

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



RELEASE Versione 2020.2.1	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.2.1 (Update)
Data di rilascio:	14.05.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione IMU	3
Riferimenti normativi	3
IMU 2020	3
Implementazioni Software	6
IMU2020	6
TABIMU – Tabella IMU	6
TABCOM - Anagrafica Comuni: Aliquote IMU	10
ANA740-750-760: Anagrafica terreni/fabbricati	22
CALIMU4-5-6 – Calcolo IMU.....	26
GESIMU4-5-6 – Gestione IMU.....	32
Stampe di servizio	55
BROIMU4-5-6 - Stampa brogliaccio.....	55
COVERX4-5-6 - Stampa controllo versamenti IMU	55
DIFIMU4-5-6 - Stampa differenza acconti IMU Previsionale / Storico.....	56
LETIMU4-5-6 – Stampa lettera versamenti IMU	56
ELEDIC4-5-6 - Elenco dichiaranti per comune.....	56
ELECOM4-5-6 - Elenco comuni utilizzati	57
COPEAP4 - Controllo pertinenze codice abitazione principale	57
Stampe RTF	58
BROIMUR4-5-6 - Stampa brogliaccio	58
BROIMUS4-5-6 - Stampa brogliaccio sintetico.....	58
RDIMU4 - Stampa lettera richiesta dati IMU.....	58
RDIMUC4 - Stampa richiesta dati IMU a confronto.....	58
LEACTF4-5-6 - Stampa lettera versamenti IMU rtf	58
Gestione IMU F24	59
INVF244-5-6 - Invio multiplo in F24	59
BLOF244-5-6 - Blocco deleghe	60
DELIMU4-5-6 - Stampa delega	60
APEF244-5-6 - Elimina Tributi F24.....	61
Modello ISA	62
Riferimenti normativi	62
Indici sintetici di affidabilità: la norma	62
Indici sintetici di affidabilità: premessa	63
Indici sintetici di affidabilità: la “collaboration”	64
Indici sintetici di affidabilità: i prerequisiti tecnici	65
Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio	65
Implementazioni Software	66
ISA	66
Nuovi modelli ISA	66
La “collaboration” tra Studio e Clienti	72

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

Gestione ISA	79
Riferimenti normativi.....	79
<i>Acquisizione degli "Ulteriori dati" per l'applicazione degli ISA</i>	<i>79</i>
Implementazioni Software	80
ISA.....	80
<i>Gestione delega ISA precompilato.....</i>	<i>80</i>
<i>ISADELE: Gestione deleghe ISA</i>	<i>87</i>



Riferimenti normativi

IMU 2020

La Legge di Bilancio 2020 (art. 1, commi da 738 a 783 della Legge n. 160 del 27/12/2019) ha sancito l'abolizione dell'Imposta Unica Comunale (IUC) che comprendeva l'IMU, la TASI e la TARI. La TARI è stata mantenuta, così come l'IMU, anche se rivisitata nei contenuti mentre è stata completamente abolita la TASI. Di fatto, la nuova IMU 2020 riunisce in un'unica imposta sia la precedente IMU sia la TASI conservandone diversi aspetti concettuali e fiscali.

Come stabilito dalla Legge di Bilancio 2020, l'IMU 2020 grava sui proprietari di abitazioni (o su chi ne ha altri diritti di godimento), sui concessionari di aree demaniali e sui locatari di immobili in leasing.

Come in precedenza, è esentato dal suo pagamento chi possiede un solo immobile adibito ad abitazione principale (purché rientri nelle categorie catastali A/2, A/3, A/4, A/5, A/6 e A/7) così come ne sono esentate le pertinenze appartenenti alle categorie catastali C/2, C/6 e C/7.

La nuova IMU 2020 ha un'aliquota base dell'8,6 per mille e può essere aumentata fino ad un massimo di 2 punti, quindi fino al 10,6 per mille. Non è previsto un limite minimo. L'amministrazione comunale può anche decidere di azzerarla.

Come indicato al comma 739 dell'art. 1 della Legge di bilancio 2020, l'IMU si applica a tutti i comuni del territorio nazionale fatta eccezione per la regione Friuli Venezia Giulia e per le province autonome di Trento e di Bolzano i cui rispettivi statuti prevedono l'autonomia impositiva e per le quali è stabilito che continuano ad applicarsi le norme di cui alla legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, relativa all'Imposta immobiliare semplice (IMIS) della provincia autonoma di Trento, e alla legge provinciale 23 aprile 2014, n. 3, sull'imposta municipale immobiliare (IMI) della provincia autonoma di Bolzano. Inoltre, è stabilito, sempre per la regione Friuli Venezia Giulia, che fintanto che la stessa non esercita la relativa potestà legislativa va applicata la disciplina nazionale.

La nuova IMU 2020 potrà essere pagata in un'unica soluzione, con scadenza al 16 giugno 2020 oppure in due rate distinte, con scadenza 16 giugno e 16 dicembre. In caso di pagamento in doppia soluzione, l'ammontare della prima rata è pari alla metà di quanto pagato di IMU e TASI nel corso del 2019; la seconda rata, invece, deve essere calcolata in base alle aliquote pubblicate sul sito del Ministero delle Finanze entro il 28 ottobre di ogni anno.

Il pagamento della nuova IMU 2020 potrà essere effettuato tramite bollettino, tramite modulo F24 oppure online, attraverso il sistema PagoPA.



NOTA BENE

Calcolo 1° rata acconto IMU

Come sopra detto, l'ammontare della prima rata IMU deve essere pari alla metà di quanto pagato di IMU e TASI lo scorso anno, in virtù del fatto che l'anno 2020 è il primo anno di applicazione della nuova IMU e quindi la norma, precisamente al comma 762 della L. 160/2019, ha stabilito che tale deve essere la prima rata di acconto IMU 2020.

Quanto asserito dalla norma ha però suscitato dubbi su come calcolare l'acconto da versare in presenza di alcune situazioni particolari, come ad esempio nel caso in cui l'immobile non sia più presente in quanto venduto nel 2019 o come nel caso in cui sia stato invece acquistato nel 2020, per i quali il contribuente si troverebbe ad effettuare versamenti di fatto non dovuti mettendosi in una posizione creditoria nei confronti dell'ente beneficiario del versato. Allo scopo di contenere queste situazioni creditorie che sicuramente si presenterebbero il Ministero dell'Economia e delle Finanze è intervenuto con la Circolare n. 1/DF del 18/03/2020 indicando alcune modalità alternative di determinazione dell'acconto IMU per l'anno 2020.

- **Acconto “metodo Storico”:** si versa il 50% dell'IMU+TASI dell'anno 2019 senza considerare le eventuali variazioni intervenute nel 2020 e quindi senza effettuare alcun ricalcolo. Per l'importo TASI 2019 preso a riferimento va conteggiato solo l'importo versato dal possessore, escluso quanto versato dall'eventuale occupante. Questo metodo è quello da cui possono suscitare situazioni a credito nel caso in cui ci sia stata cessione dell'immobile nel 2019, oppure una variazione di fattispecie imponible, una riduzione del periodo di possesso, o siano state emanate delibere comunali che prevedono l'azzeramento di aliquote. Con il cosiddetto “**metodo Storico**”:
 - anche se immobile è stato ceduto nel corso del 2019 l'acconto viene ugualmente versato pari alla metà di quanto versato a titolo di IMU e TASI (solo relativa al possessore) per l'anno 2019;
 - se l'immobile è stato acquistato nel corso del primo semestre 2020 non si versa invece alcun acconto;
 - se l'immobile ha mutato destinazione nel corso del primo semestre 2020 (rispetto al 2019), si tiene conto della situazione del 2019 (es. per l'immobile che nel 2019 era destinato ad abitazione principale e nel 2020 viene locato, non si versa alcun acconto);
 - se per l'immobile nel 2020 è mutata la quota di possesso, si tiene conto della quota di possesso del 2019.
- **Acconto “metodo Previsionale con aliquote del 2019”:** viene ricalcolata ogni situazione per singolo fabbricato considerando le variazioni intervenute nel primo semestre del 2020 ma con le aliquote IMU del 2019. La Tasi non viene più considerata pertanto il versamento si basa esclusivamente sulle aliquote/detrazioni IMU ma non su quelle TASI. Pertanto, con la prima rata di acconto 2020 si versa esclusivamente l'IMU relativa al primo semestre e non più la TASI. Con il cosiddetto “**metodo Previsionale con aliquote del 2019**”:
 - se l'immobile è stato ceduto nel 2019, non si versa alcun acconto;
 - se l'immobile è acquistato nel corso del primo semestre 2020 e viene locato a terzi, si versa l'acconto in base al periodo di possesso nel primo semestre 2020, applicando l'aliquota IMU stabilita dal comune nel 2019 per gli immobili locati;
 - se l'immobile nel 2019 era l'abitazione principale e nel 2020 è invece tenuto a disposizione, si versa l'acconto in base al periodo di possesso nel primo semestre 2020, applicando l'aliquota IMU stabilita dal comune nel 2019 per gli immobili a disposizione;
 - se immobile è posseduto da anziano ricoverato in casa di cura, se nel 2019 il comune aveva deliberato l'assimilazione ad abitazione principale non si versa alcun acconto.
- **Acconto “metodo Previsionale con aliquote del 2020”:** nel caso in cui il Comune, entro il termine di versamento dell'acconto per il 2020, abbia deliberato e pubblicato le aliquote IMU applicabili nell'anno 2020, il contribuente ha la facoltà di determinare l'imposta applicando le

nuove aliquote pubblicate. Ne consegue che, nel caso di immobili ceduti nel corso del primo semestre 2020, il contribuente può decidere di versare l'IMU, tenuto conto dei mesi di possesso nel semestre, di utilizzare le nuove aliquote 2020, in modo da esaurire il versamento in unica soluzione, salvo dover verificare che il Comune non pubblichi eventuali variazioni di aliquote entro il mese di ottobre 2020.

Premesso, quindi, che il contribuente può scegliere di calcolare l'acconto IMU applicando il **"metodo storico"** piuttosto che il **"metodo previsionale"**, è comunque obbligato ad utilizzare il metodo scelto per tutti gli immobili situati nell'ambito dello stesso Comune.

In caso di immobili ubicati in più Comuni sarà consentito scegliere ed applicare metodi diversi da un Comune all'altro.

In relazione a quanto sopra detto, la procedura, di default, calcola l'acconto IMU applicando il **"metodo storico"** quindi calcola il 50% di quanto versato lo scorso anno a titolo di IMU e TASI, senza considerare eventuali variazioni intervenute nel primo semestre 2020. Per gli immobili locati viene considerata la sola quota 2019 del proprietario e non quella dell'occupante.

In virtù del fatto che il calcolo dell'acconto IMU per l'anno 2020 può essere anche previsionale, e quindi è possibile calcolare l'IMU con le aliquote del 2019 considerando la situazione e le variazioni intervenute nell'anno 2020, è stata data facoltà all'utente di poter scegliere il **"metodo di calcolo"** con cui calcolare l'acconto IMU che, come sopra detto, per default viene calcolato dalla procedura applicando il **"metodo storico"**.

Pertanto, in **TABIMU**, nel folder **"Generale"**, è stato inserito il flag **"IMU acconto calcolo previsionale"** che viene proposto a **"Spazio"** che equivale al default e quindi il calcolo dell'IMU avviene con il **"metodo storico"** ma in cui è possibile indicare **"P" "Previsionale"** qualora si desideri optare per il calcolo dell'IMU applicando il **"metodo previsionale"**.

2020 - TABIMU - Parametri procedura IMU ...

Personalizzazione IMU

- Aliquote base
- Generale

GENERALE

Minimo versamento IMU	12,00
Detrazione abitazione principale	200
Attiva gestione imposta di scopo	S
Controlli su stampa F24 IMU	N
Versa importi ravvedimento IMU < 1,03	S
Calcolo imposta ravvedimento IMU all'unità di euro	X
Numero copie per modello IMU	2
Calcola acconto al 100% fabbricati venduti	S
Controllo quota alla conferma dell'immobile	I
Imu Acconto calcolo Previsionale	I
Aliquote calcolo acconto IMU	Usa aliquote anno precedente

Guida alla compilazione

Conferma Varia Annulla Uscita



TABIMU – Tabella IMU

La Tabella “**IMU**” è suddivisa su due folder contenenti le aliquote IMU, distinte in anno precedente e anno attuale, ed alcuni flag di personalizzazione.

Folder “**Aliquote base**”

Vengono visualizzate, distinte per anno, (precedente e attuale), le aliquote base stabilite dalla normativa nazionale per le abitazioni principali, i fabbricati rurali, le imprese di costruzione e per i terreni agricoli.



Da quest'anno i fabbricati rurali e le imprese costruttrici non sono più esenti dall'IMU e per entrambe le tipologie è stata fissata un'aliquota base del 1%.

	Anno precedente	Anno attuale
Aliquota ordinaria	7,60	8,60
Aliquota abitazione principale	4,00	5,00
Aliquota rurali / imp. costruttrici		1,00
Aliquota terreni agricoli	7,60	8,60

Guida alla compilazione

Conferma Varia Annulla Uscita

Folder "Generale"

Sono contenuti alcuni flag di personalizzazione relativi alla gestione ed al calcolo IMU.

Parametro	Valore
Minimo versamento IMU	12,00
Detrazione abitazione principale	200
Attiva gestione imposta di scopo	S
Controlli su stampa F24 IMU	N
Versa importi ravvedimento IMU < 1,03	S
Calcolo imposta ravvedimento IMU all'unità di euro	X
Numero copie per modello IMU	2
Calcola acconto al 100% fabbricati venduti	S
Controllo quota alla conferma dell'immobile	
Imu Acconto calcolo Previsionale	
Aliquote calcolo acconto IMU	

Minimo di versamento IMU:

viene proposto il minimo di versamento come da decreto ministeriale pari a 12 € sull'importo dell'IMU da versare per l'intero anno (acconto e saldo). Qualora il singolo Comune deliberi un minimo di versamento IMU diverso dall'importo di legge, intervenire in modifica di tale importo direttamente nel comune interessato. Il minimo di versamento conteggiato è quello deliberato nell'anno 2020 in assenza del quale si considera quello relativo allo scorso anno.

Detrazione abitazione principale:

viene proposta la detrazione per abitazione principale stabilita dalla normativa nazionale.

Attiva gestione Imposta di scopo:

S per abilitare tutte le scelte utili al calcolo ed alla gestione dell'imposta di scopo. È ovvio che coloro che non sono interessati dalla medesima non debbano intervenire nel flag in questione.

Controlli su stampa F24 IMU

Indicare in quale condizione è consentito effettuare la stampa delle deleghe F24 IMU:

- C** per tutte le dichiarazioni con quadro RN compilato;
- B** per tutte le dichiarazioni chiuse;
- A** per le sole dichiarazioni con i quadri RA/RB compilati;
- N** per tutte le dichiarazioni

Versa ravvedimento 1,03: *importi IMU <* **S** le sanzioni e/o gli interessi inferiori a 1,03 € sono versati in F24 sommati all'imposta;

N le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento (1,03 €) non sono trasferiti nel modello di versamento F24.

Calcola ravvedimento all'unità di Euro: *imposta IMU* **X** per calcolare l'imposta da Ravvedimento in unità di euro anziché in centesimi. Indipendentemente da quanto indicato nel suddetto flag, all'imposta da ravvedimento (calcolata in centesimi o all'unità di Euro) sono sommati sanzioni e interessi calcolati in centesimi e quindi i tributi generati in F24 sono comunque in centesimi.

In tal caso, oltre ad essere arrotondata all'unità di euro l'imposta per il calcolo del Ravvedimento IMU, viene arrotondato all'unità di euro anche il risultato finale da versare in F24.

Numero copie per modello IMU: indicare in tale campo il numero di modelli IMU che si desidera stampare in esecuzione del comando **MODIMU4-5-6**; ad esempio, indicando il numero 3 saranno stampati l'originale e due copie.

Calcola acconto al 100% fabbricati venduti: **S** per gli immobili venduti entro la data di versamento dell'acconto, l'acconto IMU non viene calcolato in base ai mesi di possesso al 50% ma per tutto l'importo relativo ai mesi di possesso e quindi per la totalità di quanto calcolato in base ai mesi di possesso.

Se non indicato nulla, per gli immobili venduti entro la data di versamento dell'acconto il calcolo dell'acconto IMU viene determinato in base ai mesi di possesso con il valore ricondotto al 50%.

Controlla quota alla conferma dell'immobile: **X** Alla conferma della singola anagrafica del terreno/fabbricato viene eseguito in automatico il controllo della quota di possesso su tutti i proprietari dell'immobile in gestione. Il controllo viene effettuato per l'anno interessato dall'applicativo. Se dal controllo risulta una percentuale di possesso inferiore al 100% l'immobile viene confermato senza dare segnalazioni. Viceversa, se risulta una quota di possesso superiore al 100% viene segnalata l'incongruenza con un'apposita segnalazione. Lasciando "Spazio" il controllo sulle quote di possesso non viene eseguito in automatico ma solo se richiesta l'apposita funzione presente nell'anagrafica dell'immobile.



viene proposto a "Spazio" che equivale al default ovvero il calcolo dell' IMU è eseguito con il "metodo storico".

IMU acconto calcolo previsionale:

P Indicare "P" "Previsionale" qualora si desideri optare per il calcolo dell'IMU applicando il "metodo previsionale".

Aliquote calcolo acconto IMU:

flag utile per scegliere con quali aliquote calcolare l'acconto, se con quelle dell'anno precedente o con quelle dell'anno attuale. Pertanto, indicando "Usa aliquote anno precedente" il calcolo dell'acconto IMU viene effettuato con le aliquote dell'anno precedente, anche se in archivio sono presenti le aliquote dell'anno attuale. Indicando "Usa aliquote anno corrente" il calcolo dell'acconto IMU utilizza le aliquote dell'anno attuale; per i comuni con

aliquote non pubblicate, l'acconto è calcolato utilizzando le aliquote dell'anno precedente.



ATTENZIONE

Si precisa che al momento non forniamo le aliquote IMU del 2020 e che quindi, indipendentemente da quanto indicato in tabella, le aliquote utilizzate per il calcolo dell'acconto sono al momento quelle dell'anno 2019. Si consiglia, pertanto, di impostare il flag **"Usa aliquote anno precedente"**.

TABCOM - Anagrafica Comuni: Aliquote IMU

All'interno dell'Anagrafica Comuni selezionando il bottone **"IMU/ICI/TASI"** è possibile visualizzare, relativamente all'anno di versamento e per il Comune selezionato, le percentuali e le detrazioni deliberate in materia di Imposta Municipale per ciascuna tipologia di fabbricato.

2020 - TABCOM - Comuni d'Italia ed estimi

Codice catastale comune: E388, JESI

DATI ANAGRAFICI | UFFICI DEL COMUNE

Descrizione comune: JESI

Sigla provincia: AN, ANCONA, K-MARCHE

Numero zone censuarie: 0731

Prefisso telefonico: 60035

C.A.P.: 143602

Codice stato estero: 021, 042

C/C Esattoria comunale: 021, 042

Cod. Comune/Provincia ISTAT a 103 prov.: 021, 042

Cod. Comune/Provincia ISTAT a 107 prov.: 021, 042

Cod. Comune/Provincia ISTAT a 110 prov.: 021, 042

Cod. Comune/Provincia ISTAT a 111 prov.: 021, 042

Cod. Comune/Prov. VERSAMENTI: A02

Comune di versamento I.C.I.: A02

Codice ufficio registro: A02

Data cessazione:

IMU/ICI/TASI (highlighted)

Conferma, Varia, Annulla, <Ind, Av >, Uscita



La tabella delle aliquote IMU è suddivisa negli anni **"attuale"** (2020) e **"precedente"** (2019). La visualizzazione delle aliquote varia, quindi, a seconda dell'anno su cui si è posizionati. La selezione dell'anno con visualizzazione delle rispettive aliquote IMU avviene tramite il bottone **"Anno"**, presente a fondo pagina. Se posizionati sull'anno precedente (2019), a fondo pagina è ancora presente il bottone **"TASI"** con cui è possibile visualizzare le aliquote TASI vigenti lo scorso anno. Tale bottone è stato invece rimosso e quindi non è presente nella visualizzazione della tabella delle aliquote relative all'anno attuale (2020), non essendo più prevista l'applicazione della TASI.

2020 - TABCOM - Comuni d'Italia ed estimi

Comune: E388, JESI

2020 (highlighted)

DUPLICATO

☐ Usa Detrazioni particolari per aliq Personalizz

		Aliquote Ordinarie	% Base	% Comuni	Detraz. Equip At.	Zero
O 1	Ordinaria		8,60	10,60		
P 2	Abitazione principale		5,00	5,00		
Q 2	Anziani res. Case di riposo			3,00		
L	Locali					
V	Locali con canone concordato					
Z	A disposizione					
G	Soggetti Ires					
F	Non produttivi redditi fond					
R	Rurali strumentali		1,00			
A 2	IACP			7,60		
I	Imprese costruttrici		1,00			
B	Locali abitaz. principale					
U	Concessi ai familiari					
K 3	Comodato parenti primo grado			9,00		
E 10	Aree edificabili			10,00		
T	Terreni agricoli		7,60			
D 8	Immobili uso produttivo cat.D		8,60	8,10		

☐ Usa aliq comune originale (accorpato)

☐ C. Montano - NO IMU Terreni

☐ C. Montano - NO IMU Fabbricati strum. Rurali

☐ F24 Precompilato

☐ Modello per acq./vend.

☐ Modello per Aliq Ridotte

☐ Modello per Aliq Maggiorate

☐ Aliquote parametriche

Min. Vers. Rata: Data Vers. Acconto

Min. Vers. Totale: Data Vers. Saldo

Aliquote calcolo acconto come da Tabella

Anno (highlighted)

Conferma, Varia, Annulla, Uscita

La videata delle aliquote IMU è suddivisa in vari riquadri che comprendono rispettivamente le *Aliquote ordinarie*, le *Aliquote personalizzate per utilizzi particolari*, le *Detrazioni*, i flag per le *Agevolazioni* ed i *Dati relativi al versamento*.

Per quanto concerne il riquadro contenente le “*Aliquote ordinarie*”, sono state previste le aliquote maggiormente utilizzate dai Comuni allo scopo di differenziare il versamento a seconda della tipologia e quindi le fattispecie più comuni e comunque quelle per cui è possibile associare in automatico l'immobile, tenuto conto dell’“*Utilizzo*” e delle altre informazioni presenti in GESIMM.

Per consentire il richiamo dell'aliquota IMU all'immobile, ad ogni aliquota è stata associata una lettera dell'alfabeto che, sulla base della “*Tipologia IMU*”, è poi agganciata all'immobile, così che la procedura sia in grado di utilizzare l'aliquota specifica.

The screenshot displays the '2020 - TABCOM - Comuni d'Italia ed estimi' window. The main table, 'Aliquote Ordinarie', lists various property types (e.g., Ordinaria, Abitazione principale, Anziani res. Case di riposo) with their respective base and communal percentages, and flags for deductions and equipment. To the right, there's a 'DUPLICATO' section for 'Aliq. Personalizzate' and a 'Detrazione' table. Below these are several checkboxes for configuration, such as 'Usa aliq. comune originale (accorpato)', 'C. Montano - NO IMU Terreni', and 'Modello per acq./vend.'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'aiuto', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'.

La prima colonna è riservata alle “*Tipologie*” TeamSystem mentre nella seconda e terza colonna vengono esposti i “*Codici*” ed i “*Sottocodici*” della banca dati Aliquote IMU Assosoftware se eseguito l'aggiornamento della stessa (tale funzione sarà rilasciata per le aliquote anno 2020 con un prossimo aggiornamento, appena sarà resa disponibile la banca dati).

Ovviamente questi vengono visualizzati solamente in corrispondenza delle tipologie agganciate in fase di aggiornamento o successivamente agganciate dall'utente.

