

Verifica di fine modulo

L'amministrazione del personale

di Lidia Sorrentino

1 Segnare con una crocetta la risposta esatta (alcuni quesiti possono risposta esatta multipla).

1. Sono ammortizzatori sociali:
 - a) l'assegno per il nucleo familiare
 - b) i contratti di solidarietà
 - c) i contratti part time
 - d) i contratti di apprendistato
 - e) le mensilità aggiuntive
 - f) la cassa integrazione guadagni
2. Quali dei seguenti sono elementi fissi della retribuzione?
 - a) minimo tabellare
 - b) indennità di cassa
 - c) indennità di trasferta
 - d) tredicesima mensilità
 - e) scatti di anzianità
 - f) compenso per lavoro straordinario
3. L'assegno per il nucleo familiare viene corrisposto:
 - a) dal datore di lavoro in quanto a suo carico
 - b) dall'INPS in quanto a suo carico
 - c) dall'INPS ma è a carico del datore di lavoro
 - d) dal datore di lavoro ma è a carico dell'INPS
4. I premi per l'assicurazione contro i rischi di infortuni sul lavoro e le malattie professionali sono a carico:
 - a) interamente del datore di lavoro
 - b) interamente dell'INAIL
 - c) in parte del datore di lavoro, in parte del lavoratore, in parte dell'INAIL
 - d) interamente del lavoratore
5. La Cassa assegni per il nucleo familiare viene gestita:
 - a) dagli enti del Servizio Sanitario Nazionale
 - b) dal datore di lavoro
 - c) dall'INAIL
 - d) dall'INPS
6. L'imponibile contributivo è rappresentato:
 - a) dalla retribuzione netta
 - b) dal minimo tabellare stabilito dai CCNL
 - c) dalla retribuzione lorda arrotondata all'unità di euro
 - d) dalla retribuzione lorda arrotondata al centesimo di euro
7. Le detrazioni per carichi di famiglia:
 - a) si determinano in funzione del reddito familiare annuo
 - b) si determinano in funzione del reddito complessivo annuo del lavoratore
 - c) aumentano al crescere del reddito
 - d) sono importi stabiliti in misura fissa per tutti i lavoratori
8. L'importo su cui si calcolano i contributi sociali a carico del lavoratore è detto:
 - a) imponibile contributivo
 - b) assegno per il nucleo familiare
 - c) detrazione d'imposta
 - d) ritenuta sociale
9. La somma delle voci retributive indicate nella busta paga prende il nome di:
 - a) imponibile fiscale
 - b) retribuzione lorda
 - c) retribuzione netta
 - d) netto da pagare
10. Le operazioni di conguaglio fiscale sono effettuate:
 - a) dalla Regione in cui il lavoratore ha il proprio domicilio fiscale
 - b) dal Comune in cui il lavoratore ha il proprio domicilio fiscale
 - c) dall'Amministrazione finanziaria dello Stato (Fisco)
 - d) dal datore di lavoro

2 Stabilire se i seguenti conti affluiscono allo Stato patrimoniale o al Conto economico, specificando la relativa voce di bilancio.

Denominazione	Classificazione	Stato patrimoniale	Conto economico
TFR			
PERSONALE C/RETRIBUZIONI			
PERSONALE C/ACCONTI			
DEBITI V/FONDI PENSIONE			
SALARI E STIPENDI			
DEBITI PER TFR			
ONERI SOCIALI			

3 Compilazione della busta paga.

Nel mese di febbraio Cristina Parente, in servizio con la qualifica di impiegata presso l'azienda industriale Newton s.r.l. di Torino avente in organico 64 dipendenti, ha percepito la seguente retribuzione lorda: minimo tabellare 1 218,37 euro; superminimo 350 euro; elemento distinto della retribuzione (Edr) 10,33 euro; scatti di anzianità 36,89 euro.

