
MECCANICHE DI DETERMINAZIONE DELLE VOCI PAGA LINEE GUIDA PER LA LETTURA DEL CEDOLINO

Percorso formativo sulla corretta interpretazione del cedolino
quale esposizione dei processi di assoggettamento
e delle regole di imputazione degli importi

Nunzio AMANZI
Responsabile Ufficio Analisi Dati R.U. – Direzione Affari del Personale
Bologna 9 aprile 2014

PARTE 1 – LE MECCANICHE DI TRATTAMENTO

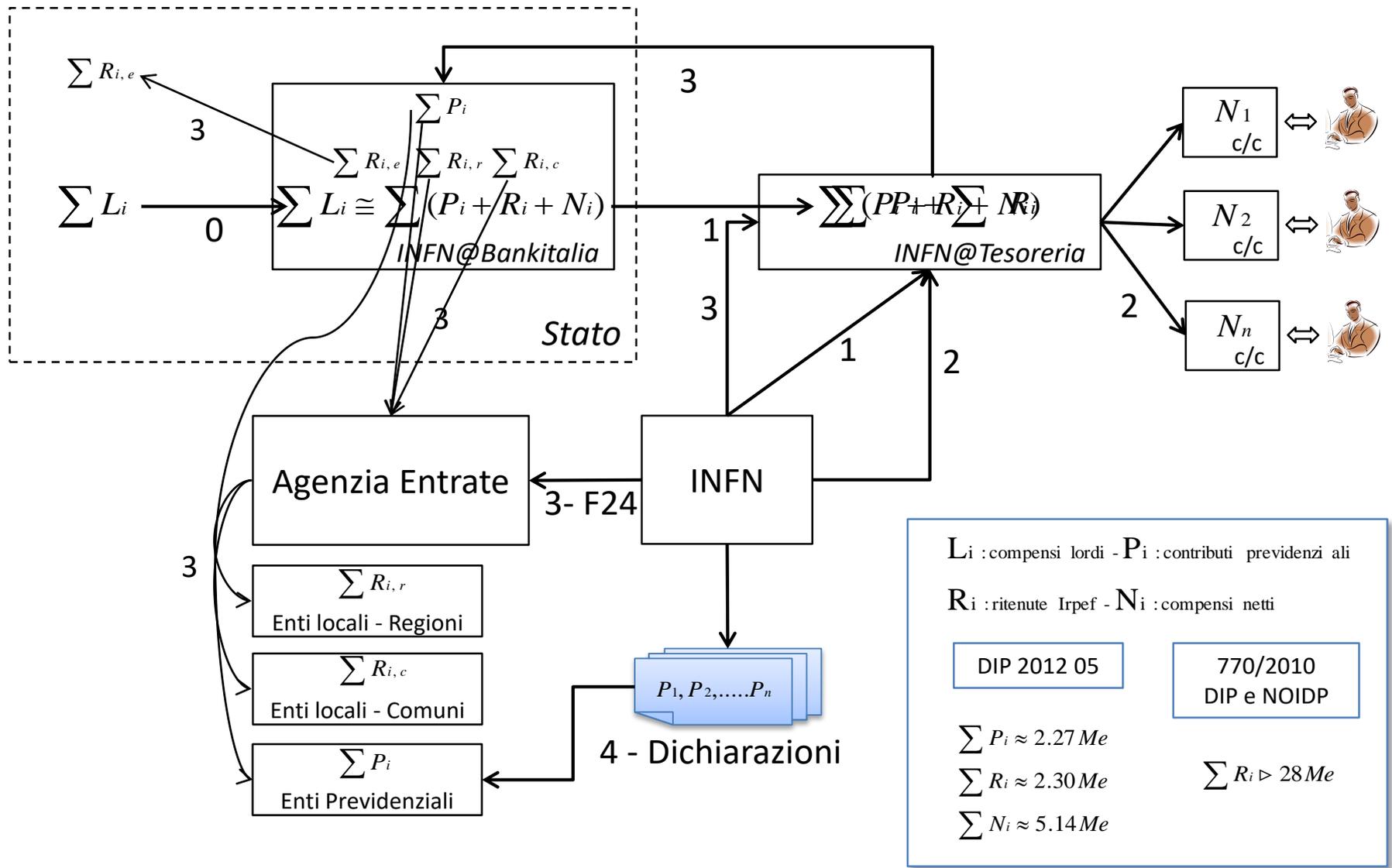
Dinamiche di Adempimento del Sostituto di Imposta
Netto in Regime di Tassazione Ordinaria
Algebra Stipendiale in Regime di Tassazione Ordinaria
Contesti di Trattamento e Osservazioni
Imputazione ed Assoggettamento
Modello di Flusso di Liquidazione in Regime di Tassazione Ordinaria
Netto nei Distinti Ambiti di Trattamento

PARTE 2 – LETTURA DEL CEDOLINO

Elementi e Regole per la Liquidazione dello Stipendio
Macro Struttura del Cedolino
Articolazione delle Voci Paga – Mappatura nel Cedolino
Guida di Riferimento per la Testa del Cedolino
Guida di Riferimento per il Corpo del Cedolino
Guida di Riferimento per il Piede di Liquidazione del Cedolino
Guida di Riferimento per il Piede di Erogazione del Cedolino
Interpretazione del Flusso di Assoggettamento nel Cedolino

