


Revisionato a luglio 2023

**Oggetto: Scritture contabili TFR**



In considerazione della sempre più complessa casistica delle registrazioni connesse alla maturazione, erogazione ed ai rimborsi del TFR, in particolare in presenza di versamenti alla Tesoreria e/o in presenza di TFR maturato in conto solidarietà, si ritiene utile trasmettere le seguenti note sulle possibili scritture contabili relative al TFR ed istituti connessi.

Per una più diretta e veloce lettura degli argomenti di proprio interesse, le scritture contabili analizzate sono state divise in due parti:

- scritture contabili del TFR con contabilizzazione mensile dal rateo maturato
- scritture contabili del TFR con contabilizzazione annuale del maturato.



## **Scritture TFR con contabilizzazione annuale maturato**

Le scritture contabili del TFR per la rilevazione (mensile/annuale) delle quote maturate e per la rilevazione delle quote liquidate (cessazioni/anticipazioni), sono conformi alle registrazioni effettuate fino a prima dell'introduzione dell'obbligo del versamento ai fondi.

Tuttavia, ulteriori specifiche scritture sono richieste per la rilevazione del versamento del TFR ai fondi e/o alla Tesoreria INPS, per la rilevazione del TFR che matura nell'ambito dei contratti di solidarietà c/ INPS e per la rilevazione dei rimborsi previsti da detti istituti.

### **TFR c/ TESORERIA**

Il TFR maturato mensilmente e versato alla Tesoreria INPS viene configurato come un contributo per il quale l'Istituto, tramite la ditta o anche direttamente, liquida al dipendente cessato o che ne richiede un anticipo, gli importi previsti.

Per questo istituto, per come è configurato, la ditta registrerà i versamenti ed i rimborsi, non l'incremento al fondo TFR che sarà al netto di quanto maturato presso l'INPS.

### **TFR MATURATO IN SOLIDARIETÀ C/ INPS**

Il TFR maturato nei "contratti di solidarietà" conto INPS si configura diversamente. Schematicamente le modalità di rimborso previste dall'INPS sono:

- Il TFR in conto solidarietà matura nell'ambito di uno o più contratti di solidarietà stipulati dall'azienda.
- Il TFR maturato viene rimborsato immediatamente dall'INPS alla ditta alla cessazione del rapporto di lavoro (per i contratti autorizzati).
- Se la solidarietà non è stata ancora autorizzata dall'INPS, la ditta deve comunque liquidare tutto il TFR ed addebitare in un conto di credito il rimborso previsto.
- Il TFR maturato viene rimborsato dall'INPS alla ditta entro un anno dal termine del contratto di solidarietà.
- Per i dipendenti che versano mensilmente il TFR maturato ad un fondo, l'importo può essere regolarmente versato e può essere immediatamente rimborsato (per contratti autorizzati).

Dalle modalità di funzionamento sopra evidenziate appare opportuno che il "Fondo accantonamento TFR" della ditta rappresenti il totale di quanto maturato dal dipendente e quindi comprensivo dei rimborsi previsti dall'INPS. Dovrà essere aperto un nuovo conto per gestire il credito per il TFR maturato in solidarietà c/ INPS.

### **Conti interessati dal TFR**

- **STATO PATRIMONIALE**
  - Crediti vs. INPS per TFR c/ solidarietà
  - Dipendenti c/ retribuzioni
  - Fondo TFR
  - Fondo imposte differite (Erario C/ Imposta sostitutiva rivalutazione TFR)
  - Debiti vs. Fondo Tesoreria INPS (opzionale)
  - Debiti vs. INPS
  - Debiti vs. Fondo Previdenza integrativa XXXX
  - (in alternativa: Debiti vs. Fondi Previdenza integrativa diversi)
  - Erario c/ ritenute su TFR (Erario c/ ritenute dipendenti)
- **CONTO ECONOMICO**
  - Accantonamento quote TFR
  - Oneri previdenziali (INPS)
  - Interessi passivi di mora



Di seguito vengono illustrate le specifiche modalità di registrazione adottate per le diverse casisti- che / istituti previsti.

