

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



<b>RELEASE Versione 2016.1.0</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2016.1.0 (Versione Completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>22.04.2016</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Anagrafica Unica di Polyedro .....</b>	<b>3</b>
<b>ANA750-ANA760 .....</b>	<b>3</b>
<i>Gestione dell'Anagrafica Unica per soci, amministratori e sindaci .....</i>	<i>3</i>
<b>Dichiarazione Redditi 2016 .....</b>	<b>8</b>
<b>Riferimenti normativi .....</b>	<b>8</b>
<i>Gestione Cooperative .....</i>	<i>8</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>10</b>
<b>ANA760 .....</b>	<b>10</b>
<i>Tipo Cooperativa .....</i>	<i>10</i>
<i>Operatività utente .....</i>	<i>12</i>
<i>Operatività dell'utente in caso di trasferimento dati da contabilità .....</i>	<i>13</i>
<i>Operatività dell'utente che non esegue trasferimento dati dalla contabilità .....</i>	<i>14</i>
<i>Quadro RF .....</i>	<i>14</i>
<i>Gestione delle Perdite .....</i>	<i>21</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>24</b>
<b>QUA740 .....</b>	<b>24</b>
<i>Gestione dei contributi previdenziali artigiani/commercianti/professionisti .....</i>	<i>24</i>
<i>Gestione Dati Inps: Forfetari .....</i>	<i>24</i>
<i>Gestione Dati Inps: Data iscrizione e Cancellazione .....</i>	<i>31</i>
<i>Gestione Dati Inps: Gestione doppia posizione .....</i>	<i>39</i>
<i>Gestione Dati Inps: Farmacista .....</i>	<i>50</i>
<i>Gestione Dati Inps: Prospetto rate fisse IVS .....</i>	<i>51</i>
<b>Gestione rate fisse IVS .....</b>	<b>52</b>
<b>IVSRATE .....</b>	<b>52</b>
<i>Gestione rate fisse IVS .....</i>	<i>52</i>
<b>Prelievo/Stampa dati IVS da INPS .....</b>	<b>58</b>
<b>IVSVIS/IVSPRE .....</b>	<b>58</b>
<i>Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS .....</i>	<i>58</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>66</b>
<b>QUA740 .....</b>	<b>66</b>
<i>Quadro RC: Duplicato Modello CU 2016 INPS .....</i>	<i>66</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>68</b>

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.

<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>68</b>
<i>Quadro LM: Il regime dei minimi e il regime forfetario .....</i>	<i>68</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>69</b>
<b>QUA740.....</b>	<b>69</b>
<i>Regime dei minimi e Regime forfetario .....</i>	<i>69</i>
<b>Gestione quadri .....</b>	<b>74</b>
<b>QUA740.....</b>	<b>74</b>
<i>Nuova funzione "Duplica distinta".....</i>	<i>74</i>
<i>Rigo RP32 "Spese acquisto immobile da locare": funzione controllo e calcolo interessi passivi .....</i>	<i>79</i>
<i>Controllo oneri deducibili: RP8-RP14 "Spese frequenza asilo nido"- cod.33/ "Spese frequenza</i> <i>infanzia, primaria, secondaria"- cod.12/ "Spese attività sportive" –cod.16 .....</i>	<i>83</i>
<i>"Spese frequenza asilo nido" (RP8-RP14 codice 33) .....</i>	<i>83</i>
<i>"Spese frequenza infanzia, primaria, secondaria" (RP8-RP14 codice 12).....</i>	<i>85</i>
<i>"Spese per attività sportive per ragazzi" (RP8-RP14 codice 16).....</i>	<i>86</i>
<i>Funzione di controllo degli oneri deducibili/detraibili per i soggetti non residenti .....</i>	<i>87</i>
<b>Motore di calcolo degli Studi di settore .....</b>	<b>90</b>
<b>GERICO.....</b>	<b>90</b>
<i>Gerico 2016 versione 1.0.0 del 12.04.2016 .....</i>	<i>90</i>

## Anagrafica Unica di Polyedro

DIRED16



ANA750-ANA760

### Gestione dell'Anagrafica Unica per soci, amministratori e sindaci

Con il presente aggiornamento è stata prevista la possibilità di sottoscrivere all'Anagrafica Unica di Polyedro le sezioni relative ai soci di UNICO Società di Persone e UNICO Società di Capitali, agli amministratori di UNICO Società di Persone e UNICO Società di Capitale ed al collegio dei sindaci di UNICO Società di Capitale.

I requisiti necessari per poter sottoscrivere queste sezioni dell'anagrafica di UNICO all'Anagrafica Unica di Polyedro sono:

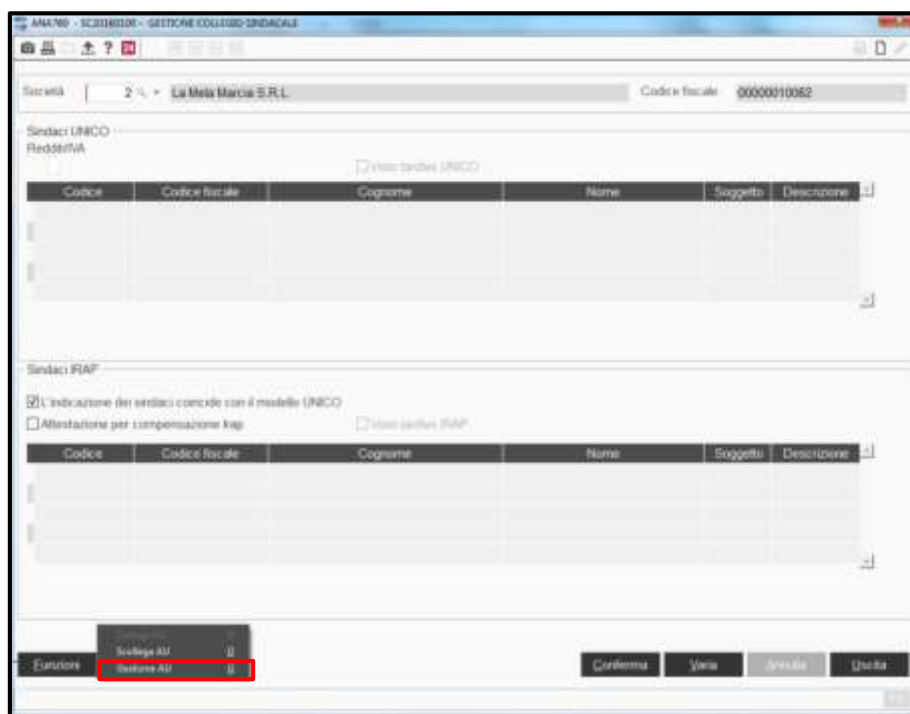
- l'utilizzo delle procedure DIRED in Polyedro, pena l'impossibilità di gestire il collegamento con l'Anagrafica Unica;
- l'utilizzo di Polyedro vers. 2016.01.00 o superiore;
- la sottoscrizione all'Anagrafica Unica, già effettuata dalla società, di cui ora si vogliono collegare all'Anagrafica Unica anche la compagine dei soci e/o il consiglio di amministrazione.

Con tale versione è possibile alimentare l'Anagrafica Unica di Polyedro della compagine dei soci, degli amministratori del consiglio d'amministrazione e dei sindaci del collegio sindacale della singola dichiarazione dei redditi se in Anagrafica Unica tali informazioni, per la società in questione, non sono già presenti.

Con la prossima versione, sarà invece possibile, tramite la Console dell'Anagrafica Unica, andare ad alimentare in maniera massiva la sezione dei soci con i dati presenti nelle singole dichiarazioni dei redditi.

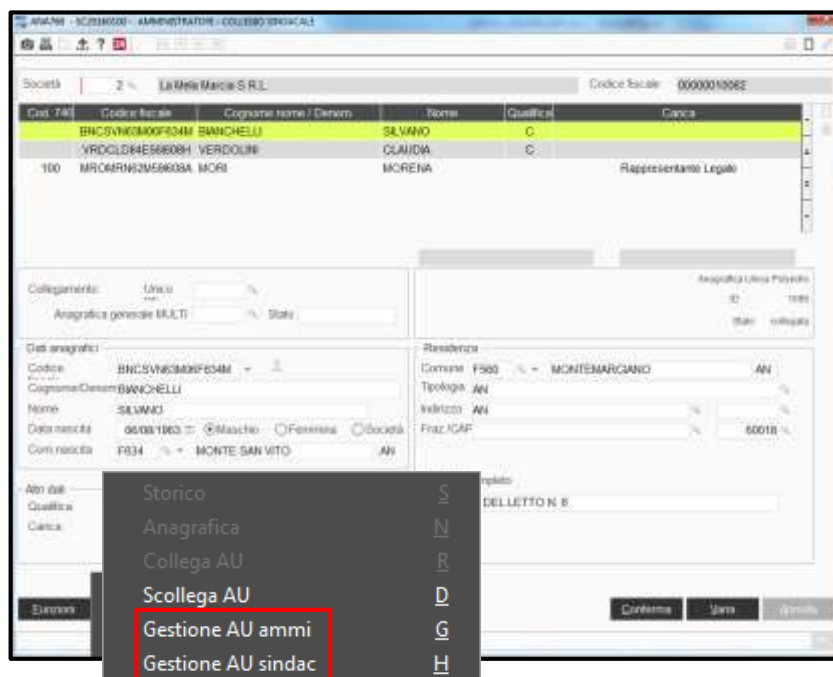
Qualora in Anagrafica Unica tali sezioni fossero già presenti, e quindi la compagine dei soci e degli amministratori che compongono il consiglio di amministrazione fossero già state inserite, con la presente versione è possibile collegare tali anagrafiche alle sezioni soci ed amministratori di UNICO e di conseguenza sincronizzare i dati presenti nell'Anagrafica Unica con quelli presenti in DIRED.

Operativamente, per collegare la compagine sociale o gli amministratori del consiglio di amministrazione all'Anagrafica Unica, occorre entrare in **DIRED16**, nella dichiarazione UNICO Società di Persone o UNICO Società di Capitale, nelle sezioni che si vogliono collegare, quindi sezioni "Soci" e/o "Amministratori", e se la società è a sua volta collegata all'Anagrafica Unica, nel tasto "**Funzioni**", a fondo pagina, si attiva la scelta "**Gestione AU**" per poter accedere alla gestione dell'Anagrafica Unica nella sezione specifica in relazione al tipo di anagrafica da sottoscrivere e quindi, ad esempio, sezione "Soci" se il collegamento è avvenuto dall'anagrafica soci di UNICO.



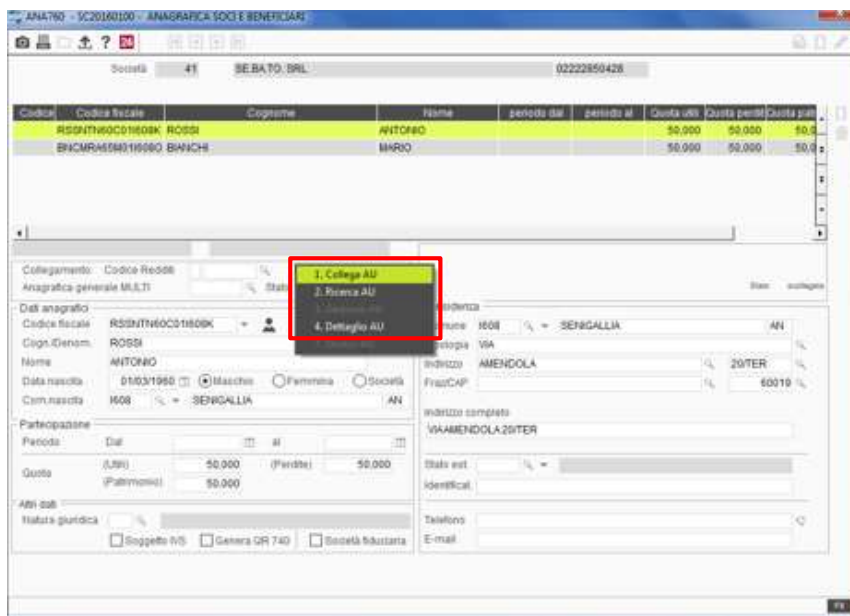
Tale scelta può essere utile per verificare quale sia la situazione dei soci e/o degli amministratori nell'Anagrafica Unica e quindi eventualmente inserire o modificare le stesse in Anagrafica Unica.

Se posizionati in DIRED nell'anagrafica amministratori, andando a richiamare il bottone "Funzioni" per accedere alla gestione dell'Anagrafica unica, vedremo che la scelta "Gestione AU" è presente distintamente per gli amministratori e per i sindaci poiché nell'Anagrafica Unica le due figure societarie sono presenti in archivi separati, anche se poi di fatto in DIRED confluiscono invece nella medesima sezione.



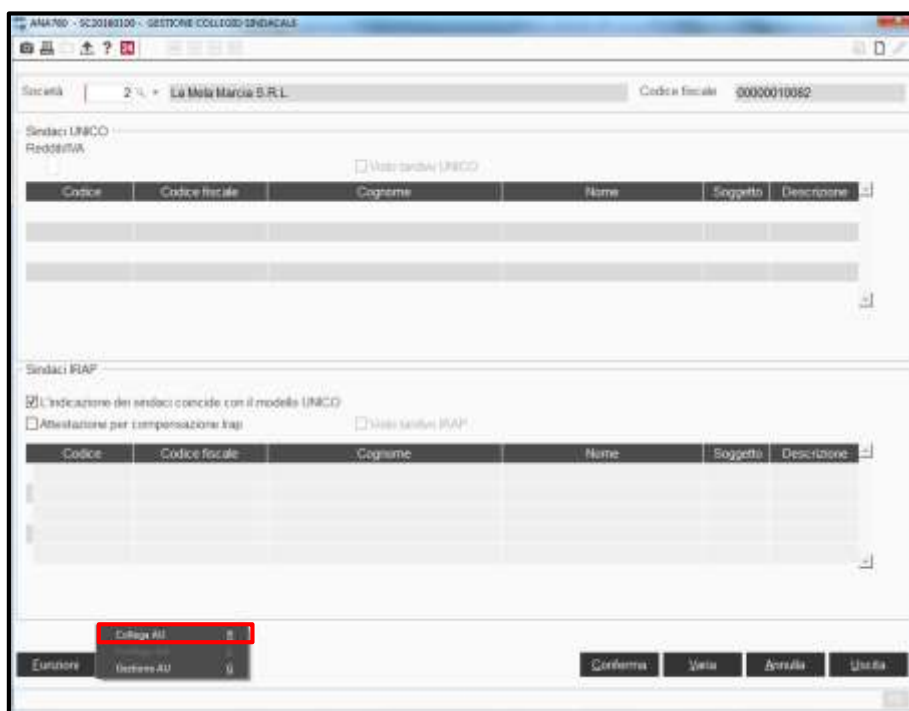
Per poter collegare la compagine sociale, il consiglio di amministrazione e il collegio sindacale all' Anagrafica Unica, i singoli soggetti che rivestono tali cariche devono essere agganciate all'Anagrafica Unica.

Se non lo fossero, si possono collegare tramite la funzione **“Collega AU”** presente nel bottone a fianco del **“Codice fiscale”** del singolo soggetto.

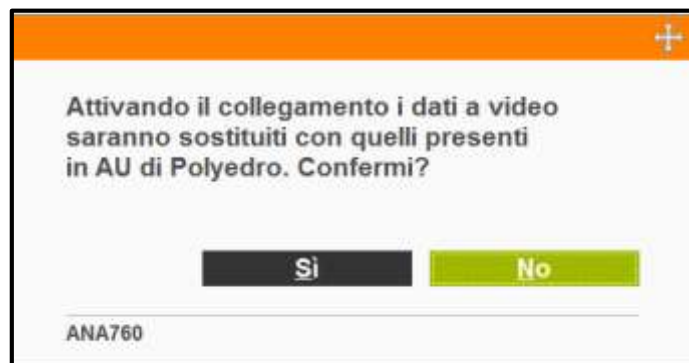


Sempre all'interno del bottone **“Funzioni”** è presente anche la funzione **“Collega AU”**, se le sezioni soci, amministratori e sindaci non sono presenti in Anagrafica Unica, tale funzione ci permette di trasferire i dati dall'anagrafica **DIRED** alla relativa sezione (soci, consiglio di amministrazione e collegio sindacale) dell'Anagrafica Unica per effettuarne la sottoscrizione.

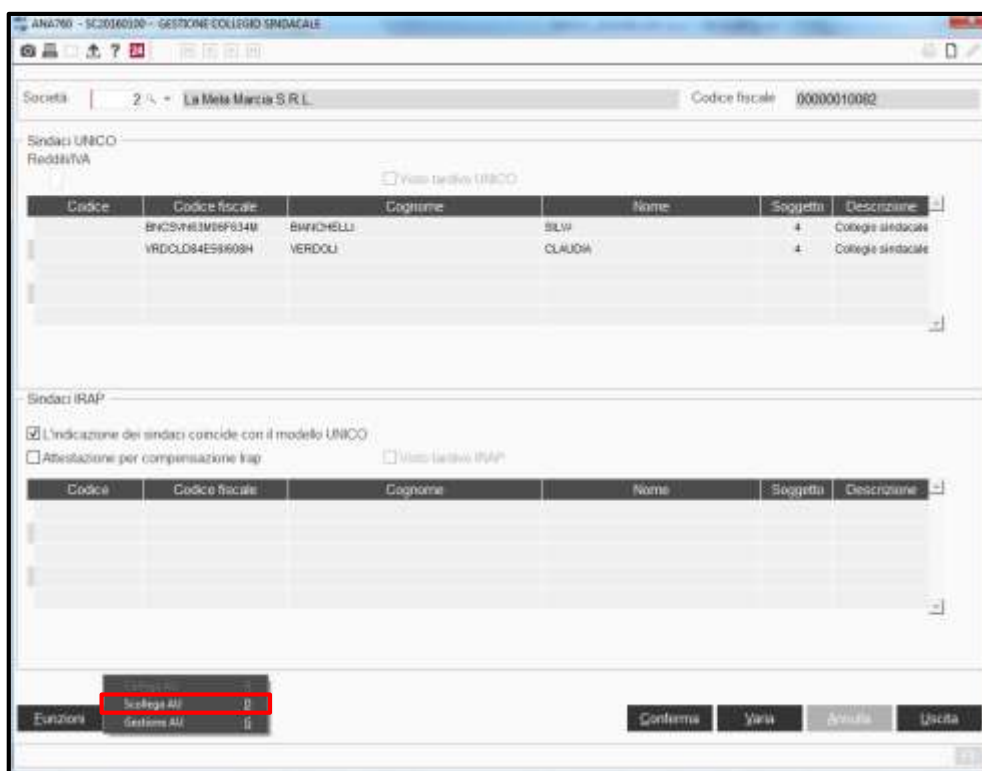
Viceversa, se in Anagrafica Unica i dati fossero già presenti, sempre con la funzione **“Collega AU”** verrebbero ripresi da Anagrafica Unica e riportati in DIRED dove quelli già presenti verrebbero cancellati.



Nel momento in cui si genera il collegamento i dati dei soci e/o amministratori non sono più modificabili in DIRED ma solo in Anagrafica Unica.



La funzione inversa “**Scollega AU**” fa tornare gestibili in DIRED i soci/amministratori precedentemente collegati all’Anagrafica Unica.



Per gli amministratori, in Anagrafica Unica, nel campo “*Data ultima nomina*” viene riportata la data di inizio carica dell’amministratore, se già presente in **DIRED** altrimenti, non essendo presente una data ultima nomina, viene impostata come data 01.01.2015 mentre nel campo “*Data scadenza del consiglio*” viene impostata per default la data 31.12.2016.

Si raccomanda comunque di verificare ed eventualmente modificare le suddette, inserendo le effettive date di ultima nomina e di scadenza del consiglio di amministrazione.

© 2015 Thomson Reuters. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of Thomson Reuters.

Se viene specificato “*Revisore*” o di “*Società di revisione*”, i soggetti indicati con tali qualifiche sono riportati nell’Anagrafica sindaci di DIREN

Viceversa se come soggetto è indicato "Collegio sindacale" (Sindaco), nell'Anagrafica sindaci di DIREDD sono riportati i componenti tale organo presenti nella griglia sottostante

I soggetti presenti in tale sezione come sindaci sono di fatto riportati anche nell'anagrafica amministratori di



**Riferimenti normativi****Gestione Cooperative**

Come noto, la Finanziaria 2005 ha previsto diverse modalità di tassazione degli utili delle società cooperative tenendo conto della distinzione operata in ambito civilistico tra cooperative a mutualità prevalente e cooperative diverse c.d. a mutualità non prevalente.

Senza entrare nel dettaglio del calcolo dell'IRES nelle diverse forme di cooperative, possiamo affermare che alla formazione del reddito imponibile:

- non concorre, ai sensi dell'art. 12, Legge n. 904/77, una quota degli utili netti annuali destinati alla riserva minima obbligatoria (variabile in base al tipo di cooperativa);
- concorre solo il 10% degli utili netti annuali destinati a detta riserva minima obbligatoria;
- non concorre il 3% dell'utile destinato ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- non concorre una quota dell'accantonamento di utili a riserva indivisibile, garantendo comunque una tassazione minima, degli utili (variabile in base al tipo di cooperativa);
- le somme erogate a titolo di ritorno ai soci sono deducibili nell'esercizio con riferimento al quale sono maturati gli elementi di reddito presi a base di commisurazione dei ristorni stessi.

Attualmente, la quota di utili tassati delle cooperative è passata dal 30% al 40% per quelle a mutualità prevalente e dal 55% al 65% per quelle di consumo, restando confermata la quota del 20% per le cooperative agricole, di cui al D.Lgs. 228/2001 e l'esenzione totale per le cooperative sociali, di cui alla legge 381/1991.

Le suddette modalità di determinazione della base imponibile sono ancora in vigore.

Inoltre, per evitare il noto effetto delle *"imposte sulle imposte"*, le cooperative possono apportare una variazione in diminuzione (in dichiarazione) dei redditi, corrispondente alla variazione in aumento operata con riferimento all'IRES contabilizzata, tenendo presente che, secondo quanto precisato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 16.3.2005, n. 10/E, la variazione in diminuzione può essere effettuata limitatamente all'IRES proporzionale alla parte di utile non tassabile.

Di fatto, i soggetti che fruiscono di un regime di esenzione dell'utile possono riportare le perdite soltanto in misura pari all'ammontare "che eccede l'utile che non ha concorso alla formazione del reddito negli esercizi precedenti" fino al 2007 dove per utile si intende quello accantonato a riserva non disponibile indivisibile. Pertanto, come precisato dall'Agenzia delle Entrate:

- nel modello UNICO deve essere indicato soltanto l'ammontare della perdita fiscale effettivamente riportabile nei periodi successivi (ossia la perdita già al netto della quota di utili detassati);
- l'importo del "limite", pari agli utili detassati e costituente la quota di perdite non riportabili, deve essere conservato esclusivamente in un prospetto extra-contabile, senza essere indicato nella dichiarazione dei redditi da esibire su richiesta dell'ufficio in caso di controllo.

In ipotesi di regimi di totale o parziale tassazione dell'utile, le dette perdite fiscali sono riportabili illimitatamente nel tempo ma sono deducibili dal reddito fiscale nel limite dell'80% dello stesso tenendo conto della quota di reddito non tassato.

L'Agenzia delle Entrate, con risoluzione 123/E/2010, con particolare riferimento alle cooperative agricole e di produzione lavoro, ha precisato che queste tipologie non rientrano nell'ambito di applicazione della limitazione prescritta, poiché non è prevista e nemmeno prefissata una determinata percentuale di reddito agevolato, che risulta variabile da esercizio a esercizio, con riferimento ai risultati del conto economico.



Prospetto di riepilogo della quota di tassazione degli utili delle cooperative (DL 138/2011, convertito nella Legge 148/2011)		
Tipologia	Quota utile	Quota riserva
Cooperative a mutualità prevalente	40%	3%
Cooperative agricole a mutualità prevalente	20%	3% (*)
Cooperative di consumo e loro consorzi	65%	3%
Cooperative sociali	zero	3%
(*) Per le cooperative agricole, di cui all'art. 10, DPR 601/1973, resta incerta la tassazione dell'ulteriore quota del 3%, stante l'assenza di un coordinamento normativo.		

**Tipo Cooperativa**

Per poter gestire il calcolo delle imposte delle Società Cooperative è innanzitutto necessario che nel folder **"Dati società"** di **ANA760** sia definito il campo **"Tipo cooperativa"**, in cui va indicata la tipologia di cooperativa gestita; tale indicazione è fondamentale ai fini della peculiare gestione fiscale tenuto conto dell'ampia casistica relativa al tipo di Cooperativa.

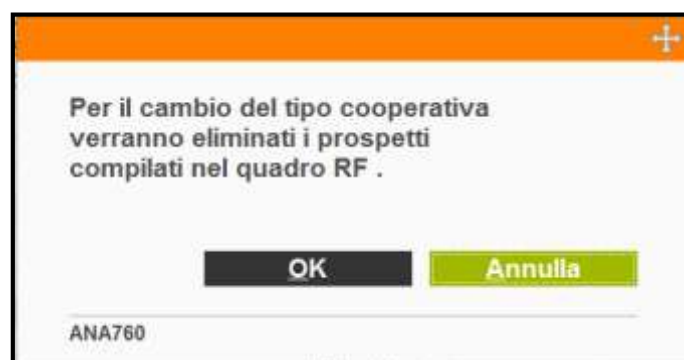
Anno	Trasparenza	Consolidato	Trust
2004	2	N	
2005	2	N	
2006	2	N	
2007	2	N	
2008	2	N	
2009	2	N	
2010	2	N	
2011	2	N	
2012	2	N	

Il **"Tipo Cooperativa"**, attivo solo nella **"Gestione Anagrafiche"** di **UNICO SC**, può assumere i seguenti valori:

- **"1 - Cooperative a mutualità prevalente"**
- **"2 - Coop agricole a mutualità prevalente senza requisiti ex art.10 dpr 601/73"**
- **"3 - Coop agricole a mutualità prevalente con requisiti ex art.10 dpr 601/73"**
- **"4 - Coop di produzione e lavoro a mutualità prevalente"**
- **"5 - Coop di consumo a mutualità prevalente"**
- **"6 - Coop sociali senza requisiti art.11 DPR 601/73"**
- **"7 - Coop sociali con requisiti art.11 DPR 601/73"**
- **"8 - Coop a mutualità non prevalente"**

Una volta che in Anagrafica si è stabilita la tipologia di cooperativa da gestire, la procedura definisce in automatico i criteri di calcolo delle imposte e quindi attiva nel quadro RF i prospetti ed i campi relativi al tipo di cooperativa indicata e necessari per effettuare detto calcolo.

In virtù del fatto che per ogni tipo di cooperativa, tra quelle in elenco, sono dunque previsti nel quadro RF prospetti diversi nel contenuto così come criteri diversi di calcolo, se modificato il contenuto del campo “*Tipo cooperativa*” in **ANA760**, la procedura segnala con un messaggio a video che tale modifica ha effetto su quanto già eventualmente compilato nei prospetti del quadro d’impresa relativi alla “*gestione cooperative*” e che gli eventuali dati presenti verranno eliminati.



## Operatività utente

I prospetti per la gestione delle cooperative sono accessibili all'interno del quadro RF e possono essere visualizzati selezionando il bottone **"Funzioni"** presente a fondo pagina.

The screenshot displays the 'ATTIVITA' ESERCITATA' section of the DIRED16 software. At the top, the window title is 'QUA796 - SC20160000 - REDDITI DI IMPRESA SOCIETA' DI CAPITALI'. The main header shows 'Stab. 1', 'Società 1000', and 'COOPERATIVA VINICOLA SENIGALLIA' with ID '00090420423'. Below this is a navigation bar with tabs: RF1, RF2-RF10, RF11-RF19, RF20-RF25, RF26-RF30, RF31-RF32, RF34-RF42, RF43-RF48, RF50-RF55, RF55, and RF5. The 'RF1' tab is active. The 'ATTIVITA' ESERCITATA' section contains several input fields: 'Codice ATECO2007' (with a dropdown showing 'Codice ATECO2004', 'Codice ATECO1993', and 'Studi di settore'), 'Codice ATECO2004', 'Codice ATECO1993', 'Studi di settore', and 'Codice ATECO2007'. A checkbox 'Non attivo' is checked, and a note 'Applica studio anno precedente/Stabilimento balneare' is visible. Below this is the 'Parametri e studi di settore' section, which includes 'Cause di esclusione', 'Cause di inapplicabilità', 'Multiattività', 'Ricavi a zero', and 'Ritenute d'acconto per RNTN/GN per PN'. A dropdown menu is open over the 'Coop - IRES' and 'Coop - Variazioni' options. At the bottom, there are buttons: 'Funzioni', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av.>', and 'Uscita'.

Il primo prospetto, **"Coop – IRES"**, è stato previsto per il calcolo dell'IRES da stanziare a bilancio mentre il secondo **"Coop – Variazioni"** per determinare le variazioni del quadro RF.

Per determinare il corretto importo dell'IRES da stanziare, l'Utile netto e le variazioni in aumento o in diminuzione peculiari di questo tipo di società, occorre seguire una sequenza operativa ben precisa e differente a seconda che si esegua o meno il trasferimento dei dati da contabilità.

---

### Operatività dell'utente in caso di trasferimento dati da contabilità

---

Nel caso in cui l'utente trasferisca i dati dalla contabilità utilizzando il comando **"TRA760"** e non si sia ancora provveduto a determinare l'IRES da stanziare in bilancio, le fasi da seguire sono le seguenti:

- Indicare in **ANA760** il tipo di Cooperativa.
- Eseguire il comando **"TRA760"**.
- Integrare e/o inserire le variazioni del quadro **RF** accedendo al suddetto quadro e tramite il tasto **"Funzioni"** selezionare la scelta **"Coop – IRES"** al fine di integrare il prospetto con l'eventuale informazione della *"Variazione in diminuzione per Ristorni"*.
- Una volta verificata la correttezza dei dati attivare la funzione **"Blocco"** presente nel prospetto.
- In base all'IRES determinata nel prospetto eseguire la registrazione in contabilità dell'IRES da stanziare: **dopo aver effettuato la registrazione non va più eseguita la procedura TRA760 perché l'informazione è automaticamente riportata nel quadro RF.**
- Accedere al prospetto **"Coop – Variazioni"** e verificare, anche in questo caso, gli importi calcolati automaticamente. Procedendo, dopo la verifica, con il blocco del prospetto stesso, verranno riportate nel quadro le variazioni *"peculiari"* delle Cooperative.
- Proseguire con l'iter *"ordinario"* di completamento di **UNICO SC**.

