

Guida Operativa**CONGUAGLI di DICEMBRE
da eseguire a
GENNAIO o FEBBRAIO****Rel. 5.1.2.6****Data rilascio: GENNAIO 2026**

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di supportare l'operatore all'esecuzione dei conguagli di fine anno, entro Febbraio dell'anno successivo e comunque dopo aver eseguito la funzione di Chiusura Annuale.

In considerazione dell'ormai consolidata abitudine che i nostri Enti hanno nell'eseguire i conguagli di fine anno nello stesso mese di Dicembre, questa procedura troverà campo di applicazione, non tanto come gestione sistematica delle operazioni di conguaglio oltre il mese di Dicembre, ma come:

- possibile inserimento e conguaglio di compensi (erogati da Enti terzi) percepiti da dipendenti in forza e interessati alle fasi di conguaglio nel mese di dicembre
- "recupero" di eventuali errori commessi, per esempio:
 - nell'indicazione delle detrazioni spettanti,
 - nell'indicazione delle corrette % di addizionali,
 - nell'indicazione di "altri redditi" sottoposti poi a conguaglio cumulativo,
 - ecc...

riscontrati DOPO la chiusura degli stipendi del mese di Dicembre e relativa esecuzione della funzione di Chiusura Annuale.

**Attenzione !!:**

Funzione	OPERAZIONI OBBLIGATORIE !!
Chiusura Annuale 2026 Riapertura 2026	Per lo sviluppo degli automatismi relativi ai conguagli da effettuare a Gennaio o Febbraio deve essere stata già eseguita la funzione di : <ul style="list-style-type: none">• Chiusura 2025 e Riapertura 2026

Azioni preventive richieste nell'anno Precedente: 2025

(1 di 1)

Identificare le correzioni/integrazioni da eseguire per l'Anno Precedente○ **Elenco possibili Azioni:**

- ✓ Configurazione Fiscale Dipendenti
- ✓ Detrazioni per Carichi di Famiglia
- ✓ % Addizionali Regionali
- ✓ % Addizionali Comunali
- ✓ Progressivi Fiscali x Redditi Erogati da Altri Soggetti

Anagrafica dipendenti - Configurazione fiscale

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA
Cod. dipendente: 40 DOMENI DANIELA

CONFIGURAZIONE IRPEF
Codice Tribut. + detrazioni: Cod. IRPEF <> 1001 0 Eventi Eccezionali (CU) Casi particolari (CU) Regime agevolato LSU
% IRPEF da applicare: 0,0000 Applicare magg. aliquota anche su conguaglio? Applicazione maggiore aliquota?
Redd. da aggiungere al reddito dell'Ente per calcolo imposta e addizionali: € 0,00
Detraz. x tipo reddito? Detraz. su redd. presunto? Redd. presunto su conguaglio? Imp. minimo detraz. x periodo lavoro?
Redd. presunto compl. x detraz.: € 0,00 Quota redd. da aggiungere a quello dell'Ente x detraz.: € 0,00
No sostegno x contribuenti a basso reddito Sospensione versamenti Tributarî Tratt. tributi sosp. tramite Ente
Applic. Bonus Applic. solo fase conguag. Forza pag. intero debito Sommare al redd. ente per bonus: € 0,00
Fascia di appartenenza per il calcolo delle detrazioni per tipo di reddito: Dipend./assimil. Pensionati Ass. Coniuge Professionisti Altro Forzare calcolo conguaglio
Conguaglio: Ire Mens + Cong. Solo Cong. No conguaglio Tipologia pagamento conguaglio dopo dicembre: in una unica soluzione con stipendi successivi
Rateizzazione addizionali irpef + ind. appl. addiz. Appartenenza a fascia privilegiata per calcolo add. regionale
Calc. addiz. anche x tratt. fisc. = 0 Calc. addiz. anche senza cong. Rate Addiz. com. 11 % Add. Reg. Non applicare add. reg. Non applicare add. com. Rate Addiz. Reg. 11 Rate Acc. addiz. com. 9 % Add. Com.
CONFIGURAZIONE TRATTAMENTI TFR - TFS TFS/TFR Ente % TFS/TFR 0,00 Data Inizio 15/09/1973 **CONFIGURAZIONE IRAP** % di assoggettamento all'IRAP 80
Dati AP OK

Anagrafica dipendenti - Detrazioni per carichi di famiglia

Ordine per Matricola

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA Anno: 2025 fine carico = cessaz. dipe
Dipendente: 155 FRAS DORIANA Assunz. 23/08/1980 Cess. 31/12/9999

Codice: 3 Cognome: DANNY Nome: LUDOVICA
Sesso: M Data nascita: 30/10/1997 comune nascita: TERAMO
Codice Fiscale: DNNLVC97R70L103V CF Età: 23 2
Relazione di parentela: Coniuge Primo Figlio Figlio Altro
Particolarità figli: Figlio < 3 anni Figlio Disabile Figlio al posto del coniuge
Inizio inizio/fine carico: 1 12 % di carico: 100 Detrazione 100% per affidamento figli

Cod	Codice Fiscale	Cognome	Nome	Par.	Perc.	Inizio	Fine	<3anni	Disab.	Figlio Con.
2	DNNPLG93M17L103N	DANNY	PIERLUIGI	F	100	0	0	N	N	N
3	DNNLVC97R70L103V	DANNY	LUDOVICA	F1	100	1	12	N	N	N
5	DNNMRA15P49L103H	DANNY	MARA	F	100	1	12	N	N	N

% per detrazione 1200 Euro: Forza detr. 1200 Euro

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Rec.Fam.Assegni Duplica Fam. Dati AP Annulla F7