DOCUMENTAZIONE ALLEGATA

Specifiche di Imputazione ed Esposizione nel Cedolino



calcolo previdenziale

- L_P : lordo
- Q_P : quota esente
- I_P : imponibile previdenziale
- a_P : aliquota prev. ponderata

$$L - c - i_N = N$$

L : compensi lordi
 c : contributi previdenziali
 i_N : imposta netta irpef
 N : Netto

calcolo fiscale

- L_F : lordo
- Q_F : quota esente
- \bar{I}_F : impon. fiscale non dedotto
- I_F : impon. fiscale dedotto
- D : deduzioni

- η : abbattuto utile % su impon. fisc.
- i_L : imposta lorda
- d : detrazioni di imposta
- a_F : aliquota fisc. ponderata

APPROCCIO SBAGLIATO

PREVIDENZIALE

$$c = I_P a_P$$

$$c = \underline{(L - Q)} a_P, \text{ essendo } I_P = \underline{L - Q}$$

FISCALE

$$\overline{I}_F = \underline{I_P - c}$$

$$\overline{I}_F = \underline{L - Q} - \underline{(L - Q)} a_P$$

APPROCCIO CORRETTO

PREVIDENZIALE

$$c = I_P a_P$$

$$c = (L_P - Q_P) a_P, \text{ essendo } I_P = L_P - Q_P$$

FISCALE

$$\overline{I}_F = L_F - Q_F - c$$

$$\overline{I}_F = L_F - Q_F - (L_P - Q_P) a_P$$

$$\text{poiche' } i_N = i_L - d, \quad i_L = I_F a_F, \quad I_F = \eta \overline{I}_F - D$$

$$N = L_N - c - i_N$$

$$N = L_N - a_P (1 - a_F \eta) (L_P - Q_P) - a_F \eta (L_F - Q_F) + a_F D + d$$

- ❑ Esistono distinti contesti di trattamento degli importi (es.: previdenziale, fiscale, netto)
- ❑ In ogni contesto il trattamento si attua sempre partendo dal lordo rispettivo lordo di pertinenza
- ❑ Non e' detto che nei differenti contesti al trattamento concorrano sempre gli stessi importi lordi



PREREQUISITI

IMPUTAZIONE

Complesso di regole di impronta giuridica o tecnica di cui il compenso e' oggetto nel trattamento per la liquidazione degli importi di afferenza ad uno specifico contesto di liquidazione.

Articolazione delle esigenze INFN:

- lo stesso tipo di rapporto prevede compensi diversi in disciplina di imputazione
- lo stesso tipo di compenso afferisce a tipi di rapporto in distinti distinti per imputazione
- non sempre i compensi si inquadrano nella disciplina coerente a quella del contratto di afferenza

ASSOGGETTAMENTO

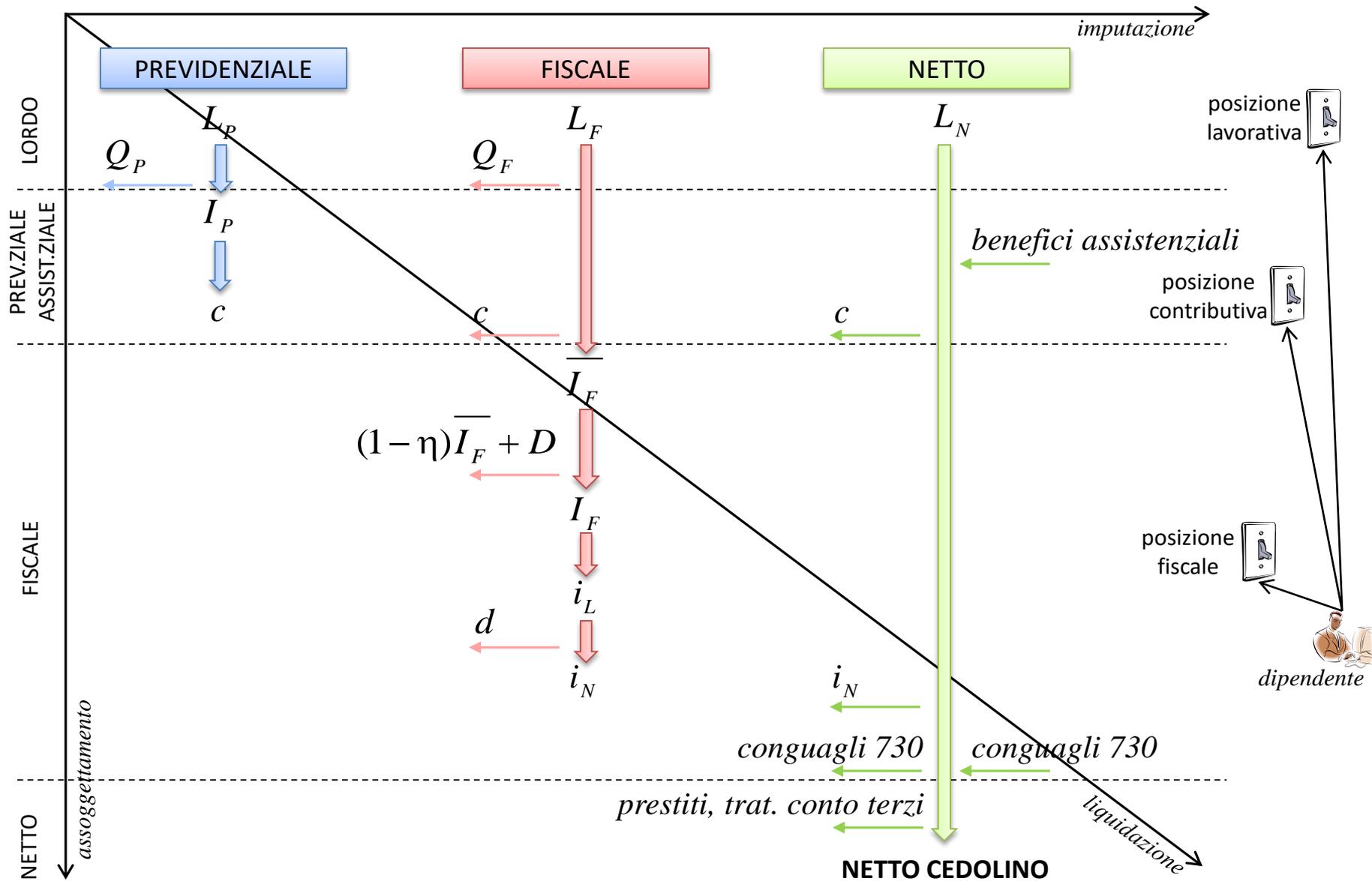
Processo di applicazione della disciplina di IMPUTAZIONE per la liquidazione dei compensi