Nel caso in cui l'utente abbia già provveduto a determinare in via autonoma l'IRES e a stanziarla in bilancio prima di aver eseguito il comando **TRA760**, alcuni dei passaggi sopra elencati posso essere evitati.

In tal caso procedere con le seguenti fasi:

- Indicare in **ANA760** il tipo di Cooperativa.
- Eseguire il comando **"TRA760"**.
- Compilare in corrispondenza del rigo RF4 il campo *"IRES Stanziata"*; in tal caso il prospetto **"Coop – IRES"** viene inibito.
- Procedere con la compilazione del solo prospetto **"Coop – Variazioni"** e bloccarlo per eseguire in automatico le variazioni nel quadro RF.
- Proseguire con l'iter *"ordinario"* di completamento di **UNICO SC**.



#### **ATTENZIONE**

Variazioni in Aumento e/o Diminuzione inserite successivamente al blocco dei prospetti potrebbe creare un disallineamento tra quanto riportato e calcolato nei prospetti ed i dati effettivi. Pertanto, in tale situazione, occorre sbloccare i prospetti affinché possano essere ricalcolati con i dati aggiornati.

Operatività dell'utente che non esegue trasferimento dati dalla contabilità

L'iter da seguire è lo stesso sopra indicato con la sola differenza che la fase che prevede l'esecuzione del comando **"TRA760"** va sostituita con la compilazione manuale del quadro RF.

### Quadro RF

Dopo aver attivato la gestione delle Cooperative con l'indicazione della relativa tipologia in anagrafica, accedendo all'interno del quadro RF, diversamente dalla gestione *"ordinaria"*, in corrispondenza dei righi **RF4/5 "Utile/Perdita"**, si attivano due campi ad uso interno, da utilizzare per indicare l' *"Utile"* o la *"Perdita"* risultante da bilancio, prima dello stanziamento dell'IRES.

	<b>Cooperativa a mutualita' prevalente</b>	<input type="checkbox"/> IRES stanziata
Risultato del conto economico	RF4 A) Utile risultante dal conto economico	150.000
	RF5 B) Perdita risultante dal conto economico	

Il trasferimento dati, in caso di attivazione della gestione delle cooperative, riporterà il valore nei suddetti campi. Coloro che invece provvedono a compilare il quadro RF senza avvalersi del trasferimento indicano, direttamente in questi campi, il valore dell' *"Utile"* o della *"Perdita"*; sarà poi la procedura, in automatico, nei passaggi che successivamente verranno illustrati, a riportare l' *"Utile"* o la *"Perdita"*, considerando anche l'IRES stanziata a bilancio, nelle colonne corrispondenti ai campi del modello.

La fase successiva prevede l'accesso al prospetto **"Coop - IRES"**, che può avvenire anche selezionando il tasto funzione **"F4=Prospetto COOP"**, attivo nei rigi RF4 e RF5.

Stab. 1 Società 1000 COOPERATIVA VINICOLA SENIGALLIA 00090420423

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF25 RF26-RF30 RF31-RF32 RF33-RF42 RF43-RF48 RF49-RF55 RF56 RF57

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili

RF3 Opzioni ☐ IAS ☐ Rimanenze ☐ Opere, forniture

Risultato del conto economico

**Cooperativa a mutualita' prevalente** ☐ IRES stanziata

RF4 A) Utile risultante dal conto economico 150000

RF5 B) Perdita risultante dal conto economico

RF6 C) Componenti positivi extracontabili

Ammortamenti Altre rettifiche Accantonamenti

Variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrim. sopravv. attive imputabili all'esercizio

Plusvalenze (Col. 1) Plusvalenze anni precedenti

Soppravvenienze Plusv./Sopravv. anni precedenti

RF8 Quota contributi e liberalità cost. sopravvenienze attive

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Da RJ15 Altro

Da energia alternativa

RF10 Redditi immobili non strumentali da anagrafiche altri

F4 Prospetto COOP F9



Consideriamo ad esempio il caso di una società cooperativa di tipologia “1 – A mutualità prevalente”. L’indicazione del tipo di cooperativa è riportata anche all’interno del quadro RF.

Stab. 1 Società 1000 COOPERATIVA VINICOLA SENIGALLIA 00090420423

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF25 RF26-RF30 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF5

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili  
RF3 Opzioni ☐ IAS ☐ Rimanenze ☐ Opere, forniture  
**Cooperativa a mutualità prevalente** ☐ IRES stanziata

Prospetto Calcolo IRES COOP

Utile lordo / Perdita	150.000
Variazioni in aumento	85.000
Variazioni in diminuzione	65.200
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	45.000
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	4.500
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	4.500
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	40.500
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Imponibile Ires	84.300
Ires da stanziare	4.568
Utile netto / Perdita	145.432

**Blocca** Conferma Varia

Nel Prospetto “Coop – IRES” l’importo presente nel campo “Utile lordo/Perdita” è ripreso da quanto indicato nel campo RF4/RF5 (campi ad uso interno) del quadro e le “Variazioni in Aumento”/ “Variazioni in diminuzione” provengono invece dai righe RF32 e RF56 del quadro d’impresa.

Nel prospetto è innanzitutto visualizzato l’utile al lordo dell’IRES stanziata a cui sono applicate le varie riprese necessarie per determinare l’IRES da stanziare a bilancio.

All’interno del prospetto, sulla base dell’importo calcolato nel campo “Imponibile Ires” e considerando gli altri valori indicati in dichiarazione, come ad esempio i crediti od eventuali agevolazioni quali l’ACE, viene simulato il calcolo del quadro RN e determinato l’importo dell’imposta da stanziare a bilancio.

L’importo dell’ “Utile netto/Perdita” determinato nel prospetto è quello che, dopo aver bloccato il prospetto, verrà riportato nella seconda colonna del rigo RF4 o RF5, quella corrispondente al campo “Da modello”.

Per bloccare il prospetto per la determinazione dell’IRES da stanziare va utilizzato il tasto funzione “**Blocca**”; in questo modo viene confermata la situazione presente nel prospetto ed aggiornato il campo RF4/RF5 ed il campo “Ires da prospetto coop”, a solo uso interno, del rigo RF16. La compilazione del presente prospetto è pressoché tutta automatica ad eccezione dell’eventuale integrazione del valore nel campo “Eventuale variazioni in diminuzione per ristorni” che è a cura dell’utente.



Utile lordo / Perdita	150.000
Variazioni in aumento	85.000
Variazioni in diminuzione	65.200
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	45.000
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	4.500
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	4.500
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	40.500
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Imponibile Ires	84.300
Ires da stanziare	4.568
Utile netto / Perdita	145.432

Prospetto confermato e bloccato

**Sblocca** **Conferma**

Se il prospetto “**Coop – IRES**” viene bloccato, il flag “*IRES stanziata*” è automaticamente barrato dalla procedura e solo a questo punto è possibile procedere con la compilazione del prospetto “**Coop – Variazioni**”, anch’esso richiamabile all’interno del tasto “**Funzioni**”.

Il blocco del prospetto determina in automatico l’indicazione dell’Utile netto o della perdita nei righi RF4 o RF5 del modello e l’indicazione nel rigo RF16 dell’importo dell’IRES determinato.

	Cooperativa a mutualita' prevalente	<input checked="" type="checkbox"/> IRES stanziata
Risultato del conto economico	RF4 A) Utile risultante dal conto economico	150.000 145.432
	RF5 B) Perdita risultante dal conto economico	

RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99 comma 1)		
	<b>ires da prospetto coop</b>	4.568	4.568
RF17	Oneri di utilita' sociale		
	Erog. liberali		
	<b>Altri oneri</b>		
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili		
RF19	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali non deducibili		
	Colonna 1	<b>Altre</b>	

Nell’eventualità in cui, come indicato in precedenza, si sia già provveduto in via autonoma a calcolare l’IRES e la stessa sia stata già indicata in bilancio, non è necessario procedere al blocco di questo prospetto, ma è possibile passare direttamente a quello successivo; per fare ciò occorre barrare il campo “*Ires stanziata*” e l’importo presente nel campo ad “*uso interno*” verrà riportato anche nel campo “*da modello*”, sia che questo sia stato indicato manualmente sia che provenga da trasferimento.

	Cooperativa a mutualita' prevalente	<input checked="" type="checkbox"/> IRES stanziata
Risultato del conto economico	RF4 A) Utile risultante dal conto economico	150.000 150.000
	RF5 B) Perdita risultante dal conto economico	

Questa operazione è fondamentale pena l’impossibilità di proseguire nella gestione. Infatti, andando a compilare il prospetto “**Coop – Variazioni**” senza prima aver bloccato il primo o aver barrato manualmente il flag “**IRES da stanziare**”, la procedura invia la seguente segnalazione:



e non sarà possibile compilare il prospetto.

Dunque, solo nel caso in cui il primo prospetto sia stato bloccato e confermato o sia stato inserito manualmente il flag “IRES stanziata”, sarà possibile accedere al secondo prospetto in cui vengono determinate tutta una serie di variazioni, in aumento o in diminuzione, che saranno apportate automaticamente al quadro RF dalla procedura, anche in questo caso, dopo aver bloccato e confermato il prospetto per il calcolo delle variazioni delle società cooperative.

Princ. Società 1000 COOPERATIVA VINICOLA SENIGALLIA 00090420423

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF25 RF26-RF30 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF56 RF57

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili

RF3 Opzioni ☐ IAS ☐ Rimanenze ☐ Opere, forniture

Risultato del conto economico

Variazioni in aumento

Utile lordo / Perdita	150.000
Variazioni in aumento	12.958
Variazioni in diminuzione	200
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	45.000
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	4.500
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	4.500
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	40.500
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Imponibile Ires	77.258
Ires da stanziare	3.508
Utile netto / Perdita	146.492

Blocca Conferma Varia

Una volta che il prospetto “Coop – Variazioni” è stato anch’esso bloccato, il prospetto “Coop – IRES” non è più modificabile, in quanto viene inibita la possibilità di sbloccare il prospetto, non essendo più presente il tasto funzione “Sblocca”. Per poterlo sbloccare va necessariamente sbloccato, prima il prospetto per la determinazione delle variazioni del quadro RF, procedendo quindi a ritroso nella sequenza operativa.

QUA790 - SC20160000 - REDDITI DI IMPRESA SOC.CAPITALI (COOP)

Princ. Società 1000 COOPERATIVA VINICOLA SENIGALLIA 00090420423

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF25 RF26-RF30 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF55

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili  
RF3 Opzioni ☐ IAS ☐ Rimanenze ☐ Opere, forniture

Cooperativa a mutualita' prevalente ☒ IRES stanziata

Risultato del Prospetto Calcolo IRES COOP

Utile lordo / Perdita	150.000
Variazioni in aumento	12.958
Variazioni in diminuzione	200
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	45.000
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	4.500
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	4.500
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	40.500
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Imponibile Ires	77.258
Ires da stanziare	3.508
Utile netto / Perdita	146.492

Prospetto confermato e bloccato

Conferma

Alla conferma del prospetto **“Coop – Variazioni”**, nella generalità delle condizioni, le variazioni automatiche che vengono apportate nel quadro sono le seguenti:

- *“Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni”* indicata al rigo RF55, codice 19.
- *“Variazione in diminuzione per accantonamento a riserva legale”* indicata al rigo RF55, codice 99.
- *“Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale”* indicata al rigo RF55, codice 99.
- *“Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici”* indicata al rigo RF55, codice 99.
- *“Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili”* indicata al rigo RF55, codice 99.
- *“Variazione in diminuzione per Ires”* indicata al rigo RF55, codice 99.



### **ANNOTAZIONI**

In presenza di una cooperativa di tipo “3” **“Agricole mutualità prevalente con requisiti art. 10”**, una volta che si è proceduto a bloccare il prospetto delle variazioni, se nel rigo “*Storno per variazioni fiscali*” risulta un importo negativo, la procedura rilascia il seguente messaggio:



Il valore presente in questo rigo va indicato dall'utente nel prospetto “Agevolazioni territoriali e settoriali” nel rigo RS70 con tipo “70” e codice “F”.

Viceversa se il valore dello “*Storno per variazioni fiscali*”, risultante dalla differenza tra le “*Variazioni in aumento RF*” e le “*Variazioni in diminuzione RF*” è positivo, verrà riportato nel rigo RF31 con codice “99”.

Prospetto Calcolo variazioni COOP	
Utile lordo	150.000
Utile netto / Perdita	150.000
Variazioni in aumento	34.358
Variazioni in diminuzione	120.200
Storno per variazioni fiscali	85.842
Variazioni in aumento per Ires	
Eventuali variazioni in diminuzione per ristorni	
Variazione in diminuzione per accantonamento riserva legale	45.000
Variazione in aumento per accantonamento indeducibile a riserva legale	4.500
Variazione in diminuzione per destinazione a fondi mutualistici	4.500
Variazione in diminuzione per accantonamento a riserve indivisibili	70.500
Variazioni in diminuzione per Ires	
Partecipazioni (Reddito-perdita) - erogazioni liberali	
Reddito imponibile	34.500
Utile detassato	115.500
Prospetto confermato e bloccato	
Sblocca	Conferma

Descrizione	Importo
Riservato al trasferimento	
(coop) Accant.indeduc.riserva legale	4.500
(coop) Storno variazioni fiscali	85.842
Totale	
	90.342

Conferma Varia Annulla Uscita

Una particolarità relativa alle cooperative di produzione e lavoro a mutualità prevalente riguarda il fatto che, tra le variazioni in diminuzione per queste cooperative ne è prevista una legata all'esenzione dell'IRAP dall'IRES. Tali soggetti effettueranno, ai fini IRES, una variazione in diminuzione pari all'IRAP computata tra le variazioni in aumento, nelle seguenti misure:

Condizioni per l'esenzione	Variazione in diminuzione per l'IRAP
Retribuzioni corrisposte ai soci pari o superiori al 50% degli altri costi (escluse le materie prime e sussidiarie)	Pari all'IRAP computata tra le variazioni in aumento.
Retribuzioni corrisposte ai soci inferiori al 50% ma non al 25% degli altri costi(escluse le materie prime e sussidiarie)	Pari alla metà dell'IRAP computata tra le variazioni in aumento

Al riguardo va compilato, **a cura dell'utente**, nel quadro RS, il prospetto delle “**Agevolazioni territoriali e settoriali**” con codice “**70**” e dal prospetto la variazione è riportata in automatico nel rigo RF50, colonna 2. Al momento dall'IRAP non è prevista alcuna compilazione automatica.

### Gestione delle Perdite

Come sopra indicato nel paragrafo “**Riferimenti normativi**”, per questi tipi di società è prevista una particolare gestione delle perdite o meglio una metodologia particolare di determinazione delle perdite fiscali riportabili: le perdite sono riportabili negli esercizi successivi solamente per la parte che eccede l'utile detassato nei periodi d'imposta precedenti fino al 2007. Pertanto, se nel 2015 per la cooperativa si è verificata una perdita da quadro RF, la stessa non sarà riportata direttamente nel prospetto delle perdite, ma viene innanzitutto determinata, tramite un apposito prospetto, la parte riportabile e successivamente la perdita così determinata può essere inserita nel prospetto “**Perdite e Compensazioni SC**” per poi proseguire con la normale gestione.

Il prospetto “**Perdite cooperative**” si attiva anch'esso solo se in **ANA760** è stata definita la “*Tipologia cooperativa*”. Si tratta di un prospetto a parte rispetto al prospetto “**Perdite e Compensazioni SC**”.

Nel prospetto sono riportati gli anni a partire dal 2007. Per **DIRED16** gli anni gestiti sono dal 2007 al 2015.



Anno	Utile netto	Perdita fiscale	Utile det. anno	Utili det. anno prec	Utile utilizzato	Utilizz. perd. future	Perdita riportabile
2007							
2008							
2009							
2010							
2011							
2012							
2013							
2014							
2015	150.000	36.500	115.500			115.500	36.500

Nel prospetto vi confluiscono i dati provenienti dal quadro RF sia l' **"Utile"/"Perdita"** che l' **"Utile detassato dell'anno"** che è ripreso dai dati presenti nel prospetto **"Prospetto Coop - Determinazione variazioni quadro RF"**. Di seguito riportiamo una descrizione dei campi presenti nel prospetto.

Nel campo **"Utile Netto"** è riportato l'importo presente nel **"Prospetto determinazione variazioni RF"**.

Il valore presente nel campo **"Perdita fiscale"** viene ripreso dal quadro **"RN- Determinazione dell'Ires"**.

L' **"Utile detassato dell'anno"** è ripreso dal **"Prospetto determinazione variazioni RF"**.

Nel campo **"Utile detassato anni precedenti"** è riportato il valore presente in **"Utile detassato per diminuire le perdite fiscali future"** dell'anno precedente.

Il campo **"Utile detassato utilizzato per diminuire le perdite fiscali dell'anno"** è compilato solo in presenza di Perdita fiscale compilata nell'anno ed è confrontato con l'importo degli utili detassati anni precedenti: se la perdita è maggiore, in questo campo viene riportato l' **"Utile detassato da anni precedenti"** mentre se è maggiore l' **"Utile detassato anni precedenti"** la procedura vi riporta la perdita.

Nel campo **"Utile detassato per diminuire le perdite fiscali future"** è riportato l'importo dell'utile detassato da riportare negli anni successivi: negli anni in cui non è presente alcuna perdita vi sono sommati il valore presente nella colonna **"Utile detassato"** e quello presente nella colonna **"Utile detassato anni precedenti"**. In presenza di perdita, l'importo così determinato va diminuito di quanto usato per diminuire le perdite e quindi va sottratto il valore presente nel campo **"Utile detassato utilizzato per diminuire le perdite fiscali dell'anno"**.

Il campo **"Perdita riportabile"** è determinato in automatico dalla procedura, ed è dato dalla differenza tra la **"Perdita fiscale"** e l' **"Utile detassato"** utilizzato in diminuzione. Il valore presente nella colonna è riportato nel prospetto **"Perdite e Compensazioni SC"**.



Nel prospetto “**Perdite e Compensazioni SC**” sono riportate in automatico dalla procedura le sole perdite dal 2015 in poi; gli anni ante 2015 devono essere inseriti manualmente nel suddetto prospetto oppure possono provenire dalla conversione, se gestiti in anni precedenti.

Prospetto delle perdite di impresa a continuazione relative ad anni precedenti

Anno	Integrali	Parziali	RBRAP Integ	RBRAP parz	Utilizzabile	Comp da RQ	Comp da RN	Comp da PN	Res integrali	Res parziali

Residuo anni precedenti:      RBRAP anni precedenti:      Totale utilizzabile:      Compensate da RQ:      Compensate da RN:      Compensate da PN:      Residuo:

Integrali:      Parziali:      Perdite anno corrente:      Perdite da GN:      Perdite da ZFU RN:      Residuo totale integrali:      Perdite anno precedente utilizzate per PN:      Perdite esenti no riporto:      Perdite residue corrente:      Residuo totale parziale:      Residuo:

Conferma    Vana    Annulla    Prosp.coop

I campi “*Utile Netto*”, “*Perdita fiscale*”, “*Utile detassato*” sono a compilazione manuale per gli anni a partire dal 2007 fino al 2014, si consiglia di provvedere alla compilazione completa del prospetto e quindi alla “ricostruzione” della storia delle perdite e degli utili detassati utilizzati, in modo da avere a disposizione il prospetto completo in caso di controllo e richiesta da parte dell'Ufficio.  
A tal fine, all'interno di questa gestione è prevista la stampa del “**Prospetto perdite cooperative**”.

**Gestione dei contributi previdenziali artigiani/commercianti/professionisti**

Il presente aggiornamento contiene le modifiche per gestire il nuovo regime contributivo agevolato per i forfetari con riflessi di dette modifiche nel programma **IVSRATE**.

Gestione Dati Inps: Forfetari



La legge di stabilità 2016 ha previsto che a decorrere dal 1° gennaio 2016 sul reddito forfetario si applichi la contribuzione dovuta ai fini previdenziali, ridotta del 35%, abrogando la disposizione che prevedeva l'esonero dei contributi sul minimale.

Fino al 31.12.2015 l'agevolazione consisteva nell'esonero dei contributi sul reddito minimale da versare in corso d'anno, in quanto il versamento era determinato solo sul reddito effettivamente prodotto e determinato in sede di dichiarazione. In base alle nuove disposizioni, invece, la contribuzione è dovuta sia sul reddito entro il minimale sia sul reddito eventualmente eccedente, in entrambi i casi si applica la riduzione del 35%. Per gestire tale casistica, l'anno scorso, e quindi in **DIREDD15**, era stato previsto, in Anagrafica dichiarante, il flag "**Forfetari 2015**". Valorizzando tale flag, i contributi per l'acconto 2015 erano determinati considerando l'esonero sul minimale, il soggetto era escluso dal calcolo **IVSRATE** e nel quadro RR gli acconti erano calcolati su tutto il reddito e non su quanto eccedente il minimale.

Quest'anno, in **DIREDD16**, in Anagrafica dichiarante, è stato previsto il nuovo flag "**Att. part. reg. forf.**" per indicare i soggetti che si avvalgono del regime forfetario. Per indicare se tale regime è applicato nel 2015, nel 2016 o per entrambi gli anni, sono stati previsti due ulteriori flag, "**Anno corrente**" e "**Anno successivo**". Eseguendo la conversione, se in **DIREDD15** era presente il flag "**Forfetari 2015**", in **DIREDD16** vengono automaticamente compilati i flag "**Att. part. reg. forf.**" e "**Anno corrente**".

Il flag "**Anno successivo**", ugualmente relativo al flag "**Att. part. reg. forf.**", deve essere impostato dall'utente qualora intenda calcolare l'acconto 2016 e i contributi sul minimale applicando la riduzione del 35%.

Essendo stata abrogata la disposizione che prevedeva l'esonero del minimale contributivo, valgono nuovamente le regole generali tali per cui, i soggetti forfetari possono versare la quota minima di contributi previdenziali in corso d'anno alle normali scadenze trimestrali, con l'applicazione della riduzione del 35%, previa apposita domanda inviata all'INPS entro il 28.02.2016, in cui si chiede l'applicazione del regime agevolato.

Rimane ferma l'esclusione da alcuni benefici contributivi (riduzione al 50% per gli ultrasessantacinquenni e riduzione di 3 punti percentuali per i soggetti inferiori a 21 anni) per coloro che decidono di aderire al regime previdenziale agevolato e per i relativi collaboratori familiari.

La Circolare INPS n° 35 del 19/02/2016, relativa alla contribuzione agevolata per i forfetari, ha chiarito che la riduzione non si applica al contributo maternità pari a 7,44 Euro annui e neanche alla quota aggiuntiva dello 0,09% versata dai commercianti a titolo di indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività.

Di seguito alcuni esempi.

### 1) Soggetto aderente al regime forfetario agevolato sia per l'anno 2015 che per l'anno 2016.

In questo caso, il saldo viene calcolato per l'intero importo nella colonna "Eccedenza" mentre la base di calcolo dell'acconto dovuto per il 2016 è data dal reddito imponibile meno il minimale contributivo; su tale differenza si calcolano i contributi in acconto (sulla base delle aliquote del 2016) ridotti del 35%.

Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 3 COMMERCianti

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacin

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic. terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf. ☒ anno corrente ☒ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal/al 01 / 12 ROSSI 22.367,00 Posizione IVS MARIO Commerciant

Riduzione dal/al / / Codice INPS 12254887151106555

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10-	22-	22.367,00
Contributo IVS	11-	23-	5.086,00
Contributo maternità	12-	24-	7,00
Quote associative	13-		
Totale contributi	14-	25-	5.093,00
Contributo versato/Aconti		26-	
Contributo scadenza successiva		27-	
Contributi compensato senza F24	15-		
Contributo a debito	16-	28-	5.093,00
Contributo a credito	17-	29-	
Eccedenza di versamento a		30-	

Eseguendo il programma **IVSRATE**, avendo selezionato il flag "Anno successivo", le rate fisse sono ridotte del 35% sia per il titolare che per gli eventuali collaboratori.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

ROSSI MARIO  
Pos IVS: Commerciante  
Codice INPS: 12254887161106804

Reddito di impresa	dai/al	01 / 12	22.367,00
Maggiorazione reddito per acconto			
Reddito per acconto			22.367,00
Riduzione	dai/al	/ /	
Minimale			15.548,00
Contributo IVS			2.348,53
Contributo maternità			7,44
Quota associativa			
Reddito eccedente			8.819,00
Contributo IVS			1.030,01
Contributo maternità			
Totale contributo			3.385,98
Importo contributi sul minimale			2.355,97

Prima / Seconda rata di acconto: 515,01 515,01

IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISCHE IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	For	Contr. m	Materni	Quota a	Quota d	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	COM	1	12	<input checked="" type="checkbox"/>	2.348,64	7,44			2.356,08	589,02	

Prospetto rate IVS

	Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	589,02	12254887161101215		
Rata al 20 agosto 2016	589,02	12254887161102220		
Rata al 16 novembre 2016	589,02	12254887161103234		
Rata al 16 febbraio 2017	589,02	12254887161104249		

Conferma Varia

### 2) Passaggio dal regime fiscale ordinario per il 2015 al regime forfetario per il 2016

Per poter gestire tale situazione, nell'Anagrafica del dichiarante occorre attivare il solo flag **"Anno successivo"** del flag **"Att. part. reg. forf."**.

In questo caso, sia il saldo che l'acconto calcolato con il metodo storico, è gestito nei modi ordinari, considerando il minimale senza applicare alcuna riduzione. In assenza di specifiche istruzioni da parte dell'INPS, il calcolo viene effettuato su base storica, non applicando la riduzione del 35%.

Il programma **IVSRATE**, calcola invece le rate fisse per il 2016 ridotte del 35%.

**Dati INPS**

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 3 COMMERCianti

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assie terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☒ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI I.V.S.

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal/al 01 / 12

Riduzione: dal/al

ROSSI 22.367,00 Posizione IVS Commerciant

Codice INPS 12254887151106555

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10- 15.548,00	22- 6.819,00	22.367,00
Contributo IVS	11- 3.536,00	23- 1.551,00	
Contributo maternità	12- 7,00	24-	
Quote associative	13-	25- 1.551,00	5.094,00
Totale contributi	14- 3.543,00	26-	
Contributo versato/Acconti	3.543,00	27-	
Contributo scadenza successiva		28- 1.551,00	1.551,00
Contributi compensato senza F24	15-	29-	
Contributo a debito	16-	30-	
Contributo a credito	17-		
Eccedenza di versamento a			

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

**SALDO** ACCONTO

ROSSI MARIO  
Pos IVS: Commerciante  
Codice INPS: 12254887161106604

Reddito di impresa	dal/01 / 12	22.367,00
Maggiorazione reddito per acconto		
Reddito per acconto		22.367,00
Riduzione	dal/ /	
Minimale		15.548,00
Contributo IVS		2.348,53
Contributo maternità		7,44
Quote associative		
Reddito eccedente		6.819,00
Contributo IVS		1.581,33
Contributo maternità		
Totale contributo		3.937,30
Importo contributi sul minimale		2.355,97

Prima / Seconda rata di acconto: 790,67 790,67

IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISSE IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	For	Contr. m	Materni	Quota 1	Quota 2	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	COM	1	12		2.348,64	7,44			2.356,08	589,02	

**Prospetto rate IVS**

Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	589,02 12254887161101215		
Rata al 20 agosto 2016	589,02 12254887161102220		
Rata al 16 novembre 2016	589,02 12254887161103234		
Rata al 16 febbraio 2017	589,02 12254887161104249		

**Conferma** **Yana** **FB**

### 3) Passaggio dal regime fiscale forfetario per il 2015 al regime fiscale ordinario per il 2016

In codesta situazione va selezionato il flag **"Anno corrente"** nel contesto del flag **"Att. part. reg. forf."**.

Ai fini del saldo vengono calcolati i contributi IVS senza considerare il minimale mentre il calcolo dell'acconto storico viene effettuato sul reddito al netto del minimale, applicando le aliquote del 2016 senza alcuna riduzione.

In questo caso la procedura **IVSRATE** calcola i contributi fissi senza applicare la riduzione del 35%.

Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz. giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione

Prima posizione  12254887RF  10  555  604

Sede INPS  0300  ANCONA

Posizione IVS  3  COMMERCianti

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacin

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic. terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf. ☒ anno corrente ☐ anno successivi Farmacista/No titolare ☐

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal/al 01 / 12 ROSSI 22.367,00 Posizione IVS MARIO: Commerciant

Riduzione: dal/al / / Codice INPS 12254887151106555

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10-	22-	
Contributo IVS	11-	23-	
Contributo maternità	12-	24-	
Quote associative	13-		
Totale contributi	14-	25-	
Contributo versato/Acconti		26-	
Contributo scadenza successiva		27-	
Contributi compensato senza F24	15-	28-	
Contributo a debito	16-	29-	
Contributo a credito	17-	30-	
Eccedenza di versamento a			



QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

**SALDO** ACCONTO

ROSSI MARIO  
Pos IVS: Commerciante  
Codice INPS: 12254887161106604

Reddito di impresa	dalla	01 / 12	22.367,00
Maggiorazione reddito per acconti			
Reddito per acconto			22.367,00
Riduzione	dalla	/ /	
Minimale			15.548,00
Contributo IVS			3.605,58
Contributo maternità			7,44
Quote associativa			
Reddito eccedente			6.819,00
Contributo IVS			1.581,33
Contributo maternità			
Totale contributo			5.194,35
Importo contributi sul minimale			3.613,02

Prima / Seconda rata di acconto: 790,67 790,67

IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISCHE IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Forl	Contr. m	Maternità	Quota d	Quota d	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	COM	1	12		3.605,58	7,44			3.613,02	903,27	

**Prospetto rate IVS**

	Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	903,27	12254887161101769		
Rata al 20 agosto 2016	903,27	12254887161102773		
Rata al 16 novembre 2016	903,27	12254887161103788		
Rata al 16 febbraio 2017	903,27	12254887161104792		

**Conferma** **Yana**

F2

### Gestione Dati Inps: Data iscrizione e Cancellazione

Per quello che riguarda la gestione dei dati INPS, nell' Anagrafica dichiarante, nella sezione "**Dati Inps**", sono dall'anno scorso presenti le voci "*Data iscrizione*" e "*Data Cancellazione*".

