



**PAGHE**

**CONGRIT**  
**Conguaglio tardivo**

( Rif. rilascio vers. PAGHE 2024.0.1 )

## INDICE

<i>Conguaglio tardivo.....</i>	<i>3</i>
<i>Sequenza operativa.....</i>	<i>9</i>
<i>Dettaglio singoli aspetti .....</i>	<i>10</i>
<i>Conguaglio IRPEF tassazione ordinaria .....</i>	<i>10</i>
<i>Conguaglio IRPEF imposta sostitutiva 5% su premi di risultato .....</i>	<i>10</i>
<i>Conguaglio addizionali IRPEF .....</i>	<i>10</i>
<i>Credito per ulteriore detrazione canoni di locazione .....</i>	<i>11</i>
<i>Conguaglio trattamento integrativo DL n. 03/2020.....</i>	<i>11</i>
<i>Conguaglio fringe benefit.....</i>	<i>13</i>
<i>Credito d'imposta per marittimi imbarcati.....</i>	<i>14</i>
<i>Stampa e aggiornamento risultanze conguaglio tardivo .....</i>	<i>14</i>
<i>Suddivisione per commessa .....</i>	<i>15</i>

## Conguaglio tardivo

Il programma **CONGRIT** gestisce il conguaglio fiscale tardivo entro i termini di legge previsti per il 28 febbraio dell'anno d'imposta successivo, permettendo di effettuare in via eccezionale le rettifiche sui dati già considerati o per aggiungere importi non in possesso al momento delle operazioni di conguaglio.

Il programma può porre rimedio alle seguenti situazioni:

- importi dichiarati tardivamente dal dipendente relativi a rapporti di lavoro precedenti;
- errata impostazione di importi relativi al rapporto di lavoro in corso o precedenti;
- errata impostazione delle tabelle relative alle addizionali regionali e/o comunali;
- mancato assoggettamento a ritenuta di importi precedentemente dedotti erroneamente (ad esempio i contributi Cassa Edile);
- successiva comunicazione di oneri deducibili/detraibili.

Il programma **CONGRIT**, inoltre, consente di:

- effettuare il ricalcolo del conguaglio fiscale tenendo conto dell'eventuale applicazione dell'imposta sostitutiva 5% sui premi di risultato erogati in denaro (Legge 208/2015) e verificando la convenienza di tale regime agevolato rispetto all'applicazione della tassazione ordinaria (semprech  presente il codice "**S**" al campo "*Imposta sostitutiva 10%: verifica convenienza in fase di conguaglio*" della tabella "*Tabella personalizzazione procedura*" **TB1203** scheda "*CEDOL 2*").  
Si sottolinea che non viene effettuato alcun ricalcolo sul valore dei benefit (esenti) eventualmente riconosciuti in sostituzione di premi di risultato e memorizzati al campo "*Somme esenti*" del riquadro "*IMPOSTA SOSTITUTIVA Legge 208/2015*" di **DIPE** > "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" e/o "*Altri dati > Lavoro precedente*" (vedi pag. 10);
- rideterminare l'eventuale importo di credito derivante dalla detrazione per canoni di locazione;
- effettuare il ricalcolo del trattamento integrativo DL. 3/2020;
- verificare il superamento della soglia di esenzione dei *fringe benefit* e, in tal caso, procedere all'assoggettamento fiscale e contributivo degli importi non assoggettati in occasione del conguaglio di dicembre (ad esempio, inserimento nella pagina "*Lavoro precedente*", di redditi comunicati tardivamente dal dipendente nei quali sono presenti anche fringe benefit);
- ricalcolare eventuali oneri detraibili derivanti da premi assicurativi riconosciuti dall'azienda come fringe benefit, in caso di *fringe benefit* di importo complessivo superiore al limite di esenzione previsto sui compensi in natura.

Le rettifiche necessarie vanno apportate con riferimento all'anno per il quale   stato effettuato il conguaglio (2023).

Nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di **DIPE**, vanno indicate le somme da aggiungere o sottrarre all'imponibile fiscale determinato con il conguaglio di fine anno (in quest'ultimo caso l'importo va inserito con segno negativo).

In caso di conguaglio tardivo dovuto ad errata determinazione dell'addizionale regionale o comunale non   necessaria la predisposizione della sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di **DIPE**.

In tale situazione, infatti, la possibilit  di indicare le regioni/comuni interessati   presente all'interno della sezione "*Opzioni*" del comando **CONGRIT** (sezione visualizzata automaticamente alla conferma dell'elaborazione o accessibile dal pulsante "*Funzioni > Opzioni*").

In tal caso la procedura esegue le operazioni di conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti nelle regioni/comuni specificati, verificando il codice comune presente al campo "*Comune residenza al 01/01*", o se indicato il comune presente al campo "*Ex comune per saldo*", della sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" di **DIPE**, pagina "*Addizionali*", relativa al 2023.




Pertanto, con riferimento ai comuni oggetto di fusione, nella sezione "*Opzioni*" sar  necessario indicare il codice di tutti gli ex comuni che si intendono considerare ai fini del conguaglio tardivo e non il codice del nuovo comune nato dalla fusione degli ex comuni.




Nel caso venga contrassegnato il campo “*Tutti*”, nella suddetta sezione “*Opzioni*”, il ricalcolo verrà effettuato per tutti i dipendenti delle aziende/filiali selezionate.



Nella sezione “*Altri dati > Oneri*” di **DIPE**, vanno inseriti gli oneri detraibili/deducibili comunicati dal dipendente.

Si precisa che, nel caso di esecuzione del comando **CONGRIT** nella mensilità di febbraio, il programma comunque non considera i dipendenti con retribuzione nel mese successivo, senza anticipo del versamento (vedi campo “*Tipo retribuzione*” e “*Anticipo versamento IRPEF*” di **AZIE** > scheda “*IRPEF*” con riferimento alla specifica filiale di appartenenza nonché il campo “*Anticipo versamento*” in **DIPE** > scheda “*Altro*”).




