

Nuoro 02 Gennaio 2024

Operazioni di conguaglio di fine anno 2024

Per eseguire i conguagli di fine anno, è sufficiente indicare Sì nel test Conguaglio all'atto dell'input del cedolino. Qualora si lasciasse No, verrà proposto un messaggio in cui verrà evidenziata l'incongruenza.

The screenshot shows a software interface for managing employee data. At the top, there are tabs for 'IRAP', 'AZIENDA DI PROVA IRAP', 'Imposta Operatore', 'Impostazioni', and 'Messaggio'. Below these, there are fields for 'Periodo' (12/2023), 'Emolumenti' (12/2023), and 'Conguaglio' (Sì). A green arrow points to the 'Conguaglio' field. There are also buttons for 'Giornate', 'Ore', and 'Settimane'.

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.

The screenshot shows the 'Dati IRPEF' section of the software interface. It includes a sidebar with a tree view of data categories like 'Anagrafica Dipendente', 'Anagrafica contabile', and 'Dati IRPEF'. The main area shows fields for 'Par. funz.', 'Add. IRPEF AP', 'Add. IRPEF AC', '730/4', 'Oneri', 'Cred. impo.', 'T.Int./U.Det.AP', and 'T.Int./U.Det.AC'. Below these, there are sections for 'Sez. Tipologia Conguaglio fiscale e % assoggettamento mensile', '% Assoggettamento fiscale', 'Tabella tributi per regioni a statuto speciale', and 'Aliquota IRPEF per calcolo mensile'. A green arrow points to the 'Conguaglio altri rapporti di lavoro' checkbox, which is checked.

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.

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 mensilita' elaborab.	00/0000	Ultima annualita' 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 mensilita' 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. 01/2024). I redditi di dicembre fanno comunque parte del conguaglio 2023.

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** | **Prestiti/Pianoramenti** | **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	0.00	Settimane	5
						% mese		Settimane mese	

Malattia | **Altri Eventi** | **Voci corpo** | **Sociale** | **Fiscale** | **Addizionali** | **Sindacati** | **Prestiti** | **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	DETRAZZ GG ASSENZA	3.00+		54.99923+	165.00+	

Opzioni: Report messaggi | Variabili retributive | Visualizza ratei | Scadenze

Conguaglio: Si | Saldo Addizionali: 0.00 | Ar. Fondamenti: 0.00 | Totali Ritenute: +627.37 | Competenze: +2.142.81

Integra Mod. 730

Rateizzazione Saldo Addizionali

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

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** | **730/4** | **Credito imposta**

Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (che non fruiscono delle detrazioni)

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