

La gestione del personale

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini

9 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Le risorse umane nell'azienda (cenni)

Il mercato del lavoro è l'insieme dei meccanismi economici e delle norme legislative che favoriscono l'incontro tra domanda e offerta di lavoro



DOMANDA
richieste di lavoro
delle aziende che
necessitano di
personale per
svolgere la loro
attività

Attraverso il mercato del lavoro le
imprese, la P.A. e gli enti non
profit *reclutano* il personale



OFFERTA
richieste di lavoro
delle persone che
sono in cerca di
occupazione o di un
nuovo posto di lavoro

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Tutte le imprese (e gli Studi professionali) si avvalgono dell'opera di persone. Le persone sono la risorsa più importante di ogni attività aziendale.

La **funzione delle risorse umane** gestisce i rapporti con i collaboratori dell'impresa dal momento dell'instaurazione del rapporto di lavoro fino al suo scioglimento.

I COLLABORATORI DELL'IMPRENDITORE	
Lavoratori autonomi	Dietro compenso, collaborano con l'imprenditore <i>senza vincoli di subordinazione</i> e decidono <i>autonomamente</i> come fornire le proprie prestazioni e come organizzare il proprio lavoro. Per esempio, sono lavoratori autonomi i liberi professionisti (dottori commercialisti, avvocati, architetti, ingegneri ecc.).
Lavoratori subordinati o dipendenti	Dietro <i>retribuzione</i> , prestano la loro opera <i>intellettuale o manuale</i> all'interno dell'impresa in base a un <i>vincolo di subordinazione</i> , per cui devono assoggettarsi alle direttive impartite dall'imprenditore o dagli altri superiori gerarchici . Sono lavoratori subordinati i <i>dirigenti (manager)</i> , i <i>quadri intermedi (direttori di funzione, capiufficio, capireparto)</i> , gli <i>impiegati (d'ordine e di concetto)</i> e gli <i>operai (specializzati, qualificati, comuni, manovali e apprendisti)</i> . I lavoratori subordinati hanno diritto a una <i>retribuzione</i> commisurata alla quantità e alla qualità del lavoro svolto, al <i>riposo settimanale</i> , alle <i>ferie</i> . Tra gli obblighi, rientra lo svolgimento del lavoro con <i>diligenza e fedeltà all'impresa</i> , nel senso che è vietato esercitare un'attività concorrente oppure divulgare o usare per scopi personali notizie riservate relative all'impresa.
Collaboratori coordinati e continuativi (cosiddetti co.co.co.)	Lavoratori che prestano la propria opera in autonomia ma avvalendosi dell'organizzazione dell'impresa committente. I contratti di collaborazione coordinata e continuativa possono essere stipulati soltanto nei casi espressamente previsti dalla normativa.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Le varie tipologie di rapporti di lavoro

Il rapporto di lavoro subordinato

- il contratto a tempo indeterminato;
- il contratto a termine (o a tempo determinato);
- il contratto di apprendistato;
- il contratto a tempo parziale (o part-time);
- il contratto di lavoro intermittente (o a chiamata);
- il contratto di somministrazione di lavoro.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il contratto a tempo indeterminato

E' un contratto stipulato senza indicazione di scadenza, in quanto, potenzialmente, il lavoratore rimane al suo posto per tutta la vita lavorativa, salvo

- accordo tra datore di lavoro e lavoratore (in modo consensuale),
- decisione unilaterale del lavoratore (dimissioni),
- decisione unilaterale del datore di lavoro (licenziamento)
- morte.

Il contratto a tempo determinato (o a termine)

E' un contratto stipulato con indicazione di scadenza, al termine della quale il contratto si estingue.

La scadenza può essere una data oppure essere collegata a un evento futuro (es. maternità, malattia ..). La durata complessiva del rapporto di lavoro, compresi eventuali proroghe e rinnovi, non può superare i 24 mesi.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il contratto di apprendistato

E' un contratto riservato ai giovani finalizzato a far ottenere loro una preparazione professionale, alternando la prestazione lavorativa alla formazione teorica individuale.

