla data di DEPOSITO della sentenza (*dies ad quem*), nel caso in cui lo stesso datore di lavoro provveda al versamento della contribuzione o, in alternativa, presenti istanza di rateazione nei termini del 16 del mese successivo al termine sopra indicato per l'invio della denuncia;
- Nel caso in cui il datore di lavoro, invece, sia rimasto in contumacia, le sanzioni devono essere calcolate dalla data di ricorrenza dell'obbligazione contributiva (*dies a quo*) riferita alle scadenze dei singoli ratei retributivi, fino alla data della NOTIFICA della sentenza (*dies ad quem*) nel caso in cui lo stesso datore di lavoro provveda al versamento della contribuzione o, in alternativa, presenti istanza di rateazione nei termini del 16 del mese successivo al termine sopra indicato per l'invio della denuncia.

OBBLIGAZIONI DA TRANSAZIONI

Come per le somme erogate a seguito di sentenze di condanna da parte del giudice del lavoro, ad eccezione delle somme corrisposte a titolo di risarcimento del danno emergente, le somme erogate a seguito di transazione di controversie di lavoro, costituiscono reddito di lavoro dipendente assoggettabile a contribuzione laddove si ravvisi da accurata ricognizione delle fattispecie concreta che dette somme conservano la funzione di “corrispettivo”, anche indiretto, di obbligazioni riferibili al rapporto di lavoro (v. Cass. N. 6663/2002; Cass. 11301/2002; Cass. civ., sez. lav. 13-08-2007 n. 17670).

[Esempio di compilazione 18](#)

- **Recuperi TFS tipo servizio 49**

Nel caso in cui un'amministrazione si accorga di aver erogato erroneamente versato una quota di contributo ex INADEL e intenda effettuare il recupero, è stata introdotta la possibilità di inserire importi a conguaglio utilizzando la compilazione del quadro V1 causale 7 valorizzando l'apposito codice motivo utilizzo 6 “Riduzioni dell'imponibile gestioni INADEL o ENPAS per recuperi effettuati in periodi con tipo servizio non utile ai fini delle suddette gestioni”

[Esempio di compilazione 19](#)

[Esempio di compilazione 20](#)

- **Regolarizzazione TFS/TFR iscritti Inadel del Trentino**

Le presenti istruzioni valgono per la regolarizzazione INADEL del solo personale a tempo DETERMINATO (Tipo impiego 17 e 18) in quanto - come noto - per il personale a tempo indeterminato (di ruolo) l'iscrizione alla Cassa INADEL decorre dalla data di nomina.

Premessa

Come noto, il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 20 dicembre 1999 "Trattamento di fine rapporto e istituzione dei fondi pensione dei pubblici dipendenti" come modificato dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 2 marzo 2000 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 15 maggio 2000 n. 111) ha esteso, ai nuovi assunti delle pubbliche amministrazioni, fatte salve specifiche categorie esplicitamente individuate, l'istituto del Trattamento di fine rapporto (TFR) regolato dall'art. 2120 del codice civile.

Ai sensi dell'art. 1, comma 9, del richiamato DPCM sono in regime di TFR i dipendenti assunti a tempo determinato, a decorrere dalla data di pubblicazione del decreto (30/05/2001). Da tale data viene inoltre disapplicato l'art. 7 della legge 29 aprile 1976, n. 177 (che disponeva il diritto alla indennità di buonuscita dopo almeno un anno di iscrizione al Fondo di previdenza per il personale civile e militare dello Stato, gestito dall'Ente nazionale previdenza e assistenza per i dipendenti statali) ed ogni altra disposizione incompatibile con quanto previsto dal suddetto comma 9.

Per i dipendenti delle Amministrazioni pubbliche delle Province Autonome di Bolzano e Trento, tuttavia, trovano applicazione specifiche norme di carattere provinciale che hanno introdotto una specifica disciplina per dare attuazione alle disposizioni dell'art.2, commi 5-8, della legge n.335/1995, segnatamente:

per la Provincia Autonoma di Bolzano la Legge provinciale 3 maggio 1999 n.1 e la Legge provinciale 8 aprile 2004 n.1;

per la Provincia Autonoma di Trento la Legge 3 febbraio 1997 n.2.

Considerato che l'ordinamento del personale rientra nella competenza legislativa primaria delle Province autonome interessate e che le disposizioni richiamate precedono il D.P.C.M. del 20 dicembre 1999 per le amministrazioni suddette province continua a trovare applicazione ai fini del trattamento previdenziale con obbligo di iscrizione alla gestione ex INADEL la disciplina in materia di indennità di fine servizio (TFS) vigente prima della entrata in vigore del richiamato DPCM.

Come è noto il diritto all'indennità di fine servizio, secondo la disciplina antecedente al DPCM 29 dicembre 1999, sussiste dopo almeno un anno di iscrizione alla gestione INADEL. Per i lavoratori delle amministrazioni pubbliche delle province autonome di Trento e Bolzano assunti a tempo determinato, non viene effettuato alcun versamento e alcuna denuncia ai fini previdenziale (ex INADEL) fino al momento in cui maturano i presupposti temporali per il diritto alla prestazione TFS.

Fino a settembre 2012, ove era adottato il principio di competenza, la regolarizzazione per il periodo precedente (un anno di iscrizione, oppure periodo inferiore se intervenuta immissione in ruolo) avveniva tramite i quadri V1 causale 1, che nella "vecchia" DMA servivano a denunciare gli arretrati.

Da ottobre 2012, con l'adozione del principio di cassa e la successiva introduzione dell'obbligatorietà del codice di cessazione per l'utilizzo del V1 causale 1, ciò non è più possibile.

Il V1 - 7 cmu 10 è stato pertanto istituito in modo da comunicare solo i dati utili ai fini previdenziali (ex INADEL) con i relativi importi dell'imponibile e del contributo, per evitare di far ripetere tutti i periodi con V1 causale 5 (in quanto i dati relativi alle altre gestioni di iscrizione del dipendente sono stati già trasmessi durante i mesi di servizio che il dipendente ha prestato nell'anno) e quindi generare sanzioni indebite.

Di seguito sono fornite le modalità da utilizzare nella compilazione della <ListaPosPA>, al maturare dei presupposti temporali per il diritto alla prestazione e cioè dopo un servizio utile di un anno (o periodo inferiore in caso di immissione in ruolo).

Al raggiungimento del diritto al TFS, il Datore di Lavoro/sostituto di imposta, dovrà elaborare per ciascun mese o periodo del mese, relativi all'anno di servizio da regolarizzare, l'elemento V1 Causale 7 Codice Motivo Utilizzo 10 "Regolarizzazione TFS Dipendenti Tempo Determinato delle Province di Bolzano e Trento": in tale elemento dovrà essere compilata, oltre ai campi comunque obbligatori, la sola gestione previdenziale.

In ciascun elemento V1 causale 7 cmu 10 dovrà altresì essere compilata la sezione "Ente Versante" nella quale indicare come <AnnoMeseErogazione> quello nel quale viene raggiunto l'anno continuativo di servizio (o il mese di immissione in ruolo, se inferiore ai dodici mesi): sarà in questo mese che in ECA - Estratto Conto Amministrazione - verrà addebitato l'importo del contributo dovuto per l'intero anno pregresso.

Questo serve per verificare la correttezza della data di versamento dei contributi dovuti (entro il 16 del mese successivo) e quindi quantificare eventuali sanzioni nel caso di versamento oltre i termini; le sanzioni vengono calcolate rispettivamente al compimento dell'anno di servizio (o mese di immissione in ruolo) e non rispetto agli 11 mesi pregressi (o numero inferiore, in caso di immissione in ruolo), per i quali non è dovuta alcuna sanzione.

Giornalisti iscritti INPGI

Nel caso di giornalisti (che per legge versano i contributi pensionistici all'INPGI) assunti a tempo determinato per i quali l'obbligo di iscrizione alla cassa INADEL scatta dopo un anno di servizio continuativo, o per coloro che vengono immessi in ruolo prima del compimento dell'anno continuativo di servizio, anche la Cassa Credito è da denunciare al verificarsi delle predette condizioni, e quindi da inserire nel V1-7 cmu 10.

Ai fini Credito, l'iscrizione è legata all'iscrivibilità di fini INADEL per cui a decorrere dal momento in cui si realizza tale condizione, negli elementi E0 si denunceranno imponibili e contributi per le due gestioni effettuando i relativi versamenti. Per il periodo che intercorre tra l'assunzione ed il raggiungimento dell'iscrivibilità INADEL non è dovuto alcun contributo ai fini Credito, a meno che il dipendente eserciti nei tempi previsti dalla normativa di riferimento adesione ai sensi del DM 45/2007: solo in questo caso, e solo in presenza di manifesta adesione del dipendente nei termini, durante tale periodo la denuncia

inviata ai sono fini Credito deve essere compilata valorizzando solo i dati relativi a tale gestione in presenza dell'elemento <AderenteCredito45_2007>. Naturalmente al verificarsi delle condizioni che portano all'iscrizione ai fini previdenziali, la gestione credito diventa obbligatoria; in mancanza di adesione, fino al raggiungimento delle condizioni di iscrivibilità previdenziale e quindi di invio dei V1 causale 7 cmu 10 non ci sarà la denuncia.

Se non si dovesse verificare la condizione di compimento dell'anno continuativo di servizio ovvero anticipata immissione in ruolo, anche la Cassa Credito NON deve essere denunciata e nella Banca Dati ex INPDAP - correttamente - non deve risultare nulla.

• Esodati del credito

La disciplina di cui all'art. 4 della legge 92/2012, commi da 1 a 7-ter, trova applicazione nei confronti degli iscritti alle Casse Pensioni della Gestione Dipendenti Pubblici che raggiungono i requisiti minimi contributivi ed anagrafici previsti dalla vigente normativa ed adeguati agli incrementi alla speranza di vita, utili per il conseguimento della pensione entro il periodo massimo di fruizione della prestazione in argomento (Circolare 37 del 14 marzo 2012 nella quale viene illustrata la normativa vigente a decorrere dal 1° gennaio 2012 in materia di pensionamento di vecchiaia e anticipato, nonché i requisiti contributivi ed anagrafici per il conseguimento del diritto alle prestazioni pensionistiche - legge 201/2011 convertito in legge 214/2011)

La norma dispone che, per i periodi di erogazione della prestazione a favore dei lavoratori interessati, è versata, a TOTALE CARICO DEL DATORE DI LAVORO, la contribuzione figurativa correlata, utile per il conseguimento del diritto a pensione, e per la determinazione della sua misura.

