

**STATO MAGGIORE DELLA DIFESA**  
Centro Unico Stipendiale Interforze

Indirizzo Postale: Via XX Settembre, 11 – 00187 Roma

PdC: [cusi.stipendi@smd.difesa.it](mailto:cusi.stipendi@smd.difesa.it)  
Pos.Arch.:4550.5

OGGETTO: Conguaglio contributivo e fiscale delle competenze erogate fuori dal sistema stipendiale  
NoiPA e certificazione unica 2018.

<b>A CENTRO UNICO STIPENDIALE ESERCITO</b>	<b>00100 ROMA</b>
<b>UFFICIO GENERALE DEL CENTRO DI</b>	
<b>RESPONSABILITA'AMMINISTRATIVA DELLA MARINA</b>	<b>00100 ROMA</b>
<b>COMANDO LOGISTICO DELL'AERONAUTICA</b>	<b>00100 ROMA</b>

e, per conoscenza

<b>STATO MAGGIORE DELL'ESERCITO</b>	<b>00100 ROMA</b>
<b>STATO MAGGIORE DELLA MARINA</b>	<b>00100 ROMA</b>
<b>STATO MAGGIORE DELL'AERONAUTICA</b>	<b>00100 ROMA</b>

^^^^^^^^^^^^

1. Si trasmette in allegato, una scheda con cui si ricordano le modalità tecniche per l'inclusione delle somme erogate al di fuori del sistema stipendiale NoiPA (c.d. "extra CU") nei conguagli previdenziali e fiscali di fine anno e nella Certificazione Unica 2018.
2. Si resta a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento.

**IL DIRETTORE**  
Brig. Gen. Salvatore VERGARI



## STATO MAGGIORE DELLA DIFESA

Centro Unico Stipendiale Interforze

### CONGUAGLIO CONTRIBUTIVO E FISCALE DELLE COMPETENZE EROGATE FUORI DAL SISTEMA STIPENDIALE NOIPA E CERTIFICAZIONE UNICA 2018.

Al fine di consentire la regolarità delle operazioni di conguaglio, occorre comunicare a NoiPA i compensi accessori corrisposti ad ogni singolo amministrato al di fuori delle procedure informatiche del sistema stipendiale NoiPA.

A tale attività è preposta la Banca Dati Unica Stipendiale (BDUS) che, oltre a comunicare tutte le somme calcolate e liquidate con il “cedolino militare”, trasmette anche gli importi degli emolumenti (cosiddetto *extra cu*) liquidati dai servizi amministrativi a carico dei capitoli rimasti nella gestione di Forza Armata (*es. legge n. 86/2001, liquidazione di CC.VV. nazionali ed esteri, etc.*).

Gli emolumenti *extra cu* devono essere inseriti sul sistema *web-unificato*, **entro il 12 gennaio 2018**, dagli operatori contabili dei suddetti servizi amministrativi nell'apposito *form* raggiungibile dal menù “Variazioni” – “Conguaglio” – “fuori busta”.

Di seguito sono riportate sintetiche istruzioni per il corretto popolamento dei campi:

- Tipo di competenza: inserire i soli emolumenti che compaiono nella finestra di dialogo;
- Tipo di tassazione: indicare se si tratta di emolumenti assoggettati a tassazione corrente o separata;
- Mese di liquidazione: indicare il mese di riferimento della liquidazione;
- Anno di liquidazione: indicare l'anno di riferimento della liquidazione;
- Imponibile previdenziale lordo: riportare l'importo sul quale sono applicate le successive ritenute previdenziali e fiscali;
- Quota esente: riportare l'importo non assoggettato a ritenute previdenziali e fiscali;
- Irpef: deve essere inserito l'importo dell'IRPEF effettivamente trattenuta;
- contributo “I.N.P.S. ex I.N.P.D.A.P.” a carico dell'amministrato: 8,80% dell'imponibile previdenziale lordo;
- contributo “I.N.P.S. ex I.N.P.D.A.P.” a carico dell'Amministrazione: 24,20% dell'imponibile previdenziale lordo;
- fondo credito: 0,35% dell'imponibile previdenziale lordo;
- imposta I.R.A.P. a carico dell'Amministrazione: 8,50% dell'imponibile previdenziale lordo.

Non appare superfluo ricordare l'importanza del corretto assoggettamento al prelievo previdenziale delle somme erogate a titolo di *extra cu*. NoiPa, infatti, non provvede, in sede di conguaglio, al ricalcolo delle differenze e al successivo addebito/accredito sul cedolino unico.

