

## GESTIONE DEI COLLABORATORI SPORTIVI

In questo documento viene descritta l'operatività per la gestione dei lavoratori e collaboratori del settore sportivo, un settore che è stato interessato da una **radicale riforma** ad opera della legge delega n. 86 del 08/08/2019.

La riforma è principalmente disciplinata dal "*D. Lgs. 28/02/21 n. 36 - Riordino e riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici*" ed è entrata in vigore il 1 Luglio 2023.

Il D. Lgs. n. 36/21 prevede le seguenti modifiche in materia di lavoro sportivo:

- la disciplina dei rapporti di lavoro e la definizione di "lavoratore sportivo";
- le differenti categorie di lavoratori sportivi, subordinato o autonomo, nei settori professionistici e dilettantistici;
- l'abolizione del vincolo sportivo;
- la definizione del rapporto con il Codice del Terzo settore;
- la categorizzazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale.

Il "**lavoratore sportivo**" è un tesserato che svolge, a vantaggio di un soggetto dell'ordinamento sportivo, a fronte di un corrispettivo, una mansione che sulla base dei regolamenti tecnici delle Federazioni Sportive Nazionali e delle Discipline Sportive Associate è necessaria per lo svolgimento dell'attività sportiva. Rientrano nei lavoratori sportivi: l'atleta, l'allenatore, l'istruttore, il direttore tecnico, il direttore sportivo, il preparatore atletico, il direttore di gara e gli altri tesserati che svolgono una mansione inclusa nell'elenco tenuto dal Dipartimento per lo Sport. Invece, non rientrano nella definizione di "Lavoratore Sportivo", coloro che forniscono prestazione nell'ambito di una professione la cui abilitazione professionale è rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.

**Il lavoro sportivo può essere oggetto di:**

- lavoro subordinato, art. 26 D. Lgs. n. 36/21;
- lavoro autonomo, art. 27 co. 3 D. Lgs. n. 36/21 (anche nella forma di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa o nella forma di rapporti con soggetti titolari di partita IVA, fonte di redditi di lavoro autonomo professionale);
- lavoro occasionale, art. 25 co. 3 D. Lgs. n. 36/21.

I **lavoratori subordinati sportivi** a prescindere dal settore professionistico o dilettantistico in cui operano sono iscritti al Fondo Pensione Sportivi Professionistici (FPSP) gestito dall'Inps che a decorrere dall'entrata in vigore del D. Lgs. n. 36/21 assume la Denominazione Fondo Pensione Lavoratori Sportivi. Le aliquote previdenziali sono pari al 23,81% a carico del datore di lavoro, al 9,19% a carico del lavoratore e al 4,97% per i contributi minori.

L'art. 36 co. 6-ter D. Lgs. n. 36/21, prevede che le retribuzioni degli **atleti di età inferiore a 23 anni** percepite nell'ambito del settore professionistico, non costituiscono reddito per il

percipiente fino all'importo annuo massimo di € 15.000. La disposizione è applicabile alle società sportive professionistiche con un fatturato non superiore a € 5 milioni nella stagione sportiva precedente.

L'art. 27 co. 3 D. Lgs. n. 36/21 stabilisce che il lavoro sportivo nei settori professionistici rientra nel **lavoro autonomo quando ricorrono almeno uno dei seguenti requisiti**:

- l'attività viene svolta nell'ambito di una singola manifestazione sportiva o di più manifestazioni tra loro collegate in un breve periodo di tempo;
- lo sportivo non è vincolato contrattualmente per quello che riguarda la frequenza a sedute di preparazione o di allenamento;
- la prestazione non supera le 8 ore settimanali o i 5 giorni ogni mese ovvero 30 giorni ogni anno.

Il lavoro sportivo nell'ambito del dilettantismo è normato dall'art. 28 D. Lgs. n. 36/21; l'area del dilettantismo comprende le associazioni, le società sportive di cui agli articoli 6 e 7 D. Lgs. n. 36/21, inclusi gli enti del Terzo settore che svolgono attività sportiva.

Il rapporto di lavoro nell'area del dilettantismo, è oggetto di **collaborazione coordinata e continuativa, quando ricorrono i seguenti requisiti** nei riguardi del medesimo committente:

- la durata della prestazione oggetto del contratto, non può superare le 24 ore settimanali, escluso il tempo dedicato alla partecipazione a manifestazioni sportive;
- le prestazioni oggetto del contratto risultano coordinate sotto il profilo tecnico-sportivo, in osservanza dei regolamenti delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate e degli Enti di promozione sportiva, inclusi i paralimpici.

Nell'art. 37 D. Lgs. n. 36/21 stabilisce che l'**attività di carattere amministrativo-gestionale** resa in favore delle società ed associazioni sportive dilettantistiche, possa essere oggetto di collaborazioni coordinate e continuative. Nella categoria dei collaboratori amministrativo-gestionale, rientrano: il personale addetto alla segreteria, al tesseramento, alla contabilità e agli altri adempimenti amministrativi dell'ente.

Vi è infine la figura del **volontario** che è incompatibile con quella di lavoratore sportivo poiché il volontario non è retribuito ma gli spetta esclusivamente il rimborso delle spese effettivamente autorizzate, sostenute e documentate e tale rimborso non è assoggettato ad alcun tipo di ritenuta/contributo previdenziale.

