

●●● **15.13**
calcolo
delle ritenute
sociali
e dell'imposta
lorda

Calcola le ritenute sociali e l'imposta lorda che la Open Sky spa di Mantova, impresa con più di 15 occupati, applica ai seguenti dipendenti per il mese di luglio:

- a. dirigente Giorgio Malerba, retribuzione mensile lorda 4 870,66 euro;
- b. capufficio Silvana Anselmi, retribuzione mensile lorda 2 454,31 euro;
- c. capo reparto Michele D'Onofrio, retribuzione mensile lorda 1 818,00 euro;
- d. impiegato Giovanni Rastelli, retribuzione mensile lorda 1 622,12 euro;
- e. operaio Marco Maroni, retribuzione mensile lorda 1 390,84 euro.

●●● **15.14**
liquidazione
della retribu-
zione mensile
di un operaio

Gianni Calori lavora presso la Tiburisi srl, impresa calzaturiera di Porto Sant'Elpidio (Ap) con 25 dipendenti. Nel mese di giugno ha ricevuto la seguente retribuzione:

- minimo tabellare 1 231,60 euro;
- scatti di anzianità 195,30 euro;
- lavoro straordinario 122,50 euro.

L'operaio, sposato, ha a carico un figlio minorenne di età superiore a 3 anni. L'assegno per il nucleo familiare ammonta a 43,46 euro mensili, mentre il suo reddito presunto annuo di lavoro dipendente è di 19 590 euro. Presenta il foglio paga del mese di giugno sapendo che le detrazioni fiscali ammontano a 123,81 euro, che l'assegno per il nucleo familiare ammonta a 43,83 euro e che l'addizionale regionale IRPEF è pari a 31,66 euro mentre quella comunale (saldo + acconto) è 10,32 euro.

●●● **15.15**
liquidazione
della retribu-
zione mensile
e gratifica
natalizia di
un'impiegata
in assenza di
coniuge

Maria Latini lavora come impiegata presso la filiale di Padova, agenzia 3, della Banca Nazionale del Lavoro. Nel mese di dicembre ha percepito la seguente retribuzione:

- minimo tabellare 2 770,68 euro;
- scatti di anzianità 156,31 euro;
- indennità di funzione (assoggettata a tassazione ordinaria) 448,50 euro.

Latini è legalmente separata e ha a carico quattro figli minorenni, di cui uno di età inferiore a 3 anni. Il suo reddito presunto annuo di lavoro dipendente è 50 132 euro, assegno per il nucleo familiare 125,67 euro, detrazioni 319,32 euro per carichi di famiglia e 13,83 euro per reddito di lavoro dipendente.

Presenta:

- il foglio paga di dicembre;
- il foglio paga relativo alla gratifica natalizia, costituita dai primi due elementi della retribuzione.

●●● **15.16**
liquidazione
della retribu-
zione mensile
di un'impiegata
con calcolo
dell'assegno
per il nucleo
familiare

Marta Filippi lavora come impiegata presso la Net spa di Cagliari, una piccola impresa con 5 dipendenti operante nel settore informatico. Nel mese di luglio ha percepito la seguente retribuzione:

- minimo tabellare 1 386,18 euro;
- scatti di anzianità 51,15 euro;
- lavoro straordinario 72,48 euro.

L'impiegata, sposata, ha a carico due figli, entrambi di età inferiore a 3 anni, e un genitore anziano. Il reddito familiare annuo ammonta a 45 830 euro, mentre il suo reddito presunto annuo di lavoro dipendente è 20 310 euro. Presenta il foglio paga del mese di luglio, sapendo che le detrazioni per carichi di famiglia



ammontano a 84,46 euro e per reddito di lavoro dipendente a 98,55 euro, che l'addizionale regionale IRPEF è 25,68 euro, che l'addizionale comunale IRPEF (saldo + acconto) è 14,70 euro e che nel mese precedente l'impresa ha conteggiato un arrotondamento a debito della dipendente di 36 centesimi di euro. Per il calcolo dell'assegno per il nucleo familiare utilizza la seguente tabella:

| Reddito familiare annuo (euro) | Importo dell'assegno per numero dei componenti il nucleo familiare | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| - | | | | | | | | | | | | |
| 45 765,95 - 45 876,22 | - | - | 38,64 | 67,20 | 149,67 | 244,00 | 373,83 | 484,90 | 595,98 | 707,05 | 818,13 | 929,20 |
| 45 876,23 - 45 986,49 | - | - | 38,45 | 66,94 | 149,27 | 242,37 | 371,75 | 482,51 | 593,28 | 704,04 | 814,80 | 925,56 |
| 45 986,50 - 46 096,78 | - | - | 38,26 | 66,68 | 148,87 | 240,73 | 369,67 | 480,12 | 590,57 | 701,02 | 811,47 | 921,92 |
| 46 096,79 - 46 207,05 | - | - | 38,07 | 66,43 | 148,47 | 239,10 | 367,58 | 477,72 | 587,85 | 697,99 | 808,13 | 918,27 |
| 46 207,06 - 46 317,34 | - | - | 37,88 | 66,17 | 148,07 | 237,47 | 365,50 | 475,33 | 585,15 | 694,98 | 804,80 | 914,63 |
| - | | | | | | | | | | | | |

●●● **15.17**
articoli in P.D.
su liquidazione
e pagamento
di retribuzioni
e contributi

La Picena spa per il mese di settembre ha liquidato ai propri dipendenti retribuzioni lorde per complessivi 135 470,50 euro. L'impresa, inoltre, ha versato assegni per il nucleo familiare per 4 590,30 euro e indennità di malattia e maternità per 2 140,15 euro. Le retribuzioni vengono corrisposte mediante rilascio di assegni circolari della BNL; contestualmente l'impresa effettua ritenute fiscali per 20 315,68 euro, ritenute sociali per 12 856,15 euro, trattenute sindacali per 164,70 euro. I contributi sociali a carico della Picena spa per il mese di settembre ammontano a 40 489,99 euro. Successivamente, tramite il c/c intrattenuto con la BNL, l'impresa provvede a effettuare il versamento unico con il modello F24; dal mese di settembre è risultato un credito IVA di 956,60 euro. Presenta le scritture in P.D. dell'impresa, ipotizzando le date mancanti.

