**PRESTAZIONE DI LAVORO AUTONOMO ESERCITATA ABITUALMENTE CON PARTITA IVA ED EMISSIONE DI FATTURA ELETTRONICA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo professionisti** | **INPS** | **RITENUTE** | **IRAP** |
| Professionisti con albo e cassa | ESCLUSI | IVA 22%- Integrativo Cassa 4% e Ritenuta d’acconto 20% | NO L’IRAP non si applica per prestazioni di lavoro autonomo su cui viene emessa fattura elettronica |
| Professionisti con Albo non iscritti alla Cassa | Addebitano il 4% al committente( soggetto a IVA,R.A. e integrativo Cassa) | IVA 22% - Integrativo Cassa 4%- Ritenuta d’acconto 20% | NO |
| Professionisti senza Albo né Cassa | Addebitano il 4% al committente ( soggetto a IVA e R.A.) | IVA 22% Ritenuta d’acconto 20% | NO |
| Professionista in regime dei minimi | Addebitano il 4% contributo integrativo INPS | NO | NO |

**COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo professionisti** | **INPS** | **RITENUTE** | **IRAP** |
| Collaboratori con partita IVA con altra copertura previdenziale | 1/3 del 24% a carico del professionista e 2/3 a carico del committente che versa l’intero contributo | IVA 22%- Ritenuta IRPEF (scaglione e detrazione art.24 DPR 600/73)Addizionale Irpef | NO |
| Collaboratori senza partita IVA con altra copertura previdenziale | 1/3 del 32,72% a carico del professionista e 2/3 a carico del committente che versa l’intero contributo | Ritenuta IRPEF ( scaglione e detrazione art.24 DPR 600/73)Addizionale Irpef | SI |
| Collaboratori senza partita IVA e senza altra copertura previdenziale | 1/3 del 32,72% a carico del professionista e 2/3 a carico del committente che versa l’intero contributo | Ritenuta IRPEF ( scaglione e detrazione art.24 DPR 600/73)Addizionale Irpef | SI |

**PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prestazione di lavoro autonomo occasionale | **INPS** | **RITENUTE** | **IRAP** |
| Se il reddito è inferiore a 5.000 euro | NO  | Ritenuta d’acconto 20% | SI |
| Se il reddito supera i 5.000, obbligo di iscrizione alla Gestione Separata | 1/3 del 31,72% a carico del professionista e 2/3 a carico del committente che versa l’intero contributo | Ritenuta d’acconto 20% | SI |

**PERSONALE INTERNO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tipologia** | **Importo orario lordo dipendente** |
| Ore aggiuntive di insegnamento | Euro 35 |
| Ore aggiuntive di non insegnamento | Euro 17,50 |
| Gli oneri a capo dell’amministrazione sono rappresentate dall’Inpdap nella misura del 24,20 % e dell’Irap nella misura dell’8,50 % e delle ritenute INPS qualora il personale sia assunto con contratto a tempo determinato. |  |

**PERSONALE ESTRANEO ALL’AMMINISTRAZIONE**

**DECRETO INTERMINISTERIALE N° 326 DEL 12/10/1995 CIRCOLARE MINISTERO DEL LAVORO N° 101797**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Direzione , organizzazione | Fino ad un massimo di **41,32** Euro giornaliere | Docenti direttori di corso e di progetto, docenti universitari di ruolo, professionisti della formazione con esperienza decennale | Fino ad un massimo di **E. 85,22** |
| Coordinamento, progettazione,produzione di materiali, valutazione, monitoraggio | Fino ad un massimo di **Euro 41,32** e fino ad un massimo di **E. 51,65** per docenti universitari | Docenti, direttori di corso e di progetto, ricercatori universitari,professionisti esperti di formazione e di didattica con esperienza triennale di docenza | Fino ad un massimo di **E. 56,81** |
| Docenza | Fino ad un massimo di **Euro 41,32** e fino ad un massimo di **E. 51,65** per docenti universitari | Codocenti o condirettori di corsi e progetti | Fino ad un massimo di **E. 46,48** |
| Attività tutoriale, coordinamento gruppi di lavoro | Fino ad un massimo di **41,32** Euro giornaliere | TUTOR | Fino a d un massimo di E**. 30,99** |

**ALIQUOTE DOVUTE PER LA CONTRIBUZIONE SEPARATA PER L’ANNO 2016**

|  |  |
| --- | --- |
| **Liberi Professionisti** | **Aliquote** |
| Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie | **27,72%** |
| Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria | **24%** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Collaboratori e figure assimilate** | **Aliquote** |
| Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie | **31,72%** |
| Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria | **24%** |

La ripartizione dell’onere contributivo tra collaboratore e committente è stabilita rispettivamente nella misura di (1/3) e (2/3).

