

**Studio De Marco – Canu – Zanon – Gregoris**  
*Consulenti del Lavoro in Udine*

CONSULENTI DEL LAVORO:  
Rag. Giocchino De Marco  
Dott. Riccardo Canu  
Dott. Elena Zanon  
P.az Roberta Gregoris

Via Zanon 16/6  
33100 Udine  
tel.0432/502540  
fax.0432504902  
info@studiodemarco.it  
<http://www.studiodemarco.it>

Udine, 16.12.2014

**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 nuove specifiche rilevazioni 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**

#### **1. STATO PATRIMONIALE**

- Crediti vs. INPS per TFR c/ solidarietà
- Dipendenti c/ retribuzioni
- Fondo TFR
- Fondo imposte differite
- 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)

#### **2. 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 casistiche / 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 del Consulente.

Q = riferimento al quadro

nnn = riferimento alla riga

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

**1. FONDO TFR AL 31/12 (CAUSALE VR 9830 - VR 9833 ) (Q.CONT. B-001)**

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

**2. QUOTA TFR DELL'ANNO (CAUSALE VR 9834) (Q.CONT. B-003)**

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

**3. RIVALUTAZIONE FONDO 31/12 (CAUSALE VR 9842 (Q.CONT. B-002)**

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

**4. IRPEF NETTA SU TFR (CAUSALE VF 7020 ) (Q.CONT. B-013)**

Dipendenti c/retribuzioni	a	Erario c/ ritenute su TFR (Erario c/ ritenute dipendenti)		
---------------------------	---	--	--	--

**5. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE (CAUSALE VF 7030 ) (Q.CONT. B-014)**

Dipendenti c/retribuzioni	a	Fondo imposte differite		
---------------------------	---	-------------------------	--	--

**6. TRATT. CONTRIB. FONDO PENSIONI SU TFR (0,50%) (CAUSALE VR 9838 ) (Q.CONT. B-012)**

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

**7. RECUPERO TFR GIÀ LIQUIDATO NELL'ANNO (CAUSALE VR 9860 ) (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.

**8. 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:**

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

Accantonamento quote TFR	a	Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)		
--------------------------	---	---	--	--

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

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

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

Interessi passivi di mora	a	Diversi - Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS) - Debiti vs.Fondo Previdenza integr. XXXX (Debiti vs. Fondi Previdenza integr. 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 cedolino sono comprensivi di quanto viene recuperato dalla tesoreria INPS.

#### **1. TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR 9880 – VR 9891) (Q.CONT. Q-030 Q-020)**

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

#### **2. RIVALUTAZIONE TFR CONTO TESORERIA INPS (CAUSALE VR 9890 – VR 9891 ) (Q.CONT. Q-020)**

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

Questa voce è comprensiva dell'imposta sostitutiva sul rivalutazione.

#### **3. ANTICIPAZIONE TFR C/TESORERIA INPS (CAUSALE VR 9885 ) (Q.CONT. Q-035)**

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

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

#### **1. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/TESORERIA INPS**

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	A	Fondo imposte differite		
---	---	-------------------------	--	--

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Con le retrib. di novembre c/ acconto sull'imposta maturata ( **caus. IS 0020**) (**q.cont. C-034**)
- Con le retrib. di gennaio a saldo imp. mat. nell'anno preced. (**caus. IS 0025**) (**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 .

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

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

##### 1. TFR C/SOLIDARIETÀ AL 31/12 (CAUSALE VR 9854) (Q.CONT. Q-051)

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

##### 2. TFR MATURATO NELL'ANNO C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR 9855) (Q.CONT. Q-052)

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

##### 3. RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR 9856) (Q.CONT. Q-053)

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

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

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

##### 4. IMP. SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR C/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR 9857) (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

#### 5. RECUPERO DEL TFR C/ SOLIDARIETÀ INPS VERSATO A TESORERIA/FONDI

##### TFR C/SOLIDARIETÀ A FONDI

(CAUSALE VR 9858)

##### TFR C/SOLIDARIETÀ AD ALTRI ENTI (CAUSALE VR 9859)

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 .  
(prospetto senza i cessati per i quali sono già state effettuate le registrazioni di competenza).

### 1. 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.

### 2. 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

### 3. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA

Fondo TFR	a	Fondo imposte differite		
-----------	---	-------------------------	--	--

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

### 4. 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.

## 7. Registrazione fine anno TFR c/ solidarietà INPS

### 1. TFR MATURATO C/SOLIDARIETÀ INPS

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

### 2. 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 nuove specifiche rilevazioni 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**

#### **3. STATO PATRIMONIALE**

- Crediti vs. INPS per TFR c/ solidarietà
- Dipendenti c/retribuzioni
- Fondo TFR
- Fondo imposte differite
- 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)

#### **4. 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 casistiche / 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 del Consulente.

Q = riferimento al quadro

nnn = riferimento alla riga

## 1. Registrazioni mensili correnti

### 1. TFR MATURATO MENSILMENTE (CAUSALE T1) (Q.CONT. Q-002)

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

- Rateo TFR contabilizzato al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza (punti 3 e 4) ed al netto della rivalutazione c/ditta (punto 2)
- 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 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.

### 2. RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA (CAUSALE T4) (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/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 C-7 )
- Comprende, se presente, la rivalutazione delle quote di TFR anno precedente in c/ solidarietà c/ INPS

### 3. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/DITTA (CAUSALE T2) (Q.CONT. Q-003)

Fondo TFR	a	Fondo imposte differite		
-----------	---	-------------------------	--	--

- Avendo rilevato la rivalutazione c/ditta, viene immediatamente rilevata la relativa imposta sostitutiva
- Non rilevo l’imposta sostitutiva c/ rivalutazione TFR c/ solidarietà INPS in quanto la registrazione di cui al punto 7 è già al lordo della rivalutazione.