Nel medesimo riquadro sono inoltre presenti le colonne:

- “% base” in cui sono riportate le aliquote base deliberate dallo Stato,
- “% comunale” in cui vanno inserite le aliquote deliberate dal Comune,
- “Detrazione” dove va indicata l'eventuale detrazione IMU deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti che è già stata definita nel relativo riquadro “**Detrazione**”.
- “Equip.Ab” campo gestibile in corrispondenza solo di alcune tipologie se da regolamento comunale possono essere **equiparate all'abitazione principale**.
- “Aliquota zero” in virtù del fatto che i Comuni possono prevedere una riduzione di aliquota sino a totale azzeramento della stessa, è importante barrare tale flag in corrispondenza di quelle tipologie abitative per le quali il comune ha previsto tale azzeramento poiché, viceversa, quando la procedura non trova indicata alcuna aliquota, se non è barrato tale flag, per quella tipologia abitativa applica l'aliquota ordinaria.

L'automatismo tale per cui la procedura è in grado di agganciare l'aliquota corretta all'immobile sulla base di quanto indicato nel campo "Utilizzo" e sulla base delle altre informazioni presenti in GESIMM è possibile solamente per le seguenti voci:

- "Ordinaria": viene agganciata sempre l'aliquota ordinaria purché non in presenza delle situazioni sotto elencate;
- "Abitazione principale": viene agganciata l'aliquota per abitazione principale se nel campo "Utilizzo" è indicato "1" "Principale" o "5" "Pertinenza", ovviamente l'IMU sarà calcolata solo se abitazione "di lusso";
- "Locati": viene agganciata l'aliquota per immobili locati ad eccezione degli "Utilizzi" "8" "Locato in Comune ad alta densità abitativa";
- "Locati con contratto agevolato": viene agganciata l'aliquota per immobili locati con contratto agevolato se nel campo "Utilizzi" è indicato "8" "Locato in Comune ad alta densità abitativa";
- "A disposizione": viene agganciata l'aliquota per immobili a disposizione se nel campo "Utilizzi" è indicato "2" "A disposizione";
- "Soggetti IRES": viene agganciata l'aliquota per soggetti IRES quando il contribuente è una società di capitali;
- "Non produttivi redditi fondiari": viene agganciata l'aliquota per non produttivi redditi fondiari se in GESIMM l'immobile è qualificato come fabbricato strumentale;
- "Aree edificabili": viene agganciata l'aliquota per aree edificabili se in GESIMM il terreno è qualificato come area edificabile;
- "Terreni agricoli": viene agganciata l'aliquota per terreni agricoli non condotti personalmente se in GESIMM il terreno è agricolo e nell'anagrafica non è barrato il flag "CD/IAP".
- "Immobili uso produttivo categoria D": viene agganciata l'aliquota per immobili uso produttivo categoria "D" se in GESIMM l'immobile ha "Categoria catastale" "D".



- "Imprese costruttrici": i beni merce delle imprese costruttrici, sui quali sino al 2019 non si pagava l'IMU, dal 2020 vengono invece assoggettati ad IMU; per i suddetti beni era già presente nella procedura la "Tipologia IMU" "I" per cui, per i beni identificati da tale tipologia, verrà applicata, per l'acconto con il metodo previsionale, l'aliquota base del 1%.
- "Fabbricati rurali": i fabbricati rurali, che sino allo scorso anno erano esentati dal pagamento dell'IMU, dal 2020 debbono invece pagare l'IMU; per i suddetti, nella procedura, è stata prevista la nuova "Tipologia IMU" "R", per cui, per i fabbricati in cui è presente la lettera "R" verrà applicata, per determinare l'acconto IMU applicando il metodo previsionale l'aliquota base pari all'1%.
- "Cittadini italiani non residenti": i cittadini italiani non residenti che sino allo scorso anno erano esentati dal pagamento dell'IMU, dal 2020 debbono invece pagare l'IMU; i suddetti, nella procedura, sono identificati dalla "Tipologia IMU" "H", per cui, per i fabbricati in cui è presente tale lettera, in assenza di un' aliquota nella rispettiva casella della Tabella "Aliquote IMU" di un determinato Comune, viene applicata l'aliquota ordinaria.

Per le restanti aliquote non vi è invece alcun automatismo e quindi, per poter applicare l'apposita aliquota, occorre intervenire nella "Tipologia IMU" dell'immobile ed indicare la lettera corrispondente; di seguito il relativo elenco:

- “Anziani residenti nelle case di riposo”: l'aliquota da applicare agli immobili equiparati all'abitazione principale non viene agganciata in automatico pertanto, se sussiste il caso, indicare la relativa lettera nel campo “Tipologia IMU”;
- “IACP”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente aliquota va eventualmente indicata manualmente nell'immobile;
- “Locati abitazione principale”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente aliquota va eventualmente indicata manualmente nell'immobile;
- “Concessi ai familiari”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente Tipologia va eventualmente indicata manualmente nell'immobile, può essere applicata in questo caso un'aliquota oppure esentata se previsto da regolamento comunale.
- “Cittadini non residenti”: non è possibile alcun aggancio automatico e quindi la corrispondente Tipologia va eventualmente indicata manualmente nell'immobile ed anche in questo caso sarà esentato perché previsto dalla legge;

Nella sezione “**Aliquote personalizzate**” l'utente può inserire le aliquote eventualmente deliberate dal Comune per determinate categorie di contribuenti e per particolari condizioni oggettive, oltre a poter indicare anche una specifica detrazione.

			<input type="checkbox"/> Usa Detrazioni particolari per aliq. Personalizz.		
			Aliq. Personalizzate	Detrazione	% Aliquota
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

Oltre alla “Descrizione” ed all'aliquota per “Utilizzi particolari” inserire l'eventuale “Detrazione” deliberata dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Nel fabbricato cui deve essere applicata l'aliquota personalizzata va specificato, in anagrafica, nel campo “Tipologia IMU”, il codice con cui la stessa è stata inserita nella presente sezione, potendo utilizzare i righe da “1:9”.

Nel riquadro delle aliquote personalizzate è presente il seguente flag:

- “**Usa detrazioni particolari per aliquote personalizzate**” che va barrato in presenza di detrazioni IMU deliberate dal Comune per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. In tal caso, al fabbricato è applicata, oltre all'aliquota per Utilizzi particolari, anche la relativa detrazione.

La sezione successiva è riservata alle “**Detrazioni**” ed è preceduta dai seguenti flag:

<input type="checkbox"/> Delibera	Data Pubblicazione	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Alq.Verificate	Data Aggiornamento	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Detraz.Ab.Princ.abbatte intera imposta	Data Variazione	<input type="text"/>

	Descrizione	Detr.Base	Detrazione
N	Normale	200,00	
1			
2			
3			
4			

- **“Delibera”**: da barrare nel caso in cui, per il Comune in oggetto, siano presenti Delibere Comunali in materia di IMU.
- **“Aliquote verificate”**: flag utilizzato al fine di consentire, a coloro che hanno già verificato per un determinato comune la correttezza delle aliquote presenti in archivio, di evitare che in fase di esecuzione della procedura di aggiornamento le stesse vengano sovrascritte. Pertanto, per i comuni per i quali non si vuole eseguire l'aggiornamento delle aliquote IMU occorre barrare tale flag prima di procedere con l'aggiornamento delle aliquote stesse. Di conseguenza, in GESIMM, nella scelta **“Aggiornamento aliquote IMU”** è presente l'opzione **“Non aggiornare Comuni verificati”**, che si attiva solamente se barrato il precedente flag **“Sovrascrivi Comuni esistenti”**. Ovvero, solamente nel caso in cui si accetta di aggiornare le aliquote IMU facendo sovrascrivere quelle già presenti e quindi si barra il flag **“Sovrascrivi Comuni esistenti”**, è possibile a sua volta barrare il flag **“Non aggiornare Comuni verificati”** se si sceglie di non far aggiornare i Comuni su cui è già stata verificata la correttezza delle aliquote presenti. Pertanto, il flag in GESIMM **“Non aggiornare Comuni verificati”**, se barrato, va a controllare la presenza del flag **“Aliquote verificate”** all'interno della Tabella dei **“Comuni”**, impedendo, per quelli in cui è presente, che le aliquote verificate vengano sovrascritte.
- **“Detrazione abitazione principale abbatte intera imposta”** che se attivato fa sì che la detrazione venga applicata sino ad azzerare l'intera imposta dell'abitazione principale e della relativa pertinenza.

Sono inoltre presenti:

- la **“Data di Pubblicazione”** della delibera comunale ai fini dell'applicazione dell'aliquota corretta per il calcolo dell'IMU acconto e saldo,
- la **“Data di Aggiornamento”** che è la data corrispondente all'ultimo aggiornamento eseguito ed attinto dalla banca dati,
- la **“Data di Variazione”** che normalmente è a **“Spazio”** e che viene riportata solamente nel momento in cui si vanno a modificare o ad inserire delle aliquote nelle tipologie già assegnate e quindi funge da flag per individuare se vi è stata una variazione manuale delle stesse.

La sezione delle **“Detrazioni”** va utilizzata dall'utente per inserire le detrazioni IMU deliberate dal Comune per abitazione principale e per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Oltre alla **“Detrazione statale”**, inserita in automatico dalla procedura e corrispondente alla detrazione stabilita dalla legge statale, va inserita la detrazione deliberata dal Comune sempre per abitazione principale ed eventualmente quelle deliberate per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti.

Nell'anagrafica dichiarante, nel campo **“Detrazione IMU”**, nel folder **“Versamento/Telematico”**, qualora si abbia diritto ad una delle ulteriori detrazioni comunali, occorre indicare il codice, righe disponibili **“1:4”**, con cui la detrazione è stata inserita in tabella.

	Descrizione	Detr.Base	Detrazione
N	Normale	200,00	
1	Del. com.n.15/2020		110,00
2			
3			
4			



IMPORTANTE

Si precisa che ogni riferimento al calcolo IMU per abitazione principale riguarda solamente le abitazioni che sono assoggettate ad IMU e quindi quelle definite di “lusso”.

Nella videata sono inoltre presenti le seguenti informazioni:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Usa aliq.comune originale (accorpato) | <input type="checkbox"/> Modello per acq./vend. |
| <input type="checkbox"/> C.Montano - NO IMU Terreni | <input type="checkbox"/> Modello per Aliq.Ridotte |
| <input type="checkbox"/> C.Montano - NO IMU Fabbricati strum.Rurali | <input type="checkbox"/> Modello per Aliq.Maggiorate |
| <input type="checkbox"/> F24 Precompilato | <input type="checkbox"/> Aliquote parametriche |

- **“Usa aliquota comune originale (accorpato)”**: va barrato manualmente dall'utente per i Comuni fusi per i quali è stato deliberato che il calcolo dell'IMU debba essere effettuato applicando le aliquote deliberate dal Comune accorpato. Va, quindi, attivato, nel solo Comune in cui sono stati fusi altri Comuni. Per i comuni che si sono fusi nel 2020 e che non hanno mai deliberato in materia di IMU vanno applicate le aliquote base del 2020.
- **“Comune montano-no IMU terreni”**: attivare il presente flag in caso di terreni montani ai quali non si applica l'Imposta Municipale: **“X”**, comune montano esente, **“P”**, comune montano parzialmente esente, **“Spazio”**, comune non montano.
- **“Comune montano-no IMU fabbricati strumentali rurali”**: da attivare qualora il fabbricato rurale strumentale sia sito in un Comune montano in cui è stata deliberata l'esenzione dall'IMU per tale tipologia di immobili.
- **“F24 Precompilato”**: da abilitare se il Comune invia direttamente a domicilio le deleghe F24 precompilate per il versamento dell'IMU. Eseguendo il calcolo IMU il programma barra, in automatico, per gli immobili ubicati nel Comune in cui è stato barrato tale flag, il relativo flag presente in **GESIMU4-5-6 “Gestione versamenti IMU”**.
- **“Modello per acquisto/vendita”**: nel modello di Dichiarazione IMU le operazioni di acquisto e/o vendita e le variazioni della percentuale di possesso non sono automaticamente stampate, poiché delle stesse il Comune possiede già tutte le informazioni necessarie. Nell'eventualità che vi siano Comuni che richiedono la consegna del modello di Dichiarazione IMU anche per tali operazioni, è necessario attivare tale flag nella Tabella delle **“Aliquote IMU”** del comune che richiede tale presentazione, affinché le stesse vi siano automaticamente riportate.
- **“Modello per aliquote ridotte”**: per tutte le tipologie di **“Utilizzo”** dell'immobile, nel caso in cui si utilizza un'aliquota ridotta rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, se barrato il presente flag, la procedura è in grado di gestire tale situazione in automatico ed abilitare la presentazione del

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

- **“Modello per aliquote maggiorate”**: per tutte le tipologie di *“Utilizzo”* dell'immobile, nel caso in cui si utilizza un'aliquota maggiore rispetto a quella ordinaria stabilita dal Comune, se barrato il presente flag, la procedura è in grado di gestire tale situazione in automatico ed abilitare la presentazione del modello IMU. Il suddetto flag va attivato solamente nel caso in cui il comune richieda la consegna del modello in tutti i casi in cui si applica un'aliquota maggiorata rispetto a quella ordinaria deliberata dal Comune.
- **“Aliquote parametriche”**: il presente flag viene gestito in automatico qualora l'utente abbia optato per l'utilizzo di aliquote parametriche gestibili con l'apposita opzione all'interno del bottone **“Funzioni”** presente a fondo pagina tramite la quale è possibile inserire delle aliquote parametriche che filtrano *“Utilizzi”* e *“Categoria catastale”* degli immobili da assoggettare ad imposta.

The screenshot shows the '2020 - TABCOM - 730-Tabella comuni' window. The main table lists standard rates (Aliquote Ordinarie) for various categories (O, P, Q, L, V, Z, G, F, R, A, I, B, U, K, E, T, D, U). The table has columns for % Base, % Comuni, Detraz, and Equip Ab. Below the table, there are checkboxes for 'Usa aliq. comune originale (accorpato)', 'C. Montano - NO IMU Terreni', 'C. Montano - NO F24 Precompilato', 'Modello per acq./vend.', 'Modello per Aliq. Ridotte', 'Modello per Aliq. Maggiorate', and 'Aliquote parametriche'. A dropdown menu is open under the 'Funzioni' button, showing options like 'Delibera D', 'Imp. di Scopo S', 'Prospetto Prelievo P', 'Aggiorna Aliquote G', 'Duplica L', and 'Aliq. Parametriche R' (highlighted). The bottom of the window has buttons for 'Conferma', 'Vai', 'Annulla', and 'Uscita'.

Si precisa che la presente tabella va inserita solamente per far fronte a quelle delibere particolari che prevedono l'indicazione specifica di *“Utilizzi”* e *“Categorie”* tanto che, se presente la tabella parametrica la procedura applica le aliquote in essa presenti e non le aliquote inserite per tipologia. Inoltre, la presente tabella, se compilata, viene considerata dalla procedura solamente se nell'immobile, nel campo *“Tipologia IMU”* è indicato **“S”** o **“N”**, ovvero uno dei due parametri di default della procedura. Viceversa, se è presente una *“Tipologia IMU”* diversa da **“S”** o **“N”**, la presente tabella non viene affatto letta dalla procedura la quale va invece ad applicare, al posto delle aliquote parametriche, le aliquote previste per la tipologia IMU indicata nell'immobile. Qualora la procedura trovi più aliquote parametriche che potrebbero essere applicate, viene presa la prima che è stata inserita.

Descriviamo di seguito come poter inserire un'aliquota parametrica, partendo da una tabella inesistente che appare in questo modo:

2020 E388 JESI

Aliquota	Descrizione	Descriz. automatica
----------	-------------	---------------------

Conferma Varia Inserisci Uscita

A fondo pagina richiamare il bottone **"Inserisci"**. Appare la videata con la sezione degli **"Utilizzi"** e delle **"Categorie catastali"**, che sono gli identificativi utilizzati dalla procedura per decidere a quali immobili applicare tale aliquota.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2020
Comune: E388 JESI

Descrizione:

Filtra utilizzo

Utilizzo
<input type="checkbox"/> Tutti
<input type="checkbox"/> 1 Principale
<input type="checkbox"/> 2 A Disposizione
<input type="checkbox"/> 3 Locata
<input type="checkbox"/> 4 Equo canone
<input type="checkbox"/> 5 Pertinenza
<input type="checkbox"/> 6 Ab. princ. +Attività
<input type="checkbox"/> 8 Locato com alta dens
<input type="checkbox"/> 9 Altri utilizzi
<input type="checkbox"/> 10 Uso Gratuito
<input type="checkbox"/> 11 Ab.Pr.locata lib mer
<input type="checkbox"/> 12 Ab.Pr.canone convenz

Macro categorie

Categorie
<input type="checkbox"/> Tutti
<input type="checkbox"/> GRUPPO CATEGORIAA
<input type="checkbox"/> A01-Abitazione Signorile
<input type="checkbox"/> A02-Abitazione Tipo Civile
<input type="checkbox"/> A03-Abitazione Tipo Economico
<input type="checkbox"/> A04-Abitazione Tipo Popolare
<input type="checkbox"/> A05-Abitazione Tipo Ultrapopolare
<input type="checkbox"/> A06-Abitazione Tipo Rurale
<input type="checkbox"/> A07-Abitazione in Villini
<input type="checkbox"/> A08-Abitazione in Ville
<input type="checkbox"/> A09-Castelli, Palazzi di Pregio
<input type="checkbox"/> A10-Uffici / Studi Privati

Aliquota: 0.000
☐ Aliquota a zero

Conferma Varia Uscita

È possibile inserire una **"Descrizione"** libera, identificativa della parametrica creata (nel nostro esempio abbiamo utilizzato la descrizione **"Locati"** poiché la tabella delle aliquote parametriche è stata creata per gli immobili che sono identificati nell' **"Utilizzo"** come **"Locati"**).

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2020
Comune: E388 JESI

Descrizione: **LOCATI**

Filtra utilizzo

Utilizzo
<input type="checkbox"/> Tutti
<input type="checkbox"/> 1 Principale
<input type="checkbox"/> 2 A Disposizione
<input type="checkbox"/> 3 Locata
<input type="checkbox"/> 4 Equo canone
<input type="checkbox"/> 5 Pertinenza
<input type="checkbox"/> 6 Ab. princ. +Attività
<input type="checkbox"/> 8 Locato com alta dens
<input type="checkbox"/> 9 Altri utilizzi
<input type="checkbox"/> 10 Uso Gratuito
<input type="checkbox"/> 11 Ab.Pr.locata lib mer
<input type="checkbox"/> 12 Ab.Pr.canone convenz

Macro categorie

Categorie
<input type="checkbox"/> Tutti
<input type="checkbox"/> GRUPPO CATEGORIAA
<input type="checkbox"/> A01-Abitazione Signorile
<input type="checkbox"/> A02-Abitazione Tipo Civile
<input type="checkbox"/> A03-Abitazione Tipo Economico
<input type="checkbox"/> A04-Abitazione Tipo Popolare
<input type="checkbox"/> A05-Abitazione Tipo Ultrapopolare
<input type="checkbox"/> A06-Abitazione Tipo Rurale
<input type="checkbox"/> A07-Abitazione in Villini
<input type="checkbox"/> A08-Abitazione in Ville
<input type="checkbox"/> A09-Castelli, Palazzi di Pregio
<input type="checkbox"/> A10-Uffici / Studi Privati

Aliquota: 0.000
☐ Aliquota a zero

Si passa poi ad impostare i filtri di applicazione che, come sopra detto, riguardano gli **"Utilizzi"** e le **"Categorie catastali"**.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2020
Comune: E388 JESI

Descrizione: LOCATI

Filtra utilizzo

Utilizzo
<input checked="" type="checkbox"/> Tutti
<input checked="" type="checkbox"/> 1 Principale
<input checked="" type="checkbox"/> 2 A Disposizione
<input checked="" type="checkbox"/> 3 Locata
<input checked="" type="checkbox"/> 4 Equo canone
<input checked="" type="checkbox"/> 5 Pertinenza
<input checked="" type="checkbox"/> 6 Ab. princ. +Attività
<input checked="" type="checkbox"/> 8 Locato com. alta dens.
<input checked="" type="checkbox"/> 9 Altri utilizzi
<input checked="" type="checkbox"/> 10 Uso Gratuito
<input checked="" type="checkbox"/> 11 Ab. Pr. locata lib. mer.
<input checked="" type="checkbox"/> 12 Ab. Pr. canone convenz.

Macro categorie

Categorie
<input checked="" type="checkbox"/> Tutti
<input checked="" type="checkbox"/> GRUPPO CATEGORIA A
<input checked="" type="checkbox"/> A01-Abitazione Signorile
<input checked="" type="checkbox"/> A02-Abitazione Tipo Civile
<input checked="" type="checkbox"/> A03-Abitazione Tipo Economico
<input checked="" type="checkbox"/> A04-Abitazione Tipo Popolare
<input checked="" type="checkbox"/> A05-Abitazione Tipo Ultrapopolare
<input checked="" type="checkbox"/> A06-Abitazione Tipo Rurale
<input checked="" type="checkbox"/> A07-Abitazione in Villini
<input checked="" type="checkbox"/> A08-Abitazione in Ville
<input checked="" type="checkbox"/> A09-Castelli, Palazzi di Pregio
<input checked="" type="checkbox"/> A10-Uffici / Studi Privati

Aliquota: 0.000
☐ Aliquota a zero

In entrambi i filtri, “Utilizzi” e “Categorie catastali”, la prima opzione è “**Tutti**” che può essere barrata nel caso in cui il filtro riguardi la totalità delle opzioni, ovvero tutti gli “Utilizzi” oppure tutte le “Categorie catastali”.

Se invece il filtro per l'applicazione dell'aliquota particolare è limitato solamente ad una o più voci di tabella, barrare l'opzione corrispondente.

Ad esempio, va barrato il flag “**Tutti**” nella sezione degli “Utilizzi” ed il flag in corrispondenza della categoria D02 “Alberghi” se il Comune ha previsto per tale categoria un'aliquota particolare.

Se ad esempio, la tabella parametrica è creata per i soli fabbricati “Locati” appartenenti alle “Categorie catastali” C01, C02, C03, nella sezione dei filtri relativi agli “Utilizzi” occorre barrare solamente il flag numero 3 ovvero “Locata” mentre nella sezione delle “Categorie catastali” solamente le categorie C01, C02, C03 come da videata seguente:

Dettaglio aliquote parametriche

Anno: 2020
Comune: E388 JESI

Descrizione: LOCATI

Filtra utilizzo

Utilizzo
<input type="checkbox"/> Tutti
<input type="checkbox"/> 1 Principale
<input type="checkbox"/> 2 A Disposizione
<input checked="" type="checkbox"/> 3 Locata
<input type="checkbox"/> 4 Equo canone
<input type="checkbox"/> 5 Pertinenza
<input type="checkbox"/> 6 Ab. princ. +Attività
<input type="checkbox"/> 8 Locato com. alta dens.
<input type="checkbox"/> 9 Altri utilizzi
<input type="checkbox"/> 10 Uso Gratuito
<input type="checkbox"/> 11 Ab. Pr. locata lib. mer.
<input type="checkbox"/> 12 Ab. Pr. canone convenz.

Macro categorie

Categorie
<input type="checkbox"/> B08-Mag. Sotterranei per derrate
<input type="checkbox"/> GRUPPO CATEGORIA C
<input checked="" type="checkbox"/> C01-Negozi e Botteghe
<input checked="" type="checkbox"/> C02-Magazzini e Depositi
<input checked="" type="checkbox"/> C03-Laboratori e Depositi
<input type="checkbox"/> C04-Fabbricati per Art./Mestieri
<input type="checkbox"/> C05-Stabilimenti Balneari/Curat.
<input type="checkbox"/> C06-Stalle, Scuderie, Automezzi
<input type="checkbox"/> C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper.
<input type="checkbox"/> GRUPPO CATEGORIA D
<input type="checkbox"/> D01-Opifici
<input type="checkbox"/> D02-Alberghi e Pensioni

Aliquota: 0.000
☐ Aliquota a zero

Conferma Varia Uscita

Per la selezione delle “Categorie catastali” è stata prevista la possibilità di effettuare anche una selezione massiva delle stesse, qualora l'applicazione dell'aliquota parametrica sia prevista non per una singola e specifica categoria catastale ma per tutte le categorie di un determinato gruppo. Per cui, in tal caso, invece di barrare le singole voci di categoria interessate, è sufficiente barrare l'opzione relativa al gruppo di appartenenza.