- Dati INPS -

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

**Data iscrizione**  **cancellazione**

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300  ANCONA

Posizione IVS 2  ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

Tali informazioni sono utilizzate, sia ai fini della compilazione del quadro RR che ai fini del calcolo e della generazione dei contributi "fissi", nella procedura **IVSRATE**.

Illustriamo di seguito alcuni casi in cui torna utile l'inserimento delle suddette date.

## 1° esempio: Iscrizione effettuata nel corso del 2015

Ipotizziamo un'iscrizione avvenuta in data 10/04/2015.

- Dati INPS	
CIPAG - Matr.	Posiz.giuridica
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <
Data iscrizione	10/04/2015
Prima posizione	12254887RF
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	2 ARTIGIANI
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq	
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf. <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo <input type="checkbox"/> Farmacista/No titolare	

### a) Quadro RR

In questo caso la "Data iscrizione" agisce ai fini della compilazione del quadro RR riducendo i mesi indicati nel campo "Periodo" e quindi, di conseguenza, è utilizzata per riportare ai mesi gli scaglioni di reddito, ai fini del calcolo del contributo eccedente il minimale.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS	
Dichiarante: 1 ROSSI: MARIO	
SALDO: ACCONTI	
Reddito per il periodo: 04 / 12	
Riduzione: dalla: /	
Posizione IVS: Artigiano	
Codice INPS: 12254887151106555	
Anno attuale: 2016	
Minimale: 11.661,00	
Eccedenza: 18.506,00	
Totale: 28.167,00	
Contributo IVS: 2.641,00	
Contributo maternità: 6,00	
Quote associative: 2.647,00	
Totale contributi: 2.647,00	
Contributo versato/Aconti: 2.647,00	
Contributo scadenza successiva: 3.739,00	
Contributi compensato senza F24: 14.197,00	
Contributo a debito: 10.458,00	
Contributo a credito: 10.458,00	
Eccedenza di versamento a: 10.458,00	

Gli acconti sono invece determinati su base annua e quindi considerando nel corso dell'anno 2016 l'iscrizione per 12 mesi.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: ROSSI MARIO

**SALDO** ACCONTO

ROSSI MARIO  
Pos IVS: Artigiano  
Codice INPS: 12254887161106004

Reddito di impresa	dal: 01 / 12	28.167,00
Maggiorazione reddito per acconto		28.167,00
Reddito per acconto		28.167,00
Reduzione:	dal: / /	
Minimale		15.548,00
Contributo IVS		3.591,59
Contributo maternità		7,44
Quote associativa		
Reddito eccedente		12.619,00
Contributo IVS		2.914,99
Contributo maternità		
Totale contributi		6.514,02
Importo contributi sul minimale		3.599,03

Prima / Seconda rata di acconto: 1.457,50 1.457,50

Funzioni: Conferma, Vania, Annulla, <Ind, >Ind, Uscita

## b) IVSRATE

Nella procedura **IVSRATE**, alla stregua del calcolo acconto, vengono considerati nel corso dell'anno 2016 12 mesi di iscrizione.

IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISSE IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Contr. m	Materni	Quota a	Quota d	Totale	Prima rat	Cass. Previd
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	1	12	3.591,60	7,44			3.599,04	899,76	

### 2° esempio: Iscrizione effettuata nel corso del 2016

Supponendo una “Data iscrizione” nel corso del 2016, ad esempio 10/05/2016:

Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz. giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

**Data iscrizione** 10/05/2016 cancellazione

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 2 ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic. terzo e quarto

Att. Part. Reg. for ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

#### a) Quadro RR

In questo caso il quadro non risulta gestibile poiché non deve essere presentato in **UNICO2016**.

#### b) IVSRATE

Nella procedura **IVSRATE** il dichiarante sarà invece gestibile e verrà considerato il periodo “effettivo” di iscrizione nel corso del 2016.

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	For	Contr. m	Materni	Quota a	Quota b	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	5	12	<input type="checkbox"/>	2.394,40				2.399,36		

In questo caso i contributi dovuti vengono calcolati considerando i trimestri di iscrizione.

Rifacendoci al nostro esempio, per un' iscrizione avvenuta a maggio 2016, il primo trimestre del 2016 non viene calcolato mentre del secondo trimestre vengono considerati solo i 2 mesi effettivi di iscrizione, quindi maggio e giugno, mentre per i trimestri successivi il calcolo sarà “ordinario”.

Il risultato ottenuto potrà essere visualizzato all'interno del dettaglio **IVSRATE**, ed è il seguente:

	Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016				
Rata al 20 agosto 2016	599,84	12254887161101610		
Rata al 16 novembre 2016	899,76	12254887161102852		
Rata al 16 febbraio 2017	899,76	12254887161103667		

### 3° esempio: Cancellazione effettuata nel corso del 2015

Altra casistica è la cancellazione della posizione contributiva nel corso del periodo imposta 2015:

Dati INPS			
CIPAG - Matr.		Posiz.giuridica	
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <		
Data iscrizione		cancellazione	20/10/2015
Prima posizione	12254887RF	10	555 604
Sede INPS	0300	ANCONA	
Posizione IVS	2	ARTIGIANI	
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq			
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto			
Att. Part. Reg. forf <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>			

#### a) Quadro RR

Il quadro RR, come visto in precedenza in caso di iscrizione, deve essere gestito indicando il periodo di effettiva iscrizione.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTIVILE					
Dichiarante		ROSSI	MARIO		
SALDO: ACCONTO					
Reddito/pendibilità		01 / 10	28.167,00		
Riduzione: dati			Posizione IVS Artigiano		
			Codice INPS 12254887151106555		
Anno attuale	Minimale		Eccedenza		
Reddito d'impresa	10-	12.957,00	22-	15.210,00	28.167,00
Contributo IVS	11-	2.935,00	23-	3.445,00	
Contributo maternità	12-	6,00	24-		
Quote associative	13-		25-	3.445,00	6.386,00
Totale contributi	14-	2.941,00	26-	14.197,00 *	
Contributo versato/Acconti		2.941,00	27-		
Contributo scadenza successiva			28-		
Contributi compensato senza F24	15-		29-	10.752,00	10.752,00
Contributo a debito	16-		30-		
Contributo a credito	17-				
Eccedenza di versamento a					

Gli acconti in questo caso non saranno calcolati in quanto il soggetto non risulta più iscritto nel corso dell'anno 2016.

The screenshot shows a software window titled "QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS.". The interface is for a taxpayer named "ROSSI MARIO". At the top, there are tabs for "Dichiarante" (1) and "ROSSI MARIO". Below this, there are fields for "ROSSI" and "MARIO", and a "Pos IVS" field set to "Artigiano". A "Codice PPS" field contains the value "12254887161106604". The main area is a table with columns for various contribution types and their amounts. The rows include: "Reddito di impresa", "Maggiorazione reddito per acconto", "Reddito per acconto", "Riduzione", "Minimale", "Contributo IVS", "Contributo maternità", "Quote associative", "Reddito eccedente", "Contributo IVS", "Contributo maternità", "Totale contributo", and "Importo contributi sul minimale". The "Importo contributi sul minimale" row shows a value of "12254887161106604". At the bottom, there are buttons for "Funzioni", "Conferma", "Vant", "Annulla", "Ind", "Av", and "Uscita".

Descrizione	Importo
Reddito di impresa	
Maggiorazione reddito per acconto	
Reddito per acconto	
Riduzione	
Minimale	
Contributo IVS	
Contributo maternità	
Quote associative	
Reddito eccedente	
Contributo IVS	
Contributo maternità	
Totale contributo	
Importo contributi sul minimale	12254887161106604

### **b) IVSRATE**

Il dichiarante, in questo caso, non risulta gestibile all'interno della procedura **IVSRATE** in quanto per l'anno 2016 non ha un' iscrizione attiva.



### 4° esempio: Cancellazione effettuata nel corso del 2016

Supponiamo ora che la cancellazione della posizione contributiva sia effettuata nel corso del 2016:

Dati INPS			
CIPAG - Matr.		Posiz.giuridica	
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <		
Data iscrizione		cancellazione	21/04/2016
Prima posizione	12254887RF	10	555 604
Sede INPS	0300	ANCONA	
Posizione IVS	2	ARTIGIANI	
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacin			
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto			
Att. Part. Reg. forf. <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivi Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>			

### a) Quadro RR

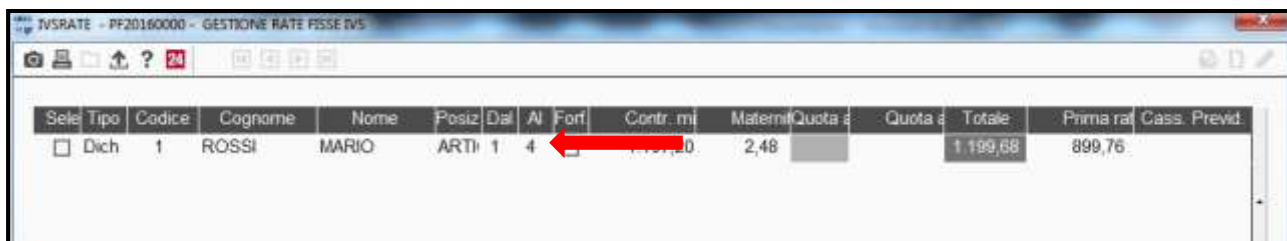
Il quadro RR, per la parte relativa al saldo ha una gestione "ordinaria", in quanto per tutto l'anno 2015 il soggetto è risultato iscritto, mentre nel folder "**Acconti**" vengono indicati i mesi di effettiva iscrizione nell'anno 2016 e di conseguenza il relativo calcolo, ragguagliato al periodo.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTIVI.V.S.			
Dichiarante		ROSSI MARIO	
ROSSI		MARIO	
Posi IVS		Artigiano	
Codice INPS		12254887161109004	
<b>SALDO</b> <b>ACCONTO</b>			
ROSSI MARIO			
Posi IVS Artigiano			
Codice INPS 12254887161109004			
Reddito di impresa	dall'01/04	28.167,00	
Maggiorazione reddito per acconto			
Reddito per acconto		28.167,00	
Riduzione	dall'01/04		
Minimale		5.182,67	
Contributo IVS		1.197,20	
Contributo maternità		2,48	
Quote associativa			
Reddito eccedente		20.441,33	
Contributo IVS		4.824,44	
Contributo maternità			
Totale contributo		6.024,12	
Importo contributi sul minimale		1.199,68	
Prima / Seconda rata di acconto			
	2.412,22	2.412,22	
Funzioni			
Conferma			
Vai			
Annulla			
Ind			
As			
Uscita			

### b) IVSRATE

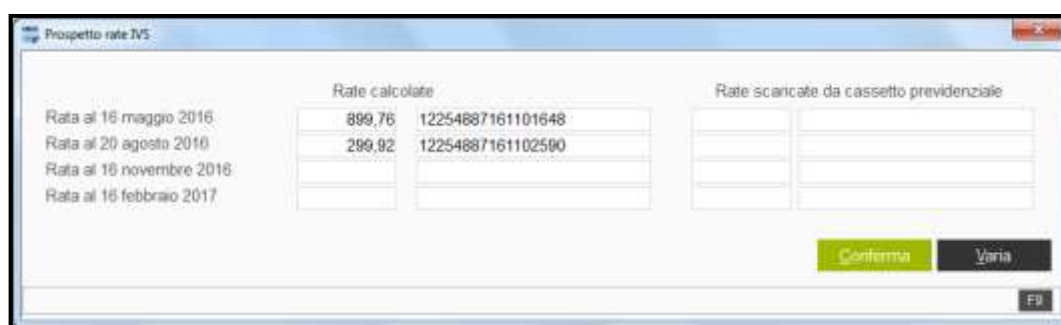
In questo caso la procedura si comporta alla stregua di quanto visto in caso di iscrizione nel corso dell'anno, e quindi saranno calcolate le rate solo in relazione ai mesi effettivi di iscrizione.

In tale situazione il 1° trimestre verrà calcolato per intero, il secondo trimestre sarà solo riferito al mese di aprile e non verrà calcolato nulla per i trimestri successivi, in cui non risulta più l'iscrizione.



IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISSE IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Fort	Contr. mi	Materni	Quota a	Quota a	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	1	4		0	2,48			1.199,68	899,76	



Prospetto rate IVS

	Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	899,76	12254887161101648		
Rata al 20 agosto 2016	299,92	12254887161102590		
Rata al 16 novembre 2016				
Rata al 16 febbraio 2017				



### **IMPORTANTE**

Quanto detto in riferimento all'iscrizione e/o alla cancellazione ha valore anche in presenza dell'Impresa familiare in riferimento ai collaboratori della stessa, purché correttamente gestiti i campi all'interno dell'anagrafica (ANA740) della dichiarazione del collaboratore.

### Gestione Dati Inps: Gestione doppia posizione

All'interno dell'anagrafica del dichiarante, sempre in riferimento alla gestione dei dati Inps, è possibile inserire i dati riferiti ad una seconda posizione Inps (si pensi al caso in cui nel corso dell'anno un soggetto passi dalla gestione Artigiani a quella dei Commercianti o viceversa, oppure all'ipotesi in cui un soggetto, inizialmente iscritto come collaboratore di un'impresa familiare, si iscriva con una propria posizione). La possibilità di inserire la seconda posizione si attiva nel momento in cui viene indicata una "Data cessazione" nella prima posizione indicata in anagrafica.

- Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione

Prima posizione

Sede INPS

Posizione IVS

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivi Farmacista/No titolare ☐

☐ Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani

Selezionando il check **"Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani"** si attivano i campi successivi in cui è possibile inserire anche i dati relativi alla seconda posizione da gestire.

☒ Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani

Data iscrizione  cancellazione

Seconda posizione

Sede INPS

Posizione IVS

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% contr.IVS pensionati ultrasessantacinq.

Attività particolari: ☐ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivi Farmacista/No titolare ☐

### 1° esempio: Ipotesi di passaggio dalla gestione Artigiani a quella Commercianti nel 2015

E' il caso in cui in anagrafica è presente dapprima la posizione come Artigiano e poi quella come Commerciante; quindi, nella prima posizione contributiva è indicata la "Data cancellazione" mentre nella seconda la "Data iscrizione", che non necessariamente debbono essere consecutive, come nell'esempio proposto.

Dati INPS	
CIPAG - Matr.	Posiz.giuridica
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <
Data iscrizione	cancellazione 31/03/2015
Prima posizione	12254887RF 10 555 604
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	2 ARTIGIANI
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq	
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani	
Data iscrizione	01/04/2015 cancellazione
Seconda posizione	12541251AA 10 315 369
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	3 COMMERCianti
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% contr.IVS pensionati ultrasessantacinq.	
Attività particolari: <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	

#### a) Quadro RR

Il quadro RR, in questa caso, risulta compilato in entrambe le sezioni.

QUADRO R - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI			
1	Sez I	Contributi previdenziali artigiani	
2	Sez I	Contributi previdenziali commercianti	
3	Sez II	Contributi previdenziali professionisti	
4	Sez III	Contributi previdenziali cassa geometri	
Scegliere la sezione			

Per la sezione Artigiani, la compilazione è effettuata per 3 mesi, senza alcun calcolo dell'acconto:

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTIVI S.

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal: 01 / 03  
Riduzione: dal/al: /

ROSSI: 28.167,00  
MARIO: Posizione I/S Artigiano  
Codice INPS: 12254887151106555

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10- 3.887,00	22- 15.331,00	19.218,00
Contributo I/S	11- 880,00	23- 3.549,00	
Contributo maternità	12- 2,00	24-	
Quote associative	13-		
Totale contributi	14- 882,00	25- 3.549,00	4.431,00
Contributo versato (Acconti)	882,00	26- 14.197,00	
Contributo scadenza successiva		27-	
Contributi compensati senza F24	15-	28-	
Contributo a debito	16-	29- 10.648,00	10.648,00
Contributo a credito	17-	30-	
Eccedenza di versamento a			

La sezione Commercianti, invece, viene compilata per i restanti 9 mesi ed in questo caso gli acconti sono calcolati per tutto il 2016, quindi considerando 12 mesi di iscrizione.

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTIVI S.

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal: 04 / 12  
Riduzione: dal/al: /

ROSSI: 28.167,00  
MARIO: Posizione I/S Commercianti  
Codice INPS: 12541251151106315

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10- 11.661,00	22- 16.506,00	28.167,00
Contributo I/S	11- 2.652,00	23- 3.753,00	
Contributo maternità	12- 6,00	24-	
Quote associative	13-		
Totale contributi	14- 2.658,00	25- 3.753,00	6.411,00
Contributo versato (Acconti)	2.658,00	26-	
Contributo scadenza successiva		27-	
Contributi compensati senza F24	15-	28- 3.753,00	3.753,00
Contributo a debito	16-	29-	
Contributo a credito	17-	30-	
Eccedenza di versamento a			

	ROSSI	MARIO
Reddito di impresa	da/val	01 / 12: 28.167,00
Maggiorazione reddito per acconto		
Reddito per acconto		28.167,00
Riduzione	da/val	
Minimale		15.548,00
Contributo IVS		3.805,58
Contributo maternità		7,44
Quote associative		
Reddito eccedente		12.619,00
Contributo IVS		2.926,35
Contributo maternità		
Totale contributo		4.539,37
Importo contributi sul minimale		3.613,02

Prima / Seconda rata di acconto: 1.463,18 1.463,18

Per quello che riguarda i redditi d'impresa, non avendo a disposizione le informazioni circa il criterio di ripartizione, lo stesso viene indicato per l'intero importo, sia nella prima che nella seconda posizione contributiva; è cura dell'utente inserire l'importo corretto e di questa condizione ne viene data opportuna segnalazione.



### **b) IVSRATE**

Nell'ambito della procedura **IVSRATE**, ed in riferimento al caso preso in considerazione, il calcolo sarà effettuato con la posizione Commercianti che è quella riferita all'anno 2016.



### 2° esempio: Ipotesi di passaggio dalla gestione Artigiani a quella Commercianti nel 2016

Dati INPS	
CIPAG - Matr.	Posiz. giuridica
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <
Data iscrizione	cancellazione 31/03/2016
Prima posizione	12254887RF 10 555 604
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	2 ARTIGIANI
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq.	
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic. terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf. <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani	
Data iscrizione	01/04/2016 cancellazione
Seconda posizione	12541251AA 10 315 369
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	3 COMMERCianti
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% contr. IVS pensionati ultrasessantacinq.	
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic. terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf. <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	

#### a) Quadro RR

In questa situazione viene compilato solo il quadro RR con la qualifica Artigiano e, seguendo la logica utilizzata per tutte le altre situazioni, gli acconti vengono calcolati sulla base dei soli mesi dell'anno 2016 per cui si risulta iscritti a tale posizione contributiva.

QUAT40 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS	
Dichiarante 1 ROSSI: MARIO	
BALDO ACCONTO	
ROSSI: MARIO	
Pos IVS Artigiano	
Codice INPS 12254887161106604	
Reddito di impresa	data: 01 / 03 28.187,00
Maggiorazione reddito per acconto	
Reddito per acconto	data: 28.187,00
Riduzione	data: /
Minimale	3.887,00
Contributo IVS	897,90
Contributo maternità	1,86
Quote associative	
Reddito eccedente	15.331,00
Contributo IVS	3.618,33
Contributo maternità	
Totale contributo	4.516,09
Importo contributi sul minimale	899,76
Prima / Seconda rata di acconto	
1.809,17 1.809,17	

Tale situazione viene segnalata con un apposito messaggio:



### **b) IVSRATE**

Per il calcolo delle Rate fisse vengono considerate entrambe le posizioni di iscrizione che sono state registrate nell'anno 2016 e quindi avremo una parte calcolata con la qualifica di Artigiani ed una parte come Commercianti.

A screenshot of a software window titled "IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE FISSE IVS". The window contains a table with the following data:

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	For	Contr. m	Materni	Quota a	Quota a	Totale	Prima rat	Cass. Previd
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	1	3	<input type="checkbox"/>	897,90	1,86			899,76	899,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	COM	4	12	<input type="checkbox"/>	2.704,23	5,58			2.709,81		

### 3° esempio: Ipotesi di cambio della sede INPS nel corso del 2015 o del 2016

Quanto precedentemente illustrato in riferimento all'ipotesi di variazione dell'iscrizione dalla gestione Artigiani a quella di Commercianti e viceversa, vale anche nel caso in cui la variazione non riguardi la gestione ma la sede Inps. Le logiche di gestione sono le stesse, con l'unica differenza che all'interno del quadro RR sono gestite 2 sezioni riferite alla stessa gestione "A" "Artigiani" oppure "C" "Commercianti" ed anche nella procedura **IVSRATE**, se il passaggio di sede avviene nel 2016, si hanno 2 distinti calcoli delle rate fisse, sempre riferiti alla stessa gestione ma con codline e sedi differenti.

**Dati INPS**

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione 31/03/2016

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 2 ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

☒ Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani

Data iscrizione 01/04/2016 cancellazione

Seconda posizione 12541251AA 10 375 424

Sede INPS 0900 BARI

Posizione IVS 2 ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% contr.IVS pensionati ultrasessantacinq.

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

IVSRATE - PF20160000 - GESTIONE RATE Fisse IVS

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Forf.	Contr. m	Materna	Quota a	Quota b	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	1	3	<input type="checkbox"/>	897,90	1,86			899,76	899,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	4	12	<input type="checkbox"/>	2.693,70	5,58			2.699,28		

### 4° esempio: Ipotesi di variazione della condizione da collaboratore a titolare di impresa familiare avvenuta nel corso del 2015

Altro caso in cui la gestione della doppia posizione contributiva risulta particolarmente utile è l'ipotesi in cui un soggetto iscritto come Collaboratore all'interno di un'Impresa familiare cambi la propria iscrizione e diventi Titolare con posizione contributiva autonoma. Nel caso in cui ciò avvenga nel corso del periodo d'imposta, nell'anagrafica del collaboratore, ipotizzando un cambio in data 01/05/2015, le posizioni vanno indicate come nella videata successiva:

- Dati INPS	
CIPAG - Matr.	Posiz.giuridica
Rate fisse IVS	<input type="checkbox"/> <
Data iscrizione	cancellazione 31/08/2015
Prima posizione	12254887RF 11 658 707
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	2 ARTIGIANI
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq	
Attività particolari: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani	
Data iscrizione	01/09/2015 cancellazione
Seconda posizione	15246352BB 10 364 413
Sede INPS	0300 ANCONA
Posizione IVS	2 ARTIGIANI
Agevolazione: <input checked="" type="radio"/> No <input type="radio"/> Riduz. 50% contr.IVS pensionati ultrasessantacinq.	
Attività particolari: <input type="radio"/> No <input type="radio"/> Affittacamere <input type="radio"/> Assic.terzo e quarto	
Att. Part. Reg. forf <input type="checkbox"/> anno corrente <input type="checkbox"/> anno successivo Farmacista/No titolare <input type="checkbox"/>	

#### **a) Quadro RR**

In questa situazione, nella dichiarazione del titolare dell'Impresa familiare viene compilato, per soli 8 mesi, la sezione riservata al Collaboratore:

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS	
Dichiarante ROSSI MARIO	
SALDO: ACCONTO	
Reddito/perdita/ital 01 / 08 25.267,00 Posizione IVS Artigiano	
Riduzione: ital/ital Codice INPS 12254887151116658	
Anno attuale	Minimale
Reddito d'impresa	10- 10.365,00
Contributo IVS	11- 2.348,00
Contributo maternità	12- 5,00
Quote associative	13-
Totale contributi	14- 2.353,00
Contributo versato/Acconti	15- 2.353,00
Contributo scadenza successiva	16-
Contributi compensato senza F24	17-
Contributo a debito	18-
Contributo a credito	19-
Eccedenza di versamento a	20-
Eccedenza	21- 14.902,00
	22- 3.375,00
	23-
	24-
	25- 3.375,00
	26-
	27-
	28- 3.375,00
	29-
	30-
Totale	25.267,00
	5.738,00
	3.375,00

mentre nella dichiarazione dell'ex-Collaboratore viene compilato il quadro RR per la posizione di Titolare, riferita ai restanti 4 mesi indicati in anagrafica:

QUA740 - PF20160000 - GESTIONE CONTRIBUTIVI

Dichiarante: 60016 BIANCHI MIRA

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita da: 09 / 12 ← 37.940,00 Posizione IVS: Artigiano  
Riduzione: da/ai: / / Codice INPS: 15246352151106364

Anno attuale	Minimale	Eccedenza	Totali
Reddito d'impresa	10- 5.183,00	22- 20.441,00	25.624,00
Contributo IVS	11- 1.174,00	23- 4.732,00	
Contributo maternità	12- 2,00	24-	
Quote associative	13-		
Totale contributi	14- 1.176,00	25- 4.732,00	5.908,00
Contributo versati/Acconti	1.176,00		
Contributo scadenza successiva		26-	
Contributi compensato senza F24	15-	27-	
Contributo a debito	16-	28- 4.732,00	4.732,00
Contributo a credito	17-	29-	
Eccedenza di versamento a		30-	

Per quello che riguarda il reddito d'impresa da indicare nelle 2 dichiarazioni, in quella del Titolare dell'impresa familiare, nella sezione riservata al Collaboratore viene indicato il solo reddito generato dalla partecipazione all'Impresa familiare, mentre nella dichiarazione dell'ex-Collaboratore, nel quadro RR, viene riportato l'eventuale altro reddito d'impresa presente, ad eccezione di quello riferito all'Impresa familiare.

Nell'esempio a seguire si ipotizza una collaborazione all'interno di un'Impresa familiare per parte dell'anno poiché, successivamente, il soggetto in questione diventa socio di una Società di persone; all'interno del proprio quadro RH si avranno 2 partecipazioni distinte:

QUA740 - PF20160000 - QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE

Dichiarante: 60016 BIANCHI MIRA

Provenienza	Codice Fiscale	Ragione Sociale	Quota	Reddito / Perdita	Quota Acconti	Tipo
740/F 1	RSSMRA59C031608E	ROSSI MARIO	40,000	25.267	25.267	1 Ordinaria
manuale	01010101010	SOCIETA' SNC	50,000	35.333	35.333	1 Ordinaria

Nel quadro RR del Titolare dell'impresa, nella sezione riservata al Collaboratore, viene riportato il solo reddito relativo all'impresa familiare, nel nostro esempio pari a 25.267 euro.

Il controllo viene effettuato per corrispondenza tra il Codice fiscale ed il Codice ditta indicato nella partecipazione e quello del Titolare.

## a) Quadro RR titolare dell'impresa familiare

The screenshot shows the 'Reddito d'impresa' dialog box in the software. The dialog box contains a table with the following data:

Quadro/Cod.	Descrizione	Importo
RR	Reddito da partecipazione	25.267,00

The background window shows the 'Reddito d'impresa' section with the following data:

Reddito d'impresa	Importo
Reddito da partecipazione	25.267,00

## a) Quadro RR titolare dell'ex collaboratore

The screenshot shows the 'Reddito d'impresa' dialog box in the software. The dialog box contains a table with the following data:

Quadro/Cod.	Descrizione	Importo
RR	Reddito da partecipazione	35.333,00

The background window shows the 'Reddito d'impresa' section with the following data:

Reddito d'impresa	Importo
Reddito da partecipazione	35.333,00

Viene riportato il solo reddito della partecipazione in Società di persone.



### b) IVSRATE

Ai fini della determinazione degli importi delle rate fisse, in questa situazione questi sono calcolati tenendo conto della nuova posizione contributiva, valida, infatti, per tutto il 2016.

#### 4° esempio: ipotesi di variazione della condizione da collaboratore a titolare di impresa familiare che avviene nel corso del 2016

Tale situazione, in anagrafica, viene gestita nel seguente modo:

Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz.giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione 31/08/2016

Prima posizione 12254887RF 11 658 707

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 2 ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

☒ Apertura 2a posizione per commercianti/artigiani

Data iscrizione 01/09/2016 cancellazione

Seconda posizione 15246352BB 10 364 413

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 2 ARTIGIANI

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% contr.IVS pensionati ultrasessantacinq.

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic.terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf ☐ anno corrente ☐ anno successivo Farmacista/No titolare ☐

### a) Quadro RR

Nel contesto in esame il quadro di riferimento, per l'anno 2015, viene gestito nei modi "ordinari" per quello che riguarda il Titolare, mentre il quadro RR del Collaboratore non viene compilato in quanto l'iscrizione ha validità dal periodo d'imposta successivo.

### b) IVSRATE

Nella procedura **IVSRATE**, per quanto concerne l'ex-Collaboratore, sono calcolati una parte di contributi in capo al Titolare dell'Impresa familiare ed un parte invece a carico dell'ex-Collaboratore; più precisamente per il periodo in cui risulta iscritto con propria posizione.

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Forf	Contr. mi	Materni	Quota a	Quota	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	1	ROSSI	MARIO	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,80	7,44			3.599,04	1.799,52	
<input type="checkbox"/>	Coll	1	BIANCHI	MIRA	ARTI	1	8	<input type="checkbox"/>	2.394,40	4,96			2.399,36		
<input type="checkbox"/>	Dich	60016	BIANCHI	MIRA	ARTI	9	12	<input type="checkbox"/>	1.197,20	2,48			1.199,68		

### Gestione Dati Inps: Farmacista

E' stato previsto un nuovo flag, "**Farmacista**", che si attiva solo in caso di posizione IVS Commercianti.

Dati INPS

CIPAG - Matr.  Posiz. giuridica

Rate fisse IVS ☐ <

Data iscrizione  cancellazione

Prima posizione 12254887RF 10 555 604

Sede INPS 0300 ANCONA

Posizione IVS 3 COMMERCianti

Agevolazione: ☒ No ☐ Riduz. 50% IVS pensionati ultrasessantacinq

Attività particolari: ☒ No ☐ Affittacamere ☐ Assic. terzo e quarto

Att. Part. Reg. forf. ☐ anno corrente ☐ anno successivi **Farmacista/No titolare ☒**

Questo flag permette di compilare correttamente il quadro RR per le Farmacie gestite come "Impresa familiare" dove, per il Titolare non sono dovuti i contributi, in quanto iscritto ad apposita cassa "ENPAF" mentre dovuti sono esclusivamente per i Collaboratori.