●●● **15.18**
articoli in P.D.
su liquidazione
e pagamento
di retribuzioni
e contributi

La Altieri spa, impresa operante nel settore metalmeccanico, nel mese di febbraio ha liquidato ai suoi dipendenti retribuzioni lorde per 117 690 euro. L'impresa ha anche versato assegni per il nucleo familiare per 3 207 euro e indennità di malattia e maternità per 4 941 euro. Contributi sociali a carico dell'impresa 35 221 euro. Il 25 febbraio l'impresa paga le retribuzioni ai suoi dipendenti mediante richiesta e rilascio di assegni circolari della Banca Marche, trattenendo ritenute fiscali per 18 242 euro e ritenute sociali per 11 169 euro. Successivamente la società provvede al versamento nei termini di legge, tramite il c/c intrattenuto con la Banca Marche, delle ritenute previdenziali e delle ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, unitamente all'IVA a debito di gennaio per 10 216 euro. Presenta le scritture in P.D. delle operazioni indicate (dati mancanti a scelta).

●●● **15.19**
calcolo del
TFR e rileva-
zioni in P.D.

L'impresa industriale Golden Globe spa, che opera con meno di 50 dipendenti, all'inizio dell'anno presenta debiti per TFR per 210 405 euro e nel corso dell'esercizio ha liquidato retribuzioni lorde per 810 399 euro. Tenendo conto che l'indice ISTAT dei prezzi al consumo ha subito, rispetto all'anno precedente, una variazione di 2,5 punti percentuali, che l'impresa versa all'INPS la quota relativa ai contributi per il miglioramento pensioni, che tutti i lavoratori hanno optato per il mantenimento del TFR nell'impresa e che nel corso dell'anno non vi sono stati licenziamenti, dimissioni o morti di dipendenti, calcola e rileva in P.D. la quota netta di trattamento di fine rapporto maturata alla fine dell'anno.

●●● **15.20**
calcolo
del TFR e
rilevazioni
in P.D.

L'impresa Polar Hills spa, al 31/12/n1 presentava, *tra gli altri*, i seguenti dati dalla situazione contabile:

Situazione patrimoniale

| | | | | |
|-------|-------|-------|----------------|-------------|
| | | | Debiti per TFR | 304 810, 00 |
|-------|-------|-------|----------------|-------------|

Situazione economica

| | | | | |
|-------------------|---------------|-------|-------|-------|
| Salari e stipendi | 1 014 300, 00 | | | |
|-------------------|---------------|-------|-------|-------|

Nel corso dell'esercizio n2 non vi sono stati licenziamenti, dimissioni o morti di dipendenti. A fine esercizio, in situazione contabile, vengono registrati, *tra gli altri*, i seguenti dati (da completare a cura dello studente):

Situazione patrimoniale

| | | | | |
|-------|-------|-------|----------------|-------|
| | | | Debiti per TFR | |
|-------|-------|-------|----------------|-------|

Situazione economica

| | | | | |
|-------------------|---------------|-------|-------|-------|
| Salari e stipendi | 1 216 580, 00 | | | |
| TFR | | | | |

Tenendo conto che l'indice ISTAT dei prezzi al consumo, rispetto all'anno precedente, misura 102,2, che tutti i 39 dipendenti hanno optato per il mantenimento del TFR nell'impresa e che la Polar Hills spa versa all'INPS la quota relativa ai contributi per il miglioramento pensioni, calcola e rileva in P.D. la quota netta di trattamento di fine rapporto maturata alla fine dell'esercizio n2.

●●● **15.21**
liquidazione
e pagamento
del TFR a un
dipendente

Il 28/07 Giorgio Pelliccetti, dipendente di un'impresa commerciale con meno di 50 dipendenti, lascia il servizio per raggiunti limiti di età. L'importo del TFR di sua competenza relativo agli anni passati è di 41 098,75 euro, mentre nell'esercizio in corso il dipendente ha maturato un TFR di 622,25 euro sul quale viene calcolata una ritenuta fiscale di 93,33 euro.

Presenta gli articoli in P.D. relativi alla liquidazione del TFR e al suo pagamento, avvenuto il 10/09 tramite Banca Sella, sapendo che al momento del pagamento viene calcolata una ritenuta fiscale di 7 397,50 euro.

●●● **15.22**
termini tecnici

Dopo aver cercato nel *Glossario on line* il significato dei termini *retribuzione*, *INPS*, *INAIL*, *IRPEF*, *detrazione fiscale*, *deduzione fiscale*, *trattamento di fine rapporto*, *fondi pensione*, rispondi alle seguenti domande.

1. Come può essere la retribuzione?
.....
.....
2. Nel caso di lavoro dipendente, a carico di chi sono i contributi riscossi dall'INPS? E quelli riscossi dall'INAIL?
.....
.....
3. Che cosa registra il conto di mastro Istituti previdenziali? È un conto economico o un conto finanziario?
.....
.....