Esempio:

Nel nostro esempio, se invece delle singole categorie catastali C01, C02, C03 l'aliquota parametrica deve essere applicata a tutte le categorie appartenenti al gruppo “Categoria C”, al posto di barrare tutti i flag corrispondenti alle singole voci, è possibile barrare il flag della sola voce capogruppo,

quindi nel nostro esempio del gruppo “Categoria C”, e ciò per la procedura equivale ad applicare l’aliquota parametrica a tutte le categorie catastali appartenenti al gruppo “Categoria C”.

Macro categorie

Categorie

- ☐ GRUPPO CATEGORIA C
- ☒ C01-Negozi e Botteghe
- ☒ C02-Magazzini e Depositi
- ☒ C03-Laboratori e Depositi
- ☒ C04-Fabbricati per Arti/Mestieri
- ☒ C05-Stabilimenti Balneari/Curat.
- ☒ C06-Stalle, Scuderie, Autorimesse
- ☒ C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper
- ☐ GRUPPO CATEGORIA D
- ☐ D01-Opifici
- ☐ D02-Alberghi e Pensioni
- ☐ D03-Teatri, Cinema, Sale Concerti

=

Macro categorie

Categorie

- ☒ GRUPPO CATEGORIA C
- ☒ C01-Negozi e Botteghe
- ☒ C02-Magazzini e Depositi
- ☒ C03-Laboratori e Depositi
- ☒ C04-Fabbricati per Arti/Mestieri
- ☒ C05-Stabilimenti Balneari/Curat.
- ☒ C06-Stalle, Scuderie, Autorimesse
- ☒ C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper
- ☐ GRUPPO CATEGORIA D
- ☐ D01-Opifici
- ☐ D02-Alberghi e Pensioni
- ☐ D03-Teatri, Cinema, Sale Concerti

Una volta definiti i parametri di applicazione, specificare per quali “Utilizzi” e per quali “Categorie catastali” va inserita l’aliquota di applicazione, utilizzando l’apposito campo a lato delle opzioni.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno 2020

Comune E388 JESI

Descrizione LOCATI

Filtro utilizzo

Utilizzo

- ☐ Tutti
- ☐ 1 Principale
- ☐ 2 A Disposizione
- ☒ 3 Locata
- ☐ 4 Equo canone
- ☐ 5 Pertinenza
- ☐ 6 Ab.princ.+Attività
- ☐ 8 Locato com.alta dens
- ☐ 9 Altri utilizzi
- ☐ 10 Uso Gratuito
- ☐ 11 Ab.Pr.locata lib.mer
- ☐ 12 Ab.Pr.canone convenz

Macro categorie

Categorie

- ☐ B08-Mag.Sotterranei per derrate
- ☐ GRUPPO CATEGORIA C
- ☒ C01-Negozi e Botteghe
- ☒ C02-Magazzini e Depositi
- ☒ C03-Laboratori e Depositi
- ☒ C04-Fabbricati per Arti/Mestieri
- ☐ C05-Stabilimenti Balneari/Curat.
- ☐ C06-Stalle, Scuderie, Autorimesse
- ☐ C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper
- ☐ GRUPPO CATEGORIA D
- ☐ D01-Opifici
- ☐ D02-Alberghi e Pensioni

Aliquota 2

☒ Aliquota a zero

Il flag “Aliquota a zero” va barrato qualora il Comune abbia deliberato per tali immobili un’aliquota pari a zero.

Dettaglio aliquote parametriche

Anno 2020

Comune E388 JESI

Descrizione LOCATI

Filtro utilizzo

Utilizzo

- ☐ Tutti
- ☐ 1 Principale
- ☐ 2 A Disposizione
- ☒ 3 Locata
- ☐ 4 Equo canone
- ☐ 5 Pertinenza
- ☐ 6 Ab.princ.+Attività
- ☐ 8 Locato com.alta dens
- ☐ 9 Altri utilizzi
- ☐ 10 Uso Gratuito
- ☐ 11 Ab.Pr.locata lib.mer
- ☐ 12 Ab.Pr.canone convenz

Macro categorie

Categorie

- ☐ B08-Mag.Sotterranei per derrate
- ☐ GRUPPO CATEGORIA C
- ☒ C01-Negozi e Botteghe
- ☒ C02-Magazzini e Depositi
- ☒ C03-Laboratori e Depositi
- ☒ C04-Fabbricati per Arti/Mestieri
- ☐ C05-Stabilimenti Balneari/Curat.
- ☐ C06-Stalle, Scuderie, Autorimesse
- ☐ C07-Tettoie/Posti Auto Chis/Aper
- ☐ GRUPPO CATEGORIA D
- ☐ D01-Opifici
- ☐ D02-Alberghi e Pensioni

Aliquota 0.000

☒ Aliquota a zero

Nel nostro esempio, come da videata di cui sopra, per gli immobili “Locati” ed appartenenti al gruppo “Categoria catastale C” non deve essere applicata alcuna aliquota IMU.

Richiamando l'anagrafica del fabbricato vedremo che, in corrispondenza del campo "Aliquota IMU", sia acconto che saldo, il campo sarà lasciato a "Spazio" ed a fianco l'indicazione che l'informazione proviene da una tabella parametrica.

Pertanto, se è stata creata una tabella parametrica, per quegli immobili con l' "Utilizzo" e appartenenti alla "Categoria catastale" per cui è stata creata la suddetta, viene prioritariamente applicata l'aliquota indicata in tale tabella e ciò è visibile anche all'interno dell'anagrafica dell'immobile poiché, in corrispondenza del campo "Aliquota IMU", a fianco dell'aliquota automaticamente riportata, e quindi letta dalla tabella parametrica, è presente la descrizione "Parametriche" per informare l'utente che per il calcolo dell'IMU è applicata l'aliquota parametrica e non quella legata alla tipologia.

Completano la videata le seguenti informazioni:

I campi "Minimo versamento rata" e "Minimo versamento totale" vanno utilizzati solo se le singole delibere comunali prevedono dei minimi di versamento diversi da quelli previsti dalla normativa nazionale. È previsto un importo minimo di default pari a 12 Euro, uguale per tutti i Comuni; pertanto, se nei campi di cui sopra non è indicato alcun importo, la procedura controlla comunque che al disotto della suddetta cifra non venga eseguito alcun versamento. L'importo minimo di default, pari a 12 Euro, può essere modificato nella Tabella "Parametri procedura IMU", TABIMU.

I campi "Data versamento acconto" e "Data versamento saldo" vanno compilati solamente nel caso in cui il Comune abbia deliberato per il versamento dell'IMU una scadenza diversa da quella di metà mese Giugno per l'acconto e/o metà mese Dicembre per il saldo. Pertanto, se tale versamento viene effettuato alle suddette scadenze, non è necessario compilarli, poiché in automatico la procedura genera il relativo tributo IMU in F24 alle ordinarie scadenze di metà Giugno e/o metà Dicembre mentre, se il versamento dell'IMU viene effettuato per l'acconto e/o per il saldo ad una data diversa da quella ordinaria, è necessario fornire nei campi in questione la giusta scadenza così che il relativo tributo possa essere generato correttamente in F24.

Il flag "Aliquote calcolo acconto" è utile per scegliere con quali aliquote calcolare l'acconto, se con quelle dell'anno precedente o con quelle dell'anno attuale. Pertanto, indicando "Usa aliquote anno precedente" il calcolo dell'acconto IMU viene effettuato con le aliquote dell'anno precedente anche se in archivio sono presenti le aliquote dell'anno attuale. Indicando "Usa aliquote anno attuale" il calcolo dell'acconto IMU

utilizza le aliquote dell'anno attuale; per i comuni con aliquote non pubblicate, l'acconto è calcolato utilizzando le aliquote dell'anno precedente. L'opzione "**Come da tabella**" viene proposta per default e sta ad indicare che il calcolo dell'acconto IMU deve essere effettuato come indicato nell'apposito flag presente nella Tabella "**Parametri procedura IMU**", TABIMU.

ANA740-750-760: Anagrafica terreni/fabbricati



L'anagrafica terreni/fabbricati è stata depurata di ogni informazione concernente la TASI e quindi è stato rimosso anche il relativo folder "TASI".

Il folder "IMU" è stato invece in parte rivisitato.

La griglia con i dati identificativi dell'immobile è rimasta invariata e quindi continua a fornire informazioni circa i periodi e le variazioni intervenute nel corso dell'anno attuale (2020).

Nella griglia di calcolo sono state invece inserite separate colonne per visualizzare l'IMU calcolata, sia in acconto che a saldo, in relazione al diverso metodo di computo applicato, ovvero storico o previsionale.

Al fine di distinguere meglio le due diverse metodologie, le colonne in cui tali valori sono esposti sono state evidenziate con differente colore, giallo e azzurro.

Di default sono evidenziate in giallo le colonne contenenti i dati IMU calcolati con il metodo storico, ed in azzurro le colonne contenenti i dati IMU calcolati applicando il metodo previsionale; qualora l'utente, scegliendo di applicare il metodo previsionale intervenga in **TABIMU** o in **CALIMU4-5-6** o in **GESIMU4-5-6** ed effettui i calcoli IMU applicando tale metodologia, saranno evidenziate in giallo le colonne contenenti i valori IMU calcolati applicando il metodo previsionale ed in azzurro quelle contenenti i valori IMU calcolati applicando il metodo storico.

Pertanto, il colore giallo identifica sempre il metodo scelto ed utilizzato per il calcolo.



ANNOTAZIONI

Per gli immobili siti nelle province autonome di Trento e di Bolzano il calcolo IMU può essere effettuato solo applicando il "metodo previsionale" in quanto per gli immobili siti in dette province vige ancora la normativa precedente.

Calcolo IMU con Metodo storico:

	Acconto Storico	Saldo
Abitazione Principale		
Pertinenza Ab.Principale		
Detrazione		
Eccedenza Detrazione		
Altri Fabbricati	134,523	198,649
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)		
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)		
Rurali Strumentali		
Detrazione Altri		
Eccedenza Detrazione Altri		

- colonna **“Acconto Storico”**: viene riportato il 50% di quanto versato di IMU+TASI nell'anno precedente. Tale importo è prelevato dalla scelta **“Versamenti precedenti”** a cui è possibile accedere selezionando il relativo bottone **“Versamenti Precedenti”**.

	Acconto Storico	Saldo	Acconto Previsionale	Saldo
Abitazione Principale				
Pertinenza Ab.Principale				
Detrazione				
Eccedenza Detrazione				
Altri Fabbricati	134,523	198,649	166,586	166,586
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)				
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)				
Rurali Strumentali				
Detrazione Altri				
Eccedenza Detrazione Altri				

TOT Acconto: 134,523 TOT Saldo: 198,649

Acconto calcolato con metodo Storico

I.S.C.O.P.

TOT Acconto: TOT Saldo:

☐ Ravvedimento [R1] ☐ Ravvedimento [R2]

Acconto calcolato con aliquote anno Prec.

IMU prec. 297,98

Detr. Prec. 0,00

Detr. TOT 0,00

Aliquote Acconto

Aliquote Saldo

Importi Pre-Ravvedimento

Versamenti Precedenti

VERSAMENTI ANNO PRECEDENTE

☐ Gestione Manuale

	IMU Acconto	IMU Saldo	TASI Acconto	TASI Saldo	TOTALE
Abitazione Principale					
Pertinenza Ab.Principale					
Detrazione					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati	113,283	113,283	21,241	21,240	269,047
Fabbricati Rurali					
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

All'interno di tale scelta è possibile visualizzare i versamenti che sono stati effettuati nel 2019 sia di IMU che di TASI.

E' possibile intervenire in modifica del contenuto impostando il flag **“Gestione Manuale”**.

VERSAMENTI ANNO PRECEDENTE

☒ **Gestione Manuale**

	IMU Acconto	IMU Saldo	TASI Acconto	TASI Saldo	TOTALE
Abitazione Principale					
Pertinenza Ab.Principale					
Detrazione					
Eccedenza Detrazione					
Altri Fabbricati	113,283	113,283	21,241	21,240	269,047
Fabbricati Rurali					
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)					
Detrazione Altri					
Eccedenza Detrazione Altri					

P9 Uscita

- colonna **“Saldo”**: viene riportato, a conguaglio, la differenza IMU calcolata per tutto il periodo imposta 2020.

Calcolo IMU con Metodo previsionale:

	Acconto Storico	Saldo	Acconto Previsionale	Saldo
Abitazione Principale				
Pertinenza Ab.Principale				
Detrazione				
Eccedenza Detrazione				
Altri Fabbricati	134,523	198,649	166,586	166,586
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)				
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)				
Rurali Strumentali				
Detrazione Altri				
Eccedenza Detrazione Altri				

Con il metodo previsionale l'IMU viene calcolata utilizzando le aliquote deliberate nell'anno 2019 oppure quelle dell'anno 2020 (se deliberate e impostato il relativo flag in Tabella "**Aliquote IMU**" TABCOM) considerando la situazione e le variazioni intervenute nell'anno 2020.

Inoltre, sempre in merito alla revisione grafica della griglia contenente i dati di calcolo, le colonne "**Totale acconto IMU**" e "**Totale saldo IMU**" sono state spostate sopra i totali relativi all'imposta IS COP. Assieme ai "**Totali**" viene indicata anche la metodologia di calcolo utilizzata.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2020	31/12/2020	9 Altri utilizzi	100,00	206,58	34.705,44	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>

	Acconto Storico	Saldo	Acconto Previsionale	Saldo
Abitazione Principale				
Pertinenza Ab.Principale				
Detrazione				
Eccedenza Detrazione				
Altri Fabbricati	134,523	198,649	166,586	166,586
Fabbr.'D' uso prod.(Comune)				
Fabbr.'D' uso prod.(Stato)				
Rurali Strumentali				
Detrazione Altri				
Eccedenza Detrazione Altri				

TOT Acconto	TOT Saldo
134,523	198,649

Acconto calcolato con metodo Storico

IS COP:

TOT Acconto	TOT Saldo

☐ Ravvedimento [R1]

☐ Ravvedimento [R2]

Acconto calcolato con aliquote anno Prec.



Sia per i fabbricati che per i terreni è cambiata la modalità di calcolare l'IMU nel caso in cui il bene sia posseduto per un periodo inferiore all'anno, e quindi nel caso in cui sia acquistato o venduto in corso d'anno.

Calcolo dei semestri

La Legge di bilancio 2020 all'articolo 1 comma 762 così recita: ".....Il versamento della prima rata è pari all'imposta dovuta per il primo semestre applicando l'aliquota e la detrazione dei dodici mesi dell'anno precedente.....".

Sino allo scorso anno se, ad esempio, il bene veniva venduto in corso d'anno, veniva calcolato il totale annuale, poi suddiviso nelle due rate.

Da quest'anno, occorre tenere conto del mese effettivo in cui è avvenuta la vendita; se, ad esempio, la vendita avviene nel mese di Agosto, l'IMU viene calcolata, ai fini dell'acconto, per intero per i primi sei mesi mentre per il saldo sono calcolati solamente due mesi, quelli di Luglio e Agosto.

Calcolo dei giorni

A tal proposito così recita la Legge di bilancio 2020 all'articolo 1 comma 761: *"L'imposta è dovuta per anni solari proporzionalmente alla quota e ai mesi dell'anno nei quali si è protratto il possesso. A tal fine il mese durante il quale il possesso si è protratto per più della metà dei giorni di cui il mese stesso è composto è computato per intero. Il giorno di trasferimento del possesso si computa in capo all'acquirente e l'imposta del mese del trasferimento resta interamente a suo carico nel caso in cui i giorni di possesso risultino uguali a quelli del cedente. A ciascuno degli anni solari corrisponde un'autonoma obbligazione tributaria"*.

Da quest'anno i mesi vanno considerati per i loro giorni effettivi.

Anche il mese di febbraio deve essere considerato per i giorni effettivi, di 28 o 29 giorni, a secondo dell'annualità bisestile o meno.



Alcuni Esempi:

1° Esempio): variazione di possesso in un mese da 31 giorni (GENNAIO):

un fabbricato viene acquistato/venduto in data **16/01/2020**

L'acquirente inserisce *"Data di acquisto"* 16/01/2020: i giorni di possesso nel mese di gennaio in questo caso sono 16 (dal 16 al 31) corrispondono quindi a più della metà dei giorni di cui il mese è composto, per cui il programma calcolerà l'IMU per il mese di gennaio.

Data Acquisto/Attivazione	<input type="text" value="16/01/2020"/>	
Data Vendita/Disattivazione	<input type="text"/>	

Il venditore inserisce *"Data di vendita"* **16/01/2020**, i giorni di possesso nel mese di gennaio per il venditore sono 15 (dall'1 al 15 gennaio), corrispondono a meno della metà dei giorni di cui il mese è composto, per cui il programma in questo caso non calcolerà l'IMU per il mese di gennaio.

Data Acquisto/Attivazione	<input type="text"/>	
Data Vendita/Disattivazione	<input type="text" value="16/01/2020"/>	

2° Esempio): variazione di possesso in un mese da 30 giorni (APRILE):

un fabbricato viene acquistato/venduto in data **16/04/2020**

L'acquirente inserisce *"Data di acquisto"* **16/04/2020**: i giorni di possesso nel mese di aprile per l'acquirente sono 15 (dal 16 al 30); corrispondono quindi alla metà dei giorni di cui il mese è composto, per cui, in base al comma 761 della Legge di bilancio, il programma calcolerà l'IMU per il mese di Aprile.

Il venditore inserisce *"Data di vendita"* **16/04/2020**: quindi i giorni di possesso nel mese di aprile per il venditore sono 15 (dall'1 al 15); corrispondono alla metà dei giorni di cui il mese è composto, per cui, in base al comma 761 della Legge di bilancio, il programma non calcolerà l'IMU per il mese di aprile, perché in caso di parità di giorni, l'imposta rimane a carico dell'acquirente.



RIEPILOGANDO

L'IMU va versata solo da colui che possiede l'immobile per un periodo superiore alla metà dei giorni del mese, tenuto conto dei giorni effettivi di cui il mese è composto.

Inoltre, se l'immobile viene acquistato e venduto nello stesso giorno, l'imposta IMU da versare è a capo dell'acquirente.

CALIMU4-5-6 – Calcolo IMU

La presente scelta prevede la funzione di calcolo IMU ed altre funzioni di utility relative alla gestione dei versamenti IMU.

Durante l'esecuzione del calcolo IMU la procedura controlla le pertinenze, ed evidenzia con apposita segnalazione, la presenza di pertinenze, della stessa categoria, agganciate alla stessa abitazione principale. In tal caso è necessario richiamare il dichiarante in questione e stabilire quali pertinenze debbono essere escluse dall'agevolazione e per le quali, quindi, nel campo "*Tipologia IMU*", occorre indicare la lettera "O" di "Ordinaria" in luogo della lettera "S" di "Abitazione principale".

The screenshot shows the '2020 - CALIMU4 - PF-Calcolo IMU/TASI' window. On the left, there are two main sections: 'Calcolo' and 'Altre Funzioni'. The 'Calcolo' section has two radio buttons: 'Effettua il Calcolo' (selected) and 'NON Effettuare il Calcolo'. The 'Altre Funzioni' section includes a 'GESTIONE VERSAMENTI / CALCOLI' area with five checkboxes: 'Forza Compensazione', 'Forza versamento a Dicembre', 'Ripristina 2 Versamenti', 'Forza acconto Storico', and 'Forza acconto Previsionale'. Below this is the 'F24 PRECOMPILATO' section with checkboxes for 'Acconto' and 'Saldo', and a checkbox for 'Tutti i Comuni che versano IMU/S'. On the right, there is a 'FILTRO PER COMUNE' table with a header row 'Comune' and several empty rows. At the bottom right, there are three buttons: 'Conferma' (pink), 'Vai' (blue), and 'Uscita' (blue).

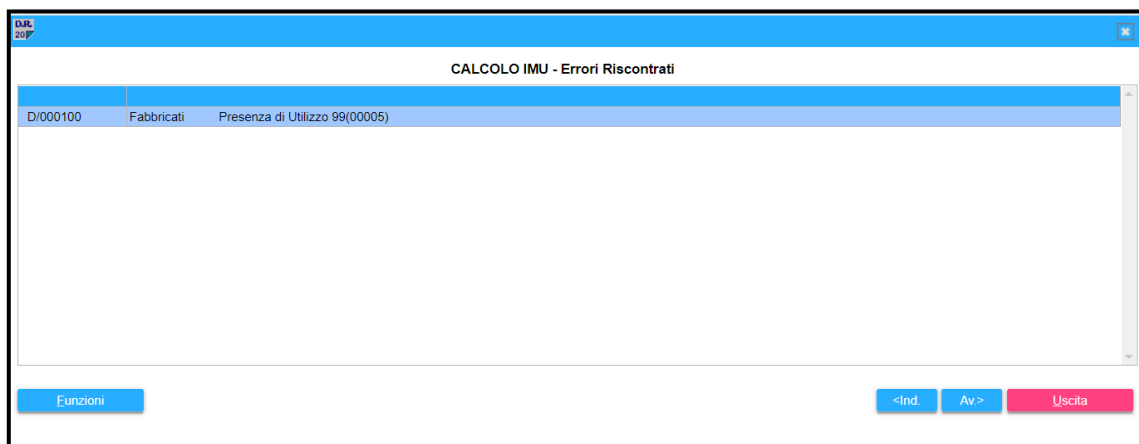
Si precisa che, nell'archivio anagrafiche terreni e/o fabbricati gli importi IMU relativi alle rate sono già memorizzati, in quanto calcolati all'atto dell'inserimento del terreno e/o fabbricato stessi e quindi la presente funzione di calcolo è utile solamente per calcolare l'imposta qualora il singolo terreno e/o fabbricato non sia stato richiamato dalla gestione anagrafiche, come ad esempio nel caso in cui gli stessi siano stati ripresi dalla conversione anno precedente.


Se ne consiglia comunque l'utilizzo in presenza di variazione dell'aliquota IMU rispetto a quella dell'anno precedente; in tal caso, senza dover richiamare tutti i terreni e/o fabbricati siti nel Comune interessato alla variazione, per far sì che sia memorizzato il calcolo con i nuovi importi, è sufficiente selezionare la funzione di calcolo così che siano ricalcolate le rate corrette per tutti i dichiaranti interessati alla variazione.

L'utilizzo della funzione di calcolo diviene invece obbligatorio prima della stampa della delega F24 IMU in presenza di pertinenze agevolabili, ai fini di un controllo del numero di quegli immobili per i quali spetta la detrazione e l'aliquota dell'abitazione principale.

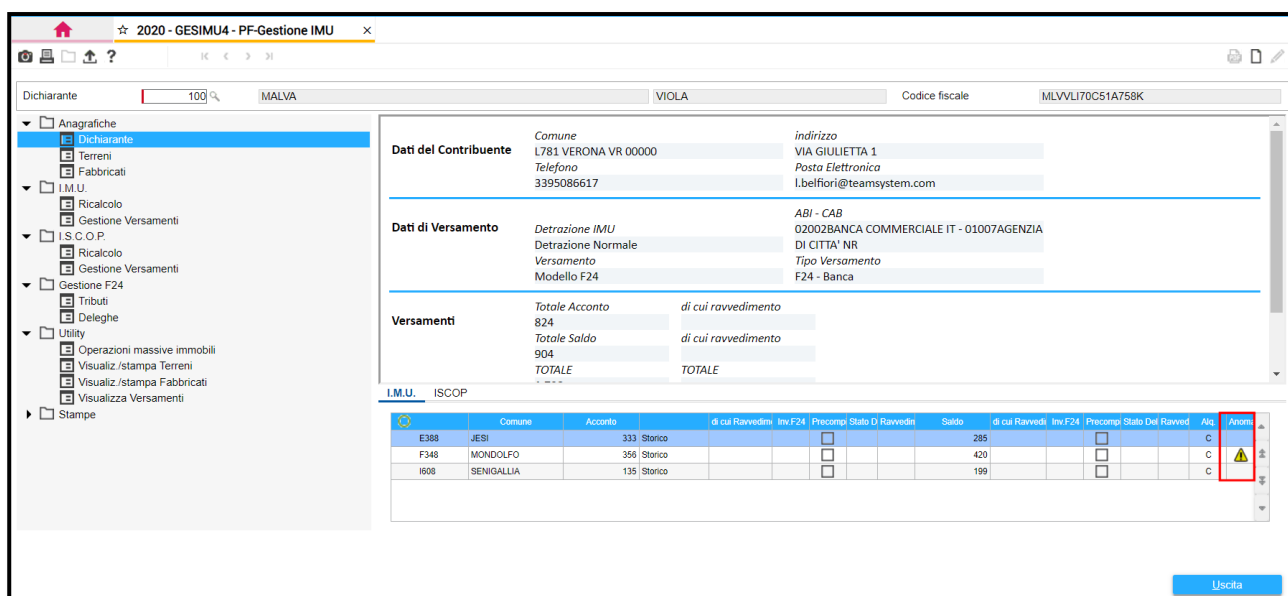
Grazie alla griglia presente a lato dei filtri, tutte le funzioni possibili tramite **CALIMU4-5-6**, calcolo, gestione dei versamenti, impostazione del modello F24 precompilato, scelta massiva della modalità di calcolo, se con metodo storico o previsionale, possono essere effettuate selezionando contemporaneamente più comuni.