**Ai fini gestionali** si possono identificare quindi 6 diversi collaboratori sportivi:

- Titolari di partita Iva soggetti a ritenuta d'acconto
- Titolari di Partita Iva in regime forfettario
- Co.co.co sportivo soggetto a Gestione separata INPS
- Co.co.co gestionale soggetto a Gestione separata INPS
- Dipendenti soggetti a Gestione INPS
- Under 23 soggetti a Gestione INPS

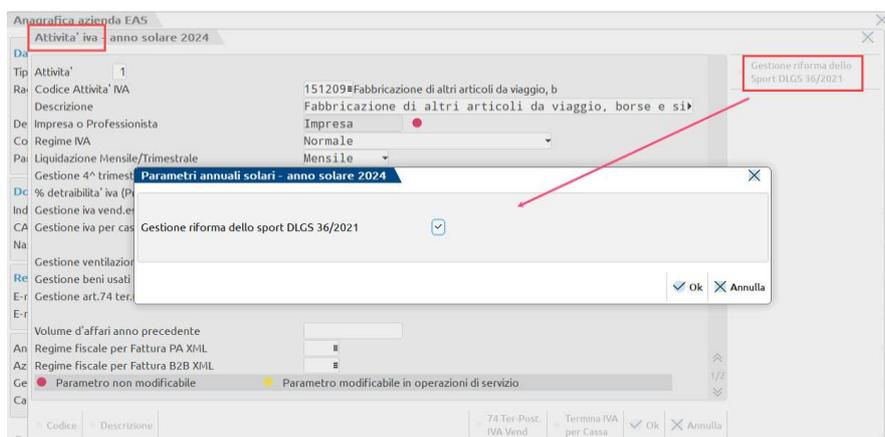
## GESTIONE IN PASSEPARTOUT

La gestione dei collaboratori sportivi è disponibile a partire dalla versione 2023H e deve essere attivata sulle singole aziende interessate a questo tipo di gestione. Dopo l'attivazione occorre creare i collaboratori nella rubrica clienti/fornitori e poi procedere con la registrazione in primanota dei compensi corrisposti.

I movimenti registrati confluiscono nella funzione "Contabilità – Lavoratori sportivi DLGS 36/2021", accedendo alla quale si presenta la lista delle diverse tipologie di collaboratori sportivi gestiti nell'azienda.

## CONFIGURAZIONE

La gestione dei collaboratori sportivi si attiva all'interno dei parametri attività iva dell'azienda:



Il parametro è annuale solare e può essere attivato solo per le aziende di tipo "Impresa", definite come "Società di capitali" oppure come "Ente non commerciale".

Occorre poi controllare la tabella dei conti automatici presente nella funzione "Azienda - Parametri di base – Conti automatici", premere il pulsante **Altri conti automatici[F5]** e verificare che siano compilati i 4 conti evidenziati nella figura qui sotto, se assenti inserirli:

Altri conti automatici			
[P] Debiti verso INPS (gestione separata)	415.00032	[E] Sopravvenienze attive	825.00012
[ES] Contributo preva carico del committente	711.00002	[ES] Sopravvenienze passive	748.00003
[P] Fornitori c/fatture da ricevere	409.00001	[ES] Costo per spese banca	740.00039
[P] Clienti c/fatture da emettere	208.00121	[P] Cred.verso clienti per cessioni	208.00241
[P] Costi anticipati	230.00011	[P] Commissioni antic.per cessione	222.00021
[P] Ricavi anticipati	419.00011	[E] Commis.remuner.acquirente Fatt	709.00066
[F] Codice Fornitore che identifica lo Studio		[P] Credito d'imposta	212.00035
[E] Costo prestazione parcellazione Studio		[E] Altri ricavi	809.00001
[ES] Diritto camerale	735.00010	[P] Debiti verso INPS dipendenti	415.00031
[P] Erario c/ritenute su documenti emessi	212.00021	[ES] Costo INPS lavoro tempo indet	720.00025
[P] Crediti imposta particolari	212.00031		
[P] Debiti verso ENASARCO	415.00051		
[E] Contributi ENASARCO	715.00052		
[P] ENASARCO c/agente	301.00012		
[E] Gestione separata INPS			
[P] Iva vendite OSS	415.00019		
[P] Erario c/iva OSS	415.00018		
[P] Versamento F24 da Studio			
[P] Conto ritenute ENPAM	214.00008		
[P] Conto ritenute ENPALS	214.00009		

## CODIFICA COLLABORATORI

I collaboratori sportivi devono essere inseriti in “Contabilità - Rubrica Clienti/Fornitori” come fornitori, anche se non emettono fattura. I diversi lavoratori sportivi vengono identificati, in base alla categoria di soggetto (ossia il loro ruolo all’interno dell’associazione sportiva) e in funzione dell’inquadramento contributivo.

L’impostazione della categoria e dell’inquadramento può tranquillamente avvenire sulle anagrafiche utilizzate fino al 30/06/23 con la precedente gestione. Nel caso in cui invece il fornitore sia nuovo, occorre prima inserire tutti i dati anagrafici e confermarlo.

A questo punto, in entrambi i casi, è necessario rientrare nell’anagrafica e premere il pulsante **Dati Percipiente/Regime Agevolato[ShF5]**, non compilare alcun campo di questa finestra, ma premere il pulsante **Lavoratore sportivo Riforma DLGS 36/2021[ShF4]**. Si apre così un elenco in cui si andranno ad inserire le combinazioni “categoria/inquadramento contributivo”; è infatti possibile codificare più di una combinazione per ciascun collaboratore, ma a condizione che, prima di codificare quella nuova, per la precedente sia stata definita una data di termine.

Premere il tasto **Nuovo[F4]** e compilare la scheda:

La videata è composta da tre sezioni distinte: la prima è comune a tutti i soggetti, mentre le successive due sono alternative tra loro e l’attivazione di una o dell’altra varia in base alla combinazione “categoria/inquadramento”.

**CATEGORIA SOGGETTO** – identifica il ruolo espletato dal lavoratore sportivo all’interno dell’associazione/azienda.

**INQUADRAMENTO** – rappresenta la definizione del soggetto a livello contributivo e le diverse opzioni di inquadramento sono:

1. Titolare di Partita Iva
2. Titolare di Partita Iva forfettario
3. Co.co.co sportivo

4. Dipendente
5. Under 23
6. Collaboratore amministrativo/gestionale

Di seguito vengono riepilogate le possibili combinazioni tra categoria e inquadramento:

Categoria Soggetto	N.	Inquadramento consentito
Atleti	1	1/2/3/4/5
Allenatori	2	1/2/3/4
Istruttori	3	1/2/3/4
Direttori tecnici	4	1/2/3/4
Direttori sportivi	5	1/2/3/4
Preparatori atletici	6	1/2/3/4
Direttori di gara	7	1/2/3/4
Co.co.co amministrativo	8	6
Addetti agli impianti sportivi	9	3/4

Impostare la **data inizio** della collaborazione per la tipologia corrente. Si ricorda che, se cambia la combinazione categoria/inquadramento, si deve impostare la data fine e poi creare una nuova tipologia.