Pertanto, se attivato tale flag, all'interno del quadro RR la sezione riservata al Titolare risulta inibita:

QUA740 - PF20160000 - PROSPETTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Dichiarante 1 ROSSI MARIO

Sezione I Contributi previdenziali

RR1 Codice azienda INPS 12254887RF Attività particolari Posizione IVS Commercianti

Codice fiscale Cognome e Nome Codice INPS

Titolare ROSSI MARIO

Quadro

Progr. Periodo Lav. privi contr. Tipo riduzione Periodo riduzione

RR2/RR3

Contributo sul reddito minimale

10- Minimale 11- IVS minimale 12- Maternità

13- Quote associative 14- IVS versab 15- Credito no F24

16- IVS debito 17- IVS credito 18- Credito anno

19- Compensato in F24 20- Credito a rimborso 21- Credito da compensare

Contributo sul reddito eccedente il minimale

22- Eccedenza 23- IVS eccedenza 24- Maternità

25- IVS versab 26- Scadenza successiva 27- Credito no F24

28- IVS debito 28- IVS credito 30- Eccedenza

31- Credito anno precedente 32- Compensato in F24 33- Credito ante 2014

34- Credito ante 2014 in 35- Credito a rimborso 36- Credito da compensare

Stato posizione: Farmacista/No titolare gestione posizione inibita

Totale credito Eccedenza di versamento a saldo Totale credito di cui si chiede il rimborso Totale credito da utilizzare in compensazione

RR4 Riepilogo crediti

Eruzioni Conferma Vana Annulla Invia > Uscita

i collaboratori vanno gestiti nei modi "ordinari".

## Gestione Dati Inps: Prospetto rate fisse IVS

Il Prospetto delle rate fisse IVS accoglie le rate dei contributi sui minimali versati, distinte tra quelle versate nel 2015 che saranno poi riportate nel rigo **RP21** del quadro **RP** e quelle versate in base al calcolo **IVSRATE** eseguito in **DIRED15** e riportate in automatico nel quadro **RR**, nel campo "Contributo versato" della colonna "Minimale".

Nella parte inferiore del prospetto è visualizzabile il dettaglio delle rate calcolate con la procedura **IVSRATE** eseguita in **DIRED16** che saranno versate nel corso del 2016 e del 2017 e saranno poi riportate con la conversione del prossimo anno in **DIRED17** nei relativi quadri **RR** e **RP**.

QUA740 - PF20150000 - GESTIONE CONTRIBUTI IVS

Dichiarante: 4680 ROSSI DOMENICO

SALDO ACCONTO

Reddito/perdita dal/al 01 / 12 ROSSI DOMENICO

Posizione IVS Artigiano

Reduzione dati/al

Codice INPS 11042380151106808

Prospetto rate IVS

Rate per IVS annualità trascorse	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
Rate da riportare nel quadro RP				
16 febbraio 2015	881,15	1,86	12,50	895,51
Rate da riportare nei quadri RR e RP				
16 maggio 2015	890,41	1,86		892,27
20 agosto 2015	890,41	1,86		892,27
16 novembre 2015	890,41	1,86		892,27
Rate da riportare nel quadro RR				
16 febbraio 2016	890,41	1,86		892,27
Totale da riportare nel quadro RP per deduzione	3509,82			
Totale da riportare nel quadro RR come acconto				3529,06
Rate per IVS anno attuale				
16 maggio 2016	897,90	1,86	6,25	906,01
20 agosto 2016	897,90	1,86	6,25	906,01
16 novembre 2016	897,90	1,86	6,25	906,01
16 febbraio 2017	897,90	1,86	6,25	906,01

Conferma

Varia

Fi





Al fine poi di gestire in automatico il rinnovo dell'agevolazione previdenziale per i contribuenti forfetari che già nel 2015 ne avevano fruito, è stato inserito, tra le richieste di programma, un nuovo flag, denominato **"Agev. prev. reg. forfetario anno 2016"** che se selezionato fa sì che il programma esponga, nella griglia successiva, di gestione delle rate fisse, nella relativa colonna **"Forfetari"**, il check, per tutti quei soggetti che, in Anagrafica dichiarante hanno attivi i flag **"Att. part. reg. forfet."** e **"Anno corrente"**.

Dalla suddetta griglia è possibile selezionare o deselectare il flag in questione. Alla conferma, il programma riporta tale informazione nell'Anagrafica del dichiarante, aggiornando il flag **"Anno successivo"** e calcolando i contributi fissi sul minimale ridotti del 35%.



## NOTA BENE

Per i soggetti forfetari, la riduzione del 35%, per l'anno 2016, può essere applicata solamente se il contribuente ha inviato specifica domanda all'INPS, entro il 28.02.2016.

Barrando il flag **"Controlla con rate fisse scaricate da cassetto previdenziale"**, la procedura oltre ad eseguire il calcolo delle rate riporta in gestione l'importo delle rate prelevate, tramite CONSOLE, dal cassetto previdenziale INPS, con il comando **IVSPRE**.

Se il flag è abilitato, viene inoltre eseguito il confronto tra le rate calcolate dalla procedura e le rate prelevate dal cassetto previdenziale.

A video viene evidenziato dalla procedura se il calcolo elaborato da **IVSRATE** è uguale a quello delle rate prelevate dal cassetto previdenziale oppure se ci sono differenze.

Selez	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Forf	Contrib. min	Minimo	Quota a	Quota b	Totale	Premia	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	49112	BARD	AUGUSTO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.595,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49114	BATTISTUTTA	CLAUDIO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49102	BERARDO	BRIUNO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49113	BERTONCELLI	ANGELO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49109	BARVCO	STEPANO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	Rate uguali
<input type="checkbox"/>	Dich	49101	BONA	SERGIO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49108	BRESSAN	MARIO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49110	BRUSOLO	SILVANA	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	Rate diverse
<input type="checkbox"/>	Dich	49106	CERRIETI	ALBERTO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49121	CI SERIO	ALDO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49115	GALLO	ANNAISA	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49120	GUSO	PAOLO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49109	INPS	INPS	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49103	MIRO	ELIO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49104	MIRO	STEVEN	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49105	NICORA	CLAUDIA GIULIA	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	
<input type="checkbox"/>	Dich	49107	PIACENTINI	FLAVIO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49159	VIO	ROBERTO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,54	7,44			3.613,08	993,27	
<input type="checkbox"/>	Dich	49111	ZANNI	ROMANO	ARTK	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,00	7,44			3.599,04	999,76	Rate uguali

Nella colonna “**Cassetto Previdenziale**” i valori previsti sono “**Spazio**”, “**Rate uguali**” e “**Rate diverse**”. Se nella colonna non è presente nulla (“**Spazio**”) ciò significa che il dato nel cassetto previdenziale non è presente e che quindi per il soggetto non è stata scaricata alcuna informazione.

Se è riportato “**Rate uguali**” ciò sta a significare che i dati prelevati corrispondono agli importi delle rate calcolate dalla procedura.

Se è indicato “**Rate diverse**” ciò significa che c'è differenza tra gli importi delle rate calcolate e quelle prelevate. Posizionandosi sul campo “**Prima rata**” è attivo il tasto funzione “**F4=Prospetto rate in F24**” che se selezionato permette di accedere ad un dettaglio dei dati calcolati messi a confronto con quelli prelevati dal cassetto previdenziale.

	Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	903,27	25294820161101444	1355,83	25294820161101580
Rata al 20 agosto 2016	903,27	25294820161102459	1355,83	25294820161102595
Rata al 16 novembre 2016	903,27	25294820161103463	1355,83	25294820161103605
Rata al 16 febbraio 2017	903,27	25294820161104478	1355,85	25294820161104610

Conferma    Varia



### **IMPORTANTE**

Si precisa che le rate aggiornate in F24 e nei quadri dell'applicativo DIREDD sono quelle calcolate dalla procedura IVSRATE e non quelle prelevate dal cassetto previdenziale INPS, poiché il dato che arriva dal cassetto previdenziale non è suddiviso tra “*Contributo minimale*”, “*Quota maternità*” e “*Quota associativa*” e di conseguenza non si può utilizzare per andare a compilare i quadri della dichiarazione.

Pertanto, l'importo prelevato dal cassetto previdenziale viene utilizzato solamente per il confronto con l'importo calcolato con IVSRATE e per evidenziare eventuali differenze.

La stessa informazione, “**Cassetto previdenziale**”, è riportata nella stampa che viene prodotta dal comando **IVSRATE**.

Tra le richieste di programma è presente anche il campo “*Contributo sindacale*”, in cui inserire gli eventuali contributi sindacali (o quote associative); tale importo viene riportato su tutti i dichiaranti selezionati nella richiesta. Questo importo, che per ogni dichiarante è sommato all'importo totale dei contributi IVS, in fase di gestione può comunque essere modificato.

Se invece nel campo “*Contributo sindacale*” non è indicato nulla, per ogni “*Tipologia*” (artigiani, commercianti, professionisti, ecc...) viene riportata la quota associativa indicata nella relativa Tabella “**IVS**”. Confermando detti limiti, si accede alla gestione dei dichiaranti.

Nella videata di gestione sono riportati la tipologia del soggetto elaborato, ovvero se “*Dichiarante*” o “*Collaboratore*”, il “*Codice*”, il “*Cognome e nome*” del dichiarante e la sua “*Posizione IVS*”.

La procedura, per ogni soggetto, calcola il “*Contributo minimale*” sulla base della Tabella “**IVS**” indicata in anagrafica, gli eventuali contributi “*Maternità*” e riporta la “*Quota associativa*” indicata nella richiesta di selezione oppure presente nella relativa Tabella “**IVS**”; calcola, quindi, il “*Totale*” dei contributi IVS fissi, poi suddiviso in quattro rate, e riporta a video l'importo della “*Prima rata*”.

Il campo “*Quota associativa anno precedente*” è compilato per quei soggetti che nel 2015 hanno eseguito il programma **IVSRATE** e hanno versato la quota associativa; può tornare utile per la verifica dell'eventuale importo da indicare come quota associativa per il 2016.



Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Fort	Contr. m	Matern	Quota assoc. A.P.	Quota	Totale	Prima rat	C.
<input type="checkbox"/>	Dich	6680	BIANCHI	MARIO	COM	1	12	<input type="checkbox"/>	3.605,64	7,44	80,00		3.613,08	903,27	

Per quanto riguarda gli eventuali collaboratori del dichiarante, il valore delle rate non è riportato in quanto tale importo va a sommarsi all'importo delle rate del dichiarante, essendo quest'ultimo obbligato a versare i contributi per il proprio collaboratore.

Sele	Tipo	Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dal	Al	Fort	Contr. m	Matern	Quota a	Quota d	Totale	Prima rat	Cass. Previd.
<input type="checkbox"/>	Dich	6681	NERI	GIOVANNI	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44		100,00	3.699,04	3.624,04	
<input type="checkbox"/>	Coll	6681	COLLABORA'	UNO	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04		
<input type="checkbox"/>	Coll	6681	COLLABORA'	DUE	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04		
<input type="checkbox"/>	Coll	6681	COLLABORA'	TRE	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04		

La funzione “F4=Prospetto rate in F24”, attiva nel campo “Prima rata”, consente la visualizzazione del “Prospetto rate IVS” con il dettaglio delle singole rate.

Rate calcolate		Rate scaricate da cassetto previdenziale	
Rata al 16 maggio 2016	3624,04	22548778161101810	
Rata al 20 agosto 2016	3624,04	22548778161102825	
Rata al 16 novembre 2016	3624,04	22548778161103830	
Rata al 16 febbraio 2017	3624,04	22548778161104844	

**F4 Prospetto rate in F24**

Nel prospetto delle rate, oltre all'importo di ogni singola rata, è indicato il codeline con cui è generato il tributo in F24.

In fondo alla pagina **IVSRATE** sono presenti le funzioni **"Seleziona tutti/Deseleziona tutti"** che, rispettivamente, consentono di selezionare o deselectare tutti i dichiaranti elaborati in gestione.

Per selezionare o deselectare i singoli dichiaranti va utilizzata la funzione **"Varia"**.

Una volta eseguita la selezione dei dichiaranti elaborati, con la funzione **"Aggiorna F24"** è possibile generare le rate e creare i tributi in F24.

Il **"Tipo codice"** utilizzato per il versamento del tributo in F24 è **"AF"** per gli Artigiani, **"CF"** per i Commercianti.

La scelta della funzione **"Aggiorna F24"** permette di ottenere un tabulato di tutti i soggetti selezionati. Inoltre, una volta eseguito l'aggiornamento, la procedura provvede automaticamente ad impostare il flag **"Rate fisse IVS"** presente nell' **"Anagrafica dichiarante"**, ad indicare che per quel dichiarante è avvenuto l'aggiornamento delle rate fisse IVS in F24.

La funzione **"Aggiorna F24"**, se selezionata, consente inoltre di memorizzare in un apposito archivio i dati calcolati necessari per eventuali verifiche degli importi versati in F24 e per riportare il prossimo anno i contributi versati sul minimale nel quadro **RP** (così come già avviene per i versamenti oltre il minimale).

Dopo aver effettuato l'aggiornamento (**"Aggiorna F24"**) gli importi delle singole rate memorizzati (dettagliati in **"Minimale"**, **"Maternità"**, **"Quota associativa"**) possono essere visualizzati accedendo dal quadro **RR**, tramite la funzione **"Gestione"**, al prospetto **"Rate fisse"** in cui è possibile inserire e modificare anche l'importo della rata versata in data 16/02/2016 in funzione del riporto di tali dati nel quadro **RP** di UNICO2017. Ugualmente le rate potranno essere visualizzate quando si riesegue il programma **IVSRATE**.

Rate per IVS anno attuale				
	Minimale	Maternità	Quota associativa	Totale
16 maggio 2016	897,90	1,86	25,00	924,76
20 agosto 2016	897,90	1,86	25,00	924,76
16 novembre 2016	897,90	1,86	25,00	924,76
16 febbraio 2017	897,90	1,86	25,00	924,76
				<a href="#">Conferma</a> <a href="#">Varia</a>
F9				

In **IVSRATE** l'aggiornamento delle rate IVS, per il dichiarante, è evidenziato dalla dicitura **"Aggiorn."**, posta nella colonna **"Stato elaborazione"**.

IVSRATE - PR20160000 - GESTIONE RATE Fisse IVS												
Codice	Cognome	Nome	Posiz	Dati	Al	For	Contrib. m	Maternità	Quota a	Quota z	Totale	Prima rata Cass. Previd.
6681	NERI	GIOVANNI	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04	3.599,04
6681	COLLABORA'	UNO	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04	
6681	COLLABORA'	DUE	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04	
6681	COLLABORA'	TRE	ARTI	1	12	<input type="checkbox"/>	3.591,60	7,44			3.599,04	



### NOTA BENE

Si precisa che, in caso di elaborazione successiva della procedura **IVSRATE**, i dati che vengono visualizzati sono sempre quelli ricalcolati e non quelli memorizzati con l'elaborazione precedente (visualizzabili tramite la scelta **"F4 = Prospetto rate singolo"**).

Dai singoli campi (*Contr. Minimale*, *Maternità*, *Quota associativa*) è quindi possibile accedere, tramite il tasto funzione **"F4=Prospetto rate singolo"**, al prospetto di dettaglio. La funzione **"F4=Prospetto rate singolo"** è presente solo se il soggetto risulta aggiornato e, per i collaboratori, solo se nell'anagrafica dell'impresa familiare è presente l'aggancio con **UNICO PF**.

I dati memorizzati e visualizzati sono sempre gli ultimi aggiornati e nel **"Prospetto rate IVS"** sono suddivisi per singola rata dettagliata in *"Minimale"*, *"Maternità"*, *"Quota associativa"*.

La funzione **"Elimina F24"** va utilizzata per eliminare gli aggiornamenti in F24 eseguiti con la funzione **"Aggiorna F24"**. In questo caso, qualora le deleghe F24 non siano ancora state stampate, vengono eliminati i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** e le rate IVS in F24.

Se la stampa di almeno una delle deleghe F24 è già stata eseguita, i dati memorizzati nel **"Prospetto rate fisse"** non vengono eliminati e ciò sarà segnalato dal programma. Pertanto, riaggiornando l'F24 può accadere che, se gli importi risultano uguali a quelli già presenti, la procedura non dà alcuna segnalazione, mentre se tali importi riaggiornati sono differenti da quelli già presenti, la procedura segnala l'impossibilità di riaggiornare le rate in F24. In questo caso non saranno aggiornati nemmeno i dati del prospetto rate IVS.

Infine la funzione **"Stampa"** permette di ottenere un tabulato dei soggetti selezionati in cui è riportato, per il dichiarante, il **"Risultato elaborazione rate fisse IVS minimale"** senza che sia eseguito l'aggiornamento in F24.

---

#### Prelievo e Stampa dei dati IVS dal sito dell'INPS

---

Con il presente aggiornamento viene fornito il servizio per consentire all'utente di ottenere i prospetti utili alla verifica dei contributi fissi IVS dovuti.

Come già avvenuto negli anni passati, la documentazione utile al calcolo delle rate fisse IVS non viene più inviata dall'INPS al domicilio del contribuente che di conseguenza non ha più la possibilità di verificare se i calcoli eseguiti per l'IVS sono corretti o di controllare se la situazione è cambiata rispetto all'anno precedente.

Per usufruire di questo servizio l'utente deve quindi collegarsi al sito dell'INPS ed interrogare il servizio Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti dove sono presenti le informazioni e la documentazione necessaria alla verifica dei contributi fissi.

Il prelievo di tali informazioni avviene tramite la procedura Con.Te, nella quale è stata prevista un'apposita funzione per acquisire in automatico i dati del Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti utilizzando, per accedere all'area del sito dell'INPS riservata all'intermediario in cui tali informazioni sono custodite, le credenziali dell'intermediario stesso che visualizza / acquisisce tali dati.

La procedura Con.Te rappresenta quindi solo il veicolo con cui dette informazioni sono prelevate dalla fonte (l'area privata dell'intermediario nel sito web dell'INPS) e messe a disposizione della procedura DIREDD.

Console non richiede alcuna operazione particolare di set up per attivare questa funzione in quanto è il programma stesso che provvede a verificare i requisiti minimi necessari al funzionamento.

Anche nel caso in cui si tratti di nuova installazione della procedura Con.Te, non è richiesto nessun intervento preliminare perché è lo stesso sistema ad auto-configurarsi nel modo opportuno per cui, una volta eseguito l'installatore, è immediatamente possibile richiedere i dati dalla procedura DIREDD.

All'interno della procedura **Redditi** sono previste due funzioni: la prima, **IVSPRE**, che consente l'acquisizione delle informazioni dal Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti e la seconda funzione, **IVSVIS**, che consente di stampare un prospetto contenente i dati prelevati dal suddetto cassetto.



### ATTENZIONE

#### **Cassetto previdenziale artigiani/commercianti**

Facendo seguito a quanto riportato nell'allegato 1 del Messaggio n. 11837 del 23/07/2013 dell'INPS che recita: *"Il PIN non può essere utilizzato per effettuare accessi mediante strumenti informatici che generano richieste di servizio in maniera automatica (ad esempio robot)"*, la funzione di prelievo Rate IVS per più soggetti contemporaneamente (richiamato dalla procedura DIRED) fa sì che venga inviata la seguente segnalazione.



Pertanto, con il comando **IVSPRE** è possibile lo scarico di un solo dichiarante alla volta.



### IMPORTANTE

**Per poter utilizzare la funzione di prelievo dei dati IVS dal sito dell'INPS è necessario che sia installata la versione 2016.0.0 della procedura Con.Te.**



### NOTA BENE

Perché sia possibile effettuare il prelievo è necessario che l'intermediario che effettua l'acquisizione abbia preventivamente richiesto ed ottenuto la delega dai propri clienti per l'accesso al Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti con le informazioni del cliente stesso.

La richiesta della delega deve avvenire on-line, all'interno del sito dell'INPS. L'intermediario si deve collegare al sito INPS e richiedere la delega per i propri clienti per i quali si intende accedere al cassetto. Nel momento in cui l'intermediario risulta delegante del contribuente, è possibile per lo stesso intermediario acquisirne i dati.



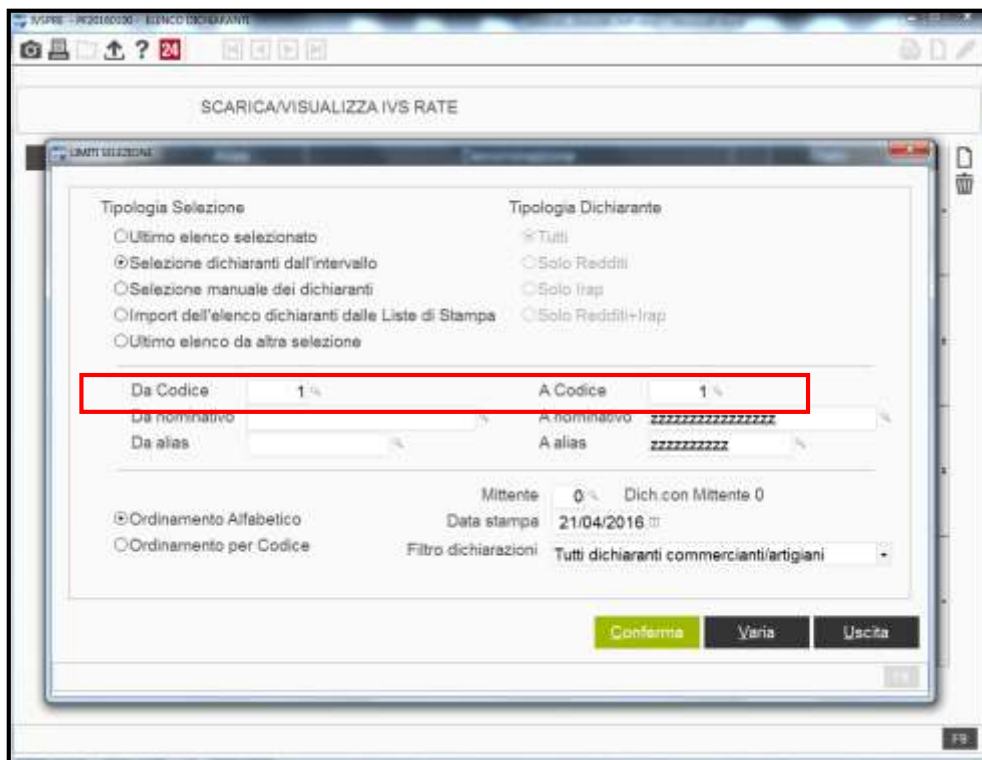
### ATTENZIONE

A volte accedendo all'area "**Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti**" del sito web dell'INPS potrebbe essere visualizzato il messaggio "**Servizio momentaneamente non disponibile**".



In tale situazione, non dipendente da Teamsystem, occorre riprovare in un secondo momento ad accedere al Cassetto per prelevare i dati.

Una volta ottenuta la delega, all'interno delle "**Utility**" di **Unico Persone Fisiche** è presente la funzione **IVSPRE "Prelievo dati IVS da INPS"** in cui va indicato il soggetto per il quale prelevare i dati dal cassetto previdenziale.



Impostata la selezione da **DIRED16** viene richiamata la procedura Console che preleva dal cassetto previdenziale le informazioni IVS richieste e che possono essere utilizzate dall'utente per un confronto con i dati calcolati dal programma **IVSRATE**.

Nel caso in cui il mittente telematico di **UNICO** per cui si esegue la richiesta non sia rilevato in Console, in quanto nuova installazione, oppure non abbia le credenziali per accedere al servizio:

- vengono richiesti i parametri di accesso;
  - viene richiesta l'indicazione dell'eventuale server proxy di collegamento;
  - nel momento della conferma, viene automaticamente eseguita la fase di verifica dei parametri inseriti.
1. Di seguito sono riportate le videate che forniscono una spiegazione dettagliata per guidare l'utente nella configurazione, videate che saranno proposte automaticamente, alla prima istanza del servizio da parte della procedura richiedente (**DIRED16**) qualora, come detto, manchi qualche informazione obbligatoria.  
Viceversa se i parametri di accesso sono già presenti, in quanto si utilizza già Console per altre funzioni; le videate di seguito riportate non vengono proposte e si passa automaticamente al **Prelievo dati** (punto 2).



Soggetto diverso da intermediario

Intermediario per scarico dati IVS 01 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.

Codice fiscale 01290120425

Codice sede

Conferma Varia

ConTe: creazione profilo Cassetto Previdenziale

Creazione profilo di accesso ai servizi Cassetto Previdenziale INPS

con.te  
console telematici

L'intermediario non risulta avere  
credenziali valide per accedere al servizio

Se le possiedi premi il tasto AVANTI per impostare il profilo  
in modo da accedere immediatamente al servizio che hai richiesto  
Premi il tasto USCITA per interrompere l'operazione  
Console Telematici è molto di più, scopri lo visualizzando le informazioni

Informazioni pag.av Uscita

Selezionando “Pag.av” si prosegue alla videata seguente.

ConTe: creazione profilo Cassetto Previdenziale

Inserimento informazioni di accesso

Codice fiscale / Sede Entratel 01290120425

Descrizione

Autentica Carta Nazionale Serv ☐ Profilo Automatico

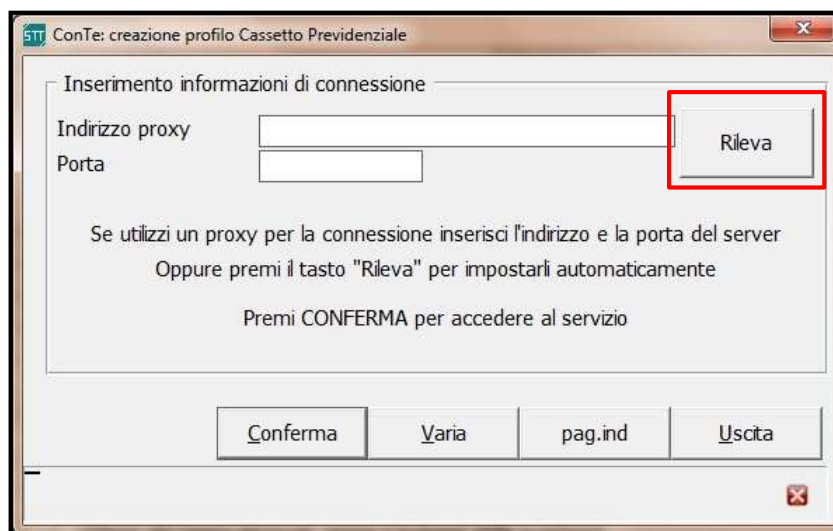
Codice fiscale per autenticazione

PIN

Premi AVANTI se per connetterti alla rete Internet utilizzi un proxy  
Premi CONFERMA in caso contrario

F9

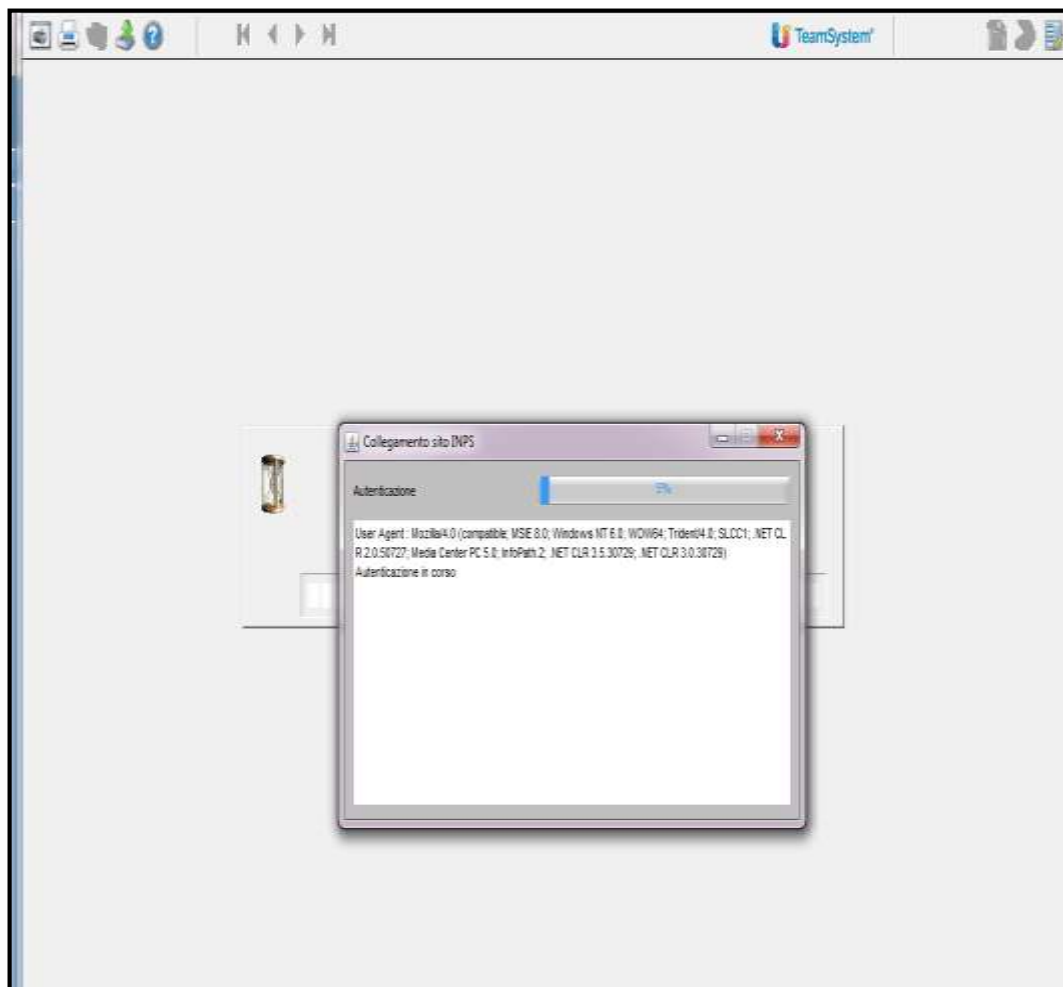
Il bottone “Rileva” permette di determinare automaticamente la corretta informazione.