In fase di calcolo dell'IMU, se nel fabbricato sono presenti righi per l'anno 2020 con codice utilizzo "99", codice fittizio generato dalla gestione contratti, verrà data segnalazione della situazione



e verrà riportato il simbolo dell'“**Attenzione**” () nella griglia della **Gestione Versamenti**, ad indicare che è presente un'anomalia nel calcolo, che pertanto non può essere considerato definitivo. In tale situazione non sono generati i tributi in F24.

È pertanto necessario, dove presente, sostituire il codice utilizzo “99” con un codice effettivo.



Oltre alla funzione di calcolo, come sopra detto, nella presente scelta sono previste anche altre funzioni concernenti sempre l'IMU.

È anche possibile eseguire una delle suddette funzioni di utility indipendentemente dal calcolo dell'IMU; in tal caso è necessario barrare il flag in testa alla videata **“Non effettuare il calcolo”**.

Di seguito le **“Altre funzioni”** presenti nella procedura **CALIMU4-5-6**:

“Gestione versamenti” / “Calcoli”:

- Se attivato il flag **“Forza Compensazione”** viene automaticamente attivato il flag **“Compensazione”** che compensa l'IMU a debito/credito per abitazione principale con l'IMU a debito/ credito relativa ad altri fabbricati o viceversa.

2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA Codice fiscale: MLVVL70C51A758K

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedim.	Delega	Saldo	di cui Ravvedim.	Delega	Alq.
E388 JESI	AN 60035	333,000 S	F24		285,000	F24		C
F348 MONDOLFO	PU 61037	356,000 S	F24		420,000	F24		C
I608 SENIGALLIA	AN 60019	135,000 S	F24		199,000	F24		C

Versamento Suddiviso: [3914] Terreni Agricoli [3916] A.Fabbricabili [3912] Abitazione Principale [3918] Altri Fabbricati [3992] Altri Fabbricati (IMIS) [3913] Rurali Strumentali [3930] Fabbr. Tipo D [Comune] [3925] Fabbr. Tipo D [Stato] Detrazione Abitazione Principale Detrazione Altri Fabbricati I.M.U. Dovuta I.M.U. da Versare 16/06/2020 333,000 333,000

ACCONTO STORICO: Variato 1 332,530 F24 Precompilato Inviato 16/06/2020 333,000

ACCONTO PREVISIONALE: Variato 1 94,840 F24 Precompilato Inviato 16/06/2020 95,000

SALDO: Variato 1 285,000 F24 Precompilato Inviato 16/12/2020 285,000

Saldo aliq. Preced. ☒ Compensazione

Ravvedimento TOTALE

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Intervenendo manualmente sul presente flag, verrà chiesto di eseguire nuovamente il calcolo al fine di aggiornare correttamente la “Gestione IMU”.

I valori verranno ricalcolati

OK Annulla

GESIMU4

- Se barrato il flag successivo, “Forza Versamento a Dicembre”, viene automaticamente barrato il campo “Versamento Dicembre”.

2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA Codice fiscale: MLVVL70C51A758K

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedim.	Delega	Saldo	di cui Ravvedim.	Delega	Alq.
E388 JESI	AN 60035	333,000 S	F24		285,000	F24		C
F348 MONDOLFO	PU 61037	356,000 S	F24		420,000	F24		C
I608 SENIGALLIA	AN 60019	S	F24		333,000	F24		C

Versamento a Dicembre: [3914] Terreni Agricoli [3916] A.Fabbricabili [3912] Abitazione Principale [3918] Altri Fabbricati [3992] Altri Fabbricati (IMIS) [3913] Rurali Strumentali [3930] Fabbr. Tipo D [Comune] [3925] Fabbr. Tipo D [Stato] Detrazione Abitazione Principale Detrazione Altri Fabbricati I.M.U. Dovuta I.M.U. da Versare 16/06/2020 333,000 333,000

ACCONTO STORICO: Variato F24 Precompilato Inviato 16/06/2020 333,000

ACCONTO PREVISIONALE: Variato F24 Precompilato Inviato 16/06/2020 333,000

SALDO: Variato 1 333,170 F24 Precompilato Inviato 16/12/2020 333,000

Saldo aliq. Preced. ☐ Compensazione

Ravvedimento TOTALE

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

Export Origini F4 Aggiorna F24 F5 Aggiorna F24 F5 Aggiorna F24

- Viceversa, il flag **“Ripristina 2 versamenti”** va barrato negli immobili in cui è stato previsto il versamento unico a Giugno o a Dicembre, quindi rimuove l'unica rata per suddividerla nei due versamenti di Giugno e Dicembre.



- Tramite i flag **“Forza acconto storico”** e **“Forza acconto previsionale”** è possibile modificare la scelta circa il metodo utilizzato per il calcolo dell’IMU . Ovviamente, la scelta effettuata nel contesto del programma di calcolo IMU (**CALIMU4-5-6**) è circoscritta ai soli immobili dei contribuenti indicati nell’intervallo di selezione, tenuto conto dell’eventuale filtro relativo alla scelta dei Comuni in cui gli immobili sono ubicati.

Pertanto, se nella griglia **“Filtro per Comune”** sono indicati dei codici comune, l’opzione selezionata sarà circoscritta a tali Comuni.

"F24 Precompilato":

F24 PRECOMPILATO	
Acconto	<input type="checkbox"/> <input type="text"/>
Saldo	<input type="checkbox"/> <input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Tutti i Comuni che versano IMIS	

Tale flag può essere utilizzato nel caso in cui il Comune invii al domicilio del contribuente la delega di versamento F24 già compilata, pronta per il versamento dell'IMU.

Poiché in tal caso i relativi tributi IMU non devono essere generati e quindi inviati in F24, indicando "S" nel suddetto flag ne è inibita la creazione in F24.

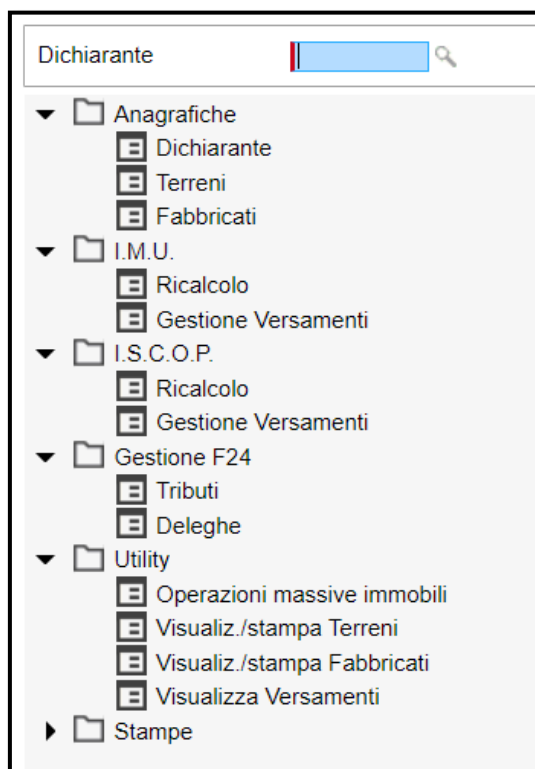
Pertanto, se nel presente flag è indicato "S", verrà automaticamente barrato il medesimo flag anche in "Gestione versamenti IMU", **GESIMU4-5-6**, e quindi il relativo tributo IMU non verrà inviato in F24 mentre se indicato "N" in tale contesto, tale flag non verrà attivato nemmeno in "Gestione versamenti IMU", **GESIMU4-5-6**, quindi il relativo tributo IMU non generato in F24.

Entrambe le impostazioni, "S" / "N" richiedono l'indicazione del Comune di ubicazione dell'immobile.

Per i contribuenti della provincia di Trento, che versano l'IMIS, qualora utilizzino il modello F24 precompilato e quindi non desiderino inviare i tributi dell'IMIS in F24, senza dover ripetere la scelta per ogni singolo comune cui va versata l'IMIS, è presente il flag "**Tutti i comuni che versano l'IMIS**", che va barrato assieme all'indicazione fornita nel flag "**F24 precompilato**" (S), al fine di non dover effettuare la selezione per ogni singolo comune e fare in modo che per i tributi dell'IMIS venga adottato il modello F24 precompilato per tutti i comuni della provincia di Trento.

GESIMU4-5-6 – Gestione IMU

La Gestione IMU è suddivisa in cartelle.



Prima ancora di selezionare le procedure contenute all'interno delle suddette cartelle è richiesto l'inserimento del codice contribuente per il quale saranno da subito visualizzate alcune informazioni di carattere generale riguardanti la propria situazione IMU.

The screenshot shows the main interface of the GESIMU4-5-6 application. The left sidebar is the same as in the previous image. The main area is divided into two sections: 'Dati del Contribuente' and 'Dati di Versamento'. The 'Dati del Contribuente' section displays the following information:

Dati del Contribuente	
Comune	Indirizzo
L781 VERONA VR 00000	VIA GIULIETTA 1
Telefono	Posta Elettronica
3395086617	v.malva@gmail.com

The 'Dati di Versamento' section displays the following information:

Dati di Versamento	
Detrazione IMU	ABI - CAB
Detrazione Normale	02002BANCA COMMERCIALE IT - 01007AGENZIA
Versamento	DI CITTA' NR
Modello F24	Tipo Versamento
	F24 - Banca

The 'Versamenti' section displays the following information:

Versamenti	
Totale Acconto	di cui ravvedimento
824	
Totale Saldo	di cui ravvedimento
904	
TOTALE	TOTALE

The 'I.M.U.' section displays the following table:

I.M.U.	ISOP
E388	JESI
F348	MONDOLFO
1606	SENGALLIA

La videata è suddivisa tra una sezione operativa ed una sezione informativa.

Per quanto concerne la sezione informativa, le informazioni visualizzate riguardano i **"Dati residenza"** del contribuente, i **"Dati di Versamento"**, ovvero se al contribuente compete detrazione normale o ha diritto a detrazioni speciali, il modello utilizzato per versare l'IMU, ad oggi solo la delega F24, i codici ABI e CAB della banca utilizzata per il pagamento, il **"Totale versamento"** con relativo sunto di quanto deve essere versato, in acconto e a saldo, tramite F24, i **"Dati catasto"** relativamente alla possibilità di scaricare o meno e di verificare o meno i dati del catasto, infine i **"Dati riepilogativi"** in cui sono visualizzati i comuni a cui viene versata l'IMU con gli importi delle rate, le rate di versamento, acconto e saldo, se trattasi di Ravvedimento ed il *"di cui per ravvedimento"*, se la delega di versamento è stata stampata e l'aliquota utilizzata.

Per quanto concerne la sezione operativa, di seguito trattiamo le diverse cartelle presenti all'interno della **"Gestione"**.

Anagrafiche



La prima cartella consente il richiamo del dichiarante, con relativa visualizzazione dei dati anagrafici, nonché l'accesso all'archivio dei terreni e/o fabbricati con relativa gestione dei dati anagrafici. Essa consente quindi, dalla **"Gestione IMU"**, di poter visualizzare le stesse videate che appaiono, per le medesime voci, operando dalla **"Gestione anagrafiche"**.

Nell'anagrafica Fabbricati sono presenti alcune informazioni particolarmente utili alla gestione ed al calcolo dell'IMU:

- **"Tipologia IMU"**: se nel suddetto campo non è indicata alcuna aliquota particolare e quindi è indicato **"N"**, ovvero **"S"**, per i **fabbricati abitazione principale e pertinenze**, fa fede quanto indicato nel campo **"Utilizzo"** e quindi la procedura applica in automatico all'immobile l'aliquota IMU associata all'"Utilizzo" o la relativa esenzione, in caso di abitazione principale non di lusso, mentre se nel campo **"Tipologia IMU"** è stata indicata un'aliquota particolare, riportando la lettera correlata, la procedura applica l'aliquota IMU corrispondente a quanto indicato nel campo **"Tipologia IMU"**. Qualora poi la procedura, tenuto conto dell'"Utilizzo" e delle altre informazioni presenti in **GESIMM**, scelga una determinata aliquota oppure l'utente abbia indicata un'aliquota specifica ma questa non sia presente in tabella perché non deliberata dal Comune, viene applicata in automatico l'aliquota ordinaria. È necessario pertanto, intervenire in variazione del suddetto campo, modificando quindi quanto proposto di default dalla procedura, solamente quando si vuole assoggettare l'immobile ad un'aliquota IMU diversa rispetto a quella proposta dalla procedura. Utilizzando la funzione **"F2"** di ricerca, indicando nel campo in questione **"Tipologia IMU"** l'apposita lettera, verrà prelevata dalla Tabella **"Percentuali IMU"** l'aliquota di riferimento.

Nel campo **"Descrizione"** che appare a fianco del campo **"Tipologia IMU"** viene in automatico visualizzata la descrizione associata alla lettera indicata. Lasciando invece invariate le lettere **"S"/ "N"**, la **"Descrizione"** visualizzata cambia in base all'"Utilizzo" o in base alle **"altre informazioni presenti in GESIMM"**.



Esempio:

Da data / A data		<input type="checkbox"/> Stato emergenza		Esenzione IMU		<input type="checkbox"/> Nessuna	
Utilizzo	2 A Disposizione	<input type="checkbox"/> Stesso comune Abit Principale		Esenzione IMU ap		<input type="checkbox"/> Nessuna	
Quota / Ced Secca	100,00	<input type="checkbox"/> Agevolaz Comodato		Tipologia IMU		N A disposizione	
Canone Locazione		<input type="checkbox"/> Agev.Canone Concordato		Tipologia IMU ap		N A disposizione	
Casi Particolari		<input type="checkbox"/> Residenti x detrazioni		% IMU Acconto		9,60 Ordinaria	
				% IMU Saldo		9,60 Ordinaria	

Relativamente alle tipologie IMU sono presenti alcuni casi che determinano l'esenzione dall'IMU e la non assegnazione di un'aliquota diversa dall'ordinaria, ovvero: **"W" Coop e "J" alloggi sociali**. Indicando una di queste tipologie, nel fabbricato risulta, in luogo dell'aliquota, la dicitura **"Esente"** e visualizzando le aliquote IMU viene indicato nel corrispondente rigo **"X" Esente IMU**.

Da data / A data		<input type="checkbox"/> Stato emergenza	Esenzione IMU	<input type="checkbox"/> Nessuna
Utilizzo	<input type="text" value="9"/> Altri utilizzi	<input type="checkbox"/> Stesso comune Abit.Principale	Esenzione IMU ap	<input type="checkbox"/> Nessuna
Quota / Cedi Secca	<input type="text" value="100,00"/>	<input type="checkbox"/> Agevolaz. Comodato	Tipologia IMU	<input type="text" value="J"/> Alloggi Sociali
Canone Locazione	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Agev. Canone Concordato	Tipologia IMU ap	<input type="text" value="J"/> Alloggi Sociali
Casi Particolari	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Residenti x detrazioni	% IMU Accanto	<input type="text"/>
			% IMU Saldo	<input type="text" value="Esente IMU"/>


E388

JESI


Aliquote IMU

	Descrizione	Aliquote	Detr.
	O Ordinaria	10,60	
	P Abitazione Principale	3,00	
	Q Anziani res. Case di riposo	3,00	
	L Locati		
	V Locati con canone concordato		
	Z A disposizione		
	G Soggetti Ires		
	F Non produttivi redditi fond.		
	R Rurali strumentali	1,00	
	A IACP	7,60	
	I Imprese costruttrici	1,00	
	B Locati abitaz. principale		
	U Concessi ai familiari		
	K Comodato parenti primo grado	9,00	
	E Aree edificabili	10,00	
	T Terreni agricoli		
	D Immobili uso produttivo cat.D	8,10	
	H Cittadini italiani non resid.	7,60	
→	X Esente IMU		
	1 Fabbricati C1 - C3	8,10	



Nella videata delle anagrafiche, a fianco delle aliquote, è presente il bottone **"Aliquote IMU"** (), distinto per le aliquote in acconto e a saldo e ciò in funzione del fatto che, a seconda di dove selezionato, cioè se in corrispondenza del campo **"% IMU acconto"** oppure **"% IMU a saldo"**, vengono distintamente visualizzate, rispettivamente, le Aliquote IMU in acconto e a saldo. Oltre alle aliquote normali sono qui presenti anche le eventuali aliquote personalizzate, ovvero quelle inserite dall'utente.



La freccia () è posizionata in corrispondenza dell'aliquota applicata.

Si precisa che, qualora l'aliquota da applicare sulla base della **"Tipologia IMU"**, è un'aliquota non presente nella tabella e quindi se nella colonna delle **"Aliquote"** non esiste l'aliquota corrispondente, la procedura applica l'aliquota ordinaria e la freccia è posizionata in corrispondenza dell'**Aliquota ordinaria**.

Oltre alle aliquote, nella presente tabella sono contenute anche le detrazioni spettanti per fabbricati appartenenti a particolari categorie o posseduti da determinate categorie di contribuenti. Se il fabbricato di cui si visualizza le aliquote è un fabbricato tale per cui spettano le detrazioni, la freccia è presente anche nel prospetto delle detrazioni, posizionata in linea con la detrazione spettante.

Detrazioni IMU				
		Descrizione	Detraz.	Aliq.
→	1	DETRAZ. IM	110,000	
	2	DETRAZ. IM	130,000	

Nella tabella delle aliquote, i flag “**Aliquote acconto**” / “**Aliquote saldo**”, sono alternativamente barrati ed indicano quali aliquote si stanno applicando, se quelle in acconto o a saldo, in relazione ovviamente al bottone selezionato.

The screenshot shows the '2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. On the left, the 'Aliquote IMU' table lists various categories and their corresponding rates. On the right, the 'Detrazioni IMU' table shows deductions for different categories. Below these tables, there are radio buttons for selecting the payment type: 'Aliquote Acconto' (selected) and 'Aliquote Saldo'. There are also radio buttons for selecting the year: 'Aliquote 2019' (selected) and 'Aliquote 2020'. At the bottom, there are checkboxes for 'Comune Montano - NO IMU Terreni' and 'Comune Montano - NO IMU Fabbricati strum Rurali'.

Descrizione	Aliquote	Detr.
Ordinaria	9,60	
Abitazione Principale	4,30	
Anziani res. Case di riposo	4,30	
Locati	2,00	
Locati con canone concordato		
A disposizione		
Soggetti Ires		
Non produttivi redditi fond.		
Rurali strumentali	1,00	
IACP		
Imprese costruttrici	1,00	
Locati abitaz. principale		
Concessi ai familiari		
Comodato parenti primo grado		
Aree edificabili		
Terreni agricoli		
Immobili uso produttivo cat. D		
Cittadini italiani non resid.		
Esente IMU		

Descrizione	Detraz.	Aliq.
N Base	200,000	
1 DETRAZ. IM	110,000	
2 DETRAZ. FA	130,000	

mentre i flag “**Aliquote 2019**” / “**Aliquote 2020**” sono barrati alternativamente a seconda che si stia utilizzando le aliquote dell’anno precedente oppure quelle dell’anno attuale.

This screenshot is identical to the one above, showing the '2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. It displays the same tables for 'Aliquote IMU' and 'Detrazioni IMU', and the same selection options for payment type and year. The 'Aliquote 2019' radio button is selected in this view.

Per quanto concerne il flag “**Comune montano-No IMU fabbricati strum. rurali**”, per ottenere la relativa esenzione occorre attivare tale flag operando dalla Tabella “**Percentuali IMU**”.

Comune: E388 JESI 2020

Usa Detrazioni particolari per aliq Personalizz.

Aliquote Ordinarie	% Base	% Comunali	Detraz. Equip./Zero
O Ordinaria	7,60		
P Abitazione principale	4,00		
Q Anziani res. Case di riposo			
L Locati			
V Locati con canone concordato			
Z A disposizione			
G Soggetti Ires			
F Non produttivi redditi fond.			
R Rurali strumentali	1,00		
A IACP			
I Imprese costruttrici	1,00		
B Locati abitaz. principale			
U Concessi ai familiari			
K Comodato parenti primo grado			
E Aree edificabili			
T Terreni agricoli	8,60		
D Immobili uso produttivo cat. D	7,60		

☐ Usa aliq. comune originale (accorpato)

☐ C.Montano - NO IMU Terreni

☒ **C.Montano - NO IMU Fabbricati strum Rurali**

☐ F24 Precompilato

Min. Vers. Rata: Data Vers. Acconto

Min. Vers. Totale: Data Vers. Saldo

☐ Modello per acq./vend.

☐ Modello per Aliq. Ridotte

☐ Modello per Aliq. Maggiore

☐ Aliquote parametriche

☐ Aliquote calcolo acconto come da Tabella

Aliq. Personalizzate	Detrazione	% Aliquota
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

☐ Delibera

☐ Aliq. Verificate

☐ Detraz. Ab. Princ. abbate intera imposta

Data Pubblicazione

Data Aggiornamento

Data Variazione

Descrizione	Detr. Base	Detrazione
N Normale	200,00	
1		
2		
3		
4		

☐ Conferma

Sempre nell'anagrafica del fabbricato sono inoltre presenti, ed utili ai fini IMU, i seguenti flag:

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA MLVVLI70C51A758K

Fabbricato: 1 GARAGE VIA PERILLI, 16 - JESI

Immobile: 10228

Comune: E388 JESI

Indirizzo Completo: VIA PERILLI 16

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data Acquisto/Attivazione: Data Vendita/Disattivazione

☐ Attivazione ☐ Disattivazione

☒ IRPEF ☐ Nuda Propr.

☒ IMU

☐ MOD 2020 Stampato ☐ NO TipoD

Pertinenza dell'Imm.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Cedolare S. Emi	Canone Loc. Contr. Est.	Casi Part.	Esenz. Tipologia IMU	IMU A. IMU S. Res.	Generato da
03-01-2020	03-01-2020	Locata	100,00	No Cedolare	2.500,00		L-Locati	10,60 10,60	

Da data / A data: 3 Locata

Quota / Ced. Secca: 100,00

Canone Locazione: 2.500,00

Casi Particolari

☐ Stato emergenza

☐ Stesso comune Abit. Principale

☒ Agevolaz. Comodato

☒ Agev. Canone Concordato

☐ Residenti x detrazioni

Esenzione IMU

Esenzione IMU ap

Tipologia IMU

Tipologia IMU ap

% IMU Acconto

% IMU Saldo

☐ Nessuna

☐ Nessuna

☐ Locati

☐ Ordinaria

☐ Ordinaria

“Agevolazione comodato”: da barrare nel caso in cui l'immobile è concesso in comodato gratuito ai parenti in linea retta entro il primo grado e sia da questi utilizzata come propria abitazione di residenza. In tal caso la base imponibile IMU è ridotta del 50%. Tale agevolazione non è consentita per i fabbricati classificati in A/1, A/8 o A/9. Tale flag può essere barrato solamente per gli altri immobili di tipo “A” (ad eccezione del tipo “A/10”) e di tipo “C2”, “C6”, “C7” e solamente se l'immobile è ubicato nello stesso Comune in cui risiede il proprietario altrimenti viene inviato un messaggio di attenzione. La procedura effettua anche dei controlli circa la presenza di altri immobili ad uso abitativo, oltre all'abitazione principale, rilasciando anche in tal caso apposito messaggio di attenzione.

