

Exemplo

Conferir rubricas 821 e 836

Veja a seguir um exemplo em que foram calculadas as rubricas **821 - INSS Diferença Férias** e **836 - INSS Diferença Férias Desconto a maior**. Essas rubricas são geradas pois o sistema refaz o cálculo do INSS e identifica que existem diferenças nos valores calculados;

- Nesse exemplo considere as seguintes informações:
- Empregada admitida em 10/01/2021 com salário contratual de R\$ 2.000,00;
- Teve férias calculadas com as seguintes informações **Início: 24/10/2022 e Fim: 22/11/2022**, ou seja, o gozo de férias abrangeu duas competências outubro e novembro de 2022;

Cálculo folha mensal 10/2022

1 - No cálculo da folha mensal da competência de outubro de 2022, foi gerada a rubrica **821 - INSS Diferença de Férias**, essa rubrica é gerada quando houver valores a descontar referente ao INSS de férias;

Consulta Recibo

Empregado: 1 MARIA
Competência: 10/2022
Tipo de cálculo: Folha Mensal
Complemento de cálculo: Todos

Situação eSocial Remuneração:
Situação eSocial Pagamento:

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos
1	HORAS NORMAIS	161,33	1.466,67	
3	HORAS FERIAS	58,67	533,33	
931	1/3 DAS FERIAS	33,33	177,78	
813	FGTS FERIAS	,00	56,89	*
996	F.G.T.S. DO MES	,00	117,33	*
937	ADIANTAMENTO DE FERIAS	,00		639,36
812	INSS FERIAS	8,59		61,08
821	INSS DIFERENÇA FERIAS	,00		2,92
998	I.N.S.S.	7,76		113,82
942	IRRF FERIAS	7,50		10,67
887	FGTS FERIAS A MAIOR	,00		,01 *

Empregado admitido em: 10/01/2021
Cargo: 2 - AUXILIAR ADMINISTRATIVO
Salário contratual: 2.000,00
Data do Pagamento: 31/10/2022

ND: 0 NF: 0 FGTS: 174,21 2.177,78 827,85
Base: (Não Marcar) Líquido: 1.349,93

2 - No botão **[Memória de cálculo]**, na emissão do relatório foram gerados os seguintes valores:

Memória de Cálculo de Médias

X

PDF

Imprimir

MEMÓRIA DE CÁLCULO DE RUBRICAS

Empregado:1 - MARIA

Teto limite tabela de INSS:7087,22

Valor limite de INSS828,38

Rubrica:821 - INSS DIFERENÇA FÉRIAS

Férias:

Base INSS férias comp.:711,11<Valor INSS férias comp.> + <Valor INSS mensal> + <Valor INSS vínculos férias comp.> + <Valor INSS outras mensal> + <Valor INSS vínculos mensal> = <Valor total INSS comp.>

Valor INSS férias comp.:61,0861,08 + 113,82 + 0,00 + 0,00 + 0,00 = 174,90

Base vínculos férias comp.:<Base INSS férias comp.> + <Base Vínculos férias comp.> + <Base total INSS mensal> + <Base outras mensal> + <Base vínculos mensal> = <Base total INSS comp.>

Valor INSS vínculos férias comp.:711,11 + 0,00 + 1.466,67 + 0,00 + 0,00 = 2.177,78

Mensal:

Base total INSS mensal:1.466,67

Valor INSS mensal:113,82Aplicação integral da alíquota 1

Base outras mensal:R\$ 1212,00 * 7,50% = 90,90

Valor INSS outras mensal:Aplicação residual da alíquota 2

Base vínculos mensal:R\$ 965,78 * 9,00% = 86,92

Valor INSS vínculos mensal:Total: 177,82

<Valor total INSS comp.> - <Valor devido de INSS> = <INSS diferença de férias>

174,90 - 177,82 = -2,92

INSS DIFERENÇA FÉRIAS:-2,92

3 - Para chegar ao valor de **INSS Diferença Férias**, são calculados os valores proporcionais conforme cada competência;

Cálculo Rubrica 821 - INSS Férias		
Valor Total INSS		
1º	R\$ 61,08 (INSS Férias) + R\$ 113,82 (INSS Mensal)	R\$ 174,90 (Valor Total INSS)
Base Total INSS		
2º	R\$ 711,11 (Base INSS Férias) + R\$ 1.466,67 (Base Total INSS Mensal)	R\$ 2.177,78 (Base Total INSS)
Valor Devido INSS		
3º	R\$ 2.177,78 (Base Total INSS) x Aliq. Progressiva INSS	R\$ 177,82 (Valor devido INSS)
INSS Diferença Férias		
4º	R\$ 174,90 (Valor Total INSS) - R\$ 177,82 (Valor devido INSS)	R\$ 2,92 (INSS Diferença Férias)

