

La liquidazione della retribuzione con lavoro straordinario; compilazione della busta paga

di Lidia Sorrentino

Destinatari: alunni delle classi 4^a IGEA e 4^a IPSC

Nel mese di luglio l'operaia qualificata Gloria Voltolina ha percepito la seguente retribuzione dalla GarPlast s.p.a., azienda del settore chimico con 46 dipendenti:

- minimo tabellare (come da contratto collettivo nazionale di lavoro) 1 455,15 euro;
- scatti di anzianità 60,55 euro;
- superminimo individuale 188,35 euro.

Durante il mese di luglio la lavoratrice ha effettuato n. 12 ore di lavoro straordinario, di cui n. 4 retribuite con una maggiorazione del 25% e le restanti con una maggiorazione del 55%. L'operaia, sposata con due figli a carico, rispettivamente, di due anni e diciotto mesi di età, ha un reddito presunto annuo di lavoro dipendente di 21 590 euro e ha dichiarato un reddito familiare annuo di 36 600 euro. Il marito è assunto come lavoratore dipendente part time presso un'altra azienda; entrambi i coniugi concorrono in misura paritetica al mantenimento dei figli.

Il datore di lavoro trattiene mensilmente dalla retribuzione, dietro espressa delega, la quota associativa a un sindacato dei lavoratori dipendenti di 9,90 euro. La rata mensile dell'addizionale regionale IRPEF a carico della contribuente ammonta a 29,10 euro, quella relativa all'addizionale comunale IRPEF (acconto e saldo) a 7,15 euro.

Presentare la busta paga del mese di luglio, tenendo conto che:

- la somma netta da pagare, arrotondata all'unità di euro, viene accreditata sul c/c della lavoratrice presso la Banca Monte dei Paschi di Siena, agenzia n. 2 di Firenze;
- nel cedolino del mese di giugno non era stato effettuato nessun arrotondamento della retribuzione;
- l'assegno per il nucleo familiare viene conteggiato nel foglio paga della operaia.

Suggerimenti per il docente. Si suggerisce di consegnare agli studenti, unitamente al testo dell'esercitazione, anche la tabella completa con gli importi dell'assegno per il nucleo familiare in relazione ai diversi livelli di reddito e al numero dei componenti il nucleo familiare. In alternativa, il docente deve modificare il testo dell'esercitazione proposta, inserendo direttamente l'importo dell'assegno.

Svolgimento

Obiettivi

Conoscenza

- Elementi della retribuzione
- Ritenute previdenziali e imponibile contributivo
- Detrazioni d'imposta per reddito di lavoro dipendente e per carichi di famiglia
- Concetti di nucleo familiare e reddito familiare

Competenza e capacità

- Individuare gli elementi della retribuzione lorda
- Calcolare l'imponibile contributivo
- Individuare le detrazioni d'imposta spettanti a un lavoratore
- Calcolare la ritenuta fiscale erariale applicata sulla retribuzione mensile di un lavoratore dipendente
- Compilare la busta paga

Il compenso per lavoro straordinario si determina dividendo la retribuzione globale lorda per 173 (*numero convenzionale di ore di lavoro mensili*); alla retribuzione oraria così calcolata si applicano le maggiorazioni previste (precisiamo che il divisore convenzionale può essere diverso per alcuni settori produttivi):

$$(1\,455,15 + 60,55 + 188,35) = 1\,704,05 \text{ euro retribuzione globale lorda}$$

$$(1\,704,05 : 173) = 9,85 \text{ euro retribuzione oraria}$$

$$(9,85 \times 125\%) \times 4 = 12,3125 \times 4 = 49,25 \text{ euro compenso per ore di straordinario maggiorate al 25\%}$$

$$(9,85 \times 155\%) \times 8 = 15,2675 \times 8 = 122,14 \text{ euro compenso per ore di straordinario maggiorate al 55\%}$$

$$(49,25 + 122,14) = 171,39 \text{ euro totale compenso per lavoro straordinario}$$

$$(1\,704,05 + 171,39) = 1\,875,44 \text{ euro retribuzione lorda di luglio (imponibile contributivo)}$$

La GarPlast Golden Star s.p.a. ha in organico fino a 50 dipendenti; pertanto:

$$(1\,875 \times 9,49\%) = 177,94 \text{ euro ritenute previdenziali}$$

$$(1\,875,44 - 177,94) = 1\,697,51 \text{ euro imponibile fiscale}$$

L'IRPEF lorda a carico della contribuente ammonta dunque a:

Scaglioni mensili	Imponibile	Aliquote	IRPEF
fino a 1 250 euro	1 250,00	23%	287,50
da 1 250 a 1 697,50 euro	447,50	27%	120,83
	<u>1 697,50</u>		<u>408,33</u>

La *ritenuta fiscale d'acconto* si determina sottraendo dall'IRPEF lorda le detrazioni d'imposta che competono alla lavoratrice.