Il programma **CONGRIT** effettua nuovamente il conguaglio basandosi sulle tabelle fiscali valide per l'anno precedente (IRPEF e detrazioni), calcola le differenze, e genera nel cedolino gli importi tramite le voci di calcolo opportunamente create e collegate negli appositi campi della tabella “*Tabella voci trattenute IRPEF*” (**TB0407**) e “*Tabella voci gestioni automatiche*” (**TB1201**).






**TB0407 - Tabella voci trattenute IRPEF**











Codice voce addizionale regionale	9117	RATA ADDIZ. REGIONALE A.P.
Codice voce addizionale provinciale	9118	RATA ADD. PROVINCIALE A.P.
Codice voce addizionale comunale	9119	RATA ADD. COMUNALE A.P.
Codice voce acconto addizionale comunale	9173	ACCONTO ADD. COMUNALE
Codice voce rimborso IRPEF successivo	9120	IRPEF CONG. NON RIMBORSATA
Codice voce rimborso IRPEF anno precedente	9121	IRPEF CONG. RIMBORSATA A.P.
Codice voce conguaglio IRPEF erario	9122	RETT. CONG. IRPEF ANNO P.
Codice voce conguaglio IRPEF regione	9123	RETT. CONG. ADD. REGIONALE
Codice voce conguaglio IRPEF provincia	9124	RETT. CONG. ADD. PROVINCIALE
Codice voce conguaglio IRPEF comune	9125	RETT. CONG. ADD. COMUNALE
Codice voce conguaglio imposta sostitutiva dl. 208/2015	9174	RETT. CONG. IRPEF 5% A.P.
Codice voce trattenuta credito ulteriore detrazione	9175	TRATT. CREDITO DET. 4 FIGLI
Codice voce trattenuta credito canoni locazione	9176	TRATT. CREDITO CANONI LOC.
Codice voce contributo assistenziali non deducibili	9328	CTR. ENTI SAN. IMPON. IRPEF
Codice voce esposizione detrazione dl. 3/2020 mensile	9424	ULT. DETRAZ. DL. 03/20 MESE
Codice voce esposizione detrazione dl. 3/2020 annuale	9425	ULT. DETRAZ. DL. 03/20 CONG.






**TB1201 - Tabella voci gestioni automatiche**








<b>NASpi - Maggiorazione</b>		
Arretrato rinnovi precedenti 09/2019	8469	ARRETRATI INCR. ADD. NASPI
Recupero su trasformazioni/riassunzioni T.I.	8470	REC. INCR. ADDIZ. NASPI
<b>Incentivo donne vittime di violenza</b>		
Importo corrente	9682	CONG. INC. ASSUNZIONE DVV
Importo arretrato	9683	ARR. INC. ASSUNZIONE DVV
<b>Trattamento integrativo</b>		
Credito erogato	8992	TRATTAMENTO INT. DL. 3/20
Credito recuperato	8993	REC. TRATTAMENTO DL. 3/20
Credito erogato (forzatura manuale)	8994	TRATTAMENTO INT. DL. 3/20
Credito recuperato (forzatura manuale)	8995	REC. TRATTAMENTO DL. 3/20
Credito recuperato da trattenere a rate	9422	TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.
Credito recuperato da trattenere a rate (forzatura manuale)	9426	TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.
Rata trattamento integrativo anno precedente	9423	RATA TRAT. INTEGRATIVO A.P.
Conguaglio tardivo rettifica credito	8996	TRAT. INT. DL. 3/20 ANNO P.
Conguaglio tardivo rettifica rateizzazione	9434	TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.



**TB1201 - Tabella voci gestioni automatiche**


Versamento IRPEF regimi forfettari	9680	RITENUTE IRPEF MESI PREC.
<b>Conguaglio compensi in natura</b>		
Conguaglio fiscale compensi in natura	9418	CONG. R. NATURA-IMP. IRPEF
Conguaglio contributivo compensi in natura	9419	CONG. R. NATURA-IMP. CONTR.
Conguaglio fiscale compensi in natura (congriti)	9812	CONG. IRPEF RET. NATURA A.P.
Conguaglio contributivo compensi in natura (congriti)	9813	CONG. CONTR. RET. NATURA A.P.

Di seguito si riportano le voci di calcolo in oggetto.

### ➤ Codice voce conguaglio IRPEF erario

Tale voce deve essere di trattenuta (*"Tipo calcolo"* pari a 1) e deve presentare il *"Codice quadrature e DM10"* 417:

Raggruppamento / Voce		0000 9122		RETT. CONG. IRPEF ANNO P.	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione RETT. CONG. IRPEF ANNO P.					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero					
Composizione retribuzione 0					
Codici elementi base 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Tipo voce mens. 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000					
Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000					
Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000					
Valore unitario automatico 0,00000					
Composiz. 1° elem. mens. 0 orario 0					
Tipo calcolo 1 Trattenuta					
% Assogg: contrib. sociali 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00					
Cod.mensilità ammesse 0 Tutte le mensilità					
Cod.IRPEF 0 Tassazione normale					
Cod.quadrature e DM10 417					
Cod. aggiorn.dependente 0					
Cod.aggiornamento EMENS 0					
Imponibile malattia <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce					
Ripartizione part-time <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati					
Somma totale lordo <					
Puntatori imponibili < < < < <					
Puntatori totali 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Puntatori statistica 0 0 0 0 0 0 0 0					
Codice totalizzatore Richiamo voce					

### ➤ Codici voce conguaglio IRPEF regione / comune

Tali voci devono essere descrittive (*"Tipo calcolo"* pari a 3) e devono presentare rispettivamente il *"Codice quadrature e DM10"* 414 e 416:

