

Lavoro dipendente

d.ssa Rebecca Levy Orelli

Lavoro dipendente

- Riguarda il processo di inserimento/uscita del lavoratore dalla combinazione produttiva ed è rappresentato dalle fasi che costituiscono il ciclo vitale del lavoratore.
- Fasi:
 1. selezione/reclutamento
 2. addestramento/formazione
 3. utilizzo e svolgimento del rapporto di lavoro
 4. cessazione del rapporto

Lavoro dipendente

- Nella fase di utilizzo e svolgimento del rapporto di lavoro si scambia l'attività prodotta dal lavoratore con denaro o altre forme di pagamento (flusso asincrono).
- La struttura del costo per il personale ha natura composita, scindibile in:
 1. retribuzione diretta: le spettanze commisurate al periodo di effettiva prestazione lavorativa;
 2. retribuzione indiretta: l'insieme delle prestazioni non commisurate all'effettivo svolgimento dell'attività lavorativa;
 3. contributi sociali ed assicurativi: le somme che l'azienda è obbligata a versare presso appositi enti di previdenza e assistenza per garantire ai lavoratori assunti sia una copertura pensionistica che sanitaria (contributi sociali) sia una tutela in caso di infortunio sul lavoro (contributi assicurativi).

3

Lavoro dipendente

Aspetto contabile

- Le voci di costo seguono la stessa dinamica contabile, poiché per ognuna di esse è prevista:
 1. una liquidazione mensile con cui si determina il costo di utilizzazione per l'azienda ed il debito corrispondente.
 2. una fase di pagamento del debito in misura frazionata sia in termini spaziali che temporali (le diverse ritenute effettuate e versate ai rispettivi enti secondo gli obblighi di legge).

4

Le voci di bilancio interessate

Conto Economico

B) Costi della Produzione

6. per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
7. per servizi
8. per il godimento di beni di terzi
9. **costi per il personale:**
 - a) **salari e stipendi**
 - b) **oneri sociali**
 - c) **trattamento di fine rapporto**
 - d) **trattamento di quiescenza**

.....

5

Le voci di bilancio interessate

Stato Patrimoniale

Passività

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

D) Debiti

11. debiti tributari (ritenute fiscali)
12. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (rit. previdenziali a carico del datore di lavoro e dei dipendenti)
13. **altri debiti** (debiti verso i dipendenti)

.....

6

Costi per il personale

Caso 1 – Liquidazione retribuzione diretta

Vengono liquidate retribuzioni lorde del mese di ottobre per € 15.000.

Liquidazione retribuzione diretta

CE	B.9.a	Salari e stipendi	15.000	
SP	D.13	Dipendi c/retribuzione		15.000

7

Costi per il personale

Caso 2 – Liquidazione retribuzione indiretta

Imputazione permessi da liquidare: si contabilizza il debito per permessi maturati ma non fruiti di € 516 da liquidare nell'esercizio successivo

Imputazione permessi da liquidare

CE	B.9.a	Salari e stipendi	516	
SP	D.13	Dipendi c/permessi da liquidare		516

8

Oneri sociali

L'azienda è obbligata dalla legge a versare periodicamente ad enti aventi natura pubblica contributi

previdenziali,

assistenziali

ed **assicurativi,**

e questo comporta un onere aggiuntivo al costo del lavoro.

La normativa è assai diversificata in relazione al settore di appartenenza dell'azienda.

9

Oneri sociali – Contributi INPS

All'INPS vanno versati i contributi obbligatori per finanziare:

- il fondo pensione lavoratori dipendenti
- il fondo pensione per speciali categorie di lavoratori
- le prestazioni economiche assistenziali (malattia, maternità, disoccupazione, mobilità ed ogni altra forma di previdenza a carattere temporaneo diversa dalla pensione);
- il fondo garanzia trattamento di fine rapporto;
- il fondo rimpatrio lavoratori extracomunitari;
- il fondo nazionale per le politiche migratorie per interventi socio - assistenziali.

10

Oneri sociali – Contributi INPS

I contributi, compresi quelli a carico dei lavoratori dipendenti, sono versati dal datore di lavoro mensilmente utilizzando il mod. F24.

Il datore di lavoro è per legge il solo responsabile del pagamento sia della quota a suo carico sia di quella a carico del lavoratore dipendente ed esercita il diritto di rivalsa sul lavoratore trattenendo le quote a suo carico dalla retribuzione di ciascun periodo di paga.

11

Oneri sociali – Contributi INPS

Caso 3 – Liquidazione contributi INPS a carico dell'impresa

I contributi a carico del datore di lavoro nel mese di ottobre ammontano ad € 5.067 (cioè il 33.78% di 15.000).

Liquidazione contributi a carico del datore di lavoro

CE	B.9.b	Oneri sociali	5.067
SP	D.12	Inps c/competenze	5.067

12

Oneri sociali – Contributi INPS

I contributi anticipati Inps servono a migliorare il trattamento pensionistico dei lavoratori incrementando un apposito Fondo e costituiscono un credito che l'azienda vanta nei confronti dei dipendenti e contemporaneamente debito verso l'Inps. Tale credito andrà recuperato attraverso un minor accantonamento al Fondo TFR rispetto alla quota maturata nell'anno.

Caso 4 – Liquidazione contributi INPS anticipati

Nel mese di ottobre vengono calcolati, oltre i contributi previdenziali di € 5.067 (cioè il 33.78% di 15.000), anche i contributi anticipati per € 75 (lo 0,50% della retribuzione lorda).

Liquidazione contributi anticipati

SP	C.II.5	Dipendenti c/contributi anticipati	75	
SP	D.12	Inps c/competenze		75

13

Oneri sociali – Contributi INPS

La normativa riserva ad alcune aziende un trattamento previdenziale differenziato che comporta una riduzione del costo contributivo originario. Questa politica prende il nome di fiscalizzazione degli oneri sociali.

Caso 5 – Fiscalizzazione degli oneri sociali

L'azienda usufruisce di oneri sociali fiscalizzati per € 258.

Fiscalizzazione oneri sociali

SP	D.12	Inps c/competenze	258	
CE	B.9.b	Oneri sociali		258

14

Oneri sociali – Contributi assicurativi INAIL

Si tratta di contributi mediante i quali si assicurano i lavoratori dipendenti contro il rischio di infortuni sul lavoro e sulle malattie professionali.

Sono posti unicamente a carico del datore di lavoro.

Vengono quantificati applicando una percentuale sulle retribuzioni annuali lorde.

A febbraio di ogni anno il datore di lavoro deve comunicare all'Inail l'ammontare delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno solare precedente; la retribuzione imponibile da denunciare è la stessa determinata ai fini Inps. In tale occasione si versa oltre al saldo dell'anno precedente anche l'acconto l'anno in corso commisurato a quelle dell'anno precedente.

15

Oneri sociali – Contributi assicurativi INAIL

Caso 6 – Determinazione e pagamento contributi Inail (saldo a debito e acconto)

I contributi Inail conteggiati sulle retribuzioni dell'anno precedente sono pari a € 1.549. In data 16.02.n si versa l'acconto pari a tale importo e il saldo per il maggior onere contributivo di € 206 rispetto al versamento in acconto dell'anno precedente che ammontava a € 1.343.

31.12.n-1 – Conguaglio contributi assicurativi

CE	B.9.b	Contributi assicurativi Inail	206	
SP	D.12	Inali c/contributi da liquidare		206

16.02.n – Pagamento conguaglio e acconto contributi assicurativi

CE	B.9.b	Contributi assicurativi Inail	1.549	
SP	D.12	Inali c/contributi da liquidare	206	
SP	C.IV.1	Bancac/c		1.755

16

Trattamento di fine rapporto

Determinazione della quota di accantonamento

Secondo quanto previsto dall'art. 2120 del C.C., esso si può scindere in due parti distinte:

- una quota annua calcolata in rapporto alle retribuzioni corrisposte nell'esercizio: si ottiene dividendo per 13,5 il monte-retribuzioni annuo lordo
- una quota di rivalutazione del fondo esistente all'inizio dell'esercizio: si ottiene attraverso un'aliquota pari alla somma di una percentuale fissa (1,5%) e di una variabile che corrisponde al 75% dell'indice Istat dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati.

17

Trattamento di fine rapporto

Caso 7 – Accantonamento alla quota trattamento fine rapporto

Si determina l'accantonamento annuale sulla base delle retribuzioni annuali lorde corrisposte nell'esercizio per € 111.554. Incremento annuo indice Istat 2%. Fondo preesistente : € 40.283.

- € 111.554: $13,5 = € 8.263$ (quota TFR)
- € 40.283 x $[0,015 + (0,75 \times 0,02)] = € 1.208$ (quota rivalutazione TFR)
- € $(8.263 + 1.208) = € 9.471$ (accantonamento al fondo TFR)

Accantonamento quota di trattamento di fine rapporto

CE	B.9.c	Accantonamento trattamento di fine rapporto	9.471
SP	C	Debiti per trattamento di fine rapporto	9.471

18

Trattamento di quiescenza

Trattamento di quiescenza e simili

E' un fondo di previdenza non derivante da un obbligo di legge, come il Fondo TFR, ma costituito volontariamente dal datore di lavoro per assicurare una pensione a favore del dipendente quando avrà raggiunto i limiti di età o anzianità di servizio.

Caso 8 – Imputazione quota per trattamento di quiescenza

Si accantona la quota di competenza annuale relative al fondo pensione per € 1.300.

Imputazione quota per trattamento di quiescenza

CE	B.9.d	Accantonamento al fondo di quiescenza	1.300
SP	C	Fondo di quiescenza	1.300

19

Debiti verso enti previdenziali, erario, dipendenti e relativo regolamento

Debiti verso l'INPS

Caso 9 – Applicazione di ritenute previdenziali su retribuzioni a carico lavoratore

Nel mese di ottobre le ritenute previdenziali ammontano a € 1.378.

Applicazione ritenute previdenziali

SP	D.13	Dipendenti c/retribuzione	1.378
SP	D.12	Inps c/competenze	1.378

Caso 10 – Liquidazione assegni per il nucleo familiare

Nel mese di ottobre vengono liquidati assegni familiari per € 700.

Liquidazione assegni per il nucleo familiare

SP	D.12	Inps c/competenze	700
SP	D.13	Dipendenti c/retribuzione	700

20

Debiti verso enti previdenziali, erario, dipendenti e relativo regolamento

Debiti verso l'INPS

Caso 11 – Regolamento debito verso Inps

Si regola con assegno bancario il debito verso l'Inps. Gli oneri sociali a carico del datore di lavoro sono stati contabilizzati per € 5.067.

Regolamento debito v/Inps

SP	D.12	Inps c/competenze	5.745	
SP	C.IV.1	Banca c/c		5.745

21

Debiti verso enti previdenziali, erario, dipendenti e relativo regolamento

Debiti verso l'Erario

Caso 12 – Applicazione delle ritenute fiscali su retribuzioni

Vengono effettuate le ritenute fiscali sul reddito corrisposto ai dipendenti nel mese di ottobre per € 2.790 (aliquota 20%)

Liquidazione debito verso l'erario

SP	D.13	Dipendenti c/retribuzione	2.790	
SP	D.11	Erario c/ritenute alla fonte		2.790

Caso 13 – Versamento delle ritenute fiscali su retribuzioni

Versamento ritenute fiscali entro il 16 del mese successivo all'erogazione.

Versamento ritenute fiscali

SP	D.11	Erario c/ritenute alla fonte	2.790	
SP	C.IV.1	Banca c/c		2.790

22

Debiti verso enti previdenziali, erario, dipendenti e relativo regolamento

Debiti verso i dipendenti

Caso 14 – Pagamento delle retribuzioni nette

Per il mese di ottobre, il pagamento della retribuzione netta, determinata sommando la retribuzione lorda (€ 15.000), gli assegni familiari (€ 700) e sottraendo le ritenute previdenziali a carico dei dipendenti (€ 1.378), le ritenute erariali (€ 2.790), ammonta a € 11.532.

Pagamento retribuzioni nette

SP	D.13	Dipendenti c/retribuzione	11.532
SP	C.IV.1	Banca c/c	11.532