Si attua, nell'ordine di priorit , sui tre livelli:

- Contratto
- Compenso
- Persona

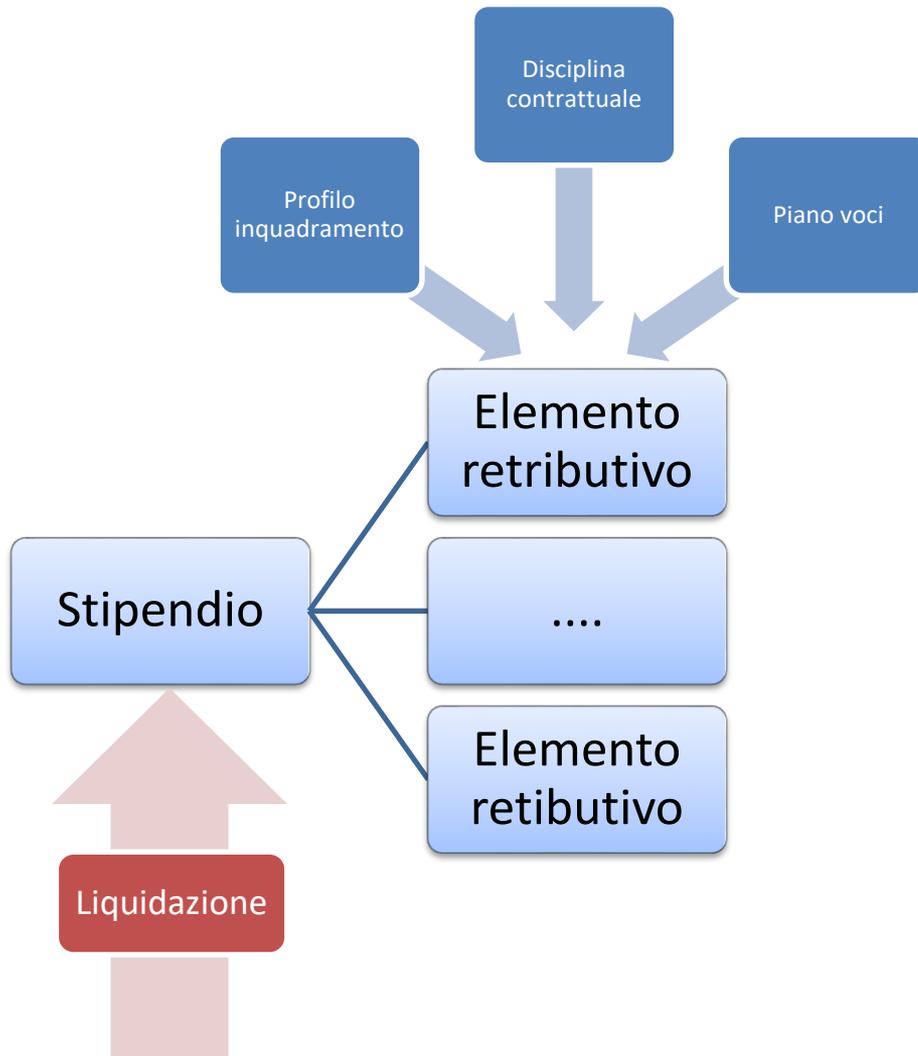
SCENARIO IMPLEMENTATO NELL'INFN

Definizione in termini capillari delle imputazioni per ciascuna voce di compenso. E' il modello piu' flessibile per attuare l'assoggettamento degli importi di liquidazione



