

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 Esenzio L. 234/2021			
Ditta			
Codice Ditta		Tutte le aziende	
Estremi arretrati			
Data inizio arretrati	07/2022	Data fine arretrati	09/2022
Periodo scarico arretrati	12/2022	Tipo elaborazione	Reale
<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.

Calendario

12/2022 Dicembre

GG	Ord	Str	Sup
01-G	0,00	0,00	0,00
02-V	0,00	0,00	0,00
03-S	0,00	0,00	0,00
04-D	0,00	0,00	0,00
05-L	0,00	0,00	0,00
06-M	0,00	0,00	0,00
07-M	0,00	0,00	0,00
08-S	0,00	0,00	0,00
09-V	0,00	0,00	0,00
10-S	0,00	0,00	0,00
11-D	0,00	0,00	0,00
12-L	0,00	0,00	0,00
13-M	0,00	0,00	0,00
14-M	0,00	0,00	0,00
15-G	0,00	0,00	0,00
16-V	0,00	0,00	0,00
17-S	0,00	0,00	0,00
18-D	0,00	0,00	0,00
19-L	0,00	0,00	0,00
20-M	0,00	0,00	0,00
21-M	0,00	0,00	0,00
22-G	0,00	0,00	0,00
23-V	0,00	0,00	0,00
24-S	0,00	0,00	0,00
25-D	0,00	0,00	0,00
26-L	0,00	0,00	0,00
27-M	0,00	0,00	0,00
28-M	0,00	0,00	0,00
29-G	0,00	0,00	0,00
30-V	0,00	0,00	0,00
31-S	0,00	0,00	0,00

Matr. Voce Descrizione Ore/Giorni % Dato Base Ritenute Competenze

481 L 234/2021 MENS				1370,00+		27,40+
483 L 234/2021 13- 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				60,72+		
2 IMPONIBILE FISCALE				1417,68+		
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+		

Options: Report messaggi Variabili retributive Visualizza rate Scadenze Integrità Mod. 730

Conguaglio: Si Prec. 0,61 Ritenute +251,02 Att. 0,08 Competenze +2.451,55

Ammortamenti: 0,00 NETTO IN BUSTA 2.200,00

Libro Unico

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 Si nell'apposito test una volta selezionata una azienda in fase di elaborazione del cedolino.

Azienda: COMMER AZIENDA ARTIGIANA Imposta Operatore Impostazioni Messaggio

Periodo: 12/2022 12 Dicembre Modalità elaborazione cedolino Normale Interattivo

Emolumenti: 12/2022 Conguaglio: Si Scadenze

Giornate: Lavorative 20 Retribuite 0 Minimale 0 Ore Lavorative 160,00 Retribuite 0,00 Settimane 5
Lavorate 0 Detrazione 31 A.N.F. 0 Lavorate 0,00 Minimale Part-time 0,00
Contribuite 0 Sgravi 0 Tratt. pensione 0

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

Lavoratori selezionati: Passaggio al lavoratore successivo dopo la conferma del cedolino

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 Si alle due successive domande. Cliccando sul simbolo della letterina a fianco, verranno presentate le precedenti matricole già transitate per lo stesso lavoratore.

Matricola: 3 BIANCA NEVE Qual. OPERAIO

Anagrafica Dipendente

- Anagrafica contabile
 - Rapporto di lavoro
 - Loc. d'impiego/C di costo
 - CCNL e inquadramento
 - Tab contributive/Voci Ricorrenti
 - Dati retributivi
 - Dati INPS
 - Dati IRPEF**
 - Dati INAIL
 - Stato di famiglia
 - Carichi sociali
 - Carichi fiscali
 - Reddito/Detr. personali
 - TFR
 - Fondi Complementari
 - Trattenute

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

Annuale Cod. sospensione eventi eccezionali

% Assoggettamento fiscale 100,00 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.

Funzioni: F2 F3 F4 F5 F6 F7 F8 F9 F10 F11 F12 F13 F14 F15 F16 F17 F18 F19 F20 F21 F22 F23 F24 F25 F26 F27 F28 F29 F30 F31 F32 F33 F34 F35 F36 F37 F38 F39 F40 F41 F42 F43 F44 F45 F46 F47 F48 F49 F50 F51 F52 F53 F54 F55 F56 F57 F58 F59 F60 F61 F62 F63 F64 F65 F66 F67 F68 F69 F70 F71 F72 F73 F74 F75 F76 F77 F78 F79 F80 F81 F82 F83 F84 F85 F86 F87 F88 F89 F90 F91 F92 F93 F94 F95 F96 F97 F98 F99 F100 F101 F102 F103 F104 F105 F106 F107 F108 F109 F110 F111 F112 F113 F114 F115 F116 F117 F118 F119 F120 F121 F122 F123 F124 F125 F126 F127 F128 F129 F130 F131 F132 F133 F134 F135 F136 F137 F138 F139 F140 F141 F142 F143 F144 F145 F146 F147 F148 F149 F150 F151 F152 F153 F154 F155 F156 F157 F158 F159 F160 F161 F162 F163 F164 F165 F166 F167 F168 F169 F170 F171 F172 F173 F174 F175 F176 F177 F178 F179 F180 F181 F182 F183 F184 F185 F186 F187 F188 F189 F190 F191 F192 F193 F194 F195 F196 F197 F198 F199 F200 F201 F202 F203 F204 F205 F206 F207 F208 F209 F210 F211 F212 F213 F214 F215 F216 F217 F218 F219 F220 F221 F222 F223 F224 F225 F226 F227 F228 F229 F230 F231 F232 F233 F234 F235 F236 F237 F238 F239 F240 F241 F242 F243 F244 F245 F246 F247 F248 F249 F250 F251 F252 F253 F254 F255 F256 F257 F258 F259 F260 F261 F262 F263 F264 F265 F266 F267 F268 F269 F270 F271 F272 F273 F274 F275 F276 F277 F278 F279 F280 F281 F282 F283 F284 F285 F286 F287 F288 F289 F290 F291 F292 F293 F294 F295 F296 F297 F298 F299 F300 F301 F302 F303 F304 F305 F306 F307 F308 F309 F310 F311 F312 F313 F314 F315 F316 F317 F318 F319 F320 F321 F322 F323 F324 F325 F326 F327 F328 F329 F330 F331 F332 F333 F334 F335 F336 F337 F338 F339 F340 F341 F342 F343 F344 F345 F346 F347 F348 F349 F350 F351 F352 F353 F354 F355 F356 F357 F358 F359 F360 F361 F362 F363 F364 F365 F366 F367 F368 F369 F370 F371 F372 F373 F374 F375 F376 F377 F378 F379 F380 F381 F382 F383 F384 F385 F386 F387 F388 F389 F390 F391 F392 F393 F394 F395 F396 F397 F398 F399 F400 F401 F402 F403 F404 F405 F406 F407 F408 F409 F410 F411 F412 F413 F414 F415 F416 F417 F418 F419 F420 F421 F422 F423 F424 F425 F426 F427 F428 F429 F430 F431 F432 F433 F434 F435 F436 F437 F438 F439 F440 F441 F442 F443 F444 F445 F446 F447 F448 F449

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.	
Estremi dati DM10			
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			
Estremi dati IRPEF			
Tipo assoggettamento	Mese precedente	Tabella tributi	
Pagamento delle mensilità di dicembre		Nell'anno competenza	
Mod. elaborazione	Globale	Mod. versamento	Banca
Estremi pagamento dipendenti liquidati			
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**.

The screenshot shows a software interface for managing employee data. At the top, there are tabs for 'Giorni/Ore', 'Lavoratore', 'Accantonamenti', 'Prestiti/Pignoramenti', and 'Messaggio'. Below these, there are several tables and fields. A yellow arrow points to the 'Saldo Addizionali' button in the 'Opzioni' section at the bottom.

Giorni/Ore	Lavoratore	Accantonamenti	Prestiti/Pignoramenti	Messaggio
Giornate Lavorative	18	Retribuite	26	Minimale
Lavorate	23	Detrazione	31	A.N.F.
Contribuite	26	Sgravi	26	Tratt pensione

Ore	Lavorative	Retribuite	Minimale Part-time
173,36	173,16	0,00	
153,38			

% Part-time % mese: 0,00
Settimane Settimane mese: 5

Opzioni: Report messaggi, Variabili retributive, Conguaglio, Saldo Addizionali (highlighted), Arretramenti, Totali Ritenute, Competenze.

The screenshot shows the 'Rateizzazione Saldo Addizionali' dialog box. It has a 'Rateizzazione' section with a 'No' option selected (indicated by a yellow arrow). Below this, there are fields for 'Addizionale regionale a partire dal mese' and 'Addizionale comunale a partire dal mese', both set to '1 Gennaio'. To the right, there are fields for 'per numero rate', both set to '11' (indicated by a yellow arrow). At the bottom, there are buttons for 'Salva Esci' and 'Annulla'.

Addizionale	Dovuta	Gia' 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 Variabile: +0,6600

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

Buttons: 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

The screenshot shows the 'Gestione Oneri detraibili' dialog box. It has a 'Gestione Oneri Detraibili' button highlighted with a yellow arrow. The dialog box contains several sections for managing deductions, including 'Oneri detraibili', 'Oneri deducibili / Previdenza complementare', and 'Canoni di locazione'.

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: Gestione Oneri Detraibili

Oneri deducibili / Previdenza complementare: Gestione Oneri Deducibili

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