

Roma, 4 febbraio 2008

Circolare n. 35/2008

Oggetto: Lavoro – Contratti di inserimento – Incentivi per l'assunzione di donne – Circolare INPS n. 10 del 28.1.2008.

L'INPS ha fornito le istruzioni per l'applicazione delle agevolazioni contributive spettanti alle aziende per le assunzioni di donne effettuate nel 2007 con *contratto di inserimento* (art. 59 D.lgvo 276/03).

Come è noto, tali incentivi consistono per le assunzioni al Centro-Nord nella riduzione del 25% dei contributi INPS e per le assunzioni al Sud (Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia e Sardegna) nella fiscalizzazione come per gli apprendisti. Al riguardo si rammenta che rispetto agli anni scorsi, in base al D.M. 31.7.2007 che ha reso operativi retroattivamente gli incentivi in questione, tra le regioni aventi diritto ai maggiori sgravi non è più compreso il Lazio.

Le aziende avranno tempo sino al **16 aprile p.v.** per recuperare gli sgravi non goduti nel 2007 ovvero, nel caso di imprese operanti nel Lazio, per conguagliare gli eventuali maggiori sgravi applicati nello stesso periodo.

f.to dr. Piero M. Luzzati

*Per riferimenti confronta circ.re conf.le n.178/2007
Allegato uno
Lc/lc*

© CONFETRA – La riproduzione totale o parziale è consentita esclusivamente alle organizzazioni aderenti alla Confetra.

INPS

**Direzione centrale delle Entrate contributive
Direzione centrale Finanza, Contabilità e Bilancio**

Circolare n. 10 DEL 28 Gennaio 2008

Indirizzi omissi

OGGETTO: Contratto di inserimento (articoli 54-59 del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276). Decreto ministeriale previsto dall'art. 54, c.1, lett. e). Ulteriori chiarimenti. Istruzioni contabili. Variazioni al piano dei conti.

Sommario.

Decreto ministeriale per l'anno 2007 di identificazione delle aree territoriali di cui all'art. 54, c. 1, lett. e). Precisazioni in merito ai soggetti ammessi alla stipula.

Premessa.

Con la circolare n. 51 del 16 marzo 2004 e la circolare n. 74 del 19 maggio 2006 sono state fornite indicazioni e modalità operative per la fruizione dei benefici contributivi correlati ai contratti di inserimento, previsti dagli articoli 54-59 del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modifiche ed integrazioni.

Come noto, tra i soggetti con i quali è possibile stipulare contratti di inserimento/reinserimento rientrano anche (art. 54, c. 1, lett. e) le donne residenti in aree geografiche con particolari situazioni di occupazione/disoccupazione femminile.

In particolare, la legge prevede l'emanazione di un apposito decreto ministeriale che - individuando le aree geografiche cui la norma fa riferimento - consenta di dare attuazione alla disciplina relativa ai contratti di inserimento anche nei confronti della categoria di soggetti contemplata dal citato art. 54, c. 1, lett. e).

*Sulla G.U. n. 250 del 26 ottobre 2007 è stato quindi pubblicato il decreto ministeriale 31 luglio 2007 (allegato 1), valido **per il solo anno 2007**.*

Con la presente circolare si forniscono le indicazioni per l'applicazione delle agevolazioni contributive connesse alle assunzioni delle donne ex art. 54, c. 1, lett. e), nonché alcuni chiarimenti in merito all'individuazione dei soggetti ammessi alla stipula dei contratti di inserimento.

Per quanto riguarda ogni altro aspetto di carattere normativo ed operativo, si rinvia peraltro a quanto illustrato con le già citate circolari n. 51/2004 e n. 74/2006.

1. Contenuto del decreto

*Il decreto ministeriale 31 luglio 2007 (art. 1) identifica "**per l'anno 2007** in tutte le regioni e province autonome" le aree territoriali nelle quali è possibile assumere donne con contratti di inserimento/reinserimento.*

Da ciò, come peraltro già indicato dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali(1), discende anche l'ammissibilità dei suddetti contratti all'agevolazione contributiva, uniforme e generalizzata, del 25 per cento.

L'art. 2 del citato D.M. individua invece i territori che presentano le caratteristiche di cui al Regolamento (CE) n. 2204/2002 (2), all'interno dei quali le donne devono ritenersi soggetti svantaggiati secondo gli orientamenti comunitari.

Si tratta, in particolare, delle Regioni **Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia e Sardegna**.

