



**Università degli Studi di Cagliari**  
DIREZIONE AMMINISTRAZIONE E FINANZA  
Dirigente: Dott. Carlo Cadeddu

Ai Segretari amministrativi di Dipartimento  
Ai Responsabili amministrativi dei Centri  
Ai Responsabili amministrativi di Facoltà  
Ai Dirigenti dell'Amministrazione Centrale  
All'Ufficio di Gabinetto del Rettore

**Oggetto: modelli per dichiarazione inquadramento fiscale, previdenziale ed assicurativo – Compensi a collaboratori esterni**

Si informano le strutture d'Ateneo che sono stati aggiornati i modelli per la dichiarazione dell'inquadramento fiscale, previdenziale ed assicurativo, da far compilare ai propri collaboratori esterni al fine di gestire correttamente la liquidazione dei loro compensi.

I modelli sono disponibili nella sezione “Modulistica” della pagina della Direzione Amministrazione e Finanza del portale dell'Università degli Studi di Cagliari, all'indirizzo [https://www.unica.it/unica/it/ateneo\\_s01\\_ss02\\_sss03\\_03.page](https://www.unica.it/unica/it/ateneo_s01_ss02_sss03_03.page)

I nuovi modelli sono stati creati per far fronte alle necessità informative utili per la gestione delle anagrafiche e dei compensi scaturenti dalle diverse tipologie di contratti di lavoro autonomo posti in essere dall' Ateneo.

Per la gestione dei **compensi relativi ai redditi prodotti in Italia da soggetti Residenti**, sono stati predisposti i seguenti modelli:

**1. Modello UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RPD**

**Lavoratori Autonomi Professionisti o Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente**

Questo modello dovrà essere compilato dai collaboratori esterni quando gli stessi si troveranno a ricoprire in Ateneo una delle seguenti posizioni:

- docenti a contratto
- tutor
- collaboratori linguistici (la cui prestazione è prolungata nel tempo, ad esempio svolgimento di corsi)
- collaboratori per attività di ricerca ed altra attività didattica

Coordinatore Divisione Finanziaria: Dott.ssa Marinella Angioni  
e-mail: [mangioni@amm.unica.it](mailto:mangioni@amm.unica.it)  
Settore Fiscale – Responsabile: Dott.ssa Alessandra Lecca  
e-mail: [fiscale@amm.unica.it](mailto:fiscale@amm.unica.it)

- commissari esterni esami di stato
- componenti esterni organi collegiali
- visiting professor e scientist residenti in Italia

A queste figure, infatti, potrà essere riconosciuto un reddito assimilato a quello di lavoro dipendente oppure, nel caso in cui i collaboratori esterni siano in possesso di partita IVA, gli stessi dovranno essere inquadrati come professionisti.

Nel caso in cui i collaboratori esterni (rientranti nelle figure dei percipienti sopra elencati) risultino inquadrati come lavoratori autonomi con redditi assimilati a lavoro dipendente, per tutte le informazioni sulla loro gestione, per l'immatricolazione su CSA e U-GOV e per la compilazione del modello **UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RPD**, ci si dovrà rivolgere al Settore "Compensi assimilati a lavoro dipendente e assegni di ricerca", Responsabile Daniela Ucheddu, e-mail: [ducchedd@amm.unica.it](mailto:ducchedd@amm.unica.it).

Nel caso in cui i collaboratori esterni (rientranti nelle figure dei percipienti sopra elencati) risultino inquadrati come professionisti, tale modello dovrà essere inviato dalle strutture dell'Ateneo, per l'aggiornamento dei dati della matricola o al Settore Fiscale (per i compensi gestiti dai Dipartimenti) oppure agli uffici della Direzione Amministrazione e finanza che gestiranno il pagamento.

Nel caso di collaboratore esterno inquadrato come professionista si prega di seguire le indicazioni riportate al punto seguente per il modello **UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RPO**.

## 2. Modello **UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RPO** Lavoratori Autonomi Professionisti o Redditi occasionali

Nel caso in cui i collaboratori esterni non svolgano per l'Ateneo una delle attività elencate al punto 1, gli stessi dovranno essere gestiti o come professionisti, nel caso siano in possesso di partita IVA, oppure come detentori di redditi occasionali.