La RETRIBUZIONE MEDIA MENSILE sulla quale devono essere commisurati i contributi correlati, è determinata dalla retribuzione imponibile ai fini previdenziali degli ultimi due anni, comprensiva degli elementi continuativi e non continuativi e delle mensilità aggiuntive, divisa per il numero di settimane di contribuzione e moltiplicata per il numero 4,33 (imponibile di riferimento" - in analogia a quanto previsto per le ipotesi di cessazioni involontarie art. 2, commi 6 e 10 della legge 92/2012 in materia di ASpl).

L'aliquota di finanziamento applicata per ricavare le somme occorrenti alla copertura della contribuzione figurativa saranno quelle relative alla gestione pensionistica a cui è iscritto il lavoratore in esodo (es CPDEL, CPS,CPI al 32,65%, CTPS 33%)

Distinzioni di calcolo:

- assicurati con contribuzione obbligatoria al 31/12/1995: calcolo della contribuzione figurativa sull'imponibile di riferimento;
- assicurati senza contribuzione obbligatoria al 31/12/1995: contribuzione figurativa calcolata entro i limiti del massimale annuo

Il versamento della contribuzione figurativa correlata dovrà essere effettuato per il periodo compreso tra la data di CESSAZIONE dal rapporto di lavoro e la maturazione dei REQUISITI MINIMI richiesti per il diritto a pensione.

La contribuzione dovuta è solo quella pensionistica.

• **Sgravi contributivi**

Il Decreto Interministeriale 8 aprile 2015 ha disciplinato per l'anno 2015 lo sgravio contributivo per l'incentivazione della contrattazione di secondo livello, previsto da leggi n°92/2012 e n°247/2007. Con circolare 128 del 26/06/2015 sono stati illustrati i contenuti del beneficio contributivo e fornite le prime indicazioni per richiedere lo sgravio previsto dalla legge.

Si sottolinea che la stessa circolare ha precisato che le pubbliche amministrazioni di cui al D.Lgs. 30 marzo 2001 n° 165 e successive modificazioni, con riferimento ai dipendenti pubblici per i quali la contrattazione collettiva nazionale è demandata all'ARAN sono ESCLUSE dall'applicazione dello sgravio contributivo.

Pertanto destinatari del beneficio sono i datori di lavoro iscritti all'INPS GESTIONE DIPENDENTI PUBBLICI aventi natura giuridica di "impresa privata" ammessi al beneficio per gli importi corrisposti per l'anno 2014 e per il solo personale che ha mantenuto l'iscrizione originaria ad una delle Gestioni ex INPDAP.

Per tali imprese lo sgravio contributivo è così articolato:

- per iscritti alle gestioni pensionistiche CPDEL, CPI, CPS: limite massimo di 23,80 punti al netto delle riduzioni contributive per assunzioni agevolate;
- per iscritti alla gestione pensionistica CTPS: entro il limite massimo di 24 punti al netto delle riduzioni contributive per assunzioni agevolate;
- per la quota residua secondo le specifiche modalità operative, solo in caso di successiva capienza in relazione alle "contribuzioni minori", da versare alla competente Gestione INPS, nel rispetto del limite complessivo del 25%

Lo sgravio relativo alla quota del lavoratore è pari all'8,85% per la gestione CPDEL, CPI, CPS; all'8,80% per la gestione CTPS.

Il contributo dell'1% ex art. 3 ter della Legge 438/1992 non è oggetto di sgravio di contributi, parimenti non sono oggetto di sgravio i contributi dovuti alla Gestione Unitaria del Credito e delle Attività Sociali e all'Assicurazione Sociale Vita.

Esempi in corso di definizione.

• **Ritenute per riscatti o ricongiunzioni**

Nel caso in cui il dipendente accetti il pagamento di un provvedimento di RISCATTO o di RICONGIUNZIONE in forma rateale, l'amministrazione ha l'onere di effettuare il versamento e di inoltrare contestualmente la dichiarazione compilando il Quadro F1, il quale contiene tutte le informazioni legate alle rate del piano di ammortamento effettivamente versate nel mese o nei mesi precedenti e non dichiarate.

Per ogni rata deve essere compilato un quadro e devono essere valorizzati i relativi elementi:

- ✓ Anno/mese versato e non dichiarato: laddove l'ente abbia effettivamente versato la rata nel mese di riferimento ma abbia omissso la denuncia;

- ✓ Anno/mese di riferimento: mese a cui si riferisce la rata
- ✓ Codice gestione: gestione a cui si riferisce il provvedimento (CPDEL, CPS, CPI, CTPS, INADEL)
- ✓ Tipo piano di ammortamento:

[Esempio di compilazione 21](#)

[Esempio di compilazione 22](#)

[Esempio di compilazione 23](#)

Esempio 1 - Aderente al credito

Dipendente pubblico non iscritto ad una delle gestioni pensionistiche della Gestione Pubblica che ha aderito alla Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e Sociali

Esempio di personale dipendente di ente o amministrazione pubblica di cui all'art. 1 D. Lgs. 165/2001, iscritto ai fini pensionistici presso enti o gestioni previdenziali diverse da quelle gestite dall'INPS Gestione Pubblica mediante manifestazione di volontà di iscrizione alla Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e Sociali prevista dal D.M. 45/2007.

La retribuzione imponibile che dovrà essere presa a riferimento per il calcolo del contributo è quella determinata ai sensi dell'art. 2, commi 9 e 10 della Legge 08/08/1995 n° 335 e dal successivo D. Lgs. 02/09/1997 n° 314.

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/05/2016		31/05/2016								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc. Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico						
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
			1		€ 1.687,30		€ 5,91			
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					

Esempio 2 - Correzione errore I10284 il quadro v1 causale 5 fraziona un precedente periodo e0/v1

Il software di controllo segnala questa tipologia di errore bloccante segnalato se viene inviato un V1 causale 5 per variare il periodo precedentemente inviato intero.

Possono verificarsi diverse situazioni di cui possiamo fare qualche esempio:

1. Precedentemente è stato inviato un MESE con data inizio 01 e data fine 31: viene inviato il V1 causale 5 per un periodo dal 01 al 20 del mese, senza l'invio contestuale di un quadro V1 causale 6 dal 21 al 31 per cancellare il periodo precedentemente dichiarato, non utile.
2. Periodi antecedenti il 01/10/2012 quando era vigente il principio di competenza: per la correzione di periodi di servizio relativi a periodi ante 01/10/2012 occorre porre attenzione alla presenza di eventuali V1 causale 1 plurimensili trasmessi in occasione di erogazione di emolumenti arretrati relativi a più mesi per i quali anziché trasmettere separati quadri V1 per i singoli periodi è stato inviato un unico quadro relativo all'intero periodo a cui questi si riferiscono. In tutti questi casi, se si deve apportare una correzione anche ad un solo mese ricompreso nell'intervallo temporale del V1 causale 1 occorre tenere conto della presenza di tali elementi per cui si rende necessario che il V1 causale 5 si riferisca all'intero periodo denunciato con il quadro suddetto.

Si propongono qui di seguito alcuni esempi di CORREZIONE per la tipologia di errore fin qui descritta.

Esempio 1

Correzione errore per trasmissione errata di un solo mese

L'ente XXX nel mese di 03/2017 invia un E0_PeriodoNelMese valorizzando l'intero mese per il dipendente YYY con tipo impiego 1 e tipo servizio 4.

Il mese successivo si accorge che il dipendente nel mese di 03/2017 ha usufruito di un periodo di una aspettativa senza assegni dal 20 al 31 del mese.

L'imponibile pensionistico è pari ad euro 2.134,50.

L'imponibile previdenziale è pari ad euro 1.989,00 di cui all'80% euro 1.591,20.

Il recupero sul mese di APRILE è pari ad euro 826,26 per l'imponibile pensionistico ed euro 615,95

Nel mese di 04/2017 procede con la correzione del mese precedente e al contestuale recupero per la porzione di retribuzione precedentemente erogata e non dovuta.

Qui di seguito la corretta modalità di compilazione degli elementi a correzione

E0_PERIODO NEL MESE

<i>Giorno Fine</i>		<i>Giorno Fine</i>		<i>Cod.Cessazione</i>	<i>Numero Mensilità</i>	
01/03/2017		31/03/2017				
<i>Retrib.Teor.Tab.TFR</i>		<i>Retrib.Valutabile TFR</i>		<i>Data Fine Benef. Calamità</i>		
Inquadramento	<i>Tipo Impiego</i>	<i>Tipo Servizio</i>	<i>Perc Retribuzione</i>	<i>Contratto</i>	<i>Qualifica</i>	
	1	4				
	<u>Part Time</u>		<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>			
	<i>Tipo Part-Time</i>	<i>Percentuale Part-Time</i>	<i>Orario Sett. Ridotto</i>	<i>Orario Sett. Completo</i>	<i>Regime Fine Servizio</i>	<i>Percentuale Asp L.300/70</i>
					3	
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>			<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>		
<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	
Gestione Pensionistica	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Contributo 1%</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	
	2	€ 2.134,50	€ 696,91			
	<i>Indennità di volo</i>					
	<i>Magg.Pens.D.Lgs. 368/97</i>	<i>Giorni Utili</i>	<i>Retribuzione Virtuale</i>	<i>Contr. Sospeso Eventi Calamitosi</i>	<i>Codice</i>	<i>Importo</i>
	<u>Maggiorazione</u>					
	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>
	<i>Stipendio Tabellare</i>	<i>Retr.Indiv.Anzianità</i>	<i>Quota D.L.166/91</i>	<i>Contrib.D.L.166/91</i>		
<u>Recupero Sgravi</u>						
<i>Anno</i>	<i>Mese</i>	<i>Codice Recupero</i>	<i>Importo</i>			
Gestione Previdenziale	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile TFR</i>	<i>Contributo TFR</i>	<i>Imp.TFR Ecc.Mass</i>	<i>Contr.Sosp.Ev.Cal.</i>	
	6					
	<i>Imponibile TFS</i>	<i>Contributo TFS</i>	<i>Imp.TFS Ecc.Mass</i>			
€ 1.591,20	€ 97,06					
Gestione Credito	<i>Codice Gestione</i>	<i>Aderente D.M. 45/2007</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	
	9		€ 0,00	€ 7,47		
Gestione Enpdep	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
Gestione ENAM	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
Conguaglio Imponibile	<i>Importo</i>	<i>Contributo Pens.</i>	<i>Contributo Credito</i>			

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Code Moutvo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità			
01/03/2017	19/03/2017	32				
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	Part Time		Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
					3	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 2.134,50	€ 696,91			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Indennità di volo	
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sqravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
	€ 1.591,20	€ 97,06				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 2.134,50	€ 7,47		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

V1_causale 6 per annullare il periodo non utile dal 20 al 31 del mese 03/2017

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
						6	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
20/03/2017	31/03/2017						
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica	
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione			
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.		
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo	
	Maggiorazione						
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sqravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp. TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.		
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp. TFS Ecc.Mass			
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto					
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo				