La dipendente è coniugata con un artigiano operante nel settore edile, ha a carico due figli (rispettivamente, di 10 mesi e 2 anni), ha un reddito complessivo annuo di 24 180 euro e gode di un reddito familiare annuo di 44 320 euro (ricorrendo le condizioni di legge, i coniugi si sono accordati per porre i figli interamente a carico della madre).

La rata mensile dell'addizionale regionale IRPEF, addebitata in busta paga dal datore di lavoro, è pari a 22,60 euro, mentre quella dell'addizionale comunale IRPEF (in acconto e a saldo) è pari a 16,15 euro.

Presentare la busta paga del mese di febbraio, tenendo conto che il netto da pagare arrotondato all'unità di euro viene accreditato sul c/c n. 33612 presso la dipendenza di Torino della banca Intesa Sanpaolo (nel mese di gennaio è stato effettuato un arrotondamento per eccesso di 35 eurocent).

4 Liquidazione e pagamento di retribuzioni e contributi sociali; scritture in P.D.

L'azienda industriale Vab s.p.a., nel cui libro unico del lavoro risultano iscritti 37 lavoratori, nel mese di ottobre ha liquidato agli operai salari lordi per 24 400 euro e agli impiegati stipendi lordi per 28 900 euro; inoltre, ha corrisposto assegni per il nucleo familiare per 2 960 euro. Ai lavoratori sono state trattenute ritenute fiscali per 11 095 euro e ritenute sindacali per 160 euro.

In base a quanto indicato:

- a) calcolare i contributi sociali a carico dell'azienda e dei lavoratori relativi al mese di ottobre;
- b) presentare le scritture in P.D. redatte alle date indicate:
 - 25/10 liquidazione delle retribuzioni e dei contributi sociali;
 - 27/10 pagamento delle somme nette spettanti lavoratori, mediante ordine di bonifico alla Banca Popolare di Lanciano e Sulmona;
- c) presentare le registrazioni nel conto ISTITUTI DI PREVIDENZA delle operazioni indicate, evidenziando la posizione dell'impresa verso l'INPS e la data in cui va eseguito l'eventuale versamento.

5 TFR destinato al Fondo di tesoreria INPS e al fondo pensione; scritture in P.D.

La Rusconi Imballaggi s.p.a. con 110 addetti ha corrisposto nel corso dell'esercizio retribuzioni lorde per complessivi 2 316 600 euro.

Tenuto conto delle scelte dei lavoratori, il 30% dei quali ha optato per la previdenza complementare, nel periodo compreso tra gennaio e novembre l'azienda ha effettuato versamenti periodici ai fondi pensione (entro il giorno 10 del mese successivo) per 40 619,70 euro e al Fondo gestito dall'INPS per 94 779,30 euro.

I debiti per TFR preesistenti in azienda ammontano a 940 000 euro, quelli presso l'INPS a 258 000 euro; l'indice ISTAT dei prezzi al consumo è aumentato dell'1,8% rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente. Presentare i calcoli relativi al TFR e le scritture in P.D. redatte al 31/12 e nel mese di gennaio dell'anno successivo.

Svolgimento

Obiettivi

Conoscenza

- Assicurazioni sociali e rapporti con gli Istituti previdenziali
- Elementi della retribuzione
- TFR e previdenza complementare
- Rilevazione in contabilità generale delle operazioni connesse all'amministrazione del personale

Abilità e competenza

- Redigere le scritture in P.D. riguardanti i rapporti con il personale e con gli Istituti previdenziali
- Compilare la busta paga
- Calcolare la quota di TFR annua a seconda delle diverse opzioni esercitate dai lavoratori in funzione della normativa vigente

1

1. b) – f); 2. a) – e); 3. d); 4. a); 5. d); 6. c); 7. b); 8. a); 9. b); 10. d).