I riferimenti di seguito indicati per le singole voci sono:

- **causale:** può essere una causale di raggruppamento contabile della contabilità Zucchetti oppure una voce retributiva (VR) o fiscale (VF) della procedura paghe, specifica Zucchetti o personalizzazione dello Studio. Queste causali sono evidenziate nei bilanci contabili con dettaglio movimenti e possono servire per verificare le registrazioni predisposte.
- **q.cont. :** riferimento al prospetto “Quadri riepilogativi contabili” personalizzato dallo Studio.

Q = riferimento al quadro

nnn = riferimento alla riga

### 1. Registrazione TFR liquidato per cessazioni/anticipazioni:

#### a) FONDO TFR AL 31/12 (CAUSALE VR ZP8130 - VR ZP8133 ) (Q.CONT. B-001)

|           |   |                           |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|
| Fondo TFR | a | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|

#### b) QUOTA TFR DELL'ANNO (CAUSALE VR ZP8134) (Q.CONT. B-003)

|                          |   |                           |  |  |
|--------------------------|---|---------------------------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|--------------------------|---|---------------------------|--|--|

#### c) RIVALUTAZIONE FONDO 31/12 (CAUSALE VR ZP8142 (Q.CONT. B-002)

|                          |   |                           |  |  |
|--------------------------|---|---------------------------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | A | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|--------------------------|---|---------------------------|--|--|

#### d) IRPEF NETTA SU TFR (CAUSALE VF F07020 ) (Q.CONT. B-013)

|                           |   |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Erario c/ ritenute su TFR<br>(Erario c/ ritenute dipendenti) |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|

#### e) IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE (CAUSALE VF F07030 ) (Q.CONT. B-014)

|                           |   |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Fondo Imposte differite<br>(Erario c/Imposta sostitutiva<br>rivalutazione TFR) |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|

#### f) TRATT. CONTRIB. FONDO PENSIONI SU TFR (0,50%) (CAUSALE VR ZP8138 ) (Q.CONT. B-012)

|                           |   |                          |  |  |
|---------------------------|---|--------------------------|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Oneri previdenziali INPS |  |  |
|---------------------------|---|--------------------------|--|--|

#### g) RECUPERO TFR GIÀ LIQUIDATO NELL'ANNO (CAUSALE VR ZP8160 ) (Q.CONT. B-020)

|                           |   |           |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Fondo TFR |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|

- Il TFR calcolato alla cessazione è al lordo di eventuali anticipazioni erogate nell'anno. Gli importi già anticipati nell'anno vanno quindi stornati.

#### h) ANTICIPAZIONE TFR (CAUSALE VR 0081 ) (Q.CONT. B-020)

|           |   |                           |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|
| Fondo TFR | a | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|

- Totale anticipazione al lordo di eventuali importi c/ tesoreria INPS



## 2. Registrazioni mensili per versamenti a tesoreria INPS / fondi:

### a) **TFR AL FONDO TESORERIA INPS (CAUSALE EN 9001 ) (Q.CONT. Q-010)**

|                          |   |   |  |  |
|--------------------------|---|---|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) |  |  |
|--------------------------|---|---|--|--|

### b) **TFR A FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVI DIVERSI (CAUSALE EN XXXX ) (Q.CONT. Q-005)**

|                          |   |  |  |  |
|--------------------------|---|--|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Debiti vs.Fondo Previdenza integr.<br>XXXX<br>(Debiti vs. Fondi Previdenza integr.<br>diversi) |  |  |
|--------------------------|---|--|--|--|

### c) **INTERESSI PASSIVI DI MORA (CAUSALE EN XXXX ) (Q.CONT. C-090 I-099 N-090)**

|                           |   |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Interessi passivi di mora | a | Diversi<br>- Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS)<br>- Debiti vs.Fondo Previdenza integr.<br>XXXX<br>(Debiti vs. Fondi Previdenza integr.<br>diversi) |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|

- Interessi per versamenti posticipati, per il termine di scelta concesso ai dipendenti neo assunti.