Occorre anche specificare se il soggetto percepisce compensi solo dall'azienda o meno attraverso il parametro **Lavoratore esclusivo azienda corrente**. Se tale parametro non é selezionato, significa che il collaboratore percepisce dei compensi anche da altre aziende e in questo caso il calcolo degli importi già percepiti e degli eventuali compensi esenti/non soggetti/soggetti a ritenuta o a contributo INPS dovrà essere effettuato manualmente. Quando invece il lavoratore è esclusivo dell'azienda, tali calcoli avvengono in automatico.

### Gestione separata inps

La sezione della gestione separata INPS si compila in caso di co.co.co. sportivo e amministrativo (inquadramenti 3 e 6).

Se il soggetto non é già iscritto ad altre forme assicurative obbligatorie, si devono compilare i campi “% CONTRIBUTO PREVIDENZIALE INPS” e “% CONTRIBUTI MINORI”:

GESTIONE SEPARATA INPS	
% Contributo previdenziale INPS	25,00
% Contributi minori	2,03
% Contribuzione ridotta INPS	

Se invece il soggetto è assicurato presso altre forme obbligatorie, si compila il solo campo “% CONTRIBUZIONE RIDOTTA INPS”:

GESTIONE SEPARATA INPS	
% Contributo previdenziale INPS	
% Contributi minori	
% Contribuzione ridotta INPS	24,00

Si ricorda che la contribuzione è dovuta nei limiti del 50% dell'imponibile contributivo fino al 31/12/2027 (i contributi minori non sono invece soggetti a riduzioni)

## Gestione inps

La sezione della gestione INPS si compila in caso di collaboratore dipendente o atleta under 23 (inquadramenti 4 e 5).

La percentuale complessiva della contribuzione previdenziale è del 33% (2/3 a carico dell'azienda e 1/3 a carico del lavoratore); si hanno poi contributi minori del 5,17%:

GESTIONE INPS	
% Contributo previdenziale INPS a carico societa'	23,81
% Contributo previdenziale INPS a carico dipendente	9,19
% Contributi minori	5,17
Costo INPS lavoro a tempo determinato	<input type="text"/>

Il campo "CONTO INPS LAVORO A TEMPO DETERMINATO" deve essere compilato solo nel caso in cui il lavoratore sportivo sia a tempo determinato. Se il lavoratore è a tempo indeterminato verrà utilizzato il conto automatico generale presente nella tabella dei Conti automatici.

## Titolari di partita iva

Se il collaboratore ha la partita iva (inquadramenti 1 e 2), non si compila nessuna delle due sezioni sulla gestione previdenziale.

Questi soggetti sono iscritti alla Gestione Separata INPS ma la sezione non può e non deve essere compilata: i calcoli dovranno essere effettuati in sede di Dichiarazione dei redditi del collaboratore.

Lavoratore - 601.00061 TIZIO MARTELLI

Codice fiscale TIZIMTL80A01A944T Nascita 01/01/1980 Comune BOLOGNA

**CLASSIFICAZIONE LAVORATORE**

Categoria soggetto

Inquadramento

Lavoratore esclusivo azienda corrente

Data inizio collaborazione per la tipologia corrente 01/07/2023

Data fine collaborazione per la tipologia corrente

**GESTIONE SEPARATA INPS**

% Contributo previdenziale INPS

% Contributi minori

% Contribuzione ridotta INPS

**GESTIONE INPS**

% Contributo previdenziale INPS a carico societa'

% Contributo previdenziale INPS a carico dipendente

% Contributi minori

Costo INPS lavoro a tempo determinato

Elenco

Nell’anagrafica dei fornitori titolari di partita iva, si deve compilare la finestra **Dati Percipiente/Regime Agevolato[ShF5]** indicando il Tipo prestazione (ai fini della Certificazione unica) e, se il fornitore è soggette a ritenuta d’acconto, si deve inserire il codice tributo 1040:

**IMPORTANTE:** se si tratta di un fornitore in regime forfetario, NON si deve compilare il campo “Regime agevolato” poiché l’identificazione avviene dalla tipologia di inquadramento sportivo.

## GESTIONE CONTABILE COLLABORATORI CON PARTITA IVA

I collaboratori con Partita iva emettono fattura elettronica, ma non è possibile importare questi documenti in primanota ma solo in Docuvision. Successivamente si potrà allegare il file xml alla registrazione:

- dentro la registrazione posizionandosi sul campo della descrizione,
- premere il pulsante **Acquisisci docuvision[F8]**,
- premere **Aggiungi documento[Sh+F8]** e selezionare l’acquisizione da Docuvision:

Effettuare la ricerca e dopo aver selezionato il file premere **Allega l’originale[INVIO]**.

Distinguiamo i collaboratori soggetti a ritenuta (inquadramento 1) e i forfetari che, in quanto tali, non applicano la ritenuta in fattura (inquadramento 2).

## Inquadramento di tipo 1 - Titolare di partita Iva soggetto a ritenuta

Dal menù “Contabilità/Immissione primanota” contabilizzare la FR e, nella prima riga della registrazione contabile, selezionare il fornitore e inserire l’importo della fattura al lordo della ritenuta, se presente.

Nella seconda riga della registrazione indicare il tipo di contropartita economica e compilare il castelletto Iva. Al completamento della registrazione si apre automaticamente la finestra “Gestione Ritenute” già compilata sulla base dei dati inseriti nell’anagrafica del fornitore e nel castelletto Iva.