E0_PeriodoNelMese 04/2017 che verrà valorizzato nei campi imponibili e contributo, al netto del recupero del mese di 03/2017

E0_PERIODO NEL MESE

<i>Giorno Fine</i>	<i>Giorno Fine</i>	<i>Cod.Cessazione</i>	<i>Numero Mensilità</i>			
01/04/2017	30/04/2017					
<i>Retrib.Teor.Tab.TFR</i>		<i>Retrib.Valutabile TFR</i>		<i>Data Fine Benef. Calamità</i>		
Inquadramento	<i>Tipo Impiego</i>	<i>Tipo Servizio</i>	<i>Perc Retribuzione</i>	<i>Contratto</i>	<i>Qualifica</i>	
	1	4				
	<u>Part Time</u>		<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>			
	<i>Tipo Part-Time</i>	<i>Percentuale Part-Time</i>	<i>Orario Sett. Ridotto</i>	<i>Orario Sett. Completo</i>	<i>Regime Fine Servizio</i>	<i>Percentuale Asp L.300/70</i>
					3	
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>			<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>		
<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	
Gestione Pensionistica	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Contributo 1%</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	
	2	€ 1.308,24	€ 427,14			
	<i>Magg.Pens.D.Lgs. 368/97</i>	<i>Giorni Utili</i>	<i>Retribuzione Virtuale</i>	<i>Contr. Sospeso Eventi Calamitosi</i>	<i>Codice</i>	<i>Importo</i>
	<u>Maggiorazione</u>					
	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>
	<i>Stipendio Tabellare</i>	<i>Retr.Indiv.Anzianità</i>	<i>Quota D.L.166/91</i>	<i>Contrib.D.L.166/91</i>		
	<u>Recupero Sgravi</u>					
<i>Anno</i>	<i>Mese</i>	<i>Codice Recupero</i>	<i>Importo</i>			
Gestione Previdenziale	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile TFR</i>	<i>Contributo TFR</i>	<i>Imp.TFR Ecc.Mass</i>	<i>Contr.Sosp.Ev.Cal.</i>	
	6					
	<i>Imponibile TFS</i>	<i>Contributo TFS</i>	<i>Imp.TFS Ecc.Mass</i>			
€ 975,25	€ 59,49					
Gestione Credito	<i>Codice Gestione</i>	<i>Aderente D.M. 45/2007</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	
	9		€ 1.308,24	€ 4,58		
	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
Gestione Enpdep	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
Gestione ENAM	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
	<i>Importo</i>	<i>Contributo Pens.</i>	<i>Contributo Credito</i>			
Conguaglio Imponibile	<i>Importo</i>	<i>Contributo Pens.</i>	<i>Contributo Credito</i>			

Esempio 2

Correzione di un mese per periodo ante 01/10/2012 con presenza di V1 causale 1 plurimensile annuale

L'ente XXX deve procedere alla correzione di quanto comunicato erroneamente nel mese di maggio 2011 in quanto il dipendente nel periodo dal 16 al 31 del mese ha goduto di una aspettativa per congedo straordinario ex art. 42 D.lgs. 151/2001

Per anno 2011 oltre al quadro E0 del mese, nel mese 07/2012 l'ente aveva inviato un V1 causale 1 plurimensile dal 01/01/2011 al 31/12/2011 per un imponibile pensionistico pari ad euro 1.580,00

Il totale degli imponibili comunicati con gli E0 ed il V1 causale 1 anno 2011 sono i seguenti:

- totale imponibile pensionistico euro 23.269,60
- totale imponibile previdenziale euro 16.875,30 (già rapportato all'80%)

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità		
01/01/2011	15/05/2011					
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
				3		
Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione			
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 8.297,94	€ 2.709,27			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Indennità di volo	
					Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91			
Recupero Sqravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
		€ 5.841,45	€ 356,31			
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 8.297,94	€ 29,03		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Tipo Contributo	C.F.Altra Amm.	Codice Progressivo	Imponibile	Contributo	MM AA Erog.	Aliquota
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 544,74	01/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 544,74	02/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 544,74	03/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 544,74	04/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 834,22	€ 272,37	05/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 5,84	01/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 5,84	02/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 5,84	03/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.668,43	€ 5,84	04/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 834,22	€ 2,91	05/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	01/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	02/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	03/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	04/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 649,05	€ 39,59	05/2011	2

Tipo Contributo	C.F.Altra Amm.	Codice Progressivo	Imponibile	Contributo	MM AA Erog.	Aliquota
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 790,00	€ 257,94	08/2012	1
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 790,00	€ 2,76	08/2012	1

V1_PERIODO NEL MESE

Causale variazione

Codice Motivo Utilizzo

5

Giorno Inizio

Giorno Fine

Cod.Cessazione

Numero Mensilità

16/05/2011

31/05/2011

Retrib. Teor. Tab. TFR

Retrib. Valutabile TFR

Data Fine Benef Calamità

Aliquota

Tipo Impiego

Tipo Servizio

Perc. Retribuzione

Contratto

Qualifica

Part Time

Orario Settimanale Personale Scolastico

Tipo Part-Time

Percentuale Part-Time

Orario Sett. Ridotto

Orario Sett. Completo

Regime Fine Servizio

Percentuale Asp L.300/70

Servizio presso altra amministrazione

Dipendente Altra Amministrazione

Tipologia Servizio

C.F.Altra Amm.

Progressivo

Tipologia Servizio

C.F.Altra Amm.

Progressivo

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Contributo 1%

Imponibile Ecc.Mass.

2

€ 834,22

€ 272,37

Indennità di volo

Magg.Pens.D.Lgs. 368/97

Giorni Utili

Retribuzione Virtuale

Contr. Sospeso Eventi Calamitosi

Codice

Importo

Maggiorazione

Codice

giorni

Codice

giorni

Codice

giorni

Codice

giorni

Stipendio Tabellare

Retr.Indiv.Anzianità

Quota D.L.166/91

Contrib.D.L.166/91

Recupero Sgravi

Anno

Mese

Codice Recupero

Importo

Gestione Previdenziale

Codice Gestione

Imponibile TFR

Contributo TFR

Imp.TFR Ecc.Mass

Contr.Sosp.Ev.Cal.

Imponibile TFS

Contributo TFS

Imp.TFS Ecc.Mass

Gestione Credito

Codice Gestione

Aderente D.M. 45/2007

Imponibile

Contributo

Imponibile Ecc.Mass.

9

€ 834,22

€ 2,95

Gestione Enpdep

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Gestione ENAM

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Descrizione Motivi Utilizzo

Data Atto

Identificativo Atto

Numero Registro

Codice Organo

Sede Geografica Organo

V1_PERIODO NEL MESE

Causale variazione

Codice Motivo Utilizzo

5

Giorno Inizio

Giorno Fine

Cod.Cessazione

Numero Mensilità

01/06/2011

31/12/2011

Retrib.Teor.Tab.TFR

Retrib.Valutabile TFR

Data Fine Benef Calamità

Inquadramento

Aliquota

Tipo Impiego

Tipo Servizio

Perc. Retribuzione

Contratto

Qualifica

Part Time

Orario Settimanale Personale Scolastico

Tipo Part-Time

Percentuale Part-Time

Orario Sett. Ridotto

Orario Sett. Completo

Regime Fine Servizio

Percentuale Asp L.300/70

Servizio presso altra amministrazione

Dipendente Altra Amministrazione

Tipologia Servizio

C.F.Altra Amm.

Progressivo

Tipologia Servizio

C.F.Altra Amm.

Progressivo

Gestione Pensionistica

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Contributo 1%

Imponibile Ecc.Mass.

Indennità di volo

Magg.Pens.D.Lgs. 368/97

Giorni Utili

Retribuzione Virtuale

Contr. Sospeso Eventi Calamitosi

Codice

Importo

Maggiorazione

Codice

giorni

Codice

giorni

Codice

giorni

Codice

giorni

Stipendio Tabellare

Retr.Indiv.Anzianità

Quota D.L.166/91

Contrib.D.L.166/91

Recupero Sgravi

Anno

Mese

Codice Recupero

Importo

Gestione Previdenziale

Codice Gestione

Imponibile TFR

Contributo TFR

Imp.TFR Ecc.Mass

Contr.Sosp.Ev.Cal.

6

Imponibile TFS

Contributo TFS

Imp.TFS Ecc.Mass

€ 11.033,85

€ 673,06

Gestione Credito

Codice Gestione

Aderente D.M. 45/2007

Imponibile

Contributo

Imponibile Ecc.Mass.

9

€ 14.137,44

€ 49,48

Gestione Enpdep

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Gestione ENAM

Codice Gestione

Imponibile

Contributo

Descrizione Motivi Utilizzo

Data Atto

Identificativo Atto

Numero Registro

Codice Organo

Sede Geografica Organo

Tipo Contributo	C.F.Altra Amm.	Codice Progressivo	Imponibile	Contributo	MM AA Erog.	Aliquota
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	06/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	07/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	08/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	09/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	10/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 544,74	11/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 3.336,86	€ 1.089,48	12/2011	2
1	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 790,00	€ 257,93	08/2012	1
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	06/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	07/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	08/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	09/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	10/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.688,43	€ 5,84	11/2011	2
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 3.336,86	€ 11,67	12/2011	2

Tipo Contributo	C.F.Altra Amm.	Codice Progressivo	Imponibile	Contributo	MM AA Erog.	Aliquota
9	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 790,00	€ 2,76	08/2012	1
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	06/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	07/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	08/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	09/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	10/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 1.298,10	€ 79,18	11/2011	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 2.596,20	€ 158,37	12/201	2
7	8 0 0 0 2 2 2 2 1 1 1	00000	€ 649,05	€ 39,59	05/2011	2

Esempio 3 - Lavoratore cessato che viene retribuito in un mese successivo a quello di assunzione

IL dipendente XXX viene assunto in data 21/07/2017 con contratto a tempo determinato con data fine incarico il 31/07/2017.

L'ente retribuisce il dipendente con erogazione nel mese di 08/2017

V1 causale 2_PeriodoPrecedente mese 07/2017

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
						2	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
21/07/2017	31/07/2017	18					
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica	
		17	4				
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70	
				1			
Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	Indennità di volo	
	2	€ 679,60	€ 221,89				
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice Importo		
	Maggiorazione						
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	
Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91				
Recupero Sgravi							
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6	€ 528,46	€ 32,24				
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass			
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.		
	9	€ 679,60	€ 2,38				
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto					
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo				

Esempio 24 - Elaborazione dei quadri E0 o V1 per dipendenti retribuiti successivamente alla data di assunzione oppure nel caso di erogazione dell'intero stipendio su mensilità successiva a quella di riferimento.