### 3. Registrazione recuperi TFR da tesoreria cessati/anticipazioni:

Le seguenti registrazioni rettificano le precedenti registrazioni in quanto gli importi liquidati sul ce- dolino sono comprensivi di quanto viene recuperato dalla tesoreria INPS.

#### 1. **TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR ZP8280 – VR ZP8291) (Q.CONT. Q-030 Q-020)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

#### 2. **RIVALUTAZIONE TFR CONTO TESORERIA INPS (CAUSALE VR 2P8290 – VR ZP8291) (Q.CONT. Q-020)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

Questa voce è comprensiva dell'imposta sostitutiva sul rivalutazione.

#### 3. **ANTICIPAZIONE TFR c/ TESORERIA INPS (CAUSALE VR ZP8285) (Q.CONT. Q-035)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

### 4. Registrazione recupero imposta sostitutiva rivalutazione TFR da tesoreria

#### a) **IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR c/ TESORERIA INPS**

|   |   |   |  |  |
|---|---|---|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | A | Fondo imposte differite<br>(Erario c/ Imposta sostitutiva<br>rivalutazione TFR) |  |  |
|---|---|---|--|--|

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Con le retrib. di novembre c/ acconto sull'imposta maturata ( **caus. IS C/INPS Acconto imposta sostitutiva TFR**) (q.cont. C-034)
- Con le retrib. di gennaio a saldo dell'imposta maturata nell'anno precedente (caus. IS C/INPS Saldo imposta sostitutiva TFR) (q.cont. C-035)



## 5. Registrazione mensile del TFR c/ solidarietà INPS

In presenza di contratti di solidarietà c/ INPS le scritture di seguito indicate rettificano il costo del TFR maturato c/ ditta, avendo presente che il fondo TFR dovrà rappresentare il totale del TFR maturato dai dipendenti.

### **Credito maturato per versamento del TFR a fondi/tesoreria**

#### **Contabilizzazione dei rimborsi per i cessati/anticipazioni**

##### **a) TFR C/SOLIDARIETÀ AL 31/12 (CAUSALE VR ZP8154) (Q.CONT. Q-051)**

|                 |   |                                     |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|

##### **b) TFR MATURATO NELL'ANNO C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR ZP8155) (Q.CONT. Q-052)**

|                 |   |                          |  |  |
|-----------------|---|--------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-----------------|---|--------------------------|--|--|

##### **c) RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR ZP8156) (Q.CONT. Q-053)**

|                 |   |                          |  |  |
|-----------------|---|--------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-----------------|---|--------------------------|--|--|

Registrazioni previste, per le somme recuperate tramite l'Uniemens, per:

- la liquidazione dei dipendenti cessati in solidarietà (con contratto solidarietà autorizzato),
- il rimborso finale al termine del contratto di solidarietà.

##### **d) IMP. SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR ZP8157) (Q.CONT. Q-054)**

|                          |   |                 |  |  |
|--------------------------|---|-----------------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Debiti vs. INPS |  |  |
|--------------------------|---|-----------------|--|--|

Storna l'imposta sostitutiva su rivalutazione al momento non prevista in rimborso.

### **Contabilizzazione dei rimborsi per versamenti TFR ai fondi/tesoreria**

#### **e) RECUPERO DEL TFR C/ SOLIDARIETÀ INPS VERSATO A TESORERIA/FONDI TFR C/SOLIDARIETÀ A FONDI (CAUSALE VR ZP8158) (Q.CONT. Q-055)**

#### **TFR C/SOLIDARIETÀ AD ALTRI ENTI(CAUSALE VR ZP8159) (Q.CONT. Q-056)**

|                 |   |                                    |  |  |
|-----------------|---|------------------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar |  |  |
|-----------------|---|------------------------------------|--|--|

Registrazioni previste, per le somme recuperate tramite l'Uniemens, per le:

- quote di TFR maturato in c/ solidarietà c/ INPS e mensilmente versate ai fondi di previdenza complementare/Tesoreria (con contratto solidarietà autorizzato).



