



## STUDIO NEGRI E ASSOCIATI

**IMPORTANTE:**  
**A TUTTE LE AZIENDE CLIENTI**  
**SETTORE PAGHE**  
**Trasmissione a mezzo posta elettronica**  
**Trasmissione a mezzo fax**

**Data: 16 Febbraio 2010**

### ACCANTONAMENTO ANNUO DEL TFR E RATEI SOSPESI

Comunichiamo a tutte le aziende Clienti dello Studio Negri e Associati del settore paghe che da oggi potranno trovare pubblicati nel proprio spazio riservato del nostro sito, dove di consueto rilevano il Libro Unico del Lavoro, i tabulati relativi al Trattamento di Fine Rapporto calcolato al 31 dicembre 2009 e dei Ratei contabili retributivi per le apposite scritture contabili di fine anno per la successiva predisposizione del bilancio di esercizio. Le Aziende Clienti di Studio Negri e Associati che utilizzano anche il servizio di contabilità e bilancio dovranno provvedere a stampare i tabulati e ad archivarli come di consueto, provvederà direttamente l'ufficio paghe a fornire i tabulati contabili direttamente ai Responsabili dell'ufficio contabilità e fiscale. Le Aziende Clienti di Studio Negri e Associati che utilizzano esclusivamente il servizio paghe dovranno provvedere a stampare i tabulati contabili e a fornirli direttamente al proprio Studio Commercialista per le apposite scritture di fine anno e per la predisposizione del Bilancio di esercizio. Su richiesta di alcuni Clienti riportiamo le scritture contabili di fine anno per la rilevazione del Trattamento di Fine Rapporto lasciato in Azienda e dell'imposta sostitutiva.

### ACCANTONAMENTO DEL TFR LASCIATO IN AZIENDA E LA RILEVAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA – LE SCRITTURE CONTABILI

<b>P C II 5 – P D 12</b>	CREDITI Vs. DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE TFR	16.12.n	DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR	312,25
	Liquidazione dell'acconto sulla imposta di rivalutazione Tfr dovuta per l'anno "n" (metodo storico o previsionale).			
<b>P D 12 – P C IV 1</b>	DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR	16.12.n	BANCA C/C ORDINARIO (1)	312,35
	Versamento dell'acconto a mezzo modello F24 presso la Banca XY			
<b>P C II 5 – P D 12</b>	CREDITI Vs. DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE TFR	31.12.n	DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR	40,00
	Liquidazione del saldo imposta sostitutiva sul TFR di competenza dell'anno "n".			
<b>E B 9 c – P C</b>	QUOTA TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31.12.n	FONDO TFR	7430,00
	Accantonamento quota di TFR di competenza dell'anno, comprensivo della rivalutazione lorda.			
<b>P C - P C II 5</b>	FONDO TFR	31.12.n	CREDITI V/DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE TFR	352,35

Sede Legale Via Balicco, 63 - 23900 LECCO - ITALIA C.F. e P. IVA 02922330135 - tel +39 0341 226911 - fax +39 0341 360544  
e-mail studio@negriassociati.com - www.negriassociati.com



	Storno dell'imposta a carico dipendente dall'ammontare del fondo TFR			
<b>P D 12 – P C IV 1</b>	DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR	16.02. N+1	BANCA C/C ORDINARIO	40,00
	Versamento del saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione presso Banca XY			
<p><b>Nel caso in cui al 31.12, in sede di calcolo del saldo di imposta, risultasse un importo a credito, ossia un versamento di acconto eccedente rispetto al dovuto, le scritture sarebbero le seguenti, ipotizzando i successivi dati:</b></p> <p><b>1. Primo acconto versato: Euro 312,35;</b></p> <p><b>2. Totale annuo dovuto: Euro 212,35;</b></p> <p><b>3. Credito per eccedenza di versamento: Euro 100,00.</b></p>				
<b>P C II4 bis – P C II5</b>	DEBITI V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR	31.12.n	CREDITI V/DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE TFR	100,00
	Rilevata eccedenza acconto da utilizzare			
<b>E B 9 c – P C</b>	QUOTA TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31.12.n	FONDO TFR	7430,00
	Accantonamento quota TFR di competenza anno			
<b>P c – P C II 5</b>	FONDO TFR	31.12.n	CREDITI V/DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE TFR	212,35
	Storno dell'imposta a carico dipendente dall'ammontare del fondo TFR			