Esempio

Il dipendente XXXX viene assunto in data 21/03/2016 successivamente alla chiusura degli stipendi del mese di MARZO 2016. La quota parte non percepita nel mese di marzo pari ad euro 559,71 euro viene erogata contestualmente all'erogazione della quota del mese di APRILE 2016 pari ad euro 1.679,14.

Modalità di compilazione della denuncia.

E0_PeriodoNelMese 04/2016:

E0_PERIODO NEL MESE												
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità						
01/04/2016		30/04/2016										
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità								
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica			
	17		4									
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico							
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
									1			
	Servizio presso altra amministrazione						Dipendente Altra Amministrazione					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
	2		€ 2.238,85		€ 766,98							
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice		Importo	
	Maggiorazione											
	Codice		giorni		Codice		giorni		Codice		giorni	
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91					
	Recupero Sgravi											
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo						
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.			
	6		€ 1.742,23		€ 106,28							
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass							
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderenti D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.			
	9				€ 2.238,85		€ 7,84					
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							

Gli elementi giuridici riferito al mese di assunzione dovranno essere dichiarati mediante compilazione del V1 causale.

V1 causale 2_PeriodoPrecedente mese MARZO 2016:

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
						2	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
21/03/2016	31/03/2016						
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica	
		17	4				
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70	
					3		
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione			
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.		
	2						
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo	
	Maggiorazione						
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6						
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass			
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.		
	9						
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto					
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo				

Esempio 4 - Denuncia di personale in comando da parte dell'Amministrazione A per le sole retribuzioni fisse e continuative e contestuale denuncia da parte dell'Amministrazione B dove viene prestato il servizio in comando

Dal mese di 05/2017 il dipendente XXX si trova in situazione di COMANDO presso l'ente B (C.F.:00083400556)

Entrambe le amministrazioni provvedono ad inviare la dichiarazione mensile per quanto da ognuna erogato.

EO_PeriodoNelMese 05/2017 Amministrazione A (ente di appartenenza) C.F. 80001234000

EO_PERIODO NEL MESE												
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità						
01/05/2017		31/05/2017										
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità								
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica			
	1		4									
	<u>Part Time</u>				<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>							
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
									3			
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>						<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		
1		00083400556		00000								
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
	2		€ 2.364,05		€ 771,86							
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice		Importo	
	<u>Maggiorazione</u>											
	Codice		giorni		Codice		giorni		Codice		giorni	
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91					
	<u>Recupero Sgravi</u>											
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo						
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.			
	6											
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass							
€ 1.545,10		€ 94,25										
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.			
	9				€ 2.364,05		€ 8,27					
Codice Gestione		Imponibile		Contributo								

E0_PERIODO NEL MESE

Giorno Fine						Giorno Fine						Cod.Cessazione						Numero Mensilità					
01/05/2017						31/05/2017																	
Retrib.Teor.Tab.TFR						Retrib.Valutabile TFR						Data Fine Benef. Calamità											
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione				Contratto				Qualifica										
	1		4																				
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico																		
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70												
	Servizio presso altra amministrazione						Dipendente Altra Amministrazione																
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo													
						1		80001234000		00000													
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.														
	2		€ 630,00		€ 205,69																		
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo														
	Maggiorazione																						
	Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni																
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91																
	Recupero Sgravi																						
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo																	
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.														
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass																		
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.														
	9				€ 630,00		€ 2,21																
Codice Gestione		Imponibile		Contributo																			

Esempio 5 - Personale in comando unico ente dichiarante

Denuncia amministrazione di appartenenza con quadro E0 comprensivo delle retribuzioni erogate da altre amministrazioni che provvedono direttamente al pagamento dei contributi.

L'imponibile pensionistico relativo a quanto erogato dall'ente di appartenenza è pari ad euro 2.603,81; quello relativo all'ente dove il dipendente si trova in comando è pari ad euro 520,00

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/10/2016		31/10/2016								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									3	
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 3.123,81		€ 1.019,92					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6									
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
€ 1.903,63		€ 116,12								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 3.123,81		€ 10,93			
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Conguaglio Imponibile	Importo		Contributo Pens.		Contributo Credito					

Nella sezione ente versante dovrà valorizzarsi il codice fiscale dell'ente dove viene svolto il comando (80005630001) e i relativi emolumenti accessori.

Tipo Contributo	C.F.Altra Amm.	Codice Progressivo	Imponibile	Contributo	MM AA Erog.	Aliquota
1	8 0 0 0 5 6 3 0 0 0 1	00000	€ 520,00	€ 169,78	10/2016	2
9	8 0 0 0 5 6 3 0 0 0 1	00000	€ 520,00	€ 1,82	10/2016	2

Esempio 6 - Dipendente con mandato amministrativo ex art. 81 D.Lgs. 267/2000 con onere a carico Amministrazione di appartenenza

Tipo servizio: 46 "Mandato amministrativo ex art. 81 D.Lgs 267/2000 con obbligo a carico dell'amministrazione di appartenenza"

A decorrere dal mese di 03/2016 l'iscritto XXX si trova in aspettativa per mandato amministrativo

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/03/2016		31/03/2016								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		46							
	<u>Part Time</u>		<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>							
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									3	
<u>Servizio presso altra amministrazione</u>					<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 2.277,71		€ 743,67					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	<u>Maggiorazione</u>									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	<u>Recupero Sgravi</u>									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6									
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
€ 1.780,65		€ 108,62								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 2.277,71		€ 7,97			

Esempio 7 - Dipendente in aspettativa per espletamento del mandato amministrativo D. Lgs. 267/2000 con onere a carico dell'amministrazione locale dove viene svolto il mandato

Il dipendente XXX dell'Amministrazione A dal 01/04/2017 viene eletto sindaco presso il comune B

L'amministrazione A dovrà compilare la denuncia relativa all'ultimo periodo di servizio antecedente all'inizio dell'aspettativa, valorizzando il codice di sospensione 36 – Aspettativa per mandato amministrativo D. Lgs. 267/2000 con onere amministrazione locale.

E0_PeriodoNelMese 03/2017 amministrazione A (C.F.: 00002345000)

E0_PERIODO NEL MESE											
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità					
01/03/2017		31/03/2017		36							
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità							
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica		
	1		4								
	<u>Part Time</u>				<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>						
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		
									1		
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>					<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.		
	2		€ 2.470,59		€ 806,65						
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo		
	<u>Maggiorazione</u>										
	Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni				
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91				
	<u>Recupero Sgravi</u>										
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6		€ 1.319,49		€ 80,49						
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass						
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.		
	9				€ 2.470,59		€ 8,65				
Codice Gestione		Imponibile		Contributo							

EO_PeriodoNelMese 04/2017 amministrazione B ove viene svolto il mandato

N.B.: Si precisa che il dipendente dovrà essere inserito nella denuncia dell'ente dove espleta il mandato e non inviato con un frontespizio a parte relativo alla amministrazione di appartenenza.

EO_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/04/2017		30/04/2017								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	<u>Part Time</u>				<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									1	
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>					<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
						2		000002345000		00000
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 2.470,59		€ 806,65					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	<u>Maggiorazione</u>									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	<u>Recupero Sgravi</u>									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6		€ 1.319,49		€ 80,49					
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 2.470,59		€ 8,65			
Codice Gestione		Imponibile		Contributo						

Esempio 8 - Invio denuncia a correzione per mancata valorizzazione motivo sospensione per carica sindacale

Al dipendente XXX che dal 01/01/2017 si trova in aspettativa non retribuita per motivi sindacali, nell'elemento E0 inviato per l'ultimo periodo di servizio prestato prima dell'aspettativa non è stato dichiarato il codice di cessazione 40 "Aspettativa non retribuita per motivi sindacali (art. 31, L. 300/70)

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/01/2017		31/01/2017								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									3	
	Servizio presso altra amministrazione				Dipendente Altra Amministrazione					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 1.726,00		€ 563,54					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo	
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
Recupero Sgravi										
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6									
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
€ 1.201,60		€ 73,29								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 1.726,00		€ 6,04			

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità			
01/01/2017	31/01/2017	40				
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	<u>Part Time</u>			<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
					3	
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>			<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	Indennità di volo
	2	€ 1.726,00	€ 563,54			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo
	<u>Maggiorazione</u>					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	<u>Recupero Sgravi</u>					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
	€ 1.201,60	€ 73,29				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 1.726,00	€ 6,04		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Esempio 9 - Compilazione denuncia in caso di mandato politico elettivo

Nel caso di aspettativa per mandato politico elettivo l'ente di appartenenza per tutto il periodo di aspettativa per mandato politico elettivo non deve presentare alcuna denuncia corrente, neanche per i dati giuridici.

Dovrà valorizzare nella denuncia precedente alla data di inizio dell'aspettativa suddetta, l'elemento <CodiceCessazione> con il valore 39; eventuali emolumenti arretrati erogati durante il periodo di aspettativa dovranno essere dichiarati con l'elemento V1 causale 1 relativo all'ultimo periodo precedente l'astensione dal lavoro per mandato politico elettivo.

Esempio:

Il dipendente WWW dal 01/10/2016 si trova in aspettativa per mandato politico elettivo.

L'amministrazione di appartenenza nel mese 09/2016 dovrà trasmettere la denuncia del mese valorizzando il <CodiceCessazione> 39.

Nel mese 04/2017 vengono erogati emolumenti arretrati per euro 560,00 non utili ai fini previdenziali.

Elemento E0 mese 09/2016 contenente la causale di sospensione codice 39 " aspettativa per mandato politico elettivo (art. 31, L. 300 del 1970)

E0_PERIODO NEL MESE						
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione	Numero Mensilità	
01/09/2016		30/09/2016		39		
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità		
Inquadramento	Tipo Impiego	Tipo Servizio		Perc Retribuzione	Contratto	Qualifica
	1	4				
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
					3	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 3.120,00	€ 1.018,68			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sqravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
	Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass			
€ 2.650,00	€ 161,65					
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 3.120,00	€ 10,92		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Conguaglio Imponibile	Importo	Contributo Pens.	Contributo Credito			

Elemento V1 causale 1 per gli emolumenti arretrati pagati nel mese 04/2017

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					1	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità		
01/09/2016	30/09/2016	39				
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
	2	1	4			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 560,00	€ 182,84			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Indennità di volo	
					Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
Recupero Sqravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp. TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp. TFS Ecc.Mass		
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 560,00	€ 1,96		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Esempio 10 - Correzione per mancata valorizzazione codice motivo di sospensione per ASPETTATIVA NON RETRIBUITA PER MOTIVI SINDACALI

Nell'elemento E0 dell'ultimo periodo di servizio antecedente la decorrenza dell'aspettativa non retribuita per motivi sindacali, l'ente XXX non ha valorizzato il codice sospensione tipo 40
L'ente dovrà inviare un V1 causale 5 a correzione per la sostituzione dei periodi pregressi trasmessi in precedenza.