In caso non venga rilevata la versione 5 di Java Virtual Machine viene proposta una videata con il collegamento per il prelievo e conseguente installazione del componente:



2. La fase del prelievo dei dati IVS dal cassetto previdenziale viene visualizzata a video.



Una volta terminato il prelievo, l'elaborazione produce un report, "**Rapporto prelievo dati F24 artigiani e commercianti**", dove è riportato se l'esito dell'acquisizione è andato a buon fine oppure il motivo per cui il prelievo non è avvenuto (è il caso ad esempio dell'assenza della delega da parte del dichiarante e nel prospetto verrà riportato "**Soggetto non delegante**").

Eseguito il prelievo, con la scelta **IVSVIS** è possibile stampare per ogni dichiarante un prospetto delle rate IVS simile a quello che l'INPS rilasciava negli anni passati.

Nella richiesta di stampa, anche in questo caso, è presente il parametro "*Mittente*" che va comunque impostato poiché, se in Console risulta che i dati di un soggetto non sono stati prelevati, verrà eseguito anche il prelievo descritto in precedenza e restituito alla procedura sia il report del prelievo che l'eventuale prospetto contenente i dati IVS.

Viceversa se i dati sono già stati prelevati, verrà solo stampato il relativo prospetto con i dati IVS.



Cassetto previdenziale artigiani e commercianti: dati F24 dal 01/03/2016 al 28/02/2017 aggiornato al

Data 19/04/2016

Azienda: ZNNRMN72B08H823V

ZANI ROMANO

Matricola 15011913

Sede	Causale	Codice INPS	Dal	Al	Importo	Rata	Scadenza	Codice soggetto	Denominazione
8801	AF	15011913161101864	01/2016	12/2016	899.76	1 RATA	16/05/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AP	15011913151106771	01/2015	12/2015	0.00	SALDO	16/06/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AP	15011913161106820	01/2016	12/2016	0.00	1 ACC	16/06/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AF	15011913161102879	01/2016	12/2016	899.76	2 RATA	20/08/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AF	15011913161103883	01/2016	12/2016	899.76	3 RATA	16/11/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AP	15011913161106820	01/2016	12/2016	0.00	2 ACC	30/11/2016	10	ROMANO ZANI
8801	AF	15011913161104898	01/2016	12/2016	899.76	4 RATA	16/02/2017	10	ROMANO ZANI
Totale					3.599,04	Numero soggetti		1	



## NOTA BENE

Tra le informazioni presenti nel Cassetto previdenziale e riportate nel prospetto, “Posizione INPS”, “Codline”, “Rate da versare”, ecc. è assente l’eventuale “Quota associativa” da versare insieme alle rate fisse. L’importo della rata riportato nel prospetto è comunque comprensivo dell’eventuale “Quota associativa”.

**Gestione quadri****DIREDD16****QUA740****Quadro RC: Duplicato Modello CU 2016 INPS**

Con il presente aggiornamento viene distribuita la funzionalità per consentire ai soggetti che hanno provveduto a prelevare dal sito dell'INPS i file in formato *“.pdf”* della CU 2016 dei pensionati, di copiare i medesimi in un'apposita cartella al fine di ottenerne un'anteprima e di stamparne un duplicato all'interno della procedura **DIREDD16**.

Per usufruire di questa funzionalità è necessario innanzitutto accedere alla Tabella **“Personalizzazione procedura”**, **PERSPRO**, ed indicare **“X”** nel flag **“Gestione CU in PDF”** presente nella **“Pagina 3”** del folder **“Riservati”**, così da predisporre la procedura alla gestione delle CU INPS. Successivamente, i file *“.pdf”* messi a disposizione dall'INPS sul suo sito vanno copiati nella cartella **“PDFCUD”** presente all'interno della directory degli archivi di **DIREDD16** (ad esempio \DIREDD16\PDFCUD) al fine di memorizzare tutti i file delle CU in formato *“.pdf”*.

E' possibile utilizzare il comando **IMPCUD** per copiare i file *“.pdf”*, in precedenza scaricati dal sito dell'INPS, direttamente nella cartella **“PDFCUD”**.



Una volta entrati nel quadro RC del soggetto per il quale si vuole visualizzare il duplicato del modello CU 2016, se almeno in un rigo del quadro stesso è stato indicato come sostituto d'imposta il codice fiscale dell'INPS, sempre nel quadro RC, a fondo pagina, si attiva il bottone **“Funzioni”** al cui interno è presente la scelta **“PDF CUD INPS”**.

QUA740 - PF20160100 - QUADRO C - REDDITI LAVORO DIPENDENTE

Dichiarante: **ROSSI MARIO**

Modello: **01**

SEZIONE I - Redditi di lavoro dipendente	Codice fiscale	Tipo	Indet./determ.	Redditi
RC1	80078750587	1	%	25.600 =
RC2		%	%	=
RC3		%	%	=

Casi particolari

Quota esente frontaliere Quota esente Campioni d'Italia

RC5	Totale			Di cui L.S.U.	25.600
RC6	Periodo lavoro	Di cui L.S.U.		dipendente	pensione 307

SEZIONE II - Altri redditi assimilati a quelli da lavoro dipendente

RC7	Descrizione	Assegno coniuge	Redditi
RC8			=
RC9	Totale		

SEZIONE III - Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati

RC10	Ritenute	Ritenute IRPEF (col.1)	Addizionale regionale (col.2)	Acconto addizionale comunale 2015 (col.3)	Saldo addizionale comunale 2015 (col.4)	Acconto addizionale comunale 2016 (col.5)	Assicurazione Spese
	Sospese	1.000	256	120	50	65	

SEZIONE IV - Ritenute per lavoro soc. utili

RC11	Lavori socialmente utili				Sospese
RC12	Addizionale regionale all'IRPEF				Sospese

SEZIONE V - Bonus IRPEF

RC14	Codice bonus (punto 391 del CU2016)	Bonus erogato (punto 392 del CU2016)	Tipologia esenzione	Parte reddito esente	Quota TFR
------	-------------------------------------	--------------------------------------	---------------------	----------------------	-----------

SEZIONE VI - Altri dati

RC15	Reddito al netto del contributo pensioni (punto 453 del CU2016)	Contributo solidarietà trattenuto (punto 451 del CU2016)		256	Sospese
------	---	--	--	-----	---------

PDF CU Inps

Funzioni

Conferma Vantaggi Annulla Indietro Avanti Uscita

Selezionando detta scelta verrà visualizzato il file “.pdf” della CU 2016 importato.

Richiamando la scelta “PDF CUD INPS” dal quadro RC per un contribuente per il quale in archivio non è presente il file “.pdf” della CU, verrà evidenziata dalla procedura l'indisponibilità del duplicato della CU INPS per tale soggetto.





### Riferimenti normativi



## Quadro LM: Il regime dei minimi e il regime forfetario

La Finanziaria 2015, all'art.1, commi da 54 a 89, ha introdotto il regime forfetario riservato alle Persone Fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo con ricavi/compensi inferiori a determinati limiti, variabili in relazione all'attività esercitata.

Tale regime ha sostituito il regime delle nuove iniziative ex art. 13, legge n° 388/2000 e contabile agevolato ex art.27, comma 3, DL. n. 98/2011 che sono stati abrogati dal 2015.

A decorrere dal 2016 anche il regime dei minimi (ex art. 27, commi 1 e 2, DL. n° 98/2011) è stato soppresso. Lo stesso resta comunque in vigore fino alla relativa scadenza naturale, ossia al termine del quinquennio dall'inizio dell'attività o al compimento del 35° anno di età, sia per coloro che già l'applicavano, sia per coloro che, avendone i requisiti, hanno iniziato l'attività entro il 31.12.2015.

Il regime forfetario è invece un regime naturale, che si applica anche ai soggetti già in attività; volendo, il contribuente può optare per l'applicazione del regime ordinario, con vincolo minimo triennale.

Con la Finanziaria 2016, in vigore dall' 1.1.2016, il regime forfetario è stato oggetto di alcune modifiche ad opera dell'art. 1, commi da 111 a 113.

Successivamente, l'Agenzia delle Entrate è intervenuta con la Circolare 4.4.2016, n° 10/E fornendo una serie di chiarimenti che hanno reso opportune alcune modifiche alla procedura.





### Quadro LM

QUA740

### Regime dei minimi e Regime forfetario

Il quadro LM può essere utilizzato, quest'anno, sia dai contribuenti minimi che dai forfetari.  
In particolare:

- la **Sezione I “Regime di vantaggio Determinazione del reddito”** (righe da LM1 a LM11), è riservata ai contribuenti minimi;
- la **Sezione II “Regime forfetario Determinazione del reddito”** (righe da LM21 a LM39), è riservata ai contribuenti forfetari;

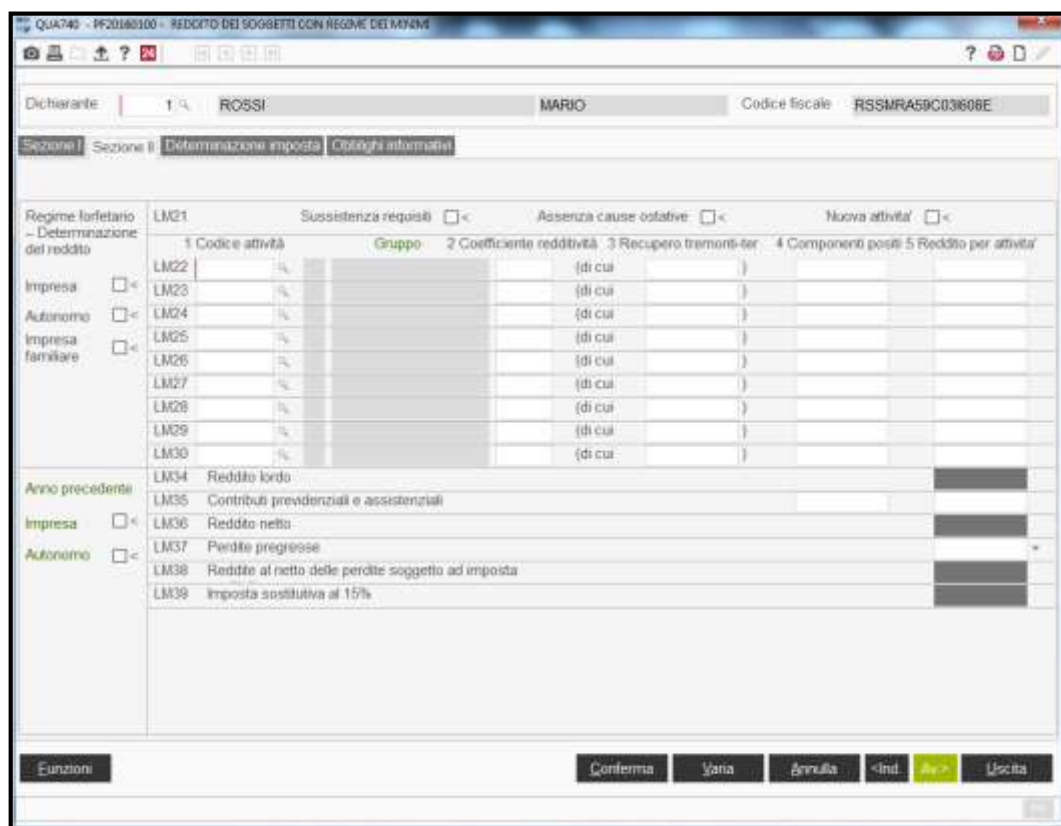
Il quadro prevede anche sezioni comuni ai due regimi:

- la **Sezione III “Determinazione dell'imposta dovuta”** (righe da LM40 a LM49);
- la **Sezione IV “Perdite non compensate”** (righe LM50 e LM51), dove per i contribuenti forfetari taluni campi non possono essere compilati in quanto non è possibile generare una perdita.

Inoltre, i soggetti forfetari sono tenuti a compilare la nuova Sezione “**Obblighi informativi**” del quadro RS (righe da RS371 a RS381).

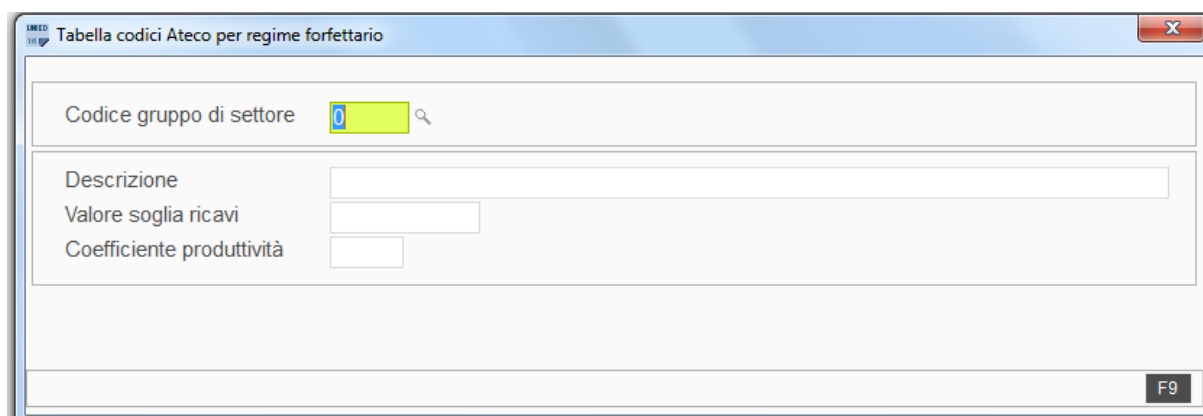
La **Sezione I** corrisponde al quadro LM dello scorso anno ed espone il reddito in base al regime di vantaggio.

La **Sezione II** è stata prevista per il nuovo regime dei forfetari.



La sua compilazione è automatica per chi trasferisce dati dalla contabilità **MULTI**; in tal modo è possibile compilare in automatico le voci "Codici attività" e "Componenti positivi".

Il "Gruppo" ed il valore "Soglie ricavi" viene determinato invece sulla base di una Tabella Ministeriale in cui sono predefiniti i coefficienti di redditività ed il valore soglia dei ricavi. Tale tabella, fornita precaricata da Teamsystem, è stata inserita tra le tabelle di Unico Persone Fisiche con il nome di **TABIREFO "Tabella coefficienti redditività regime forfetari"**.





Codice grup	Descrizione	Valore soglia ricav	Coeff
1	Industrie alimentari e delle bevande	35000	40
2	Commercio all'ingrosso e al dettagl	40000	40
3	Commercio ambul. di prodotti alime	30000	40
4	Commercio ambulante di altri prod	20000	54
5	Costruzioni e attività immobiliari	15000	86
6	Intermediari del commercio	15000	62
7	Attività dei Servizi di alloggio e di ri:	40000	40
8	Att.profess,scient.,tecn.,sanit.,istru	15000	78
9	Altre attività economiche	20000	67

Le attività sono state raggruppate in 9 settori merceologici per ciascuno dei quali sono stati fissati la “Soglia ricavi” ed il “Coefficiente” di calcolo.

Se i componenti positivi sono maggiori rispetto al valore “Soglia ricavi” di cui alla tabella fornita precaricata, il programma invia un messaggio di attenzione in cui è evidenziata tale difformità.



Tornando al quadro LM **Sezione II**, nel rigo LM21 sono presenti i flag “**Sussistenza requisiti**” e “**Assenza cause ostative**” che debbono essere obbligatoriamente barrati entrambi, mentre il flag “**Nuova attività**” va barrato nel caso in cui si è in presenza di un dichiarante che ha iniziato l’attività nel corso del 2015. In tal caso il reddito determinato al lordo delle deduzioni è ridotto di 1/3. A partire dal 2016 e per i 4 anni successivi a quello di inizio attività, si applica un’aliquota ridotta pari al 5%, in luogo del predetto abbattimento di reddito.

Per quanto concerne il tipo di attività, i soggetti debbono indicare se svolgono “**Attività d’impresa**” oppure di “**Lavoro autonomo**”, barrando il rispettivo flag ed eventualmente indicare se l’attività in questione è esercitata sotto forma di “**Impresa familiare**”, nel qual caso va barrato il relativo flag.

Regime forfetario - Determinazione del reddito:	LM21	Sussistenza requisiti <input type="checkbox"/> <		Assenza cause ostative <input type="checkbox"/> <		Nuova attività <input type="checkbox"/> <	
	1 Codice attività:	Gruppo	2 Coefficiente redditività	3 Recupero tremonti-ter	4 Componenti posti	5 Reddito per attività	
Impresa <input type="checkbox"/> <	LM22			(di cui )			
Autonomo <input type="checkbox"/> <	LM23			(di cui )			
Impresa familiare <input type="checkbox"/> <	LM24			(di cui )			
	LM25			(di cui )			
	LM26			(di cui )			
	LM27			(di cui )			
	LM28			(di cui )			
	LM29			(di cui )			
	LM30			(di cui )			

I contribuenti che adottano il regime forfetario sono inoltre esonerati dall'applicazione degli Studi e Parametri. Tali soggetti debbono tuttavia fornire gli specifici elementi informativi relativi all'attività svolta, nonché i dati dei redditi erogati, per i quali all'atto del pagamento non è stata operata la ritenuta alla fonte. Per indicare tali dati è stato previsto il folder **"Obblighi informativi"**. I valori esposti in detto folder sono riportati nell'apposita sezione prevista nel quadro RS.

QUA746 - RS20160100 - REDDITO DEI SOGGETTI CON REGIME DEI MINIMI

Dichiarante: ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMRA59C03608E

Sezione I Sezione II Determinazione imposta Obblighi informativi

☐ Assenza dati da compilare

Codice fiscale	Reddito
RS371	
RS372	
RS373	

Esercenti attività d'impresa

RS374 Totale dipendenti n giornate retribuite

RS375 Mezzi di trasporto / veicoli utilizzati nell'attività numero

RS376 Costo per acquisto materie prime, sussidiarie, semilavorati

RS377 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili)

RS378 Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione

Esercenti attività di lavoro

RS379 Totale dipendenti n giornate retribuite

RS380 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e

RS381 Consumi

In caso di svolgimento di più attività contraddistinte da diversi codici ATECO, si possono presentare le seguenti situazioni:

- se le attività svolte rientrano nello stesso gruppo, fra quelli individuati nella suddetta tabella relativa ai limiti di ricavi/compensi, occorre compilare il solo rigo LM22, riportando il "Codice ATECO" relativo all'attività prevalente (in termini di ricavi/compensi), il "Coefficiente di redditività" previsto per il gruppo, il "Totale dei ricavi/compensi" (per tutte le attività), il "Reddito" determinato forfetariamente.
- In caso di svolgimento di più attività rientranti in gruppi diversi, occorre compilare un distinto rigo per ogni gruppo di attività (da LM22 a LM30), riportando il "Codice ATECO" dell'attività prevalente nell'ambito del gruppo stesso (in termini di ricavi/compensi), il relativo "Coefficiente di redditività", il

“Totale dei ricavi/compensi” relativo a tutte le attività ricomprese nel gruppo, il relativo “Reddito” determinato forfettariamente.

Sul reddito imponibile si applica un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali comunale e regionale e dell'IRAP pari al 15%.

Come per il regime di vantaggio, in caso di Impresa familiare, l'imposta sostitutiva calcolata sul reddito, al lordo delle quote assegnate al coniuge e ai collaboratori familiari, è dovuta dall'imprenditore.

## Gestione quadri

**DIRED16**

### Quadro RP

**QUA740**

### Nuova funzione "Duplica distinta"

Nel quadro RP, solamente per alcune spese, di cui all'elenco successivo, è stata prevista la possibilità di utilizzare la funzione **"Duplica distinta"** con la quale è possibile duplicare, in un altro soggetto, ad esempio coniuge che presenta una propria dichiarazione dei redditi, le spese di cui al rigo in cui la funzione di duplica è stata selezionata.

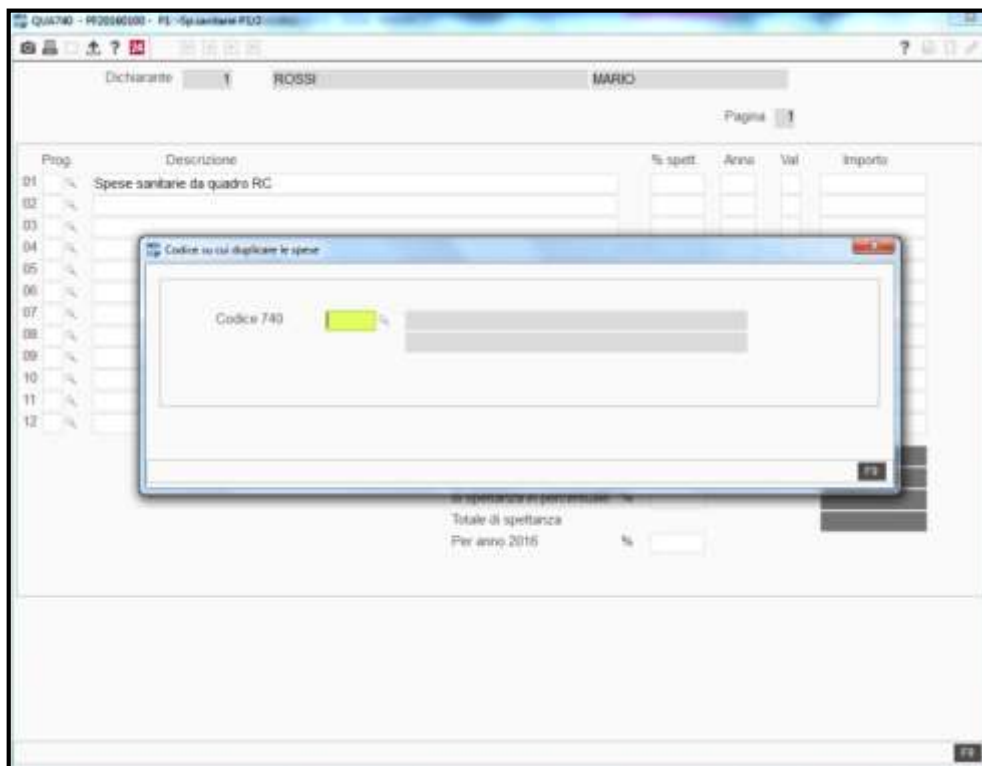
Si precisa che la funzione è selezionabile solamente nelle righe di spesa in cui la percentuale indicata e da duplicare è inferiore a 100.

I righe di spesa del quadro RP in cui la funzione di duplica è presente sono quelli in cui è prevista l'indicazione della *"% di spettanza"*, ovvero: RP1 col. 2 *"Spese sanitarie"*, RP2 *"Spese sanitarie per familiari non a carico"*, RP3 *"Spese sanitarie per persone con disabilità"*, RP4 *"Spese veicoli per persone con disabilità"*, RP5 *"Spese acquisto cani guida"*, RP7 *"Interessi su mutui per acquisto abitazione principale"*, RP8-RP14 col. 8 *"Interessi su mutui per acquisto altri immobili"*, 9 *"Interessi su mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio"*, 10 *"Interessi su mutui per costruzione abitazione principale"*, 11 *"Interessi per prestiti o mutui agrari"*, 12 *"Spese di istruzione infanzia, primaria e secondaria"*, 13 *"Spese di istruzione universitaria"*, 14 *"Spese funebri"*, 15 *"Spese per addetti all'assistenza"*, 16 *"Spese per attività sportive per ragazzi"*, 17 *"Spese per intermediazione immobiliare"*, 18 *"Spese per affitti di studenti universitari fuori sede"*, 33 *"Spese per retta asili nido"*, 36 *"Premi per assicurazioni sulla vita e su infortuni"*, 37 *"Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza"*, 99 *"Altri oneri per cui spetta la detrazione del 19%"*, e RP21 *"Contributi previdenziali e assistenziali deducibili"*.

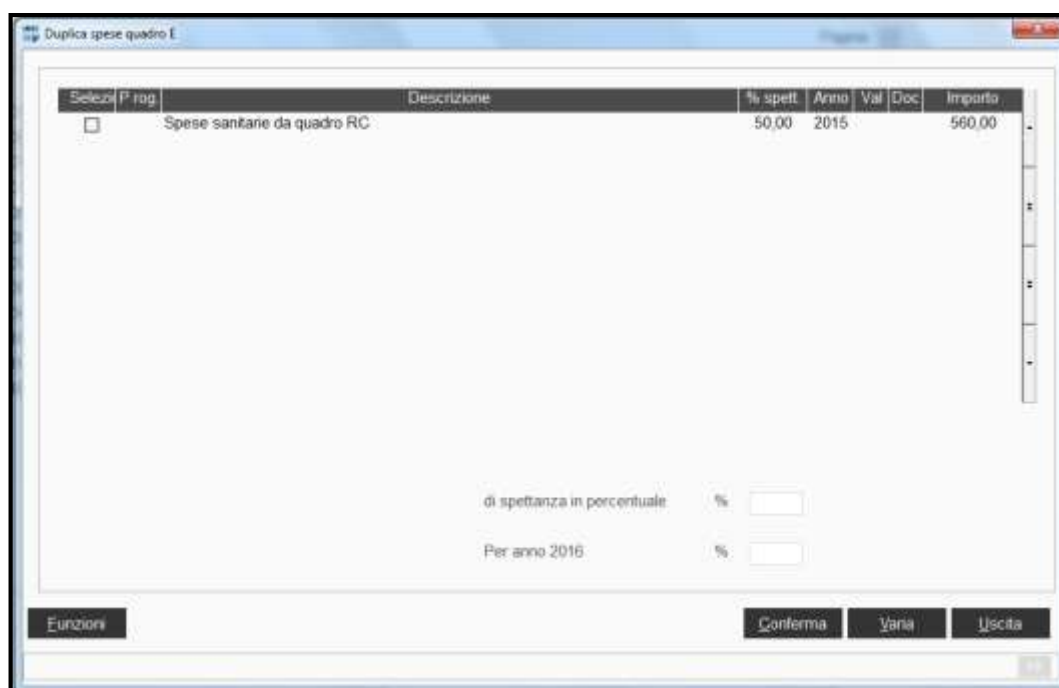
Nelle spese del quadro RP in cui la funzione **"Duplica distinta"** è presente si attiva il bottone **"Funzioni"** in cui all'interno è presente l'opzione per la duplica.

The screenshot displays the QUA740 software interface for the 'Spese sanitarie P1/2' section. The header shows the taxpayer 'ROSSI MARIO' and 'Pagina 1'. Below the header is a table with columns: Prog, Descrizione, % spett., Anno, Val, and Importo. The first row (Prog 01) is 'Spese sanitarie da quadro RC'. Below the table, there are summary fields: 'Totale distinta di cui da RC o RH, no percentuale di spettanza in percentuale: %', 'Totale di spettanza', and 'Per anno 2016: %'. At the bottom left, a red box highlights a button labeled 'Funzioni' and a dropdown menu showing 'Duplica distinta'. At the bottom right, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av.>', and 'Uscita'.

Selezionata la funzione in questione, appare la videata in cui deve essere inserito il codice del soggetto su cui deve essere duplicata la spesa.

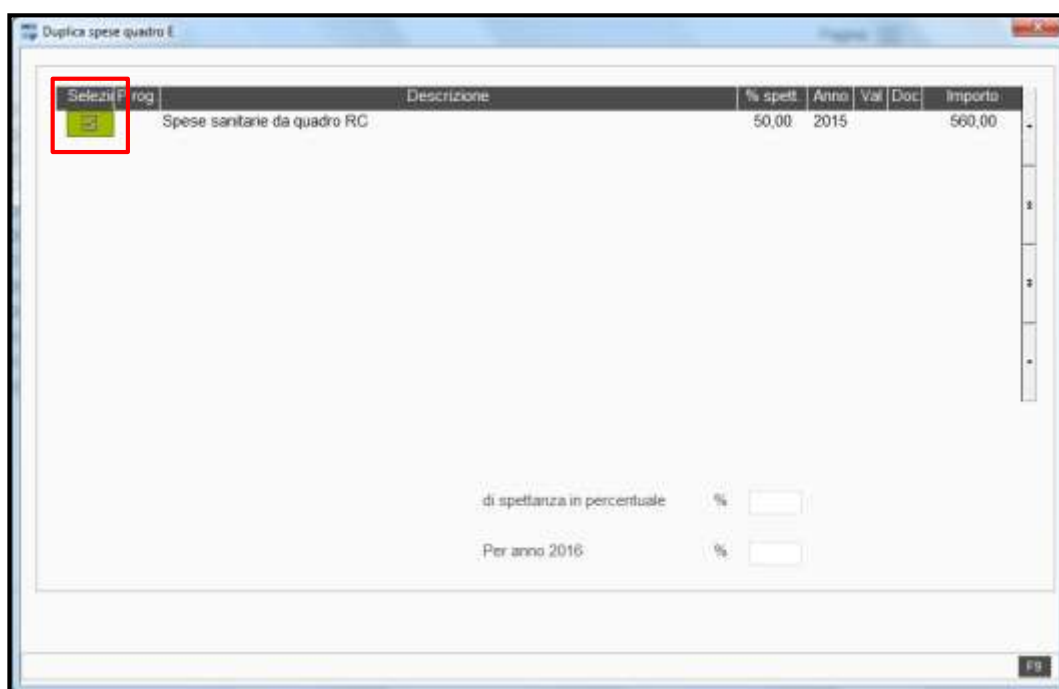


In tutti i casi, una volta specificato il codice contribuente di destinazione, viene visualizzata la riga di spesa da duplicare.





