

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



RELEASE Versione 2017.1.3	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2017.1.3 (Update)
Data di rilascio:	26.05.2017
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

IMU/TASI Enti non Commerciali	2
IMUENC.....	2
<i>Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali.....</i>	<i>2</i>
<i>ANA760: "Anagrafica contribuente"</i>	<i>4</i>
<i>ANA760: Anagrafica terreni/fabbricati.....</i>	<i>5</i>
<i>IMUENC: Modello IMU/TASI ENC</i>	<i>10</i>
Gestione della Firma grafometrica	43
<i>Firma grafometrica</i>	<i>43</i>
Gestione Quadri.....	72
QUA740/750/760.....	72
<i>La semplificazione degli obblighi di Annotazione separata.....</i>	<i>72</i>
<i>Il trasferimento dei dati contabili per le Imprese Multiattività</i>	<i>74</i>
Import dati da 730	81
<i>Importazione dati da 730.....</i>	<i>81</i>
Gestione dichiarazioni in PDF	81
<i>Lettera acconti.....</i>	<i>81</i>
Gestione quadri	82
<i>IRAP: sez. IV "Imprese del settore agricolo"</i>	<i>82</i>

IMU/TASI Enti non Commerciali**DIREDD17****IMUENC****Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali**

Gli Enti non Commerciali che possiedono immobili parzialmente imponibili o esenti devono presentare un'unica dichiarazione, valida sia per l'imposta municipale propria (IMU) che per il tributo per i servizi indivisibili (TASI), utilizzando la dichiarazione **"speciale" IMU/TASI ENC** mentre gli Enti non Commerciali che possiedono esclusivamente immobili non esenti sono tenuti a presentare la dichiarazione ordinaria.

In breve, nel caso in cui l'Ente utilizza immobili sia per l'attività commerciale che per quella istituzionale, l'esenzione si applica soltanto alle porzioni di unità destinate all'attività non commerciale e, nel caso in cui non è possibile individuare tale porzione, l'esenzione si applica 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 è possibile gestirli con due diverse modalità:

- a) 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 2017. Occorre, quindi, per questi ultimi, procedere con la consueta operatività: Calcolo IMU/TASI, Gestione versamento e Invio tributi in F24.
- b) 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 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 presente in **PERSPRO**, nel folder **"Riservati"**, alla pagina 5, il 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 sono 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, fa sì che la procedura trasferisce 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,

sono trasferiti, diversamente dal caso precedente, anche gli importi dell'IMU e della TASI calcolate sulla base del 2016 ai fini del versamento delle 3 rate.



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.

Per gestire il modello di dichiarazione **"IMU/TASI Enti non Commerciali"**, nella procedura **DIREDD17**, **"Unico Società di capitali e Enti non Commerciali"**, selezionare la procedura, **IMUENC "Gestione modello Enti non Commerciali"**.



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 - SC20170103 - GESTIONE ANAGRAFICHE window. The 'Versamento/Telematico' tab is active. The 'Società' field shows '103' and 'IL GABBIANO NO PROFIT', with 'Codice fiscale' set to '01254121411'. The 'Versamento' section includes options for 'Compensazione verticale' (radio buttons for 'Come da tabella', 'Primo acconto IRES/IRAP', 'Entrambi', 'Nessuno'), 'Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi' (checkbox), and 'Blocco compensazione' (checkbox). The 'Tipo scadenza rateizzazione' is set to 'Titolare partita iva'. The 'Modello F24 enti pubblici' checkbox is checked. The 'Esente TASI' is set to 'No'. The 'Versamenti F24' section has fields for 'ABI' and 'CAB'. The 'Visto di conformità' section includes 'CAF/Professionista' and 'Redditi' fields, with checkboxes for 'Visto tardivo Redditi' and 'IRAP'. The 'Dati telematico modello Redditi' section shows 'Intermediario' set to '1' and 'ELABORAZIONE DATI TEAMSISTEM'. The 'Dati telematico modello IRAP' section has a checked checkbox for 'L'indicazione coincide con mod Redditi'. The 'Preferenze di gestione' section includes checkboxes for 'Non aggiornare scadenze e forniture in Con.Te.', 'No gestione IMU', 'Inibisci scarico dati catastali', 'No gestione F24', and 'Inibisci verifica con dati cat.'. The 'Pubblicazione su portale' section has radio buttons for 'solo anagrafiche', 'nessuna pubblicazione', and 'anagrafiche e documenti'. The 'Codice scheda' field is empty. The 'Gestione modello IMU/ENC' checkbox is checked and highlighted with a red box. The bottom of the window features buttons for 'Funzioni', 'Gestione AU', 'Conferma', 'Varia', '<Ind.', 'Av.>', 'Uscita', and 'F9'.

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 - SC20170103 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 103 IL GABBIANO NO PROFIT 01254121411
Fabbricato: 1 RESIDENZA DELL'ISTITUTO
Immobile: 5658
Comune: 1808 > SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo: VIA GALILEO GALILEI 12
Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sezi Foglio Particell Sub Protocol Anno Partita Sez Zona Cat/Cla Vani/M Sto Rend. IRPE Rend. IMU Valore IMU Tipo Edificio
Attuale Attuale A 152 32/63 120 2011 6253 A02/04 10,00 1.136,21 1.136,21 190.883,28 Normale

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

Data Acquisto/Attivazione: ☐ Attivazione ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr. ☐ MOD 2017 Stampato ☐ NO TipoD ☐ Tipo Attività
Data Vendita/Disattivazione: ☐ Disattivazione ☒ IMU ☒ TASI ☐ I.M.U. ☐ Pertinenza dell'Imm.

Da Data A Data Utilizzo Quota Cedolare Canone Loc Contr Est Casi Partic Esenzi Tipologia IM Tipologia TA IMU A IMU S/T
09-Altri utilizzi 100,00 No Cedolare ☐ N-Soggetti I N-Ordinaria

Da data / A data Utilizzo Esenzione IMU Esenzione IMU ap Tipologia IMU Tipologia IMU ap Esenzione TASI Tipologia TASI
9 Altri utilizzi 100,00 No Cedolare ☐ Nessuna ☐ Nessuna N Soggetti Ires ☐ Nessuna ☐ Ordinaria

Residenti x detr. % Calcolo TASI % IMU Saldo % TASI Saldo
% IMU Accon % TASI Accon

Da data / A data Utilizzo Esenzione IMU Esenzione IMU ap Tipologia IMU Tipologia IMU ap Esenzione TASI Tipologia TASI
9 Altri utilizzi 100,00 No Cedolare ☐ Nessuna ☐ Nessuna N Soggetti Ires ☐ Nessuna ☐ Ordinaria

Residenti x detr. % Calcolo TASI % IMU Saldo % TASI Saldo
% IMU Accon % TASI Accon

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Per gli utenti che lo scorso anno hanno già compilato e quindi presentato in **DIRED16** il modello "IMU/TASI ENC", avendo eseguito in **DIRED17** la conversione **CONRED**, il campo "Tipo attività" risulta già compilato, secondo le seguenti modalità:

- se nella dichiarazione "IMU/TASI ENC" di **DIRED16** l'immobile è stato dichiarato nel quadro B1, in **DIRED17**, come "Tipo attività" viene proposta l' "Attività Didattica";
- se nella dichiarazione "IMU/TASI ENC" di **DIRED16** l'immobile è stato dichiarato nel quadro B2, in **DIRED17**, 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 **DIRED16** l'immobile è stato dichiarato nel quadro A, in **DIRED17**, 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".

ANAF760 - SC20170103 - 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

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	152	32/63		120	2011	6253			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
01/01/2016	31/12/2016	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	48.886,11	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	469,115	234,557	234,558	234,557	234,558
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)					
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	87,959	43,979	43,980	43,979	43,980
Rurali Strumentali					

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

Funzioni: Conferma | Varia | Annulla | <Ind. | Av. > | Uscita

Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
 Aliquote TASI
 Quadro B IMUENC
 Note Modello

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 DIREDD17 non è l'anno 2017 ma l'anno 2016.

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".

ANAF760 - SC20170103 - 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

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	152	32/63		120	2011	6253			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
01/01/2016	31/12/2016	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	48.886,11	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	469,115	234,557	234,558	234,557	234,558
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)					
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	87,959	43,979	43,980	43,979	43,980
Rurali Strumentali					

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

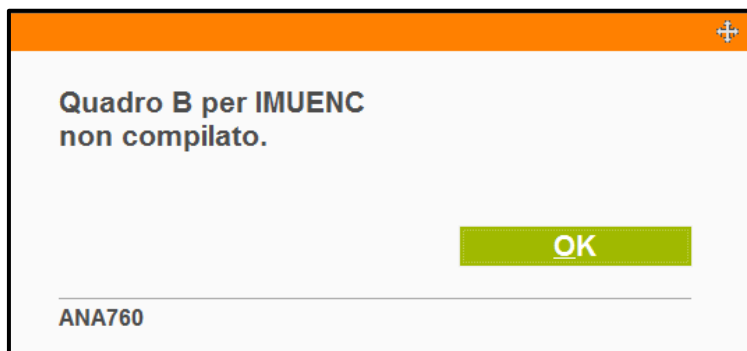
Funzioni: Conferma | Varia | Annulla | <Ind. | Av. > | Uscita

Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
 Aliquote TASI
Quadro B IMUENC
 Note Modello

Se in **DIREDD16** la dichiarazione **"IMU/TASI ENC"** è stata compilata, il quadro B viene prelevato in fase di conversione 2017 altrimenti può essere compilato manualmente selezionando la suddetta scelta **"Quadro B IMUENC"**.

Nel caso in cui, invece, in **DIREDD16** 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:

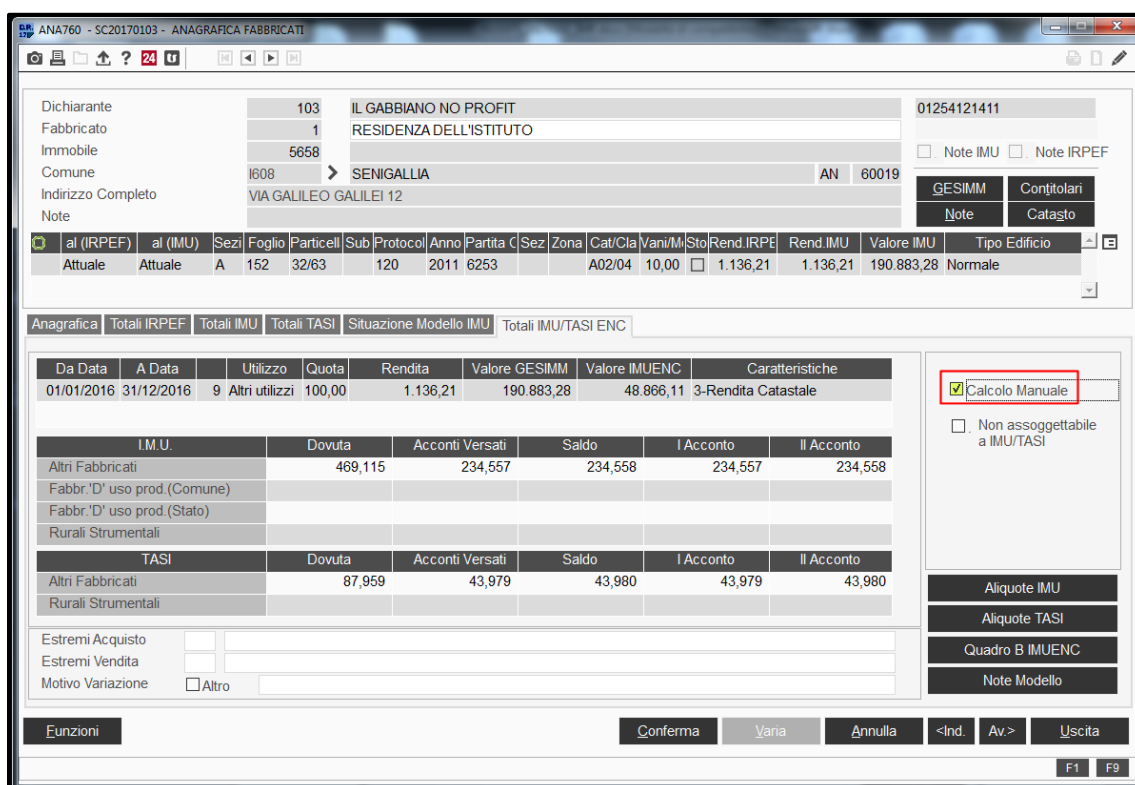


Tornando alla descrizione di quanto contenuto e visualizzato all'interno del folder **"Totali IMU/TASI ENC"**, le due griglie sottostanti, IMU e TASI, evidenziano, per ciascuna tipologia di immobile, quanto calcolato e quindi quanto dovuto per ciascuna delle due imposte.

Pertanto, avremo:

- una colonna con il **"Dovuto"**, calcolato considerando la tabella delle **"Aliquote"** del 2016,
- 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 2017, 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"**.



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:

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 152 32/63 120 2011 6253 A02/04 10,00 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
01/01/2016	31/12/2016	9 Altri utilizzi	100,00	1.136,21	190.883,28	48.866,11	3-Rendita Catastale

IMU	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	469,115	234,557	234,558	234,557	234,558
Fabbr.'D' uso prod. (Comune)					
Fabbr.'D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	87,959	43,979	43,980	43,979	43,980
Rurali Strumentali					

Estremi Acquisto
Estremi Vendita
Motivo Variazione ☐ Altro

Funzioni

Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

F1 F9

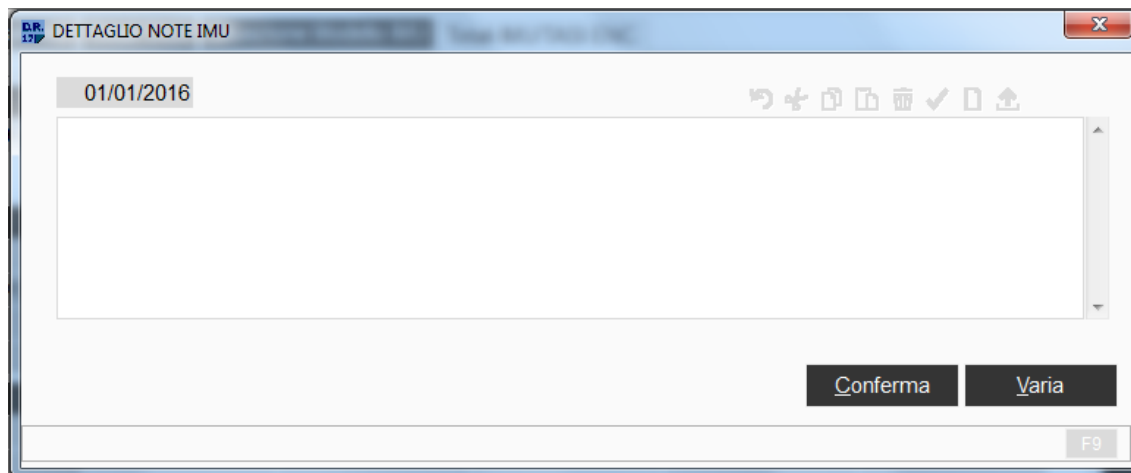
☒ Calcolo Manuale
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Aliquote IMU
Aliquote TASI
Quadro B IMUENC
Note Modello

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.

Selezionando le apposite scelte **“Aliquote IMU”** e **“Aliquote TASI”** è possibile visualizzare le relative aliquote riferite all'anno 2017.

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.



La maschera principale della procedura **IMUENC** è stata rivista nella sua veste grafica. Rispetto agli anni precedenti sono state separate le varie funzioni operative lasciando nella griglia di destra, "**Altre funzioni singole**", le sole funzioni relative al Comune cui confluiscono i tributi IMU/TASI mentre a fondo pagina le funzioni operative generiche in cui ne sono state aggiunte anche delle nuove: "**Anagrafica terreni**", "**Anagrafica fabbricati**", "**Ricalcola**", "**Console**".

Quadri del modello		Funz. singolo Comune	
QA	Immobili totalmente imponibili	Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche	Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività	Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI	Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi		

N.Ord.	T/F	Immobil.	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
--------	-----	----------	-----------	---------------	----------------	---------	------

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 e ad altre funzioni.

	Quadri del modello			Altre funzioni singol	
QA	Immobili totalmente imponibili			Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività' didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività'			Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI			Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi				

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.

	Quadri del modello		
QA	Immobili totalmente imponibili	002	✓
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività' didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività'	001	✓
QC	Determinazione IMU o TASI		
QD	Compensazione e rimborsi		

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
I608	SENIGALLIA

Quadri del modello				Altre funzioni singol	
QA	Immobili totalmente imponibili	002	✓	Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività	001	✓	Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI			Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi				

	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/	1	Fabbric	3	VIA A. COSTA 15		<input type="checkbox"/>	
QA	2/	2	Terrenc	1	CAMERANO		<input type="checkbox"/>	

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

Anagr.Terreni Anagr.Fabbricati
Ricalcola Stampa Brogliaccio
Gestione Vers.F24 Console
Gestione Tributi F24 Gestione Deleghe F24

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
I608	SENIGALLIA

Quadri del modello				Altre funzioni singol	
QA	Immobili totalmente imponibili	001	✓	Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività			Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI			Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi				

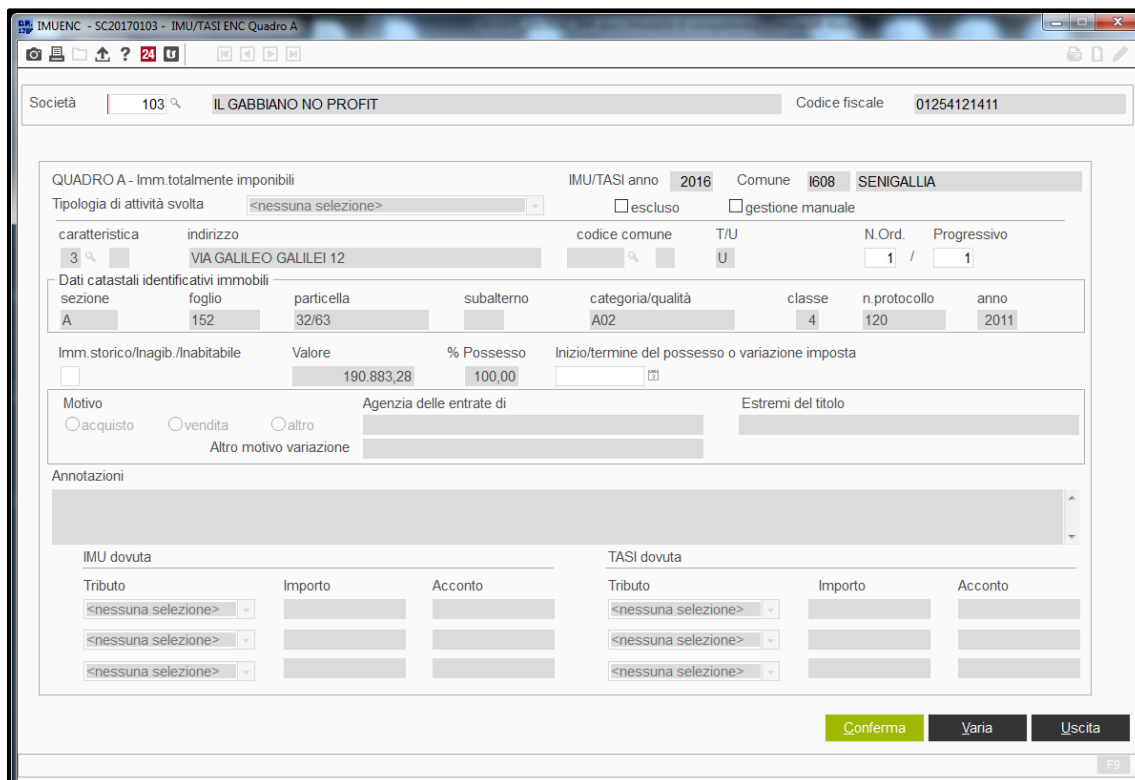
	N.Ord.	T/F	Immobil	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/	1	Fabbric	1	VIA GALILEO GALILEI 12		<input type="checkbox"/>	

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

Anagr.Terreni Anagr.Fabbricati
Ricalcola Stampa Brogliaccio
Gestione Vers.F24 Console
Gestione Tributi F24 Gestione Deleghe F24

Se nella griglia in cui sono elencati i Comuni interessati dal modello di dichiarazione è presente l'icona simbolo del "Pdf" () ciò sta a significare che è attiva la scelta "Anteprima di stampa", che può essere selezionata per visualizzare un'anteprima a video del modello di dichiarazione.

Una volta visualizzato l'immobile, per accedere alla sua gestione, una volta posizionati sullo stesso, digitare "Invio".



Viene proposto il quadro 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

IMUENC - SC20170103 - IMU/TASI ENC Quadro A

Società 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale 01254121411

QUADRO A - Imm. totalmente imponibili IMU/TASI anno 2016 Comune 608 SENIGALLIA

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

caratteristica 3 indirizzo VIA GALILEO GALILEI 12 codice comune 608 T/U U N.Ord. 1 / Progressivo 1

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 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			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 presente alcuna scelta (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 quindi, come tale, deve rientrare nell'ordinaria imponibilità tanto che non verrà 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**".

The screenshot shows the 'IMUENC - SC20170103 - MODELLO IMU/TASI ENC' window. At the top, the company name 'IL GABBIANO NO PROFIT' and fiscal code '01254121411' are displayed. The interface is divided into several sections:

- Comuni:** A list of municipalities with 'ANCONA' and 'SENIGALLIA' highlighted.
- Quadri del modello:** A table with columns for model type and value. The first row shows 'QA Immobili totalmente imponibili' with a value of '001'.
- Altre funzioni singol:** A table with columns for function type and value. The first row shows 'Versamenti'.
- IMU a debito / IMU a credito / TASI a debito / TASI a credito:** Input fields for tax amounts.
- Anagr. Terreni / Anagr. Fabbricati:** Buttons for managing land and building data.
- Table:** A table with columns: N.Ord, T/F, Immobil, Indirizzo, Tipo Attività, inizio/termine, Escluso, and Note. The first row shows 'QA' with 'Fabbric' type, '1' value, and 'VIA GALILEO GALILEI 12' address. The 'Escluso' column has a checked box.

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 sono immodificabili. 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

Quadri del modello:

QA	Immobili totalmente imponibili	002	✓
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività		
QC	Determinazione IMU o TASI		
QD	Compensazione e rimborsi		

Altre funzioni singol:

Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

N.Ord	T/F	Immobile	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/ 1	Fabbric	1	VIA GALILEO GALILEI 12		<input type="checkbox"/>	
QA	1/ 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:

Anagr.Terreni: Anagr.Fabbricati:
Ricalcola: Stampa Brogliaccio:
Gestione Vers.F24: Console:
Gestione Tributi F24: Gestione Delegh F24:

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 variazione 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: 2016 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.: 120 Progressivo: 2011

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: 01/04/2016

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

Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

Annotazioni:

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

TASI dovuta:

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

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

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 singol	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

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

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: 2016 Comune: 1608 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:

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

Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

IMU dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
[3918] Altri fabbricati		2.540,59
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

TASI dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
[3961] Altri fabbricati		476,36
<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: 2016 Comune: 1608 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:

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

Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

IMU dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
[3918] Altri fabbricati		2.540,59
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

TASI dovuta:

Tributo	Importo	Acconto
[3961] Altri fabbricati		476,36
<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.

IMUENC - SC20170103 - 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: $a + a1 + b + b1 + c =$ %

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)

$\text{€} \times \% = \text{€}$

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

$\text{€} - \text{€} = \text{€}$

g) Nel caso in cui il Cm <= 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 = %

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

$\text{€} \times (100 - \text{€} \%) = \text{€}$

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

$\text{€} + \text{€} = \text{€}$

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.

IMUENC - SC20170103 - Quadro B - IMU/TASI ENC - Attività Didattica [a-d]

Società: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE Codice fiscale: 01012034141

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

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

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

La compilazione delle informazioni visualizzate nel folder, "Attività didattica, campi da "a" a "c" va effettuata dall'anagrafica fabbricati, dal folder "Quadro B IMUENC". Tali informazioni sono utili 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 - SC20170103 - 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 <= 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 = 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

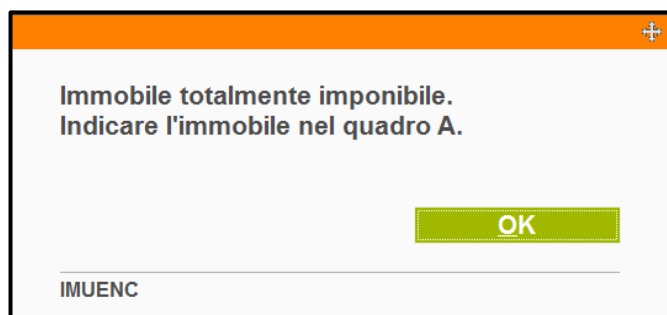
198.474,36 X (100 - 20,00) % = 158.779,48 €

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 i due valori, "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.

Screenshot dell'interfaccia IMUENC. In alto ci sono campi per "Società" (104) e "Codice fiscale" (01012034141). Sotto, "Immobile" è impostato su "Attività didattica [a] - [c]". Il titolo del riquadro è "QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili". I campi "Mod.IMU/TASI anno" e "Comune" sono rispettivamente "2016" e "1608 SENIGALLIA". La "Tipologia di attività svolta" è "4 - Per le attività didattiche". Sotto ci sono campi per "caratteristica", "indirizzo" (VIA CARDUCCI 1), "codice comune", "T/U", "N.Ord.", "Progressivo". Una sezione "Dati catastali identificativi immobili" contiene campi per "sezione", "foglio", "particella", "subalterno", "categoria/qualità", "classe", "n.protocollo" e "anno". Una sezione "Immobile storico o inagibile / Inabitabile" contiene campi per "Valore", "Immobile esente", "% Possesso" e "Inizio/termine del possesso o variazione di imposta". Una sezione "Motivo" contiene radio button per "acquisto", "vendita" e "altro". Una sezione "Agenzia delle entrate di" e "Estremi del titolo" sono vuote. In basso, una tabella con una border rossa mostra i calcoli per IMU e TASI. La tabella ha due sezioni: "IMU dovuta" e "TASI dovuta", ciascuna con colonne per "Tributo", "Importo" e "Acconto".

IMU dovuta			TASI dovuta		
Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
[3918] Altri fabbricati	3.429,63	2.540,59	[3961] Altri fabbricati	643,05	476,36
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>			<nessuna selezione>		

In basso a destra ci sono pulsanti "Conferma", "Varia", "<Ind.", "Av.>" e "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.

IMUENC - SC20170103 - MODELLO IMU/TASI ENC

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Quadri del modello				Funz. singolo Comune	
QA	Immobili totalmente imponibili	002	✓	Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche			Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività	001	✓	Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI			Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi				

N.Ord.	T/F	Immob.	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/ 1	Fabbric.	3	VIA A. COSTA 15		<input type="checkbox"/>	
QA	2/ 2	Terreni	1	CAMERANO		<input type="checkbox"/>	

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

Anagr. Terreni Anagr. Fabbricati
Ricalcola Stampa Brogliaccio
Gestione Vers. F24 Console
Gestione Trib. F24 Gestione Del. F24

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

IMUENC - SC20170103 - Quadro B2 - IMU/TASI ENC - Immobile

Società IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale

Immobile Altre attività

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili o esenti Mod.IMU/TASI anno Comune ANCONA

Tipologia di attività svolta ☐ escluso ☐ gestione manuale

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

Dati catastali identificativi immobili

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n.protocollo	anno
A	12	52/62		A02	7	152	2011

Immobile storico o inagibile / Inabitabile ☐ Valore Immobile esente ☒ % Possesso Inizio/termine del possesso o variazione di imposta

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro Altro motivo variazione

Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

IMU dovuta			TASI dovuta		
Tributo	Importo	Acconto	Tributo	Importo	Acconto
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="1.558,62"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="147,04"/>
<nessuna selezione>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<nessuna selezione>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<nessuna selezione>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<nessuna selezione>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>

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.

IMUENC - SC20170103 - Quadro B - IMU/TASI ENC - Altre Attività

Società IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale

Immobile **Altre attività**

Cenc Cm ☐ Assenza dati

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

/ 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 = %

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)

X % = €

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.

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.

Determinazione IMU - anno 2016	
Comune di SENIGALLIA - AN	
1) Imposta dovuta	3.430,00
2) Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione	
3) Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	
4) Rate versate	
5) Imposta a debito	3.430,00
6) Imposta a credito	

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	

Gestione acconti	
I° Acconto	1.715,00
II° Acconto	1.715,00

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", dalle apposite colonne "Dovuta" e "Acconti".

IMUENC - SC20170103 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE
Fabbricato: 1 SCUOLA PRIMARIA
Immobile: 5702 ISTITUTO DIDATTICO
Comune: 6008 SENIGALLIA
Indirizzo Completo: VIA CARDUCCI 1
Note:

01012034141
☐ 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	15	23/6	2	145	2010	1235			A02/06	15,00	<input type="checkbox"/>	2.362,79	2.362,79	396.948,72	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
01/01/2016	31/12/2016	9 Altri utilizzi	100,00	2.362,79	396.948,72	357.253,84	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	3.429,637	2.540,599	889,038	1.714,818	1.714,819
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	643,057	476,362	166,695	321,528	321,529
Rurali Strumentali					

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

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

Aliquote IMU
Aliquote TASI
Quadro B IMUENC
Note Modello

F9

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, sempre dal folder **"Totali IMU/TASI ENC"**.

Gestione acconti	
I° Acconto	1.715,00
II° Acconto	1.715,00

IMUENC - SC20170103 - ANAGRAFICA FABBRICATI

Dichiarante: 104 ISTITUTO PARITARIO SACRO CUORE 01012034141
Fabbricato: 1 SCUOLA PRIMARIA
Immobile: 5702 ISTITUTO DIDATTICO
Comune: 6008 > SENIGALLIA AN 60019
Indirizzo Completo: VIA CARDUCCI 1
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	Attuale	A	15	23/6	2	145	2010	1235			A02/06	15,00		2.362,79	2.362,79	396.948,72	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
01/01/2016	31/12/2016	9 Altri utilizzi	100,00	2.362,79	396.948,72	357.253,84	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	3.429,637	2.540,599	889,038	1.714,818	1.714,819
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	643,057	476,362	166,695	321,528	321,529
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

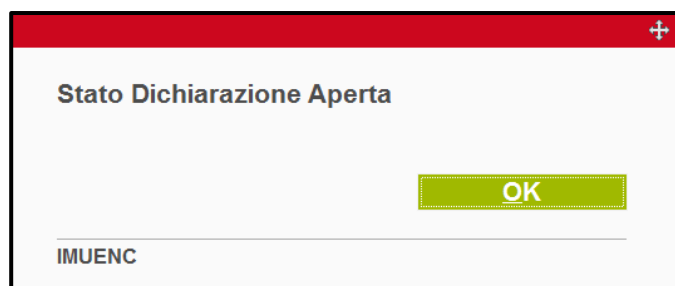
F9

Altre funzioni

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

Quadri del modello				Funz. singolo Comune	
QA	Immobili totalmente imponibili			Versamenti	
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche	001	✓	Prospetto Altri dati	
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attività			Ricevute e Quadri	
QC	Determinazione IMU o TASI		✓	Stato dichiarazione	
QD	Compensazione e rimborsi				

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



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 2016**” ed al “**I° acconto 2017**” e “**II° acconto 2017**” così come risultante dai quadri C e D.

Versamenti IMU Comune di SENIGALLIA - AN							
Tributo	Tipo rata	Credito	Credito utilizzato	Debito	Debito compensato	Versamento 16/06	Versamento 16/12
3918	Saldo			3.430,00		3.430,00	
3918	I° Acconto			1.715,00		1.715,00	
3918	II° Acconto			1.715,00			1.715,00

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**” vengono calcolate 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.

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.

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.

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

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. 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, **“Quadri compilati”**, sono barrati i flag relativi ai quadri compilati, con l’indicazione del numero degli immobili esposto in ciascun quadro di dichiarazione.





Stato dichiarazione: Chiusura/Apertura dichiarazione

Da quest'anno, per chiudere il modello di dichiarazione è sufficiente posizionarsi sulla scelta **"Stato dichiarazione"** e digitare **"Invio"**.

Inoltre, a differenza degli anni precedenti, nel momento in cui si effettua la **"Chiusura"**, i tributi vengono immediatamente riportati in **"Gestione versamenti"**, da cui sarà possibile gestire il loro **"Invio in F24"**, quando desiderato.

La **"Chiusura"** riguarda l'intera dichiarazione riferita al singolo comune, per cui, come nell'esempio di cui all'immagine sottostante, in presenza di immobili in più Comuni, è necessario, quando la dichiarazione è pronta per essere chiusa, selezionare lo **"Stato dichiarazione"** del Comune interessato e digitare **"Invio"**.

I Comuni per i quali la dichiarazione è **"Chiusa"** sono contrassegnati dal simbolo del **"Lucchetto"**

() che viene evidenziato sia a fianco della scelta **"Stato dichiarazione"** che a fianco del Comune, nella griglia in cui elencati, come evidenziato dai riquadri dell'immagine successiva e che sostituisce il simbolo del **"Visto"** () che è invece presente per indicare lo stato di **"Compilazione"** della dichiarazione.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni	Stato
A271 ANCONA	
I608 SENIGALLIA	

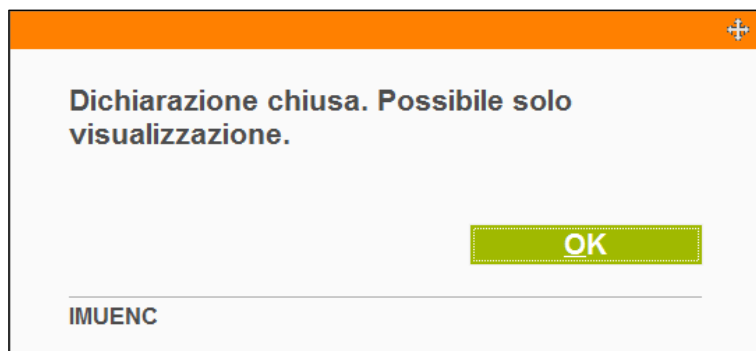
Quadri del modello	Funz. singolo Comune
QA Immobili totalmente imponibili 002	Versamenti
QB1 Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche	Prospetto Altri dati
QB2 Immobili parzialmente esenti - Altre attività 001	Ricevute e Quadri
QC Determinazione IMU o TASI	Stato dichiarazione
QD Compensazione e rimborsi	


N.Ord.	T/F	Immobil.	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QB2	1/	1	Fabbric	2	VIA G.VERDI 15	Attività culturali	

IMU a debito: 619
IMU a credito:
TASI a debito:
TASI a credito: 73


Anagr. Terreni Anagr. Fabbricati
Ricalcola Stampa Brogliaccio
Gestione Vers. F24 Console
Gestione Trib. F24 Gestione Del. F24

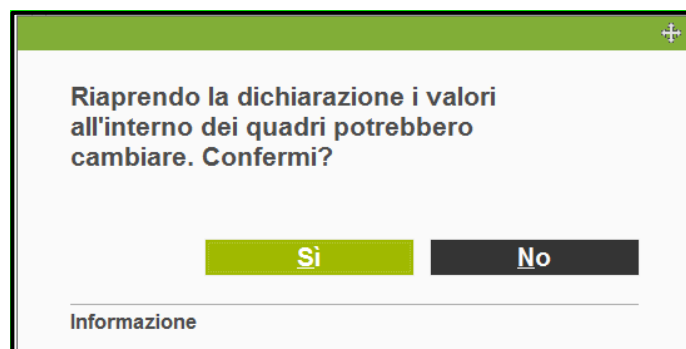
Sulle dichiarazioni **"Chiuse"** non è più consentita alcuna operazione se non la visualizzazione dei dati di dichiarazione.



 **IMPORTANTE**

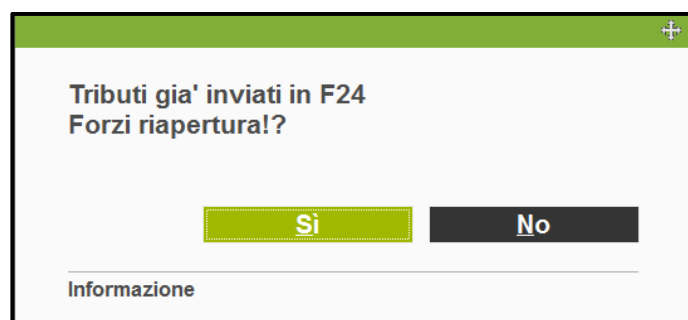
Si precisa che al momento è consentito eseguire l'operazione di "Chiusura" della dichiarazione IMUENC al solo fine di poter effettuare i versamenti dei relativi tributi ma che è ancora impossibile eseguire la stampa del modello, che verrà rilasciata con il prossimo aggiornamento.

Qualora fosse necessario riaprire la dichiarazione, sempre posizionati con il cursore sulla scelta **"Stato dichiarazione"** digitare **"Invio"**. Verrà segnalato a video che riaprendo la dichiarazione i valori all'interno dei quadri potrebbero variare e se accettato quanto segnalato verrà rimosso il simbolo del **"Lucchetto"** () dal Comune interessato e **"Riaperta"** la relativa dichiarazione.



Si precisa che, se la dichiarazione viene **"Riaperta"**, i tributi precedentemente generati all'atto della Chiusura in **"Gestione versamenti"** non vengono rimossi da tale gestione bensì ricalcolati, come da eventuali modifiche ai dati di dichiarazione.

Nel caso in cui i tributi fossero invece già stati inviati in F24, confermando la richiesta di **"Riapertura"** della dichiarazione verrà inviata apposita segnalazione per evidenziare che i tributi sono già in F24.



Forzando la riapertura della dichiarazione i tributi sono annullati dalla “Gestione versamenti” ma rimangono invece presenti in F24 nella Gestione tributi.

MVER001 - SC20170103 - GESTIONE TRIBUTI (ENTI LOCALI)

Codice 6396 IL GABBIANO NO PROFIT versione 2017.1.2

Periodo 6 2017 1 16 del mese

Periodo	Scadenza	Sezione	Tipologia	Tributo	Descrizione	Credito	Importo	Aut	Stato
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	355E	IMU ALTRI FAB.COM.EP		619,00	Aut	Aperta
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	355E	IMU ALTRI FAB.COM.EP		699,00	Aut	Aperta
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	355E	IMU ALTRI FAB.COM.EP		292,00	Aut	Aperta
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	355E	IMU ALTRI FAB.COM.EP		205,00	Aut	Aperta
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	376E	TASI ALTRI.FABBR. EP		55,00	Aut	Aperta
06/2017 16 mese	16/06/2017	IMU/Enti I	Debito	376E	TASI ALTRI.FABBR. EP		38,00	Aut	Aperta

IMU/Enti Locali
Tipo D Debito
Codice tributo 355E IMU - imposta municipale propria per gli altri fab
Comune/Ente A271 ANCONA
Dati IMU ☐ Ravvedimento ☐ Acconto ☒ Saldo Numero Immobili 1
Soggetto cedente

Riferimento - mese anno 2016
Rata di
Importo 619,00
Scadenza delega 16/06/2017
Periodo 16/06/2017
Scadenza credito
Stato Normale
Servizio 4003 DIREDD - IMU

☒ Mod F24 EP
☐ Tributo sospeso
☐ Non cumulabile

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



Altre funzioni

La videata di gestione del modello IMUENC è stata rivista anche graficamente, avendo spostato i bottoni gestionali in fondo alla stessa e avendone previsti alcuni nuovi.

Anagr. Terreni

Anagr. Fabbricati

I bottoni “**Anagrafica terreni**” / “**Anagrafica fabbricati**” permettono di accedere direttamente alla gestione anagrafica dell'immobile su cui il cursore è posizionato. Pertanto, l'accesso ai dati gestionali dell'immobile è possibile direttamente dal programma **IMUENC** senza dover uscire dalla procedura e selezionare altri comandi.

Ricalcola

Il bottone “**Ricalcola**” interviene solo sugli immobili del Comune in selezione e DEVE essere eseguito qualora sia stato variato un dato sensibile per il calcolo dell’IMU/TASI all’interno della Tabella dei “**Comuni**”, aliquote, ecc, relativamente al Comune in cui ubicati gli immobili oggetto di dichiarazione.

Ricalcolare IMU/TASI ?

IMUENC

In tal modo è possibile ricalcolare, una volta variata una delle componenti base di calcolo della suddetta imposta, gli importi IMU/TASI già memorizzati nell’archivio dei terreni e/o fabbricati e quindi già utilizzati all’interno di **IMUENC**.

Stampa Brogliaccio

Il bottone “**Stampa brogliaccio**” può essere selezionato per avere un’anteprima, sia a video che in stampa, dei dati base, distinti per immobile, da dichiarare nel modello “**IMU/TASI Enti non commerciali**”.

STAMPA BROGLIACCIO IMUENC (2017)										Data : 24/05/2017		Pagina : 1		
Società : 103				IL GABBIANO NO PROFIT						Codice fiscale : 01254121411				
COMUNE : A271 ANCONA														
Fabbricato 2 VIA G.VERDI 15														
Escluso : [] Non assoggettabile a IMU/TASI : []										Aliquota				
Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Cl.	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend.catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU	TASI
A	12	52/62		A02	7			1.885,07	316.691,760	12	100,00	131.965,450	10,60	
IMU/TASI dovuta														
Tributo				Dovuta		Acconti versati		Saldo		I acconto		II Acconto		
355E	IMU-Altri fabbricati			1.398,83		1.558,62		159,79-		699,41		699,41		
376E	TASI-Altri fabbricati					147,04								
Attività culturali														
Cenc 3.500,00 Cm 1.000,00 [] Assenza dati														
a) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di att.con modalita' commerciali/superficie totale dell'immobile														
50.000,00 / 120.000,00 = 41,67 %														
d) Percentuale d'imponibilita' a + a1 + b + b1 + c = 41,67 %														
e) Valore da considerare ai fini dell'appl.dell'IMU, ai sensi dell'artic.5 del Regolamento n.200 del 2012 = BASE X percentuale di imponibilita'														
316.691,76 X 41,67 % = 131.965,45														

Gestione Vers.F24

Una volta effettuata la chiusura della dichiarazione, i tributi IMU/TASI calcolati e da versare per gli Enti in questione vengono memorizzati all'interno della scelta "**Gestione versamenti F24**".

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00

Invia in F24 Annulla F24 Varia Uscita

La videata è suddivisa in due riquadri per visualizzare distintamente i tributi IMU dai tributi TASI ed a loro volta, all'interno di ciascun riquadro, gli stessi tributi sono distinti per Comune di versamento e quindi visualizzati in griglie separate.

Per ciascun Comune verrà visualizzato:

- nella prima colonna, "*Inviato in F24*", il check quando il tributo è stato inviato in F24 e quindi per indicare che l'invio è già stato effettuato;
- 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*", ovvero quanto da versare entro il 16/12, anche in questo caso al netto di eventuali compensazioni, sino a capienza.

A fondo pagina sono presenti le scelte "**Invia tributi in F24**" e "**Annulla tributi in F24**".

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00

Invia in F24 Annulla F24 Varia Uscita

La scelta “**Invia tributi in F24**” può essere utilizzata per l’invio massivo in F24 dei tributi risultanti dalla compilazione della dichiarazione. Ricordiamo che i tributi sono presenti in codesta gestione solamente dopo che la dichiarazione è stata “**Chiusa**” e quindi limitatamente ai soli Comuni per i quali la dichiarazione è stata “**Chiusa**”, come indicato con apposito messaggio:

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.

IMUENC - SC20170103 - IMUENC - Gestione versamenti

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271	✓	ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271	✓	ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00


Invia in F24 Annulla F24

Varia Uscita

nella Gestione dei quadri, invece, nella scelta “Versamenti” apparirà, una volta effettuato l'invio dei tributi in F24, il simbolo del floppy disk ().

IMUENC - SC20170103 - MODELLO IMU/TASI ENC

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Comuni	Quadri del modello	Funz singolo Comune
A271 ANCONA	QA Immobili totalmente imponibili 002 ✓	Versamenti 
I608 SENIGALLIA	QB1 Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche 001 ✓	Prospetto Altri dati
	QB2 Immobili parzialmente esenti - Altre attività ✓	Ricevute e Quadri
	QC Determinazione IMU o TASI ✓	Stato dichiarazione
	QD Compensazione e rimborsi ✓	

N.Ord.	T/F	Immobil.	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA 1/ 1	Fabbric	3	VIA A. COSTA 15			<input type="checkbox"/>	
QA 2/ 2	Terreni	1	CAMERANO			<input type="checkbox"/>	

IMU a debito 619
IMU a credito
TASI a debito
TASI a credito 73

Anagr.Terreni Anagr.Fabbricati
Ricalcola Stampa Brogliaccio
Gestione Vers.F24 Console
Gestione Trib.F24 Gestione Del.F24

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

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608		SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608		SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00

Export Griglia F5 Invia tributi in F24 F9

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 - SC20170103 - IMUENC - Gestione versamenti

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00

Export Griglia F5 Elimina tributi da F24 F9

Qualora fosse necessario rimuovere massivamente da F24 tutti i tributi che sono stati già inviati, selezionare la scelta **"Annulla F24"**. La procedura segnala con un messaggio la richiesta di eliminare quanto già inviato in F24.

Attenzione: Verranno annullati in F24 tutti i tributi dei comuni inviati. Confermi?

Sì **No** **Annulla**

IMUENC

Ad operazione terminata verrà rimosso il check dalla relativa colonna **"Inviato in F24"**.

Così come è possibile l'invio singolo dei tributi in F24, se selezionata l'apposita funzione **"F5=Invio tributi in F24"** sul singolo Comune, è anche possibile annullare il singolo invio da F24 selezionando la funzione **"Elimina tributi da F24"** presente a fondo pagina, se posizionati sul singolo Comune per cui risulta già effettuato l'invio in F24.

Società: 103 IL GABBIANO NO PROFIT Codice fiscale: 01254121411

Gestione tributi IMU

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	619,00	
A271		ANCONA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	699,00	700,00
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU saldo	292,00	
I608	✓	SENIGALLIA	355E	Altri fabbricati	IMU acconto	205,00	205,00

Gestione tributi TASI

Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu/Tasi	Rata 16/06	Rata 16/12
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI saldo	55,00	
I608	✓	SENIGALLIA	376E	Altri fabbricati	TASI acconto	38,00	39,00

Export Griglia F5 Elimina tributi da F24 F9

Console

Selezionando la presente scelta si accede direttamente alla procedura di Interrogazione delle scadenze aziendali di Console. Quindi viene facilitato l'accesso ai programmi della procedura CON.TE direttamente da **IMUENC**.

Gestione Trib.F24

Gestione Del.F24

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.

Gestione della Firma grafometrica

DIRED17

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.

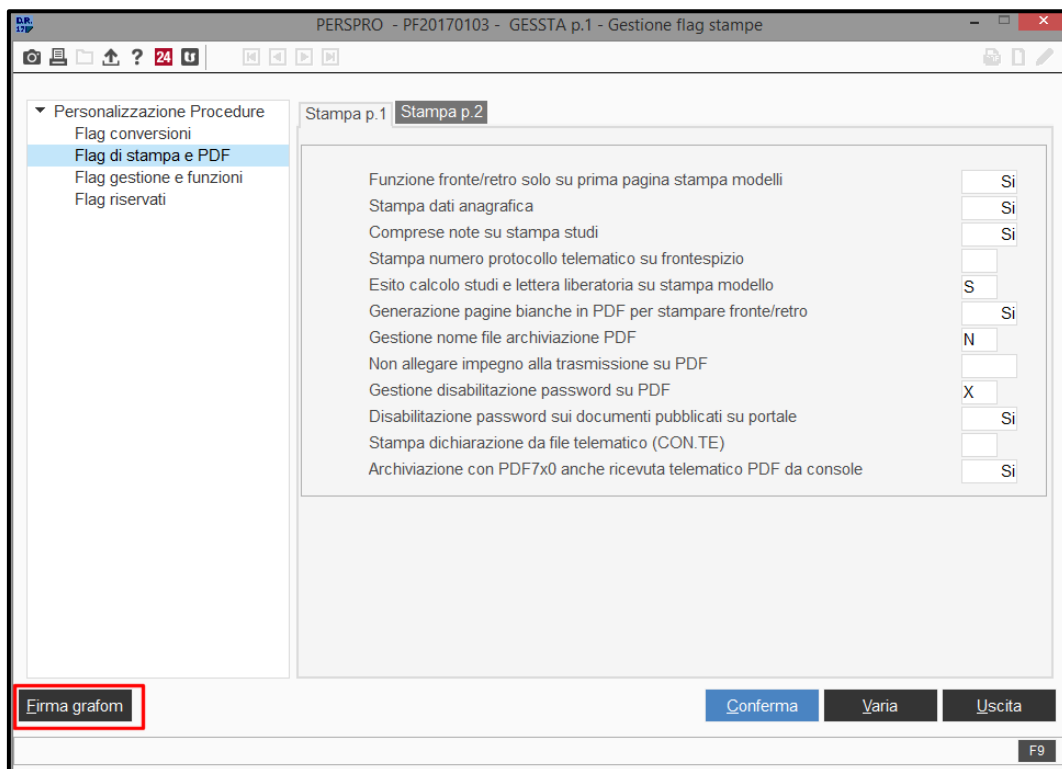
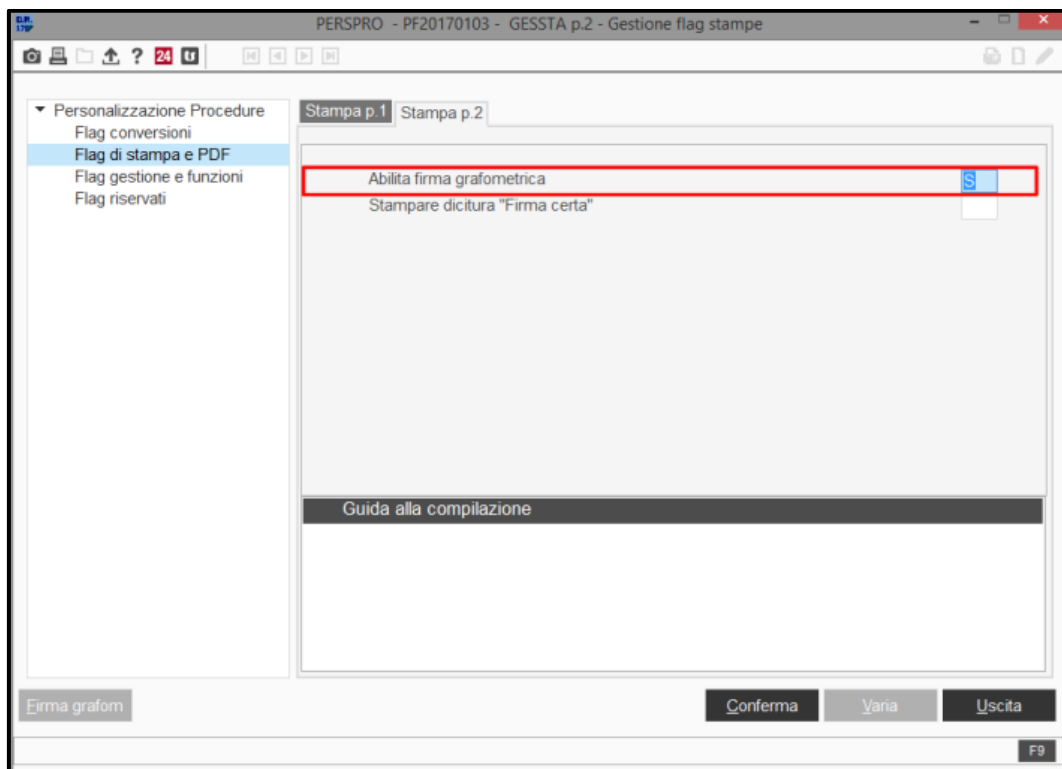
La procedura **Redditi 2017** è integrata con tale tecnologia che, una volta in possesso degli strumenti necessari (tavoletta grafica, software per l'abilitazione della firma grafometrica e di una SmartCard/Token USB per la validazione della firma) permetterà di apporre una firma sui documenti, firma 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 2017**, 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 **DIRED17** 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, dopo aver digitato F9, 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.

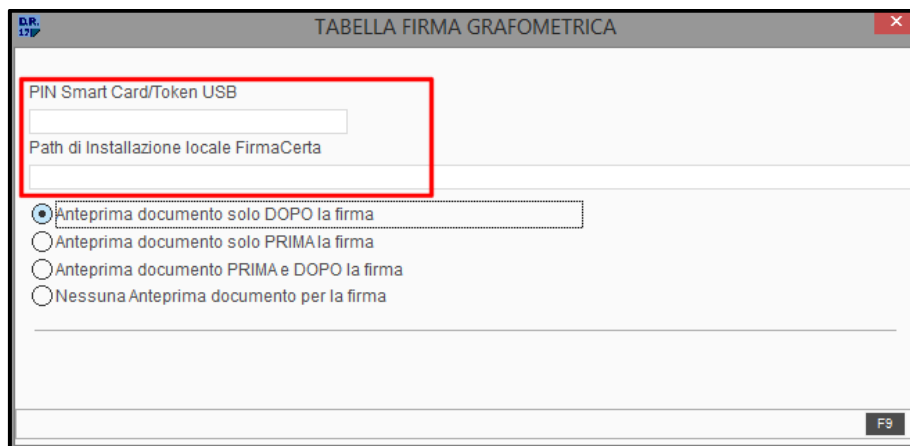


TABELLA FIRMA GRAFOMETRICA

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

☐ Nessuna Anteprima documento per la firma

F9



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**”, infine se non si desidera visualizzare l’anteprima “**Nessuna Anteprima documento per 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

☐ Nessuna Anteprima documento per la firma

Conferma Varia

F9



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.

DIRETTORI	Nome start	Nome applicativo	Directory archivi
MULTI o IVA11	MULTI	MULTI	/dati/Lynfa/CONTA
Paghe (CED)	PAGHE	EPAGHE	/dati/Lynfa/CED
Redditi 2015 (DIREDD16)	DIREDD16	DIREDD16	/dati/Lynfa/DIREDD16
Redditi 2014 (DIREDD15)	DIREDD15	DIREDD15	/dati/Lynfa/DIREDD15
Redditi 2013 (DIREDD14)	DIREDD14	DIREDD14	/dati/Lynfa/DIREDD14
Redditi 2012 (DIREDD13)	DIREDD13	DIREDD13	/dati/Lynfa/DIREDD13
Redditi 2011 (DIREDD12)	DIREDD12		
730 anno precedente	M73016	M73016	/dati/Lynfa/A73016
730 anno attuale	M73017	M73017	/dati/Lynfa/A73017
Archivi STUDIO	STUDIO	STUDIO	/dati/Lynfa/STUD
RBIRAP13			

Altre directory particolari		
Spool ARCHIVIA		
Studi Settore		
Ricevute Telematico		
Trasmissioni Telematico		
<input checked="" type="checkbox"/> Indirizzario DIREDD		Sottocartella
Archiviazione PDF	/dati/Lynfa/DIREDD17	PDF

TELEMATICO	Dimensione file telematico	1.440	Kbytes
------------	----------------------------	-------	--------

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

PERSPRO - PF20170103 - GESSTA p.1 - Gestione flag stampe

Personalizzazione Procedure

- Flag conversioni
- Flag di stampa e PDF**
- Flag gestione e funzioni
- Flag riservati

Stampa p.1 | **Stampa p.2**

Funzione fronte/retro solo su prima pagina stampa modelli	<input type="checkbox"/> Si
Stampa dati anagrafica	<input type="checkbox"/> Si
Comprese note su stampa studi	<input type="checkbox"/> Si
Stampa numero protocollo telematico su frontespizio	<input type="checkbox"/>
Esito calcolo studi e lettera liberatoria su stampa modello	<input type="checkbox"/> S
Generazione pagine bianche in PDF per stampare fronte/retro	<input type="checkbox"/> Si
Gestione nome file archiviazione PDF	<input checked="" type="checkbox"/> T
Non allegare impegno alla trasmissione su PDF	<input type="checkbox"/>
Gestione disabilitazione password su PDF	<input type="checkbox"/> X
Disabilitazione password sui documenti pubblicati su portale	<input type="checkbox"/> Si
Stampa dichiarazione da file telematico (CON.TE)	<input type="checkbox"/>
Archiviazione con PDF7x0 anche ricevuta telematico PDF da console	<input type="checkbox"/> Si

Guida alla compilazione

"Nome file pdf per archiviazione"

Indicare:
N per Codice+Nome;
A per Anno+Codice;
T per Anno+Codice+Nome.

Firma grafom

Conferma Varia Uscita

F9

- 3) **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".

TABPAR1 - DIREDD17 - DICHIARAZIONI IN PDF - MITTENTE E-MAIL

Mittente per e-mail

Ragione sociale: STUDIO COMMERCIALE SRL

Indirizzo: VIA CADUTI DEL LAVORO 4

Cap città' provincia: 60019 SENIGALLIA AN

Telefono: 0717990455 fax: 0717990455

Indirizzo e-mail: studiocommerciale@gmail.com

Referente: nome_referente

Parametri per archiviazione

☐ Archivia nel direttorio HyperMedia

☒ Genera file XML per ARCHIVIA PLUS

Conferma Varia Annulla Uscita

F9

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”**.

ANAF740 - PF20170103 - GESTIONE ANAGRAFICHE

Dichiarante: 1 ROSSI MARIO Codice fiscale: RSSMAR59C03I608N

Dati attuali

- Funzioni disponibili
 - Gestione completa dichiarante
 - Dati dichiarante su singole schede
 - Gestione anagrafiche collegate
 - Gestione immobili
 - Gestione dati PDF
 - Annulla dichiarazione
 - Dichiarazione
 - Gestione dati aggiuntivi F24
 - Stampa
 - Firma grafometrica**
 - Informativa firma grafometrica
 - Gestione documenti da firmare

Dati residenza:
Comune/Provincia: I608 SENIGALLIA 60019 AN
Tipologia/Indirizzo: VIA TORINO 22
Codice fiscale: RSSMAR59C03I608N Partita iva:
Telefono/E-mail: 0717908256

Collegamenti: MULTI 27 Anagrafica: 120164 IVA 11 Automatico Disat
ID Portale: 77552 aggiornamenti attivi

Stato civile: Coniugato/a Tipo scadenza rateizzazione: No titolare partita
Tipo anagrafica: Redditi e Irap Invio telematico: Si

Quadro	Descrizione	2015	2016
RB	Redditi dei fabbricati		
RE	Lavoro autonomo		
RH	Redditi di partecipazione		
RL	Altri redditi		
RM	Tassazione separata		

REDDITI Dic.: Aperta Versam: 30/06/2017 n.rate Telem.: 02/10/2017 Ricev.:
I.R.A.P. - Dic.: Aperta Versam: n.rate Telem.: Ricev.:

Annotazioni: Permanente ☐ Dichiarazione inibita ☐

Gestione AU Inserisci Prossimo preceDente Uscita

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.

INFORMATIVA

Gentile Cliente,

le attività che i Clienti richiedono nei nostri uffici, rendono spesso necessario l'utilizzo di moduli cartacei. Oggi è possibile utilizzare documenti informatici al posto della gran parte dei moduli cartacei. Infatti la legge italiana consente di utilizzare documenti informatici per rappresentare "atti, fatti o dati giuridicamente rilevanti" e ne riconosce la validità "a tutti gli effetti di legge" (Decr. Legisl. n. 82/2005 e successive modifiche).

Abbiamo scelto di introdurre l'utilizzo di documenti informatici per migliorare l'efficienza nella conservazione dei documenti, come le richieste, le accettazioni, le autorizzazioni, le dichiarazioni ed altro, e per dare un contributo alla tutela ambientale, evitando la stampa dei documenti da archiviare.

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	RSSMAR59C03I608N
Cognome e nome	ROSSI MARIO
Comune di nascita	SENIGALLIA
Data di nascita	03/03/1959

Data

23/05/2017

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 per il modello **"Impegno alla trasmissione"** del modello Redditi e del modello Irap, come si può vedere dalla videata successiva:



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

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.



Descrizione	Firmato	Definitivo	Provvisorio
Modello Redditi			
Impegno alla trasmissione - Modello Redditi			
Modello IRAP			
Impegno alla trasmissione - Modello 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”**.



NOTA BENE

Si ribadisce che per poter effettuare la firma del modello Redditi e/o Irapp, 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.

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

Impegno alla trasmissione Redditi/Irap

Se viene selezionato l’**“Impegno alla trasmissione”**, Redditi e/o Irapp, 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: 24/05/2017

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione: 1

[C](#)onferma [V](#)aria [U](#)scita

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 - PF20170103 - RICEVUTA DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Dichiarante 1 ROSSI MARIO

Soggetto intermediario 1 ELABORAZIONE DATI TEAMSYSTEM
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 24/05/2017
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 1
Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ automatico
Studi/parametri ☐ <

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 Annulla Uscita F9

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
☐ Nessuna Anteprima documento per la firma

Conferma Varia F9

la sequenza che si presenta è la seguente:

Dati intermediario	
Cognome e Nome o Denominazione ELABORAZIONE DATI TEAMSYSTEM	N. Iscrizione all' albo C.A.F.
Codice Fiscale 01035310414	12345/A
Si impegna a presentare in via telematica il modello REDDITI PF 2017	
La dichiarazione è stata predisposta dal SOGGETTO CHE TRASMETTE	
Ricezione avviso telematico Non accetta di ricevere l'avviso telematico	Ricezione comunicazione telematica altre comunicazioni Non accetta di ricevere l'avviso telematico
Dati Contribuente	
Cognome e Nome o Denominazione ROSSI MARIO	
Codice Fiscale RSSMRA77S15C770P	
Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
Cognome e Nome	Codice fiscale
In qualità di	

Rendiconto con tecnologia SMART FORMS - www.astesim.com - DATA PRINT GNPRTK

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 24 05 2017

Firma leggibile dell' intermediario

DIRETTORE 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

MARIO ROSSI

DETTAGLIO DELLE SINGOLE FIRME (PRIMA DELLA FIRMA)

Acquisizione firma

re l' ordine. Ai sensi dell' art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comu
e, l' integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione in blocc

Firma leggibile del contribuente

MARIO ROSSI

Ok Annulla Cancella

(DOPO LA FIRMA)

Acquisizione firma

re l' ordine. Ai sensi dell' art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comu
e, l' integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione in blocc

Firma leggibile del contribuente

MARIO ROSSI

Ok Annulla Cancella



NOTA BENE

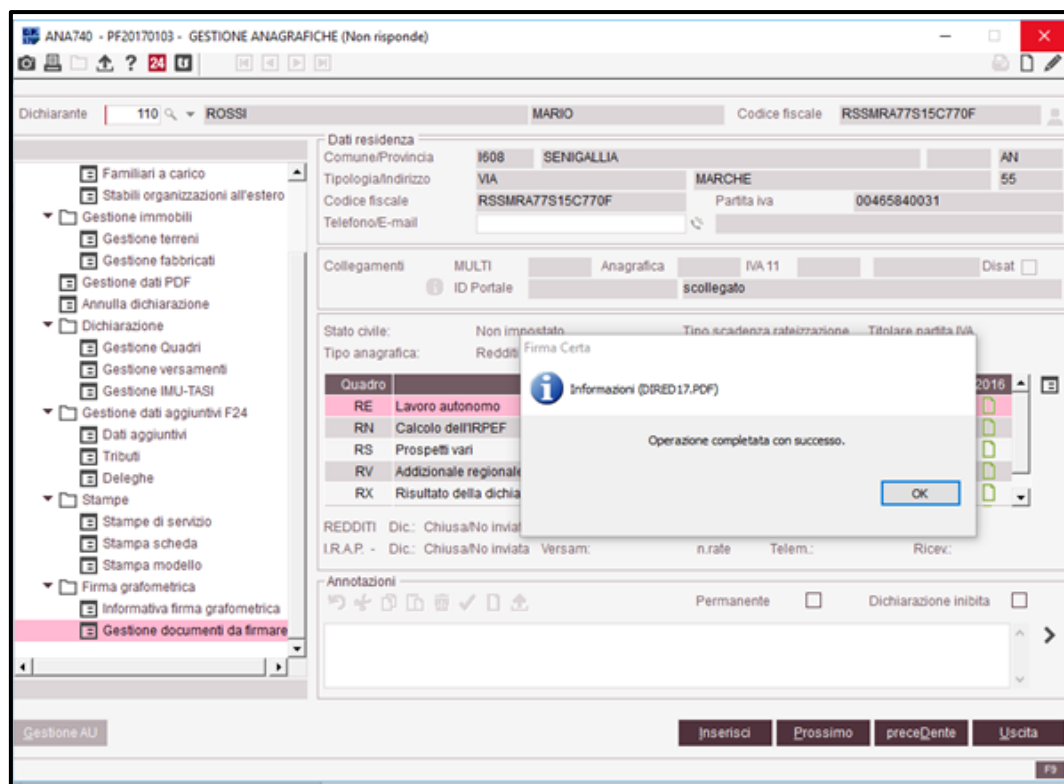
Sulla tavoletta grafica al momento della firma sono visualizzate le seguenti opzioni: “OK”, “Annulla”, “Cancella” (anche su computer) e “Visualizza”.

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.

Realizzare con firma	Codice Fiscale RSSMRA77615C770P	
	Dati Dichiarante diverso dal contribuente	
	Cognome e Nome In qualità di	Codice fiscale
Data dell'impegno Data 24 05 2017		Firma leggibile dell' intermediario DIRETTORE TECNICO
Formula di consenso per trattamento di dati sensibili Il sottoscritto acquisisce 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 MARIO BOSSI		



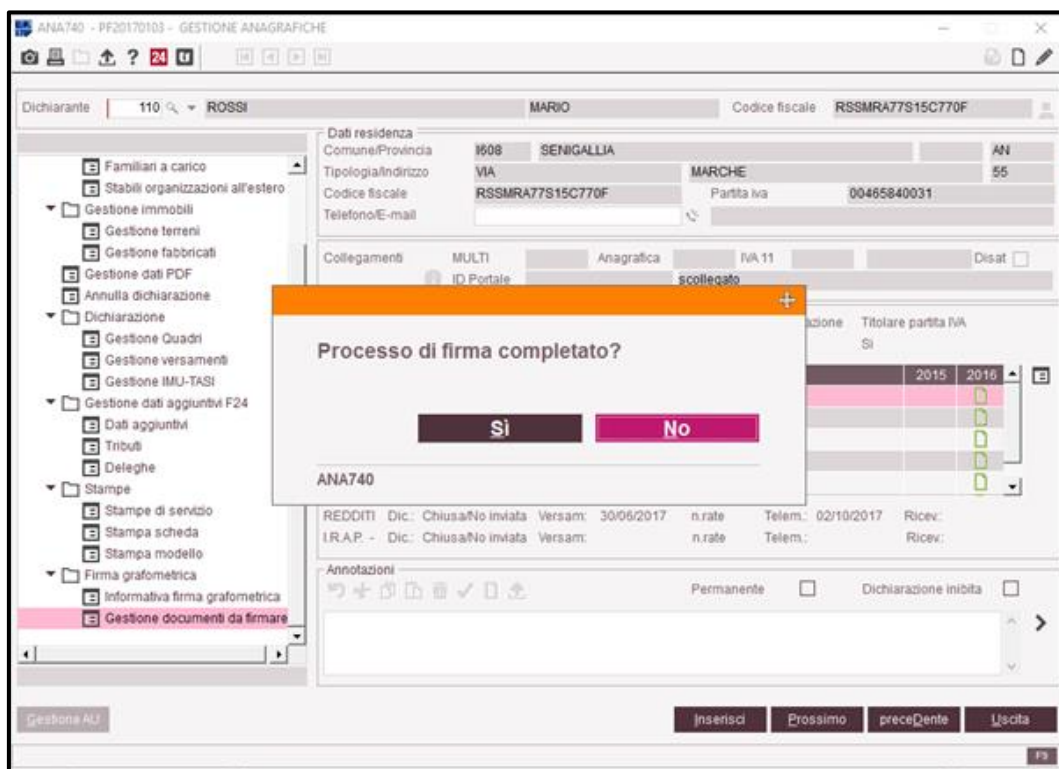
NOTA BENE

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".

TABELLA FIRMA GRAFOMETRICA	
PIN Smart Card/Token USB <input type="text"/>	
Path di Installazione locale FirmaCerta <input type="text"/>	
<input type="radio"/> Anteprima documento solo DOPO la firma	
<input type="radio"/> Anteprima documento solo PRIMA la firma	
<input checked="" type="radio"/> Anteprima documento PRIMA e DOPO la firma	
<input type="radio"/> Nessuna Anteprima documento per la firma	
<input type="button" value="Conferma"/> <input type="button" value="Varia"/>	

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"**.

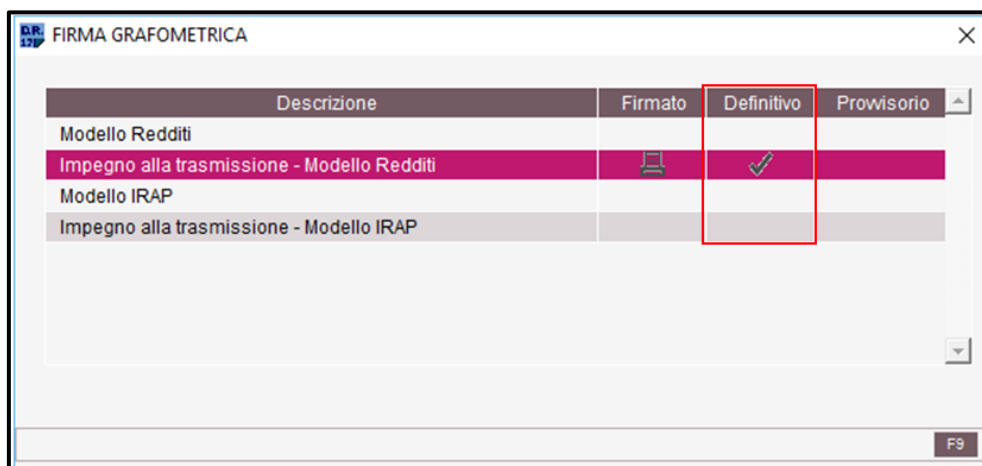


Spetta all'utente qualificare lo **"Stato"** del documento generato, definendolo, per quanto concerne la firma, ancora **"Provvisorio"**, e quindi con la possibilità in seguito di riaprirlo per apporre ulteriori firme (ad esempio perché mancanti) oppure **"Definitivo"**.

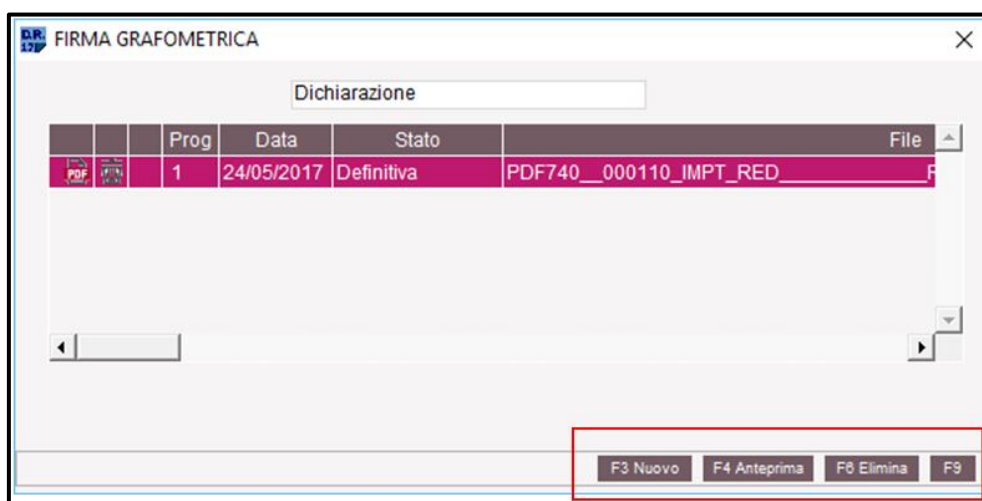
Indipendentemente da quanto risposto alla domanda di cui sopra, ovvero se il processo di firma è stato completato, nel momento in cui l'Impegno è firmato, automaticamente viene riportato il simbolo della **"Stampante"** nella relativa colonna **"Firmato"**.



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



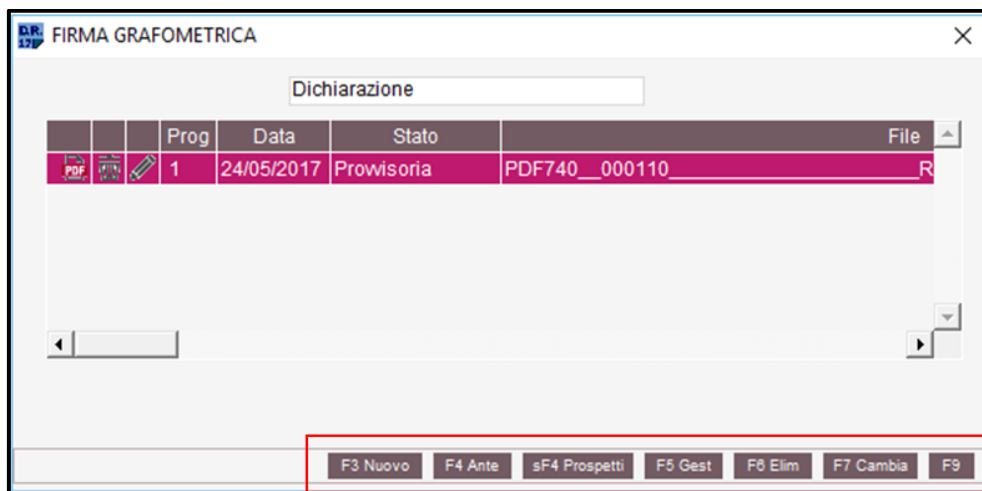
Se il documento è “**Definitivo**” non sarà più possibile per l’utente gestirlo e quindi nemmeno riaprirlo per essere nuovamente firmato (ad esempio qualora fosse necessario in quanto sono assenti alcune firme) ma sarà possibile solamente visualizzarne un’anteprima, tramite la funzione “**F4=Anteprima**”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

ANA740 - PF20170103 - FIRMA GRAFOMETRICA

Dichiarante 110 ROSSI MARIO Codice fiscale RSSMRA77S15C770F

Prospetto in stampa: MODELLO REDDITI

Tipo di stampa: DEFINITIVA

Copia in stampa: ORIGINALE

Selezioni: Conferma, Uscita, scelta Mod

Modello da firmare:

- Quadri modello Unico
- Frontespizio
- Familiari / Quadro RA
- RB Fabbricati
- Lav.dip.RC/Cred.imp.CR
- RD Redditi allevamento
- Schema calcolo redd.agr.
- RE Lavoro autonomo
- RF Impresa ordinaria
- RG Impresa semplificata
- RH Partecipazioni
- RL Redditi diversi
- RM Tassazione separata
- RN Riepilogo IRPEF RV/CS
- RP Oneri deducibili
- RQ Imposta sostitutiva
- RR Contributi INPS
- RS Prospetti comuni
- RT Plusvalenze

Prospetti da includere nel modello da firmare:

- ☒ Prospetto riparto utili
- ☒ Scheda di riepilogo
- ☒ Dichiarazione IMU
- ☒ Schema redditi/ritenute
- ☒ Esito calcolo studi set
- ☒ Replico
- ☒ Dichiarazione TASI
- ☒ Scheda 8/5/2 x mille
- ☒ Ricevuta tel.redditi

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.

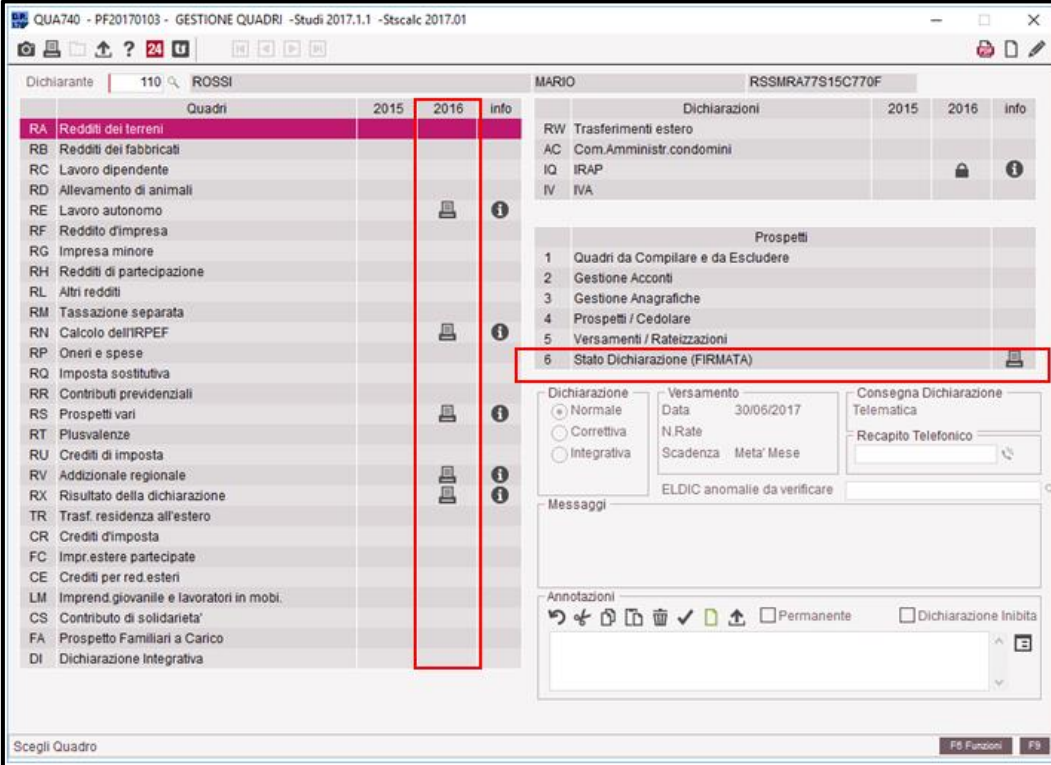
Dopo aver firmato la dichiarazione verrà impostato automaticamente il flag di dichiarazione “**Stampata**” nella “**Gestione quadri**”.

Quadro	Descrizione	2015	2016
RE	Lavoro autonomo		
RN	Calcolo dell'IRPEF		
RS	Prospetti vari		
RV	Addizionale regionale		
RX	Risultato della dichiarazione		

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 - PF20170103 - GESTIONE QUADRI - Studi 2017.1.1 - Stscalit 2017.01

Dichiarante: 110 ROSSI MARIO RSMRA77S15C770F

Quadri	2015	2016	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 Risultato della dichiarazione			
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			
DI Dichiarazione Integrativa			

Prospetti

- 1 Quadri da Compilare e da Escludere
- 2 Gestione Acconti
- 3 Gestione Anagrafiche
- 4 Prospetti / Cedolare
- 5 Versamenti / Rateizzazioni
- 6 Stato Dichiarazione (FIRMATA)

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data 30/05/2017 N.Rate Scadenza Meta' Mese

Consegna Dichiarazione: Telematica Recapito Telefonico

ELDIC anomalie da verificare

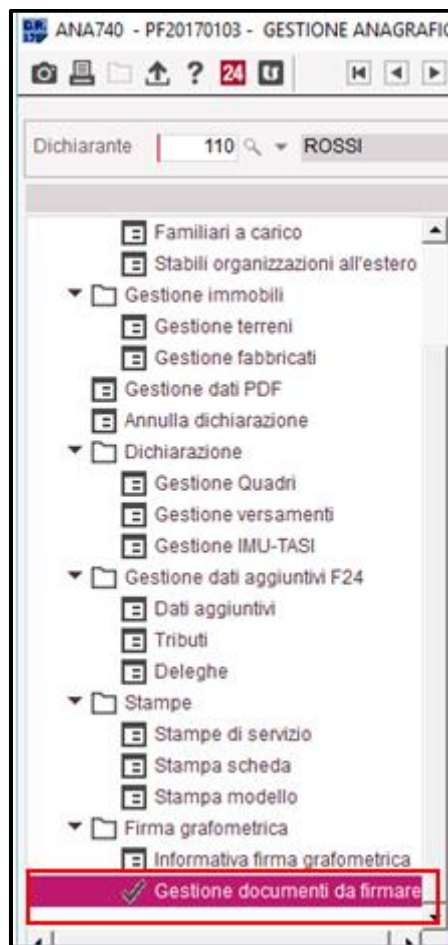
Messaggi

Annotazioni

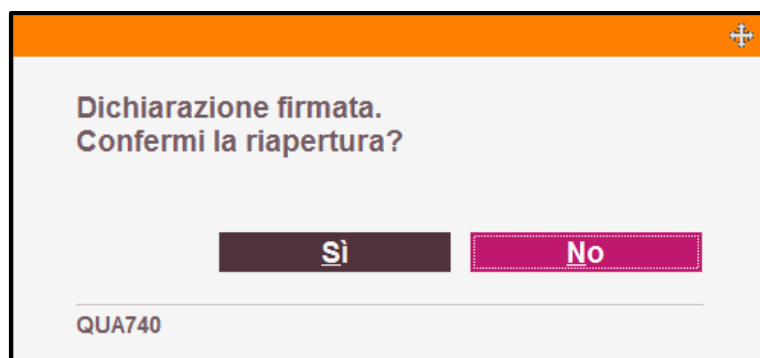
Scegli Quadro

F5 Funzioni F9

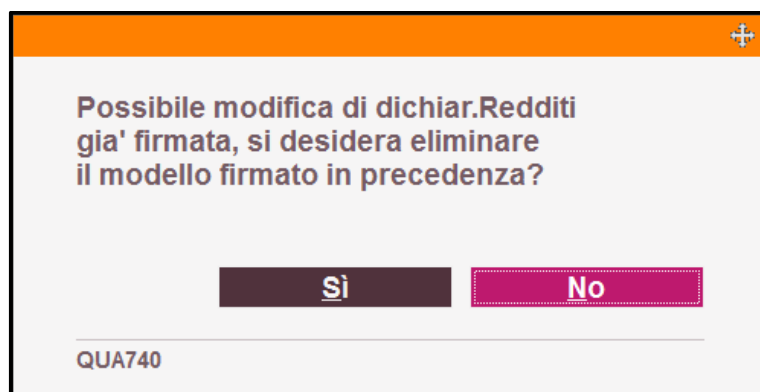
Inoltre, una volta che il modello è stato firmato, sia esso in modalità “**Provvisoria**” che “**Definitiva**”, in corrispondenza della scelta “**Gestione documenti da firmare**”, viene inserito il check così da rendere visibile il fatto che la dichiarazione è stata firmata grafometricamente.



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.

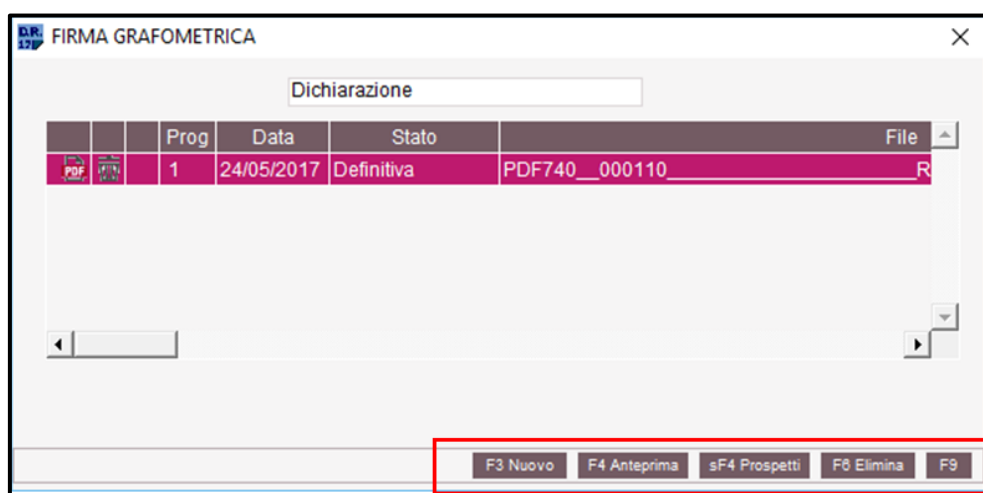


In tale situazione, è discrezione dell'utente, in base alle modifiche apportate alla dichiarazione, decidere se eliminare o meno i documenti archiviati.

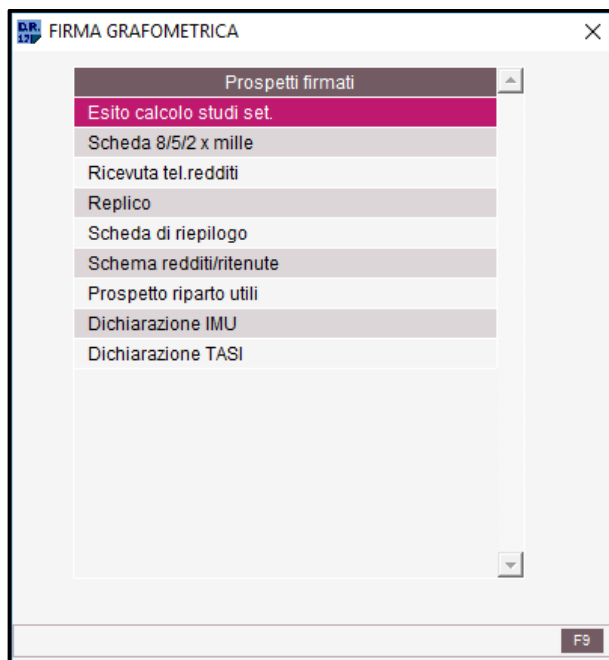
Se si opta per l'eliminazione del documento firmato, se è presente un solo documento, questo viene eliminato e la dichiarazione torna allo stato di **"Chiusa"** e **"Non firmata"** mentre, se si è in presenza di più documenti firmati, al momento della conferma dell'eliminazione verrà aperto il prospetto **"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"**.

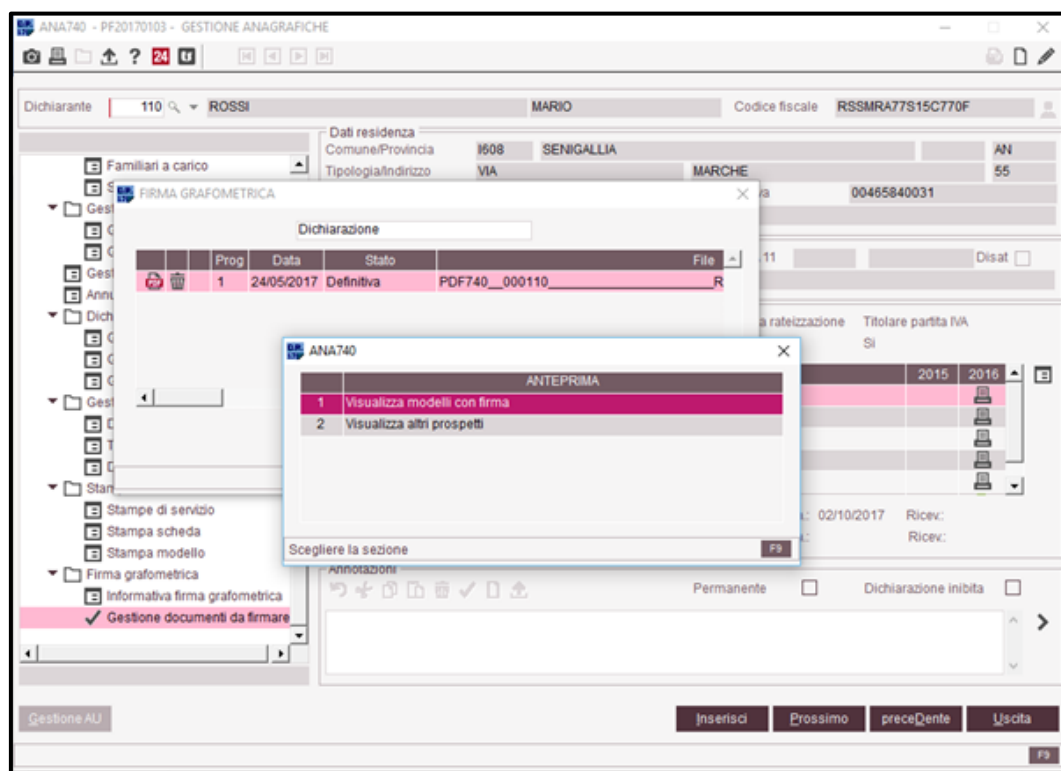
Se è **"Definitivo"** non è più possibile gestire il documento ma è solamente possibile visualizzarne un'anteprima, eliminarlo oppure creare un documento nuovo mentre se è **"Provvisorio"**, oltre alle suddette funzioni il documento può essere ancora gestito al fine di consentire l'apposizione di ulteriori 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 - PF20170103 - GESTIONE QUADRI - Studi 2017.1.1 - Stscalp 2017.01

Dichiarante: 110 ROSSI

MARIO RSSMRA77S15C770F

Quadri	2015	2016	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 Risultato della dichiarazione			
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			
DI Dichiarazione Integrativa			

Dichiarazioni	2015	2016	info
RW Trasferimenti estero			
AC Com. Amministr. condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

Prospetti

- Quadri da Compilare e da Escludere
- Gestione Acconti
- Gestione Anagrafiche
- Prospetti / Cedolare
- Versamenti / Rateizzazioni
- Stato Dichiarazione (FIRMATA)**

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data: 30/05/2017, N. Rate, Scadenza: Meta' Mese

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

ELDIC anomalie da verificare

Messaggi

Annotazioni

Permanentemente Dichiarazione Inibita



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"**.

12660_PDF740_000110_RSSMRA77S15C770F000001.PDF - Adobe Acrobat Reader DC

File Modifica Vista Finestra ?

Home Strumenti 12660_PDF740_0... x

1 / 22 81,3%

Firmato, tutte le firme sono valide. Pannello firma

Firme

Convalida tutte

Rev. 1: firmato da PERINI MASSI

PERSONE FISICHE 2017

Entrate

Periodo d'imposta 2016

110

Riservato alla Poste Italiane SpA

% Possibile

Data di presentazione

RPF

COGNOME ROSSI NOME MARCO

CODICE FISCALE

R S S M R A 7 7 S 1 5 C 7 7 0 F

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 in materia di protezione dei dati personali

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato. Infatti, il d.lgs. n. 196/2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.

Finalità del trattamento

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate esclusivamente per le finalità di acquisizione, accertamento e riscossione delle imposte.

I dati acquisiti potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati solo nei casi previsti dalle disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003). Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 63 del C.P.R. n. 602 del 29 settembre 1975, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2004 e 66-04 del C.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

I dati indicati nella presente dichiarazione possono essere trattati anche per l'applicazione dello strumento del c.d. redattometro, compresi i dati relativi alla composizione del nucleo familiare. I dati trattati a fini dell'applicazione del redattometro non vengono comunicati a soggetti esterni e la loro diffusione spetta esclusivamente all'Agenzia delle Entrate. Sul sito dell'Agenzia delle Entrate è consultabile l'informatica completa sul trattamento dei dati personali in relazione al redattometro.

Conferimento dei dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dei redditi. L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

L'effettuazione della scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF è facoltativa e viene richiesta ai sensi dell'art. 47 della legge 20 maggio 1990 n. 222 e delle successive leggi di riforma delle misure tributarie con le confessioni religiose.

L'effettuazione della scelta per la destinazione dei cinque per mille dell'IRPEF è facoltativa e viene richiesta ai sensi dell'art. 1, comma 154 della legge 23 dicembre 2014 n. 190.

L'effettuazione della scelta per la destinazione dei due per mille a favore dei partiti politici è facoltativa e viene richiesta ai sensi dell'art. 12 del decreto legge 18 dicembre 2013 n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 1 della legge 21 febbraio 2014 n. 13.

12660_PDF740_000110_RSSMRA77S15C770F000001.PDF - Adobe Acrobat Reader DC

File Modifica Vista Finestra ?

Home Strumenti 12660_PDF740_0... x

3 / 22 81,3%

Firmato, tutte le firme sono valide. Pannello firma

Firme

Convalida tutte

Rev. 1: firmato da PERINI MASSI

Codice fiscale e partita IVA del soggetto diverso dal dichiarante che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili

PRIMA DEL PROFESSIONISTA

Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 34/1997

(*) Da compilare per i casi previsti nei fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici e altro software

Codice fiscale (*)

R S S M R A 7 7 S 1 5 C 7 7 0 F

PRIMA DELLA DICHIARAZIONE

Il dichiarante dichiara di aver compilato e allegato i dati richiesti (dati personali, dati del nucleo familiare, dati del reddito, ecc.)

PRIMA DELL'AVVIO DEL REDATTOMETRO

Il dichiarante dichiara di aver compilato e allegato i dati richiesti (dati personali, dati del nucleo familiare, dati del reddito, ecc.)

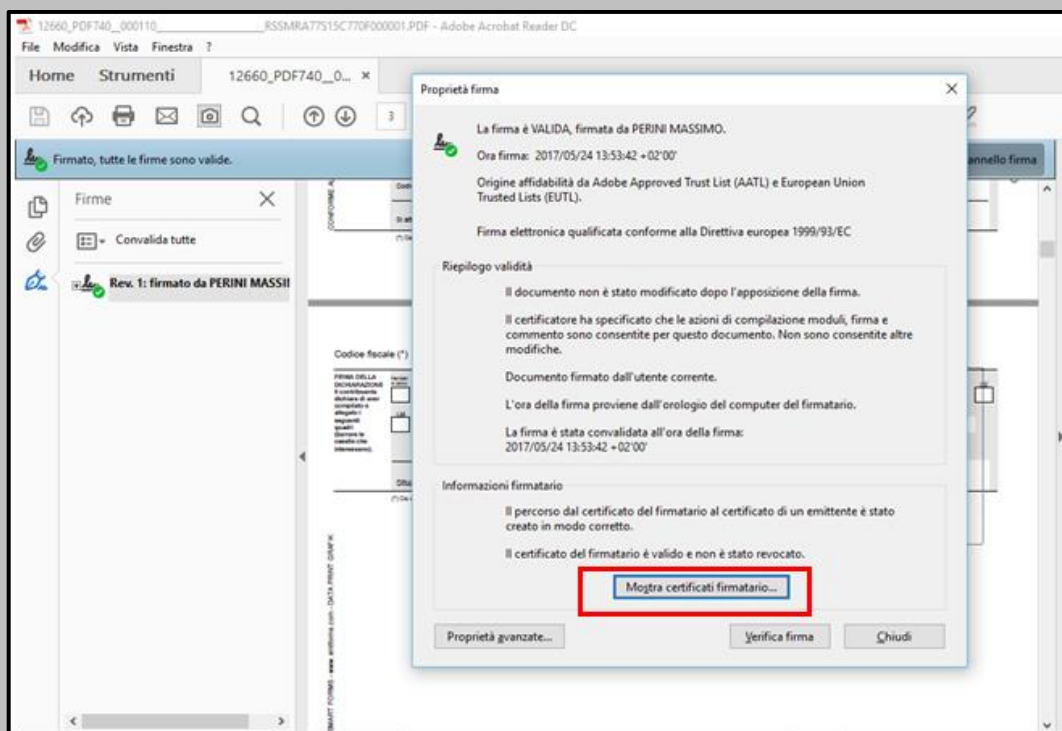
PRIMA DELL'AVVIO DEL REDATTOMETRO

Il dichiarante dichiara di aver compilato e allegato i dati richiesti (dati personali, dati del nucleo familiare, dati del reddito, ecc.)

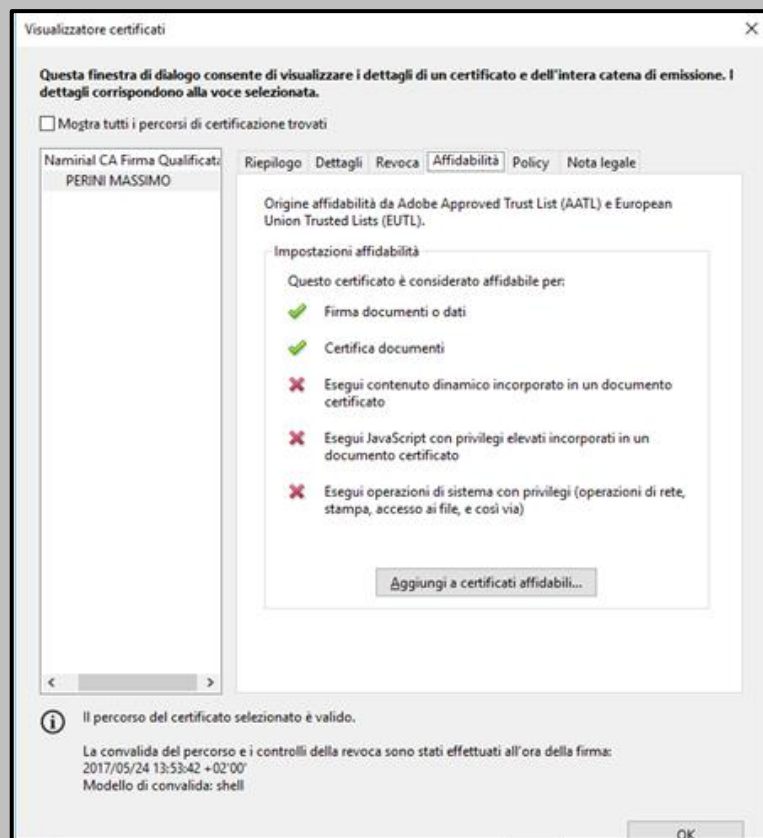
Situazioni particolari

(*) Da compilare per i casi previsti nei fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici e altro software

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"/> Prowisoria
	<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
9 - Archiviazione KNOS

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.

DELEGHE MODELLO F24 IN PDF

☐ Genera unico file

☐ Archivia Redditi Tutti

☐ Archivia Irap Tutti

☐ Archivia F24 Tutti

☐ Saldo e Acconto ☐ Dati anagrafici attuali

☐ II° Acconto ☐ Dati anagrafici redditi

Scadenze Titolari di partita iva

☐ Tutte ☐ 06/07 ☐ 20/08 ☐ 16/10
☐ 16/06 ☐ 16/07 ☐ 16/09 ☐ 16/11
☐ 30/06 ☐ 31/07 ☐ 30/09

Scadenze non Titolari di partita iva

☐ Tutte ☐ 06/07 ☐ 31/08
☐ 16/06 ☐ 18/07 ☐ 30/09 ☐ 01/08
☐ 30/06 ☐ 20/08 ☐ 31/10

Scadenze IVS

☐ 16/05 ☐ 16/11
☐ 20/08 ☐ 16/02

☐ Altra rata

Scadenze IMU/TASI

☐ 16/06 ☐ 16/12

Mese Anno

Tipo

Invia deleghe RBK ☒ <

Invia deleghe F24

Conferma **Varia** **Uscita**

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**” 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.

Con la scelta 9 “**Archiviazione Knos**” i documenti inviati al servizio KNOS e utilizzati per l’archiviazione e per la conservazione anche in questo caso sono le dichiarazioni “pdf” già esistenti e firmate e quindi invia al servizio il modello firmato.

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*”, “*Archiviazione KNOS*” 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.

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

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 2016, 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 2016 (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 effettua 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 campo 1 - F02 campo 2 + F07 campo 1 – F07 campo 2 – F06 campo 1 + F06 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 che, come precisato con una Circolare dell'Agenzia delle Entrate "ai fini della verifica della quota del 30% debbono 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 rigi 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).

- **WG95U** "Centri benessere fisico e Stabilimenti termali"

Il nuovo studio di settore WG95U relativo ai "Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)" – 96.04.10 e "Stabilimenti termali" – 96.04.20, è applicabile ai soggetti che svolgono, unitamente alle attività previste dallo studio, una o più delle seguenti attività:

- servizi degli Istituti di bellezza (96.02.02)
- servizi di manicure e pedicure (96.02.03)
- attività di tatuaggio e piercing (96.09.02)

WG33U

a condizione che i ricavi delle attività oggetto dello studio (96.04.10 e 96.04.20) siano prevalenti rispetto a quelli derivanti dalle attività complementari di cui alle lett. a), b) e c9.

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.

Import dati da 730

DIREDD17**IMP730**

Importazione dati da 730

Con questa versione viene attivata, tramite la procedura **IMP730**, presente nella cartella delle **Utility**, l'importazione delle dichiarazioni da **M73017** alla procedura **DIREDD17**.

Gestione dichiarazioni in PDF

DIREDD17**PDF740**

Lettera acconti

E' stata inserita la richiesta di "**Blocco delega**", già presente nella "**Stampa lettera acconti**" eseguibile da **STA740**, anche nella gestione della medesima stampa prodotta però in formato ".Pdf" e quindi eseguita dalla procedura **PDF740**.

Pertanto, nel momento in cui dalla procedura **PDF740** si seleziona la scelta n°4 "**Lettera acconti**", una volta selezionati i dichiaranti interessati dall'invio della stessa e richiesta l'elaborazione della lettera in formato ".Pdf", prima di avviare la generazione viene formulata la seguente domanda "**Bloccare la delega?**". Se confermato il blocco, elaborando la lettera acconti viene anche "**Chiusa**" in F24 la delega con gli acconti oggetto della lettera stessa.



Gestione quadri

DIREDD17

QUA740

IRAP: sez. IV “Imprese del settore agricolo”

per quanto concerne il modello IRAP, e in particolare per coloro che compilano la sez. IV di detto modello, e quindi per le imprese del settore agricolo, viene riproposto lo stesso prospetto già presente in **DIREDD16**.

Per cui, per quanto concerne la sezione “**Reddito da agricoltura**”, la gestione è la stessa di quella dello scorso anno, con l'unica differenza che per il presente anno vengono esposti solamente gli importi relativi all'IRAP non agricola.

Le altre sezioni, riservate al “Reddito da agriturismo” e al “Reddito da allevamento”, sono invariate se non per l'inserimento del rigo “Valore della produzione agricolo” nella sezione “Reddito da allevamento”.