

CHE COSA SPETTA IN CASO DI MISSIONE

Lo schema seguente sintetizza il trattamento economico previsto nei confronti del personale inviato in missione:

Missioni a corto raggio (distanza fra località di missione e residenza non superiore a 25 km)	Rimborso delle spese di viaggio
Missioni (escluso corto raggio) per un numero di giorni da 1 a 4 nel corso di un mese di calendario	Rimborso delle spese di viaggio Rimborso delle spese (piè di lista) per la consumazione dei pasti principali e per il pernottamento, non oltre gli importi della diaria (il superamento della diaria può essere consentito per maggiori spese per il pernottamento)
Missioni (escluso corto raggio) per almeno 5 giornate nel corso di un mese di calendario	Rimborso delle spese di viaggio Trattamento di diaria o rimborso delle spese sostenute (piè di lista) non oltre gli importi della diaria, con corresponsione della differenza se le spese sostenute risultano inferiori. Per le Aree Professionali tale trattamento è esteso alle prime 4 giornate. Per i Quadri Direttivi il trattamento di diaria resta comunque escluso per i primi 4 giorni di missione nel mese, per i quali viene erogato il solo rimborso a piè di lista.

IMPORTI LORDI DI DIARIA

Il trattamento di diaria è corrisposto **per intero (3/3)** quando vi sia la **consumazione dei due pasti principali** e il **pernottamento** fuori residenza. In caso diverso, la diaria viene corrisposta per **1/3**, rispettivamente per ogni pasto e per il pernottamento. Missioni di durata superiore alle **10 ore** danno comunque diritto a **2/3** del trattamento di diaria.

Importi lordi relativi a 1/3 di diaria

Abitanti	Quadri Direttivi	AREE PROFESSIONALI		
		2A3L 3A1L 3A2L 3A3L 3A4L	2A1L 2A2L	1ALu
Centri fino a 200.000	44,55	26,47	20,92	19,63
Centri da 200.001 a 500.000	49,01	29,11	23,01	21,59
Centri da 500.001 a 1.000.000	53,47	31,76	25,10	23,55
Centri oltre 1.000.000	57,92	34,41	27,19	25,51

PER SAPERNE DI PIÙ:
Importi lordi o importi netti?
IL TRATTAMENTO CONTRIBUTIVO E FISCALE DELLE MISSIONI

RIMBORSI

In caso di trasferta effettuata **nell'ambito dello stesso comune** dove si trova la sede di lavoro, i rimborsi, **inclusa** l'indennità chilometrica corrisposta ai dipendenti autorizzati all'utilizzo della propria autovettura, rientrano nell'imponibile previdenziale e fiscale e sono quindi **soggetti a trattenute**; sono invece esenti da trattenute le spese di trasporto comprovate da documentazione rilasciata dal vettore (per esempio biglietti di autobus).

Nel caso di trasferte **fuori dal territorio comunale**, i **rimborsi** documentati e l'indennità chilometrica sono **esenti** dalle trattenute previdenziali e fiscali.

DIARIA

Per missioni in Italia la **diaria** è esente fino a **€ 46,48** giornaliera.

Se sono **riconosciute anche spese per alloggio o vitto**, l'importo esente è ridotto a **€ 30,99**.

Se sono **riconosciute sia spese per l'alloggio sia spese per il vitto**, l'importo esente è ridotto a **€ 15,49**.

Maggiori informazioni sono contenute nel QUADERNO NORMATIVO DI GRUPPO: NORME RIGUARDANTI VIAGGI E SOGGIORNI PER MOTIVI DI LAVORO (TRAVEL POLICY).

Siamo come sempre a disposizione per ulteriori chiarimenti.