Per questi soggetti i primi 15.000 euro percepiti nell’anno sono evidenziati come “Redditi esenti”:

002 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Desc
601.00061 TIZIO MARTELLI	5.000,00A	
711.00010 PRESTAZ.LAV.AUTON. DILETTANTI	4.098,36D	
	901,64D	

Gest.Ritenute - Titolare P.IVA(1) - TIZIO MARTELLI			
Codice tributo	1040	Causale	LAV.AUTONOMO Tipo prestazione 16
Ammontare lordo compensi già percepiti nell'anno 2024			
Iva	901,64		
Redditi esenti	4.098,36		
Importo non sogg. RIT			
Spese anticipate non sogg.RIT			
Fdo prof. non sogg. RIT			
Importo soggetto a RIT		%aliq	20,00
Totale fattura	5.000,00		
Ritenuta			
Ritenuta previdenziale 1/3			
TOTALE DA PAGARE	5.000,00		

Per gli importi che eccedono i 15.000, viene calcolata la ritenuta d’acconto, come da aliquota associata al codice tributo (20%):

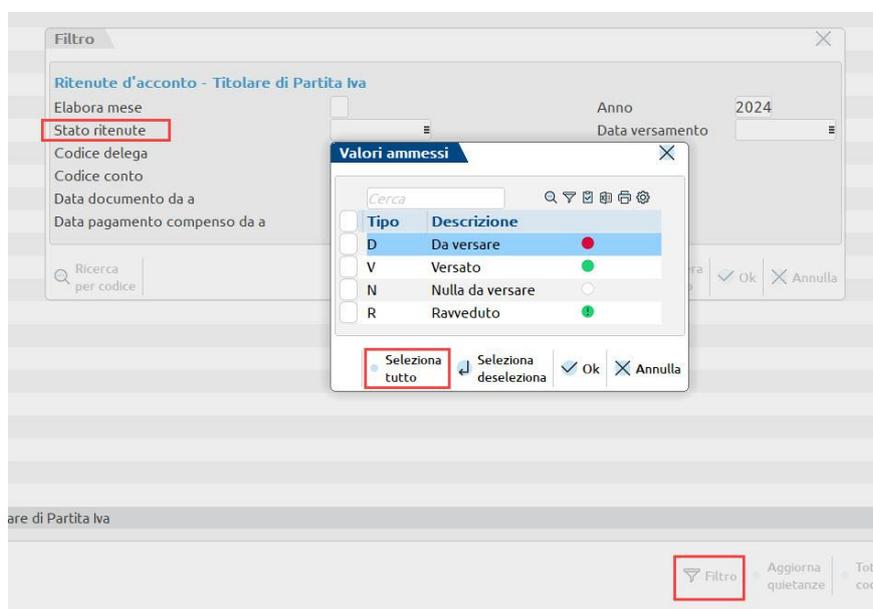
002 Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Desc
601.00061 TIZIO MARTELLI	5.000,00A	
711.00010 PRESTAZ.LAV.AUTON. DILETTANTI	4.098,36D	
	901,64D	

Gest.Ritenute - Titolare P.IVA(1) - TIZIO MARTELLI			
Codice tributo	1040	Causale	LAV.AUTONOMO Tipo prestazione 16
Ammontare lordo compensi già percepiti nell'anno 2024			
Iva	901,64		
Redditi esenti	2.704,92		
Importo non sogg. RIT			
Spese anticipate non sogg.RIT			
Fdo prof. non sogg. RIT			
Importo soggetto a RIT	1.393,44	%aliq	20,00
Totale fattura	5.000,00		
Ritenuta	278,69		
Ritenuta previdenziale 1/3			
TOTALE DA PAGARE	4.721,31		

Il campo Ammontare lordo compensi già percepiti nell'anno, viene calcolato in automatico solo se il collaboratore sportivo é definito come "esclusivo dell'azienda". Se non lo è occorre indicare manualmente l'ammontare già percepito prima della fattura che si sta registrando (se si è certi di aver superato il limite basta indicare 15000).

**SOLO** dopo aver registrato il pagamento della fattura il documento è inserito nella funzione "Contabilità – Lavoratori sportivi DLGS 36/2021". Accedendo alla funzione occorre selezionare la tipologia "Ritenute d'acconto/titolari di partita iva" e si accede all'elenco delle fatture dell'anno con ritenuta ancora da versare, per vedere anche gli altri documenti premere il pulsante **Filtro[F5]** e nel campo Stato ritenute, selezionare tutti gli stati:



Nel caso in cui le ritenute dell'anno siano tutte versate, accedendo all'elenco sono mostrate tutte le fatture.

Lo stato "nulla da versare" corrisponde alle fatture con redditi esenti ossia quelle fatture senza ritenuta emesse entro il limite di 15000 annui.

Dopo aver importato la ritenuta in delega F24 ed aver generato il file per il pagamento (oppure dopo aver stampato in definitivo la delega dalla funzione di Stampa, se gestita in modalità cartacea), lo stato passa a Versato.

**NOTA BENE:** se la ritenuta non viene pagata a scadenza ma ravveduta, si dovrà impostare manualmente lo stato Ravveduto accendo al documento con il pulsante Modifica, impostare poi la data di versamento del ravvedimento:



## **Inquadramento di tipo 2 - Titolare di partita Iva in regime forfettario**

Dal menù “Contabilità/Immissione primanota” contabilizzare la FR e, nella prima riga della registrazione contabile, selezionare il fornitore e inserire l’importo della fattura.

Nella seconda riga della registrazione indicare il tipo di contropartita economica e compilare il castelletto Iva. Al completamento della registrazione si apre automaticamente la finestra “Gestione Ritenute” già compilata sulla base dei dati inseriti nell’anagrafica del fornitore e nel castelletto Iva.

Anche per questi fornitori i primi 15.000 euro percepiti nell’anno sono evidenziati come “Redditi esenti”, ma trattandosi di forfettari, la parte eccedente è riportata nel campo “Importo non soggetto a ritenuta”:

Codice tributo	Causale	Tipo prestazione
	Ammontare lordo compensi già percepiti nell'anno 2024	14.000,00
<b>Iva</b>		
	Redditi esenti	1.000,00
	Importo non sogg. RIT	2.500,00
	Spese anticipate non sogg. RIT	
	Fdo prof. non sogg. RIT	
	Importo soggetto a RIT	%aliq
	Totale fattura	3.500,00
	Ritenuta	
	Ritenuta previdenziale 1/3	
	<b>TOTALE DA PAGARE</b>	<b>3.500,00</b>

**IMPORTANTE:** si ricorda che nell’anagrafica di questi fornitori **NON** si deve compilare il campo “Regime agevolato” poiché l’identificazione avviene dalla tipologia di inquadramento sportivo.

