

Le registrazioni relative al personale dipendente

Laura Biffi

COMPETENZE	ABILITÀ	CONOSCENZE
<ul style="list-style-type: none">▪ Gestire la contabilità generale del personale dipendente▪ Gestire la posizione previdenziale nei confronti di INPS e INAIL	<ul style="list-style-type: none">▪ Effettuare le registrazioni contabili relative alle retribuzioni, agli oneri sociali e al TFR▪ Determinare la posizione contributiva verso gli istituti di previdenza▪ Calcolare il TFR da versare ai fondi pensione, al Fondo speciale INPS o da accantonare nei Debiti per TFR▪ Calcolare la rivalutazione del TFR	<ul style="list-style-type: none">▪ Contratto di lavoro subordinato▪ Costi del personale▪ Funzioni istituti previdenziali▪ Concetto di TFR▪ Differenze operative e normative relative al TFR in imprese con meno di 50 dipendenti e in imprese con 50 o più dipendenti

SITUAZIONE OPERATIVA 1

Premio INAIL, retribuzioni periodiche, TFR in imprese con 50 o più dipendenti.

La Rexindustries S.p.A, impresa con più di 50 dipendenti, effettua – tra le altre – le seguenti operazioni relative al personale dipendente:

- 16/02/n - versato il conguaglio a debito del premio INAIL dell'esercizio precedente, pari a euro 2.350, unitamente al premio provvisorio per l'esercizio in corso, calcolato sulla base di retribuzioni effettive corrisposte nell'es. n-1 pari a euro 4.700.000, alle quali viene applicato un tasso del 2,10%.
- 29/04/n - liquidate le retribuzioni lorde relative al mese di aprile per euro 382.500, oltre a indennità di malattia per euro 2.900 euro e indennità di maternità per euro 780. I contributi sociali a carico dell'impresa sono pari a euro 121.700, comprensivi del contributo integrativo con diritto di rivalsa.
- 30/04/n - pagate le retribuzioni di aprile con bonifici bancari; i contributi sociali a carico dei dipendenti ammontano a euro 36.300, mentre le ritenute fiscali sono pari a euro 86.550 e le addizionali IRPEF regionali e comunali a euro 6.770. Ritenute fiscali e contributi previdenziali sono versati nei termini di legge.
- 30/06/n - rilevato il TFR maturato nel mese, sulla base delle retribuzioni lorde di giugno pari a euro 381.800, sapendo che il 20% delle stesse è percepito da dipendenti che hanno mantenuto il TFR in azienda e il resto da dipendenti che aderiscono ai Fondi pensione.
- 08/07/n - versato il TFR ai Fondi pensione tramite banca, come da regolamento del fondo stesso.
- 12/10/n - pagati tramite banca euro 10.800 di acconti sulle retribuzioni di ottobre.
- 30/10/n - liquidate le retribuzioni lorde relative al mese di ottobre per euro 379.600, oltre a indennità di malattia per 3.724,44 euro. I contributi sociali a carico dell'impresa corrispondono ad un'aliquota media del 29,90% applicata all'imponibile previdenziale e comprensiva del contributo integrativo con diritto di rivalsa.
- 31/10/n - pagate le retribuzioni tramite banca, trattenendo ai lavoratori ritenute previdenziali calcolate al 9,49%, oltre a ritenute fiscali per euro 86.400, addizionali IRPEF regionali e comunali per euro 7.110. Le ritenute fiscali e i contributi previdenziali sono versati nei termini di legge.
- 31/12/n - rilevato il TFR maturato nel mese, sulla base delle retribuzioni lorde di dicembre, pari a euro 712.800; si procede poi alla rivalutazione degli importi presenti nel Fondo speciale INPS e nei Debiti per TFR, sapendo che la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo è pari a 1,60 punti percentuali e che al 31/12/n-1 risultavano Debiti per TFR pregressi, maturati prima della riforma, per euro 1.150.000 e un TFR presso il fondo speciale INPS pari a euro 2.741.000.
- 31/12/n - liquidato il premio INAIL dovuto per l'es. n, al tasso del 2,10% sulla base di retribuzioni effettive corrisposte nel corso dell'anno pari a euro 5.243.500.
- 08/01/n+1 - versata la quota di TFR netta di dicembre ai Fondi pensione.