Il reddito presunto annuo di lavoro dipendente dell'operaia è compreso tra 15 001 e 55 000 euro; pertanto, la *detrazione annua per lavoro dipendente* spettante si determina con la formula sotto indicata; non viene, invece, conteggiata alcuna *detrazione aggiuntiva*, poiché il suddetto reddito è inferiore a 23 000 euro.

$$1\,338 \times \frac{55\,000 - 21\,590}{40\,000} = (1\,338 \times 0,8352) = 1\,117,50 \text{ euro detrazione annua per lavoro dipendente}$$

$$\frac{1\,117,50 \times 31}{365} = 94,91 \text{ euro detrazione di luglio per reddito di lavoro dipendente}$$

L'operaia ha a carico due figli. La *detrazione per carichi di famiglia* viene *divisa a metà tra i coniugi*, poiché ciascuno è titolare di propri redditi. Nella formula per il calcolo della detrazione annua l'importo base aumenta da 95 000 euro a 110 000 euro per il secondo figlio; inoltre, l'importo della detrazione base aumenta da 800 euro a 900 euro per entrambi i figli, in quanto di età inferiore a tre anni:

$$450 \times \frac{95\,000 - 21\,590}{95\,000} = (450 \times 0,7727) = 347,72 \text{ euro detrazione annua per il primo figlio a carico}$$

$$450 \times \frac{110\,000 - 21\,590}{110\,000} = (450 \times 0,8037) = 361,67 \text{ euro detrazione annua per il secondo figlio a carico}$$

$$(347,72 + 361,67) : 12 = 59,12 \text{ euro detrazione mensile carichi di famiglia}$$

Imposta lorda		euro 408,33
Detrazione per reddito di lavoro dipendente	euro 94,91	
Detrazione per carichi di famiglia	euro 59,12	
Totale detrazioni d'imposta spettanti		– euro 154,03
IRPEF netta (ritenuta fiscale erariale)		euro 254,30

Tenuto conto del reddito familiare (36 600 euro) e del numero dei componenti il nucleo familiare (quattro persone), l'operaia ha diritto a un assegno mensile di 74,33 euro.

Busta paga del mese di luglio di Gloria Voltolina

Ditta, ragione o denominazione sociale		Codice fiscale/Partita IVA		
GarPlast s.p.a.		0007358 023 4		
Dipendente	Matricola	Qualifica	Periodo	Codice fiscale
Gloria Voltolina	11047	Operaio qualificato	luglio 20...	VLT GLR 80H69 D612J
a) Retribuzione lorda				
• minimo tabellare				1 455,15
• scatti di anzianità				60,55
• superminimo individuale				188,35
• lavoro straordinario				171,39
<i>Imponibile contributivo</i>				<u>1 875,44</u>
b) Ritenute previdenziali				177,94
c) <i>Imponibile fiscale</i>			1 697,50	
d) IRPEF lorda			408,33	
e) Detrazioni d'imposta:				
• per reddito di lavoro dipendente			94,91	
• per carichi di famiglia			59,12	
f) IRPEF netta (ritenuta fiscale erariale)				254,30
g) Rata addizionale regionale IRPEF				29,10
h) Rate addizionali comunali IRPEF (acconto e saldo)				7,15
i) Altre ritenute				9,90
l) Totale ritenute				<u>– 478,39</u>
m) Retribuzione netta				1 397,05
n) Acconti sulla retribuzione				0,00
o) Totale complessivo				1 397,05
p) Assegno per il nucleo familiare				74,33
q) Recupero arrotondamento mese precedente				0,00
r) Arrotondamento mese in corso				– 0,38
Somma netta da pagare				1 471,00
Importo accreditato sul c/c n..... intestato a Gloria Voltolina presso la Banca Monte dei Paschi di Siena, agenzia n. 2 di Firenze				

Griglia di valutazione

PROVE	ATTRIBUZIONE PUNTEGGIO	PUNTEGGIO MASSIMO
1 Calcolo del compenso per lavoro straordinario	10 punti (– 10 punti per il calcolo non presentato; – 2 punti per ogni errore d'impostazione concettuale nei calcoli intermedi; – 0,50 punti per ogni errore di calcolo)	10
2 Calcolo dell'imponibile contributivo e delle ritenute previdenziali	4 punti per l'imponibile contributivo, 4 punti per le ritenute previdenziali (– 4 punti per il calcolo non presentato; – 2 punti per ogni errore d'impostazione concettuale nei calcoli intermedi; – 0,50 punti per ogni errore di calcolo)	8
3 Calcolo dell'IRPEF lorda	8 punti (– 8 punti per il calcolo non presentato; – 4 punti per ogni errore nel calcolo degli scaglioni imponibili e/o dell'imposta relativa; – 0,50 punti per ogni errore di calcolo)	8
4 Calcolo delle detrazioni d'imposta	8 punti per la detrazione per lavoro dipendente, 8 punti per la detrazione per carichi di famiglia (– 8 punti per ogni calcolo non presentato; – 4 punti per ogni errore nell'impostazione delle formule di calcolo; – 0,50 punti per ogni errore di calcolo)	16
5 Calcolo dell'assegno per il nucleo familiare	5 punti (– 5 punti per il calcolo non presentato o non corretto)	5
6 Compilazione della busta	30 punti (– 5 punti per ogni campo non compilato; – 4 punti per ogni errore nell'inserimento degli importi nei campi appropriati; – 0,50 punti per ogni errore di calcolo)	30
	Punteggio totale	77

INTERVALLO PUNTEGGIO	GIUDIZIO	VOTO IN DECIMI
0 – 37	gravemente insufficiente	fino a 4
38 – 44	insufficiente	5
45 – 53	sufficiente	6
54 – 59	discreto	7
60 – 68	buono	8
69 – 77	ottimo	9 – 10