



**MEM INFORMATICA SRL**

Via Dessanay, 08100 Nuoro

Tel: (0784) 262099 Fax: (0784) 262107

Nuoro 02 gennaio 2022

## Operazioni di conguaglio di fine anno 2022

### Premessa

Prima di procedere con i conguagli di fine anno occorre eseguire il calcolo degli arretrati per lo sgravio c/lavoratore 234/2021 per il periodo luglio – settembre 2022 (e per il quale abbiamo già pubblicato una dispensa nelle settimane scorse sul nostro sito ma che per completezza riportiamo anche in questa dispensa). Inoltre, sempre nel mese di dicembre, occorre eseguire il recupero dello sgravio sempre c/lavoratore per le lavoratrici madri, per la cui gestione rinviamo alla dispensa presente sul sito.

### Calcolo arretrati 1,2% sgravio 234/2021 (Scelta 31-5-7-9-1).

Indicare la singola ditta, gruppo di aziende oppure, con il tasto F11, tutte le aziende dell'operatore. I periodi proposti non possono essere variati. Si potrà eseguire l'elaborazione Simulata al fine di ottenere una semplice stampa, oppure direttamente in Reale. Ovviamente, al di là dell'eventuale stampa, l'esecuzione dovrà avvenire in modo Reale.

Calcolo arretrati Esempio L. 234/2021			
Ditta			
Codice Ditta	<input type="text"/>	Tutte le aziende	
Estremi arretrati			
Data inizio arretrati	<input type="text" value="07/2022"/>	Data fine arretrati	<input type="text" value="09/2022"/>
Periodo scarico arretrati	<input type="text" value="12/2022"/>	Tipo elaborazione	<input type="text" value="Fisale"/>
<input type="button" value="Conferma"/>			

### Gestione Arretrati (Scelta 31-5-7-9-2)

In questa gestione vengono memorizzati gli importi che sono stati determinati dal calcolo arretrati che possono essere eventualmente modificati dall'operatore.

Elaborando il cedolino, gli arretrati verranno riportati nella sezione Fiscale, distinto tra retribuzione ordinaria e tredicesima.

Voce	Descrizione	Ore/Giorni	%	Dato Base	Ritenute	Competenza
481	L.234/2021 MENS.			1370.00+		27.40+
483	L.234/2021 1% RATEI	1.00+		308.00+		2.16+
491	ARR. L. 234/2021 MENS.			3850.00+		46.20+
492	ARR. L. 234/2021 RATEI			315.00+		3.78+
73	TOT. RIT. SOCIALI			80.72+		
2	IMPONIBILE FISCALE			1417.88+		
6	IMPONIBILE FISC. ANNO			15374.65+		
306	IMP. FISC. NETTO ANNO			15374.65+		
309	ALTRI REDDITI ANNUO			0.00+		
7	RIT. FIS. LORDA ANNUA			3543.66+		
245	IMPONIBILE DETRAZ.			15374.65+		

## Dipendenti cessati

Per i dipendenti cessati in periodi precedenti con importi da conguagliare, è possibile erogare l'esonero contributivo arretrato elaborando **un cedolino con mensilità ordinaria con il CONGUAGLIO FISCALE con periodo di competenza dicembre 2022** nel quale verranno prelevati automaticamente gli importi che sono stati memorizzati nella Gestione Arretrati. Si ricorda che in questo caso prima di elaborare il cedolino occorre inserire nell'anagrafica del dipendente interessato, nel campo <Codici Statistici> il codice statistico **"NFOR"**.

Per eseguire i conguagli di fine anno è sufficiente indicare Sì nell'apposito test una volta selezionata una azienda in fase di elaborazione del cedolino.

Azienda: **COMMER** AZIENDA ARTIGIANA

Periodo: **12/2022** **12** **Dicembre**

Emolumenti: **12/2022**

Conguaglio: **Sì** Scadenze

Giornate:
 

Lavorative	20	Retribuite	0	Minimale	0
Lavorate	0	Detrazione	31	A.N.F.	0
Contribuite	0	Sgravi	0	Tratt. pensione	0

Ore:
 

Lavorative	160,00	Retribuite	0,00
Lavorate	0,00	Minimale Part-time	0,00

Settimane:
 

Settimane mese	5
----------------	---

Selezioni:
 

Trova matricola	Ordina	Attiva filtri	Annulla filtri	Cert. Malattia	Voci ricorrenti	Genera teorico	Gest. giornaliera
-----------------	--------	---------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	-------------------

Lavoratori selezionati:
 

Matricola	Cognome/Nome	Stato	Sosp.	Uniemens	Livello	Assunzione	Cessazione	Netto precedente	Netto attuale	Mens.	Cal	Ced	Lul
-----------	--------------	-------	-------	----------	---------	------------	------------	------------------	---------------	-------	-----	-----	-----

## Conguaglio con precedente rapporto presso stesso datore di lavoro

Quando un dipendente viene riassunto presso la stessa azienda, è possibile utilizzare lo spostamento del dipendente, con travaso dei cedolini paga oppure semplicemente duplicare il dipendente (senza utilizzo dello spostamento) e quindi flaggare nella sezione dati IRPEF il campo Conguaglio altri rapporti di lavoro.

E' possibile flaggare il campo anche al momento di elaborare i conguagli di fine rapporto qualora per qualche motivo questo campo non fosse stato barrato in precedenza. Rispondere Sì alle due successive domande. Cliccando sul simbolo della letterina a fianco, verranno presentate le precedenti matricole già transitate per lo stesso lavoratore.

Matricola  BIANCA NEVE Qual. OPERAIO

**Dati IRPEF**

Par. funz.  Add. IRPEF AP  Add. IRPEF AC 730/4 Oneri Cred. imp. T.Int./U.Det.AP T.Int./U.Det.AC

Sez. Tipologia Conguaglio fiscale e % assoggettamento mensile

Cod. sospensione eventi eccezionali

% Assoggettamento fiscale  Impatriato

Tabella tributi per regioni a statuto speciale

Conguaglio altri rapporti di lavoro 

Aliquota IRPEF per calcolo mensile

**IMPORTANTE:** qualora per la riassunzione del dipendente fosse stato utilizzato lo “Spostamento dipendenti” con travaso dei cedolini, NON barrare questo campo, in quanto i redditi verrebbero altrimenti raddoppiati.

Qualora si avessero dubbi, sarà sufficiente verificare in Storico cedolino della nuova matricola, con F2, la presenza o meno dei cedolini inputati nel precedente rapporto (identificati da un asterisco).

### Conguaglio con redditi erogati da altri datori di lavoro

In sede di Conguaglio Fiscale di Fine Anno vengono considerati tutti i redditi da altri Datori di lavoro, indipendentemente dalla causa specificata in corrispondenza del reddito stesso

Viceversa, in caso di Conguaglio Fiscale per cessazione del rapporto di lavoro nel corso dell'anno, e comunque prima del 31 dicembre, sono considerati esclusivamente i redditi da altri datori con causa:

- 0  Trasferimento interno
- 1 – 2  Operazioni societarie straordinarie
- 3  Altre operazioni societarie “non straordinarie”
- 6  Successioni “mortis causa”, da assimilare alle operazioni societarie straordinarie

In caso di presenza di redditi di altri datori di lavoro, non travasati con lo spostamento automatico, il caricamento degli stessi dovrà avvenire dall'anagrafica dipendente – Storici – progressivi altra azienda.

Gestione Anagrafica Dipendente Anno Fiscale

Ditta  UN SOLO DIPENDENTE Ccnl 4-AR-10 U.emens 5-F-I-00 Liv. 3

Matricola  ROSSI MARIO GIOVANNI Qual. APPRENDISTA Ass. 07/01/16 Cess. 00/00/00

**Progressivi Altra Azienda**  Promemoria

Progr.  Altra az.   CONSULENZA DEL LAV Tipo/Causa CU

Parametri Contributivi  Tributi  Accumulatori

CU Previdenziale  Ritenute Fiscali  Detrazioni  Arretrati AAPP  TFR e Fondi  Eventi malattia  INAIL

Ritenute IRPEF ( 1001 ) / Bonus IRPEF ( 1655 )

Tipo Reddito	Tipologia	TFR	D.I.	Dal	Al	Imponibile
Credito recuperato (1655)		0,00	Credito erogato (1655)		0,00	Saldo +0,00

Addizionali all'IRPEF  
 Comune AP H501 ROMA Saldo Addizionale Regionale AP 0,00 Saldo Addizionale Comunale AP 0,00  
 Comune AC B354 CAGLIARI Addizionale Regionale AC 0,00 Acconto Addizionale Comunale AC 0,00 Saldo Addizionale Comunale AC 0,00

Detassazione somme erogate nel incremento Produttività Lavoro  
 Limite detassazione  Contributi su importi detassati 0,00  
 Imponibile fiscale detassato 0,00 Rit. fiscali su importi detassati 0,00

All'atto del caricamento dei progressivi sarà necessario con il tasto F4 creare il codice di una nuova azienda e la tipologia. A questo punto caricare i redditi e relative ritenute, carichi familiari, giorni detrazione ecc.

**Conguaglio per le aziende che posticipano al mese successivo il pagamento della retribuzione e che in anagrafica ditta hanno indicato nel campo "Tipo assoggettamento" all'interno degli Estremi dati Irpef, il test "Mese precedente".**

In caso di assoggettamento "Mese precedente", verrà richiesta la periodicità del pagamento della mensilità di dicembre. Le possibilità sono:

**Nell'anno di competenza:** lo stipendio è corrisposto a dicembre unitamente alle retribuzioni di novembre e tredicesima.

Per queste ditte, la data corresponsione emolumenti (vedi immagine dell'elaborazione cedolino, campo "Emolumenti") viene automaticamente proposta a dicembre dell'anno in corso.

Gestione Ditta			
Codice ditta	UNO	- UN SOLO DIPENDENTE	
Tipo azienda	Madre	Anno Euro	2002 Anno fisc.
Codice azienda madre			
Ultima mensilità elaborab.	00/0000	Ultima annualità elaborab.	
<b>Estremi dati DM10</b>			
Recupero imp.negativi	Non trattati		
Tipol.appl.Min./Max.	0 - Non utilizzata	Pubbl.amministrazione	
Cod.Tipologia INPS	1 - Industria		
Tipo elaborazione	Differenziata	Rag.soc. studio su DM10	Stampata
Ditta conglobamento			
<b>Estremi dati IRPEF</b>			
Tipo assoggettamento	Mese precedente	Tabella tributi	
Pagamento delle mensilità di dicembre		Nell'anno competenza	
Mod. elaborazione	Globale	Mod. versamento	Banca
<b>Estremi pagamento dipendenti liquidati</b>			
Tipo pagamento	Dipendente	Cod.Banca	0 -

**Prima del 12 gennaio:** Per queste ditte la data corresponsione emolumenti viene automaticamente proposta a gennaio dell'anno successivo (es. 01/2023). I redditi di dicembre fanno comunque parte del conguaglio 2022.

### **Ditte posticipate con il pagamento di dicembre dopo il 12 di gennaio dell'anno successivo (criterio di cassa)**

In questo caso il Conguaglio Fiscale deve essere effettuato con la 13.ma mensilità pertanto, durante l'elaborazione della stessa, in corrispondenza della voce <Conguaglio>, deve essere riportata dall'utente l'opzione (F)iscale. I giorni 'Detrazione' del mese di dicembre, devono essere riportati in corrispondenza della 13.ma mensilità.

Successivamente, elaborando la mensilità di dicembre deve essere riportata dall'utente, in corrispondenza della voce <Conguaglio>, l'opzione 'Anno Successivo'. Questa modalità esegue esclusivamente il conguaglio Previdenziale, in quanto la parte fiscale si intende già conguagliata con la 13.ma mensilità. L'imponibile fiscale e le ritenute operate nella mensilità di dicembre, saranno automaticamente riportate nell'anno successivo, nella Gestione dipendente sez. "PM Progressivi Manuali", dalla procedura di Ripristino di Inizio Anno.

**Sono equiparate al Conguaglio Fiscale di Fine Anno anche le seguenti casistiche:**

- Cessazione al 31/12 dei dipendenti delle ditte con Tipo Assoggettamento IRPEF Soggetta o Mese precedente e con Pagamento della mensilità di dicembre Prima del 12 Gennaio;
- Cessazione al 30/11 dei dipendenti delle ditte con Tipo Assoggettamento IRPEF Mese precedente e con Pagamento della mensilità di dicembre dopo il 12 Gennaio

### **Trattenuta Addizionali IRPEF Regionali e Comunali**

E' possibile variare il numero delle rate con cui effettuare la trattenuta nell'anno successivo o trattenere le Addizionali in un'unica soluzione nel cedolino di conguaglio tramite il bottone Saldo Addizionali.

Giorni/Ore | Lavoratore | Accantonamenti |  Presti/Pignoramenti |  Messaggio

Giornate Lavorative	18	Retribuite	26	Minimale	26	Ore Lavorative	173,36	Retribuite	173,16
Lavorate	23	Detrazione	31	A.N.F.	26	Lavorate	153,38	Minimale Part-time	0,00
Contribuite	26	Sgravi	26	Tratt pensione	0	% Part-time % mese	0,00	Settimane Settimane mese	5

Malattia |  Voci corpo |  Sociale |  Fiscale |  Addizionali | Sindacati |  Presti | Amm.Sociali | 730 | TFR

Voce	Descrizione	Ore/Giorni	%	Dato Base	Ritenute	Competenze
002	COMPETENZE MESE			1429,98000+		1429,98+
IOG	INCENTIVO GIOVANI T			400,00000+		400,00+
030	FESTIVITA'	3,00+		54,99923+		165,00+
004	DETRAZ.GG ASSENZA	3,00+		54,99923+	165,00+	

Opzioni: Report messaggi | Variabili retributive | Concuaglio: Si | Arrotondamenti: 0,00 | Totali Ritenute: +627,37 | Competenze: +2.142,81

**Saldo Addizionali**

Rateizzazione Saldo Addizionali

Addizionale	Dovuta	Già pagata
Regionale fissa	+165,59	+0,00
Regionale variabile	+0,00	+0,00
Comunale fissa	+0,00	+0,00
Comunale variabile	+88,85	+0,00

Rateizzazione:  Si |  No

Addizionale regionale a partire dal mese: 1 Gennaio per numero rate: 11

Addizionale comunale a partire dal mese: 1 Gennaio per numero rate: 11

Comune: B354 CAGLIARI | Aliquota Fissa: +0,0000 | Aliquota Variabile: +0,6600

Regione: 15 SARDEGNA | Aliquota Fissa: +1,2300 | Aliquota Variabile: +0,0000

Salva Esci | Annulla

E' possibile modificare il numero delle rate ed il mese di partenza della rateazione. Per trattenere le Addizionali in un'unica soluzione nel cedolino di conguaglio selezionare l'opzione [No] in corrispondenza del riquadro <Rateizzazione>.

### Gestione Oneri detraibili

Dati IRPEF

Par.funzionali |  Add. IRPEF Anno Precedente |  Add. IRPEF Anno corrente | 730/2 | Credito imposta

Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (che non fruiscono delle detrazioni) +0,00

Oneri detraibili

Descrizione	Importo Pagato	Importo Detratto

Oneri deducibili / Previdenza complementare

Descrizione	Importo

Canoni di locazione

Tipo	Importo	Numero giorni	Percentuale

Gli eventuali oneri detraibili dovranno essere caricati in anagrafica del dipendente in dati Irpef.

**MEM INFORMATICA S.r.l.**

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta / Michele Murtas