Tra le figure che dovranno compilare questo modello sono da annoverare anche:

- i collaboratori linguistici, che svolgono prestazione di breve durata (es. traduzioni); queste figure, infatti, non sono state incluse nella elencazione al punto 1.
- i collaboratori per attività di ricerca dei Dipartimenti che hanno stipulato un contratto di lavoro libero professionale o occasionale.
- i collaboratori per altre attività di consulenza che hanno stipulato un contratto di lavoro libero professionale o occasionale.

Il modulo **UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RPO** dovrà essere consegnato ai collaboratori al momento della firma del contratto.

Per i contratti gestiti dai Dipartimenti, lo stesso dovrà essere successivamente inviato al Settore Fiscale per richiedere l'immatricolazione del soggetto. L'invio dovrà

avvenire tramite Sysaid e dovrà essere corredato di tutta la documentazione necessaria per permettere la gestione dell'attività.

Per i contratti gestiti dalle Direzioni e dai Centri senza autonomia, la richiesta di immatricolazione dovrà essere inviata al settore di riferimento della Direzione Amministrazione e Finanza che si occuperà del pagamento del compenso.

Le modalità di invio della documentazione dovranno essere concordate con i rispettivi Settori.

Nel caso in cui il **collaboratore esterno** sia **titolare di redditi occasionali**, prima della liquidazione del compenso sarà necessario richiedere anche la compilazione della "Dichiarazione attività di lavoro autonomo non abituale (occasionale)", modello **UNICA.DIRAF.DICH.LAO**.

Tale modello, indispensabile per l'eventuale applicazione del trattamento previdenziale obbligatorio, dovrà essere compilato e inviato alla struttura di riferimento dal consulente esterno, contestualmente alla notula di pagamento.

Lo stesso modello dovrà essere inviato dalle strutture dell'Ateneo, per l'aggiornamento dei dati della matricola o al Settore Fiscale (per i compensi gestiti dai Dipartimenti) oppure agli uffici della Direzione Amministrazione e Finanza che gestiranno il pagamento.

Per ulteriori specifiche su tale modello vedi apposito paragrafo sottostante.

Si specifica che nelle dichiarazioni per la **gestione dei lavoratori professionisti** vengono indicate le seguenti sottocategorie:

- **A.A.1.** In regime ordinario/semplificato
- **A.A.2.** In regime contabile agevolato "forfettario"
- **A.A.3.** In regime contabile agevolato "minimi"

Tale riclassificazione è stata esplicitata nel modulo per permettere, in sede di caricamento dei contratti a personale su U-GOV, l'inserimento delle corrette voci nel pannello "trattamento economico".

Si ricorda infatti che nella funzione relativa alla gestione delle fatture elettroniche per **le parcelle dei professionisti con regime fiscale RF19 Forfettario** (art.1, commi 54-89, legge n. 190/2014) il sistema, nel pannello "Righe", proporrà, per la voce di imponibile ed eventuale voce di rivalsa per iscritti a gestione separata INPS, rispettivamente le voci:

- 09435 Compenso professionisti regime forfettario (art.1, commi 54-89, legge n. 190/2014)
- 02058 Rivalsa 4% Regime forfettario (iscritti gest. sep. impon. IVA e altre riverse)

Per **le parcelle dei professionisti con regime fiscale RF02 Contribuenti minimi** (art. 1, commi 96-117, legge n. 244/2007) il sistema, nel pannello "Righe", proporrà, per la voce di imponibile ed eventuale voce di rivalsa per iscritti a gestione separata INPS, rispettivamente le voci:

Coordinatore Divisione Finanziaria: Dott.ssa Marinella Angioni

e-mail: [mangioni@amm.unica.it](mailto:mangioni@amm.unica.it)

Settore Fiscale-Responsabile: Dott.ssa Alessandra Lecca

e-mail: [fiscale@amm.unica.it](mailto:fiscale@amm.unica.it)

- 09633 Compenso professionisti Regime Minimi
- 02029 Rivalsa 4% Regime Minimi – Esordienti (iscritti gest. sep. impon. IVA e altre rivalse)

Si ricorda che per il regime ordinario la voce da utilizzare per la rivalsa INPS è la 04417 Rivalsa (Iscritti GS, imponibile IVA e altre rivalse).

Mentre la voce per la cassa di previdenza ad albo/ordine è uguale per tutti e tre i regimi ed è la 04415 Rivalsa (iscritti ad albo imp. IVA).

