



Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI
E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE
PUBBLICA E DEL PERSONALE

SERVIZIO 2 - SERVIZIO GESTIONE ECONOMICA
DEL PERSONALE IN SERVIZIO
Viale Regione Siciliana 2226 - 90135 PALERMO
e-mail: servizio2.fp@regione.sicilia.it

Prot. n. 431.....

Allegati

OGGETTO: Contributi Gestione Separata INPS

Risposta a nota

del

PALERMO 04 GEN. 2011

- Ai Dirigenti Generali
dei Dipartimenti Regionali
- Agli Uffici di Gabinetto
- Ai Dirigenti degli Uffici Speciali
- Ai Dirigenti degli Uffici periferici
dei Dipartimenti Regionali
- Ai Dirigenti dei Servizi del Personale
- Al Servizio Personale del Comando
Corpo Forestale

LORO SEDI

Con la nota n. 232436 del 24.09.2010 l'INPS ha comunicato allo scrivente Servizio l'impossibilità di accreditare i contributi versati alla Gestione separata per i collaboratori e consulenti che hanno avuto rapporti di collaborazione con l'Amministrazione Regionale.

L'impossibilità è da imputare al mancato abbinamento tra le denunce mensili (E-mens o UniEmens) e i contributi versati mediante il mod. F24.

Da un esame approfondito della questione con i funzionari dell'Istituto Previdenziale è emerso che le cause principali del mancato abbinamento sono ravvisabili in un errato iter istruttorio nella fase successiva all'erogazione dei compensi.

Nello specifico sono state rilevate le seguenti anomalie che hanno singolarmente o congiuntamente determinato il mancato abbinamento:

- periodo indicato nel mod. F24 non coincidente con la denuncia E-mens,

- mod. F24 nel quale sono stati indicati come periodo di riferimento più mesi (es. dal 01/03/2009 al 31/05/2009 indicativi del periodo della prestazione)
- mancata denuncia Uniemens o E-mens a seguito versamento dei contributi con mod. F24;
- errata denuncia degli imponibili contributivi.

Com'è noto, tutte le denunce e tutti i versamenti fanno capo al codice fiscale della Regione Siciliana, per cui, riferite ad uno stesso periodo, si avranno diverse denunce e diversi versamenti che se non perfettamente allineate determinano il mancato abbinamento. Di conseguenza, se anche un solo ufficio non si attiene alle procedure, il mancato abbinamento tra denuncia e versamento coinvolgerà tutti gli altri uffici che pur operando correttamente, per lo stesso periodo hanno trasmesso denunce ed effettuato pagamenti.

Alla luce di quanto sopra esposto, in considerazione del fatto che l'INPS ha trasmesso allo scrivente un elenco distinto per mensilità dal 1998 fino al mese di luglio 2010 di tutte le denunce non abbinate, occorrerà effettuare una complessa analisi dell'iter istruttorio di ogni singola denuncia e, individuata la causa del mancato abbinamento, procedere con le rettifiche necessarie.

Ai fini della definizione delle problematiche riferite al periodo pregresso, verrà indetta, a breve termine, una apposita riunione operativa riservata agli operatori dei Servizi del Personale per l'individuazione delle possibili soluzioni.

Onde evitare, per il futuro, il ripetersi delle anomalie già riscontrate, è stata predisposta una apposita guida per la gestione degli aspetti previdenziali dei rapporti di collaborazione, disponibile, con la presente circolare, sul sito www.regione.sicilia.it/presidenza/personale/n2, cui tutti gli uffici operativi sono invitati ad attenersi.



Il Dirigente del Servizio
(Finocchiaro)



Il Dirigente Generale
(Bologna)

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana
Dipartimento Funzione Pubblica e del Personale
Servizio 2 Gestione economica del personale in servizio

Guida agli adempimenti previdenziali dei rapporti di Collaborazione

Sono definiti Collaboratori Coordinati e Continuativi (cd. co-co-co) i soggetti che lavorano in piena autonomia operativa, escluso ogni vincolo di subordinazione, ma nel quadro di un rapporto unitario e continuativo con il committente del lavoro.