COMPETENZA	REGIME TASSAZIONE	TIPI COMPENSO	IMPUTAZIONI		
Anni Precedenti	Tassazione Separata	Arretrati Retribuzione	PREVIDENZIALE <i>contributi t.s.</i>	FISCALE <i>imposta aliq.media</i>	NETTO
	Tassazione Ordinaria	Altri Arretrati Retribuzione	PREVIDENZIALE <i>contributi t.o.</i>	FISCALE	
Anno Corrente	Tassazione Ordinaria	Retribuzioni	<i>contributi aggiuntivi t.o.+t.s.</i>	<i>imposta scaglioni</i>	
	Tassazione Separata	TFR/TFS e Equipollenti (INA)		FISCALE <i>imposta aliq.ponderata</i>	

$$N = L_N - (c + i_N)_{TO_{(AC+AP)}} - (c' + i'_N)_{TS_{AP}} - (i''_N)_{TS_{AC}}$$



ELEMENTO RETRIBUTIVO

Gruppo di dati di merito omogenei per causale di pagamento, mensilità, persona. Gli elementi retributivi sono generati in sequenza ordinata.

Composizione

Quantità o Quota

Importo unitario

Valore totale = Importo unitario x Quota

PIANO VOCI

Complesso di regole di imputazione, calcolo ed esposizione per ciascuna causale di pagamento.

Tipi voce

Competenza: il valore totale incrementa il Netto; può concorrere in altri assoggettamenti

Trattenuta: il valore totale decrementa il Netto; può concorrere in altri assoggettamenti

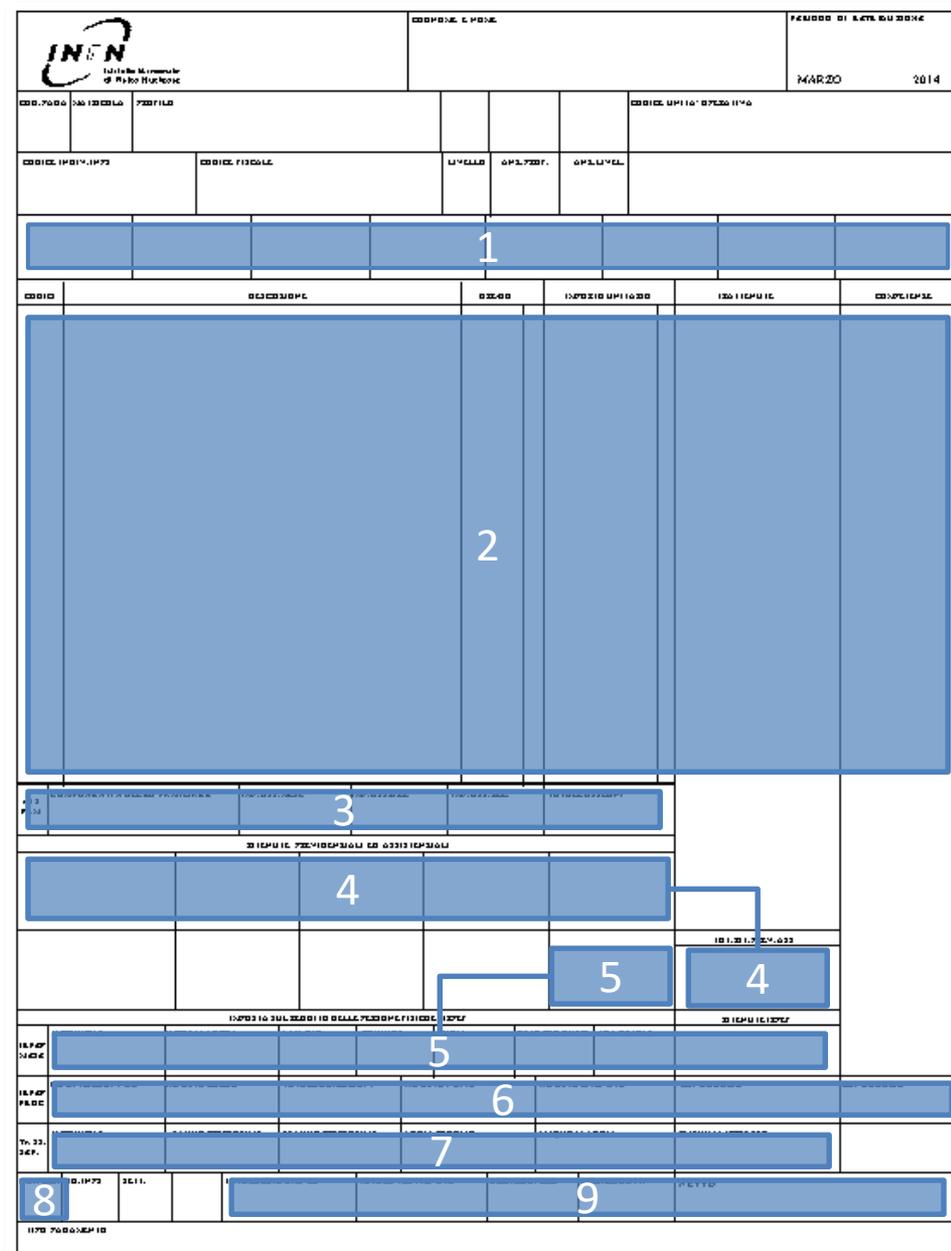
Statistica: parametri o importi di calcolo intermedio; il valore totale può concorrere in assoggettamenti diversi dal Netto