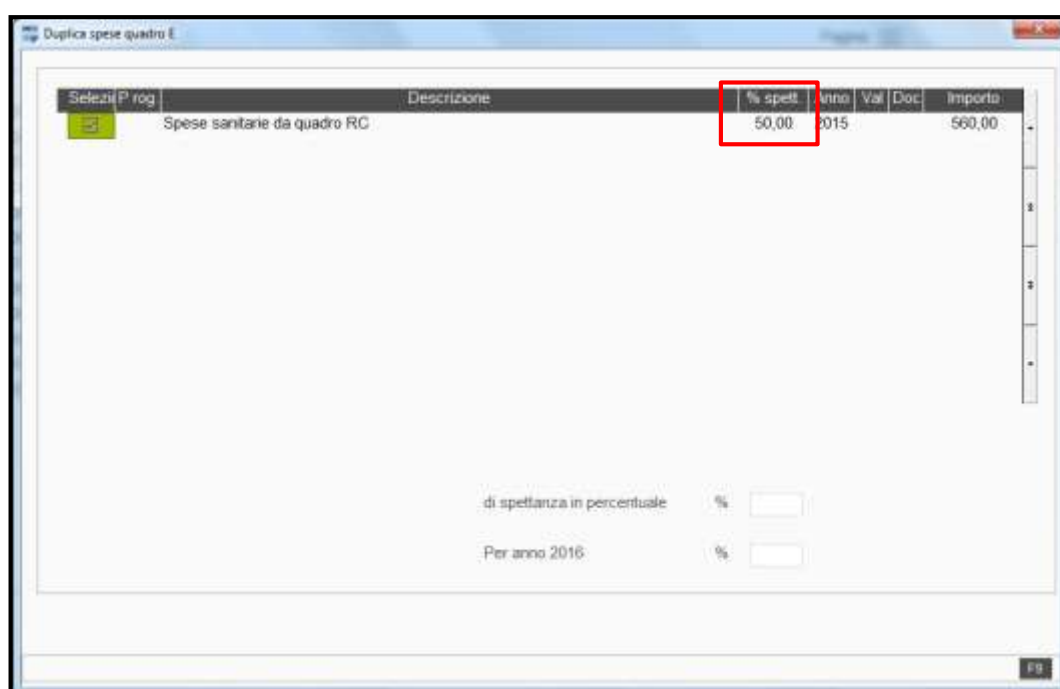
Per la spesa visualizzata, oggetto di duplica, affinché la procedura proceda con la duplica stessa, è necessario che venga barrato il flag “**Selezione**”, prima colonna della videata.



The screenshot shows a software window titled "Duplica spese quadro E". It contains a table with the following columns: "Selezione", "P rog", "Descrizione", "% spett", "Anno", "Val", "Doc", and "Importo". The first row of data shows "Spese sanitarie da quadro RC" with a value of 50,00 in the "% spett" column and 560,00 in the "Importo" column. The "Selezione" checkbox is highlighted with a red box. Below the table, there are two input fields: "di spettanza in percentuale" and "Per anno 2016", both with a percentage sign and a text box.

A seguire il cursore si posiziona sulla “% spettante”, che viene proposta in automatico dalla procedura ma che può essere modificata con l’inserimento della percentuale effettiva di spesa di competenza, qualora non corrispondente con quanto proposto in automatico. Infatti, la percentuale proposta è rapportata sempre a 100, e quindi, partendo dalla percentuale del contribuente da cui viene duplicata, nel soggetto di destinazione la procedura indica la restante percentuale, sino al raggiungimento del 100%.

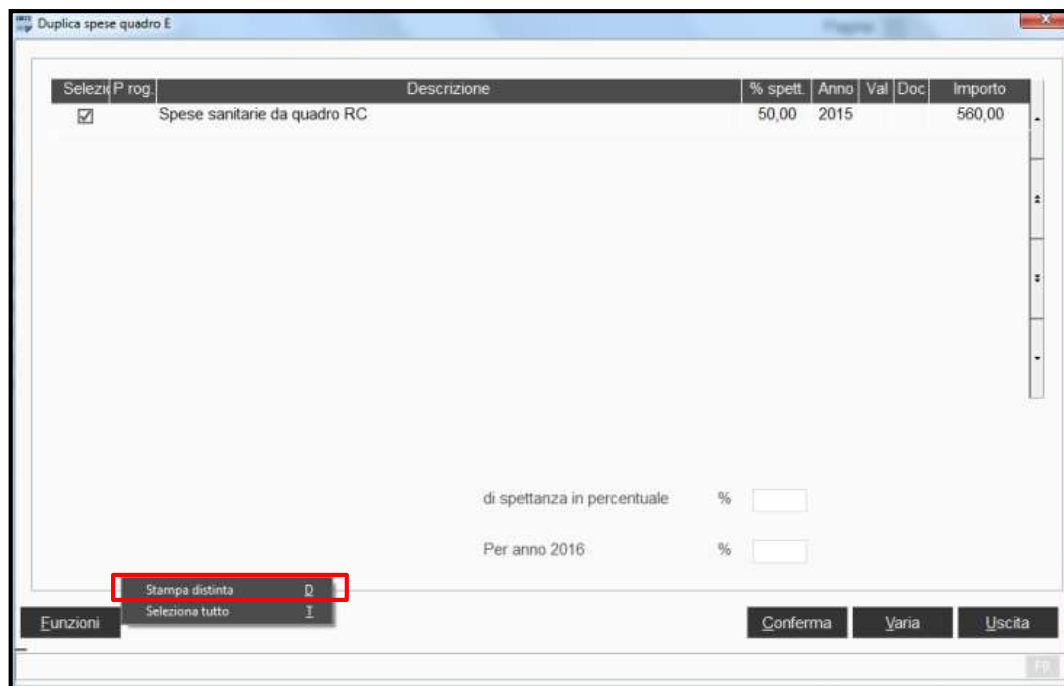
(Ad esempio: se la “% spettante” indicata nella spesa da duplicare è 50%, nel rigo di destinazione in cui duplicata verrà proposto 50% oppure se la “% spettante” indicata nella spesa da duplicare è 33,33%, nel rigo di destinazione in cui duplicata verrà proposto 66,67%, ecc....).



The screenshot shows the same software window as before, but now the "% spett" value of 50,00 is highlighted with a red box. The "Selezione" checkbox is still present but not highlighted.

Se nel rigo di spesa duplicato e quindi nel rigo di spesa del quadro RP del contribuente su cui è stata effettuata la duplica sono presenti altre righe della medesima spesa, la spesa duplicata viene esposta in coda a quella/e già eventualmente presenti.

Proprio al fine di ovviare all'inconveniente di duplicare spese che nel dichiarante di destinazione potrebbero già essere state inserite, all'interno del bottone **"Funzioni"** è presente l'opzione **"Stampa distinta"** che produce un anteprima in *"pdf"* della distinta del soggetto su cui si desidera effettuare la duplica della spesa, al fine di verificare l'esistenza o meno delle spese che si intende duplicare e di conseguenza decidere se proseguire con la funzione di duplica.



Tornando alla *"% di spettanza"*, il cursore, nel corso della duplica, si posiziona, diversamente, sull'apposito campo presente nella griglia oppure nello stesso campo, ma al di fuori della griglia, a seconda del tipo di spesa che è duplicata, poiché ricordiamo che vi sono alcuni oneri per i quali è previsto che l'inserimento avvenga per singola riga: *"Spese mediche"* RP1 col.2, *"Spese sanitarie familiari non a carico"* RP2, *"Spese sanitarie per disabili"* RP3, *"Spese di istruzione"* RP8/RP14 codice 13, *"Spese per affitti di studenti universitari fuori sede"* RP8/RP14 codice 18, *"Riscatto anni di laurea di familiare a carico"* RP8/RP14 codice 32, *"Premi per assicurazioni sulla vita e sugli infortuni"* RP8/RP14 codice 36, *"Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza"* RP8/RP14 codice 37, *"Contributi previdenziali"* RP21, ed altri per cui non interessa che la percentuale di spettanza venga inserita per rigo ma per totale di onere e quindi vada indicata non per singola riga all'interno della distinta ma a fondo pagina, nell'apposito campo *"Di spettanza in %"*: *"Spese veicoli per disabili"* RP4, *"Acquisto cani guida"* RP5, *"Interessi per prestiti o mutui agrari"* RP8/RP14 codice 11, *"Spese funebri"* RP8/RP14 codice 14, *"Spese addetti all'assistenza personale"* RP8/RP14 codice 15, *"Spese attività sportive dei ragazzi"* RP8/RP14 codice 16, *"Spese intermediazione immobiliare"* RP8/RP14 codice 17, *"Spesa per retta asili nido"* RP8/RP14 codice 33, *"Spese di ristrutturazione"* da RP41 a RP44, *"Spese risparmio energetico"* da RP61 a RP64. In entrambi i casi vale quanto sopra detto circa la *"% di spettanza"*.

Qualora le spese da duplicare, presenti nel medesimo rigo, siano più di una, è possibile effettuare una selezione massiva delle stesse, tramite l'opzione **"Selezione tutto"** presente nel bottone **"Funzioni"**, purché l'utente intenda selezionare cumulativamente le spese da duplicare.

The image displays two screenshots of a software window titled "Duplica spese quadro E".

The top screenshot shows the initial state of the window. It contains a table with the following data:

Selez	P rog	Descrizione	% spett	Anno	Val	Doc	Importo
<input type="checkbox"/>		Spese sanitarie da quadro RC	50,00	2015			560,00
<input type="checkbox"/>	3	Analisi, esami di laboratorio	50,00	2015			356,00

Below the table, there are two input fields:

di spettanza in percentuale: %

Per anno 2016: %

At the bottom left, there is a menu with the following options:

- Funzioni
- Stampa distinta (D)
- Seleziona tutto (I) - This option is highlighted with a red box.

At the bottom right, there are three buttons: Conferma, Varia, and Uscita.

The bottom screenshot shows the same window after the "Seleziona tutto" option has been selected. The checkboxes in the table are now checked:

Selez	P rog	Descrizione	% spett	Anno	Val	Doc	Importo
<input checked="" type="checkbox"/>		Spese sanitarie da quadro RC	50,00	2015			560,00
<input checked="" type="checkbox"/>	3	Analisi, esami di laboratorio	50,00	2015			356,00

The "Seleziona tutto" option in the menu is still highlighted with a red box.



### **ATTENZIONE**

Si precisa che, una volta duplicata la spesa sulla dichiarazione di destinazione, non rimane alcun legame con la spesa d'origine. Pertanto, se questa viene duplicata nuovamente, la procedura crea una nuova riga di spesa oppure se modificata la spesa di origine, tale modifica non viene recepita nel dichiarante in cui è stata duplicata. Stessa cosa se viene richiamata la riga duplicata: questa è interpretata come riga inserita manualmente dall'operatore e quindi può essere variata e/o annullata.

---

### Rigo RP32 “Spese acquisto immobile da locare”: funzione controllo e calcolo interessi passivi

---

Per l'acquisto o nuova costruzione di immobili abitativi da destinare alla locazione è riconosciuta al proprietario (persona fisica non esercente attività commerciale) una deduzione dal reddito complessivo in relazione alla quota di proprietà.

- La deduzione è pari:
  - a) al 20% del prezzo di acquisto dell'immobile nel limite complessivo di euro 300.000 comprensivo di IVA (anche nel caso di acquisto di più immobili) da ripartire in 8 quote annuali di pari importo;
  - b) al 20% degli interessi passivi dipendenti da mutui contratti per l'acquisto di tali immobili pagati nell'anno.
- Sono soggetti ad agevolazione gli acquisti effettuati dall'1.1.2014 al 31.12.2017 e la deduzione ha inizio dal periodo di imposta nel quale avviene la stipula del contratto di locazione.

Le suddette deduzioni spettano a condizione che l'immobile (non di lusso e cioè non classificato nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9) venga locato entro sei mesi dall'acquisto, per almeno 8 anni.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 3/E del 2.3.2016 ha precisato che:

- a) il limite di 300.000 euro costituisce l'ammontare massimo di spesa complessiva su cui calcolare la deduzione, per l'intero periodo di vigenza dell'agevolazione, sia con riferimento all'abitazione che al contribuente;
- b) la deduzione per interessi può essere fruita per l'intera durata del mutuo e deve essere limitata alla quota degli stessi, riferibile in misura proporzionale ad un mutuo non superiore a 300.000 euro. Pertanto, in caso di mutuo stipulato per un importo superiore a 300.000 euro, gli interessi su cui calcolare la deduzione devono essere ridotti entro il limite di 300.000 euro di mutuo.
- c) all'interno del prospetto del rigo RP32 relativo alle “*Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione*”, già presente in **DIRED15**, sono state aggiunte due nuove colonne: la colonna “*Rata*” e la colonna “*Quota mutuo*”.
  - i. La colonna “*Rata*” è stata inserita al fine di consentire alla procedura di riportare in conversione, dal **DIRED15** al **DIRED16**, la spesa eventualmente inserita nel **DIRED15**; in pratica in **DIRED16** la colonna “*Rata*” sarà impostata al valore 2 per gli importi relativi al 2014 (convertiti da **DIRED15**), per le nuove spese sostenute nel 2015 l'utente dovrà inserire come numero rata la numero 1. Si tratta di un dato obbligatorio.
  - ii. La colonna “*Quota mutuo*” è stata aggiunta al fine di consentire alla procedura di calcolare gli interessi deducibili sulla base dell'importo del mutuo inserito in maniera facoltativa dall'utente. In caso contrario, il programma calcola la deduzione del 20% sull'intero importo degli interessi passivi inseriti, come già avveniva lo scorso anno.

Illustriamo nel dettaglio alcuni esempi di quanto sopra commentato.

- Per l'acquisto di un immobile effettuato a novembre 2014 e un contratto di locazione stipulato a dicembre 2014, il contribuente ha diritto alla detrazione del 36% dell'importo dell'imposta di registro.

- QJ4740 - PF20160000 - DISTINTA ONERI DEDUCIBILI

[illegible]

Nel caso in cui sia stato stipulato un contratto di mutuo per l'acquisto di tale immobile e siano stati

RP32: Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione

Data locazione C.1	Rata	Spesa	Da dedurre C.2	% di spesa	Quota mutuo	Interessi	Da dedurre C.3
01/12/2014	2	500.000	300.000			1.000	1.000
Totale							
		500.000	300.000			1.000	1.000

Totale deducibile C.4: 7.700

La deduzione complessiva nell'anno è quindi pari a  $7.500 + 200 = 7.700$  euro.

## 2 – calcolo interessi passivi deducibili con spesa inserita nel 2014

Al controllo già presente lo scorso anno, a seguito dei recenti chiarimenti ministeriali intervenuti sopra commentati, in **DIRED16** è stata attivata altresì la funzione di controllo del limite degli interessi passivi da dedurre e il relativo calcolo.

Tale funzione si attiva solo se l'utente inserisce nell'apposita colonna la quota di mutuo che ha stipulato per l'acquisto di immobile concesso in locazione.

In pratica, una volta inseriti sia gli interessi passivi sia la propria quota di mutuo, il programma verifica se la quota di mutuo eccede la spesa inserita e in caso tale importo sia superiore alla spesa, calcola gli interessi passivi da dedurre riconducendoli alla spesa.

QUA740 - PF20160000 - DISTINTA ONERI DEDUCIBILI

Dichiarante: 414 ROSSINI MARTA

Sez.I RP1-RP14 Sez.II RP15-RP16 Sez.III RP17-RP18 Sez.IV RP19-RP20 Sez.V RP21-RP22 Sez.VI RP23-RP24 Sez.VII RP25-RP26 Sez.VIII RP27-RP28 Sez.IX RP29-RP30 Sez.X RP31-RP32 Sez.XI RP33-RP34 Sez.XII RP35-RP36

Sezione II Oneri deducibili dal reddito complessivo

Contributi per previdenza complementare

Dedotti dal sostituto Non dedotti dal sostituto

Importo spesa Importo spesa Da dedurre

RP27 Deducibilità ordinaria

RP28 Lavoratori prima occupazione

RP29 Fondi in equilibrio finanziario

RP30 Familiari a carico

RP31 Fondo pensione negoziabile dipendenti pubblici

Quota TFR

RP32: Spese per acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione

Data locazione C.1	Rata	Spesa	Da dedurre C.2	% di spesa	Quota mutuo	Interessi	Da dedurre C.3
01/01/2015	1	250.000	250.000		300.000	1.500	1.250
Totale							
		250.000	250.000		300.000	1.500	1.250

Totale deducibile C.4: 6.500

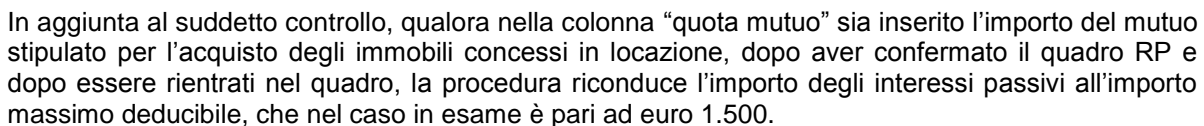
Conferma Varia Annulla <Ind Av > Uscita

- Nell'anno 2015 viene stipulato un mutuo di 300.000 euro per acquistare un'abitazione del prezzo di 250.000 euro e in tale anno vengono pagati interessi passivi per un importo complessivo di euro 1.500. Dal momento che l'importo del mutuo (300.000) eccede il prezzo dell'immobile (250.000), dopo aver confermato il quadro RP e essere rientrati nel quadro, la procedura riconduce l'importo degli interessi passivi all'importo massimo deducibile, che nel caso in esame è pari ad euro 1.250.



Ora supponiamo che siano stati effettuati due acquisti: uno a novembre 2014 (di euro 250.000 euro) con contratto di locazione stipulato a dicembre 2014 e uno gennaio 2015 (di euro 300.000) con contratto di locazione stipulato a dicembre 2015.

- dal momento che è stato chiarito che il limite di 300.000 euro costituisce l'ammontare massimo di spesa complessiva su cui calcolare la deduzione, per l'intero periodo di vigenza dell'agevolazione (ossia dal 1.1.2014 al 31.12.2017), sia con riferimento all'abitazione che al contribuente, la funzione di controllo della spesa verifica il limite di spesa considerando le spese di entrambi gli anni (2014 e 2015); siccome nel caso in esame l'importo complessivo delle spese sostenute (pari ad euro 550.000 euro=250.000 nel 2014+300.000 nel 2015) è superiore al limite massimo di spesa deducibile (pari ad euro 300.000), il programma segnala che la spesa inserita nel rigo RP32 supera il limite massimo e riconduce la spesa ad euro 300.000.



Per completezza, facciamo presente che nel caso in cui l'utente non inserisca la quota del mutuo corrispondente agli interessi passivi pagati, la procedura segnala l'assenza di tale informazione e qualora l'utente confermi il messaggio, la procedura non esegue nessun controllo del limite degli interessi passivi deducibili.



### Controllo oneri deducibili: RP8-RP14 “Spese frequenza asilo nido”- cod.33/ “Spese frequenza infanzia, primaria, secondaria”- cod.12/ “Spese attività sportive” –cod.16

#### “Spese frequenza asilo nido” (RP8-RP14 codice 33)

Come lo scorso anno, è riconosciuta una detrazione pari al 19% delle spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido per un importo complessivo non superiore a euro 632 annui per ciascun figlio.

Quest'anno, in conformità con quanto previsto dalle specifiche tecniche del Modello Unico 2016, è necessario altresì determinare l'ammontare teorico massimo della spesa detraibile e confrontarlo con quanto effettivamente richiesto in detrazione dal contribuente.

Pertanto la procedura, al fine di determinare l'ammontare teorico della spesa, calcola dal prospetto dei familiari il numero dei figli a carico del contribuente verificando i righe in cui: a) risulta barrata la casella “F” di figlio o la casella “D” di figlio disabile; b) in cui è presente il codice fiscale e lo stesso risulta formalmente corretto; c) l'età inserita è compresa tra i tre mesi e i tre anni.

Va precisato che nel caso in cui lo stesso codice fiscale sia stato inserito più volte, la procedura conteggia il figlio una sola volta. Nel caso di figlio in affidato preadottivo, per quali non è indicato il codice fiscale, il programma controlla se la data di nascita inserita è compresa tra i tre mesi e i tre anni.

Successivamente, al fine di determinare l'ammontare teorico massimo della spesa, la detrazione massima ammessa per ciascun figlio di euro 632 euro è moltiplicata per il numero dei figli che risulta dal prospetto dei familiari a carico (determinato come sopra dettagliato).

Se la somma delle spese relative alla frequenza di asilo nido (inserite nel quadro RP con codice 33) è superiore all'ammontare teorico della spesa teorica, il programma segnala mediante apposito messaggio, confermabile, che il numero dei righe compilati per le spese di frequenza asilo nido non è coerente con il numero dei familiari a carico risultante dal prospetto dei familiari.

Di seguito un esempio del controllo sopra commentato.

Nel prospetto dei familiari a carico è stato inserito un figlio a carico nato nel 2014 e quindi di due anni (età compresa tra i tre mesi e tre anni).

The screenshot shows the 'Anagrafica familiari a carico' (Family members under charge) section of the software. The main table lists family members with columns for Relazione (Relationship), Tipo (Type), Codice fiscale (Tax code), Ide (ID), Cognome e nome (Surname and name), Data nascita (Date of birth), A carico (Under charge), Da mesi (From months), < 3 anni (Less than 3 years), Percentuale affidam. figli (Percentage of child support), and a checkbox for 'F' (Fiduciary). The table shows two entries: one for ROSSINI MARTA (Cognome e nome) and one for BIANCHI CHIARA (Cognome e nome). The entry for BIANCHI CHIARA is highlighted in green.

Below the table, there is a detailed form for the selected family member, BIANCHI CHIARA. The form includes fields for: Relazione di parentela (Relationship of parentela) set to 'Figlio' (Child); Detrazione figlio (Child deduction) with radio buttons for 'Sostituzione del coniuge' (Spouse replacement), 'Primo figlio' (First child), and 'Altro' (Other); Dati anagrafici (Anagraphic data) including Codice fiscale (Tax code) BNCCHR14T63F205E, Cognome e nome (Surname and name) BIANCHI CHIARA, and Data di nascita (Date of birth) 23/12/2014; Detrazione (Deduction) with fields for Mesi a carico (Months under charge) 12, Mese inizio detrazione (Start month of deduction) 1, Mesi per figli < 3 anni (Months for children < 3 years) 12, Percentuale di detrazione (Percentage of deduction) 100, and a checkbox for 'Detrazione 100% affidamento figli identificativo no C.F.' (100% deduction child support identification no C.F.); and Altri dati (Other data) including Numero componenti nucleo familiare (per addizionale comunale) (Number of family members (for municipal additional)) and Numero figli in affidato preadottivo a carico del contribuente (Number of children in pre-adoptive custody under charge of the taxpayer).

Nel quadro RP è stata inserita una spesa per la frequenza di asilo nido di 800 euro (ricondotta entro il limite di 632 euro) e una seconda riga di spesa per la frequenza asili nido ad esempio di 400 euro.

Il programma segnala che il numero dei figli inseriti per spese per rette asilo nido non è coerente con quanto indicato nel prospetto familiari a carico (nel quale è stato inserito un solo figlio a carico).

The screenshot shows a software window titled "QUA740 - PF20160000 - DISTINTA ONERI DEDUCIBILI". The interface includes a menu bar with options like "Sez. RP1-RP14", "Sez. RP5-RP14", "Sez. RP15", "Sez. RP16-RP20", "Sez. RP21-RP24", "Sez. RP25-RP30", "Sez. RP31", "Sez. RP32", "Sez. RP33-RP36", "Sez. RP37", "Sez. RP38", "Sez. RP39", "Sez. RP40", "Sez. RP41", "Sez. RP42", "Sez. RP43", "Sez. RP44", "Sez. RP45", "Sez. RP46", "Sez. RP47", "Sez. RP48", "Sez. RP49", "Sez. RP50", "Sez. RP51", "Sez. RP52", "Sez. RP53", "Sez. RP54", "Sez. RP55", "Sez. RP56", "Sez. RP57", "Sez. RP58", "Sez. RP59", "Sez. RP60", "Sez. RP61", "Sez. RP62", "Sez. RP63", "Sez. RP64", "Sez. RP65", "Sez. RP66", "Sez. RP67", "Sez. RP68", "Sez. RP69", "Sez. RP70", "Sez. RP71", "Sez. RP72", "Sez. RP73", "Sez. RP74", "Sez. RP75", "Sez. RP76", "Sez. RP77", "Sez. RP78", "Sez. RP79", "Sez. RP80", "Sez. RP81", "Sez. RP82", "Sez. RP83", "Sez. RP84", "Sez. RP85", "Sez. RP86", "Sez. RP87", "Sez. RP88", "Sez. RP89", "Sez. RP90", "Sez. RP91", "Sez. RP92", "Sez. RP93", "Sez. RP94", "Sez. RP95", "Sez. RP96", "Sez. RP97", "Sez. RP98", "Sez. RP99", "Sez. RP100". The main area displays a table with columns "Percentuale", "Codice", "Importo spesa", and "Da detrarre". A modal dialog box is open in the center, displaying the message: "Numero figli inseriti per spese per rette asili nido non coerente con quanto indicato nel famil. a carico. Confermi?". Below the message are two buttons: "Sì" (Yes) and "No" (No). The dialog box also shows the text "QUA740" and "PF20160000".

Nel caso in cui l'utente confermi il messaggio, il programma consente comunque di detrarre il 19% di entrambe le spese inserite nel quadro RP.

### “Spese frequenza infanzia, primaria, secondaria” (RP8-RP14 codice 12)

E' riconosciuta una detrazione pari al 19% delle spese di istruzione sostenute per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola di secondo grado per un importo annuo non superiore ad euro 400 per alunno o studente.

Tali spese devono essere inserite nel quadro RP con il codice 12 e in conformità con quanto previsto dalle specifiche tecniche del Modello Unico 2016, occorre altresì determinare l'ammontare teorico massimo della spesa detraibile e confrontarlo con quanto effettivamente richiesto in detrazione dal contribuente.

Pertanto la procedura, al fine di determinare l'ammontare teorico della spesa, calcola dal prospetto dei familiari il numero dei familiari a carico del contribuente, verificando i righi in cui: a) risulta barrata la casella “C” di coniuge, “F”, “F1” di figlio, “D” di figlio disabile e “A” di altro familiare; b) in cui è presente il codice fiscale che risulta formalmente corretto.

Va precisato che nel caso in cui lo stesso codice fiscale sia stato inserito più volte, la procedura conteggia il figlio una sola volta.

Successivamente, al fine di determinare l'ammontare teorico massimo della spesa, la detrazione massima ammessa per ciascun figlio di euro 400 euro è moltiplicata per il numero dei familiari che risulta dal prospetto dei familiari a carico (determinato come sopra dettagliato) ed è sommato l'importo di euro 400 (potenzialmente riferito al contribuente stesso).

Se la somma delle spese di istruzione (inserite nel quadro RP con codice 12) è superiore all'ammontare teorico massimo della spesa, il programma segnala mediante apposito messaggio, confermabile, che il numero dei familiari inseriti per le spese di istruzione non è coerente con i familiari a carico.

Percentuale	Codice	Importo spesa	Importo da dettare
	12	300	300
	12	500	400
	12	100	100
		Totale	800

Num.familiari inseriti per spese per istruzione sec. non coerente con quanto indicato nei famil. a carico. Confermi?

Sì No

QUA740

---

### “Spese per attività sportive per ragazzi” (RP8-RP14 codice 16)

---

Come lo scorso anno, è riconosciuta una detrazione pari al 19% delle spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento, per i ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni, ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica. La detrazione spetta per le spese sostenute sia per i familiari fiscalmente a carico sia per il contribuente stesso se di età rientrante nei limiti sopra indicati.

Quest'anno, in conformità con quanto previsto dalle specifiche tecniche del Modello Unico 2016, è necessario altresì determinare l'ammontare teorico massimo della spesa detraibile e confrontarlo con quanto effettivamente richiesto in detrazione dal contribuente.

Pertanto, al fine di determinare l'ammontare teorico della spesa, la procedura calcola dal prospetto dei familiari il numero dei familiari a carico del contribuente, verificando i righe in cui: a) risulta barrata la casella “F”, “F1” di figlio, “D” di figlio disabile e “A” di altro familiare; b) in cui il codice fiscale è presente e risulta formalmente corretto; c) l'età inserita è compresa tra i 5 anni e anni e verifica che dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un'età compresa tra i 5 anni e i 18 anni.

Va precisato che nel caso in cui lo stesso codice fiscale sia stato inserito più volte, la procedura conteggia il figlio una sola volta. Nel caso di figlio in affido preadottivo, per quali non è indicato il codice fiscale, il programma controlla se la data di nascita inserita è compresa tra i 5 anni e i 18 anni.

Successivamente, al fine di determinare l'ammontare teorico massimo della spesa, la detrazione massima ammessa per ciascun figlio di euro 210 è moltiplicata per il numero dei figli che risulta dal prospetto dei familiari a carico (determinato come sopra dettagliato).

Se la somma delle spese relative alla frequenza per attività sportive (inserite nel quadro RP con codice 16) è superiore all'ammontare teorico della spesa teorica, il programma segnala mediante apposito messaggio, confermabile, che il numero dei familiari inseriti per le spese per attività sportive non è coerente con i familiari a carico.

### Funzione di controllo degli oneri deducibili/detraibili per i soggetti non residenti

In fase di elaborazione del quadro RP, solamente in corrispondenza di determinati oneri successivamente specificati, è stato prevista una funzione di controllo che segnala la presenza di oneri non deducibili e/o non detraibili per i contribuenti non residenti.

In particolare, la procedura controlla se il dichiarante è residente all'estero (ossia in anagrafica dichiarante è stata barrata la casella "**Estero**" nella sezione "**Residenti all'estero**") e segnala all'utente di verificare la tipologia di onere inserito nel caso in cui gli oneri inseriti dall'utente non siano inclusi nei seguenti:

**Oneri detraibili:** RP7 "*Interessi mutui ipotecari per acquisto abitazione principale*"; da RP8 a RP14 cod. 11 "*Interessi per prestiti o mutui agrari*"; da RP8 a RP14 cod.24 "*Erogazioni a favore della "Biennale di Venezia"*"; da RP8 a RP14 cod. 25 "*Spese manutenzione di beni a regime vincolistico*"; da RP8 a RP14 cod.26: "*Erogazioni per attività culturali ed artistiche*"; da RP8 a RP14 cod. 27 "*Erogazioni liberali a favore di associazioni di spettacolo*"; da RP41 a rigo RP47, da RP61 a RP66: "*Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 36%,41%,50% o 65%*" (interventi di recupero del patrimonio edilizio) e "*Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta 55% o 65%*" (spese di riqualificazione energetica degli edifici).

**Oneri deducibili:** RP24 "*Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose*"; RP33 "*Restituzione somme restituite al soggetto erogatore*"; RP26 cod.7 "*Contributi per i Paesi in via di Sviluppo*".

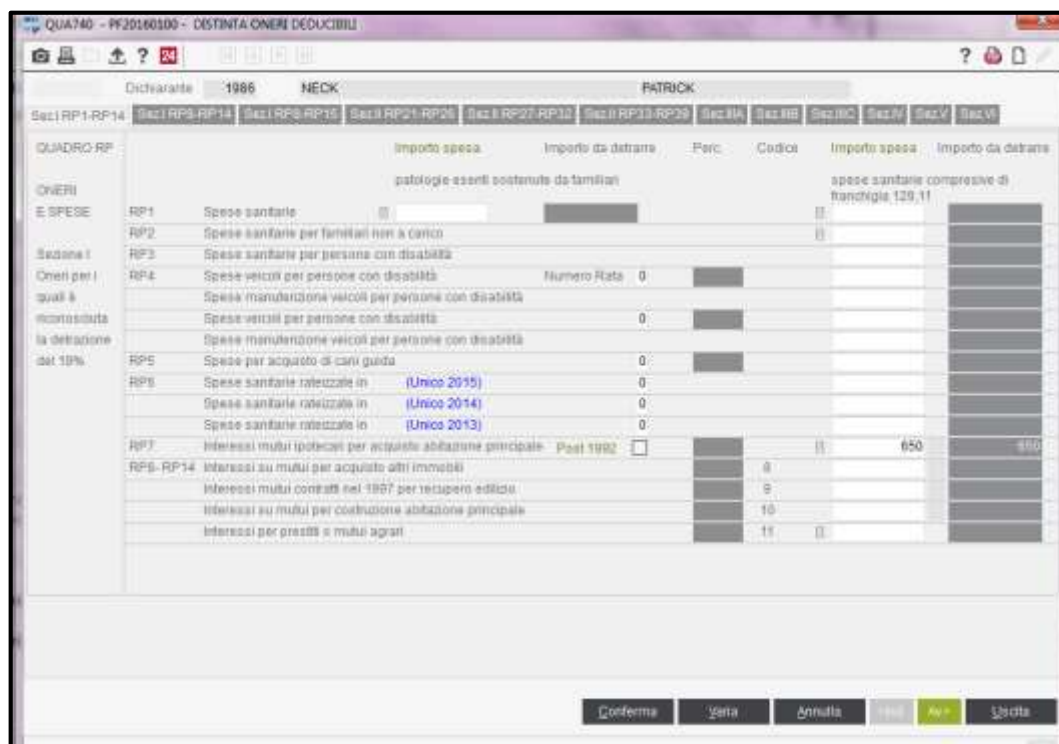
Inoltre, dal momento che per il rigo RP26 cod. 11 sono ammesse in deduzione solamente le seguenti tipologie di oneri:

a) Canoni, livelli, censi e gli altri oneri gravanti sul reddito di immobili considerati ai fini della determinazione del reddito complessivo; b) le somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che invece sono state tassate; c) il 50% delle imposte arretrate; d) le indennità per perdita avviamento,

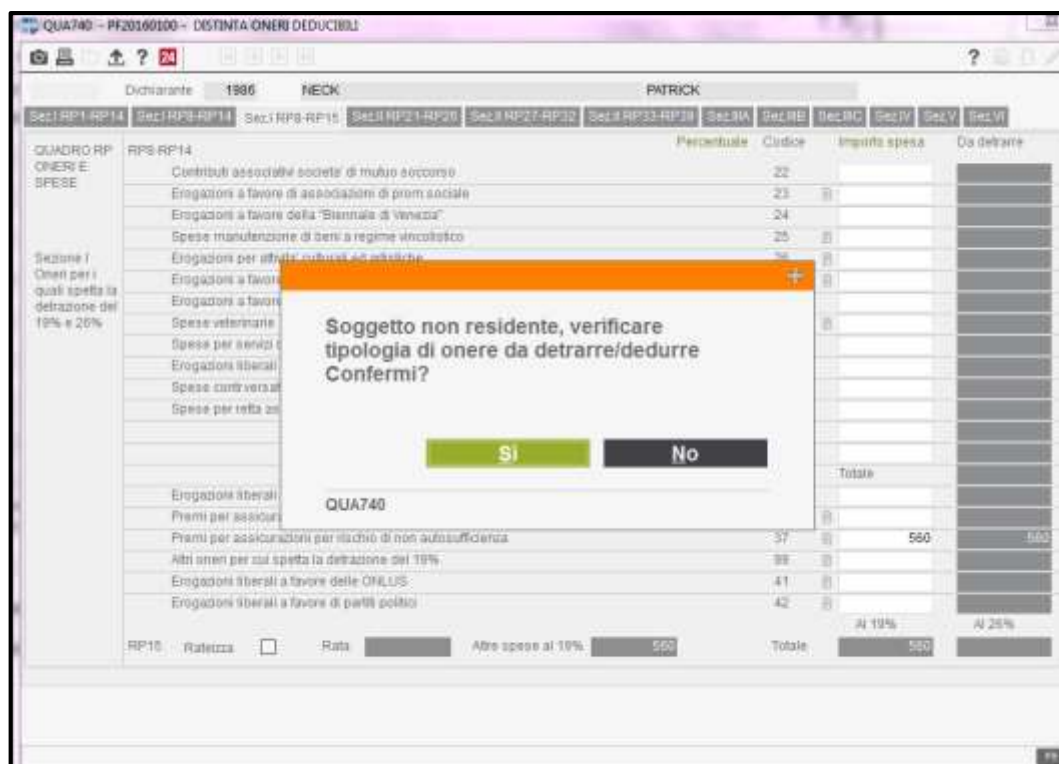
nell'impossibilità di verificare in distinta tali oneri, la procedura segnala in via generica di verificare la tipologia di onere inserito nel rigo RP26 cod. 11.

Illustriamo di seguito un esempio del controllo sopra commentato.

Nel caso di contribuente con residenza estera e onere inserito nel rigo RP7, trattandosi di onere detraibile per un soggetto non residente, la procedura non dà alcuna segnalazione.



Diversamente, nel caso di onere inserito nel rigo RP8-RP14 con il cod. 37 (non rientrante nella tipologia degli oneri ammessi) il programma segnala all'utente di verificare la tipologia di onere inserito. Parimenti nel caso in cui sia inserito un onere nel rigo RP26 cod.11.





QUA740 - PF20160100 - DISTINTA ONERI DEDUCIBILI

1986 VECCHIO PELA

Secl RP1-RP14 Secl RP15-RP16 Secl RP17-RP18 Secl RP19-RP20 Secl RP21-RP26 Secl RP27-RP32 Secl RP33-RP38 Secl RP39 Secl RP40 Secl RP41 Secl RP42 Secl RP43 Secl RP44 Secl RP45 Secl RP46 Secl RP47 Secl RP48 Secl RP49 Secl RP50 Secl RP51 Secl RP52 Secl RP53 Secl RP54 Secl RP55 Secl RP56 Secl RP57 Secl RP58 Secl RP59 Secl RP60 Secl RP61 Secl RP62 Secl RP63 Secl RP64 Secl RP65 Secl RP66 Secl RP67 Secl RP68 Secl RP69 Secl RP70 Secl RP71 Secl RP72 Secl RP73 Secl RP74 Secl RP75 Secl RP76 Secl RP77 Secl RP78 Secl RP79 Secl RP80 Secl RP81 Secl RP82 Secl RP83 Secl RP84 Secl RP85 Secl RP86 Secl RP87 Secl RP88 Secl RP89 Secl RP90 Secl RP91 Secl RP92 Secl RP93 Secl RP94 Secl RP95 Secl RP96 Secl RP97 Secl RP98 Secl RP99 Secl RP100

Sezione II  
Oneri  
deducibili  
dal reddito  
complessivo

RP21 Contributi previdenziali ed  
Contributi previdenziali ed assistenziali esclusi LM  
di cui utilizzati in LM71/M35

RP22 Assegno periodico  
Assegno periodico

RP23 Contributi per add  
Contributi per add

RP24 Erogazioni liberali  
Erogazioni liberali

RP25 Spese mediche e  
Spese mediche e

RP26 Contributi per i fon  
Contributi per i fon

Contributi per i par  
Contributi per i par

Erogazioni liberali  
Erogazioni liberali

Altri oneri deducib  
Altri oneri deducib

Importo spesa Importo da dedurre

20.000 20.000

QUA740

Soggetto non residente, verificare  
tipologia di onere da dedurre inserito  
nel rigo RP26 C.11. Confermi?

Si No



### Gerico 2016 versione 1.0.0 del 12.04.2016

Anche quest'anno nei modelli è prevista la richiesta di nuove informazioni necessarie per l'applicazione dei correttivi anti-crisi, informazioni che fanno scattare i fattori di adeguamento approvati dalla commissione degli esperti.

I suddetti dati, necessari per l'applicazione dei correttivi congiunturali, sono contenuti nel quadro "T" del modello degli Studi che è predisposto per accogliere dunque anche altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di settore.

Per consentire l'applicazione dei correttivi anti crisi a tutti gli Studi di settore nel quadro "**T – Congiuntura economica**" viene richiesta l'indicazione di alcuni dati relativi agli Studi degli anni 2012 (**DIRED13**), 2013 (**DIRED14**) e 2014 (**DIRED15**) così che in presenza di tali informazioni si possa applicare ai soggetti non congrui l'apposito correttivo individuale.

Pertanto è possibile avere un doppio risultato e cioè, la stima dei ricavi in una situazione di normalità e quella corretta per effetto della crisi, in quanto i correttivi applicati abbattano il ricavo minimo e puntuale determinati in base agli indicatori di normalità economica.

Il bottone "**Prelievo elementi**", presente all'interno del quadro "T", va selezionato qualora si vogliano riprendere i dati contabili e del personale dagli anni precedenti sia per gli Studi per i quali sono già stati inseriti i dati extracontabili sia per quelli che si vanno a gestire per la prima volta con la presente versione.

La ripresa dei dati extracontabili dall'anno precedente, al fine di calcolare i correttivi anticrisi, non avviene dunque eseguendo l'operazione di "**Prelievo da anno precedente**" ma solo selezionando il bottone "**Prelievo elementi**" presente nel quadro "T".

Le informazioni che è possibile riprendere dagli anni precedenti saranno riprese, le altre, non presenti negli Studi di settore degli anni precedenti, dovranno essere inserite manualmente.

Il motore di calcolo GERICO, come già avveniva negli anni precedenti, permette al contribuente di interagire sul risultato calcolato, consentendogli di scegliere, di non applicare o di modificare gli indicatori che risultano non normali, ricalcolando quindi il ricavo minimo e puntuale sulla base dei valori ricalcolati.

Si tiene comunque a precisare che il ricavo che determina la "**congruità**" è sempre e solamente quello calcolato da GERICO utilizzando i valori effettivi tenendo conto anche dei correttivi anti crisi e che quello ricalcolato è solamente una simulazione che permette al contribuente di analizzare la propria posizione ed eventualmente di comunicare, nel file telematico, oltre ai dati effettivi, anche quelli ricalcolati.

Tutte le informazioni che risultano dal calcolo eseguito con la nostra procedura rispecchiano le stesse che si possono visualizzare utilizzando "GERICO VISUALE" distribuito da SOGEI.

Per quanto concerne il "*Tipo di adeguamento*", nei quadri d'impresa, in corrispondenza del rigo "*Ricavi non annotati*", apparirà una descrizione significativa del tipo di adeguamento scelto e quindi sarà visualizzata, nel suddetto rigo, una tra le seguenti descrizioni:

- *Adeguamento al ricavo puntuale con normalità*
- *Adeguamento al ricavo minimo con normalità*
- *Adeguamento al ricavo puntuale ricalcolato*
- *Adeguamento al ricavo minimo ricalcolato*

Parametri e studi di settore (col 1)	Maggiorazione (col 2)
13.181	395
13.181	

Una volta elaborato lo Studio di settore, alla conferma del quadro di reddito la procedura, in presenza di un maggior ricavo, effettua la richiesta di adeguamento in cui, oltre alle opzioni “S” o “N”, è presente anche l'opzione “**Non impostare**” che, se selezionata, fa sì che non sia impostato in automatico il flag di “**Adeguamento**” per rimandare la scelta ad un momento successivo;

Ricavo dich.non congruo. Maggior ricavo:  
IIDD: 28.120 IVA: 6.186  
Eseguo adeguamento ?

di conseguenza, all'uscita, il quadro di reddito non sarà “**Confermato**” e quindi rimarrà in modalità “**Previsto**” ed ogni qual volta si confermerà il quadro di reddito, sino a quando non si darà una risposta affermativa o negativa alla richiesta di adeguarsi al maggior ricavo, uscendo dal quadro apparirà la videata con la richiesta di adeguamento e quindi solamente una volta accettato o non accettato la procedura non visualizzerà più tale richiesta ed il quadro, in uscita, sarà “**Confermato**”.

Trattiamo ora dell'operatività di GERICO.



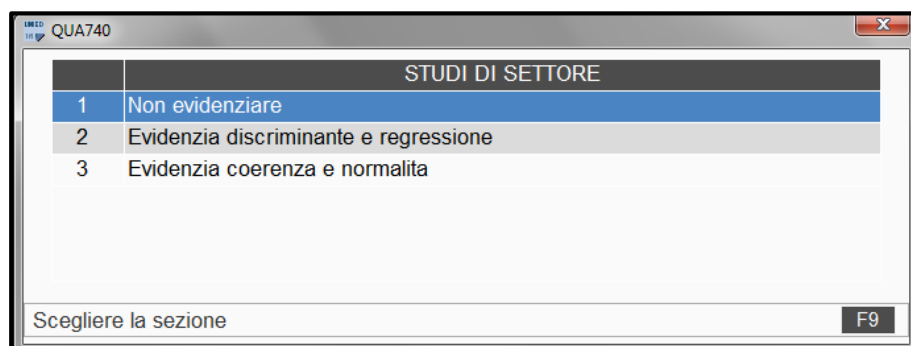
### ATTENZIONE

Una volta all'interno del quadro d'impresa, selezionare il bottone “**Funzioni**” ed a sua volta l'opzione “**Studi di settore**”. A fondo pagina, nella visualizzazione dello studio di settore, è presente un altro bottone “**Funzioni**” con le scelte operative selezionabili all'interno degli studi.

**Funzioni**

- Studi di settore
- calcolo
- forza calcolo
- prospetto Iva
- visualizza Conti
- Evidenzia**

Tra le opzioni è presente l'opzione “**Evidenzia**” che, come successivamente spiegato, può essere utilizzata per evidenziare sia i campi riguardanti gli elementi contabili che quelli riguardanti gli elementi extracontabili che rientrano nel calcolo della congruità e della coerenza. Se selezionata, appaiono le seguenti scelte:



Se selezionata la scelta 2, “**Evidenzia discriminante e regressione**”, nel quadro F degli elementi contabili, i campi che rientrano nel calcolo della discriminante e della regressione, per lo Studio di settore in questione, vengono evidenziati dalla procedura.

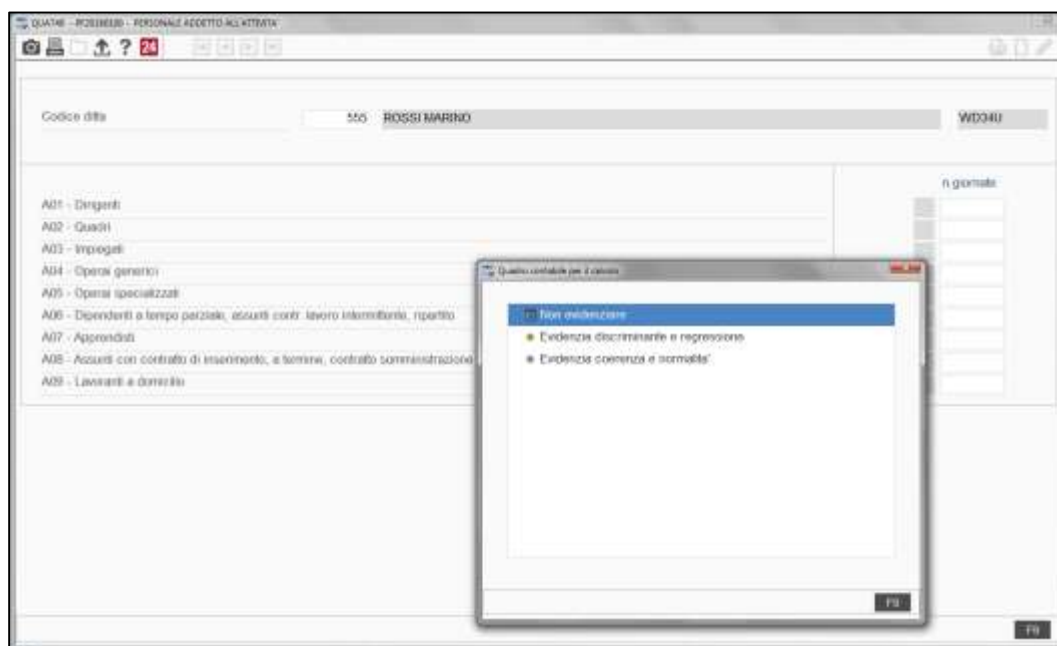
Se selezionata la scelta 3, “**Evidenzia coerenza e normalità**”, sempre nel quadro F degli elementi contabili, i campi che rientrano nel calcolo della coerenza e della normalità, per lo Studio di settore in questione, vengono evidenziati con il colore azzurro.

Elementi contabili (segue)		
F07	Finanziarie finali opere, forniture, servizi durata ultrannuale	
	Da quadro: F	Altro
	Di cui riman. finali operanti: 95 comma 5)	
F08	Riserve da governi soggetti ad aggio o ricavo fisso	14.997
F09	Esistenze iniziali prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F10	Finanziarie finali prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F11	Costi per acquisto prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F12	Esistenze iniziali merci prodotti finiti, servizi non ultrannuali	15.000
F13	Finanziarie finali merci prodotti finiti, servizi non ultrannuali	
F14	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci	
F15	Costi per la produzione di servizi	
F16	Spese per l'acquisto di servizi	
	di cui per compensi ai soci per fattibilità di ammi. (Soc. Capitali)	
F17	Altri costi per servizi	
	Da quadro: F	Altro

La scelta 1, “**Non evidenziare**”, lascia tutti i campi utilizzati per il calcolo dello studio di settore di colore bianco.

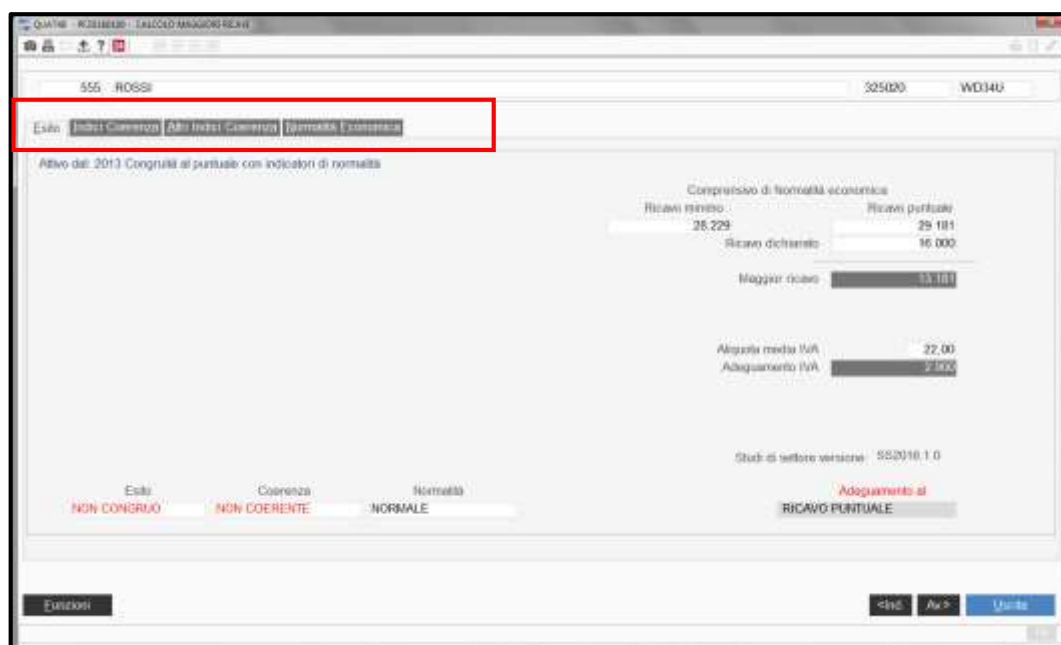
Elementi contabili (segue)		
F07	Finanziarie finali opere, forniture, servizi durata ultrannuale	
	Da quadro: F	Altro
	Di cui riman. finali operanti: 95 comma 5)	
F08	Riserve da governi soggetti ad aggio o ricavo fisso	14.997
F09	Esistenze iniziali prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F10	Finanziarie finali prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F11	Costi per acquisto prod. soggetti ad aggio o ricavo fisso	
F12	Esistenze iniziali merci prodotti finiti, servizi non ultrannuali	15.000
F13	Finanziarie finali merci prodotti finiti, servizi non ultrannuali	
F14	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci	
F15	Costi per la produzione di servizi	
F16	Spese per l'acquisto di servizi	
	di cui per compensi ai soci per fattibilità di ammi. (Soc. Capitali)	
F17	Altri costi per servizi	
	Da quadro: F	Altro

La funzione “**Evidenzia**” è attiva anche nella “**Gestione quadri studi di settore 2016**”, all’interno dei singoli quadri A, B, C, ecc., relativi ai dati extracontabili. Anche in questo caso i campi interessati vengono evidenziati con la stessa modalità precedentemente illustrata per il quadro F degli elementi contabili.



Sempre all'interno del bottone “**Funzioni**”, la funzione “**Calcolo**” deve essere selezionata per avviare il calcolo del ricavo minimo e puntuale; apparirà la videata con l'esito del calcolo effettuato da GERICO.

La videata che appare è suddivisa in più folder:



Nel folder “**Esito**” sono innanzitutto visualizzate alcune informazioni basilari, tra le quali quella che indica se si sta elaborando uno Studio di settore evoluto del **2013/2014** o del **2015**.

Si precisa che, per tutti gli Studi la “**Congruità**” si ha nel caso in cui ci si adegui al ricavo puntuale con normalità.

La prima volta che si accede al calcolo viene proposto di adeguarsi al ricavo puntuale con indicatori e quindi la procedura si posiziona sul corrispondente valore se in **PERSPRO4/5/6**, Tabella di “**Personalizzazione procedura**”, nel flag “**Tipo adeguamento Studi di settore**” è indicato che si opta per l'adeguamento al ricavo puntuale.

Tipo adeguamento studi settore	Puntuale
--------------------------------	----------

Il bottone “**Funzioni**”, presente a fondo pagina, contiene le seguenti scelte:

Cambia adeguamento	B
Gruppi omogenei	G
Territorialità	I
Var. discriminante	D
Var. regressione	V
Analisi Normalità	A
Esito e Ricalcolo	R
Informazioni	I

La funzione “**Cambia adeguamento**” permette al contribuente di adeguarsi ad un valore diverso rispetto a quello calcolato e proposto dalla procedura consentendo la scelta solamente tra i ricavi puntuali con indicatori.

555 - ROSSO 325025 WD34U

Esito: **NON CONGRUO** **NON COERENTE** **NORMALE**

Atto del 2013 Congruità al puntuale con indicatori di normalità

Completamento di normalità economica

Ricavo minimo	28.229	Ricavo puntuale	29.181
Ricavo dichiarato	16.000		
Maggior ricavo	29.181		

Aliquota media IVA 22.00  
Adeguamento IVA 2.44

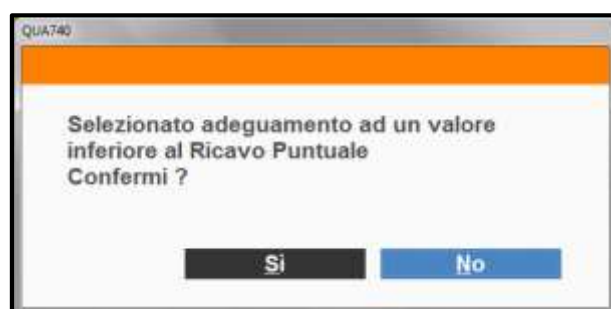
Studi di settore versione: SE2016 1.0

Adeguamento al RICAPO MINIMO

Funzioni <Inz > Anz > Guida

Una volta selezionato il tipo di adeguamento desiderato la procedura memorizza tale valore tanto che, se si conferma l'uscita dal quadro per poi rientrare nel calcolo del medesimo, verrà proposto sempre l'ultimo tipo di adeguamento accettato.

Nel caso in cui ci si adegui ad un valore che è il più basso tra il ricavo puntuale netto ed il ricavo minimo con indicatori, la procedura invia una segnalazione per evidenziare che ci si sta adeguando ad un valore inferiore a quello consentito.



La scelta successiva, “**Gruppi omogenei**”, permette di determinare il presunto “**Gruppo**” di appartenenza. Ovvero, sulla base dei dati extra-contabili ed il codice attività esercitato, è possibile conoscere a quale gruppo, secondo le procedure di controllo ministeriale, il contribuente deve appartenere. Tale funzione può tornare utile in caso di contenzioso a seguito di accertamento.



La scelta “**Territorialità**” permette di visualizzare la territorialità definita del calcolo dello Studio di Settore.



QUAT4 - P2016000 - Territorialità applicata

333 - ROSSI 325020 WD34U

codice	Territorialità	Percentuale
<b>Territorialità generale a livello comunale</b>		
1	Area con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato	0
2	Area con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato	0
3	Area ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzata	100
4	Area caratterizzata dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale di	0
5	Area di mercato antichissima economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata	0
<b>Territorialità specifica prevista per lo stato</b>		
Livello del reddito disponibile a livello comunale		
Livello delle rettificazioni a livello provinciale		
<b>Territorialità correlata con:</b>		
TERRITORIALITÀ GENERALE A LIVELLO COMUNALE		

Uscita

La scelta “**Var. Discriminante**” visualizza l’elenco delle variabili che rientrano nel calcolo della discriminante.

QUAT40 - P2016000 - Elenco variabili analisi discriminante

333 - ROSSI 325020 WD34U

Analisi discriminante	
1	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale
2	Tipologia della clientela: Studi odontoiatrici
3	Tipologia della clientela: Laboratori odontotecnici
4	Tipo di prodotto: Protesi fisse
5	Tipo di prodotto: Protesi mobili
6	Tipo di prodotto: Protesi scheletriche
7	Tipo di prodotto: Protesi ortodontiche
8	Tipo di prodotto: Riparazione di protesi
9	Numero addetto normalizzato
10	Totale locali destinati all'esercizio dell'attività
11	Totale locali destinati a laboratorio
12	Monocommittente
13	Attività di installazione, riparazione e manutenzione

Uscita

La scelta “**Variazione regressione**” visualizza l’elenco delle variabili che rientrano nel calcolo della regressione.

555 - ROSSE 325025 WD34U

Analisi dicotomica

1	Percentuale dei ricavi provenienti dal contribuente principale
2	Tipologia della clientela: Studi odontoiatrici
3	Tipologia della clientela: Laboratori odontoiatrici
4	Tipo di prodotto: Protesi fissa
5	Tipo di prodotto: Protesi mobile
6	Tipo di prodotto: Protesi scheletriche
7	Tipo di prodotto: Protesi ortodontiche
8	Tipo di prodotto: Riparazione di protesi
9	Numero addetti commercializzato
10	Totale locali destinati all'esercizio dell'attività
11	Totale locali destinati a laboratorio
12	Monocommercialista
13	Attività di installazione, riparazione e manutenzione

Libera

La funzione “**Analisi normalità**” permette di accedere ad un prospetto riepilogativo dei dati contabili in cui vengono visualizzati i dati dichiarati. Viene quindi visualizzato una specie di conto economico bilancio CEE riclassificato con i valori estrapolati dallo Studio di settore.

555 - ROSSE 325025 WD34U

ANALISI NORMALITÀ ECONOMICA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI DATI CONTABILI

	DATI DICHIARATI	Segnalazioni
Ricavi dichiarati ai fini della congruità	37.000	
Adempimento agli studi di settore	54.273	
Aggi da vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	14.997	
<b>Totale ricavi da gestione caratteristica</b>	<b>106.270</b>	
<b>Costo dei venduti e produzione di servizi</b>	<b>15.000</b>	
Spese per acquisti di servizi	0	
Altri costi per servizi	0	
Costi per il godimento di beni di terzi	0	
Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative (Esclusi costi per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, stampa e clienti e utili spettanti agli associati con apporti di solo lavoro)	45.000	I costi diversi sopra il valore di normalità
<b>Valore aggiunto</b>	<b>46.270</b>	
Spese per lavoro dipendente	0	
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>46.270</b>	

Libera

555 - ROSSE 325005 WD34U

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI DATI CONTABILI**

RICAVI DICHIARATI Segnalazioni

Ricavi dichiarati ai fini della congruità	37.000
Adeguamento agli studi di settore	54.273
Aggi da vendita di generi soggetti ad aggio o nuovo fisco	14.997
<b>Totale ricavi da gestione caratteristica</b>	<b>106.270</b>
<b>Costo del venduto e produzione di servizi</b>	<b>15.000</b>
Spesa per acquisti di servizi	0
Altri costi per servizi	0
Costi per il godimento di beni di terzi	0
Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative (Esclusi costi per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, omaggio a clienti e utili spettanti agli associati con apporti di solo lavoro)	45.000
<b>Valore aggiunto</b>	<b>46.270</b>
Spesa per lavoro dipendente	0
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>46.270</b>

F4=Vedi Dettaglio F5

A fianco dei valori che hanno determinato degli indici di “*non normalità*” vengono visualizzate delle segnalazioni a cui è possibile accedere in modo tale da avere un dettaglio dell’indice che risulta “*non normale*”. Selezionare, pertanto, il bottone a fondo pagina “**Segnalazioni**” e, una volta posizionati sull’indice di cui si vuole visualizzare il dettaglio, utilizzare l’apposita funzione “**F4=Vedi dettaglio**”.

Saranno esplosi i valori dell’indice e del maggior ricavo di normalità economica.

**DETTAGLIO**

E' stato calcolato l'indicatore "Incidenza dei costi residui di gestione sui ricavi" che si e' rivelato essere superiore ai valori normali riscontrabili per il modello organizzativo (cluster) di appartenenza.

La parte dei dati costi (oneri diversi di gestione ed altre componenti negative) eccedente rispetto al valore normale viene utilizzata ai fini delle stime dei ricavi teorici di riferimento.