Raggruppamento / Voce		0000 9123		RETT. CONG.ADD.REGIONALE	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione RETT. CONG.ADD.REGIONALE					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero					
Composizione retribuzione 0					
Codici elementi base 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Tipo voce mens. 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000					
Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000					
Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000					
Valore unitario automatico 0,00000					
Composiz. 1° elem. mens. 0 orario 0					
Tipo calcolo 3 Descrittiva					
% Assogg: contrib. sociali 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00					
Cod.mensilità ammesse 0 Tutte le mensilità					
Cod.IRPEF 0 Tassazione normale					
Cod.quadrature e DM10 414					
Cod. aggiorn.dependente 0					
Cod.aggiornamento EMENS 0					
Imponibile malattia <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce					
Ripartizione part-time <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati					
Somma totale lordo <					
Puntatori imponibili < < < < <					
Puntatori totali 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Puntatori statistica 0 0 0 0 0 0 0 0					
Codice totalizzatore Richiamo voce					

Raggruppamento / Voce		0000 9125		RETT. CONG.ADD.COMUNALE	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione RETT. CONG.ADD.COMUNALE					
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino <input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero					
Composizione retribuzione 0					
Codici elementi base 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Tipo voce mens. 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000					
Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000					
Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000					
Valore unitario automatico 0,00000					
Composiz. 1° elem. mens. 0 orario 0					
Tipo calcolo 3 Descrittiva					
% Assogg: contrib. sociali 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00					
Cod.mensilità ammesse 0 Tutte le mensilità					
Cod.IRPEF 0 Tassazione normale					
Cod.quadrature e DM10 416					
Cod. aggiorn.dependente 0					
Cod.aggiornamento EMENS 0					
Imponibile malattia <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce					
Ripartizione part-time <input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati					
Somma totale lordo <					
Puntatori imponibili < < < < <					
Puntatori totali 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Puntatori statistica 0 0 0 0 0 0 0 0					
Codice totalizzatore Richiamo voce					

### ➤ Codice voce conguaglio imposta sostitutiva dl. 208/2015

Tale voce, da utilizzare per la rettifica dell'imposta sostitutiva 5% applicata, deve essere di trattenuta ("Tipo calcolo" pari a 1).

Raggruppamento / Voce		0000 9174		RETT.CONG. IRPEF 5% A.P.	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		RETT.CONG. IRPEF 5% A.P.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero			
Composizione retribuzione		0			
Codici elementi base		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
Tipo voce	mens.	2	orario	2	% Maggiorazione 100,000
Coeff.divisione	mens.	9	orario	9	Ult.divisione 1,000
Coeff.moltiplicazione	mens.	0	orario	0	Ult.moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000			
Composiz. 1° elem.	mens.	0	orario	0	
Tipo calcolo		1	Trattenuta		
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod.mensilità ammesse		0	Tutte le mensilità		
Cod.IRPEF		0	Tassazione normale		
Cod.quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn.dipendente		0			
Cod.aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati			
Somma totale lordo		<			
Puntatori imponibili		< < < < <			
Puntatori totali		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
Puntatori statistica		0 0 0 0 0 0 0 0			
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

### ➤ Codice voce trattenuta credito canoni di locazione

Tale voce, utilizzata per la rettifica (solo in diminuzione) del credito da detrazione per canoni di locazione, deve essere di trattenuta ("Tipo calcolo" pari a 1).

Raggruppamento / Voce		0000 9176		TRATT.CREDITO CANONI LOC.	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		TRATT.CREDITO CANONI LOC.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Sì <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero			
Composizione retribuzione		0			
Codici elementi base		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
Tipo voce	mens.	2	orario	2	% Maggiorazione 100,000
Coeff.divisione	mens.	9	orario	9	Ult.divisione 1,000
Coeff.moltiplicazione	mens.	0	orario	0	Ult.moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000			
Composiz. 1° elem.	mens.	0	orario	0	
Tipo calcolo		1	Trattenuta		
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod.mensilità ammesse		0	Tutte le mensilità		
Cod.IRPEF		0	Tassazione normale		
Cod.quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn.dipendente		0			
Cod.aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Sì <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati			
Somma totale lordo		<			
Puntatori imponibili		< < < < <			
Puntatori totali		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
Puntatori statistica		0 0 0 0 0 0 0 0			
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

➤ **Codici voce conguaglio trattamento integrativo DL. 3/2020**

Voce di competenza ("Tipo calcolo" pari a 0) per l'erogazione/recupero del trattamento integrativo:

Raggruppamento / Voce		0000 8996		TRAT. INT. DL 3/20 ANNO P	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		TRAT. INT. DL 3/20 ANNO P			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero			
Composizione retribuzione		0			
Codici elementi base		2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2			
Tipo voce	mens.	2	orario	2	% Maggiorazione 100,000
Coeff. divisione	mens.	9	orario	9	Ult. divisione 1,000
Coeff. moltiplicazione	mens.	0	orario	0	Ult. moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000			
Composiz. 1° elem.	mens.	0	orario	0	
Tipo calcolo		Competenza			
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod. mensilità ammesse		Tutte le mensilità			
Cod. IRPEF		Tassazione normale			
Cod. quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati			
Somma totale lordo		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori totali		0	0	0	0
Puntatori statistica		0	0	0	0
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

Voce descrittiva ("Tipo calcolo" pari a 3) per la gestione dell'eventuale rateizzazione degli importi da recuperare in fase di conguaglio tardivo (o rettifica della rateizzazione applicata in fase di conguaglio):