2

Denominazione	Classificazione	Stato patrimoniale	Conto economico
TFR	Economico; costo d'esercizio		B 9) c) Trattamento di fine rapporto
PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Finanziario; debito	Passivo; D 14) Altri debiti	
PERSONALE C/ACCONTI	Finanziario; credito	Attivo; C II 5) Crediti verso altri	
DEBITI V/FONDI PENSIONE	Finanziario; debito	Passivo; D 14) Altri debiti	
SALARI E STIPENDI	Economico; costo d'esercizio		B 9) a) Salari e stipendi
DEBITI PER TFR	Finanziario; debito	Passivo; C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
ONERI SOCIALI	Economico; costo d'esercizio		B 9) b) Oneri sociali

3

Calcolo della retribuzione lorda, dell'imponibile contributivo e della ritenuta previdenziale

$(1\,218,37 + 350 + 10,33 + 36,89) = 1\,615,59$ euro *retribuzione lorda*

L'*imponibile contributivo* è, quindi, pari a 1 616 euro (retribuzione lorda arrotondata per eccesso all'unità di euro, essendo la frazione decimale superiore a 0,50 euro).

$(1\,616 \times 9,49\%) = 153,36$ euro *ritenuta previdenziale*

Calcolo dell'imponibile fiscale e dell'IRPEF lorda

$(1\,615,59 - 153,36) = 1\,462,23$ euro *imponibile fiscale*

Scaglioni mensili	Imponibile	Aliquote	IRPEF
fino a 1 250 euro	1 250,00	23%	287,50
da 1 250 a 1 462,23	212,23	27%	57,30
	<u>1 462,23</u>		<u>344,80</u>

Calcolo delle detrazioni per lavoro dipendente

Poiché il reddito presunto annuo di lavoro della dipendente è compreso nella fascia tra 15 000,01 e 55 000 euro, la detrazione spettante si calcola con la formula sotto indicata; all'impiegata spetta, inoltre, una detrazione aggiuntiva per reddito da lavoro dipendente di 20 euro:

$$1\,338 \times \frac{55\,000 - 24\,180}{40\,000} + 20 = 1\,338 \times 0,7705 + 20 = 1\,050,93 \text{ euro detrazione annua per lavoro dipendente}$$

Tenuto conto che il mese di febbraio ha 28 giorni, l'importo della detrazione mensile è pari a:

$$\frac{1\,050,93 \times 28}{365} = 80,62 \text{ euro detrazione mensile per reddito di lavoro dipendente}$$

Calcolo delle detrazioni per carichi di famiglia

Il coniuge della signora Parente gode di propri redditi e, quindi, non è fiscalmente a carico. Le detrazioni per i figli, previo accordo tra i genitori, sono attribuite interamente alla madre. La lavoratrice ha due figli a carico, entrambi di età inferiore a 3 anni. Pertanto, l'importo da inserire nel rapporto di detrazione aumenta da 95 000 a 110 000 e la detrazione base sale a 900 per ognuno di essi:

$$900 \times \frac{110\,000 - 24\,180}{110\,000} \times 2 = 900 \times 0,7801 \times 2 = 1\,404,18 \text{ euro detrazione annua per figli a carico}$$

$$(1\,404,18 : 12) = 117,02 \text{ euro detrazione mensile per figli a carico}$$

Calcolo dell'IRPEF netta, del totale ritenute fiscali e della retribuzione netta

IRPEF lorda		euro 344,80
Detrazione per lavoro dipendente	euro 80,62	
Detrazione per figli a carico	euro 117,02	
Totale detrazioni d'imposta spettanti		<u>- euro 197,64</u>
IRPEF netta (ritenuta fiscale erariale)		<u><u>euro 147,16</u></u>

Sommando all'IRPEF netta erariale le rate delle addizionali regionale e comunale, si ottiene il totale ritenute fiscali conteggiato in busta paga:

$$(147,16 + 22,60 + 16,15) = 185,91 \text{ euro totale ritenute fiscali}$$

$$(1\,615,59 - 153,36 - 185,91) = 1\,276,32 \text{ euro retribuzione netta}$$

Calcolo dell'anf e del netto da pagare

In considerazione del reddito familiare annuo (44 320 euro) e del numero dei componenti il nucleo familiare (quattro persone), l'impiegata ha diritto a un assegno mensile di 65,39 euro.