Cálculo da folha mensal 11/2022

1 - No cálculo da folha mensal de novembro de 2022, foi gerada a rubrica **836 - INSS Diferença Férias Desconto a maior**;

- Essa rubrica é disparada automaticamente, quando existe diferença no valor pago ao INSS, neste caso, o empregado pagou a menos, então a rubrica é disparada para compensar o que foi pago a maior;

Consulta Recibo

Empregado: 1 MARIA
Competência: 11/2022
Tipo de cálculo: Folha Mensal
Complemento de cálculo: Todos

Situação e Social Remuneração:
Situação e Social Pagamento:
Homolognet
Soluções ?

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos
1	HORAS NORMAIS	58,67	533,33	
3	HORAS FERIAS	161,33	1.466,67	
931	1/3 DAS FERIAS	33,33	488,89	
836	INSS DIF FER DESC A MAIOR	,00	,24	
813	FGTS FERIAS	,00	156,44	*
996	F.G.T.S. DO MES	,00	42,66	*
937	ADIANTAMENTO DE FERIAS	,00		1.758,29
812	INSS FERIAS	8,59		167,91
998	I.N.S.S.	7,50		39,99
942	IRRF FERIAS	7,50		29,36

Empregado admitido em: 10/01/2021
Cargo: 2 - AUXILIAR ADMINISTRATIVO
Salário contratual: 2.000,00
Data do Pagamento: 30/11/2022

ND: 0 NF: 0 FGTS: 199,10 2.489,13 1.995,55
Base: (Não Marcar) Líquido: 493,58

2 - No botão [Memória de cálculo], na emissão do relatório foram gerados os seguintes valores:

Memória de Cálculo de Médias

MEMÓRIA DE CÁLCULO DE RUBRICAS

Empregado: 1 - MARIA

Teto limite tabela de INSS: 7087,22
Valor limite de INSS: 828,38

Rubrica: 836 - INSS DIF FER DESC A MAIOR

Férias:

Base INSS férias comp.: 1.955,56 <Valor INSS férias comp.> + <Valor INSS mensal> + <Valor INSS vínculos férias comp.> + <Valor INSS outras mensal> + <Valor INSS vínculos mensal> = <Valor total INSS comp.>
Valor INSS férias comp.: 167,91 167,91 + 39,99 + 0,00 + 0,00 + 0,00 = 207,90
Base vínculos férias comp.:
Valor INSS vínculos férias comp.: <Base INSS férias comp.> + <Base Vínculos férias comp.> + <Base total INSS mensal> + <Base outras mensal> + <Base vínculos mensal> = <Base total INSS comp.>
1.955,56 + 0,00 + 533,33 + 0,00 + 0,00 = 2.488,89

Mensal:

Base total INSS mensal: 533,33 <Base INSS utilizada na tabela de progressão> = 2488,89
Valor INSS mensal: 39,99 Aplicação integral da alíquota 1
R\$ 1212,00 * 7,50% = 90,90
Base outras mensal: Aplicação integral da alíquota 2
R\$ 1215,35 * 9,00% = 109,38
Valor INSS outras mensal: Aplicação residual da alíquota 3
R\$ 61,54 * 12,00% = 7,38
Base vínculos mensal: Total: 207,66
Valor INSS vínculos mensal:
<Valor total INSS comp.> - <Valor devido de INSS> = <INSS dif fér desc a maior>
207,90 - 207,66 = 0,24

INSS DIF FER DESC A MAIOR: 0,24

- Nesse exemplo o valor da rubrica 836 - INSS Diferença de Férias desconto a maior foi de R\$ 0,24;
- Para o cálculo dessa rubrica, o sistema possui as mesmas considerações demonstradas para a rubrica 821, mas para compreender melhor os valores utilizados e calculados, avalie as informações da imagem a seguir:

Cálculo Rubrica 836 - INSS Diferença Férias desconto a maior		
Valor Total INSS		
1º	R\$ 167,91 (INSS Férias) + R\$ 39,99 (INSS Mensal)	R\$ 207,90 (Valor Total INSS)
Base Total INSS		
2º	R\$ 1.955,56 (Base INSS Férias) + R\$ 533,33 (Base Total INSS Mensal)	R\$ 2.488,89 (Base Total INSS)
Valor Devido INSS		
3º	R\$ 2.488,89 (Base Total INSS) x Aliq. Progressiva INSS	R\$ 207,66 (Valor devido INSS)
INSS Diferença Férias		
4º	R\$ 207,90 (Valor Total INSS) - R\$ 207,66 (Valor devido INSS)	R\$ 0,24 (INSS Férias Desc a Maior)