Regioni

Anno: 2025 Codice regione: 1

Descrizione: ABRUZZO
Cred. IRAP: Cred. ADDIZ.:
Presenza di addizionale regionale aggiuntiva: Presenza di fasce privilegiate che non pagano la maggiorazione
Reddito massimo entro il quale è applicabile l'esenzione per fasce privilegiate: 0
Addizionale aggiuntiva applicata a scaglioni Percentuale massima applicata sull'intero reddito

Gestione compensi erogati da altri enti e compensi a tassazione separata

Codice ente: 1 ENTE DI PROVA Anno: 2025
Dipendente: 10 LEVAZZI SALAM

Cod. Fiscale Ente	Indicatore	Imponibile	Imposta	Add. regionale	Add. comunale	Bonus
*	1	0	0	0	0	0

Cod. Fiscale Ente Impon. € 0,00 Tipo redd. 1 (1-5) GG detraz. Periodi Partic.
Data Inizio-fine La data inizio è da considerare come data inizio nel CU
Imposta pag./sosp. € 0,00 € 0,00 Bonus erogato € 0,00
Add. reg. pag./sosp. € 0,00 € 0,00 Add. com. pag./sosp. € 0,00 € 0,00
Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Annulla F7

Gestione tabella comuni

Provincia: AG Comune: GROTTA
Regione: 16 SICILIA
CAP: 92020 Codice Belfiore: E209 Codice ISTAT: 84018

Anno: 2020 Fascia di esenzione: € 12.500,00 Percentuale unica: € 0,60 Data ult. aggiorn.: 09/11/2024
Num. Del. 24 Data Delibera: 24/09/2020 Data Pubblicazione: 30/09/2025 49,00
Nota: ISTITUISCE
In caso non si applichi una percentuale unica, indicare:
Addizionale applicata a scaglioni di reddito Percentuale massima applicata sull'intero reddito
Progressivo Percentuale Scaglione di reddito

Impostazioni su Anno Precedente 2025: Tabella Mensilità Stipendiali

(1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Tabelle generali

Con la dicitura:

➤ **Tabella Mensilità Stipendiali**

○ **Azioni richieste:**

- ✓ Inserire una mensilità come di seguito indicato che sarà dedicata a contenere le risultanze dei conguagli per i soli dipendenti interessati.
- ✓ Il campo "Progr.Mese" può assumere un valore da 6 a 9.
- ✓ Se necessario inserire delle note che potranno essere utili anche come promemoria.

Mensilità

Gestione

Anno: **2025** Mese: **12** Progr.Mese: **6**

Descrizione: **CONGUAGLI 2025 ENTRO 02/2026** 1'Sett.Mese: Ultima sett.Mese:

Mese di prova ☐ Calc.Cedolino vuoto ☐ Creare voci variabili ☐ Arrotond.Netto Ced. ☐ Calc.Minim.Prev. ☐

Calcola stipendio ☐ Calcola Detrazioni ☒ **←** **→** Calcolo conguaglio ☒ Calc.ratei XIII ☐

Eseg.Calc.definitivo ☐ NO congu. previdenz. ☐ NO conguaglio fiscale ☐ % IRPEF=max % mese stipendi (mens.agg.) ☐

Percentuale Irpef: **0** Data elaborazione stipendi:

NOTE DA STAMPARE SU CEDOLINO

MEMO

Cod.Dipendenti da proporre su calcolo cedolini

Inf. **0** Sup. **0**

Nuovo F8 Edit F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Stampa ☒ Anteprima di stampa Annulla F7

Impostazioni su Anno Precedente 2025: Calcolo Cedolini dei dipendenti interessati (1 di 1)○ **Azioni richieste:**

- ✓ Eseguire il calcolo dei cedolini per i soli dipendenti interessati utilizzando l'apposita funzione di calcolo o la più diretta funzione di Inserimento Comunicazioni del Mese.
- ✓ Controllare con le funzioni di Stampa o Visualizzazione Cedolini tutte le risultanze e l'esito finale dei conguagli eseguiti.
- ✓ I cedolini così prodotti di solito non vengono inviati agli interessati in quanto le risultanze dei conguagli saranno automaticamente inseriti al momento del calcolo del primo cedolino utile del mese di Gennaio o Febbraio.

Impostazioni su Anno Precedente 2025: Archiviazione Mensilità di Conguaglio (1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.Mensili

Con la dicitura:

➤ **Archiviazione Mensile**

○ **Azioni richieste:**

- ✓ *Eseguito il controllo accurato dei cedolini, eseguire la funzione di Archiviazione Mensile.*

L'esecuzione di questa funzione provvederà ad aggiornare i dati:

- sia nell'anno precedente oggetto del conguaglio per le finalità inerenti alla Certificazione Unica
- che in quello successivo per consentire lo sviluppo delle voci automatiche collegate alle singole risultanze dei conguagli.

Per quanto concerne l'anno precedente non sono necessarie altre elaborazioni.

Impostazioni su Anno Corrente 2026: Controllo collegamento in Contabilità Finanziaria delle Voci Automatiche

(1 di 1)

Questa funzione è presente nel menù:

- Anagrafica

Con la dicitura:

➤ **Voci di Cedolino**

○ **Azioni richieste:**

- ✓ *Controllare il corretto collegamento in contabilità finanziaria delle seguenti voci automatiche:*

- 9021 - CREDITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP
- 9022 - DEBITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP
- 9023 - CREDITO ADDIZ.REGIONALE DA CONGUAGLIO AP
- 9024 - DEBITO ADDIZ.REGIONALE DA CONGUAGLIO AP
- 9025 - CREDITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO AP
- 9026 - DEBITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO AP
- 90193 - CREDITO art.1 DL 66/2014 - CONG.AP
- 90194 - RECUP.CREDITO art.1 DL 66/2014 - CONG.AP
- 90183 - CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - CONG.AP
- 90184 - RECUP.CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - AP

Nota bene: la predisposizione dei collegamenti in contabilità finanziaria viene eseguita anche con funzioni automatiche presenti nel menù Manutenzione così come indicato in precedenti Guide come quelle per il rilancio delle voci da 730/4.