### 4. TRATT. CONTR.FONDO PENSIONE SU TFR MATURATO (CAUSALE VR 9824 ) (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**

### **1. TFR LIQUIDATO**

E' rappresentato dalle seguenti voci del cedolino.

- Fondo TFR al 31/12 (causale VR 9830 - VR 9833 ) (q.cont. B-001)
- Quota TFR dell'anno (causale VR 9834 ) (q.cont. B-003)
- Rivalutazione fondo 31/12 (causale VR 9842 ) (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

### **2. IRPEF NETTA SU TFR (CAUSALE VF 7020 ) (Q.CONT. B-013)**

Dipendenti c/retribuzioni	a	Erario c/ ritenute su TFR (Erario c/ ritenute dipendenti)		
---------------------------	---	--	--	--

### **3. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE (CAUSALE VF 7030 ) (Q.CONT. B-014)**

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

- Al punto precedente 1.3 è già stata registrata l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione totale maturata.
- Al punto 1 precedente 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.

### **4. TRATTENUTA CONTRIBUTO FONDO PENSIONI SU TFR (0,50%) (CAUSALE VR 9838 ) (Q.CONT. B-012)**

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

Questa registrazione è analoga alla registrazione precedente:

- Al punto precedente 1.4 è già stata registrata la trattenuta fondo pensioni maturata nel mese.
- Al punto 2.1 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.

### **5. RECUPERO TFR GIÀ LIQUIDATO NELL'ANNO (CAUSALE VR 9860 ) (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.

### **6. 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.**

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

Accantonamento quote TFR	a	Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (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.

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

Accantonamento quote TFR	a	Debiti vs.Fondo Previdenza integr. XXXX (Debiti vs. Fondi Previdenza integr. 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

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

Interessi passivi di mora	a	Diversi - Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS) - Debiti vs.Fondo Previdenza integr XXXX (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

##### 1. TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR 9880 – VR 9891) (Q.CONT. Q-030 Q-020)

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

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

##### 2. RIVALUT. TFR CONTO TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE VR 9890 – VR 9891 ) (Q.CONT. Q-020)

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

##### 3. IMP. SOSTIT. RIVALUT. TFR C/ TESOR. INPS CESSATI (CAUS. VR 9892 VR 9893 ) (Q.CONT. Q-021)

Fondo TFR	a	Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)		
-----------	---	---	--	--

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

##### 5. IMP. SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR C/TESORERIA INPS CESSATI (CAUSALE T9) (Q.CONT. C-033)

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Alla liquidazione del TFR per i dipendenti cessati (punti precedenti)

Le registrazioni precedenti 3-4 rispecchiano i recuperi sull'Uniemens però si annullano fra di loro e quindi per maggiore chiarezza possono non essere effettuate.

##### 6. ANTICIPAZIONE TFR C/TESORERIA INPS (CAUSALE VR 9885 ) (Q.CONT. Q-035)

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	a	Fondo TFR		
---	---	-----------	--	--

- Storno della quota di anticipo c/Tesoreria INPS.

##### 7. IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR C/TESORERIA INPS MATURATA

Debiti vs.Fondo Tesoreria INPS (Debiti vs. INPS)	A	Fondo imposte differite		
---	---	-------------------------	--	--

Contabilizzazione del recupero imposta sostitutiva effettuato sull' Uniemens:

- Con le retrib. di novembre c/ acconto sull'imposta maturata (causale IS 0020) (q.cont. C-034)
- Con le retrib. di gennaio a saldo imp. matur.nell'anno preced. (causale IS 0025) (q.cont.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 e che le registrazioni relative alla solidarietà sono un di cui delle registrazioni correnti precedentemente indicate.

### 1. TFR c/ SOLIDARIETÀ MATURATO MENSILMENTE (CAUSALE TS) (Q.CONT. Q-011)

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

### 2. TFR c/ SOLIDARIETÀ - RIVALUTAZIONE (CAUSALE TR) (Q.CONT. Q-013)

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

### 3. TFR c/ SOLIDARIETÀ . IMPOSTA SOSTITUTIVA (CAUSALE TD) (Q.CONT. Q-057)

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

Storno l'imposta sostitutiva maturata su rivalutazione in quanto il rimborso INPS è al netto dell'imposta sostitutiva

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

1. TFR c/SOLIDARIETÀ AL 31/12 (CAUSALE VR 9854) (Q.CONT. Q-051)  
TFR c/SOLIDARIETÀ DELL'ANNO (CAUSALE VR 9855) (Q.CONT. Q-052)  
RIVALUTAZ. TFR c/SOLIDARIETÀ (CAUSALE VR 9856) (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 dipendente cessati in solidarietà (con contratto solidarietà autorizzato),
- il rimborso finale al termine del contratto di solidarietà.

### 2. IMPOSTA SOSTIT. SU RIVALUTAZ. TFR c/SOLIDARIETÀ INPS (CAUSALE VR 9857) (Q.CONT. Q-054)

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

Al momento il rimborso rivalutazione dell'INPS è al netto dell'imposta sostitutiva

### 3. RECUPERO DEL TFR c/ SOLIDARIETÀ INPS VERSATO A TESORERIA/FONDI TFR c/SOLIDARIETÀ A FONDI (CAUSALE VR 9858) TFR c/SOLIDARIETÀ AD ALTRI ENTI (CAUSALE VR 9859)

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).