Tipi controllo voce

Quota: il valore totale è definito partendo dalla quantità. La quantità non può essere nulla, l'importo si

Importo: il valore della voce è definito partendo dall'importo unitario. L'importo non può essere nullo, la quantità = 1

RANGE CODICI	LIVELLO	MACRO COMPOSIZIONE	AREA CED.
fino a 999	Parametri attivazione paga	Valori tabellari retr. fissa	1
		Valori tabellari accessori	-
		% Part.Time	2
		GG ticket rest.	2
		GG/HH assenze	-
		Aliq. Prev./Oneri GG retribuiti	-
da 1000 a 3000	Lordo	Retrocessioni	2
		Indennita'	
		Trasferte	
		Sussidi TFS/TFR ed equipollenti	
da 2600 a 5600	Assistenziale	Borsa di studio figli Dip.	2
		Contr. eta' prescolare	2
		Assegni familiari	2 - 3
da 3900 a 6999	Previdenziale Oneri	Impon./Contr./Oneri Prev.	4
		Impon./Onere DS	
		Impon./Onere INAIL	
		Impon./Onere IRAP	
da 7000 a 9499	Fiscale su retribuzioni e su assistenza	Tass. Ord. acconto	2* - 5
		Tass. Ord. saldo/cong.	2* - 6
		Tass. Sep. (arr. /TFS e eq.)	7
		Fiscalita' saldi/acc. 730	2
da 2100 a 2700	Netto Voci c/o terzi	Prestiti	2
Collettive Unisalute/ExtraPr.			
Sindacati			
Ass. Giud.rie-Cessione quinto			
9500		Netto in busta	9



The image shows a sample of an Italian tax slip (Cedolino) with various fields highlighted in blue and numbered 1 through 9. The fields correspond to the categories in the table on the left:

- 1: Valori tabellari retr. fissa
- 2: Valori tabellari accessori
- 3: % Part.Time
- 4: GG ticket rest.
- 5: GG/HH assenze
- 6: Aliq. Prev./Oneri GG retribuiti
- 7: Retrocessioni
- 8: Indennita', Trasferte, and Subsidi
- 9: Borsa di studio figli Dip., Contr. eta' prescolare, and Assegni familiari

* : Enti locali

 Istituto Nazionale di Fisica Nucleare			COGNOME E NOME				PERIODO DI RETRIBUZIONE	
							MARZO 2014	
COD. PAGA	MATRICOLA	PROFILO				CODICE UNITA' OPERATIVA		
		COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE				20 AMMINISTRAZIONE CENTRALE		
		CODICE FISCALE	LIVELLO	ANZ. PROF.	ANZ. LEVEL.			
			5	22 7	7 2			
							RETRIBUZIONE LORDA	

1 – Classe contrattuale (000X):

1: Dipendenti/Dirig./DG

2: Borsisti

3: Collaboratori

5: Assegnisti

2 – Matricola (MMMMMM)

3 – Codice rapporto (000XMMMMMM)

4 – Elementi di inquadramento

5 – Anzianita' di profilo (AA MM)

6 – Anzianita' di livello (AA MM)

7 – Sede di lavoro (ubicazione)

8 – Importi tabellari mensili di retribuzione fissa:

Stipendio base + IIS

Progressione economica

R.I.A. e R.I.A. Aggiuntiva

Assegno ad personam

Retribuzione di pos. dirig. base

I.V.C.

9 – Totale tabellare mensile di retribuzione fissa

(somma degli importi p.to 8)

CODICI	DESCRIZIONE	OREGG	IMPORTO UNITARIO	TRATTENUTE	COMPETENZE
a-5498	ANF: ARRETR. ASS. I A.P.	1200	3052		
b-1710	TICKET RESTAURANT IMP SOGGETT		3078		
b-1161	ARR STIP 2007		103933		
c-2000	ARR. STR ORDINARIO	900	1401		126,09
d-1090	TOTALE RETRIBUZIONE				1.929,15
d-9469	RITENUTA SINDACALE			15,79	

- 1 – Codice voce paga
- 2 – Descrizione voce paga
- 3 – Quantita' in paga
Solo per voci *ctr. quota*
- 4 - Voci *ctr. quota* (tutte): importo unitario (se non nullo)
Voci *ctr. Importo* (solo *statistiche*): valore totale
L'importo non e' imputato a Netto
Per le voci *statistiche* le altre imputazioni sono possibili
- 5 – Solo per voci di *trattenuta*: valore totale
Valore imputato a Netto
Le altre imputazioni sono possibili
- 6- Solo per voci di *competenza*: valore totale
Valore imputato a Netto
Le altre imputazioni sono possibili