## 6. Registrazione fine anno TFR maturato

Le registrazioni di seguito indicate si presume siano desunte dalla situazione TFR a fine anno (senza i cessati per i quali sono già state effettuate le registrazioni di competenza).

### a) TFR MATURATO C/DITTA

|                          |   |           |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Fondo TFR |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|

- TFR maturato nell'anno e rimasto in ditta e quindi al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza, comprensivo di eventuale TFR maturato in solidarietà.
- E' al lordo della trattenuta fondo pensioni (0,50%)
- Comprende, se previsto per la ditta, eventuale TFR maturato su ratei mensilità aggiuntive.

### b) Rivalutazione TFR C/DITTA

|                          |   |           |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Fondo TFR |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|

- Si tratta della sola rivalutazione c/ ditta.
- Non viene rilevata la rivalutazione c/tesoreria INPS in quanto non è un costo per la ditta
- Comprende la rivalutazione c/ solidarietà

### c) IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
| Fondo TFR | a | Fondo imposte differite (Erario c/Imposta sostitutiva rivalutazione TFR) |  |  |
|-----------|---|--|--|--|

- Avendo rilevato la rivalutazione c/ditta, viene immediatamente rilevata la relativa imposta sostitutiva

### d) CONTRIBUTO FONDO PENSIONI SU TFR MATURATO

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
| Fondo TFR | a | Oneri previdenziali (INPS) (economico) |  |  |
|-----------|---|--|--|--|

Contabilizzazione del recupero del contributo fondo pensioni 0,50% c/ TFR maturato.

## 6. Registrazione fine anno TFR c/ solidarietà INPS maturato (al netto della quota già liquidata ai dipendenti cessati in corso d'anno)

### a) TFR MATURATO C/SOLIDARIETÀ INPS

|                                     |   |                          |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|
| Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|

### b) RIVALUTAZIONE TFR C/SOLIDARIETÀ INPS

|                                     |   |                          |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|
| Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|

### c) IMP. SOSTIT. SU RIVALUTAZIONE TFR C/SOLIDARIETÀ INPS

|                          |   |                                     |  |  |
|--------------------------|---|-------------------------------------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. |  |  |
|--------------------------|---|-------------------------------------|--|--|



## **Scritture TFR con contabilizzazione mensile maturato**

Le scritture contabili del TFR per la rilevazione (mensile/annuale) delle quote maturate e per la rilevazione delle quote liquidate (cessazioni/anticipazioni), sono conformi alle registrazioni effettuate fino a prima dell'introduzione dell'obbligo del versamento ai fondi.

Tuttavia, ulteriori specifiche scritture sono richieste per la rilevazione del versamento del TFR ai fondi e/o alla Tesoreria INPS, per la rilevazione del TFR che matura nell'ambito dei contratti di solidarietà c/ INPS e per la rilevazione dei rimborsi previsti da detti istituti.

### **TFR c/ TESORERIA**

Il TFR maturato mensilmente e versato alla Tesoreria INPS viene configurato come un contributo per il quale l'Istituto, tramite la ditta o anche direttamente, liquida al dipendente cessato o che ne richiede un anticipo, gli importi previsti.

Per questo istituto, per come è configurato, la ditta registrerà i versamenti ed i rimborsi, non l'incremento al fondo TFR che sarà al netto di quanto maturato presso l'INPS.

### **TFR MATURATO IN SOLIDARIETÀ C/ INPS**

Il TFR maturato nei "contratti di solidarietà" conto INPS si configura diversamente. Schematicamente le modalità di rimborso previste dall'INPS sono:

- Il TFR in conto solidarietà matura nell'ambito di uno o più contratti di solidarietà stipulati dall'azienda.
- Il TFR maturato viene rimborsato immediatamente dall'INPS alla ditta alla cessazione del rapporto di lavoro (per i contratti autorizzati).
- Se la solidarietà non è stata ancora autorizzata dall'INPS, la ditta deve comunque liquidare tutto il TFR ed addebitare in un conto di credito il rimborso previsto
- Il TFR maturato viene rimborsato dall'INPS alla ditta entro un anno dal termine del contratto di solidarietà.
- Per i dipendenti che versano mensilmente il TFR maturato ad un fondo, l'importo può essere regolarmente versato e può essere immediatamente rimborsato (per contratti autorizzati).

Dalle modalità di funzionamento sopra evidenziate appare opportuno che il "Fondo accantonamento TFR" della ditta rappresenti il totale di quanto maturato dal dipendente e quindi comprensivo dei rimborsi previsti dall'INPS. Dovrà essere aperto un nuovo conto per gestire il credito per il TFR maturato in solidarietà c/ INPS.

### **Conti interessati dal TFR**

#### **• STATO PATRIMONIALE**

- Crediti vs. INPS per TFR c/ solidarietà
- Dipendenti c/ retribuzioni
- Fondo TFR
- Fondo imposte differite (Erario c/ Imposta sostitutiva rivalutazione TFR)
- Debiti vs. Fondo Tesoreria INPS (opzionale)
- Debiti vs. INPS
- Debiti vs. Fondo Previdenza integrativa XXXX
- (in alternativa: Debiti vs. Fondi Previdenza integrativa diversi)
- Erario c/ ritenute su TFR (Erario c/ ritenute dipendenti)

#### **• CONTO ECONOMICO**

- Accantonamento quote TFR
- Oneri previdenziali (INPS)
- Interessi passivi di mora





Di seguito vengono illustrate le specifiche modalità di registrazione adottate per le diverse casisti- che / istituti previsti.

I riferimenti di seguito indicati per le singole voci sono:

- **causale:** può essere una causale di raggruppamento contabile della contabilità Zucchetti oppure una voce retributiva (VR) o fiscale (VF) della procedura paghe, specifica Zucchetti o personalizzazione dello Studio. Queste causali sono evidenziate nei bilanci contabili con dettaglio movimenti e possono servire per verificare le registrazioni predisposte.
- **q.cont.:** riferimento al prospetto “Quadri riepilogativi contabili” personalizzato dallo Studio.

Q = riferimento al quadro  
 nnn = riferimento alla riga

## 1. Registrazioni mensili correnti

### a) TFR MATURATO MENSILMENTE (CAUSALE RT QUOTA MATURATA) (Q.CONT. Q-002)

|                          |   |           |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Fondo TFR |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|

- Rateo TFR contabilizzato al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza (punti 3.a e 3.b) ed al netto della rivalutazione c/ditta (punto 1.b)
  - Comprende, se previsto per la ditta, eventuale TFR maturato su ratei mensilità aggiuntive.
  - Comprende, se presenti le quote di TFR maturate in c/ solidarietà c/ INPS
- Se tutto il maturato del mese viene versato alla tesoreria INPS e/o ai fondi di previdenza integrativa questa registrazione dovrebbe essere a zero (non registrando il TFR su ratei mensilità aggiuntive). Tuttavia, i nuovi assunti hanno tempo 6 mesi per decidere dove deve essere versato il TFR e quindi ci possono essere delle quote di maturato che devono essere comunque registrate.

### b) RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA (CAUSALE RT RIVALUTAZIONE MATURATA C/AZIENDA) (Q.CONT. Q-001)

|                          |   |           |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Fondo TFR |  |  |
|--------------------------|---|-----------|--|--|

- Si tratta della sola rivalutazione c/ ditta, al lordo della rivalutazione c/ solidarietà INPS.
- Non viene rilevata la rivalutazione c/Tesoreria INPS in quanto non genera un costo per la ditta
- Eventuali importi liquidati ai dipendenti cessati c/tesoreria INPS verranno addebitati all’Ente nel mese della liquidazione (punto 4).
- Comprende, se presente, la rivalutazione delle quote di TFR anno precedente in c/ solidarietà c/ INPS

### c) IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA (CAUSALE RT IMP.SOSTIT. RIVALUTAZIONE C/AZIENDA) (Q.CONT. Q-003)

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
| Fondo TFR | a | Fondo imposte differite (Erario c/Imposta sostitutiva rivalutazione TFR) |  |  |
|-----------|---|--|--|--|

- Avendo rilevato la rivalutazione, viene immediatamente rilevata la relativa imposta sostitutiva

### d) TRATT. CONTR.FONDO PENSIONE SU TFR MATURATO (CAUSALE VR ZP8024) (Q.CONT. Q-004)

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
| Fondo TFR | a | Oneri previdenziali (INPS) (economico) |  |  |
|-----------|---|--|--|--|

- Contabilizzazione del recupero del contributo fondo pensioni 0,50% c/ TFR maturato



## 2. Registrazioni correnti liquidazioni/anticipazioni TFR

### a) TFR LIQUIDATO

E' rappresentato dalle seguenti voci del cedolino.

- Fondo TFR al 31/12 (causale VR ZP8130 - VR ZP8133 ) (q.cont. B-001)
- Quota TFR dell'anno (causale VR ZP8134 ) (q.cont. B-003)
- Rivalutazione fondo 31/12 (causale VR ZP8142 ) (q.cont. B-002)

|           |   |                           |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|
| Fondo TFR | a | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|

- E' il totale del TFR spettante al dipendente, comprensivo di eventuali quote versate alla tesoreria INPS ed al netto delle quote già versate agli Enti di previdenza integrativa.
- Tutto il TFR liquidato viene addebitato al fondo TFR in quanto allo stesso fondo verranno accreditati gli eventuali importi recuperati dalla tesoreria INPS

### b) IRPEF NETTA SU TFR (CAUSALE VF F07020) (Q.CONT. B-013)

|                           |   |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Erario c/ ritenute su TFR<br>(Erario c/ ritenute dipendenti) |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|

### c) IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE (CAUSALE VF F07030) (Q.CONT. B-014)

|                           |   |           |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Fondo TFR |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|

- Al punto precedente 1.c) è già stata registrata l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione totale maturata.
- Al punto 2.a) viene addebitato al fondo TFR la rivalutazione spettante al dipendente, al lordo dell'imposta sostitutiva
- Con questa scrittura viene corretto il fondo TFR, addebitandone l'importo al conto dipendenti c/ retribuzioni, come dovuto.

### d) TRATTENUTA CONTRIBUTO FONDO PENSIONI SU TFR (0,50%) (CAUSALE VR ZP8138 ) (Q.CONT. B-012)

|                           |   |           |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Fondo TFR |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|

Questa registrazione è analoga alla registrazione precedente:

- Al punto precedente 1.d) è già stata registrata la trattenuta fondo pensioni maturata nel mese.
- Al punto 2.a) precedente viene addebitato al fondo TFR il totale TFR maturato, al lordo della trattenuta fondo pensioni
- Con questa scrittura viene corretto il fondo TFR, addebitandone l'importo al conto dipendenti c/ retribuzioni, come previsto.

### e) RECUPERO TFR GIÀ LIQUIDATO NELL'ANNO (CAUSALE VR ZP8160) (Q.CONT. B-020)

|                           |   |           |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|
| Dipendenti c/retribuzioni | a | Fondo TFR |  |  |
|---------------------------|---|-----------|--|--|

- Il TFR calcolato alla cessazione è al lordo di eventuali anticipazioni erogate nell'anno. Gli importi già anticipati nell'anno vanno quindi stornati.