E0_PeriodoNelMese senza valorizzazione del codice sospensione

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/03/2016		31/03/2016								
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc. Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									3	
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc. Mass.	
	2		€ 2.835,00		€ 925,63					
	Magg. Pens. D. Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
Stipendio Tabellare		Retr. Indiv. Anzianità		Quota D.L. 166/91		Contrib. D.L. 166/91				
Recupero Sgravi										
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp. TFR Ecc. Mass.		Contr. Sosp. Ev. Cal.	
	6									
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp. TFS Ecc. Mass.					
€ 2.145,00		€ 130,84								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc. Mass.	
	9				€ 2.835,00		€ 9,92			
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Conguaglio Imponibile	Importo		Contributo Pens.		Contributo Credito					

Elemento V1 causale 5 a correzione

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo	
						5		
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/03/2016	31/03/2016	40						
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità					
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto		Qualifica	
	2	1	4					
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico				
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70		
					3			
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo			
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc. Mass.		Indennità di volo	
	2	€ 2.835,00	€ 925,63					
	Magg. Pens. D. Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo	
	Maggiorazione							
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr. Indiv. Anzianità	Quota D.L. 166/91	Contrib. D.L. 166/91				
	Recupero Sgravi							
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp. TFR Ecc. Mass.		Contr. Sosp. Ev. Cal.		
	6							
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp. TFS Ecc. Mass.				
	€ 2.145,00	€ 130,84						
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc. Mass.			
	9		€ 2.835,00	€ 9,92				
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto						
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo					

Esempio 11 - Compilazione denuncia per comunicare i dati per segretario comunale a scavalco

Per i segretari comunali a scavalco la comunicazione della denuncia da parte dell'ente dove viene prestato il servizio a scavalco deve avvenire valorizzando l'elemento TIPOLOGIA DI SERVIZIO codice 2 valorizzando il codice fiscale dell'ente dove il segretario comunale è TITOLARE

Esempio di compilazione

E0_PeriodoNelMese 02/2017

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
15/02/2017		20/02/2017								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico						
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
2		00150080033								
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 320,00		€ 104,48					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
9				€ 320,00		€ 1,12				
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					

Esempio 12 - Dipendente a tempo determinato che usufruisce di una giornata di sciopero

Un dipendente con contratto a tempo indeterminato (tempo pieno) che nel mese 11/2016 nella giornata del 5/11/2016 effettua una giornata di sciopero (imponibile pensionistico giornaliero pari ad € 102,00)

L'imponibile pensionistico è pari ad euro 1.747,77

La giornata di sciopero, comporta una riduzione della retribuzione erogata (1.747,77 - 102,00 = 1.645,77), riduce l'imponibile ai fini pensionistici e ai fini del fondo credito, mentre relativamente all'imponibile TFS, quest'ultimo deve essere valutato per intero indicandolo all'80% della retribuzione utile (Come da Circolare 11/2001).

Nel caso in esame si presuppone che il la decurtazione sull'imponibile TFS sia pari € 86,00 e l'imponibile pari ad € 1484,22 (1484,22 – 86,00 = 1398,22)

E0_PERIODO NEL MESE											
Giorno Inizio		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità					
01/03/2016		31/03/2106									
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità							
tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica			
1		4									
Inquadramento											
<u>Part Time</u>			<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>								
Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
<u>Servizio presso altra amministrazione</u>						<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo	
Gestione Pensionistica											
Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
1		€ 1.645,77		€ 543,10						Indennità di volo	
Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi				Codice	Importo
<u>Maggiorazione</u>											
Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni				
Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91					
<u>Recupero Sgravi</u>											
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo					
Gestione Previdenziale											
Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass				Contr.Sosp.Ev.Cal.	
7											
		Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
		€ 1.398,22		€ 134,23							
Gestione Credito											
Codice Gestione		Aderente D.M. 48/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.			
9				€ 1.645,77		€ 5,76					
Gestione Enpdep											
Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Gestione ENAM											
Codice Gestione		Imponibile		Contributo							

Esempio 13 - Dipendente con contratto Part time Verticale con prestazione di lavoro in alcuni mesi dell'anno

L'iscritto X con contratto di lavoro part – time a tempo indeterminato (codice tipo impiego 8) di tipo VERTICALE, effettua la prestazione lavorativa con una riduzione pari al 50% rispetto ad un anno solare, nei periodi dal 01/01/2016 al 30/06/2016 mentre per i restanti 6 mesi dell'anno non effettua alcuna prestazione lavorativa.

L'ente dovrà differenziare la modalità di compilazione delle denunce a seconda che si tratti di:

- Dichiarazioni mesi in cui effettua la prestazione di lavoro: percentuale di part time da valorizzare al 100% inserendo l'imponibile erogato nel mese e le relative gestioni pensionistiche e previdenziali
- Dichiarazioni mesi in cui il dipendente non effettua la prestazione di lavoro: la percentuale di part time valorizzata con 0% (tempo di non lavoro)

Si precisa che in ogni mese dichiarato deve essere riportata la percentuale di lavoro da effettuare e non la percentuale di part-time del contratto

Per chiarezza espositiva si procederà illustrando due esempi di compilazione di E0:

- Uno relativo al tempo di lavoro
- Uno relativo al tempo di non lavoro

EO_PERIODO NEL MESE

<i>Giorno Fine</i>		<i>Giorno Fine</i>		<i>Cod.Cessazione</i>		<i>Numero Mensilità</i>											
01/01/2016		31/01/2016															
<i>Retrib.Teor.Tab.TFR</i>		<i>Retrib.Valutabile TFR</i>		<i>Data Fine Benef. Calamità</i>													
Inquadramento	<i>tipoImpiego</i>		<i>Tipo Servizio</i>		<i>Perc Retribuzione</i>		<i>Contratto</i>		<i>Qualifica</i>								
	8		1														
	<u>Part Time</u>				<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>												
	<i>Tipo Part-Time</i>		<i>Percentuale Part-Time</i>		<i>Orario Sett. Ridotto</i>		<i>Orario Sett. Completo</i>		<i>Regime Fine Servizio</i>		<i>Percentuale Asp L.300/70</i>						
	V		100						3								
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>						<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>										
<i>Tipologia Servizio</i>			<i>C.F.Altra Amm.</i>			<i>Progressivo</i>			<i>Tipologia Servizio</i>			<i>C.F.Altra Amm.</i>			<i>Progressivo</i>		
Gestione Pensionistica	<i>Codice Gestione</i>		<i>Imponibile</i>		<i>Contributo</i>		<i>Contributo 1%</i>		<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>		<i>Indennità di volo</i>						
	2		€ 2.385,85		€ 778,98												
	<i>Magg.Pens.D.Lgs. 368/97</i>		<i>Giorni Utili</i>		<i>Retribuzione Virtuale</i>		<i>Contr. Sospeso Eventi Calamitosi</i>		<i>Codice</i>		<i>Importo</i>						
	<u>Maggiorazione</u>																
	<i>Codice</i>		<i>giorni</i>		<i>Codice</i>		<i>giorni</i>		<i>Codice</i>		<i>giorni</i>						
	<i>Stipendio Tabellare</i>			<i>Retr.Indiv.Anzianità</i>			<i>Quota D.L.166/91</i>			<i>Contrib.D.L.166/91</i>							
	<u>Recupero Sgravi</u>																
<i>Anno</i>		<i>Mese</i>		<i>Codice Recupero</i>		<i>Importo</i>											
Gestione Previdenziale	<i>Codice Gestione</i>		<i>Imponibile TFR</i>		<i>Contributo TFR</i>		<i>Imp.TFR Ecc.Mass</i>		<i>Contr.Sosp.Ev.Cal.</i>								
	6																
	<i>Imponibile TFS</i>		<i>Contributo TFS</i>		<i>Imp.TFS Ecc.Mass</i>												
€ 1.339,41		€ 81,70															
Gestione Credito	<i>Codice Gestione</i>		<i>Aderente D.M. 45/2007</i>		<i>Imponibile</i>		<i>Contributo</i>		<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>								
	9				€ 2.385,85		€ 8,35										
Gestione Enpdep	<i>Codice Gestione</i>		<i>Imponibile</i>		<i>Contributo</i>												
Gestione ENAM	<i>Codice Gestione</i>		<i>Imponibile</i>		<i>Contributo</i>												

E0_PERIODO NEL MESE

Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione	Numero Mensilità	
01/08/2016		31/08/2016				
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità		
Inquadramento	tipoImpiego	Tipo Servizio		Perc Retribuzione	Contratto	Qualifica
	8	1				
	Part Time		Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	V	0			3	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	Indennità di volo
	2					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sgravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
	Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass			
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9					
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			

Esempio 14 - Dipendente con contratto part-time con prestazione di lavoro in alcuni giorni del mese

Il dipendente X con contratto part-time a tempo indeterminato (codice tipo impiego 8) di tipo Verticale svolge la sua attività lavorativa nell'arco del mese pari al 50% (15 giorni di lavoro e 15 giorni di non lavoro)

Ipotizziamo la compilazione del mese 04/2017

L'imponibile pensionistico dell'intero mese senza applicazione del part-time è pari ad euro 2.385,85 e l'imponibile previdenziale pari ad euro 1339,41

Per il mese dichiarato si ricorda che dovrà essere riportata la percentuale di lavoro da effettuare e non la percentuale di part-time del contratto.

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/08/2016		31/08/2016								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	8		1							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	V		50						3	
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 1.192,93		€ 389,49					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6									
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
€ 669,71		€ 40,85								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 1.192,93		€ 4,17			
Codice Gestione		Imponibile		Contributo						

Esempio 15 - Caso di recuperato competenze al dipendente cessato – Compilazione elemento V1 causale 7 cmu 7

Nel mese di marzo 2017 l'ente deve recuperare parte delle competenze erogate nel mese di febbraio 2017 ad un dipendente cessato in data 20/02/2017 e di cui si è avuta comunicazione della data di cessazione successivamente all'invio del flusso UNIEMENS ListaPosPA del mese di Febbraio 2017.