RIF.	TIPO VOCE	TIPO CONTROLLO	CAMPI DI ESPOSIZIONE
a	STATISTICA	QUOTA	3 oppure 3 4
b	STATISTICA	IMPORTO	4
c	TRAT./COMP.	QUOTA	3 4 5 / 6
d	TRAT./COMP.	IMPORTO	5 / 6

RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI									
INPS	ENIPEEP	INA	IRAP	INAIL					
7.493,00 725,60	7.493,00 2,02	5.992,85 149,82	7.492,60	7.492,60					
				IRPEF MESE	IOI. RII. PREV. ASS				
				6.615,16	877,44				
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - IRPEF								RITENUTE IRPEF	
IRPEF MESE	IMPONIBILE	IMPOSTA LORDA	LAV. DIP.	CONIUGE	FIGLI	DETR. PER ONERI	IOI. DETRAZ.		
	6.615,16	2.275,35			34,55	8,11	42,66	2.232,69	
IRPEF PROG.	IMPONIBILE ANNUO	IMPOSTA LORDA	TOTALE DETRAZIONI	IMPOSTA NETTA	IMPOSTA RITENUTA	CONGUAGLIO	CONGUAGLIO		
	19.845,29	4.721,90	42,66	4.679,24	6.697,98				
TASS. SEP.	IMPONIBILE	1 ANNO PRECEDENTE	2 ANNO PRECEDENTE	MEDIA REDDITO	ALIQUOTA MEDIA	RITENUTA IRPEF SEP.			
		85.162,46	86.746,49	85.954,48					

- 1 – Assoggettamento previdenziale e integrazioni
Riga superiore: imponibili
Riga inferiore: contributi
- 2 – Assoggettamento oneri conto Ente
- 3 – Totale contributi p.to (1)
- 4 – Imponibile IRPEF dedotto (esclusi compensi trasferta)
- 5 – Ass.mento fiscale tass. ord. acconto mese corrente
rit. IRPEF = imposta lorda – tot. detrazioni
- 6 – Ass.mento fiscale tass. ord. acconto: totali anno
Solo nei mesi non di conguaglio
Progressivi di *imponibile* e *imposta netta*

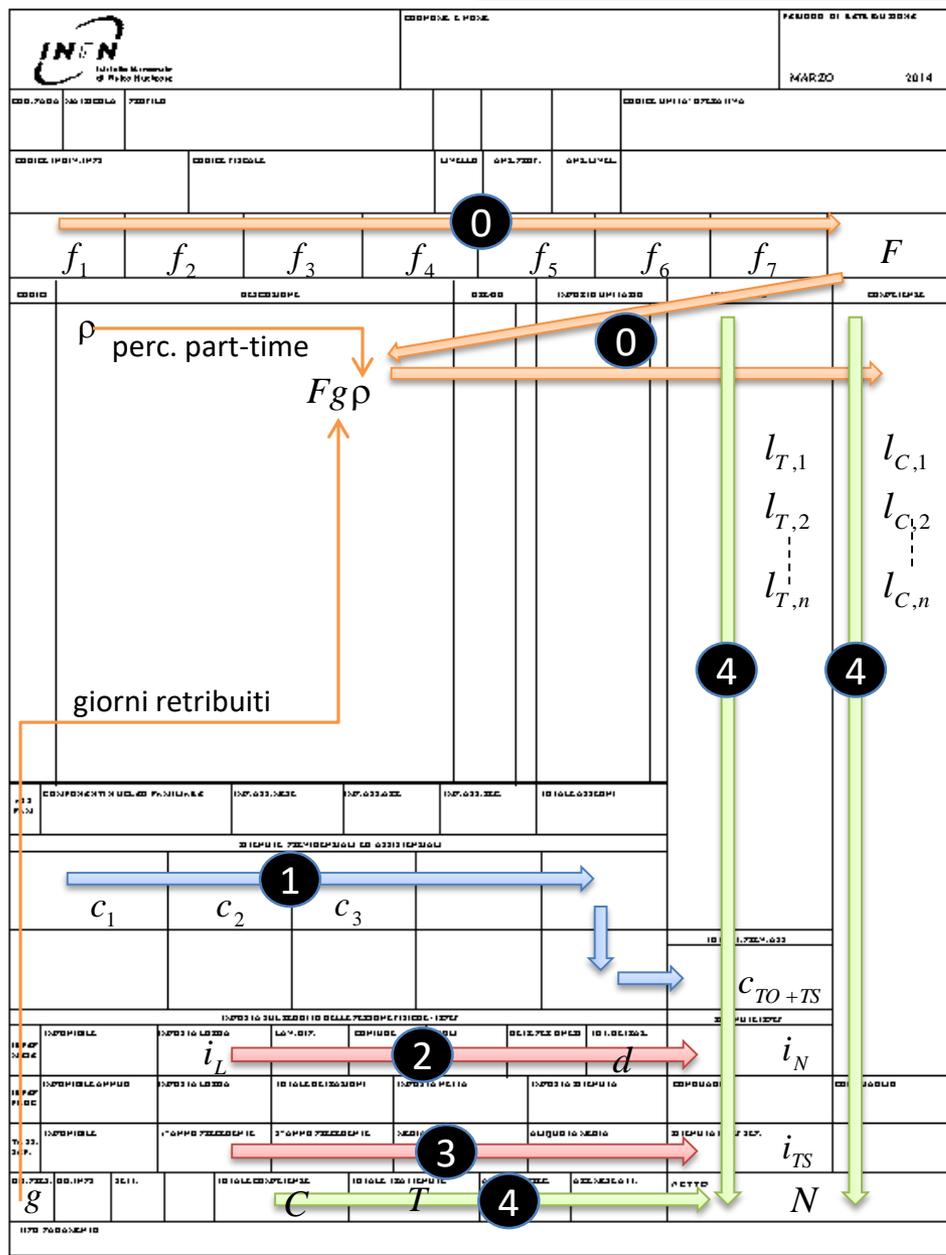
- 7 – Ass.mento fiscale tass. ord. saldo conguaglio
Conguaglio fiscale, fine anno o fine rapporto
conguaglio = imposta netta – imposta ritenuta
- 8 – Ass.mento fiscale tass. sep. arretrati: parametri
Campi statistici esposti sempre
- 9 – Ass.mento fiscale tass. sep. arretrati/TFS: trattamento
Campi esposti in sede di pagamento
Solo per gli arretrati e' esposta l'aliquota media
aliquota media = rit. IRPEF(media redd.)/media redd.
*ritenuta tass. sep. = imponibile * aliquota media*