“Agevolazione canone concordato”: da barrare per gli immobili locati a canone concordato per i quali l'IMU è ridotta al 75%. La riduzione del 25% riguarda entrambe le imposte. Il presente flag viene impostato in automatico dalla procedura solamente se l'immobile ha **“utilizzo” “8”** ovvero **“Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato”**. In fase di conversione tale flag viene barrato in automatico se l'immobile convertito ha **“Utilizzo” “8”** **“Immobile situato in un comune ad alta densità abitativa concessa in comodato”**.


IMU

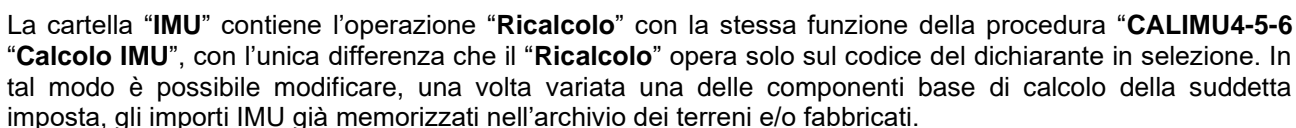
L'importo della detrazione, in caso di abitazione principale di lusso (A1, A8 e A9), per cui quindi è dovuta l'IMU, viene esposto nell'apposito campo **“Detrazione”**.

The screenshot shows the '2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. It contains a form for property details (Dichiarante, Fabbricato, Immobile, Comune, Indirizzo Completo, Note) and a table for the IMU calculation. The table has columns for 'Da Data', 'A Data', 'Utilizzo', 'Quota', 'Rendita', 'Valore', 'Caratteristiche', and 'Esente'. Below the table, there are sections for 'Acconto Storico', 'Acconto Previsionale', and 'TOT Acconto' / 'TOT Saldo'. A red box highlights the 'Detrazione' field in the 'Acconto Storico' section. On the right, there are buttons for 'Calcolo Manuale', 'IMU prec.', 'Detr. Prec.', and 'Detr. TOT'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av>', and 'Uscita'.

Nella griglia laterale l'IMU è totalizzata per rata.



TOT Acconto	TOT Saldo
127,760	189,341
Acconto calcolato con metodo Storico	


Selezionando il bottone **“Informazione”** () viene visualizzato un help informativo circa le due modalità di calcolo IMU, “storico” / “previsionale”.




Volendo effettuare delle variazioni ai dati visualizzati, una volta posizionati con il cursore nel Comune interessato alla variazione, selezionando **"Invio"**, a fondo pagina si attiva il bottone **"Varia"**.


Nella videata di gestione è presente una sezione in cui sono visualizzati, per comune, l'importo IMU da versare, distinto nelle due rate in acconto e a saldo, il modello di versamento e l'aliquota utilizzata.

A margine della sezione sono presenti le funzioni “**Elimina**” () , per annullare completamente la riga evidenziata e quindi l'IMU del Comune selezionato, “**Gestione comune**” () che, senza uscire dalla procedura di “**Gestione**”, consente di accedere all'archivio anagrafico del Comune su cui si è posizionati e

“Info Versamento” (), con cui è possibile visualizzare alcune informazioni riguardanti la “*Data di calcolo*”, la “*Versione*” dei programmi con cui è stato effettuato il calcolo, la “*Data*” in cui l’utente ha eventualmente variato quanto già calcolato e la “*Data*” in cui è stato inviato il tributo in F24.

Tali informazioni sono visualizzate distinte per l'acconto e per il saldo.




INFO VERSAMENTI



I RATA	Versione	Data
Calcolo	2020.02.00	04/05/2020
Modifica		
Invio in F24		

II RATA	Versione	Data
Calcolo	2020.02.00	04/05/2020
Modifica		
Invio in F24		

Uscita

- ✓ **“Aggiornato”**: in cui viene visualizzata l'icona che utilizza il simbolo del floppy () quando i tributi dell'IMU vengono trasferiti in F24 tramite l'apposita funzione **“F4=Aggiorna F24”**
- ✓ **“Delega”**: in cui viene visualizzata l'icona che utilizza il simbolo della **“Stampante”** (), una volta che risulta stampata la delega IMU, in acconto e/o a saldo.

2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: MALVA Codice fiscale: MLVLI70C51A758K

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Alq.
E388 JESI	AN 60035	333.000 S	F24		285.000	F24		C
F348 MONDOLFO	PU 61037	356.000 S	F24		420.000	F24		C
I608 SENIGALLIA	AN 60019	2.880.000 S	F24		3.385.000	F24		C

Versamento a Dicembre ▼

- [3914] Terreni Agricoli
- [3916] A Fabbricabili
- [3912] Abitazione Principale
- [3918] Altri Fabbricati
- [3992] Altri Fabbricati (IMIS)
- [3913] Rurali Strumentali
- [3930] Fabr Tipo D [Comune]
- [3925] Fabr Tipo D [Stato]
- Detrazione Abitazione Principale
- Detrazione Altri Fabbricati
- ☐ F24 Precompilato
- ☒ Inviato 16/06/2020

Ravvedimento TOTALE

ACCONTO STORICO

<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato	1	332.530
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		

ACCONTO PREVISIONALE

<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato	1	94.840
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		

SALDO

<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato	1	285.000
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		
<input type="checkbox"/> Variato		

Conferma Vania Annulla **Uscita**

Export Griglia F4 Aggiorna F24 F5 Agg singolo comune F24

La sezione sottostante si presenta suddivisa nei dati dell'acconto di Giugno e del saldo di Dicembre.

Dichiarante	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedim.	Delega	Saldo	di cui Ravvedim.	Delega	Alq.
E388	JESI	AN 60035	333,000 S	F24		285,000	F24		C
F348	MONDOLFO	PU 61037	356,000 S	F24		420,000	F24		C
I608	SENIGALLIA	AN 60019	2.880,000 S	F24		3.385,000	F24		C



Tale sezione è stata rivista nella grafica al fine di visualizzare, nelle prime due colonne, i valori IMU dell'acconto così come diversamente calcolati in relazione al metodo di calcolo applicato, storico o previsionale.

In testa alle due colonne è stato inserito un flag per consentire di scegliere, anche in tale contesto, come si vuole versare l'IMU, se applicando il metodo storico oppure il metodo previsionale.

Versamento a Dicembre		ACCONTO STORICO	ACCONTO PREVISIONALE
[3914] Terreni Agricoli			
[3916] A. Fabbricabili			
[3912] Abitazione Principale			
[3918] Altri Fabbricati		332,530	94,840
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)			
[3913] Rurali Strumentali			
[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]			
[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]			
Detrazione Abitazione Principale			
Detrazione Altri Fabbricati			
I.M.U. Dovuta		333,000	95,000
I.M.U. da Versare	16/06/2020	333,000	95,000
Ravvedimento			
TOTALE			

La scelta effettuata per versare l'acconto determina anche l'importo dell'IMU da versare a saldo, che è calcolato per differenza.



Esempio:

nel nostro esempio, se applicato il metodo “Storico”, l’IMU da versare in acconto sarebbe di 333, 00 Euro e a saldo, per differenza, di 285,00 Euro.

The screenshot shows the '2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. At the top, there's a header with 'Dichiarante' (100), 'MALVA', 'VIOLA', and 'Codice fiscale' (MLVVL70C51A758K). Below this is a table with columns: Comune, CAP, Acconto, di cui Ravvedimento, Delega, Saldo, di cui Ravvedimento, Delega, Aliq. The table lists three entries: E388 JESI (AN, 60035, 333,000 S, F24, 285,000), F348 MONDOLFO (PU, 61037, 356,000 S, F24, 420,000), and I608 SENIGALLIA (AN, 60019, 2.880,000 S, F24, 3.385,000). Below the table, there are three main sections: 'Versamento a Dicembre', 'ACCONTO STORICO' (selected), and 'ACCONTO PREVISIONALE'. The 'ACCONTO STORICO' section shows a list of property types (e.g., Terreni Agricoli, A Fabbricabili) with checkboxes for 'Variato' and 'F24 Precompilato'. It also shows 'I.M.U. Dovuta' (333,000) and 'I.M.U. da Versare' (333,000) for the date 16/06/2020. The 'ACCONTO PREVISIONALE' section shows 'I.M.U. Dovuta' (95,000) and 'I.M.U. da Versare' (95,000) for the date 16/06/2020. The 'SALDO' section shows 'I.M.U. Dovuta' (285,000) and 'I.M.U. da Versare' (285,000) for the date 16/12/2020. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Importi F24', 'Ravv. Operoso', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', and 'Uscita'.

Optando, invece, per il metodo “Previsionale”, l’importo IMU da versare sarebbe sia in acconto che a saldo di 95,00 Euro.

The screenshot shows the same '2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window, but with the 'ACCONTO PREVISIONALE' method selected. The table at the top remains the same. In the 'ACCONTO PREVISIONALE' section, the 'I.M.U. Dovuta' and 'I.M.U. da Versare' are both 95,000 for the date 16/06/2020. The 'SALDO' section shows 'I.M.U. Dovuta' and 'I.M.U. da Versare' both as 95,000 for the date 16/12/2020. The 'ACCONTO STORICO' section is now unselected. The bottom buttons are the same as in the previous screenshot.



Infine, può essere effettuata anche da **GESIMU4-5-6**, limitatamente al solo contribuente ed ai soli immobili ubicati nel Comune in gestione.

Per ciascuna tipologia viene visualizzato il “Numero unitario” ed eventualmente barrato in automatico il flag “Variato” se risulta che l’immobile ha subito variazioni e quindi è stato indicato, nell’apposito campo “Motivo”, nel folder “Situazione modello IMU”, nell’anagrafica dell’immobile, il motivo per cui deve essere presentato il modello IMU nell’anno 2020.


Integrazione alla guida utente
43
Redditi 2020.2.1
[Torna all'indice](#)

Sempre nella videata “**Gestione versamenti**”, le voci “**Detrazione abitazione principale/Detrazione altri fabbricati**” sono compilate se in presenza di detrazioni spettanti per abitazione principale o per altri fabbricati.

Detrazione Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato		<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	
Detrazione Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato		<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	

L “**IMU dovuta**” e l “**Importo da versare**” sono riepilogati per comune.

I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> Inviato	708,000	<input type="checkbox"/> Inviato	257,000
I.M.U. da Versare	16/06/2020	708,000	16/06/2020	257,000



Il dettaglio del Ravvedimento, che sino allo scorso anno era visualizzato al di sotto degli importi IMU da versare, è stato inserito all’interno di un apposito prospetto a cui si accede selezionando il bottone



“**Dettaglio ravvedimento**” ().

2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA Codice fiscale: MLVVLI70C51A758K

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedim.	Delega	Saldo	di cui Ravvedim.	Delega	Aliq.
E388 JESI	AN 60035	95,000 P	F24		95,000	F24		C
F348 MONDOLFO	PU 61037	356,000 S	F24		420,000	F24		C
I608 SENIGALLIA	AN 60019	2.880,000 S	F24		3.260,000	F24		C

Versamento a Dicembre

ACCONTO STORICO

ACCONTO PREVISIONALE

SALDO

Saldo aliq. Preced. ☐ Compensazione ☐

Dettaglio Ravvedimento

Nella colonna riservata all'esposizione dei dati IMU relativi al saldo sono presenti il flag **"Saldo con aliquote precedenti"** che viene barrato in automatico dalla procedura qualora per il calcolo del saldo IMU si utilizzano le aliquote dell'anno precedente anziché quelle deliberate dal Comune per l'anno in corso ed il flag **"Compensazione"**, di cui sopra detto, e che ribadiamo può essere attivato nel caso in cui il soggetto intenda compensare una IMU a saldo negativo di una determinata tipologia di immobili, come ad esempio *"Altri fabbricati"* con un'altra a saldo positivo, quindi a debito, di una diversa tipologia di immobili, come ad esempio *"A disposizione"*. Se attivato il flag, è necessario eseguire il ricalcolo, come segnalato a video,

I valori verranno ricalcolati


OK Annulla

GESIMU4




NOTA BENE



Quando nella griglia di visualizzazione dati compare il simbolo “Attenzione” ()

Dati del Contribuente		Comune L781 VERONA VR 00000 Telefono 3395086617	indirizzo VIA GIULIETTA 1 Posta Elettronica v.malva@gmail.com
Dati di Versamento		Detrazione IMU Detrazione Normale Versamento Modello F24	ABI - CAB 02002BANCA COMMERCIALE IT - 01007AGENZIA DI CITTA' NR Tipo Versamento F24 - Banca
Versamenti		Totale Acconto 3.331 Totale Saldo 3.775 TOTALE	di cui ravvedimento di cui ravvedimento TOTALE

I.M.U.	ISCOP	Comune	Acconto	di cui Ravvedim.	Inv.F24	Precomp	Stato D Ravvedim	Saldo	di cui Ravvedim	Inv.F24	Precomp	Stato Del Ravved	Alq.	Attenzione
E388	JESI	95	Previsionale					95					C	
F348	MONDOLFO	356	Storico					420					C	
1608	SENIGALLIA	2.880	Storico					3.260					C	

in **Gestione versamenti** viene visualizzata, nel dettaglio del singolo Comune, la descrizione esplicita della causa legata all'attenzione, che può essere:

- “Assenza data per versamento ravvedimento”
- “Errata versione F24 per ravvedimento”
- “F24 stampato e importi diversi”: tale segnalazione appare quando, inviando i tributi in F24, questi non possono essere aggiornati in quanto la delega risulta già stampata con importi diversi. In tal caso, in fase di aggiornamento tributi viene inviato apposito messaggio.
- “Presenza di fabbricati con utilizzo 99”.

Una volta selezionato e confermato il Comune di versamento visualizzato all'interno della griglia e quindi, una volta entrati nella modalità di **"Variazione"**, a fondo pagina, sempre della presente videata di **"Gestione IMU"**, è attivo il bottone **"Importi F24"**. Selezionandolo è possibile visualizzare il **"Prospetto versamento IMU F24"** in cui sono riportati, per il singolo tributo, gli importi da versare arrotondati all'unità di Euro, così come poi trascritti in F24.

2020 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 100 MALVA VIOLA Codice fiscale: MLVVLI70C51A758K

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimento	Delega	Saldo	di cui Ravvedimento	Delega	Alq
E388	JESI	AN 60035	95,000 P			95,000			C
F348	MONDOLFO	PU 61037	356,000 S			420,000			C
I608	SENIGALLIA	AN 60019	2.880,000 S			3.260,000			C

Versamento a Dicembre

☐ ACCONTO STORICO ☒ ACCONTO PREVISIONALE

☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☒ Variato 1 332,530 ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato ☐ Variato

☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 16/06/2020 333,000 333,000

☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 16/06/2020 95,000 95,000

☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 16/12/2020 94,840 94,840

☐ F24 Precompilato ☐ Inviato 16/12/2020 95,000 95,000

Ravvedimento TOTALE

Funzioni **Importi F24** Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

PROSPETTO VERSAMENTI I.M.U. IN F24

[3914] Terreni Agricoli				
[3916] A. Fabbricabili				
[3912] Abitazione Principale				
[3918] Altri Fabbricati	1	95,000	1	95,000
[3992] Altri Fabbricati (IMIS)				
[3913] Rurali Strumentali				
[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]				
[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]				
Detrazione Abitazione Principale				
Detrazione Altri Fabbricati				

Uscita

A fondo pagina è inoltre presente il bottone **"F4=Aggiorna F24"**, selezionando il quale appaiono le seguenti scelte:

La prima di tali operazioni, **"Invia tributi"**, è indispensabile per generare i tributi in F24.

È possibile scegliere l'invio del tributo IMU limitatamente alla scadenza dell'acconto, del saldo o ancora di tutte le scadenze.

Una volta che la rata IMU è stata inviata all'applicativo F24, in **"Gestione versamenti"**, nella griglia di riepilogo, in corrispondenza delle rate generate in F24, viene riportata l'icona del floppy disk mentre all'interno della videata di **"Gestione"** viene barrato il flag **"Inviato"**.

L'operazione **"Elimina tributi"** va invece utilizzata quando i tributi IMU sono già stati inviati alle varie scadenze ma c'è necessità di rieseguire l'invio. Tale operazione può essere limitata alla sola rata di acconto oppure alla rata a saldo oppure può essere rivolta ad entrambe le rate.

Ovvio che, se è già stata inviata l'IMU in F24 ma viene eseguito nuovamente il calcolo per il dichiarante per il quale il suddetto tributo è già presente in F24, la procedura ne dà segnalazione.

Quindi, rimuovere dapprima la rata interessata da F24, operando con l'apposita funzione **"Elimina tributi"** e poi eseguire il ricalcolo.

Infine, l'operazione **"Blocca tributi"** va utilizzata per generare una delega con i soli tributi dell'IMU. Pertanto, se alla stessa scadenza sono presenti in delega tributi diversi ma si vuole separare i tributi IMU dagli altri, generando per loro una delega distinta, una volta eseguita l'operazione **"Invia tributi"** per inviare i tributi IMU in F24, selezionando l'operazione **"Blocca tributi"**, i tributi IMU sono separati dagli altri ed inseriti in una nuova delega F24. Tale delega è poi predisposta, in automatico, dalla procedura, nella condizione di **"Delega chiusa"**.

Dalla **"Gestione IMU"** è dunque possibile generare ed inviare in F24 il tributo relativo al versamento IMU, ma limitatamente al singolo dichiarante selezionato.

Qualora si voglia eseguire la generazione e l'invio del suddetto tributo in F24 per più dichiaranti contemporaneamente, si può utilizzare l'apposita funzione **"Invio multiplo"** (INVF244-5-6) presente nella **"Gestione F24"**.



ANNOTAZIONI

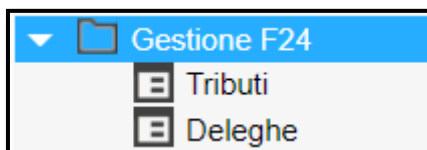
Precisiamo che, la generazione dei tributi in F24 – IMU è inibita, relativamente alla rata **"Saldo"**, nel caso in cui questa sia calcolata applicando le aliquote del 2019 e ciò perché in tal caso il calcolo sarebbe errato. La procedura, nella sua fase di controlli, individuata l'applicazione dell'aliquota base, inibisce la generazione dei tributi della rata a saldo evidenziando l'elenco dei soggetti per i quali, appunto, non sono stati generati i tributi.

Al fine di una verifica dell'aliquota utilizzata è prevista la **"Stampa controllo versamenti IMU"** (COVERX4-5-6), all'interno delle **"Stampe di servizio"**, in cui è evidenziata l'aliquota utilizzata.

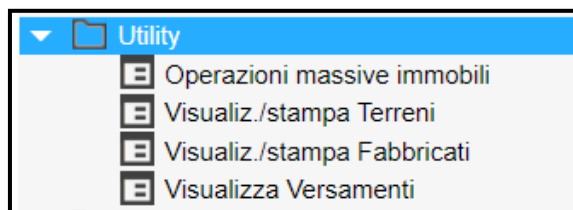
Oltre alla funzione “**F4=Aggiorna F24**”, sempre a fondo pagina, troviamo la funzione “**F5=Aggiorna singolo comune F24**” con cui è possibile circoscrivere le suddette operazioni di “**Invio tributi**” o di “**Eliminazione tributi**” al singolo Comune di versamento. Pertanto, utilizzare la presente funzione per inviare i tributi per singolo comune, lasciando ancora gestibili gli altri comuni presenti. Si precisa che la funzione “**F5=Aggiorna singolo comune F24**” agisce solo sul Comune sul quale si è posizionati all’interno della griglia.

Gestione F24

Dalla cartella “**Gestione F24**” è possibile accedere alla gestione “**Tributi**” ed alla gestione “**Deleghe**”.
È pertanto possibile visualizzare o richiamare il programma di gestione del modello F24 direttamente dal menu IMU, senza dover transitare dall’apposito menu F24.



Utility



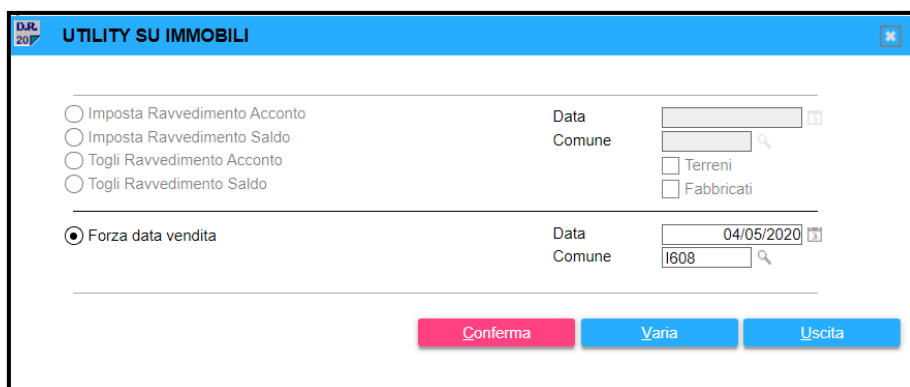
La prima scelta all'interno della cartella **"Utility"** è la funzione **"Operazioni massive immobili"**.
Tale funzione permette:

- di impostare automaticamente, per tutti gli immobili del dichiarante e presenti in un determinato Comune il flag **"Ravvedimento operoso IMU"** (acconto e saldo) nella **Gestione dei versamenti** e nell'Anagrafica dei terreni/fabbricati.
- Viceversa, di togliere automaticamente per tutti gli immobili il flag di ravvedimento impostato in un determinato Comune.

Nella richiesta, oltre ad indicare per quale rata IMU operare il ravvedimento, acconto/saldo, se per tutti i terreni e/o per tutti fabbricati situati nel comune interessato, va impostata anche la **"Data"** del Ravvedimento che verrà poi memorizzata nella **"Gestione versamenti IMU"**. Questa funzione va quindi utilizzata per effettuare in modo massivo il ravvedimento di tutti gli immobili di un determinato comune.

Alla conferma si avvia automaticamente il ricalcolo con la data impostata.

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



ATTENZIONE

L'attuale versione viene rilasciata con i campi sopra descritti disabilitati. L'utility verrà completamente abilitata dai prossimi aggiornamenti.

- di impostare la data di vendita su tutti gli immobili del soggetto barrando il flag **“Forza data vendita”** e valorizzando il campo **“Data”**: la data qui inserita è automaticamente impostata su tutti gli immobili posseduti dal dichiarante (terreni e fabbricati), indipendentemente dal comune in cui sono situati. La funzione è di grande utilità: basti pensare, ad esempio, al caso di decesso del dichiarante: la sola compilazione di questo campo consente di aggiornare automaticamente tutti gli immobili in possesso.

