

## NOTE OPERATIVE

### GESTIONE ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE

---

#### Gestione collaboratori

All'interno della gestione collaborati, in corrispondenza del campo Indirizzo per CAP F24, da questo rilascio è possibile introdurre oltre ai valori preesistenti il flag (D)om. Fiscale del lavoratore. In corrispondenza sono pertanto ammessi i seguenti valori:

- (S)ede operativa ditta
- (R)esidenza collaboratore
- (D)omicilio fiscale collaboratore

#### Gestione associati in partecipazione

Da questo rilascio la procedura è stata implementata con la Gestione degli associati in partecipazione; le nuove funzionalità, che vengono descritte di seguito, sono disponibili esclusivamente per gli utenti che hanno il modulo CoCoCo attivato.

##### Sintesi normativa

Il contratto di associazione in partecipazione, disciplinato dall'articolo 2549 del codice civile, stabilisce che l'associante (imprenditore) attribuisca all'associato (lavoratore) una partecipazione agli utili dell'azienda. Gli elementi che caratterizzano tale contratto sono costituiti dall'apporto dell'associato e dalla sua partecipazione agli utili dell'impresa o di un determinato affare. Può costituire oggetto dell'apporto dell'associato una prestazione di carattere patrimoniale, o una prestazione d'opera, ovvero una prestazione mista "capitale-lavoro".

La prestazione non è soggetta IVA e deve essere assoggettata alla Ritenuta fiscale del 20% senza l'attribuzione di deduzioni e detrazioni che verranno godute in sede di dichiarazione dei redditi presentata dall'associato.

Gli associati in partecipazione devono essere iscritti a **libro paga e matricola**. Il Ministero del lavoro ha comunicato che l'associato in partecipazione, se assicurato INAIL e non artigiano, deve essere iscritto sul libro matricola in analogia al collaboratore coordinato e continuativo.

Tali soggetti devono essere iscritti ad un'apposita gestione istituita presso l'INPS, la quale ricalca, in quanto a modalità applicative, aliquote e termini di versamento, la Gestione Separata prevista per i collaboratori coordinati e continuativi. La legge stabilisce inoltre che il contributo dovuto sia pari al contributo pensionistico corrisposto alla Gestione Separata dai soggetti non iscritti ad altre forme di previdenza obbligatoria. Pertanto l'aliquota del contributo IVS per l'anno 2004 è fissata al:

- 17,30% entro il limite di reddito di euro 37.883,00;
- 18,30% sulla quota eccedente tale limite.

Il contributo è ripartito nella misura del 55% a carico dell'associante e del 45% a carico dell'associato.

Per il versamento dei contributi in F24 è stata istituita la causale di versamento “ASS”. Il versamento deve essere effettuato dall’associante entro il giorno 16 del mese successivo a quello della corresponsione del compenso al proprio associato (criterio di cassa, come per i collaboratori coordinati e continuativi).

### Gestione dipendente

Nella gestione dipendente, in corrispondenza del campo Collaboratore, che da questo rilascio è stato rinominato in Collab./Ass.in part., oltre ai valori precedentemente gestiti, è possibile introdurre il flag (A)ssociati in partecipazione; successivamente viene richiesta l’attività svolta dall’associato e il campo Indirizzo per CAP F24 con le stesse modalità previste per i CoCoCo.

**Nota:** Per le anagrafiche con il campo Collab./Assoc. in part. valorizzato con in il flag (A)ssociato non viene consentita la gestione delle sezioni presenti sotto la voce Liquid./Antic. e le sezioni relative a Elementi retributivi, Carichi sociali e fiscali e Dati TFR.

### Gestione collaboratore

Nella gestione collaboratore, al fine di distinguere le anagrafiche CoCoCo da quelle degli associati in partecipazione è stato introdotto il nuovo campo Tipo Collaborazione in corrispondenza del quale è possibile introdurre i seguenti valori:

(C)ollaboratore

(A)ssociato in partecipazione

questo nuovo campo è stato valorizzato automaticamente con il flag (C)ollaboratore per tutte le anagrafiche attualmente gestite nel modulo CoCoCo.

In caso di associato in partecipazione viene successivamente richiesta l’attività svolta dall’associato e il campo *Indirizzo per CAP F24* con le stesse modalità previste per i CoCoCo.

### Caricamento tabelle contributive

Di seguito viene riportato il caricamento delle tabelle contributive per ottenere la gestione corretta degli associati in partecipazione:

Caricare la tabella min/max relativa al contributivo INPS:

Settore contributivo	0 – Tutti i settori contributivi
Sottocodice	0 – Tutti i sottocodici
Qualifica	0 – Tutte le qualifiche
Settore	0 – Tutti i settori
Codice Min.Max.	[2] – Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Descrizione	Max inps no ass.
Tipo Mensilità	E – Normale + Aggiuntiva
Numero Mensilità	18
Minimale giornaliero	0,00000
Minimale orario	0,00000
Minimale applicazione mensile	0,00
Minimale applicazione annuale	0,00
Massimale applicazione mensile	3.157,00
Massimale applicazione annuale	37.883,00

Caricare la tabella min/max relativa al contributivo Aggiuntivo INPS:

Settore contributivo	0 – Tutti i settori contributivi
Sottocodice	0 – Tutti i sottocodici
Qualifica	0 – Tutte le qualifiche
Settore	0 – Tutti i settori
Codice Min.Max.	[3] – Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Descrizione	CTR Aggiuntivo
Tipo Mensilità	E – Normale + Aggiuntiva
Numero Mensilità	18
Minimale giornaliero	0,00000
Minimale orario	0,00000

Minimale applicazione mensile	3.157,00
Minimale applicazione annuale	37.883,00
Massimale applicazione mensile	6.866,75
Massimale applicazione annuale	82.401,00

Caricare il parametro contributivo INPS; per facilitare il caricamento si consiglia di utilizzare la tabella di precaricamento e richiamare il parametro contributivo relativo ai CoCoCo. :

Codice Parametro	[150] - Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Descrizione	CTR INPS ASS.PART.
Note	CTR INPS ASS.PART.
Tipo Stampa	Stampa
Com.Rit.Fig.	Ritenuta
Tipo mensilità	E – Normale + Aggiuntiva
Tipo conguaglio	No
Nr Mensilità	18
Tipo di calcolo	0 – Percentuale su imponibile
Cost. imponib.	1 – Imponibile INPS
Codice ente	[130] – ASS Si precisa che, nel modulo CoCoCo questo ente è stato generato automaticamente dalle procedure di conversione mentre nel modulo Paghe e Stipendi deve essere creato dall'utente tramite l'apposita scelta di menu; si precisa inoltre che in questo caso è necessario caricare un codice non utilizzato e di indicare in corrispondenza della sigla il codice ASS.
Data Inizio	01/01/2004
Data termine	31/12/2099
Arr. Input EURO	+ 1
Arr. Output EURO	+ 1
Cod. Min./Max	[2] – Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Percent. Fascia 1 dipendente	7,78
Percent. Fascia 1 ditta	9,52
Arrot. CTR Euro dipendente	Centesimo
Arrot. CTR Euro ditta	Centesimo
Detr. d'imposta	100,00
Tot. Rit. Soc.	Si
Utilizzo costi	Si
Ventilazione DM10	0

Caricare il parametro contributivo Agg. INPS; per facilitare il caricamento si consiglia di utilizzare la tabella di precaricamento e richiamare il parametro contributivo relativo ai CoCoCo. :

Codice Parametro	[151] - Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Descrizione	CTR AGG. ASS.PART.
Note	CTR AGG. ASS.PART.
Tipo Stampa	Stampa
Com.Rit.Fig.	Ritenuta
Tipo mensilità	E – Normale + Aggiuntiva
Tipo conguaglio	No
Nr Mensilità	18
Tipo di calcolo	0 – Percentuale su imponibile
Cost. imponib.	1 – Imponibile INPS

Codice ente	[131] – ASS  Si precisa che, nel modulo CoCoCo questo ente è stato generato automaticamente dalle procedure di conversione mentre nel modulo Paghe e Stipendi deve essere creato dall'utente tramite l'apposita scelta di menu; si precisa inoltre che in questo caso è necessario caricare un codice non utilizzato e di indicare in corrispondenza della sigla il codice ASS.
Data Inizio	01/01/2004
Data termine	31/12/2099
Arr. Input EURO	+ 1
Arr.Output EURO	+ 1
Cod. Min./Max	[3] – Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Percent. Fascia 1 dipendente	8,23
Percent. Fascia 1 ditta	10,07
Arrot. CTR Euro dipendente	Centesimo
Arrot. CTR Euro ditta	Centesimo
Detr. d'imposta	100,00
Tot. Rit. Soc.	Si
Utilizzo costi	Si
Ventilazione DM10	0

Caricare la tabella Raggruppamento parametri contributivi riportando i nuovi codici tabella:

Codice Tabella	[4] – Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Descrizione	Associati in partecip.
Parametro 1	[150] - Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Parametro 2	[151] - Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni
Parametro 30 (Figurativo INAIL)	[510] - Utilizzare un codice diverso nel caso in cui il codice sia già stato utilizzato per altre gestioni

### Input cedolino

In caso di associato in partecipazione, il calcolo del cedolino effettua il calcolo della ritenuta irpef del 20%, o diversa percentuale nel caso in cui la stessa sia specificata in anagrafica dipendente in corrispondenza del campo Aliq. Fissa IRPEF, senza l'attribuzione delle deduzioni e detrazioni e senza l'applicazione delle addizionali Comunali e Regionali.

### Stampa cedolino in modalità laser

Nell'immagine laser del cedolino paga per i Collaboratori e Associati in partecipazione è stata aggiunta dopo la dicitura Collaboratore la descrizione Associato.

### Elaborazione versamenti e Abilitazione Importi F24

Il programma di elaborazione Versamenti è stato modificato in modo da riportare, nella Gestione quadro Versamenti, nella sezione INPS Collaboratori/Associati in partecip. in corrispondenza della causale ASS il contributo INPS totale e nella sezione erario in corrispondenza del tributo 1040 l'imposta trattenuta al lavoratore.

Queste informazioni vengono successivamente riportate nelle apposite sezioni del modello F24 tramite l'Abilitazione Importi F24.