Modalità di compilazione

E0_PeriodoNelMese mese 02/2017

E0_PERIODO NEL MESE												
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità						
01/02/2017		28/02/2017										
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità								
Inquadramento	tipoImpiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica			
	1		4									
	Part Time		Orario Settimanale Personale Scolastico									
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
									3			
	Servizio presso altra amministrazione						Dipendente Altra Amministrazione					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
	2		€ 2.404,51		€ 785,07							
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice		Importo	
	Maggiorazione											
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni				
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91					
	€ 1.646,57		€ 36,72									
	Recupero Sgravi											
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo						
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.			
	6											
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass							
		€ 1.319,49		€ 80,49								
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.			
	9				€ 2.404,51		€ 8,42					
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							

Il periodo per il quale il dipendente non risulta in servizio dovrà essere annullato come segue:

V1 causale di variazione 6 mese 02/2017

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					6	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità		
21/02/2017	28/02/2017					
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc. Mass.	Indennità di volo
	Magg. Pens. D. Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr. Indiv. Anzianità	Quota D.L. 166/91	Contrib. D.L. 166/91		
	Recupero Sgravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp. TFR Ecc. Mass.	Contr. Sosp. Ev. Cal.	
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp. TFS Ecc. Mass.		
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc. Mass.	
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Per recuperare quanto versato e non dovuto per il periodo dal 21/02/2017 al 28/02/2017 (periodo non lavorato ma dichiarato nell'E0 del mese 02/2017) occorre che l'ente/amministrazione invii un elemento a conguaglio come mostrato in figura:

V1 causale 7 c.m.u. 7 – recupero competenze dipendente cessato

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo	
						7	7	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/02/2017	20/02/2017	2						
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità					
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto		Qualifica	
		1	4					
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico				
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70		
					3			
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo			
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.		Indennità di volo	
	2	€ -801,00	€ -216,53					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi			Codice Importo	
	Maggiorazione							
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91				
	Recupero Sgravi							
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6							
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass				
	€ -464,80	€ -28,35						
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.			
	9		€ -801,00	€ -2,80				
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto						
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo					

SEMPLIFICAZIONE DELLE MODALITA' DI DENUNCIA PER PERIODI SUCCESSIVI AD 10\2012

Nella compilazione dei quadri V1 causale 1 si possono commettere errori di coerenza rispetto alla precedente denuncia (non indicazione in data inizio e data fine dell'ultimo periodo lavorato, in passato era possibile inviare i v1 casuale 1 omettendo la causale di cessazione, etc.), in tali casi INPS rileva degli errori bloccanti di tipo E.

Le modalità di correzione in questo caso prevedono il reinvio di:

un V1 causale 5 sull'ultimo periodo di servizio effettuato, impostando la situazione giuridica, la cessazione e gli imponibili erogati in tale mese (questo elemento serve per "spegnere" il v1 causale 1 in errore)

un V1 causale 1 in coerenza con il precedente v1 casuale 5 e gli importi riferiti a quanto erogato con la valorizzazione nella sezione Ente versante dell'anno mese di erogazione di tali somme.

DALLE DENUNCE DI DICEMBRE 2017

Per evitare di far inviare i due elementi di variazione, sarà possibile compilare un unico elemento:

V1 causale 5 sull'ultimo periodo di servizio effettuato, impostando la situazione giuridica, la cessazione e tutti gli imponibili erogati (inclusi quelli successivi al mese di cessazione\sospensione), va compilata la sezione Ente versante con:

l'anno mese di erogazione e gli importi delle somme erogate l'ultimo mese lavorato;

l'anno mese di erogazione e gli importi delle somme erogate dopo la cessazione\sospensione.

ATTENZIONE: tale modalità di compilazione sarà possibile nei soli casi in cui nel V1 causale 5 è impostato un codice di cessazione\sospensione e vale anche per i periodi ante 10\2012 (cessazioni entro 09\2012 ed arretrati erogati da 10\2012 in poi).

CASO CORREZIONE PERIODO DI DENUNCIA SUCCESSIVO AL 30/09/2012

L'ente X nella denuncia 06/2015 dimentica di inserire il codice di cessazione per il dipendente Y che cessa il giorno 22/06/2015.

Successivamente nel mese di 10/2015 eroga ulteriori emolumenti al dipendente cessato pari a:

CPDEL	567,34	INADEL	453,87	CREDITO	567,34
-------	--------	--------	--------	---------	--------

L'elemento V1 causale 1 utilizzato per comunicare tale erogazione a seguito dei controlli si trova nello stato di ERRORE DI TIPO E (BLOCCANTE)

L'ente potrà in alternativa:

- 1) Inviare un V1 causale 5 per il mese di giugno 2015 a correzione, inserendo i dati comunicati con l'E0 e aggiungendo il codice di cessazione che non era precedentemente stato valorizzato.
Contestualmente inviare un V1 causale 1 relativo all'erogazione effettuata nel mese di ottobre 2015 ricordandosi di valorizzare la sezione ENTE VERSANTE

OPPURE

- 2) Inviare un V1 causale 5 relativo al mese di giugno 2015 valorizzando gli imponibili comprensivi dell'erogazione successivamente alla data di cessazione, compilando anche la sezione ENTE VERSANTE per indicare l'anno e mese di erogazione.

Qui viene riportato l'esempio della casistica 2)

Nell'E0 del mese di giugno 2015 gli imponibili dichiarati erano i seguenti:

CPDEL € 1.891,12 INADEL € 1.512,90 CREDITO € 1.891,12

E0_PERIODO NEL MESE									
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
01/06/2015		22/06/2015							
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità					
Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
1		4							
Part Time		Orario Settimanale Personale Scolastico							
Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	
								3	
Servizio presso altra amministrazione		Dipendente Altra Amministrazione							
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.	
Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
2		€ 1.891,12		€ 617,50					
Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Indennità di volo	
								Codice Importo	
Maggiorazione		Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni		Codice giorni	
Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
Recupero Sgravi		Anno		Mese		Codice Recupero		Importo	
Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
6									
Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
€ 1.512,90		€ 92,29							
Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
9				€ 1.891,12		€ 6,62			
Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Importo		Contributo Pens.		Contributo Credito					

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità			
01/06/2015	22/06/2015	2				
Retrib.Teor.Tab.TFR	Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
					3	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 2.458,46	€ 802,70			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Indennità di volo	
					Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
Recupero Sgravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
	€ 1.966,77	€ 119,98				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 2.458,46	€ 8,61		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Esempio 16 - Corresponsione di retribuzioni afferenti periodi precedenti al mese di riferimento della denuncia

Esempio di compilazione erogazione arretrati a decorrere dal mese 10/2012 riferiti ad un periodo precedente.

Nel mese 08/2016 il dipendente viene assunto e dichiarato con tipo impiego a tempo determinato.

Successivamente il lavoratore passa a tempo indeterminato senza soluzione di continuità.

Gli arretrati devono essere dichiarati in questo caso nell'elemento E0 del mese di corresponsione.

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/08/2016		31/08/2016								
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	17		4							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									1	
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 3.138,72		€ 1.024,79					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91			
Recupero Sgravi										
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6		€ 1.915,61		€ 116,85					
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass					
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 3.138,72		€ 10,99			
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					
Conguaglio Imponibile	Importo		Contributo Pens.		Contributo Credito					

Nel mese di 10/2016 vengono erogati arretrati riferiti al mese 08/2016, periodo in cui il tipo impiego era uguale a quello indicato nell'E0_08/2016.

In questo caso gli arretrati corrisposti nel mese 10/2012 dovranno essere dichiarati nell'E0 del mese e dovranno essere sommati alle retribuzioni relative al mese stesso (euro 3.138,72 + 363,64 = 3.502,36)

E0_PERIODO NEL MESE												
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità						
01/10/2016		31/10/2016										
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità								
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc. Retribuzione		Contratto		Qualifica			
	1		4									
	Part Time		Orario Settimanale Personale Scolastico									
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
									1			
	Servizio presso altra amministrazione						Dipendente Altra Amministrazione					
Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F.Altra Amm.		Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
	2		€ 3.502,36		€ 1.143,52							
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Indennità di volo			
									Codice Importo			
	Maggiorazione											
	Codice		giorni		Codice		giorni		Codice		giorni	
	Stipendio Tabellare		Retr.Indiv.Anzianità		Quota D.L.166/91		Contrib.D.L.166/91					
Recupero Sgravi												
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo						
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.			
	6		€ 1.915,61		€ 116,85							
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp.TFS Ecc.Mass							
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.			
	9				€ 3.502,36		€ 12,26					
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Gestione ENAM	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Conguaglio Imponibile	Importo		Contributo Pens.		Contributo Credito							

Esempio 17 - Corresponsione di retribuzioni afferenti periodi precedenti al mese di riferimento della denuncia.

Nel mese Gennaio 2013 il dipendente viene assunto e dichiarato con tipo impiego 3 CFL – D.L. 299/94 conv. in L.451/94 art. 16 C.2 lett a) –Centro Nord

Dal 01 agosto 2013 il lavoratore passa a tempo indeterminato.

Nel mese di settembre 2013 vengono erogati arretrati per prestazioni di lavoro straordinario effettuate nel mese di maggio 2013.

Per questa fattispecie, tali emolumenti arretrati devono essere denunciati con l'elemento V1 Causale 1 relativo al mese di luglio 2013.

Dovranno essere illustrati i seguenti elementi: **E0 del mese di luglio 2013**

E0_PERIODO NEL MESE												
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità						
01/07/2013		31/07/2013		48								
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità								
€ 2.890,46		€ 2.890,46										
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc Retribuzione		Contratto		Qualifica			
	3		4									
	Part Time						Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio		Percentuale Asp L.300/70	
									1			
	Servizio presso altra amministrazione						Dipendente Altra Amministrazione					
Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.			
	2		€ 2.890,46		€ 771,75							
	Magg. Pens. D. Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Indennità di volo			
	Maggiorazione											
	Codice		giorni		Codice		giorni		Codice		giorni	
	Stipendio Tabellare		Retr. Indiv. Anzianità		Quota D.L. 166/91		Contrib. D.L. 166/91					
	Recupero Sgravi											
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo						
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp. TFR Ecc. Mass		Contr. Sosp. Ev. Cal.			
	6		€ 2.312,37		€ 141,05							
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp. TFS Ecc. Mass							
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc. Mass.			
	9				€ 2.890,46		€ 10,12					
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo							
Codice Gestione		Imponibile		Contributo								

E0 del mese di settembre 2013

E0_PERIODO NEL MESE										
Giorno Fine		Giorno Fine		Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/09/2013		30/09/2013								
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR		Data Fine Benef. Calamità						
€ 3.150,82		€ 3.150,82								
Inquadramento	Tipo Impiego		Tipo Servizio		Perc. Retribuzione		Contratto		Qualifica	
	1		4							
	Part Time				Orario Settimanale Personale Scolastico					
	Tipo Part-Time		Percentuale Part-Time		Orario Sett. Ridotto		Orario Sett. Completo		Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
									1	
	Servizio presso altra amministrazione					Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo		Tipologia Servizio		C.F. Altra Amm.		Progressivo
Gestione Pensionistica	Codice Gestione		Imponibile		Contributo		Contributo 1%		Imponibile Ecc.Mass.	
	2		€ 3.150,82		€ 1.028,74					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97		Giorni Utili		Retribuzione Virtuale		Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo	
	Maggiorazione									
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni		
	Stipendio Tabellare		Retr. Indiv. Anzianità		Quota D.L. 166/91		Contrib. D.L. 166/91			
	Recupero Sgravi									
Anno		Mese		Codice Recupero		Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione		Imponibile TFR		Contributo TFR		Imp. TFR Ecc.Mass		Contr. Sosp. Ev. Cal.	
	6		€ 2.520,66		€ 153,76					
	Imponibile TFS		Contributo TFS		Imp. TFS Ecc.Mass					
Gestione Credito	Codice Gestione		Aderente D.M. 45/2007		Imponibile		Contributo		Imponibile Ecc.Mass.	
	9				€ 3.150,82		€ 11,03			
Gestione Enpdep	Codice Gestione		Imponibile		Contributo					

V1 1 Causale 1 mese di luglio 2013 denunciato nella ListaPosPA di settembre 2013 nel mese di erogazione delle retribuzioni.

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo	
						1		
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità					
01/07/2013	31/07/2013	48						
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità					
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto		Qualifica	
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico				
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70		
					1			
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo			
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.			
	2	€ 890,46	€ 237,75					
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Indennità di volo			
					Codice	Importo		
	Maggiorazione							
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91				
Recupero Sgravi								
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass			Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6							
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.			
	9		€ 890,46	€ 3,12				
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					

Esempio 18 - Applicazione di sentenza

A seguito di sentenza l'ente deve denunciare emolumenti per il periodo dal 01/01/2013 al 30/06/2013 inviando un V1 causale 7 cmu 3 "Regolarizzazione da sentenza" per ogni mese presente nel periodo oggetto di riconoscimento da sentenza, avendo cura di valorizzare gli appositi campi nella sezione DESCRIZIONE MOTIVO UTILIZZO

Per i periodi ante 01/01/2005 non è possibile inviare tale elemento. L'ente/amministrazione dovrà contattare la sede INPS competente al fine di far valorizzare tali imponibili sul conto assicurativo dell'iscritto, previo calcolo delle eventuali sanzioni dovute e da versare attraverso l'utilizzo degli appositi F24

Si ricorda che gli importi derivanti da sanzioni non devono in alcun modo essere inseriti nelle dichiarazioni

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
						7	3
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
01/01/2013	31/01/2013						
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica	
		1	4				
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70	
					3		
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione			
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.		
	2	€ 3.123,81	€ 1.019,92				
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo	
	Maggiorazione						
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91			
	Recupero Sgravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6						
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass			
	€ 1.903,69	€ 116,12					
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.		
	9		€ 10,93				
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto					
	14/05/2017	00489/2017					
	Numero Registro	Codice Organo		Sede Geografica Organo			
	00126/2017	CA80004710929		CAGLIARI			

Esempio 19 - Recuperi TFS tipo servizio 49

Nel caso in cui la situazione di tipo servizio 49 prosegua nel mese successivo, l'ente/amministrazione per procedere recuperare le competenze degli imponibili precedentemente erogati su imponibili INADEL, dovrà inviare un V1 causale 7 cmu 6

Si riporta l'esempio nel quale l'ente nel mese 05/2017 deve procedere al recupero di una porzione di imponibile sulla gestione INADEL e contestuale modifica del conto assicurativo dell'iscritto, per un periodo di congedo straordinario ex art. 42 comma 5 D.lgs.vo 151/2001 Tipo Servizio 49 che va dal 15/04/2017 al 25/04/2017 non comunicato nell'E0 del mese 04/2017

MODALITA' COMPILAZIONE

Nel mese di 05/2017 l'ente deve inviare la denuncia a correzione per sistemare l'iscrizione in posizione assicurativa e recuperare quanto dichiarato ma non dovuto relativamente alla gestione INADEL:

- V1 CAUSALE 5 dal 01/04/2017 al 14/04/2017 con tipo impiego 4 ORDINARIO
- V1 causale di variazione 5 per il periodo dal 15/04/2017 al 25/04/2017 in cui il dipendente ha usufruito del congedo straordinario di cui all'art. 42 D.Lgs. 151%2001
- V1 causale 5 dal 26/04/2017 al 30/04/2016 con tipo impiego 4 ORDINARIO

Contestualmente dovrà compilare il V1 causale 7 cmu 6

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità		
01/04/2017	14/04/2017					
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
					3	
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	Indennità di volo
	2	€ 717,94	€ 234,41			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sgravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
	€ 655,82	€ 38,66				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 717,94	€ 2,51		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità			
15/04/2017	25/04/2017					
	Retrib.Teor.Tab.TFR	Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	49			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	Indennità di volo
	2	€ 719,94	€ 234,41			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sgravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 717,94	€ 2,51		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
						5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità			
26/04/2017	30/04/2017						
Retrib. Teor. Tab. TFR		Retrib. Valutabile TFR	Data Fine Benef. Calamità				
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica	
		1	4				
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico			
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70	
					3		
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione			
Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F. Altra Amm.	Progressivo		
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc. Mass.		
	2	€ 719,94	€ 234,41				
	Magg. Pens. D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo	
	Maggiorazione						
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	
	Stipendio Tabellare	Retr. Indiv. Anzianità	Quota D.L. 166/91	Contrib. D.L. 166/91			
	Recupero Sgravi						
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo				
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp. TFR Ecc. Mass.	Contr. Sosp. Ev. Cal.		
	6						
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp. TFS Ecc. Mass.			
	€ 655,82	€ 38,66					
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc. Mass.		
	9		€ 717,94	€ 2,51			
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo				
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto					
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo				

E0_PERIODO NEL MESE

<i>Giorno Fine</i>		<i>Giorno Fine</i>		<i>Cod.Cessazione</i>	<i>Numero Mensilità</i>	
01/05/2017		31/05/2017				
<i>Retrib.Teor.Tab.TFR</i>		<i>Retrib.Valutabile TFR</i>		<i>Data Fine Benef. Calamità</i>		
Inquadramento	<i>tipoImpiego</i>	<i>Tipo Servizio</i>		<i>Perc Retribuzione</i>	<i>Contratto</i>	<i>Qualifica</i>
	1	49				
	<u>Part Time</u>		<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>			
	<i>Tipo Part-Time</i>	<i>Percentuale Part-Time</i>	<i>Orario Sett. Ridotto</i>	<i>Orario Sett. Completo</i>	<i>Regime Fine Servizio</i>	<i>Percentuale Asp L.300/70</i>
					1	
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>			<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>		
<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	<i>Tipologia Servizio</i>	<i>C.F.Altra Amm.</i>	<i>Progressivo</i>	
Gestione Pensionistica	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Contributo 1%</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	<i>Indennità di volo</i>
	2	€ 2.153,81	€ 302,80			
	<i>Magg.Pens.D.Lgs. 368/97</i>	<i>Giorni Utili</i>	<i>Retribuzione Virtuale</i>	<i>Contr. Sospeso Eventi Calamitosi</i>	<i>Codice</i>	<i>Importo</i>
	<u>Maggiorazione</u>					
	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>	<i>Codice</i>	<i>giorni</i>
	<i>Stipendio Tabellare</i>	<i>Retr.Indiv.Anzianità</i>	<i>Quota D.L.166/91</i>	<i>Contrib.D.L.166/91</i>		
	<u>Recupero Sgravi</u>					
<i>Anno</i>	<i>Mese</i>	<i>Codice Recupero</i>	<i>Importo</i>			
Gestione Previdenziale	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile TFR</i>	<i>Contributo TFR</i>	<i>Imp.TFR Ecc.Mass</i>	<i>Contr.Sosp.Ev.Cal.</i>	
	<i>Imponibile TFS</i>	<i>Contributo TFS</i>	<i>Imp.TFS Ecc.Mass</i>			
Gestione Credito	<i>Codice Gestione</i>	<i>Aderente D.M. 45/2007</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>	<i>Imponibile Ecc.Mass.</i>	
	9		€ 1.267,63	€ 77,33		
Gestione Enpdep	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			
Gestione ENAM	<i>Codice Gestione</i>	<i>Imponibile</i>	<i>Contributo</i>			

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo	
						7	6	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione		Numero Mensilità				
01/04/2017	14/04/2017							
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità					
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto		Qualifica	
		1	4					
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico				
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70		
					3			
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione				
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo			
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.		Indennità di volo	
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice		Importo	
	Maggiorazione							
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91				
	Recupero Sgravi							
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.		
	6							
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass				
	€ -464,80	€ -28,35						
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo		Imponibile Ecc.Mass.		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto						
	Numero Registro	Codice Organo		Sede Geografica Organo				

Esempio 20 - Recupero TFS tipo servizio 49 – recupero nel mese di denuncia

Codice Errore	Descrizione Errore	Descrizione Stato Errore	Data Stato Errore	Stato Gravità
I10299	NELLA STESSA DENUNCIA E' PRESENTE ELEMENTO EO DOVE EFFETTUARE IL RECUPERO PREVIDENZIALE			E

Nel mese di 05/2017 il dipendente x dell'ente y ha usufruito di un periodo di congedo straordinario ex art. 42 Dlgs 151/2001 dal 22/05/2017 al 25/05/2017.

L'ente per la denuncia del mese ha inviato un E0 indicando per tutto il periodo (01/05/2017 al 31/05/2017) tipo impiego ordinario

Con la denuncia del mese 06/2017 invia i quadri a correzione con i V1 causale 5:

01/05/2015 – 21/05/2017 tipo impiego 4

22/05/2017 – 25/05/2017 – tipo impiego 49

26/05/2017 – 31/05/2017 – tipo impiego 4

Contestualmente invia un V1 causale 7 cmu 6 per recuperare quanto erogato il mese precedente ma non dovuto.

Il sistema segnala errore di tipo E perché, nel caso in cui il dipendente usufruisce di tipo servizio codice 49 ed il mese successivo è presente in servizio, il recupero deve essere effettuato sull'imponibile dell'E0 del mese di denuncia (in questo caso E0 06/2017)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X		
1	Data Inizio	Data Fine	Pe	Tipo	Tipo Impi	Tipo Servi	Cau	Cau Corrente	Denuncia	Data Ricezio	Mot	Cas	Imponibil	Totale	Cor	Pres	Cas	Imponibil	Contributi	C	Imponibil	Contributi	Cassa	Enp	Imponibil	Contri
2	01/05/2017	31/05/2017	E0	Contratto	Servizio ordinario	Spento	2017-05	29/06/2017	2	1.571,69	513,16	NO	6	1.041,98	63,56	9	1.571,69	5,5								0
3	26/05/2017	31/05/2017	V1	Contratto	Servizio o	5	5 Corrente	2017-06	28/07/2017	2	302,27	98,68	NO	6	236,81	14,45	9	302,27	1							0
4	22/05/2017	25/05/2017	V1	Contratto	Congedo	5	5 Corrente	2017-06	28/07/2017	2	241,8	78,95	NO		0	0	9	241,8	0,8							0
5	01/05/2017	21/05/2017	V1	Contratto	Servizio o	5	5 Corrente	2017-06	28/07/2017	2	1.027,61	335,53	NO	6	805,17	49,11	9	1.027,61	3,7							0
6	01/05/2017	21/05/2017	V1	Contratto	Servizio o	7	7 Corrente	2017-06	28/07/2017	6	0	0	SI	6	-189,45	-11,56		0	0							0
7	01/05/2017	21/05/2017	V1	Contratto	Servizio o	7	7 Corrente	2017-09	27/10/2017	6	0	0	SI		0	0		0	0							0
8																										
9																										

Tale elemento deve essere utilizzato solo nel caso in cui, nel periodo successivo al periodo di congedo straordinario, tale situazione si ripresenti e l'ente/amministrazione sia impossibilitata ad effettuare il recupero nel mese corrente.

V1_PERIODO NEL MESE						Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo	
						7	6	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità					
01/05/2017	21/05/2017							
Retrib.Teor.Tab.TFR		Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità					
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto		Qualifica	
	<u>Part Time</u>			<u>Orario Settimanale Personale Scolastico</u>				
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70		
	<u>Servizio presso altra amministrazione</u>			<u>Dipendente Altra Amministrazione</u>				
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo			
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi		Codice	Importo	
	<u>Maggiorazione</u>							
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91				
<u>Recupero Sgravi</u>								
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo					
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass		Contr.Sosp.Ev.Cal.		
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo		Imponibile Ecc.Mass.		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo					
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto						
	Numero Registro	Codice Organo		Sede Geografica Organo				

V1_PERIODO NEL MESE					Causale variazione	Codice Motivo Utilizzo
					5	
Giorno Inizio	Giorno Fine	Cod.Cessazione	Numero Mensilità			
01/06/2017	30/06/2017					
	Retrib.Teor.Tab.TFR	Retrib.Valutabile TFR	Data Fine Benef Calamità			
Inquadramento	Aliquota	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Perc. Retribuzione	Contratto	Qualifica
		1	4			
	Part Time			Orario Settimanale Personale Scolastico		
	Tipo Part-Time	Percentuale Part-Time	Orario Sett. Ridotto	Orario Sett. Completo	Regime Fine Servizio	Percentuale Asp L.300/70
	Servizio presso altra amministrazione			Dipendente Altra Amministrazione		
Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	Tipologia Servizio	C.F.Altra Amm.	Progressivo	
Gestione Pensionistica	Codice Gestione	Imponibile	Contributo	Contributo 1%	Imponibile Ecc.Mass.	
	2	€ 1.571,70	€ 513,16			
	Magg.Pens.D.Lgs. 368/97	Giorni Utili	Retribuzione Virtuale	Contr. Sospeso Eventi Calamitosi	Codice	Importo
	Maggiorazione					
	Codice	giorni	Codice	giorni	Codice	giorni
	Stipendio Tabellare	Retr.Indiv.Anzianità	Quota D.L.166/91	Contrib.D.L.166/91		
	Recupero Sgravi					
Anno	Mese	Codice Recupero	Importo			
Gestione Previdenziale	Codice Gestione	Imponibile TFR	Contributo TFR	Imp.TFR Ecc.Mass	Contr.Sosp.Ev.Cal.	
	6					
		Imponibile TFS	Contributo TFS	Imp.TFS Ecc.Mass		
	€ 1.041,99	€ 63,56				
Gestione Credito	Codice Gestione	Aderente D.M. 45/2007	Imponibile	Contributo	Imponibile Ecc.Mass.	
	9		€ 1.571,70	€ 5,50		
Gestione Enpdep	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Gestione ENAM	Codice Gestione	Imponibile	Contributo			
Descrizione Motivi Utilizzo	Data Atto	Identificativo Atto				
	Numero Registro	Codice Organo	Sede Geografica Organo			

Esempio 21 - Comunicazione VERSAMENTO rata di RISCATTO AI FINI PENSIONISTICI nel mese in cui viene effettuata la trattenuta al dipendente

Si ricorda che negli elementi F1 deve sempre essere indicato l'importo della SINGOLA RATA (nel caso di più rate non dichiarate nei mesi precedenti non vanno cumulate su un unico F1).

Se sono stati comunicati all'ente importi dovuti a sanzioni scaturite da ritardato pagamento delle rate, queste ultime non devono in nessun modo essere sommate all'importo della rata, né denunciate in elementi F1 a parte.

Lo strumento di ECA calcolerà in automatico le sanzioni una volta che il flusso alimenterà il sottosistema.



UNIEMENS - F1 Ammortamento

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
<input type="text"/>					<input type="text"/>
Anno Mese Riferimento	Codice gestione	Tipo Piano			
<input type="text" value="11/2015"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="11"/>			
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text" value="127,97"/>	<input type="text" value="V"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale	Progressivo				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
<input type="text"/>					<input type="text"/>
Anno Mese Riferimento	Codice gestione	Tipo Piano			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale	Progressivo				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				

Esempio 22 - Esempio trasmissione elemento F1 tipo operazione R – Rimborso.

Questo tipo di operazione deve essere utilizzata quando l'ente deve recuperare rate erroneamente denunciate per le quali ha effettuato il versamento, oppure per correggere dichiarazioni compilate erroneamente (es, imponibile sbagliato per inversione di cifre).

Utilizzando questa funzione il precedente elemento F1 non verrà spento ed alimenterà ECA con valori negativi va compilato a parità di dati rispetto l'elemento F1 inviato con tipo operazione V.

Si ipotizzi l'invio di un elemento F1 per il mese di 11/2015 nel quale l'ente erroneamente inserisce un importo non corretto.

Invio elemento F1 con tipo piano 11 e tipo operazione V nel mese 11/2015 per importo pari € 172,27 laddove l'importo corretto della rata da piano di ammortamento era pari ad € 127,97

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
					<input type="text"/>
Anno Mese Riferimento	Codice gestione		Tipo Piano		
<input type="text" value="11/2015"/>	<input type="text" value="2"/>		<input type="text" value="11"/>		
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text" value="172,97"/>	<input type="text" value="V"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale	Progressivo				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				

Nel mese 12/2015 l'ente si accorge di aver inviato un quadro non corretto e invia la correzione con un nuovo elemento F1 con tipo operazione R per gli stessi dati inviati precedentemente.

F1_Ammortamento				Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato	
<input type="text"/>					
Anno Mese Riferimento		Codice gestione		Tipo Piano	
<input type="text" value="11/2015"/>		<input type="text" value="2"/>		<input type="text" value="11"/>	
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text" value="172,97"/>	<input type="text" value="R"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale		Progressivo			
<input type="text"/>		<input type="text"/>			

Contestualmente invia l'elemento corretto valorizzando anche il campo ANNO MESE IMPORTO VERSATO NON DICHIARATO come segue:

F1_Ammortamento				Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato	
				<input type="text" value="11/2015"/>	
Anno Mese Riferimento		Codice gestione		Tipo Piano	
<input type="text" value="11/2015"/>		<input type="text" value="2"/>		<input type="text" value="11"/>	
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text" value="127,97"/>	<input type="text" value="V"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale		Progressivo			
<input type="text"/>		<input type="text"/>			

Esempio 23 - Esempio di compilazione elemento F1 con tipo operazione S (storno)

Questo tipo di operazione deve essere utilizzata nel caso in cui l'ente abbia inviato un elemento F1 per una determinata rata per la quale però NON HA provveduto ad effettuare il versamento perché non dovuto.

L'effetto che si produce nei flussi a seguito dell'invio di un elemento F1 con tipo operazione S è quello di annullare l'elemento trasmesso con tipo operazione V (sempre a parità di dati trasmessi) producendo i seguenti effetti:

- VISUALIZZAZIONE DMA: il precedente F1 con tipo operazione V verrà spento dal nuovo F1 con tipo operazione S
- ECA: il quadro spento verrà annullato tra i dovuti di ECA se lo stesso è ancora in lavorazione oppure in negativo se il corrispondente ECA è stato già validato

L'ente invia un elemento F1 per il mese 11/2015 inserendo erroneamente nel campo Tipo Piano il codice 12 - Ricongiunzione L.29/79 anziché il codice 11 - Riscatto ai fini pensionistici

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
					<input type="text"/>
Anno Mese Riferimento	Codice gestione		Tipo Piano		
<input type="text" value="11/2015"/>	<input type="text" value="2"/>		<input type="text" value="12"/>		
Data Inizio	Data Scadenza	Progr. Rata	Totale Rata	Data Ripristino	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
Ante Subentro	Importo	Tipo Operazione			
<input type="text"/>	<input type="text" value="172,97"/>	<input type="text" value="V"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
Codice Fiscale	Progressivo				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				
					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato

Nel mese successivo si accorge di aver commesso un errore ed invia un elemento F1 per stornare l'elemento errato con tipo operazione S

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
					<input type="text"/>
<i>Anno Mese Riferimento</i>	<i>Codice gestione</i>	<i>Tipo Piano</i>			
<input type="text" value="11/2015"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="12"/>			
<i>Data Inizio</i>	<i>Data Scadenza</i>	<i>Progr. Rata</i>	<i>Totale Rata</i>	<i>Data Ripristino</i>	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
<i>Ante Subentro</i>	<i>Importo</i>	<i>Tipo Operazione</i>			
<input type="text"/>	<input type="text" value="172,97"/>	<input type="text" value="S"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
<i>Codice Fiscale</i>	<i>Progressivo</i>				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				
					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato

Contestualmente invia un elemento F1 con la dichiarazione corretta, valorizzando anche il campo ANNO MESE IMPORTO VERSATO NON DICHIARATO

F1_Ammortamento					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato
					<input type="text" value="11/2015"/>
<i>Anno Mese Riferimento</i>	<i>Codice gestione</i>	<i>Tipo Piano</i>			
<input type="text" value="11/2015"/>	<input type="text" value="2"/>	<input type="text" value="11"/>			
<i>Data Inizio</i>	<i>Data Scadenza</i>	<i>Progr. Rata</i>	<i>Totale Rata</i>	<i>Data Ripristino</i>	
<input type="text" value="30/09/2014"/>	<input type="text" value="31/10/2019"/>	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="62"/>	<input type="text"/>	
<i>Ante Subentro</i>	<i>Importo</i>	<i>Tipo Operazione</i>			
<input type="text"/>	<input type="text" value="172,97"/>	<input type="text"/>			
<u>Altro Ente Versante</u>					
<i>Codice Fiscale</i>	<i>Progressivo</i>				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				
					Anno Mese Importo Versato Non Dichiarato