- Manutenzione

- **Assegnazione capitoli e creditori alle P.Giro fiscali**
- **Assegnazione capitoli e creditori ai crediti fiscali**

Assegnazione Capitoli, creditore e debitore alle voci Partite di Giro fiscali

ENTE DI PROVA

Imponibile di riferimento: 50 IRPEF

	Anno	Capitolo	Art.	Progr.	Riga	Descrizione
Dipendenti	ANNO 2026	2946	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		676	1	50	1	Rev.P.Giro IRPEF
Codice Irpef	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		676	1	50	1	Rev.P.Giro IRPEF
Codice Irpef	ANNO 2026	2946	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		676	1	50	1	Rev.P.Giro IRPEF
Codice Irpef	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		676	1	50	1	Rev.P.Giro IRPEF
Altro codice	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		676	1	50	1	Rev.P.Giro IRPEF

Creditore da indicare nel transf. in finanz. 47 ERARIO

Debitore da indicare nel transf. in finanz. 4043 PERSONALE DIPENDENTE

Attributo da indicare nel transf. in finanz. 950

Tipologia Fiscale della voce: Voce Erariale

0%

Assegnazione Capitoli e creditore alle voci di credito fiscali

ENTE DI PROVA

Limiti inferiori Limiti superiori

Imponibile di riferimento: 50 IRPEF

Mandato con cui eseguire la compensazione

	Anno	Capitolo	Art.	Progr.	Riga	Descrizione
Dipendenti	ANNO 2026	2946	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		2946	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
Ind. carica	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
Ind. presenza	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
LSU	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
Co.co.co	ANNO 2026	2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF
		2960	1	50	1	Mand.P.Giro IRPEF

Creditore da indicare nel trasferimento in finanziaria 47 ERARIO

Debitore da indicare nel trasferimento in finanziaria 4043 PERSONALE DIPENDENTE

Attributo da indicare nel trasferimento in finanziaria 950

Tipologia Fiscale della voce: Voce Erariale

Aggiornamento di: ☐ Sostituire eventuali capitoli già assegnati ?

0%

Avvio Esci

Impostazioni su Anno Corrente 2025:
Esecuzione calcolo cedolini mese di Gennaio o Febbraio

(1 di 1)

○ **Azioni richieste:**

- ✓ *Elaborare normalmente la mensilità di Gennaio o Febbraio. La funzione di "Calcolo cedolino" inserirà, per i dipendenti interessati, le apposite Voci Automatiche valorizzate secondo quanto aggiornato sui progressivi anno corrente nella specifica sezione:*

- **Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale**

dalla funzione di "Archiviazione Mensile" della mensilità 12.x – eseguita nell'Anno Precedente.

Voci Automatiche		Corrispondenza Progressivi	
9021	CREDITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP	Importo Irpef	(- Negativo)
9022	DEBITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP	Importo Irpef	(+ Positivo)
9023	CREDITO ADDIZ.REGIONALE DA CONGUAGLIO AP	Addizionale regionale	(- Negativo)
9024	DEBITO ADDIZ.REGIONALE DA CONGUAGLIO AP	Addizionale regionale	(+ Positivo)
9025	CREDITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO AP	Addizionale comunale	(- Negativo)
9026	DEBITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO AP	Addizionale comunale	(+ Positivo)
90193	CREDITO art.1 DL 66/2014 - CONG.AP	Bonus DL 66/2014	(+ Positivo)
90194	RECUP.CREDITO art.1 DL 66/2014 - CONG.AP	Bonus DL 66/2014	(- Negativo)
90183	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - CONG.AP	Bonus DL 3/2020	(+ Positivo)
90184	RECUP.CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - AP	Bonus DL 3/2020	(- Negativo)

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente **155** **FRAS** **DORIANA**

Pag. 1 **Pag. 2** Pag. 3 Pag. 4 Pag. 5

Importi acconti additionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi

Reddito sul quale calcolare acconto additionali **€ 30.524,50**

Imp. add.com dilazionata **€ 0,00** Quota pagata **€ 0,00**

Imp. add.com. sospesa **€ 0,00**

Importi additionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio

Importo add.reg dilazonato **€ 528,07** Quota pagata **€ 0,00**

Add.reg dilazonata sospesa **€ 0,00**

Imp. add.com dilazionata **€ 244,20** Quota pagata **€ 0,00**

Add.com dilazonata sospesa **€ 0,00**


Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale

Importo Irpef **€ 0,00** Addizionale regionale **€ 0,00**

Addizionale comunale **€ 0,00** Addizionale provinciale **€ 0,00**

Bonus DL 66/2014 **€ 0,00** Bonus DL 3/2020 **€ 0,00**

Debito Detraz. DL 3/2020 **€ 0,00** N.ro Rate Detraz. DL 3/2020 **0**

 **OK**

Sviluppo esempio

(1 di 11)

Cedolino di Dicembre prima di correzioni/integrazioni

12	0 DICEMBRE	2025	Part-time GG lav. GG detr. Ore lav.					
156 RAST MAR			33 Categ.-C3		26	31	156	
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.625,79		
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	80,26	Determ. PER S 789 1	
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	20,00		
21	0	RIA	26	0	0,00	56,97		
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34		
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46		
2001	0	XIII MENSILITA'	366	0	0,00	1.682,76		
2003	0	XIII MENS. INCREM. PER POS. EC.	366	0	0,00	80,26		
90186	0	CREDITO DL 1.3 del 05/02/2000	0	21.069,28	0,00	101,07		
90196	0		0	21.069,28	0,00			
93001	0	TRATTENUTA SINDACALE CGIL (0,80%)	0	0	13,65	0,00		
1	2020	IRAP - 0%	3.591,84	0	0,00	0,00	305,31	305,31
2	2020	FONDO CREDITO - 0,35%	3.591,84	0	12,57	0,00	0,00	12,57
3	2020	CPDEL - 8,85%	3.591,84	0	317,88	0,00	854,86	1.172,74
21	2020	INADEL - 2,5%	2.820,83	0	70,52	0,00	101,55	172,07
Tot. Contr. Sociali					400,97		1.261,72	1.662,69
Tot. Trattenute					414,62			
50	2020	IMPONIBILE IRPEF	3.190,87	0	0,00	0,00		
58	2020	ADDITIONALE IRPEF COMUNALE	168,55	0	0,00	0,00		
58	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF COM.	168,55	0	0,00	0,00	L103 TERAMO	
59	2020	ADDITIONALE IRPEF REGIONALE	364,50	0	0,00	0,00		
59	2020	CONGUAGLIO ADD. IRPEF REG.	364,50	0	0,00	0,00	0,00 1 ABRUZZO	
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	21.069,28	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	5.088,71	0	0,00	0,00		
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	1.290,54	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	3.798,17	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	3.095,13	0	0,00	0,00		
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	703,04	0,00		
Detrazioni Coniuge Figli Altri				TOT. ARR.	1.117,66 0,00	3.694,25 0,00	Netto a pagare 2.576,59	

Correzioni/integrazioni come da richiesta del dipendente...

Anagrafica dipendenti - Configurazione fiscale

Cod. ente: 1 ENTE DI PROVA
Cod. dipendente: 156 RAST MAR

CONFIGURAZIONE IRPEF
Codice Tributo + detrazioni

Cod. IRPEF <> 1001: 0 Eventi Eccezionali (CU) ☐ Casi particolari (CU) ☐ Regime agevolato LSU ☒
% IRPEF da applicare: 0,0000 Applicare magg. aliquota anche su conguaglio? ☐ Applicazione maggiore aliquota? ☒
Redd. da aggiungere al reddito dell'Ente per calcolo imposta e addizionali: → € 4.000,00
Detraz. x tipo reddito? ☒ Detraz. su redd. presunto? ☐ Redd. presunto su conguaglio? ☐ Imp. minimo detraz. x periodo lavoro? ☒
Redd. presunto compl. x detraz: € 0,00 Quota redd. da aggiungere a quello dell'Ente x detraz: € 0,00
No sostegno x contribuenti a basso reddito ☐ Sospensione versamenti Tributari ☐ Tratt. tributi sosp. tramite Ente ☒
Applic. Bonus ☒ Applic. solo fase conguaglio ☐ Forza pag. intero debito? ☒ Sommare al redd. ente per bonus: → € 7.000,00
Fascia di appartenenza per il calcolo delle detrazioni per tipo di reddito:
☒ Dipend./assimilati ☐ Pensionati ☐ Ass. Coniuge ☐ Professionisti ☐ Altro Forzare calcolo conguaglio ☐
Conguaglio:
☐ Ire Mens + Cong ☒ Solo Cong. ☐ No conguaglio Tipologia pagamento conguaglio dopo dicembre:
☐ in una unica soluzione ☒ con stipendi successivi
Rateizzazione addizionali irpef + ind. appl. addiz:
Calc. addiz. anche x tratt. fisc. = 0 ☐ Appartenenza a fascia privilegiata per calcolo add. regionale ☐
Non applicare add. reg. ☐ Calc. addiz. anche senza cong. ☐ Rate Addiz. com: 0 % Add. Reg.
Non applicare add. com. ☐ Rate Addiz. Reg. Rate Acc. addiz com: 9 % Add. Com.
CONFIGURAZIONE TRATTAMENTI TFR - TFS
TFS/TFR Ente ☐ % TFS/TFR Data Inizio: 23/08/1980
CONFIGURAZIONE IRAP
% di assoggettamento all'IRAP: 100

Dati AP ☒ OK

Sviluppo esempio

(2 di 11)

Progressivi Fiscali anno 2025 e 2026 prima dell'Elaborazione della Mensilità 12.6

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A
Anno 2025 – Prima dell'Elaborazione della Mensilità 12.6

Codice Dipendente 156 RAST MAR

Redditi corrisposti dal datore di lavoro
Pag. 1 | Pag. 2 | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5
Redd. con detraz. € 21.069,28 Di cui Redd. T. Det. € 0,00 Redd. pensione € 0,00
Redd. coniuge € 0,00 Redd. no detraz. € 0,00 GG Detraz./Detraz. Redd. 366 € 1.290,54
Detraz. coniuge/Figli € 0,00 Fam. numerose € 0,00
Detrazioni altri € 0,00 Detrazione per oneri € 0,00
Ulteriore detraz. DL 3/2020 € 0,00 Totale detrazioni € 1.290,54
Cred. imp. estero/redd. lav. sommerso € 0,00 Trattenuta fisc. lorda € 5.088,71
Trat. fisc. netta dovuta € 3.798,17 Trat. fiscale netta pag. € 3.798,17
Interessi cong. dopo 28/02 € 0,00 Trat. pagata dopo il 28/02 € 0,00
Addiz. regionale dovuta € 364,50 Addiz. regionale pagata € 0,00
Addiz. com. dovuta € 168,55 Addiz. com. pagata € 0,00
Irpef sospesa € 0,00 Addiz. reg. sospesa € 0,00
Addiz. com. sospesa € 0,00 Imp. resi al dat. lav. per i quali non è stato restituito irpef al lavoratore € 0,00
Reg. agev. LSU (quota esente) € 0,00 Reg. agev. LSU (quota soggetta) € 0,00

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A
Codice Dipendente 156 RAST MAR

Importi acconti addizionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi
Pag. 1 | **Pag. 2** | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5
Reddito sul quale calcolare acconto addizionali € 21.069,28
Imp. add. com. dilazionata € 0,00 Quota pagata € 0,00
Imp. add. com. sospesa € 0,00
Importi addizionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio
Importo add. reg. dilazionato € 364,50 Quota pagata € 364,50
Add. reg. dilazionata sospesa € 0,00
Imp. add. com. dilazionata € 118,03 Quota pagata € 118,03
Add. com. dilazionata sospesa € 0,00
Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale
Importo Irpef € 0,00 Addizionale regionale € 0,00
Addizionale comunale € 0,00 Addizionale provinciale € 0,00
Bonus DL 66/2014 € 0,00 Bonus DL 3/2020 € 0,00
Debito Detraz. DL 3/2020 € 0,00 N.ro Rate Detraz. DL 3/2020 0

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A
Anno 2026 – Prima dell'Elaborazione della Mensilità 12.6

Codice Dipendente 156 RAST MAR

Importi acconti addizionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi
Pag. 1 | **Pag. 2** | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5
Reddito sul quale calcolare acconto addizionali € 21.069,28
Imp. add. com. dilazionata € 0,00 Quota pagata € 0,00
Imp. add. com. sospesa € 0,00
Importi addizionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio
Importo add. reg. dilazionato € 364,50 Quota pagata € 0,00
Add. reg. dilazionata sospesa € 0,00
Imp. add. com. dilazionata € 168,55 Quota pagata € 0,00
Add. com. dilazionata sospesa € 0,00
Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale
Importo Irpef € 0,00 Addizionale regionale € 0,00
Addizionale comunale € 0,00 Addizionale provinciale € 0,00
Bonus DL 66/2014 € 0,00 Bonus DL 3/2020 € 0,00
Debito Detraz. DL 3/2020 € 0,00 N.ro Rate Detraz. DL 3/2020 0

Sviluppo esempio

(3 di 11)

Cedolino Mensilità di Conguaglio
12.6 dopo "correzioni/integrazioni":

12	6	CONGUAGLI 2024 ENTRO 02/2025	2025	Part-time GG lav. GG detr. Ore lav.				
156 RAST MAR				33 C		0	0	0
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza	Note	M.
90187	0	RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0	28.069,28	→ 600,00	0,00		
90197	0		0	28.069,28		0,00		
58	2020	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	232,55	0	0,00	0,00		
58	2020	CONGUAGLIO ADDIZ. IRPEF COM.	0,00	0	→ 232,55	0,00	L103 TERAMO	
59	2020	ADDIZIONALE IRPEF REGIONALE	433,70	0	0,00	0,00		
59	2020	CONGUAGLIO ADDIZ. IRPEF REG.	0,00	0	→ 433,70	0,00	1 ABRUZZO	
60	2020	IMPONIBILE ANNUALE IRPEF	21.069,28	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATTENUTA FISCALE ANNUALE	6.168,71	0	0,00	0,00		
60	2020	DETRAZIONI ANNUALI PER TIPO DI REDDITO	1.290,54	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATT. FISC. NETTA ANNUALE	4.878,17	0	0,00	0,00		
60	2020	TRATT. FISC. NETTA PAGATA	3.798,17	0	0,00	0,00		
60	2020	IRPEF MESE + CONGUAGLIO	0,00	0	→ 1.080,00	0,00		
<div>Detrazioni Coniuge Figli Altri</div>				TOT.	2.826,25	0,00	Netto a pagare	
<div>0 0 0</div>				ARR.	0,00	0,00	-2.826,25	

Sviluppo esempio

(4 di 11)

Progressivi Fiscali anno 2025 e 2026 DOPO Archiviazione Mensilità 12.6

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente **156** **RAST** **MAR**

Anno 2025 – Dopo Archiviazione 12.6

Pag. 1 | Pag. 2 | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5

Redditi corrisposti dal datore di lavoro

Redd.con detraz	€ 21.069,28	Di cui Redd.T.Det	€ 0,00	Redd.pensione	€ 0,00
Redd.coniuge	€ 0,00	Redd.no detr.	€ 0,00	GG Detraz/Detraz.Redd	366 € 1.290,54
Detr.coniuge/Figli	€ 0,00	€ 0,00	Fam.numerose	€ 0,00	€ 0,00
Detrazioni altri	€ 0,00		Detrazione per oneri	€ 0,00	
Ulteriore detraz. DL 3/2020	€ 0,00		Totale detrazioni	€ 1.290,54	
Cred.imp.estero/redd.lav.sommerso	€ 0,00	€ 0,00	Trattenuta fisc. lorda	→ € 6.168,71	
Trat. fisc. netta dovuta	€ 4.878,17		Trat. fiscale netta pag.	→ € 4.878,17	
Interessi cong. dopo 28/02	€ 0,00		Trat. pagata dopo il 28/02	€ 0,00	
Addiz.regionale dovuta	€ 433,70		Addiz.regionale pagata	→ € 433,70	
Addiz.com.dovuta	€ 232,55		Addiz.com.pagata	→ € 232,55	
			Addiz.reg.sospesa	€ 0,00	
			Imp.resi al dat.lav.per i quali non è stato restituito irpef al lavoratore	€ 0,00	
			Reg. agev.LSU (quota soggetta)	€ 0,00	

