

# Le registrazioni relative al personale dipendente

Laura Biffi

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

## 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 Francioso 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 Francioso 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
Saldo da versare	154.320,00	

###### 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  $1/13,5 \times 100$ , 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
Saldo da versare	145.800,00	

### 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 lorda maturata nel mese	142.560 x 7,41%*	=	euro	10.563,70
- Contributo con diritto di rivalsa	142.560 x 0,5%	=	<u>euro</u>	<u>- 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 lorda maturata nel mese	570.240 x 7,41%	=	euro	42.254,78
- Contributo con diritto di rivalsa	570.240 x 0,5%	=	<u>euro</u>	<u>- 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</u>	<u>- 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</u>	<u>- 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</u>	<u>- 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		9.850,90
31/12/n	.....	TFR	TFR lordo dicembre ai fondi pensione	42.254,78	
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'acconto 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 lorda 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
Saldo da versare	26.150,00	

*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 lorda maturata nel mese  $68.800 \times 7,41\% =$  euro 5.098,08  
- Contributo con diritto di rivalsa  $68.800 \times 0,5\% =$  euro - 344,00  
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 lorda anno n  $425.600 : 13,5 =$  euro 31.525,93  
+ Rivalutazione Debiti per TFR pregressi  $340.000 \times 3\% =$  euro 10.200,00  
Totale maturato euro 41.725,93  
- Contributo con diritto di rivalsa  $425.600 \times 0,5\% =$  euro - 2.128,00  
TFR lordo euro 39.597,93  
- Ritenuta fiscale su rivalutazione  $10.200 \times 17\% =$  euro - 1.734,00  
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