- Incidenza costi residui sui ricavi (valore calcolato)	(A)	154.11 %
- Incidenza costi residui sui ricavi (pugna massima)	(B)	3.99 %
- Costi residui (valore dichiarato)	(C)	45.000
- Costi residui (valore normale)	(D)	1.165
- Costi residui (valore eccedente)	(E)=(C-D)	43.835
- Coefficiente di determinazione del Maggior ricavo	(F)	1.4165
- Maggiori ricavi da Normalità economica	(G)=(E*F)	62.092

Stampa



### **ANNOTAZIONI**

Una precisazione va fatta in merito al dettaglio degli indicatori in questione.

Tale dettaglio, che in parte è la risultanza di valori presi dal calcolo e quindi presenti nel file telematico e parte la risultanza di valori presi dai quadri degli Studi di settore, è stato realizzato da Teamsystem sulla base delle specifiche tecniche forniteci da SOGEI, specifiche che si riferiscono a casi comuni per i quali le risultanze di Teamsystem e quelle di GERICO dovrebbero combaciare.

Non si è però in grado di sapere se, in situazioni particolari o per indici particolari presenti in alcuni Studi di settore, si possono verificare delle differenze tra quanto visualizzato da Teamsystem e quanto da GERICO.

Eventuali discordanze di valore nei dati di dettaglio, ad esclusione dei maggiori ricavi che devono risultare di uguale importo in entrambe le elaborazioni, sono comunque limitate alla sola visualizzazione dei dati ma non incidono né nel calcolo della congruità né nei dati inviati nel file telematico.

Riportiamo di seguito i prospetti di raccordo, rispettivamente per le imprese e per i professionisti, con riferimento ai rigli del quadro degli elementi contabili degli Studi di settore ed utili all'utente per individuare la provenienza dei valori automaticamente riportati dalla procedura nel prospetto di cui sopra **“Prospetto riepilogativo dei dati contabili”**.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		
Ricavi dichiarati ai fini della congruità	F00101 + (F00201-F00202) + (F00701-F00702) - (F00601-F00602)	1
Adeguamento agli Studi di Settore	F00301	2
Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	F00801 - MAX(0,F00901+F01101-F01001)	3
<b>TOTALE RICAVI DA GESTIONE CARATTERISTICA</b>		<b>A=1+2+3</b>
Costo del venduto e costo per la produzione di servizi	(F01201+F00602) - (F01301+F00702) + (F01401+F01501)	4
Spese per acquisti di servizi	F01601	5
Altri costi per servizi	F01701 + F02202+F02203	6
Costi per il godimento di beni di terzi	F01801	7
Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative	F02201 - (F02202+F02203) + (F02301-F02302)	8
Perdite sui crediti	F02204	9
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>B=A-(4+5+6+7+8)</b>
Spese per lavoro dipendente	F01901	9
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>C=B-9</b>
Ammortamenti ed accantonamenti	F02001 + F02101	10
Risultato della gestione finanziaria e straordinaria	(F00202+F00401+F00501) + (F02401+F02601) - (F02501+F02701)	11
Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	F02302	12
<b>REDDITO D'IMPRESA</b>	F02801	<b>D=C-10+11-12</b>

<b>ALTRI ELEMENTI UTILI PER LA CONGRUITA'</b>	
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà	F02901 - F02902 - F02903
Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	F02903
Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria	F01803
Costi sostenuti per l'acquisto di Gasolio o benzina	VG68U (D05001)
Costi per carburanti	UG72A (D00701)
Percorrenza chilometrica annua	UG72A (D02101)
Numero ore lavorate dagli addetti non dipendenti	UK08U UG41U UG93U UK19U VK21U
Contributi ordinari in conto esercizio	UG72B (D01401)
Numero giorni lavorate dagli addetti non dipendenti	UK26U
Spese per carburante al netto delle spese per benzina	UG90U (D08101 - D08201)

Con la scelta “**Esito e ricalcolo**” è possibile visualizzare un riepilogo dei risultati di congruità e di normalità. Questa evidenzia i ricavi dichiarati ai fini della congruità e, nel contempo, anche i ricavi puntuali e minimi senza indicatori.

Ai medesimi valori sono poi applicati gli indicatori, ottenendo quindi gli stessi ricavi, minimo e puntuale, visualizzabili dal primo folder “**Esito**”.

**QUADRO - RIEPILOGO - RISULTATI CONGRUITA E NORMALITA'**

555 - ROSSE 325020 WD34U

Ricavi dichiarati ai fini della congruità: 37.000  
 $F01(Ricavi) + F02 - F02(art.85) + F07 - F07(art.93) - F06 + F06(art.93)$

Atto del: 2013  
 Esito: **NON CONGRUO**

Valore puntuale: 29.200  
 Valore minimo ammissibile: 28.248

☐ Presenza di cause del non adeguamento agli indicatori di normalità

Maggiori Ricavi da indicatori di Normalità Economica	Effetti	Non applico	Ricalcoli
Ammortamenti beni strumentali mobili	0	<input type="checkbox"/> <	0
Incidenza costi locazione finanziaria	0	<input type="checkbox"/> <	0
Durata delle scorte	0	<input type="checkbox"/> <	0
Incidenza costi residui gest. ricavi	62.092	<input type="checkbox"/> <	0
Absenza del valore dei beni strumentali	0	<input type="checkbox"/> <	0
		<input type="checkbox"/> <	0
		<input type="checkbox"/> <	0

Risultati dell'applicazione dell'analisi della Congruità e della Normalità economica

Ricavo puntuale da Congruità e Normalità: 91.292  
 Ricavo minimo da Congruità e Normalità: 90.340

Yana Annulla pag. 1/1 Conferma Uscita

**QUADRO - RIEPILOGO - NORMALITA' ECONOMICA**

555 - ROSSE 325020 WD34U

Esito Indici Congruità **Indici Normalità** Normalità Economica

Nome Indice	Calcolo	Riferimento	Normale	Coefficiente	Maggior Ricavo
Ammortamenti beni strumentali mobili	NORMALE/INDETERMINATO =====0,00	25,00	0,00	7,5048	0
Incidenza costi locazione finanziaria	NORMALE/INDETERMINATO =====0,00	55,00	0,00	1,6743	0
Durata delle scorte	NORMALE 182,50	212,97	0,00	0,0000	0
Rimanenza finali sui ricavi (calcolato)	0,00		Rimanenza finali sui ricavi (soglia massima)		0,14
Incidenza costi residui gest. ricavi	NON NORMALE 154,11	3,99	1165,00	1,4165	62.092
Absenza del valore dei beni strumentali	NORMALE 0,00	0,00	0,00	1,0000	0

Esportazione <Ind >Av> Uscita



Il flag “**Presenza di cause di non adeguamento**” va barrato nel caso in cui si intenda simulare il calcolo escludendo dalla congruità eseguita da GERICO uno o più indici, tenendo conto del fatto che è consentito escludere dal calcolo stesso uno o più indicatori.

Pertanto, una volta barrato il suddetto flag, nella colonna “*Ricalcolati*” saranno visualizzati gli indici così come indicati nella colonna “*effettivi*” ad eccezione di quelli per i quali si è optato per l'esclusione dal calcolo di congruità e per i quali è stato dunque barrato il flag “**Non applico**”.



### **ANNOTAZIONI**

Si precisa che attivando il flag “**Presenza di cause di non adeguamento**” i valori ricalcolati, così come evidenziati nell'apposita colonna “*Ricalcolati*”, saranno riportati nel file telematico e quindi comunicati all'Amministrazione finanziaria in un'apposita sezione; viceversa i valori effettivi sono invece sempre riportati indipendentemente dall'eventuale ricalcolo.

Qualora effettuato il ricalcolo non si voglia comunicare i dati ricalcolati ma solamente quelli effettivi, è necessario rimuovere il flag “**Presenza di cause di non adeguamento**” in modo che siano memorizzati solamente i valori del calcolo effettivo.

Una volta posto manualmente il check “**Non applico**” sugli indici che si intende escludere, al fine di far ricalcolare il ricavo minimo e puntuale sulla base degli indici desiderati, è necessario confermare l'operazione di elaborazione selezionando il bottone “**Conf./ricalcolo**”.



### **IMPORTANTE**

**Si precisa ancora una volta che la congruità si raggiunge solamente con i calcoli effettivi di GERICO e che l'eventuale valore ricalcolato non può determinare la congruità.**

Qualora venga rimosso il check dal flag “**Non applico**”, per consentire a GERICO di ricalcolare i valori effettivi è necessario selezionare nuovamente il bottone “**Conf./ricalcolo**”.

All'interno di tale funzione, oltre a poter optare per la non applicabilità di alcuni degli indicatori previsti per lo studio (“**Non applico**”), è anche possibile optare per la variazione delle singole voci che compongono l'indice, al fine di ricalcolare l'indice stesso.

In tal caso, dopo aver attivato il flag “**Presenza di cause di non adeguamento**”, selezionare il valore della colonna “*Ricalcolato*” che si intende variare e selezionare la funzione “**F4=Dettaglio variabili**” per accedere alle componenti che entrano nel calcolo dell'indice.

QUADRO - REDDITI CONGRUITA E NORMALITÀ

555 - ROSSI 325020 WD34U

Ricavi dichiarati al fini della congruità 37.000 Anno dal 2013

$F01(Ricavi) + F02 - F03(art.85) + F07 - F07(art.93) - F06 + F06(art.93)$

Ente NON CONGRUO

Valore puntuale 29.200  
Valore minimo ammissibile 28.248

☒ Presenza di cause del non adeguamento agli indicatori di normalità

Maggiori Ricavi da indicatori di Normalità Economica	Effettivi	non applico	Ricalcolo	Ricalcolati
Ammortamenti beni strumentali mobili	0	<input type="checkbox"/>	Ricalcolo	0
Incidenza costi locazione finanziaria	0	<input type="checkbox"/>	Ricalcolo	0
Durata delle scorte	0	<input type="checkbox"/>	Ricalcolo	0
Incidenza costi residui gest. ricavi	16.764	<input type="checkbox"/>	Ricalcolo	16.764
Adeguamento del valore dei beni strumentali	0	<input type="checkbox"/>	Ricalcolo	0

Risultati dell'applicazione dell'analisi della Congruità e della Normalità economica

Ricavo puntuale da Congruità e Normalità	45.964	45.964
Ricavo minimo da Congruità e Normalità	45.012	45.012

F4 - Dettaglio variabili

Una volta all'interno del dettaglio, tramite il bottone **"Varia"** posizionarsi sulla variabile ed intervenire in modifica della stessa. Il valore modificato verrà asteriscato.

QUADRO - INCIDENZA DEI COSTI RESIDUI DI GESTIONE

Codice ditta 555 - ROSSI WD34U

Varabili utilizzate nel calcolo	Dichiarato	Ricalcolo
Costi diversi di gestione di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali Altri componenti negative di cui utili spartiti agli associati in partecipazioni con apporto di solo lavoro	13.000	25.000

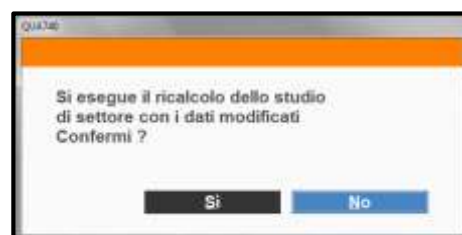
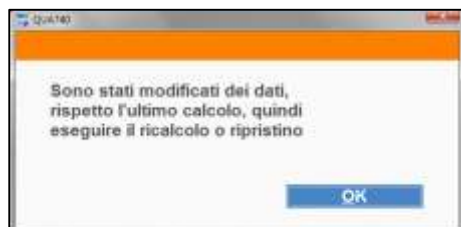
Calcolo dell'indicazione

Valore calcolato	44,52	44,52
Valore di riferimento	3,99	3,99
Maggior ricavo	16.764,00	16.764,00
Risultato	NON NORMALE	NON NORMALE

Varia Ricalcolo Ricalcolati Quita

Una volta modificati i valori delle singole variabili, per visualizzare l'esito dell'indicatore modificato è necessario eseguire il bottone **"Ricalcola"**.

In tal caso la procedura segnala che si sta eseguendo il ricalcolo dello studio di settore con i dati modificati.



Selezionare il bottone **"Uscita"** per accettare il valore ricalcolato e quindi i valori modificati sono riportati nel file telematico assieme ai valori effettivi ed il nuovo valore riportato nella colonna **"Ricalcolati"** viene asteriscato con il simbolo del pallino rosso.

Maggiori Ricavi da indicatori di Normalita' Economica	Effettivi	non applico	Ricalcolati
Ammortamenti beni strumentali mobili	0	<input type="checkbox"/>	0
Incidenza costi locazione finanziaria	0	<input type="checkbox"/>	0
Durata delle scorte	0	<input type="checkbox"/>	0
Incidenza costi residui gest. ricavi	10.764	<input type="checkbox"/>	30.329
Azienda del valore dei beni strumentali	0	<input type="checkbox"/>	0

Risultati dell'applicazione dell'analisi della Congruita' e della Normalita' economica:

Ricarico puntuale da Congruita e Normalita'	Ricarico minimo da Congruita e Normalita'
45.964	45.012

Per ripristinare invece i valori effettivi è prevista la funzione **"Ripristina"** che rimuove le modifiche apportate alle singole variabili dell'indicatore ed il risultato ripristinato è quello calcolato sulla base dei valori effettivi.

Variabili utilizzate nel calcolo	
Oneri diversi di gestione di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali Altri componenti negative di cui utili spettanti agli associati in partecipazioni con apporto di solo lavoro	

Dichiarato	Ricalcolato
13.000	13.000

Calcolo dell'indicatore	
Valore calcolato	44.52
Valore di riferimento	3.99
Maggior ricavo	10.764,00
Risultato	NON NORMALE

Infine, se si accetta il ricalcolo tramite la funzione **"Ricalcola"**, anche i valori puntuali e minimo sono ricalcolati e nella pagina successiva sono visualizzati i nuovi adeguamenti elaborati sulla base dei valori ricalcolati.

Accettando il ricalco dello Studio di settore sarà visualizzato l'esito con gli indicatori ricalcolati. I dati modificati saranno riportati nel file telematico assieme agli effettivi e ciò indipendentemente dall'eventuale adeguamento e dalla sua modalità.

Selezionando il bottone **"Pag.avanti"** si passa alla videata in cui sono visualizzati sia i correttivi relativi alla crisi economica 2015 che gli adeguamenti all'IVA e al reddito.

Come si può vedere dalla videata seguente, il valore a cui ci si adegua corrisponde al ricavo puntuale o minimo tenuto conto dei correttivi, i quali agiscono sia sui valori effettivi che sui ricalcolati.

I valori ricalcolati entrano in gioco nel momento in cui si esclude uno o più indicatori di normalità.

Applicazione correttivi relativi alla crisi economica 2015	
Correttivo congiunturale di settore	19
Correttivo congiunturale funzionale	0
Correttivo congiunturale individuale	0

Risultato dell'applicazione dell'analisi della Congruenza, Normalità e Correttivi per crisi	
Ricavo puntuale di riferimento	45.945
Ricavo minimo di riferimento	44.963

Valori di adeguamento	
Maggior volume d'affari ai fini IVA	8.945
Maggior Ricavo ai fini IRO e IRAP	8.945

IVA	
Aliquota media (%)	22.00
IVA dovuta al maggior volume d'affari stimato	1.968

Nella colonna “*Effettivi*” sono visualizzati gli adeguamenti calcolati sui dati reali mentre nella colonna “*Ricalcolati*” si ha l’adeguamento considerando eventuali esclusioni o ricalcolo degli indici di normalità economica, esclusione applicata nella pagina precedente tramite l’apposito flag.

Una volta visualizzati i valori dell’adeguamento, se nella pagina precedente non si è intervenuti in variazione di alcun dato, per l’uscita dal calcolo dello Studio è possibile utilizzare indifferentemente i bottoni “**Uscita**” oppure “**Conf./ricalcolo**” viceversa, se si è intervenuti operando una variazione nei dati base di calcolo poiché, in tal caso, è necessario eseguire il ricalcolo dei valori dell’adeguamento, per uscire dal calcolo stesso sarà obbligatorio selezionare il bottone “**Conf./ricalcolo**”.

Nel caso in cui si sia optato per il ricalcolo, in tale sezione i valori presenti saranno anch’essi adeguati ai ricavi ricalcolati.

A fondo pagina è presente anche il bottone “**Adegua al ricalcolo**” che va selezionato nel caso in cui il contribuente non intende adeguarsi ai ricavi effettivi calcolati da GERICO ma a quelli ricalcolati.

Tale funzione non è prevista da GERICO ma è un’utility interna prevista per coloro che intendono adeguarsi ai valori ricalcolati, che ribadiamo, non determinano la congruità; quindi è il contribuente che se ne assume la responsabilità.

Eseguendo pertanto la funzione “**Adegua al ricalcolo**” si accetta l’adeguamento ai valori ricalcolati e non agli effettivi di GERICO e quindi, nel quadro di reddito, nel rigo riservato al “*Maggior ricavo*” verrà riportato il valore ricalcolato. I valori ricalcolati saranno riportati anch’essi nel file telematico in un’apposita sezione.

Una volta selezionato il bottone “**Adegua al ricalcolo**” appare la videata dell’esito ottenuto con gli indicatori ricalcolati.

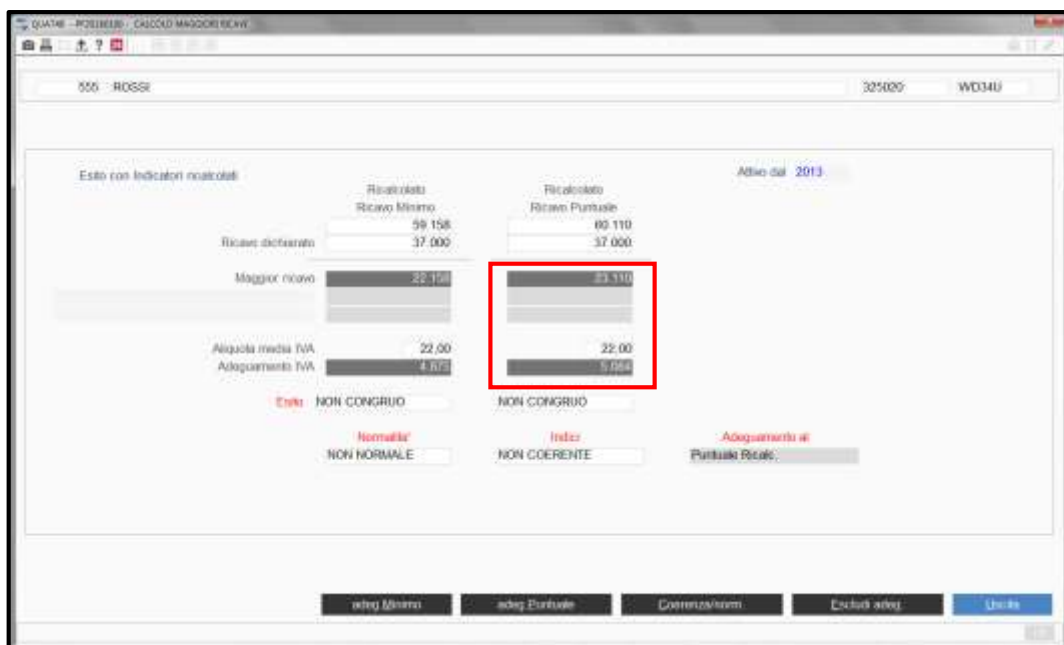
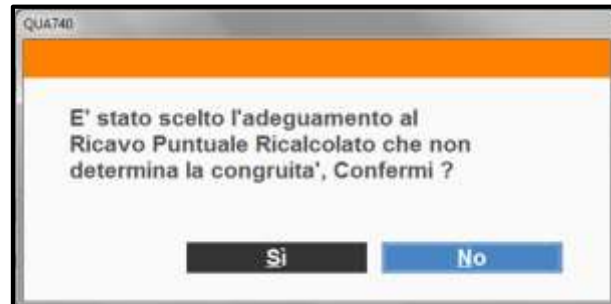
Ricalcolato Ricavo Minimo		Ricalcolato Ricavo Puntuale	
Ricavo dichiarato	59.158	Ricavo dichiarato	60.110
	37.000		37.000
Maggior ricavo	22.158	Maggior ricavo	23.110
Aliquota media IVA	22,00	Aliquota media IVA	22,00
Adeguamento IVA	4.875	Adeguamento IVA	5.084
Esito	NON CONGRUO	Esito	NON CONGRUO
Normalità	NON NORMALE	Indici	NON COERENTE
		Adeguamento al	

Buttons at the bottom: **Adegua Minimo ric**, **Adegua Puntuale ric**, **Uscita**

Il bottone “**Coerenza/norm.**” permette di tornare alla visualizzazione degli indicatori di coerenza e di normalità.

Il bottone “**Adeguamento puntuale ricalcolato**” va invece utilizzato per confermare l’adeguamento al ricavo puntuale ricalcolato; confermando e rientrando la procedura accede automaticamente alla presente videata di adeguamento ricalcolato, non permettendo più la visualizzazione della videata con l’adeguamento ai valori effettivi.

Ribadiamo come già detto nelle pagine precedenti che in entrambi i casi di adeguamento al ricavo minimo/puntuale ricalcolato viene segnalato che tali adeguamenti non determinano la congruità e che quindi se accettati se ne assume la responsabilità l'utente.



Esito con indicatori ricalcolati		Adesso dal 2013	
	Ricalcolato Ricavo Minimo		Ricalcolato Ricavo Puntuale
Ricavo dichiarato	59.158 37.000		80.110 37.000
Maggior ricavo	22.158		43.110
Aliquota media IVA	22,00		22,00
Adeguamento IVA	4.673		5.084
Esito:	NON CONGRUO		NON CONGRUO
Normalità:	NON NORMALE		NON COERENTE
Indice:			Adeguamento al Puntuale Ricavo

adeg. Minimo    adeg. Puntuale    Conferma/Non    Escludi adeg.    Uscita

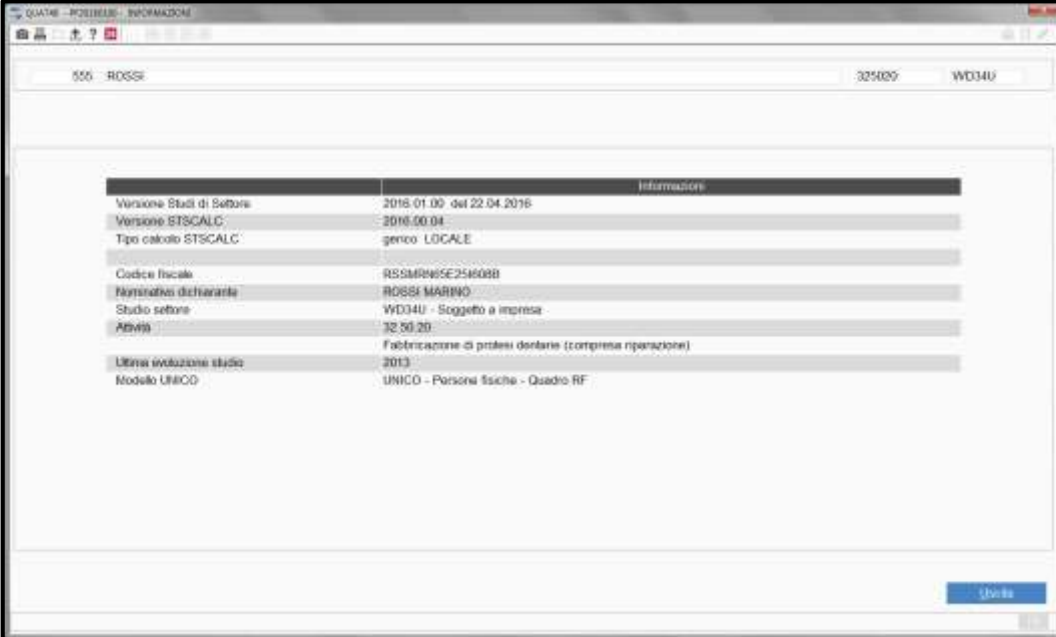
Anche in caso di adeguamento al ricavo ricalcolato nel quadro di reddito, nel rigo riservato ai “Maggiori ricavi” saranno riportati i dati relativi ad esso.



RF12 Ricavi non annotati		Parametri e studi di settore (col.1)		Maggiorazione (col.2)		Ad. Ric. Puntuale ricalcolato	
Adeguamento:	S		23.110		268		23.110
Eseguita maggiorazione 3%:							
RQ80	Magg. corrisp.		23.110	Imposta versata	5.084		

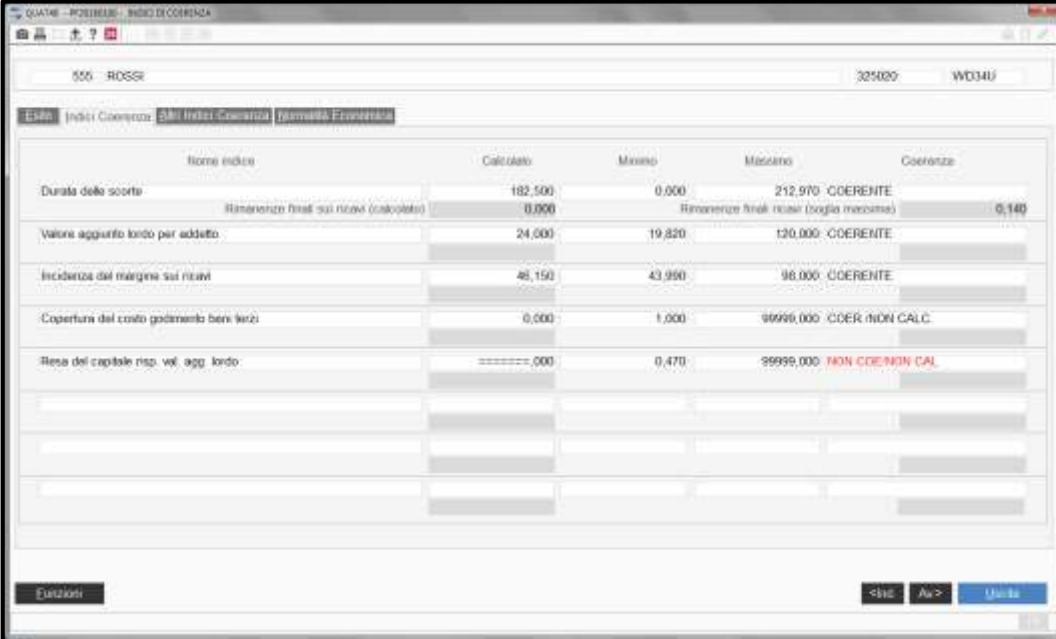
Volendo tornare all'esito di normalità, è possibile utilizzare il bottone “**Escludi adeguamento ricalcolo**” che rimuove il flag di adeguamento al valore ricalcolato e va a predisporre l'adeguamento ai valori effettivi.

Infine, la scelta “**Informazioni**” permette di visualizzare alcune notizie inerenti il dichiarante in elaborazione, tipo lo “*Studio di settore*” compilato, il “*Codice attività*” esercitato, il “*Quadro di reddito*” compilato, ed altre inerenti le versioni delle procedure con cui è stato consegnato lo Studio di settore.



	Informazioni
Versione Studi di Settore	2016.01.00 del 22.04.2016
Versione STSCALC	2016.00.04
Tipo calcolo STSCALC	genico LOCALE
Codice fiscale	RSSMRNISE2546088
Ragione sociale dichiarante	ROSSI MARINO
Studio settore	WD34U - Soggetto a impresa
Adm99	32.30.20
Ultima evoluzione studio	Fabbricazione di protesi dentarie (compresa riparazione)
Modello UNICO	2013
	UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Nel folder “**Indici coerenza**” sono dettagliati gli indici relativi allo Studio di settore elaborato ed evidenziate eventuali incoerenze rispetto a quelle calcolate da GERICO.



Nome indice	Calcolato	Minimo	Massimo	Coerenza
Durata dello scorte	182,500	0,000	212,970	COERENTE
Rimborso finale sui ricavi (calcolato)	0,000		Rimborso finale ricavi (soglia massima)	0,140
Valore aggiunto lordo per addetto	24,000	19,820	120,000	COERENTE
Incidenza del margine sui ricavi	48,150	43,990	98,000	COERENTE
Copertura del costo godimento beni terzi	0,000	1,000	99999,000	COER NON CALC
Rend. del capitale risp. val. agg. lordo	=====,000	0,470	99999,000	NON COER NON CAL

Il folder successivo, “**Altri indici di coerenza**”, espone altri indici a completamento dell’analisi dello Studio di settore elaborato ed anche per essi vengono evidenziate eventuali incoerenze rispetto a quelle calcolate da GERICO.



Nome indice	Coerenza
Incoerenza C) Costi venduto negativo, prod. ed aggio	COERENTE
Incoerenza D) Mancata dic. spese beni loc. finanziarie	COERENTE
Incoerenza E) Mancata dic. valore beni strumentali	COERENTE
Incoerenza F) Mancata dic. numero o perc. associati	COERENTE

Nell'ultimo folder, "**Normalità economica**", sono visualizzati i diversi indicatori previsti per lo Studio di settore in elaborazione, e per ciascuno di essi viene riportato il "*Valore calcolato*", il "*Valore di riferimento*" e il "*Maggior ricavo*" e, se previsto per lo specifico indicatore, anche il "*Valore normale*", ed il "*Coefficiente*" derivante dalla condizione di "*non normalità*" prevista per quell'indicatore.

Nome indice	Calcolato	Riferimento	Normale	Coefficiente	Maggiore Ricavo
Ammortamenti beni strumentali mobili	NORMALE/INDETERMINATO =====,00	25,00	0,00	7,5048	0
Incidenza costi locazione finanziaria	NORMALE/INDETERMINATO =====,00	55,00	0,00	1,5743	0
Durata delle scorte	NORMALE 182,50	212,97	0,00	0,0000	0
Residuo finale sui ricavi (calcolato)	0,00		Residuo finale norme (soglia massima)		0,14
Incidenza costi residui gest. ricavi	<b>NON NORMALE</b> 44,52	3,99	1965,00	1,4165	16,764
Assenza del valore dei beni strumentali	NORMALE 0,00	0,00	0,00	1,0000	0