Si fa presente che, in alcuni casi, i professionisti con regimi ordinari e cassa di categoria possono svolgere per l'Ateneo prestazioni che non rientrano tra le attività per cui sono iscritti ad una particolare cassa previdenziale; in questo caso potrebbe essere per loro necessario riportare l'esposizione in fattura anche della rivalsa INPS.

Per la gestione dei compensi relativi ai redditi prodotti in Italia o all'estero da soggetti Non Residenti, sono stati creati i seguenti modelli:

- 3. Modello UNICA.DIRAF.DICH.COMP.NR.IT**  
**Professionisti e Lavoratori Occasionali con redditi prodotti in Italia. Lavoratori autonomi con reddito assimilato al dipendente per redditi prodotti sia in Italia che all'Estero**
- 4. Modello UNICA.DIRAF.DICH.COMP.NR.EST**  
**Professionisti e Lavoratori Occasionali con redditi prodotti all'Estero**

Il luogo di svolgimento dell'attività dovrà essere concordato in sede contrattuale in modo da definire con precisione il conseguente inquadramento fiscale, previdenziale e assicurativo.

Sono stati creati inoltre altri due modelli che possono essere utilizzati sia per la gestione di redditi prodotti da soggetti Residenti che da soggetti Non Residenti:

- 5. Modello UNICA.DIRAF.DICH.LAO**  
**Dichiarazione attività di lavoro autonomo non abituale (occasionale)**

Nei casi in cui si debba pagare un compenso ad un lavoratore autonomo non abituale (occasionale) sia per soggetti residenti che non residenti, ma con redditi prodotti in Italia, occorrerà che lo stesso invii oltre alla notula anche il modello **UNICA.DIRAF.DICH.LAO**.

Tale modulo nasce con la finalità di garantire l'applicazione corretta del contributo previdenziale INPS e, per questo motivo, il collaboratore esterno dovrà inviarlo aggiornato al momento della presentazione della notula.

In esso deve essere riportato l'importo dei compensi/redditi percepiti fino a quel momento da altri sostituti d'imposta diversi dall'Università degli Studi di Cagliari, dal collaboratore esterno per attività di lavoro autonomo non esercitato abitualmente (per il corrente periodo di imposta determinato secondo il criterio di cassa).

## 6. Modello UNICA.DIRAF.DICH.PREMIO

### **Premi finanziati con fondi erogati da soggetti pubblici o privati**

Questo modulo è stato creato per la gestione dei **premi finanziati con fondi erogati da soggetti pubblici o privati riconosciuti a soggetti Residenti e Non Residenti**.

Per i premi ci sarà un assoggettamento a ritenuta a titolo d'imposta del 25% (art. 30 DPR 600/1973).

Il modello sotto riportato è limitato a particolari fattispecie, da sottoporre preventivamente agli uffici della Direzione Amministrazione e Finanza prima del suo utilizzo.

## 7. Modello UNICA.DIRAF.DICH.COMP.RAD

### **Redditi assimilati a lavoro dipendente. Lavoratore dipendente, percettore di compensi/indennità erogate da terzi**

Questo modello dovrà essere utilizzato solo nei seguenti casi:

1. lavoratore dipendente, percettore di compensi/indennità erogate da terzi per incarico ricevuto e svolto in relazione alla propria carica e/o qualifica rivestita presso la propria amministrazione di appartenenza
2. lavoratore dipendente, percettore di compensi/indennità erogate da terzi incaricato dal proprio datore di lavoro in relazione alla propria carica e/o qualifica e non a titolo personale

Questo modello sarà usato di rado e per figure professionali particolari che soddisfino i requisiti sopra indicati.

Prima di consegnare questo modulo ai collaboratori esterni dovrà essere richiesta apposita consulenza via e-mail all'indirizzo [mangioni@amm.unica.it](mailto:mangioni@amm.unica.it), allegando tutta la documentazione necessaria.

Si ringrazia per la collaborazione.

Cordiali saluti

Il Dirigente  
Dott. Carlo Cadeddu

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale  
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Coordinatore Divisione Finanziaria: Dott.ssa Marinella Angioni  
e-mail: [mangioni@amm.unica.it](mailto:mangioni@amm.unica.it)  
Settore Fiscale-Responsabile: Dott.ssa Alessandra Lecca  
e-mail: [fiscale@amm.unica.it](mailto:fiscale@amm.unica.it)