Le funzioni **“Visualizza/Stampa”** permettono all'utente di ottenere stampe di controllo riguardanti sia i terreni ed i fabbricati presenti in Anagrafica riferite al soggetto in gestione, oltre alla possibilità di importare ulteriori criteri:

Visualizza / stampa Fabbricati

FILTRO VISUALIZZAZIONE FABBRICATI

Visualizza su griglia ☒ Periodo Attuale ☒ Periodo Imposta Redditi ☒ Periodo Imposta I.M.U. ☐ Intervallo Variazioni

Stampa tutti i Comuni ☐ Filtra la stampa per comune Tutti

Stampa tutti gli Utilizzi ☐ Filtra Utilizzi ☐ Utilizzi Fittizi (99)

Utilizzo
<input type="checkbox"/> 1 Principale
<input type="checkbox"/> 2 A Disposizione
<input type="checkbox"/> 3 Locata
<input type="checkbox"/> 4 Equo canone
<input type="checkbox"/> 5 Pertinenza
<input type="checkbox"/> 6 Ab. princ. +Attività
<input type="checkbox"/> 8 Locato com. alta dens
<input type="checkbox"/> 9 Altri utilizzi

Stampa tutte le tipologie ☐ Filtra tipologie IMU

Stampa tutte le Esenzioni ☐ Filtra Esenzioni IMU

Filtro fabbr. interesse storico ☐ Filtro fabbr. valori saldo negativi ☐ Filtro fabbr. IMU manuale ☐

Filtro fabbricati Ced. Secca ☐ Filtro stesso comune Ab. Princ. ☐ Filtro agevolazione Comodato ☐ Filtro agevol. canone Concord. ☐ Imposta ☐ a credito ☐ a zero

F9 Uscita

Visualizza / stampa Terreni

FILTRO VISUALIZZAZIONE TERRENI

Visualizza su griglia ☒ Periodo Attuale ☒ Periodo Imposta Redditi ☒ Periodo Imposta I.M.U. ☐ Intervallo Variazioni

Stampa tutti i Comuni ☐ Filtra la stampa per comune Tutti

Stampa tutti gli Utilizzi ☐ Filtra Utilizzi

Utilizzo
<input type="checkbox"/> 1 Proprietario
<input type="checkbox"/> 2 Locato regime vincol
<input type="checkbox"/> 3 Locato regime lib. m.
<input type="checkbox"/> 4 Affit/condu. no poss
<input type="checkbox"/> 7 No Impresa Familiare
<input type="checkbox"/> 8 Sì Impresa Familiare

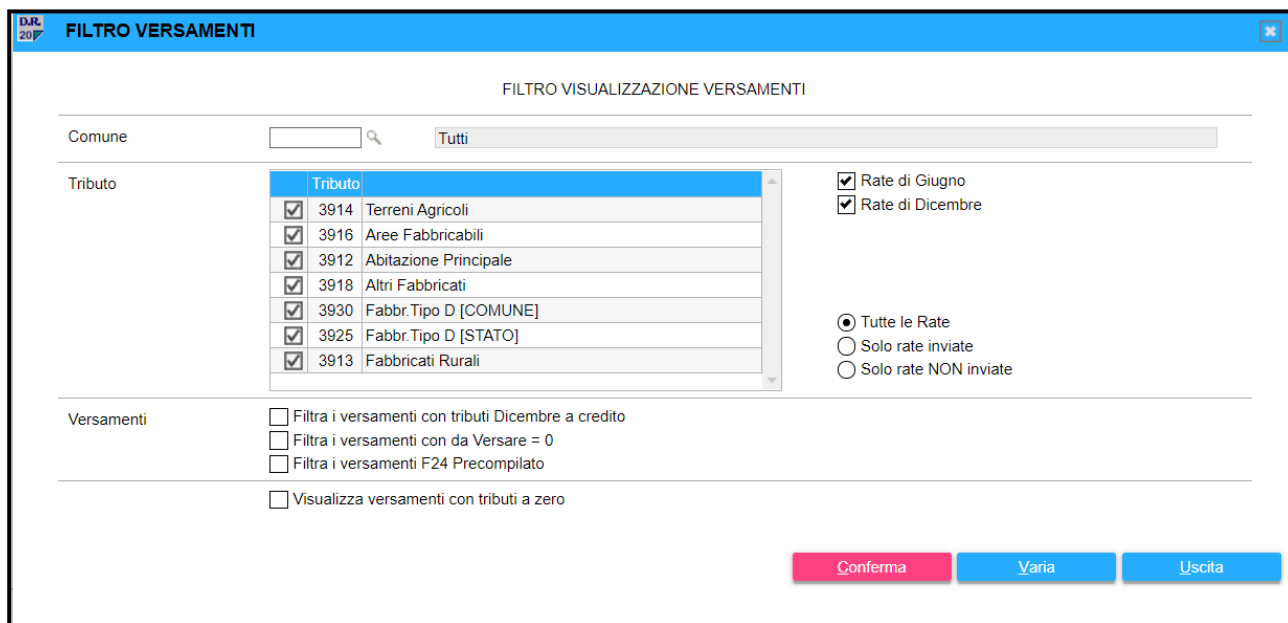
Stampa tutte le Caratteristiche ☐ Stampo solo Terreni Agricoli ☐ Stampo solo Aree Fabbricabili

Stampa tutte le tipologie ☐ Filtra tipologie IMU

Filtro Terreni con IMU manuale ☐ Filtro Terreni con valori saldo negativo ☐

F9 Uscita

“**Visualizza versamenti**”, consente di ottenere l’elenco dei versamenti effettuati ed eventualmente la stampa di quanto visualizzato anche impostando maggiori criteri di selezione.



Di seguito i filtri di selezione:

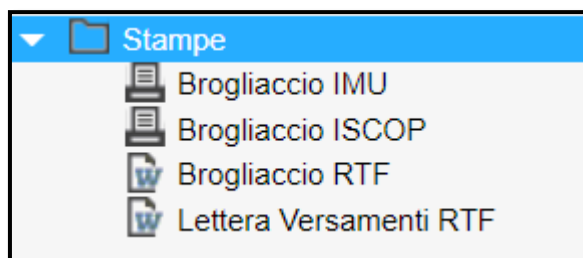
- ✓ “**Comune**”: è possibile sia la ricerca puntuale indicando un singolo, specifico codice, sia la ricerca globale non compilando il campo per selezionare tutti i comuni per i quali visualizzare/stampare i dati.
- ✓ “**Tributi e rate**”: selezionare i “**Tributi**” e le “**Rate**” (Giugno, Dicembre). È possibile specificare se la richiesta comprende “*Solo le rate inviate*”, “*Solo le rate non inviate*” oppure “*Tutte le rate*”.
- ✓ “**Versamenti**”: è possibile selezionare i soli versamenti “*Con i tributi di dicembre a credito*” oppure quelli “*Con importo da versare pari a 0*” nel caso in cui si vogliano visualizzare i versamenti con importi che risultano inferiori al minimo.
In particolare, impostare il filtro “*Versamenti con i tributi Dicembre a credito*” per individuare quali sono i versamenti che a dicembre hanno tributi a credito potrebbe risultare utile per ottenere un elenco di quei soggetti con le imposte versate che eccedono quelle dovute.
Tale funzione è disponibile sia all’interno della Gestione IMU, qualora si debba visualizzare la situazione del singolo soggetto, sia all’interno del menu IMU, cartella “**Gestione**”, comando **VISVER4-5-6 “Visualizza/Stampa versamenti**”, qualora si debba ottenere una lista sintetica e distinta per codici tributo dei versamenti.

Il filtro “*Versamenti F24 precompilato*” permette all’utente di individuare i versamenti legati al modello F24 precompilato. La selezione è utile nel caso in cui sia il Comune ad inviare al domicilio del contribuente la delega di versamento F24 con gli importi da versare.



Infine, il filtro “*Visualizza versamenti con tributi a zero*”, se barrato, fa sì che nel prospetto vengano riportati anche quegli immobili, come le abitazioni principali, che hanno imposta IMU a zero. Viceversa, nel prospetto, tali immobili non vengono esposti.

Stampe



La stampa “**Brogliaccio IMU**” produce in formato “.pdf” una stampa riepilogativa per Comune dei terreni e/o fabbricati in cui sono esposti tutti i dati significativi per il calcolo dell’IMU ed i risultati di tale calcolo, ordinario o per ravvedimento, relativamente all’acconto ed al saldo.

Il “**Brogliaccio Rtf**” espone analiticamente tutte le informazioni utili ai fini IMU con in dettaglio anche le righe di variazione presenti nell’anagrafica dell’immobile.

La “**Lettera versamenti Rtf**” permette di produrre in formato rtf una lettera da inviare ai clienti riportando gli importi da versare nelle rate previste, con un ordinamento di stampa per “*Codice dichiarante*” oppure per “*Nominativo*”. Il testo deve essere predisposto tramite la scelta “**Gestione testo lettere**”.

Stampe di servizio

La sottocartella “**Stampe di servizio**” propone all’utente altre stampe di supporto per la lavorazione dei dati IMU. Di seguito il dettaglio

Il tasto “**Funzioni**”, posto al fondo delle maschere di selezione, consente la gestione di liste di stampa.

BROIMU4-5-6 - Stampa brogliaccio

È una stampa riepilogativa, per Comune, dei terreni e/o fabbricati, ordinata per codice dichiarante o per nominativo, in cui vengono esposti tutti i dati più significativi per il calcolo dell’IMU ed i risultati del calcolo, relativamente alle rate di versamento.

Sia i terreni che i fabbricati sono suddivisi per Comune di appartenenza e per le singole categorie di immobili l’IMU viene riportata distintamente. Per gli immobili di categoria D sono esposte divise anche la quota comunale da quella statale.

COVERX4-5-6 - Stampa controllo versamenti IMU

La stampa riproduce la videata dei “**Versamenti**” presente all’interno della “**Gestione IMU**”.

È possibile richiedere la rata in acconto (“**Prima rata**”) oppure a saldo (“**Seconda rata**”) e/o dei soli tributi IMU con importi inferiori a 12 € (“**Importi da non versare**”).

Quale “*Data di stampa*” verrà riportata la stessa di quella presente in “**Gestione versamenti**”.



La stampa, modificata nei dati esposti, è stata implementata visualizzando anche la tipologia di calcolo utilizzato (“storico” / “previsionale”). Il tabulato è simile al seguente:

Stampa versamenti IMU (740)				Data : 28/04/2020										Pagina : 1			
Codice	Denominazione	Comune	Stor. Prev.	Giugno	Giugno (di cui ravv.)	Alq.	St.	Inv.	St. Del.	Dicembre	Dicembre (di cui ravv.)	Alq.	St.	Inv.	St. Del.	Totale	
100	MALVA VIOLA	E388 JESI	S	333,00		19	F24	N	N			20	F24	N	N	468,00	
100	MALVA VIOLA	I608 SENIGALLIA	S	135,00		19	F24	N	N			20	F24	N	N		

DIFIMU4-5-6 - Stampa differenza acconti IMU Previsionale / Storico



La stampa, introdotta quest'anno a seguito della possibilità di scegliere tra il metodo Previsionale e quello Storico, offre all'utente un utile confronto tra i due metodi.

Stampa differenza versamento acconti IMU con metodo storico/previsionale (740)			Data : 28/04/2020	Pagina : 1
Codice	Denominazione	Comune	Acconto IMU (metodo storico)	Acconto IMU (metodo previsionale)
100	MALVA VIOLA	D451 FABRIANO		
100	MALVA VIOLA	E388 JESI	333,00	18,00
100	MALVA VIOLA	F348 MONDOLFO		
100	MALVA VIOLA	I608 SENIGALLIA	135,00	

LETIMU4-5-6 – Stampa lettera versamenti IMU

È possibile utilizzare questa funzione per stampare una lettera da inviare ai clienti con indicati gli importi da versare nelle rate previste, con un ordinamento di stampa per “Codice dichiarante” oppure per “Nominativo”. Il testo della lettera va inserito dal comando **GELETI4-5-6**, cartella “**Gestione lettere parametriche**”, all'interno di Gestione IMU.

ELEDIC4-5-6 - Elenco dichiaranti per comune

È possibile ottenere uno stampato, per ciascun Comune, con l'elenco dei dichiaranti ai fini IMU, in ordine alfabetico o per codice.

Non indicando alcun “Codice comune” e quindi digitando “**Invio**” alla richiesta, si ottiene la stampa di tutti i Comuni in cui sono situati i terreni e/o fabbricati presenti in archivio, evitando in tal modo di dover effettuare una richiesta di stampa per ogni Comune utilizzato.

Ulteriori opzioni vengono messe a disposizione dell'utente al fine di produrre tabulati contenenti differenti informazioni:

- “**Non stampare ulteriore detrazione IMU**”: la stampa non presenta alcuna altra informazione se non il semplice elenco dei dichiaranti ai fini IMU.
- “**Stampare ulteriore detrazione IMU**”: la stampa, oltre ad elencare i dichiaranti ai fini IMU, come nella scelta precedente, evidenzia anche i contribuenti che godono di una delle detrazioni particolari (da 1 a 4 nella “**Gestione aliquote IMU**”).
- “**Stampare solo dichiaranti con ulteriore detrazione IMU**”: la stampa elenca i soli contribuenti in cui è indicata una detrazione particolare (da 1 a 4 nella Tabella “**Aliquote IMU**”).

ELECOM4-5-6 - Elenco comuni utilizzati

Il tabulato prodotto è un elenco dei comuni utilizzati nell'ambito della provincia e della regione selezionati. È possibile limitare la stampa ai soli comuni in cui non sono presenti le aliquote IMU.

La stampa può essere richiesta in modalità:

- “*Sintetica*”, nel qual caso viene prodotto un elenco delle aliquote presenti
- “*Analitica*”, nel qual caso sono riportate tutte le informazioni presenti nella Tabella delle “***Aliquote IMU***”.

COPEAP4 - Controllo pertinenze codice abitazione principale

Con la presente scelta è possibile stampare le pertinenze che non risultano agganciate all'abitazione principale.

Vengono stampate anche le situazioni dei soggetti che in anagrafica fabbricati hanno indicato più pertinenze della stessa categoria agganciate alla stessa abitazione principale.

Stampe RTF

Le stampe disponibili all'interno della cartella "**Stampe RTF**" consentono di filtrare le informazioni per ottenere brogliacci, lettere e tabulati, in formato .rtf.

BROIMUR4-5-6 - Stampa brogliaccio

È un brogliaccio in cui sono analiticamente esposte tutte le informazioni utili ai fini IMU. Vengono stampate anche le righe di variazione presenti nell'anagrafica dell'immobile e le variazioni ai fini IMU.

BROIMUS4-5-6 - Stampa brogliaccio sintetico

È un brogliaccio di veloce consultazione, in cui sono esposte le informazioni basilari ai fini IMU.

RDIMU4 - Stampa lettera richiesta dati IMU

La stampa, utile per comunicare allo studio che elabora il calcolo IMU le variazioni intervenute negli immobili in corso d'anno, riproduce un prospetto facilmente gestibile per l'integrazione di tali informazioni.

RDIMUC4 - Stampa richiesta dati IMU a confronto

La stampa predispone una comunicazione che lo studio può inviare ai propri clienti per invitarli a verificare i dati a sua disposizione inerenti gli immobili in gestione e con la quale i clienti possono a loro volta restituire la comunicazione delle eventuali variazioni che possono essere intervenute negli stessi immobili nel corso dell'anno.

LEACTF4-5-6 - Stampa lettera versamenti IMU rtf

La lettera prodotta espone, in formato "*rtf*", gli importi IMU in scadenza. Può essere richiesta per il singolo utente, se selezionata da **GESIMU4-5-6**, cartella "**Stampe**", in cui è presente la scelta "**Lettera versamenti rtf**", oppure può essere stampata massivamente per più contribuenti, se richiesta da menu tramite il comando **LEACTF4-5-6**.

Gestione IMU F24

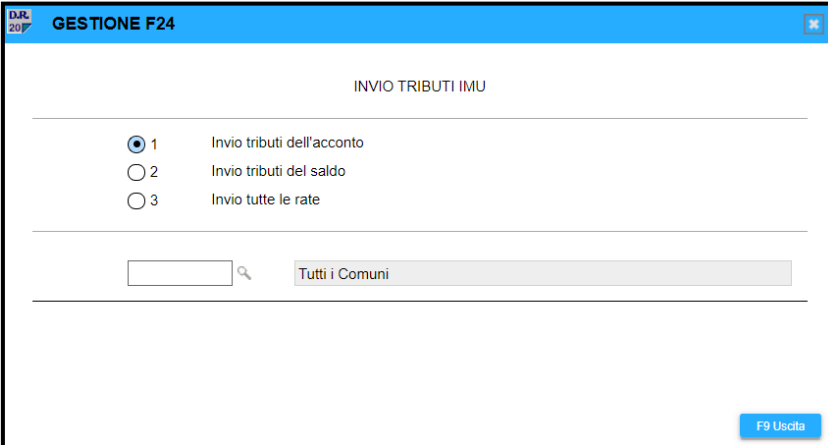
I programmi contenuti nella presente scelta vanno utilizzati per gestire il versamento dell'IMU tramite modello F24.

Nelle procedure di **"Invio tributi"**, **"Blocco tributi"** ed **"Elimina tributi"** è presente il filtro **"Codice Comune"** che può essere utilizzato per filtrare il comune da elaborare. Se non compilato, saranno elaborati tutti i comuni di appartenenza dei soggetti interessati all'operazione in esecuzione.

INVF244-5-6 - Invio multiplo in F24

Tale funzione va utilizzata per la generazione e l'invio del tributo relativo al versamento IMU in F24 per più dichiaranti contemporaneamente.

Nell' **"Invio multiplo"**, dopo aver impostato e confermato i limiti per la selezione dei dichiaranti per i quali effettuare l'invio dei tributi IMU in F24, la procedura visualizza una griglia con l'elenco dei dichiaranti selezionati.



È possibile scegliere quale rata inviare in F24 o in alternativa se inviare tutte le rate.

Alla conferma delle impostazioni, se tra le anagrafiche selezionate vi sono dei contribuenti per i quali il calcolo del saldo è stato effettuato con l'aliquota base e quindi i relativi tributi non sono generati in F24, questi sono visualizzati a video. Tale elenco può essere anche stampato per eventuali verifiche.

BLOF244-5-6 - Blocco deleghe

Tale scelta va utilizzata nel caso in cui per i contribuenti indicati nella selezione si desideri generare una delega con i soli tributi dell'IMU.

Pertanto, se alla stessa scadenza sono presenti in delega tributi diversi ma si vuole separare i tributi IMU dagli altri generando per loro una delega distinta, una volta eseguita l'operazione precedente di **"Invio multiplo" (INVF244-5-6)** per inviare i tributi IMU in F24, selezionando la presente scelta, i suddetti saranno separati dagli altri ed inseriti in una nuova delega F24. Tale delega è poi posta, in automatico, dalla procedura nella condizione di **"Delega chiusa"**.

The screenshot shows a software window titled "GESTIONE F24" with a sub-header "BLOCCO DELEGHE". It contains three radio button options: "1 Blocca delega dell'acconto" (selected), "2 Blocca delega del saldo", and "3 Blocca tutte le rate". Below these is a search bar with a magnifying glass icon and the text "Tutti i Comuni". A blue button labeled "F9 Uscita" is in the bottom right corner.

DELIMU4-5-6 - Stampa delega

Una volta eseguita la funzione **"INVF244-5-6 – Invio multiplo"**, per stampare la delega generata, utilizzare la presente funzione **"DELIMU4-5-6 – Stampa delega"**, in cui si indicano i contribuenti per cui stampare la delega.

Una volta confermata la richiesta, si passa a definire i parametri di stampa.

Impostare il flag sulla scadenza che si vuole stampare: **"16/06"** per la scadenza di **"Giugno"**, **"16/12"** per la scadenza di **"Dicembre"**. È inoltre possibile indicare scadenze diverse da quelle di legge, sia per l'acconto di Giugno (**"Altra Scad. acconto"**) che per il saldo di Dicembre (**"Altra Scad. saldo"**), da barrare se il contribuente decide di effettuare il versamento IMU in date diverse da quelle previste.

The screenshot shows a software window titled "STAMPA DELEGHE IMU F24". It contains several sections: "Scadenze IMU/TASI" with checkboxes for "16/06" (checked), "16/12", "Altra Scad. (acconto)", and "Altra Scad. (saldo)"; "Data di stampa" with a date field set to "04/05/2020"; "ABI" and "CAB" with search bars; "Deleghe RBK/Entra:" with a checkbox and a dropdown menu; "Intestazione delega banca dichiarante" with a dropdown menu; and "Ristampa" with a dropdown menu. A blue button labeled "F9 Uscita" is in the bottom right corner.

Va poi inserita la “Data di stampa” della delega, il “Codice banca” che si utilizza per il versamento, barrato il relativo flag “**Deleghe RBK/Entratel**”, a seconda che si voglia stampare la delega per chi utilizza il Remote banking o per chi invia tramite Entratel ed indicata la modalità di intestazione della delega, tanto che se inserito “**S**” la delega sarà intestata con la banca utilizzata dal dichiarante, se inserito “**N**” saranno stampate le deleghe dei soli dichiaranti che utilizzano la banca precedentemente selezionata, mentre se inserito “**F**” saranno intestate tutte le deleghe in richiesta con la banca indicata, indipendentemente da quella utilizzata da ciascun dichiarante.

Infine, va indicato se trattasi di “Ristampa”.

APEF244-5-6 - Elimina Tributi F24

La scelta “**Elimina tributi F24**” consente di selezionare per codice, per nominativo o per alias i dichiaranti per i quali deve essere eliminato il tributo in F24, distinguendo tra l'eliminazione dei tributi del solo acconto, del solo saldo o di entrambe le rate.

Per i dichiaranti per i quali deve essere eliminato il tributo in F24 sarà rimosso il flag di “**Inviato**” nella cartella “**Versamenti IMU**”, scelta “**Gestione**”.

The screenshot shows a software window titled "GESTIONE F24" with a blue header bar. Inside the window, the section "ELIMINA TRIBUTI" is active. It contains three radio button options: "1 Elimina tributi dell'acconto" (selected), "2 Elimina tributi del saldo", and "3 Elimina tutte le rate". Below these options is a search bar with a magnifying glass icon and a dropdown menu currently set to "Tutti i Comuni". At the bottom right of the window is a button labeled "F9 Uscita".



Riferimenti normativi

Indici sintetici di affidabilità: la norma

Gli indici di affidabilità fiscale, dall'anno scorso, hanno sostituito gli studi di settore introducendo, invece dell'accertamento sintetico, un meccanismo di misurazione dell'affidabilità fiscale del contribuente.

La norma che regola gli ISA per l'anno 2020 è contenuta nel decreto MEF, datato 24 dicembre e pubblicato in Gazzetta Ufficiale l'8 gennaio 2020.

Per l'anno 2020, la Commissione di esperti, con parere positivo acquisito il 24 ottobre ed il 5 dicembre 2019, ha istituito **89** nuovi ISA, riguardanti titolari di partita IVA che esercitano attività di commercio, manifatture, servizio ed attività professionali.

Con il successivo Decreto del 28 febbraio 2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 13 marzo 2020, il Ministro dell'Economia e delle finanze, ha inoltre approvato una serie di modifiche agli ISA approvati con i precedenti decreti ministeriali 28 dicembre 2018 e 24 dicembre 2019, applicabili al periodo d'imposta 2019. Le modifiche apportate, riguardanti essenzialmente l'aggiornamento delle territorialità e la revisione degli ISA, si sono rese necessarie al fine di tenere conto dell'istituzione, soppressione, modifica o ridenominazione di alcuni comuni, avvenute nel corso del 2019 e delle situazioni di vantaggio/svantaggio in relazione alla collocazione territoriale delle attività esercitate e agli effetti dell'andamento congiunturale. Alcune modifiche sono state dettate anche dall'esigenza di rivedere alcuni aspetti tecnici e metodologici stabiliti nei precedenti decreti istitutivi, come ad esempio la modifica al calcolo di stima dei ricavi/compensi e del valore aggiunto per i contribuenti che si trovano in particolari condizioni (attenzione è stata rivolta a quei contribuenti che hanno dichiarato negli anni precedenti ricavi o compensi elevati ma che nell'anno di applicazione ISA attraversano un periodo di difficoltà) e l'esclusione dall'applicazione degli ISA per i soggetti che svolgono attività d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo Iva, (è stata presa in considerazione la possibilità di applicare in maniera compatibile le due diverse discipline, quella relativa agli ISA e quella relativa al gruppo Iva).

Con gli ISA, la valutazione della congruità avviene su un dato sintetico, con una valutazione da 1 a 10, che determina il grado di affidabilità del contribuente e che lo premia se, fiscalmente, si è comportato in modo corretto, preciso e trasparente.

Se il contribuente ottiene un punteggio alto, l'indice di affidabilità riconosciuto è elevato, e quindi, di conseguenza, può beneficiare di tutte quelle agevolazioni che l'Amministrazione Finanziaria, in tal caso, riconosce come premio, come ad esempio:

- ✓ l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti fino a 50.000 € per l'imposta sul valore aggiunto e fino a 20.000 € per crediti relativi alle imposte dirette;
- ✓ l'esonero dall'applicazione del visto di conformità ovvero dalla presentazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo massimo di 50.000 €;
- ✓ l'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative;
- ✓ l'anticipazione, almeno di un anno, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento del reddito e dell'Iva;
- ✓ ecc.

Indici sintetici di affidabilità: premessa

Ricordiamo, innanzitutto, che il modulo ISA è una vera e propria integrazione del modello Redditi per cui la sua presentazione deve avvenire unitamente alla dichiarazione dei redditi, quindi alla medesima scadenza e deve essere trasmesso per via telematica all'Agenzia delle Entrate.

Per quanto concerne la gestione dei dati contabili ed extracontabili richiesti nei modelli ISA ricordiamo che, l'accesso alla compilazione del modello ISA avviene sempre dalla singola dichiarazione dei redditi, richiamando il quadro d'impresa.

Pertanto, alla compilazione degli ISA è possibile accedere solamente dall'applicativo **DIRED**.

Tra gli automatismi ricordiamo:

- ✓ la ripresa dei dati ISA dell'anno precedente;
- ✓ la visualizzazione immediata delle anomalie commesse in sede di compilazione evidenziate come campi errati;
- ✓ la richiesta, acquisizione e relativa gestione dei dati precalcolati dall'Agenzia delle Entrate;
- ✓ la ripresa dei dati del quadro A dall'applicativo Paghe;
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili in collaborazione con il cliente;
- ✓ il calcolo dell'indice di affidabilità;
- ✓ la visualizzazione dell'esito del calcolo e relativo dettaglio delle informazioni restituite dal motore;
- ✓ l' adeguamento in dichiarazione al valore proposto dal calcolo o ad un valore diverso, al fine di aumentare l'indice di affidabilità;
- ✓ l'anteprima e stampa in pdf del modello ISA e del relativo esito;
- ✓ la preparazione e memorizzazione dei dati ISA per l'invio telematico della dichiarazione dei redditi.

Indici sintetici di affidabilità: la “*collaboration*”

La gestione in cloud dei modelli ISA offre la possibilità di attivare funzioni di collaborazione fra lo Studio e i propri clienti, al fine di demandare a questi ultimi la compilazione dei dati di tipo extracontabile.

Tramite la “*collaboration*”:

- ✓ l'operatore dello Studio invia un'e-mail al cliente, all'interno della quale è presente un link che reindirizza il cliente al portale web dei modelli ISA.
- ✓ Il cliente procede con l'inserimento dei dati richiesti, direttamente sul modello che appare video, così come se l'operazione avvenisse all'interno dello Studio.
- ✓ Una volta terminata la compilazione del modello, il cliente informa l'operatore dello Studio di avere concluso l'inserimento dei dati extracontabili.
- ✓ A questo punto, lo Studio verifica la consistenza dei dati inseriti dal cliente e conclude la compilazione (inserendo, ad esempio, i dati contabili), per eseguire il calcolo e visualizzare l'esito con il relativo indice di affidabilità.

Si informa che la soluzione adottata per la “*collaboration*” Studio/Cliente è conforme ai principi di privacy by design e privacy by default, prescritti dal GDPR.

Indici sintetici di affidabilità: i prerequisiti tecnici

Per la compilazione e gestione dei modelli ISA è richiesta la connessione Internet attiva sia sul server locale ovvero dove risiede l'applicativo fiscale sia sulle postazioni client degli utenti.

Debbono essere inoltre raggiungibili i domini incloudts.com e teamsystem.com.

Sulla postazione client degli utenti è necessario che sia installato almeno uno dei seguenti browser: Chrome, Safari, Edge; non può essere invece utilizzato Internet Explorer.

Indici sintetici di affidabilità: il presente rilascio

Con il presente aggiornamento vengono fornite le seguenti funzioni:

- ✓ la compilazione dei dati extracontabili
- ✓ la ripresa dei suddetti dati extracontabili dagli ISA degli anni precedenti, purché compatibili
- ✓ il prelievo dati dall'applicativo Paghe, possibile per chi utilizza anche tale procedura
- ✓ la “*collaboration*” con i propri clienti per consentire loro la compilazione autonoma dei dati richiesti.
- ✓ l’ “*Anteprima*” della stampa del modello

Con aggiornamenti successivi andremo a rilasciare:

- ✓ il motore di calcolo con il relativo esito e adeguamento
- ✓ la stampa del modello con il relativo esito
- ✓ la predisposizione dei dati per l'invio telematico
- ✓ la gestione dei dati precompilati (precisiamo che per lo scarico del modello precompilato occorre essere in possesso della relativa delega del contribuente).



Nuovi modelli ISA



NOTA BENE

In codesto fascicolo saranno riportati solamente i tratti salienti e le novità relative alla gestione degli ISA, il cui argomento è stato ampiamente trattato lo scorso anno, in occasione del primo rilascio di questa nuova gestione. Poiché quest'anno la stessa non si discosta, se non per alcune novità normative e implementazioni funzionali, non si ritiene necessario ripetere quanto già precedentemente illustrato nelle note operative Redditi vers. 2019.2.1 del 07.05.2019, a cui si rimanda per approfondimenti.

L'accesso alla gestione dei modelli ISA è possibile solo dall'applicativo **DIREDD** (**DIREDD20**).

Pertanto, una volta all'interno dell'applicativo **DIREDD20** richiamare il quadro di reddito e selezionare la funzione **"ISA - Indici Sintetici di Affidabilità"** con cui sarà possibile entrare in gestione dei dati contabili.

The screenshot displays the 'QUADRO F - REDDITO DI IMPRESA' window in the DIREDD20 application. The window is divided into two main sections: 'Dichiarazioni' (Declarations) and 'Versamento' (Payment). The 'Dichiarazioni' section lists various income types and their corresponding codes, with the 'ISA - Indici Sintetici di Affidabilità' option highlighted in red. The 'Versamento' section includes fields for 'Data', 'N Rate', 'Scadenza', and 'Fine Mese'. The interface also shows a list of income types on the left and a declaration form on the right.

In alternativa, è possibile accedere alla medesima videata, quindi alla gestione dei dati contabili per ISA, anche direttamente dal quadro di reddito, selezionando il bottone **"Funzioni"**, al cui interno è presente la scelta **"ISA"**.

Dunque, entrambe le modalità consentono l'accesso alla gestione dei dati contabili, la cui compilazione è possibile mediante trasferimento contabile oppure mediante inserimento manuale dei dati.



ISA nuovo quadro H:

Per i codici attività ISA che hanno subito la revisione (Decreto Ministro delle Finanze 28 febbraio 2020) e quindi hanno una versione evoluta (in tal caso il codice ISA inizia con la lettera B anziché con la lettera A), è stato previsto un nuovo quadro per l'esposizione dei dati contabili, ovvero il **quadro H** a cui si accede quando il codice ATECO indicato nel quadro RE aggancia un codice ISA evoluto.

Nella videata di gestione dei dati contabili, tra i bottoni presenti a fondo pagina, è presente la scelta **"Gestione ISA"** con cui si accede alla gestione dei dati extracontabili.

The screenshot shows the '2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri' interface. At the bottom, the 'Gestione ISA' button is highlighted with a red box. Other buttons include 'Funzioni', 'aDeguamento', 'Conferma', 'Vania', '<Ind', 'Av>', and 'Uscita'.

La prima volta che si accede alla gestione dei dati extracontabili la procedura chiede se si vuole prelevare i dati dalla gestione ISA dell'anno precedente.

Accettando il prelievo la procedura, una volta completato il recupero dati dall'anno precedente, avvia il portale web ISA in cui verrà visualizzato il modello ISA corrispondente all'attività del contribuente con visualizzati i dati prelevati e che l'utente completerà con il resto dei dati da inserire.

Per l'inserimento dei dati extracontabili accedere quindi alla pagina web Isa.



Da quest'anno, la pagina web Isa non attiva il browser ma rimane all'interno della piattaforma Ts Experience.

The screenshot shows the 'ISA 2020' interface. The 'Modello BD14U' is displayed, showing the 'Codice fiscale' (BNCMRZ58L03E388D) and the 'Codice attività' (131000). The 'Quadri' section is visible on the right, showing a list of boxes (Quadri A, B, C, D, F) and a 'Note aggiuntive' section. The 'Gestione ISA' button is highlighted with a red box at the bottom of the screen.



ANNOTAZIONI

Per la compilazione del quadro A “**Dati del personale**”, ricordiamo che gli utenti che utilizzano la procedura PAGHE Teamsystem possono compilare tale quadro del modello ISA prelevando i dati da tale procedura.

A tal proposito, nel quadro dei dati contabili, a fondo pagina, è presente il bottone “**Funzioni**”, ed a sua volta l’opzione “**Prelievo Paghe**”, sempre attiva ma che effettua il prelievo solo se nell’anagrafica del contribuente è presente l’aggancio al codice PAGHE.

Se richiesto il prelievo, viene visualizzato un prospetto con le voci del quadro A che è stato possibile prelevare da PAGHE,

ISA - PRELIEVO PAGHE	
Giornate retribuite dipendenti a tempo pieno	4055
Giornate retribuite dipendenti a tempo parziale	373
Giornate retribuite apprendisti	
Numero cococo prevalentemente	5
Numero associati	1
Giornate di sospensione, C.I.G. e simili	



e che automaticamente saranno trasferite all’interno del quadro A del modello ISA.




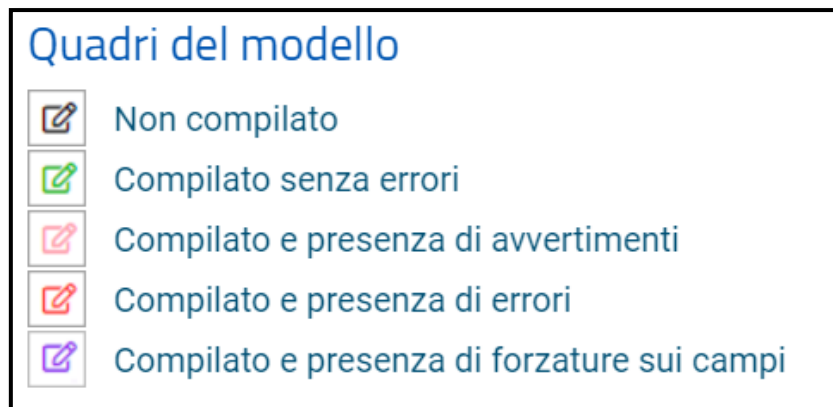
Dettagliamo il significato delle nuove funzioni che sono state previste nel contesto della videata ISA al fine di rendere più confortevole ed efficace il lavoro di compilazione dei dati extracontabili.

Nella schermata a lato del modello evidenziamo i nuovi bottoni **“Tutti i quadri”** e **“Quadri compilati”**:



La loro selezione permette di passare dalla visualizzazione di **“Tutti i quadri”** del modello () alla visualizzazione dei soli quadri compilati ().

Lo “*stato*” del quadro viene evidenziato associando un diverso colore all'icona di compilazione, come da legenda (la legenda è visibile all'interno del bottone  **Informazioni**, in testa al modello):



FOCUS

In merito ai quadri F/G/H “**Dati contabili**” ricordiamo che la loro compilazione è possibile solamente dalla dichiarazione dei redditi, richiamando il quadro d’impresa ed a sua volta la funzione “**ISA**” Per cui, se l’accesso viene effettuato da web ISA non è possibile inserire/modificare alcun valore contabile ma è possibile solamente la visualizzazione di quanto già inserito dal quadro di reddito.

I rigi visualizzati sono di colore grigio proprio per evidenziare che non sono scrivibili.

A sinistra del quadro in compilazione sono invece stati inseriti i nuovi bottoni “**Funzioni campo**” e “**Annotazioni**”.



Il bottone “**Funzioni campo**” contiene, a sua volta, le funzioni “**Blocca/Sblocca campo**” che permette di impedire o consentire l’accesso a solo alcuni dei campi valorizzati da trasferimento o dal quadro di reddito, al fine di poter intervenire sugli stessi.

Il bottone “**Annotazioni**” permette di inserire e visualizzare eventuali note informative relative al modello in gestione, promemoria o altro e quindi visibili da qualsiasi quadro venga richiamata la scelta.

La “collaboration” tra Studio e Clienti

La collaborazione fra lo Studio e i propri clienti consiste nel coinvolgere questi ultimi nella compilazione dei dati di tipo extracontabile.

La “collaboration” inizia inviando una mail al cliente con cui si richiede la compilazione in cloud del modello ISA pertinente alla sua attività inserendo i dati extracontabili direttamente nel modello di riferimento.

Una volta che il cliente ha terminato la compilazione dei dati richiesti, notifica allo studio l'avvenuta compilazione del modello ISA su cui lo Studio potrà effettuare gli opportuni controlli di compilazione per procedere poi al completamento della compilazione della dichiarazione redditi.

Per poter avviare il processo di “collaboration” è innanzitutto necessario che lo Studio inserisca alcune informazioni basilari per l'invio delle e-mail ai propri clienti.

A tal proposito va utilizzato il programma **ISATABE “Tabelle ISA”** presente nella cartella “**Gestioni ed utility comuni**”, sottocartella “**ISA**”.

La tabella **ISATABE** viene fornita precompilata da Teamsystem e contiene le informazioni utilizzate dalla procedura nel momento in cui lo Studio invita, tramite l'invio di e-mail, i propri clienti alla “collaboration”.

Le informazioni presenti sono generalizzate per tutti i clienti ma lo Studio può facoltativamente modificarle.

Il programma **ISACOLL “Collaborazioni concluse ISA”** va invece utilizzato per visualizzare, massivamente, le collaborazioni esterne, attive e/o concluse, che lo Studio ha gestito e per visualizzare un'anteprima del modello ISA con i dati inviati dal contribuente. La funzione “**Collaborazioni in corso**” visualizza quali collaborazioni sono ancora in essere e quale è il loro “*stato*”.

L'accesso alla “collaboration” va effettuato all'interno di web ISA ed avviene con la selezione dell'apposito bottone presente a fondo pagina.

The screenshot displays the ISA 2020 web interface for a user named MARINO ROSSI (RSSMRN65E25I608B). The main area shows the 'Modello AA01S' with various fields for tax data, including 'Codice attività' (012100), 'Domicilio fiscale' (Comune: SENIGALLIA, Provincia: AN), and 'Imprese multiattività'. A sidebar on the right lists 'Quadri' (A, B, C, E, F) and 'Note aggiuntive'. At the bottom left, a button labeled 'Collabora con il tuo cliente' is highlighted with a red box. A red arrow points from this button to a text box below it that reads 'L'accesso alla "Collaboration"'. The bottom right of the interface contains buttons for 'Annulla ed esci' and 'Salva ed esci'.



Lo Studio si rivolge al cliente per invitarlo a collaborare nella compilazione del modello ISA.

Lo Studio viene invitato a leggere maggiori informazioni contenute nella pagina successiva.



Avviando la “*collaboration*” lo Studio trasferisce la compilazione del modello ISA direttamente al cliente il quale mantiene il possesso dello stesso sino a quando non comunica di avere terminato il lavoro di inserimento dati.

Qualora lo Studio avesse però la necessità di rientrare in gestione del modello ISA, la cui compilazione è stata demandata al cliente, potrà sempre rientrare in possesso dello stesso, grazie alla pagina dedicata alla gestione della “*collaboration*”.

Per confermare l'invito, selezionare l'apposito bottone che appare a fondo pagina “**Invita il tuo cliente**”.

Invita il tuo cliente

L'invito al cliente a collaborare con lo Studio viene inoltrato tramite l'invio di una e-mail.

Per l'invio dell' e-mail vengono utilizzati i parametri presenti in **ISATABE “Tabella ISA”**, come sopra accennato, e l'indirizzo e-mail del cliente che dovrà ovviamente essere presente nei Dati anagrafici del cliente, esattamente nella prima pagina, nella sezione “**Recapiti**” se Persona Fisica oppure nei Dati anagrafici del Rappresentante, pagina 4 dei Dati anagrafici, se Società di Persone o di Capitali, la cui eventuale assenza o inesattezza verrà segnalata.

Invita il tuo cliente a collaborare

Indirizzo e-mail

Oggetto

Messaggio

Gentile cliente,
e' stato adottato un nuovo servizio per collaborare insieme nella compilazione delle dichiarazioni fiscali.

Accedendo al servizio, potrai indicare i dati della Sua attività richiesti dall'Agenzia delle Entrate direttamente sul modello ISA 2020 e per poter contribuire alla corretta e veloce compilazione della Sua dichiarazione.

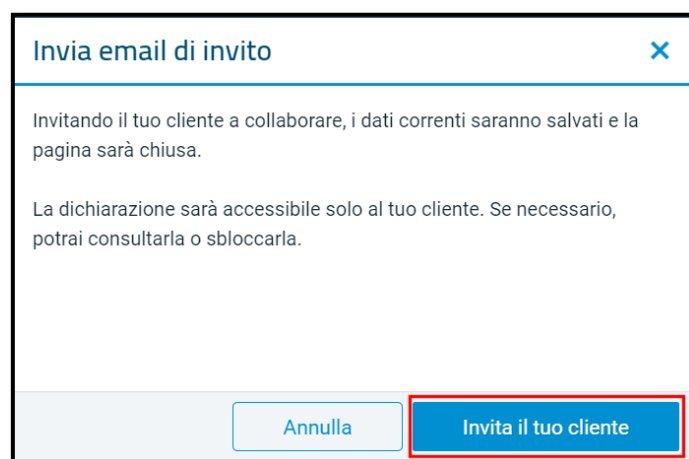
Inserire l'indirizzo e-mail

Invia invito

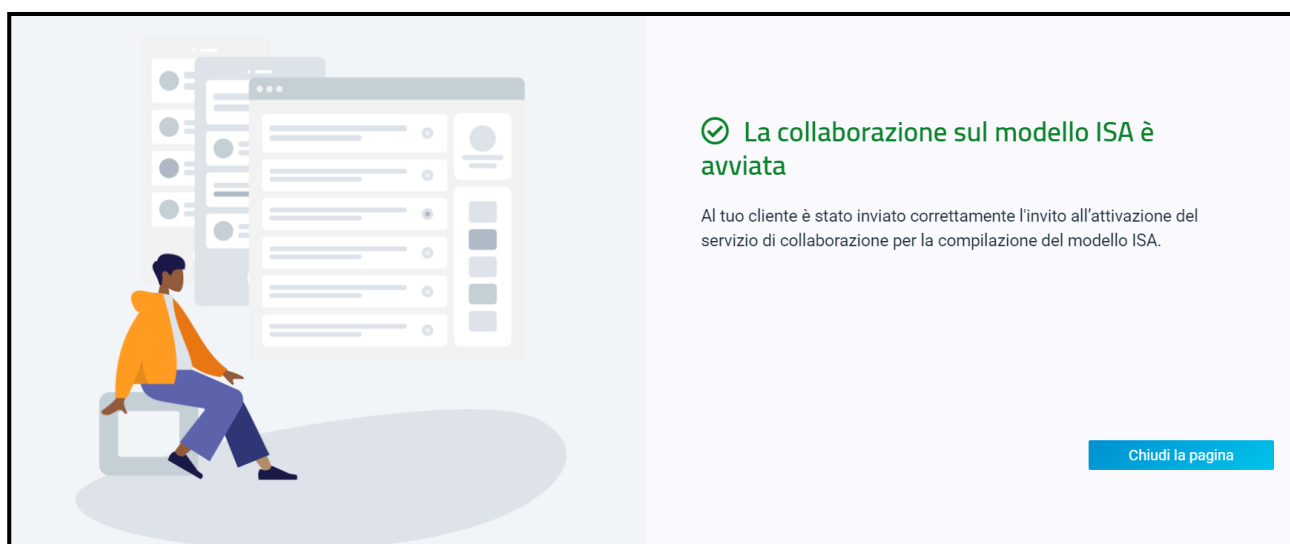
Solo se i dati dell'e-mail sono corretti, in particolare l' indirizzo e-mail del destinatario, si attiva il bottone

Invia invito

Per confermare l'invio definitivo dell'e-mail al cliente selezionare il bottone “**Invita il tuo cliente**”.



Una volta che l'e-mail viene correttamente recapitata nel browser dello Studio viene visualizzata la pagina che conferma l'avvio della "collaboration".



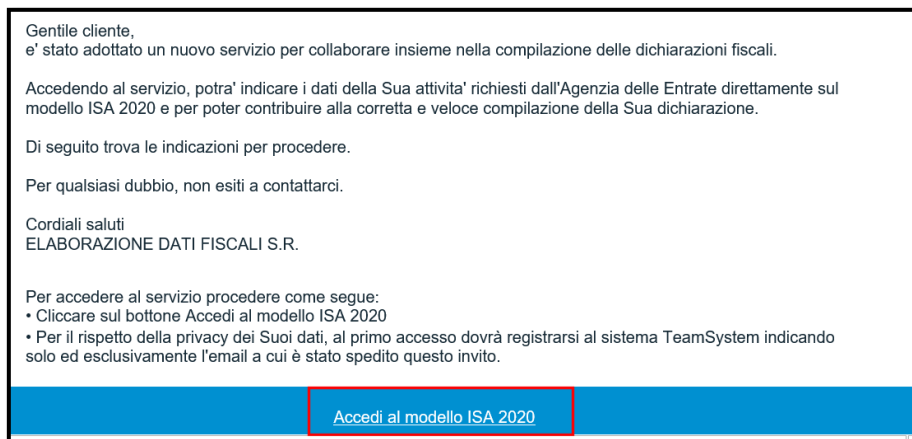
A questo punto per lo Studio sono terminate le funzioni da espletare per invitare il cliente alla "collaboration" e quindi ora spetta al cliente gestire il proprio modello ISA, compilandone i dati relativi all'attività esercitata.

Uscendo da web ISA con la selezione del bottone "**Chiudi pagina**", la visualizzazione per lo Studio torna all'applicativo **DIREDD20**, nella gestione dei dati contabili in cui appare il messaggio che indica che il modello ISA è in collaborazione esterna e tale messaggio verrà visualizzato sino a quando il cliente non avrà comunicato allo Studio di avere terminato l'inserimento dati nel modello ISA e quindi di avere concluso la compilazione tale per cui lo Studio, dall'applicativo **DIREDD20**, può riprendere possesso della gestione della dichiarazione.

Lo Studio, rientrando in Gestione ISA potrà visualizzare i dati inseriti dal cliente.

Per distinguerli da quelli eventualmente inseriti dallo Studio, sono visualizzati all'interno di un riquadro nero e, ogni qual volta l'operatore dello Studio posiziona il cursore su ciascuno di essi viene visualizzato sia il valore originario, cioè il valore al momento in cui il modello è stato trasferito in gestione al cliente sia il valore inserito dal cliente.

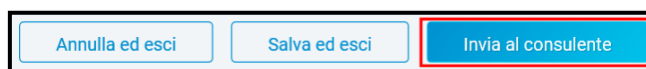
Per inserire i dati extracontabili il cliente che ha ricevuto l'e-mail di invito ad utilizzare il servizio di collaborazione con lo Studio, aprendo la posta elettronica trova, tra le e-mail, quella inviatagli dallo Studio professionale e nel testo dell'e-mail trova tutte le indicazioni per attivare la "collaboration". Dovrà semplicemente selezionare il bottone **"Accedi al modello ISA"**, presente nell'e-mail.



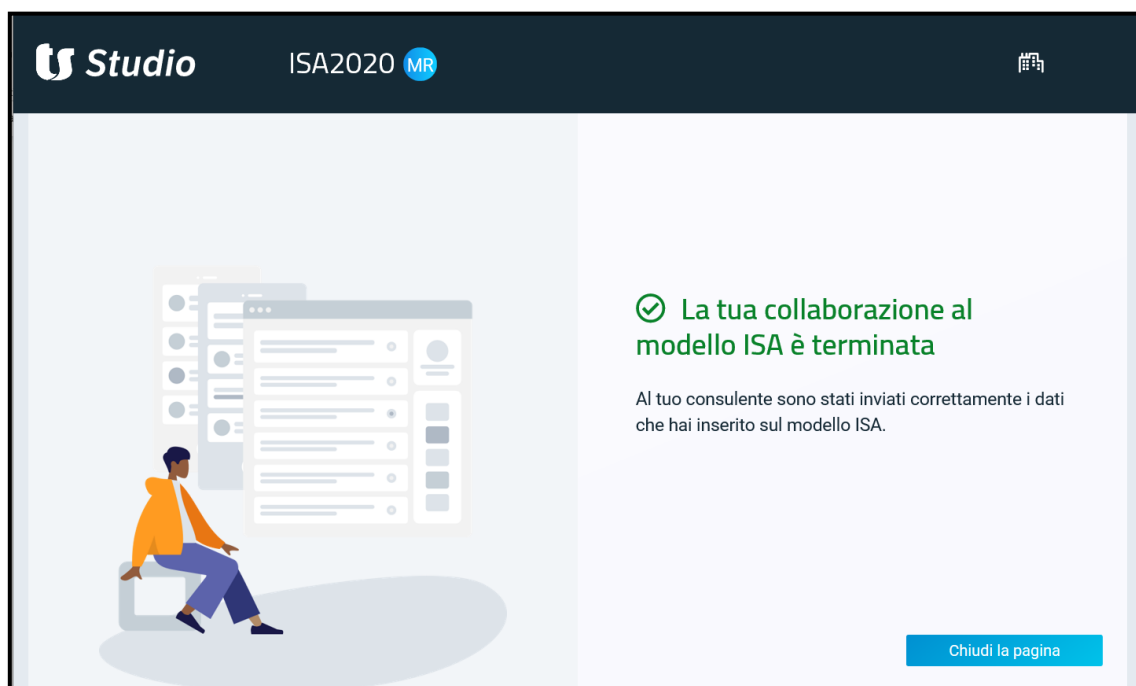
Effettuato l'accesso il cliente entra in possesso del modello ISA e può procedere all'inserimento dei dati richiesti nel modello.

The screenshot shows the Studio ISA2020 MR web interface. At the top, there's a header with the Studio logo, 'ISA2020 MR', and a grid icon. Below the header, the main content area features the 'ISA 2020' logo with the subtitle 'Indici sintetici di affidabilità fiscale' and 'Modello AA01S'. To the right, there's a 'CODICE FISCALE' field with the value 'R S S M R N 6 5 E 2 5 I 6 0 8 B'. Below this, there's a table for 'Domicilio fiscale' with fields for 'Codice attività' (012100), 'Comune' (SENIGALLIA), 'Provincia' (AN), and 'Periodo di imposta diverso da 12 mesi'. There's also a section for 'Imprese multiattività' with a table for 'Imprese multiattività' and a 'QUADRO A' section for 'Personale' with fields for 'A01 Dipendenti a tempo pieno', 'A02 Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro', 'A03 Apprendisti', and 'A04 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa'. At the bottom, there are three buttons: 'Recupera dati', 'Annulla ed esci', 'Salva ed esci', and 'Invia al consulente'.

Per uscire dalla compilazione del modello il cliente ha a disposizione i bottoni presenti a fondo pagina, **"Annulla ed esci"**, **"Salva ed esci"**, **"Invia al consulente"**.

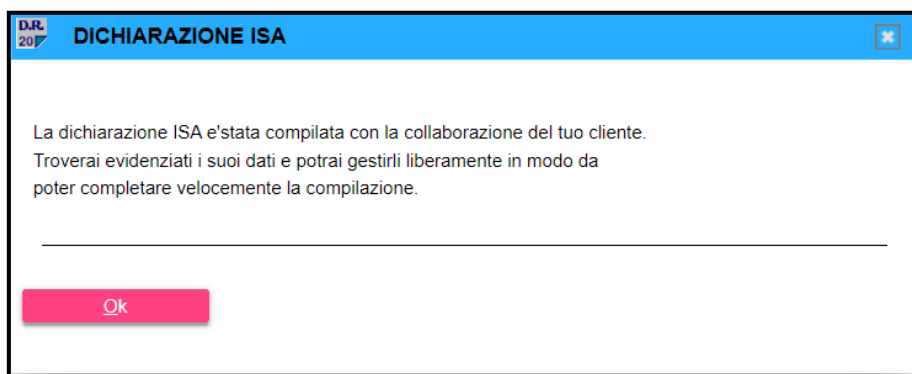


- ✓ **“Annulla ed esci”** consente di uscire temporaneamente dalla compilazione del modello ISA senza la memorizzazione dei dati eventualmente inseriti nel modello. La compilazione dello stesso potrà essere ripresa utilizzando il link ricevuto per e-mail.
- ✓ **“Salva ed esci”** consente di uscire dalla compilazione mantenendo i dati presenti nel modello. Anche in questo caso la compilazione dello stesso potrà essere ripresa utilizzando il link ricevuto per e-mail.
- ✓ **“Invia al consulente”** per restituire la gestione del modello ISA allo Studio una volta che la compilazione del modello è terminata. Si precisa che, dopo avere eseguito tale operazione, il link di accesso al portale web ISA presente nell'e-mail inviata dallo Studio al cliente è disattivato e quindi il cliente non ha più possibilità di rientrare nella gestione del modello ISA.
Alla selezione del bottone **“Invia al consulente”** verrà visualizzato un ulteriore messaggio da confermare per procedere con l'invio del modello allo Studio, ed in cui l'attenzione viene posta sul fatto che da tale momento il modello non sarà più a disposizione del cliente che qualora volesse rientrare in possesso del modello dovrebbe richiedere un ulteriore invito allo Studio. Selezionando il bottone **“Invia al consulente”** il cliente viene avvisato di avere concluso la sua *“collaboration”* con lo Studio e che quindi può **“Chiudere la pagina”** per l'uscita definitiva dalla compilazione del modello.



Una volta che il cliente avrà comunicato allo Studio di avere terminato l'inserimento dati nel modello ISA e quindi di avere chiuso il portale web, lo Studio, dall'applicativo **DIRED20** potrà riprendere possesso della gestione della dichiarazione e visualizzare quanto inserito dal cliente.

Rientrando nella Gestione dei dati contabili verrà visualizzato il messaggio con cui viene informato che il cliente ha terminato l'inserimento dei suoi dati.



Nella gestione quadri verrà indicato che la dichiarazione ISA è stata confermata dal cliente.

Collaborazione esterna: dichiarazione ISA confermata dal cliente

**Riferimenti normativi****Acquisizione degli “Ulteriori dati” per l’applicazione degli ISA**

Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate n. 150163/2020 del 1° aprile 2020, che fa seguito al Provvedimento, sempre del Direttore dell’Agenzia delle Entrate, del 31 gennaio 2020, ha definito le modalità tramite le quali è possibile reperire il file degli “ulteriori dati” che, assieme agli altri dati indicati nel modello ISA, sono indispensabili per determinare il punteggio di affidabilità del contribuente.

Gli “ulteriori dati”, che sono desunti dall’Agenzia delle Entrate sia dai modelli di dichiarazione degli anni precedenti che da altre banche dati, ugualmente in grado di fornire informazioni relative ai periodi d’imposta precedenti, sono messi a disposizione del contribuente dalla stessa Agenzia delle Entrate che li rende disponibili nel Cassetto Fiscale dello stesso contribuente, all’interno dell’area riservata del sito dell’Agenzia delle Entrate dove, a richiesta, anche l’intermediario designato può accedervi, purché già delegato dal contribuente alla consultazione del suo Cassetto Fiscale.

Tali “ulteriori dati” possono essere anche richiesti e acquisiti massivamente dall’intermediario che, a sua volta, deve essere o già delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale del contribuente oppure deve acquisire un’apposita delega, finalizzata esclusivamente alla richiesta dei dati ISA del contribuente

Pertanto, il file contenente gli “ulteriori dati” può essere scaricato:

- ✓ dallo stesso contribuente che direttamente li attinge dal suo Cassetto fiscale, dove vengono inseriti dalla stessa Agenzia delle Entrate;
- ✓ può essere scaricato direttamente dal Cassetto Fiscale del contribuente dal soggetto incaricato dal contribuente alla trasmissione telematica dei modelli dichiarativi che può accedere abitualmente al Cassetto fiscale in quanto già munito di apposita delega;
- ✓ può essere richiesto e acquisito massivamente da parte dell’intermediario incaricato alla trasmissione telematica che può:
 - già essere delegato alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente
 - oppure, se non provvisto di delega alla consultazione del Cassetto Fiscale, può essere delegato dal contribuente all’acquisizione degli “ulteriori dati” ai fini dell’applicazione degli ISA.

In caso di richiesta massiva degli “ulteriori dati” necessari per l’applicazione degli ISA, la modalità di scarico degli “ulteriori dati” è quindi differente a seconda che l’intermediario sia delegato oppure non delegato alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente:

1. se l’intermediario è già provvisto di delega per la consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti, in tal caso è sufficiente che trasmetta all’Agenzia, attraverso il servizio Entratel, un file contenente l’elenco dei contribuenti per cui risulta delegato. Detto file deve contenere il codice fiscale di ogni contribuente e l’indicazione della delega alla consultazione del Cassetto fiscale.
2. se l’intermediario non è provvisto di delega alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente, in tal caso l’intermediario non delegato deve preventivamente acquisire dal contribuente una specifica delega, valida solo per l’acquisizione dei dati necessari per l’applicazione degli ISA, insieme alla copia del documento di identità del delegante, e debbono trasmettere all’Amministrazione finanziaria, attraverso il servizio Entratel, un file contenente l’elenco dei contribuenti per i quali risultano delegati alla richiesta dei dati. Si ribadisce che la citata delega è finalizzata esclusivamente alla richiesta dei dati ISA del contribuente e non consente la consultazione del Cassetto fiscale del contribuente. In questo caso, l’intermediario che acquisisce le deleghe le deve numerare ed annotare, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione del numero progressivo e data della delega, del codice fiscale e dati anagrafici del delegante e degli estremi del documento di identità del delegante.



Gestione delega ISA precompilato

La delega per l'acquisizione degli "ulteriori dati", necessari ai fini dell'applicazione degli ISA e quindi per determinare il punteggio di affidabilità del contribuente, può essere generata per "singolo *contribuente*", se la relativa procedura viene richiamata dalla consolle del dichiarante, **ANA740-750-760**, dalla cartella "ISA", dove è presente la scelta "Gestione delega precompilato" oppure "massivamente", richiamando gli appositi comandi **ISAGEDE** "Generazione deleghe ISA" e **ISADELE** "Gestione deleghe ISA", presenti nella cartella "ISA", menu "Gestione ed utility comuni".

Entrambe le modalità operative permettono di prelevare i dati utili per generare la delega del contribuente necessaria all'intermediario per poter richiedere ed acquisire massivamente il file contenente gli "ulteriori dati" richiesti per la compilazione degli ISA.

Nel momento in cui si accede alla presente gestione, indipendentemente dal canale di accesso utilizzato, viene controllato che sia presente almeno la versione dell'applicativo CON.TE vers. 2019.00.05, pena l'impossibilità di prelevare i dati presenti nella stessa ed utili alla compilazione della delega ISA.

1° modalità: ANA740-750-760 Gestione delega ISA per il singolo contribuente

Se l'accesso alla generazione della delega precompilata viene effettuato dalla consolle del contribuente, quindi richiamando da **ANA740-ANA750-ANA760** la cartella "ISA" ed a sua volta la scelta "Gestione delega precompilato", appare da subito la seguente videata, in cui la gestione è riferita al contribuente da cui è stato effettuato l'accesso.

La prima informazione visualizzata identifica il "Contribuente delegante" ed il suo "Codice fiscale".

Qualora il “Contribuente delegante” sia avvallato da un rappresentante legale, verrà esposto anche il “Codice fiscale” di quest’ultimo.

La videata si presenta, poi, suddivisa in tre sezioni, in cui sono previste tre opzioni alternative, quindi la scelta di una disabilita le altre:

1. “Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale”

Tale opzione è presente nel caso in cui il contribuente ha già delegato l’intermediario alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale.

<input checked="" type="radio"/> Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale			
Documento di identità del delegante	Tipologia	Numero	Scade il

La sua selezione può avvenire:

- ✓ **manualmente**, come nel caso in cui l’intermediario, non utilizzando la procedura CON.TE, non può usufruire dei suoi automatismi
- ✓ oppure **in automatico**, se si gestisce anche la procedura CON.TE.
 - In tal caso, se presente l’applicativo CON.TE, la procedura controlla, nell’anagrafica dell’intermediario, in CON.TE, nel “**Cassetto Fiscale**”, esattamente nel programma **CONTEINT**, che per il cliente che si sta gestendo si disponga della delega per l’accesso al Cassetto Fiscale, come si evince dall’elenco delle aziende di cui l’intermediario possiede già la delega.

Con tale opzione barrata non è richiesta l’indicazione di nessun altro dato, nemmeno di quelli del documento di identità del contribuente delegante, tanto che i campi “Documento di identità del delegante”, ovvero “Tipologia”, “Numero” e “Scade il” sono disattivati.

- Se è presente l’applicativo CON.TE ma il cliente di cui si sta gestendo la delega non è nell’elenco delle aziende di cui si possiede la delega per l’accesso al Cassetto Fiscale, il presente flag non viene barrato in automatico ma, qualora in CON.TE, nel programma **CONTEDEM**, sono presenti i dati del documento, nella presente sezione sono riportati i suddetti.

La delega in cui è barrata la suddetta opzione deve comunque essere chiusa per poter essere inclusa nel file telematico da inviare all’Agenzia delle Entrate ma non dovrà essere stampata e nemmeno dovrà comparire, con i suoi riferimenti, nel registro cronologico .

2. “Dichiarazione IVA 2019”

Tale opzione va selezionata quando il contribuente non ha delegato l’intermediario alla consultazione del suo Cassetto fiscale e l’intermediario per la richiesta degli “ulteriori dati” fornisce all’Agenzia delle Entrate i dati della dichiarazione IVA 2019 dello stesso contribuente:

<input checked="" type="radio"/> DICHIARAZIONE IVA 2019	
Volume d'affari (VE50 c1)	
IVA a debito (VL32 c1)	
IVA a credito (VL33 c1)	

In questo caso, oltre ai suddetti dati IVA, sono richiesti anche i dati del documento d’identità del delegante, che quindi diventano compilabili.

La presente delega deve essere chiusa, può essere stampata e viene inclusa anche nella stampa del registro cronologico.

3. “Allegato ISA del modello Redditi 2019”

Tale opzione va selezionata quando il contribuente, come sopra, non ha delegato l'intermediario alla consultazione del suo Cassetto fiscale ma l'intermediario per la richiesta degli “ulteriori dati” fornisce all'Agenzia delle Entrate i dati ISA allegati al modello redditi 2019.

<input checked="" type="radio"/> ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019	
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	<input type="text"/>
Compensi dichiarati (G01)	<input type="text"/>
Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)	<input type="text"/>
Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)	<input type="text"/>

Anche in questo caso, oltre ai suddetti dati relativi agli ISA, sono richiesti i dati del documento d'identità del delegante.

La presente delega deve essere chiusa, può essere stampata e viene inclusa anche nella stampa del registro cronologico.

Al primo accesso alla delega precompilata, alcune informazioni, tra quelle richieste, sono inserite in automatico dalla procedura la quale, solamente la prima volta che si richiama la delega precompilata, esegue un controllo, per il singolo contribuente, circa la presenza, negli archivi di procedura, dei dati richiesti nella delega, e che se presenti, possono essere riportati nella stessa in automatico:

- l'opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale**” per il contribuente in questione può essere selezionata in automatico se tale contribuente, a parità di codice fiscale, è presente nella procedura **CON.TE**, nella gestione dell'intermediario abilitato (**CONTEINT**) nell'elenco dei soggetti per cui si gestisce il Cassetto Fiscale.
- Se invece nella procedura **CON.TE** il contribuente non è presente nell'elenco dei soggetti per cui si gestisce il Cassetto Fiscale, viene controllata la presenza della dichiarazione IVA 2019, anno di imposta 2018 ed in tal caso, se presente, viene selezionata in automatico l'opzione “**Dichiarazione IVA 2019**” e compilati, in automatico, i campi relativi al volume d'affari, all'Iva a debito e Iva a credito.
- Se non sono presenti, in **CON.TE** la delega per l'accesso al Cassetto Fiscale e in **DIRED19** i dati della dichiarazione IVA anno d'imposta 2018, viene controllata, sempre in **DIRED19**, la presenza degli ISA anno di imposta 2019 ed in tal caso selezionata, in automatico, l'opzione “**Allegato agli ISA modello Redditi 2019**” e compilati in automatico anche i dati relativi ai redditi, ricavi e compensi.

A fondo pagina, all'interno del bottone “**Funzioni**”, è presente la scelta “**Prelievo dati**” che può essere selezionata quando si vogliono riprelevare, in automatico, i dati presenti nella procedura.

Eseguendo, quindi, nella gestione delega ISA, negli accessi successivi, tale funzione, viene visualizzato il messaggio che, in caso di conferma del riprelievo, gli eventuali dati già presenti in delega sarebbero sovrascritti.

DELEGA PRECOMPILATO ISA

Contribuente delegante: **BIANCHI MARZIO** BNCMRZ58L03E388D
 Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante Tipologia Numero Scade il

☐ DICHIARAZIONE IVA 2019
 Volume d'affari (VE50 c1)
 IVA a debito (VL32 c1)
 IVA a credito (VL33 c1)

☒ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019
 Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2
 Compensi dichiarati (G01)
 Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)
 Reddito (o Perdita) delle attività professionali

ANA740

Dati delega Numero Data ☐ Delega Chiusa ☐ Delega Stampata ☐ Delega Firmata

Telematico Numero Data Protocollo ☐ Delega Inviata

Funzioni **aPr** **chiudi** **Conferma** **Varia** **Annulla** **Uscita** **F9 Uscita**

Completano la videata di gestione della delega, a fondo pagina, le informazioni relative allo “stato” della delega, che può essere “chiusa”, “stampata”, “inviata” e “firmata” che i dati di riferimento della delega una volta stampata nel registro cronologico e/o una volta inviata telematicamente.

Dati delega Numero Data ☐ Delega Chiusa ☐ Delega Stampata ☐ Delega Firmata

Telematico Numero Data Protocollo ☐ Delega Inviata



ATTENZIONE

Si precisa che al momento non è consentito effettuare, al completamento della gestione delega, nessuna delle suddette operazioni di “Chiusura”, “Stampa”, “Firma” e “Invio”, che saranno invece attivate con il prossimo aggiornamento.

2° modalità: ISAGEDE Generazione massiva delega ISA

Per la generazione massiva delle deleghe ISA, ovvero per il prelievo massivo dei dati utili per poter gestire la delega per lo scarico dei dati dal Cassetto fiscale del contribuente, è presente, per tutti i modelli dichiarativi, nella cartella “ISA”, scelta “Gestione ed utility comuni”, il comando **ISAGEDE “Generazione deleghe ISA”**.

Selezionando il suddetto comando appare la seguente videata, in cui va innanzitutto scelto per quale tipologia di dichiarazioni si vuole procedere alla gestione massiva delle deleghe ISA: Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali.

1	Generazione Deleghe massive - Persone Fisiche
2	Generazione Deleghe massive - Società di Persone
3	Generazione Deleghe massive - Società di Capitali

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Ad ogni selezione, a meno che non si attivi, al primo ingresso, l'opzione “**Non mostrare più**”, viene visualizzato il seguente messaggio con cui si informa l'utente che la presente procedura permette di generare massivamente le deleghe ISA per poter accedere al Cassetto fiscale del cliente e prelevare dallo stesso gli “ulteriori dati” forniti dall'Agenzia delle Entrate.

Per cui, se presenti, il comando **ISAGEDE**, consente di prelevare massivamente, per i contribuenti indicati, le informazioni relative ai dati della Dichiarazione IVA 2019 o degli ISA 2019.

Questa funzione permette di generare massivamente le deleghe per lo scarico del precompilato.

Se l'intermediario e' già in possesso della delega alla consultazione del cassetto fiscale, verrà barrata l'apposita scelta.

Altrimenti verranno prelevati, se presenti, i dati della dichiarazione IVA 2019 o degli ISA 2019 allegati al modello Redditi.

☐ Non mostrare piu'

Ok

Confermato il presente messaggio si accede alla videata di selezione dei contribuenti.

LIMITI SELEZIONE

Tipologia Selezione

- ☐ Ultimo elenco selezionato
- ☒ Selezione dichiaranti dall'intervallo
- ☐ Selezione manuale dei dichiaranti
- ☐ Import dell'elenco dichiaranti dalle Liste di Stampa
- ☐ Ultimo elenco da altra selezione

Tipologia Dichiarante

- ☒ Tutti
- ☐ Solo Redditi
- ☐ Solo Irap
- ☐ Solo Redditi+Irap

Ordinamento

- ☒ Ordinamento Alfabetico
- ☐ Ordinamento per Codice

Data stampa

Mittente

Da Codice

A Codice

Da nominativo

A nominativo

Da alias

A alias

Filtro dichiarazioni

Solo dichiarazione soggette a ISA

Conferma

Varia

Uscita

Una volta selezionati i contribuenti e l'intermediario, verranno generate solamente le deleghe dei dichiaranti che:

- dichiarano in **DIRED20** un reddito di impresa o lavoro autonomo con codice attività soggetto ad ISA,
- hanno dichiarato in **DIRED19** un reddito di impresa o lavoro autonomo con codice attività soggetto ad ISA

viceversa, la delega non viene generata.

Codice	Alias	Denominazione	Stato	Quadri
105		AMEDEI AMEDEO	Aperta	Q,S,W,X
104		BARBAROSSA BIANCALANCIA	Aperta	H,S,X,TR
108		CARLI CARLA	Aperta	P
107		LUCANI LUCA	Aperta	F,S
100		MALVA VIOLA	Aperta	C,L,M,P,R,S,CR,LM
101		ROSSINI ROSSANO	Aperta	F,G,S

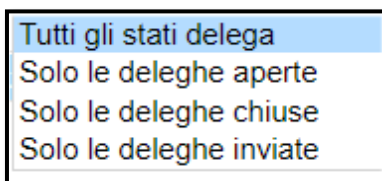
Alla conferma appare la videata di generazione.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Allegato ISA19	Compilazione	Chiusura	Progressivo
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA		Parziale		
101	RSSRSN59C03I608A	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA19	Parziale		
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA		Parziale		
105	MDAMDA45M19E388D	AMEDEI AMEDEO	Allegato ISA19	Parziale		
107	LCNL CU59C03I608I	LUCANI LUCA		Parziale		
108	CRLCRL62M59I608M	CARLI CARLA		Parziale		

La visualizzazione di quanto esposto in griglia è legata anche ai due filtri presenti in testa alla stessa e che riguardano l' "Intermediario" e lo "stato" di compilazione della delega.

Pertanto, la visualizzazione dei contribuenti in griglia può variare in relazione all' "Intermediario" selezionato, dove viene proposto quello precedentemente impostato in fase di esecuzione del comando **ISAGEDE** ed in




relazione allo “stato” di compilazione della delega dove, per default, viene proposto il filtro “*Tutte le deleghe*” ma dove è possibile scegliere di filtrare le stesse anche sulla base delle seguenti “*Tipologie*”:



Nella griglia, oltre al “*codice*”, al “*codice fiscale*” ed al “*nome delegante*” del contribuente sono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ l'opzione espressa nella delega in relazione alla tipologia di dati forniti e quindi: “*Cassetto fiscale*” (se nella delega è barrata l'opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale**”), “*Dichiarazione IVA*” (se nella delega è barrata l'opzione “**Dichiarazione IVA 2019**”), “*Allegato ISA 19*” (se nella delega è barrata l'opzione “**Allegato ISA del modello Redditi 2019**”).
- ✓ lo stato della compilazione della delega che può essere:
 - “*parziale*”, se assenti dati obbligatori
 - “*completa*” se sono presenti tutti i dati obbligatori
 - “*soggetto già delegato*” se l'intermediario è già in possesso della delega per accedere al Cassetto fiscale del contribuente e quindi non deve compilare nessun altro dato.
- ✓ la chiusura della delega, identificata dal “*lucchetto*” che è “*aperto*” se la delega non è stata ancora “*chiusa*”, “*chiuso*” se invece già “*chiusa*”.
- ✓ nella colonna successiva viene riportata la “*Data chiusura*” della delega.
- ✓ il “*progressivo*”, nell'ultima colonna, viene compilato solamente dopo che la delega è stata stampata nel registro, essendo il numero progressivo che compare nel registro associato a ciascuna delega.

Nella toolbar a lato della griglia sono attive le seguenti icone:

-  “**Dettaglio**”: permette di entrare in gestione della delega del contribuente selezionato
-  “**Chiudi tutte**”: permette di chiudere massivamente le deleghe presenti in griglia purché ovviamente risultino complete (questa funzione sarà attiva con il prossimo aggiornamento)
-  “**Apri tutte**”: permette di riaprire massivamente le deleghe presenti in griglia

La visualizzazione è la stessa del comando **ISAGEDE**, in quanto alla selezione del comando **ISADELE** si accede alla stessa griglia di visualizzazione, con la differenza che la visualizzazione delle deleghe generate è suddivisa in folder, tendo conto del modello dichiarativo, Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali.