

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



RELEASE Versione 2016.1.2	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2016.1.2 (Update)
Data di rilascio:	27.05.2016
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Export dati	3
Unico PF - Unico SP – Unico SC	3
<i>Export dati modello Unico in formato "csv"</i>	<i>3</i>
IMU/TASI – Ravvedimento operoso	11
IMU/TASI	11
<i>Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI</i>	<i>11</i>
IMU/TASI Enti non Commerciali	41
IMUENC	41
<i>Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali</i>	<i>41</i>
<i>ANA760: "Anagrafica contribuente"</i>	<i>43</i>
<i>ANA760: Anagrafica terreni/fabbricati</i>	<i>44</i>
<i>IMUENC: Modello IMU/TASI ENC</i>	<i>49</i>
Stampa modello IMU/TASI	77
MODIMU4-5-6 MODTAS4-5-6	77
<i>Stampa modello IMU/TASI</i>	<i>77</i>
Gestione della Firma grafometrica	98
<i>Firma grafometrica</i>	<i>98</i>
Gestione Quadri	126
QUA740/750/760	126
<i>La semplificazione degli obblighi di Annotazione separata</i>	<i>126</i>
<i>Il trasferimento dei dati contabili per le Imprese Multiattività</i>	<i>128</i>
Gestione Quadri	135
MOD740	135
<i>Stampa scheda 8, 5, 2 * mille</i>	<i>135</i>
Stampe	135
GESIMU4	135
<i>Stampa brogliaccio IMU/TASI</i>	<i>135</i>
Gestione Quadri	135
QUA740-750-760-760BIS	135

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

<i>Nuovi codici tributo</i>	<i>135</i>
Gestione IMU	136
IMU740	136
<i>IMIS Trento</i>	<i>136</i>
Aliquote IMU/TASI	136
TABCOM	136
<i>Tabella aliquote IMU/TASI 2016</i>	<i>136</i>

Export dati**DIRED16****Unico PF - Unico
SP – Unico SC****Export dati modello Unico in formato “csv”**

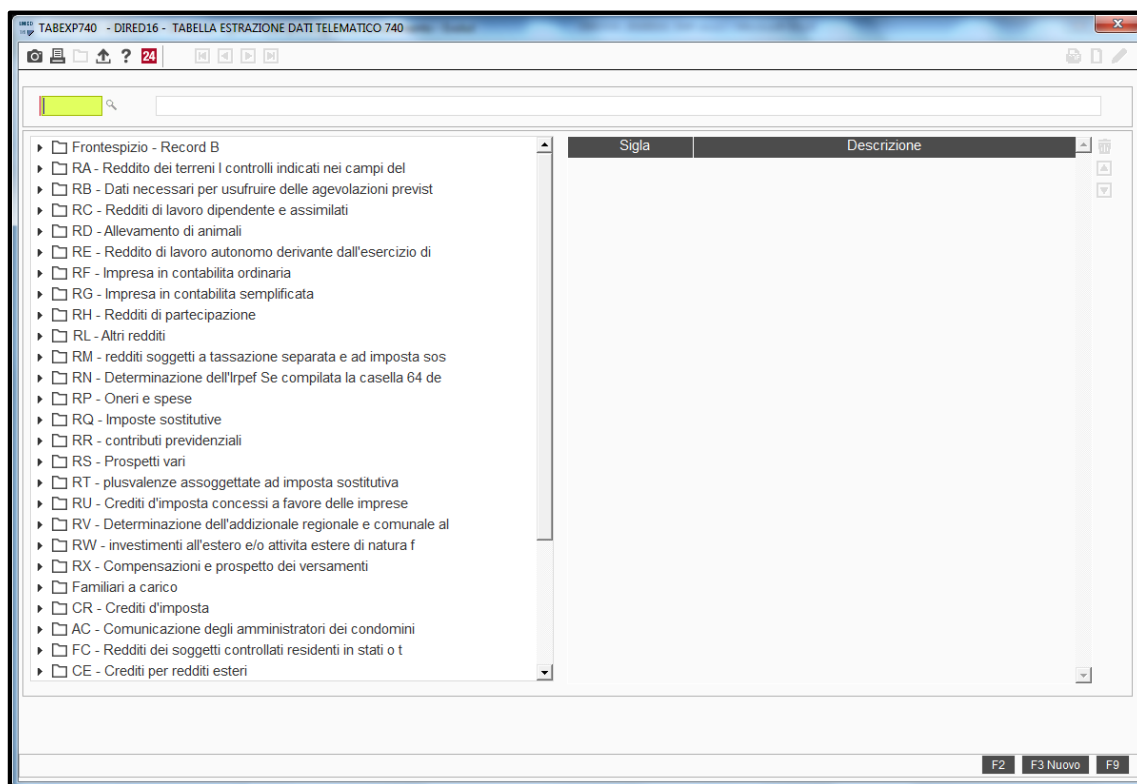
Con il presente aggiornamento viene fornita una nuova funzione tramite la quale è possibile esportare in formato “csv” i dati presenti nel modello Unico Persone Fisiche, Unico Società di Persone, Unico Società di Capitali, Unico Enti non Commerciali, gli stessi dati che vengono stampati nel modello ed inviati telematicamente.

Pertanto, i campi propri del modello fiscale possono essere esportati in un file formato “csv”, al fine di essere poi elaborati in appositi fogli di calcolo in Excel.

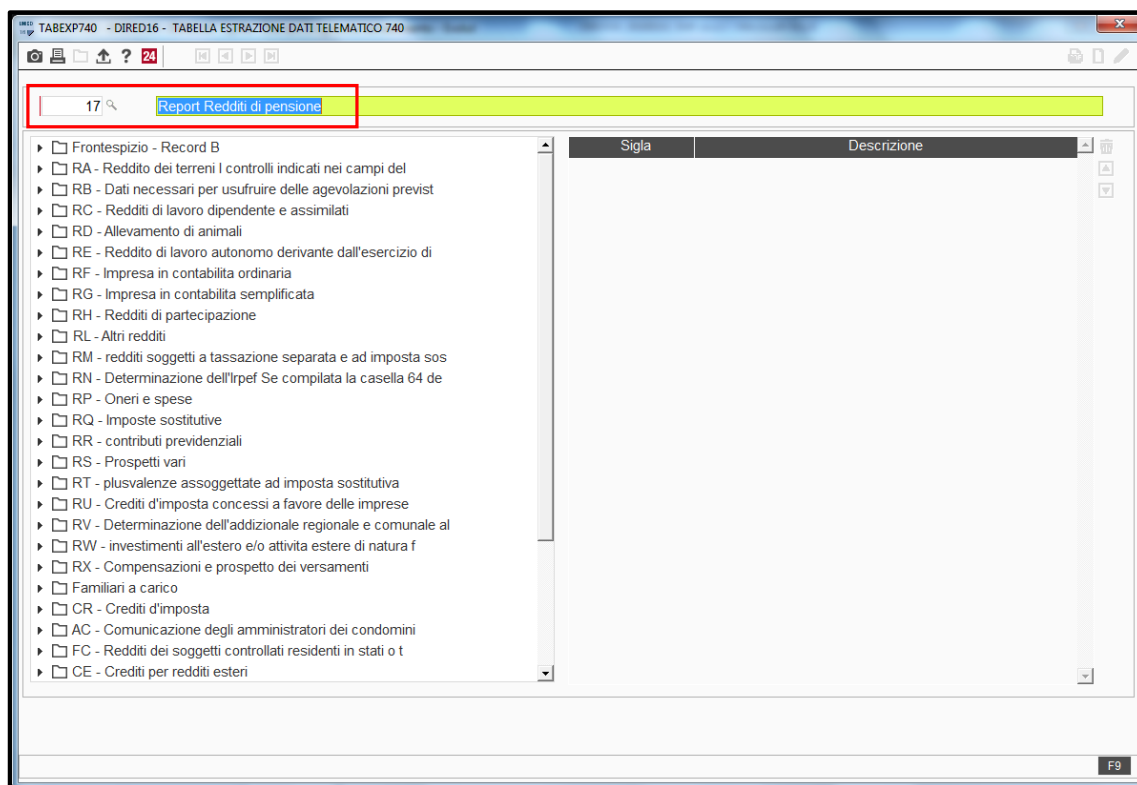
Pertanto, ora le informazioni contenute nei modelli di dichiarazione possono essere esportati e l'utente ha la possibilità di creare dei report liberi, in cui può raccogliere i dati che intende poi rielaborare in Excel.

La prima funzione consiste nel definire i dati che si vogliono esportare in “csv” nei propri report.

A tal proposito, nella cartella delle “**Tabelle**”, sia di Unico Persone Fisiche che di Unico Società di Persone che di Unico Società di Capitali/Enti non Commerciali, è stata inserita la Tabella “**Export dati telematico**”, **TABEXP740-750-760**, in cui è possibile creare i vari report che l'utente vorrà gestire per l'esportazione delle informazioni da rielaborare in Excel.



Definire innanzitutto il “*Codice report*” e la relativa “*Descrizione*”, che sono le prime informazioni richieste, tenendo presente che se ne possono creare quanti necessari.



La “Descrizione” è utile per identificare il tipo e per quale scopo viene creato il report (ad esempio: come da videata, supponiamo di voler creare un report per estrapolare i dichiaranti percettori di redditi di pensione”).

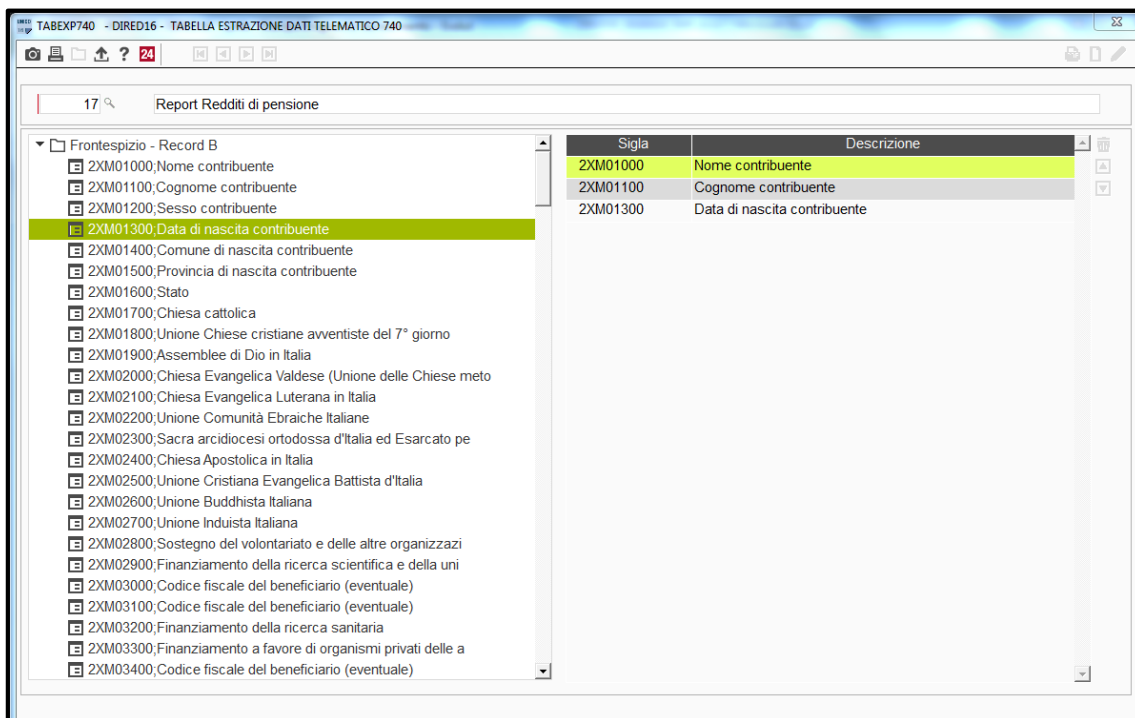
La videata della tabella è suddivisa in due sezioni.

Nella sezione sinistra sono elencati tutti i quadri del modello di dichiarazione al cui interno sono contenuti i campi presenti nello stesso modello di dichiarazione che possono essere esportati in formato “csv”.

E quindi, “Frontespizio”, quadro RA, RB, RC, ecc...

Selezionare pertanto il quadro interessato, contenente i campi che si vogliono estrapolare, tenendo presente che nello stesso report possono essere presenti campi anche di diversi quadri.

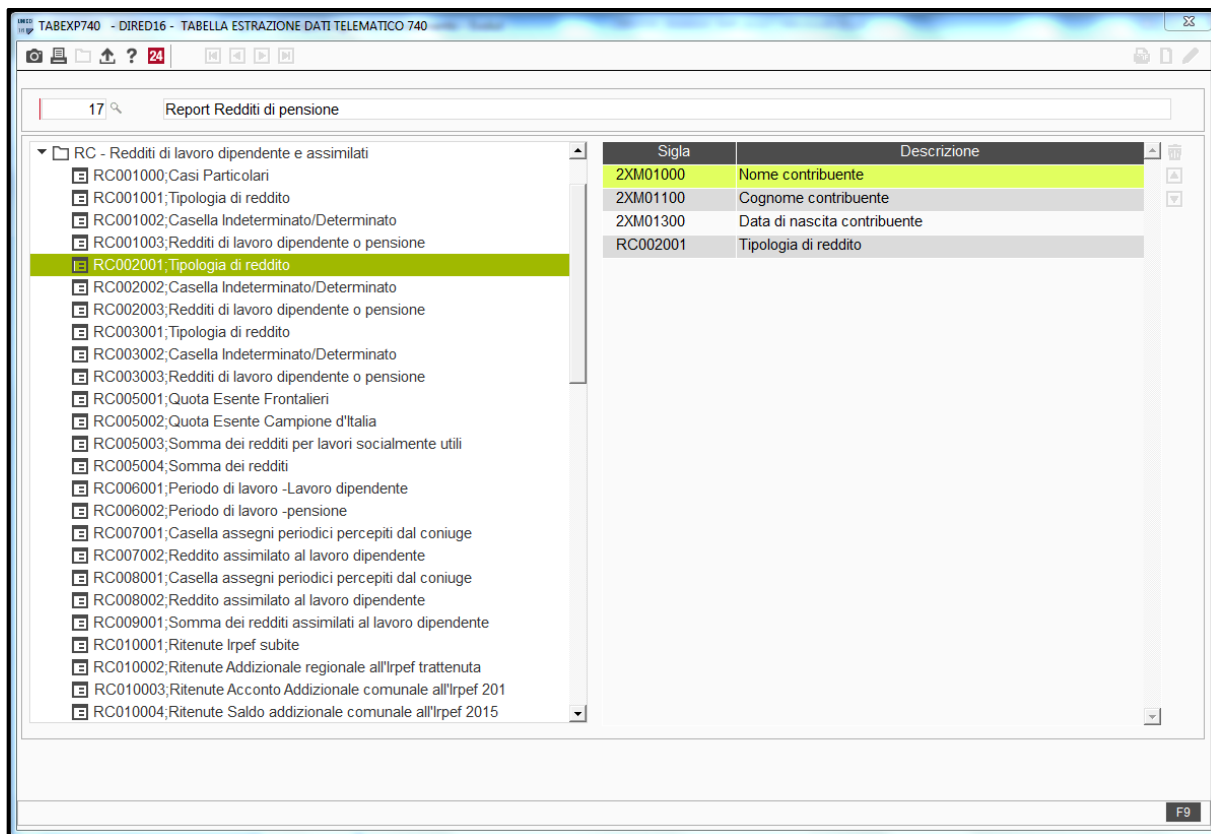
Accedendo ad ogni singolo quadro è possibile visualizzare tutti i campi presenti all'interno dello stesso e, posizionandosi su quelli che si desidera includere nel report, in funzione della successiva esportazione in “csv”, dando “Invio”, ogni singolo campo di quelli selezionati verrà trascinato nella sezione destra della tabella.



Volendo rimuovere un campo selezionato, posizionarsi sullo stesso e cliccare sull'icona “Cestino” ().

Proseguire in tal modo per tutti i quadri interessati sino a visualizzare, nella sezione destra, tutte le informazioni che debbono essere presenti nel report per la funzione di export in “csv”.

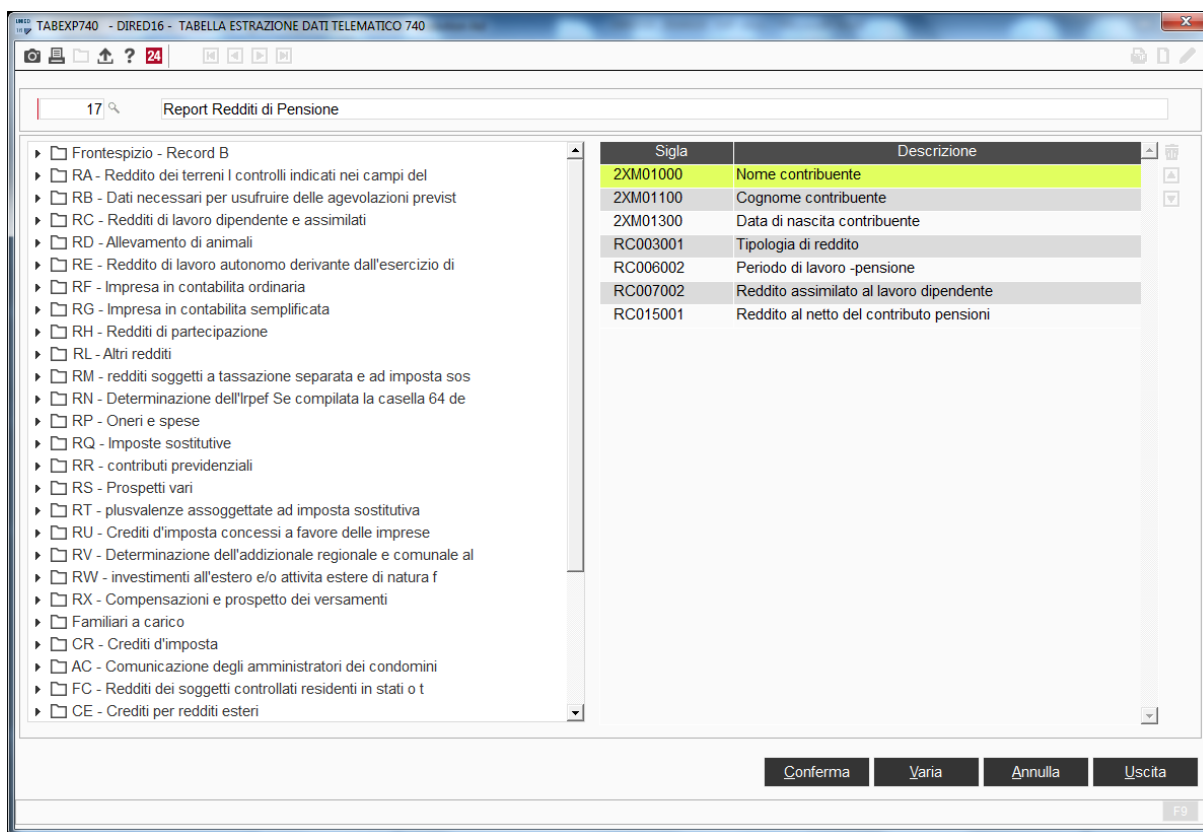
Precisiamo che, per ogni report, al massimo, si possono esportare 50 campi.



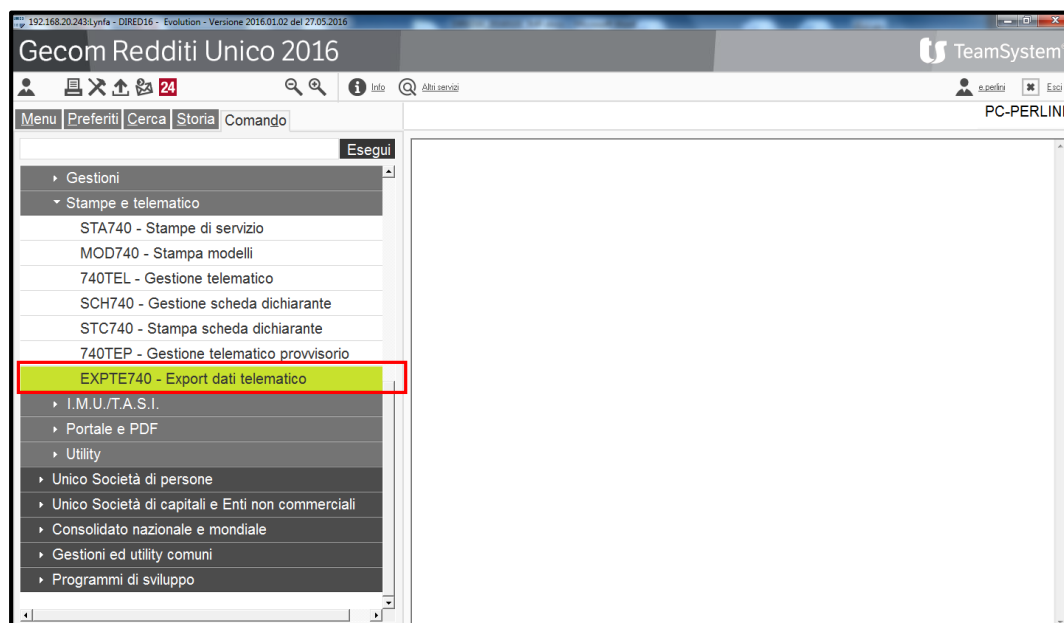
Le icone “Freccia su” / “Freccia giù” ( / ) possono essere utilizzate per modificare l'ordine cronologico di esposizione dei campi selezionati.

Ogni campo è codificato con la medesima sigla che gli è attribuita dal tracciato record telematico, per cui, ad esempio, RC001003, corrisponde al campo “*Tipologia reddito*” del quadro RC “*Redditi di lavoro dipendente e assimilati*”, “001” corrisponde al rigo 1 del quadro RC e “003” indica invece la colonna 3 sempre del quadro RC.

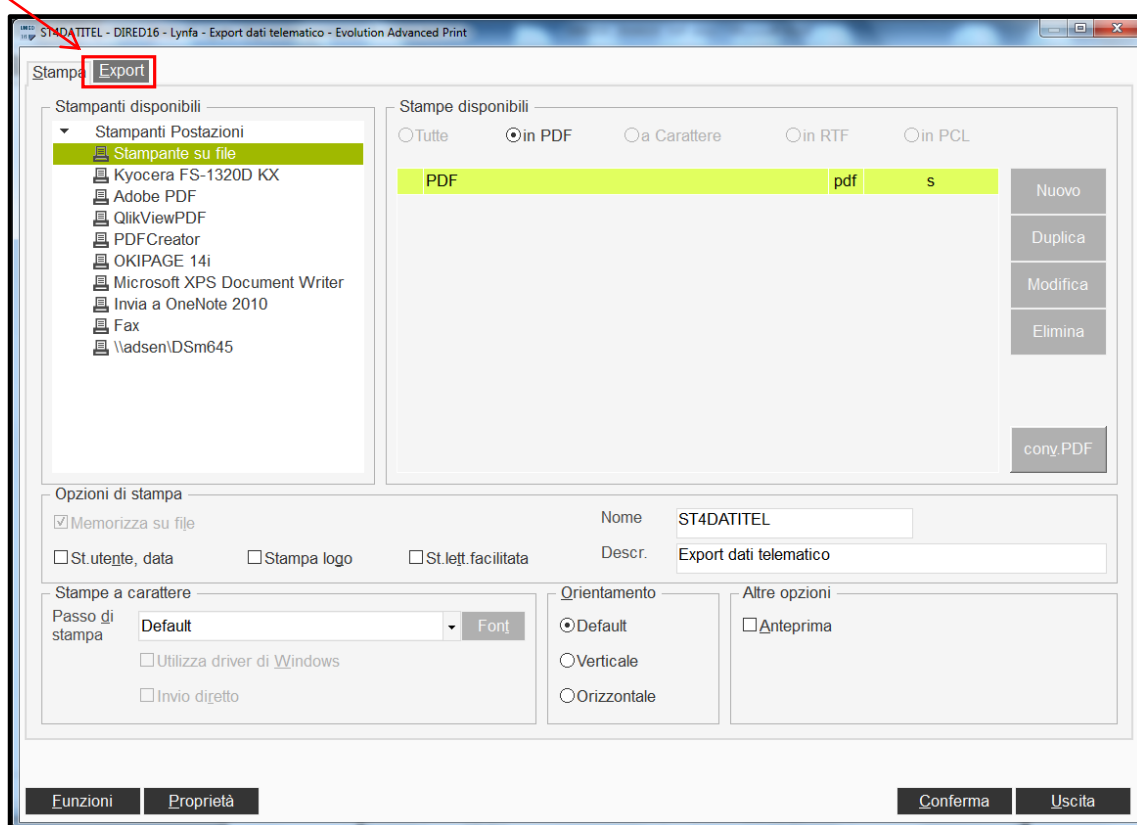
Sigla	Descrizione
2XM01000	Nome contribuente
2XM01100	Cognome contribuente
2XM01300	Data di nascita contribuente
RC003001	Tipologia di reddito

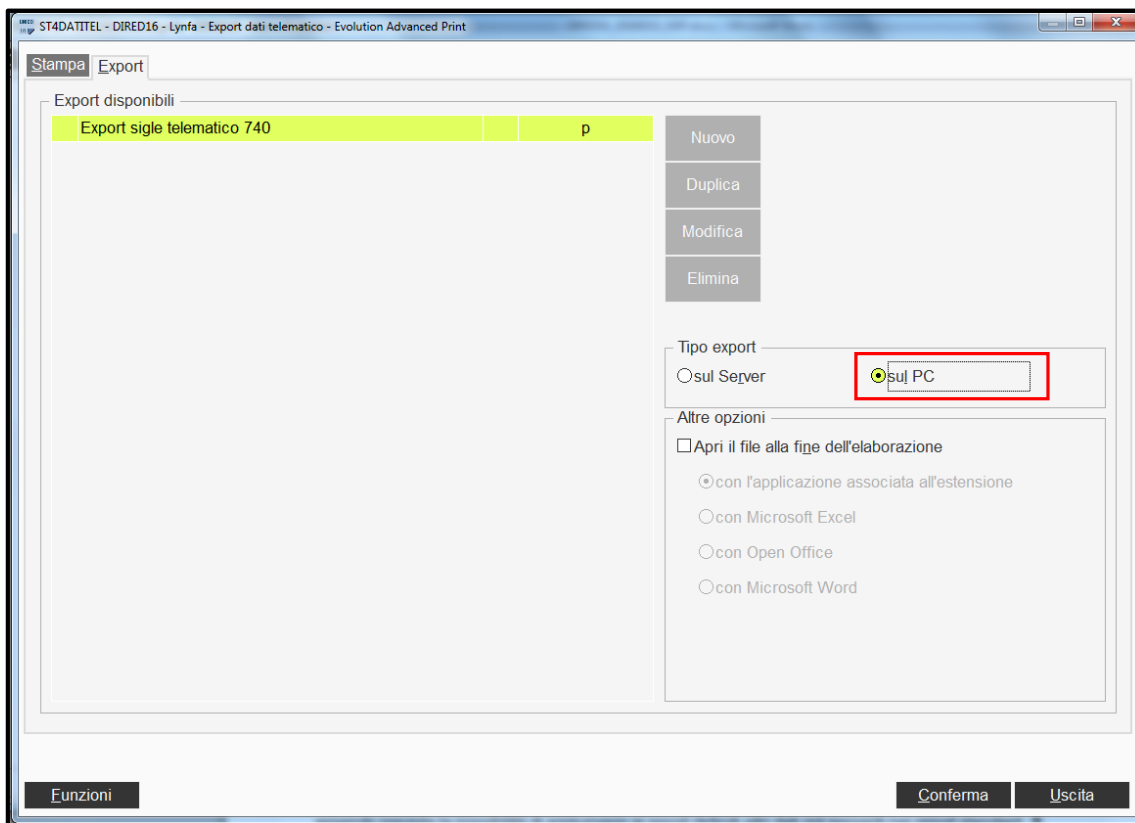


Una volta selezionati tutti i campi e quindi creato il report, i cui dati saranno trasferiti in un file “csv” al fine di essere rielaborati in un foglio di Excel, nella cartella “**Stampe e telematico**” è stato inserito il programma EXPTE740-750-760 “**Export dati telematico**”.



Appare la seguente videata, in cui va selezionato il folder “**Export**”.





E' possibile utilizzare il report creato, oppure modificare uno già creato, annullando dati che non interessa esportare oppure aggiungendo ai dati del report quei dati che sono già presenti negli export standard, essendo prevista la possibilità di aggiungere ai report definiti altri dati già presenti nei report standard.

E' possibile anche duplicare un report già pronto per essere esportato.

Tali operazioni sono possibili tramite i bottoni "**Modifica**", "**Duplica**", "**Elimina**", presenti all'interno della funzione di export.

L'esportazione va effettuata scegliendo l'opzione "**Sul PC**".

Definire poi gli intervalli di selezione e specificare il "*Codice della tabella report*", precedentemente creata all'interno di **TABEXP740-750-760**, i cui dati saranno esportati in forma "csv".

EXPTE740 - PF20160102 - ESTRAZIONE DATI TELEMATICO 740

Ordinamento

☒ Alfabetico
☐ Codice

Data Stampa

27/05/2016

Limiti di selezione

Da Codice 1

Da nominativo

Da alias

A Codice 100

A nominativo ZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

A alias ZZZZZZZZZZZ

Codice tabella export sigle 0

F9

Al termine dell'elaborazione viene visualizzata la schermata con il totale dei record esportati.

EXPTE740 - PF20160102 - ESTRAZIONE DATI TELEMATICO 740

Ordinamento

☒ Alfabetico
☐ Codice

Data Stampa

27/05/2016

Limiti di selezione

Da Codice

Da nominativo

Da alias

A Codice

A nominativo

A alias

Totale record esportati: 43

OK

EXPTE740 - PF20160102 - ESTRAZIONE DATI TELEMATICO 740

F9

Al termine dell'elaborazione è possibile visualizzare il file "csv" generato e elaborare i dati estrapolati nel foglio Excel.

ST4DATITEL-000.csv - Microsoft Excel

File Home Inserisci Layout di pagina Formule Dati Revisione Visualizza Acrobat

Calibri 11 A A

G C S

Appunti Carattere Allineamento Numeri

Generale

Formattazione condizionale Formatta come tabella Stili

Inserisci Elimina Formato

Ordina e filtra Trova e seleziona Modifica

B39 ROSSI MARIO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Codice	Descrizione	Modulo	2XM01000	2XM01100	2XM01300	RC003001	RC006002	RC007002	RC015001	-	-	-	-	-	-
2	15	ABBRUGIA	1	MAURIZIO	ABBRUGIA	11031958										
3	8	ACETO M	1	MARIO	ACETO	25081984										
4	16	AGOCCHIO	1	STEFANO	AGOCCHIO	10091970										
5	24	AGOSTINE	1	CRISTINA	AGOSTINE	27071966										
6	22	AGOSTINE	1	ENRICO	AGOSTINE	23071979										
7	30	AGOSTINE	1	GILBERTO	AGOSTINE	25011950										
8	45	AGOSTINE	1	MARIELLA	AGOSTINE	7121950										
9	48	AGOSTINE	1	ROSINA	AGOSTINE	26011931										
10	50	AGUZZI GI	1	GIULIANO	AGUZZI	10111931										
11	55	AGUZZI M	1	MARCO	AGUZZI	24121962										
12	54	ALAM KHY	1	KHYRUL	ALAM	10031978										
13	53	ALBANI M	1	MARGHERITA	ALBANI	4101961										
14	58	ALBERTINI	1	RENATO	ALBERTINI	22071926										
15	63	ALESSANDRO	1	ANNITA	ALESSANDRO	6111930										
16	65	ALESSANDRO	1	GIGLIOLA	ALESSANDRO	27101957										
17	67	ALESSANDRO	1	MATTEO	ALESSANDRO	8011971										
18	73	ALFONSI I	1	IVO	ALFONSI	26031927										
19	74	ALFONSI I	1	IVO	ALFONSI	26031927										
20	75	ALFONSI I	1	MUSTAFA	ALFONSI	5011964										

ST4DATITEL-000

Pronto

IMU/TASI – Ravvedimento operoso**DIRED16****IMU/TASI****Ravvedimento operoso per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'IMU/TASI**

Quando l'IMU/TASI versate risultano inferiori a quanto dovuto, il contribuente può sanare l'omesso o insufficiente versamento utilizzando l'istituto del Ravvedimento operoso.

La procedura operativa per il Ravvedimento delle suddette imposte è uguale sia che la sanatoria riguardi l'IMU sia che riguardi la TASI.

Per fare sì che la procedura individui qual'è l'imposta da ravvedere e quindi generi i relativi tributi in F24 con i quali sanare il mancato o tardivo versamento, e le relative sanzioni ed interessi, occorre barrare il corrispondente flag **"Ravvedimento IMU"** oppure **"Ravvedimento TASI"** presente nell'anagrafica dell'immobile nel folder **"Totali IMU"/ "Totali TASI"**.

Di seguito si è deciso di trattare della procedura di Ravvedimento con riferimento alla TASI, ma ribadiamo che quanto descritto ha valenza anche ai fini IMU.

**ATTENZIONE**

Si precisa che, quanto di seguito detto per l'anagrafica fabbricati è valido anche per l'anagrafica terreni.

Aiutandoci con un esempio, supponiamo dapprima di inserire il Ravvedimento per una minor imposta TASI. Il caso può essere quello di una minor imposta calcolata e versata a Giugno sulla base di una percentuale di possesso dell'immobile, nel 1° semestre, inserita più bassa rispetto all'effettiva e che quindi si decida di correggere l'errore presentando il Ravvedimento.

Supponiamo che nell'immobile sia stata indicata una percentuale di possesso pari al 50% e che quindi la TASI in acconto sia calcolata e versata tenendo conto di tale percentuale ma che successivamente ci si accorga di aver commesso l'errore di avere indicato tale percentuale in modo scorretto poiché di fatto era del 50% fino al 29/02/2016 e del 100% dal 01/03/2016.

Ne consegue che la TASI versata in acconto è inferiore al dovuto e quindi ora si intende sanare la minor imposta versata calcolandola come differenza tra quanto già versato e quanto si sarebbe dovuto versare se il possesso dell'immobile fosse stato inserito correttamente e cioè indicando che fino al 29/02/2016 era del 50% e che dal 01/03/2016 invece il 100%.

ANA740 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA
 Fabbricato: 1 ABITAZ PRINCIPALE
 Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12

Note: ☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contigolari
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	125	3		56	2010	23652			A01/01	7,00		831,50	831,50	139.692,00	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2016	31/12/2016	1 Principale	50,00	831,50	139.692,00	3-Rendita Catastale

Proprietario: Abitazione Principale
 I° Rata: 157,154 II° Rata: 157,153
 Detraz. Manuali: Detrazione Ab. Pr Detrazione Altri
 Imposta Detrazione
 Girati agli occup. (R1) Girati agli occup. (R2)
 TASI I° Rata: 157,154 II° Rata: 157,153
☐ Ravvedimento Oper. TASI (R1)
☐ Ravvedimento Oper. TASI (R2)
 la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Situazione TASI al 16/06/2016 così come calcolata e versata sulla base della iniziale percentuale di possesso pari al 50%.

Supponendo di volere sanare l'errore commesso, occorre innanzitutto effettuare la variazione nell'anagrafica del fabbricato, inserendo un'altra riga nei dati attuali, in cui è impostata la percentuale del 100%.

GESIMU4 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA
 Fabbricato: 1 ABITAZIONE PRINCIPALE
 Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12

Note: ☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contigolari
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	125	3		56	2010	23652			A01/01	7,00		831,50	831,50	139.692,00	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Data Acquisto/Attivazione: ☐ Attivazione
 Data Vendita/Disattivazione: ☐ Disattivazione

Tipo Fabbricato: ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr.
☒ IMU ☒ TASI

I.M.U.: ☐ MOD 2016 Stampato ☐ Pertinenza dell'Imm.
☐ NO TipoD

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Cedolare	Canone	Loc	Contr	Est	Casi	Partic	Esenzi	Tipologia IM	Tipologia TA	IMU	AMU	STASI	TASI	N. Res	Generat
29/02/2016	01-Principale	50,00	No Cedolare									S-Abitazion	S-Abitazion	4,30	4,00	4,50	4,50		
01/03/2016	01-Principale	100,00	No Cedolare									S-Abitazion	S-Abitazion	4,30	4,00	4,50	4,50		

Da data / A data: 01/03/2016
 Utilizzo: 1 Principale
 Quota / Ced. Secca: 100,00 No Cedolare
 Canone Locazione: ☐ Estremi Contratto
 Casi Particolari: ☐

Esenzione IMU: ☐ Nessuna
 Esenzione IMU ap: ☐ Abitazione principal
 Tipologia IMU ap: ☐ Abitazione principal
 Esenzione TASI: ☐ Nessuna
 Tipologia TASI: ☐ Abitazione principal

Residenti x detr.: ☐ Agevolaz. Comodato
☐ Agev. Canone Con.

% Calcolo TASI: ☐
 % IMU Accon: 4,30 Abitazione Principale
 % IMU Saldo: 4,00 Abitazione Principale
 % TASI Accon: 4,50 Abitazione Principale
 % TASI Saldo: 4,50 Abitazione Principale

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

In seguito a tale variazione, nella sezione "Totali TASI", nella colonna "I°rata", il minor importo già calcolato e versato a Giugno rimane invariato mentre nella colonna "II°rata" viene visualizzato il maggior importo,

automaticamente ricalcolato dalla procedura trovando nei dati attuali una percentuale di possesso maggiore rispetto a quella del periodo precedente.

The screenshot shows the 'Situazione Modello IMU' tab in the DIRED16 software. The interface includes a header with the user's name 'ANA740 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI'. Below this, there are several data entry fields for property details, including 'Dichiarante', 'Fabbricato', 'Immobile', 'Comune', 'Indirizzo Completo', and 'Note'. A table at the bottom shows the 'Situazione Modello IMU' with columns for 'Da Data', 'A Data', 'Utilizzo', 'Quota', 'Rendita', 'Valore', and 'Caratteristiche'. The 'TASI' row is highlighted with a red box, showing a value of 419,076. Another red box highlights the 'TASI' row in the 'Girati agli occup.' table, also showing a value of 419,076.

Situazione TASI modificata rispetto alla precedente per effetto dell'inserimento di una nuova riga di variazione nei dati attuali in cui è stata indicata la nuova percentuale di possesso.

In tale situazione, qualora si decida di presentare il Ravvedimento per minor imposta versata, è necessario innanzitutto barrare il relativo flag **"Ravvedimento operoso"**, presente nella medesima videata, quindi sempre folder **"Totali TASI"** o come sopra detto **"Totali IMU"**, in relazione all'imposta da ravvedere, ed indicare separatamente se il Ravvedimento deve essere effettuato per l'acconto di Giugno e/o per il saldo di Dicembre.



ANNOTAZIONI

Si precisa che al momento è attivo solamente il flag **"Ravvedimento operoso"** per l'acconto di Giugno.

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA FABBRICATI' window for property ANA740 - PF20160101. The property details include: Dichiarante 100 MORI MORENA, Fabbricato 1 ABITAZIONE PRINCIPALE, Immobile 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA, Comune 1608 SENIGALLIA, and Indirizzo Completo VIA TEVERE 12. The tax calculation section shows the following data:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2016	29/02/2016	1 Principale	50,00	831,50	139.692,00	3-Rendita Catastale
01/03/2016	31/12/2016	1 Principale	100,00	831,50	139.692,00	3-Rendita Catastale

The 'Ravvedimento Oper TASI (R1)' checkbox is highlighted with a red box. Other options include 'Ravvedimento Oper TASI (R2)', 'Calcolo Manuale', 'Detrazione Figli', 'Forza Riparto Occup.', 'Aliquote Acconto', 'Aliquote Saldo', 'Anagr. Occupanti', 'Anagr. Familiari', and 'Importi Pre-Ravvedimento'.

Nel momento in cui si va a barrare il flag “**Ravvedimento operoso TASI R1**”, nel caso in cui l’abitazione abbia degli occupanti e questi quindi siano dettagliati all’interno dell’apposita scelta “**Anagrafica occupanti**”, la procedura invia un messaggio in cui chiede se il ravvedimento deve essere applicato anche agli occupanti.

The dialog box has an orange header and contains the text: "Applicare il ravvedimento anche agli occupanti?". Below the text are two buttons: "Sì" (Yes) and "No". At the bottom left, the text "GESIMU4" is displayed.

Accettando di estendere il ravvedimento anche agli occupanti, oltre ad essere automaticamente barrato il flag relativo al ravvedimento della I rata, che è presente nella videata principale, e quindi relativo al dichiarante proprietario dell’immobile, viene barrato in automatico anche il flag del ravvedimento presente nel dettaglio degli occupanti dell’abitazione in questione.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO
 Fabbricato: 7 LOCATO
 Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA
 Comune: 1608 SENIGALLIA
 Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12
 Note: RSSMRA59C031608E

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocol Anno Partita C Sez Zona Cat/Cla Vani/M St Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 125 3 56 2010 23652 A01/01 7,00 831,50 831,50 139.692,00 Normale

Occupanti

Tipo	D/C	Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Dal	Al	Situ	Manual	Calc. m	Totale Rata 1	Totale Rata 2
4	D	413	BIANCHI	MARIO	BNCMRA68D02F2	01/01/2016	31/12/2016	N			12,569	12,571

☐ Anag. Manuale ☐ Calcolo Manuale

Dichiarante: 4 413
 Cogn./Denom: BIANCHI
 Nome: MARIO
 Cod.fiscale: BNCMRA68D02F205S
 Data nascita: 02/04/1968
 Indirizzo: VIA MONTI 12
 Citta': MILANO
 CAP: 00000
 Periodo dal: 01/01/2016 al: 31/12/2016

Situazione Occup: N
 Sesso: M

Abitazione Principale
 Pertinenza Ab.Principale
 Detrazione
 Altri Fabbricati
 Rurali Strumentali
 Detrazione Altri

Totale da versare: 12,569 12,571

☒ I° Ravv. ☐ II° Ravv.

Conferma Varia Uscita

Qualora sia solo l'occupante a gestire il ravvedimento, come ad esempio in caso di tardivo o mancato versamento, occorre sempre accedere alla gestione richiamando l'immobile dal dichiarante ed in tal caso non va barrato il flag **"Ravvedimento"** presente nella videata principale, e quindi relativo al dichiarante proprietario dell'immobile, ma si deve barrare solamente il flag del ravvedimento presente nel dettaglio degli occupanti dell'abitazione in questione.

Proseguendo il nostro esempio, dovendo presentare il Ravvedimento per la I° rata, barreremo il relativo flag **"Ravvedimento operoso TASI R1"**.

☒ Ravvedimento Oper.TASI (R1)

A fianco al flag, il campo riservato all'importo del Ravvedimento viene compilato non appena eseguito il **"Ricalcolo TASI"** all'interno di **GESIMU4-5-6**.

- ▼ TASI
 - ☐ Ricalcolo
 - ☐ Gestione Versamenti
 - ☐ Gestione non Proprietari

☒ Ravvedimento Oper.TASI (R1) 130,96

GESIMU4 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA
 Fabbricato: 1 ABITAZIONE PRINCIPALE
 Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA
 Comune: 1608 SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12
 Note:

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contigolari
 Note Catalogo

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/Mi	Sto	Rend.IRPE	Rend.IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	125	3		56	2010	23652			A01/01	7,00		831,50	831,50	139.692,00	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2016	29/02/2016	1 Principale	50,00	831,50	139.692,00	3-Rendita Catastale
01/03/2016	31/12/2016	1 Principale	100,00	831,50	139.692,00	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale	288,115	288,115	Detrazione Ab.Pr		
Pertinenza Ab.Principale			Detrazione Altri		
Detrazione					
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati					
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

Detraz Manuali

Detrazione Ab.Pr

Detrazione Altri

Girati agli occup.(R1)

Girati agli occup.(R2)

Imposta Detrazione

TASI 288,115 288,115

☒ Ravvedimento Oper.TASI (R1) 130,96

☐ Ravvedimento Oper.TASI (R2)

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Forza Riparto Occup. ☐

Aliquote Acconto

Aliquote Saldo

Anagr.Occupanti

Anagr.Familiari

Importi Pre-Ravvedimento

Funzioni

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Nella medesima videata è previsto il bottone “**Importi pre-ravvedimento**” che può essere consultato, solamente dopo avere attivato il flag “**Ravvedimento**” e dopo avere eseguito l’operazione di “**Ricalcolo TASI**”, per visualizzare l’importo TASI già versato precedentemente al Ravvedimento. L’importo originario viene visualizzato in tale prospetto solamente se il versamento effettuato alla normale scadenza risulta **Stampato/Inviato**.

VERSAMENTI ORIGINALI

	Acconto	Saldo
Abitazione Principale	157,154	
Pertinenza Ab.Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Uscita

Nei dati di testata sono presenti le colonne utili per individuare gli immobili per i quali si è ricorsi al Ravvedimento e che sono “**Ravvedimento acconto**” e “**Ravvedimento saldo**” per l’IMU e “**Ravvedimento TASI acconto**” e “**Ravvedimento TASI saldo**” appunto per la TASI ed in cui viene apposto in automatico il check, una volta che per gli immobili in elenco è stato richiesto il Ravvedimento.

GESIMU4 - PF20160101 - MAIN ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA

GESIMM	Anag	Comune	Indirizzo	Fabbricato	Cat	Cl	Rendita	Ced. Sed.	Rav. Acc.	Rav. Sa.	Rav. TASI	Rav. TASI	Agg. C
1036	1	608	SENIGALLIA	VIA TEVERE 12	ABITAZIONE PRINCIPALE	A01	1	831,50	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fabbricato: 1 ABITAZIONE PRINCIPALE

Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA

Comune: 608 SENIGALLIA

Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12

Sezioni	Foglio	Particella	Subal	Protocollo	Anno	Partita Cata.
A	125	3		56	2010	23652

Sezione	Zona	Zona f	Categoria Catasta	Vani / mq
			A01/01	7,00

Prospetto Variazioni

Da Data	Utilizzo	Quota	Ced.	Canone	Tipologia IMU
01/03/2016	Principale	100,00			Abitazione princ

Situazione Attuale

Imposta 1	Detr.1	Imposta 2	Detr.2	IRPEF	
275,310	50,000	236,894	60,000	NO IRPEF	437

Tasi: 288,115

Note: ☐ IRPEF ☐ I.M.U.

Per tornare all'esempio, come si può vedere dalla videata di cui sopra, risulta barrato solamente il check del **"Ravvedimento TASI acconto"** poiché nel nostro caso il Ravvedimento è stato presentato solamente per la 1° rata in acconto.

Eseguito il **Ricalcolo** dell'imposta, da **GESIMU4-5-6**,

TASI

- Ricalcolo**
- Gestione Versamenti
- Gestione non Proprietari

nella videata di riepilogo, il Comune nel quale è ubicato l'immobile per cui in anagrafica è stato impostato il Ravvedimento viene visualizzato come Comune ravveduto; la stessa informazione è presente anche nella videata **"Gestione versamento TASI"**.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE IMU.

Dichiarante: 100 MORI MORENA Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

Comune/Provincia: I608 SENIGALLIA AN
 Tipologia/Indirizzo: VIA TEVERE 12
 Frazione/Cap: 60019
 Telefono/E-mail: 0717925623 m.mori@gmail.com

Detrazione IMU: Detrazione Normale Detrazione TASI Detrazione Normale
 Versamento: Modello F24 Esenzione TASI N
 Tipo Versamento: F24 - No Partita IVA Redd. per Tasi
 ABI: 8916 BANCA DI ANCONA - CREDITO CO Ult. Detraz. Tasi
 CAB: 2601 AGENZIA N.1

Inibisci scarico Catasto ☐ Inibisci verifica Catasto ☐

☐ I.M.U. ☒ TASI ☐ ISCOOP
☐ Dichiar ☐ Coniuge

Comune	Acconto	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	Ravved	Saldo	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	DRavv	Alq.	Anom
I608 SENIGALLIA	301,120	131,120			R	288,000					C	⚠

Totale Acconto: F24 301,12 Bollettino Tot. da Versare di cui Ravvedimento
 Totale Saldo: 288,00 301,12 288,00 131,12
 Totale: 589,12 589,12 131,12

Nell'elenco dei Comuni visualizzati il Comune ravveduto è contraddistinto dalla lettera "R", "Ravvedimento", inserita nell'apposita colonna "Ravvedimento".

Nella colonna "Di cui Ravvedimento" viene visualizzato l'importo da ravvedere (Importo a cui sono sommate sanzioni ed interessi) che sommato a quanto già versato a titolo di acconto/saldo, determina il totale dell'acconto/saldo.

Nel nostro esempio, avendo versato erroneamente a Giugno TASI in acconto per 157,15 €, mentre di fatto si sarebbero dovuti versare 288,11 €, avendo optato per il Ravvedimento, l'importo da sanare sarà pari a 131,12 €.

Comune	Acconto	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	Ravv	Saldo	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	DRavv	Alq.	Anom
I608 SENIGALLIA	301,120	131,120			R	288,000					C	⚠

Dovendo assoggettare l'importo del Ravvedimento a sanzioni ed interessi, è necessario indicare la data in cui è effettuato il Ravvedimento. Sino a che tale data non viene inserita, nella colonna "Anomalie" viene evidenziato il simbolo "Attenzione".

Comune	Acconto	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	Ravv	Saldo	di cui Ravv	Inv.F24	Stato	DRavv	Alq.	Anom
I608 SENIGALLIA	301,120	131,120			R	288,000					C	⚠

L'anomalia segnalata viene esplicitata nella videata "Gestione versamento IMU/TASI", una volta selezionato il Comune interessato ed in tale videata, oltre al dettaglio dell'anomalia, viene evidenziato che l'immobile è assoggettato a Ravvedimento e quindi risulta barrato il flag "Ravvedimento", nel nostro esempio nella sola sezione "1° rata", poiché il Ravvedimento è stato presentato per la sola rata di acconto.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 100, MORENA, Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Dele	Saldo	di cui Ravved	Dele	Alq
1608 SENIGALLIA	AN 60019	301,120	131,120	F24	288,000	F24		C

I° Rata

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

II° Rata

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

Manca data per versamento Ravvedimento

Per rimuovere l'anomalia segnalata, che evidenzia l'assenza della data di versamento del Ravvedimento, che va obbligatoriamente inserita per consentire il calcolo delle sanzioni ed interessi, sempre nella videata di Gestione selezionare il Comune nella griglia e premere invio ed a seguire il bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, dove all'interno è presente l'opzione **"Ravvedimento operoso"**.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 100, MORENA, Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Dele	Saldo	di cui Ravved	Dele	Alq
1608 SENIGALLIA	AN 60019	301,120	131,120	F24	288,000	F24		C

I° Rata

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

II° Rata

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

Manca data per versamento Ravvedimento

Funzioni

Inserire quindi la data per il ravvedimento che si sta gestendo.

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili										
Abitazione Principale		288,12	157,00							
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale	3958	288,12	157,00	131,12		0,20				131,12
Rurali Strumentali										
Altri Fabbricati			13,00							
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati			13,00							
TOTALE										131,12

Gli importi per ravvedimento sono suddivisi su più folder in cui gli importi IMU/TASI sono distintamente visualizzati a seconda delle rate di versamento, acconto e saldo; a sua volta, per ciascuna rata, gli importi calcolati sono distinti per singola tipologia di immobile.

Per visualizzare i versamenti originariamente effettuati selezionare il folder **"Versamento entro i termini"**.

	I° Rata	II° Rata
[3960] A. Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
[3958] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato 1 157,150	<input type="checkbox"/> Variato
[3961] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato 1 12,570	<input type="checkbox"/> Variato
[3959] Rurali Strumentali	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Variato
Detrazione Abitazione Principale		
Detrazione Altri Fabbricati		
TASI Dovuta	<input checked="" type="checkbox"/> F24 Precompilato	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato
TASI da Versare	<input checked="" type="checkbox"/> Inviato 170,000	<input type="checkbox"/> Inviato
	16/08/2016 170,000	



ATTENZIONE

Precisiamo che i dati riportati nella videata “**Gestione versamenti IMU/TASI**”, una volta impostato il flag del “**Ravvedimento**” ed una volta eseguito il “**Ricalcolo**”, sono quelli ricalcolati in base alla nuova situazione. Nella parte inferiore sono trascritti i dati del Ravvedimento.

Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/> <		
	Vers.termini	Imposta	Sanz/Inter.
	170,00	131,12	
TOTALE			131,120

I dati relativi al versamento originario sono quindi solamente visualizzabili all'interno del folder “**Versamento entro i termini**”.

GESIMU4 - PF20160101

Dichiarante: 100 MORI MORENA Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

I608 - SENIGALLIA

Acconto Saldo Versamento entro i Termini

I° Rata

[3960] A.Fabbricabili ☐ Variato

[3958] Abitazione Principale ☐ Variato 1 157,150

[3961] Altri Fabbricati ☐ Variato 1 12,570

[3959] Rurali Strumentali ☐ Variato

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

☐ F24 Precompilato

☒ Inviato 170,000

TASI Dovuta 16/06/2016 170,000

II° Rata

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

Conferma Annulla <Ind. Av>

Una volta inserita la “**Data ravvedimento**” sono visualizzati i giorni, calcolati dalla data di versamento a quella del ravvedimento e visualizzato l'importo del ravvedimento già comprensivo di sanzioni ed interessi.

GESIMU4 - PF20160101 - RAVVEDIMENTO OPEROSO

Dichiarante: 100 MORI MORENA Codice fiscale: MRRMRN62M591608B

I608 - SENIGALLIA

Acconto Saldo **Versamento entro i Termini**

Data Originaria: 16/06/2016
Data Ravvedimento: 16/12/2016
 Scadenza F24: Meta' mese

Versamento Tardivo ☐ <
 Versamento entro i termini non effettuato ☐ <

Data Versamento Imposte: Giorni 183

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili										
Abitazione Principale		288,12	157,00							
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale	3958	288,12	157,00	131,12	183	0,20	0,13	3,75	4,92	136,17
Rurali Strumentali										
Altri Fabbricati			13,00							
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati			13,00							
TOTALE										136,17

F9

Il flag **“Versamento tardivo”** deve essere barrato nel caso in cui si versano, successivamente all'imposta, sanzioni ed interessi relativi ad una IMU/TASI versata in ritardo che, nonostante il differimento, non è stata maggiorata di sanzioni ed interessi (ad esempio: si pensi al caso in cui l'IMU/TASI viene versata il 20/06 anziché il 16/06 senza sanzioni ed interessi e che il 16/07 si decida di sanare il versamento delle sole sanzioni ed interessi). Pertanto, barrare il presente flag qualora si decida di versare, successivamente all'imposta, sanzioni ed interessi per ritardato versamento relative all'imposta versata in ritardo,.

Il flag **“Versamento entro i termini non effettuato”** va invece barrato quando il versamento originario IMU/TASI (acconto o saldo) è stato inviato in F24 anche se in realtà non è stato versato. Se tale flag viene barrato, per la procedura l'importo originario è da considerare non versato e quindi il ravvedimento viene calcolato tenendo conto dell'intero importo IMU/TASI ricalcolato.

Nel campo successivo, **“Data versamento imposte”**, sempre in caso di versamento tardivo, va invece indicata la data effettiva in cui è stata versata l'imposta. Tale data è utile per conteggiare i giorni di ritardo nel versamento delle sanzioni ed interessi e quindi per conteggiare quanto dovuto a titolo moratorio.

GESIMU4 - PF20160101 - RAVVEDIMENTO OPEROSO

Dichiarante: 100 MORI MORENA Codice fiscale: MRRMRN62M59I608B

I608 - SENIGALLIA

Acconto Saldo **Versamento entro i Termini**

Data Originaria: 16/06/2016
 Data Ravvedimento: 16/12/2016
 Scadenza F24: 1 Meta' mese

Versamento Tardivo ☐ <
 Versamento entro i termini non effettuato ☐ <
 Data Versamento Imposte: Giorni: 183

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili										
Abitazione Principale		288,12	157,00							
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale	3958	288,12	157,00	131,12	183	0,20	0,13	3,75	4,92	136,17
Rurali Strumentali										
Altri Fabbricati			13,00							
Detraz. Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati			13,00							
TOTALE										136,17

Conferma Varia Annulla <Ind Av.>

Le colonne successive, suddivise per le varie tipologie IMU/TASI, illustrano come viene determinato l'importo del Ravvedimento.

Nella prima colonna, "**Calcolato**", viene visualizzato l'importo dell'IMU/TASI ricalcolato per effetto della variazione effettuata nell'anagrafica dell'immobile successivamente al versamento di una delle due rate di versamento.

Nella colonna, "**Versato**", viene invece visualizzato quanto effettivamente versato in acconto/saldo mentre nella colonna "**Ravvedimento**", quanto calcolato da ravvedere.

Vengono poi separatamente visualizzati, gli interessi, se presenti, e le sanzioni.

Gli interessi sono calcolati con la percentuale in vigore, tenuto conto dei giorni di ritardato versamento. Nel nostro esempio, essendo calcolati 183 giorni di ritardo, gli interessi saranno pari a € 0,13 ($131 \times 0,20\% \times 183 / 365$).

Nel Ravvedimento IMU/TASI sanzioni e interessi non hanno appositi codici tributo poichè, come da Risoluzione 35/E del 12.04.2012, questi sono versati unitamente all'imposta.

Per quanto concerne le sanzioni, sono calcolate al 1,5% se il versamento tardivo viene assolto entro 30 giorni (Ravvedimento breve), al 1,67 se viene assolto dopo 30 giorni ma entro i 90 giorni (Ravvedimento medio), al 3,75% se invece assolto dopo i 90 giorni (Ravvedimento lungo) oppure allo 0,1% per ogni giorno, se assolto entro i 14 giorni (Ravvedimento sprint).

Nel nostro esempio, poichè il versamento avviene dopo i 90 giorni, la sanzione applicata è pari al 3,75% e quindi pari a € 4,92 ($131 \times 3,75\%$).

La colonna "**Totale**" accoglie la somma delle voci presenti, ovvero, l'importo del Ravvedimento, degli interessi e della sanzione.

Nel secondo folder, "**Versamenti entro i termini**", come sopra detto, viene visualizzato quanto già versato entro i termini di legge e quindi nel nostro esempio, riferito al solo acconto di Giugno, risulta compilata solamente tale sezione dove è visualizzato l'importo arrotondato, pari a 170 €.

In tale prospetto sono riportati i dati del versamento originario, purchè "**Stampato/Inviato**".

Una volta determinato l'importo del Ravvedimento, quindi l'imposta IMU/TASI da sanare, tornando nella videata di Gestione, in presenza di interessi e/o sanzioni, l'importo totale da ravvedere ne risulta compreso. Nel nostro esempio, essendo stati calcolati interessi e sanzioni per 5,05 € (0,13+4,92), l'importo totale del Ravvedimento è pertanto 136 € (131+5).

Oltre al bottone “**Funzioni**”, al cui interno, come sopra detto, è presente l’opzione “**Ravvedimento operoso**”, a fondo pagina sono presenti anche le funzioni “**Importi F24**” e “**Versamenti da locazioni**”.

La funzione “**Importi F24**” può essere selezionata per visualizzare gli importi IMU/TASI alle scadenze originali, quindi sono visualizzati solamente gli importi non ravveduti.

Tornando al nostro esempio, sarà visualizzato solamente l’importo TASI relativo al saldo in quanto non ravveduto mentre non sarà visualizzato l’importo relativo all’acconto in quanto ravveduto.

Descrizione	Importo
1	288,000

La funzione “**Versamenti da locazione**” ci permette di visualizzare il prospetto di riepilogo del calcolo TASI relativamente agli occupanti al cui interno vengono quindi memorizzati anche gli importi TASI da ravvedimento di competenza del singolo occupante.

Qualora la gestione occupanti avvenga all’interno dell’anagrafica del fabbricato per il quale si è inserito il flag “**Ravvedimento**”, accedere dall’anagrafica dell’occupante e selezionare il bottone in questione, “**Versamenti da locazioni**” o, in alternativa, dall’apposita scelta “**Gestione non proprietari**”, richiamabile dalla **Gestione versamenti TASI**.

Comun	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
I608	4	101	D	ROBERTI	ROBERTO	RBTRBB57C03I608	30,563	30,563	01/01/2016

Nel caso in cui, invece, l'inserimento dei dati, all'interno della Gestione Occupanti, sia avvenuta manualmente, condizione questa che si verifica ogni qualvolta che all'interno dell'archivio non è presente l'anagrafica del proprietario dell'immobile, l'indicazione che si vuole procedere al ravvedimento va inserita direttamente all'interno di questa gestione.

Accedere quindi, all'interno di **GESIMU4-5-6**, alla "**Gestione non proprietari**" dell'occupante per il quale si intende ravvedere il versamento ed inserire quanto da versare, utilizzando anche la funzione presente a fondo pagina "**F5=Calcolo**" che calcola automaticamente l'importo da versare per ravvedimento e barrare l'apposito flag "**Ravvedimento**", anche in virtù del fatto che la rata di giugno risulta già stampata.

The screenshot shows the 'Gestione Occupanti TASI' window. The table 'Elenco locazioni per occupante' lists a property with Comur G479, Tipo M, Codice D, Denom/cogn ROSSI, Nome ROSSANA, Codice fiscale RSSRSS42M15I608, Totale Rata 71,711, and Dal 01/01/2016. The form below contains fields for Dichiarante (M), Cogn./Denom (ROSSI), Nome (ROSSANA), Cod.fiscale (RSSRSS42M15I608N), Comune (G479 PESARO), and Situazione. The 'Periodo dal' is 01/01/2016 and 'al' is 31/12/2016. The 'Ravvedimento' checkbox is checked, and the 'Invio' checkbox is also checked. The 'F5 Calcolo TASI' button is visible at the bottom right.

Dopo aver inserito il flag occorre procedere al ricalcolo TASI che produce l'effetto di eliminare il flag di "**Invio**" e memorizzare i dati del versamento originale.

The screenshot shows the 'Gestione Occupanti TASI' window after the 'F5 Calcolo TASI' button has been pressed. The table 'Elenco locazioni per occupante' is the same. The form below shows the 'Ravvedimento' checkbox checked and the 'Invio' checkbox unchecked. The 'F5' button is visible at the bottom right.

Una volta eseguito il ricalcolo è possibile intervenire nel valore TASI presente ed apportare le eventuali modifiche

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Elenco locazioni per occupante Tutti i comuni

Comur	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
G479	M		D	ROSSI	ROSSANA	RSSRSS42M15I608	71,711	71,712	01/01/2016

Dichiarante: M
Cogn./Denom: ROSSI
Nome: ROSSANA
Cod.fiscale: RSSRSS42M15I608N
Comune: G479 PESARO
Periodo dal: 01/01/2016 al: 31/12/2016

☒ Prospetto calcolo Tasi

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	71,711	71,712
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	71,711	71,712
Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inviato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

F5 Calcolo TASI F9

In questo caso viene evidenziato che si tratta di un valore modificato successivamente per effetto della gestione ravvedimento tramite l'indicazione del flag di forzatura.

GESTIONE IMMOBILI - Gestione Occupanti TASI

Elenco locazioni per occupante Tutti i comuni

Comur	Tipo	Codice	D/C	Denom/cogn	Nome	Codice fiscale	Totale Rata	Totale Rata	Dal
G479	M		D	ROSSI	ROSSANA	RSSRSS42M15I608	92,000	92,000	01/01/2016

Dichiarante: M
Cogn./Denom: ROSSI
Nome: ROSSANA
Cod.fiscale: RSSRSS42M15I608N
Comune: G479 PESARO
Periodo dal: 01/01/2016 al: 31/12/2016

☒ Prospetto calcolo Tasi

	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Princ.		
Detrazione		
Altri Fabbricati	92,000	92,000
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Totale da versare	92,000	92,000
Ravvedimento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inviato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Importo calcolato su % proprietà inferiore a 100	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Conferma Varia Inserisci Uscita F9

A questo punto è possibile procedere con il ravvedimento all'interno della Gestione versamenti, come precedentemente illustrato.

Per i tributi ravveduti e da versare con il modello F24 è previsto un minimo di versamento di 1,03 €.

Il contribuente può comunque decidere se versare o meno l'importo qualora inferiore al minimo ed a tal proposito è previsto un apposito flag nella Tabella "**Parametri procedura IMU**", TABIMU, nel folder "**Flag IMU/TASI**", che è "**Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03**".

Indicandovi "**S**", anche le sanzioni e/o gli interessi inferiori al suddetto importo di 1,03 € saranno versati in F24 sommati all'imposta, viceversa se invece nel flag in questione viene indicato "**N**", perché in tal caso le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento di 1,03 €, non saranno trasferiti nel modello di versamento F24.

Parametro	Valore
Attiva gestione imposta di scopo	Si
Controlli su stampa F24 IMU	N
Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03	S
Calcolo imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di euro	
Numero copie per modello IMU	2
Calcola acconto al 100% fabbricati venduti	
Controllo quota alla conferma dell'immobile	
Non considerare altro reddito se non compilato	

Sempre nella Tabella "**Parametri procedura IMU**", TABIMU, folder "**Flag IMU/TASI**", sempre per il Ravvedimento, è presente anche il flag "**Calcola imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di Euro**" in cui va indicato "**X**" se si desidera far calcolare l'imposta da ravvedimento in unità di Euro anziché in centesimi e riportare in F24 i valori arrotondati all'unità di euro oppure lasciare il campo a "**Spazio**" per calcolare importi al centesimo di euro ed aggiornare in F24 i relativi tributi non arrotondati all'unità di euro.

TABIMU - PF20160101 - Gestione flag IMU-TASI

Personalizzazione IMU-TASI
Generale
Flag IMU-TASI

IMU-TASI

Attiva gestione imposta di scopo ☐ Si
Controlli su stampa F24 IMU ☐ N
Versa importi ravvedimento IMU/TASI < 1,03 ☐ Si
Calcolo imposta ravvedimento IMU/TASI all'unità di euro ☒ X
Numero copie per modello IMU
Calcola acconto al 100% fabbricati venduti ☐
Controllo quota alla conferma dell'immobile ☐
Non considerare altro reddito se non compilato ☐

Guida alla compilazione
"Ravvedimento IMU all'unità di euro"
Selezionare 'X' per calcolare importi arrotondati all'unità di euro alla colonna 'Ravvedimento' della gestione ravvedimento IMU e per aggiornare in F24 i relativi tributi IMU arrotondati all'unità di euro.
Selezionare ' ' (Spazio) per calcolare importi al centesimo di euro alla colonna 'Ravvedimento' della gestione ravvedimento IMU e aggiornare in F24 i relativi tributi non arrotondati all'unità di euro.

F9

Una volta definiti gli importi del Ravvedimento, per trasferire i relativi tributi in F24 (Imposta, sanzioni ed interessi) occorre selezionare dalla gestione versamenti il bottone **"sF4=Aggiorna ravvedimento su F24"** presente a fondo pagina.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante 100 MORI MORENA Codice fiscale MRRMRN62M59I608B

Comune 1608 SENIGALLIA AN

[3960] A.Fabbricabili
[3958] Abitazione Principale
[3961] Altri Fabbricati
[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta
TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

AGGIORNAMENTO TASI - F24

- Invia i Tributi dell'ACCONTO
- Invia i Tributi del SALDO
- Invia i Tributi di TUTTE le rate
- Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- Elimina i Tributi del SALDO
- Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- Blocca i Tributi del SALDO
- Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione F9

Invia	16/06/2016	16/12/2016
288,000	288,000	375,000

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

170,00 131,12 5,05

136,170

F4 Aggiorna F24 **sF4 Agg.Raw.F24** F5 Agg. singolo comune F24 sF6 Info F9

La videata di cui sopra espone i tributi che sono stati trasferiti in F24 dopo avere selezionato la funzione **“sF4=Aggiorna ravvedimento su F24”**.

Tornando nell'anagrafica dell'immobile, nel folder **“Totali TASI”**, saranno visualizzate le nuove rate TASI, ricalcolate per effetto del ravvedimento; a fianco del flag **“Ravvedimento operoso TASI R1”** è visualizzato l'importo del Ravvedimento mentre, all'interno del bottone **“Importi Pre-ravvedimento”** può essere visualizzata la rata TASI versata precedentemente al Ravvedimento (solo se il versamento originario risulta **“Stampato/Inviato”**).

GESIMU4 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 100 MORI MORENA
 Fabbricato: 1 ABITAZIONE PRINCIPALE
 Immobile: 1036 VIA TEVERE 12-SENIGALLIA
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA TEVERE 12
 Note:

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	125	3		56	2010	23652			A01/01	7,00		831,50	831,50	139.692,00	Normale

VERSAMENTI ORIGINALI

	Acconto	Saldo
Abitazione Principale	157,154	
Pertinenza Ab. Principale		
Detrazione		
di cui figli		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

Uscita

Importi Pre-Ravvedimento

Un altro caso tra i più frequenti per cui è possibile ricorrere all'istituto del Ravvedimento è quello in cui vi è stata un'omissione totale del versamento IMU/TASI.

La sequenza operativa è la stessa di quella illustrata sopra, trattando di un minor versamento d'imposta, con la differenza che, mentre in caso di minor versamento nei dati del Ravvedimento viene conteggiato quanto già versato e quindi il Ravvedimento calcolato per differenza, nel caso che andiamo a trattare vi è invece un ricalcolo totale della TASI da versare, poiché alla scadenza originaria ne è stato omesso totalmente il versamento.

Aiutandoci come sopra con un esempio pratico, supponiamo che il contribuente abbia omesso totalmente il versamento della TASI relativo alla rata di acconto. Si supponga che l'importo omesso sia 381,655 €.

ANA740 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO
 Fabbricato: 1 ABITAZIONE PRINCIPALE
 Immobile: 1509
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA G. GALILEI 11/A
 Note:

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale		11	391	1			100326			A01/01	8,50		1.009,67	1.009,67	169.624,56	Normale

Situazione Modello IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2016	31/12/2016	1 Principale	100,00	1.009,67	169.624,56	3-Rendita Catastale

Proprietario	I° Rata	II° Rata	Detraz. Manuali	I° Rata	II° Rata
Abitazione Principale	381,655	381,656			
Pertinenza Ab. Principale					
Detrazione					
di cui figli					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati					
Rurali Strumentali					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

Girati agli occup. (R1)
 Girati agli occup. (R2)

TASI 381,655 381,656

☐ Ravvedimento Oper. TASI (R1)
☐ Ravvedimento Oper. TASI (R2)

la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Importi Pre-Ravvedimento

Il contribuente che decide di sanare l'omissione, non deve fare altro che barrare il flag di opzione per il Ravvedimento, indicando per quale rata, se quella in acconto oppure quella a saldo. Supponiamo che il Ravvedimento venga presentato per la rata di acconto. Barrare di conseguenza il flag corrispondente.

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA FABBRICATI' window in the DIRED16 software. The window displays the following information:

- Dichiarante:** 102 ROSSI MARINO
- Fabbricato:** 1 ABITAZIONE PRINCIPALE
- Immobile:** 1509
- Comune:** 1608 > SENIGALLIA AN 60019
- Indirizzo Completo:** VIA G. GALILEI 11/A
- Note:**

Below the property details, there is a table with the following columns: al (IRPEF), al (IMU), Sezi, Foglio, Particell, Sub, Protocol, Anno, Partita C, Sez, Zona, Cat/Cla, Vani/M, Sto, Rend. IRPE, Rend. IMU, Valore IMU, Tipo Edificio. The table shows the following data:

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	11	391	1		100326					A01/01	8,50		1.009,67	1.009,67	169.624,56	Normale

Below the table, there is a section for 'Anagrafica' with tabs for 'Totali IRPEF', 'Totali IMU', 'Totali TASI', and 'Situazione Modello IMU'. The 'Totali TASI' tab is selected, showing the following data:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche
01/01/2016	31/12/2016	1 Principale	100,00	1.009,67	169.624,56	3-Rendita Catastale

Below the table, there is a section for 'Proprietario' with columns for '1° Rata' and '2° Rata'. The '1° Rata' column shows the value 381,655 for 'Abitazione Principale'.

Below the 'Proprietario' section, there is a section for 'Detraz. Manuali' with columns for '1° Rata' and '2° Rata'. The '1° Rata' column shows the value 381,655 for 'TASI'.

Below the 'Detraz. Manuali' section, there is a section for 'Ravvedimento Oper. TASI (R1)' and 'Ravvedimento Oper. TASI (R2)'. The 'Ravvedimento Oper. TASI (R1)' checkbox is checked, indicating the payment is for the first installment (acconto).

Below the 'Ravvedimento Oper. TASI (R1)' section, there is a section for 'la rata calcolata con aliquote anno Prec.'.

On the right side of the window, there is a section for 'Calcolo Manuale' with a checkbox. Below it, there is a section for 'Detrazione Filii' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Forza Riparto Occup.' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Aliquote Acconto' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Aliquote Saldo' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Anagr. Occupanti' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Anagr. Familiari' with a checkbox. Below that, there is a section for 'Importi Pre-Ravvedimento' with a checkbox.

Una volta attivato il flag del Ravvedimento, qualora venga selezionato il bottone "Importi pre-ravvedimento", la videata appare vuota, poiché il versamento originario non risulta "Stampato/Inviato".

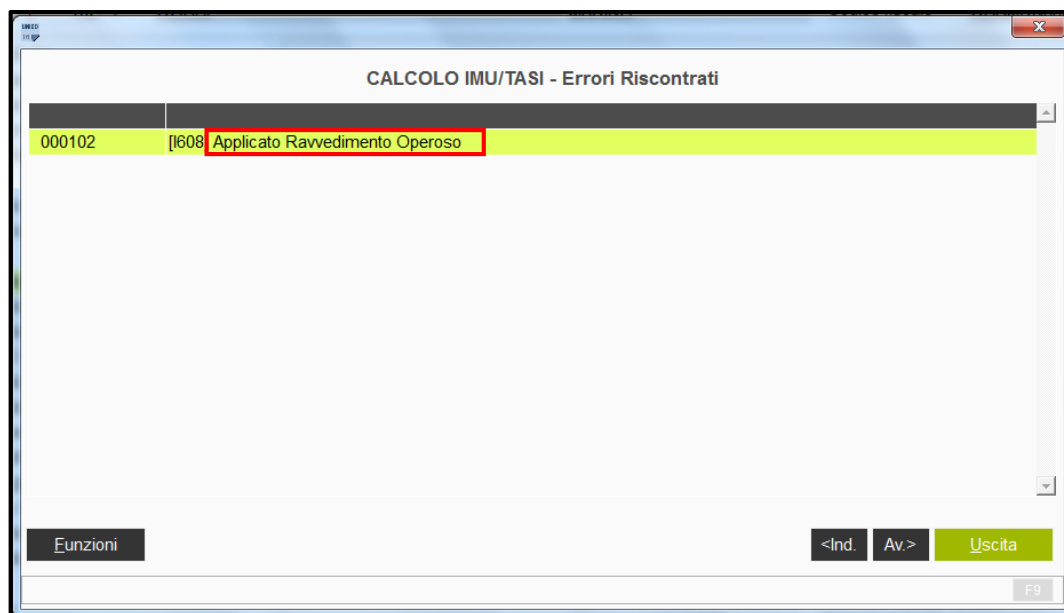
The screenshot shows the 'VERSAMENTI ORIGINALI' window in the DIRED16 software. The window displays the following information:

- VERSAMENTI ORIGINALI**

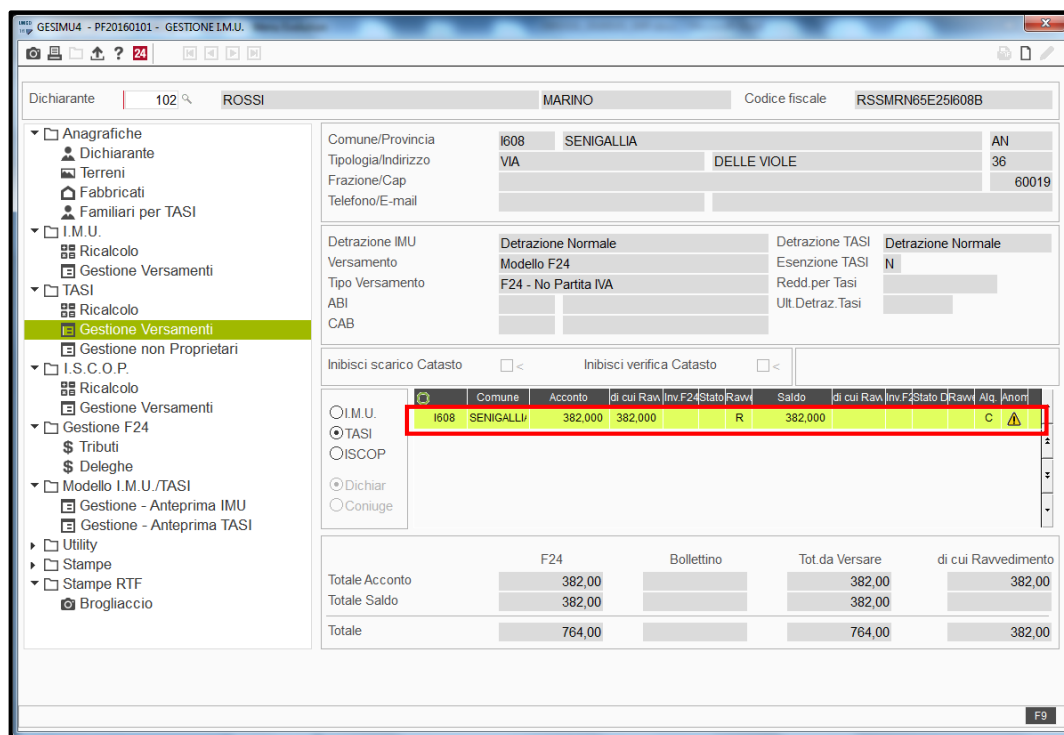
Below the title, there is a table with the following columns: Acconto, Saldo. The table is empty, indicating that no payments have been recorded.

Below the table, there is a section for 'Uscita' with a button.

Dopo aver optato per il Ravvedimento e quindi inserito l'apposito check, dalla “**Gestione TASI**” è necessario eseguire l'operazione di “**Ricalcolo**”, al termine del quale viene visualizzato che è stato applicato il Ravvedimento operoso.



Entrando nella “**Gestione versamenti TASI**”, nell'elenco dei Comuni, viene evidenziato che vi è un Comune per cui è stato richiesto il Ravvedimento; l'importo da ravvedere è esposto nell'apposita colonna “**Di cui Ravvedimento**” ed è identificato dalla sigla “**R**”, nella colonna “**Ravvedimento**”. Finché non viene inserita la data del Ravvedimento appare il simbolo dell’ “**Attenzione**” ad indicare che vi è un'anomalia.



A questo punto, per proseguire con il Ravvedimento, sempre dalla “**Gestione versamenti TASI**”, selezionare il comune in questione ed inserire la data del Ravvedimento utile per il calcolo della sanzione e degli interessi.

Solamente inserendo tale data viene rimossa l'anomalia segnalata.

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E251608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Dele	Saldo	di cui Ravved	Dele	Alq
1608 SENGALLIA	AN	60019	382,000	382,000	F24		R	382,000

I° Rata

II° Rata

Versamento

TOTALE

Manca data per versamento Ravvedimento

Nella videata in questione, nel caso di totale omissione del versamento originario, gli importi dell' “*Acconto*” di Giugno e del “*Di cui Ravvedimento*” sono gli stessi, corrispondendo il Ravvedimento a quanto non versato a Giugno in acconto.

Inoltre risulterà barrato il flag “**Ravvedimento**” e, nel nostro esempio, essendo stato totalmente omesso il versamento della I° rata di Giugno, il campo “*Versamento nei termini*” risulterà non compilato, mentre sarà visualizzato l'importo dell' “*Imposta*” calcolata.

Ravvedimento

TOTALE

Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

382,00 382,000

Per inserire la data del Ravvedimento, selezionare il Comune dalla griglia e premere “**Invio**”: apparirà a fondo pagina il bottone “**Funzioni**” al cui interno è presente l'opzione “**Ravvedimento operoso**”.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedir	Dele	Saldo	di cui Ravved	Dele	Alq
I608	SENIGALLIA	AN	60019	382,000	382,000 F24	R	382,000	F24	C

[3960] A.Fabbricabili

[3958] Abitazione Principale

[3961] Altri Fabbricati

[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale

Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta

TASI da Versare

Ravvedimento

I° Rata

☐ Variato

☐ Variato 1 381,660

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato 382,000

16/06/2016 382,000

☒ < Vers.termini Imposta Sanz/Inter. 382,00 382,000

II° Rata

☐ Variato

☐ Variato 1 381,660

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato 382,000

16/12/2016 382,000

☐ < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

☒ Versamento Suddiviso

☐ Versamento a Giugno

☐ Versamento a Dicembre

Manca data per versamento Ravvedimento

TOTALE Ravv.Operoso

Eunzioni Importi F24 Vers.da Locaz.

Conferma Varia Annulla Uscita

Il cursore, posizionandosi nel campo "Data Ravvedimento", permette l'inserimento della medesima, così che possano essere conteggiati sanzioni ed interessi.

GESIMU4 - PF20160101 - RAVVEDIMENTO OPEROSO

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

I608 - SENIGALLIA

Acconto: Saldo Versamento entro i Termini

Data Originaria: 16/06/2016

Data Ravvedimento

Scadenza F24

Versamento Tardivo ☐ <

Versamento entro i termini non effettuato ☐ <

Data Versamento Imposte

	Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
Aree Edificabili										
Abitazione Principale		381,66								
Detrazione Abitazione Principale										
TOTALE Abitazione Principale	3958	381,66		382,00		0,20				382,00
Rurali Strumentali										
Altri Fabbricati										
Detraz Altri Fabbricati										
TOTALE Altri Fabbricati										

TOTALE 382,00

Conferma Varia Annulla <Ind. Av.>



NOTA BENE

Il flag “**Versamento entro i termini non effettuato**”, presente nella videata di cui sopra, deve essere barrato nel caso in cui il tributo è generato in F24 ma non è stato effettivamente versato. Barrare il presente flag equivale ad azzerare l'importo originario stampato.

Tornando al nostro esempio, avendo omesso il totale versamento dell'IMU a Giugno, come già sopra detto, il campo “*Versato entro i termini*” non è compilato mentre nel campo “*Imposta*” viene esposto l'importo da ravvedere a cui saranno sommate sanzioni ed interessi.

Una volta calcolati imposta e sanzioni/interessi, occorre selezionare il bottone “**sF4=Aggiorna Ravvedimento su F24**”, presente a fondo pagina, affinché i tributi del Ravvedimento siano generati in F24.

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE VERSAMENTI TASI

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravved	Dele	Saldo	di cui Ravved	Dele	Alq
1608 SENIGALLIA AN	60019	396,710	396,710 F24	R	382,000	F24		C

[3960] A.Fabbricabili
[3958] Abitazione Principale
[3961] Altri Fabbricati
[3959] Rurali Strumentali

Detrazione Abitazione Principale
Detrazione Altri Fabbricati

TASI Dovuta
TASI da Versare

Ravvedimento

TOTALE

AGGIORNAMENTO TASI - F24

- Invia i Tributi dell'ACCONTO
- Invia i Tributi del SALDO
- Invia i Tributi di TUTTE le rate
- Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- Elimina i Tributi del SALDO
- Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- Blocca i Tributi del SALDO
- Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione F9

☐ F24 Precompilato
☐ Inviato 16/08/2016 382,000
16/08/2016 382,000

☒ < 16/12/2016 1 - Meta' mese
Vers.termini Imposta Sanz/Inter. 382,00 14,71

☐ F24 Precompilato
☐ Inviato 16/12/2016 382,000
16/12/2016 382,000

☐ < Vers.termini Imposta Sanz/Inter.

☐ Versamento Suddiviso
☐ Versamento a Giugno
☐ Versamento a Dicembre

GESIMU4 - PF20160101 - GESTIONE TRIBUTI (ENTI LOCALI)

Codice: 5445 ROSSI MARINO versione: 2016.1.0

Periodo: 12 2016 1 16 del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut	Stato
12/2016 16 mese	16/12/2016	IMU/Enti Lc	Debito	3958	TASI ABITAZ. PRINCIP.		397,00	Aut	Aperta

IMU/Enti Locali
Tipo: D Debito
Codice tributo: 3958 TASI-TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI SU ABITAZ.
Comune/Ente: 1608 SENIGALLIA
Dati IMU: ☒ Ravvedimento ☒ Acconto Numero Immobili: 1
☐ Variato ☐ Saldo

Soggetto cedente

Riferimento - mese: anno 2016
Rata: 1 di 1
Importo: 397,00
Scadenza delega: 16/12/2016
Periodo: 16/12/2016
Scadenza credito:
Stato: Normale
Servizio: 4004 DIRED - TASI

☐ Mod F24 EP
☐ Tributo sospeso
☒ Non cumulabile

Funzioni Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av. > Uscita

Analogamente si deve procedere per quel che riguarda il ravvedimento della gestione occupanti, operando come precedentemente descritto, inserendo il flag **"Ravvedimento"** ed eseguendo il ricalcolo ma senza modificare l'importo della TASI dovuta.



IMPORTANTE

Riepilogando, la prima operazione da eseguire nel caso in cui si debba sanare una minore/omessa imposta IMU/TASI versata e quindi in caso di ricorso all'istituto del Ravvedimento, è quella di barrare, per i soli immobili da ravvedere, l'apposito flag "Ravvedimento IMU/TASI" (I° e II° rata) di cui detto in precedenza, previsto nell'anagrafica immobili, folder "Totali IMU/TASI".

La fase successiva consiste nell'eseguire, obbligatoriamente, l'operazione di "Ricalcolo" all'interno della gestione IMU/TASI, al fine di memorizzare i versamenti originariamente effettuati relativi al Comune ed agli immobili interessati al Ravvedimento, di ricalcolare l'imposta in base alla nuova situazione, di eliminare il flag di "Stampato/Inviato" sempre in quello interessato al Ravvedimento e di calcolare l'importo del Ravvedimento da versare.

Infine, entrare nella "Gestione versamento IMU/TASI", selezionare il Comune con Ravvedimento, selezionare l'opzione "Ravvedimento operoso" all'interno delle "Funzioni" ed indicare la data di versamento del Ravvedimento, ai fini del calcolo delle sanzioni e degli interessi.

Tornando nella "Gestione versamento IMU/TASI" eseguire la scelta "sF4=Aggiorna Ravvedimento in F24".



NOTA BENE

L'operazione di ravvedimento IMU/TASI può essere attivata massivamente per tutti gli immobili di un determinato Comune utilizzando l'apposita funzione "**Operazioni massive immobili**" presente in **GESIMU4-5-6** all'interno della cartella "**Utility**".

Selezionando la scelta "**Imposta ravvedimento**" è possibile impostare automaticamente, per tutti gli immobili del dichiarante presenti in un determinato comune, il flag "**Ravvedimento operoso**" (in corrispondenza della rata di giugno o in quella di dicembre a seconda che trattasi di ravvedimento per l'acconto o per il saldo) nell'anagrafica dei terreni/fabbricati.

Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata operare il ravvedimento, acconto o saldo, va impostata la “Data” del Ravvedimento, che viene poi memorizzata nella “**Gestione versamenti IMU/TASI**”, il “Comune” di ubicazione degli immobili oggetto di ravvedimento, l’ “Imposta”, IMU/TASI, da sanare con il ravvedimento e l’indicazione se il ravvedimento deve riguardare solo i terreni o soli i fabbricati oppure entrambi e comunque con riferimento ai soli immobili situati nel comune interessato.

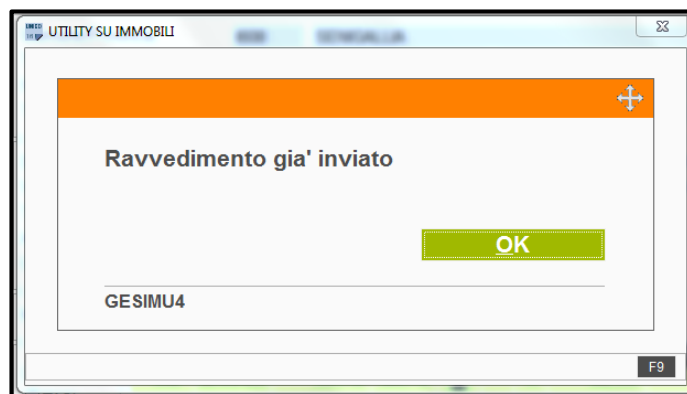
Questa funzione va quindi utilizzata qualora si desideri effettuare, in modo massivo, il ravvedimento di tutti gli immobili di un determinato comune, in virtù del fatto che non è stato effettuato a scadenza il versamento per nessuno di essi.

Alla conferma, massivamente e automaticamente viene impostato il flag di “**Ravvedimento**” negli immobili selezionati nell’intervallo indicato, automaticamente la procedura effettua anche il “**Ricalcolo IMU/TASI**” e, sempre automaticamente, imposta la “**Data di ravvedimento**”.

In seguito all’esecuzione dell’operazione massiva, entrando in **Gestione versamenti**, il ravvedimento risulta già calcolato e quindi occorre solamente eseguire la funzione per l’invio in F24 del tributo generato.

Opera al contrario la funzione “**Togli ravvedimento**”, che permette, ugualmente massivamente, e come da intervallo di selezione, di tornare alla situazione ante ravvedimento, rimuovendo pertanto il flag “**Ravvedimento**” dagli immobili in selezione e quanto calcolato per sanare il tardivo od omesso versamento.

Nel caso in cui, per uno o più immobili del comune indicato nella richiesta, il ravvedimento operoso selezionato (acconto o saldo) fosse già stato in precedenza calcolato ed inviato, non sarà possibile calcolare un ulteriore ravvedimento per tale comune e per tale scadenza. La procedura segnala tale situazione con un messaggio a video.



Ad ausilio della funzione di Ravvedimento, nella cartella delle “**Stampe**”, sempre all’interno di **GESIMU4-5-6**, sono presenti le Stampe “**Brogliaccio IMU/TASI-Prospetto Ravvedimento**”, che racchiudono in un’unica stampa sia il brogliaccio che il dettaglio degli importi calcolati dal Ravvedimento.

STAMPA BROGLIACCIO TASI (2016) - PROSP.DETT.RAVVED.										Data : 23/05/2016		Pagina : 1										
Dichiarante :		102		ROSSI MARINO						Codice fiscale : RSSMRN65E25I608B												
COMUNE : 1608 SENIGALLIA				VERSAMENTI :		GIUGNO F24		DICEMBRE F24		CONCESSIONE :												
Terreni										Aliquota				Imposta								
Cod.	Località	Sez.	Foglio	Particella	Sub.	ME	Rendita o Valore	MP	% p.	Imponibile	Acconto		Saldo									
											TASI	IMU	TASI		IMU							
1						12	2.193.750,000	12	1,00	21.937,500		7,60		7,60								
TOTALI										Totale imponibile terreni		21.937,500		Totale imposta terreni								
Fabbricati										Aliquota				Imposta								
Cod.	Indirizzo	Sz.	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Cl	ME	Rendita catastale	Valore	MP	% p.	Imponibile	Acconto		Saldo		Totale	Occupanti	Dovuta		
														TASI	IMU	TASI	IMU					
1	VIA G. GALILEI 11/A		11		391	1	A01	1		1.009,67		169.624,560	12	100,00	169.624,560	4,50	4,30	4,50	4,00	763,311		763,311
TOTALI										Totale imponibile fabbricati		169.624,560		Totale imposta fabbricati		763,311			763,311			
Riepilogo Imposta		Imposta		ACCONTO Sanz./Inter.		F24 Precompilato : Da versare		Di cui ravv.		Imposta		SALDO Sanz./Inter.		F24 Precompilato : Da versare		Di cui ravv.		Totale				
Aree fabbricabili		381,66		14,71		396,37		382,00		381,66				381,66				763,32				
Abitaz. principale																						
Altri fabbricati																						
Rurali strumentali																						
Detraz. Abit.Princ.																						
Detraz. Altri fabbr.																						
TOTALI		381,66		14,71		396,37		382,00		381,66				381,66				763,32				

Anche le Stampe “Controllo versamenti IMU/TASI”, **COVERS4-5-6/COVERT4-5-6**, e “Brogliaccio IMU/TASI”, **BRORAV4-5-6/BROTASI4-5-6**, all'interno delle Stampe di servizio, espongono nei rispettivi tabulati l'importo del Ravvedimento.



ATTENZIONE

Si precisa che non è possibile gestire più Ravvedimenti per lo stesso Comune e stessa scadenza (ad esempio: acconto Giugno).

Va eseguito il Ravvedimento dell'acconto per un immobile e si versa la relativa imposta maggiorata delle sanzioni ed interessi; successivamente, se occorre ravvedere un altro immobile (ad una data differente) nell'ambito dello stesso Comune e per la medesima rata (ad esempio: acconto Giugno), la procedura non ne consente la gestione.



ATTENZIONE

Qualora si desideri eliminare il Ravvedimento (ad esempio perché inserito erroneamente), è necessario rimuovere i relativi tributi generati in F24, rimuovere dal fabbricato interessato il flag di “Ravvedimento” ed eseguire il “Calcolo IMU/TASI”.

In tal modo, nella “Gestione versamenti IMU/TASI”, i dati del Ravvedimento sono azzerati e ripristinato il versamento effettuato all'origine.

IMU/TASI Enti non Commerciali**DIREDD16****IMUENC****Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali**

Gli Enti non Commerciali che possiedono immobili parzialmente imponibili o esenti ai sensi dell' art. 7, comma 1, lett. i), del D.lgs. n. 504 del 1992, devono presentare un'unica dichiarazione, valida sia per l'imposta municipale propria (IMU) che per il tributo per i servizi indivisibili (TASI), utilizzando il modello unico approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con Decreto del 26/06/2014, mentre gli Enti non Commerciali che possiedono, esclusivamente, immobili non esenti, sono tenuti a presentare la dichiarazione ordinaria, come da Decreto Ministeriale del 30/10/2012 pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 5/11/2012, n. 258.

Ente non Commerciale che possiede	solo immobili non esenti ai sensi dell' art.7, comma 1, lett.i), del D.lgs. n. 504 del 1992	Dichiarazione ordinaria D.M. 30.10.2012
	solo immobili esenti ai sensi dell' art.7, comma 1, lett.i), del D.lgs. n. 504 del 1992	Dichiarazione speciale D.M. 26.06.2014
	sia immobili esenti che non esenti entrambi ai sensi dell' art.7, comma 1, lett.i), del D.lgs. n. 504 del 1992	Dichiarazione speciale D.M. 26.06.2014

Ciò premesso precisiamo, in breve, che le norme prescrivono, nel caso in cui l'Ente utilizza immobili sia per l'attività commerciale che per quella istituzionale, che l'esenzione si applica soltanto alle porzioni di unità destinate all'attività non commerciale e che nel caso in cui non è possibile individuare tale porzione, l'esenzione è applicabile in proporzione all'utilizzazione non commerciale risultante da apposita dichiarazione da presentare al competente Comune rispetto all'intero immobile, tenuto conto della superficie dell'immobile adibita all'esercizio delle attività, del numero di soggetti nei confronti dei quali le attività sono svolte e del tempo dedicato all'esercizio delle attività.

Nelle suddette situazioni, la percentuale calcolata sulla base dei predetti criteri va applicata alla rendita catastale dell'immobile, al fine di ottenere la base imponibile da utilizzare per la determinazione dell'imposta dovuta.

La dichiarazione "**speciale**" **IMU/TASI ENC**" deve essere presentata, esclusivamente in via telematica, al competente Comune, entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o da cui sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta e la stessa ha effetto anche per gli anni successivi, salvo variazioni che comportino un diverso ammontare dell'imposta dovuta.

Per quanto concerne i versamenti IMU/TASI, basandoci anche sulla nota emanata dall'IFEL in data 1° Giugno 2015, è possibile gestirli con due diverse modalità:

- il versamento in 3 rate di cui, le prime due di importo pari ciascuna al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente le quali debbono essere versate entro il 16/06 ed il 16/12, mentre l'ultima rata, a conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta, deve essere versata entro il 16/06 dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento.
Per gli immobili totalmente imponibili e quindi che non sono confluiti nel quadro B del "**Modello IMU/TASI ENC**", il calcolo e le modalità di versamento sono eseguiti in modo ordinario, cioè come per gli altri soggetti, ovvero in 2 rate e sulla base della situazione reale del 2016. Occorre, quindi, per questi ultimi, procedere con la consueta operatività: Calcolo IMU/TASI, Gestione versamento e Invio tributi in F24.
- Come da nota di approfondimento emanata dall'IFEL in data 1° giugno 2015 e in assenza di ulteriori chiarimenti normativi, riteniamo opportuno consentire agli enti non commerciali, di effettuare il versamento dell'IMU e TASI in 3 rate **anche per gli immobili totalmente imponibili**, di cui le prime due rate da versare il 16/06 ed il 16/12, di importo pari ciascuna al 50% dell'imposta

complessivamente versata per l'anno precedente, mentre la terza, a conguaglio dell'imposta dovuta, deve essere versata entro il 16/06 dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento.

L'utente ha quindi la possibilità di scegliere se attuare il versamento, come sopra detto, in 3 rate per tutti gli immobili (parzialmente e totalmente imponibili) oppure, come previsto al punto a) in 3 rate per gli immobili parzialmente imponibili e in 2 rate, come per l'IMU/TASI ordinarie, per gli immobili totalmente imponibili.

A tal proposito è previsto il flag in **PERSPRO**, nel folder "**Riservati**", alla pagina 5, nel campo "Versamento IMUENC in 3 rate" in cui, se presente "**Spazio**" e se nell'anagrafica immobili non è indicata alcun "*Tipo di attività*", gli eventuali immobili totalmente imponibili vengono trasferiti nel quadro A limitatamente ai dati catastali e quindi ai soli fini della gestione, della stampa e del successivo invio telematico del modello IMU/TASI ENC, in quanto le imposte IMU/TASI di tali immobili totalmente imponibili saranno versate in 2 rate, conformemente ai metodi ordinari.

Se invece viene indicato nel suddetto flag la lettera "**X**", la procedura controlla, dapprima la presenza del flag "**Gestione IMUENC**" in anagrafica del dichiarante nel folder "**Dati contribuenti**" che, se risulta barrato, farà sì che la procedura trasferisca nel quadro A tutti gli immobili totalmente imponibili in cui non è stata indicata in anagrafica immobili il "*Tipo attività*" e per i quali, oltre ai dati catastali, saranno trasferiti, diversamente dal caso precedente, anche gli importi dell'IMU e della TASI calcolate sulla base del 2015 ai fini del versamento delle 3 rate.

Per gestire il modello di dichiarazione "**IMU/TASI Enti non Commerciali**", nella procedura **DIRED16**, "**Unico Società di capitali e Enti non Commerciali**", selezionare la procedura, **IMUENC** "**Gestione modello Enti non Commerciali**".

▼ Unico Società di capitali e Enti non commerciali
▶ Tabelle
▶ Gestioni
▶ Stampe e telematico
▼ I.M.U./T.A.S.I.
▼ Gestione
CALIMU6 - Calcolo IMU/TASI
GESIMU6 - Gestione IMU/TASI
IMUCOM6 - Gestione comuni
IMUENC - Gestione Modello Enti non comm
▶ Stampe di servizio
▶ Stampe RTF
▶ Modulistica
▶ Gestione F24
▶ Gestione lettere parametriche
▶ Visualizza terreni e fabbricati
▶ Gestione dati catastali - CON.TE
▶ Utility



ATTENZIONE

Nel presente aggiornamento, la gestione **IMUENC** viene fornita solo ai fini del calcolo, della generazione dei versamenti relativi ad IMU e TASI per gli immobili parzialmente imponibili in cui viene esercitata una delle attività di cui ai sensi dell' art. 7, comma 1, lett. i), del D.lgs. n. 504 del 1992 e che sono soggetti al versamento in 3 rate e alla compilazione dei quadri del modello ordinario. Le stampe e l'invio telematico saranno forniti con la prossima versione.

ANA760: "Anagrafica contribuente"

La prima operazione da eseguire, prima ancora di selezionare il comando per la gestione del modello, è quella di accedere all'anagrafica dell'ente, tramite il comando **ANA760**, e selezionare il folder **"Versamento/Telematico"** dove è presente il flag **"Gestione modello IMU/ENC"** che va barrato nel caso in cui l'ente in questione è tenuto alla presentazione della dichiarazione speciale D.M. 26.06.2014.

The screenshot displays the ANA760 - SC20160101 - GESTIONE ANAGRAFICHE window. The 'Versamento/Telematico' tab is active. The interface is divided into several sections:

- Società:** Search field with '103' and 'Codice fiscale' field.
- Anagrafica:** Includes 'Versamento' (radio buttons for 'Come da tabella', 'Primo acconto IRES/IRAP', 'Entrambi', 'Nessuno'), 'Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Unico' (checkbox), 'Blocco compensazione' (checkbox), 'Tipo scadenza rateizzazione' (radio buttons for 'Titolare partita iva', 'No titolare partita iva'), 'Stabilimenti produzione Sicilia' (checkbox), 'Modello F24 enti pubblici' (checkbox), 'Esente TASI' (checkbox), and 'Versamenti F24' (ABI and CAB search fields).
- Visto di conformità:** Includes 'Visto di conformità ai sensi dell'art.35 del D.Lgs.n.241/1997 relativo a redditi/IVA' (checkbox) and 'CAF/Professionista' (UNICO and IRAP search fields).
- Dati telematico modello UNICO:** Includes 'Intermediario' (dropdown), 'Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario' (checkbox), 'Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich.' (checkbox), 'Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario' (checkbox), and 'Ricezione altre com.telematiche' (checkbox).
- Dati telematico modello IRAP:** Includes 'L'indicazione coincide con mod. UNICO' (checkbox), 'Intermediario' (dropdown), 'Invio avviso telem. controllo automatizzato dich. all'intermediario' (checkbox), 'Ricezione avviso telematico controllo autom.Dich.' (checkbox), 'Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario' (checkbox), and 'Ricezione altre com.telematiche' (checkbox).
- Preferenze di gestione:** Includes 'Non aggiornare scadenze e forniture in Con.Te.' (checkbox), 'No gestione F24' (checkbox), 'Inibisci scarico dati catastali' (checkbox), 'Inibisci verifica con dati cat.' (checkbox), 'Pubblicazione su portale' (radio buttons for 'solo anagrafiche', 'nessuna pubblicazione', 'anagrafiche e documenti'), and 'Codice scheda' (search field).

The 'Gestione modello IMU/ENC' checkbox is highlighted with a red box and is currently checked.

ANA760: Anagrafica terreni/fabbricati

Dettagliamo, di seguito, le informazioni presenti nell'anagrafica degli immobili utili per la compilazione del modello **"IMU/TASI ENC"**.

Innanzitutto, nel primo folder, **"Anagrafica"**, è presente il campo **"Tipo attività"** in cui deve essere definito il tipo di attività esercitata nell'immobile in esame.

ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 103 IL GABBIANO NO PROFIT
Fabbricato: 1 RESIDENZA DELL'ENTE
Immobile: 1509
Comune: 608 > SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo: VIA G. GALILEI 11/A
Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocol Anno Partita C Sez Zona Cat/Cla Vani/M Sto Rend. IRPE Rend. IMU Valore IMU Tipo Edificio
Attuale Attuale 11 391 1 100328 A03/01 8,50 298,51 298,51 50.149,68 Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU Totali IMU/TASI ENC

Data Acquisto/Attivazione: ☐ Attivazione
Data Vendita/Disattivazione: ☐ Disattivazione

Tipo Fabbricato: ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr.
☒ IMU ☒ TASI

I.M.U.: ☐ MOD 2016 Stampato ☐ NO TipoD
Pertinenza dell'Imm.:
Tipo Attività: **nessuna selezione**

Da Data A Data Utilizzo Quota Cedolare Canone Loc Contr Est Casi Partic Esenzi Tipologia IM Tipologia TA IMU A IMU STA
09-Altri utilizzi 100,00 No Cedola ☐ N-Soggetti I N-Ordinaria 9,60 7,60 1

Da data / A data Utilizzo Esenzione IMU Esenzione IMU ap Tipologia IMU Tipologia IMU ap Esenzione TASI Tipologia TASI Residenti x dett. % Calcolo TASI % IMU Accon % IMU Saldo % TASI Accon % TASI Saldo
9 Altri utilizzi 100,00 No Cedolare ☐ Nessuna Nessuna N Soggetti Ires Standard Nessuna Ordinaria 1,80 Ordinaria

☐ Estremi Contratto ☐ Stesso comune Abit. Principale

Casi Particolari:

F9

Per gli utenti che lo scorso anno hanno già compilato e quindi presentato in **DIRED15** il modello **"IMU/TASI ENC"**, avendo eseguito in **DIRED16** la conversione **CONRED**, il campo **"Tipo attività"** risulta già compilato, secondo le seguenti modalità:

- se nella dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** di **DIRED15** l'immobile è stato dichiarato nel quadro B1, in **DIRED16**, come **"Tipo attività"** viene proposta l' **"Attività Didattica"**;
- se nella dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** di **DIRED15** l'immobile è stato dichiarato nel quadro B2, in **DIRED16**, come **"Tipo attività"** viene proposta una delle altre attività previste (Attività previdenziali, Attività sanitarie, Attività didattiche, ecc...), in relazione a quanto indicato lo scorso anno all'interno del quadro B2;
- se nella dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** di **DIRED15** l'immobile è stato dichiarato nel quadro A, in **DIRED16**, come **"Tipo attività"** troviamo la scelta **"Nessuna selezione"**.

Se il campo **"Tipo attività"** è valorizzato, i tre folder **"Totali IMU"**, **"Totali TASI"** e **"Situazione modello IMU"** non sono compilati e, in alternativa, per gli Enti non Commerciali, la compilazione delle informazioni utili al calcolo dell'IMU/TASI sono contenute all'interno del folder **"Totali IMU/TASI ENC"**.

ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 103 IL GABBIANO NO PROFIT
 Fabbricato: 1 RESIDENZA DELL'ISTITUTO
 Immobile: 5658
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA GALILEO GALILEI 12
 Note:

01254121411

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend.IRPE	Rend.IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale										A02/04	10,00	<input type="checkbox"/>	1.136,21	1.136,21	190.883,28	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU **Totali IMU/TASI ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	190.883,28	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	1.832,479		1.832,479	916,239	916,240
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	343,590		343,590	171,795	171,795
Rurali Strumentali					

Estremi Acquisto ☐
 Estremi Vendita ☐
 Motivo Variazione ☐ Altro

Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
 Aliquote TASI
 Quadro B IMUENC
 Note Modello

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Nella griglia iniziale, oltre ai dati dell'immobile relativi all' "Utilizzo", alla "Quota", alla "Rendita", alle "Caratteristiche", al "Valore GESIMM" e al "Valore IMUENC", è visualizzato anche il periodo d'imposta ("Da data" / "A Data") per il quale è dovuto il versamento IMU/TASI, che per il DIRED16 non è l'anno 2016 ma l'anno 2015.

Nella colonna "Valore IMUENC" è indicato il valore su cui calcolare l'IMU/TASI per Enti non Commerciali. Tale valore è determinato dal calcolo della percentuale di imponibilità che viene eseguito all'interno del quadro B e che può essere visualizzato dall'apposita scelta "Quadro B IMUENC".

ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 103 IL GABBIANO NO PROFIT
 Fabbricato: 1 RESIDENZA DELL'ISTITUTO
 Immobile: 5658
 Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA GALILEO GALILEI 12
 Note:

01254121411

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend.IRPE	Rend.IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale										A02/04	10,00	<input type="checkbox"/>	1.136,21	1.136,21	190.883,28	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU **Totali IMU/TASI ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	190.883,28	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	1.832,479		1.832,479	916,239	916,240
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	343,590		343,590	171,795	171,795
Rurali Strumentali					

Estremi Acquisto ☐
 Estremi Vendita ☐
 Motivo Variazione ☐ Altro

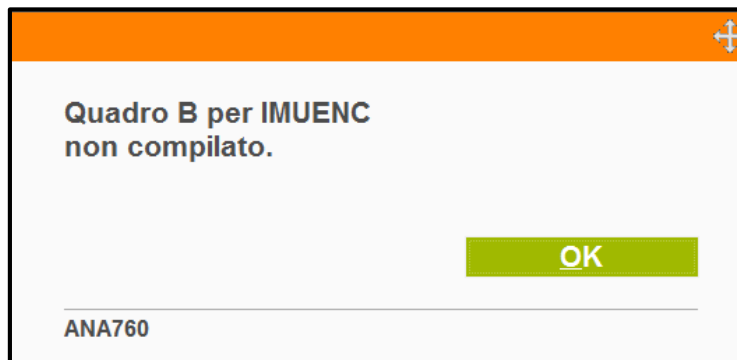
Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
 Aliquote TASI
Quadro B IMUENC
 Note Modello

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Se in **DIRED15** la dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** è stata compilata, il quadro B viene prelevato in fase di conversione 2016 altrimenti può essere compilato manualmente selezionando la suddetta scelta **"Quadro B IMUENC"**.

Nel caso in cui, invece, in **DIRED15** non sia stata compilata la dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** e quindi il quadro B non sia stato compilato, richiamando l'anagrafica ed indicata l'attività esercitata nell'immobile, appare il seguente messaggio:

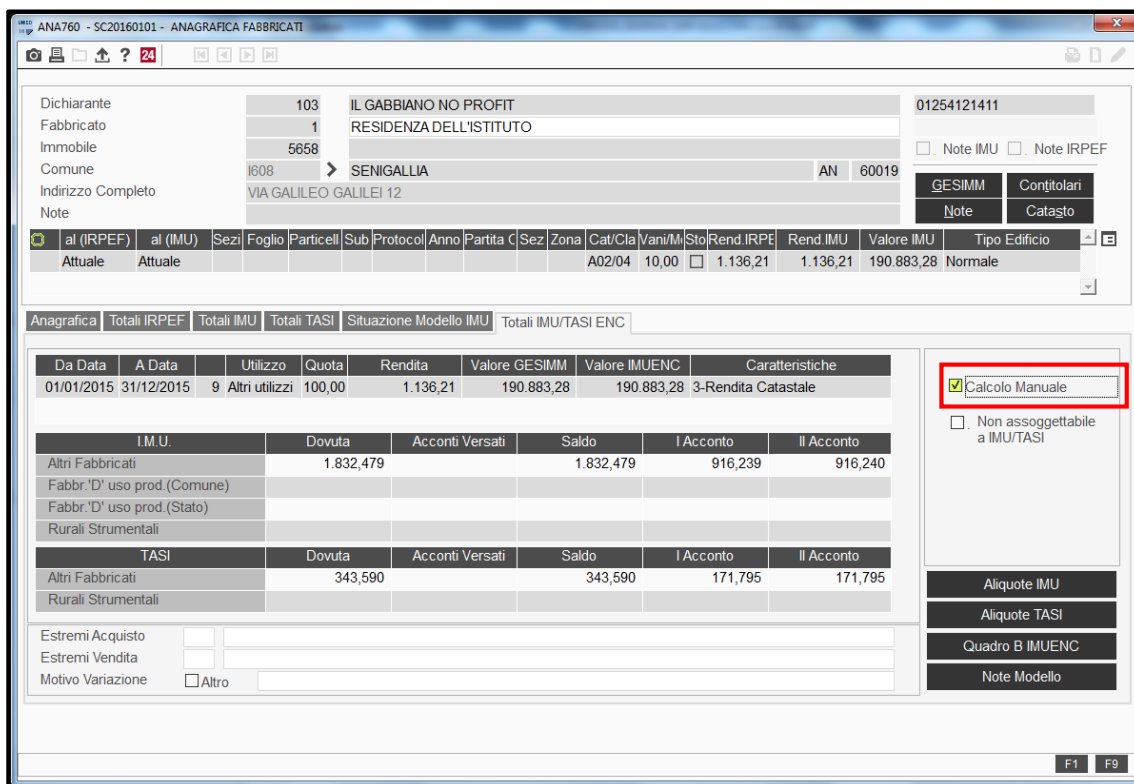


Tornando alla descrizione di quanto contenuto e visualizzato all'interno del folder **"Totali IMU/TASI ENC"**, le due griglie sottostanti, IMU e TASI, evidenziano, per ciascuna tipologia di immobile, quanto calcolato e quindi quanto dovuto per ciascuna delle due imposte.

Pertanto, avremo:

- una colonna con il **"Dovuto"**, calcolato considerando la tabella delle **"Aliquote"** del 2015,
- gli **"Acconti versati"**, prelevati dalla gestione versamenti IMU/TASI, purché risultanti già stampati in F24,
- il **"Saldo"**, che è la differenza tra il **"Dovuto"** e gli **"Acconti versati"**; in presenza di un credito l'importo verrà esposto con il segno negativo;
- **"I° acconto"/"II° acconto"**, anno 2016, pari al 50% dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno precedente.

Quanto sopra, esposto in automatico nelle varie colonne delle suddette griglie, può essere modificato dall'utente, se barrato l'apposito flag **"Calcolo Manuale"**.



ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 103 IL GABBIANO NO PROFIT 01254121411
Fabbricato: 1 RESIDENZA DELL'ISTITUTO
Immobile: 5658
Comune: 1608 > SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo: VIA GALILEO GALILEI 12
Note:

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale										A02/04	10,00	<input type="checkbox"/>	1.136,21	1.136,21	190.883,28	Normale

Anagrafica | Totali IRPEF | Totali IMU | Totali TASI | Situazione Modello IMU | Totali IMU/TASI ENC

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	190.883,28	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	1.832,479		1.832,479	916,239	916,240
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)					
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	343,590		343,590	171,795	171,795
Rurali Strumentali					

Estremi Acquisto: ☐
Estremi Vendita: ☐
Motivo Variazione: ☐ Altro

☒ Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

F1 F9

Il flag successivo, **“Non assoggettabile a IMU/TASI”**, è determinato in automatico una volta compilato il quadro B e determina l'esenzione o meno dell'immobile.

The screenshot shows the ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI window. The 'Non assoggettabile a IMU/TASI' checkbox is checked and highlighted with a red box. The interface includes various tabs and data entry fields.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	190.883,28	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati					
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati					
Rurali Strumentali					

Buttons: **Conferma**, **Varia**, **Annulla**, **<Ind.**, **Av.>**, **Uscita**

Selezionando le apposite scelte **“Aliquote IMU”** e **“Aliquote TASI”** è possibile visualizzare le relative aliquote riferite all'anno 2016.

The screenshot shows the ANA760 - SC20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI window. The 'Aliquote IMU' and 'Aliquote TASI' buttons are highlighted with a red box. The interface includes various tabs and data entry fields.

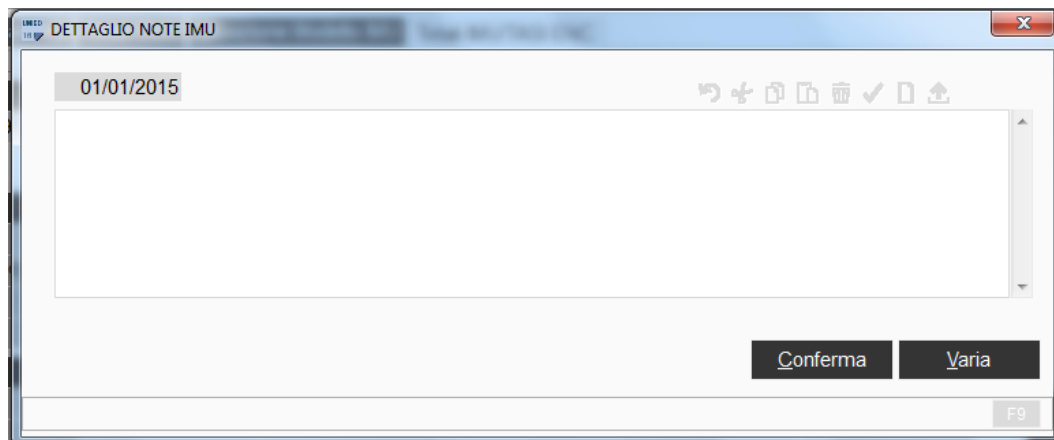
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	190.883,28	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	1.832,479		1.832,479	916,239	916,240
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	343,590		343,590	171,795	171,795
Rurali Strumentali					

Buttons: **Conferma**, **Varia**, **Annulla**, **<Ind.**, **Av.>**, **Uscita**

La scelta “**Note modello**” accoglie le annotazioni riportate nel modello “**IMU/TASI ENC**”.



A fondo pagina i righi “**Estremi acquisti/vendite**” sono riservati all’indicazione dell’Ufficio che ha redatto l’atto notorio, in caso di acquisto o di vendita del medesimo in corso d’anno. Si precisa che è possibile inserire gli estremi di acquisto/vendita distintamente per ogni periodo (ad esempio in caso di acquisto e vendita nell’ambito dello stesso anno).

Estremi Acquisto	<input type="checkbox"/>	
Estremi Vendita	<input type="checkbox"/>	

Il “**Motivo variazione**”, con la voce “**Altro**”, è un flag a gestione manuale che se barrato fa sì che venga a sua volta barrato anche nel modello di dichiarazione in alternativa gli altri due flag, sempre presenti nel modello, “**Acquisto**”/ “**Vendita**”, che è invece barrato in presenza, nell’anagrafica dell’immobile, di una “*Data di acquisto*” o di “*Vendita*”.

Motivo Variazione	<input checked="" type="checkbox"/> Altro	
-------------------	---	--

IMUENC: Modello IMU/TASI ENC

Una volta visualizzati, dall'anagrafica dell'immobile, i valori IMU/TASI calcolati, selezionare il comando **IMUENC** ed indicare il codice dell'ente che deve presentare la dichiarazione speciale.

The screenshot shows the IMUENC software interface. At the top, the title bar reads 'IMUENC - SC20160101 - MODELLO IMU/TASI ENC'. Below the title bar, there is a search bar with '103' and a dropdown menu showing 'IL GABBIANO NO PROFIT'. To the right, the 'Codice fiscale' is '01254121411'. The main area is divided into three sections: 'Comuni', 'Quadri del modello', and 'Altre funzioni'. The 'Comuni' section contains a table with two rows: 'A271 ANCONA' and 'I608 SENIGALLIA'. The 'Quadri del modello' section contains a table with four rows: 'QA Immobili totalmente imponibili', 'QB1 Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche', 'QB2 Immobili parzialmente esenti - Altre attività', 'QC Determinazione IMU o TASI', and 'QD Compensazione e rimborsi'. The 'Altre funzioni' section contains a list of buttons: 'Versamenti', 'Prospetto Altri dati', 'Anteprima di stampa', 'Ricevute e Quadri', 'Stato versamenti', 'Stato dichiarazione', 'Gestione Tributi F24', and 'Gestione Deleghie F24'. At the bottom, there is a table with columns: 'Quadro', 'N.Ord.', 'T/F', 'Immobil', 'Indirizzo', 'Tipo Attività', 'Data inizio/termine', 'Escluso', and 'M'. The bottom right corner has buttons for 'F5 Gestione F24' and 'F9'.

Comuni	
A271	ANCONA
I608	SENIGALLIA

Quadri del modello	
QA	Immobili totalmente imponibili
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività
QC	Determinazione IMU o TASI
QD	Compensazione e rimborsi

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghie F24	


Quadro	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	M
--------	--------	-----	---------	-----------	---------------	---------------------	---------	---

Le informazioni anagrafiche catastali relative agli immobili posseduti dall'ente dichiarante vengono automaticamente prelevate dall'anagrafica immobili nel momento in cui viene indicato il codice dell'ente da gestire.

E' innanzitutto visualizzato l'elenco dei Comuni in cui sono situati gli immobili posseduti dall'ente dichiarante, in virtù del fatto che la dichiarazione deve essere presentata al competente Comune.

Comuni	
A271	ANCONA
I608	SENIGALLIA

La sezione destra della videata è riservata ai quadri del modello ed alle altre funzioni.

	Quadri del modello			Altre funzioni	
QA	Immobili totalmente imponibili			Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività			Anteprima di stampa	
QC	Determinazione IMU o TASI			Ricevute e Quadri	
QD	Compensazione e rimborsi			Stato versamenti	
				Stato dichiarazione	
				Gestione Tributi F24	
				Gestione Deleghe F24	

Per quanto concerne i quadri del modello, la dichiarazione **“IMU/TASI ENC”** è costituita dai seguenti quadri:

- Quadro A – riservato alla descrizione degli *“Immobili totalmente imponibili”*
- Quadro B – concernente gli *“Immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti”*
- Quadro C – dedicato alla *“Determinazione dell’IMU e della TASI”*
- Quadro D – relativo alla *“Compensazione e rimborsi”*

	Quadri del modello		
QA	Immobili totalmente imponibili		
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività		
QC	Determinazione IMU o TASI		
QD	Compensazione e rimborsi		

I quadri del modello, A, B1 e B2, sono compilati grazie al prelievo automatico degli immobili dal folder **“Totali IMU/TASI ENC”** dell’anagrafica terreni/fabbricati e troveremo il check, indicativo di “quadro compilato”, in corrispondenza dei vari quadri A, B1, B2, a seconda del *“Tipo attività”* indicata nell’immobile.

Il *“Numero presente”* nella colonna a fianco indica, invece, il numero degli immobili prelevati per il Comune selezionato.

In presenza di immobili siti in Comuni diversi, nel riquadro di gestione sono visualizzati solamente quelli ubicati nel Comune selezionato nel riquadro a lato.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni	
A271	ANCONA
I808	SENIGALLIA

Quadri del modello			
QA	Immobili totalmente imponibili	001	✓
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività		
QC	Determinazione IMU o TASI		
QD	Compensazione e rimborsi		

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghe F24	

Quadro	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N
QA	1/ 1	Fabbnc	1	VIA GALILEO GALILEI 12			<input type="checkbox"/>	

IMU a debito:
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito:

F5 Gestione F24 F9

Spostandosi con il cursore sugli altri Comuni presenti, la visualizzazione varierà di conseguenza, mostrando gli immobili in relazione alla loro ubicazione.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni	
A271	ANCONA
I808	SENIGALLIA

Quadri del modello			
QA	Immobili totalmente imponibili	001	✓
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività		
QC	Determinazione IMU o TASI		
QD	Compensazione e rimborsi		

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghe F24	

Quadro	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N
QA	1/ 1	Fabbnc	2	VIA G.VERDI 15			<input type="checkbox"/>	

IMU a debito:
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito:

F5 Gestione F24 F9

Una volta visualizzato l'immobile, per accedere alla gestione, come sopra detto, selezionare il bottone "F4=Gestione" presente a fondo pagina.

IMUENC - SC20160101 - MODELLO IMU/TASI ENC

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni: A271 ANCONA, 1608 SENIGALLIA

Quadri del modello				Altre funzioni	
QA	Immobili totalmente imponibili	001	✓	Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività			Anteprima di stampa	
QC	Determinazione IMU o TASI			Ricevute e Quadri	
QD	Compensazione e rimborsi			Stato versamenti	
				Stato dichiarazione	
				Gestione Tributi F24	
				Gestione Deleghe F24	

Quadro	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N
QA	1/	1	Fabbri	1	VIA GALILEO GALILEI 12			

IMU a debito:
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito:

F4 Gestione F5 Gestione F24 F9

IMUENC - SC20160101 - IMU/TASI ENC Quadro A

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

QUADRO A - Imm. totalmente imponibili IMU/TASI anno: 2015 Comune: 1608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta: <nessuna selezione> ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica: 3 indirizzo: VIA GALILEO GALILEI 12 codice comune: T/U: N.Ord.: 1 / Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili: sezione: A foglio: 152 particella: 32/63 subalterno: categoria/qualità: A02 classe: 4 n.protocollo: 120 anno: 2011

Imm.storico/Inagib./Inabitabile: Valore: 190.883,28 % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione imposta:

Motivo: ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro ☐ Altro motivo variazione: Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

Annotazioni:

IMU dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

TASI dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

Conferma Varia Uscita

Selezionando la gestione (bottone “F4=Gestione”) si accede al quadro proposto, come da attività indicata nell’anagrafica dell’immobile.

Approfondiamo, di seguito, le informazioni richieste nella compilazione dei quadri di dichiarazione.

QUADRO A – Immobili totalmente imponibili

IMU/TASI ENC Quadro A

Società 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale 01254121411

QUADRO A - Imm. totalmente imponibili IMU/TASI anno 2015 Comune 1608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta <nessuna selezione> ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica indirizzo codice comune T/U N.Ord. Progressivo

3 VIA GALILEO GALILEI 12 U 1 / 1

Dati catastali identificativi immobili

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n.protocollo	anno
A	152	32/63		A02	4	120	2011

Imm.storico/Inagib./Inabitabile Valore % Possesso Inizio/termine del possesso o variazione imposta

☐ 190.883,28 100,00

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro

Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

Altro motivo variazione

Annotazioni

IMU dovuta			TASI dovuta		
Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

Conferma Varia Uscita

Viene visualizzato, in automatico, l’ “Anno IMU/TASI” oggetto di dichiarazione ed il “Comune di ubicazione” dell’immobile selezionato.

Se nel campo “Tipologia attività” in anagrafica immobile non è effettuata alcuna selezione (e quindi viene lasciata l’opzione “nessuna selezione”) ciò significa che l’immobile in questione non è utilizzato nell’ambito di un’attività istituzionale ma nell’ambito di una normale attività commerciale e che quindi come tale deve rientrare nell’ordinaria imponibilità; in questo caso non viene riportato in dichiarazione.

Il successivo flag “Escluso” va invece barrato nel caso in cui l’immobile in selezione non deve essere dichiarato nel modello speciale “IMU/TASI Enti non Commerciali” bensì in quello ordinario e quindi come tale deve essere escluso dalla stampa e dal relativo invio telematico.

Se barrato il presente flag, ciò viene evidenziato anche nella videata principale dove è presente un’ apposita colonna riservata a tale voce così che l’utente abbia facilitata l’individuazione degli eventuali immobili “Esclusi”.

I campi “Numero ordine” / “Progressivo” indicano il numero del modello ed il progressivo dell’immobile oggetto di dichiarazione

Sono successivamente visualizzati, prelevati dall’archivio anagrafico, i dati catastali: “Caratteristica”, “Indirizzo”, ovvero ubicazione dell’immobile descritto, “Codice comune”, da indicare se vige il catasto fondiario, “Catasto fondiario”/“Catasto urbano”, dove per default viene sempre indicato “U” ovvero “catasto urbano”, “Sezione”, “Foglio”, “Particella”, “Subalterno”, “Categoria”/“Qualità”, la prima per i fabbricati, la seconda per i terreni, “Classe” del fabbricato o di redditività delle singole particelle di terreno, “Protocollo” e “Anno”, da indicare in mancanza degli estremi catastali se è stata presentata domanda di accatastamento. Tali dati, come sopra detto, sono imm modificabili. Eventuali variazioni sono possibili solamente all’interno dell’anagrafica dell’immobile.

Anche le altre informazioni presenti nel quadro sono prelevate dall’archivio anagrafico: “Immobile storico/Inagibile/Inabitabile”, “Valore”, indicato per intero, indipendentemente dalla quota di possesso, poiché l’imposta deve essere calcolata sull’intero valore, “Quota % di possesso”, “Inizio/termine del possesso” che è la data in cui il possesso dell’immobile ha avuto inizio oppure è terminato oppure in cui sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell’imposta. In merito a tale voce, la procedura controlla le eventuale variazione della “% di possesso” in cui l’immobile può essersi trovato nel corso dell’anno di dichiarazione. L’informazione, se presente, viene esposta nell’apposita colonna nella videata principale di gestione, al fine di facilitare l’utente nell’individuare gli immobili che hanno avuto delle variazioni. In presenza di una situazione di suddetto tipo, con quindi variazione di “% di possesso” in corso d’anno, nel modello di dichiarazione “IMU/TASI Enti non Commerciali” l’immobile viene esposto nel quadro di riferimento compilando più sezioni, ciascuna delle quali relativa al diverso periodo di utilizzo dell’immobile, sulla base di quanto esposto nel suddetto campo “Inizio/termine del possesso”.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni: A271 ANCONA, I608 SENIGALLIA

Quadro	N. Ord.	T/F	Immobil.	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N.
QA	1/	1	Fabbric	1	VIA GALILEO GALILEI 12		<input type="checkbox"/>	
QA	2/	1	Fabbric	1	VIA GALILEO GALILEI 12	01/04/2016	<input type="checkbox"/>	

IMU a debito:
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito:

F5 Gestione F24 F9

In caso di variazione della “% di possesso” l’immobile è visualizzato su più righe.

Sempre proseguendo con il nostro esempio, le due diverse righe generate per effetto della variazioni di possesso e visualizzate nella videata principale possono essere a loro volta singolarmente selezionate e ciò consente di accedere alla singola gestione, in relazione a quanto indicato nel periodo di “Inizio/termine del possesso”. In tal caso sono compilate più sezioni nell’ambito dello stesso quadro. Selezionando la sezione antecedente alla variazione viene visualizzato il messaggio che gli immobili sono esposti su più riquadri e che i tributi di versamento IMU/TASI sono visualizzati in un'altra videata ovvero in quella contenente l'ultima variazione in ordine temporale.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

QUADRO A - Imm. totalmente imponibili IMU/TASI anno: 2015 Comune: I608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta: <nessuna selezione> ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica: 3 indirizzo: VIA GALILEO GALILEI 12 codice comune: U T/U: U N. Ord.: 1 / 1 Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili:

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n. protocollo	anno
A	152	32/63		A02	4	120	2011

Imm. storico/Inagib./Inabitabile: ☐ Valore: 190.883,28 % Possesso: 50,00 Inizio/termine del possesso o variazione imposta:

Motivo: ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro ☐ Altro motivo variazione:

Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

Annotazioni:

IMU dovuta: Imm. esposto in più riquadri. Tributi esposti su altro riquadro

TASI dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<nessuna selezione>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<nessuna selezione>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Conferma Varia Uscita

Proseguendo con le informazioni richieste nel quadro A, in automatico vengono compilati, sempre prelevati dall'anagrafica dell'immobile, folder **"Totali IMU/TASI ENC"**, i flag **"Acquisto"** / **"Vendita"**, rispettivamente da barrare se il contribuente ha acquistato o ceduto il diritto sull'immobile; è sufficiente indicare l' Ufficio dell' *"Agenzia delle Entrate"* presso il quale è stato registrato l'atto o dichiarato il fatto che ha determinato l'acquisto o la perdita della soggettività passiva IMU oppure in mancanza indicare gli *"Estremi del titolo"*, se presenti.

Come da modello, uno spazio è riservato alle **"Annotazioni"** che, se già presenti nell'anagrafica dell'immobile, vengono prelevate assieme alle altre informazioni e trasferite nello spazio ad esse riservato.

Annotazioni

A fondo pagina, sono invece esposte, con i relativi codici tributo, le imposte IMU/TASI ed i relativi acconti, se presenti.

IMU dovuta			TASI dovuta		
Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

QUADRO B – Immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti

Il quadro B è suddiviso in due riquadri, il B1 per gli immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti utilizzati per lo svolgimento di attività didattiche ed il B2 per gli immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti utilizzati per lo svolgimento di tutte le altre attività (assistenziale, previdenziale, sanitaria, culturale, ricreativa, ecc.). Ciò in virtù del fatto che, la determinazione della superficie assoggettabile all'IMU ed alla TASI per ciascun immobile in cui viene svolta l'attività didattica e quindi il valore imponibile da assoggettare ad IMU e a TASI è normativamente diversa dalla determinazione della superficie dell'immobile utilizzata per lo svolgimento di attività diverse da quella didattica, da assoggettare ad IMU/TASI. Ne consegue che per il modello B sono state previste 2 distinte sezioni: una per dichiarare l'attività didattica ed una per tutte le altre attività.

Se nel campo "Tipologia attività" in anagrafica dell'immobile è indicata una delle attività di cui all'art. 7, comma 1, lett. i) del D.Lgs. n. 504 del 1992 questa viene automaticamente prelevata nel quadro B.

Se l'attività indicata è "didattica" e quindi l'immobile in questione è utilizzato nell'esercizio dell'attività didattica, la procedura compila in automatico il quadro B1.

Quadro B1 - Immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti - Attività didattiche

IMUENC - SC20160101 - MODELLO IMU/TASI ENC

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Comuni: 1608 SENIGALLIA

Quadri del modello:

- QA Immobili totalmente imponibili
- QB1 Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche [001]**
- QB2 Immobili parzialmente esenti - Altre attività
- QC Determinazione IMU o TASI
- QD Compensazione e rimborsi

Altre funzioni:

- Versamenti
- Prospetto Altri dati
- Anteprima di stampa
- Ricevute e Quadri
- Stato versamenti
- Stato dichiarazione
- Gestione Tributi F24
- Gestione Deleghe F24

Quadro	N. Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N.
QB1	1/	1	Fabbric	1	VIA CARDUCCI 1	Attività didattiche	<input type="checkbox"/>	

IMU a debito:
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito:

F5 Gestione F24 F9

Entrando in gestione dell'immobile e quindi accedendo al quadro B1, abbiamo le informazioni relative all'immobile in selezione suddivise su tre folder.

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile: Attività didattica [a) - c)] Attività didattica [d) - k)]

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod.IMU/TASI anno: 2015 Comune: 608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta: 4 - Per le attività didattiche ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica: 3 indirizzo: VIA CARDUCCI 1 codice comune: U T/U: U N.Ord.: 1 / 1 Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili:

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n.protocollo	anno
A	15	23/6	2	A02	6	145	2010

Immobile storico o inagibile / Inabitabile Valore: 396.948,72 Immobile esente: ☒ % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta: 03

Motivo: ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro Altro motivo variazione: Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

IMU dovuta TASI dovuta

Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita

Il primo folder, **"Immobile"**, contiene i dati catastali dell'immobile e le rate di imposta calcolate nell'anno di riferimento. Per quanto riguarda la sua compilazione è possibile rinviare a quanto già sopra illustrato in merito al quadro A.

E' presente il flag, **"Immobile esente"**, che viene barrato in automatico dalla procedura nell'ipotesi in cui l'importo indicato nel campo **"Cm"** *"Corrispettivo medio percepito dall'Ente non Commerciale"* risulti inferiore o uguale all'importo indicato nel campo **"Cms"** *"Costo medio per studente pubblico"*; la suddetta compilazione si verifica nel caso in cui l'attività didattica è svolta con modalità non commerciale e cioè quando è totalmente esente.

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile: Attività didattica [a) - c)] Attività didattica [d) - k)]

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod.IMU/TASI anno: 2015 Comune: 608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta: 4 - Per le attività didattiche ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica: 3 indirizzo: VIA CARDUCCI 1 codice comune: U T/U: U N.Ord.: 1 / 1 Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili:

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n.protocollo	anno
A	15	23/6	2	A02	6	145	2010

Immobile storico o inagibile / Inabitabile Valore: 396.948,72 Immobile esente: ☒ % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta: 03

Motivo: ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro Altro motivo variazione: Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

IMU dovuta TASI dovuta

Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita

In questa condizione non devono essere compilati i righi successivi ai campi “Cm” e “Cms” del quadro B, ad eccezione del rigo g) tanto che, la procedura, in questo caso, inibisce la gestione dei campi in questione.

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile Attività didattica [a - c] Attività didattica [d - k]

d) Percentuale di imponibilità: $a + a1 + b + b1 + c =$ %

e) Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU e della TASI, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento n.200 del 2012 = BASE IMPONIBILE X percentuale di imponibilità (d)

f) Valore da considerare ai fini dell'applicazione / esenzione dell'IMU e della TASI, del 2012 = Valore - Valore assoggettato ad IMU e a TASI

g) Nel caso in cui il Cm <= Cms il valore di cui al rigo f) non è assoggettato a IMU e a TASI ☒ <

h) Nel caso in cui il Cm > Cms occorre verificare quanta parte del valore di cui al rigo f) è assoggettato a IMU e a TASI. Si deve, quindi, procedere al seguente calcolo della quota esente: ☐ <

i) Cms / Cm = %

j) Valore di cui alla lett. f) x (1 - i) costituisce la quota del valore di cui al rigo f) da assoggett. a IMU e a TASI

k) Valore da assoggettare a IMU e a TASI = Valore di cui al rigo e) + Valore di cui al rigo j) =

Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

I due folder, “Attività didattica, campi da “a” a “c”” e “Attività didattica, campi da “d” a “k””, contengono tutte le informazioni, come richiesto da modello, utili alla determinazione della superficie dell'immobile utilizzata per lo svolgimento dell'attività didattica da assoggettare ad IMU/TASI, ovvero per la determinazione del rapporto proporzionale tra la quota dell'immobile adibito all'utilizzo commerciale rispetto all'intero immobile.

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile Attività didattica [a - c] Attività didattica [d - k]

Cm: 500,00 Cms: 100,00

a) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / superficie totale dell'immobile:

250,00 / 500,00 = 50,00 %

a1) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / superficie totale dell'immobile per giorni di utilizzo / 365

/ / X / 365 = %

b) Rapporto tra numero dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta con modalità commerciali / numero complessivo dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta:

/ = %

b1) Rapporto tra numero dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta con modalità commerciali / numero complessivo dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta per giorni di utilizzo / 365

/ X / 365 = %

c) Rapporto tra giorni nei quali l'immobile è utilizzato per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / 365 giorni

/ 365 = %

Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

La compilazione delle informazioni richieste nel folder, “Attività didattica, campi da “a” a “c””, è manuale ed è rivolta alla determinazione del rapporto proporzionale tra la quota dell'immobile adibito all'utilizzo commerciale rispetto all'intero immobile e delle percentuali di imponibilità. Automatica è invece la determinazione delle singole percentuali di calcolo.

La compilazione del presente folder, utile al fine di determinare il valore da assoggettare ad IMU/TASI, è automatica ed è effettuata sulla base dei dati inseriti nel folder precedente, che vengono rielaborati nel presente riquadro.

IMUENC - SC20160101 - Quadro B - IMU/TASI ENC - Attività Didattica [d-k]

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile Attività didattica [a] - c) Attività didattica [d] - k)

d) Percentuale di imponibilità: $a + a1 + b + b1 + c =$ 50,00 %

e) Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU e della TASI, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento n.200 del 2012 = BASE IMPONIBILE X percentuale di imponibilità (d)

396.948,72 X 50 % = 198.474,36 €

f) Valore da considerare ai fini dell'applicazione / esenzione dell'IMU e della TASI, del 2012 = Valore - Valore assoggettato ad IMU e a TASI

396.948 - 198.474,36 = 198.474,36 €

g) Nel caso in cui il $Cm \leq Cms$ il valore di cui al rigo f) non è assoggettabile a IMU e a TASI ☐ <

h) Nel caso in cui il $Cm > Cms$ occorre verificare quanta parte del valore di cui al rigo f) è assoggettabile a IMU e a TASI. Si deve, quindi, procedere al seguente calcolo della quota esente: ☒ <

i) $Cms / Cm =$ 20,00 %

j) Valore di cui alla lett. f) x (1 - i) costituisce la quota del valore di cui al rigo f) da assoggett. a IMU e a TASI

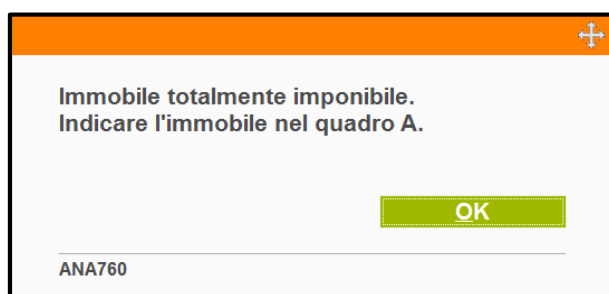
198.474,36 X (100 - 20,00) % = 158.779,48 €

k) Valore da assoggettare a IMU e a TASI = Valore di cui al rigo e) + Valore di cui al rigo j) =

198.474,36 + 158.779,48 = 357.253,84 €

Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

Nel caso in cui la percentuale di imponibilità è uguale o superiore a 100, l'immobile deve essere dichiarato nel quadro A e non nel quadro B; di tale condizione viene rilasciato apposito messaggio ed in tal caso l'utente deve eliminare in anagrafica immobile il campo "Tipologia attività".



Se il valore indicato nel campo "Cm" "Corrispettivo medio percepito dall'Ente non Commerciale", come spiegato in precedenza, è inferiore a quanto indicato nel campo "Cms" "Costo medio per studente pubblico", l'attività didattica è svolta con modalità non commerciali e quindi l'immobile in selezione non è assoggettabile ad IMU/TASI.

Se invece il valore indicato nel campo "Cm" "Corrispettivo medio percepito dall'Ente non Commerciale" è superiore a quanto indicato nel campo "Cms" "Costo medio per studente pubblico", l'attività didattica è svolta con modalità commerciali e quindi viene determinata la parte di valore da assoggettare ad IMU/TASI.

Il risultato del rapporto tra le due voci, "Cm" "Corrispettivo medio percepito dall'Ente non Commerciale" e "Cms" "Costo medio per studente pubblico", indica la percentuale dell'esenzione da applicare alla base imponibile.

Il prospetto si conclude con il calcolo del valore da assoggettare ad IMU e a TASI.

IMUENC - SC20160101 - Quadro B - IMU/TASI ENC - Immobile

Società 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale 01012034141

Immobile Attività didattica [a] - c) | Attività didattica [d] - k)

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod.IMU/TASI anno 2015 Comune 608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta 4 - Per le attività didattiche ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica indirizzo codice comune T/U N.Ord. Progressivo
3 VIA CARDUCCI 1 U 1 / 1

Dati catastali identificativi immobili

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n.protocollo	anno
A	15	23/6	2	A02	6	145	2010

Immobile storico o inagibile / Inabitabile Valore Immobile esente % Possesso Inizio/termine del possesso o variazione di imposta
396.948,72 100,00

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro
Altro motivo variazione

Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

IMU dovuta TASI dovuta

Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
[3918] Altri fabbricati	3.048,56		[3961] Altri fabbricati	571,60	
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

Conferma Varia <Ind. Av.> Uscita

Quadro B2 - Immobili parzialmente imponibili o totalmente esenti - Altre attività

Il presente quadro viene compilato quando l'attività svolta dall'Ente è diversa dall'attività didattica. Anche in tal caso deve essere compilato il quadro B e più precisamente il quadro B2, al fine di determinare la superficie dell'immobile utilizzata per lo svolgimento dell'attività da assoggettare ad IMU/TASI.

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Comuni: I608 SENIGALLIA

Quadri del modello				Altre funzioni	
QA	Immobili totalmente imponibili			Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività	001	<input checked="" type="checkbox"/>	Anteprima di stampa	
QC	Determinazione IMU o TASI			Ricevute e Quadri	
QD	Compensazione e rimborsi			Stato versamenti	
				Stato dichiarazione	
				Gestione Tributi F24	
				Gestione Deleghe F24	

Quadro	N. Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	Data inizio/termine	Escluso	N
QB2	1/ 1	Fabbric	1	VIA CARDUCCI 1	Attività assistenziali		<input type="checkbox"/>	

IMU a debito
IMU a credito
TASI a debito
TASI a credito

F5 Gestione F24 F9

Il presente quadro è suddiviso in 2 folder, **"Immobile"**, che contiene i dati catastali dell'immobile e le rate di imposta calcolate e versate negli anni di riferimento e per la cui compilazione è possibile rinviare a quanto già sopra illustrato in merito al quadro B1 e **"Altre attività"** in cui sono contenute le informazioni utili per determinare il rapporto proporzionale tra la quota dell'immobile adibito all'utilizzo commerciale rispetto all'intero immobile.

Anche nel quadro B2, nel folder **"Immobile"** è presente il flag **"Immobile esente"**, che va barrato se l'immobile dell'Ente non Commerciale è totalmente esente, ovvero se nello stesso non sono svolte né attività diverse da quelle di cui alla citata lett. i) né attività rientranti nella stessa lett. i) e svolte con modalità commerciali.

IMMOBILE

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile: **Altre attività**

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili o esenti Mod. IMU/TASI anno: 2015 Comune: 608 SENIGALLIA

Tipologia di attività svolta: 9 - Attività di religione e di culto ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica: 3 indirizzo: VIA CARDUCCI 1 Codice comune: T/U: N. Ord.: 1 / Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili:

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n. protocollo	anno
A	15	23/6	2	A02	6	145	2010

Immobile storico o inagibile / inabitabile: Valore: 396.948,72 Immobile esente: ☒ % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta:

Motivo: ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro Altro motivo variazione: Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

IMU dovuta: Tributo: Importo: Accanto: TASI dovuta: Tributo: Importo: Accanto:

ALTRE ATTIVITÀ

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

Immobile: **Altre attività**

Cenc: 500,00 Cm: 650,00

a) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / superficie totale dell'immobile: = %

a1) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / superficie totale dell'immobile per giorni di utilizzo / 365: = %

b) Rapporto tra numero dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta con modalità commerciali / numero complessivo dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta: = %

b1) Rapporto tra numero dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta con modalità commerciali / numero complessivo dei soggetti nei confronti dei quali l'attività è svolta per giorni di utilizzo / 365: = %

c) Rapporto tra giorni nei quali l'immobile è utilizzato per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / 365 giorni: = %

d) Percentuale di imponibilità: a + a1 + b + b1 + c = %

e) Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento n. 200 del 2012 = BASE IMPONIBILE X percentuale di imponibilità (d) = €

396.948,72 X %

Conferma Varia <Ind. Av. > Uscita

La compilazione delle informazioni richieste nel presente quadro è manuale; automatica è invece la determinazione delle singole percentuali di calcolo.

Le prime due voci da inserire corrispondono a “Cenc” “Corrispettivo medio percepito dall'Ente non Commerciale” e “Cm” “Corrispettivo medio previsto per analoghe attività svolte con modalità commerciali nello stesso ambito territoriale”.

Anche nel quadro B2, nel caso in cui la percentuale di imponibilità è uguale o superiore a 100, l'immobile deve essere dichiarato nel quadro A, eliminando il campo “Tipologia attività” nell' anagrafica dell'immobile essendo, in tal caso, totalmente imponibile.

La percentuale di imponibilità viene poi applicata alla base imponibile dell'immobile.

Quadro C – Determinazione IMU/TASI

Il presente quadro rappresenta un quadro riepilogativo dal quale emerge il totale dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno di riferimento.

Il calcolo riguarda sia l'IMU che la TASI, e quindi la videata è stata suddivisa in folder, ciascuno dei quali è espositivo del codice tributo di riferimento, in relazione alla tipologia di immobile per il quale viene versata l'imposta e quindi:

- per l'IMU i codici tributo che possono essere generati e visualizzati all'interno del corrispondente folder sono:
 - "3914" se trattasi di "terreni agricoli"
 - "3916" se trattasi di "area fabbricabile"
 - "3918" se trattasi di "altri fabbricati"
 - "3930" se trattasi di "fabbricati di tipo D quota di competenza del Comune"
 - "3925" se trattasi di "fabbricati di tipo D quota di competenza dello Stato"
 - "3913" se trattasi di "fabbricati rurali"
- per la TASI i codici tributo che possono essere invece generati e visualizzati all'interno del corrispondente folder sono:
 - "3960" se trattasi di "area fabbricabile"
 - "3961" se trattasi di "altri fabbricati"
 - "3959" se trattasi di "fabbricati rurali"

Il folder "**Totale**" riepiloga per entrambe le imposte, IMU/TASI, il totale da versare.

The screenshot shows a software window titled 'IMUENC - SC20160101'. The main form is titled 'Determinazione IMU - anno 2015' for the 'Comune di SENIGALLIA - AN'. At the top, the company name 'ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE' and fiscal code '01012034141' are entered. A tab labeled '3918 Totale' is selected. The form contains several sections:

- Quadro C - Determinazione dell'imposta**: A table with 6 rows and 2 columns. The values are: 1) Imposta dovuta (2.541,00), 2) Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione, 3) Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24, 4) Rate versate, 5) Imposta a debito (2.541,00), and 6) Imposta a credito.
- Quadro D - Compensazioni e rimborsi**: A table with 3 rows and 2 columns. The values are: 1) Imposta risultante dalla presente dichiarazione, 2) Credito di cui si chiede il rimborso, and 3) Credito da utilizzare in compensazione.
- Gestione acconti**: A table with 2 rows and 2 columns. The values are: I° Acconto (1.270,00) and II° Acconto (1.271,00).

At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind.', 'Av.>', and 'Uscita'.

Per quello che riguarda il rigo relativo all' "Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione", è prelevato in automatico dalla procedura se presente nel modello di dichiarazione dell'anno precedente.

E' a cura dell'utente, invece, la compilazione dell'eventuale utilizzo effettuato in compensazione in F24 e quindi il rigo "Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24" va gestito manualmente.

Gli importi dell' "Imposta dovuta" e delle "Rate versate" vengono prelevate dall'anagrafica dell'immobile, dal folder "Totali IMU/TASI ENC", dall'apposite colonne "Dovuta" e "Acconti versati".

Anagrafica		Totali IRPEF		Totali IMU		Totali TASI		Situazione Modello IMU		Totali IMU/TASI ENC	
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche				
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	2.362,79	396.948,72	264.645,71	3-Rendita Catastale				
I.M.U.		Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto					
Altri Fabbricati		2.540,599		2.540,599	1.270,299	1.270,300					
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)											
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)											
Rurali Strumentali											
TASI		Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto					
Altri Fabbricati		476,362		476,362	238,181	238,181					
Rurali Strumentali											
Estremi Acquisto <input type="checkbox"/>											
Estremi Vendita <input type="checkbox"/>											
Motivo Variazione <input type="checkbox"/> Altro <input type="checkbox"/>											

☐ Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU

Aliquote TASI

Quadro B IMUENC

Note Modello

Viene poi calcolata l'imposta a debito o a credito tenendo presente che l'IMU/TASI non è dovuta, non è rimborsata e non può essere utilizzata in compensazione se non supera 12 €.

Quadro D – Compensazione e rimborsi

Il presente quadro va compilato per indicare se il credito IMU/TASI risultante dalla dichiarazione è chiesto a rimborso o utilizzato in compensazione.

Si precisa che la compensazione può essere effettuata esclusivamente tra crediti e debiti relativi all'IMU dovuta al medesimo Comune.

Quadro D - Compensazioni e rimborsi	
1) Imposta risultante dalla presente dichiarazione	
2) Credito di cui si chiede il rimborso	
3) Credito da utilizzare in compensazione	

Indicare quanto dell'eventuale credito è chiesto a rimborso, tenendo presente che non può essere rimborsata la parte di credito già utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della dichiarazione in esame.

Per differenza viene invece calcolato il credito da utilizzare in compensazione con il modello F24.

Gli acconti, che in tale contesto possono essere modificati manualmente, vengono prelevati dall'anagrafica dell'immobile, precisamente dal folder **"Totali IMU/TASI ENC"**.

Gestione acconti	
I° Acconto	1.270,00
II° Acconto	1.271,00

Anagrafica									
Totali IRPEF		Totali IMU		Totali TASI		Situazione Modello IMU		Totali IMU/TASI ENC	
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche		
01/01/2015	31/12/2015	9 Altri utilizzi	100,00	2.362,79	396.948,72	264.645,71	3-Rendita Catastale		
I.M.U.			Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto		
Altri Fabbricati			2.540,599		2.540,599	1.270,299	1.270,300		
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)									
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)									
Rurali Strumentali									
TASI			Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto		
Altri Fabbricati			476,362		476,362	238,181	238,181		
Rurali Strumentali									
Estremi Acquisto <input type="checkbox"/>									
Estremi Vendita <input type="checkbox"/>									
Motivo Variazione <input type="checkbox"/> Altro									

☐ Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
Aliquote TASI
Quadro B IMUENC
Note Modello

Altre funzioni

Nella videata di Gestione quadri, una sezione è riservata alle “**Altre funzioni**”.

Quadri del modello				Altre funzioni	
QA	Immobili totalmente imponibili			Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attivita' didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attivita'			Anteprima di stampa	
QC	Determinazione IMU o TASI			Ricevute e Quadri	
QD	Compensazione e rimborsi			Stato versamenti	
				Stato dichiarazione	
				Gestione Tributi F24	
				Gestione Deleghe F24	

Per poter accedere alla prima scelta, “**Versamenti**”, è necessario che la dichiarazione **IMUENC** sia “**Chiusa**”, come eventualmente segnalato a video.

Stato Versamenti aperti

OK

IMUENC

Tale sezione contiene una griglia nella quale, per ciascun tributo, è evidenziato, su distinti righi, quanto dovuto o quanto eventualmente compensato, per ciascuna rata relativa al “*Saldo 2015*” ed al “*I° acconto 2016*” e “*II° acconto 2016*” così come risultante dai quadri C e D.

IMUENC - SC20160101 -

Società 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale 01012034141

Versamenti IMU
Comune di SENIGALLIA - AN

Tributo	Tipo rata	Credito	Credito utilizzato	Debito	Debito compensato	Versamento 16/06	Versamento 16/12
3918	Saldo			2.541,00		2.541,00	
3918	I° Acconto			1.270,00		1.270,00	
3918	II° Acconto			1.271,00			1.271,00

TASI IMU

Conferma

Nella griglia, nelle seguenti voci:

- “Credito”
- “Credito già utilizzato”
- “Debito”
- “Debito compensato”
- “Versamento 16/06”
- “Versamento 16/12”

per ogni singolo Comune, vengono visualizzate le compensazioni che la procedura esegue in automatico tra i crediti ed i debiti relativi all'IMU o alla TASI dovute al medesimo Comune e risultanti dalla dichiarazione (Quadri C e D).



NOTA BENE

Se non è attivo il flag in **PERSPRO**, folder “**Riservati**”, Pag. 5, “Versamento **IMUENC** in 3 rate”, per gli immobili che non confluiscono nel quadro B del “**modello IMU/TASI ENC**”, il calcolo delle rate viene eseguito nel modo ordinario, ovvero in 2 rate.

I dati visualizzati nella griglia, essendo una visualizzazione di quanto risultante dai quadri C e D, non possono dunque essere modificati.

Eventuali variazioni possono essere effettuate solamente riaprendo la dichiarazione ed intervenendo nei suddetti quadri.

A fondo pagina, all'interno della gestione del modello **IMUENC**, è attiva la funzione “**F5=Gestione F24**” che, se selezionata, permette di visualizzare, in tale contesto, quindi senza dover uscire dalla procedura **IMUENC** e selezionare la gestione F24, la situazione dei tributi IMU/TASI calcolati e da versare per gli Enti in questione.

The screenshot displays the IMUENC software interface. At the top, the title bar reads "IMUENC - SC20160101 - MODELLO IMU/TASI ENC". Below the title bar, there are fields for "Società" (103) and "Codice fiscale" (01254121411). The main area is divided into several sections. On the left, there is a list of "Comuni" (Municipalities) with "A271 ANCONA" and "I808 SENIGALLIA" listed. In the center, there is a table titled "Quadri del modello" (Model Quotients) with columns for "Quadro", "N.Ord.", "T/F", "Immobil", "Indirizzo", "Tipo Attività", "Data inizio/termine", "Escluso", and "N.". The table contains rows for "QA Immobili totalmente imponibili", "QB1 Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche", "QB2 Immobili parzialmente esenti - Altre attività", "QC Determinazione IMU o TASI", and "QD Compensazione e rimborsi". On the right, there is a section titled "Altre funzioni" (Other functions) with a list of options: "Versamenti", "Prospetto Altri dati", "Anteprima di stampa", "Ricevute e Quadri", "Stato versamenti", "Stato dichiarazione", "Gestione Tributi F24", and "Gestione Deleghe F24". At the bottom right, there is a red box highlighting the "F5 Gestione F24" button. Below the main table, there are fields for "IMU a debito" (1.559), "IMU a credito", "TASI a debito" (147), and "TASI a credito".

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.559,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	779,00	780,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	147,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	74,00	73,00
I608		SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	117,00	118,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	44,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	22,00	22,00

Per ciascun Comune interessato dalle suddette imposte verrà visualizzato:

- nella prima colonna, “*Inviato in F24*”, se il tributo è già stato inviato in F24, ed in tal caso, se l’invio è già stato effettuato, è presente il check;
- nella colonna “*Tributo*” il codice identificativo del tributo IMU/TASI, a seconda della tipologia dell’immobile per cui si versa;
- la “*Descrizione*” dell’immobile in relazione alla sua tipologia;
- la “*Descrizione*” dell’imposta, in relazione al tributo generato e quindi “*IMU acconto*”, “*IMU saldo*”, “*TASI saldo*”, “*TASI acconto*”;
- la “*Rata al 16/06*”, ovvero quanto da versare entro il 16/06, tenuto conto quindi delle eventuali compensazioni, visibili all’interno della gestione versamenti;
- la “*Rata al 16/12*”, infine quanto da versare entro il 16/12, anche in questo caso al netto di eventuali compensazioni, sino a capienza.

A fondo pagina è presente il bottone “**Funzioni**” in cui sono presenti le scelte “**Invia tributi in F24**” e “**Annulla tributi in F24**”.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi in F24

Comune	Invia in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.559,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	779,00	780,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	147,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	74,00	73,00
I608		SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	117,00	118,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	44,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	22,00	22,00

Funzioni: Invia in F24, Annulla F24, Varia, Uscita

La scelta “**Invia tributi in F24**” può essere utilizzata per l’invio in F24 di tutti i tributi risultanti dalla compilazione della dichiarazione limitatamente ai soli Comuni per i quali lo “**Stato versamento**” risulta chiuso, come segnalato a video.

Attenzione: Verranno inviati all'F24 i tributi di tutti i comuni chiusi. Confermi?

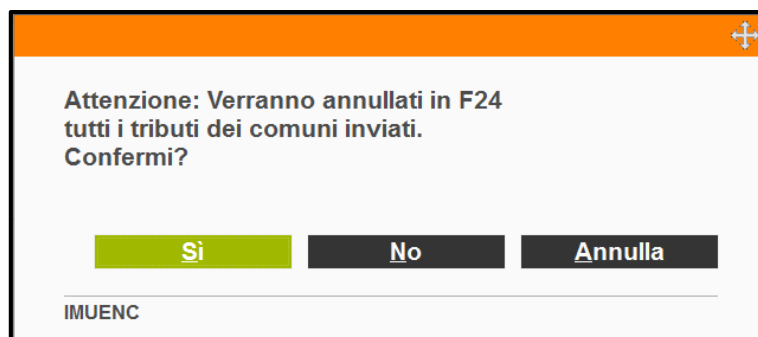
Si **No** **Annulla**

IMUENC

Una volta effettuato l’invio, i Comuni per i quali i tributi sono stati inviati in F24 sono, come sopra detto, contrassegnati dal check.

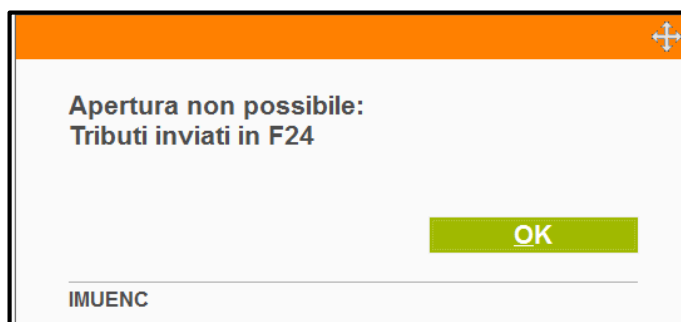
Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271	✓	ANCONA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.559,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	779,00	780,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	147,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	74,00	73,00
I608	✓	SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	117,00	118,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	44,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	22,00	22,00

Qualora fosse necessario rimuovere da F24 i tributi che sono stati già inviati, sempre dal bottone **“Funzioni”** selezionare la scelta **“Annulla F24”**. La procedura segnala con un messaggio la richiesta di eliminare quanto già inviato in F24.

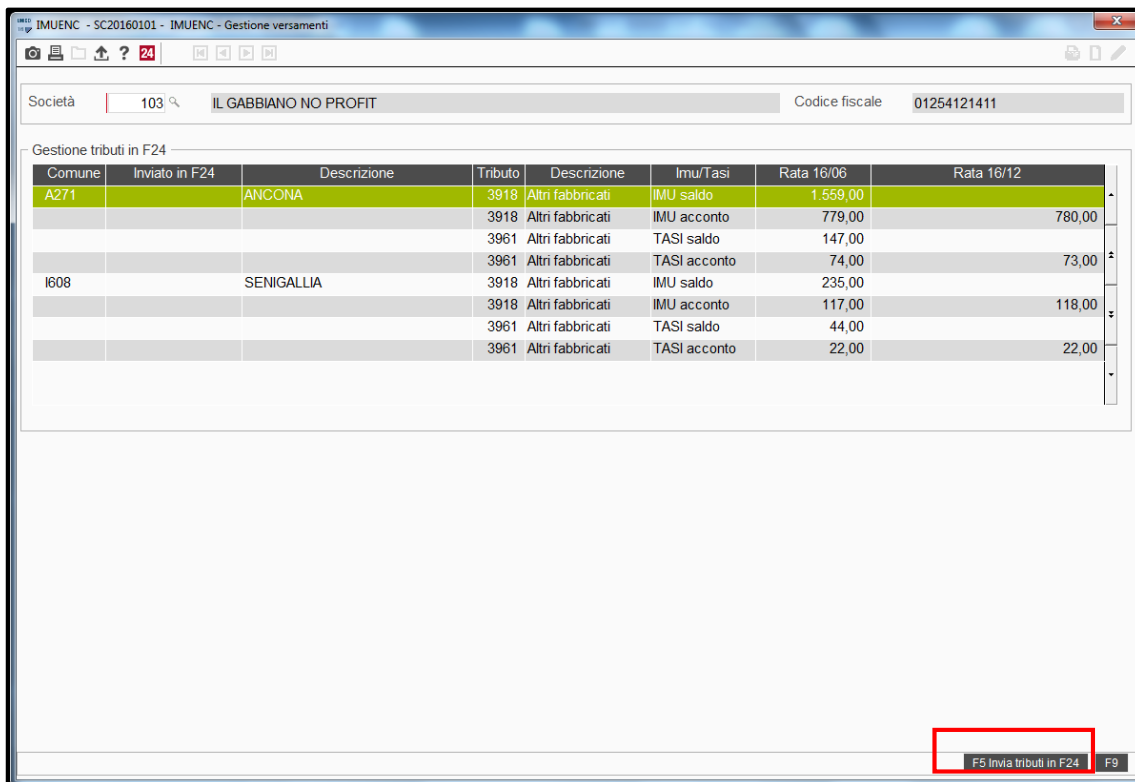


Ad operazione terminata viene rimosso il check dalla relativa colonna **“Inviato in F24”**.

L’annullamento dell’invio dei tributi in F24 deve essere effettuato qualora si tenti di riaprire lo stato dei versamenti, poiché in tal caso, se i tributi risultano già inviati in F24 l’operazione di riapertura dei versamenti è inibita, come segnalato a video:

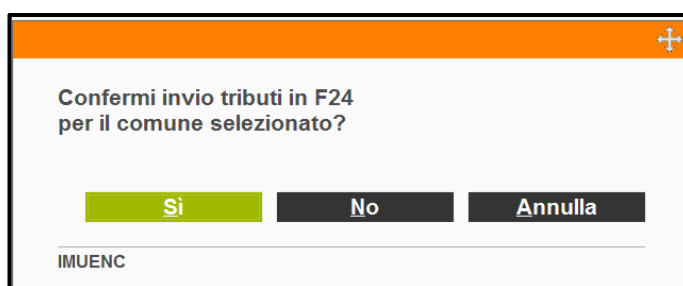


E' stata prevista la possibilità di effettuare l'invio dei tributi in F24 anche per singolo Comune. In tal caso, all'interno della griglia richiamata con la funzione **"F5=Gestione F24"**, posizionare il cursore sul Comune per il quale debbono essere inviati i tributi in F24 ed in tal caso a fondo pagina si attiva la funzione **"F5=Invio tributi in F24"**.



Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.559,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	779,00	780,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	147,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	74,00	73,00
I608		SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	117,00	118,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	44,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	22,00	22,00

Selezionandola verrà evidenziato con un messaggio a video che si sta effettuando l'invio in F24 dei tributi del solo Comune in selezione.



Confermi invio tributi in F24
per il comune selezionato?

Si **No** **Annulla**

IMUENC

In tal caso il check è posizionato solamente in corrispondenza del Comune per il quale è stato confermato l'invio dei tributi in F24.

IMUENC - SC20160101 - IMUENC - Gestione versamenti

Società 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale 01254121411

Gestione tributi in F24

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608	✓	SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	779,00	780,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	147,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	74,00	73,00
I608		SENIGALLIA	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	235,00	
			3918	Altri fabbricati	IMU acconto	117,00	118,00
			3961	Altri fabbricati	TASI saldo	44,00	
			3961	Altri fabbricati	TASI acconto	22,00	22,00

F9

Tornando alle scelte presenti tra le **“Altre funzioni”**, la scelta **“Prospetto altri dati”** deve essere selezionata per inserire il **“Prefisso”** ed il **“Numero di telefono”** sia della società che del rappresentante legale, informazioni richieste sia nella stampa del modello che nel file telematico da inviare. Tali campi, obbligatori, debbono essere inseriti manualmente, non essendo possibile effettuare il loro prelievo dall'anagrafica della società, dove sono comunque presenti, in quanto ai fini dell'invio telematico della dichiarazione dei redditi è richiesto che il **“Prefisso”** ed il **“Numero di telefono”** siano un unico numero mentre il tracciato del file telematico relativo al presente modello richiede che i due dati siano forniti separati. Vanno indicati, se sussiste il caso, anche i dati di residenza del rappresentante firmatario estero.

ALTRI DATI FRONTESPIZIO

Dati contribuente

Codice Stato Estero

Prefisso Numero

Società

Rappresentante firmatario

Rappresentante firmatario - estero

Codice Stato Estero

Contea

Località

Indirizzo

F2 F9

La scelta “**Anteprima di stampa**”, attualmente non disponibile, può essere selezionata per visualizzare un’anteprima a video del modello di dichiarazione.

Nella scelta “**Ricevute/Quadri**”, quasi totalmente gestita in automatico dal programma, sono memorizzati, per singolo Comune, i dati relativi alla presentazione della dichiarazione e quelli relativi al suo invio telematico, relativamente alla ricevuta di trasmissione del modello di dichiarazione.

IMUENC - SC20160101 - RICEVUTA DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Società 103 IL GABBIANO NO PROFIT 01254121411

Comune di ANCONA Anno 2015

Soggetto intermediario 1 ELABORAZIONE DATI TEAMSISTEM

Invio telematico della dichiarazione

Dichiarazione Chiusa ☒ <

Stampa definitiva ☐ <

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 25/05/2016

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione ☒ <

Correttiva ☐ Nessuna ☐ Entro termini ☐ Oltre termini

QUADRI COMPILATI

Quadri	Immobili
A	<input type="checkbox"/> <
B - Attività Didattica	<input type="checkbox"/> <
B - Altre Attività	<input checked="" type="checkbox"/> < 1
C	<input checked="" type="checkbox"/> <
D	<input type="checkbox"/> <

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio del protocollo

Conferma Varia Uscita

Se la dichiarazione è stata “**Chiusa**”, risulta barrato il flag “**Dichiarazione Chiusa**” e quando stampata, sarà barrato anche il flag “**Stampa definitiva**”.


La “**Data dell'impegno a presentare la dichiarazione**” viene inserita automaticamente e corrisponde alla data in cui la dichiarazione è stata “**Chiusa**”.

Anche il flag “**Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione**” è barrato in automatico, essendo tale dichiarazione presentabile solamente per via telematica.



Il flag “**Correttiva**”, impostato di default sempre sulla scelta “**nessuna**”, può essere modificato dall'utente nel caso in cui si trovi nella condizione di dover inviare nuovamente la dichiarazione entro il termine di scadenza in tal caso barrare il successivo flag “**Entro termini**” oppure se il rinvio avviene dopo la scadenza ufficiale, barrare il flag “**Oltre termini**”.

Si sottolinea che, l'impostazione di questo campo non influenza in nessun modo la generazione dei dati contenuti nel file telematico, in quanto il tracciato non prevede l'indicazione di dichiarazione “**Correttiva**” né se inviato nei termini né se inviato oltre i termini; tale informazione ha importanza solo nel caso in cui si gestisce la **Console Telematici** perché, se è impostata la scelta “**Entro termini**”, alla chiusura della dichiarazione viene creata in Console una nuova scadenza con la stessa data del precedente invio e corrispondente alla data di scadenza della presentazione del modello, che per il 2014 è il 30/06/2016. Se invece si seleziona il flag “**Oltre termini**”, alla chiusura viene generata una scadenza con la stessa data di chiusura della dichiarazione.

Nel riquadro sottostante sono barrati i flag relativi ai quadri compilati con l'indicazione del numero degli immobili esposto in ciascun quadro di dichiarazione.

Nello “**Stato versamenti**” viene visualizzato lo stato della dichiarazione per quanto concerne i versamenti; nel momento in cui, posizionati con il cursore su tale scelta, si digita, a fondo pagina, la funzione “**F7=Chiusura**”; viene quindi visualizzato il simbolo del “**Lucchetto**” ().

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghe F24	

Solamente dopo avere effettuata la chiusura dei versamenti è possibile gestire l'invio dei tributi in F24 selezionando l'apposita funzione, presente a fondo pagina, “**F5=Gestione F24**”. Una volta effettuato l'invio dei tributi in F24, il simbolo del “**Lucchetto**” () viene sostituito con quello del “**Dischetto**” ().

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghe F24	

In tale condizione, la dichiarazione **IMUENC** risulta ancora “**Aperta**” e quindi, qualora si rientri nel quadro A e si effettuino variazioni nell'anagrafica immobili, la procedura, rientrando nel modello di dichiarazione effettua ancora il prelievo dei dati, mantenendo comunque invariato quanto trasferito e già presente nel quadro B. Per permettere il blocco anche del quadro A, è necessario posizionarsi nella scelta successiva, “**Stato dichiarazione**” e digitare ancora la funzione “**F7=Chiusura**” così che appaia anche in tale scelta, il simbolo del “**Lucchetto**”.

Altre funzioni	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Anteprima di stampa	
Ricevute e Quadri	
Stato versamenti	
Stato dichiarazione	
Gestione Tributi F24	
Gestione Deleghe F24	



IMPORTANTE

Si precisa che al momento è consentito eseguire l'operazione di "Chiusura" della dichiarazione IMUENC al solo fine di poter effettuare i versamenti dei relativi tributi ma che è ancora impossibile eseguire la stampa del modello, che verrà rilasciata con il prossimo aggiornamento.

A fondo pagina la funzione "**F7=Apertura**" può essere utilizzata per riaprire la dichiarazione **IMUENC**.

Tra le funzioni sono presenti anche le scelte "**Gestione tributi F24**" e "**Gestione deleghe F24**" che, se selezionate, consentono di accedere dalla gestione della dichiarazione **IMUENC** rispettivamente alla gestione F24 dei tributi generati ed alla relativa delega F24 senza uscire dal comando **IMUENC** per selezionare la procedura F24.

Stampa modello IMU/TASI**DIREDD16****MODIMU4-5-6
MODTAS4-5-6****Stampa modello IMU/TASI**

Con la presente versione si fornisce anche la gestione e stampa del Modello IMU/TASI anno 2016.

Il modello IMU/TASI ha periodicità di presentazione annuale, quindi tutte le modifiche intervenute nel corso dell'anno 2015 vanno presentate entro il 30/06/2016 e deve essere inoltrato al Comune competente o mediante *"consegna a mano"* o mediante *"spedizione in busta chiusa"* o mediante *"invio telematico con posta certificata PEC"*.

Di fatto, il modello IMU deve essere presentato per gli immobili che usufruiscono di riduzioni dell'imposta e per gli immobili di cui il Comune non dispone delle informazioni necessarie per verificare se l'imposta è stata calcolata in modo corretto.

Per quanto concerne gli immobili che godono di riduzioni dell'imposta, rientrano nel caso le seguenti fattispecie:

- i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati
- i fabbricati di interesse storico o artistico
- gli immobili per i quali il Comune ha ridotto l'aliquota IMU fino allo 0,4% (immobili locati, posseduti da soggetti IRES, non produttivi di reddito fondiario, ecc...)
- gli immobili bene merce (fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita)
- l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato ed iscritti all'anagrafe degli italiani residenti all'estero, già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, purché la stessa non risulti né locata né concessa in comodato

per le quali la dichiarazione IMU va presentata sia nel caso di acquisto che di perdita del diritto all'agevolazione.

Per quanto concerne invece gli immobili per i quali il Comune non è in possesso delle informazioni per verificare se l'IMU è stata calcolata correttamente, rientrano nella fattispecie, per citare alcuni esempi:

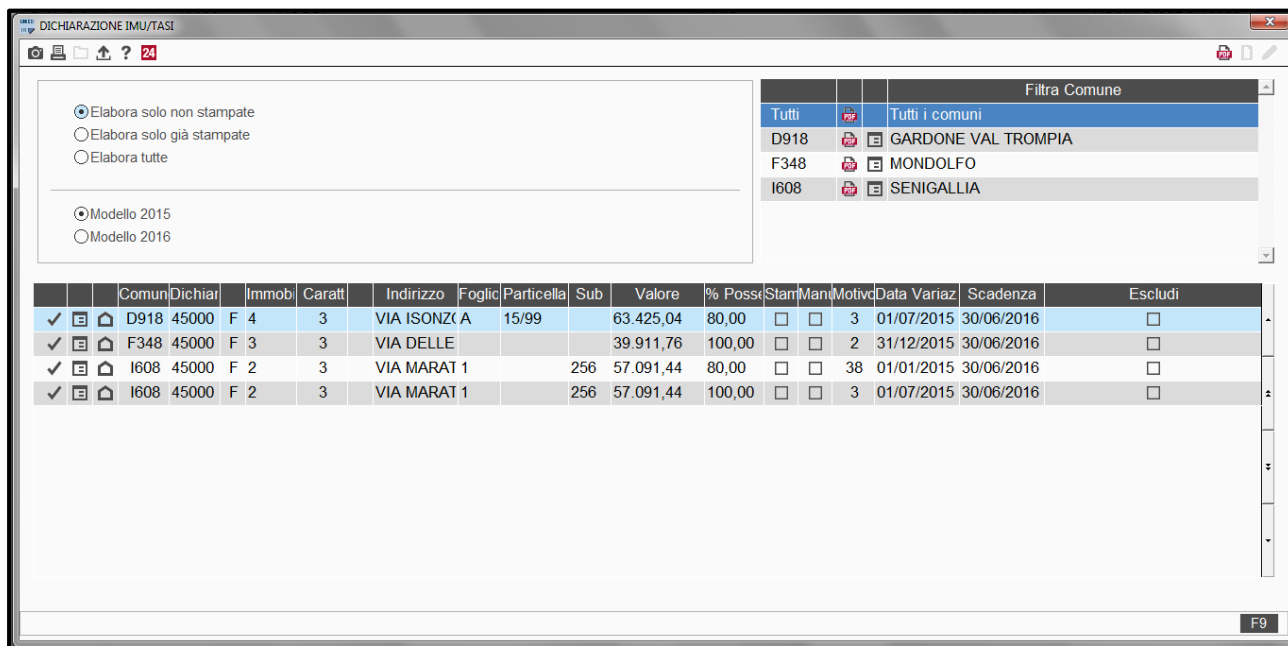
- gli immobili in leasing
- i terreni agricoli divenuti area fabbricabile
- gli immobili esenti
- gli immobili oggetto di atto di concessione amministrativa su aree demaniali
- gli immobili del gruppo catastale D
- ecc...

**NOTA BENE**

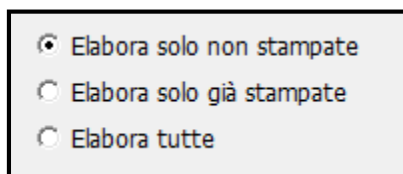
Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la risoluzione n.3/DF del 25 marzo 2015, ha ribadito che il modello di dichiarazione IMU vale anche ai fini della TASI. Su tale argomento si era già espresso il Dipartimento delle Finanze, specificando, nelle faq pubblicate il 03/06/2014, nn. 20 e 21, che la dichiarazione IMU vale anche ai fini TASI, in virtù del fatto che i dati richiesti sono gli stessi.

Con la medesima Risoluzione il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha inoltre precisato che il modello di dichiarazione TASI deve essere unico e valido su tutto il territorio nazionale e ciò si è reso necessario in quanto diversi Comuni avevano emanato un apposito modello di dichiarazione relativo alla TASI valido nel solo territorio comunale, ciò in conflitto con i principi di semplificazione amministrativa degli adempimenti dei contribuenti, già realizzati con l'IMU.

Dopo questa breve ma necessaria premessa, analizziamo la procedura per la stampa del modello IMU/TASI. Selezionando da **GESIMU4-5-6** la scelta **"Gestione-Anteprima IMU"** all'interno della cartella **"Modello IMU/TASI"** appare la videata con il dettaglio degli immobili per i quali deve essere presentato il modello IMU.



Nella parte superiore della videata sono presenti vari filtri di selezione.



Il presente filtro seleziona gli immobili da visualizzare nel dettaglio in funzione di come è compilato il flag della colonna **“Stampato”**.

- A) Pertanto, se il filtro impostato che poi è quello proposto per default dalla procedura è **“Elabora solo non stampate”**, nella videata di dettaglio saranno visualizzati tutti gli immobili di cui non è stato ancora stampato il modello.

		Comun	Dichiar	Immob	Caratt	Indirizzo	Foglio	Particella	Sub	Valore	% Poss	Stamp	Man	Motivo	Data Variaz	Scadenza	Escludi
✓	🏠	D918	45000	F 4	3	VIA ISONZ(A	15/99			63.425,04	80,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	🏠	F348	45000	F 3	3	VIA DELLE				39.911,76	100,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2	31/12/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	🏠	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1			256	57.091,44	80,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	38	01/01/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	🏠	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1			256	57.091,44	100,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>

Come si può vedere dalla videata di cui sopra nessun immobile ha il check barrato nel flag **“Stampato”**.

- B) Modificando il filtro in questione ed impostando il successivo, **“Elabora solo già stampate”**, nella videata di dettaglio saranno visualizzati i soli immobili per i quali il modello IMU è già stato stampato.

		Comun	Dichiar	Immob	Caratt	Indirizzo	Foglio	Particella	Sub	Valore	% Poss	Stamp	Man	Motivo	Data Variaz	Scadenza	Escludi
✓	🏠	D918	45000	F 1	3	VIA ISONZ(A	15/95	2		63.425,04	80,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>

Nel nostro esempio, supponendo di avere già stampato il modello IMU per un solo fabbricato, avendo selezionato il presente filtro, sarà appunto visualizzato il solo immobile già stampato, come evidenziato dal check presente nella colonna **“Stampato”**.

- C) Infine, è possibile selezionare il filtro **“Elabora tutte”** che indistintamente consente di visualizzare nel dettaglio tutti gli immobili, sia quelli già stampati che non.

		Comun	Dichiar	Immob	Caratt	Indirizzo	Foglio	Particella	Sub	Valore	% Poss	Stamp	Man	Motivo	Data Variaz	Scadenza	Escludi
✓		D918	45000	F 4	3	VIA ISONZ(A	15/99			63.425,04	80,00	✓		3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓		F348	45000	F 3	3	VIA DELLE				39.911,76	100,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2	31/12/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓		I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1			256	57.091,44	80,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	38	01/01/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓		I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1			256	57.091,44	100,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>

Completano i filtri di selezione i filtri per **“Comune”** che possono essere utilizzati per selezionare, in base al Comune in cui siti, gli immobili da visualizzare nel dettaglio o di cui produrre l’**“Anteprima”** di stampa.



Volendo eseguire l’**“Anteprima”**, selezionare l’apposita funzione che è presente sia nel **“filtra Comune”** che nella toolbar, oppure selezionare la funzione **“Shift+F4”**.

Filtra Comune		
Tutti		Tutti i comuni
D918		GARDONE VAL TROMPIA
F348		MONDOLFO
I608		SENIGALLIA

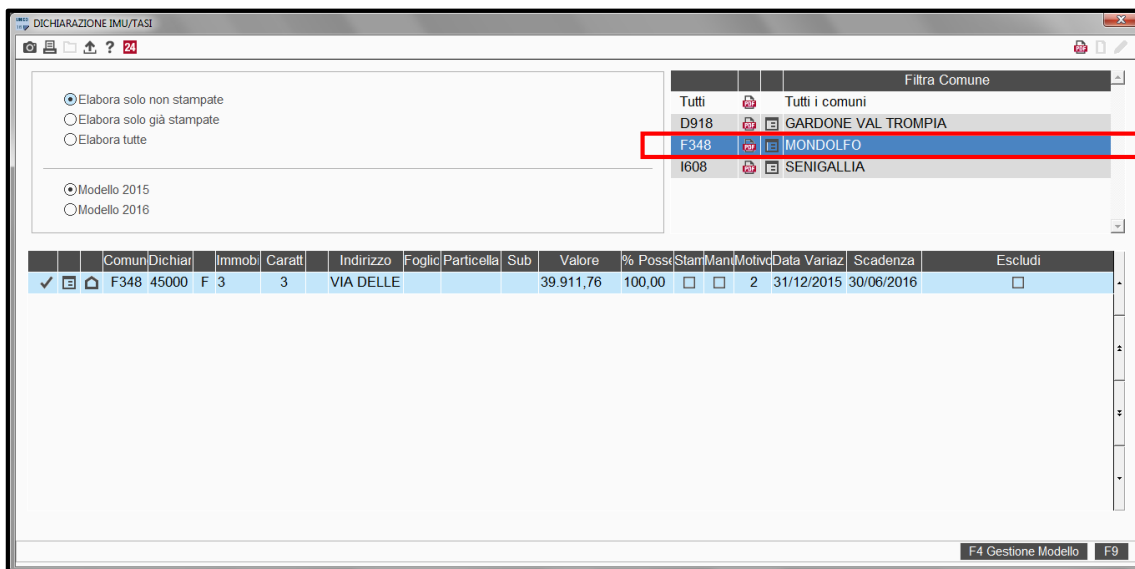
Nel **“filtra Comune”** sono pertanto visualizzati tutti i Comuni in cui il contribuente in questione possiede immobili che, per effetto delle variazioni intervenute in corso d’anno, debbono essere stampati.

Rifacendoci al nostro esempio, il contribuente possiede immobili, sia terreni che fabbricati, in due Comuni; in tal caso:

- se selezionato il filtro **“Tutti”**, ovvero se il cursore è posizionato sulla riga **“Tutti”**, nella videata di dettaglio sottostante sono visualizzati indistintamente tutti gli immobili, senza distinzione di Comune; anche l’ **“Anteprima”** di stampa, se richiesta, ugualmente verrà prodotta per entrambi i Comuni in questione.

The screenshot shows the 'DICHIAZIONE IMU/TASI' window. On the left, there are radio buttons for 'Elabora solo non stampate', 'Elabora solo già stampate', and 'Elabora tutte' (selected). Below these are options for 'Modello 2015' and 'Modello 2016'. On the right, the 'Filtra Comune' dialog is open, showing a list of municipalities: 'Tutti', 'D918 GARDONE VAL TROMPIA', 'F348 MONDOLFO', and 'I608 SENIGALLIA'. The 'Tutti' option is highlighted. Below the dialog, the main table displays the same data as shown in the previous table, with all properties listed.

- se selezionato il singolo Comune e quindi, se il cursore viene posizionato sul singolo Comune, nella videata di dettaglio sottostante sono visualizzati i soli immobili da stampare nel modello che sono siti nel Comune selezionato.



Nel nostro esempio, avendo selezionato il Comune di Mondolfo, nella videata di dettaglio viene riportato il solo immobile sito nel Comune di Mondolfo e quindi non visualizzati gli immobili siti nel Comune di Senigallia e nel Comune Gardone Val Trompia e quindi di conseguenza, anche l'“Anteprima” di stampa verrà prodotta per il solo immobile di Mondolfo. In tal caso l'“Anteprima” è l'“Anteprima” di tutto il Comune.

Ne consegue che tutti i filtri di cui sopradetto e previsti nella procedura influenzano l'“Anteprima” di stampa nel senso che, tutto ciò che è visualizzato nella griglia corrisponde anche a ciò che viene stampato.

Quanto detto per l'“Anteprima” vale anche per la “Gestione del modello”, ovvero per quella



funzione richiamabile selezionando la seguente icona o tramite la funzione presente a fondo pagina “F4=Gestione modello” che ci permette di visualizzare il modello con i prospetti degli immobili presenti nel Comune in cui si è posizionati.

Riga 001

45000 ROSSI MARIO
F348 MONDOLFO ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica indirizzo ☐ Stampato Immobile Progressivo
3 VIA DELLE ROSE 1 3 1

Dati catastali identificativi immobili

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n. protocollo	anno
A	1111	26	14	A03	3	55555	2010

Imm. storico/Inagib./Inabitabile ☐ Valore 39.911,76 % Possesso 100,00 Riduzione terreni agricoli ☐ Esenzione ☐

Inizio/termine del possesso o variazione imposta 31/12/2015 Detrazione per l'abitazione principale Data di ultimazione dei lavori

☐ di acquisto ☒ di cessione Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

[Conferma](#) [Varia](#) [<Ind.](#) [Av >](#)

La videata di dettaglio della dichiarazione IMU, immagine di cui sopra, è una riproduzione fedele del quadro del modello, in cui gli immobili vengono riportati in base ai dati presenti nel folder “Situazione modello IMU” dell'anagrafica immobili.

Nel nostro esempio, per il Comune di Mondolfo, deve essere compilato un solo riquadro del modello.

Ovviamente, i folder visualizzabili, quindi le “*Righe*”, saranno tanti quanti sono i riquadri di modello da stampare.

Ad esempio, se avessimo preso come esempio il Comune di Senigallia, avremmo avuto due riquadri e quindi quattro “*Righe*”.

DETTAGLIO DICHIARAZIONE IMU

Riga 001 Riga 002

45000 ROSSI MARIO
1608 SENIGALLIA ☐ escluso ☐ gestione manuale

caratteristica indirizzo ☐ Immobile Progressivo
3 VIA MARATEA 15 ☐ < Stampato 2 1

Dati catastali identificativi immobili
sezione foglio particella subalterno categoria/qualità classe n. protocollo anno
A 1 25 256 A03 3 6585 2009

Imm.storico/Inagib./Inabitabile Valore 57.091,44 % Possesso 80,00 Riduzione terreni agricoli Esenzione
☐ ☐ ☐ ☐

Inizio/termine del possesso o variazione imposta Detrazione per l'abitazione principale Data di ultimazione dei lavori
01/01/2015

☐ di acquisto ☐ di cessione Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

Conferma Varia <Ind Av >

È stata prevista, per il seguente riquadro, anche la compilazione manuale, che diviene possibile solamente se barrato l'apposito flag “**Gestione manuale**”.

Precisiamo che, in caso di “**Gestione manuale**” del presente riquadro, le informazioni presenti nella sezione “**Situazione IMU**” all’interno della gestione del modello sono ignorate e quindi, di conseguenza, qualsiasi variazione venga effettuata alle stesse sarà influente all’interno della gestione del modello.

DETTAGLIO DICHIARAZIONE IMU

Riga 001 Riga 002

45000 ROSSI MARIO
1608 SENIGALLIA ☐ escluso ☒ gestione manuale

caratteristica indirizzo ☐ Immobile Progressivo
3 VIA MARATEA 15 ☐ < Stampato 2 1

Dati catastali identificativi immobili
sezione foglio particella subalterno categoria/qualità classe n. protocollo anno
A 1 25 256 A03 3 6585 2009

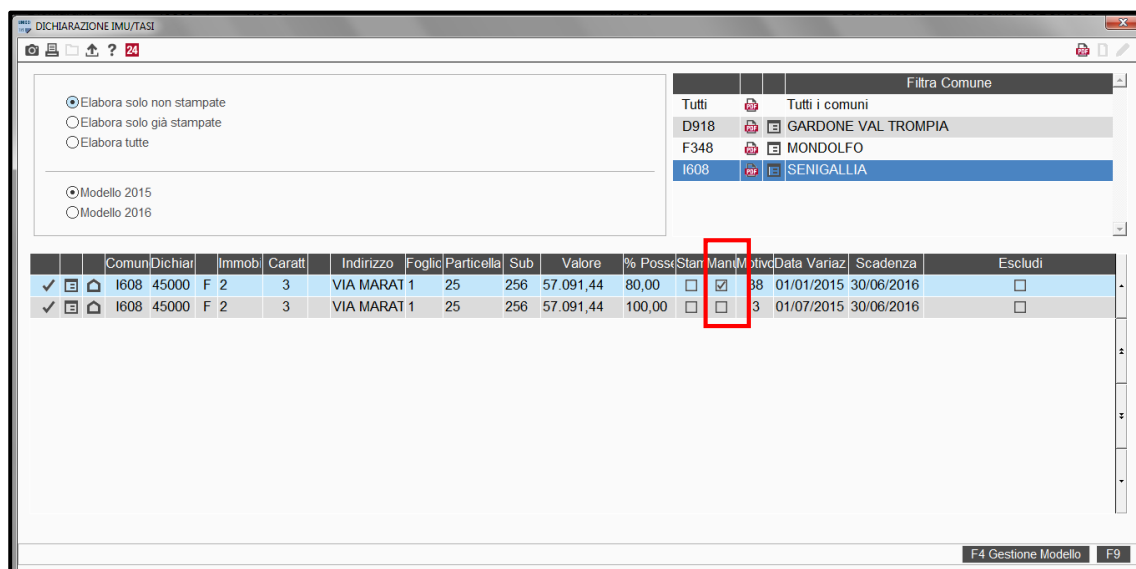
Imm.storico/Inagib./Inabitabile Valore 57.091,44 % Possesso 80,00 Riduzione terreni agricoli Esenzione
☐ ☐ ☐ ☐

Inizio/termine del possesso o variazione imposta Detrazione per l'abitazione principale Data di ultimazione dei lavori
01/01/2015

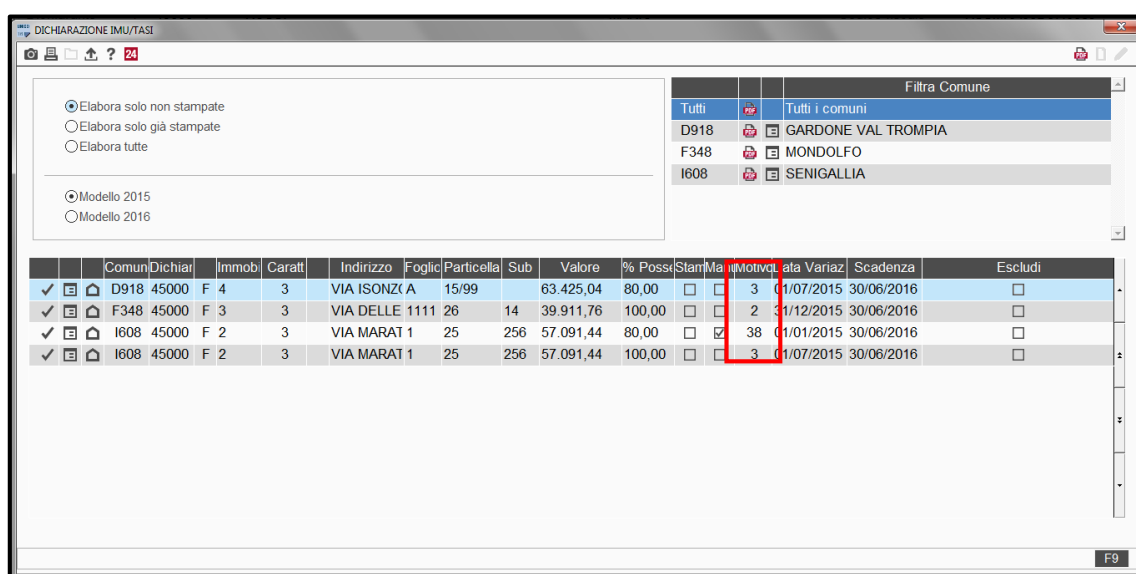
☐ di acquisto ☐ di cessione Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

Conferma Varia <Ind Av >



Per evidenziare che il modello è stato gestito manualmente, nella videata di dettaglio verrà inserito il check nella colonna “**Manuale**”.

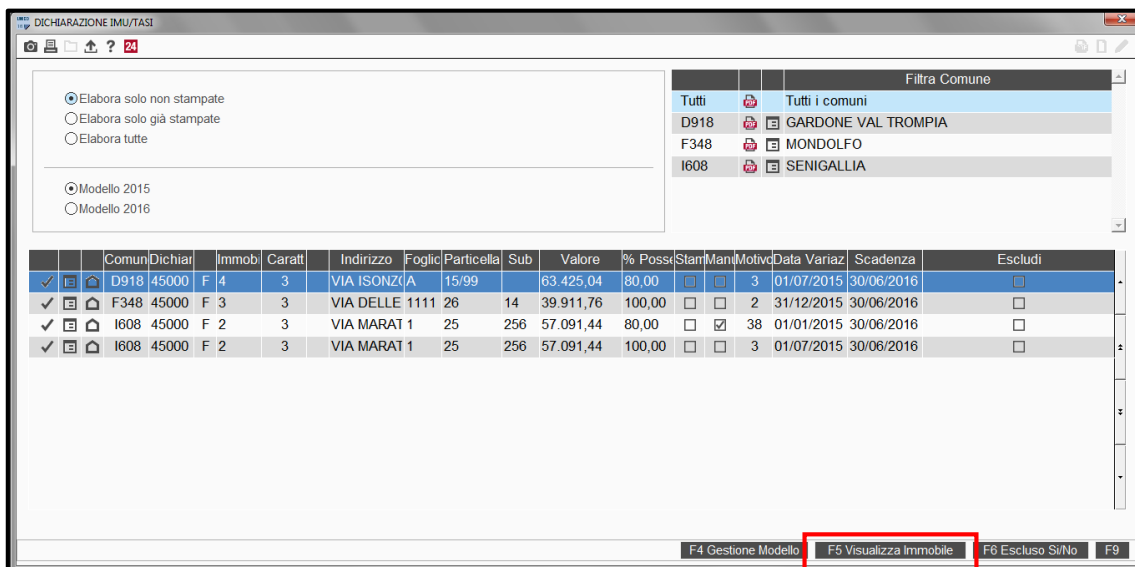


Tornando alle righe di dettaglio, come già sopra detto, riportano quanto indicato all'interno del folder **"Situazione modelli IMU"**, in cui oltre ai dati dell'immobile abbiamo anche il motivo che ne giustifica la stampa nel modello.

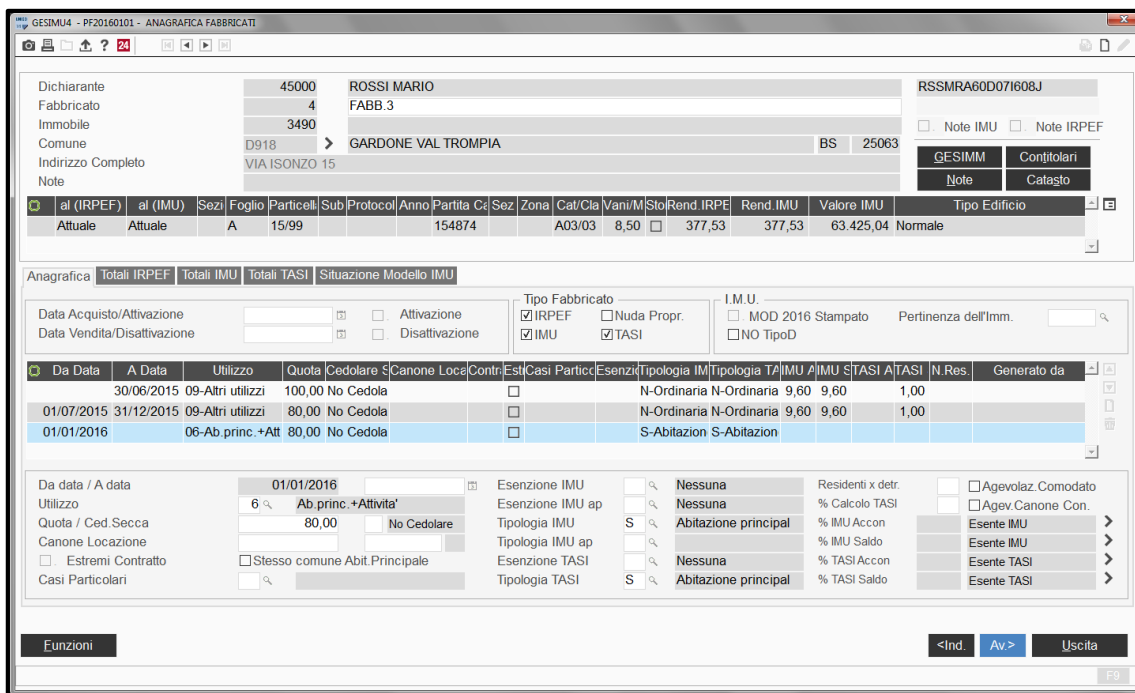


Di alcune delle colonne in cui sono contenute le varie informazioni relative all'immobile si è già sopra detto. Illustriamo quelle di cui non si è fatta ancora menzione.

Innanzitutto la terza colonna che contiene la funzione per poter visualizzare anche da tale contesto l'immobile, senza però alcuna possibilità di variazione del medesimo; ciò è possibile selezionando l'icona  per i terreni oppure  per i fabbricati oppure ancora il tasto funzione **"F5=Visualizza immobile"** presente a fondo pagina.



L'immobile selezionato sarà visualizzato ma non sarà possibile alcuna variazione tanto che il bottone “**Varia**” in tale contesto non è presente.



L'ultima colonna, “**Escludi**”, è stata prevista per consentire l'esclusione dalla stampa del modello IMU l'immobile che, sebbene abbia i requisiti per essere stampato, non si vuole comunque stampare. L'esclusione può essere effettuata inserendo manualmente il check nell'apposita colonna, in corrispondenza dell'immobile che si vuole escludere dalla stampa oppure utilizzando la funzione “**F6=Escluso S/N**” che può essere utilizzata sia per inserire che per rimuovere tale check.

Elabora solo non stampate
 Elabora solo già stampate
 Elabora tutte

Modello 2015
 Modello 2016

Filtra Comune

Tutti Tutti i comuni
 D918 GARDONE VAL TROMPIA
 F348 MONDOLFO
 I608 SENIGALLIA

	Comun	Dichiar	Immob	Caratt	Indirizzo	Foglio	Particella	Sub	Valore	% Poss	Stam	Man	Motivo	Data Variaz	Scadenza	Escludi
✓	D918	45000	F 4	3	VIA ISONZ(A	15/99			63.425,04	80,00			3	01/07/2015	30/06/2016	<input checked="" type="checkbox"/>
✓	F348	45000	F 3	3	VIA DELLE	1111	26	14	39.911,76	100,00			2	31/12/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1	25	256		57.091,44	80,00		✓	38	01/01/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1	25	256		57.091,44	100,00			3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>

F4 Gestione Modello F5 Visualizza Immobile F6 Escluso Si/No F9

Se l'immobile viene indicato come **"Escluso"**, di fatto nel modello IMU non viene stampato ma nell'anagrafica del fabbricato, nella sezione **"Situazione IMU"**, il fabbricato risulta ancora come da stampare e quindi non troveremo il check nella colonna **"Stampato"**.

Per identificare che l'immobile è **"Escluso"**, nella prima colonna della videata di gestione viene inserito il simbolo di divieto

Infine, per poter gestire il modello IMU/TASI del 2016 è data la possibilità anche di visualizzare e stampare le condizioni filtrando l'anno del modello, qualora fosse necessario stampare anche il modello contenente le modifiche dell'anno 2016.

Elabora solo non stampate
 Elabora solo già stampate
 Elabora tutte

Modello 2015
 Modello 2016

Filtra Comune

Tutti Tutti i comuni
 D918 GARDONE VAL TROMPIA
 F348 MONDOLFO
 I608 SENIGALLIA

	Comun	Dichiar	Immob	Caratt	Indirizzo	Foglio	Particella	Sub	Valore	% Poss	Stam	Man	Motivo	Data Variaz	Scadenza	Escludi
✗	D918	45000	F 4	3	VIA ISONZ(A	15/99			63.425,04	80,00			3	01/07/2015	30/06/2016	<input checked="" type="checkbox"/>
✓	F348	45000	F 3	3	VIA DELLE	1111	26	14	39.911,76	100,00			2	31/12/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1	25	256		57.091,44	80,00		✓	38	01/01/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>
✓	I608	45000	F 2	3	VIA MARAT 1	25	256		57.091,44	100,00			3	01/07/2015	30/06/2016	<input type="checkbox"/>


F9


Selezionare l'apposito filtro **"Modello 2015"** o **"Modello 2016"** a seconda dell'anno di cui si deve stampare la dichiarazione.

In base all'anno selezionato saranno riportate nel modello solamente le variazioni relative all'anno 2015 ovvero all'anno 2016.

A tal fine viene controllata la **"Data"** riportata nel modello.

Se la data è relativa all'anno 2016, la variazione sarà riportata solamente se selezionato il **"Modello 2016"**. Viceversa se la data da riportare nel suddetto campo è relativa all'anno 2015, poiché tale variazione sarà riportata solamente se selezionato il relativo modello.

L'anno di stampa verrà evidenziato in testa al modello di cui è possibile visualizzare l'anteprima selezionando l'apposito bottone .

	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	ESTREMI DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE <small>Riservato all'Ufficio</small>	
	DICHIARAZIONE PER L'ANNO 2016 ¹⁾ 45000		
Comune di <u>SENIGALLIA</u>			
CONTRIBUENTE <small>(compilare sempre)</small>			
Codice fiscale (obbligatorio)	<u>RSSMRA60D07I608J</u>	Telefono PREFIXO	NUMERO
E-mail			
Cognome	<u>ROSSI</u>		
<small>(ovvero Denominazione o Ragione Sociale)</small>			
Nome	<u>MARIO</u>	Data di nascita	GIORNO MESE ANNO <u>07</u> <u>04</u> <u>1960</u>
Comune (e Stato Estero) di nascita		<u>SENIGALLIA</u>	Sesso <input checked="" type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F
Domicilio fiscale (o Sede legale)		Prov.	<u>AN</u>
Via, piazza, n. civico, scala, piano, interno		C.A.P.	Comune (e Stato Estero)
<u>VIA PO 4</u>		<u>25063</u>	<u>GARDONE VAL TROMPIA</u>
Prov.		<u>BS</u>	
DICHIARANTE <small>(compilare se diverso dal contribuente)</small>			
Codice fiscale	Natura della carica		

Quanto sopra detto vale dunque per l'anteprima di stampa del modello IMU/TASI che può essere effettuata da **GESIMU4-5-6**.

Per quanto concerne invece il comando di stampa effettiva del modello è necessario richiamare la procedura **MODIMU4-5-6** per la stampa del modello IMU e **MODTAS4-5-6** per la stampa del modello TASI.

Analizziamo dapprima il criterio che la procedura adotta per arrivare a produrre la stampa del modello di dichiarazione.

Innanzitutto, nell'anagrafica dei terreni/fabbricati, nel folder **"Situazione modello IMU"**, vengono riportate le righe di variazione relative all'anno 2015 con le eventuali integrazioni apportate dall'utente in **DIRED15** e riprese attraverso la conversione, inoltre vengono riportate anche le righe di variazione legate alle modifiche intervenute e che interverranno nel corso del 2016 al fine di permettere all'utente che inserisce variazioni ai fini del calcolo IMU/TASI per l'anno 2016 anche di predisporre i relativi dati per la dichiarazione futura che sarà presentata entro il 30/06/2017.

ANA740 - PF20160101 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 45000 ROSSI MARIO
 Fabbricato: 2 FAB.SENIGALLIA
 Immobile: 5128
 Comune: I608 > SENIGALLIA AN 60019
 Indirizzo Completo: VIA MARATEA 15
 Note:

RSSMRA60D07I608J
 CONTRATTI LOCAZIONE
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sezi	Foglio	Particell	Sub	Protocol	Anno	Partita C	Sez	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend. IRPE	Rend. IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	1	25	256	6585	2009				A03/03	7,00		339,83	339,83	57.091,44	Normale

Anagrafica Totali IRPEF Totali IMU Totali TASI Situazione Modello IMU

2015	Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON S	Stampa	Note	Data Stampa	Scadenza	Motivc
	01/01/2015	9	57.091,44	80,00						30/06/2016	38 Inizio aliquota Rido
	01/07/2015	3	57.091,44	100,00						30/06/2016	3 Variazione percentua

2016

	Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON S	Stampa	Note	Data Stampa	Scadenza	Motivc
--	------	-----	--------	--------	------------	-------	--------	------	-------------	----------	--------

Estremi Acquisto
 Estremi Vendita

Blocca Calcolo

Variazioni Manuali

Data	Motivo
------	--------

Data Ultimazione lavori

Eunzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita



NOTA BENE

Nel modello di dichiarazione IMU/TASI le operazioni di acquisto e/o vendita e le variazioni della percentuale di possesso non sono automaticamente stampate, poiché delle stesse il Comune possiede già tutte le informazioni necessarie.

Nell'eventualità che vi siano Comuni che richiedono la consegna del modello di Dichiarazione IMU/TASI anche per tali operazioni, è necessario attivare un apposito flag nella Tabella delle "Aliquote IMU" del Comune che richiede tale presentazione, flag "Modello per acquisto/vendita", affinché le stesse vi siano automaticamente riportate.

Come già sopra accennato, il modello IMU va presentato quando gli immobili godono di una riduzione d'imposta e ciò si verifica, ad esempio, in caso di applicazione di un'aliquota ridotta che il Comune può deliberare, ad esempio, per gli immobili locati o per gli immobili non produttivi di reddito fondiario.

Per restare nei casi di agevolazione d'imposta, mentre in caso di "inagibilità" dell'immobile il modello di Dichiarazione IMU deve essere presentato solamente in caso di cessazione dell'"inagibilità", con l'indicazione quindi del termine che indica la fine dello "stato" di "inagibilità" dell'immobile, in tutte le altre situazioni in cui all'immobile viene applicata un'aliquota ridotta, oppure gode di un'altra riduzione, il modello di Dichiarazione va presentato sia per indicare l'"inizio" dello stato di agevolazione che per indicarne la "fine".



Esempio:

Se un immobile ad una certa data viene riconosciuto d'interesse storico, va comunicato al Comune, tramite il modello IMU, da quando decorre il nuovo "stato" e quindi da quando l'immobile gode dell'agevolazione. Qualora successivamente, per un qualche motivo, per l'immobile cessa la condizione di "immobile storico", occorre comunicare al Comune, sempre tramite la presentazione del modello IMU, il termine dell'agevolazione.

L'esempio suddetto ci presenta il caso in cui vi sono due "motivi" per i quali deve essere presentato il modello IMU, quello di "inizio" e quello di "fine" dell'agevolazione.

Pertanto, lo "stato" in cui l'immobile si trova, nell'ambito della procedura è stato identificato come il "motivo" tale per cui deve essere stampato il modello di Dichiarazione IMU; il "motivo", per le situazioni per cui è possibile individuarlo in automatico, viene esposto all'interno dell'apposita colonna "motivi" presente all'interno del folder "Situazione modello IMU".

The screenshot displays the ANA740 software interface for the 'ANAGRAFICA FABBRICATI' section. The 'Situazione Modello IMU' tab is active, showing a table with columns for 'Data', 'Uti', 'Valore', '% Poss', 'Detrazione', 'NON S', 'Stampa', 'Note', 'Data Stampa', 'Scadenza', and 'Motivi'. The 'Motivi' column for the year 2015 is highlighted with a red box, showing the value '5' for 'Inizio Riduzione Imm'. The table also includes data for the year 2016.

2015	Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON S	Stampa	Note	Data Stampa	Scadenza	Motivi
	01/01/2015	9	57.091,44	100,00						30/06/2016	
	01/07/2015	9	57.091,44	100,00						30/06/2016	5 Inizio Riduzione Imm

The interface also includes a 'Variazioni Manuali' section with 'Data' and 'Motivo' columns, and a 'Data Ultimazione lavori' field.

Si precisa che, quanto indicato nella colonna "motivo" non è richiesto nel modello ma è utile all'utente per focalizzare lo "stato" in cui si trova l'immobile per cui deve essere compilato il modello precisando che, a seconda del "motivo" indicato, varia la compilazione del modello. Posizionandosi sul codice "motivo" viene visualizzata la relativa descrizione in fondo alla pagina nella riga di stato.

Per visualizzare tutti i "motivi" che "giustificano" la compilazione del modello IMU, selezionare la funzione di ricerca in corrispondenza della colonna "motivo".

This screenshot is identical to the one above, showing the ANA740 software interface for the 'ANAGRAFICA FABBRICATI' section. The 'Situazione Modello IMU' tab is active, and the 'Motivi' column for the year 2015 is highlighted with a red box, showing the value '5' for 'Inizio Riduzione Imm'.

Sarà visualizzata la videata seguente.

The image displays three screenshots of the 'COMPILAZIONE MODELLO I.M.U.' (IMU Model Compilation) software interface. Each window shows a list of motives (Motivo) for IMU variations, numbered 01 through 43. The first two windows show motives 01-13 and 14-26 respectively. The third window shows motives 27-43. Each window has a search bar at the top and a list of motives below. The motives are listed in a table with a 'Motivo' column and a 'F9' button at the bottom right of each window.

Motivo
01 Acquisto
02 Vendita
03 Variazione percentuale di possesso
04 Perdita inabilita'o inabilita'ita'
05 Inizio Riduzione Immobile interesse storico o artistico
06 Fine Riduzione Immobile interesse storico o artistico
07 Inizio riduzione imm.non produttivi reddito fondiario
08 Termine riduzione imm.non produttivi reddito fondiario
09 Inizio riduzione immobili posseduti da soggetti IRES
10 Termine riduzione immobili posseduti da soggetti IRES
11 Inizio riduzione Immobili locati
12 Termine riduzione Immobili locati
13 Inizio riduzione immobili 'beni merci'
14 Termine riduzione immobili 'beni merci'
15 Inizio Riduzione terreni agricoli condotti direttamente
16 Fine Riduzione terreni agricoli condotti direttamente
17 Atti per i quali non e' stato utilizzato il MUI
18 Locazione finanziaria in corso d'anno
19 Concessione amministrativa su aree demaniali
20 Atto cost/mod/traslatoivo diritto su area fabbricabile
21 Variazione valore area fabbricabile
22 Terreno agricolo diventa area fabbricabile e viceversa
23 Assegnaz.Prow.a socio coop edil.No prop.indivisa
24 Assegnaz. a socio coop edil. propr. indivisa
25 Locazione da IACP e enti edilizia residenz. Pubblica.
26 Acquisto esenzione IMU
27 Perdita esenzione IMU
28 Fabbricato tipo D senza rendite di imprese contabilizz.
29 Riunione di usufrutto
30 Estinz diritto abitazione/uso/enfiteusi/sup no MUI
31 Parti comuni edif. Art.1117 c.c. accertate via auton.
32 Immobile oggetto di multiproprieta'
33 Immob.poss.soggetti IRES in caso fusione/incorp./sciss.
34 Acquisto/cessione diritto reale per effetto di legge
35 Comunicazione abitazione principale di Lusso
36 Comunicazione pertinenza agevolabile di Lusso
37 Abitazione principale ex coniuge
38 Inizio aliquota Ridotta
39 Fine aliquota Ridotta
40 Inizio aliquota Maggiorata
41 Fine aliquota Maggiorata
42 Variazione ai fini TASI
43 Esenzione per 'Agevolazione Comodato 50%'

43 sono quindi i "motivi" previsti da Teamsystem che abilitano la stampa del modello IMUTASI. Solamente per alcuni di essi la trascrizione dello stesso nell'apposita colonna "motivo" nella relativa riga di variazione nel folder "**Situazione modello IMU**" è automaticamente possibile, ed in particolare ciò avviene se nell'immobile sono state impostate correttamente le informazioni che permettono alla procedura l'identificazione del suo "stato" (Ad esempio: "Immobile storico", "Bene strumentale") viceversa per tutti gli altri casi in cui non è possibile la loro individuazione, il "motivo" deve essere inserito manualmente nell'apposita sezione.

Illustriamo di seguito, per ciascun "motivo", se e come la procedura riesce a determinarlo, ribadendo che, se il suo riconoscimento è possibile, la procedura nella riga di variazione riporta oltre al "motivo" anche tutte le altre informazioni relative all'immobile e concernenti l'imposta IMU e che se invece la sua individuazione non è possibile, ma comunque per l'immobile deve essere compilato il modello IMU, questo deve essere comunque inserito manualmente nell'apposita sezione "**Situazione modello IMU**", in corrispondenza della riga di variazione interessata alla comunicazione.

Se nelle righe di variazione della suddetta sezione non è presente una variazione che identifica correttamente la data di inizio/termine della variazione per la quale occorre presentare la dichiarazione, a lato delle righe di variazione è prevista una tabella dove l'utente può inserire la data di inizio/termine da riportare nel modello ed il motivo per il quale occorre presentarlo.

Alla conferma, nella griglia di variazione verrà generata una nuova riga con la "data" ed il "motivo" indicati nella suddetta tabella.

"Motivi" che attivano la compilazione del modello IMU

1-Acquisto: in caso di "Acquisto" di immobile, come già sopra accennato, il modello IMU non deve essere compilato e quindi in automatico, nel folder "Situazione modello IMU", nella colonna "Motivo" non viene riportato il codice "motivo" che giustifica la presentazione del modello. Vi sono però delle eccezioni, tali per cui occorre presentare il modello anche per l'operazione di "Acquisto" e ciò si verifica quando il Comune richiede comunque la presentazione del modello IMU sebbene l'atto in questione sia già stato registrato con il MUI. In tal caso barrare, nel Comune interessato, il flag di cui sopra detto "Modello per acquisto/vendita" presente nella Tabella delle "Aliquote IMU", ed in tal caso la procedura indicherà nella colonna "Motivo" il codice "motivo" "1" "Acquisto" e di conseguenza sarà possibile stampare il modello IMU. Volendo poi comunque, anche in tal caso, inibire la stampa del modello IMU, sarà possibile barrare il flag "Non stampare" presente nella riga di variazione, nel folder "Situazione modello IMU".

Data	Uti	Valore	% Poss	Detrazione	NON Stamp	Note	Data Stampa	Scadenza	Motivo
01/01/2015	9	39.911,76	100,00		<input checked="" type="checkbox"/>			30/06/2016	1 Acquisto

Restando comunque al di fuori delle eccezioni, nella situazione normale, per l'operazione di "Acquisto" non è prevista alcuna stampa del modello IMU.

2-Vendita: quanto sopra detto per l'operazione di "**Acquisto**" vale anche per l'operazione di "**Vendita**", caso per il quale la procedura non prevede alcun automatismo relativamente al codice "*motivo*" non essendo nella norma richiesta per tale operazione alcuna stampa del modello IMU. L'attivazione del flag "**Modello per acquisto/vendita**", con la stessa funzione di cui detto per l'operazione di "**Acquisto**", consente la stampa del modello IMU anche per l'operazione di "**Vendita**".

3-Variazione % di possesso: il caso in cui si verifica una "**Variazione nella percentuale di possesso**" è equiparato alle operazioni di "**Acquisto**" / "**Vendita**" e quindi ugualmente la procedura in automatico non riporta alcun codice "*motivo*" all'interno della "**Situazione IMU**" non essendo, anche per tale operazione, richiesta la stampa del modello IMU. L'attivazione del flag "**Modello per acquisto/vendita**", con la stessa funzione di cui detto per l'operazione di "**Acquisto**", consente la stampa del modello IMU anche per l'operazione di "**Variazione nella percentuale di possesso**".

4-Perdita inabilità o inabitabilità: il presente caso è automaticamente gestito dalla procedura se nelle righe di variazione dell'anagrafica dell'immobile nel campo "*Esenzione IMU*" viene modificata l'indicazione della stessa esenzione passando da "**Inagibile**" ad un altro stato o comunque a "**Spazio**", qualora l'inagibilità venga meno.

5-Inizio riduzione immobile interesse storico o artistico / 6-Termine riduzione immobile interesse storico o artistico: in entrambe le situazioni la determinazione del codice "*motivo*" per la presentazione del modello IMU è automatica se è presente o se è stata rimossa l'apposita indicazione in GESIMM tramite la barratura del flag "**Immobile di interesse storico**" presente nel folder "**IRPEF/ICI/IMU/Note**". Pertanto, nel momento in cui risulta o viene barrato il suddetto flag, per la procedura trattasi di "*inizio*" dello "*stato*" di "*immobile storico*" e quindi di "*motivo*" "**5**" "**Inizio della riduzione per immobile storico**" trascritto nel folder "**Situazione IMU**" mentre, nel momento in cui viene rimosso tale flag e generata la variazione storica che delimita temporalmente la condizione di "*immobile storico*" che torna nella condizione di normalità, allora la procedura identifica ciò con il "*motivo*" "**6**" "**Termine della riduzione immobile interesse storico**".

7-Inizio riduzione immobili non produttivi reddito fondiario / 8-Termine riduzione immobili non produttivi reddito fondiario: in entrambe le situazioni la determinazione del codice "*motivo*" per la presentazione del modello IMU è automatica se è presente o se è stata rimossa l'indicazione "**Bene strumentale**" in GESIMM relativamente al "*Tipo di fabbricato*" e si sta utilizzando un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, così come previsto dalle istruzioni ministeriali. Pertanto, nel momento in cui il fabbricato viene codificato come "**Bene strumentale**", per la procedura trattasi di "*inizio*" dello "*stato*" di "*immobile strumentale*" e quindi di "*motivo*" "**7**" "**Inizio della riduzione per immobili non produttivi di reddito fondiario**" trascritto nel folder "**Situazione IMU**" mentre, nel momento in cui viene rimossa tale codifica e generata la variazione storica che delimita temporalmente la condizione di "*immobile bene strumentale*" che torna nella condizione di normalità, allora la procedura identifica ciò con il "*motivo*" "**8**" "**Termine della riduzione immobili non produttivi di reddito fondiario**".

9-Inizio riduzione immobili posseduti da soggetti IRES: il presente caso è automaticamente gestito dalla procedura la quale identifica con il codice "*motivo*" "**9**" l'immobile posseduto o acquistato da una società di capitali e che applica al medesimo un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune in qualità di "**Soggetto IRES**".

10-Termine riduzione immobili posseduti da soggetti IRES: tale situazione si verifica nel caso di vendita di un immobile posseduto da una società di capitali e che applica al medesimo un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune in qualità di "**Soggetto IRES**". Tale situazione è identificata dal codice "**10**" nell'apposita sezione prevista nel folder "**Situazione IMU**".

11-Inizio riduzione immobili locati / 12-Termine riduzione immobili locati: entrambe le situazioni debbono essere gestite manualmente inserendo il "*motivo*" in corrispondenza della riga di variazione, che dà inizio alla locazione dell'immobile.



NOTA BENE

Tale casistica è gestita manualmente poiché la Dichiarazione IMU va presentata solo per i contratti stipulati prima della data 01/07/2010 e se il Comune non ha previsto particolari adempimenti al fine del riconoscimento dell'agevolazione.

13-Inizio riduzione immobili “beni merci” / 14-Termine riduzione immobili “beni merci”: entrambe le situazioni debbono essere gestite manualmente inserendo il motivo, nella riga di variazione, dal quale inizia/termina tale condizione.

15-Inizio riduzione terreni agricoli condotti direttamente: tale situazione viene gestita automaticamente dalla procedura per i terreni agricoli in cui risulta o in cui viene compilato il campo “% conduzione” ad indicare che trattasi di un terreno condotto direttamente.

16-Termine riduzione terreni agricoli condotti direttamente: nel momento in cui viene rimosso la “% conduzione” e generata la variazione storica che delimita temporalmente la condizione di “*terreno agricolo condotto direttamente*” che torna nella condizione di normalità, allora la procedura identifica ciò con il “motivo” “16” “**Termine della riduzione terreni agricoli condotti direttamente**”.

17-Atti per i quali non è stato utilizzato il MUI: tale situazione deve essere gestita manualmente.

18-Locazione finanziaria in corso d'anno: tale situazione deve essere gestita manualmente.

19-Concessione amministrativa su aree demaniali: tale situazione deve essere gestita manualmente.

20-Atto cost/mod/traslativo diritto su area fabbricabile: nel caso in cui, in presenza di un'area fabbricabile, viene inserita una data d'acquisto o di vendita oppure si verifica una variazione nella percentuale di possesso, è dovuta la presentazione del modello IMU; la procedura gestisce automaticamente la presente situazione identificata con il codice “motivo” “20”.

21-Variazione valore area fabbricabile: il presente codice “motivo” viene gestito in automatico dalla procedura ed è utilizzato quando in GESIMM varia il valore dell'area fabbricabile e viene quindi creata una storicizzazione con il nuovo valore.

22-Terreno agricolo diventa area fabbricabile e viceversa: il presente codice “motivo” viene gestito in automatico dalla procedura ed è utilizzato quando in GESIMM viene registrata una storicizzazione con la variazione della “Caratteristica” del terreno che potrebbe da terreno agricolo divenire area fabbricabile o viceversa.

23-Assegnazione provvisoria a socio di coop. Edilizia no prop. Indivisa: tale situazione deve essere gestita manualmente.

24-Assegnazione a socio coop. Edilizia prop. Indivisa: tale situazione deve essere gestita manualmente.

25-Locazione da IACP e enti edilizia residenziale pubblica: tale situazione deve essere gestita manualmente.

26-Inizio esenzione IMU: la presente situazione è gestita in automatico dalla procedura e la colonna “Motivo” viene valorizzata con il codice “26” tutte le volte che nell’anagrafica dell’immobile viene compilato il campo “Esente IMU” o modificato il suo stato di “Esente” a “Esente/Inagibile” o lasciato a “Spazio” e viceversa, oppure nel caso in cui venga compilata la tipologia IMU che corrisponde ad un’esenzione.

27-Termine esenzione IMU: la presente situazione è gestita in automatico dalla procedura quando termina lo stato di esenzione dall’IMU e ciò è stato indicato nell’immobile rimuovendo quanto precedentemente indicato nel campo “Esente IMU”, oppure nel caso in cui venga modificata la tipologia IMU che corrisponde ad un’esenzione.

28-Fabbricato di tipo D senza rendite di imprese contabilizzato: tale situazione deve essere gestita manualmente.

29-Riunione di usufrutto: tale situazione deve essere gestita manualmente.

30-Estinzione diritto abitazione/uso/enfiteusi/supp no MUI: tale situazione deve essere gestita manualmente.

31-Parti comuni edif. Art.1117 c.c. accatastate in via autonoma: tale situazione deve essere gestita manualmente.

32-immobile oggetto di multiproprietà: tale situazione deve essere gestita manualmente.

33- Immobile posseduto da soggetti IRES in caso di fusione/incorp./scissione: tale situazione deve essere gestita manualmente.

34-Acquisto/Cessione diritto reale per effetto di legge: tale situazione deve essere gestita manualmente.

35-Comunicazione abitazione principale: tale situazione deve essere gestita manualmente.

36-Comunicazione pertinenza agevolabile: tale situazione deve essere gestita manualmente. Come riportato nelle istruzioni, nella normalità dei casi in presenza di *pertinenze* non occorre presentare la dichiarazione IMU: se ricorressero situazioni particolari o richieste del comune per le quali occorre presentare il modello, nell’immobile interessato alla comunicazione il “motivo” andrà compilato manualmente.

37-Abitazione principale ex-coniuge: tale situazione deve essere gestita manualmente.

38-Inizio aliquota ridotta: per tutte le tipologie di “Utilizzo” dell’immobile, nel caso in cui si utilizza un’aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, se barrato l’apposito flag “**Modello aliquote ridotte**” previsto nella Tabella delle “**Aliquote IMU**”, la procedura è in grado di gestire tale situazione in automatico ed abilitare la presentazione del modello IMU.

Il suddetto flag va attivato solamente nel caso in cui il comune richieda la consegna del modello in tutti i casi in cui si applica un’aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria deliberata dal Comune.

N. d'ordine	Caratteristiche (1) INDIRIZZO (2)	
	1	2
Dati catastali identificativi dell'immobile		
sezione	foglio	particella
3	4	5
subalterno	categoria/qualità	
6	7	
classe	n. protocollo	anno
8	9	10
Immobile storico o inagibile/inabitabile	Valore	% possesso
11	12	13
Inizio/termine del possesso o variazione imposta	Riduzione per terreni agricoli	Esenzione
giorno	mese	anno
16	17	18
Detrazione per l'abitazione principale	Data di ultimazione dei lavori	
giorno	mese	anno
19	20	21
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> di acquisto di cessione AGENZIA DELLE ENTRATE DI ESTREMI DEL TITOLO </div>		
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> VARIAZIONI PRESENTATE AI FINI TASI </div> Annotazioni		

- possieda un solo immobile in Italia, oltre all'abitazione principale non di lusso sita nel Comune in cui è ubicato l'immobile concesso in comodato;
- risieda anagraficamente e dimori abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato.

Al fine di poter fruire di tale agevolazione il comodante deve presentare la dichiarazione IMU per attestare il possesso dei requisiti richiesti.

Al fine di poter beneficiare della riduzione il soggetto passivo (si tratta del comodante) deve attestare il possesso dei suddetti requisiti nel modello di dichiarazione IMU.

tale situazione è gestita in automatico dalla procedura se in anagrafica fabbricati è presente il flag "Agevolazione comodato". In questo caso, infatti, la procedura barra in automatico il campo 15 del modello IMU relativo all'"Esenzione" e riporta, nello spazio delle **"Annotazioni"** la seguente frase *"l'immobile possiede le caratteristiche e i requisiti richiesti dalla lett. b), comma 2, dell'articolo 13 del D.L. n. 201/2011. La dichiarazione IMU vale anche ai fini TASI"*

In questo caso la dichiarazione IMU è valida anche ai fini TASI.

The screenshot shows the 'Modello IMU' form. Key fields include:

- Candidato (1):** 3
- Indirizzo (2):** via delle ortensie 101
- Dati catastali identificativi dell'immobile:**
 - sezione: 3, foglio: 4, particella: 5, subalterno: 6, categoria/qualità: A02, classe: 06, n. protocollo: 10, anno: 11
- Immobile storico o inagibile/inabitabile:** 12
- % possesso:** 13 (100,00)
- Riduzione per terreni agricoli:** 14
- Esenzione:** 15 (X)
- Inizio/termine del possesso o variazione imposte:** 16 (giorno: 01, mese: 01, anno: 2016)
- Detrazione per l'abitazione principale:** 17
- Data di ultimazione dei lavori:** 18 (giorno, mese, anno)
- di acquisto:** 19, **di cessione:** 20
- AGENZIA DELLE ENTRATE DI:**
- ESTREMI DEL TITOLO:**

At the bottom, the 'Annotazioni' field contains the text: *"l'immob. possiede le caractt. e i requis. richiesti dalla lett. b), comma 2, dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011. La dich. IMU vale anche ai fini TASI"*

Di seguito un riepilogo in cui sono elencati tutti i "motivi" compilati in automatico dalla procedura

- 1-Acquisto
- 2-Vendita
- 3-Variatione % di possesso
- 4-Perdita inabilità o inabitabilità
- 5-Inizio riduzione immobile interesse storico o artistico
- 6-Termine riduzione immobile interesse storico o artistico
- 7-Inizio riduzione immobili non produttivi reddito fondiario
- 8-Termine riduzione immobili non produttivi reddito fondiario
- 9-Inizio riduzione immobili posseduti da soggetti IRES
- 10-Termine riduzione immobili posseduti da soggetti IRES
- 15-Inizio riduzione terreni agricoli condotti direttamente
- 16-Termine riduzione terreni agricoli condotti direttamente
- 20-Atto cost/mod/traslativo diritto su area fabbricabile
- 21-Variatione valore area fabbricabile
- 22-Terreno agricolo diventa area fabbricabile e viceversa
- 26-Inizio esenzione IMU
- 27-Termine esenzione IMU
- 38-Inizio aliquota ridotta
- 39-Termine aliquota ridotta
- 40-Inizio aliquota maggiorata
- 41-Termine aliquota maggiorata
- 43-Agevolazione comodato 50%

In tali situazioni, il “*motivo*” è individuato automaticamente dalla procedura in base alle informazioni presenti in GESIMM e nell’anagrafica terreni/fabbricati, pertanto l’utente può procedere direttamente alla stampa del modello. Viceversa, nelle situazioni nelle quali il “*motivo*” è da inserire manualmente, si può procedere alla stampa del modello solo dopo aver inserito il codice “*motivo*” nell’ anagrafica terreni/fabbricati.



IMPORTANTE

Precisiamo che la “*Data inizio/termine*” riportata nel modello corrisponde alla “*Data di inizio della variazione*” se è stato indicato un “*motivo*” che identifica l’inizio di una determinata situazione. Se invece è stato indicato un “*motivo*” che identifica il termine di una determinata situazione, la data riportata nel modello corrisponde alla “*Data di fine variazione*”.

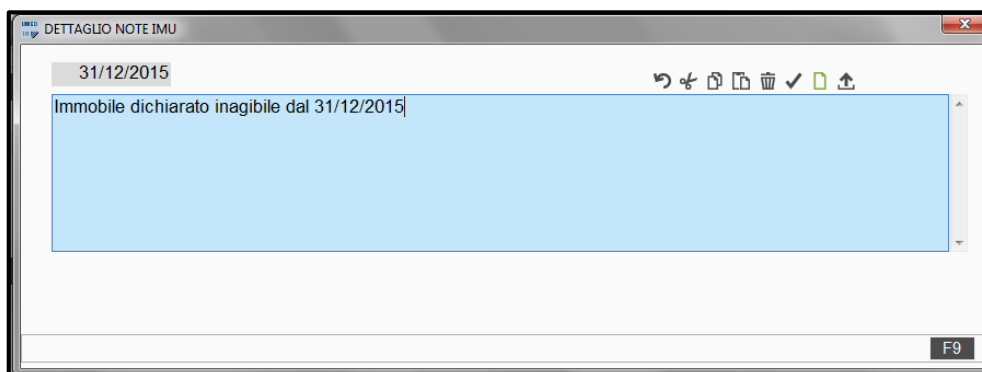
Tornando al folder “**Situazione modello IMU**”, oltre al codice “*motivo*” di cui ampiamente detto, la procedura nella riga di variazione riporta anche tutte le altre informazioni relative all’immobile e concernenti l’imposta IMU.

Ovvio che, per ciascun immobile possono essere presenti anche più righe di variazione, qualora nel periodo d’imposta IMU si modifichi lo “*stato*” tale per cui deve o non deve essere stampato il modello e quindi, ciascuna riga di variazione, corrispondente al singolo intervallo “*Dal...Al...*”, identifica la diversa situazione in cui viene a trovarsi l’immobile nel corso dell’anno.

Il flag “**Non stampare**” deve essere barrato manualmente qualora per l’immobile in questione, pur sussistendo il “*motivo*” tale per cui si deve presentare il modello IMU non si desidera comunque procedere con la sua stampa.

Il flag “**Stampato**” risulta barrato in automatico dopo che è stata eseguita la stampa del modello IMU ma può essere tolto per rieseguire la stampa definitiva.

Il flag “**Note**” viene barrato automaticamente dalla procedura quando l’utente ha inserito, tramite l’apposita funzione “**F4=Gestione note**” presente a fondo pagina, delle annotazioni che saranno anch’esse stampate nel modello.



Come detto in precedenza la Tabella delle “**Variazioni manuali**” può essere compilata per inserire una data di variazione non presente nelle righe già esistenti ed il codice “*Motivo*” al fine di compilare il Modello IMU con la suddetta situazione.

Variazioni Manuali	
Data	Motivo
01/06/2015	3

Come sopra detto i comandi **MODIMU4-5-6** e **MODTAS4-5-6** sono da utilizzare rispettivamente per la stampa del modello IMU e TASI.

Sono stati previsti doppi comandi, quindi selezionare il comando correttamente in funzione dell'imposta da stampare.

▼ I.M.U./T.A.S.I.

► Gestione

► Stampe di servizio

► Stampe RTF

▼ Modulistica

MODIMU4 - Stampa modello IMU

MODTAS4 - Stampa modello TASI

Alla selezione del comando, la prima videata che appare è quella usuale, in cui vanno impostati i limiti di selezione.

La data di stampa indicata in tale selezione sarà stampata nel modello IMU/TASI e aggiornata nell'anagrafica **Terreni/Fabbricati**, folder **"Situazione modello IMU"**, **"Data di stampa"** delle singole righe di variazione.

Una volta visualizzato l'intervallo dei contribuenti selezionati per la stampa del modello IMU/TASI, appare la videata con l'elenco dei Comuni di cui verrà stampato il modello IMU/TASI.

☒Elabora solo non stampate

☐Elabora solo già stampate

☐Elabora tutte

☒Tutti i Modelli

☐Solo Copia Contribuente

☐Solo Originale

☒Modello 2015

☐Modello 2016

☒Stampa Provvisoria

☐Stampa Definitiva

Filtra Comune

Tutti

Tutti i comuni

D918

GARDONE VAL TROMPIA

	Comun	Comune	Dichiar	Denominazione	Stan	Data Stamp	Man	Scadenza	Escludi
✓	D918	GARDONE VAL TROMPIA	45000	ROSSI MARIO				30/06/2016	<input checked="" type="checkbox"/>

F9

In tale contesto sono previsti gli stessi filtri di selezione di cui già detto per la procedura di Gestione anteprima del modello **GESIMU4-5-6**, quindi gli stessi e con la stessa funzionalità di cui sopra detto possono essere utilizzati anche nelle procedure **MODIMU4-5-6 / MODTAS4-5-6** per filtrare i modelli da stampare.

Sono inoltre richieste altre impostazioni concernenti sia la modalità di stampa, se “*Provvisoria*” o “*Definitiva*”, sia il numero di copie che in corso di stampa debbono essere prodotte.

Per quanto concerne la modalità di stampa, se in via “*Provvisoria*” o “*Definitiva*”, si precisa che la stampa eseguita in modalità “*Provvisoria*” non aggiorna la “*Data stampa*”, cosa che avviene se la stampa viene eseguita in via “*Definitiva*”.

A proposito dell'aggiornamento della “*Data stampa*” occorre precisare quanto segue:

- se è stato selezionato il filtro “*Elabora solo non stampate*” o “*Elabora tutte*” e si opta per la “*Stampa definitiva*”, la “*Data stampa*” viene sempre aggiornata. In tale caso la “*Data stampa*” nell'anagrafica **Terreni/Fabbricati** è aggiornata con la data indicata nella videata dove sono stati impostati i limiti di selezione, sia nel caso in cui la “*Data stampa*” nelle suddette anagrafiche non è presente sia dove la “*Data stampa*” è presente perché il modello è già stato precedentemente stampato.
- Se è stato selezionato il filtro “*Elabora solo già stampate*” e si opta per la “*Stampa definitiva*”, poiché trattasi di ristampa, in tal caso la “*Data stampa*”, sempre nell'anagrafica **Terreni/Fabbricati** non viene aggiornata e rimane quella aggiornata in precedenza.

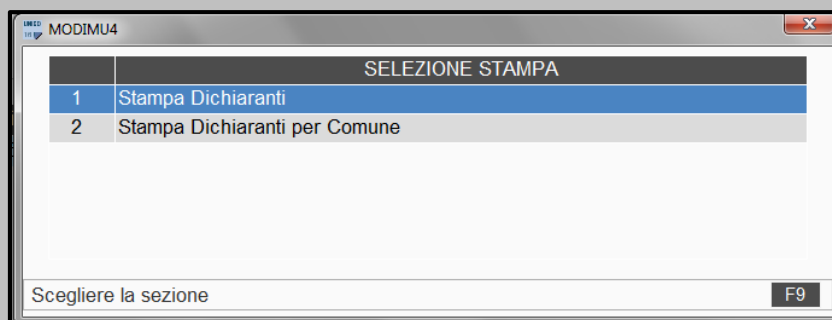
Per quanto concerne il numero di copie in cui deve essere prodotto il modello, normalmente viene stampato in due copie, in originale e in copia.

Quindi se si imposta l'opzione “**Tutti i modelli**” vengono stampate le due copie; qualora si desideri avere più copie, (normalmente l'originale che viene inviata al Comune, e due copie, una per lo studio ed una per il cliente), in **TABIMU**, nel folder “**IMU-TASI**”, intervenire nel flag “**Numero copie per il modello IMU**”, ed indicare il numero di modelli che si desidera stampare (indicando 3 verrà stampata l'originale e due copie).



IMPORTANTE

A fondo pagina è presente il bottone “**Elenco dichiaranti**” che può essere utilizzato per stampare la lista dei dichiaranti di cui si è richiesta la stampa del modello IMU/TASI. È possibile stampare la lista di tutti i contribuenti visualizzati in gestione non distinti per Comune, optando per la scelta “**Stampa dichiaranti**” oppure di tutti i contribuenti visualizzati in gestione ma distinti per Comune, optando per la scelta “**Stampa dichiaranti per Comune**”.



Gestione della Firma grafometrica

DIRED16

Firma grafometrica

Con il presente aggiornamento viene fornito il servizio della “**Firma grafometrica**”, detta anche firma biometrica. Trattasi di una tecnologia che consente di inserire nei documenti informatici una firma digitale riconoscibile e prodotta nel modo naturale in cui siamo abituati grazie all’uso di un PC dotato di touch screen o tavoletta grafica.

La firma grafometrica consente di identificare in modo certo l’utente che firma e di ottimizzare il trattamento e l’archiviazione dei documenti firmati con risparmio di costi di gestione e miglioramento dei livelli di servizio.

L’attivazione della firma grafometrica, permette di tradurre il flusso cartaceo in digitale utilizzando strumenti riconosciuti dal Codice di Amministrazione Digitale:

- firma avanzata grafometrica del cliente;
- firma qualificata digitale dell’operatore che riconosce;
- eventuale archiviazione con gestione della sostitutiva.

La firma grafometrica comporta una serie di vantaggi quali:

- la riduzione dei costi e tempi, i documenti non devono essere stampati.
- L’operatore viene responsabilizzato con l’apposizione della firma.
- Il documento emesso e sottoscritto è autoconsistente, contiene il dato biometrico crittografato che non può essere estratto e apposto su altri documenti.
- La firma che viene apposta mantiene le caratteristiche di integrità e di qualità, con un’incidenza minima sull’aumento delle dimensioni del file.
- Sul dispositivo di firma viene mostrato il dettaglio ingrandito del documento originale per facilitare l’individuazione del punto dove sta firmando l’interlocutore, con la possibilità di visualizzare l’intero documento.

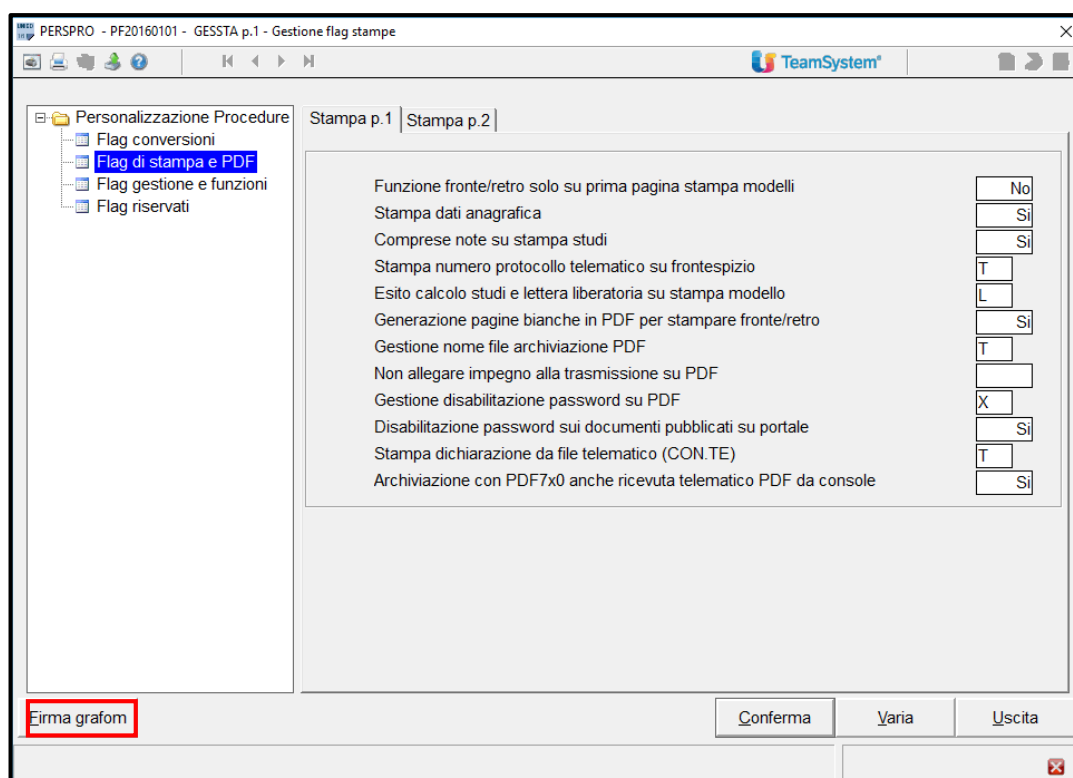
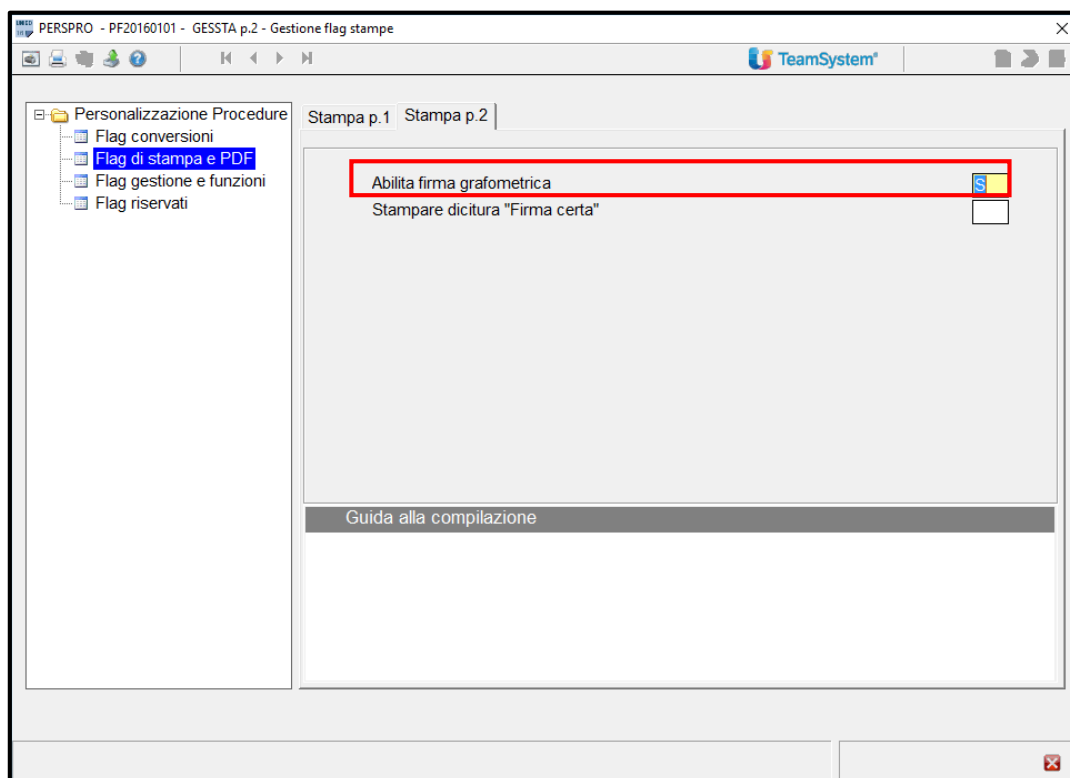
La procedura **Redditi 2016** è integrata con tale tecnologia che, una volta in possesso degli strumenti necessari (tavoletta grafica, software per l’abilitazione della firma grafometrica e di una SmartCard/Token USB per la validazione della firma) permetterà di apporre una firma sui documenti, firma che avrà valenza legale.



ATTENZIONE

Si ricorda che, una volta installato il software relativo alla Firma grafometrica (FirmaCerta) è necessario verificare che la cartella in cui è stato installato tale software (ad esempio: c:\Programmi\firmacerta) abbia i permessi di scrittura, indispensabili per una corretta esecuzione della procedura stessa.

È quindi indispensabile, per poter utilizzare la **Firma grafometrica** all’interno della procedura **Redditi 2016**, aver installato il Software FirmaCerta con abilitazione per la funzionalità di firma grafometrica e disporre di una tavoletta e una SmartCard/Token USB collegate ad un computer da cui gestire la firma grafometrica. Nell’ambito della procedura **DIRED16** è necessario accedere alla Tabella “**Personalizzazione procedura**”, **PERSPRO**, nella pagina “**Stampa p.2**” del folder “**Flag di stampa e PDF**” ed impostare “**S**” nel flag “**Abilita firma grafometrica**”: in questo modo a fondo pagina si attiverà il tasto funzione “**Firma grafom**” in cui andare ad impostare alcuni parametri necessari all’attivazione del servizio.



Selezionando il bottone **“Firma grafom”** sono richiesti il **“PIN Smart Card/Token USB”** ed il **“Path di installazione locale FirmaCerta”** ovvero l’indirizzario (PC locale o chiavetta) in cui è installato il software della firma (**“Firma Certa”**); è possibile prelevare automaticamente il path, eseguendo la funzione **“F5=Preleva path”** attiva nel corrispondente rigo.

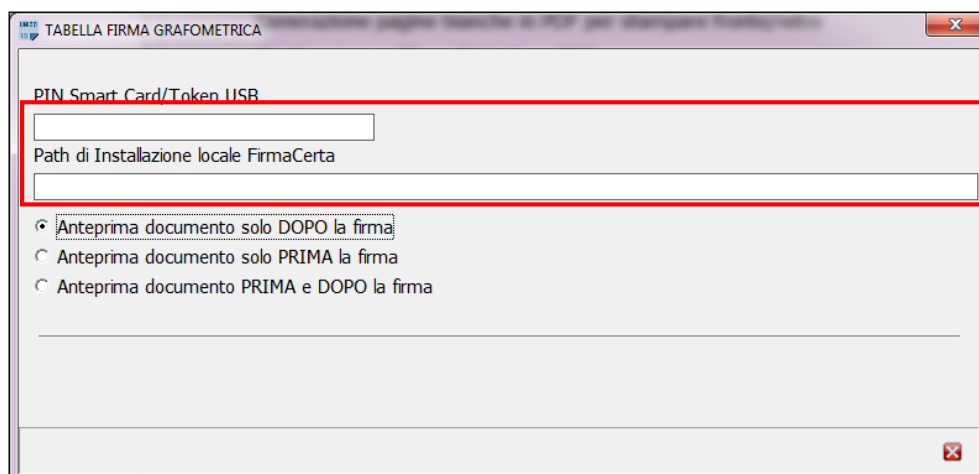


TABELLA FIRMA GRAFOMETRICA

PIN Smart Card/Token USB

Path di Installazione locale FirmaCerta

☒ Anteprima documento solo DOPO la firma
☐ Anteprima documento solo PRIMA la firma
☐ Anteprima documento PRIMA e DOPO la firma



ATTENZIONE

Se il software “**Firma Certa**” è stato installato su Pc e non su chiavetta e nell’indirizzario (“*Path di installazione locale FirmaCerta*”) non è indicato alcun percorso, il software sarà comunque individuato tramite il file di registro di windows ed il *Path* sarà aggiornato automaticamente.

Va inoltre indicata la modalità di visualizzazione dell’anteprima del documento durante la fase di firma grafometrica ovvero se lo si vuol visualizzare solo dopo aver apposto la firma, “**Anteprima documento solo dopo la firma**”, solo prima, “**Anteprima documento solo prima della firma**”, oppure prima senza la firma apposta ed anche dopo con la firma apposta, “**Anteprima documento prima e dopo la firma**”.

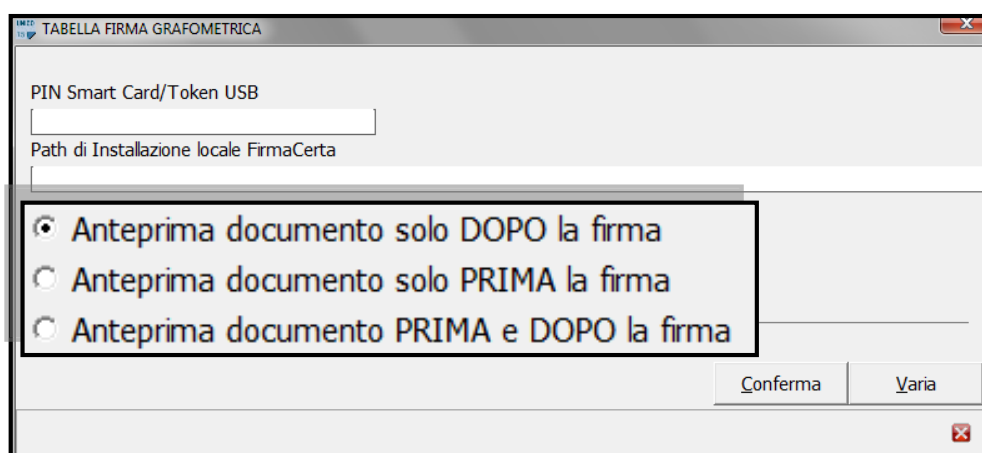


TABELLA FIRMA GRAFOMETRICA

PIN Smart Card/Token USB

Path di Installazione locale FirmaCerta

☒ Anteprima documento solo DOPO la firma
☐ Anteprima documento solo PRIMA la firma
☐ Anteprima documento PRIMA e DOPO la firma

Conferma Varia



NOTA BENE

Si sottolinea che, anche impostando i suddetti parametri l'utilizzo della firma grafometrica per firmare i documenti è comunque a discrezione dell'utente, che può scegliere a quali soggetti far firmare, con questa modalità, la dichiarazione dei redditi. È infatti all'interno della "**Gestione anagrafica**" della singola dichiarazione dove si attiva la Firma grafometrica che si può decidere se utilizzarla o meno.

Solo per i modelli in cui viene apposta la firma grafometrica, se viene attivato il flag "**Stampare dicitura – Firma certa**", viene apposta la dicitura "*Firma certa*", lungo i lembi del modello.

Oltre al flag di cui sopra detto, da attivare in **PERSPRO**, per gestire la firma grafometrica è necessario inserire altre informazioni.

- 1) **TABIND** Tabella "**Indirizzari**": richiamare la presente tabella per indicare nel campo "**Archiviazione PDF**" la cartella in cui sono archiviati i files "*pdf*" generati dalla firma.

	Nome start	Nome applicativo	Directory archivi
MULTIR o IVA11	MULTIR	MULTI	/usr1/PIER/CONTA
Paghe (CED)	PAGHE	EPAGHE	/usr1/CED
Redditi 2014 (DIREDD15)	DIREDD15T	DIREDD15	/usr2/DIREDD15T
Redditi 2013 (DIREDD14)	DIREDD14T	DIREDD14	/usr1/DIREDD14T
Redditi 2012 (DIREDD13)	DIREDD13T	DIREDD13	/usr1/DIREDD13T
Redditi 2011 (DIREDD12)	DIREDD12T	DIREDD12	/usr1/DIREDD12T
Redditi 2010 (DIREDD11)	DIREDD11T	DIREDD11	/usr1/DIREDD11T
730 anno precedente	M73015T	M73015	/usr2/A73015T
730 anno attuale	M73016T	M73016	/usr2/A73016T
Archivi STUDIO	STUDIO	STUDIO	/usr1/STUD
RBIRAP13			

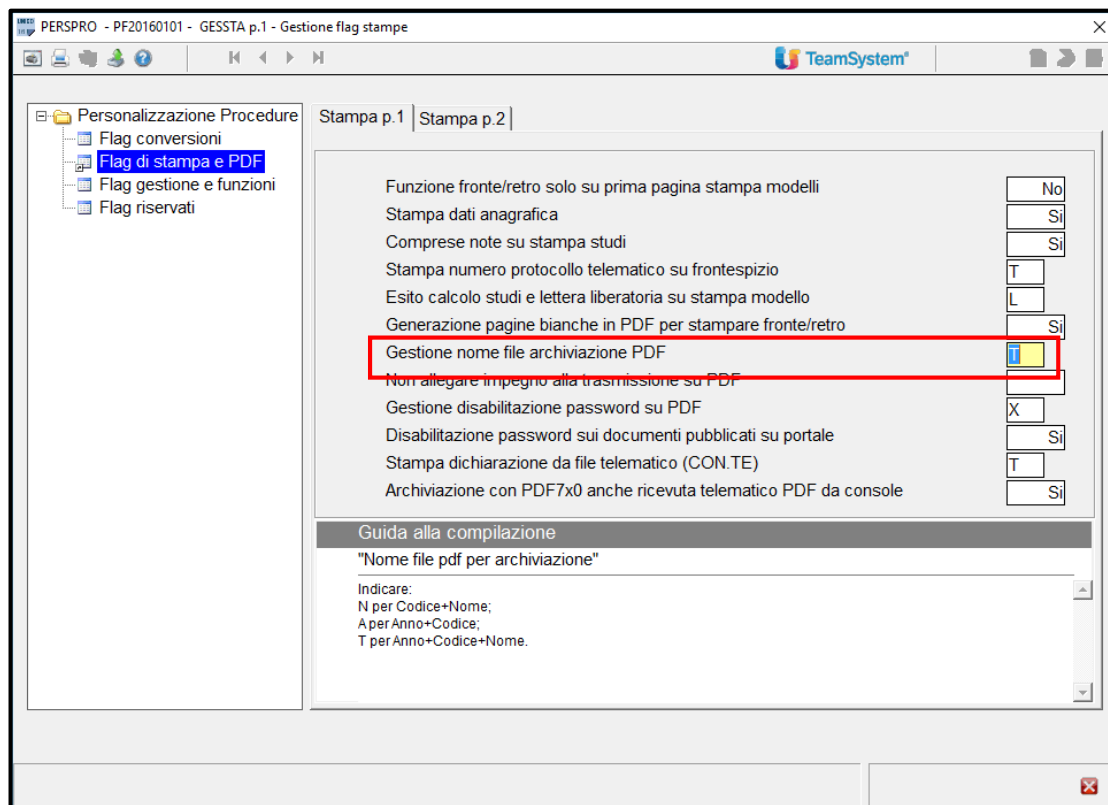
	Altre directory particolari	Sottocartella
Spool ARCHIVIA		
Studi Settore	/usr1/ARCST	
Ricevute Telematico		
Trasmissioni Telematico	/usr1/fdos/TEL2015	
<input checked="" type="checkbox"/> Indirizzario DIREDD		
Archiviazione PDF	/usr2/DIREDD16T	PDF

TELEMATICO	Dimensione file telematico	Kbytes
	1.440	

verifica Conferma Varia Annulla Uscita

- 2) **PERSPRO**, Flag "**Stampa/PDF**", "**Gestione nome file archiviazione PDF**": nel presente flag va indicato il nome del file "*pdf*" per il quale è stata prevista la seguente codifica:

- "**N**" = Codice + Nome
- "**A**" = Anno + Codice
- "**T**" = Anno + Codice + Nome



- 1) **TABPAR1 “Parametri e mittenti e-mail”**: in cui va barrato il flag corrispondente alla scelta di “Archiviare nel direttorio di Hypermedia” oppure di “Generare il file XML per ARCHIVIA PLUS”.

Il flag **“Generare il file XML per ARCHIVIA PLUS”** va barrato nel caso in cui si intenda generare il file per poi importarlo ed utilizzarlo nella procedura ARCHIVIA. Ne consegue che in questo caso il nome attribuito al file generato è creato con gli stessi requisiti richiesti per l’archiviazione mediante ARCHIVIA.



ANNOTAZIONI

Si precisa che i parametri di cui sopra detto sono già presenti nella procedura da quando è stata fornita l’archiviazione in *“pdf”* delle dichiarazioni tramite i comandi **PDF740-PDF750-PDF760**.



RIEPILOGANDO

Riepilogando, qualora si voglia definire la cartella di archiviazione dei files firmati è possibile indicare nella Tabella **“Indirizzari”** l’apposita cartella o, non indicando nulla, il file verrà generato nella cartella **“archivi/sta”** oppure, in alternativa, se barrato nella Tabella **“Parametri mittente e-mail”** il flag **“Archiviare nel direttorio di Hypermedia,”** il file sarà archiviato nell’apposita cartella.

Definiti i parametri, la gestione della firma avviene dall’**“Anagrafica dichiarante”** in cui è presente la cartella **“Firma grafometrica”** contenente le scelte **“Informativa firma grafometrica”** e **“Gestione documento da firmare”**.

Quadro	Descrizione	2014	2015
RB	Redditi dei fabbricati		
RC	Lavoro dipendente		
RN	Calcolo dell'IRPEF		
RR	Contributi previdenziali		
RV	Addizionale regionale		

La scelta **“Informativa Firma Grafometrica”** va selezionata per stampare un’informativa in cui si chiede al contribuente il consenso all'utilizzo della firma grafometrica. Il modulo cartaceo va consegnato al contribuente che, nel caso in cui autorizza l'utilizzo della firma grafometrica, deve restituire il documento firmato all'incaricato/responsabile dello studio.

L'utilizzo di documenti informatici in sostituzione di quelli cartacei avviene mediante una innovativa tecnologia che permette ai Clienti di visualizzare e firmare l'operazione su un apposito schermo, in modo semplice e del tutto simile all'apposizione di una firma autografa tradizionale.

La firma grafometrica che il Cliente appone è registrata nel documento, mediante memorizzazione di appositi parametri che corrispondono alle caratteristiche specifiche e individuali che ogni persona esprime nell'atto di firmare (oltre a tutti i dati grafici - come nella firma tradizionale - sono registrati la posizione, il tempo, la pressione, la velocità e l'accelerazione) e sono riconducibili solo a quel documento firmato.

I documenti informatici firmati dal Cliente sono conservati per il tempo stabilito dalla legge e possono essere recuperati, consultati, stampati, anche su richiesta del Cliente, gratuitamente.

Infine è importante sapere:

- che comunque, se lo desidera, il Cliente può chiedere una copia cartacea del documento, che ha firmato grafometricamente;

Le chiediamo cortesemente di esprimere il Suo consenso all'utilizzo dei documenti informatici e della firma grafometrica sopra descritti.

Codice fiscale	RSSMRA60E25I608J
Cognome e nome	ROSSI MARIO
Comune di nascita	SENIGALLIA
Data di nascita	25/05/1960

Data

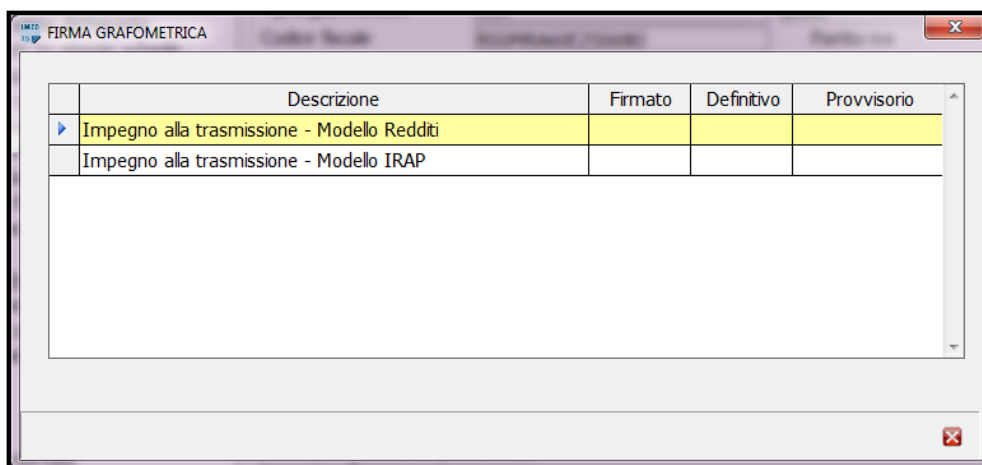
19/05/2016

Firma del Cliente

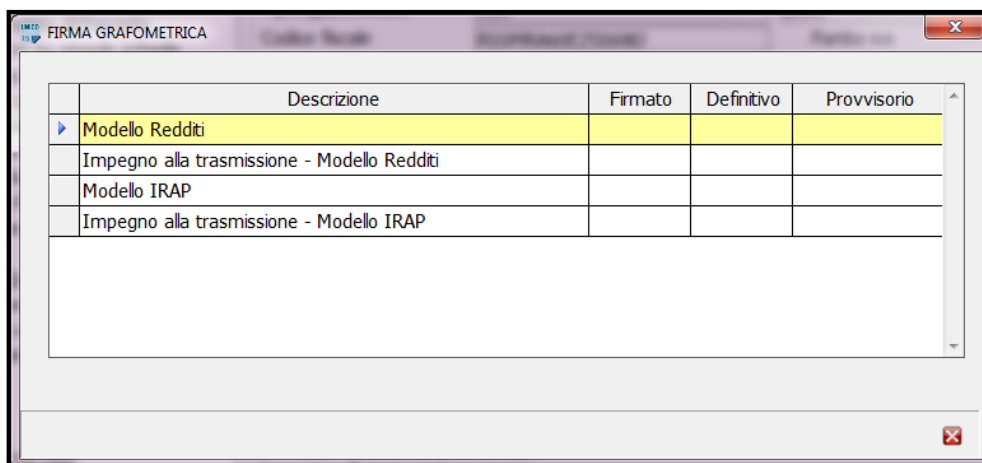
ROSSI MARIO

Per quanto concerne invece la scelta successiva, **“Gestione documenti da firmare”**, la videata che appare alla richiesta della presente funzione visualizza documenti da firmare diversi in relazione allo stato della dichiarazione ovvero, se ancora **“Aperta”** o già **“Chiusa”**.

Se la dichiarazione è ancora **“Aperta”**, la firma grafometrica è consentita oltre che per il modello **“Impegno alla trasmissione”** del modello Redditi e del modello Irap, come si può vedere dalla videata successiva:



Se la dichiarazione è invece già stata **“Chiusa”**, oltre all’**“Impegno alla trasmissione”**, la firma grafometrica sarà possibile anche per i modelli Redditi e/o Irap.



È quindi possibile firmare grafometricamente l’**“Impegno alla trasmissione”**, Redditi e/o Irap, ed i relativi **“Modelli”**, Redditi/Irap.

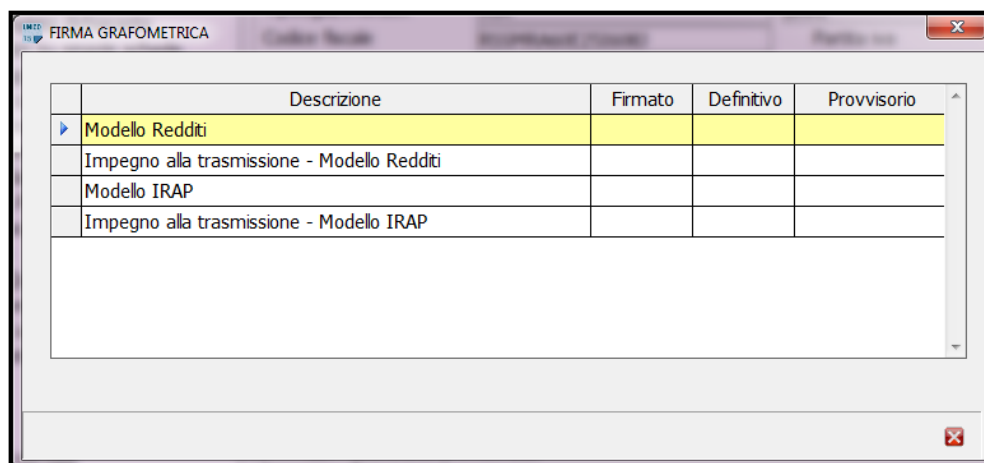
Ovvio che i documenti visualizzati, **“Impegno”** e **“Modelli”**, cambiano a seconda delle dichiarazioni che si è deciso di gestire.

Per quanto concerne l’**“Impegno alla trasmissione”**, se nell’Anagrafica del dichiarante è stato indicato che si desidera presentare la sola dichiarazione dei Redditi, sarà di conseguenza visualizzata solamente la scelta **“Impegno alla trasmissione modello Redditi”** mentre se in Anagrafica è stato indicato che si desidera presentare solamente la dichiarazione Irap, sarà visualizzata solamente la scelta **“Impegno alla trasmissione modello Irap”**.

Se invece in Anagrafica è stato indicato che si presentano entrambe le dichiarazioni, Redditi e Irap, saranno visualizzate entrambe le scelte, ovvero **“Impegno alla trasmissione modello Redditi e modello Irap”**.

Si ribadisce che per poter effettuare la firma del modello Redditi e/o Irap, la relativa scelta apparirà solamente se la dichiarazione risulta **“Chiusa”**.

La prima volta che si accede alla scelta **“Gestione documento da firmare”**, a seconda del documento selezionato, o **“Impegno”** o **“Modello”**, appaiono richieste differenti.



Impegno alla trasmissione Redditi/Irap

Se viene selezionato l'“**Impegno alla trasmissione**”, Redditi e/o Irap, avviando il processo di firma, appare dapprima una videata in cui vengono visualizzate la “**Data dell’Impegno alla trasmissione**” ed il “**Tipo di impegno**”, in cui sarà proposto “**1**” “**se predisposta dal contribuente**” oppure “**2**” “**se predisposta da chi trasmette**”.

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 19/05/2016

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione: 2

[Conferma](#) [Varia](#) [Uscita](#)

Tali informazioni, “**Data**” e “**Tipo di impegno**”, se presenti, vengono ripresi dalla Gestione quadri, scelta “**Versamenti e rateizzazioni**”, opzione 2, “**Ricevuta flag conferma**”, ma possono essere modificati in fase di firma, ed è ovvio che in caso di una loro variazione, nel modello “**Impegno alla trasmissione**” e nel “**Frontespizio del modello Unico**” vengano riportate le informazioni così come modificate.

QUA740 - PF20160101 - RICEVUTA DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Dichiarante 110 ROSSI MARIO

Soggetto intermediario 1 ELABORAZIONE DATI TEAMSYSTEM
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 19/05/2016
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2

Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli UNICO

Generale ☐ automatico
IVA ☐ <
Studi/parametri ☐ <
Redditi ☐ <
Situazioni particolari ☐
Anomalia 8 per mille ☐
Anomalia 5 per mille ☐
Anomalia 2 per mille ☐ Ass.culturali ☐
Assenza studi di settore ☐ Impresa (RF/RG)
Assenza studi di settore ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio
del
protocollo

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Conferma Varia Uscita

Confermando la videata di gestione della firma grafometrica si avvia il processo e la procedura si posiziona nel punto in cui il documento in oggetto, ovvero l' **"Impegno alla trasmissione"** deve essere firmato. Saranno proposti in sequenza tutti i punti del documento in cui il dichiarante deve apporre le firme. Se in **PERSPRO**, nel suddetto bottone, **"Firma grafom"**, si è optato per la scelta **"Anteprima documento prima e dopo la firma"**

TABELLA FIRMA GRAFOMETRICA

PIN Smart Card/Token USB

Path di Installazione locale FirmaCerta

☐ Anteprima documento solo DOPO la firma
☐ Anteprima documento solo PRIMA la firma
☒ Anteprima documento PRIMA e DOPO la firma

Conferma Varia

la sequenza che si presenta è la seguente:

Dati intermediario	
Cognome e Nome o Denominazione ELABORAZIONE DATI TEAMSISTEM	N. Iscrizione all' albo C.A.F. 12345/A
Codice Fiscale 01290120425	
Si impegna a presentare in via telematica il modello UNICO PF 2016	
La dichiarazione è stata predisposta dal SOGGETTO CHE TRASMETTE	
Ricezione avviso telematico Non accetta di ricevere l'avviso telematico	Ricezione comunicazione telematica anomalie dati studi di settore Non accetta di ricevere l'avviso telematico
Dati Contribuente	
Cognome e Nome o Denominazione ROSSI MARIO	
Codice Fiscale RSSMRA60E25I608J	
Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
Cognome e Nome	Codice fiscale
In qualità di	

ANTEPRIMA DEL DOCUMENTO PRIMA DI APPORVI LA FIRMA

Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
Cognome e Nome	Codice fiscale
In qualità di	

Data dell'impegno
Data 19 05 2016

Firma leggibile dell'intermediario

DIRECTOR TECNICO

Formula di consenso per trattamento di dati sensibili

Il sottoscritto acquisito le informazioni di cui all' articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, acconsente al trattamento dei propri dati personali, dichiarando di avere avuto, in particolare, conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all' articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire i dati idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale".

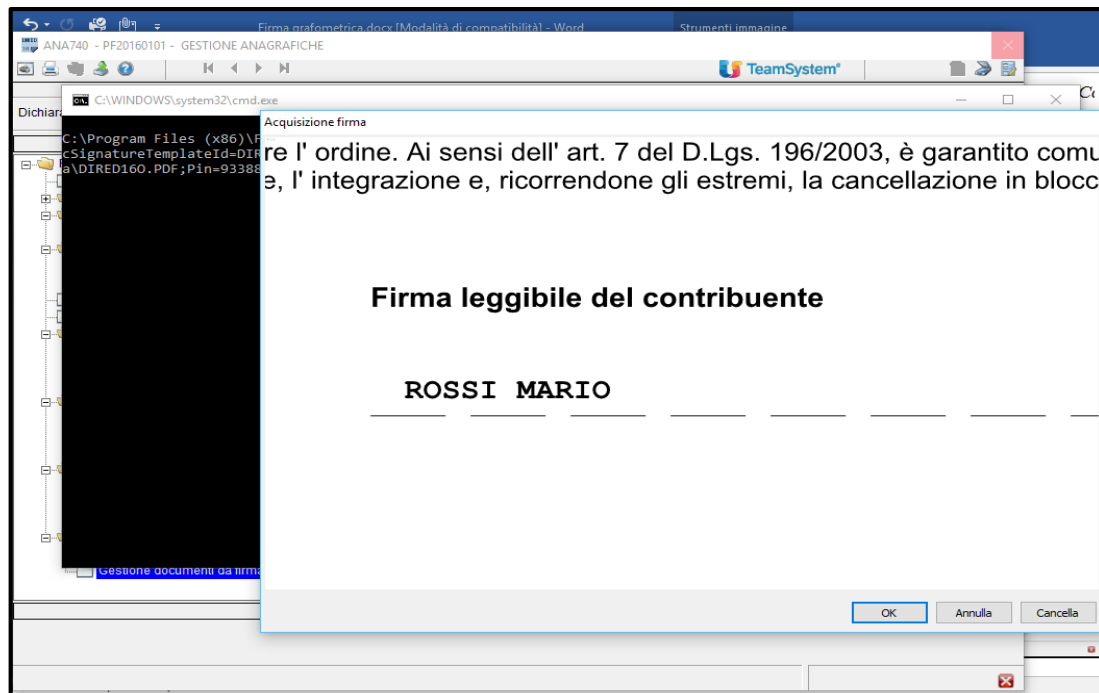
I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dello STUDIO, anche con l' ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l' evasione della Sua richiesta.

Il conferimento dei dati è facoltativo; l' eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l' impossibilità per lo STUDIO di evadere l' ordine. Ai sensi dell' art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l' integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione in blocco

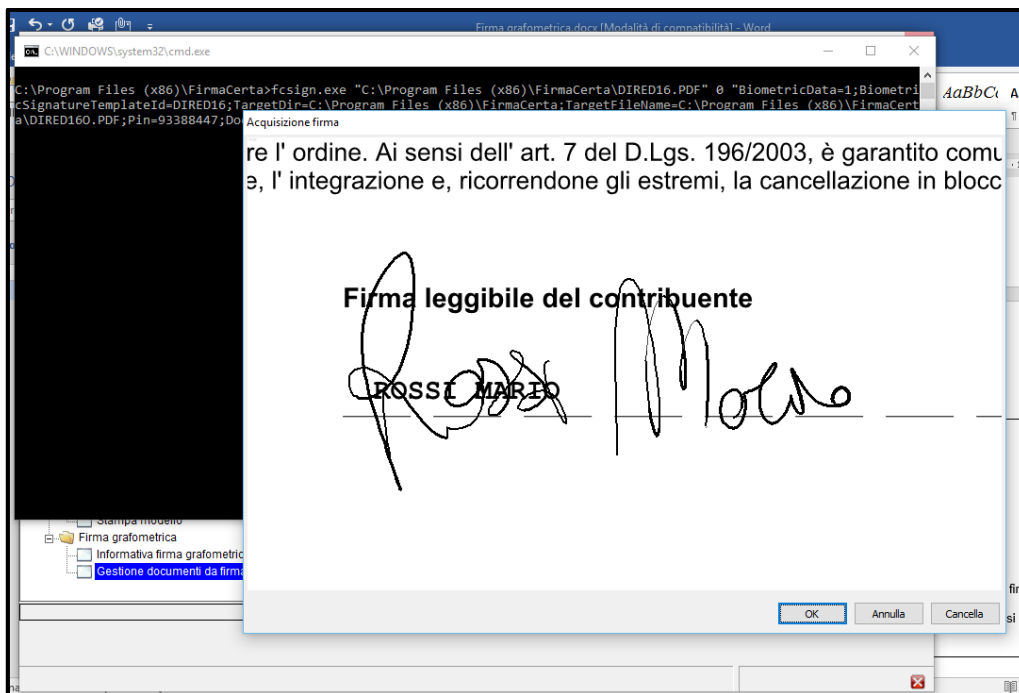
Firma leggibile del contribuente

ROSSI MARIO

DETTAGLIO DELLE SINGOLE FIRME (PRIMA DELLA FIRMA)



(DOPO LA FIRMA)



NOTA BENE

Sulla tavoletta grafica al momento della firma sono visualizzate le seguenti opzioni: **“OK”**, **“Annulla”**, **“Cancella”** (anche su computer) e **“Visualizza”**.

Selezionare:

- **“OK”** per confermare la firma apposta,
- **“Cancella”** per cancellare la firma in quel momento fatta e ripulire il campo,
- **“Annulla”** per annullare il processo di firma e uscire dalla procedura di firma grafometrica senza aver firmato nulla.

È inoltre presente l'opzione **“Visualizza”** che consente di visualizzare il documento che si sta firmando.

Alla fine del processo di firma viene visualizzato il messaggio *“Operazione terminata con successo”*.

Viene visualizzata l'impegnativa firmata.

Realizzato con tecnologia SMART FORM	Dati Contribuente	
	Cognome e Nome o Denominazione ROSSI MARIO	
	Codice Fiscale RSSMRA60E25I608J	
	Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
	Cognome e Nome	Codice fiscale
	In qualità di	
	Data dell'impegno	
	Data	19 05 2016
	Firma leggibile dell'intermediario	
	DIRECTOR TECNICO	

Formula di consenso per trattamento di dati sensibili

Il sottoscritto acquisite le informazioni di cui all' articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, acconsente al trattamento dei propri dati personali, dichiarando di avere avuto, in particolare, conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all' articolo 26 del D.Lgs citato, vale a dire i dati idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale".

I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dello STUDIO, anche con l' ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l' evasione della Sua richiesta.
 Il conferimento dei dati è facoltativo; l' eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l' impossibilità per lo STUDIO di evadere l' ordine. Ai sensi dell' art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l' integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione in blocco

Firma leggibile del contribuente

ROSSI MARIO



NOTA BENE

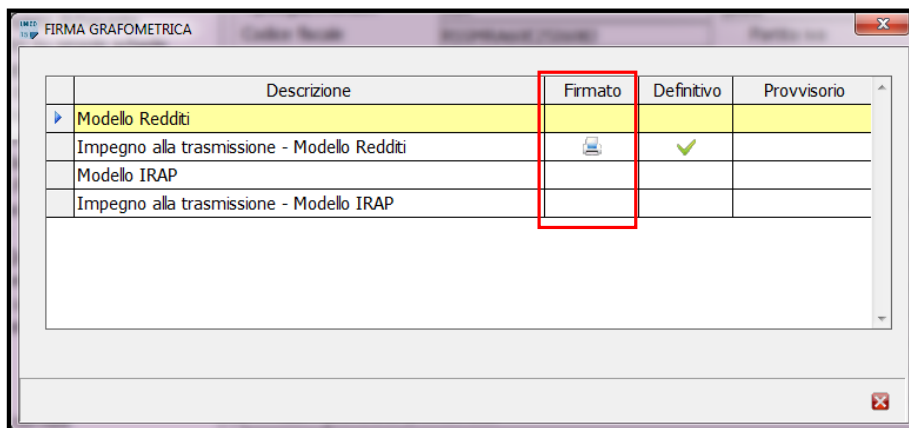
Ribadiamo che la sequenza appena illustrata si presenta nel caso in cui si è optato per la scelta “Anteprima documento prima e dopo la firma”.


Se si è invece optato per la scelta “Anteprima documento solo dopo la firma” si avvia la procedura di firma visualizzando lo spazio dove firmare e solo al termine viene visualizzata la dichiarazione firmata.

Una volta completata la procedura di firma, al termine della stessa il programma chiede se l'operazione è “Provvisoria” o “Definitiva”.

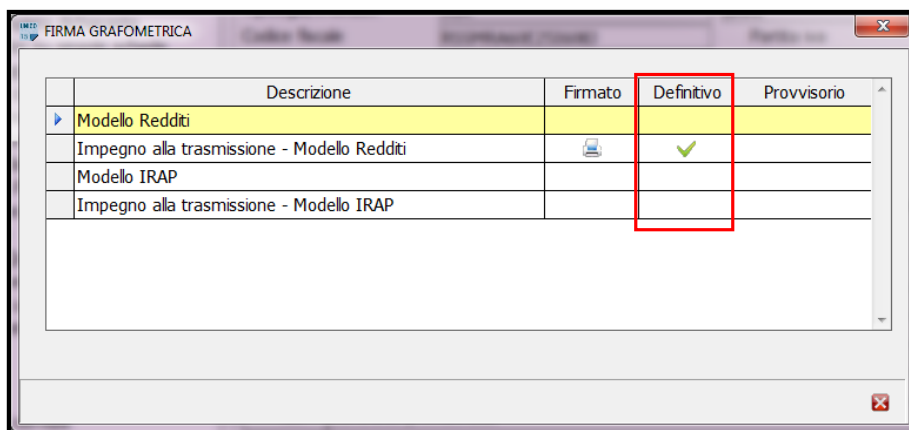
Spetta all'utente qualificare lo **"Stato"** del documento generato, definendolo, per quanto concerne la firma, ancora **"Provvisorio"**, e quindi con la possibilità in seguito di riaprirlo per apporre ulteriori firme (ad esempio perché mancanti) oppure **"Definitivo"**.


Indipendentemente da quanto risposto alla domanda di cui sopra, ovvero se il processo di firma è stato completato, nel momento in cui l'Impegno è firmato, automaticamente viene riportato il simbolo della *"Stampante"* nella relativa colonna **"Firmato"**.



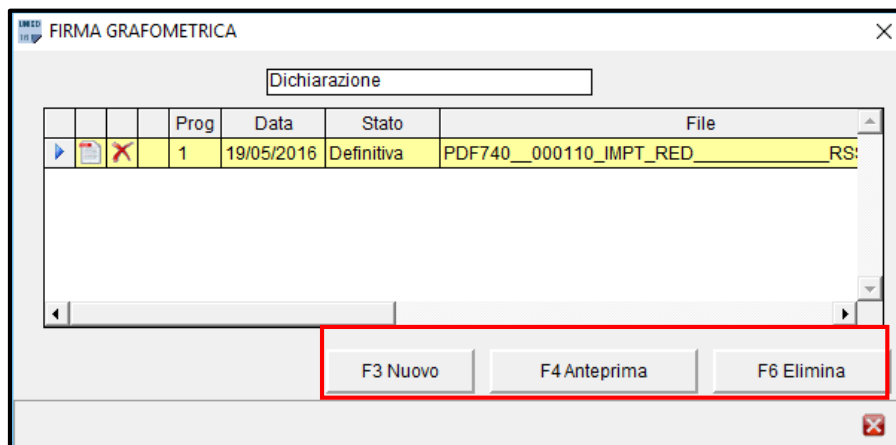
Descrizione	Firmato	Definitivo	Provvisorio
Modello Redditi			
Impegno alla trasmissione - Modello Redditi		✓	
Modello IRAP			
Impegno alla trasmissione - Modello IRAP			

Per quanto concerne invece le colonne **"Definitivo"**/ **"Provvisorio"**, il check verrà inserito nella colonna corrispondente allo **"Stato"** del documento.



Descrizione	Firmato	Definitivo	Provvisorio
Modello Redditi			
Impegno alla trasmissione - Modello Redditi		✓	
Modello IRAP			
Impegno alla trasmissione - Modello IRAP			

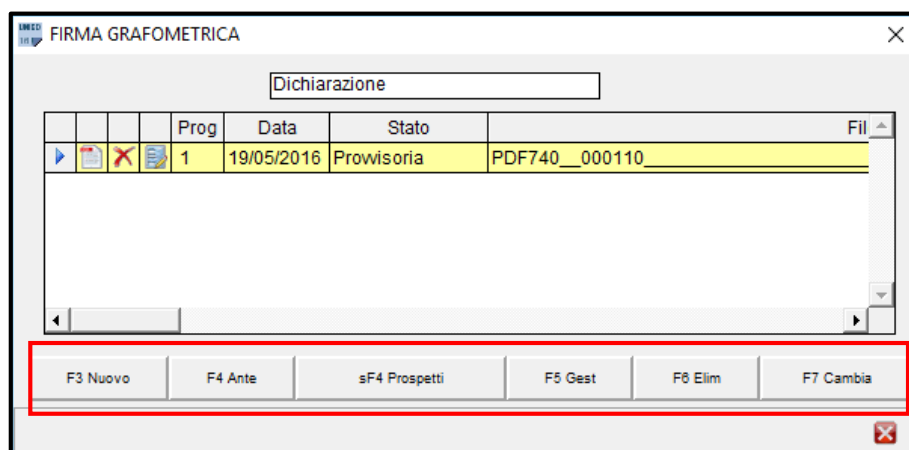
Se il documento è **"Definitivo"** non sarà più possibile per l'utente gestirlo e quindi nemmeno riaprirlo per essere nuovamente firmato (ad esempio qualora fosse necessario in quanto sono assenti alcune firme) ma sarà possibile solamente visualizzarne un'anteprima, tramite la funzione **"F4=Anteprima"** o annullarlo tramite la funzione **"F6=Elimina"**.



La scelta “**F3=Nuovo**” permette di aggiungere ad un documento, già esistente, altri documenti, come ad esempio nel caso in cui si è predisposta una dichiarazione integrativa e si vuole conservare il documento firmato in precedenza. Il nuovo documento aggiunto andrà anch'esso firmato ed al nome che gli verrà assegnato sarà aggiunto un progressivo.

Se invece il documento è “**Provvisorio**”, oltre alle funzioni di cui sopra, è presente la funzione “**F5=Gestione**” che, come sopra accennato, permette di riaprire il documento in modalità di firma al fine di consentire l'apposizione di ulteriori firme.

Il tasto funzione “**F7=Cambia Stato**” è attivo nella maschera solo nel caso in cui sia stata selezionata una dichiarazione definita come provvisoria e permetterà all'utente di modificare lo stato del documento in oggetto da “**Provvisorio**” a “**Definitivo**”, una volta apportatevi le opportune modifiche.



Modello Redditi

La procedura di firma genera due files “pdf”, uno con i quadri della dichiarazione in cui sono apposte le firme richieste ed uno con i prospetti della dichiarazione (allegati del tipo: scheda di riepilogo, replico, ecc...) in cui la procedura non appone nessuna firma.

Con la funzione “**Modello redditi**” è possibile modificare l'impostazione di default e decidere quali prospetti far confluire nel file “pdf” della dichiarazione e quali lasciare invece nel file “pdf” degli allegati alla dichiarazione.

Si è optato per tale soluzione (file con dichiarazione firmata e file allegati) in quanto con la firma grafometrica il file “pdf” firmato rappresenta il documento originale della dichiarazione (cioè quello da inviare, ad esempio, a terze parti).

Di conseguenza, con tale impostazione, l'utente può decidere se includere, oltre ai quadri della dichiarazione, anche i prospetti interni e, nell'eventualità, quali includere nel file da firmare. I prospetti non inclusi vengono comunque generati in un file “pdf” distinto al fine di un successivo utilizzo, consultazione, stampa, archiviazione, ecc...

L'impostazione di default è che tutti i prospetti interni siano inclusi nel file da firmare. L'utente può però deselectare quelli che decide di generare in un file distinto da quello da firmare.

Per quanto concerne la firma del modello di dichiarazione, selezionando la scelta “**Modello Redditi**” appare una videata che andremo a dettagliare.

Nella parte sinistra, sezione “**Modello da firmare**”, sono visualizzati i quadri che compongono la dichiarazione e, dove previsto, viene apposta la firma grafometrica; nella sezione “**Prospetti da includere nel modello da firmare**”, a destra, vi sono invece gli allegati alla dichiarazione per i quali è prevista la possibilità di scegliere se includerli nel file della dichiarazione da firmare oppure no (anche se gli stessi non debbono e non vengono firmati).

Il bottone “**Scelta modelli**”, presente nella videata, è stato a tal proposito previsto per consentire di selezionare/deselezionare, singolarmente, gli allegati alla dichiarazione e quindi scegliere quali allegati includere nella dichiarazione; in alternativa, a fondo pagina, i bottoni “**F6=Tutti**”/ “**sF6=Nessuno**” ugualmente possono essere utilizzati per selezionare/deselezionare gli allegati nella loro totalità.

Il default propone tutti gli allegati selezionati ma è, come appena detto, possibile escludere quelli che non si desidera includere nel file della dichiarazione da firmare.

Nel momento in cui si effettua la firma grafometrica, anche se tutti gli allegati rimangono selezionati, vengono comunque generati 2 files: uno contenente i quadri della dichiarazione compilati e quindi firmati e gli allegati alla dichiarazione, che quindi diventano parte integrante della dichiarazione, e l'altro, denominato “**Allegati alla dichiarazione**”, contenente gli allegati “**Scheda di riepilogo**” e “**Impegno alla trasmissione**”, quest'ultima solamente qualora non sia già stata fatta firmare, e che comunque sono allegati sempre tenuti distinti dal modello di dichiarazione.



Qualora invece tutti gli allegati alla dichiarazione siano stati deselezionati, all'atto della firma grafometrica saranno ugualmente generati 2 files, uno contenente solo, in questo caso, i quadri della dichiarazione e l'altro contenente tutti gli allegati alla dichiarazione che quindi saranno separati dal modello di dichiarazione.


In sintesi, l'utente può decidere di tenere separati gli allegati dal modello di dichiarazione oppure di includere gli stessi nel modello e generare un unico plico di documenti.

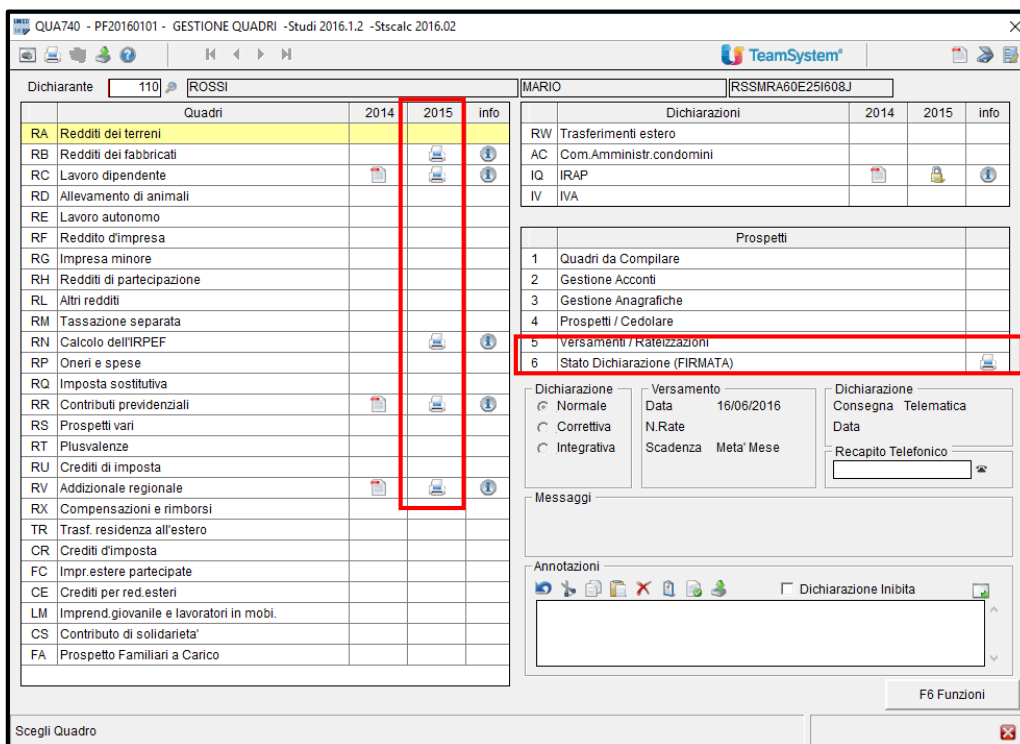
Dopo aver firmato la dichiarazione verrà impostato automaticamente il flag di dichiarazione “**Stampata**” nella “**Gestione quadri**”.

Quadro	Descrizione	2014	2015
RB	Redditi dei fabbricati	Stampante	Modello compilato
RC	Lavoro dipendente	Stampante	Modello compilato
RN	Calcolo dell'IRPEF	Stampante	Modello compilato
RR	Contributi previdenziali	Stampante	Modello compilato
RV	Addizionale regionale	Stampante	Modello compilato

Come si può vedere dalla videata di cui sopra, poiché nel nostro esempio solo il **Modello Redditi** è stato oggetto di firma grafometrica mentre è stata ancora tralasciata la medesima per il **Modello Irap**, di conseguenza, solamente i quadri di reddito risultano “**Stampati**”, come si può vedere dal simbolo della

“**Stampante**”  presente in corrispondenza dei vari quadri, mentre il **Modello Irap**, non essendo stato ancora firmato, risulta non stampato e quindi, in corrispondenza della relativa dichiarazione è ancora presente il simbolo di “**Modello compilato**” .

Il simbolo di “quadro firmato” e quindi “stampato”  è visibile anche all'interno della **Gestione quadri** in cui, a fianco dello “Stato dichiarazione” viene anche indicata, in tal caso, la scritta “FIRMATA”.



QUA740 - PF20160101 - GESTIONE QUADRI - Studi 2016.1.2 - Stscal: 2016.02

Dichiarante: 110 ROSSI

Quadri	2014	2015	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RI Altri redditi			
RII Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Compensazioni e rimborsi			
TR Trasf. residenza all'estero			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
CE Crediti per red. esteri			
LM Imprend. giovanile e lavoratori in mobi.			
CS Contributo di solidarietà			
FA Prospetto Familiari a Carico			

Dichiarazioni:

	2014	2015	info
RW Trasferimenti estero			
AC Com. Amministr. condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

Prospetti:

- Quadri da compilare
- Gestione Acconti
- Gestione Anagrafiche
- Prospetti / Cedolare
- Versamenti / Rateizzazioni
- Stato Dichiarazione (FIRMATA)

Dichiarazione:

- ☒ Normale
- ☐ Correttiva
- ☐ Integrativa

Versamento:

Data: 16/06/2016

N. Rate: Meta' Mese

Dichiarazione:

Consegna Telematica

Data:

Recapito Telefonico:

Messaggi:

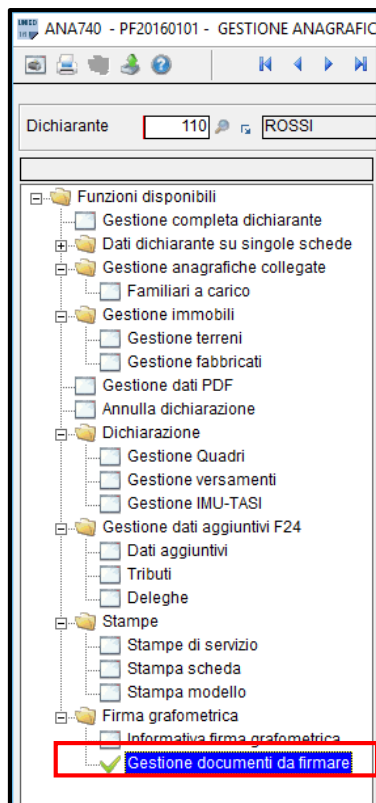
Annotazioni:

☐ Dichiarazione Inibita

F6 Funzioni

Scegli Quadro

Inoltre, una volta che il modello è stato firmato, sia esso in modalità “Provvisoria” che “Definitiva”, in corrispondenza della scelta “**Gestione documenti da firmare**”, viene inserito il check così da rendere visibile il fatto che la dichiarazione è stata firmata grafometricamente.

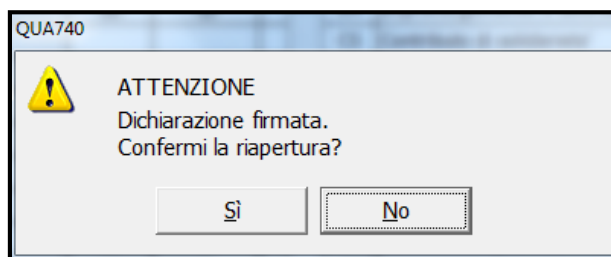


ANA740 - PF20160101 - GESTIONE ANAGRAFICA

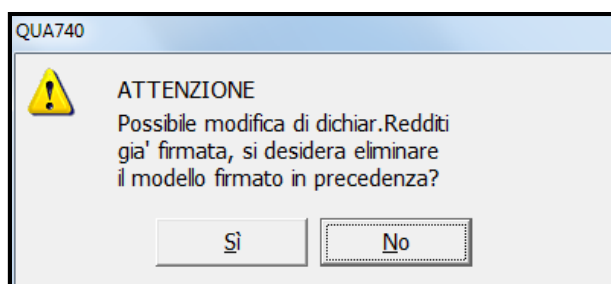
Dichiarante: 110 ROSSI

- Funzioni disponibili
 - Gestione completa dichiarante
 - Dati dichiarante su singole schede
 - Gestione anagrafiche collegate
 - Familiari a carico
 - Gestione immobili
 - Gestione terreni
 - Gestione fabbricati
 - Gestione dati PDF
 - Annulla dichiarazione
 - Dichiarazione
 - Gestione Quadri
 - Gestione versamenti
 - Gestione IMU-TASI
 - Gestione dati aggiuntivi F24
 - Dati aggiuntivi
 - Tributi
 - Deleghe
 - Stampe
 - Stampe di servizio
 - Stampa scheda
 - Stampa modello
 - Firma grafometrica
 - Informativa firma grafometrica
 - ☒ **Gestione documenti da firmare**

Qualora si vada a riaprire una dichiarazione già firmata, la procedura invia un messaggio di conferma prima di procedere con la riapertura della stessa.



In caso di riapertura di un documento già firmato, il file “pdf” non viene eliminato dall’archivio e alla successiva chiusura la procedura evidenzia la presenza del documento già firmato chiedendo, con un messaggio a video, se eliminarlo oppure no.

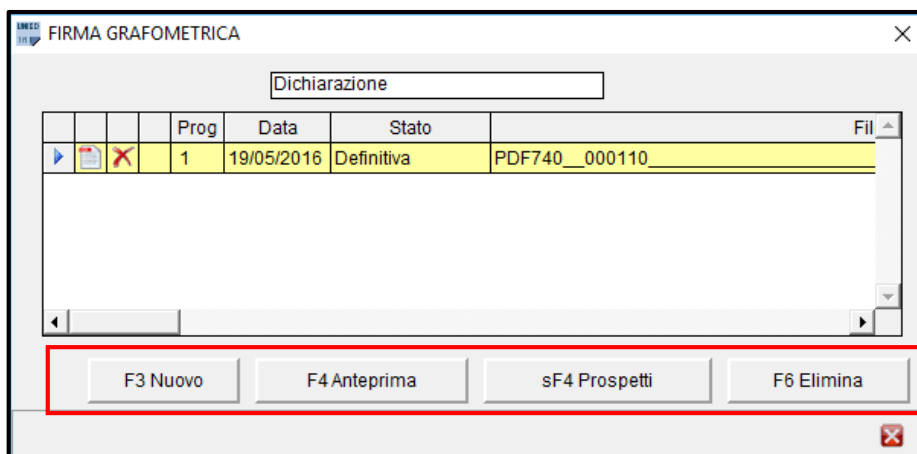


In tale situazione, è discrezione dell’utente, in base alle modifiche apportate alla dichiarazione, decidere se eliminare o meno i documenti archiviati.

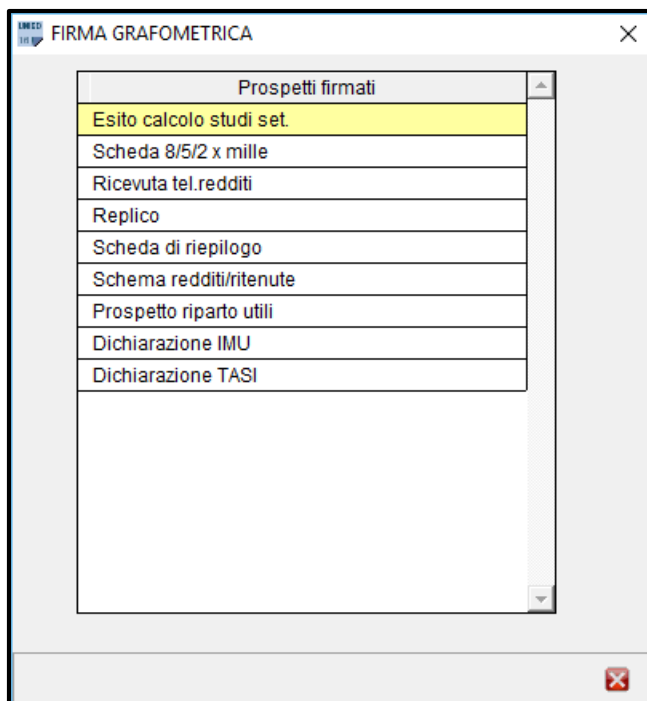
Se si opta per l’eliminazione del documento firmato, se è presente un solo documento, questo viene eliminato e la dichiarazione torna allo stato di “**Chiusa**” e “**Non firmata**” mentre, se si è in presenza di più documenti firmati, al momento della conferma dell’eliminazione verrà aperto il prospetto “**Firma grafica**” per consentire all’utente di eliminare il documento interessato.

Come già detto in merito alla firma dell’ Impegno alla trasmissione, anche per il modello, al termine del processo di firma viene chiesto se il modello è “**Definitivo**” oppure “**Provvisorio**”.

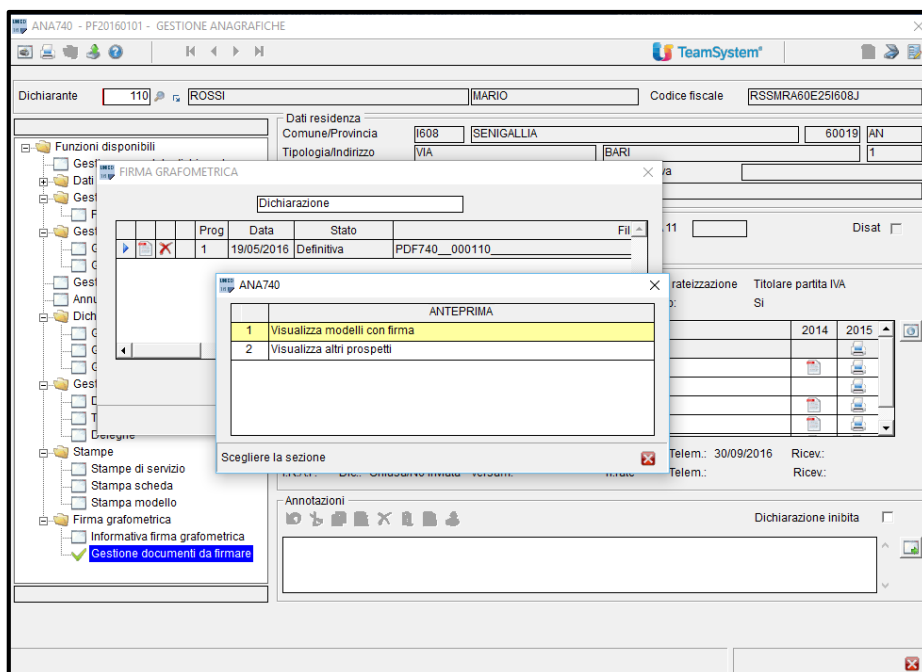
Se è “**Definitivo**” non è più possibile gestire il documento ma è solamente possibile visualizzarne un’anteprima, eliminarlo oppure creare un documento nuovo mentre se è “**Provvisorio**”, oltre alle suddette funzioni il documento può essere ancora gestito al fine di consentire l’apposizione di ulteriori firme.



Delle funzioni “F3=Nuovo”, “F4=Anteprima”, “F6=Elimina” è già stato sopra detto mentre la funzione “sF4=Prospetti”, che appare in visualizzazione della firma definitiva del modello di dichiarazione, consente di visualizzare i prospetti che in fase di firma si è deciso di includere nel modello firmato.



Qualora si desideri visualizzare un'anteprima in pdf della dichiarazione già firmata, dall'Anagrafica dichiarante, scelta “Gestione documento da firmare”, “Modello Redditi”, si aprirà il prospetto “Firma grafometrica” in cui è presente la dichiarazione da visualizzare. In tale contesto sarà possibile utilizzare il tasto funzione “F4=Anteprima” per visualizzare un'anteprima del documento da stampare, potendo scegliere tra il modello della dichiarazione firmato (“Visualizza modelli con firma”) e il file relativo ai prospetti della dichiarazione (“Visualizza altri prospetti”).



Qualora si desideri invece visualizzare ed eventualmente stampare una copia della dichiarazione senza le firme apposte, sarà sufficiente posizionarsi sull'icona di "Anteprima PDF" (o selezionare shift + F4) dalla "Gestione quadri" di QUA740, QUA750 e QUA760.

QUA740 - PF20160101 - GESTIONE QUADRI - Studi 2016.1.2 - Stscalc 2016.02

Dichiarante 110 ROSSI MARIO RSSMRA60E25I608J

Quadri	2014	2015	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Compensazioni e rimborsi			
TR Trasl. residenza all'estero			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
CE Crediti per red. esteri			
LM Imprend. giovanile e lavoratori in mobi.			
CS Contributo di solidarietà			
FA Prospetto Familiari a Carico			

Dichiarazioni	2014	2015	info
RW Trasferimenti estero			
AC Com. Amministr. condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

Prospetti

- 1 Quadri da Compilare
- 2 Gestione Acconti
- 3 Gestione Anagrafiche
- 4 Prospetti / Cedolare
- 5 Versamenti / Rateizzazioni
- 6 Stato Dichiarazione (FIRMATA)

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data 16/06/2016 N.Rate Scadenza Meta' Mese

Dichiarazione: ☐ Consegna ☐ Telematica Data

Recapito Telefonico

Messaggi

Annotazioni

☐ Dichiarazione Inibita

F6 Funzioni

Scegli Quadro

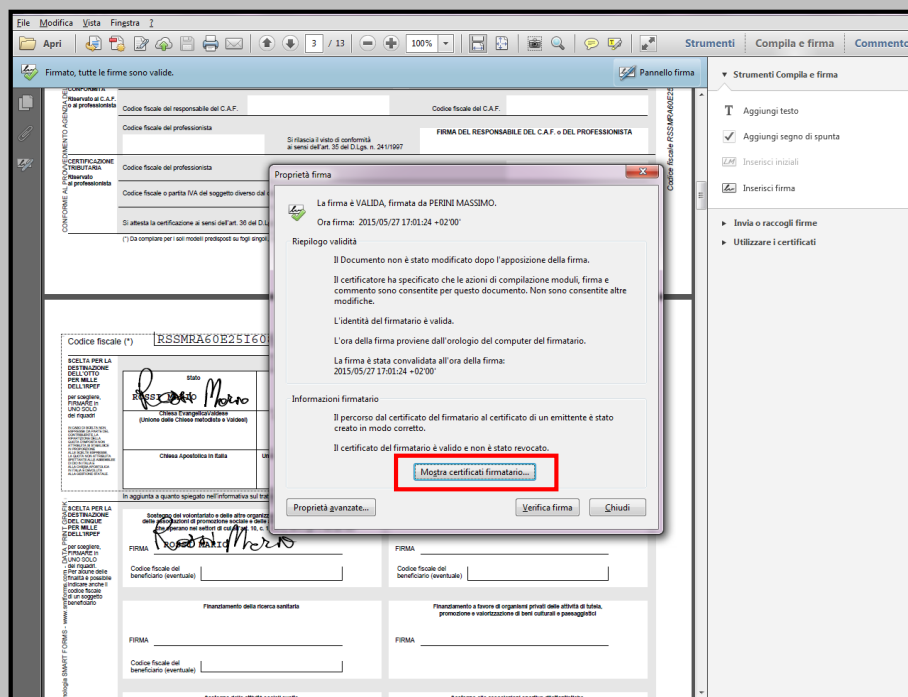


IMPORTANTE

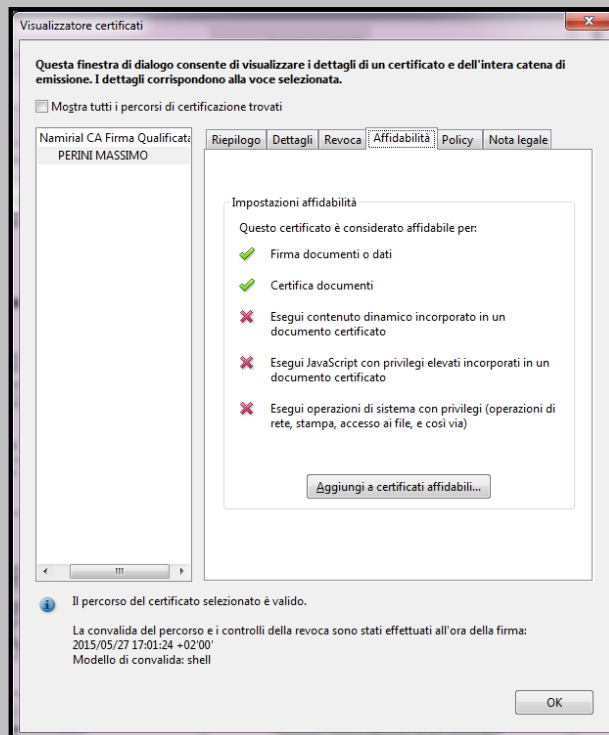
Si sottolinea che il messaggio che compare all'apertura di un documento firmato circa l'invalidità delle firme apposte è un messaggio rilasciato da Acrobat in quanto quest'ultimo non riconosce il software "Firma Certa" come software attendibile in quanto, al momento, non è presente nell'elenco dei software di firma ritenuti per Acrobat ammissibili. La firma è comunque valida a tutti gli effetti.

Qualora si volesse aggiornare tale elenco, dopo essersi posizionati sulla firma presente nel documento "pdf" (o anche nella parte sinistra del documento dove sono elencate tutte le firme presenti nel documento) cliccarvi sopra con il tasto destro per far apparire un menu a tendina da cui selezionare la scelta "Mostra proprietà firma".

Posizionarsi sul folder “Firmatario” ed accedere alla funzione “Mostra certificato”.



Tale funzione permette di aggiungere il software tra quelli affidabili (funzione “Aggiungi ad identità affidabili”) e quindi aggiornare l’elenco delle firme attendibili per Acrobat.



L'utilizzo della funzionalità di firma grafometrica riguarda anche alcune procedure di **MOD740-MOD750-MOD760-MODCONS** e di **PDF740-PDF750-PDF760-PDFCONS**.

MOD740-MOD750-MOD760-MODCONS

La scelta 1-**“Moduli 740”/ “Moduli 750”/ “Moduli 760”/ “Moduli consolidato”**, esclude o meno dalla stampa le dichiarazioni che risultano firmate in base al tipo di stampa selezionata.

Per quanto concerne il **“Tipo di stampa”** sono previste 4 scelte:

Tipo di stampa	<input type="radio"/> Definitiva (solo dichiarazioni non firmate)	<input checked="" type="radio"/> Provvisoria
	<input type="radio"/> Definitiva già stampati (solo dichiarazioni non firmate)	<input type="radio"/> Ristampa

Le scelte **“Definitiva (solo dichiarazioni non firmate)”** e **“Definitiva già stampati (solo dichiarazioni non firmate)”** possono essere selezionate e quindi eseguite solo per i dichiaranti che non hanno il modello firmato.

La scelta **“Provvisoria”** va selezionata solamente se il modello non è stampato in via definitiva; con questa scelta i modelli firmati vengono esclusi dalla stampa.

La scelta **“Ristampa”** consente la ristampa sia dei modelli firmati che di quelli non firmati. La particolarità per i modelli firmati è che con la ristampa non viene ripreso il modello già firmato ma viene generato un file **“pdf”** senza la firma. Tale scelta è consigliata quando si desidera ristampare non l'intera dichiarazione ma solamente determinati quadri.

Per stampare i soggetti con dichiarazione firmata è stata prevista, in **MOD740**, la scelta 4 **“Moduli 740 firmati”**, in **MOD750**, la scelta 4 **“Moduli 750 firmati”**, in **MOD760**, le scelte 5 e 6 **“Moduli 760 firmati/760-bis firmati”**, in **MODCONS**, la scelta 3 **“Moduli consolidato firmati”**, che permettono di ottenere, per più soggetti contemporaneamente, la stampa della dichiarazione firmata. In questa stampa è dunque possibile selezionare solo i contribuenti con dichiarazione firmata.

Moduli 740
Deleghe F24
Impegno alla trasmissione
Moduli firmati

PDF740-PDF750-PDF760-PDFCONS

1 - Dichiarazione provvisoria
2 - Dichiarazione definitiva
3 - Rate delega F24
4 - Lettera acconti
5 - Archiviazione
6 - Aggiornamento flag
7 - Stampe PDF
8 - Conservazione CLOUD

La scelta 5 “**Archiviazione**” di **PDF740-PDF750-PDF760-PDFCONS** esclude dall’archiviazione le dichiarazioni già firmate in quanto per tali soggetti è già presente un documento “pdf” archiviato.

In sintesi, per i modelli firmati la procedura di archiviazione non genera un ulteriore “pdf” poiché il modello già firmato è già presente ed archiviato mentre rigenera il “pdf” degli allegati alla dichiarazione.

Naturalmente, per le dichiarazioni non firmate l’archiviazione si comporta come in passato, con la particolarità che indipendentemente dalla firma grafometrica vengono comunque ora generati 2 files “pdf”, uno con la dichiarazione ed uno con gli allegati.

Il flag “**Genera unico file**”, che appare una volta impostati i limiti di selezione, può essere barrato solamente se non si gestisce la firma grafometrica.

La scelta 1 “**Dichiarazione provvisoria**”, così come l’anteprima in “pdf”, anche se selezionata una dichiarazione con modello firmato permette di selezionare i quadri da inviare e per tali quadri genera un “pdf” non firmato da inviare per e-mail o comunque da predisporre per l’invio.

La scelta 2 “**Dichiarazione definitiva**” utilizza per l’invio il documento “pdf” già esistente e firmato e quindi invia il modello firmato.

La scelta 8 “**Conservazione CLOUD**”, attualmente non disponibile e che sarà attivata con una delle prossime versioni, utilizza per l’invio e l’archiviazione al Servizio di conservazione sostitutiva le dichiarazioni “pdf” già esistenti e firmate e quindi invia al cloud il modello firmato (tale scelta sarà disponibile con i prossimi aggiornamenti).

Anche nel caso in cui si selezioni la scelta “**Spedizione dati al portale**”, comando **PRT740/PRT750/PRT760** - “**Pubblicazione su portale**”, per le dichiarazioni firmate non sarà generato un nuovo “pdf” ma verrà utilizzato per la pubblicazione quello già generato e firmato.



RIEPILOGANDO

Per le dichiarazioni firmate:

le procedure **MOD740, MOD750, MOD760, MODCONS**, scelta “*Modelli firmati*”, **PDF740, PDF750, PDF760, PDFCONS**, scelte “*Archiviazione*”, “*Invio e-mail dichiarazione definitiva*”, “*Conservazione CLOUD*”, e **PRT740, PRT750, PRT760**, “*Pubblicazione su portale*”, non generano un nuovo file “*pdf*” ma utilizzano il file già firmato.

Viceversa in **QUA740, QUA750, QUA760**, scelta “*Anteprima in pdf*”, **MOD740, MOD750, MOD760, MODCONS**, scelta 1 “*Ristampa*”, **PDF740, PDF750, PDF760, PDFCONS**, scelta “*Invio e-mail dichiarazione provvisoria*”, non utilizzano il file della dichiarazione già firmato ma stampano o inviano un nuovo file “*pdf*” non firmato.

STA740-STA750-STA760-STACONS

Nella stampa “*Situazione dichiarazione*”, presente in **STA740-STA750-STA760, STACONS**, è presente l'informazione “**Firmata**” che sarà compilata nel momento in cui la dichiarazione risulta firmata.

Gestione Quadri

DIRED16

QUA740/750/760

La semplificazione degli obblighi di Annotazione separata

L'obbligo di annotazione separata, limitato ai soli ricavi conseguiti, riguarda le imprese che esercitano due o più attività purché almeno una di esse sia soggetta agli Studi di Settore.

Il criterio prevede che, in presenza di più attività d'impresa sia applicato lo Studio di Settore relativo all'attività prevalente, considerando tale quella da cui deriva nel periodo d'imposta il maggior ammontare dei ricavi, tenendo conto che per attività prevalente si deve considerare il complesso delle attività, anche se identificate da diversi codici, rientranti nel medesimo Studio di Settore.

Pertanto, al fine di valutare quelli che sono i ricavi prevalenti il contribuente deve sommare i ricavi delle attività che rientrano nello stesso Studio di Settore.

In tutti i modelli degli Studi di Settore è presente il prospetto "**Imprese Multiattività**", che va compilato soltanto se l'importo dei ricavi relativi alle attività non rientranti nello Studio applicato supera il 30% del totale. In tale prospetto vanno separatamente indicati anche i ricavi relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso.

Facendo qualche esempio pratico, se un contribuente svolge più attività dovrà determinare innanzitutto qual è l'attività prevalente, cioè quella con ricavi maggiori, e sulla base di ciò potrà decidere se applicare gli Studi di Settore oppure i Parametri oppure esserne esentato per tutte le attività esercitate.

Se, ad esempio, svolge tre attività e la prevalente va soggetta agli Studi di Settore, si applicherà anche alle altre due attività lo stesso Studio di Settore della prevalente e quindi nel prospetto "**Studi di settore**" si indicheranno i dati contabili ed extra-contabili di tutte e tre le attività.

Se, poi, le attività non prevalenti superano il 30% del totale, oltre ad applicare lo Studio di Settore dell'attività prevalente dovranno essere indicati in dettaglio nel prospetto "**Imprese Multiattività**" i ricavi di tutte le attività.

Per poter accedere alla sua compilazione è necessario barrare, innanzitutto, l'apposito flag previsto nei dati di testata del quadro d'impresa, ovvero "**Multiattività**".

Selezionare, poi, il bottone "**Studi di settore**" e, una volta all'interno del quadro "F" degli Studi di settore, portarsi sino all'ultima pagina "**Ann.Sep.**".

Nel primo rigo, riservato all'attività prevalente, la procedura riporta in automatico il “Codice attività” e la “Descrizione” dell'attività a cui è intestato il quadro d'impresa e quindi per tale rigo vanno inseriti manualmente solamente i ricavi.

Per le attività secondarie, inserire manualmente tutte le informazioni richieste, e cioè “Codice attività”, “Descrizione” e “Ricavi”.

È stato previsto un ulteriore rigo, “Altre attività soggette a studi”, da compilare nel caso in cui, oltre alle tre attività secondarie sopra dettagliate, ve ne siano altre esercitate dallo stesso contribuente.

Per le “Altre attività non soggette a studi” è stata prevista la possibilità di dettagliare sino a tre diversi codici attività, in modo tale da individuare se vi sono attività soggette ai Parametri.

Il rigo “Altre” va compilato per eventuali attività non soggette agli Studi di Settore mentre il rigo “Aggi e ricavi fissi” è riservato all'indicazione dei ricavi derivanti dalle attività di vendita di generi ad aggio o a ricavo fisso.

A conclusione dell'argomento in questione riportiamo di seguito la sequenza operativa consigliata per una gestione corretta delle imprese Multiattività:

- 1) Verificare, innanzitutto, la compilazione del quadro d'impresa (RF/RG) che indifferentemente può essere avvenuta tramite trasferimento del quadro (**TRA740/750/760**) o mediante compilazione manuale del medesimo (**QUA740/750/760**).
- 2) Eseguire, separatamente, il trasferimento per l'impresa che gestisce la multiattività optando per l'apposita scelta presente in **TRA740/750/760** “**Trasferimento quadri multiattività**”.
- 3) Si consiglia di eseguire tale trasferimento solamente per le ditte che sono imprese multiattività e, data la pluralità delle casistiche in materia, è bene sempre ricontrollare la corretta esposizione dei dati riportati nel relativo prospetto “**Imprese multiattività**” ed in particolare si consiglia di verificare la correttezza dello Studio di Settore trascritto nella testata del quadro di impresa.

In caso di ditte con attività iniziata o cessata in corso d'anno il programma, se sussistono le opportune condizioni, provvede sempre a trasferirle nel prospetto “**Imprese multiattività**”; in questo caso è a cura dell'utente l'eventuale gestione della causa di esclusione per lo Studio di Settore in questione qualora non rientri nella gestione di un'impresa multiattività.

Il trasferimento dei dati contabili per le Imprese Multiattività



IMPORTANTE

Si precisa che con il presente aggiornamento viene attivato il trasferimento dei dati contabili per le Imprese Multiattività.

È attivo il trasferimento dati dalla contabilità **MULTI** alla sezione dello Studio di Settore "**Imprese multiattività**" per le ditte che hanno più punti di produzione e vendita e/o che gestiscono più attività rientranti nelle condizioni di compilazione dell'apposito modello per l'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Il trasferimento prevede la lettura dei dati contabili di ditte Multiattività riconoscendole come tali dalle informazioni presenti nell'anagrafica ditta in **MULTI**, ovvero dalla compilazione della sezione "**Unità produttive degli Studi di Settore**".

Tale trasferimento è possibile anche per le ditte che in **MULTI** risultano collegate tra loro in quater (due o più ditte con diverse attività ma collegate tra loro tramite i campi "*Codice ditta precedente*" e "*Codice ditta successivo*" della sezione "**Dati relativi all'attività**" dell'Anagrafica ditta).

Per poter eseguire il trasferimento delle ditte Multiattività è necessario che le ditte, nell'anno 2015, siano state gestite o collegate tra loro in quater oppure che, se in presenza di un'unica ditta, sia stata attivata la gestione Multiattività ovvero, che siano stati divisi i conti tra i vari punti di produzione all'atto della registrazione in prima nota o ancora che siano stati utilizzati conti distinti come da apposita tabella presente nell'anagrafica ditta ("**Conti unità produttive studi di settore**").

Si consiglia di selezionare, in fase di trasferimento, solamente i codici delle anagrafiche che rientrano nelle condizioni precedentemente descritte e che sono interessate dalla gestione della Multiattività.

Inoltre, si consiglia di controllare sempre i dati trasferiti, poiché ogni singola dichiarazione può presentare particolarità ed eccezioni.

Prima di eseguire l'operazione di trasferimento per le ditte Multiattività è necessario effettuare alcuni controlli:

- **Controllo della personalizzazione dei moduli "ST", "SE" e "PA"**
Il trasferimento dati in oggetto prenderà in considerazione la personalizzazione dei moduli "**ST**", "**SE**" e "**PA**" (Studi di settore e Parametri per le Imprese) e quella del quadro RE (Studi di settore e Parametri per gli Esercenti arti e professioni); è pertanto necessario controllarne la corretta e completa compilazione.
- **Controllo dei mastri e dei sottoconti personalizzati**
I mastri ed i sottoconti personalizzati in funzione di tale trasferimento devono avere obbligatoriamente indicati in **MULTI**, nell'Anagrafica Piano dei conti, in corrispondenza del campo "*Gestione per studi di settore*" o il codice "**1**" "**Suddivisione in una o più unità produttive**", oppure il codice "**2**" "**Non suddivisione**", quest'ultimo solo per i conti indivisibili tra i vari punti di produzione.
- **Controlli preliminari al trasferimento di ditte collegate in quater**
Le ditte collegate in modalità quater, con due o più attività, debbono necessariamente essere agganciate tra loro tramite i campi "*Codice ditta precedente*" e "*Codice ditta successivo*".

- *Controlli preliminari al trasferimento di una ditta con Multiattività attivata*

Se invece di gestire le ditte in quater si gestisce un'unica Anagrafica ditta con Multiattività, nell'Anagrafica ditta di MULTI, nella Tabella "**Unità produttiva Studi di settore**", occorre controllare che siano presenti i seguenti campi:

- la "**Descrizione attività**",
- il "**Codice attività**",
- il "**Codice ATECOFIN**" e "**ATECO2007**",
- la "**Data di inizio e/o fine validità**" della gestione Multiattività, al fine di trasferire solo le gestioni attive nel corso dell'anno 2015 (informazioni non obbligatorie ai fini del trasferimento, se l'attività è stata presente per l'intero anno).

È inoltre necessario che, nell'Anagrafica ditta in **MULTI**, nella Tabella "**Conti unità produttiva Studi di settore**", siano stati dettagliati i conti inerenti a ciascun punto di produzione, a meno che non siano già stati suddivisi i conti tra le varie attività, in fase di registrazione della prima nota.

Una volta eseguiti tutti i controlli di cui sopra, si può procedere con il trasferimento dati.

Selezionare quindi il programma di "**Trasferimento dei dati contabili**" e scegliere la funzione "**Trasferimento quadri Multiattività**".

Si ricorda ancora che, con tale operazione saranno trasferite solamente le ditte collegate tra loro (ditte quater) oppure le ditte con gestione Multiattività (se attivate nell'Anagrafica ditta le "**Unità produttive Studi di settore**").

Il trasferimento sarà possibile solo se è già presente il quadro d'impresa (quadro RF o quadro RG), ed è comunque indipendente rispetto a quello dei quadri d'impresa.

Nella videata di richiesta trasferimento si consiglia di indicare solamente i codici dei dichiaranti rientranti in questo tipo di operazione, anche se il programma effettuerà i controlli necessari per determinare se sussistono o meno le condizioni per procedere con il trasferimento dati della sezione "**Imprese multiattività**".

Nel caso non sussistano tali condizioni, il programma non effettuerà alcun trasferimento; evidenzierà solamente, con apposita segnalazione, le situazioni per le quali non può sussistere il trasferimento e nel caso in cui risulti barrato nel quadro di reddito il flag "**Multiattività**" provvederà automaticamente a rimuoverne il check.



IMPORTANTE

Si precisa che non è ammessa la presenza di ricavi indivisibili tra le varie attività (ovvero la presenza di ricavi inseriti in contabilità nella sezione a destinazione promiscua); tali ricavi dovranno essere ripartiti manualmente dall'utente tra i vari tipi di ricavo presenti nel prospetto "Imprese Multiattività".

Una volta eseguito il trasferimento in questione, nei quadri d'impresa, verrà barrato il flag "**Multiattività**".

Selezionare, poi, il bottone "**Studi di settore**" e, una volta all'interno del quadro "F" degli Studi di settore, portarsi sino all'ultima pagina "**Ann.Sep.**".

Nel primo rigo, riservato all'attività prevalente, la procedura riporta in automatico il "Codice attività", la "Descrizione" dell'attività a cui è intestato il quadro d'impresa ed i ricavi per i quali vengono trasferiti i valori dei conti personalizzati nel quadro ST secondo la seguente formula:

$$F01 + F02 \text{ campo 1} - F02 \text{ campo 2} + F07 \text{ campo 1} - F07 \text{ campo 2} - F06 \text{ campo 1} + F06 \text{ campo 2}$$

Per le attività secondarie, inserire tutte le informazioni richieste, e cioè "Codice attività", "Descrizione" e "Ricavi".

E' stato previsto un ulteriore rigo, "Altre attività soggette a studi", da compilare nel caso in cui, oltre alle tre attività secondarie sopra dettagliate, ve ne siano altre esercitate dallo stesso contribuente.

Per le "Altre attività non soggette a studi" è stata prevista la possibilità di dettagliare sino a tre diversi codici attività, in modo tale da individuare se vi sono attività soggette ai Parametri.

Il rigo "Altre" va compilato per eventuali attività non soggette agli Studi di settore mentre il rigo "Aggi e ricavi fissi" è riservato all'indicazione dei ricavi derivanti dalle attività di vendita di generi ad aggio o a ricavo fisso poiché con una Circolare l'Agenzia delle Entrate ha precisato che "ai fini della verifica della quota del 30% devono essere inclusi i ricavi relativi alle attività dalle quali derivano aggi o ricavi fissi considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni".

Trasferimento di ditte con presenza di ricavi soggetti ad aggio

Il trasferimento dati dalla contabilità avviene anche per le ditte che conseguono ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso.

Tali ricavi devono essere evidenziati nel prospetto "Imprese Multiattività" nello specifico rigo 5 riservato agli "Aggi o ricavi fissi".

Condizione indispensabile per neutralizzare automaticamente gli aggi è quella di aver personalizzato i righi F08, F09, F10, F11 degli Studi di Settore (**Personalizzazione ST o SE**) con l'indicazione di tutti i conti relativi ai ricavi soggetti ad **AGGIO**.

Ricordiamo all'utente che all'interno della procedura **MULTI** sono presenti, nei programmi **MSIT – MSITS**, le stampe delle situazioni contabili divise per unità produttive.

Studi con particolari disposizioni relative alle attività complementari

- **WM85U** “*Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco*”: i soggetti che esercitano come attività quella di “*Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)*” - 47.26.00 ed esclusivamente l'attività di “*Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera*” 92.00.01 non dovranno compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività oggetto dello studio WM85U e dell'attività complementare contraddistinta dal codice ATECO2007: 92.00.01.
- **WG60U** “*Gestione stabilimenti balneari*”: i soggetti che esercitano l'attività di “*Gestione di stabilimenti balneari, marittimi, lacuali e fluviali*”, codice attività 93.29.20 e, congiuntamente ad essa, esercitano esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- “*Ristorazione con somministrazione*” – codice attività 56.10.11;
- “*Ristorazione con preparazione di cibi da asporto*” – codice attività 56.10.20;
- “*Gelaterie e pasticcerie*” – codice attività 56.10.30;
- “*Gelaterie e pasticcerie ambulanti*” – codice attività 56.10.41;
- “*Ristorazione ambulante*” – codice attività 56.10.42;
- “*Bar e altri esercizi simili senza cucina*” – codice attività 56.30.00;

non dovranno compilare il prospetto relativo alle “**Imprese multiattività**”. Nel caso in cui siano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di “*Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali*” - codice attività 93.29.20 e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO2007: 56.10.11; 56.10.20; 56.10.30; 56.10.41; 56.10.42; 56.30.00.

- **WD12U** “*Produzione panetteria e commercio pane*”: i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nello studio di settore WD12U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:
- “*Supermercati*” 47.11.20;
 - “*Discount di alimentari*” 47.11.30;
 - “*Minimercati e altri esercizi non specializzati di alimentari vari*” 47.11.40;
 - “*Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata*” 47.21.02;
 - “*Commercio al dettaglio di bevande*” 47.25.00;
 - “*Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari*” 47.29.10;
 - “*Commercio al dettaglio di caffè torrefatto*” 47.29.20;
 - “*Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici*” 47.29.30;
 - “*Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca*” 47.29.90

non dovranno compilare il prospetto relativo alle “**Imprese multiattività**”. Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dello studio WD12U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO2007: 47.11.20, 47.11.30, 47.11.40, 47.21.02, 47.25.00, 47.29.10, 47.29.20, 47.29.30, 47.29.90.

- **WG36U** “*Ristorazione*” (56.10.11; 56.10.20; 56.10.42): i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nello studio di settore WG36U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:
- “*Gelaterie e pasticcerie*” – 56.10.30;
 - “*Gelaterie e pasticcerie ambulanti*” – 56.10.41;
 - “*Bar e altri esercizi simili senza cucina*” – 56.30.00

non dovranno compilare il prospetto relativo alle “**Imprese multiattività**”.

Nel caso in cui siano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dello studio WG36U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO2007: 56.10.30, 56.10.41 e 56.30.00.

- **WG37U** “*Gelaterie e bar*” (56.10.30, 56.10.41, 56.30.00, 47.24.20): occorre fare 2 test, a seconda delle attività complementari esercitate.

Primo test.

I soggetti che esercitano, come attività prevalente, una o più attività comprese nello studio di settore WG37U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- a) “*Ristorazione con somministrazione*” - 56.10.11;
- b) “*Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto*” - 56.10.20;
- c) “*Ristorazione ambulante*” - 56.10.42

non dovranno compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività e fare il solo studio WG37U. In altri termini, se le attività comprese in questo studio risultano prevalenti rispetto alle citate attività complementari esercitate (ristoranti, trattorie, pizzerie, ecc., cioè quelle del codice studio WG36U), viene compilato il solo modello WG37U e il prospetto “**Imprese multiattività**” viene ignorato.

Secondo test.

Oltre alle condizioni stabilite nel test precedente, in presenza delle attività complementari di cui alle seguenti lettere:

- d) “*Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone*”(limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi) – 92.00.02;
- e) “*Sale giochi e biliardi*” - 93.29.30

se i ricavi delle 3 attività oggetto dello studio WG37U, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari di cui alle lettere a), b) e c), sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari di cui alle lettere d) ed e), allora anche in tal caso viene compilato il solo modello WG37U e il prospetto “**Imprese multiattività**” viene ignorato.

In entrambi i test, nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, “ma non prevalenti”, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dello studio VG37U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO2007: 56.10.11, 56.10.20, 56.10.42, 92.00.02 e 93.29.30 (naturalmente i ricavi derivanti da altre attività non in elenco andranno esposti negli altri rigi del prospetto).

- **WG54U** “*Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento*” (92.00.02, 93.29.30): il presente studio è applicabile anche a quei soggetti che svolgono, unitamente alle attività oggetto di studio, l'attività complementare di “*Bar e altri esercizi simili senza cucina*” (56.30.00), se i ricavi dell'attività oggetto dello studio sono prevalenti rispetto a quelli derivanti da tale attività complementare. È inoltre applicabile in presenza di ricavi, ancorchè prevalenti, provenienti dall'attività di vendita di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, libri e periodici, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio (essenzialmente trattasi di aggi da attività di ricevitoria e vendita di ricariche telefoniche).
- i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nello studio di settore WG54U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente l'attività di “*Bar e altri esercizi simili senza cucina*” (56.30.00) non dovranno compilare il prospetto relativo alle “**Imprese multiattività**”.

Se l'impresa esercita quale attività prevalente, una tra quelle oggetto dello studio WG54U gli aggi ed i ricavi fissi devono essere inclusi tra i "Ricavi" e non devono essere indicati nel rigo 5 "Aggi o ricavi fissi" del prospetto "Imprese multiattività".

Nel caso in cui siano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse dalla predetta attività, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dello studio WG54U e dell'attività complementare "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00)

- **WG44U** "Alberghi, affittacamere, ecc." (55.10.00, 55.20.51, 55.90.20): i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nello studio di settore WG44U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- "Ristorazione con somministrazione" 56.10.11;
- "Gelaterie e pasticcerie" 56.10.30;
- "Bar e altri esercizi simili senza cucina" 56.30.00

non dovranno compilare il prospetto relativo alle "Imprese multiattività".

Nel caso in cui siano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dello studio WG44U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO2007: 56.10.11, 56.10.30 e 56.30.00.

- se l'impresa è interessata da uno dei seguenti Studi di Settore (la cui peculiarità è di essere caratterizzati da vendita di beni con aggi o ricavi fissi):
 - WM80U "Vendita al dettaglio di carburanti per autotrazione"
 - WM13U "Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici"
 - VM85U "Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco",

gli aggi ed i ricavi fissi, derivanti dalle attività incluse nei predetti studi, devono essere inclusi tra i "Ricavi" e non devono essere indicati nel rigo 5 "Aggi o ricavi fissi" del prospetto "Imprese multiattività". (quindi, questi 3 studi non contano neppure per la verifica del superamento della soglia del 30% da parte dei ricavi delle attività non prevalenti; sono ricavi a tutti gli effetti).

Ricavi fissi e aggi: particolarità relative agli studi WM13U, WM80U e VM85U

Gli studi di settore:

- WM80U "Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione", codice attività 47.30.00
- VM85U "Commercio al dettaglio di prodotti di generi di monopolio", codice attività 47.26.00
- WM13U "Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici", codice attività 47.62.10

presentano la caratteristica di essere relativi ad attività per le quali si conseguono prevalentemente aggi o ricavi fissi che, in quanto tali, non sono soggette a studi di settore; infatti, i citati studi, hanno l'obiettivo di valutare gli altri prodotti venduti ed i servizi offerti contestualmente all'esercizio delle suddette attività (vedi quadro D dei rispettivi studi). A tal fine gli aggi, i ricavi fissi ed i relativi costi vengono automaticamente neutralizzati.

I contribuenti che svolgono come **unica attività** una di queste 3 attività (47.30.00, 47.26.00, 47.62.10) applicano gli Studi di Settore WM80U/VM85U/WM13U derogando alle disposizioni che prevedono l'obbligo di compilazione della sezione "Imprese multiattività" anche se hanno conseguito ricavi netti derivanti da vendite di generi ad aggio o a ricavo fisso per un ammontare superiore al 30% dei ricavi complessivi. Infatti la Circolare 31/E dell' 1 aprile 2008 precisa che gli aggi o a ricavi fissi conseguiti nell'ambito di tali attività sono da considerarsi "Ricavi" tipici dell'attività in oggetto e pertanto la sezione "Imprese multiattività" presente negli Studi WM80U/VM85U/WM13U non deve essere compilata, indipendentemente dalle percentuali di ricavi netti conseguiti con la vendita dei beni soggetti ad aggio o a ricavo fisso.

Per quanto riguarda sempre questi studi (WM80U/VM85U/WM13U) in presenza di **più attività**, per le quali risultano elaborati gli Studi di Settore, **con ricavi superiori al 30%** dei ricavi complessivi, si deve valorizzare anche la sezione **"Imprese multiattività"** dello Studio di Settore applicato in base all'attività prevalente.

Ricavi fissi e aggi: particolarità relative agli studi WG36U e WG37U

In presenza di attività rientranti negli studi WG36U "Attività di ristorazione" e WG37U "Bar e gelaterie" con **contemporanea vendita** di taluni beni ad aggio o ricavo fisso quali **ricariche telefoniche e/o attività di ricevitoria** (*conti contraddistinti dal codice T/S 616*) i **ricavi derivanti da tali attività ad aggio** costituiscono **parte integrante dei ricavi del bar o del ristorante** ¹.

Eventuali ricavi derivanti dalla vendita di **altri generi ad aggio o ricavo fisso**, quali quelli derivanti **dalla vendita**, in base a contratti estimatori, **di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio** (sali, fiammiferi, tabacchi), vanno invece trattati come generi ad aggio e, qualora sia obbligatoria la redazione del prospetto multiattività andranno indicati nello specifico rigo 5.

¹ In base alle istruzioni gli studi di settore WG36U e WG37U si applicano anche in presenza di:

- a) ricavi derivanti da cessioni di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di tabacchi e generi di monopolio (esempio: ricavi da lotterie, scommesse, biglietti di trasporto, ricariche telefoniche, ecc.), e
- b) perfino se i ricavi descritti sub. a) risultano prevalenti.

Gestione Quadri

DIREDD16**MOD740**

Stampa scheda 8, 5, 2 * mille

Per le dichiarazioni esonerate (flag “**Dichiarazione esonerata**” barrato) e per le quali non è stato barrato il flag “**Invio telematico soggetti esonerati**”, entrambi presenti nella sezione “**Rateizzazione versamenti**” relativamente ai soggetti non obbligati, è stata prevista la possibilità di far stampare, con **MOD740**, solamente la scheda per la scelta dell’ 8, 5, e del 2 * mille e non il modello completo.

Stampe

DIREDD16**GESIMU4**

Stampa brogliaccio IMU/TASI

Nelle stampe del brogliaccio IMU/TASI, presenti in **GESIMU4**, nella cartella delle “**Stampe**”, nel tabulato prodotto, sono state aggiunte 2 nuove colonne, “**Comod**” e “**Conc**”, in cui sarà riportata la lettera “X”, se i campi “**Agevolazione comodato**” e “**Agevolazione canone concordato**”, presenti nell’Anagrafica fabbricati, risultano compilati.

Gestione Quadri

DIREDD16**QUA740-750-760-760BIS**

Nuovi codici tributo

A seguito della Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate n.40 del 20/05/2016 è stato sia inserito il nuovo codice tributo “**6866**” “**Incentivi fiscali alla degiurisdizionalizzazione**”, attribuito al credito C2 “**Negoziiazione e arbitrato**” del quadro RU, sia modificato il tributo che veniva generato dal quadro RQ, rigo 10 colonna 2 “**Stabile organizzazione di società residenti in stati UE o SEE**” che da 1121 “**Imposta sostitutiva dell’imposta sul reddito e dell’Irap sui conferimenti in SIIQ, SIIINQ e Fondo immobiliari**” è diventato 1136 “**Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell’imposta regionale sulle attività produttive relativa alle SIIQ**”.

A tal proposito la procedura **ELDIC12** segnala le dichiarazioni chiuse che si trovano in detta situazione e per le quali occorre riaprire la dichiarazione per poter riconfermare il quadro RN.

Gestione IMU**DIREDD16****IMU740**

IMIS Trento

A seguito della modifica della Legge Provinciale, n. 14 del 30.12.2014, per la provincia di Trento è stata prevista l'esenzione IMIS per le abitazioni principali, le pertinenze e gli immobili assimilati all'abitazione principale, diverse da quelle di lusso (A1, A8 e A9).

Installato il presente aggiornamento, al fine di riaggiornare la situazione dell'abitazione principale, occorre rieseguire il Calcolo IMU.

Aliquote IMU/TASI**DIREDD16****TABCOM**

Tabella aliquote IMU/TASI 2016

Nella Tabella "**Aliquote IMU/TASI**", anno 2016, è stata prevista una nuova "*Tipologia*" di aliquota, "**K**" "**Comodato parenti entro primo grado**", per indicare l'aliquota deliberata per gli immobili dati in uso gratuito ai parenti entro il 1° grado, cui spetta una riduzione d'imposta, sia per l'IMU che per la TASI, del 50%. Anche tale aliquota verrà aggiornata, così come le altre aliquote del 2016, non appena sarà rilasciato l'aggiornamento delle aliquote IMU/TASI del 2016.