

## L'esempio

Azienda che al momento della redazione del modello 770 presenta la seguente situazione (gli importi indicati sono riferiti a tutti i lavoratori):

- a) trattamento integrativo riconosciuto nel corso del 2021: 35.441,06 euro (codice tributo 1701);
- b) trattamento integrativo recuperato nel 2021 e versato immediatamente: 4.101,80 euro (codice tributo 1701);
- c) trattamento integrativo relativo al 2020,

recuperato successivamente al conguaglio e trattenuto a rate nel 2021 (codice tributo 1701): 88,44 euro;

- d) trattamento integrativo relativo al 2021, da recuperare nel 2022, dopo le operazioni di conguaglio: 122,66 euro;
- e) Irpef scaturente dal recupero dell'ulteriore detrazione riferita all'anno 2020 ma trattenuta a rate nel 2021 (codice tributo 1066): 91,27 euro

SX49	Trattamento integrativo	Credito residuo	1		Credito maturato nell'anno	2	35441,06	Credito recuperato erogato anno corrente	3	4101,80	Credito da recuperare	4	122,66	Credito recuperato erogato anno precedente	5	88,44	
		Credito utilizzato in F24	6	35441,06	Credito residuo	7											

Si evidenzia che alcuni dei valori indicati nel rigo SX 49 si devono porre in relazione fra loro, al fine di realizzare una quadratura con alcuni punti della Cu 2022 (valori complessivi). In particolare,

il trattamento erogato, indicato nella casella 391 della Cu 2022 è il risultato di una somma algebrica di alcune caselle del rigo SX 49. Questo il dettaglio:

RIF. RIGO SX 49-770/2022	IMPORTO	DESCRIZIONE	SEGNO
<b>casella 2</b>	35.441,06	Totale importo integrativo a credito	+
<b>casella 3</b>	4.101,80	Trattamento integrativo recuperato nel 2021	-
<b>casella 4</b>	122,66	Trattamento integrativo da recuperare nel 2022	-
	<b>31.216,60</b>	<b>Importo che deve comparire come totale complessivo nella casella 391 della CU/2022, relativa al 2021</b>	<b>=</b>

L'importo di 122,66 deve corrispondere a quanto indicato nella casella 394, della CU/2022, relativa al 2021

L'importo di 4101,80 deve corrispondere a quanto indicato nella casella 393, della CU/2022, relativa al 2021

Quadratura del trattamento integrativo del 2020 trattenuto a rate nel 2021 – punto sub c)

IMPORTO	CU 2021	CU 2022	SX 770/21	SX 770/2022	QUADRO ST DEL 770/2022
88,44	Casella 404	Casella 395	Riga SX49 colonna 4	Riga SX49 colonna 5	Sommatoria degli importi con codice tributo 1701 ma con codice "P" nelle note

Quadratura dell'Irpef codice tributo 1066– punto sub e)

IMPORTO	CU 2021	CU 2022	QUADRO ST DEL 770/2022
91,27	Casella 469	Casella 470	Sommatoria degli importi con codice tributo 1066