Al termine del periodo di formazione , se nessuna delle parti esercita la facoltà di recesso, il rapporto prosegue come ordinario rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Il contratto part-time

E' un contratto con orario di lavoro inferiore a quello a tempo pieno stabilito dalla legge e retribuzione proporzionalmente ridotta. La riduzione di orario può riguardare l'orario giornaliero (part-time orizzontale), quello settimanale o mensile (part-time verticale) o derivare da una combinazione tra le due modalità (part-time misto).

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il contratto di lavoro intermittente (o a chiamata)

E' un contratto con il quale il lavoratore si mette a disposizione di un'impresa che lo utilizza, a seconda delle sue necessità, per prestazioni senza il carattere della *continuità*. Se il lavoratore si obbliga contrattualmente a rispondere alla chiamata, ha diritto a *un'indennità di disponibilità*

Il contratto di somministrazione del lavoro (interinale)

E' un contratto tramite il quale un'impresa "affitta" un lavoratore da un'agenzia per il lavoro autorizzata. Può essere stipulato sia a tempo determinato, sia a tempo indeterminato (staff leasing).



Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Le varie tipologie di rapporti di lavoro

Altri rapporti di lavoro

- il lavoro autonomo;
- il lavoro autonomo occasionale;
- le prestazioni di lavoro occasionale.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il lavoro autonomo

Il lavoratore autonomo si obbliga a compiere, dietro retribuzione, un'opera o un servizio con lavoro prevalentemente proprio e senza vincolo di subordinazione nei confronti del committente.

Il lavoratore autonomo svolge la sua attività con una propria organizzazione e con piena discrezionalità circa il tempo, il luogo e le modalità della prestazione, assumendo un'obbligazione di risultato e non di mezzi.

Consulenza (onorari + cap)	ven	1.040,00	
Iva ns credito	vfa	228,80	
Debiti v/fornitori	vfp		1.268,80

Debiti v/fornitori	vfa	1.268,80	
Debiti per rit. versare	vfp		200,00
Banca x c/c			1.068,80

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



La prestazione di lavoro occasionale

Contratto di tipo occasionale che dà luogo, nel corso di un anno solare, a compensi, per ciascun prestatore o utilizzatore, di importo inferiore a 5.000 euro.

Può essere stipulato da:

- famiglie, per piccoli lavori domestici, assistenza a persone anziane ecc.
- imprese che hanno alle dipendenze non più di cinque lavoratori subordinati a tempo indeterminato

Il lavoro autonomo occasionale

Si ha contratto di lavoro autonomo occasionale quando l'attività svolta a favore del committente ha natura del tutto episodica e occasionale e viene svolta in assenza di una propria organizzazione (per esempio, senza uno studio proprio e propri dipendenti).

Il contratto presuppone la completa autonomia del prestatore d'opera circa i tempi e le modalità di esecuzione del lavoro e la mancanza del requisito della continuità.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il welfare state (cenni)

Il **welfare state** è il complesso delle prestazioni previdenziali e assistenziali che lo Stato fornisce ai cittadini per elevare il loro livello di benessere.

Gli **enti previdenziali** sono enti pubblici non territoriali che forniscono prestazioni previdenziali e assistenziali ai cittadini allo scopo di elevare il loro benessere. Su di essi si basa il *welfare state*.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

INPS

(Istituto Nazionale della Previdenza Sociale)

gestisce la maggior parte delle assicurazioni sociali obbligatorie dei lavoratori dipendenti

INAIL

(Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro)

gestisce l'assicurazione contro gli *infortuni sul lavoro* e le *malattie professionali*

REGIONI

gestiscono il Servizio Sanitario Nazionale attraverso le Aziende Sanitarie Locali (ASL)



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Le assicurazioni sociali gestite dall'INPS

L' INPS gestisce:

- le **pensioni** dei lavoratori collocati a riposo;
- la **Cassa integrazione guadagni** dei lavoratori sospesi dal lavoro o che prestano un orario di servizio ridotto per crisi economiche, sanitarie o catastrofi naturali;
- la **Nuova prestazione di Assicurazione Sociale per l'Impiego (NASpI)**, un'indennità mensile di disoccupazione;
- l'**indennità di malattia**, corrisposta ai lavoratori ammalati;
- l'**indennità di maternità**, a favore delle lavoratrici in maternità;
- la **Cassa unica assegni familiari**, per il pagamento mensile degli *assegni per il nucleo familiare*.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

L'Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli infortuni sul Lavoro

L' INAIL è un ente pubblico non territoriale che gestisce le assicurazioni obbligatorie dei lavoratori contro i rischi di infortuni sul lavoro e le malattie professionali.