**SOLO** dopo aver registrato il pagamento della fattura il documento è inserito nella funzione “Contabilità – Lavoratori sportivi DLGS 36/2021”. Accedendo alla funzione occorre selezionare la tipologia “Non soggetti a ritenuta/titolari di partita Iva forfettari” e si accede all’elenco delle fatture dell’anno, che risultano non modificabili.

## **GESTIONE CONTABILE COLLABORATORI SENZA PARTITA IVA**

I collaboratori privi di Partita Iva non emettono fattura; in primanota si registrano delle operazioni con causale GR.

**IMPORTANTE:** i compensi percepiti dai lavoratori sportivi non rientrano più tra i redditi diversi, ma tra quelli di lavoro dipendente / assimilato. Tali compensi, dovranno pertanto essere inseriti nella CU lavoro dipendente, la cui compilazione è manuale.

I compensi di lavoro sportivo non costituiscono base imponibile fino all'importo complessivo annuo di € 15.000; e solo fino a questa soglia è possibile registrarli in primanota e **determinare il contributo previdenziale da versare**. Superato il limite di 15.000 un messaggio bloccante impedisce di proseguire con le registrazioni.

Contabilmente la registrazione di questi compensi è molto simile, distinguiamo i co.co.co. soggetti a Gestione separata INPS dai dipendenti soggetti a contributi previdenziali INPS.

### Inquadramento di tipo 3 e 6 – Co.co.co. sportivi e amministrativi

Per i collaboratori coordinati e continuativi, la rilevazione dei contributi INPS avviene dopo aver superato i 5.000€ annui di compensi.

Per effettuare la registrazione contabile, procedere in questo modo:

- Utilizzare la causale GR (o altra causale non IVA);
- compilare i campi numero documento e data documento;
- richiamare il collaboratore sportivo, inserire l'importo corrispostogli ed attribuirgli segno Avere;
- completare la registrazione in Dare con il corrispondente importo e voce di costo:

**Immissione primanota**

Data 31/01/24# Valuta Eur

Causale GR #GIROCONTO

Descrizione

Protocollo  Numero 1 Del 31/01/24#

003	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00065		FILANO ALBERANI	3.500,00A	
711.00001		COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA	3.500,00D	

Premendo invio, il programma apre la videata con il calcolo "Gestione separata INPS". I primi 5.000 euro percepiti nell'anno sono indicati solo nel campo "Imponibile soggetto a contributo"; superati i 5.000, viene compilato anche il campo "Imponibile previdenziale" e sono calcolati i contributi previdenziali a carico dell'azienda e del collaboratore:

**Gest.Sep.INPS - Collab.sportivo(3)-FILANO ALBERANI**

Totale già assogettato a contribuzione	7.500,00
Imponibile lordo soggetto a contributo	3.500,00
Residuo limite previdenziale	
Imponibile previdenziale	3.500,00
Importo contribuito	508,55
A carico committente	339,03
A carico percettore	169,52

Periodo attività' 1/2024

Importo da versare 508,55 Data vers

Calendario
  Visualizza ultimo amm.re lordo
  Dettaglio calcolo
  Ricalcolo
  Azzera
  Ok

Attraverso il pulsante **Dettaglio calcolo[F8]** si può visualizzata la modalità di calcolo del contributo che viene poi ripartito nei termini di 2/3 a carico dell'azienda e 1/3 a carico del

collaboratore (si ricorda che la contribuzione è dovuta nei limiti del 50% dell'imponibile contributivo fino al 31/12/2027 mentre i contributi minori non sono soggetti a riduzioni):

**Dettaglio calcolo contributo**

% Contributo previdenziale INPS	25,00
% Contributi minori	2,03
% Contribuzione ridotta INPS	
1.750,00 * 25,00%	= 437,50 <b>Riduzione 50%</b>
3.500,00 * 2,03%	= 71,05
	-----
	508,55

Anche per questi collaboratori, il campo *Totale già assoggettato a contribuzione*, viene calcolato in automatico solo se il collaboratore sportivo è definito come "esclusivo dell'azienda". Se non lo è occorre indicare manualmente l'ammontare già percepito prima del compenso che si sta registrando (se si è certi di aver superato il limite, basta indicare 5000).

Alla conferma della finestra di calcolo, viene completata la registrazione e in scadenario viene generata la rata per l'importo da corrispondere al collaboratore, ovvero al netto dei contributi a suo carico:

**Immissione primanota**

001 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00065	FILANO ALBERANI	3.500,00A
711.00001	COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA	3.500,00B
415.00032	INPS-CONTRIBUTI GEST.SEPARATA	508,55A
711.00002	CONTR.INPS CO.CO.CO.AFFER.ATTIVITA	339,03B
601.00065	FILANO ALBERANI	169,52B

**Scadenario**

FILANO ALBERANI  
Saldo precedente: 0,00  
Importo da scadenzare: 0,00  
Pag: 2#RIBESSA DIRETTA  
Documento Scadenza Tipo Importo:  
PD 1 31/01/24 M 3.330,48E

## **Inquadramento di tipo 4 e 5 – Lavoratori dipendenti**

Per i lavoratori dipendenti, l'obbligo di emissione della busta paga scatta al superamento dei 15.000 euro percepiti nell'anno; pertanto, se non c'è una busta paga, anche per questi collaboratori si procede con la registrazione di un GR e con la quantificazione dei contributi previdenziali da versare. Superati i 15.000, un messaggio bloccante impedisce di proseguire con la registrazione.

