

Direzione Centrale Entrate
Direzione Centrale Posizione Assicurativa

Roma, 06/12/2016

*Ai Dirigenti centrali e periferici
Ai Responsabili delle Agenzie
Ai Coordinatori generali, centrali e
periferici dei Rami professionali
Al Coordinatore generale Medico legale e
Dirigenti Medici*

Circolare n. 215

e, per conoscenza,

*Al Presidente
Al Presidente e ai Componenti del Consiglio di Indirizzo e
Vigilanza
Al Presidente e ai Componenti del Collegio dei Sindaci
Al Magistrato della Corte dei Conti delegato all'esercizio
del controllo
Ai Presidenti dei Comitati amministratori
di fondi, gestioni e casse
Al Presidente della Commissione centrale
per l'accertamento e la riscossione
dei contributi agricoli unificati
Ai Presidenti dei Comitati regionali
Ai Presidenti dei Comitati provinciali*

OGGETTO: **Corretta compilazione dei flussi Uniemens lista PosPA nei casi di aspettativa non retribuita per cariche elettive e sindacali.**

SOMMARIO: *Con la presente circolare, sono forniti chiarimenti in ordine alla corretta compilazione dei flussi Uniemens lista PosPA nei casi di aspettativa non retribuita per cariche elettive e sindacali.*

1. PREMESSA

A seguito di verifiche effettuate, è stato rilevato che gli enti datori di lavoro, nei casi di aspettativa non retribuita per cariche elettive e sindacali, non compilano correttamente i flussi UNIEMES lista pospa. I flussi riportano informazioni contrastanti con la situazione di fatto rilevabile dalle domande telematiche di accredito figurativo inoltrate dagli interessati. Tale contrasto non consente la corretta gestione della Posizione Assicurativa dell'iscritto posto in aspettativa per carica elettiva e sindacale.

2. MODALITA' OPERATIVE

Si riepilogano, di seguito, le corrette modalità operative di compilazione dei flussi UNIEMES lista PosPA in presenza delle seguenti tipologie di assenza:

1. Aspettativa non retribuita per mandato elettivo;
2. Aspettativa non retribuita al 100% per mandato sindacale;
3. Aspettativa non retribuita part time per mandato sindacale

• **Aspettativa per mandato politico elettivo**

A seguito della concessione dell'aspettativa per mandato politico elettivo, l'Azienda Dichiarante/Sostituto d'Imposta, che presenta la denuncia mensile per il lavoratore, dovrà compilare l'elemento <CodiceCessazione> con il valore 39 "Aspettativa per mandato politico elettivo (art. 31, L. 300 del 1970) sul quadro della denuncia relativo all'ultimo periodo di servizio prestato precedente l'aspettativa.

Per tutto il tempo in cui il dipendente si trova nella condizione dell'aspettativa suddetta, non deve essere presentata alcuna denuncia corrente nemmeno con i soli dati giuridici.

Nel caso in cui durante l'aspettativa vengano erogati emolumenti arretrati relativi al periodo di servizio precedente a stessa, detti emolumenti dovranno essere comunicati con l'elemento V1 Causale 1 relativo all'ultimo periodo precedente l'astensione dal lavoro per mandato politico elettivo avendo cura di valorizzare anche in tale elemento il Codice Cessazione 39.

• **Aspettativa non retribuita al 100% per mandato sindacale**

Le modalità di denuncia nel caso di aspettativa non retribuita per motivi sindacali sono analoghe a quelle fornite nel paragrafo precedente relativamente all'aspettativa per mandato politico elettivo.

In questo caso il codice da utilizzare nell'elemento <CodiceCessazione> è quello identificato dal valore 40 "Aspettativa non retribuita per motivi sindacali (art. 31, L. 300 del 1970) della relativa tabella.

