
Circolare marzo/2019/INAIL

Paghe e Contributi

Autoliquidazione INAIL 2018/2019

Sono state diffuse le istruzioni operative per l'autoliquidazione 2018/2019. Il termine per la presentazione della dichiarazione e per il versamento del premio o della prima rata di premio è fissato al 16 maggio 2019.

Come già anticipato nella Circolare n. 1/2019, la legge 31 dicembre 2018 n. 145 ha previsto la revisione delle tariffe dei premi INAIL, contestualmente disponendo lo slittamento del termine per la presentazione della autoliquidazione e del pagamento del premio dal 16/2 al 16/5/2019. Per l'autoliquidazione 2018/2019 si applicano pertanto le nuove tariffe approvate con i decreti ministeriali 27 febbraio 2019.

Redazione dichiarazione

La dichiarazione delle retribuzioni deve essere presentata esclusivamente in modalità telematica utilizzando i servizi ALPI on-line che calcolano anche il premio dovuto. Il modello delle basi di calcolo è stato aggiornato. In particolare nella sezione Rata 2019 sono stati eliminati i dati non più necessari per il calcolo del premio.

Riduzione premi Legge n. 147/2013

Con l'introduzione delle nuove tariffe dei premi dal 1 gennaio 2019 viene meno l'applicazione della riduzione di cui alla legge 147/2013, articolo 1, comma 128. La riduzione si applica ai soli premi di regolazione 2018 qualora ricorrano i requisiti.

Riduzione delle retribuzioni presunte

Se sussiste una fondata presunzione di una flessione occupazionale per l'anno 2019 (ad esempio per riduzione o cessazione dell'attività prevista nel 2018), con la conseguente presunta riduzione dell'ammontare complessivo delle retribuzioni, il datore di lavoro ha facoltà di ridurre la retribuzione presunta quale base di calcolo della rata di premio anticipata. In tale ipotesi occorre però presentare, apposita comunicazione che precisi, per ciascuna lavorazione, l'importo sul quale sarà calcolato il premio anticipato.

Posizioni nuove

Se l'attività è iniziata nel corso del 2018, il premio anticipato dovuto per il 2019 deve essere obbligatoriamente determinato sulla base delle retribuzioni presunte riportate nella sezione Rata della comunicazione relativa alle basi di calcolo dei premi.

Sconto edile

E' differito al 16 maggio 2019 il termine per la presentazione del modulo "Autocertificazione per sconto settore edile" da trasmettere via PEC alla sede competente per fruire della riduzione del 11,50% alla regolazione 2018 (la riduzione contributiva dei premi assicurativi è prevista solo per gli operai con orario di lavoro a 40 ore settimanali).

Dal 1 gennaio 2019 la riduzione di cui all'articolo 29, comma 2, del decreto legge 23 giugno 1995 n. 244 non è più applicabile ai premi assicurativi.

Se la richiesta del beneficio è effettuata per la prima volta o se sono intervenute modifiche rispetto a quanto precedentemente dichiarato, i datori di lavoro devono trasmettere PEC al competente Ispettorato Territoriale del Lavoro la "Dichiarazione per benefici contributivi" con cui autocertificano, l'assenza di provvedimenti, amministrativi o giurisdizionali, definitivi per gli illeciti penali o amministrativi, commessi dopo il 30.12.2007, in materia di tutela delle condizioni di lavoro, indicati nell'allegato A del DM 30.01.2015 o il decorso del periodo indicato dallo stesso allegato per ciascun illecito.

Premio supplementare silicosi e asbestosi

Il premio supplementare silicosi e asbestosi previsto dagli articoli 153 e 154 del decreto del Presidente della Repubblica 30 giugno 1965, n. 1124 è dovuto solo per il premio di regolazione 2018 e non è dovuto per la rata 2019.

Addizionale amianto

Per il triennio 2018-2020 non si applica l'addizionale a carico delle imprese sui premi assicurativi relativi ai settori delle attività lavorative comportanti esposizione all'amianto. Pertanto, l'addizionale non è dovuta né sul premio di regolazione 2018 né sul premio di rata 2019.

Eliminazione del tasso medio ponderato e cessazione polizze "ponderate"

Dal 1 gennaio 2019 alle lavorazioni classificate con il tasso medio ponderato, previsto dalle tariffe dei premi in vigore dal 1 luglio 1988 al 31 dicembre 1999, è attribuito uno specifico tasso medio per ciascuna lavorazione eventualmente ridotto o aumentato in base all'andamento infortunistico e agli interventi migliorativi effettuati dall'azienda per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

E' prevista la cessazione delle polizze ponderate al 31 dicembre 2018 e l'istituzione dal 1 gennaio 2019 di apposite nuove PAT con relativa polizza dipendenti, con l'attribuzione ad ogni singola lavorazione del corrispondente tasso medio, eventualmente oscillato in base all'andamento infortunistico della polizza "ponderata" cessata. La PAT preesistente su cui è presente la polizza "ponderata" non viene cessata nel caso in cui sia presente un'altra polizza (es. polizza autonomi artigiani).

L'istituzione della nuova PAT e l'apertura della polizza dipendenti in sostituzione della polizza "ponderata" è presente nelle Basi di calcolo rese disponibili dal 10 aprile 2019. Il numero della PAT cessata e quello della PAT istituita dal 1 gennaio 2019 sono esposti nelle basi di calcolo dell'autoliquidazione insieme al tasso applicabile 2019.

Incentivi per assunzioni legge 92/2012, art. 4, commi 8-11

Per le assunzioni effettuate a decorrere dal 1 gennaio 2013, con contratto di lavoro a tempo determinato di lavoratori di età non inferiore a cinquanta anni, disoccupati da oltre dodici mesi spetta la riduzione del 50% dei premi a carico del datore di lavoro, per la durata di dodici mesi.

Se il contratto è trasformato a tempo indeterminato, la riduzione dei premi si prolunga fino al diciottesimo mese dalla data di assunzione del lavoratore con il predetto contratto a tempo determinato. Qualora l'assunzione sia effettuata con contratto di lavoro a tempo indeterminato, la riduzione dei premi spetta per un periodo di diciotto mesi dalla data di assunzione.

Le stesse riduzioni si applicano ai datori di lavoro che assumono donne di qualsiasi età, prive di impiego regolarmente retribuito da almeno ventiquattro mesi, ovunque residenti

Lavoratori part-time

Per questi lavoratori la retribuzione da assumere ai fini del calcolo degli imponibili da assoggettare a premio è quella tabellare contrattuale prevista per il corrispondente rapporto di lavoro a tempo pieno, determinata su base oraria in relazione alla durata normale della prestazione di lavoro. Tale valore si ottiene dividendo la paga base mensile, moltiplicata per il numero delle mensilità totali (anche aggiuntive) e dividendo tale importo per il coefficiente 2.080.

Se tale retribuzione risulta essere inferiore, per l'anno 2018, a € 7,23, viene applicata alle ore di lavoro dei soggetti part-time comunque tale maggior valore.

Le ore di lavoro dei part-time devono essere intese come ore lavorate o comunque retribuite, aggiungendo quindi, alle ore di effettiva prestazione lavorativa, anche le ore retribuite in forza di legge o di contratto (festività, ferie, permessi retribuiti, malattia e infortunio, ecc.), con il solo limite di 25 giorni per mese.

Modalità di rateazione

Il versamento del premio a saldo e in acconto (regolazione e rata) può avvenire o in unica soluzione il 16/5/2019, ovvero anche in 3 rate scadenti il 16/5, 20/8 e 16/11/2019. La manifestazione di volontà del pagamento rateale del premio deve essere espressa in sede di autoliquidazione premi.

Il Ministero dell'Economia ha stabilito nella misura del 1,07% il tasso di interesse da utilizzare per il calcolo degli interessi relativi al pagamento delle residue rate di agosto e novembre per autoliquidazione premi Inail 2018/2019.

I datori di lavoro che hanno optato per il pagamento in forma rateale devono applicare i seguenti coefficienti:

Scadenza rate	Coefficienti
20 agosto 2019	0.00269699
16 novembre 2019	0.00539397

Pagamento

La sezione del mod. F24 da compilare è quella "Altri enti previdenziali e assicurativi". In particolare:

- "Cod. sede" è il codice identificativo della sede Inail territorialmente competente;
- nel "N. pos. assicurativa" indicare il "Codice Ditta";
- nel campo "cc" indicare il codice controllo;
- nel "N. di riferimento" si indica "902019";
- nel campo causale il codice "P".

L'importo versato va arrotondato al centesimo di Euro.

Se il saldo finale dell'autoliquidazione risulta a credito del datore di lavoro, il credito stesso può essere impiegato, in tutto o in parte, per compensare in primo luogo eventuali scoperture Inail e, se dovesse ulteriormente permanere un ulteriore credito, questo potrà essere utilizzato a saldo di quanto dovuto in altre sezioni.

Nuovi minimali per collaboratori e dirigenti

Si rende necessario aggiornare le retribuzioni minimali e massimali fissate per particolari categorie di soggetti, in particolare soci di società non artigiane, collaboratori e dirigenti.

Ricordo che, per i dirigenti, l'imponibile retributivo cui fare riferimento ai fini del calcolo del premio, è pari al valore del massimale previsto per la liquidazione delle rendite. Tale massimale ha due diversi valori per i periodi fino al 30 giugno 2018 e per i sei mesi successivi. Per rapporti di durata inferiore all'anno il divisore da applicare è di 25 giorni/mese, pari a 30 giorni l'anno.

Per i soci non artigiani la retribuzione da prendere a base di riferimento è quella convenzionale prevista a livello provinciale e, in assenza di valori validi a livello provinciale, quella prevista a livello nazionale. I valori, anche in questo caso, sono rivalutati a partire al 1 luglio 2018.

Per i rapporti parasubordinati il premio assicurativo è calcolato su base mensile sulle retribuzioni effettive, salvo il rispetto di valori minimi e massimi, validi dal 1/1/2018 al 30/6/2018 e dal 1/7/2018 al 31/12/2018.

Autoliquidazione On-line

La dichiarazione delle retribuzioni, la comunicazione per il pagamento rateale, la domanda di riduzione delle retribuzioni presunte devono essere effettuate esclusivamente utilizzando il canale telematico.

Il calcolo del premio e l'invio delle dichiarazioni delle retribuzioni si effettua quindi utilizzando la procedura disponibile sul sito dell'INAIL denominata ALPI *on-line*. Dopo aver inserito le retribuzioni di competenza viene sviluppato il calcolo del premio. Terminata la fase di determinazione del dovuto, si inoltra la dichiarazione dei salari al database dell'INAIL.



In Gestioni Annuali esiste una procedura completa utile all'autoliquidazione del premio partendo dai valori memorizzati nei Progressivi INAIL dei dipendenti e dalle basi di calcolo inserite in Anagrafica Azienda pagina INAIL.

Esiste comunque sempre per l'utente la possibilità di intervenire manualmente sui progressivi Inail per aggiornare i valori in essi contenuti.

Per poter correttamente effettuare la denuncia salari e la liquidazione del premio con il conseguente versamento in F24 è necessario:

- 1) Verificare la presenza della tabella Tassi Silicosi e Asbestosi in Anagrafiche - Tabelle - INAIL.

Da %	A %	Tasso
	0,01	2,00
0,02	2,50	4,50
2,51	5,00	7,00
5,01	7,50	9,00
7,51	10,00	11,50
10,01	12,50	14,00
12,51	15,00	16,00
15,01	17,50	18,50
17,51	20,00	20,50
20,01	22,50	22,50

- 2) Verificare la Tabella Minimali / Massimali e Retribuzioni Convenzionali INAIL relativa all'anno 2018 i cui valori devono risultare quelli di seguito proposti. La percentuale di riduzione Legge n. 147/2013 si riferisce a quella applicabile per rata. La percentuale di riduzione L. 147/2013 applicabile per regolazione è inserita nella tabella Minimali dell'anno precedente (pari a 15,81%).

Minimali-Massimali INAIL / Modifica

Generale | Elenco

Anno: **2018**

% Addizionale amianto L. 244/2007:

% Riduzione L. 147/2013:

Co.Co.Co.

		Anno	Mese
Gennaio/Giugno	Minimale:	16.373,76	1.364,48
	Massimale:	30.408,36	2.534,03
Luglio/Dicembre	Minimale:	16.373,76	1.364,48
	Massimale:	30.408,36	2.534,03

Soci Non Artigiani

Retribuzione Convenzionale:

	Anno	Mese
Gennaio/Giugno	16.373,76	1.364,48
Luglio/Dicembre	16.373,76	1.364,48

Dirigenti

Massimale:

	Anno	Mese	Giorno
Gennaio/Giugno	30.076,80	2.506,40	100,26
Luglio/Dicembre	30.408,30	2.534,03	101,36

Sono da verificare anche le retribuzioni convenzionali dei soci non artigiani a livello provinciale che, se stabilite, prevalgono su quelle nazionali. Nell'esempio è proposta la retribuzione convenzionale soci non artigiani della provincia di Bergamo.

Enti pubblici / Modifica

Generale | Info previdenziali | Inail | Conti contabili | Elenco

Codice: **0000001**

Descrizione: I.N.A.I.L. sede di Bergamo

Codice fiscale:

Informazioni I.N.A.I.L.

Codice sede:

Numero c/c:

ASL competente:

Soci non artigiani

Retribuzione convenzionale

	Anno	Mese
Gennaio/Giugno	14.979,00	1.248,25
Luglio/Dicembre	14.979,00	1.248,25

Per quanto concerne le altre province della Regione Lombardia di seguito viene proposta una tabella riepilogativa delle retribuzioni convenzionali da applicare ai soci. In assenza di un provvedimento provinciale, non sarà necessaria l'indicazione delle retribuzioni convenzionali e saranno applicati i valori stabiliti a livello nazionale presenti nella tabella minimali Inail di cui sopra.

Provincia	Retribuzione annua	Retribuzione mensile	Decreto
-----------	--------------------	----------------------	---------

Bergamo	14.979,00	1.248,25	In vigore dal 1/1/1999
Brescia			Nessun decreto
Como			Nessun decreto
Cremona			Nessun decreto
Lecco			Nessun decreto
Lodi	15.079,25	1.256,60	In vigore dal 1/1/1999
Mantova			Nessun decreto
Milano	15.079,25	1.256,60	In vigore dal 1/1/1999
Monza Brianza			Nessun decreto
Pavia	15.823,40	1.318,62	In vigore dal 1/1/1999
Sondrio			Nessun decreto
Varese			Nessun decreto

- 3) Inserire nel Menù Anagrafiche - Tabelle - INAIL - Interessi per rateazione, i coefficienti per il calcolo degli Interessi per rateazione autoliquidazione. In questa gestione va caricato l'anno 2018 (il riferimento è all'anno precedente quello di pagamento) con solo le scadenze del 16/08/2019 (termine posticipato al 20/8) e del 16/11/2019 (termine posticipato al 18/11) con i coefficienti individuati applicando il tasso di interesse del 1,07%.

	Scadenza	Coefficiente
1:	16-08-2019	0,0026969900
2:	16-11-2019	0,0053939700
3:	- -	

- 4) Verificare la pagina INAIL dell'Anagrafica azienda dove devono essere inserite tutte le PAT e le Voci con i rispettivi tassi (verificare la corrispondenza con le basi di calcolo comunicate dall'Istituto)
Nel caso in cui l'azienda possieda PAT ponderate, si dovranno inserire anche le nuove PAT comunicate dall'INAIL e presenti nel prospetto Basi di Calcolo dei Premi, associando ad ogni nuova PAT le voci di tariffa.
Nell'esempio che segue la PAT ponderata riferita agli operai è suddivisa in 4 voci di tariffa che riportano, accanto al tasso di premio, la percentuale di ponderazione. La PAT ponderata e le voci di tariffa saranno riprese in sede di autoliquidazione solo per il calcolo del premio regolazione

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni Rap./Dir. INAIL INPS Cassa Edile Elenco

Codice: **PROVA**
 Ragione sociale: LICON SOFTWARE SRL
 a socio unico doc

Codice azienda: 1828975843 Codice PIN azienda: 49 Codice sede INAIL: 13100

Autorizzazione stampa laser cedolini
 Numero: Data: - - Codice sede INAIL:
 Autorizzazione stampa laser fogli presenze
 Numero: Data: - - Codice sede INAIL:
 Autorizzazione stampa laser libro unico del lavoro
 Numero: 121456 Data: 01-02-2003 Codice sede INAIL: 13100

PAT	Ente	%	Voce pond.
90264168/4X Operai	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	91,80	<input checked="" type="checkbox"/>
90264168/43 Impiegati	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	48,00	<input type="checkbox"/>
12345678/90 Operai	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	88,00	<input type="checkbox"/>

Voce	Inquadramento	Sconto	Sil. Asb.	Rid.	Add. Ami.	%	% incidenza
8310 Escavazioni	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	76,00	45,00
3321 Cavalcavia - Marciapiedi	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90,00	10,00
3322 Pavimentazioni - Ristrutturazioni	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	122,00	10,00
3232 Asfalti	Industria	Nessuno	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	104,00	35,00
Escavazioni						91,80	

Anno	Versato	Data versamento
		- -

E' stata quindi inserita la nuova PAT 12345678/90 comunicata dall'INAIL con un'unica voce di tariffa non ponderata che sarà utilizzata in sede di autoliquidazione solo ed esclusivamente per il calcolo del premio rata

Aziende - Gestione Completa / Modifica

Generale Altre info Rubrica Iscrizioni Rap./Dir. INAIL INPS Cassa Edile Elenco

Codice: **PROVA**
 Ragione sociale: LICON SOFTWARE SRL
 a socio unico doc

Codice azienda: 1828975843 Codice PIN azienda: 49 Codice sede INAIL: 13100

Autorizzazione stampa laser cedolini
 Numero: Data: - - Codice sede INAIL:
 Autorizzazione stampa laser fogli presenze
 Numero: Data: - - Codice sede INAIL:
 Autorizzazione stampa laser libro unico del lavoro
 Numero: 121456 Data: 01-02-2003 Codice sede INAIL: 13100

PAT	Ente	%	Voce pond.
90264168/4X Operai	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	91,80	<input checked="" type="checkbox"/>
90264168/43 Impiegati	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	48,00	<input type="checkbox"/>
12345678/90 Operai	0000001 I.N.A.I.L. sede di Bergamo	88,00	<input type="checkbox"/>

Voce	Inquadramento	Sconto	Sil. Asb.	Rid.	Add. Ami.	%	% incidenza
3232 Nuova Voce Operai	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	88,00	100,00
Nuova Voce Operai						88,00	

Anno	Versato	Data versamento
		- -

Anche in presenza di PAT non ponderate l'INAIL potrebbe aver comunicato che il calcolo del premio rata debba essere effettuato su nuove voci di tariffa, non presenti in regolazione. In questo caso le nuove voci di tariffa andranno inserite nella medesima PAT contenente le voci già presenti.

- 5) Verificare i Progressivi INAIL dei dipendenti, anche sfruttando la stampa delle Retribuzioni INAIL inserita in Gestioni Annuali - Autoliquidazione INAIL. Particolare attenzione deve essere data alla presenza della voce di tariffa associata alla PAT, che viene prelevata, in sede di aggiornamento archivi, dall'Anagrafica dipendente. Ulteriore attenzione deve essere prestata agli imponibili relativi ai lavoratori part-time, in quanto per questi ultimi non deve essere ripreso l'imponibile contributivo, ma il valore maggiore tra quello tabellare determinato come rapporto fra retribuzione di base annua e il numero di ore lavorabili da un soggetto full time e il minimale indicato nella tabella Minimali / Massimali Contributivi / Assicurativi.

Personale: Progressivi INAIL / Modifica

Generale

Dipendente: 0000002 Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

Anno	Mese	Periodo	Qualifica INPS	PAT	INAIL	Voce	Ore	Giorni	Imponibile INAIL	Imponibile silicosi	Socio	CoCoCo	Quota parz es.
2013	01	Gennaio	1 - Operaio	90264168/4X			176	22	1.890,00				
2014	02	Febbraio	1 - Operaio	90264168/4X			104	13	1.388,00				
2015	03	Marzo	1 - Operaio	90264168/4X			178	22	4.830,00				
2016	04	Aprile	1 - Operaio	90264168/4X			152	19	2.411,00				
2017	05	Maggio	1 - Operaio	90264168/4X			176	22	2.644,00				
2018	06	Giugno	1 - Operaio	90264168/4X			168	21	2.420,00				
2019	07	Luglio	1 - Operaio	90264168/4X			176	22	2.571,00				
	08	Agosto	1 - Operaio	90264168/4X			176	22	2.571,00				
	09	Settembre	1 - Operaio	90264168/4X			104	13	1.788,00				
	10	Ottobre	1 - Operaio	90264168/4X			88	11	1.563,00				
	11	Novembre	1 - Operaio	90264168/4X			144	18	2.501,00				
	12	Dicembre	1 - Operaio	90264168/4X			152	19	2.440,00				
							TOTALI ANNO	1.794	224	29.017,00			

- 6) Stampare le retribuzioni INAIL relative all'anno 2018 per verificare la correttezza degli aggiornamenti mensili sui progressivi INAIL. E' necessario prestare molta attenzione all'imponibile che viene assoggettato al premio (ultima colonna a destra), perché tale valore per alcune tipologie di dipendenti viene modificato in funzione delle retribuzioni convenzionali (soci) minimali e massimali (collaboratori coordinati e continuativi e dirigenti) ovvero annullato (apprendisti e apprendisti qualificati).

Stampa retribuzioni INAIL

Data di stampa: 16-04-2019

Anno elaborazione: 2018

Da dipendente:

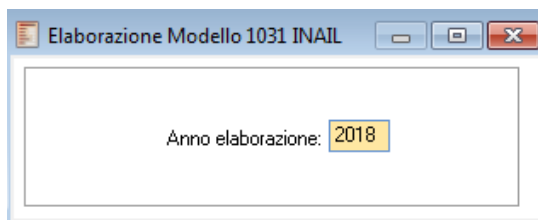
A dipendente:

RETRIBUZIONI INAIL ANNO 2018

LICON SOFTWARE SRL Codice INAIL: 1828975643 PIN: 49 Data: 16-04-2019 Pag. 1

Matricola	Cognome e Nome	Data Assunzione	Data Risoluzione	Mese	Qualifica INPS	PAT	INAIL	Voce	Numero Ore	Numero Giorni	Imponibile INAIL	Imponibile Sil./Asb.	Socio	Co.Co.Co	Quota Esenz. parziale	Imponibile assog. premio (min./max./Conv.)
0000002	ALBERTONI FRANCESCO	15-02-1991		Gennaio	1 - Operaio	90264168/4X			176,00	22,00	1.890,00					1.890,00
				Febbraio	1 - Operaio	90264168/4X			104,00	13,00	1.388,00					1.388,00
				Marzo	1 - Operaio	90264168/4X			178,00	22,00	4.830,00					4.830,00
				Aprile	1 - Operaio	90264168/4X			152,00	19,00	2.411,00					2.411,00
				Maggio	1 - Operaio	90264168/4X			176,00	22,00	2.644,00					2.644,00
				Giugno	1 - Operaio	90264168/4X			168,00	21,00	2.420,00					2.420,00
				Luglio	1 - Operaio	90264168/4X			176,00	22,00	2.571,00					2.571,00
				Agosto	1 - Operaio	90264168/4X			176,00	22,00	2.571,00					2.571,00
				Settembre	1 - Operaio	90264168/4X			104,00	13,00	1.788,00					1.788,00
				Ottobre	1 - Operaio	90264168/4X			88,00	11,00	1.563,00					1.563,00
				Novembre	1 - Operaio	90264168/4X			144,00	18,00	2.501,00					2.501,00
				Dicembre	1 - Operaio	90264168/4X			152,00	19,00	2.440,00					2.440,00
TOTALE									1.794,00	224,00	29.017,00					29.017,00

7) Elaborare il modello 1031 servendosi del modulo in Autoliquidazione INAIL



8) In gestione Autoliquidazione, per ciascuna PAT e Voce verificare la corretta importazione delle retribuzioni utilizzando il relativo Bottone Retribuzioni, facendo attenzione all'importo per rata eventualmente comunicato dall'INAIL che deve sostituire quello calcolato dalla procedura. Nella gestione sono presenti i flag Rid. L. 147/2013 per regolazione e per rata. Per quest'anno sarà possibile applicare lo sconto in parola solo per il calcolo premi regolazione. Ricordo che la percentuale di riduzione per regolazione viene prelevata dalla Tabella Minimali/Massimali Inail 2017;

Gestione Modello Autoliquidazione - INAIL / Modifica

Generale **Elenco**

Anno: 2018

PAT	90264168/43		Ente	% INAIL
12345678/90	Operai	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	88,00
90264168/43	Impiegati	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	48,00
90264168/4X	Operai	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	91,80

VOCE	Inquadramento	Sconto	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% rata	% agevolaz.	% incidenza	Elab
0722	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4,23		100,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>
0724	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	32,56		100,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>

PERIODI	Nr.	Da data	A data	Inquadramento	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% regolazione	% agevolaz.	% oscillaz.	Elab
1	01-01-2018	31-12-2018	Industria	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5,00			<input checked="" type="checkbox"/> Retribuzioni <input type="checkbox"/>

Modello 1031 INAIL / Modifica

Anno: 2018
 PAT: 90264168/43 Impiegati
 Voce: 0722
 Periodo: 1 da data: 01-01-2018 a data: 31-12-2018

Importo A - retribuzioni complessive: 82.154,07
 di cui soci:

Importo B - quote parzialmente esenti: ...

Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi:
 di cui soci:

Retribuzioni soggette a sconto per regolazione: ...

Retribuzioni soggette a sconto per rata: ...

Quote esenti al 100%: ...

Importo per rata: 82.154,07

In presenza di PAT con voci ponderate in regolazione, ovvero di voci di tariffa che non sono più presenti nelle Basi di Calcolo Premi in rata, e che per conseguenza non saranno oggetto di calcolo del premio rata, **la retribuzione rata non deve essere imposta.**

Gestione Modello Autoliquidazione - INAIL / Modifica

Generale | Elenco

Anno: 2018

PAT			Ente	% INAIL
12345678/90	Operai	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	88,00
90264168/43	Impiegati	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	48,00
90264168/4X	Operai	0000001	I.N.A.I.L. sede di Bergamo	91,80

VOCE	Inquadramento	Sconto	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% rata	% agevolaz.	% incidenza	Elab
3232	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	104,00		35,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>
3310	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	76,00		45,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>
3321	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90,00		10,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>
3322	Industria	Nessuno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	122,00		10,00	Soci <input type="checkbox"/> Premio <input type="checkbox"/>

PERIODI	Nr.	Da data	A data	Inquadramento	Sil. Asb.	Rid. L. 147	Add. Ami.	% regolazione	% agevolaz.	% oscillaz.	Elab
1	01-01-2018	31-12-2018	Industria	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	104,00			<input checked="" type="checkbox"/> Retribuzioni

Modello 1031 INAIL / Modifica

Anno: 2018
PAT: 90264168/4X Operai
Voce: 3232
Periodo: 1 da data: 01-01-2018 a data: 31-12-2018

Importo A - retribuzioni complessive: 101.195,00
di cui soci:
Importo B - quote parzialmente esenti: ...
Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi:
di cui soci:
Retribuzioni soggette a sconto per regolazione: 101.195,00
Retribuzioni soggette a sconto per rata: ...
Quote esenti al 100%: ...
Importo per rata:

Per le PAT che contengono voci ponderate, la retribuzione per regolazione è comunque quella complessiva.

Per le aziende edili con operai a tempo pieno, nel Bottone denominato Sconto per regolazione, sono inseribili le retribuzioni soggette a sconto. L'utente deve selezionare il Tipo sconto e inserire la percentuale di sconto nella misura dell'11,50% con la relativa quota di retribuzione (solo operai full time).

Tipo	% Sconto	Quota
Settore Edile	11,50	101.195,00
		101.195,00

In presenza di nuove PAT in sostituzione di PAT con voci ponderate in regolazione, ovvero di voci di tariffa nuove non presenti nelle Basi di Calcolo Premi in regolazione, **la retribuzione regolazione non deve essere impostata.**

Modello 1031 INAIL / Modifica

Anno: 2018
PAT: 12345678/90 Operai
Voce: 3232
Periodo: 1 da data: 01-01-2018 a data: 31-12-2018

Importo A - retribuzioni complessive:
di cui soci:
Importo B - quote parzialmente esenti: ...
Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi:
di cui soci:
Retribuzioni soggette a sconto per regolazione: ...
Retribuzioni soggette a sconto per rata: ...
Quote esenti al 100%: ...
Importo per rata: 101.195,00

- 9) Per ciascuna PAT e Voce intervenire sul Bottone Premio e quindi attivare la procedura di calcolo del premio utilizzando il Bottone Calcolo Premio
La procedura di Calcolo Premio è composta da 3 diverse maschere che devono essere tutte confermate con F10-Salva. La prima è relativa al calcolo del premio infortuni e malattie professionali.

Calcolo premio infortuni e malattie professionali

Regolazione

Premio
Importo A - retribuzioni complessive: 53.305,00 .
Importo B - quote parzialmente esenti: =
retribuzioni utili calcolo: 53.305,00 *
tasso regolazione / 1000: 0,10400 =
premio infortuni e malattie professionali: 5.543,72000

Agevolazioni
premio infortuni e malattie professionali: *
tasso agevolazioni / 100: =
importo agevolazioni:

Rata

Premio
Importo per rata: 53.305,00 *
tasso rata / 1000: 0,10400 =
premio infortuni e malattie professionali: 5.543,72000

Agevolazioni
premio infortuni e malattie professionali: *
tasso agevolazioni / 100: =
importo agevolazioni:

La seconda è relativa al calcolo del premio silicosi / asbestosi

Calcolo premio silicosi asbestosi

Regolazione

Importo C - retribuzioni silicosi/asbestosi * 100: /

Importo A - retribuzioni complessive: =

percentuale incidenza: *

tasso da tabella incidenze e tassi:

tasso tariffa - tasso da tabella incidenze e tassi / 100: *

percentuale oscillazione: =

oscillazione: +

tasso da tabella incidenze e tassi: =

tasso applicabile:

retribuzioni utili calcolo / 1000: *

tasso applicabile: *

premio silicosi asbestosi: =

Rata

retribuzioni utili calcolo / 1000: *

tasso applicabile: *

premio silicosi asbestosi: =

La terza è relativa al calcolo degli sconti contributivi

Calcolo sconti contributivi

Regolazione | **Rata**

tipo sconto:

Gestione infortuni

retribuzione soggetta a sconto:

tasso infortunio / 1000:

premio infortuni soggetto a riduzione contributiva: * * *

percentuale di riduzione contributiva: = = =

importo riduzione:

Gestione silicosi asbestosi

retribuzione soggetta a sconto:

tasso infortunio / 1000:

premio infortuni soggetto a riduzione contributiva: * * *

percentuale di riduzione contributiva: = = =

importo riduzione:

Da ultimo si accede alla maschera che completa il premio per regolazione e per rata. Viene evidenziato anche lo sconto L. 147/2013 per regolazione se esistente.

Premio

Anno: 2018 PAT: 90264168/43 Impiegati Voce: 0722

Calcolo Premio	REGOLAZIONE	RATA DA ANTICIPARE
Premio Infortuni/Malattie	410,77035 +	347,51172 +
Eventuale 2° periodo		*****
Premio silicosi/asbestosi		
Agevolazioni		
Sconto Contributivo Ordinario		
Sconto Contrib. Sil./Asb.		
Premio speciale artigiani		
Importo premio INAIL (a)	410,77035 =	347,51172 =
Riduzione L. 147/2013 (b)	64,94279 -	
Addizionale amianto (0,00% a-b) (c)		
Addizionale art. 181 (1% a-b+c)	3,45828 +	3,47512 +
Rata anticipata		*****
Importo Regolazione/Rata	349,28584 =	350,98684 =
di cui soci		

10) Dopo aver stampato il prospetto riepilogativo dei premi calcolati sia in regolazione che in rata, è necessario entrare in gestione Liquidazione e procedere prima al Ricalcolo Importi (effettua la somma di tutte le posizioni), quindi immettere il totale anticipato l'anno precedente a titolo di rata, e infine effettuare il Ricalcolo Scadenze. Tale ultima opzione deve essere attivata dopo aver eventualmente scelto la modalità di pagamento rateizzata ed avere inserito i coefficienti utili per il calcolo degli interessi sulle rate.

PREMI INAIL PER VOCE ANNO 2018

LICON SOFTWARE SRL

Codice INAIL: 1828975843 PIN: 49

Data: 16-04-2019

Pag. 1

PAT e Voce	Retribuzioni complessive	Retribuzioni esenti	Tasso applicato	Retribuzioni SIL/ASB	Oscillazione SIL/ASB	Tasso SIL/ASE	Agevolazioni	Premio Infortuni MP	Premio SIL/ASB	Sconti	Premio Artigiani	Riduzione L.147/2013	Addiz. amianto	Addiz. 1%	Rata Anticipata	Totale Premio	Di cui Soci
1234567890 3232			88,00														
Regolazione			88,00					8.905,16000								8.994,21160	
Rata	101,195,00													89,05160			
90264168/43 0722																	
Regolazione	82,154,07		5,00					410,77035				64,94279		3,45828		349,28584	
Rata	82,154,07		4,23					347,51172						3,47512		350,98684	
90264168/43 0724																	
Regolazione	21,574,44		43,00					927,70092				146,86652		7,81031		788,84171	
Rata	21,574,44		32,56					702,46377						7,02464		709,48841	
90264168/4X 3232																	
Regolazione	35,418,25		104,00					3.683,49800		423,60227		515,38651		27,44508		2.771,95128	
Rata			104,00														
90264168/4X 3310																	
Regolazione	45,537,75		76,00					3.460,86900				547,16339		29,13706		2.942,84267	
Rata			76,00														
90264168/4X 3321																	
Regolazione	10,119,50		90,00					910,75500				143,96037		7,66765		774,43228	
Rata			90,00														
90264168/4X 3322																	
Regolazione	10,119,50		122,00					1.234,57900				195,18694		10,39392		1.049,78598	
Rata			122,00														
TOTALIRegolazione	204,923,51							10,628,17227								8,677,13976	
Rata	204,923,51							9,955,13549								10,054,88655	

Liquidazione INAIL / Modifica

Generale | Elenco

Anno: 2018

	Regolazione	Rata	
Totale premio:	8.591,22748	9.955,13549	
Totale addizionale:	85,91228	99,55136	
Totale dovuto:	8.677,13976	10.054,68685	
Di cui soci:			
Acconto versato:	7.985,10000		
Residuo da versare:	692,03976	10.054,68685	10.746,73

Ricalcolo Importi

Sconto Edile post liquidazione:

Sconto Edile addizionale post liquidazione:

Rateazione

	Scadenza	Quota	Addizionale	Riduzione	Interessi	Importo rata
1:	16-05-2019	5.319,63136	53,73366			5.373,37
2:	16-08-2019	2.659,81568	26,86683		7,17350	2.693,86
3:	18-11-2019	2.659,81568	26,86683		14,34637	2.701,03
4:	-					

Ricalcolo Scadenze

Da questo prospetto vengono prelevate le informazioni per la corretta compilazione del modello F24. La prima scadenza di pagamento è fissata per il 16/5/2019. In tabella Codici Tributo F24 pagina Contributi INPS/INAIL deve essere presente la causale P.

Codici Tributo F24 / Interroga

Tributi Erariali | Contributi INPS/INAIL | Elenco

INPS

Anno riferimento precedente

Elaborazione DM10:

Co.Co.Co. senza copertura:

Co.Co.Co. con copertura:

INAIL

Anno riferimento precedente

Autoliquidazione INAIL:

Le nuove PAT e voci di tariffa che l'INAIL ha comunicato per il calcolo del premio rata, dovranno poi essere applicate alle Anagrafiche del Personale in Pagina Altre Info, in sostituzione di quelle eliminate.

Personale / Modifica

Generale Altre info Contributi Previdenza Comp. Retribuzione IRPEF Cedolino/ANF Qualifiche Ferie/Permessi/Ratei/BNC Tracciabilità Elenco

Num. matricola: 0000002
 Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

Modalità di pagamento
 Tipo pagamento: Bonifico
 Banca d'appoggio: 0000005 ISTITUTO BANCARIO SAN PAOLO TO - IMI SPA Sportello: BREMBILLA
 Check digit IBAN: 05 CIN: W ABI: 01025 CAB: 52670 Numero c/c: 000000025897 Coordinate IBAN: IT05W0102552670000000025897 Swift (cod. BIC):

Cittadinanza
 Italiana Comunitaria Extracomunitaria Extracomunitaria regolarizzata Neocomunitaria
 Cittadinanza:

Personale di Cantiere/Trasporto/Impiantisti Categoria Protetta
 Disabile In aspettativa Periodi aspettativa

Cassa Edile
 C.E.: 0000003 Cassa Edile BERGAMO Codice operaio: 145799225 Nazionalità:
 Tipo assunzione: 1- Tempo indeterminato Tipo cessazione:
 Mansione: 13 Saldatore, Giuntista, Fabbro

Altre info
 Sindacato: doc Trattenuta sindacale:
 INAIL PAT: 12345678/90 Operai Voce INAIL: 3232 Socio Nr. mensilità: 12

Dovranno essere modificati in questo caso anche le PAT e/o voci di tariffa già presenti nei Progressivi INAIL per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019.

Personale: Progressivi INAIL / Modifica

Generale Elenco

Dipendente: 0000002 Cognome e nome: ALBERTONI FRANCESCO Codice fiscale: LBRFNC70T19A794Y

Anno	Mese	Periodo	Qualifica INPS	PAT	INAIL	Voce	Ore	Giorni	Imponibile INAIL	Imponibile silicosi	Socio	CoCoCo	Quota parz es.
2013	01	Gennaio	1 - Operaio	12345678/90	3232	184	23	2.741,00					
2014	02	Febbraio	1 - Operaio	12345678/90	3232	160	20	1.850,00					
2015	03	Marzo	1 - Operaio	12345678/90	3232	48	6	716,00	0,00				
2016													
2017													
2018													
2019													
TOTALI ANNO									392	49	5.307,00		

L'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Davide Conti
 conti@licon.it

Davide Conti