Ai soli fini fiscali i redditi percepiti sono considerati redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. A tal proposito si precisa che le somme corrisposte entro il 12 gennaio si considerano percepite nel periodo di imposta precedente (c.d. principio di cassa allargato). Da ciò ne consegue che ad es. i compensi erogati ai collaboratori entro la data del 12 gennaio 2011 e riferiti a prestazioni effettuate entro il 31 dicembre 2010 sono da calcolare con le aliquote contributive in vigore nell'anno 2010.

Il regime giuridico da applicare ai rapporti di co-co-co è quello di lavoro autonomo (per tale motivo sono detti parasubordinati perché rappresentano una categoria intermedia fra il lavoro autonomo e il lavoro dipendente).

Ai fini previdenziali il contributo dovuto è per 2/3 a carico del committente e per 1/3 a carico del collaboratore. L'obbligo di versamento compete al committente, anche per la quota a carico del collaboratore, che viene trattenuta all'atto della corresponsione del compenso.

Per una corretta applicazione dell'aliquota contributiva il committente deve acquisire dal collaboratore apposita dichiarazione sulla sua situazione contributiva (eventuale titolarità di pensione o di ulteriori rapporti assicurativi). Le aliquote attualmente in vigore sono le seguenti :

26,72% per i non iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria e/o non titolari di pensione,

17% per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria o pensionati.

Gli adempimenti previdenziali previsti sono :

- versamento del contributo mediante mod. F24 entro il giorno **16 del mese successivo** a quello di pagamento del compenso
- denuncia Uniemens entro l'**ultimo giorno del mese successivo** a quello di pagamento dei compensi, indipendentemente dal periodo di attività cui si riferiscono.

P.es.:

- prestazione eseguita nel mese di aprile;
- compenso corrisposto nel mese di settembre 2010.
- Il termine ultimo per effettuare il versamento è il 16 ottobre 2010 mentre il termine ultimo per effettuare la denuncia è il 31 ottobre 2010.

Per un corretto abbinamento tra la denuncia e il mod. F24 le regole da seguire sono le seguenti:

- **COMPILAZIONE mod. F24** . Nella sezione INPS devono essere riportate le seguenti informazioni:
 - **codice sede**: il codice della sede Inps competente in base all'ubicazione della sede (provincia) del committente (p.es. Palermo **5500**);
 - **Causale contributo**: **C10** se trattasi di collaboratori titolari di pensione e/o di contemporanei rapporti assicurativi (aliquota **17%**). **CXX** se trattasi di soggetti non titolari di pensione e/o di contemporanei rapporti assicurativi (aliquota **26,72%**);
 - **Matricola INPS/Codice Inps/filiale azienda**: filiale azienda nella forma CAP, Comune. Ad es. 90100 Palermo;
 - **Periodo di riferimento "da"**: mese ed anno di erogazione del compenso (indipendentemente dal periodo in cui è stata effettuata la prestazione) espresso nella forma "mmaaaa" nel ns. esempio 092010;
 - **Periodo di riferimento "a"**: non viene valorizzato;
 - **Importo a debito versati**: importo dei contributi che si versano
 - **Importo a credito compensati**: nessun dato.

Vedi ill.

| SEZIONE INPS | | | | | | |
|---------------|--------------------|--|--|------|--------------------------|------------------------------|
| codice sede | causale contributo | matricola INPS/codice INPS/ filiale azienda | periodo di riferimento da mm/aaaa a mm/aaaa | | Importi a debito versati | Importi a credito compensati |
| 5500 | CXX | 90100 PALERMO | 09 | 2010 | 267,00 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTALE | | | | | 267,00 D | SAIDO (C-D) |
| | | | | | | 267,00 |

- **COMPILAZIONE UniEmens** la denuncia deve essere trasmessa entro l'ultimo giorno del mese successivo al pagamento dei compensi; (nell'esempio sopra riportato, entro il 31 ottobre 2010 ;) con le seguenti modalità di compilazione :
 - la denuncia avrà come periodo di riferimento il mese in cui sono stati erogati i compensi (nell'esempio **settembre 2010**) che corrisponderà al periodo di riferimento "da" indicato nel mod. F24 ; in tal modo si realizza il primo abbinamento (vedi illustrazione);