• **Aspettativa non retribuita part time per mandato sindacale**

Qualora il dipendente usufruisca di un'aspettativa non retribuita per motivi sindacali fruita in misura parziale, l'Azienda Dichiarante/Sostituto d'Imposta avrà cura di compilare la denuncia valorizzando nel periodo in cui il lavoratore beneficia di tale aspettativa, il Codice Tipo Servizio 32.

Durante l'aspettativa, dovranno essere valorizzati gli elementi <Imponibile> e < Contributo> per denunciare la quota di retribuzione erogata nel periodo che deve essere assoggettata alla contribuzione prevista, per le gestioni a cui il dipendente è iscritto e per le quali detti emolumenti sono utili.

Per consentire la corretta individuazione della quota di contribuzione figurativa da accreditare al dipendente, è necessario altresì valorizzare l'elemento <PercAspettativa300_70> in cui esprimere in millesimi la percentuale di aspettativa non retribuita per motivi sindacali di cui usufruisce il lavoratore.

Si evidenzia che per tale aspettativa non è prevista la valorizzazione di alcun codice di cessazione nell'ultimo periodo di servizio ordinario che la precede.

Eventuali emolumenti arretrati relativi a periodi precedenti l'aspettativa dovranno essere dichiarati nell'elemento E0 del mese di erogazione.

Si coglie l'occasione per segnalare le anomalie più ricorrenti riscontrate nelle denunce trasmesse ad oggi e le modalità di risoluzione.

Si precisa che negli esempi seguenti per motivi schematici sono stati rappresentati solo alcuni campi obbligatori di cui è prevista la compilazione negli elementi E0 e V1; è assente ad esempio il campo dei contributi dovuti a ciascuna gestione commisurati alla retribuzione imponibile.

A. Il datore di lavoro non indica il motivo di sospensione.

In questo caso deve essere inviato l'elemento V1 Causale 5 previsto per la sostituzione dei periodi pregressi trasmessi in precedenza dove dovranno essere comunicati tutti i dati già denunciati a cui deve essere aggiunta la compilazione dell'elemento <CodiceCessazione> con il relativo valore

Esempio:

Al dipendente JJJ che dal 01/05/2014 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.

Elemento E0 di Aprile 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/04/2014	30/04/2014	1	4		€ 1.000,00	€ 800,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

Elemento V1 Causale 5 a correzione

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/04/2014	30/04/2014	1	4	40	€ 1.000,00	€ 800,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

B. Il datore di lavoro non indica il motivo di sospensione, e a dicembre invia il quadro E0 dei flussi UNIEMENS relativi alla corresponsione della 13° mensilità.

In questo caso l'Amministrazione dichiarante dovrà provvedere alla correzione delle denunce trasmesse compilando i seguenti elementi:

- l'elemento V1 Causale 5 dove dovranno essere comunicati tutti i dati già denunciati a cui deve essere aggiunta la compilazione dell'elemento <CodiceCessazione> con il relativo valore;
- l'elemento V1 Causale 6 per eliminare l'elemento E0 relativo al mese di dicembre erroneamente trasmesso;
- l'elemento V1 Causale 1 relativo all'ultimo periodo di servizio precedente l'aspettativa **per mandato politico elettivo ovvero per quella non retribuita per motivi sindacali** dove si dovranno valorizzare gli importi degli emolumenti erogati per i ratei di tredicesima relativi al periodo effettivamente lavorato, avendo cura di valorizzare lo stesso codice di cessazione indicato nel V1 Causale 5 e di compilare la sezione "Ente Versante" per indicare il mese/anno di erogazione di tali emolumenti tutte le volte che questo elemento viene trasmesso tardivamente

Esempio:

Il dipendente XXX a decorrere dal giorno 16 giugno 2014 si trova in aspettativa non retribuita per motivi sindacali.

Il datore di lavoro ha inviato la denuncia del mese con elemento E0 dichiarando la retribuzione erogata per il periodo lavorato pari a € 1.000,00, esponendo negli elementi <Imponibile> e <Contributo> delle gestioni a cui il dipendente è iscritto e alle quali tale retribuzione deve essere assoggettata a contribuzione i relativi importi, omettendo però l'indicazione del codice cessazione 40 previsto nei casi di aspettativa non retribuita per motivi sindacali.

Denunce Trasmesse

E0 del mese di Aprile 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/06/2014	15/06/2014	1	4		€ 500,00	€ 400,00	€ 500,00	€ 500,00

Nel mese di dicembre l'ente ha inoltre trasmesso un elemento E0 dove ha erroneamente denunciato i ratei di tredicesima erogati al dipendente per il periodo di servizio lavorato prima dell'aspettativa non retribuita per motivi sindacali.

E0 del mese di Dicembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/12/2014	31/12/2014	1	4		€ 400,00	€ 320,00	€ 400,00	€ 400,00

Elementi da inviare a correzione:

V1 Causale 5 per il mese di giugno 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/06/2014	15/06/2014	1	4	40	€ 500,00	€ 400,00	€ 500,00	€ 500,00

V1 Causale 6 per eliminare il mese di dicembre non lavorato erroneamente trasmesso per comunicare i ratei di tredicesima

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/12/2014	31/12/2014							

V1 Causale 1 relativo all'ultimo periodo di servizio lavorato prima dell'aspettativa non retribuita per motivi sindacali, dove denunciare i ratei di tredicesima erogati a dicembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/06/2014	15/06/2014	1	4	40	€ 400,00	€ 320,00	€ 400,00	€ 400,00

Deve essere valorizzata in questo caso per tale elemento la sezione "Ente Versante" dove indicare per ogni Tipo Contributo l'anno/mese di erogazione dei ratei (es. 2014/12)

C. Il datore di lavoro invia UNIEMENS fino all'ultimo giorno di servizio utile, non espone il cod. 39 o 40 (che indica aspettativa) e nel mese di gennaio invia il quadro E0 per corresponsione scatti di anzianità (comparto scuola).

Per la correzione delle denunce così presentate, la correzione deve avvenire inviando gli elementi V1 Causale 5, V1 Causale 6 e V1 Causale 1 in modo analogo all'esempio di cui al punto B.

D. Il datore di lavoro continua ad inviare UNIEMENS compilando sia i campi relativi al servizio ordinario che le retribuzioni.

Tutte le denunce trasmesse durante il periodo di aspettativa per mandato politico elettivo ovvero per quella non retribuita per motivi sindacali devono essere annullate.

Se nell'E0 relativo all'ultimo periodo di servizio prestato, precedente l'aspettativa non è stato valorizzato il Codice Cessazione si deve inviare anche un V1 Causale 5 per correggere tale E0.

Esempio:

Il dipendente YYY a decorrere dal giorno 01 settembre 2014 si trova in aspettativa non retribuita per mandato politico elettivo.

Il datore di lavoro invia la denuncia del mese con elemento E0 dichiarando la retribuzione erogata per il periodo lavorato pari a € 1.200,00, esponendo negli elementi <Imponibile> e <Contributo> delle gestioni a cui il dipendente è iscritto e a cui tale retribuzione deve essere assoggettata a contribuzione i relativi importi, omettendo però l'indicazione del codice cessazione 39 previsto nei casi di aspettativa non retribuita per motivi sindacali.

Per i successivi mesi di settembre, ottobre, novembre e dicembre il datore di lavoro/azienda dichiarante ha erroneamente trasmesso denunce con E0 valorizzando erroneamente sia gli imponibili che i contributi.

In questo caso l'Amministrazione dichiarante dovrà provvedere alla correzione delle denunce trasmesse compilando i seguenti elementi:

- l'elemento V1 Causale 5 dove dovranno essere comunicati tutti i dati già denunciati a cui deve essere aggiunta la compilazione del <CodiceCessazione> con il relativo valore;
- l'elemento V1 Causale 6 per ciascun mese da eliminare per il quale è stato erroneamente trasmesso l'elemento E0

Denunce Trasmesse

E0 del mese di agosto 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/08/2014	31/08/2014	1	4		€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

EO del mese di settembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/09/2014	30/09/2014	1	4		€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

EO del mese di ottobre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/10/2014	31/10/2014	1	4		€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

EO del mese di novembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/11/2014	30/11/2014	1	4		€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

EO del mese di dicembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/12/2014	31/12/2014	1	4		€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

Elementi da inviare a correzione:

V1 Causale 5 per il mese di Agosto 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/08/2014	31/08/2014	1	4	39	€ 1.200,00	€ 960,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00

V1 Causale 6 per il mese di settembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/09/2014	30/09/2014							

V1 Causale 6 per il mese di ottobre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/10/2014	31/10/2014							

V1 Causale 6 per il mese di novembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/11/2014	30/11/2014							

V1 Causale 6 per il mese di dicembre 2014

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Codice Cessazione	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/12/2014	31/12/2014							

E. Il datore di lavoro inserisce percentuale 100% nei casi di aspettativa sindacale fruita in misura ridotta.

Per la correzione di queste denunce si dovrà inviare l'elemento V1 Causale 5 dove dovranno essere comunicati tutti i dati relativi al periodo avendo cura di indicare nell'elemento <PercAspettativaL300_70> il valore corretto

Esempio:

Il dipendente WWW a decorrere dal giorno 21 aprile 2015 si trova in aspettativa non retribuita per motivi sindacali fruita in misura parziale pari al 40% dell'orario lavorativo completo.

Il datore di lavoro ha erroneamente inserito per i mesi di aprile, maggio, giugno e luglio 2015 la percentuale 100% anziché 40% nell'elemento <PercAspettativaL300_70>

In questo caso l'Amministrazione dichiarante dovrà provvedere alla correzione delle denunce errate, inviando l'elemento V1 Causale 5 con tutti i dati corretti relativi a ciascun periodo:

(Nell'esempio viene presa come riferimento una retribuzione imponibile mensile pari a € 1.200,00)

Denunce Trasmesse

EO del mese di aprile 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/04/2015	20/04/2015	1	4		€ 800,00	€ 640,00	€ 800,00	€ 800,00

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
21/04/2014	30/04/2014	1	32	100000	€ 200,00	€ 160,00	€ 200,00	€ 200,00

EO del mese di maggio 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/05/2015	31/05/2015	1	32	100000	€ 600,00	€ 480,00	€ 600,00	€ 600,00

EO del mese di giugno 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/06/2015	30/06/2015	1	32	100000	€ 600,00	€ 480,00	€ 600,00	€ 600,00

EO del mese di luglio 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/07/2015	31/07/2015	1	32	100000	€ 600,00	€ 480,00	€ 600,00	€ 600,00

Elementi da inviare a correzione:

V Causale 5 del mese di aprile 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/04/2015	20/04/2015	1	4		€ 800,00	€ 640,00	€ 800,00	€ 800,00

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
21/04/2014	30/04/2014	1	32	40000	€ 240,00	€ 196,00	€ 240,00	€ 196,00

V1 Causale 5 del mese di maggio 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/05/2015	31/05/2015	1	32	40000	€ 720,00	€ 576,00	€ 720,00	€ 720,00

V1 Causale 5 del mese di giugno 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/06/2015	30/06/2015	1	32	40000	€ 720,00	€ 576,00	€ 720,00	€ 720,00

V1 Causale 5 del mese di luglio 2015

Data Inizio	Data Fine	Tipo Impiego	Tipo Servizio	Percentuale Aspettativa I. 300/1970	Imponibile Pensionistico	Imponibile Previdenziale	Imponibile Credito	Imponibile ENPDEP
01/07/2015	31/07/2015	1	32	40000	€ 720,00	€ 576,00	€ 720,00	€ 720,00

Il Direttore Generale f.f.
Vincenzo Damato