Per ciò che concerne i buoni pasto, si precisa che dovrà essere utilizzato il codice “9550” e dovrà essere inserito esclusivamente l'importo della parte imponibile (euro 1,71 x numero buoni pasto).

Per favorire un agevole eventuale controllo dei dati riportati sulla Certificazione Unica 2018 e nella posizione contributiva dell'amministrato, i Servizi Amministrativi dovranno avere cura

di custodire i documenti di spesa/giustificativi di tutti gli emolumenti liquidati fuori dal cedolino NoiPA oggetto di comunicazione ai fini del conguaglio.

Si ricorda che le procedure NoiPA non consentono di comunicare importi in diminuzione dall'imponibile nel calcolo del conguaglio di fine anno.

Si rammenta che NoiPA effettua annualmente i seguenti conguagli:

- conguaglio maggiorazione del 18%: con tale conguaglio viene verificato se l'importo delle competenze accessorie supera il 18% dell'importo stipendiale annuo. In caso negativo vengono addebitate le ritenute previdenziali sulla parte di reddito figurativo non coperto da competenze accessorie;
- conguaglio aliquota aggiuntiva del 1% (art. 3 ter, Legge 438/92): viene verificato il corretto assoggettamento all'aliquota aggiuntiva dell'1% dei redditi superiori a 46.123,00 euro;
- conguaglio dell'aliquota irpef applicata per la lordizzazione delle missioni estere. Gli importi delle missioni estere (contingentamento e Alse), vengono comunicati a NoiPA lordizzati utilizzando l'aliquota irpef riportata sul cedolino unico del mese precedente; l'aliquota applicata nel cedolino può talvolta essere diversa. Il conguaglio provvede alla sterilizzazione degli effetti distorsivi creati dalla predetta dinamica.
- conguaglio missioni estere: viene effettuato il conguaglio dell'IRPEF effettivamente dovuta sui trattamenti economici corrisposti a titolo di contingentamento e Alse. Le risultanze di tale conguaglio (debito/credito) restano a carico dell'amministrazione dello Stato in applicazioni delle norme vigenti;
- conguaglio fiscale: calcolo dell'IRPEF effettivamente dovuta sui redditi percepiti nell'anno 2017. Le risultanze di tale conguaglio (debito/credito) sono a carico dell'amministrato ed applicate nei cedolini di febbraio e/o marzo;
- conguaglio detrazioni per familiari a carico e lavoro dipendente;
- conguaglio addizionali regionali e comunali;
- conguaglio c.d. "bonus" D.L. 66/2014, art 1 convertito con modificazioni , dalla Legge 89/2014;

Si ricordano, da ultimo, le modalità con le quali è possibile provvedere alla modifica dei più probabili casi di errore rilevabili nelle Certificazioni Uniche:

- **giorni lavoro dipendente**: nel caso in cui fosse necessario correggere errori sui giorni riportati sulla C.U. 2018, i Centri Stipendiali dovranno operare direttamente sul portale NoiPA provvedendo alle opportune modifiche nella parte anagrafica o sulle comunicazioni relative alle riduzioni stipendiali;
- **redditi di lavoro a tempo determinato e/o indeterminato**: eventuali correzioni sulla C.U. 2018 sul tipo di rapporto d'impiego devono essere effettuate dai Centri Stipendiali operando direttamente nell'anagrafica del portale NoiPA;
- **annullamento cedolino**: dopo aver provveduto all'annullamento del cedolino sul portale NoiPA, è necessario ricalcolare e successivamente riprodurre la C.U. 2018 utilizzando le maschere presenti sul portale NoiPA.

Si ricorda che NoiPA non effettua il conguaglio per il personale cessato entro il 1° febbraio 2018. In tali casi nelle annotazioni della C.U. 2018 è riportata la dicitura "*conguaglio non effettuato - obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi*". Quanto sopra è applicato anche nei confronti del personale in posizione di comando presso altri Enti, in posizione di richiamo, ecc.. , beneficiario di sole competenze accessorie.

A seguito di numerose segnalazioni pervenute lo scorso anno, a titolo di collaborazione si rappresenta che nel caso di CU non conguagliate, è del tutto normale l'assenza di importi

trattenuti a titolo di addizionale regionale e comunale dell'IRPEF nei punti 22, 27 e 29. Tali campi, infatti, non indicano gli importi trattenuti nell'anno fiscale di riferimento, ma quelli dovuti per l'anno successivo.