Raggruppamento / Voce		0000 9434		TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione		TRAT. INTEGRATIVO RATEIZ.			
Descrizione informativa					
Stampa su cedolino		<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero			
Composizione retribuzione		0			
Codici elementi base		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
Tipo voce	mens.	2	orario	2	% Maggiorazione 100,000
Coeff. divisione	mens.	9	orario	9	Ult. divisione 1,000
Coeff. moltiplicazione	mens.	0	orario	0	Ult. moltiplicatore 1,000
Valore unitario automatico		0,00000			
Composiz. 1° elem.	mens.	0	orario	0	
Tipo calcolo		Descrittiva			
% Assogg. contrib. sociali		0,00	irpef	0,00	c.edile 0,00 tfr 0,00
Cod. mensilità ammesse		Tutte le mensilità			
Cod. IRPEF		Tassazione normale			
Cod. quadrature e DM10		0			
Cod. aggiorn. dipendente		0			
Cod. aggiornamento EMENS		0			
Imponibile malattia		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce			
Ripartizione part-time		<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati			
Somma totale lordo		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori imponibili		<input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> < <input type="checkbox"/> <			
Puntatori totali		0	0	0	0
Puntatori statistica		0	0	0	0
Codice totalizzatore					
		Richiamo voce			

➤ **Codici voce conguaglio per assoggettamento *fringe benefit* in sede di conguaglio tardivo**

Voce descrittiva (“*Tipo calcolo*” pari a **3**) per la rettifica dei valori di “*Imponibile Irpef*” e “*Retribuzione in natura assoggettata a tassazione*” nei progressivi Irpef dell’anno precedente:

Raggruppamento / Voce		0000 9812		CONG.IRPEF RET.NATURA A.P	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione: CONG.IRPEF RET.NATURA A.P					
Descrizione informativa: +					
Stampa su cedolino: <input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero					
Composizione retribuzione: 0					
Codici elementi base: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Tipo voce mens. 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000					
Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000					
Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000					
Valore unitario automatico: 0,00000					
Composiz. 1° elem. mens. 0 orario 0					
Tipo calcolo: 3 Descrittiva					
% Assogg. contrib. sociali: 0,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00					
Cod.mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità					
Cod.IRPEF: 0 Tassazione normale					
Cod. quadrature e DM10: 0					
Cod. aggiorn. dipendente: 0					
Cod. aggiornamento EMENS: 0					
Imponibile malattia: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce					
Ripartizione part-time: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati					
Somma totale lordo: <					
Puntatori imponibili: < < < < < <					
Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0					
Codice totalizzatore: Richiamo voce					

Voce descrittiva (“*Tipo calcolo*” pari a **3**) per la rettifica del valore di “*Retribuzione in natura assoggettata a contribuzione*” nei progressivi Irpef dell’anno precedente:

Raggruppamento / Voce		0000 9813		CONG.CONTR.RET.NATURA A.P	
<b>DATI GENERALI</b> ALTRI DATI FORMULA					
Descrizione: CONG.CONTR.RET.NATURA A.P					
Descrizione informativa: +					
Stampa su cedolino: <input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo se diversa da zero					
Composizione retribuzione: 0					
Codici elementi base: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Tipo voce mens. 2 orario 2 % Maggiorazione 100,000					
Coeff.divisione mens. 9 orario 9 Ult.divisione 1,000					
Coeff.moltiplicazione mens. 0 orario 0 Ult.moltiplicatore 1,000					
Valore unitario automatico: 0,00000					
Composiz. 1° elem. mens. 0 orario 0					
Tipo calcolo: 3 Descrittiva					
% Assogg. contrib. sociali: 100,00 irpef 0,00 c.edile 0,00 tfr 0,00					
Cod.mensilità ammesse: 0 Tutte le mensilità					
Cod.IRPEF: 0 Tassazione normale					
Cod. quadrature e DM10: 0					
Cod. aggiorn. dipendente: 0					
Cod. aggiornamento EMENS: 0					
Imponibile malattia: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Diminuisce					
Ripartizione part-time: <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Solo mensilizzati					
Somma totale lordo: <					
Puntatori imponibili: < < < < < <					
Puntatori totali: 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
Puntatori statistica: 0 0 0 0 0 0 0 0					
Codice totalizzatore: Richiamo voce					



---

Sequenza operativa

---

1. Accedere all'anagrafica del dipendente interessato (**DIPE**);
2. se necessario, effettuare l'inserimento o la variazione nella sezione "*Altri dati > Oneri*" degli eventuali oneri detraibili/deducibili comunicati dal dipendente;
3. entrare nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" ed effettuare gli interventi necessari in base alle diverse situazioni di seguito riportate:
  - A. Inserimento di un rapporto di lavoro precedente non comunicato**  
Creare con il tasto F3 il nuovo rapporto di lavoro inserendo i dati comunicati in ritardo
  - B. Rettifica dei dati relativi a precedenti rapporti di lavoro già inseriti**  
Selezionare il rapporto di lavoro da rettificare e modificare i relativi dati
  - C. Modifica dei dati conguagliati considerando importi non assoggettati a ritenuta o assoggettati erroneamente**  
Creare un nuovo record con il tasto F3, e inserire gli importi da conguagliare

Per i punti A) e C) i dati vanno impostati nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" creando con il tasto F3 la nuova pagina, e inserendo al campo "*Codice fiscale*" il **codice fiscale della ditta** e al campo "*Imponibile Irpef*" l'importo da assoggettare ad IRPEF e da ricomprendere nel conguaglio. Se si tratta di un importo assoggettato erroneamente quindi da dedurre, questo va inserito con il segno negativo.

**Qualora sia necessario effettuare nuovamente il conguaglio per considerare parametri precedentemente non rilevati (ad es. non sono state riconosciute le detrazioni per carichi di famiglia, il conguaglio è stato effettuato utilizzando aliquote IRPEF errate, sono stati inseriti/modificati i dati nella sezione "*Altri dati > Oneri*" di DIPE) occorre creare la nuova pagina nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" di DIPE inserendo al campo "*Codice fiscale*" il codice fiscale della ditta senza indicare nulla al campo "*Imponibile Irpef*".**

Tale operazione non sarà necessaria in caso di conguaglio tardivo dovuto ad errata determinazione dell'addizionale regionale o comunale, nel qual caso le regioni/comuni interessati dal ricalcolo andranno specificati nella sezione "*Opzioni*" del comando CONGRIT (sezione visualizzata automaticamente alla conferma dell'elaborazione o accessibile dal pulsante "*Funzioni*").