- 16/01/n+1 - versato al Fondo speciale INPS il TFR netto maturato per il mese di dicembre, unitamente alla rivalutazione degli importi preesistenti.
- 16/02/n+1 - versato il conguaglio INAIL dell'esercizio n, unitamente al premio INAIL provvisorio per l'esercizio n+1, sulla base di retribuzioni effettive corrisposte nell'esercizio in corso pari a euro 5.243.500.

Presenta i calcoli e le registrazioni dei fatti sopra indicati.

SITUAZIONE OPERATIVA 2

Retribuzioni periodiche, TFR e relativa liquidazione in imprese con meno di 50 dipendenti.

La Grecale S.r.l., impresa di commercio all'ingrosso con 24 dipendenti, svolge – tra le altre – le seguenti operazioni relative al personale dipendente:

- 31/05/n - liquidate le retribuzioni lorde relative al mese di maggio per euro 71.800, oltre a indennità di malattia e maternità per euro 1.920. I contributi sociali a carico dell'impresa sono pari a euro 21.470, comprensivi del contributo integrativo con diritto di rivalsa.
- 31/05/n - rilevato il TFR mensile da versare ai Fondi pensione, ai quali ha aderito metà del personale dipendente; il 5 giugno l'importo viene versato tramite banca.
- 07/06/n - pagate le retribuzioni di maggio tramite banca, tenuto conto di contributi sociali a carico dei dipendenti pari a euro 6.600 e di ritenute fiscali pari a euro 15.280, oltre ad addizionali regionali e comunali IRPEF per euro 1.420. Ritenute fiscali e contributi previdenziali sono versati nei termini di legge.
- 31/08/n - per cessazione del rapporto di lavoro viene liquidato il TFR alla dipendente Franciosi Luisa, che non ha aderito ai Fondi pensione. Il TFR pregresso maturato al 31/12/n-1 è pari a euro 30.580, mentre il TFR maturato dall'inizio dell'esercizio è pari a euro 1.376,30, comprensivi di euro 74 di contributo con diritto di rivalsa e di euro 280 a titolo di rivalutazione.
- 10/09/n - pagato l'importo dovuto a Franciosi Luisa con bonifico bancario, trattenendo una ritenuta fiscale di euro 7.960,20.
- 31/12/n - rilevato il TFR mensile da versare ai Fondi pensione, sulla base delle retribuzioni lorde di dicembre, pari a euro 137.600; si procede inoltre al calcolo del TFR da accantonare per l'esercizio in corso, sapendo che le retribuzioni annue lorde sono pari a euro 851.200; la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo è pari a 2 punti percentuali e al 31/12/n-1 risultavano Debiti per TFR pregressi per euro 340.000.

Presenta i calcoli e le registrazioni dei fatti sopra indicati.

Svolgimento dell'esercitazione

Le registrazioni relative al personale dipendente

SITUAZIONE OPERATIVA 1

1. Calcoli relativi alle diverse operazioni

Conguaglio premio INAIL es. n-1 e acconto es. n

Il premio INAIL provvisorio per l'esercizio n coincide con il premio definitivo dell'esercizio n-1, calcolato come segue:
Retribuzioni effettive es. n x 2,10% = 4.700.000 x 2,10% = 98.700 euro

L'importo da versare il 16/02/n sarà quindi pari al premio provvisorio dell'es. n (da registrare come costo in "oneri sociali") e dal conguaglio dell'es. n-1 (che era stato registrato come debito in "Istituti di previdenza" al 31/12/n-1): euro 98.700 + euro 2.350 = euro 101.050

Saldo Istituti di previdenza di aprile

Il saldo da versare all'INPS per il mese di aprile è il seguente:

Istituti di previdenza		
Indennità anticipate per conto dell'INPS	3.680,00	
Oneri sociali di aprile		121.700,00
Ritenute previdenziali di aprile		36.300,00
<i>Saldo da versare</i>	<i>154.320,00</i>	

TFR di giugno mantenuto in azienda

Per effetto della Legge 296/2006, dal 1° gennaio 2007 i dipendenti possono decidere se mantenere il proprio TFR in azienda o destinarlo ai Fondi pensione; nelle imprese con almeno 50 dipendenti, il TFR mantenuto in azienda non resta a disposizione dell'azienda stessa, ma è gestito da un apposito fondo istituito presso l'INPS.

Le retribuzioni lorde di giugno dei lavoratori che hanno mantenuto il TFR in azienda corrispondono a:
euro 381.800 x 20% = euro 76.360

Quota lorda maturata nel mese	76.360 x 7,41%* =	euro	5.658,28
- Contributo con diritto di rivalsa	76.360 x 0,5% =	euro	- 381,80
TFR netto al Fondo Tesoreria INPS		euro	5.276,48

* Il 7,41% corrisponde a 1/13,5 x 100, pertanto la quota maturata nel mese è 1/13,5esimo delle retribuzioni.

TFR di giugno ai fondi pensione

Le retribuzioni lorde di giugno dei lavoratori che hanno destinato il TFR ai fondi pensione sono pari a:
euro 381.800 - euro 76.360 = euro 305.440

Quota lorda maturata nel mese	305.440 x 7,41% =	euro	22.633,10
- Contributo con diritto di rivalsa	305.440 x 0,5% =	euro	- 1.527,20
TFR netto ai Fondi pensione		euro	21.105,90

Retribuzioni di ottobre e saldo Istituti di previdenza

I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a:
euro 379.600 x 29,90% = euro 113.500,40

I contributi previdenziali a carico dei lavoratori ammontano a:
euro 379.600 x 9,49% = euro 36.024,04

Il saldo da versare all'INPS per il mese di ottobre è il seguente:

Istituti di previdenza		
Indennità anticipate per conto dell'INPS	3.724,44	
Oneri sociali di aprile		113.500,40
Ritenute previdenziali di aprile		36.024,04
<i>Saldo da versare</i>	<i>145.800,00</i>	

TFR di dicembre mantenuto in azienda

Le retribuzioni lorde di dicembre dei lavoratori che hanno mantenuto il TFR in azienda corrispondono a:
euro 712.800 x 20% = euro 142.560

Quota linda maturata nel mese	142.560 x 7,41%* = euro 10.563,70
- Contributo con diritto di rivalsa	142.560 x 0,5% = <u>euro - 712,80</u>
TFR netto al Fondo Tesoreria INPS	euro 9.850,90

TFR di dicembre ai fondi pensione

Le retribuzioni lorde di giugno dei lavoratori che hanno destinato il TFR ai fondi pensione sono pari a:
euro 712.800 - euro 142.560 = euro 570.240

Quota linda maturata nel mese	570.240 x 7,41% = euro 42.254,78
- Contributo con diritto di rivalsa	570.240 x 0,5% = <u>euro - 2.851,20</u>
TFR netto ai Fondi pensione	euro 39.403,58

Rivalutazioni Fondo INPS e Debiti per TFR

A fine anno l'impresa versa al Fondo speciale INPS anche la rivalutazione del Fondo stesso, al netto della ritenuta fiscale:

La rivalutazione percentuale si calcola come segue: $(1,5 + 0,75 \times 1,6) \% = 2,70\%$
1,5 e il 75% (= 0,75) da moltiplicare per l'incremento dell'indice ISTAT sono numeri fissi, stabiliti dalla legge.

Rivalutazione Fondo Tesoreria INPS	2.741.000 x 2,7% = euro 74.007,00
- Ritenuta fiscale sulla rivalutazione	74.007 x 17% = <u>euro - 12.581,19</u>
Rivalutazione netta Fondo Tesoreria INPS	euro 61.425,81

L'importo complessivo da versare al Fondo Tesoreria INPS è quindi dato dalla quota di dicembre più la rivalutazione:
euro 9.850,90 + euro 61.425,81 = euro 71.276,71

Visto che l'impresa ha anche dipendenti che hanno maturato una quota pregressa di Debiti per TFR antecedente la riforma, a fine anno deve rivalutare anche le somme accumulate nei Debiti per TFR, che non vengono più alimentati, ma solo rivalutati:

Rivalutazione Debiti per TFR	1.150.000 x 2,7% = euro 31.050,00
- Ritenuta fiscale sulla rivalutazione	31.050 x 17% = <u>euro - 5.278,50</u>
Rivalutazione netta Debiti per TFR	euro 25.771,50

Non è a carico dell'impresa la rivalutazione degli importi versati ai Fondi pensione, che sono gestiti interamente da enti esterni.

Conguaglio premio INAIL es. n e acconto es. n+1

Il 31/12/n l'impresa calcola il conguaglio dovuto per l'esercizio n:

Premio definitivo anno n	5.243.500 x 2,10% = euro 110.113,50
- Premio provvisorio anno n	<u>euro - 98.700,00</u>
Conguaglio anno n	euro 11.413,50

Tale conguaglio viene registrato in "oneri sociali" a completamento del costo registrato il 16/02/n per il premio provvisorio.

Il 16/02/n+1 l'impresa versa il premio provvisorio per l'es. n+1 (che coincide con il premio definitivo dell'es. n), unitamente al conguaglio dell'es. n:

euro 110.113,50 + euro 11.413,50 = euro 121.527

2. Registrazioni in P.D.

Data	Cod. conto	Denominazione conto	Descrizione operazione	Dare	Avere
16/02/n	Istituti di previdenza	Conguaglio premio INAIL es. n-1	2.350,00	
16/02/n	Oneri sociali	Premio INAIL provvisorio es. n	98.700,00	
16/02/n	Banca x c/c	Versamento INAIL		101.050,00
29/04/n	Salari e stipendi	Retribuzioni lorde di aprile	382.500,00	
29/04/n	Istituti di previdenza	Indennità malattia e maternità di aprile	3.680,00	
29/04/n	Dipendenti c/retribuzioni	Competenze lorde di aprile		386.180,00
29/04/n	Oneri sociali	Contributi sociali di aprile	121.700,00	
29/04/n	Istituti di previdenza	Contributi sociali di aprile		121.700,00
30/04/n	Dipendenti c/retribuzioni	Pagate retribuzioni di aprile	386.180,00	
30/04/n	Istituti di previdenza	Ritenute previdenziali di aprile		36.300,00
30/04/n	Erario c/ ritenute da versare	Ritenute erariali di aprile		86.550,00
30/04/n	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di aprile		6.770,00
30/04/n	Banca x c/c	Pagate competenze nette di aprile		256.560,00
16/05/n	Erario c/ritenute da versare	Ritenute erariali di aprile	86.550,00	
16/05/n	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di aprile	6.770,00	
16/05/n	Istituti di previdenza	Saldo INPS di aprile	154.320,00	
16/05/n	Banca x c/c	Versamento unitario di aprile		247.640,00
30/06/n	TFR	TFR lordo di giugno al Fondo INPS	5.658,28	
30/06/n	Oneri sociali	Storno contributo di giugno		381,80
30/06/n	Inps c/fondo speciale TFR	TFR netto da versare al Fondo INPS		5.276,48
30/06/n	TFR	TFR lordo di giugno ai fondi pensione	22.633,10	
30/06/n	Oneri sociali	Storno contributo di giugno		1.527,20
30/06/n	Debiti v/fondi pensione	TFR netto da versare ai fondi pensione		21.105,90
08/07/n	Debiti v/fondi pensione	TFR netto di giugno ai fondi pensione	21.105,90	
08/07/n	Banca x c/c	Versamento TFR netto ai fondi pensione		21.105,90
16/07/n	Inps c/fondo speciale TFR	TFR netto di giugno al Fondo INPS	5.276,48	
16/07/n	Banca x c/c	Versamento TFR netto al Fondo INPS		5.276,48
12/10/n	Dipendenti c/anticipi	Acconti ai dipendenti mese di ottobre	10.800,00	
12/10/n	Banca x c/c	Acconti ai dipendenti mese di ottobre		10.800,00
30/10/n	Salari e stipendi	Retribuzioni lorde di ottobre	379.600,00	
30/10/n	Istituti di previdenza	Indennità malattia e maternità di ottobre	3.724,44	
30/10/n	Dipendenti c/retribuzioni	Competenze lorde di ottobre		383.324,44
30/10/n	Oneri sociali	Contributi sociali di ottobre	113.500,40	
30/10/n	Istituti di previdenza	Contributi sociali di ottobre		113.500,40
31/10/n	Dipendenti c/retribuzioni	Pagate retribuzioni di ottobre	383.324,44	
31/10/n	Istituti di previdenza	Ritenute previdenziali di ottobre		36.024,04
31/10/n	Erario c/ ritenute da versare	Ritenute erariali di ottobre		86.400,00
31/10/n	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di ottobre		7.110,00
31/10/n	Dipendenti c/anticipi	Storno acconti di ottobre		10.800,00
31/10/n	Banca x c/c	Pagate competenze nette di ottobre		242.990,40
16/11/n	Erario c/ritenute da versare	Ritenute erariali di ottobre	86.400,00	
16/11/n	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di ottobre	7.110,00	
16/11/n	Istituti di previdenza	Saldo INPS di ottobre	145.800,00	
16/11/n	Banca x c/c	Versamento unitario di ottobre		239.310,00
31/12/n	TFR	TFR lordo di dicembre al Fondo INPS	10.563,70	
31/12/n	Oneri sociali	Storno contributo di dicembre		712,80