Per effettuare la registrazione contabile, procedere in questo modo:

- Utilizzare la causale GR (o altra causale non IVA);
- compilare i campi numero documento e data documento;
- richiamare il collaboratore sportivo, inserire l'importo corrispostogli ed attribuirgli segno Avere;
- completare la registrazione in Dare con il corrispondente importo e voce di costo:

**Immissione primanota**

Data 31/01/24 Valuta Eur  
 Causale P000=COLL CO.CO.CO SPORT  
 Descrizione  
 Protocollo Numero 1 Del 31/01/24

003 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	De
601.00064	MEVIO FALCI	2.500,00	A
711.00001	COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA	2.500,00	D

Premendo invio, il programma apre la videata con il calcolo “Gestione INPS Dipendente”, per i dipendenti la rilevazione del Contributo INPS avviene a partire dal primo euro percepito:

**Gestione INPS - Dipendente(4) -MEVIO FALCI**

Totale già' assogettato a contribuzione  
 Imponibile lordo soggetto a contributo 2.500,00  
 Residuo limite previdenziale  
 Imponibile previdenziale 2.500,00  
 Importo contributo 954,25  
 A carico committente 688,50  
 A carico percettore 265,75

Periodo attivita' 1/2024

Importo da versare Data vers

Visualizza ultimo amm.re lordo | Dettaglio calcolo | Ricalcolo | Azzera | Ok

Attraverso il pulsante **Dettaglio calcolo[F8]** si può visualizzata la modalità di calcolo del contributo:

**Gestione INPS - Dipendente(4) -MEVIO FALCI**

Totale già' assogettato a contribuzione  
 Imponibile lordo soggetto a contributo 2.500,00  
 Residuo limite previdenziale  
 Imponibile previdenziale 2.500,00  
 Importo contributo 954,25  
 A carico committente 688,50  
 A carico percettore 265,75

Periodo attivita' 1/2024

Importo da versare 954,25 Data vers

Visualizza ultimo amm.re lordo | **Dettaglio calcolo** | Ricalcolo | Azzera | Ok

**Dettaglio calcolo contributo**

% Contributo previdenziale INPS a carico societa' 23,81  
 % Contributo previdenziale INPS a carico dipendente 9,19  
 % Contributi minori 5,17

2.500,00 \* 38,17% = 954,25  
 -----  
 954,25

Chiudi

Alla conferma della finestra di calcolo, viene completata la registrazione e in scadenario viene generata la rata per l'importo da corrispondere al dipendente, ovvero al netto dei contributi a suo carico:

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00064		MEVIO FALCI	2.500,00A
711.00001		COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA	2.500,00D
415.00031		INPS C/CONTRIBUTI	954,25A
720.00025		ONERI SOCIALI INPS LAV.INDETERM.	688,50D
601.00064		MEVIO FALCI	265,75D

Nel caso in cui il dipendente sia a “tempo determinato” al posto del conto “Oneri Sociali INPS Lav.Indeterm.” verrà utilizzato il conto specificato nell’anagrafica del lavoratore sportivo.

### Gestione contributi previdenziali

Il versamento dei contributi previdenziali deve avvenire per competenza, nella finestra di calcolo dei contributi è sempre presente il campo “Periodo attività” nel quale si deve impostare la competenza del compenso (mese e anno): il programma precompila il dato sulla base della data del documento, ma è modificabile:

Data	31/01/24#	Valuta	Eur
Causale	P000#COLL	CO.CO.CO SPORT	
Descrizione			
Protocollo	Numero	1	Del 31/01/24#

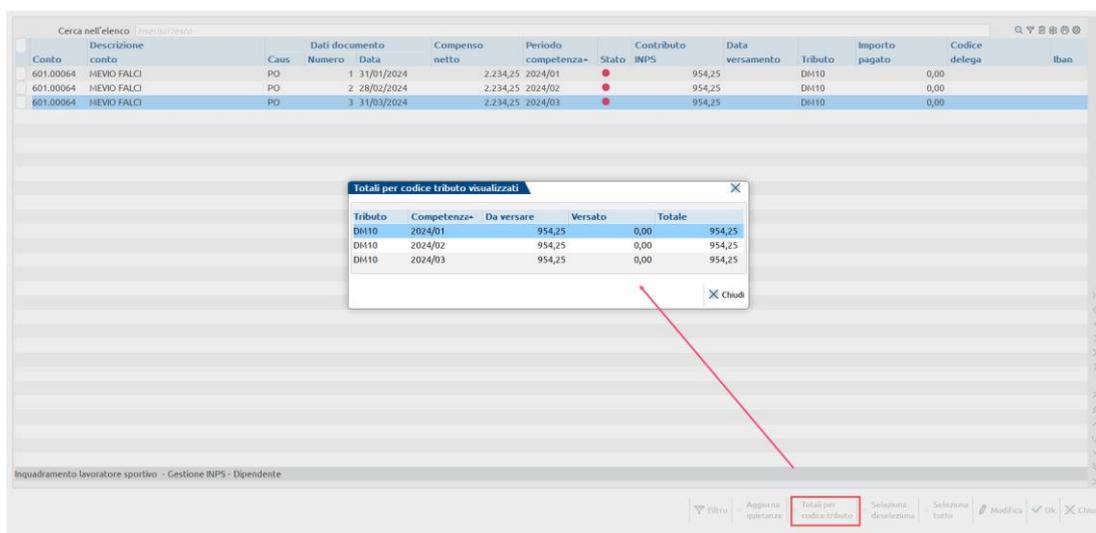
001 Codice Descrizione conto	
<b>Gestione INPS - Dipendente(4) - MEVIO FALCI</b>	
Totale già' assoggettato a contribuzione	<input type="text"/>
Imponibile lordo soggetto a contributo	2.500,00
Residuo limite previdenziale	<input type="text"/>
Imponibile previdenziale	2.500,00
Importo contributo	954,25
A carico committente	688,50
A carico percettore	265,75
Periodo attività'	1/2024
Importo da versare	954,25
Data vers	<input type="text"/>

I documenti di questi collaboratori, sono riportati nella funzione “**Contabilità – Lavoratori sportivi DLGS 36/2021**” anche se non pagati, proprio perché l’obbligo di versamento dei contributi si ha per competenza a prescindere dall’avvenuta corresponsione o meno del compenso.

Accedendo alla funzione compaio in elenco le tipologie per le quali sono presenti movimenti in primanota, selezionando la tipologia si accede all'elenco dei documenti:



Il versamento dei contributi previdenziali non è importato automaticamente in F24, occorre generare manualmente la delega e i tributi. Per agevolare questa operazione, nell'elenco è presente il pulsante **Totali per codici tributo**[F8]:



Dopo aver effettuato il versamento, occorre modificare lo Stato: posizionarsi sulla riga del documento e premere Modifica[invio] poi impostare la data di versamento.