### f) ANTICIPAZIONE TFR (CAUSALE VR 0081) (Q.CONT. B-020)

|           |   |                           |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|
| Fondo TFR | a | Dipendenti c/retribuzioni |  |  |
|-----------|---|---------------------------|--|--|

- Totale anticipazione al lordo di eventuali importi c/ Tesoreria INPS



### 3. Registrazione mensile versamenti a tesoreria INPS / fondi prev.integr.

#### a) **TFR AL FONDO TESORERIA INPS (DITTE CON OLTRE 50 DIP.) (CAUSALE EN 9001) (Q.CONT. Q-010)**

|                          |   |   |  |  |
|--------------------------|---|---|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) |  |  |
|--------------------------|---|---|--|--|

- Il TFR maturato viene versato all'INPS con l'Uniemens, a discrezione, può essere utilizzato un solo conto.
- Contabilmente non viene rilevato il TFR versato alla Tesoreria INPS in quanto detto TFR viene versato all'INPS come contributo ed inoltre il TFR maturato può essere liquidato direttamente dall'INPS al dipendente.

#### b) **TFR A FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVI (CAUSALE EN XXXX) (Q.CONT. Q-005)**

|                          |   |  |  |  |
|--------------------------|---|--|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Debiti vs.Fondo Previdenza integr.<br>XXXX<br>(Debiti vs. Fondi Previdenza integr.<br>diversi) |  |  |
|--------------------------|---|--|--|--|

- Per un migliore controllo dei versamenti può essere opportuno aprire un conto per ogni Ente di previdenza integrativa utilizzato.
- Comprende, se presenti le quote di TFR maturate in c/ solidarietà c/ INPS

#### c) **INTERESSI PASSIVI DI MORA (CAUSALE EN XXXX) (Q.CONT. C-090 I-099 N-090)**

|                           |   |  |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Interessi passivi di mora | a | Diversi<br>- Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS)<br>- Debiti vs.Fondo Previdenza integr. XXXX<br>(Debiti vs. Fondi Previdenza integr. diversi) |  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|

- Interessi per versamenti posticipati, per termini scelta concessi ai dipendenti neo assunti.



#### 4. Registrazione recuperi TFR da tesoreria INPS

**a) TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR ZP8280 – VR ZP8291) (Q.CONT. Q-030 Q-020)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

- Storno del TFR già versato alla tesoreria e recuperato con l'Uniemens.

**b) RIVALUT. TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR ZP8290 – VR ZP8291) (Q.CONT. Q-020)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

**c) IMP. SOSTIT. RIVALUT. TFR c/ TESOR. INPS CESSATI (CAUS. VR ZP8292 VR ZP8293) (Q.CONT. Q-021)**

|           |   |   |  |  |
|-----------|---|---|--|--|
| Fondo TFR | a | Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) |  |  |
|-----------|---|---|--|--|

- Queste voci, (rivalutazione c/INPS meno Imposta su rivalutazione), corrispondono alla rivalutazione netta recuperata dalla tesoreria INPS con l'Uniemens.

**d) IMP. SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR c/ TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE RT RECUPERO IMPOSTA DA INPS) (Q.CONT. C-033)**

|   |   |   |  |  |
|---|---|---|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Erario c/Imposta sostitutiva<br>rivalutazione TFR |  |  |
|---|---|---|--|--|

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Alla liquidazione del TFR per i dipendenti cessati l'azienda recupera subito l'imposta sostitutiva c/INPS, ma la verserà all'erario con le otto scadenze ordinarie (16/12/n e 16/02/n+1).

**e) ANTICIPAZIONE TFR c/ TESORERIA INPS (CAUSALE VR ZP8285) (Q.CONT. Q-035)**

|   |   |           |  |  |
|---|---|-----------|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | a | Fondo TFR |  |  |
|---|---|-----------|--|--|

- Storno della quota di anticipo c/Tesoreria INPS.