L'INAIL, in caso di infortunio:

- copre le **spese relative alle cure**;
- garantisce il pagamento di un'**indennità giornaliera**.

Per i lavoratori dipendenti i premi assicurativi dovuti all'INAIL sono a totale carico delle imprese. Mediante un'autoliquidazione anticipata del premio INAIL, ciascuna impresa deve provvedere al pagamento in via provvisoria dei premi del corrente anno (il calcolo avviene sull'ammontare presunto delle retribuzioni).

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

L'amministrazione del personale

L'amministrazione del personale si occupa di:

- *liquidare le retribuzioni* dei lavoratori dipendenti compilando i *fogli paga*;
- gestire i rapporti con l'Amministrazione Finanziaria dello Stato per il versamento delle imposte;
- gestire i rapporti con gli enti previdenziali (*INPS e INAIL*);
- compilare il *Libro unico del lavoro (LUL)* e ogni altra dichiarazione o scrittura relativa al personale dipendente.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il costo del personale dipendente

Per l'impresa, il **costo del lavoro dipendente** è costituito:

- dalle **retribuzioni lorde**, liquidate mensilmente, a cui si sommano le *mensilità aggiuntive* (tredicesima e, per alcuni contratti, quattordicesima mensilità);
- dai **contributi previdenziali** e **premi assicurativi** (*oneri sociali*) a carico del datore di lavoro;
- dal **trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente (TFR)**, che matura nel tempo in proporzione agli anni di servizio prestati e viene corrisposto al termine del rapporto di lavoro;
- dagli **altri costi**, quali costi di formazione e aggiornamento professionale, servizi sociali interni, ferie.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

La retribuzione

La retribuzione è costituita dai compensi percepiti dal collaboratore in relazione al rapporto di lavoro.

E' formata da

- ELEMENTI FISSI ---->

fanno parte delle retribuzioni di tutti i lavoratori dipendenti

- ELEMENTI ACCESSORI ----> sono presenti soltanto nella busta paga di alcuni lavoratori e dipendono da diversi fattori, come il tipo di mansioni svolte, le condizioni in cui il lavoro è effettuato e così via



- il **premio di risultato**, collegato a prestabiliti incrementi di produttività, redditività e innovazione dell'impresa;
- i **superminimi** (o *assegni ad personam*), concessi individualmente ai lavoratori che si sono distinti per capacità e impegno;
- le **indennità**, corrisposte per compensare lavori prestati in condizioni di maggior rischio o disagio oppure a titolo di rimborso spese;
- il **compenso per lavoro straordinario**, erogato ai lavoratori che prestano servizio oltre il normale orario delle 40 ore settimanali;
- il **trattamento integrativo del reddito (bonus IRPEF)** di 1 200 euro annui (100 euro mensili), corrisposto ai lavoratori dipendenti con reddito annuo compreso fra 8 174 e 28 000 euro.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

La retribuzione

<i>retribuzione lorda</i>
- ritenute previdenziali
- ritenute fiscali

= <i>retribuzione netta</i>
+ assegno per il nucleo familiare (se spettante)
+ indennità di malattia e maternità (se spettanti)

= <i>retribuzione percepita dal lavoratore</i>



Schema di foglio paga

Minimo tabellare

+ Scatti di anzianità

+ Altri elementi accessori imponibili ai fini previdenziali e fiscali

= RETRIBUZIONE LORDA

- Contributi sociali a carico del dipendente

= IMPONIBILE FISCALE

- Ritenute fiscali erariali

- Ritenute fiscali regionali e comunali

- Altre ritenute (ritenute sindacali, acconti corrisposti al dipendente)