E' anche possibile aggiornare più documenti i cui contributi sono stati versati alla stessa data, in questo caso occorre selezionarli tramite i pulsanti Seleziona/Deseleziona[F9] o Seleziona tutto[ShF7] e poi premere il pulsante **Aggiorna quietanze**[F6].



*Si ricorda che i versamenti all'INPS non possono essere ravveduti*

## CERTIFICAZIONE UNICA

Si ricorda che in seguito alla riforma, i compensi percepiti dai lavoratori sportivi non rientrano più tra i redditi diversi, ma tra quelli di lavoro dipendente / assimilato o lavoro autonomo.

Il programma elabora e compila in automatico la CU lavoro autonomo (titolari di partita iva), mentre la CU lavoro dipendente deve essere compilata manualmente.

Nella certificazione 2023, sono elaborati come collaboratori sportivi anche i non titolari di partita iva, ma limitatamente alle operazioni registrate fino al 30/06/23 con la vecchia gestione dei collaboratori sportivi.

Ipotizziamo di avere tre collaboratori: fino al 30/06/23 si applicava a tutti la gestione ante-riforma, dal 01/07/23:

- un collaboratore ha aperto partita iva;
- un collaboratore ha aperto partita iva in regime forfetario;
- un collaboratore è divenuto co.co.co.

Elaborando la CU al 31/12/23, per i titolari di partita iva sono prelevati i movimenti prima e dopo il 30/06, mentre per il collaboratore sono prelevati solo i movimenti ante 30/06/23.

### Titolare di partita iva soggetto a ritenuta

Nella gestione movimenti, si distinguono i compensi corrisposti con la vecchia gestione (causale N1) da quelli corrisposti con la nuova gestione (causale A):

Movimenti relativi a: TIZIO MARTELLI											
Cerca nell'elenco <input type="text" value="Inserisci testo"/>											
Data versamento	Periodo riferimento	Tributo	Data pagamento	Ravvedime	Causale	Totale corrisposto	Aliquota	Ritenute	Altre ritenute	Forzato	
17072023	032023	1040	31032023		N1	7.000,00	0,00	0,00	0,00	716,77	
16102023	062023	1040	30062023		N1	7.000,00	0,00	610,59	140,00	0,00	
16012024	092023	1040	30092023		A	5.746,00	20,00	1.130,00		0,00	
	122023	1040	31122023		A	5.757,00	20,00			0,00	
Totale						25.503,00		1.880,59	716,77		

## Titolare di partita iva in regime forfetario

Anche in questo caso nella gestione movimenti, si distinguono i compensi corrisposti con la vecchia gestione (causale N1) da quelli corrisposti con la nuova gestione (causale A). I movimenti successivi al 30/06/23 sono in regime forfetario pertanto senza ritenute:

Data versamento	Periodo riferimento	Tributo	Data pagamento	Ravvedime	Causale	Totale corrisposto	Aliquota	Ritenute	Altre ritenute	Forzato
092023	0	30092023			A	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
122023	0	31122023			A	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
032023	1040	31032023			N1	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
062023	1040	30062023			N1	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale						6.000,00		0,00	0,00	0,00

## Non titolare di partita iva

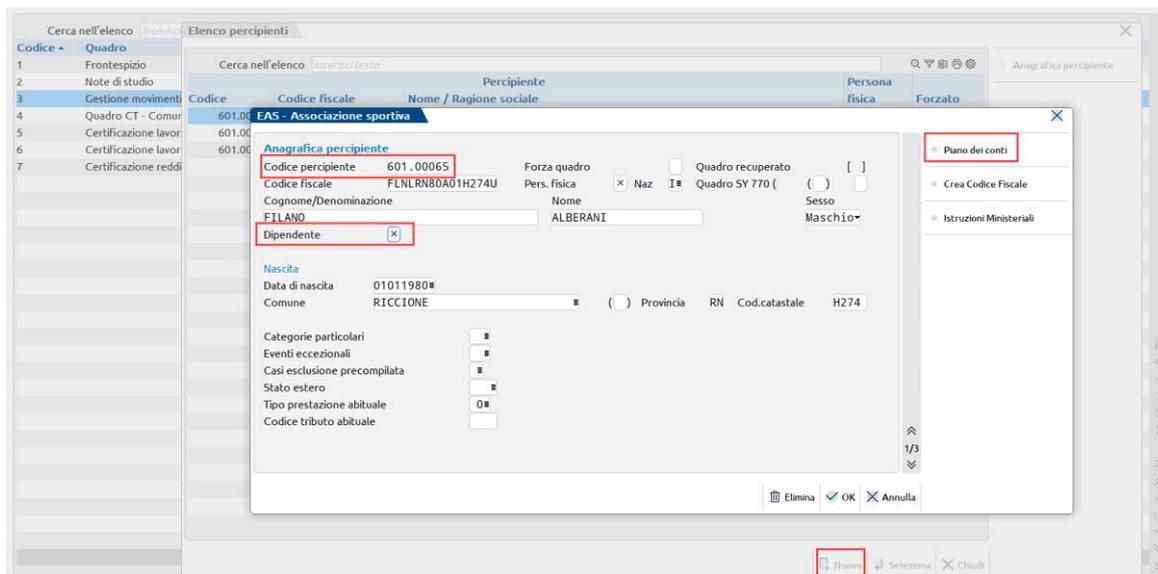
Per questi collaboratori, sono importati solo i movimenti ante 30/06/23:

Data versamento	Periodo riferimento	Tributo	Data pagamento	Ravvedime	Causale	Totale corrisposto	Aliquota	Ritenute	Altre ritenute	Forzato
	012023	1040	31012023		N1	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	022023	1040	28022023		N1	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	032023	1040	31032023		N1	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	042023	1040	30042023		N1	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16062023	052023	1040	31052023		N1	1.500,00	0,00	161,27	229,27	
17072023	062023	1040	30062023		N1	2.500,00	0,00	575,00	817,50	
Totale						13.500,00		736,27	1.046,77	