**f) IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR c/ TESORERIA INPS MATURATA**

|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS<br>(Debiti vs. INPS) | A | Fondo imposte differite<br>(Erario c/Imposta sostitutiva<br>rivalutazione TFR) |  |  |
|---|---|--|--|--|

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Con le retrib. di novembre c/ acconto sull'imposta maturata (**causale IS C/INPS acconto imposta sostitutiva TFR) (q.cont. C-034)**
- Con le retrib. di gennaio a saldo imposta maturata nell'anno precedente (**causale IS C/INPS saldo imposta sostitutiva TFR) (q.cont.C-035)**



## 5. Registrazione mensile del TFR c/ solidarietà INPS

In presenza di contratti di solidarietà c/ INPS le scrittura di seguito indicate rettificano il costo del TFR maturato c/ ditta, avendo presente che il fondo TFR dovrà rappresentare il totale del TFR maturato dai dipendenti e che le registrazioni relative alla solidarietà sono un di cui delle registrazioni correnti precedentemente indicate.

### a) **TFR c/ SOLIDARIETÀ MATURATO MENSILMENTE (CAUSALE RT SOLIDARIETA' MATURATA) (Q.CONT. Q-011)**

|                                     |   |                          |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|
| Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|

### b) **TFR c/ SOLIDARIETÀ - RIVALUTAZIONE (CAUSALE RT RIVALUTAZIONE MATURATA SOLIDARIETA' C/AZIENDA) (Q.CONT. Q-013)**

|                                     |   |                          |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|
| Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. | a | Accantonamento quote TFR |  |  |
|-------------------------------------|---|--------------------------|--|--|

### c) **TFR c/ SOLIDARIETÀ . IMPOSTA SOSTITUTIVA (CAUSALE RT IMP. SOSTIT. SOLIDARIETA' C/AZIENDA) (Q.CONT. Q-057)**

|                          |   |                                    |  |  |
|--------------------------|---|------------------------------------|--|--|
| Accantonamento quote TFR | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar |  |  |
|--------------------------|---|------------------------------------|--|--|

Storno l'imposta sostitutiva maturata sulla rivalutazione in quanto il rimborso INPS è al netto dell'imposta sostitutiva che pertanto, non potendo recuperarla, diventa un costo per l'azienda.

## 6. Contabilizzazione dei rimborsi del TFR c/ solidarietà INPS

- a). **TFR C/SOLIDARIETÀ AL 31/12 (CAUSALE VR ZP8154) (Q.CONT. Q-051)**  
**TFR C/SOLIDARIETÀ DELL'ANNO (CAUSALE VR ZP8155) (Q.CONT. Q-052)**  
**RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ (CAUSALE VR ZP8156) (Q.CONT. Q-053)**

|                 |   |                                     |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|

Registrazioni previste, per le somme recuperate tramite l'Uniemens, per:

- la liquidazione dei dipendenti cessati in solidarietà (con contratto solidarietà autorizzato),
- il rimborso finale al termine del contratto di solidarietà.

### b) **IMPOSTA SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR ZP8157) (Q.CONT. Q-054)**

|                                     |   |                 |  |  |
|-------------------------------------|---|-----------------|--|--|
| Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. | a | Debiti vs. INPS |  |  |
|-------------------------------------|---|-----------------|--|--|

Il rimborso della rivalutazione c/solidarietà da parte dell'INPS è al netto dell'imposta sostitutiva.

### c) **RECUPERO DEL TFR c/ SOLIDARIETÀ INPS VERSATO A TESORERIA/FONDI TFR C/SOLIDARIETÀ A FONDI (CAUSALE VR ZP8158) (Q.CONT. Q-055)**

### d) **TFR C/SOLIDARIETÀ AD ALTRI ENTI (CAUSALE VR ZP8159) (Q.CONT. Q-056)**

|                 |   |                                     |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|
| Debiti vs. INPS | a | Crediti vs.INPS per TFR c/ solidar. |  |  |
|-----------------|---|-------------------------------------|--|--|

Registrazioni previste, per le somme recuperate tramite l'Uniemens, per le quote di TFR maturato in c/ solidarietà c/ INPS e mensilmente versate ai fondi di previdenza complementare/Tesoreria (con contratto solidarietà autorizzato).