+ Assegno per il nucleo familiare

+ Altri elementi accessori non imponibili ai fini previdenziali e fiscali

SOMMA NETTA RISCOSSA DAL LAVORATORE

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

- **La rilevazione contabile delle retribuzioni**

I conti tipici delle scritture del personale	
Salari e stipendi	Conto <i>economico</i> che accoglie in Dare il <i>costo di esercizio</i> rappresentato dalle <i>retribuzioni lorde</i> spettanti ai dipendenti.
Istituti previdenziali	Conto <i>finanziario</i> che accoglie in Avere i <i>debiti</i> e in Dare i <i>crediti</i> dell'impresa nei confronti degli enti previdenziali (INPS e INAIL).
Personale c/retribuzioni	Conto <i>finanziario</i> che accoglie in Avere il <i>debito</i> dell'impresa nei confronti del personale dipendente per le retribuzioni <i>liquidate</i> ma non ancora pagate.
Debiti per ritenute da versare	Conto <i>finanziario</i> che accoglie in Avere il debito dell'impresa nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria dello Stato per le ritenute fiscali a carico dei lavoratori dipendenti effettuate dal datore di lavoro all'atto del pagamento delle retribuzioni.
Crediti d'imposta	Conto <i>finanziario</i> che accoglie in Dare il <i>trattamento integrativo del reddito</i> (credito D.L. 03/2020) erogato mensilmente dal datore di lavoro nella busta paga dei lavoratori dipendenti con redditi annui inferiori a 28.000 euro.
Oneri sociali	Conto <i>economico</i> che accoglie in Dare il <i>costo di esercizio</i> rappresentato dai <i>contributi sociali a carico dell'impresa</i> .
Personale c/acconti	Conto <i>finanziario</i> che accoglie in Dare il <i>credito</i> dell'impresa nei confronti dei dipendenti per gli <i>anticipi</i> concessi sulle retribuzioni.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE

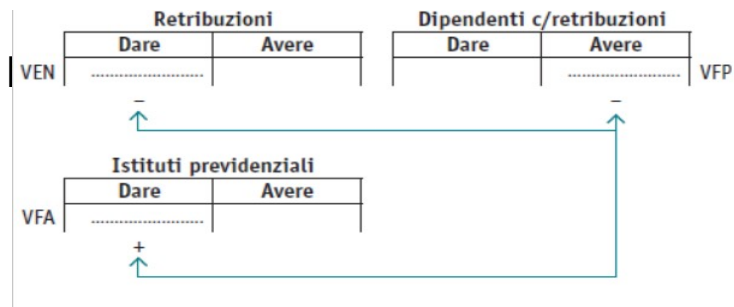


Fondazione
Caript

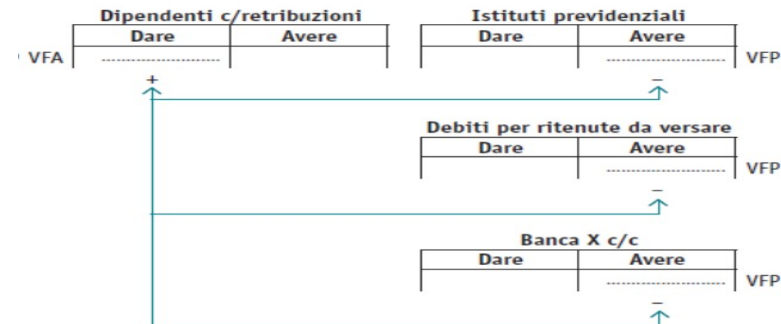
La rilevazione contabile delle retribuzioni

In P.D., si rilevano 4 fasi:

1° fase – LIQUIDAZIONE DELLE RETRIBUZIONI



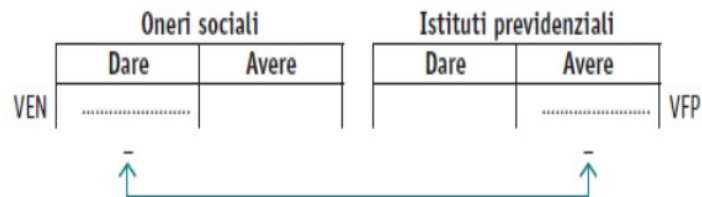
2° fase –



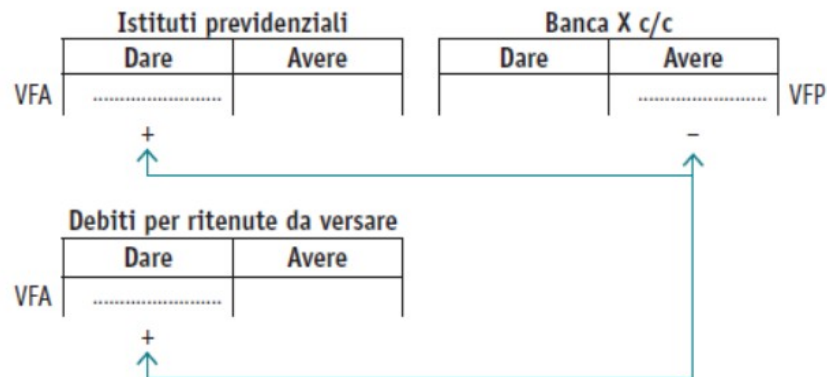
Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



3° fase – LIQUIDAZIONE DEGLI ONERI SOCIALI



4° fase – VERSAMENTO DELLE RITENUTE SOCIALI E FISCALI



Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Esempio 1

A fine aprile l'impresa Matteo Libello liquida le retribuzioni spettanti ai dipendenti per 21.420 euro; ad alcuni dipendenti spettano anche assegni per il nucleo familiare per 1.190 euro e indennità di malattia e maternità per 830 euro.

I contributi sociali a carico dell'impresa ammontano a 6.400 euro; a carico dei dipendenti gravano ritenute previdenziali per 1.968 euro e ritenute fiscali per 3.950 euro.

In data 16 maggio l'impresa effettua il versamento di quanto dovuto all'Erario e all'INPS (per semplicità si trascura il versamento di altri tributi).

I pagamenti sono effettuati a mezzo banca.

Data	Codice	Denominazione dei conti e descrizione	Dare	Avere
30/04	22.01	RETRIBUZIONI	21.420,00	
30/04	16.02	ISTITUTI PREVIDENZIALI	2.020,00	
30/04	14.07	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		23.440,00
30/04	14.07	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	23.440,00	
30/04	16.02	ISTITUTI PREVIDENZIALI		1.968,00
30/04	14.02	DEBITI PER RITENUTE DA VERS.		3.950,00
30/04	16.03	BANCA X C/C		17.522,00
30/04	22.02	ONERI SOCIALI	6.400,00	
30/04	16.02	ISTITUTI PREVIDENZIALI		6.400,00
16/05	16.02	ISTITUTI PREVIDENZIALI	6.348,00	
16/05	14.02	DEBITI PER RITENUTE DA VERS.	3.950,00	
16/05	16.03	BANCA X C/C		10.298,00

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Esempio 2

Il 5 giugno la Pirex spa versa con assegno bancario 375 euro a un suo impiegato a titolo di acconto sulla retribuzione. L'impresa, nello stesso mese, liquida retribuzioni per 100.000 euro, versando assegni per il nucleo familiare per 3.675 euro, crediti d'imposta per 3.400 euro ed effettuando ritenute fiscali per 13.894 euro. Contributi sociali a carico dell'impresa 30.359 euro, contributi sociali a carico dei dipendenti 9.490 euro. Le retribuzioni vengono pagate il 30/06 tramite Intesa Sanpaolo.

05/06	06.20	PERSONALE C/ACCONTI	acconto a dipendente	375,00		
05/06	18.20	INTESA SANPAOLO C/C	acconto con assegni			375,00
30/06	33.02	ONERI SOCIALI	contributi a carico dell'impresa	30 359,00		
30/06	18.11	ISTITUTI PREVIDENZIALI	contributi a carico dell'impresa			30 359,00
30/06	33.01	SALARI E STIPENDI	retribuzioni mese di giugno	100 000,00		
30/06	18.11	ISTITUTI PREVIDENZIALI	assegni per il nucleo familiare	3 675,00		
30/06	06.04	CREDITI D'IMPOSTA	bonus fiscale	3 400,00		
30/06	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	retribuzioni lorde di giugno			107 075,00
30/06	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	pagamento retribuzioni	107 075,00		
30/06	18.11	ISTITUTI PREVIDENZIALI	contributi a carico dei dipendenti			9 490,00
30/06	15.02	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	ritenute fiscali			13 894,00
30/06	06.20	PERSONALE C/ACCONTI	storno acconti del mese			375,00
30/06	18.20	INTESA SANPAOLO C/C	regolamento tramite c/c bancario			83 316,00

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

CORSO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Datore di lavoro	Lavoratori dipendenti	Istituti previdenziali
Retribuzioni lorde + oneri sociali a carico dell'impresa + quota TFR maturata + altri costi del lavoro	Retribuzioni lorde - ritenute sociali per contributi a carico dei lavoratori - ritenute fiscali - altre ritenute (ritenute sindacali) <hr/> Retribuzioni nette	Contributi spettanti (oneri sociali a carico dell'impresa + contributi sociali a carico dei lavoratori trattenuti dal datore di lavoro sulle retribuzioni) - pagamenti effettuati dal datore di lavoro per conto dell'INPS (indennità di malattia e maternità)
<i>Costo del lavoro per l'impresa</i>	<i>Importi riscossi dai lavoratori</i>	<i>Importi riscossi dagli istituti previdenziali</i>

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Alcune info utili

- L'assegno per il nucleo familiare (ANF) è un elemento aggiuntivo della retribuzione dei lavoratori dipendenti il cui importo è funzione del numero dei componenti il nucleo e del reddito del nucleo stesso.
- I contributi sociali a carico dei lavoratori dipendenti sono trattenuti dal datore di lavoro sulla retribuzione e da lui versati agli enti previdenziali. La retribuzione imponibile non può essere inferiore a un determinato importo, stabilito dalla normativa vigente, rivalutato annualmente in proporzione all'aumento dell'indice ISTAT, che prende il nome di minimale contributivo.

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Alcune info utili

L'IRPEF (Imposta sul Reddito delle PErsone Fisiche) è un'imposta diretta e progressiva che viene calcolata applicando le aliquote percentuali per scaglioni di reddito sul reddito complessivo delle persone fisiche, formato da tutti i compensi percepiti nell'anno, in denaro o in natura.

Imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF)

Scaglioni di reddito	Aliquote erariali	Scaglioni annui	Scaglioni mensili	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni annui	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni mensili
Fino a 28.000,00 euro	23%	28.000,00	2.333,33	6.440,00	536,67
da 28.000,01 euro a 50.000,00 euro	35%	22.000,00	1.833,33	14.140,00	1.178,34
da 50.000,01 euro	43%	-	-	-	-

ESEMPIO - Calcolo dell'IRPEF lorda mensile

Brunella Mancini, per il mese di febbraio, ha percepito una retribuzione mensile lorda, al netto dei contributi previdenziali e assistenziali, di 2.678 euro.

Calcoliamo l'IRPEF lorda mensile.

Imponibile fiscale	Aliquota erariale	IRPEF lorda mensile
2.333,33	23%	536,67
344,67	35%	120,63
2.678,00		657,30