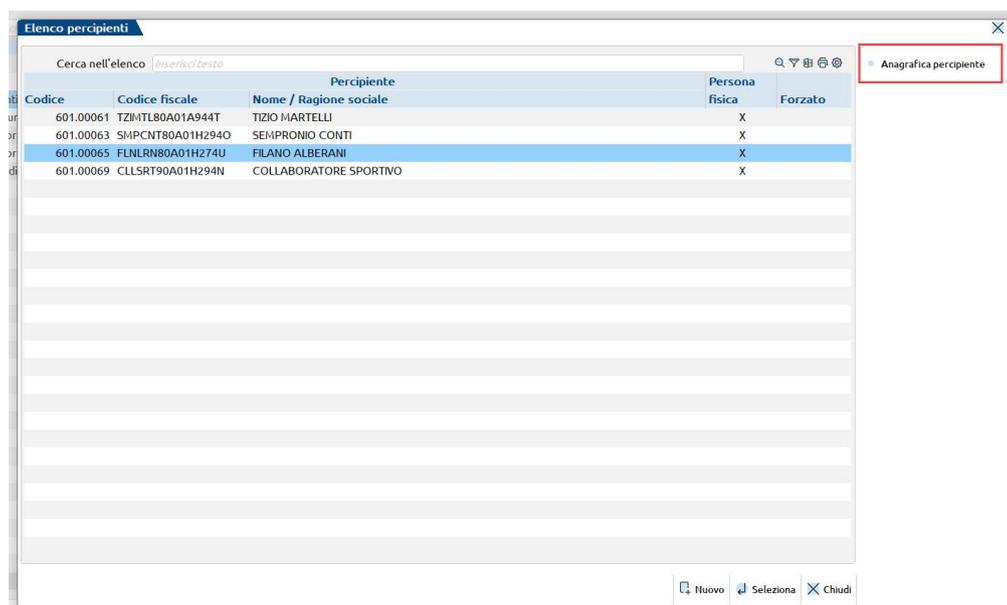
I movimenti post 01/07/23 devono essere inseriti manualmente nella certificazione lavoro dipendente, previa codifica dell'anagrafica del percipiente nel quadro 3 "Gestione movimenti – percipienti".

Se, come nel nostro esempio, i collaboratori erano gestiti anche prima del 01/07/23, l'elaborazione ha creato il percipiente e la stessa anagrafica sarà utilizzata anche per la CU lavoro dipendente.

Se invece, si tratta di un collaboratore gestito solo dopo il 01/07/23 occorre crearlo, accedere quindi al quadro 3, premere il tasto **Nuovo[F4]** e sul campo "Codice percipiente" premere il pulsante **Piano dei conti[F4]** e ricercare il fornitore. Selezionandolo, i suoi dati anagrafici vengono acquisiti. Si deve poi abilitare il parametro Dipendente:



Una volta creato il percipiente, per controllare/revisionare l'anagrafica occorre posizionarsi sul nominativo e premere **Anagrafica percipiente[F6]**:



Se si apportano modifiche dalla funzione "Contabilità - Rubrica clienti/fornitori", per riportare i dati corretti in Certificazione unica, è necessario posizionarsi sul Codice percipiente e dare Invio da tastiera per avviare la riletture.

La certificazione si compila nel quadro 5-“Certificazione lavoro dipendete”, per inserire una nuova certificazione premere il pulsante **Nuovo[F4]**, verrà aperta la certificazione in formato ministeriale:

Sul campo CODICE PERCIPIENTE è attivo il pulsante **Ricerca in tabella[F2]** per accedere all’elenco dei percipienti, precedentemente codificati nel quadro 3-“Gestione Movimenti-Percipienti”.

Per aiutarsi nella compilazione è possibile eseguire la stampa dalla funzione **“Contabilità – Lavoratori sportivi DLGS 36/2021”**. Accedendo alla funzione occorre selezionare la tipologia, ad esempio “co.co.co. sportivi” e si accede all’elenco dei compensi con contributi ancora da versare, per vedere anche gli altri documenti premere il pulsante **Filtro[F5]** e nel campo “Stato contributo previdenziale”, selezionare tutti gli stati:

Confermare il filtro, selezionare tutti i documenti con il pulsante **Seleziona tutto[ShiftF7]** e poi premere il pulsante **Stampa[F7]** per generare l'elaborato:

**Certificazione Compensi Collaboratori Gestione Separata INPS Dettagliata**

Pagina: 1

Modulo: -CSEPINP

Data di stampa: 31/12/2023

**Soggetto Erogante:** Associazione sportiva  
 VIA ROMA 1  
 80121 NA NAPOLI  
 P. IVA: IT11111111115 C. Fiscale: 11111111115

**Soggetto Percipiente:** COLLABORATORE  
 SPORTIVO

Codice Fiscale: CLLSRT90A01H294N domiciliato in:  
 Nato a: RIMINI il: 01/01/1990

Per gli adempimenti previsti dalle vigenti norme tributarie si attesta che sono stati corrisposti i seguenti compensi relativi all'anno 2023

Data Pag. Compenso	Compenso lordo	Importo sog. Contributo	Contributo I.N.P.S.		Tot. Contributi Da Versare	Compensi Netti	Versamento Contributi
			Percettore	Committente			
	2.500,00	2.500,00				2.500,00	
Documento: GR n. 7 Periodo competenza: del 31/07/2023 Delega: 7/2023 Iban:							
	3.500,00	3.500,00	48,43	96,87	145,30	CXX 3.451,57	
Documento: GR n. 8 Periodo competenza: del 31/08/2023 Delega: 8/2023 Iban:							
	5.500,00	5.500,00	266,38	532,77	799,15	CXX 5.233,62	
Documento: GR n. 9 Periodo competenza: del 30/09/2023 Delega: 9/2023 Iban:							
<b>TOTALI RIEPILOGATIVI</b>							
	Compenso lordo	Importo Contributo	Contributo I.N.P.S. Percettore Committente		Tot. Contributi Da Versare	Compensi Netti	
	<b>11.500,00</b>	<b>11.500,00</b>	<b>314,81</b>	<b>629,64</b>	<b>944,45</b>	<b>CXX 11.185,19</b>	

Data: 31/12/2023

Si ricorda che la franchigia di 15.000 è un limite soggettivo, pertanto l'Associazione non risponde dell'eventuale superamento di tale importo per effetto di somme pagate da altri soggetti.

**Fine Stampa**