In particolare, in tale sezione la valorizzazione del campo "**Comuni non aggiornati dicembre 2023**" consente di procedere automaticamente al conguaglio tardivo per tutti i dipendenti residenti in uno dei comuni che al momento delle elaborazioni di conguaglio presentavano una **TB0406** errata o comunque non aggiornata (vedi note PAGHE 2024.0.0);

**La creazione di un apposito progressivo nella sezione "*Altri dati > Lavoro precedente*" non è necessaria neanche nel caso di dipendenti che presentano oneri detraibili nell'anno precedente: l'elaborazione del conguaglio tardivo verrà eseguita automaticamente compilando il campo "*Dipendenti con detrazioni per oneri*", presente nella sezione "*Opzioni*".**

**Qualora si intenda procedere al ricalcolo per tutti i dipendenti delle aziende/filiali selezionate, è possibile selezionare il campo "*Tutti*" disponibile nella suddetta sezione.**

4. creare le voci di calcolo di rettifica e collegare i relativi codici in tabella "*Tabella voci trattenute IRPEF*" (**TB0407**) e "*Tabella voci gestioni automatiche*" (**TB1201**) (se non già effettuato, anche mediante il comando **IMPVOCI**);
5. elaborare i cedolini del mese;
6. eseguire il comando **CONGRIT**; viene richiesto il mese sul quale effettuare la rettifica al conguaglio precedente nonché le aziende/filiali/matricole che si intendono verificare ai fini del ricalcolo. Al termine dell'elaborazione viene prodotta una stampa con il dettaglio delle differenze riscontrate (che può essere eseguita anche preventivamente mediante la specifica scelta "*Stampa differenze conguaglio*").

---

## Dettaglio singoli aspetti

---

---

### Conguaglio IRPEF tassazione ordinaria

---

Il risultato del conguaglio IRPEF, per la parte erario, verrà trattenuto o restituito al dipendente generando nel cedolino l'apposita voce di calcolo (cod. voce **9122**), positiva o negativa a seconda che il conguaglio risulti rispettivamente a debito o a credito.

Con il comando **QUADR**, la sommatoria delle voci positive verrà trasferito nella delega F24 del mese di febbraio o marzo con il codice tributo 1001 mentre la sommatoria delle voci negative verrà trasferito in F24 con codice 6781.

---

### Conguaglio IRPEF imposta sostitutiva 5% su premi di risultato

---

Viene rideterminata anche l'eventuale imposta sostitutiva 5% sui premi di risultato erogati in denaro; il relativo importo a debito o a credito verrà trattenuto o restituito al dipendente generando nel cedolino l'apposita voce di calcolo (cod. voce **9174**) rispettivamente con importo positivo o negativo. Con la quadratura del mese, l'importo complessivamente trattenuto o restituito a livello di azienda viene memorizzato negli appositi campi presenti nella sezione "*Progressivi > IRPEF*" di **AZIE**, con riferimento al mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo.

L'importo totale delle ritenute operate e del credito restituito verrà trasferito nella delega F24 del mese di febbraio o marzo rispettivamente con il codice tributo 1053 (debito) e 6781 (credito), con anno di riferimento 2023.

Si sottolinea che il programma non effettua alcun ricalcolo sui benefit esenti riconosciuti in sostituzione di premi di risultato e memorizzati ai campi "*Somme esenti*", "*Benefit opzionato non fruito*" e "*Benefit art. 51, c.4*" del riquadro "*IMPOSTA SOSTITUTIVA Legge 208/2015*" in **DIPE** > "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" e/o "*Altri dati > Lavoro precedente*". Pertanto:

- non viene verificato l'eventuale superamento dei limiti agevolabili (3.000 o 4.000 euro) e dei limiti di esenzione previsti per ciascuna tipologia di benefit in caso di inserimento, in fase di conguaglio tardivo, di un'ulteriore importo nei corrispondenti campi della sezione "*Lavoro precedente*";
- il conguaglio dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato erogati in denaro verrà effettuato tenendo conto, ai fini del rispetto dei limiti agevolabili previsti, dell'importo dei suddetti benefit esenti così come memorizzato nei suddetti campi;
- nel caso in cui, in fase di conguaglio tardivo, si rilevi una variazione nell'applicabilità del regime agevolato (variazione da "S" a "N" o viceversa al campo "*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*" della scheda "*Altro*" di **DIPE**), il programma provvederà a modificare di conseguenza l'applicazione dell'imposta sostitutiva 5% sui premi di risultato in denaro mentre non viene modificata l'esenzione/tassazione applicata sui benefit riconosciuti in sostituzione di premi.

---

### Conguaglio addizionali IRPEF

---

Relativamente alle addizionali IRPEF regionale e comunale, le differenze che scaturiscono dal conguaglio tardivo vengono evidenziate nel cedolino con le voci di calcolo **9123** e **9125** (descrittive); tali importi andranno a variare i valori di addizionale dovuta, precedentemente memorizzati nella sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" (scheda "*Addizionali*") di **DIPE** nell'anno 2023; conseguentemente verranno rideterminate (in aumento o in diminuzione) le rate di addizionale che dovranno essere mensilmente trattenute nel corso del 2024.