GG. PRES.	GG. INPS	SELI.		TOTALE COMPETENZE	TOTALE TRATTENUTE	ARR. MESE PREC.	ARR. MESE AII.	NETTO
30,00	26,00	5,00	43,00					
TIPO PAGAMENTO								
C/C						IT		

Diagram showing a table with 9 columns and 3 rows. Blue circles with numbers 1 through 7 are connected to specific cells in the table:

- 1: GG. PRES. (30,00)
- 2: GG. INPS (26,00)
- 3: SELI. (5,00)
- 4: TOTALE COMPETENZE (43,00)
- 5: TOTALE TRATTENUTE
- 6: NETTO
- 7: IT

- 1 – Giorni presenza/Giorni retribuiti
Utilizzati per il riproporzionamento degli importi tabellari
- 2 – Giorni validi dichiarazioni previdenziali
- 3 – Aliquota relativa allo scaglione massimo del reddito annuo presunto
Reddito annuo presunto = imponibile tas. ord. *12 mesi
Non e' l'aliquota utilizzata per la liquidazione dei compensi da trasferta
- 4 – Totale elementi retributivi esposti in *competenza*
- 5 – Totale elementi retributivi esposti in *trattenuta*
- 6 – Netto in busta: differenza competenze – trattenute
- 7 – Estremi di erogazione: tipicamente IBAN del sostituito



0 – Calcolo competenza da retribuzione fissa
Totale importi di riferimento mensili
rapportati ai giorni e alla perc. part-time

1 – Assoggettamento previdenziale tass.ord/sep.
Somma contributi previali ed integrativi
$$c_{TO+TS} = c_1 + c_2 + c_3 = (c)_{TO(AC+AP)} + (c')_{TS_{AP}}$$

2 – Assoggettamento fiscale tass. ord. acconto
Imposta IRPEF al netto delle derazioni
$$i_N = i_L - d$$

3 – Assoggettamento fiscale tass. sep.
Arretrati: imposta IRPEF in base all'aliquota
ponderata sulla media del reddito dei due
anni prec.
TFS/eq.: imposta IRPEF in base ad aliquota
ponderata retribuzione annua corrente
effettiva
$$i_{TS} = (i'_N)_{TS_{AP}} + (i''_N)_{TS_{AC}}$$

4 – Calcolo dell'importo netto in busta
Differenza tra le competenze e le trattenute
$$N = (l_{C,1} + l_{C,2} + \dots + l_{C,3}) - (l_{T,1} + l_{T,2} + \dots + l_{T,3}) - c_{TO+TS} - i_N - i_{TS}$$

ovvero
$$N = C - T$$

CODICI	DESCRIZIONE	OREGG	IMPORTO UNITARIO	TRATTENUTE	COMPETENZE
0150	ARR. DL-112 MAL.GG Riferito a GEN. 2014	100			
0151	ARR. DL-112 MAL.HH Riferito a GEN. 2014	1176			
1932	DL-112 IND.ENTE MENSILE GG. Riferito a GEN. 2014			7,83	
1933	DL-112 IND.ENTE MEN HH Riferito a GEN. 2014			12,77	

DECURTAZIONE MALATTIA – RIFERIMENTO VOCI TRATTAMENTO			
Codice comp.nza	Descrizione	Codice trattenuta	Codice trattenuta
		GG	HH
2108	Indennita' di responsabilita' (IV-VIII)	1930	1931
2125	Indennita' Ente mensile	1932	1933
1134	Indennita' Valorizzazione Professionale	1934	1935
1094	Indennita' Valorizzazione Prof. Ad Personam	1936	1937
1096	Indennita' Direzione Resp. Prof. (I-III)	1938	1939
2110	Indennita' Rischio Radiazioni	1940	1941
1638	Indennita' Resp. Serv. Prevenzione e Prot.	1942	1943
1630	Indennita' Oneri Specifici	1944	1945
1102	Indennita' Direzione Strutture	1946	1947
1640	Premio Esercizio Mensile	1948	1949
2118	Indennita' di carica	1950	1951
2306	Indennita' Ente Annuale	decremento ratei	

CALCOLO TRATTENUTE MENSILI

$$t_g = \frac{I_m}{30} g \rho \quad t_h = \frac{I_m}{216} h$$

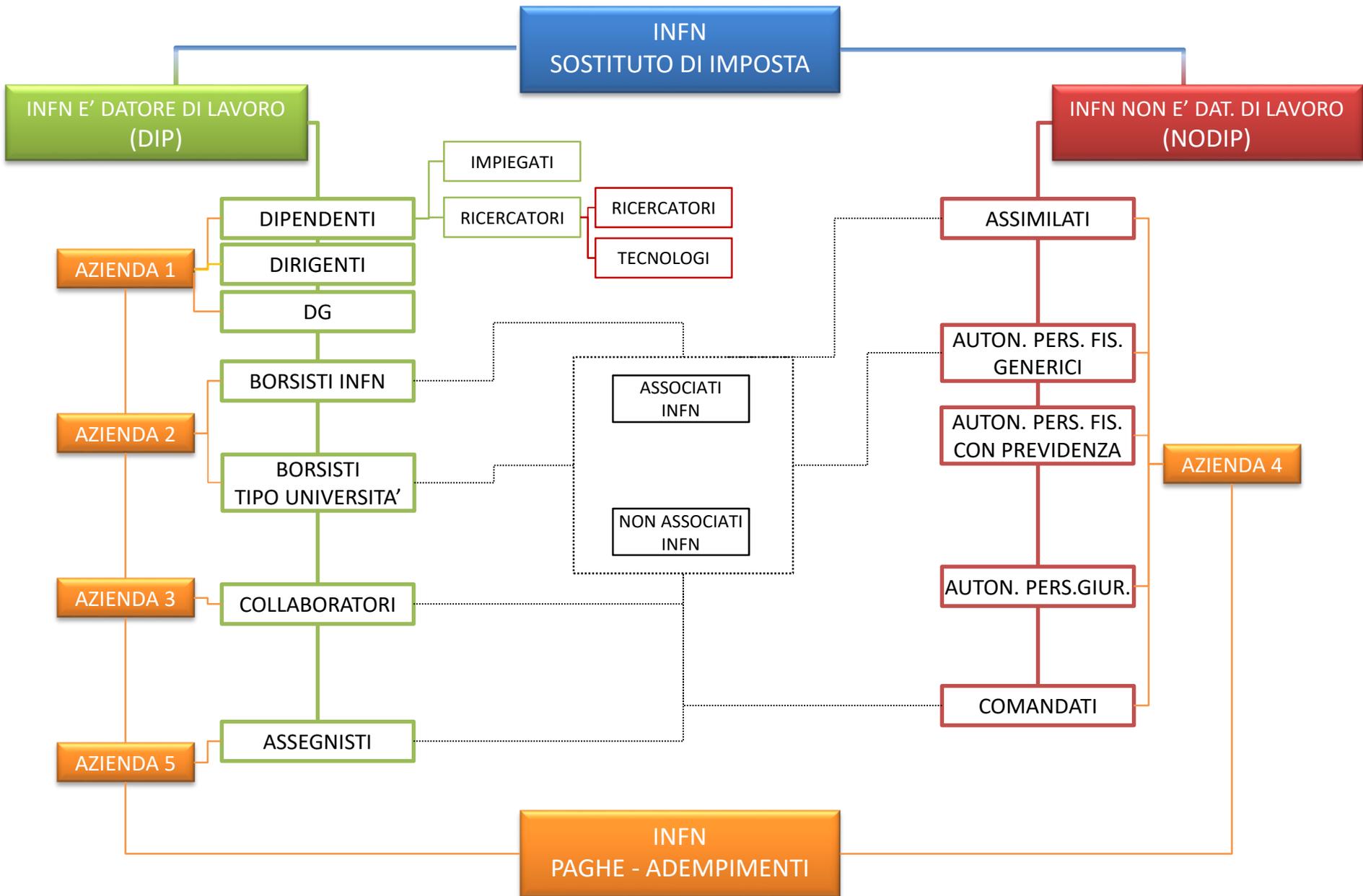
CALCOLO TRATTENUTA ANNUALE

$$\Delta r_g = \frac{1}{30} g \rho \quad \Delta r_h = \frac{1}{216} h$$

$$t_a = \frac{I_a}{12} (\Delta r_g + \Delta r_h)$$

I_m : importo tabellare mensile h : ore assenza
 g : giorni assenza ρ : perc. part - time

$\Delta r_g, \Delta r_h$: quote rateo - I_a : Ind. Ente annuale



GRAZIE PER LA CORTESE ATTENZIONE

Nunzio AMANZI
Responsabile Ufficio Analisi Dati R.U. – Direzione Affari del Personale
Bologna 9 aprile 2014