L’obbligo di versamento del contributo è in capo all’azienda committente che deve eseguire il pagamento entro il 16 del mese successivo a quello di effettiva corresponsione del compenso, tramite modello F24.

**La fattura del libero professionista iscritto all’albo e alla cassa di previdenza**

|  |  |
| --- | --- |
| **Compenso lordo** | **2.000** |
| **Contributo previdenziale 4%** | **80** |
| **Totale imponibile** | **2080** |
| **Iva 22%su imponibile** | **457,60** |
| **Importo totale** | **2537,60** |
| **Ritenuta d’acconto su compenso lordo 20%** | **400** |
|  |  |
| **Importo netto dovuto** | **2137,60** |

**La fattura del professionista iscritto solo all’albo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Compenso lordo** | **2.000** |
|  |  |
| **Contributo previdenziale legge 335/95 4%** | **80** |
| **Contributo previdenziale cassa 4%** | **80** |
| Totale imponibile | 2160 |
| **Iva 22% su imponibile** | **475,20** |
| **Per un importo** | **2635,20** |
| **Ritenuta d’acconto su 2080** | **416** |
| **Importo netto dovuto** | **2219,20** |

**Categorie di personale interno ai fini fiscali**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPOLOGIA DI INCARICO** | **COMPENSO** | **TRATTENUTE previdenziali** |  |
| **Prestazioni plurime** | **35 Euro orarie** | **SI** |  |
| **Progetti Pon**  |  | **SI** |  |
| **Ifts** |  | **SI** |  |
| **Fis** |  | **SI** |  |
| **Alternanza scuola -lavoro** |  | **SI** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Per fatture emesse a privati, persone fisiche non esercenti attività d’impresa o professionale:

 Compenso € 1.000,00 + Contributo integrativo INPS 4% L.335/1995 + € 40,00 - Totale a pagare = € 1.040,00;

 Bollo su fattura 2 euro.

Per fatture emesse a privati, persone fisiche non esercenti attività d’impresa o professionale:

 Compenso € 1.000,00 + Contributo integrativo INPS 4% L.335/1995 + € 40,00 –

 Totale a pagare = € 1.040,00;

Bollo su fattura 2 euro.

LE RETRIBUZIONI ACCESSORIE

01 MIGLIORAMENTO OFFERTA FORMATIVA
02 COMPENSO QUALITA’ PRESTAZIONE
03 INDENN. DIREZIONE
04 INDENN.AMM/NE
05 ALTRE INDENNITA’
06 ORE ECCE/TI (PREVISTE PER INTERO ANNO)
07 ORE ECC/TI (NON PREVISTE PER INTERO ANNO)
08 COMPENSO INDIVIDUALE ACCESSORIO
09 COMPENSO PROGETTI AREE A RISCHIO
10 INDENNITA’ LAV. NOTTURNO E FESTIVO PERS. ATA. ED EDUCATIVO
11 INDENNITA’ BILINGUISMO E TRILINGUISMO
12 COMPENSO PERSONALE ZONE E FORTE FLUSSO MIGRATORIO
13 FLESSIBILITA’ ORGANIZZATIVA E DIDATTICA
14 COMPENSI PER ATTIVITA’ AGGIUNTIVE D’INSEGNAMENTO
15 ATTIVITA’ AGGIUNTIVE E FUNZIONALI ALL’INSEGNAMENTO
16 PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PERSONALE ATA
17 ATTIVITA’ DI COLLABORAZIONE CON CAPO ISTITUTO
18 ALTRE ATTIVITA’ CONNESSE AL PIANO DI OFFERTA FORMATIVA
19 ORE ECCED.DOC. ED FISICA (PREVISTE PER INTERO ANNO)
20 ORE ECCEDENTI DOC. ED FISICA (NON PREVISTE PER INTERO ANNO)
21 FUNZIONI STRUMENTALI AL PIANO OFFERTA FORMATIVO
22 TRATTAMENTO ECONOMICO SVILUPPO PROFESSIONE DOCENTE
23 COMPENSO PER VALUTAZIONE DEI CAPI ISTITUTO
24 FUNZIONI VALORIZZAZIONE PERS ATA
25 RETRIBUZIONE PROFESSIONALI DOCENTI
26 INDENNITA’ DI POSIZIONE DIR. SCOL. PARTE FISSA
27 INDENNITA’ DI POSIZIONE DIR SCOL PARTE VARIABILE
28 RETRIBUZIONE RISULTATO DIR SCOL