Il conguaglio tardivo potrebbe evidenziare anche un saldo a credito di addizionale nel caso in cui l'importo dovuto risulti inferiore a quanto già effettivamente versato (in un precedente rapporto di lavoro, come acconto di addizionale comunale oppure come prima rata trattenuta a gennaio 2024). In tal caso, l'importo della differenza a credito verrà interamente restituito nel cedolino del mese in cui viene effettuato il conguaglio tardivo, generando l'importo (con segno negativo) mediante la normale voce di trattenuta delle rate di addizionali (voce **9117** per add. regionale e **9119** per add. comunale).

### Credito per ulteriore detrazione canoni di locazione

Con il ricalcolo delle operazioni di conguaglio viene automaticamente rideterminato l'importo spettante come detrazione per canoni di locazione (art. 16 del T.U.I.R.), nonché l'eventuale credito spettante nel caso in cui l'imposta lorda risulti insufficiente per la fruizione di tale detrazione; l'importo di tale credito viene automaticamente aggiornato nel campo "*Credito detrazione art. 16*" della sezione "*Progressivi > Irpef e detrazioni*" di **DIPE** (scheda "*Crediti*").

Qualora il credito spettante risulti inferiore rispetto a quello precedentemente determinato, il programma provvederà a generare l'apposita voce di calcolo (**9176** - "*TRATT.CREDITO CANONI LOC.*") al fine di trattenere il maggior importo corrisposto, aggiornando di conseguenza i valori memorizzati al campo "*Credito detrazione art. 16 restituito*" della suddetta sezione di **DIPE**, con riferimento all'anno 2023.

Con la quadratura del mese, l'importo complessivamente recuperato a livello di azienda viene memorizzato nel relativo campo presente nella sezione "*Progressivi > IRPEF*" di **AZIE**, con riferimento al mese di effettuazione del conguaglio tardivo.

Diversamente, nel caso in cui il conguaglio tardivo determini un aumento del credito spettante, la differenza non verrà generata nel cedolino bensì dovrà essere recuperata dal dipendente in sede di dichiarazione dei redditi.

### Conguaglio trattamento integrativo DL n. 03/2020

In fase di elaborazione del conguaglio tardivo il programma provvede anche al ricalcolo del trattamento integrativo ex DL n. 3/2020.

Pertanto, qualora il reddito complessivo rilevato in fase di conguaglio tardivo risulti variato rispetto a quello rilevato in fase di conguaglio di fine anno, il programma procederà all'eventuale riconoscimento o recupero di tale misura, con modalità analoghe a quelle previste ai fini del conguaglio di fine anno (vedi versione **PAGHE 2020.3.4**, e successive variazioni apportate con vers. **PAGHE 2022.0.1** e **2022.0.6**).

In caso di recupero, per la gestione dell'eventuale rateizzazione degli importi da recuperare in fase di conguaglio tardivo (o rettifica della rateizzazione applicata in fase di conguaglio), verrà generata l'apposita voci **9434** al fine di:

- evidenziare e memorizzare un nuovo importo di trattamento integrativo da recuperare ratealmente (voce generata con importo positivo);
- eliminare l'importo di trattamento integrativo precedentemente memorizzato come da rateizzare (voce generata con importo negativo).

Di seguito si evidenziano alcune casistiche esemplificative, con descrizione delle conseguenti operazioni effettuate a seguito del conguaglio tardivo (comando **CONGRIT**).

#### Caso 1 – Recupero TRATTAMENTO INTEGRATIVO precedentemente erogato

Conguaglio dicembre	CONGRIT
<p>Reddito complessivo &lt; 15.000 (con condizione di capienza dell'imposta lorda sui redditi da lavoro dipendente rispetto alle detrazioni da lavoro dipendente)</p>	<p>a) Aumento redd. compl. sopra limite 15.000 (comunicazione altri redditi) e assenza dell'ulteriore condizione di spettanza ("incapienza" dell'imposta su redd. complessivo rispetto alle detraz. previste)</p> <p>b) Diminuzione redd. compl. sotto il limite di capienza (comunicazione oneri deducibili)</p>
<b>Trattamento integrativo erogato</b>	<b>Trattamento integrativo da recuperare</b>

In tal caso, il programma procederà al recupero del trattamento integrativo precedentemente erogato con modalità analoghe a quelle previste in fase di conguaglio, applicando la rateizzazione qualora l'importo di trattamento integrativo da recuperare risulti superiore a 60 euro.

A tal fine, in fase di conguaglio tardivo il programma procederà come di seguito indicato:

- Recupero inferiore a 60 euro (no rateizzazione)
  - viene generata la voce di rettifica del trattamento integrativo da conguaglio tardivo (voce **8996**) per la trattenuta dell'intero importo da recuperare (voce di competenza con importo negativo)
- Recupero superiore a 60 euro (si rateizzazione)
  - viene generata la suddetta voce **8996** (con importo negativo), per la trattenuta della prima rata calcolata (1/8 del trattamento integrativo da recuperare);
  - viene generata la voce rateizzazione del trattamento integrativo da conguaglio tardivo (codice voce **9434**) per l'importo delle restanti 7 rate da trattenere nelle mensilità successive.

Contestualmente, tale importo viene memorizzato nei *"Progressivi > Irpef e detrazioni"* di **DIPE** dell'anno precedente (2023), all'interno del campo *"Recupero trattamento integrativo rateizzato"* (scheda *"Crediti"*).

## **Caso 2 – Erogazione TRATTAMENTO INTEGRATIVO precedentemente non erogato**

<b>Conguaglio dicembre</b>	<b>CONGRIT</b>
a) Reddito complessivo > 15.000 e assenza dell'ulteriore condizione di spettanza	a) Diminuzione redd. compl. sotto limite 15.000 (comunicazione oneri deducibili)
b) Reddito compl. sotto limite di capienza (imposta lorda inferiore alle detrazioni da lavoro dipendente)	b) Aumento redd. compl. sopra limite di capienza (comunicazione altri redditi)
<b>Trattamento integrativo non erogato</b>	<b>Trattamento integrativo da erogare</b>

In tal caso, il programma procederà all'erogazione del trattamento integrativo precedentemente non erogato; a tal fine viene generata la voce per l'erogazione del trattamento integrativo da conguaglio tardivo (voce **8996**) per l'intero importo spettante.

Inoltre, si precisa che nel caso in cui nel corso del 2023 sia stato erogato un importo di trattamento integrativo e tale importo sia stato recuperato in fase di conguaglio di fine anno con applicazione della rateizzazione, si avrà che:

- la suddetta voce **8996** viene generata con l'importo del trattamento integrativo spettante al netto dell'importo precedentemente rateizzato e non già recuperato (campo *"Recupero trattamento integrativo rateizzato"* dei *"Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti"* di DIPE, anno 2023, diminuito dell'eventuale importo presente nel successivo campo *"Recupero trattamento integrativo versato"*)
- il comando **CONGRIT** provvede ad eliminare il suddetto importo precedentemente rateizzato (non già recuperato);
- lo stesso importo (eliminato da **CONGRIT**) verrà evidenziato nel cedolino (con segno negativo) mediante la voce **9434** (campo *"Trattamento integrativo – Conguaglio tardivo rettifica rateizzazione"* di **TB1201**).

Nella stampa di riepilogo generata contestualmente al calcolo del conguaglio tardivo (oppure, in via preventiva, mediante l'apposita scelta *"Stampa differenze conguaglio"* del comando **CONGRIT**), oltre agli importi spettanti a titolo di trattamento integrativo calcolati dal conguaglio tardivo (rigo identificato con "A") e le differenze fra tali importi ed i corrispondenti valori determinati in fase di conguaglio di fine anno (rigo identificato con "D"), nelle rispettive colonne possono essere evidenziati i seguenti valori, relativi al riconoscimento/recupero degli importi di differenza rilevati:

- **trattamento integrativo erogato** nel mese mediante la voce 8996 in positivo (rigo con "C");
- **trattamento integrativo trattenuto** nel mese mediante la voce 8996 in negativo (rigo con "T");
- rettifica degli importi di trattamento integrativo rateizzati (rigo con "R");  
tali valori possono riguardare le diverse casistiche previste, identificate mediante le specifiche descrizioni riportate nella prima colonna della stampa:
  - rateizzazione del trattamento integrativo recuperato in fase di conguaglio tardivo (voce 9434 positiva);
  - azzeramento rateizzazione del trattam. integrativo precedentemente recuperato (voce 9434 negativa).

Precisazioni in caso di CONGRIT eseguito nella mensilità di febbraio:

Con riferimento all'elaborazione delle operazioni di conguaglio tardivo nella mensilità di febbraio (dipendenti retribuiti nel mese o nel mese successivo con anticipo del versamento), va precisato quanto segue.

- In caso di riconoscimento del trattamento integrativo spettante, il programma considererà anche l'eventuale importo trattenuto nel mese di gennaio in funzione del recupero rateale precedentemente determinato in fase di conguaglio di fine anno.

In tal caso, il programma provvederà ad eliminare l'importo rateizzato nell'anno precedente (campo "*Recupero trattamento integrativo rateizzato*" della sez. "*Progressivi > Irpef e detrazioni > Crediti*" di **DIPE**) mantenendo comunque l'importo della rata già trattenuta nel mese di gennaio (campo "*Recupero trattamento integrativo versato*" della sezione stessa).

Conseguentemente:

- nell'importo di trattamento integrativo erogato (voce di calcolo 8996) verrà compreso anche l'importo della rata già trattenuta;
  - la rettifica dell'importo precedentemente rateizzato (evidenziato con la voce 9434) risulterà al netto della rata già trattenuta.
- Il programma non consente l'esecuzione del comando **CONGRIT** più di una volta nel mese di febbraio se la prima esecuzione ha determinato una rettifica della rateizzazione del trattamento integrativo oppure il recupero del trattamento integrativo.

Pertanto, il programma non procederà al ricalcolo per i dipendenti interessati, che risulteranno evidenziati dalla dicitura "*Già eseguito*" all'interno della stampa generata dal comando stesso.

---

Conguaglio *fringe benefit*

---

Il comando **CONGRIT** provvede alla verifica di superamento della soglia di esenzione dei *fringe benefit* e, in tal caso, all'assoggettamento fiscale e contributivo degli importi non assoggettati in occasione del conguaglio di dicembre (ad esempio, inserimento nella pagina "Lavoro precedente", di redditi comunicati tardivamente dal dipendente nei quali sono presenti anche *fringe benefit*).

Conseguentemente, qualora l'importo complessivo di *fringe benefit* riconosciuti nell'anno risulti superiore al limite di esenzione previsto sui compensi in natura, l'intero importo non precedentemente assoggettato verrà computato nell'imponibile fiscale dell'anno precedente ai fini del conguaglio tardivo.

Tale importo, nei limiti della quota riferita al medesimo sostituto che effettua le operazioni di conguaglio, verrà altresì assoggettato a contributi nel mese di elaborazione del conguaglio tardivo.

Inoltre, ai fini dell'aggiornamento dei progressivi Irpef dell'anno precedente, gli importi di *fringe benefit* assoggettati ad imposta e a contributi verranno evidenziati con le apposite voci di calcolo collegate ai campi "*Conguaglio fiscale compensi in natura (CONGRIT)*" e "*Conguaglio contributivo compensi in natura (CONGRIT)*" presenti nella sezione "*Conguaglio compensi in natura*" della "*Tabella voci gestioni automatiche*" (**TB1201**):

- voce **9812** ("*CONG.IRPEF RET.NATURA A.P.*")  
voce descrittiva, non assoggettata ad imposta e contributi, generata con l'importo di *fringe benefit* computato nell'imponibile fiscale ai fini del conguaglio tardivo; con l'aggiornamento della mensilità, tale importo verrà sommato nei campi "*Imponibile IRPEF*" e "*Retribuzione in natura assoggettata a tassazione*" dei progressivi Irpef dell'anno precedente;
- voce **9813** ("*CONG.CONTR RET.NATURA A.P.*")  
voce descrittiva, assoggettata a contributi, che verrà generata con l'importo di *fringe benefit* (riconosciuti dal medesimo sostituto d'imposta) da sommare all'imponibile contributivo del mese di effettuazione del conguaglio tardivo (gennaio o febbraio); con l'aggiornamento della mensilità, tale importo verrà sommato al campo "*Retribuzione in natura assoggettata a contribuzione*" dei progressivi Irpef dell'anno precedente.

Con l'esecuzione del comando **CONGRIT**, tali voci verranno generate contestualmente alle voci di calcolo utilizzate per la generazione delle risultanze fiscali del conguaglio tardivo (in particolare, voce 9122 per la parte relativa all'erario).

Si sottolinea che, diversamente da quanto sopra indicato, il programma non effettua il conguaglio a credito su *fringe benefit* in caso di innalzamento (in sede di conguaglio tardivo) del limite di esenzione su *fringe benefit*



(flag al campo “*Innalzamento limite welfare*” di **DIPE** > “*Altro > Altre informazioni*”) o di rettifica in diminuzione dell'importo di *fringe benefit* presente in fase di elaborazione delle operazioni di conguaglio di fine anno.

#### Credito d'imposta per marittimi imbarcati

Con riferimento all'eventuale importo di debito o credito IRPEF originato in sede di conguaglio tardivo, il programma provvede a determinare la relativa quota spettante o da recuperare a titolo di credito d'imposta marittimi (codice tributo 1634), applicando su tali importi la percentuale di agevolazione prevista (70, 80 o 100%).

Pertanto:

- sull'importo di debito IRPEF da conguaglio tardivo (generato con cod. trib. 1001), verrà determinato l'ulteriore credito d'imposta spettante, che verrà generato in F24 con codice tributo 1634 a credito, riferito all'anno precedente;
- sull'importo di credito IRPEF da conguaglio tardivo (generato cod. trib. 6781), verrà determinato l'importo del credito d'imposta da recuperare, che verrà generato in F24 con codice tributo 1634 a debito riferito all'anno precedente.

Gli importi a debito o a credito relativi al codice tributo 1634 generato in sede di conguaglio tardivo verranno memorizzati nei rispettivi campi “*Rec.cred.marittimi cong.tard*” o “*Credito marittimi cong.tardivo*” della sezione “*Progressivi > IRPEF*” di **AZIE**.

#### Stampa e aggiornamento risultanze conguaglio tardivo

Le risultanze del conguaglio tardivo vengono evidenziate nell'apposita stampa generata contestualmente all'elaborazione oppure, in via preventiva, mediante l'apposita scelta “*Stampa differenze conguaglio*” del comando **CONGRIT**.

In tale stampa, per ciascun dipendente interessato vengono esposte:

- le risultanze del conguaglio come ricalcolato dal programma **CONGRIT** sulla base delle modifiche apportate (riga contrassegnata con “**A**”);
- le differenze riscontrate fra il conguaglio precedentemente effettuato ed i risultati del conguaglio tardivo (riga contrassegnata con “**D**”);
- gli importi di credito per detrazione canoni di locazione trattenuti mediante le apposite voci di calcolo (codici 9175 e 9176) in quanto non spettanti (riga “*Crediti trattenuti*”, contrassegnata con “**T**”).

Con l'elaborazione del comando **CONGRIT**, il programma provvede ad aggiornare, con riferimento all'anno 2023, i valori di IRPEF lorda, detrazioni e imponibile 5% memorizzati nella sezione “*Progressivi > Irpef e detrazioni*” (scheda “*IRPEF*”) di **DIPE**, nonché gli importi memorizzati nella scheda “*Crediti*” della stessa sezione, come credito spettante (campo “*Credito detrazione art. 16*”); le restanti informazioni derivanti dal ricalcolo del conguaglio verranno aggiornate nell'anagrafica del dipendente solo in seguito all'aggiornamento della mensilità (comando **AGGI**).

Sulla base delle risultanze del conguaglio tardivo, il programma **CONGRIT**, con riferimento all'anno 2024, provvede automaticamente a:

- rieseguire il calcolo dell'acconto di addizionale comunale per l'anno in corso (comando **ACCADD**);
- aggiornare il campo “*Imponibile irpef 1 AP*” della sezione “*Progressivi > Indennità anzianità*” di **DIPE**;
- aggiornare il campo “*Imposta sostitutiva Legge 208/2015*” (scheda “*Altro*” di **DIPE**) ed il campo “*Imposta sostitutiva sulle mance*” (**DIPE** > “*Altro > Altre informazioni*”), con le stesse modalità applicate in fase di passaggio d'anno con l'esecuzione del comando **AZZERA** (vedi documento “*Operazioni passaggio anno 2024*”, allegato alla versione PAGHE 2024.0.0).

Per il dettaglio dell'evidenziazione in stampa e dell'aggiornamento nei progressivi dei valori relativi al conguaglio del trattamento integrativo si rinvia al relativo precedente paragrafo.

---

#### Suddivisione per commessa

---

Per le aziende per le quali risulta valorizzato il campo “*Suddivisione IRPEF per commessa*” della scheda “*IRPEF*” di **AZIE**, il programma provvede a suddividere i tributi a debito originati dal conguaglio tardivo sulle singole commesse, in funzione della ripartizione delle ore operata nel cedolino del mese di effettuazione del comando **CONGRIT**.

Diversamente, i crediti originati dal conguaglio tardivo (come per la generalità dei crediti) non vengono suddivisi per commessa (quindi inseriti con riferimento al codice commessa convenzionale “9999”).