Nel mese di gennaio l'importo da pagare è stato arrotondato in eccesso per 0,35 euro, che sono recuperati in questa busta paga di febbraio; per ottenere un importo senza cifre decimali, viene inoltre effettuato un arrotondamento per difetto di 0,36 euro (di cui si terrà conto nel mese di marzo). Pertanto:

$$(1\,276,32 + 65,39 - 0,35 - 0,36) = 1\,341 \text{ euro netto da pagare}$$

Newton s.r.l.		Codice fiscale/Partita IVA 0007358 001 4		Posizione INPS 002610584	INAIL 37266660-01
Dipendente	Matricola	Qualifica	Livello	Periodo retributivo	Codice fiscale
Parente Cristina	41	Impiegato	II	Febbraio 20...	PRN CST 82C70 L219P
Retribuzione lorda					
• Minimo tabellare					1 218,37
• Superminimo					350,00
• Edr					10,33
• Scatti di anzianità					36,89
<i>Imponibile contributivo</i>		1 616,00	<i>Totale retribuzione lorda</i>		1 615,59
Ritenute previdenziali					- 153,36
<i>Imponibile fiscale</i>					1 462,23
IRPEF lorda					344,80
Detrazione per lavoro dipendente				80,62	
Detrazioni per carichi di famiglia:					
- coniuge				0,00	
- figli					
- figli < 3 anni				117,02	
- altri familiari				0,00	
Totale detrazioni d'imposta					- 197,64
IRPEF netta (ritenuta fiscale erariale)					147,16
Addizionale regionale IRPEF					22,60
Addizionale comunale IRPEF (acconto e saldo)					16,15
<i>Totale ritenute fiscali</i>					- 185,91
Altre ritenute					0,00
<i>Retribuzione netta</i>					1 276,32
Acconti sulla retribuzione					0,00
Assegno per il nucleo familiare					65,39
Arrotondamenti precedenti					- 0,35
Arrotondamento mese in corso					- 0,36
Netto da pagare					1 341,00
Accreditato sul c/c n. 33612 banca Intesa Sanpaolo, filiale di Torino					

4

a) Calcolo dei contributi sociali a carico dell'azienda e dei lavoratori

Contributi sociali relativi agli operai (24 400 × 31,78%)	euro 7 754,32
Contributi sociali relativi agli impiegati (28 900 × 29,56%)	euro 8 542,84
<i>Totale contributi sociali a carico azienda</i>	<u><u>euro 16 297,16</u></u>

(24 400 + 28 900) × 9,49% = **5 058,17 euro** contributi sociali a carico lavoratori

b) Scritture in P.D.

25/10	33.10	SALARI E STIPENDI	Liquidazione retribuzioni lorde ottobre	53 300,00	
25/10	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Assegni per il nucleo familiare	2 960,00	
25/10	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Liquidazione retribuzioni lorde ottobre		56 260,00
25/10	33.11	ONERI SOCIALI	Oneri sociali ottobre	16 297,16	
25/10	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Oneri sociali ottobre		16 297,16
27/10	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Pagamento retribuzioni ottobre	56 260,00	
27/10	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Ritenute fiscali operate		11 095,00
27/10	15.90	DEBITI DIVERSI	Ritenute sindacali operate		160,00
27/10	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Ritenute previdenziali operate		5 058,17
27/10	18.10	BPLS C/C	Pagamento somme nette a lavoratori		36 946,83

c) RegISTRAZIONI nel conto Istituti di previdenza

La posizione dell'azienda nei confronti dell'INPS, risultante dalla compensazione tra le partite a credito e quelle a debito registrate nel conto ISTITUTI DI PREVIDENZA, evidenzia un debito verso l'Istituto pari a **18 395,33 euro**.