OK

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente **156** **RAST** **MAR**

Pag. 1 | Pag. 2 | **Pag. 3** | Pag. 4 | Pag. 5

Dati relativi ai versamenti previdenziali e assistenziali

Contributi INPS
☐ Sono stati interam. versati ☐ Non sono stati versati
☐ Sono stati parzialm. versati ☒ Non ci sono contrib. INPS

Contributi INPDAP
☐ Sono stati interam. versati ☐ Non sono stati versati
☐ Sono stati parzialm. versati ☒ Non ci sono contrib. INPDAP

Tratt.INPS € 0,00 Tratt.INPDAP € 2.639,58

Altri dati per compilazione eventuale dichiarazione dei redditi

Ass.san.che formano reddito ☐ Bonus DL 66/2014 182 → € 0,00 Bonus DL 3/2020 184 → € 0,00

Contr.vers.a enti o casse fine assist.(No Irpef fino a 7 mil) € 0,00 TFR destinato Fondo € 0,00

Contributi previdenziali complementari (Quota no irpef) € 0,00 Forma reddito € 0,00

Previdenza complementare x familiari a carico € 0,00

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente **156** **RAST** **MAR**

Anno 2026 – Dopo Archiviazione 12.6

Pag. 1 | **Pag. 2** | Pag. 3 | Pag. 4 | Pag. 5

Importi acconti addizionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi

Reddito sul quale calcolare acconto addizionali € 21.069,28

Imp. add.com dilazionata € 0,00 Quota pagata € 0,00

Imp. add.com. sospesa € 0,00

Importi addizionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio

Importo add.reg dilazonato € 0,00 Quota pagata € 0,00

Add.reg dilazonata sospesa € 0,00

Imp. add.com dilazionata € 0,00 Quota pagata € 0,00

Add.com dilazonata sospesa € 0,00

Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale

Importo Irpef → € 1.080,00 Addizionale regionale → € 433,70

Addizionale comunale → € 232,55 Addizionale provinciale € 0,00

Bonus DL 66/2014 → Bonus DL 3/2020 → € 600,00

Debito Detraz. DL 3/2020 € 0,00 N.ro Rate Detraz. DL 3/2020 0

OK

Sviluppo esempio

(5 di 11)

Cedolino Gennaio:

1 0 GENNAIO		2026	Part-time GG lav. GG detr. Ore lav.			
156 RAST MAR		33 Categ.-C3				26 31 156
Voce	Anno	Descrizione	Ore/Giorni	Dato Base	Trattenuta	Competenza Note M.
2	0	RETRIBUZIONE TABELLARE	26	0	0,00	1.625,79
12	0	INCREMENTO x POSIZIONE ECONOMICA	26	0	0,00	80,26 Determ. PER S 789 1
15	0	ELEMENTO PEREQUATIVO	26	0	0,00	20,00
21	0	RIA	26	0	0,00	56,97
91	0	INDENNITA' DI COMPARTO	26	0	0,00	4,34
92	0	INDENNITA' DI COMPARTO FONDO	26	0	0,00	41,46
1451	0	PROGETTO OBIETTIVO	0	0	0,00	3.500,00
9022	0	DEBITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP	0	0 →	1.080,00	0,00
9024	0	DEBITO ADDIZ. REGIONALE DA CONGUAGLIO	0	0 →	433,70	0,00 1
9026	0	DEBITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO	0	0 →	232,55	0,00 L103
90184	0	RECUP. CREDITO DL 13 del 05/02/2020 - AP	0	0 →	600,00	0,00
90194	0		0	0 →		0,00
1	2021	IRAP - 0%	5.328,82	0	0,00	0,00 452,95 452,95
2	2021	FONDO CREDITO - 0,35%	5.328,82	0	18,65	0,00 0,00 18,65
3	2021	CPDEL - 8,85%	5.328,82	0	471,60	0,00 1.268,26 1.739,86
4	2021	Bonus CPDEL 1% - 1%	1.380,82	0	13,81	0,00 0,00 13,81
21	2021	INADL - 2,5%	1.410,42	0	35,26	0,00 50,77 86,03
Tot. Contr. Sociali					539,32	1.771,98 2.311,30
Tot. Trattenute					3.365,57	
50	2021	IMPONIBILE IRPEF	4.789,50	0	0,00	0,00
50	2021	IRPEF LORDA	1.519,53	0	0,00	0,00
50	2021	TRATTENUTA NETTA IRPEF	0,00	0	1.519,53	0,00
Detrazioni		Coniuge	Figli	Altri	TOT.	4.885,10 5.328,82 Netto a pagare
		0	0	0	ARR.	0,00 0,00 443,72

Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale					
Importo Irpef	→	€ 1.080,00	Addizionale regionale	→	€ 433,70
Addizionale comunale	→	€ 232,55	Addizionale provinciale		€ 0,00
Bonus DL 66/2014	→		Bonus DL 3/2020	→	€ 600,00
Debito Detraz. DL 3/2020		€ 0,00	N.ro Rate Detraz. DL 3/2020		0

Sviluppo esempio

(6 di 11)