Liberi Professionisti

 **Aliquote Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie 25,72% (25,00 IVS + 0,72 aliquota aggiuntiva)**

**Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria 24% Collaboratori e figure assimilate**

**Aliquote Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie 32,72% (32,00 IVS + 0,72 aliquota aggiuntiva)**

**Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria 24 %**

|  |
| --- |
| **TABELLA COMPENSI PERSONALE IMPEGNATO NEI PROGETTI A FINANZIAMENTO COMUNITARIO** |
| TIPOLOGIA PERSONALE | COMPENSO ORARIO | RITENUTE PREVIDENZIALI | RITENUTE ERARIALI | CONTRIBUZIONE | NOTE |
|  |  |  |  |  |  |
| DOCENTE ESPERTO | FINO A 70€ | //\* | 20%\* | 8,50% | COMPENSO LORDO STATO\* |
|  |  |  |  |  |  |
| TUTOR D'AULA\*\* | FINO A 30€ | 9,15 | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% | COMPENSO LORDO STATO |
| A CARICO DELLE SPESE DI GESTIONE |
| DIRIGENTE SCOLASTICO | 25 € | 9,15 | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% |  |
|  |  |  |  |  |  |
| DIRETTORE SGA | 18,50 € | 9,15 | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% |  |
|  |  |  |  |  |  |
| VALUTATORE | 17,5 | 9,15 | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% |  |
|  |  |  |  |  |  |
| PERSONALE ATA | COME DA TABELLA CCNL | 9,15% | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% |  |
| A CARICO SPESE AGGIUNTIVE |
| FIGURA AGGIUNTIVA (MENSA)\*\* | 30 € | 9,15 | ALIQUOTA MASSIMA | 32,70% | COMPENSO LORDO STATO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| \* SE SELEZIONATI E RECLUTATI ATTRAVERSO CONTRATTO D'OPERA |  |  |  |  |  |
| \*\*DA QUANTO COMUNICATO CON LA NOTA DEL DUE AGOSTO E DALLA ERRATA CORRIGE DEL 21 SETTEMBRE TUTTI I DIPENDENTI INTERNI SUBISCONO IL TRATTAMENTO PREVIDENZIALE PREVISTO DALLE NORMATIVE SUL LAVORO DIPENDENTE  |  |  |  |  |  |
| PER QUANTO RIGUARDA IL DIRIGENTE SCOLASTICO LA TARIFFA VIENE DEDOTTA DA NOTIZIE PROVENIENTI DALL'AUTORITA' DI GESTIONE |  |  |  |  |  |

**COSTI DELLA FORMAZIONE**

ESPERTO = 70 Euro

TUTOR = 30 Euro

Se supponiamo di realizzare un corso di formazione di 60 ore avremo:

Esperto 70 x 60 = 4200 Euro

Tutor 30 x 60 = 1800 Euro quindi il costo complessivo per la formazione sarà 6000 Euro

**COSTI ORGANIZZATIVO GESTIONALI**

Ora allievo = 3,47 Euro

Supponiamo che il corso sia sempre di 60 ore e che il numero dei partecipanti sia 15

Per calcolare il costo avremo:

3,47 x 60 ore x 15 partecipanti = 3123 Euro

Se partecipano tutti i partecipanti il riconoscimento è completo

Se viceversa un allievo fa 5 ore di assenza allora va decurtato dal costo complessivo la somma:

3,46 x 5 = 17,35 riferito al singolo allievo.

**COSTI AGGIUNTIVI**

Mensa sempre con riferimento a 60 ore di formazione dirette a 15 partecipanti:

60 : 3 = 20 giornate

Euro x 20 giornate x 15 partecipanti = 2100 Euro.