Per i contratti di inserimento stipulati nell'anno 2007 con donne residenti nei territori sopra elencati risulta legittimo accedere agli incentivi economici di cui all'art. 59, comma 3, del decreto legislativo n. 276 del 2003, vale a dire quelli già previsti dalla disciplina in materia di contratti di formazione e lavoro, in misura superiore al 25 per cento, ove ciò sia previsto in base al settore di appartenenza del datore di lavoro che assume.

Si conferma peraltro che il riferimento normativo alla residenza della lavoratrice deve essere integrato con quello relativo allo svolgimento dell'attività lavorativa, con la conseguenza che, ai fini della fruizione degli incentivi in misura superiore al 25 per cento, è necessario che le prestazioni lavorative si svolgano all'interno dei territori individuati dall'art. 2 più volte citato.

Resta fermo inoltre - per l'accesso ai benefici in misura superiore al 25%, determinati in base al settore di appartenenza del datore di lavoro che assume ed all'ubicazione territoriale (allegato 2) - il rispetto delle condizioni illustrate al punto 3 della circolare n. 74 del 19 maggio 2006 (3).

Si evidenzia che, rispetto al precedente decreto ministeriale, l'unica differenza riguarda i territori della Regione Lazio.

Il decreto per l'anno 2007, infatti, non comprende detta Regione tra quelle che presentano le caratteristiche di cui al Regolamento (CE) n. 2204/2002.

Di conseguenza, per le assunzioni già intervenute nel corso dell'anno 2007 di lavoratrici residenti nel Lazio, la misura dell'agevolazione contributiva spettante potrà essere esclusivamente quella generalizzata del 25%, a prescindere dalla tipologia aziendale.

Per le assunzioni, intervenute entro il 31 dicembre 2006, di lavoratrici residenti nel Lazio continueranno a trovare applicazione, fino alla scadenza del contratto di inserimento già instaurato, le misure più ampie - previste dal D.M. 17 novembre 2005 - ove spettanti.

2. Modalità operative per le aziende che hanno assunto nel 2007 lavoratrici con contratto di inserimento ex art. 54, c. 1, lettera e) del D.lgs n.276/2003

Coloro che, a seguito di assunzioni intervenute nel corso dell'anno 2007 di lavoratrici ex art. 54, c. 1, lettera e) del D.lgs n. 276/2003 - nelle more della pubblicazione del decreto ministeriale in trattazione - non avessero finora operato alcuna riduzione contributiva, potranno recuperare l'agevolazione spettante. A tal fine, si atterranno alle modalità che seguono:

- determineranno l'ammontare complessivo delle somme da recuperare;
- riporteranno il relativo importo nel quadro "D" del DM10, utilizzando il codice di nuova istituzione "L997", avente il significato di "rec. agevol. inserimento".

2.1 Regolarizzazioni per le aziende che hanno assunto nel corrente anno lavoratrici residenti nella Regione Lazio

Le aziende che, a seguito di assunzioni nel corso del 2007 di lavoratrici residenti nella Regione Lazio, abbiano fruito di agevolazioni contributive in misura superiore al 25% potranno regolarizzare la propria posizione.

A tal fine, opereranno come segue:

- determineranno l'ammontare complessivo delle somme da restituire;
- riporteranno il relativo importo nel quadro "B-C" del DM10/2, utilizzando il codice già in uso "M109", avente il significato di "rest. agevol. inserimento".

Nessun dato dovrà essere riportato nei campi "numero dipendenti", "numero giornate" e "retribuzioni".

Le sopra descritte operazioni dovranno essere effettuate entro il giorno 16 del terzo mese successivo all'emanazione della presente circolare, senza l'aggravio di oneri accessori (4).

3. Soggetti ammessi alla stipula dei contratti di inserimento. Precisazioni in merito agli studi professionali

Come già precisato, gli studi professionali non rientrano tra i soggetti ammessi alla stipula del contratto di inserimento/reinserimento, neanche se costituiti in forma associata (5).

Tutto ciò premesso, considerando che il legislatore ammette a detto istituto contrattuale in via generale le imprese (art. 54, c. 2, lett. a), si ritiene anche gli studi professionali - qualora organizzati in forma di impresa - possano accedere alla stipula dei contratti di inserimento e alla fruizione dei connessi incentivi.

Analoga argomentazione risulta valida nei confronti di quelle aziende aventi il medesimo inquadramento previdenziale degli studi professionali (c.s.c. 7.07.01 ovvero 7.07.02), ma svolgenti attività diverse a carattere imprenditoriale (a mero titolo di esempio, laboratori di analisi, ecc.).

Le posizioni contributive riferite a datori di lavoro - inquadrati con i c.s.c. 7.07.01 ovvero 7.07.02 - ammessi alla stipula dei contratti di inserimento in quanto aventi natura di impresa, dovranno essere contraddistinte dal già esistente codice di autorizzazione "5H" (6).

Le UdP Aziende dovranno valutare con estrema attenzione le caratteristiche dell'attività esercitata dall'azienda ai fini dell'attribuzione del suddetto codice.

Le stesse UdP provvederanno altresì alla sistemazione dei modelli DM10 che risultino a tutt'oggi riciclati e a riproporre al calcolo le note di rettifica eventualmente emesse a tale titolo al fine della relativa definizione.

4. Istruzioni contabili

Al fine di rilevare contabilmente gli oneri derivanti dalla riduzione contributiva spettante per i periodi pregressi a quei datori di lavoro che, pur avendone diritto, non ne abbiano

usufruito, come specificato nel precedente **punto 2** della presente circolare, viene istituito il conto GAW 37/113.

Per assicurare la concordanza tra le risultanze contabili e le somme derivanti dalle ripartizioni delle denunce contributive DM10, si dispone che il sopra citato conto deve essere movimentato, con il codice documento "95", soltanto mediante la procedura automatizzata di ripartizione dei modelli DM 10.

Il recupero delle agevolazioni in questione a carico dei datori di lavoro che hanno applicato per i contratti di inserimento/reinserimento di lavoratrici residenti nella Regione Lazio un'aliquota superiore al 25 per cento, cui non avevano diritto ai sensi del Decreto Ministeriale del 31 luglio 2007, deve essere imputato al conto GAW 24/106, istituito con la più volte citata circolare n. 74 del 19 maggio 2006.

Il conto GAW 37/113 viene riportato nell'allegato n. 3.

Il Direttore generale
Crecco

- (1) Nota n. 104466/16/239/19 del 27 aprile 2006.
- (2) Art. 2, lett. f) del Regolamento (CE) n. 2204/2002 della Commissione.
- (3) Si tratta, in breve, delle condizioni che seguono:
 - l'ammontare del beneficio, con riferimento al singolo rapporto di lavoro, non deve superare il 50 per cento (elevato al 60 per cento nel caso di assunzione di soggetti disabili) del costo salariale annuo del lavoratore assunto;
 - l'assunzione con contratto di inserimento o reinserimento deve determinare un incremento netto del numero dei dipendenti dello stabilimento interessato ovvero, quando l'assunzione non rappresenta un incremento netto del numero di dipendenti dello stabilimento interessato, il posto o i posti occupati devono essersi resi vacanti a seguito di dimissioni volontarie, di pensionamento per raggiunti limiti d'età, di riduzione volontaria dell'orario di lavoro o di licenziamenti per giusta causa e non a seguito di licenziamenti per riduzione del personale;
 - il contratto deve avere una durata pari ad almeno 12 mesi.
- (4) Delibera n. 5 del Consiglio di amministrazione dell'Istituto del 26/3/1993, approvata con D.M. 7/10/1993.
- (5) Nota Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Uff. Legislativo - prot. 103738/16/239/2 del 2 febbraio 2006 (cfr. punto 4 della circolare n. 74 del 19 maggio 2006).
- (6) Il medesimo c.a. "5H" continuerà altresì ad avere rilevanza ai fini dell'accesso ai benefici previsti dall'art. 8, c. 9, della legge n. 407/1990 nella misura del 100%.

Allegato 1

omissis

Allegato 2

Tabella donne nazionale

Natura del datore di lavoro	Ubicazione territoriale	Misura della riduzione contributiva a favore del datore di lavoro
Soggetti ammessi alla stipula non aventi natura di impresa	Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna	50%
	Altre regioni	25%
Imprese, comprese quelle artigiane	Molise, Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna	Versamento di una aliquota pari al 10%
	Altre regioni	25%

Allegato 3

VARIAZIONI AL PIANO DEI CONTI

Tipo variazione	I
Codice conto	GAW 37/113
Denominazione completa	Oneri relativi a periodi pregressi per agevolazioni contributive derivanti dai contratti di inserimento e di reinserimento
Denominazione abbreviata	ON.PERIODI PREGR.AGEV.CTR/VE PER CONTR. INSE- RIMENTO