Tale importo deve essere versato entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento (nell'esempio il **16/11**), unitamente alle ritenute fiscali trattenute sulle retribuzioni dei lavoratori (e a quelle effettuate ad altri soggetti), all'IVA periodica e ad altre imposte dovute dall'azienda a mezzo modello di pagamento unificato F24. Rammentiamo che i contribuenti titolari di partita IVA devono effettuare il versamento unificato esclusivamente per via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati al sistema Entratel.

18.30 ISTITUTI DI PREVIDENZA			
.....
25/10	Assegni per il nucleo familiare	2 960,00	
25/10	Oneri sociali ottobre		16 297,16
27/10	Ritenute previdenziali operate		5 058,17
16/11	Versamento unificato ottobre	18 395,33	

5

In sede di scritture di assestamento, tenuto conto delle retribuzioni lorde annue liquidate, si procede al calcolo definitivo della quota TFR maturata nell'esercizio e del residuo da versare ai fondi pensione e al Fondo di tesoreria gestito dall'INPS:

Quota capitale TFR (2 316 600 : 13,5)	euro 171 600,00
Rivalsa contributo miglioramento pensioni (2 316 600 x 0,50%)	– euro 11 583,00
Quota annua definitiva TFR	euro 160 017,00

Quota annua da versare ai fondi pensione (160 017 x 30%)	euro 48 005,10
Versamenti già effettuati nel periodo gennaio-novembre	– euro 40 619,70
Residuo da versare ai fondi pensione per dicembre	euro 7 385,40

Quota annua da versare al Fondo tesoreria INPS (160 017 x 70%)	euro 112 011,90
Versamenti già effettuati nel periodo gennaio-novembre	– euro 94 779,30
Residuo da versare al Fondo tesoreria INPS per dicembre	euro 17 232,60

Al 31/12 si devono, inoltre, rivalutare i debiti per TFR preesistenti in azienda e quelli presso l'INPS; la rivalutazione è assoggettata a imposta sostitutiva dell'11%:

Rivalutazione lorda TFR preesistente in azienda $[940\ 000 \times (1,5 + 1,8 \times 75\)%]$	euro 26 790,00
Imposta sostitutiva 11% su 26 790 euro	– euro 2 946,90
<i>Quota finanziaria netta TFR presso azienda</i>	<u>euro 23 843,10</u>

$[258\ 000 \times (1,5 + 1,8 \times 75\)%] = 7\ 353$ euro *rivalutazione lorda TFR presso INPS*

$(7\ 353 \times 11\%) = 808,83$ euro *imposta sostitutiva su rivalutazione TFR presso INPS*

La suddetta imposta viene applicata e versata dall'azienda per conto dell'INPS con diritto di rivalsa sull'Istituto previdenziale

31/12	33.12	TFR	Quota TFR dicembre	24 618,00	
31/12	15.33	DEBITI V/ FONDI PENSIONE	Quota TFR destinata a fondi pensione		7 385,40
31/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Quota TFR destinata a Fondo INPS		17 232,60
31/12	33.12	TFR	Rivalutazione lorda TFR	26 790,00	
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Imposta sostitutiva 11% su rivalutazione		2 946,90
31/12	12.10	DEBITI PER TFR	Quota finanziaria netta		23 843,10
31/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Imp. sost. 11% rivalut. TFR presso INPS	808,83	
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Imp. sost. 11% rivalut. TFR presso INPS		808,83
10/01	15.33	DEBITI V/ FONDI PENSIONE	Versato TFR a fondi pensione	7 385,40	
10/01	18.10	BANCA ALFA C/C	Versato TFR a fondi pensione		7 385,40
16/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Versato TFR a fondo INPS	16 423,77	
16/01	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Versata imposta sostitutiva 11%	2 946,90	
16/01	18.10	BANCA ALFA C/C	Versati TFR e imposta sostitutiva		19 370,67