31/12/n	.....	Inps c/fondo speciale TFR	TFR netto da versare al Fondo INPS		
31/12/n	.....	TFR	TFR lordo dicembre ai fondi pensione	42.254,78	9.850,90
31/12/n	.....	Oneri sociali	Storno contributo di dicembre		2.851,20
31/12/n	.....	Debiti v/fondi pensione	TFR netto da versare ai fondi pensione		39.403,58
31/12/n	.....	TFR	Rivalutazione TFR Fondo INPS	74.007,00	
31/12/n	.....	Erario c/imposta su TFR*	Imposta sostitutiva su rivalutazione		12.581,19
31/12/n	.....	Inps c/fondo speciale TFR	Rivalutazione netta TFR Fondo INPS		61.425,81
31/12/n	.....	TFR	Rivalutazione TFR pregresso in azienda	31.050,00	
31/12/n	.....	Erario c/imposta su TFR*	Imposta sostitutiva su rivalutazione		5.278,50
31/12/n	.....	Debiti per TFR	Rivalut. netta TFR pregresso in azienda		25.771,50
31/12/n	.....	Oneri sociali	Conguaglio premio INAIL es. n	11.413,50	
31/12/n	.....	Istituti di previdenza	Conguaglio premio INAIL es. n		11.413,50
08/01/n+1	.....	Debiti v/fondi pensione	TFR netto di dicembre ai fondi pensione	39.403,58	
08/01/n+1	.....	Banca x c/c	Versamento TFR netto ai fondi pensione		39.403,58
16/01/n+1	.....	Inps c/fondo speciale TFR	TFR netto dicembre e rivalutazione	71.276,71	
16/01/n+1	.....	Banca x c/c	Versamento TFR netto e rivalutazione		71.276,71
16/02/n+1	.....	Istituti di previdenza	Conguaglio premio INAIL es. n	11.413,50	
16/02/n+1	.....	Oneri sociali	Premio INAIL provvisorio es. n+1	110.113,50	
16/02/n+1	.....	Banca x c/c	Versamento INAIL		121.527,00

* Il versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (sia presso il Fondo Tesoreria INPS che accantonato nei Debiti per TFR) deve essere effettuato entro il 16/02 dell'esercizio successivo, al netto dell'aconto versato il 16/12 dell'esercizio in corso.

SITUAZIONE OPERATIVA 2

1. Calcoli relativi alle diverse operazioni

TFR di maggio ai fondi pensione

Le retribuzioni lorde di maggio dei lavoratori che hanno destinato il TFR ai fondi pensione sono pari a:
euro 71.800 x 50% = euro 35.900

Quota linda maturata nel mese	35.900 x 7,41%	= euro	2.660,19
- Contributo con diritto di rivalsa	35.900 x 0,5%	= euro	- 179,50
TFR netto ai Fondi pensione		euro	2.480,69

Saldo Istituti di previdenza di maggio

Il saldo da versare all'INPS per il mese di maggio è il seguente:

Istituti di previdenza		
Indennità anticipate per conto dell'INPS	1.920,00	
Oneri sociali di maggio		21.470,00
Ritenute previdenziali di maggio		6.600,00
<i>Saldo da versare</i>	<i>26.150,00</i>	

I contributi previdenziali devono essere versati all'INPS entro il 16 del mese successivo a quello al quale si riferisce la prestazione lavorativa, mentre le ritenute fiscali entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento. In questo caso, quindi, i versamenti all'INPS devono avvenire entro il 16/06, mentre le ritenute fiscali sono da versare entro il 16/07 (in quanto il pagamento è avvenuto nel mese successivo).

TFR da liquidare per cessazione rapporto di lavoro

L'impresa deve innanzi tutto rilevare la quota netta di TFR maturata, a favore della dipendente Francioso, da inizio esercizio fino alla cessazione del rapporto di lavoro:

Quota maturata 1/1-31/8/n comprensiva di rivalutazione	euro	1.376,30
- Contributo con diritto di rivalsa	euro	- 74,00

- Imposta sostitutiva su rivalutazione $280 \times 17\% =$ euro - 47,60
 Incremento netto dei Debiti per TFR euro 1.254,70

Il TFR totale da liquidare a Luisa Francioso sarà quindi pari all'importo pregresso al 31/12/n-1, unitamente alla quota netta maturata dall'1/1 al 31/8/n:

euro 30.580 + euro 1.254,70 = 31.834,70 (al quale andrà sottratta la ritenuta fiscale)

TFR di dicembre ai fondi pensione

Le retribuzioni lorde di dicembre dei lavoratori che hanno destinato il TFR ai fondi pensione sono pari a:
 euro 137.600 x 50% = euro 68.800

Quota linda maturata nel mese	$68.800 \times 7,41\% =$	euro 5.098,08
- Contributo con diritto di rivalsa	$68.800 \times 0,5\% =$	<u>euro - 344,00</u>
TFR netto ai Fondi pensione		euro 4.754,08

TFR di dicembre mantenuto in azienda

A differenza del TFR destinato ai Fondi pensione, da versare mensilmente e non soggetto a rivalutazione, il TFR mantenuto in azienda viene calcolato e rivalutato annualmente (ad eccezione dei casi di cessazione del rapporto di lavoro, come visto sopra).

Le retribuzioni lorde dell'esercizio n dei lavoratori che hanno mantenuto il TFR in azienda sono pari a:
 euro 851.200 x 50% = euro 425.600

La rivalutazione percentuale si calcola come segue: $(1,5 + 0,75 \times 2) \% = 3\%$

Quota linda anno n	$425.600 : 13,5 =$	euro 31.525,93
+ Rivalutazione Debiti per TFR pregressi	$340.000 \times 3\% =$	<u>euro 10.200,00</u>
Totale maturato		euro 41.725,93
- Contributo con diritto di rivalsa	$425.600 \times 0,5\% =$	<u>euro - 2.128,00</u>
TFR lordo		euro 39.597,93
- Ritenuta fiscale su rivalutazione	$10.200 \times 17\% =$	<u>euro - 1.734,00</u>
Incremento netto Debiti per TFR		euro 37.863,93

2. Registrazioni in P.D.

Data	Cod. conto	Denominazione conto	Descrizione operazione	Dare	Avere
31/05/n	Salari e stipendi	Retribuzioni lorde di maggio	71.800,00	
31/05/n	Istituti di previdenza	Indennità malattia e maternità di maggio	1.920,00	
31/05/n	Dipendenti c/retribuzioni	Competenze lorde di maggio		73.720,00
31/05/n	Oneri sociali	Contributi sociali di maggio	21.470,00	
31/05/n	Istituti di previdenza	Contributi sociali di maggio		21.470,00
31/05/n	TFR	TFR lordo di maggio ai fondi pensione	2.660,19	
31/05/n	Oneri sociali	Storno contributo di maggio		179,50
31/05/n	Debiti v/fondi pensione	TFR netto da versare ai fondi pensione		2.480,69
05/06/n	Debiti v/fondi pensione	TFR netto di maggio ai fondi pensione	2.480,69	
05/06/n	Banca x c/c	Versamento TFR netto ai fondi pensione		2.480,69
07/06/n	Dipendenti c/retribuzioni	Pagate retribuzioni di maggio	73.720,00	
07/06/n	Istituti di previdenza	Ritenute previdenziali di maggio		6.600,00
07/06/n	Erario c/ ritenute da versare	Ritenute erariali di maggio		15.280,00
07/06/n	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di maggio		1.420,00
07/06/n	Banca x c/c	Pagate competenze nette di maggio		50.420,00
16/06/n	Istituti di previdenza	Saldo INPS di maggio	26.150,00	
16/06/n	Banca x c/c	Versamento saldo INPS maggio		26.150,00
16/07/n	Erario c/ritenute da versare	Ritenute erariali di maggio		15.280,00

16/07/n	.....	Enti locali c/ritenute da versare	Ritenute enti locali di maggio	1.420,00	
16/07/n	.....	Banca x c/c	Versamento ritenute fiscali di maggio		16.700,00
31/08/n	.....	TFR	Quota lorda TFR Francioso esercizio n	1.376,30	
31/08/n	.....	Oneri sociali	Storno contributo su TFR Francioso		74,00
31/08/n	.....	Erario c/imposta su TFR	Imposta sostitutiva su rivalutazione		47,60
31/08/n	.....	Debiti per TFR	Incremento netto TFR Francioso		1.254,70
31/08/n	.....	Debiti per TFR	Liquidato TFR spettante a Francioso	31.834,70	
31/08/n	.....	Dipendenti c/liquidazioni	Liquidato TFR spettante a Francioso		31.834,70
10/09/n	.....	Dipendenti c/liquidazioni	Pagato TFR spettante a Francioso	31.834,70	
10/09/n	.....	Erario c/ ritenute da versare	Ritenuta fiscale su TFR Francioso		7.960,20
10/09/n	.....	Banca x c/c	Pagato TFR spettante a Francioso		23.874,50
16/10/n	.....	Erario c/ritenute da versare	Versata ritenuta su TFR Francioso	7.960,20	
16/10/n	.....	Banca x c/c	Versata ritenuta su TFR Francioso		7.960,20
31/12/n	.....	TFR	TFR lordo di dicembre ai fondi pensione	5.098,08	
31/12/n	.....	Oneri sociali	Storno contributo di dicembre		344,00
31/12/n	.....	Debiti v/fondi pensione	TFR netto da versare ai fondi pensione		4.754,08
31/12/n	.....	TFR	Quota TFR esercizio n e rivalutazione	41.725,93	
31/12/n	.....	Oneri sociali	Storno contributo esercizio n		2.128,00
31/12/n	.....	Erario c/imposta su TFR	Imposta sostitutiva su rivalutazione		1.734,00
31/12/n	.....	Debiti per TFR	Rivalut. netta TFR pregresso in azienda		37.863,93