Fase 1:

scelta azienda e periodo

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

| | |
|---|-----------------------------------|
| SCelta AZIENDA E PERIODO | |
| Codice Fiscale Azienda | 80012000826 |
| Periodo | SET 2010 <input type="checkbox"/> |
| <input type="button" value="CONFERMA"/> | |

Cliccando sul tasto "conferma" si passa alla fase 2

Fase 2:

Compilazioni dati anagrafici mittente denuncia e azienda

- c.f. del mittente (indicare il cod. fiscale della persona fisica cui è intestato il codice Pin dell'INPS)
- Ragione Sociale: indicare il Dipartimento o ufficio che sta trasmettendo la denuncia
- Tipo mittente: selezionare il tasto "azienda"
- Sede INPS: indicare Palermo

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

C.F.Azienda: 80012000826 Periodo: 09/2010

| | |
|--|---|
| DATI AZIENDA | |
| C.F. persona mittente | |
| Ragione Sociale | REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. |
| Tipo Mittente | Azienda <input type="checkbox"/> |
| Sede INPS | PALERMO <input type="checkbox"/> |
| Indicare la Sede INPS con la quale si trattengono normalmente i rapporti e che sarà responsabile della gestione del flusso. <input type="checkbox"/> | |
| <input type="button" value="Indietro"/> | <input type="button" value="Conferma"/> |

Fase 3:

scelta del tipo di denuncia

viene presentata l'opzione di scelta del tipo di denuncia (vedi ill.)

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

C.F.Azienda: 80012000826 Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. Periodo: 09/2010

| SCELTA TIPO DENUNCIA | | |
|---------------------------------|---------------------------|--|
| ▶ DENUNCE LAVORATORI DIPENDENTI | (Totale denunce: 0) | <input type="button" value="Inserisci / Modifica >"/> |
| ▶ DENUNCE COLLABORATORI | (Totale collaboratori: 0) | <input type="button" value="Inserisci / Modifica >"/> |

Si seleziona la seconda opzione "inserisci/modifica" su "denunce collaboratori" ;

Fase 4:

Dati identificativi del committente

- Cap: indicare 90100 (lo stesso indicato nel mod. F24)
- codice Istat: per la Regione Sicilia corrisponde a 841110;

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

C.F.Azienda: 80012000826 Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. Periodo: 09/2010

| DATI IDENTIFICATIVI COMMITTENTE | |
|---|---|
| CAP: 90100 | |
| ISTAT: 841110 | |
| <input type="button" value="Indietro"/> | <input type="button" value="Conferma"/> |

Fase 5:

acquisizione nuovo collaboratore

- selezionare il tasto "acquisisci nuovo collaboratore" (vedi ill.)

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

C.F.Azienda: 80012000826 Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. Periodo: 09/2010
CAP: 90100 ISTAT: 841110

| ACQUISIZIONE DENUNCE COLLABORATORI | |
|---|--------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Acquisisci nuovo collaboratore |
| <input type="button" value="Scelta liste"/> | |

Fase 6:

denuncia retributiva collaboratore

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

C.F.Azienda: 80012000826 Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. Periodo: 09/2010
CAP: 90100 ISTAT: 841110

| | |
|---|------------------|
| DENUNCIA RETRIBUTIVA COLLABORATORE | |
| Codice fiscale del collaboratore * | RSSMRA71E02G273K |
| Cognome | ROSSI |
| Nome | MARIO |
| Codice del comune di lavoro | G273 |
| Tipo Rapporto * | 11 |
| Codice Attività | 17 |
| Imponibile € | 1000 ,00 |
| Aliquota * | 26,72 % |
| Altra Assicurazione | |
| Dal (gg/mm/aaaa) | 01/04/2010 |
| Al (gg/mm/aaaa) | 30/04/2010 |
| Codice Calamità | |
| Codice Certificazione | |
| Agevolazione | |
| Agevolazione Contributiva | |
| Importo Agevolazione € | ,00 |
| Indietro | Conferma |

** I dati contrassegnati da asterisco determinano gli elementi identificativi della denuncia da compilare. Una volta confermati non potranno essere variati nel corso delle successive fasi di compilazione. Se si desidera variare questi dati in un momento successivo, sarà quindi necessario eliminare tale denuncia e procedere all'intestazione di una nuova.*

- dovranno essere indicati:
 - i dati anagrafici del collaboratore,
 - i dati relativi allo specifico rapporto di collaborazione (la lente di ingrandimento permetterà di visualizzare la legenda dei codici) , quali:
 - tipo rapporto (nel caso dell'esempio 11 collaborazioni coordinate e continuative presso la pubblica amministrazione),
 - codici attività (nel caso dell'esempio 17 attività diversa dalle precedenti)
 - aliquota
 - altra assicurazione
 - imponibile
 - periodo "dal" "al" (in questi ultimi campi inserire il periodo in cui è stata effettivamente effettuata la prestazione, nell'esempio aprile 2010).
 - confermando si passa alla fase 7.

Fase 7:

Acquisizione denunce collaboratore

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

| | | |
|--------------------------|--|------------------|
| C.F.Azienda: 80012000826 | Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. | Periodo: 09/2010 |
| CAP: 90100 | ISTAT: 841110 | |

| ACQUISIZIONE DENUNCE COLLABORATORI | | | | | |
|------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|----------|-------------------------------------|
| Elenco denunce collaboratori | | | | | |
| | Codice Fiscale | Cognome e Nome | Tipo Rapporto | Aliquota | |
| | RSSMRA71E02G273K | ROSSI MARIO | 11 | 26,72 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Acquisisci nuovo collaboratore | | | | | |
| Scelta liste | | | Fine acquisizione | | |

Completato l'inserimento, viene presentata l'opzione di acquisire un nuovo collaboratore o procedere con "fine acquisizione".

Fase 8:

dati riepilogativi e invio Uniemens

Compilazione denunce retributive e contributive individuali mensili

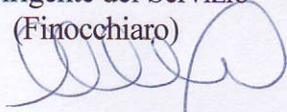
| | | |
|--------------------------|--|------------------|
| C.F.Azienda: 80012000826 | Rag.Soc.Azienda: REGIONE SICILIA DIP.TO FUNZ. PUB. E DEL PERS. | Periodo: 09/2010 |
| CAP: 90100 | ISTAT: 841110 | |

| DATI RIEPILOGATIVI E INVIO UNIEMENS | |
|--|---|
| Dichiarazione del Datore di lavoro | |
| <p>Il sottoscritto, consapevole delle conseguenze civili e penali previste per coloro che rendono dichiarazioni infedeli od incomplete (art.33 della Legge n°218 del 4.4.1952, art. 40 D.P.R. n°488 del 27.4.1968 e Legge n°467 del 4.8.1978), attesta sotto la propria responsabilità che i dati contenuti nella presente denuncia (il cui riepilogo è di seguito esposto) sono veritieri e conformi alle registrazioni dei libri paga e matricola.</p> | |
| <input type="button" value="Modifica UniEMens"/> | <input type="button" value="Invia UniEMens"/> |
| <input type="button" value="Stampa UniEMens"/> | |
| Riepilogo delle denunce acquisite | |
| ▶ Matricole | <input type="text" value="0"/> |
| ▶ Denunce Lavoratori Dipendenti | <input type="text" value="0"/> |
| ▶ Denunce Aziendali | <input type="text" value="0"/> |
| ▶ Denunce Collaboratori | <input type="text" value="1"/> |

Viene proposta la modifica, la stampa e l'invio.

Se i dati inseriti sono corretti procedere con la stampa delle denuncia e successivamente con l'invio (attenzione: se si effettua l'invio senza avere stampato la denuncia non sarà più possibile procedere alla stampa).

Il Dirigente del Servizio
(Finocchiaro)



Il Dirigente Generale
(Bologna)