F24: Sezione Erario

ENTE DI PROVA										
IMPORTI IMPOSTE DA VERSARE CON F24EP										
MESE DI - 1.2026 (DISTINTA 1)										
Prog.	Tributo	Denominazione Codice Tributo / Causale	Codice	Estr.Identific.	Imp.Debito / Credito /Versamento	Rif.A	Rif.B	Nt		
ERARIO										
1	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati			1.080,00	0,00	1.080,00	0012	2025	D
2	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati			1.827,88	0,00	1.827,88	0001	2026	
6	162E	Credito per famiglie numerose riconosciuto dal sostituto	0		0,00	50,00	-50,00		2026	
3	165E					0,00		0012	2025	D
4	170E	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			0,00	88,04	-88,04	0001	2026	
5	170E	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			600,00	0,00	600,00	0012	2025	D
TOTALE TIPO RIGA					Trattenuto	3.987,88				
					Credito	138,04				
					Versato	3.849,84				

Manutenzione F24 EP

Mese/Anno 1 GENNAIO 2026 Prg. 1

Tipo riga F ERARIO Data vers. ☐ Aggiornato 770 Proc. provenienza ☒ Paghe ☐ Finanziaria

Progressivo riga 1

Cod/descr tributo 100E Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati

Codice

Estremi identificativi

Riferimento A - B 0012 2025

Compensazione Verticale

Importo debito € 1.080,00 Importo credito € 0,00 Importo versato € 1.080,00

Compensazioni verticali eseguite

Prg.	Tipo	Tributo	Descrizione	Codice	Rifer. A	Rifer. B	Imp. Crediti

Progr. Tipo Riga Codice

Tributo

Riferimento A - B Imp. compensato € 0,00

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Carica da FIN Annulla F7

Sviluppo esempio

(7 di 11)

F24 Sezione: Regioni

REGIONI										
1	380E	RAP	01	ABRUZZO		627,16	0,00	627,16	0001	2026
2	381E	Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta	01	ABRUZZO		433,70	0,00	433,70	0012	2025
3	381E	Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta	01	ABRUZZO		34,14	0,00	34,14	0001	2025
TOTALE TIPO RIGA							Trattenuto	1.095,00		
							Credito	0,00		
							Versato	1.095,00		

Manutenzione F24 EP

Mese/Anno: 1 GENNAIO 2026 Prg. 1

Tipo riga: R REGIONI Data vers.: ☐ Aggiornato 770 Proc. provenienza: ☒ Paghe ☐ Finanziaria

Progressivo riga: 2

Cod/descr tributo: 381E Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta

Codice: 01 ABRUZZO

Estremi identificativi:

Riferimento A - B: 0012 2025

Compensazione Verticale

Importo debito: € 433,70 Importo credito: € 0,00 **Importo versato: € 433,70**

Compensazioni verticali eseguite

Prg.	Tipo	Tributo	Descrizione	Codice	Rifer.A	Rifer.B	Imp.Credito

Progr. Tipo Riga Codice

Tributo

Riferimento A - B Imp. compensato: € 0,00

Nota x 770 D

Buttons: Nuovo F8, Edita F5, Cancella F6, Aggiorna F9, Carica da FIN, Annulla F7

Sviluppo esempio

(8 di 11)

F24 Sezione: Comuni

ENTI LOCALI										
1	384E	Add.comunale trattenuta dal sostituo d'imposta - saldo	L103	TERAMO	232,55	0,00	232,55	0012	2025	D
2	384E	Add.comunale trattenuta dal sostituo d'imposta - saldo	L103	TERAMO	15,79	0,00	15,79	0001	2025	
TOTALE TIPO RIGA							Trattenuto	248,34		
							Credito	0,00		
							Versato	248,34		

Manutenzione F24 EP

Mese/Anno: 1 GENNAIO 2026 Prg. 1

Tipo riga: S ENTI LOCALI Data vers. ☐ Aggiornato 770 Proc. provenienza: ☒ Paghe ☐ Finanziaria

Progressivo riga: 1

Cod/descr tributo: 384E Add.comunale trattenuta dal sostituo d'imposta - saldo

Codice: L103 TERAMO Nota x 770 D

Estremi identificativi:

Riferimento A - B: 0012 2025 Compensazione Verticale

Importo debito: € 232,55 Importo credito: € 0,00 **Importo versato: € 232,55**

Compensazioni verticali eseguite

Prg.	Tipo	Tributo	Descrizione	Codice	Rifer.A	Rifer.B	Imp.Credito

Progr. Tipo Riga Codice

Tributo

Riferimento A - B Imp. compensato: € 0,00

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Carica da FIN Annulla F7

Sviluppo esempio

(9 di 11)

F24 ERARIO e Tabulato F24 Tinn con sole righe con Note

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario					2026		50,00
Erario	100E		→ 0012	2025	→	1.080,00	
Erario	170E		0001	2026			88,04
Erario			→ 0012	2025	→		
Erario	170E		→ 0012	2025	→	600,00	
Erario	100E		0001	2026		1.827,88	
Regioni	380E	01		0001	2026	627,16	
Regioni	381E	01	→ 0012	2025	→	433,70	
Regioni	381E	01	0001	2025		34,14	
Enti Locali	384E	L103	→ 0012	2025	→	232,55	
Enti Locali	384E	L103	0001	2025		15,79	
INPS/INPDAP	P201	TE	01	2026	01	3.205,45	
INPS/INPDAP	P607	TE	01	2026	01	174,68	
INPS/INPDAP	P608	TE	01	2026	01	122,39	
INPS/INPDAP	P909	TE	01	2026	01	34,22	

Stampa F24 EP

Ente **1** ENTE DI PROVA

Criteri di selezione

Anno F24EP **2026**

Mese F24EP **1**

Progressivo Distinta **1**

☐ Stampa solo righe con importi negativi

☒ **Stampa solo righe con note**

☐ Stampa solo totali x codice tributo

ENTE DI PROVA

IMPORTI IMPOSTE DA VERSARE CON F24EP

MESE DI - 1.2026 (DISTINTA 1)

Prog.	Tributo	Denominazione Codice Tributo / Causale	Codice	Estr.Identific.	Imp.Debito / Credito /Versamento	Rif.A	Rif.B	Nt
ERARIO								
1	100E	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilati			1.080,00	0,00	1.080,00	0012 2025 D
3	165E					0,00		0012 2025 D
5	170E	Recupero somme erogate ai sensi del decreto legge n.3 del 2020			600,00	0,00	600,00	0012 2025 D
TOTALE TIPO RIGA Trattenuto						2.160,00		
Credito						0,00		
Versato						2.160,00		
REGIONI								
2	381E	Addizionale regionale trattenuta dal sostituto d'imposta	01 ABRUZZO		433,70	0,00	433,70	0012 2025 D
TOTALE TIPO RIGA Trattenuto						433,70		
Credito						0,00		
Versato						433,70		
ENTI LOCALI								
1	384E	Add.comunale trattenuta dal sostituto d'imposta - saldo	L103 TERAMO		232,55	0,00	232,55	0012 2025 D
TOTALE TIPO RIGA Trattenuto						232,55		
Credito						0,00		
Versato						232,55		
TOTALE GENERALE Trattenuto						2.826,25		
Credito						0,00		
Versato						2.826,25		

Sviluppo esempio

(10 di 11)

Proposta mandati e reversali e Debiti e Crediti Fiscali

S 950	2026	2946	1	50	0	0	0	0	0	0	47	ERARIO	M and P.Giro IRPEF GENNAIO 2021	0	3.849,84
S 950		2946	1	58	0	0	0	0	0	0	47	ERARIO	M and P.Giro ADD.COM. GENNAIO 2021	0	248,34
S 950		2946	1	59	0	0	0	0	0	0	47	ERARIO	M and P.Giro ADD.REG. GENNAIO 2021	0	467,84
S 950		2946	1	90186	0	0	0	0	0	0	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	M and. CREDITO DL n.3 del 05/02 GENNAIO 2021	0	101,92
S 950		2946	1	90195	0	0	0	0	0	0	1363	CREDITORI DIVERSI PERSONALE	M and. BONUS PER FAMIGLIE GENNAIO 2021	0	50,00

ENTE DI PROVA

Pag. 1

STAMPA DEBITI / CREDITI FISCALI

PERIODO: 2026 - Mesi da: 1/0 a: 1/9

Mese/Prg.	Descrizione	Voce	Descrizione	Trattenuta	Competenza	Da Versare
1	GENNAIO					
1	Trattenute Erariali					
		50	TRATTENUTA NETTA IRPEF	1.827,88	0,00	,00
		9022	DEBITO IRPEF DA CONGUAGLIO AP	1.080,00	0,00	,00
		90184	RECUP.CREDITO DL n.3 del 05/02/2020 - AP	600,00	0,00	,00
		90186	CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	0,00	101,92	,00
		90187	RECUPERO CREDITO DL n.3 del 05/02/2020	13,88	0,00	,00
		90194		,00	0,00	,00
		90195	BONUS PER FAMIGLIE	0,00	50,00	,00
			Totale tipo	4.001,76	151,92	3.849,84
2	Addizionale Regionale					
		9001	ADDIZIONALE REGIONALE AP - RATEIZZATA	34,14	0,00	,00
		9024	DEBITO ADDIZ.REGIONALE DA CONGUAGLIO AP	433,70	0,00	,00
			Totale tipo	467,84	,00	467,84
3	Addizionale Comunale					
		9003	ADDIZIONALE COMUNALE AP - RATEIZZATA	15,79	0,00	,00
		9026	DEBITO ADDIZ. COMUNALE DA CONGUAGLIO AP	232,55	0,00	,00
			Totale tipo	248,34	,00	248,34
			Totale mese	4.717,94	151,92	4.566,02

Sviluppo esempio

(11 di 11)

Progressivi Fiscali anno 2026 DOPO Archiviazione Mensilità 01.0.

Le poste da conguaglio 2025 vengono azzerate in quanto trattate nel cedolino 01.01.2026.

Manutenzione Progressivi: Dati CUD/770 A

Codice Dipendente: 156 RAST MAR

Pag. 1 **Pag. 2** Pag. 3 Pag. 4 Pag. 5

Importi acconti addizionali dilazionati nelle mensilità da marzo in poi

Reddito sul quale calcolare acconto addizionali: € 21.069,28

Imp. add.com dilazionata	€ 0,00	Quota pagata	€ 0,00
Imp. add.com. sospesa	€ 0,00		

Importi addizionali dilazionati nelle mensilità successive a quella del conguaglio

Importo add.reg dilazonato	€ 0,00	Quota pagata	€ 0,00
Add.reg dilazonata sospesa	€ 0,00		
Imp. add.com dilazionata	€ 0,00	Quota pagata	€ 0,00
Add.com dilazonata sospesa	€ 0,00		

Importi da accreditare o addebitare su cedolino A/C per conguagli effettuati dopo la chiusura annuale

Importo Irpef	→ € 0,00	Addizionale regionale	→ € 0,00
Addizionale comunale	→ € 0,00	Addizionale provinciale	€ 0,00
Bonus DL 66/2014	→ € 0,00	Bonus DL 3/2020	→ € 0,00
Debito Detraz. DL 3/2020	€ 0,00	N.ro Rate Detraz. DL 3/2020	0

OK