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



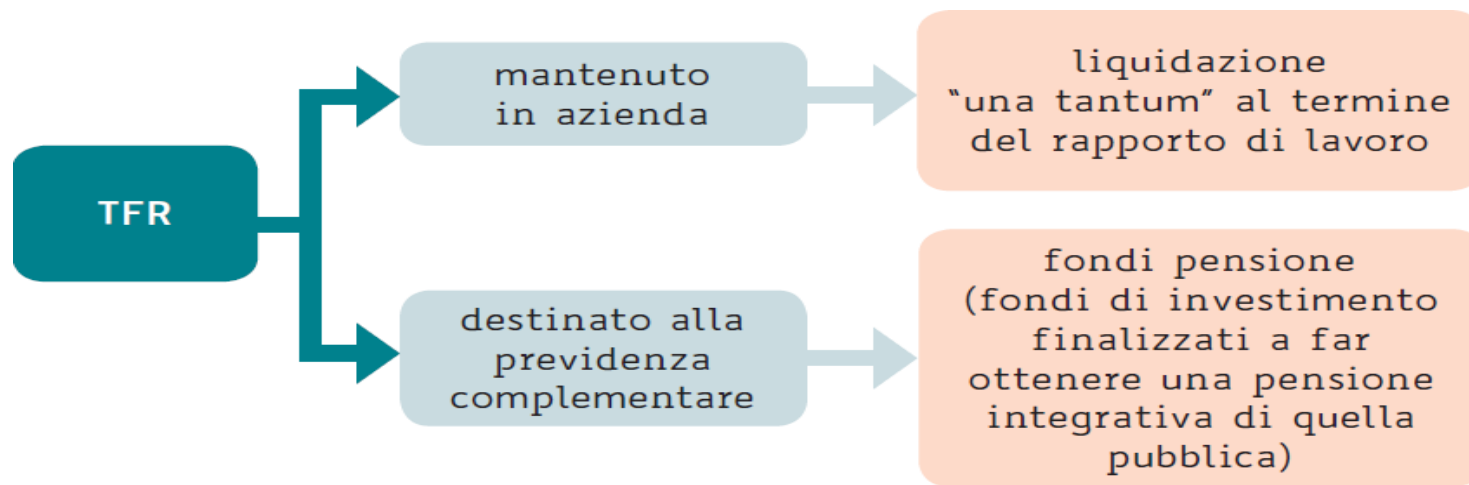
FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Il **Trattamento di fine rapporto (TFR)** è un'indennità, proporzionale agli anni di servizio prestati, che il lavoratore dipendente può decidere di mantenere in azienda oppure destinare a forme di *previdenza complementare*



Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA e.t.s.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Rilevazione in P.D. del TFR annuo mantenuto in azienda

A fine esercizio la Sigma spa, impresa con 48 dipendenti, ha liquidato un TFR lordo di 17 271,13 euro, ritenuta fiscale sulla rivalutazione del TFR pregresso 439,32 euro. Tutti i lavoratori hanno optato per il mantenimento del TFR in azienda.

Dato che l'impresa ha meno di 50 dipendenti, non deve versare la quota di TFR maturata al fondo INPS.

I conti **Debiti per ritenute da versare** e **Debiti per TFR** sono *conti finanziari*. Il conto **TFR** è un conto economico acceso a un *costo d'esercizio*

31/12	33.03	TFR	quota lorda maturata	17 271,13	
31/12	15.02	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	ritenuta fiscale		439,32
31/12	12.01	DEBITI PER TFR	quota netta maturata		16 831,81

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.
RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Rilevazione in P.D. del TFR versato mensilmente a un fondo pensione

La Fert spa è un'impresa dove tutti i lavoratori hanno aderito al fondo pensione di categoria. L'impresa non ha debiti per TFR pregressi. Il versamento al fondo pensione viene effettuato con cadenza mensile, entro il giorno 8 del mese successivo a quello di riferimento, tramite Banca Nazionale del Lavoro. Per il mese di marzo l'impresa ha liquidato un TFR di 3 876,44 euro.

Il conto **Debiti v/fondi pensione** è un *conto finanziario*. Il conto **TFR** è un conto economico acceso a un *costo d'esercizio*

31/03	33.03	TFR	quota marzo maturata	3 876,44	
31/03	15.11	DEBITI V/FONDI PENSIONE	quota marzo da versare		3.876,44
08/04	15.11	DEBITI V/FONDI PENSIONE	versato TFR al fondo pensione	3 876,44	
08/04	18.20	BNL C/C	versato TFR al fondo pensione		3.876,44

Docente: Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

Grazie per l'attenzione

Dott.ssa Giulia Biagini



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript