

La contabilizzazione dei costi Inail di competenza dell'esercizio

APPROFONDIMENTO

Nel mese di febbraio le aziende sono tenute a iscrivere per competenza il costo dei contributi dell'esercizio precedente e a contabilizzare il saldo e l'acconto del premio assicurativo versato per gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali all'Istituto nazionale assicurazioni infortuni sul lavoro (Inail).

Trattasi del risultato del calcolo della cosiddetta "autoliquidazione" con la quale il datore di lavoro comunica all'Inail i dati relativi alle retribuzioni corrisposte nel 2020 ai propri dipendenti e agli altri soggetti assicurati mediante la presentazione del modello 1031, entro il 1° marzo 2021 e dalla quale emerge l'importo che deve essere versato mediante modello F24.

In tal senso, bisogna ricordare che il calcolo dell'importo del premio Inail dipende dal rischio specifico che grava sulle singole attività lavorative e, pertanto, fa riferimento ad apposite tariffe che indicano i tassi di premio da applicare sulle retribuzioni lorde dei dipendenti.

Una volta determinato, il premio dovuto all'Inail va versato:

- in unica soluzione entro il 16 febbraio; ovvero
- a rate, tutte di uguale importo (ma la seconda, la terza e la quarta maggiorate di interessi), a partire dal 16 febbraio e a seguire entro il giorno 16 dei mesi di maggio, agosto e novembre.

La contabilizzazione del costo di competenza e del versamento dell'F24

Effettuato il calcolo dell'autoliquidazione del saldo di quanto dovuto per l'anno precedente e dell'acconto di quanto dovuto per l'anno corrente, il versamento deve avvenire mediante la compilazione del modello F24 (sezione Altri enti previdenziali e assicurativi) con un unico numero di riferimento (il 902021 per il versamento in scadenza il 16 febbraio 2021) che deve comprendere la sommatoria dell'importo dovuto per il saldo relativo al 2020 e per l'acconto relativo al 2021.

Contabilmente le rilevazioni da fare sono le seguenti (il punto 2a prosegue con il punto 3a mentre il punto 2b. prosegue con il punto 3b.):

1. F24 16/2/2020: Versamento in data 16/2/2020 del modello F24 relativo all'Inail dell'importo di 3.578,90 euro, di cui 253,80 euro relativi al saldo 2019 ed 3.325,10 euro relativi all'acconto 2020

Diversi	a	Banca c/c		3.578,90
Acconto Inail (SP)			3.325,10	
Debito Inail (SP)			253,80	

L'acconto va rilevato nello Stato patrimoniale in C.II.5-*quater* trattandosi di un credito verso l'istituto iscrivibile nei crediti verso altri soggetti.

2a. ISCRIZIONE DEBITO VERSO INAIL A SEGUITO DI AUTOLIQUIDAZIONE A DEBITO: Al 31/12/2020 va rilevato mediante una scrittura di assestamento il costo dei contributi Inail di competenza dell'anno 2020, derivanti dall'autoliquidazione effettuata nel mese di febbraio 2021, per 3.450 euro

Contributi Inail (CE)	a	Diversi	3.450,00	
		Acconto Inail (SP)		3.325,10

		Debito Inail (SP)		124,90
--	--	-------------------	--	--------

Il conto Contributi Inail rappresenta il costo per contributi di competenza del 2020 e deve affluire in B.9.b. – Oneri sociali mentre in avere viene chiuso integralmente l’acconto Inail versato il 16/2/2020 e iscritto il debito Inail che affluirà in D.13 – Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale.

2b. ISCRIZIONE CREDITO VERSO INAIL A SEGUITO DI AUTOLIQUIDAZIONE A CREDITO: Al 31/12/2020 va rilevato mediante una scrittura di assestamento il costo dei contributi Inail di competenza dell’anno 2020, derivanti dall’autoliquidazione effettuata nel mese di febbraio 2021, per 3.200 euro

Diversi	a	Acconto Inail (SP)		3.325,10
Contributi Inail (CE)			3.200,00	
Credito Inail (SP)			125,10	

Il conto Contributi Inail rappresenta il costo per contributi di competenza del 2020 e deve affluire in B.9.b. – Oneri sociali mentre in avere viene chiuso integralmente l’acconto Inail versato il 16/2/2020 e iscritto in dare il Credito Inail che affluirà in C.II.5-quater.

3a. F24 16/2/2021: Versamento in data 16/2/2021 del modello F24 relativo all’Inail dell’importo di 3.574,90 euro, di cui 124,90 euro relativi al saldo 2020 ed 3.450,00 euro relativi all’acconto 2021

Diversi	a	Banca c/c		3.574,90
Acconto Inail (SP)			3.450,00	
Debito Inail (SP)			124,90	

3b. F24 16/2/2021: Versamento in data 16/2/2021 del modello F24 relativo all’Inail dell’importo di 3.074,90 euro, scomputando il credito Inail dell’anno precedente per 125,10 euro e versando l’acconto per l’anno corrente per 3.200 euro

Acconto Inail (SP)	a	Diversi	3.200,00	
		Credito Inail (SP)		125,10
		Banca c/c		3.074,90

Infine, si ricorda che per la contabilizzazione delle scritture di cui ai punti 3a. e 3b. è necessario avere copia del calcolo dell’autoliquidazione, non evincendosi dal modello F24 le quote di versamento relative al periodo di imposta 2020 e al periodo di imposta 2021.