

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



<b>RELEASE Versione 2022.02.01</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>GECOM REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2022.02.01 (Update)</b>
<b>Data rilascio:</b>	12.05.2022
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Controlli Redditi e modelli ISA .....</b>	<b>3</b>
<b>QUA740-750-760-ENC .....</b>	<b>3</b>
<i>"sF2=Verifica ISA" .....</i>	<i>3</i>
<b>Gestione IMU .....</b>	<b>7</b>
<b>Riferimenti normativi e Implementazioni .....</b>	<b>7</b>
IMU 2022 .....	7
Gestione IMU.....	10
TABIMU: Tabella "IMU" .....	10
TABCOM - Anagrafica Comuni: Aliquote IMU .....	13
ANA740-750-760: Anagrafica terreni/fabbricati .....	20
CALIMU4-5-6 – Calcolo IMU.....	26
GESIMU4-5-6 – Gestione IMU.....	29
Stampe di servizio .....	42
Stampe RTF.....	44
Gestione IMU F24 .....	45
<b>Gestione ISA .....</b>	<b>48</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>48</b>
Acquisizione degli "Ulteriori dati" per l'applicazione degli ISA .....	48
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>49</b>
<b>ISA.....</b>	<b>49</b>
Gestione delega ISA precompilato.....	49
ISADELE: Gestione deleghe ISA .....	56
<b>Firma delega ISA con Teamsystem Digital Signature .....</b>	<b>57</b>
ANA740-750-760: Delega ISA precompilato e firma digitale "singola" .....	57
Firma delega ISA con attestazione di firma autografa .....	60
ISADELE: Delega ISA precompilato e firma digitale "massiva" .....	65
<b>Deleghe ISA precompilato .....</b>	<b>67</b>
<b>ISA.....</b>	<b>67</b>
ISASTRE: Stampa registro deleghe ISA .....	67
ISASTDEL: Stampa deleghe ISA .....	69
ISATEL: Telematico ISA.....	72
<b>Gestione ISA .....</b>	<b>79</b>
<b>ISAGEPR.....</b>	<b>79</b>
Gestione Precompilato ISA .....	79

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

<b>Gestione IMU Enti non Commerciali.....</b>	<b>89</b>
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>89</b>
<i>IMU Enti non Commerciali.....</i>	<i>89</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>90</b>
<b>IMU2022 .....</b>	<b>90</b>
<i>Calcolo IMU Enti non Commerciali.....</i>	<i>90</i>
<i>ANA760: Anagrafica contribuente.....</i>	<i>90</i>
<i>ANA760: Anagrafica terreni/fabbricati.....</i>	<i>91</i>
<i>IMUENC: Modello IMU Enti non Commerciali.....</i>	<i>98</i>

## Controlli Redditi e modelli ISA

**DIREDD22**

**QUA740-750-760-  
ENC**

### “sF2=Verifica ISA”

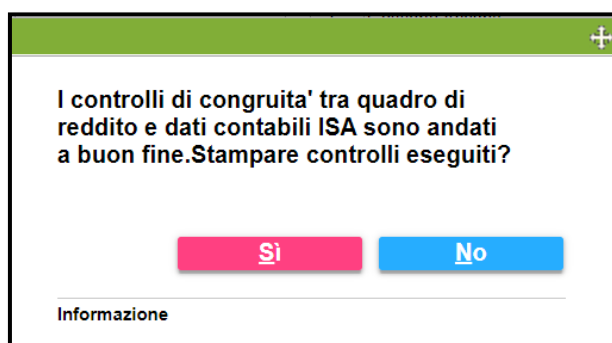
In “Gestione quadri”, all'interno del bottone “F6=Funzioni”, presente a fondo pagina, è attiva la funzione “sF2=Verifica ISA” che consente di visualizzare i controlli di quadratura tra i dati dei quadri degli Elementi contabili ISA (quadri F/H) ed i dati dei quadri d'impresa/lavoro autonomo.

The screenshot shows the '2022 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application. The interface includes a header with the user name 'FRESIA' and a list of tax forms on the left. The right side displays a summary table with columns for 'Dichiarazioni', '2020', '2021', and 'info'. At the bottom right, there is a button labeled 'F6 Funzioni' which is highlighted with a red box.

The screenshot shows the 'FUNZIONI RAPIDE' (Quick Functions) dialog box. It lists several functions: F7 AutoRN, sF2 Verifica ISA (highlighted with a red box), sF3 AutoQUA, and sF4 Anteprima PDF. A button labeled 'F9 Uscita' is at the bottom right.

La funzione visualizza una maschera in cui sono elencati i controlli eseguiti e l'esito riscontrato.

Se il programma non riscontra differenze tra i dati di reddito e quelli del quadro Elementi contabili ISA, viene rilasciato un messaggio a video:

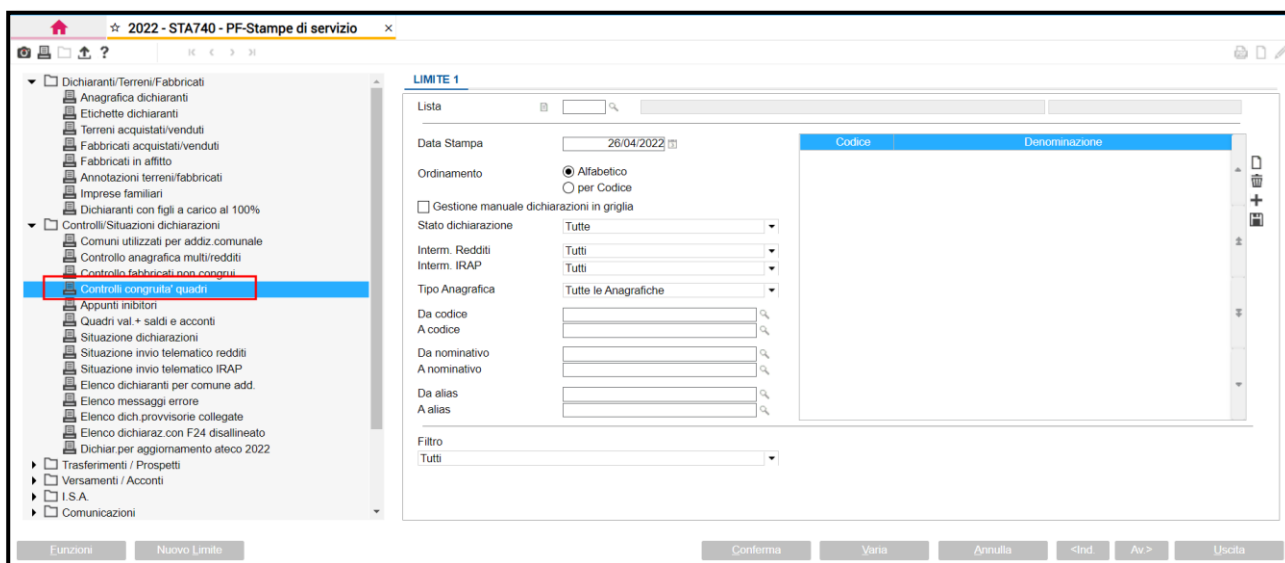


Rispondendo “**SI**”, si ottiene una stampa in cui sono riepilogati i dati che sono stati messi a confronto:

ELENCO CONTROLLI (740)		del 05/05/2022 pag. 1		
Dichiarante: 3904 FRESIA VIOLA				
Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravita'
Compensi derivanti attività profes. o artistica				
ISA H2 = RE02	328.607	328.607	Ok	
Altri proventi lordi				
ISA H3 = RE03	82.000	82.000	Ok	
Plusvalenze patrimoniali				
ISA H4 = RE04	7.200	7.200	Ok	
Compensi non annotabili nelle scritture contab.				
ISA H5 = RE05			Ok	
Totale compensi				
ISA H6 = RE06	417.807	417.807	Ok	
Quote ammortamento acquisto beni nn sup. 516,46				
ISA H7 = RE07	23.806	23.806	Ok	
Canoni locazione finanziaria beni mobili				
ISA H8 = RE08	1.051	1.051	Ok	
Canoni locazione non finanziari e/o noleggio				
ISA H9 = RE09	6.800	6.800	Ok	
Spese relative agli immobili				
ISA H10 = RE10	17.153	17.153	Ok	
Spese di prestazione lavoro dipendente e assim.				
ISA H11 = RE11	60.600	60.600	Ok	
Compensi corrisposti a terzi per attività				
ISA H12 = RE12	17.500	17.500	Ok	
Interessi passivi				
ISA H13 = RE13	25.850	25.850	Ok	
Consumi				
ISA H14 = RE14	17.508	17.508	Ok	
Spese per prestazioni alberghiere e somm. bev.				
ISA H15 = RE15	4.673	4.673	Ok	
Spese di rappresentanza				
ISA H16 = RE16	4.106	4.106	Ok	
Spese iscrizione a master, corsi formazione				
ISA H17 = RE17	15.000	15.000	Ok	
Minusvalenze patrimoniali				
ISA H18 = RE18	4.000	4.000	Ok	
Altre spese documentate				
ISA H19 = RE19	61.508	61.508	Ok	
Totale spese				
ISA H20 = RE20	259.555	259.555	Ok	

La medesima stampa può essere prodotta selezionando, dai comandi **STA740-750-760**, cartella “**Controlli/Situazioni dichiarazioni**”, la scelta “**Controllo congruità quadri**”.





Se dal controllo risultano delle discordanze tra i dati presenti nel quadro di reddito ed i dati presenti nel quadro elementi contabili ISA, appare il seguente prospetto in cui sono elencati gli errori riscontrati:

Elenco controlli					
Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravità	
Compensi derivanti attività profes. o artistica					
ISA H2 = RE02	400.000	328.607	Er	[***C]	

Funzioni Uscita

Selezionando il bottone “**Funzioni**”, è possibile produrre la stampa dei dati che sono stati messi a confronto e da cui risulterà anche l’errore/errori riscontrati:

Elenco controlli					
Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravità	
Compensi derivanti attività profes. o artistica					
ISA H2 = RE02	400.000	328.607	Er	[***C]	

Stampa Controlli S Funzioni Uscita



**Gestione IMU**

**DIRED22**



**Riferimenti normativi e Implementazioni**

**IMU 2022**



La Legge di Bilancio 2022 ed il “Decreto Fiscale” n.146/2021 convertito dalla Legge 215/2021 hanno introdotto importanti novità che riguardano l'IMU, prevedendo riduzioni per pensionati, esoneri e bonus IMU.

La novità più rilevante introdotta dalla Legge di Bilancio in materia di IMU riguarda i pensionati residenti all'estero, titolari di un diritto reale (proprietà e usufrutto) su immobili siti nel territorio italiano per i quali, al comma 743 della suddetta, ha previsto che limitatamente al 2022, la misura dell'imposta municipale sia ridotta al 37,5% sull'unica unità immobiliare, purché non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia. Per cui, tale riduzione, che già esisteva nella misura del 50%, passa per l'IMU al 37,5% e quindi i soggetti in esame beneficiano, quest'anno, di una riduzione pari al 62,5%.

**Ricordiamo che per gestire la nuova riduzione IMU pari a 37,5%, nell'anagrafica del fabbricato va barrato il già presente flag “Pensionati esteri” ed indicata la “Tipologia IMU” “H=Cittadini italiani residenti all'estero”.**

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' tab for IMU. In the 'Tipo Fabbricato' section, 'IRPEF' and 'IMU' are checked. In the 'IMU' section, 'MOD 2022 Stampato' is checked. The 'Tipologia IMU' dropdown is set to 'H=Cittadini italiani residenti all'estero'. The 'Esenzione IMU' dropdown is set to 'Nessuna'. The 'Tipologia IMU ap' dropdown is set to 'H=Cittadini italiani residenti all'estero'. The '% IMU Acconto' and '% IMU Saldo' are both set to 10,60.

Sempre in materia di IMU la Legge di Bilancio 2022 ha previsto che, in alcuni casi particolari, l'immobile sia esente dal versamento dell'imposta. Ricordiamo che **per gestire le varie esenzioni è possibile utilizzare il campo “Esenzione IMU” presente in anagrafica fabbricati: per cui, se indicato “E=Esenzione”, non viene conteggiata l'IMU per il fabbricato selezionato.**

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' tab for IMU. In the 'Tipo Fabbricato' section, 'IRPEF' and 'IMU' are checked. In the 'IMU' section, 'MOD 2022 Stampato' is checked. The 'Tipologia IMU' dropdown is set to 'N=Ordinaria'. The 'Esenzione IMU' dropdown is set to 'E=Esenzione'. The 'Tipologia IMU ap' dropdown is set to 'N=Ordinaria'. The '% IMU Acconto' and '% IMU Saldo' are both set to 10,60.

Un'altra novità IMU, prevista dal "Decreto Fiscale", riguarda le abitazioni principali, per le quali l'art.5-decies, ha previsto che se i componenti del nucleo familiare risiedono in case diverse, l'esclusione dall'IMU si applica solo ad una di esse, anche nel caso in cui gli immobili siano ubicati in comuni diversi.

Ovvero, in caso di due abitazioni principali e pertinenze per due soggetti dello stesso nucleo familiare, le esenzioni dell'abitazione principale non di lusso e le riduzioni/detrazioni per le abitazioni di lusso, sono applicabili solo a una delle due abitazioni, indipendentemente dal fatto che gli immobili siano situati nello stesso comune oppure in comuni diversi. L'Agenzia delle Entrate, a tal proposito, ha precisato che tale opzione sia formalizzata in sede di presentazione della dichiarazione IMU 2022, con la barratura della casella "Esenzione" e con l'indicazione nelle "Annotazioni" che trattasi di abitazione principale scelta dal nucleo familiare.

**Per gestire l'esclusione dall'IMU di una delle abitazioni principali possedute dal nucleo familiare è stato previsto il nuovo motivo "46" che deve essere indicato manualmente nel fabbricato scelto quale abitazione principale, nel folder "Situazione modello IMU", nel periodo d'imposta 2022; l'indicazione di tale motivo, nella stampa del modello dichiarazione IMU abilita la barratura della casella "Esenzione" e la trascrizione del motivo dell'esclusione, "Abitazione principale scelta dal nucleo familiare ex. Art. 1 c. 741 lett. b) L. 160/2019", nello spazio riservato alle "Annotazioni".**

**Si precisa che la gestione della dichiarazione IMU verrà fornita con le prossime spedizioni.**

The screenshot shows the 'SITUAZIONE MODELLO IMU' interface. The main table displays data for the year 2022. The 'Motiv' column is highlighted with a red box, showing the value '46 Ab. pri. scelta dal n.'. To the right, there is a section for 'Variazioni Manuali' with a table showing 'Data' and 'Motivo'.

Data	Motivo
01/01/2022	46

**Nell'abitazione principale per la quale va versata invece l'IMU, quindi non soggetta ad agevolazione, indicare manualmente l'aliquota IMU da applicare nel campo "Tipologia IMU" dell'anagrafica fabbricato.**

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' interface. The 'Tipologia IMU' field is highlighted with a red box, showing the value 'Ordinaria'. The interface includes various fields for data entry and a table for 'Tipologia IMU'.

Tipologia IMU	Tipologia IMU ap	Tipologia IMU ap	% IMU Acconto	% IMU Saldo
Ordinaria	Ordinaria	Ordinaria	11,40	Ordinaria

Restano confermate, ancora per l'anno 2022, le esenzioni IMU legate allo stato emergenziale dovuto al Covid-19 per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

**Per gestire tale casistica, utilizzare i flag "No acconto IMU/No saldo IMU (esenzione emergenza Covid-19)", presenti dallo scorso anno, visto che la medesima esenzione era prevista già dal 2021, nell'anagrafica fabbricati, nel folder "IMU". Se barrati, l'importo calcolato nel singolo fabbricato/terreno non confluisce nella Gestione versamenti IMU.**

**La barratura dei suddetti flag, che comporta la stampa del modello di dichiarazione IMU, viene identificata dai motivi "44" per l'"Esenzione acconto IMU" e "45" per l'"Esenzione saldo IMU".**

ANAGRAFICA		IRPEF		IMU		SITUAZIONE MODELLO IMU	
Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore	Caratteristiche	Esente
01/01/2022	31/12/2022	9 Altri utilizzi	7,00	921,88	154.875,84	3-Rendita Catastale	<input type="checkbox"/>
				1° Rata	II° Rata		
Abitazione Principale						I.S.C.O.P.	1° Rata II° Rata
Pertinenza Ab.Principale							
Detrazione							
Eccedenza Detrazione						I.M.U.	1° Rata II° Rata
Altri Fabbricati				21,547	21,547		21,547 21,547
Fabbr.D' uso prod.(Comune)						<input checked="" type="checkbox"/> No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)	
Fabbr.D' uso prod.(Stato)						<input checked="" type="checkbox"/> No saldo IMU (esenzione emergenza COVID-19)	
Rurali Strumentali						<input type="checkbox"/> Ravvedimento Operoso [R1]	
Imprese Costruttrici						<input type="checkbox"/> Ravvedimento Operoso [R2]	
Detrazione Altri						la rata calcolata con aliquote anno Prec.	
Eccedenza Detrazione Altri							

Ricordiamo che le scadenze per il pagamento dell' IMU 2022 sono divise in due date:

- ✓ Il 16 giugno 2022 per il versamento dell'acconto
- ✓ Il 16 dicembre 2022 per il saldo a conguaglio

## Gestione IMU

### 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.

	Anno precedente	Anno attuale
Aliquota ordinaria	8.60	8.60
Aliquota abitazione principale	5.00	5.00
Aliquota rurali / imp. costruttrici	1.00	1.00
Aliquota terreni agricoli	7.60	7.60

#### Folder "Generale"

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

Minimo versamento IMU: 12.00  
Detrazione abitazione principale: 200  
Attiva gestione imposta di scopo: Si  
Controlli su stampa F24 IMU: N  
Versa importi ravvedimento IMU < 1,03: Si  
Calcolo imposta ravvedimento IMU all'unità di euro: X  
Numero copie per modello IMU: 2  
Controllo quota alla conferma dell'immobile: S  
Aliquote calcolo acconto IMU: Usa aliquote anno precedente

<i>Minimo di versamento IMU:</i>		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 2022 in assenza del quale si considera quello relativo allo scorso anno.
<i>Detrazione abitazione principale:</i>		viene proposta la detrazione per abitazione principale stabilita dalla normativa nazionale.
<i>Attiva gestione Imposta di scopo:</i>	<b>S</b>	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.
<i>Controlli su stampa F24 IMU</i>		indicare in quale condizione è consentito effettuare la stampa delle deleghe F24 IMU:  <b>C</b> per tutte le dichiarazioni con quadro RN compilato;  <b>B</b> per tutte le dichiarazioni chiuse;  <b>A</b> per le sole dichiarazioni con i quadri RA/RB compilati;  <b>N</b> per tutte le dichiarazioni
<i>Versa ravvedimento 1,03:</i>	<i>importi IMU &lt;</i>	<b>S</b> le sanzioni e/o gli interessi inferiori a 1,03 € sono versati in F24 sommati all'imposta;  <b>N</b> le sanzioni e/o gli interessi inferiori al minimo di versamento (1,03 €) non sono trasferiti nel modello di versamento F24.
<i>Calcola ravvedimento all'unità di Euro:</i>	<i>imposta IMU</i>	<b>X</b> 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.
<i>Numero copie per modello IMU:</i>		indicare in tale campo il numero di modelli IMU che si desidera stampare in esecuzione del comando <b>MODIMU4-5-6</b> ; ad esempio, indicando il numero 3 saranno stampati l'originale e due copie.
<i>Controlla quota alla conferma dell'immobile:</i>	<b>X</b>	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.

*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 2022 e che quindi, indipendentemente da quanto indicato in tabella, le aliquote utilizzate per il 2021. 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.

La tabella delle aliquote IMU è suddivisa negli anni "attuale" (2022) e "precedente" (2021). 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.

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 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.

Codice	Descrizione	% Base	% Comunale	Detraz	Equip. A Zero	2022
O	Ordinaria	8,60				
P	Abitazione principale	5,00				
Q	Anziani res. Case di riposo					
L	Locali					
V	Locali 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	Locali abitaz. principale					
U	Concessi ai familiari					
K	Comodato parenti primo grado					
E	Aree edificabili					
T	Terreni agricoli	7,60				
D	Immobili uso produttivo cat. D	8,60				
H	Cittadini italiani non resid.					

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 2022 con un prossimo aggiornamento, appena 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". Si precisa che, per i terreni concessi in affitto, quindi con "Utilizzo" "2" "Locato regime vincolato" o "3" "Locato regime libero mercato", l'aliquota IMU che la procedura applica in automatico è quella prevista per la "Tipologia" "T" "Terreni agricoli" e non quella prevista per la "Tipologia" "L" "Locati".
- ✓ "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 sono identificati dalla "Tipologia IMU" "I" e ad essi viene applicata l'aliquota del 1% sia per l'acconto che per il saldo.
- ✓ "Fabbricati rurali": i fabbricati rurali sono identificati dalla "Tipologia IMU" "R" e ad essi viene applicata l'aliquota dell'1%.
- ✓ "Cittadini italiani non residenti": i cittadini italiani non residenti 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 come 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 righi 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="checkbox"/> Aliq. Verificate	Data Aggiornamento		
<input type="checkbox"/> Detraz. Ab. Princ. abbatte intera imposta	Data Variazione		
	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.132/2021		100,00
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"/> F24 Precompilato                      | <input type="checkbox"/> Modello per Aliq.Maggiorate |
|  | <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.
- ✓ **“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.
- ✓ **“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 **GESIMU “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 richiede 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 richiede 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.  
Si precisa che le aliquote parametriche vanno utilizzate 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 tabella delle aliquote parametriche, 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”**, le aliquote parametriche non possono essere utilizzate e quindi si torna ad applicare 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. (Per l'inserimento delle aliquote parametriche si rimanda alle note operative Redditi vers. 2021.02.01 del 11.05.2021).



Completano la videata le seguenti informazioni:

Min.Vers.Rata	<input type="text"/>	Data Vers.Acconto	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Aliquote calcolo acconto
Min.Vers.Totale	<input type="text"/>	Data Vers.Saldo	<input type="text"/>	<input type="text"/>	come da Tabella <input type="button" value="v"/>

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.

A fondo pagina è presente il bottone “**Delibere**” che permette di accedere al sito del MEF per la consultazione dei regolamenti e delibere in materia di IMU per il comune e per l'anno selezionati.

**ANA740-750-760: Anagrafica terreni/fabbricati**

Nel folder “**Anagrafica**” 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 (2022).

Nel folder è presente il flag “**Pensionati esteri**” che, come sopra detto, deve essere barrato dai pensionati residenti all’estero titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l’Italia, per i quali la Legge di Bilancio 2022 ha previsto che l’IMU sia versata nella misura del 37,5%. Per gestire tale riduzione oltre a barrare il flag “**Pensionati esteri**” occorre indicare la *tipologia IMU* “**H=Cittadini italiani residenti all’estero**”.

Nel presente folder sono presenti altre 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 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, viene 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:*

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 Utilizzo Quota Cedolare / En Canone Loc Contri Est Casa Pa Esenzioni Tipologia IMU / IMU / N Res Generato da

09-Altri utilizzi 100,00 No Cedolare J-Alloggi Si

Da data / A data Utilizzo Quota / Ced Secca Canone Locazione Casi Particolari

Altro utilizzo 100,00 No Cedolare

Stato emergenza Stesso comune Abit.Principale Pensionati esteri Agevolaz.Comodato Agev.Canone Concordato Residenti x detrazioni

Esenzione IMU Esenzione IMU ap Tipologia IMU Tipologia IMU ap % IMU Accanto % IMU Saldo


Nessuna Nessuna Alloggi Sociali Alloggi Sociali Esente IMU Esente IMU

A271 ANCONA

Aliquote IMU


Descrizione	Aliquote	Detr.
O Ordinaria	10,60	
P Abitazione Principale	6,00	
Q Anziani res.Case di riposo	6,00	
L Locati	8,95	
V Locati con canone concordato	6,90	1
Z A disposizione		
G Soggetti Ires		
F Non produttivi redditi fond	9,99	
R Rurali strumentali	1,00	
A IACP		
I Imprese costruttrici	1,00	
B Locati abitaz.principale		
U Concessi ai familiari	3,00	
K Comodato parenti primo grado	2,00	
E Aree edificabili		
T Terreni agricoli	6,60	
D Immobili uso produttivo cat.D		
H Cittadini italiani non resid.		
→ X Esente IMU		



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 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.

Descrizione	Aliquote	Detr.
O Ordinaria	10,20	
P Abitazione Principale	6,00	
Q Anziani res.Case di riposo	6,00	
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	5,20	
I Imprese costruttrici	1,00	
B Locati abitaz.principale		
U Concessi ai familiari		
K Comodato parenti primo grado	9,00	
E Aree edificabili		
T Terreni agricoli	9,00	
D Immobili uso produttivo cat.D		
H Cittadini italiani non resid.	7,60	
X Esente IMU		

mentre i flag “**Aliquote 2021**” / “**Aliquote 2022**” sono barrati alternativamente a seconda che si stia utilizzando le aliquote dell’anno precedente oppure quelle dell’anno attuale.

Descrizione	Aliquote	Detr.
O Ordinaria	10,20	
P Abitazione Principale	6,00	
Q Anziani res.Case di riposo	6,00	
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	5,20	
I Imprese costruttrici	1,00	
B Locati abitaz.principale		
U Concessi ai familiari		
K Comodato parenti primo grado	9,00	
E Aree edificabili		
T Terreni agricoli	9,00	
D Immobili uso produttivo cat.D		
H Cittadini italiani non resid.	7,60	
X Esente IMU		

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

“**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.

2022 - ANA740 - PF-Anagrafiche

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO  
 Fabbricato: 1 LOCATO  
 Immobile: 14256 FABBRICATO VIA LODI, 100 - FE  
 Comune: D548 FERRARA  
 Indirizzo Completo: VIA LODI 100  
 Note:

RSSMRN65E25I608B

GESIMM Controllari  
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sez	Foglio	Particelle	Sub	Protocollo	Anno	Partita	Sez	Zona	Cat/Cla	Vari/Mc	Stc	Rend IRP	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	100	101/102	103	104	2019	105	01	A02/02	6,00			712,71	712,71	119.735,28	Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data Acquisto/Attivazione:  ☐ Attivazione ☐ Disattivazione

Tipo Fabbricato: ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr. ☒ IMU

I.M.U.: ☐ MOD 2022 Stampato ☐ NO TipoD

Pertinenza dell'Imm.:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Cedolare	Alti Canone	Lo Contr	Est Casi	Pa Esenzio	Tipologia	IMU / IMU	N Res
		10-Usa Gratuito	100,00	No Cedole					N-Ordinarie	9,00	9,00

Generato da

Da data / A data:

Utilizzo:

Quota / Ced. Secca:

Canone Locazione:

Casi Particolari:

Altri dati: ☐ Stesso comune Abit. Principale ☐ Pensionati esteri ☒ Agevolaz. Concordato ☐ Agev. Canone Concordato ☐ Residenti x detrazioni

Esenzione IMU: ☐ Nessuna ☐ Nessuna ☐ Ordinaria ☐ Ordinaria

Tipologia IMU: ☐ Tipologia IMU ap ☐ Tipologia IMU ap

% IMU Acconto:  9,00  9,00

% IMU Saldo:  9,00  9,00

Comodato parenti primo grad:

Comodato parenti primo grad:

Eruzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

**“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”**.

2022 - ANA740 - PF-Anagrafiche

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO  
 Fabbricato: 1 LOCATO  
 Immobile: 14256 FABBRICATO VIA LODI, 100 - FE  
 Comune: D548 FERRARA  
 Indirizzo Completo: VIA LODI 100  
 Note:

RSSMRN65E25I608B

GESIMM Controllari  
 Note Catasto

al (IRPEF)	al (IMU)	Sez	Foglio	Particelle	Sub	Protocollo	Anno	Partita	Sez	Zona	Cat/Cla	Vari/Mc	Stc	Rend IRP	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	100	101/102	103	104	2019	105	01	A02/02	6,00			712,71	712,71	119.735,28	Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Data Acquisto/Attivazione:  ☐ Attivazione ☐ Disattivazione

Tipo Fabbricato: ☒ IRPEF ☐ Nuda Propr. ☒ IMU

I.M.U.: ☐ MOD 2022 Stampato ☐ NO TipoD

Pertinenza dell'Imm.:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Cedolare	Alti Canone	Lo Contr	Est Casi	Pa Esenzio	Tipologia	IMU / IMU	N Res
		08-Locato com. i	100,00	No Cedole					N-Locati co	10,20	10,20

Generato da

Da data / A data:

Utilizzo:

Quota / Ced. Secca:

Canone Locazione:

Casi Particolari:

Altri dati: ☐ Stesso comune Abit. Principale ☐ Pensionati esteri ☒ Agevolaz. Concordato ☐ Agev. Canone Concordato ☐ Residenti x detrazioni

Esenzione IMU: ☐ Nessuna ☐ Nessuna ☐ Ordinaria ☐ Ordinaria

Tipologia IMU: ☐ Tipologia IMU ap ☐ Tipologia IMU ap

% IMU Acconto:  10,20  10,20

% IMU Saldo:  10,20  10,20

Comodato parenti primo grad:

Comodato parenti primo grad:

Eruzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

**“Esenzione IMU”**: in cui va dichiarata l'esenzione o l'inagibilità dell'immobile.

**Ricordiamo che per gestire le varie esenzioni è possibile utilizzare il campo “Esenzione IMU” presente in anagrafica fabbricati/terreni; per cui, se indicato “E=Esenzione”, non viene conteggiata l'IMU per il fabbricato/terreno selezionato.**

The screenshot shows the 'ANAGRAFICA' tab for 'IMU'. The 'Esenzione IMU' field is highlighted with a red box, showing a dropdown menu with options like 'E', 'N', and 'Ordinaria'. The 'E' option is selected, indicating an exemption.

Per quanto concerne il folder “**IMU**” dell'anagrafica terreni/fabbricati, nella presente sezione sono visualizzati i valori relativi alla I° e II° rata.

Rimangono, anche quest'anno, i flag “**No acconto IMU/No saldo IMU**” (**esenzione emergenza Covid-19**) poiché, come anticipato nelle novità di cui sopra, sono confermate, ancora per l'anno 2022, le esenzioni IMU legate allo stato emergenziale dovuto al Covid-19 per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Per gestire tale casistica, barrare i suddetti flag “**No acconto IMU/No saldo IMU**” (**esenzione emergenza Covid-19**), così che l'importo calcolato nel singolo fabbricato/terreno non confluisce nella Gestione versamenti IMU.

The screenshot shows the 'IMU' section. The 'No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)' and 'No saldo IMU (esenzione emergenza COVID-19)' checkboxes are highlighted with a red box, showing they are checked. The 'Versamenti precedenti' button is also visible at the bottom right.

All'interno del bottone “**Versamenti precedenti**”, dove vengono memorizzati i versamenti effettuati nell'anno precedente a titolo di acconto e saldo IMU, è possibile vedere se nell'anno precedente si è usufruito delle esenzioni concesse dai diversi Decreti emanati per far fronte alla situazione di emergenza epidemiologica. La loro presenza in tale videata è solamente informativa, essendo ininfluenti ai fini del calcolo IMU del presente anno.

**VERSAMENTI ANNO PRECEDENTE**

	IMU Acconto	IMU Saldo	TOTALE
Abitazione Principale			
Pertinenza Ab. Principale			
Detrazione			
Eccedenza Detrazione			
Altri Fabbricati	278,777	278,777	557,554
Fabbricati Rurali			
Imprese Costruttrici			
Fabbr. D' uso prod. (Comune)			
Fabbr. D' uso prod. (Stato)			
Detrazione Altri			
Eccedenza Detrazione Altri			

☐ Gestione Manuale  
☐ No acconto IMU (esenzione emergenza COVID-19)  
☐ No saldo IMU (esenzione emergenza COVID-19)

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

Per quanto concerne il calcolo dell'IMU nel caso in cui il bene è posseduto per un periodo inferiore all'anno, e quindi nel caso in cui sia acquistato o venduto in corso d'anno, ricordiamo come viene calcolato il possesso del bene.

## Calcolo dei semestri

Va tenuto 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

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.

Pertanto, 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 '2022 - CALIMU4 - PF-Calcolo IMU' 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 'GESTIONE VERSAMENTI / CALCOLI' with three checkboxes: 'Forza Compensazione', 'Forza versamento a Dicembre', and 'Ripristina 2 Versamenti'. Below this is the 'F24 PRECOMPILATO' section with input fields for 'Acconto' and 'Saldo', and a checkbox 'Tutti i Comuni che versano IMIS'. On the right, there is a 'FILTRO PER COMUNE' table with a header 'Comune' and several empty rows. At the bottom right, there are three buttons: 'Conferma' (pink), 'Vania' (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 è stato richiamato dalla gestione anagrafiche, come ad esempio nel caso in cui gli stessi siano stati ripresi dalla conversione anno precedente.

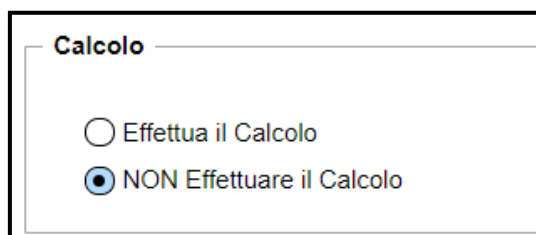
Se ne consiglia comunque l'utilizzo in presenza di variazione dell'aliquota IMU rispetto a quella dell'anno precedente; in tal caso, senza dover richiamare tutti i terreni e/o fabbricati siti nel Comune interessato alla variazione, per far sì che sia memorizzato il calcolo con i nuovi importi, è sufficiente 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, possono essere effettuate selezionando contemporaneamente più comuni.

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**".



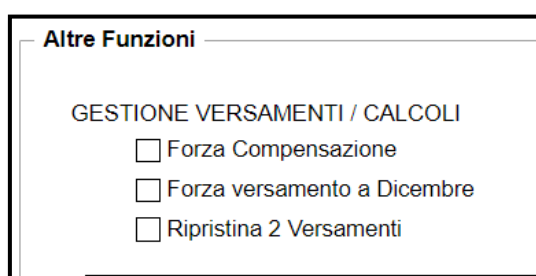
**Calcolo**

☐ Effettua il Calcolo

☒ NON Effettuare il Calcolo

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

“Gestione versamenti” / “Calcoli”:



**Altre Funzioni**

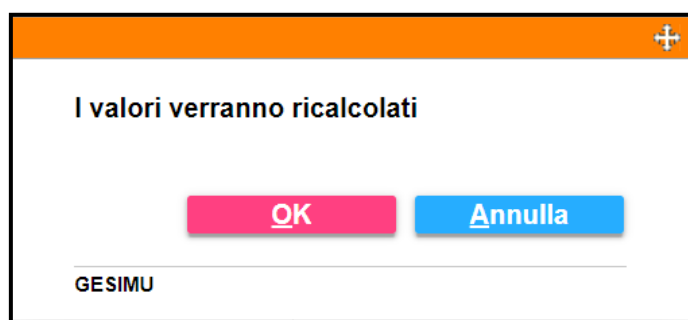
GESTIONE VERSAMENTI / CALCOLI

☐ Forza Compensazione

☐ Forza versamento a Dicembre

☐ Ripristina 2 Versamenti

- Se attivato il flag “**Forza Compensazione**” viene automaticamente attivato in **GESIMU4-5-6** 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. Intervendendo 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**

GESIMU

- Se barrato il flag successivo, “**Forza Versamento a Dicembre**”, viene automaticamente selezionata, in **GESIMU**, la scelta “*Versamento a Dicembre*”.
- 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.

### “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 sono da subito visualizzate alcune informazioni di carattere generale riguardanti la propria situazione IMU.

The screenshot shows the '2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU' window. The top bar displays the user 'ROSSI' and the system 'MARINO'. The main content area is divided into sections: 'Dati del Contribuente' (Contributor Data), 'Dati di Versamento' (Payment Data), 'Versamenti' (Payments), and a table for 'I.M.U. IS COP'.

**Dati del Contribuente:**

Comune	1608 SENIGALLIA AN 60019	Indirizzo	VIA DELLE VIOLE 36
Telefono	356256254	Posta Elettronica	m.rossi@gmail.com

**Dati di Versamento:**

Detrazione IMU	ABI - CAB
Detrazione Normale	08916BANCA DI ANCONA - CR - 02601AGENZIA
Versamento	N.1
Modello F24	Tipo Versamento F24 - Banca

**Versamenti:**

Totale Acconto	di cui ravvedimento
491	
Totale Saldo	di cui ravvedimento
491	
<b>TOTALE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>982</b>	

**I.M.U. IS COP Table:**

	Comune	Acconto	di cui Ravvedimento	Inv F24	Precong Stato Di Ravved	Saldo	di cui Ravvedimento	Inv F24	Precong Stato Di Ravved	Aliq	Anomale
A271	ANCONA	333				333				B	
E388	JESI	158				158				B	

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.

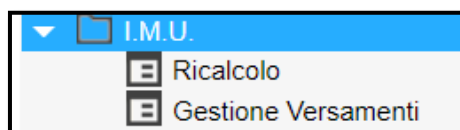
Per quanto concerne la sezione operativa, di seguito trattiamo le diverse cartelle presenti all'interno della **"Gestione"**.

### 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"**.

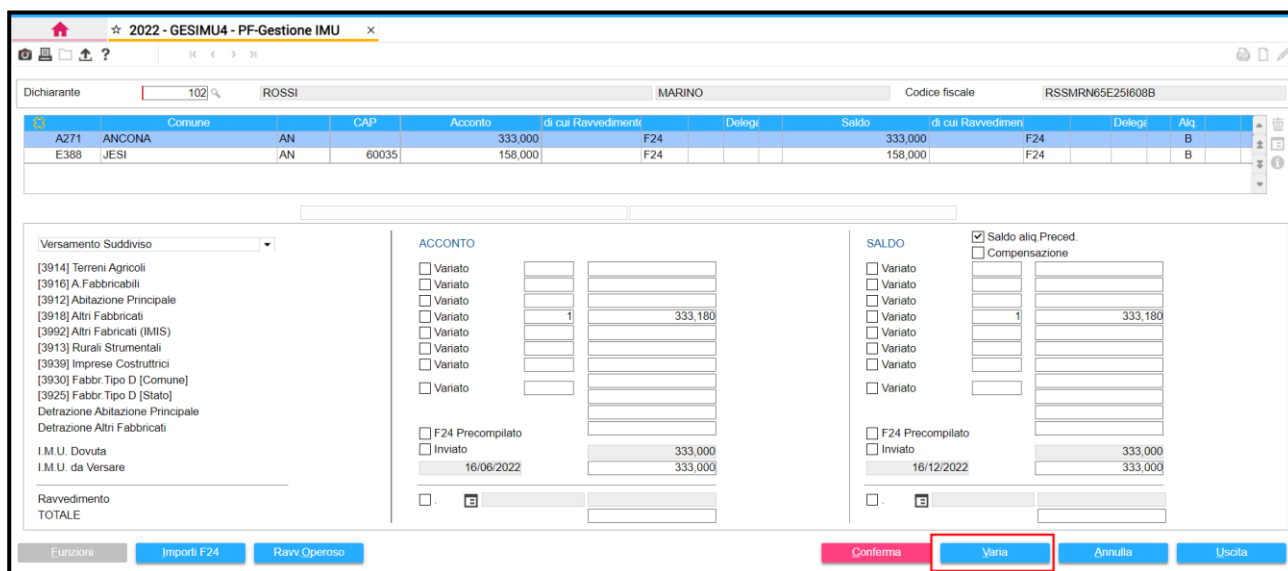
## IMU



La cartella “IMU” contiene l’operazione “**Ricalcolo**” con la stessa funzione della procedura “**CALIMU – Calcolo IMU**”, con l’unica differenza che il “**Ricalcolo**” opera solo sul codice del dichiarante in selezione. In tal modo è possibile modificare, una volta variata una delle componenti base di calcolo della suddetta imposta, gli importi IMU già memorizzati nell’archivio dei terreni e/o fabbricati.



L’operazione successiva, “**Gestione versamenti**”, consente di visualizzare ed eventualmente variare, per ogni singolo Comune, gli importi calcolati relativi alle rate IMU.

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**”.

A screenshot of a software interface titled '2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU'. At the top, there's a header with 'Dichiarante' (102), 'ROSSI', 'MARINO', and 'Codice fiscale' (RSSMRN65E25I608B). Below this is a table with columns: Comune, AN, CAP, Acconto, di cui Ravelimento, Delegi, Saldo, di cui Ravelimen, Delegi, Aliq. The table shows data for ANCONA and JESI. Below the table, there are sections for 'Versamento Suddiviso' (listing various categories like Terreni Agricoli, etc.), 'ACCONTO' (with checkboxes for Variato, F24 Precompilato, etc.), and 'SALDO' (with checkboxes for Variato, F24 Precompilato, etc.). At the bottom, there are buttons: 'Funzioni', 'Importi F24', 'Ravi Operose', 'Conferma', 'Varia' (highlighted with a red box), 'Annulla', and 'Uscita'.

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.

Tra le informazioni visualizzate nella griglia di tale sezione sono presenti le colonne:

- ✓ “**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.

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,
- ✓ **“Info versamento”** (ℹ️), 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 il acconto e per il saldo.

INFO VERSAMENTI		
I RATA		
Calcolo	Versione	Data
	2022.02.00	26/04/2022
Modifica		
Invio in F24		
II RATA		
Calcolo	Versione	Data
	2022.02.00	26/04/2022
Modifica		
Invio in F24		
Uscita		

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

Versamento Suddiviso	ACCONTO	SALDO
<input type="checkbox"/> [3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato	<input checked="" type="checkbox"/> Saldo aliq. Preced.
<input type="checkbox"/> [3916] A. Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Compensazione
<input type="checkbox"/> [3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3918] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3913] Rurali Strumentali	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3939] Imprese Costruttrici	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3930] Fabbr. Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3925] Fabbr. Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato	
Detrazione Abitazione Principale		
Detrazione Altri Fabbricati		
I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato
I.M.U. da Versare	<input checked="" type="checkbox"/> Inviato	<input type="checkbox"/> Inviato
	16/06/2022	16/12/2022
Ravvedimento	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/> F
TOTALE		

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

ExpOr F4 Aggiorna F24 sf4 Agg. Ravv. F24 F5 Agg. singolo comune F24 sf5 Dio/Con

All'interno delle colonne riservate all'esposizione delle rate sono visualizzate le diverse categorie di immobili, **“Terreni agricoli/Area fabbricabile” – “Abitazione principale/ Altri fabbricati/ Rurali strumentali/ Imprese costruttrici”** e **“Fabbricati di tipo D”** per i quali è prevista sia la rata comunale che statale.

Versamento Suddiviso	ACCONTO	SALDO
<input type="checkbox"/> [3914] Terreni Agricoli	<input type="checkbox"/> Variato	<input checked="" type="checkbox"/> Saldo aliq. Preced.
<input type="checkbox"/> [3916] A. Fabbricabili	<input type="checkbox"/> Variato	<input type="checkbox"/> Compensazione
<input type="checkbox"/> [3912] Abitazione Principale	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3918] Altri Fabbricati	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3992] Altri Fabbricati (IMIS)	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3913] Rurali Strumentali	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3939] Imprese Costruttrici	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3930] Fabbr. Tipo D [Comune]	<input type="checkbox"/> Variato	
<input type="checkbox"/> [3925] Fabbr. Tipo D [Stato]	<input type="checkbox"/> Variato	
Detrazione Abitazione Principale		
Detrazione Altri Fabbricati		
I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato	<input type="checkbox"/> F24 Precompilato
I.M.U. da Versare	<input checked="" type="checkbox"/> Inviato	<input type="checkbox"/> Inviato
	16/06/2022	16/12/2022
Ravvedimento	<input type="checkbox"/> F	<input type="checkbox"/> F
TOTALE		

Funzioni Importi F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita

ExpOr F4 Aggiorna F24 sf4 Agg. Ravv. F24 F5 Agg. singolo comune F24 sf5 Dio/Con

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 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 2022.

2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO  
 Fabbricato: 1 LOCATO  
 Immobile: 5903 LOCATO VIA G. BRUNO 7 JESI  
 Comune: E388 JESI AN 60035  
 Indirizzo Completo: VIA G. BRUNO 7  
 Note:

RSSMRN65E25I608B

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Controllari  
 Note Catalogo

ai (IRPEF)	ai (IMU)	Sezi	Foglio	Particelle	Sub	Protocollo	Anno	Partita	Sez.	Zona	Cat/Cla	Vari/Mc	Stc	Rend IRP	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	A	15	62/5	22	2015	2356		A02/01	8,00		355,32	355,32	59.693,76	Normale		

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

2021

Data	Uti	Valore	% Poss.	Detrazione	NON 5 Stamp	Inviato	Note	Data Stamp	Scadenza	Motiv
01/01/2021	2	59.693,76	100,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			30/06/2022	

2022

Data	Uti	Valore	% Poss.	Detrazione	NON 5 Stamp	Inviato	Note	Data Stamp	Scadenza	Motiv
01/01/2022	2	59.693,76	50,00		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			30/06/2023	3 Variazione percentua

Estremi Acquisto  
 Estremi Vendita

☐ Blocca Calcolo

Variazioni Manuali

Data	Motivo

☐ Estremi Altro  
 Data Ultimazione lavori

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimen	Deleg.	Saldo	di cui Ravvedimen	Deleg.	Aliq.
A271 ANCONA	AN	333,000	F24		333,000	F24		B
E388 JESI	AN	158,000	F24		158,000	F24		B

Versamento Suddiviso

ACCONTO

☐ Variato  
☐ Variato  
☒ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☐ Inviato  
 16/06/2022 158,000

SALDO

☒ Saldo aliq. Preced.  
☐ Compensazione

☐ Variato  
☐ Variato  
☒ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☐ Inviato  
 16/12/2022 158,000

Ravvedimento  
 TOTALE

Funzioni Importa F24 Ravv. Operoso Conferma Varia Annulla Uscita


Export Griglia F4 Aggiorna F24 F4 App. Ravv. F24 F5 App. singolo comune F24

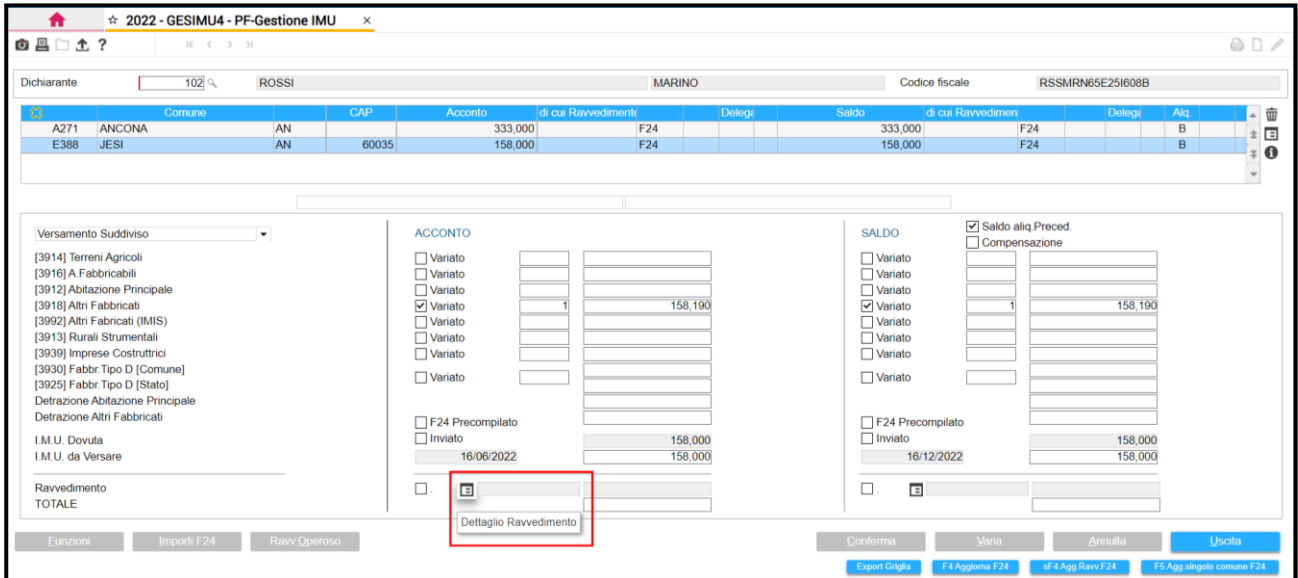
Sempre nella videata "Gestione versamenti", le voci "Detrazione abitazione principale/Detrazione altri fabbricati" sono compilate se in presenza di detrazioni spettanti per abitazione principale o per altri fabbricati.

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

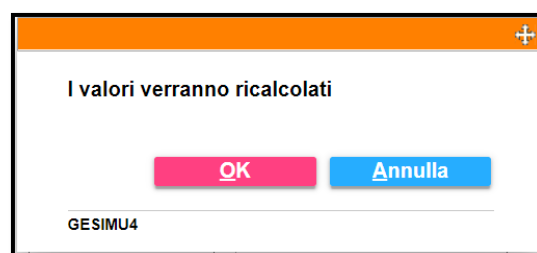
L' "IMU dovuta" e l' "IMU da versare" sono riepilogati per comune.

I.M.U. Dovuta	<input type="checkbox"/> Inviato	158,000	<input type="checkbox"/> Inviato	158,000
I.M.U. da Versare	16/06/2022	158,000	16/12/2022	158,000

In caso di ravvedimento IMU, il dettaglio di quanto calcolato è inserito all'interno di un apposito prospetto a cui si accede selezionando il bottone “**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,

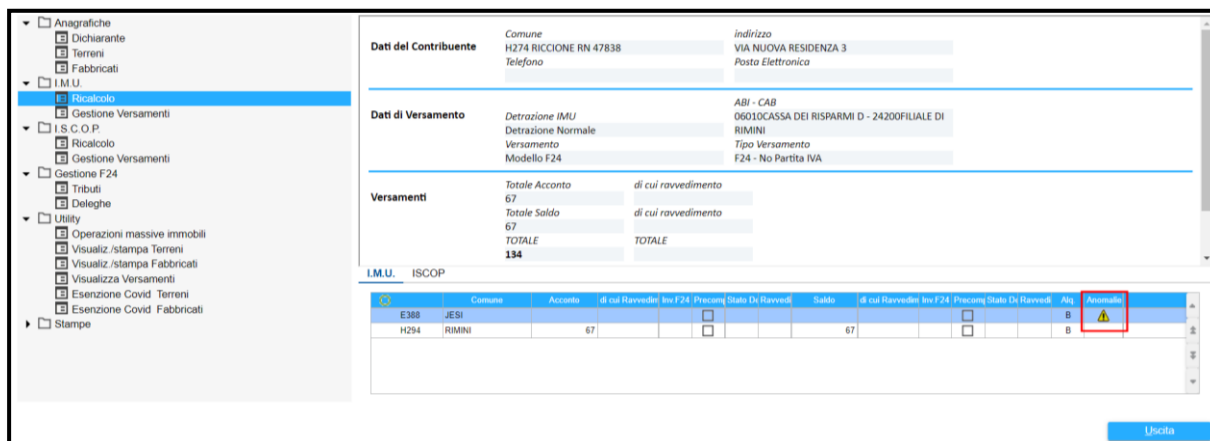




## NOTA BENE



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



**Dati del Contribuente**

Comune	H274 RICCIONE RN 47838	Indirizzo	VIA NUOVA RESIDENZA 3
Telefono		Posta Elettronica	


**Dati di Versamento**

Detrazione IMU	ABI - CAB
Detrazione Normale	06010CASSA DEI RISPARMI D - 24200FILIALE DI RIMINI
Versamento	Tipo Versamento
Modello F24	F24 - No Partita IVA

**Versamenti**

Totale Acconto	di cui ravvedimento
67	
Totale Saldo	di cui ravvedimento
67	
<b>TOTALE</b>	<b>TOTALE</b>
<b>134</b>	

**L.M.U. IS COP**

Comune	Acconto	di cui Ravvedim. Im F24	Presum. Stato Di Ravvedim.	Saldo	di cui Ravvedim. Im F24	Presum. Stato Di Ravvedim.	Atte.	Attenzione
E388 JESI							B	
H294 RIMINI	67			67			B	

[Uscita](#)

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.

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimenti	Delega	Saldo	di cui Ravvedimen	Delega	Aliq.
A271 ANCONA	AN	60035	333,000	F24	333,000	F24		B
E388 JESI	AN	60035	158,000	F24	158,000	F24		B

Tributo	Importo	Aliq.
[3914] Terreni Agricoli	333,000	1
[3916] A.Fabbricabili	333,000	1

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



2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimen	F24	Deleg	Saldo	di cui Ravvedimen	F24	Deleg	Aliq
A271 ANCONA	AN	333,000		F24		333,000		F24		B
E388 JESI	AN	158,000		F24		158,000		F24		B

Versamento Suddiviso

ACCONTO

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/06/2022

333,000

333,000

SALDO

☒ Saldo aliq Preced.

☐ Compensazione

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2022

333,000

333,000

Ravvedimento

TOTALE

Funzioni Importi F24 Ravv Operoso

Conferma Varia Annulla Uscita

Export Griglia F4 Aggiorna F24 sf4 Agg Ravv F24 F5 Agg singolo comune F24

AGGIORNAMENTO IMU - F24

- 1 Invia i Tributi dell'ACCONTO
- 2 Invia i Tributi del SALDO
- 3 Invia i Tributi di TUTTE le rate
- 4 Elimina i Tributi dell'ACCONTO
- 5 Elimina i Tributi del SALDO
- 6 Elimina i Tributi di TUTTE le rate
- 7 Blocca i Tributi dell'ACCONTO
- 8 Blocca i Tributi del SALDO
- 9 Blocca i Tributi di TUTTE le rate

Scegliere la sezione

F9 Uscita

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"**.

2022 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 102 ROSSI MARINO Codice fiscale: RSSMRN65E25I608B

Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedimen	F24	Deleg	Saldo	di cui Ravvedimen	F24	Deleg	Aliq
A271 ANCONA	AN	333,000		F24		333,000		F24		B
E388 JESI	AN	158,000		F24		158,000		F24		B

Versamento Suddiviso

ACCONTO

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☒ Inviato

16/06/2022

333,000

333,000

SALDO

☒ Saldo aliq Preced.

☐ Compensazione

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ Variato

☐ F24 Precompilato

☐ Inviato

16/12/2022

333,000

333,000

Ravvedimento

TOTALE

Funzioni Importi F24 Ravv Operoso

Conferma Varia Annulla Uscita

Export Griglia F4 Aggiorna F24 sf4 Agg Ravv F24 F5 Agg singolo comune F24

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 2021 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.

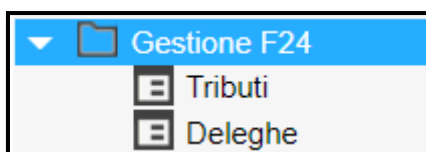
Al fine di una verifica dell'aliquota utilizzata è prevista la "**Stampa controllo versamenti IMU**" (COVERX4-5-6), all'interno delle "**Stampe di servizio**", in cui è evidenziata l'aliquota utilizzata.

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.

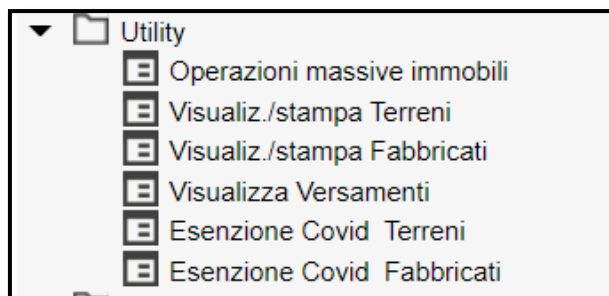
### **Gestione F24**

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/togliere 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.

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.
- di impostare/togliere massivamente, per il Comune indicato e per gli immobili indicati, terreni e/o fabbricati, il flag **“No acconto IMU / No saldo IMU (es. emergenza COVID-19)”** inserito nel folder **“IMU”** dell’anagrafica fabbricati/terreni che deve essere barrato per quegli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate che, ancora per l’anno 2022, possono beneficiare delle esenzioni IMU legate allo stato emergenziale dovuto al Covid-19.

Le funzioni **“Visualizza/Stampa terreni/fabbricati”** permettono all’utente di ottenere stampe di controllo riguardanti sia i terreni che i fabbricati riferite al soggetto in gestione. Tra le informazioni visualizzate nel tabulato sono presenti, da quest’anno, i flag **“Esenzione Covid acconto / Esenzione Covid saldo”** utili per filtrare gli immobili che in anagrafica, nel folder **“IMU”**, hanno barrato i flag relativi all’esenzione per Covid.

La scelta **“Visualizza versamenti”** consente di ottenere l’elenco dei versamenti effettuati e la relativa stampa.

Di seguito i filtri di selezione:

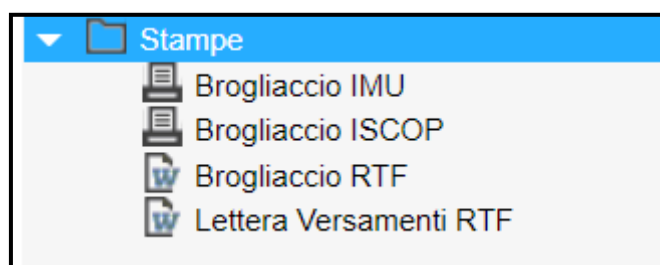
- ✓ **“Comune”**: è possibile sia la ricerca puntuale indicando un singolo, specifico codice, sia la ricerca globale, non compilando il campo per selezionare tutti i comuni per i quali visualizzare/stampare i dati.
- ✓ **“Tributi e rate”**: selezionare i **“Tributi”** e le **“Rate”** (Giugno, Dicembre). 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”**, opzione prevista per consentire di individuare quali sono i versamenti che, a dicembre, hanno tributi a credito e ciò potrebbe risultare utile per ottenere un elenco di quei soggetti le cui imposte versate eccedono quelle dovute.
  - **“Con importo da versare pari a 0”**, nel caso in cui si vogliano visualizzare i versamenti con importi che risultano inferiori al minimo.
  - **“F24 precompilato”**, per 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.

- “*Con importo da versare uguale 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.

Per quanto concerne le scelte “**Esenzione Covid terreni/fabbricati**”, e quindi i “*motivi*” “**44**” “**Esenzione Acconto per Covid**” e “**45**” “**Esenzione Saldo per Covid**”, che abilitano la stampa del modello IMU, l'argomento è stato ampiamente trattato nelle note Redditi dello scorso anno, vers. 2021.02.04, del 10.06.2021, pag.15-24, a cui si rimanda.

L'argomento verrà ripreso ed approfondito non appena invieremo i programmi per la gestione del modello di dichiarazione IMU.

### 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.

---

### 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.

#### **STAIMU4-5-6 – Stampe servizio IMU**

All’interno sono raggruppate le stampe di servizio relative all’IMU, sia eseguibili in grafica che in formato rtf.

#### **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**”.

#### **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 **“Gestione 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 a confronto**

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.

The screenshot shows a software window titled "GESTIONE F24". Inside, there's a section titled "INVIO TRIBUTI IMU". Below this title, there are three radio buttons with corresponding labels: "1 Invio tributi dell'acconto" (selected), "2 Invio tributi del saldo", and "3 Invio tutte le rate". Below these, there is a search bar with a magnifying glass icon and a dropdown menu currently showing "Tutti i Comuni". At the bottom of the window, there are three buttons: "Conferma" (pink), "Vania" (blue), and "Uscita" (blue).

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 desidera 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"** (INV244-5-6) 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"**.

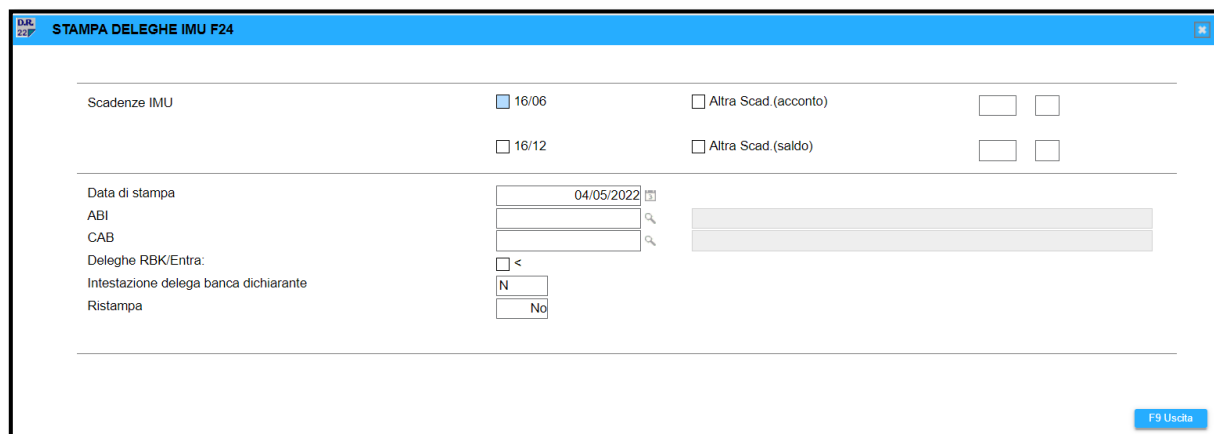


### DELIMU4-5-6 - Stampa delega

Una volta eseguita la funzione **"INV244-5-6 – 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.



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 title "ELIMINA TRIBUTI" is centered. Below the title, there are three radio button options:   
1. ☒ 1 Elimina tributi dell'acconto   
2. ☐ 2 Elimina tributi del saldo   
3. ☐ 3 Elimina tutte le rate   
Below these options is a search bar with a magnifying glass icon and a dropdown menu currently showing "Tutti i Comuni". At the bottom of the window, there are three buttons: "Conferma" (pink), "Varia" (blue), and "Uscita" (blue).

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

Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate n. 136193/2022 del 21 Aprile 2022, che fa seguito al Provvedimento, sempre del Direttore dell’Agenzia delle Entrate n. 29368 del 31 gennaio 2022, 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.

Il suddetto Provvedimento ha previsto che, ai fini della determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono necessari “*ulteriori dati*”, i quali possono essere forniti dall’Agenzia delle Entrate desumendoli 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.

Gli “*ulteriori dati*” sono, quindi, 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 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 dall’ 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*” richiesti dagli ISA, la modalità di scarico dei suddetti 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 deve 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 dall'anagrafica 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 il file contenente gli "ulteriori dati" richiesti per la compilazione degli ISA.

#### 1° modalità: ANA740-750-760 "Gestione delega ISA precompilato" – Acquisizione delega per il singolo contribuente

Se l'accesso alla generazione della delega precompilata viene effettuato dall'anagrafica 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 solo contribuente da cui è stato effettuato l'accesso.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante

ROSSINI ROSSANO  
RSSRSN88B16I608J

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante

Tipologia

Numero

Scade il

Carta Identità

az1250

15/03/2025

☐ DICHIARAZIONE IVA 2021

Volume d'affari (VE50 c1)

IVA a debito (VL32 c1)

IVA a credito (VL33 c1)

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)

Compensi (H02)

Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)

Totale Spese (H20)

Dati delega

Numero

Data

Delega Chiusa

Delega Stampata

Delega Firmata

Telematico

Numero

Data

Protocollo

Delega Inviata

Funzioni

aPr

cHiudi

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

La prima informazione visualizzata identifica il "Contribuente delegante" ed il suo "Codice fiscale". Qualora il "Contribuente delegante" sia avallato 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, per cui 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 selezione di tale flag è:

- ✓ **manuale**, quando l'intermediario, non utilizzando la procedura CON.TE, non può usufruire dei suoi automatismi
- ✓ **automatica**, quando l'intermediario gestisce la procedura CON.TE. In tal caso, la procedura, prima di barrare in automatico la presente opzione effettua un ulteriore controllo; ovvero, nell'anagrafica dell'intermediario, in CON.TE, nel "**Cassetto Fiscale**", esattamente nel programma **CONTEINT**, controlla se per il cliente in gestione si dispone della delega per l'accesso al Cassetto Fiscale. In tal caso, l'opzione è barrata in automatico e 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.

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 2021"

Tale opzione va selezionata quando il contribuente non ha delegato l'intermediario alla consultazione del suo Cassetto fiscale e quindi l'intermediario, per la richiesta degli "*ulteriori dati*", fornisce all'Agenzia delle Entrate i dati della dichiarazione IVA 2021 dello stesso contribuente:

<input checked="" type="radio"/> DICHIARAZIONE IVA 2021	
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 2021"

Tale opzione va selezionata quando il contribuente, come sopra, 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 ISA allegati al modello redditi 2021.

<input checked="" type="radio"/> ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021	
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi (H02)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	
Totale Spese (H20)	

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

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

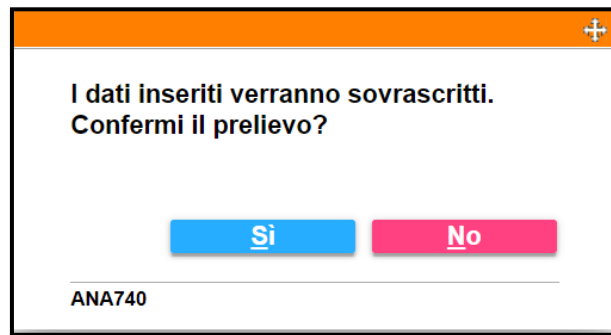
Al primo accesso alla delega precompilata, alcune informazioni tra quelle richieste, sono inserite in automatico dalla procedura la quale, solamente la prima volta che si richiama la delega precompilata, esegue un controllo, per il singolo contribuente, circa la presenza, negli archivi di procedura,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

- l'opzione "**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale**" per il contribuente in questione è 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 2021, anno di imposta 2020 ed in tal caso, se presente, viene selezionata in automatico l'opzione "**Dichiarazione IVA 2021**" 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 nella dichiarazione Redditi i dati della dichiarazione IVA 2021, viene controllata, in **DIREDD21**, la presenza degli ISA anno di imposta 2020 ed in tal caso selezionata, in automatico, l'opzione "**Allegato ISA del modello Redditi 2021**" 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 precompilata, negli accessi successivi, tale funzione, viene visualizzato il messaggio che, in caso di conferma del riprelievo, gli eventuali dati già presenti in delega saranno sovrascritti.

come segnalato con apposito *alert*:



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*” ed i dati di riferimento della delega, dopo che è stata stampata nel registro cronologico e/o inviata telematicamente.

Dati delega	Numero	Data	<input type="checkbox"/> Delega Chiusa	<input type="checkbox"/> Delega Stampata	<input type="checkbox"/> Delega Firmata
Telematico	Numero	Data	Protocollo	<input type="checkbox"/> Delega Inviata	

## 2° modalità: ISAGEDE Generazione massiva delega ISA precompilata

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 dei contribuenti in selezione, 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.

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 dei contribuenti selezionati e prelevare dallo stesso gli “*ulteriori dati*” forniti dall'Agenzia delle Entrate.

Per cui, il comando **ISAGEDE** consente di prelevare massivamente, per i contribuenti indicati, le informazioni relative ai dati della Dichiarazione IVA 2021 o degli ISA 2021.



**DELEGHE ISA**

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

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

Altrimenti verranno prelevati, se presenti, i dati della dichiarazione IVA 2021 o degli ISA allegati al modello Redditi 2021.

☐ Non mostrare piu'

Uscita

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 Alfabetico

☐ Ordinamento per Codice

Da Codice: 100

A Codice: 120

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Data stampa: 29/04/2022

Mittente: 6 CENTRO DATI FISCALI

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 **DIREDD22** un reddito di impresa o lavoro autonomo con codice attività soggetto ad ISA,
- hanno dichiarato in **DIREDD21** un reddito di impresa o lavoro autonomo,

viceversa, la delega non viene generata.

2022 - ISAGEDE - Generazione Deleg...

GENERAZIONE DELEGA ISA

Codice	Alias	Denominazione	Stato	Quadri
105		AMEDEO AMEDEI	Aperta	C,P,S,U,CR,IQ,IR,IS
104		BARBAROSSA BIANCALANCIA	Aperta	S
116		CARMINATA CARMINE	Aperta	
106		DE CARLI CARLO	Aperta	U
120		GEROMETTA FRANCESCA	Aperta	
107		LUCANI LUCA	Aperta	
100		MALVA VIOLA	Aperta	D,P,S,CR
102		ROSSI MARINO	Aperta	S
101		ROSSINI ROSSANO	Aperta	U

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

Alla conferma appare la videata di generazione.

2021 - ISAGEDE - Generazione Deleghe I.S...

PERSONE FISICHE

Intermediario 6- CENTRO DATI FISCALI Tutti i tipi delega Tutti gli stati delega

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Attestata	Progressivo
101	RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO	Parziale			<input type="checkbox"/>	
102	RSSMRN65E25I608B	ROSSI MARINO	Parziale			<input type="checkbox"/>	
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Parziale			<input type="checkbox"/>	
105	MDDMD59C03I608N	AMEDEI AMEDEO	Parziale			<input type="checkbox"/>	
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Parziale			<input type="checkbox"/>	
107	LCNL CU59C03I608I	LUCANI LUCA	Parziale			<input type="checkbox"/>	

Allegato ISA20

Varia Inserisci <Ind. Av.> Uscita

La visualizzazione di quanto esposto in griglia è legata anche ai filtri presenti in testa alla stessa e che riguardano l' "Intermediario", il "Tipo" di delega e lo "stato" di compilazione della delega. Pertanto, la visualizzazione dei contribuenti in griglia può variare in relazione ai suddetti.





PERSONE FISICHE

Intermediario 6- CENTRO DATI FISCALI Tutti i tipi delega Tutti gli stati delega

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 2021**”), “*Allegato ISA21*” (se nella delega è barrata l'opzione “**Allegato ISA del modello Redditi 2021**”).
- ✓ 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.
- ✓ lo stato della firma della delega che può essere:
  - “*alla firma*”, in caso di invio della delega ISA alla firma tramite Digital Signature
  - “*firmata*”, in caso di delega ISA firmata digitalmente
- ✓ l'opzione “*Attestata*” che risulta barrata nel caso sia stata apposta firma nella delega ISA con attestazione di firma autografa.
- ✓ 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 accedere alla gestione della delega del contribuente selezionato
-  “**Chiudi tutte**”: permette di chiudere massivamente le deleghe presenti in griglia purché ovviamente risultino complete
-  “**Apri tutte**”: permette di riaprire massivamente le deleghe presenti in griglia
-  “**Firma tutte**”: permette di firmare massivamente le deleghe presenti in griglia

## ISADELE: Gestione deleghe ISA

Il comando **ISADELE**, “Gestione deleghe ISA”, cartella “ISA”, menu “Gestione ed utility comuni”, può essere utilizzato per visualizzare, massivamente, le deleghe ISA che sono state già generate con il comando **ISAGEDE**, “Generazione deleghe ISA” oppure che sono state già gestite manualmente da **ANA740-750-760**.

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, tenendo conto del modello dichiarativo, Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali.

Pertanto, dal comando **ISADELE** è possibile visualizzare tutte le deleghe generate di tutti e tre i modelli dichiarativi e da tale contesto è possibile effettuare per le stesse, operazioni di gestione, chiusura, riapertura e firma.

Code	Codice Fiscale	Delegante	Dichiarazione	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Attestata	Progressivo
22304	CNGVIA82M59608Y	CINGOLANI	Dichiarazione IVA	Completa	28/04/2022		<input type="checkbox"/>	
23240	CNGBGU82M59608U	CINGOLANI	Allegato ISA21	Completa	28/04/2022		<input type="checkbox"/>	
23241	CNGSVR82M59608D	CINGOLANI	Allegato ISA21	Completa	28/04/2022		<input type="checkbox"/>	
23245	CNGBGU82M19F809V	CINGOLANI	Allegato ISA21	Completa	28/04/2022		<input type="checkbox"/>	
23246	CNGBGU82M19F348J	CINGOLANI	Cassetto Fiscale	Sogg già' delegato	28/04/2022		<input type="checkbox"/>	
22102	CNGCVI82M59F348J	CINGOLANI	Cassetto Fiscale	Sogg già' delegato	27/04/2022		<input type="checkbox"/>	
22103	DCHNNA82M59608K	DICHIARA	Dichiarazione IVA	Completa	27/04/2022	[firmato]	<input checked="" type="checkbox"/>	
95300	LBRSA77515D663B	ALBERTO	Allegato ISA21	Completa	27/04/2022	[firmato]	<input type="checkbox"/>	
98600	LBRFMD49E25C369N	ALBE	Dichiarazione IVA	Completa	27/04/2022	[firmato]	<input type="checkbox"/>	
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Allegato ISA21	Parziale			<input type="checkbox"/>	
101	RSSRSN88B16I808J	ROSSINI ROSSANO		Parziale			<input type="checkbox"/>	
102	RSSMRN65E25I608B	ROSSI MARINO	Allegato ISA21	Completa			<input type="checkbox"/>	
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Allegato ISA21	Parziale			<input type="checkbox"/>	
105	MDAIDA85R15A001K	AMEDEO AMEDEI	Allegato ISA21	Completa			<input type="checkbox"/>	
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO		Parziale			<input type="checkbox"/>	
107	LCNLCU59C03I608I	LUCANI LUCA		Parziale			<input type="checkbox"/>	
116	CRMCMN56S02I608V	CARMINATA CARMINE		Parziale			<input type="checkbox"/>	
120	GRMFNC77M56L483S	GEROMETTA FRANCESCA		Parziale			<input type="checkbox"/>	

## Firma delega ISA con Teamsystem Digital Signature

**DIRED22**

### ANA740-750-760: Delega ISA precompilato e firma digitale “singola”

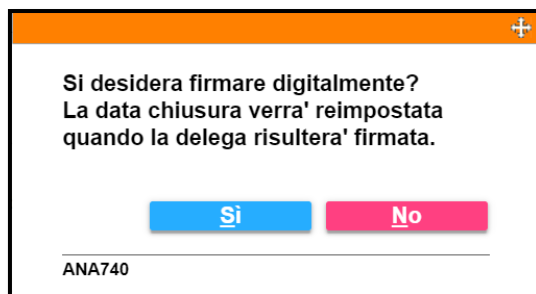
Se si sta gestendo la delega ISA precompilata dall'apposita scelta presente in **ANA740-750-760**, per poter procedere con la firma della delega è innanzitutto necessario, dapprima, “*chiudere*” la delega del contribuente in gestione, utilizzando l'apposito bottone “**Chiudi**”.

Alla chiusura della dichiarazione, tramite apposito box informativo, l'utente viene avisato di poter firmare digitalmente il documento

L'opzione “**Scopri di più**” consente di accedere ad una pagina informativa che spiega in dettaglio la funzionalità della firma e di cui ne raccomandiamo la visione.

L'utente può scegliere di non voler visualizzare il seguente messaggio agli accessi successivi, barrando l'opzione **"Non ricordarmelo più"**.

Con la chiusura del messaggio, viene proposto un avviso, che deve essere confermato affinché la Dichiarazione sia chiusa con relativo aggiornamento, automatico, della data.



➤ **Rispondendo "NO":**

la data di chiusura è aggiornata in automatico e viene riportata nella stampa del registro e nel file generato per l'invio telematico della richiesta dati precompilato.

A screenshot of the "DELEGA PRECOMPILATO ISA" form. The form is titled "DELEGA PRECOMPILATO ISA" in a blue header. It contains several sections for data entry. The first section is for the delegating taxpayer, with fields for "Contribuente delegante" (ROSSINI ROSSANO) and "Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante" (RSSRSN88B16I608J). The second section is for the type of document, with a dropdown menu set to "Carta Identità" and a "Numero" field set to "az1250". The third section is for the declaration, with a radio button selected for "DICHIARAZIONE IVA 2021". This section includes fields for "Volume d'affari (VE50 c1)" (125.000), "IVA a debito (VL32 c1)" (15.600), and "IVA a credito (VL33 c1)". The fourth section is for the ISA model, with a radio button selected for "ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021". This section includes fields for "Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)", "Compensi (H02)", "Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)", and "Totale Spese (H20)". The fifth section is for the delegation, with a red box highlighting the "Dati delega" fields, including "Numero", "Data" (29/04/2022), and a checkbox for "Delega Chiusa" which is checked. There are also checkboxes for "Delega Stampata", "Delega Firmata", and "Delega Inviata". The form ends with a row of buttons: "Funzioni", "aPr", "cHiudi", "Conferma", "Varia", "Annulla", and "Uscita".

➤ **Rispondendo "SI":**

i documenti vengono trasmessi alla **Digital Signature** per essere inviati alla firma; il cliente dello Studio è avvisato tramite posta elettronica e può apporre la firma utilizzando il proprio smartphone. I recapiti per la firma digitale (numero di cellulare e indirizzo di posta) sono proposti sulla base di quanto presente nell'archivio della procedura.

**Richiesta email e cellulare dei firmatari**

In caso di firma remota validare il numero di cellulare e l'indirizzo e-mail dei firmatari

Attesta FA	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv.email	Var.cell.	Cellulare per remota	Var.e-mail	E-mail per remota
<input type="checkbox"/>	RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato

Codice fiscale intestatario del certificato digitale

Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa

## Firma delega ISA con attestazione di firma autografa

In questo tipo di firma è lo Studio che gestisce l'intero processo di **Firma Digitale** per il cliente divenendo il **"Soggetto che attesta la firma autografa di un firmatario"**.

Selezionare, innanzitutto, il flag **"AttestaFA"**, di cui alla prima colonna ed inserire l'anagrafica del firmatario, ovvero il soggetto interno allo studio che attesta la firma autografa del documento digitale da parte del soggetto non dotato di supporti tecnologici.

Richiesta email e cellulare dei firmatari

In caso di firma remota validare il numero di cellulare e l'indirizzo e-mail dei firmatari

Attesta FA	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv email	Var cell.	Cellulare per remota	Var e-mail	E-mail per remota
<input checked="" type="checkbox"/>	RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato: 01/06/2022

Codice fiscale intestatario del certificato digitale: DLCLCU88T - DOLCI

Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa: [ ]

Da utilizzare qualora il firmatario non possa usare strumenti digitali

F9 Uscita

È disponibile la funzione di ricerca del firmatario tramite (F2) in aggiunta alla possibilità di inserire un nuovo soggetto, normalmente un collaboratore del Professionista (o il Professionista stesso) tramite la funzione **"Gestione"** che permette di accedere all'anagrafica dei firmatari già inseriti.

Si ricorda di porre attenzione al numero di cellulare e indirizzo di posta elettronica che devono essere validi e attivi.

Richiesta email e cellulare dei firmatari

In caso di firma remota validare il numero di cellulare e l'indirizzo e-mail dei firmatari

Attesta FA	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv email	Var cell.	Cellulare per remota	Var e-mail	E-mail per remota
<input checked="" type="checkbox"/>	RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato: 01/06/2022

Codice fiscale intestatario del certificato digitale: DLCLCU88T - DOLCI

Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa: ROSSI LUCA Cell.: 3488976953 Email: l.rossi@gmail.com

Da utilizzare qualora il firmatario non possa usare strumenti digitali

Export Griglia F9 Uscita

A fondo pagina sono attivi i bottoni **"FEA Remota"** e **"Grafometrica"**.



Se selezionato il bottone “**FEA Remota**” la richiesta di firma viene indirizzata non al contribuente, ma al firmatario indicato nell'apposito campo.

L' e-mail inviata, invita a provvedere alla firma possibile cliccando su “**Vedi il documento**”.

### Ciao Firma autografa attestata da

STUDIO FISCALE richiede la tua firma elettronica AVANZATA su un documento classificato come "GESTIONE DELEGHE/REVOCHE ACCESSO A "CASSETTO FISCALE".

[Vedi il documento](#)

Firmare è semplice, ecco come fare:

1. Clicca sul pulsante qui sopra per essere reindirizzato alla pagina di firma;
2. Visiona il contenuto del documento;
3. Quando sei pronto per firmare premi il pulsante "Inizia firma" e clicca su ogni area di firma contenuta nel documento;
4. Chiama il numero verde mostrato a video usando il numero di cellulare fornito a STUDIO FISCALE in fase di registrazione. In caso di firma attraverso OTP sarà sufficiente inserire nella pagina il codice numerico ricevuto tramite SMS.

A presto,  
il team TS Digital



Inizia firma

Rifiuta

**CONFERIMENTO DELEGA ALL'ACQUISIZIONE DEGLI ULTERIORI DATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA**

**IL SOTTOSCRITTO**

Cognome e nome ROSSINI ROSSANO

Codice fiscale RSSRSN88B16I608J

Luoogo di nascita SENIGALLIA (AN) Data di nascita 16/02/1988

**IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/TUTORE DI**

Cognome e nome/Denominazione \_\_\_\_\_

Codice fiscale \_\_\_\_\_

**CONFERISCE DELEGA A FAVORE DEL SEGUENTE SOGGETTO**

Cognome e nome/Denominazione TEAMSYSTEM Spa firma AGYO

Codice fiscale 01679980183

Per l'acquisizione e l'utilizzo degli ulteriori dati per l'applicazione degli ISA relativi al 2021

PESARO 02/05/2022

Luoogo e data

 Firma per esteso e leggibile

Procedere selezionando il bottone “**Inizia firma**” ed una volta che il documento sarà stato firmato, verrà inviata una nuova mail con il documento in formato pdf, firmato.

 TeamSystem

Integrazione alla guida utente  
Redditi 2022.02.01

61

[Torna all'indice](#)

Gentile Firma autografa attestata da ROSSI LUCA,

il processo di firma del documento inviato da STUDIO FISCALE si è concluso, in allegato alla presente una copia di quanto sottoscritto.

A presto, il team TS Digital

**CONFERIMENTO DELEGA ALL'ACQUISIZIONE DEGLI ULTERIORI DATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA**

**IL SOTTOSCRITTO**

Cognome e nome ROSSINI ROSSANO  
Codice fiscale RSSRSN88B16I608J  
Luogo di nascita SENIGALLIA (AN) Data di nascita 16/02/1988

**IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/TUTORE DI**

Cognome e nome/Denominazione \_\_\_\_\_  
Codice fiscale \_\_\_\_\_

**CONFERISCE DELEGA A FAVORE DEL SEGUENTE SOGGETTO**

Cognome e nome/Denominazione TEAMSYSTEM Spa firma AGYO  
Codice fiscale 01679980183

Per l'acquisizione e l'utilizzo degli ulteriori dati per l'applicazione degli ISA relativi al 2021

PESARO 02/05/2022  
Luogo e data

Firma autografa attestata da ROSSI LUCA  
02/05/2022 10:49  
3333622567

Le firme apposte in **Delega del precompilato ISA** sia in modalità **“Autografa attestata”** che **“Digitale”** sarà aggiornata con lo stato **“alla firma”** e verrà chiusa senza la **data di chiusura**.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante ROSSINI ROSSANO RSSRSN88B16I608J  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante \_\_\_\_\_

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante Carta Identità az1250 Scade il 15/03/2025

☒ DICHIARAZIONE IVA 2021

Volume d'affari (VE50 c1)	125.000
IVA a debito (VL32 c1)	15.600
IVA a credito (VL33 c1)	

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi (H02)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	
Totale Spese (H20)	

Dati delega Numero 02/05/2022 ☒ Delega Chiusa ☐ Delega Stampata ☒ Delega Firmata

Numero Data Protocollo

Telematico ☐ Delega Inviata

**Funzioni** **aPri** **cHiudi** **Conferma** **Varia** **Annulla** **Uscita**

All'interno del bottone **"Funzioni"** risulterà ora selezionabile la scelta **"Firma digitale"** tramite la quale il cliente dello Studio potrà visionare il documento.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante: ROSSINI ROSSANO  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: RSSRSN88B16I608J

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: Carta Identità, Numero: az1250, Scade il: 15/03/2025

☒ DICHIARAZIONE IVA 2021

Volume d'affari (VE50 c1): 125.000  
IVA a debito (VL32 c1): 15.600  
IVA a credito (VL33 c1):

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01):  
Compensi (H02):  
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20):  
Totale Spese (H20):

Dati delega: Numero, Data: 02/05/2022, [Attestata], [firmato]  
☒ Delega Chiusa, ☐ Delega Stampata, ☒ Delega Firmata

Telematico: Numero, Data, Protocollo, ☐ Delega Inviata

Funzioni: Stampa S, Togli invio I, cHiudi, Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Digitale: prelievo Dati D, **Firma digitale B**, Insisci, Prossimo

Lo stato della delega ISA precompilato verrà aggiornato in **"firmato"** e la firma salvata all'interno dell'applicativo per successive visualizzazioni in anteprima tramite la funzione **"F4 - Anteprima"**.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante: ROSSINI ROSSANO  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: RSSRSN88B16I608J

**FIRMA DIGITALE**

Delega rich. prec. ISA

Prog	Data	Stato	Data firma di ritorno	File
1	02/05/2022	firmato	02/05/2022	DIPF000101_ROSSINI_ROSSANO.PDF

F3 Nuovo, F4 Anteprima, F5 Verifica, F6 Elimina, F9 Uscita

Compensi (H02):  
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20):  
Totale Spese (H20):

Dati delega: Numero, Data: 02/05/2022, [Attestata], [firmato]  
☒ Delega Chiusa, ☐ Delega Stampata, ☒ Delega Firmata

Telematico: Numero, Data, Protocollo, ☐ Delega Inviata

Funzioni: aPri, cHiudi, Conferma, Varia, Annulla, Uscita

F9 Uscita

All'interno della delega **"firmata"** verrà aggiornata la data in cui è stata effettivamente firmata.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante: ROSSINI ROSSANO  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: RSSRSN88B16I608J

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: Carta Identità  
Tipologia: az1250  
Numero: 15/03/2025

☒ DICHIARAZIONE IVA 2021

Volume d'affari (VE50 c1)	125.000
IVA a debito (VL32 c1)	15.600
IVA a credito (VL33 c1)	

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi (H02)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	
Totale Spese (H20)	

Dati delega: Numero: 02/05/2022  
Data: 02/05/2022

☒ Delega Chiusa  
☐ Delega Stampata  
☒ Delega Firmata

Telematico: ☐ Delega Inviata

Funzioni aPri eHudi Conferma Varia Annulla Uscita



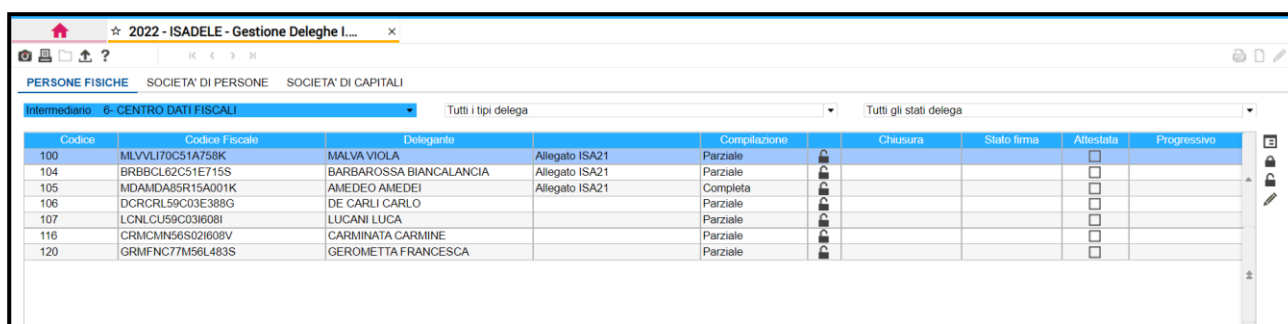
## NOTA BENE

- La scelta **"Firma digitale"**, presente all'interno del bottone **"Funzioni"**, risulta selezionabile, ma limitatamente alla sola visualizzazione in Anteprima della delega precompilata nel caso in cui il Registro delle Deleghe è stato *"stampato"* e la Delega al Precompilato ISA *"chiusa"* e *"firmata"*, con assegnazione di un numero di riferimento al registro.
- E' invece disattivata nel caso in cui il Registro delle Deleghe è stato *"stampato"* e la Delega precompilato ISA *"chiusa"* e *"stampata"*, con assegnazione di un numero di riferimento al registro.
- E' altresì disattivata se il contribuente è *"richiedente delegato al cassetto fiscale"* in quanto non tenuto alla delega del precompilato. Analogamente in fase di chiusura non viene richiesta la firma.

## ISADELE: Delega ISA precompilato e firma digitale “massiva”

Dal comando **ISADELE**, l'utente accede alla griglia di visualizzazione di tutte le deleghe ISA, con indicazione dei dati anagrafici dei contribuenti e lo stato di compilazione, chiusura e firma delle deleghe stesse. Sono presenti più folder per le varie tipologie di Dichiarativi (Persone Fisiche, Società di Persone e Capitali) all'interno dei quali è possibile ricercare le deleghe sia in base alla tipologia sia in base allo stato:

- “*aperte*” con dati della Dichiarazione IVA 2021 o del Precompilato ISA, con cassetto fiscale attivo, senza data di chiusura,
- “*parziale*” compilazione,
- “*chiuse*” e “*firmate*”, con data di chiusura indicata,
- “*chiuse*”, senza data di chiusura perché nello stato “*alla firma*”,




The screenshot shows the ISADELE web application interface. At the top, there's a navigation bar with tabs for 'PERSONE FISICHE', 'SOCIETA' DI PERSONE', and 'SOCIETA' DI CAPITALI'. Below this, there's a filter section with 'Intermediario: 6 - CENTRO DATI FISCALI' and 'Tutti i tipi delega'. The main table has columns: 'Codice', 'Codice Fiscale', 'Delegante', 'Allegato ISA21', 'Compilazione', 'Chiusura', 'Stato firma', 'Attestata', and 'Progressivo'. The table lists several entries with their respective codes and fiscal codes.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Allegato ISA21	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Attestata	Progressivo
100	MLVVLI70C51A758K	MALVA VIOLA	Allegato ISA21	Parziale			<input type="checkbox"/>	
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Allegato ISA21	Parziale			<input type="checkbox"/>	
105	MDAMDA85R15A001K	AMIEDEO AMEDEI	Allegato ISA21	Completa			<input type="checkbox"/>	
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO		Parziale			<input type="checkbox"/>	
107	LCNLCL59C03I608I	LUCANI LUCA		Parziale			<input type="checkbox"/>	
116	CRMCMN56S02I608V	CARMINATA CARMINE		Parziale			<input type="checkbox"/>	
120	GRMFNC77M56L483S	GEROMETTA FRANCESCA		Parziale			<input type="checkbox"/>	




Sulla destra della griglia sono presenti le funzioni per avviare le gestioni massive

Il tasto (  ) “**Chiudi tutte**” permette all'utente di chiudere massivamente tutte le deleghe “*complete*” e la data dell'operazione è aggiornata e visibile anche in griglia. Come avviene per la delega precompilata gestita direttamente dall'anagrafica del contribuente, anche in caso di chiusura massiva, viene proposto all'utente di firmare contestualmente e digitalmente il documento, e quindi visualizzato lo stesso box informativo che appare in caso di firma “*singola*”.

Non sono aggiornate le dichiarazioni:

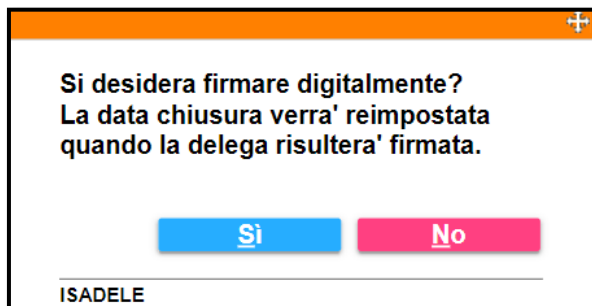
- ✓ già “*chiuse*”
- ✓ “*Alla Firma*”, in quanto debbono prima essere confermate dal firmatario
- ✓ le “*Deleghe parziali*”

Ribadiamo che, in caso di barratura del flag “**Richiedente delegato al Cassetto Fiscale**”, la Delega al Precompilato ISA viene “*chiusa*” con inserimento della data e aggiornamento della griglia.

Il tasto (  ) “**Firma tutte**” consente di firmare massivamente tutte le deleghe precompilato ISA complete. Sono escluse:

- ✓ le Deleghe al Precompilato ISA con opzione “**Richiedente delegato al Cassetto Fiscale**” attiva
- ✓ le Deleghe “*Alla firma*”
- ✓ le Deleghe “*già firmate*”

L'utente, che viene dapprima informato che l'operazione di firma interessa solo le deleghe chiuse e non ancora firmate, deve ulteriormente confermare l'intenzione di voler firmare digitalmente le Deleghe al Precompilato ISA che contestualmente imposta la data di chiusura.




➤ **Rispondendo "No"**

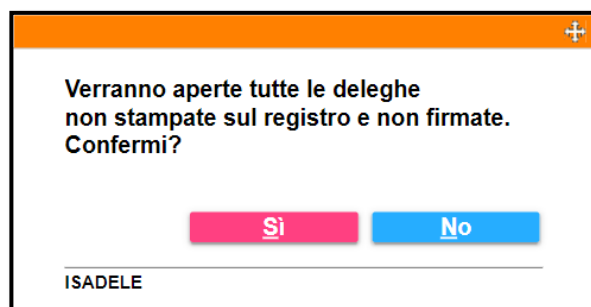
Il programma non effettua alcuna operazione

➤ **Rispondendo "Si"**

I documenti sono avviati alla **Digital Signature** per essere inviati alla firma: il cliente dello Studio è avvisato tramite indirizzo e-mail e può usare il proprio smartphone per la firma.

Le Deleghe al Precompilato ISA con opzione "**Richiedente delegato al Cassetto Fiscale**" selezionata non saranno inviate alla firma ma verrà aggiornata nella griglia la data di chiusura e la corrispondente icona simbolo della chiusura. Tutte le altre tipologie di delega saranno invece inviate alla firma dei contribuenti.

Il tasto (  ) "**Apri tutte**" riapre massivamente le Deleghe "*complete*", in cui è presente anche la data di chiusura, che risultano "*Non stampate*" sul registro e "*Non firmate*". La data di chiusura, tramite questa operazione verrà cancellata.



Tutte le deleghe "*firmate*" oppure "*alla firma*" non saranno interessate dalla riapertura massiva.

### ISASTRE: Stampa registro deleghe ISA

Il comando **ISASTRE**, “**Stampa registro deleghe ISA**”, cartella “**ISA**”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, va utilizzato per stampare nel Registro cronologico tutte le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” dei soli contribuenti che non hanno delegato un intermediario alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale.

Per ogni intermediario sono stampate, in un unico registro, le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” di Persone Fisiche, Società di Persone e Società di Capitali.

Sono escluse dalla presente stampa tutte le deleghe che, sebbene “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**”, hanno attiva l'opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale**” e le **anagrafiche disattivate**.

Dopo avere selezionato il “**Mittente**”, viene richiesto il “**Tipo stampa**” (Provvisoria, Definitiva e Ristampa), l'intervallo di “**date**” da stampare, (ad eccezione della stampa in modalità “**Definitiva**” per la quale viene chiesto soltanto “**Fino a data**”), l’ “**Ordinamento**” di stampa (“**Per codice**”, “**Alfabetico**”) e per la stampa in modalità “**Ristampa**” anche il “**Numero pagina**”.

Per quanto concerne il flag “**Non effettuare salto pagina in caso di cambio data**”, poiché la regola adottata è che ad ogni cambio data venga effettuato un salto pagina, per chi non volesse adottare questo automatismo di procedura, è possibile selezionare il suddetto flag.

Nel dettaglio, per quanto concerne il “**Tipo stampa**”:

- scegliendo la modalità “**Definitiva**”, le deleghe vengono stampate nel Registro cronologico ordinate per data di chiusura e a ciascuna di esse è assegnato un numero progressivo, univoco per ogni mittente. Vengono stampate soltanto le deleghe “**Chiuse**” con la scelta sull'opzione “**Dichiarazione IVA 2021**” o “**Allegato ISA modello Redditi 2021**”; sono, quindi, esclusi i soggetti che hanno già delegato l'intermediario alla consultazione del cassetto fiscale.

- scegliendo la modalità “*Ristampa*”, è possibile ristampare le deleghe già stampate nel registro cronologico definitivo, mantenendo la stessa numerazione progressiva assegnata dalla precedente stampa “*Definitiva*”. In base al “*Numero pagina*” presente, in fase di stampa riparte la numerazione delle deleghe ristampate.
- scegliendo la modalità “*Provvisoria*”, è possibile stampare soltanto le deleghe non ancora stampate in modalità “*Definitiva*” nel Registro cronologico.

Quando la delega viene stampata in modalità “*Definitiva*” nel Registro cronologico,

REGISTRO DELEGHE ISA			Data : 02/05/2022		Nr.pagina : 1
Mittente :	TEAMSYSTEM Spa firma AGYO		Codice fiscale :	01679980183	
Comune :			Prov.:	Indirizzo : CAP:	
Numero progressivo	Data	Codice fiscale	Cognome e nome/Ragione sociale	Tipo documento	Estremi documento
0000008	02/05/2022	RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO	Carta d'identità	az1250

il “*Numero progressivo*” assegnato in automatico alla delega viene trascritto nella Gestione delega e non è possibile modificarlo.

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante

ROSSINI ROSSANO

RSSRSN88B16I608J

Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante

Tipologia

Numero

Scade il

Carta Identità

az1250

15/03/2025

☒ DICHIARAZIONE IVA 2021

Volume d'affari (VE50 c1)

125.000

IVA a debito (VL32 c1)

15.600

IVA a credito (VL33 c1)

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)

Compensi (H02)

Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)

Totale Spese (H20)

Dati delega

Numero

0000008

Data

02/05/2022

[Attestata]

[firmato]

☒ Delega Chiusa

☐ Delega Stampata

☒ Delega Firmata

Telematico

Numero

Data

Protocollo

☐ Delega Inviata

Funzioni

aPri

cHiudi

Conferma

Varia

Annulla

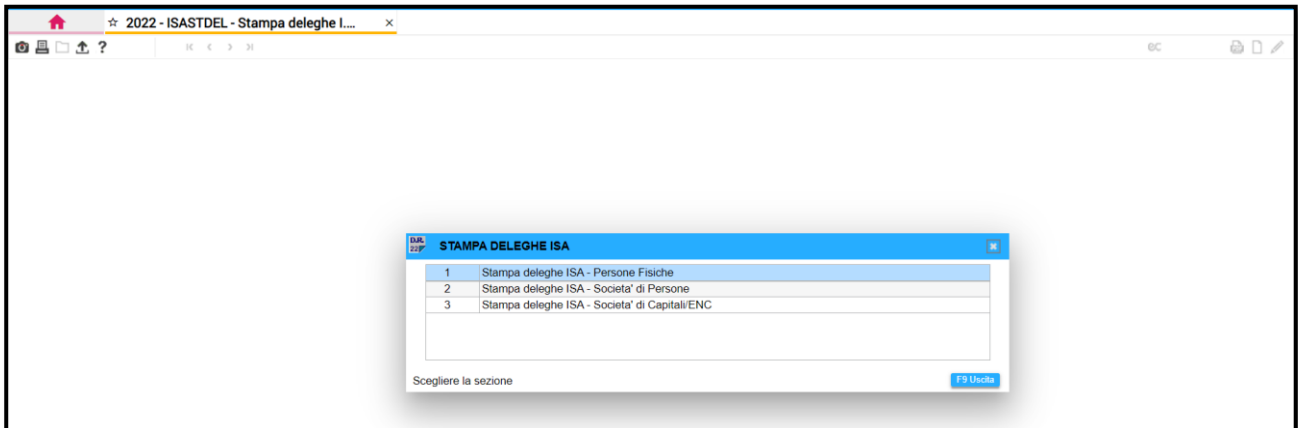
Uscita



### ISASTDEL: Stampa deleghe ISA

Il comando **ISASTDEL**, “Stampa deleghe ISA”, cartella “ISA”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, può essere utilizzato per stampare massivamente le deleghe ISA.

Pertanto, la stampa della delega ISA può essere effettuata per singola delega, operando dall’anagrafica del contribuente, **ANA740-750-760**, scelta “**Gestione delega precompilata**”, dove all’interno del bottone “**Funzioni**” è presente l’opzione “**Stampa**” oppure, massivamente, dal presente comando **ISASTDEL**.

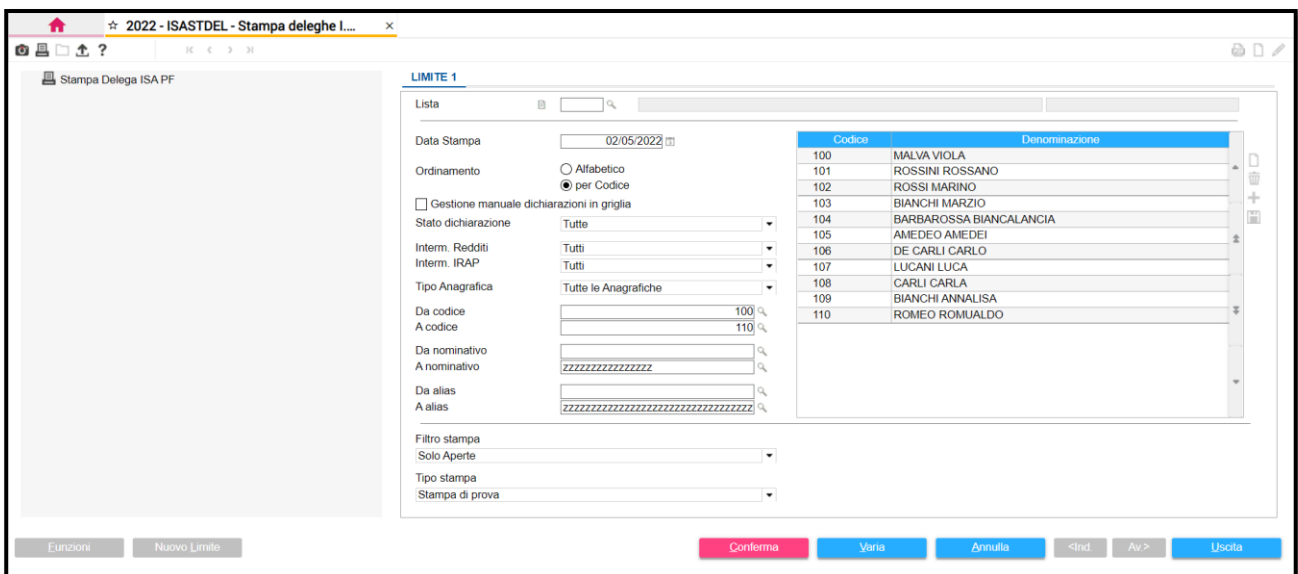


La richiesta di stampa prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare la stampa delle deleghe, appare la videata di richiesta, dove, in aggiunta ai filtri standard, sono stati previsti i seguenti filtri di selezione:

- Filtro “*stampa*”: ovvero deleghe “*Solo aperte*”, “*Solo chiuse*”, “*Solo non stampate*”, “*Solo stampate*”, “*Tutte*”;
- “*Tipo*” di stampa: ovvero “*Provvisoria*” o “*Definitiva*”.

Sulla base delle selezioni effettuate saranno estrapolate le deleghe da stampare.



E' prevista anche la possibilità di gestire manualmente la selezione delle deleghe, se barrato l'apposito flag **"Gestione manuale dichiarazioni in griglia"**, che consente di poter inserire in griglia i codici dei contribuenti da stampare.

La stampa in modalità **"Definitiva"** è possibile per le sole deleghe **"Chiuse"** e quindi, per tale stampa, selezionare opportunamente nel filtro **"Stampa"** l'opzione **"Solo chiuse"**.

La stampa eseguita in modalità **"Definitiva"** aggiorna il flag **"Delega stampata"** in Gestione delega.

Filtro stampa	
Solo Chiuse	▼
Tipo stampa	
Stampa definitiva	▼

<b>CONFERIMENTO DELEGA ALL'ACQUISIZIONE DEGLI ULTERIORI DATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA</b>	
<b>IL SOTTOSCRITTO</b>	
Cognome e nome	ROSSINI ROSSANO
Codice fiscale	RSSRSN88B16I608J
Luogo di nascita	SENIGALLIA (AN)
Data di nascita	16/02/1988
<b>IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/TUTORE DI</b>	
Cognome e nome/Denominazione	
Codice fiscale	
<b>CONFERISCE DELEGA A FAVORE DEL SEGUENTE SOGGETTO</b>	
Cognome e nome/Denominazione	TEAMSYSTEM Spa firma AGYO
Codice fiscale	01679980183
Per l'acquisizione e l'utilizzo degli ulteriori dati per l'applicazione degli ISA relativi al 2021	
PESARO	02/05/2022
Luogo e data	
Firma per esteso e leggibile	

**DELEGA PRECOMPILATO ISA**

Contribuente delegante: **ROSSINI ROSSANO** RSSRSN88B16I608J  
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: \_\_\_\_\_

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: \_\_\_\_\_ Tipologia: **Carta Identità** Numero: **az1250** Scade il: **15/03/2025**

☒ **DICHIARAZIONE IVA 2021**

Volume d'affari (VE50 c1)	125.000
IVA a debito (VL32 c1)	15.600
IVA a credito (VL33 c1)	

☐ **ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2021**

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi (H02)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	
Totale Spese (H20)	

Dati delega: Numero **0000008** Data **02/05/2022** ☒ Delega Chiusa ☒ Delega Stampata ☒ Delega Firmata

Telematico: Numero \_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_ Protocollo \_\_\_\_\_ ☐ Delega Inviata

**Funzioni** **aPri** **cHiudi** **Conferma** **Varia** **Annulla** **Uscita**



### ATTENZIONE

Nella stampa massiva delle deleghe vengono stampate le sole deleghe in cui risulta barrata una delle seguenti opzioni: **“Dichiarazione Iva 2021”** oppure **“Allegato ISA al modello Redditi 2021”**. Ne sono escluse le deleghe in cui è invece selezionata l'opzione **“Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale”** non essendo necessaria la stampa di tale delega, essendone già in possesso l'intermediario.

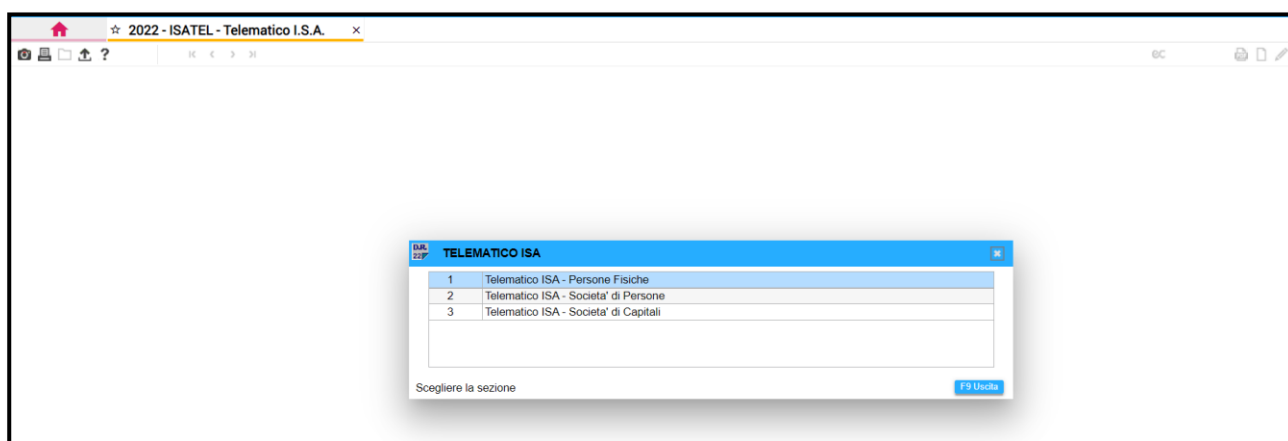
### ISATEL: Telematico ISA

Il comando **ISATEL**, “**Telematico ISA**”, cartella “**ISA**”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, va utilizzato per inviare massivamente il file telematico contenente le deleghe ISA.

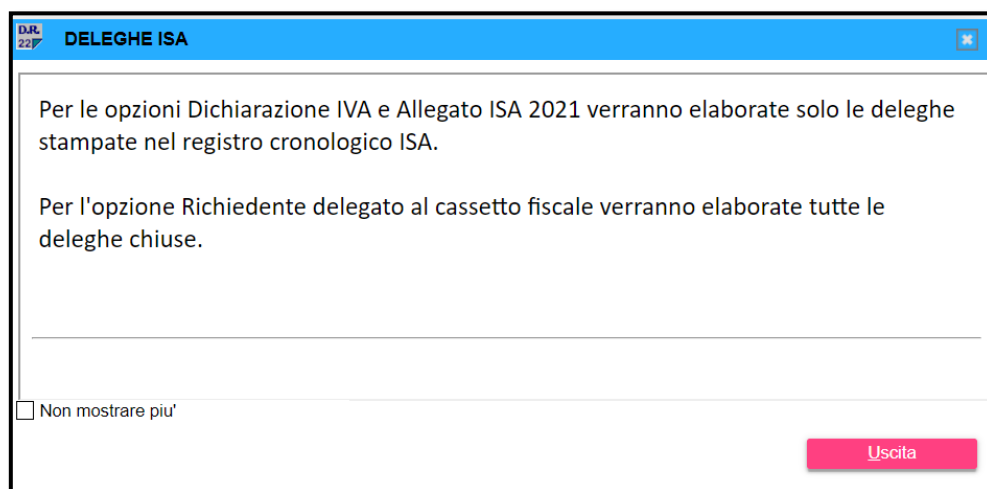
Nel file telematico ISA vengono inclusi i dichiaranti con:

- delega ISA “**Chiusa**” se, sempre in Gestione delega, risulta selezionata l’opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale**”;
- delega ISA “**Chiusa**” e “**Stampata nel registro**”, se in Gestione delega risulta selezionata l’opzione “**Dichiarazione IVA 2021**” oppure l’opzione “**Allegato ISA al modello Redditi 2021**”.

La richiesta di invio prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

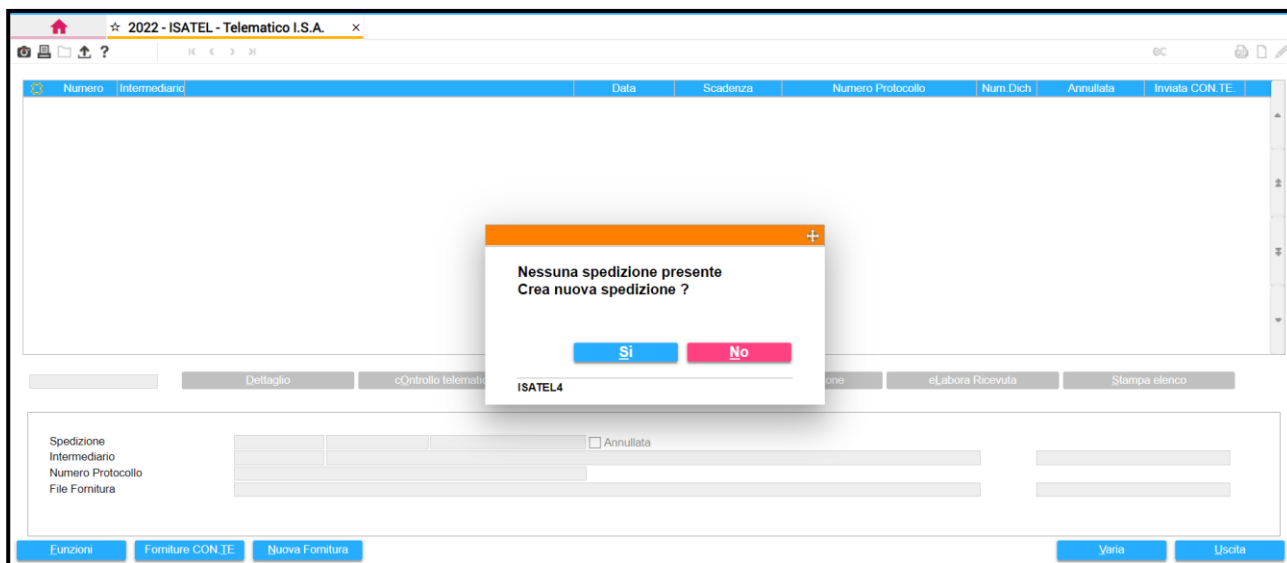


Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare l’invio delle deleghe, appare la videata di richiesta per la generazione della fornitura ed in tale contesto viene visualizzato un ulteriore messaggio per avvisare che prima dell’invio telematico della delega, per i dichiaranti che in “**Gestione delega ISA precompilato**” hanno selezionato la scelta “**Dichiarazione IVA 2021**” oppure la scelta “**Allegato ISA al modello Redditi 2021**”, è necessario controllare che la stessa risulti già stampata nell’apposito registro cronologico.

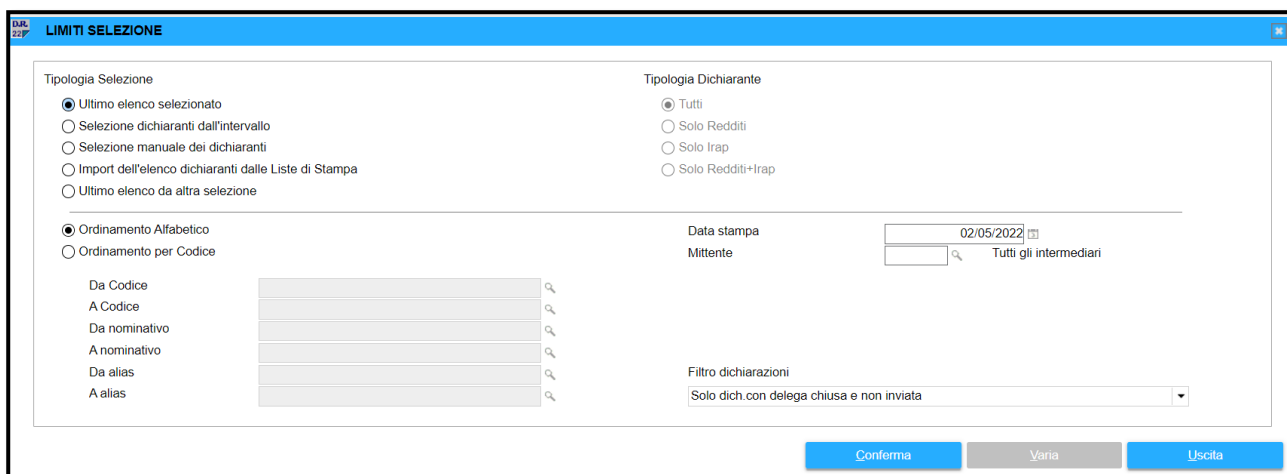


Per l'esecuzione dell'invio telematico la procedura controlla la presenza della procedura CON.TE, in virtù del fatto che la procedura **ISA** è integrata con la procedura CON.TE. (**Console Telematici**), pertanto le informazioni relative alla gestione degli invii telematici sono aggiornate automaticamente sia in ISA che in **Console Telematici**, di modo che le situazioni risultino sempre aggiornate ed allineate tra loro.

Al primo ingresso, se per il telematico del modello dichiarativo selezionato non sono state ancora generate forniture, appare la videata in cui viene chiesto se si vuole procedere con la creazione della spedizione.



Accettando la creazione della spedizione appare la videata per la selezione dei dati utili per generare la fornitura.



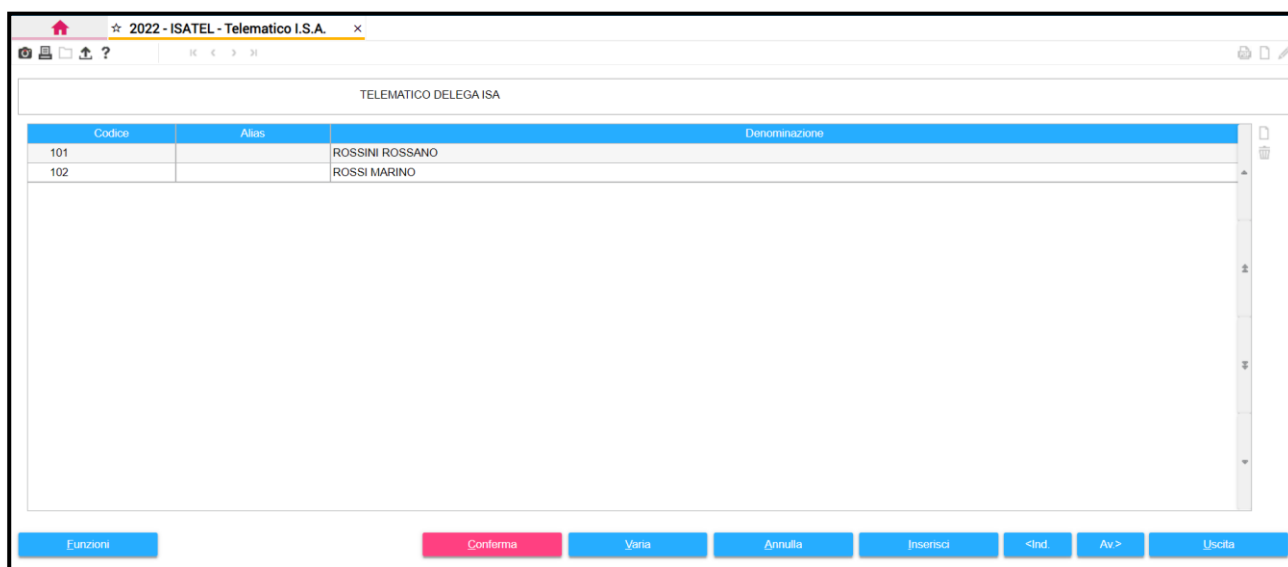
Per quanto concerne la “*Tipologia di selezione*” la procedura consente di selezionare i dichiaranti in modo manuale (“*Selezione manuale dei dichiaranti*”) oppure, nel caso sia già stata effettuata una precedente selezione, di selezionare nuovamente l'ultimo elenco di codici impostato nella richiesta precedente (“*Ultimo elenco selezionato*”) oppure, qualora sia stata creata, di ricorrere alla lista di stampa (“*Import dell'elenco dichiaranti dalle liste di stampe*”) o di impostare un intervallo di dichiaranti attraverso i limiti di selezione (“*Selezione dichiaranti dall'intervallo*”) o ancora di utilizzare l'elenco di un'altra richiesta di selezione (“*Ultimo elenco da altra selezione*”).

Nel caso in cui si decida di selezionare l'elenco dei dichiaranti utilizzando l'intervallo di codici, occorre indicare anche l'ordinamento di generazione, che può essere “*Alfabetico*” o “*Per codice*”:

Va inoltre indicata la “*Data di Stampa*”, che viene proposta in automatico ed il “*Mittente*”.

Infine, la selezione è possibile per le sole “*Deleghe ISA chiuse ma non ancora inviate*”.

La fornitura generata, come da parametri impostati, comprenderà i soli contribuenti rientranti negli stessi.



La fornitura creata viene visualizzata in una videata di gestione in cui la visualizzazione avviene con ordine temporale decrescente, dalla più recente alla meno recente.

Inoltre, per ogni singola fornitura è anche possibile eseguire, direttamente da tale contesto, alcune funzioni legate alla stessa.

Pertanto, se posizionati sulla singola fornitura, di cui si vedono gli estremi identificativi a fondo pagina, ovvero “*Numero di spedizione*”, “*Intermediario*”, “*Numero protocollo*”, è possibile, tramite alcuni bottoni funzionali, gestire le funzioni principali relative alla stessa.

The screenshot shows the 'ISATEL - Telematico I.S.A.' web application. At the top, there's a navigation bar with a home icon and the application name. Below it, a table lists shipments with columns: Numero, Intermediario, Data, Scadenza, Numero Protocollo, Num Dich, Annullata, and Inviata CON.TE. The first row shows shipment 1, intermediary 70 (TEAMSYSTEM Spa firma AGYO), date 03/05/2022, deadline 03/05/2022, protocol number, and declaration number 2. Below the table, there's a red-bordered menu with buttons: 'DEL. ISA PF', 'Dettaglio', 'cOntrollo telematico', 'Elimina spedizione', 'esPorta spedizione', 'eLabora Ricevuta', and 'Stampa elenco'. The 'Dettaglio' button is highlighted. Below the menu, there's a detailed view of the selected shipment. It includes fields for 'Spedizione' (1), 'Intermediario' (70), 'Numero Protocollo', and 'File Fornitura' (/dati/Lynfa/DIRED21/IS422000001). There's also a checkbox for 'Annullata' and a field for 'Num protocollo da annullare'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Forniture CON.TE', 'Nuova Fornitura', 'Vai', 'Uscita', 'Export Griglia', and 'F5 Genera Annullamento Richiesta'.

Numero	Intermediario	Data	Scadenza	Numero Protocollo	Num Dich	Annullata	Inviata CON.TE
1	70	03/05/2022	03/05/2022		2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**DEL. ISA PF** | **Dettaglio** | cOntrollo telematico | Elimina spedizione | esPorta spedizione | eLabora Ricevuta | Stampa elenco

Spedizione: 1 | 03/05/2022 16:39:13 | ☐ Annullata  
Intermediario: 70 TEAMSYSTEM Spa firma AGYO  
Numero Protocollo:   
File Fornitura: /dati/Lynfa/DIRED21/IS422000001

Num protocollo da annullare:   
Prg protocollo da annullare:   
Funzioni | Forniture CON.TE | Nuova Fornitura | Vai | Uscita | Export Griglia | F5 Genera Annullamento Richiesta

Il bottone **“Nuova fornitura”**, a fondo pagina, può essere utilizzato per generare altre forniture di spedizioni oltre a quelle già presenti. Quindi, selezionandolo, si torna nella videata di creazione, descritta nella pagina precedente.

Il bottone **“Dettaglio”** consente di visualizzare il contenuto della spedizione su cui si è posizionati, ovvero l'elenco dei dichiaranti contenuti nel file, dopo che lo stesso è stato generato. Vengono visualizzati il **“Sottonumero”** e l' **“Esito”** della trasmissione solamente una volta trasmessi i dati all'Amministrazione finanziaria e solamente dopo aver ricevuto, da quest'ultima, l'esito della trasmissione per la dichiarazione inviata.

D.L.  
22

DETTAGLIO FORNITURA

Protocollo

		Dichiarante	SottoNumero	Esito	
1	101	ROSSINI ROSSANO		No ricevuta	
2	102	ROSSI MARINO		No ricevuta	

Funzioni

Stampa

Conferma

Vai

Il bottone “**Stampa**”, anch’esso presente all’interno della scelta “**Dettaglio**”, produce un tabulato con i dati relativi alla fornitura in selezione in cui vengono riportati i dati dell’intermediario telematico, nonché il numero d’ordine della fornitura e la data in cui è stata creata ed il numero dei dichiaranti contenuti, con il relativo elenco nominativo.

ISA PF	
Denominazione .....	TEAMSYSTEM Spa firma AGYO
Codice fiscale .....	01679980183
Numero iscr. albo caf ...	
Indirizzo .....	
Protocollo ricezione ...:	
Elenco nominativo della fornitura n.	1 del 3.05.2022
contenente n. 2 dichiarazioni.	
RSSRSN88B16I608J	ROSSINI ROSSANO
RSSMRN65E25I608B	ROSSI MARINO

Il bottone “**Controllo telematico**” può essere utilizzato per un controllo formale della fornitura, se richiesto.

**IMPORTANTE**

Per utilizzare la funzione “Controllo Telematico” è necessario che:

- tra gli applicativi installati sia presente la procedura Console Telematici poiché, se non presente la funzione di controllo non si avvia.
- sia presente la licenza d’uso di Console Telematici n° 1166 di cui la funzione “Controllo Telematico” verifica la presenza, pena il mancato avvio del controllo telematico e l’invio del seguente messaggio di errore bloccante:

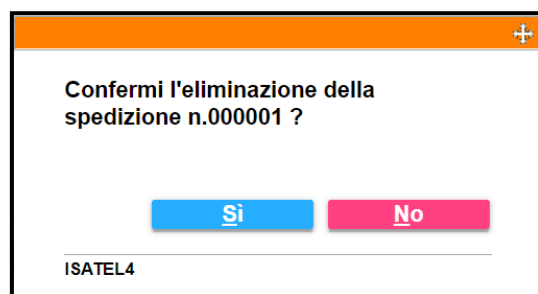
✕

Per eseguire il controllo è necessaria una licenza d'uso ConTe valida, rivolgiti al tuo consulente commerciale.

OK

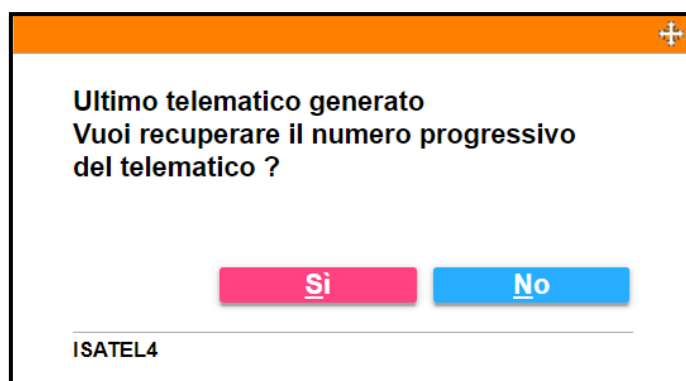


L'“**Elimina spedizione**” va utilizzata nel caso sia stata generata una spedizione (non ancora trasmessa) e la si voglia annullare. Tale eliminazione è ovviamente limitata alla fornitura su cui si è posizionati. Prima di procedere con l'annullamento viene chiesta apposita conferma.



Le forniture eliminate sono visualizzate in griglia ed identificate come tali dalla barratura, nell'apposita colonna, del flag “**Annullata**”.

Se il bottone “**Elimina spedizione**” viene eseguito sull'ultima fornitura generata e visualizzata in griglia, quella cioè più recente, questa viene fisicamente rimossa dalla griglia stessa ed il suo numero spedizione, volendo, può essere attribuito alla nuova fornitura generata, come da apposita segnalazione.



Con il bottone “**Esporta spedizione**”, una volta generata la fornitura da spedire, si procede alla sua esportazione ai fini dell'invio telematico tramite Entratel.

In tal caso, una volta posizionati sulla spedizione da copiare, appare una videata in cui è possibile scegliere tra le diverse modalità di esportazione che prevedono, ad esempio, l'invio tramite e-mail o l'esportazione su Client.



Le opzioni di export sono differentemente selezionate dall'utente a seconda della modalità scelta per effettuare l'esportazione del file generato e da inviare telematicamente.

Pertanto, sono previste l' "**Invio file tramite e-mail**" per inviare, tramite posta elettronica, alla postazione in cui è presente Entratel, il file da spedire tramite il suddetto canale, la scelta "**Export su client**" per esportare il file generato su un qualsiasi pc collegato in rete visualizzabile e selezionabile tramite le risorse del computer e la scelta "**Seleziona cartella server**" per prelevare il file generato e copiarlo nella directory del server opportunamente indicata, per poi spedirlo per via telematica.

A fondo pagina è presente il bottone "**Funzioni**", selezionando il quale appaiono le seguenti scelte:

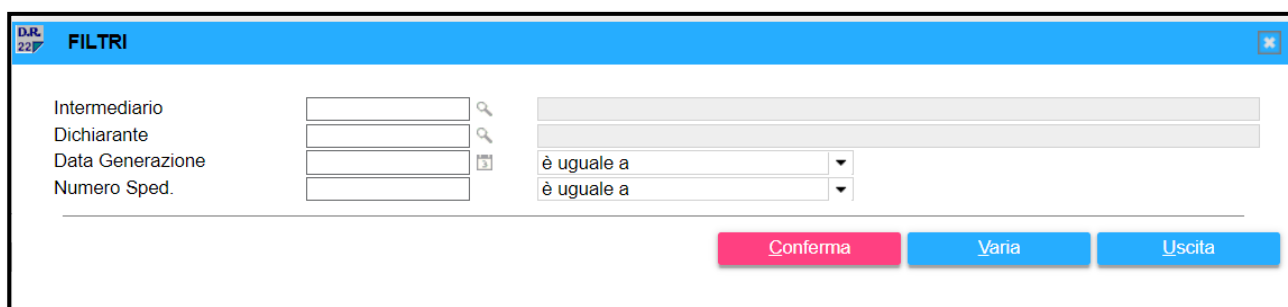


La scelta "**Aggiorna**" può essere utilizzata per aggiornare l'elaborazione visualizzata senza reimpostare i filtri (così detto *refresh*).

La scelta "**Filtri**" può essere utilizzata per ricercare più facilmente le forniture ed i contribuenti contenuti nelle singole spedizioni.

I filtri che sono stati previsti riguardano la possibilità di ricercare le forniture:

- ✓ indicando l' "*intermediario*", e quindi in tal caso sono visualizzate in griglia le sole forniture relative all'intermediario specificato;
- ✓ indicando il "*dichiarante*", per visualizzare la fornitura al cui interno è presente il dichiarante specificato;
- ✓ indicando la "*Data generazione*", per visualizzare solamente le forniture che sono state create ad una certa data, che è quella visualizzata in griglia;
- ✓ indicando il "*Numero spedizione*", per visualizzare la sola fornitura con il numero spedizione indicato che corrisponde al numero di generazione della fornitura, che è quello visualizzato nella prima colonna della griglia.



La finestra "FILTRI" presenta una barra di titolo blu con il logo "D.R. 22" e il titolo "FILTRI". Al centro, ci sono quattro campi di input etichettati "Intermediario", "Dichiarante", "Data Generazione" e "Numero Sped.". A destra di "Data Generazione" e "Numero Sped." ci sono menu a tendina con le opzioni "è uguale a". In basso a destra, ci sono tre pulsanti: "Conferma" (rosa), "Varia" (azzurro) e "Uscita" (azzurro).

Per tornare alla visualizzazione di tutte le forniture e quindi azzerare i filtri impostati, sempre all'interno del bottone "**Funzioni**", selezionare il bottone "**Azzera filtri**".

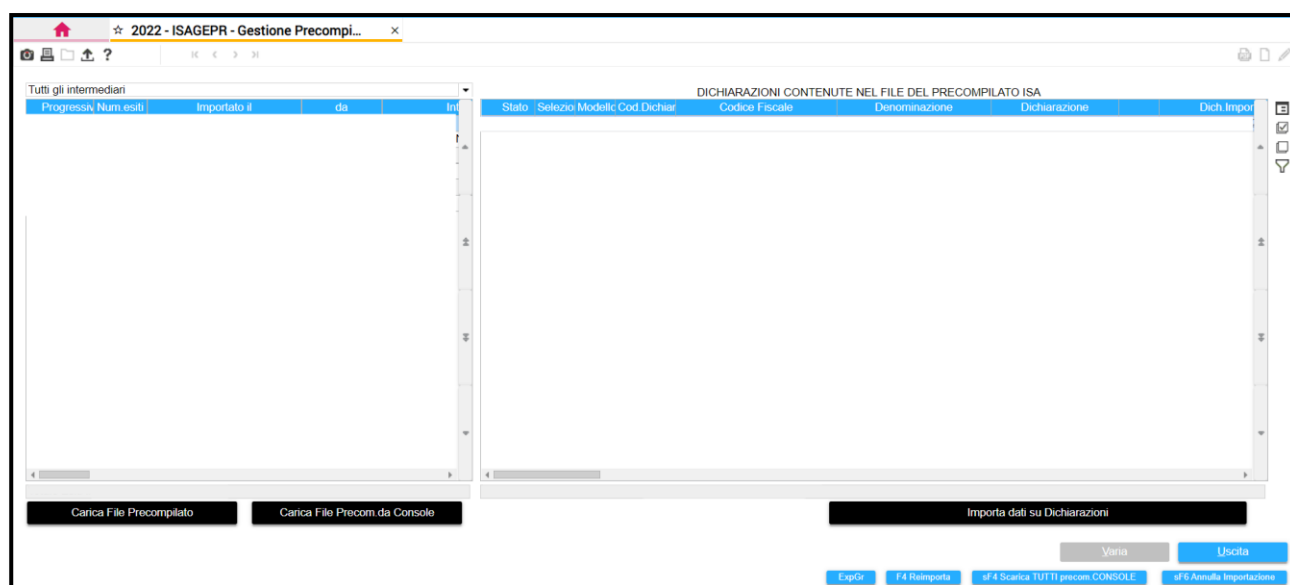
La scelta "**Indirizzario**" richiama la Tabella degli "**Indirizzari**" di DIREDD e quindi è possibile visualizzare, direttamente dalla Gestione telematico, le directory degli archivi utilizzati dalla procedura Redditi.

### Gestione Precompilato ISA

Trattiamo nel presente contesto la modalità con cui gli “*ulteriori dati*”, forniti dall’Amministrazione Finanziaria, possono essere acquisiti o direttamente dal contribuente oppure, per suo conto, dall’intermediario delegato ad accedere al suo Cassetto Fiscale; in tal caso, l’intermediario può scegliere se effettuare un’acquisizione per singolo contribuente oppure un’acquisizione massiva per più contribuenti.

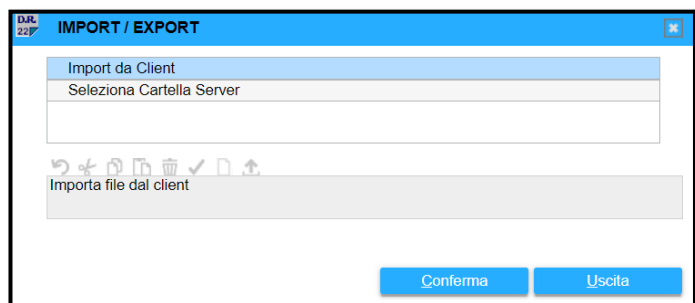
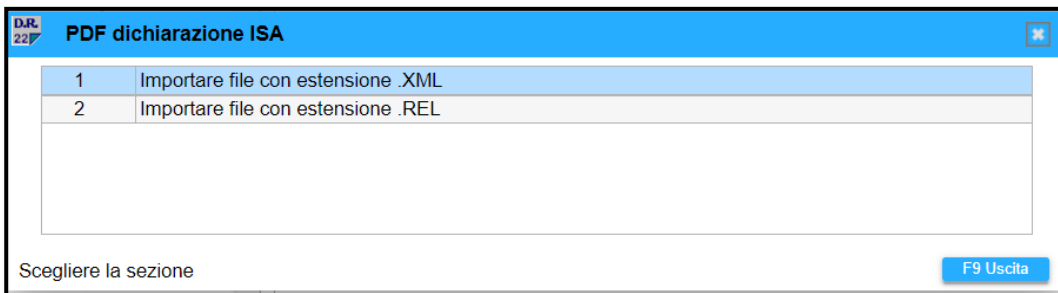
Il programma con cui è possibile importare massivamente il file contenente gli “*ulteriori dati*” è **ISAGEPR** “**Gestione precompilato ISA**”, presente nella cartella “**Gestione ed utility comuni**”, sottocartella “**ISA**”.

La prima volta che si richiama il programma la videata si presenta vuota, in attesa che venga effettuato il primo carico dei file precompilati messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate.



Per procedere con il carico dei suddetti file è possibile selezionare la funzione “**Carica file precompilato**” oppure la funzione “**Carica file precompilato da Console**”, presenti in basso nella griglia di sinistra.

Selezionando la funzione “**Carica file precompilato**” appare la videata, preceduta dalla scelta dell’estensione del file, “.xml” oppure “.rel”, con le funzioni previste per l’import del file: “**Import da client**” oppure “**Seleziona cartella Server**”.



La funzione **“Import da client** permette, tramite la visualizzazione delle risorse del computer, di selezionare il PC collegato in rete in cui è eventualmente archiviato il file del precompilato da importare.

La scelta **“Seleziona cartella Server”** dà la possibilità di selezionare la directory del server da cui prelevare tale file, se memorizzato in un’area visibile dal PC da cui si sta operando l’importazione.

Qualora la funzione **“Carica file precompilato”** fosse selezionata nuovamente dopo una sua esecuzione, la procedura segnalerebbe con un messaggio a video che tale operazione è già stata eseguita. E’ comunque possibile ripetere il carico del file che sarà accodato a quanto già caricato. Saranno aggiornate data e ora di carico ed eventualmente l’utente che ha operato.

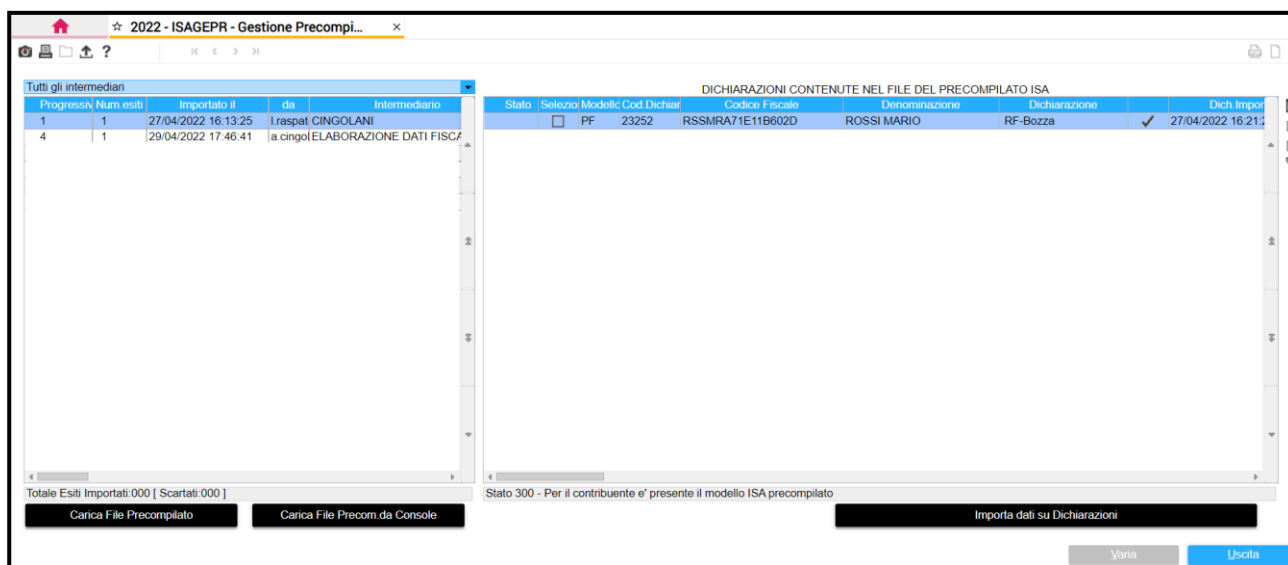
Se selezionata la funzione **“Carica file precompilato da Console”** il prelievo avviene direttamente dal cassetto fiscale del contribuente per cui, con questa modalità, è possibile scaricare in automatico, dall’area riservata Entratel, i file del precompilato ISA in formato **“.xml”**.

In questo caso Console si connette all’area **“Richiesta precalcolate ISA”** del contribuente utilizzando le credenziali rilasciate dall’ADE e indicate nell’anagrafica dell’intermediario e quindi estrapola il file in formato **“.xml”** che restituisce alla procedura Redditi, all’interno del programma **ISAGEPR**.

Ovviamente lo scarico del file con gli ulteriori dati del precompilato da Console avviene solamente per quei file del precompilato che risultano ancora da scaricare nell’area riservata dell’intermediario.

Pertanto, qualora l’intermediario avesse già provveduto a scaricare manualmente tali file, questi non saranno scaricati nuovamente da Console così da evitare di sovrascrivere file precompilati già importati ed inviati alla procedura ISAWEB.

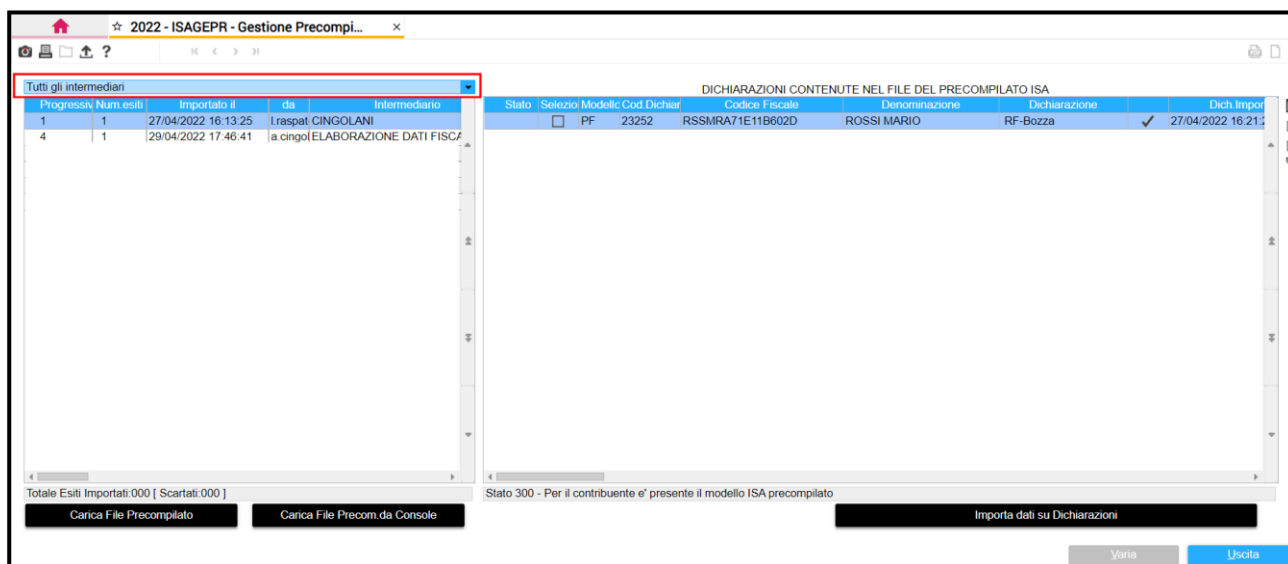
Una volta che è stato caricato, mediante una delle modalità di scarico sopra spiegate, il file con gli **“ulteriori dati”**, la videata di gestione visualizza le dichiarazioni in esso contenute.



La videata si presenta suddivisa in due griglie.

Nella griglia di sinistra sono visualizzati i file precompilati che sono stati caricati.

La loro visualizzazione varia in relazione all'intermediario selezionato in testa alla stessa griglia e per il quale il default propone "Tutti gli intermediari". Se presenti più intermediari, selezionare pertanto il menu a tendina e richiamare l'intermediario di cui si vogliono visualizzare i file precompilati caricati.




Per ciascun file vengono visualizzate le seguenti informazioni:


- ✓ **Progressivo:** numero sequenziale identificativo delle importazioni effettuate.
- ✓ **Numero Esiti:** numero di contribuenti presenti all'interno di ciascun file precompilato
- ✓ **Importato il:** viene visualizzata la Data, l'ora del prelievo del file
- ✓ **da:** viene indicato l'utente che ha eseguito il prelievo del file
- ✓ **Intermediario:** viene visualizzato l'intermediario utilizzato per il prelievo del file che è quello indicato nell'anagrafica del dichiarante di cui si sta prelevando il precompilato.

In fondo alla griglia viene visualizzato l'esito dell'import relativamente al file su cui il cursore è posizionato, con relativa indicazione del numero dei contribuenti presenti nel file ed il numero degli eventuali scartati.

Totale Esiti Importati:002 [ Scartati:000 ]

Nella griglia di destra, per ciascun file precompilato, è possibile visualizzare l'elenco dei contribuenti presenti all'interno dello stesso e per ciascuno di essi vengono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ **Stato:** la seguente icona (  ) è presente quando il file precompilato presenta un motivo di scarto oppure quando non è proprio presente. In fondo alla griglia viene data informazione circa il tipo di errore riscontrato.
- ✓ **Selezione:** tale flag indica se per il dichiarante il file precompilato deve essere importato nella dichiarazione; per default viene inserito dalla procedura, a meno che il contribuente non sia stato scartato per presenza di errori o per mancanza del relativo file precompilato. Tale flag, come vedremo, può essere gestito manualmente.
- ✓ **Modello:** viene indicato il modello dichiarativo che compila il dichiarante contenuto nel file e quindi Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali o Enti non Commerciali.
- ✓ **Cod. Dichiarante:** viene evidenziato il codice anagrafico del dichiarante presente nel file
- ✓ **Codice Fiscale:** viene visualizzato il codice fiscale del contribuente in oggetto
- ✓ **Cognome/Nome o Denominazione:** viene visualizzato il Cognome/Nome per le Persone Fisiche oppure la Denominazione per le Società di Persone, Società di Capitali ed Enti non Commerciali.
- ✓ **Dichiarazione:** viene riportata l'informazione se i quadri d'impresa sono in bozza o compilati e lo stato della dichiarazione, se chiusa.
- ✓ **Importato:** il chek è presente solamente dopo che i dati contenuti nel file precompilato sono stati importati nella dichiarazione redditi tramite la selezione dell'apposito bottone "**Importa dati su dichiarazione**", presente in fondo alla griglia.
- ✓ **Dich. Importata:** viene indicata, una volta che i dati sono stati importati nella dichiarazione, la data e l'ora in cui è stata eseguita l'importazione del file precompilato.
- ✓ **Importato da:** è l'utente che ha importato il file all'interno della dichiarazione.

DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL FILE DEL PRECOMPILATO ISA							
Stato	Selezio	Modello	Cod Dichiarante	Codice Fiscale	Denominazione	Dichiarazione	Dich.Importa
	<input checked="" type="checkbox"/>	PF	26100	RSSMRA82A02I608X	ROSSI MARIO	RF-Bozza	
	<input type="checkbox"/>	PF	26101	BNCGLI82M59I608N	BIANCHI GIULIA	RG-Bozza	

Stato 300 - Per il contribuente e' presente il modello ISA precompilato

Importa dati su Dichiarazioni

In fondo alla presente griglia viene visualizzato, per ciascun dichiarante, lo stato del file, con relativa descrizione del codice identificativo dell'esito della richiesta di ISA precompilati, come da Istruzioni Ministeriali.

Stato 300 - Per il contribuente e' presente il modello ISA precompilato

Premesso che sui dati visualizzati all'interno della griglia e concernenti il file precompilato non è consentito alcun intervento manuale, nella toolbar a lato della griglia a destra sono comunque presenti alcuni bottoni funzionali con cui è possibile eseguire le seguenti operazioni:



**“Dettaglio”**: permette di visualizzare le variabili presenti nel file precompilato relativamente al contribuente su cui si è posizionati. Le variabili fornite variano in relazione alla posizione ISA e non sono modificabili, così come non è possibile modificare il valore ad esse associato. Per ciascuna variabile sono indicati il flag **“Valore presente”** che viene barrato se nel file precompilato la variabile è valorizzata ed il campo **“Valore”** in cui viene mostrato il valore presente nel file per la relativa variabile.

Nel menu a tendina che appare a fianco del codice ISA sono riportate due ulteriori posizioni ISA, definite, come da Istruzioni Ministeriali, posizioni *“residuali”* di cui una per l'attività d'impresa ed una per l'attività di lavoro autonomo e che l'Agenzia delle Entrate fornisce senza far riferimento ad uno specifico codice ISA con i valori ricavati dalle posizioni degli ISA, Studi di Settore o dei Parametri in cui il contribuente è ricaduto nel corso degli otto anni precedenti.

Descrizione variabili precompilato	Variable presente	Valore
Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi	<input checked="" type="checkbox"/>	0.473501938339919
Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto	<input checked="" type="checkbox"/>	0.683469646574461
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo d'imposta precedente	<input type="checkbox"/>	
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti	<input type="checkbox"/>	
Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	<input type="checkbox"/>	
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"	<input checked="" type="checkbox"/>	1994
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	<input type="checkbox"/>	
Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	



“**Seleziona tutti**”/ “**Deseleziona tutti**”: i dichiaranti di cui è stato caricato il file precompilato sono per default tutti quanti predisposti con il flag “**Selezione**” barrato; qualora a seguito di interventi manuali effettuati sullo stesso si voglia ripristinare massivamente il default, è possibile utilizzare la funzione “**Seleziona tutti**”. Viceversa, con il bottone “**Deseleziona tutti**” si interviene massivamente su tutti i dichiaranti per la rimozione del flag in questione.



“**Filtra selezione**”: può essere utilizzato per estrapolare quali sono i codici ISA presenti nelle dichiarazioni contenute all'interno di un file precompilato già caricato. Una volta visualizzati i codici ISA contenuti in detto file, è possibile selezionarli singolarmente o anche



massivamente, tramite le apposite funzioni “**Seleziona/Deseleziona tutti**” ( ), e solamente per le dichiarazioni contenenti i codici ISA selezionati, rieseguire l'importazione dati su dichiarazione.

Di fatto, tale funzione, “**Filtra selezione**”, può tornare utile nel caso in cui l'Agenzia delle Entrate chieda di riprelevare e ricaricare, nella dichiarazione redditi, un file precompilato già prelevato e già caricato ma, nel contesto, limitatamente ad alcune dichiarazioni, solamente quelle associate al/ai codici ISA di cui viene richiesto il riprelievo dati.

A fondo pagina, sempre restando nella griglia di destra, è presente il bottone “**Importa dati su dichiarazioni**” con cui i dati contenuti nel file precompilato caricato vengono trasferiti nella dichiarazione redditi e più precisamente in ISAWEB.

DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL FILE DEL PRECOMPILATO ISA

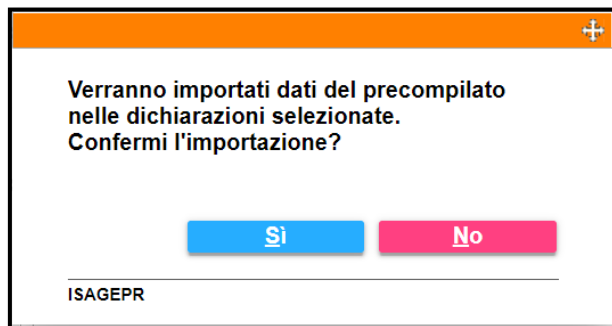
Stato	Selezio	Modello	Cod Dichiar	Codice Fiscale	Denominazione	Dichiarazione	Dich.Importata	
	<input type="checkbox"/>	PF	23252	RSSMRA71E11B602D	ROSSI MARIO	RF-Bozza	}	I.raspa

Stato 300 - Per il contribuente e' presente il modello ISA precompilato

Importa dati su Dichiarazioni



Eseguendo tale funzione appare il messaggio con cui la procedura chiede ulteriore conferma per procedere all'import del file.



Fino a che l'importazione del file precompilato non è stata eseguita, entrando nella dichiarazione redditi del contribuente, in Gestione quadri, appare la relativa segnalazione con cui viene segnalato che il file precompilato è ancora da importare.

RA Redditi dei terreni						FA Prospetto Familiari a Carico					
RB Redditi dei fabbricati						RW Trasferimenti estero					
RC Lavoro dipendente						AC Com.Ammministr. condomini					
RD Allevamento di animali						IQ IRAP					
RE Lavoro autonomo						IV IVA					
RF Reddito d'impresa											
RG Impresa minore						1 Quadri da compilare					
RH Redditi di partecipazione						2 Gestione Acconti					
RL Altri redditi						3 Gestione Anagrafiche					
RM Tassazione separata						4 Prospetti / Cedolare					
RN Calcolo dell'IRPEF						5 Versamenti/Rateizzazioni					
RP Oneri e spese						6 Stato Dichiarazione					
RQ Imposta sostitutiva											
RR Contributi previdenziali											
RS Prospetti vari											
RT Plusvalenze											
RU Crediti di imposta											
RV Aggiuntale regionale											
RX Risultato della dichiarazione											
TR Trasl. residenza all'estero											
CR Crediti d'imposta											
FC Impr. estere partecipate											
CE Crediti per red. esteri											
LM Imprend. giovanile e lavoratori in mobi											
LC Cedolare secca sulle locazioni											
DI Dichiarazione Integrativa											
NR - Nativi Residenti											

☒ Dati precompilato da importare

Dichiarazione

- ☒ Normale
- ☐ Correttiva
- ☐ Integrativa

Versamento

- Data
- N Rate
- Scadenza
- Fine Mese

Consegna Dichiarazione

- Telematica
- Recapito Telefonico

Annotazioni

- ☐ Permanente

Stato Dichiarazione

- ELDIC anomalie da verificare

Stessa segnalazione appare all'interno del quadro di reddito.

☐ Rientro lav. L.238/10-impatriati 147/15

☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

ISA

Ricevuta

Dati precompilato da importare

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

<Ind.

Av.>

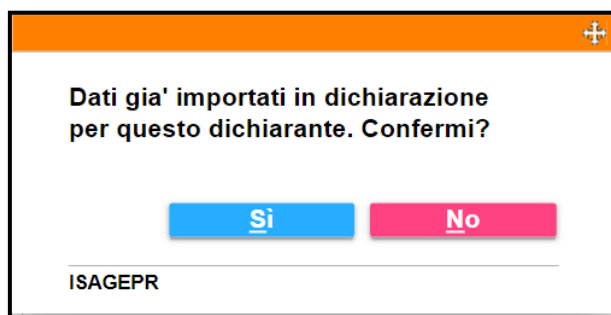
Uscita

Una volta confermata l'operazione di **"Import dati su dichiarazione"** la griglia gestionale di destra viene completata con altre informazioni, già sopra dettagliate.

DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL FILE DEL PRECOMPILATO ISA								
Stato	Selezio	Modello	Cod. Dichiar.	Codice Fiscale	Denominazione	Dichiarazione	Dich. Importata	
	<input type="checkbox"/>	PF	23252	RSSMRA71E11B602D	ROSSI MARIO	RF-Bozza	✓ 27/04/2022 16:21:28	l.raspa

Innanzitutto, in corrispondenza dei dichiaranti per cui è andato a buon fine l'import del file precompilato, viene rimosso il check dalla colonna **"Selezione"** ed inserito il visto nella colonna **"Importato"**; viene poi inserita la data e l'ora in cui è avvenuta l'importazione ed indicato l'utente che ha effettuato l'importazione.

Qualora fosse nuovamente barrato il flag **"Selezione"**, che come sopra detto viene deselezionato nel momento in cui è completata l'importazione dei dati in dichiarazione, la procedura segnala con un messaggio a video che i dati, per quel dichiarante, sono stati già importati in dichiarazione; confermando la segnalazione, tale operazione è comunque consentita.



Una volta che il file precompilato è stato importato, richiamando la dichiarazione del contribuente, sempre in Gestione quadri, vedremo la segnalazione che i dati precompilati sono stati importati.

Anche all'interno del quadro di reddito sarà visibile la stessa segnalazione.

I dati importati possono essere a sua volta visualizzati sia in Gestione ISA che nel quadro di reddito.

In Gestione ISA, per consentire la visualizzazione dei dati importati, è presente, tra i vari quadri, la scelta **"Dati forniti dall'Agenzia"**, all'interno della quale sono contenuti i dati del file precompilato importato e che quindi, se selezionata, permette di visualizzare gli stessi.

The screenshot shows the 'MODELLO ISA 2022' interface for 'MARIO ROSSI (RSSMRA71E11B602D)'. The main section is titled 'ISA 2022 - DATI FORNITI DALL'AGENZIA'. It contains a table with the following data:

DATI GENERALI	Codice fiscale	Denominazione
	RSSMRA71E11B602D	ROSSI MARIO

DATI ISA	Codice Attività	Codice ISA	Tipologia reddito	Tipologia dati precompilati
	014100	BA02U	IMPRESA	SPECIFICO

ATTENZIONE: I dati precompilati se elaborati sono obbligatori. Marcando questa casella si conferma che tali dati non sono stati resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate

ULTERIORI ELEMENTI

IDF	Descrizione	Dati forniti (*)	Dati modificati
IDF001	Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi	0,473501938339919	
IDF002	Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto	0,683469646574461	
IDF004	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci per la produzione di servizi relativi al periodo d'imposta precedente (per gli ISA con trattamento ad aggio è neutralizzata la componente ad aggio o ricavo fisso)		

(\*) Attenzione: marcare l'apposita casella per dichiarare che il valore è stato modificato dal soggetto dichiarante

Quadri: Quadri A, B; Quadri C, E; Quadro F; \* Dati forniti dall'Agenzia; \* Note aggiuntive; \* Sintesi adeguamento

2 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

Solamente in tale contesto è possibile eseguire variazioni sui dati visualizzati che sono stati compilati in automatico con l'importazione del file precompilato.

Per poter invece visualizzare i dati precompilati dal quadro di reddito, all'interno del bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, è presente la scelta **"Dati precompilati"**.

The screenshot shows the 'Studio' interface for 'MARIO ROSSI'. The main section is titled 'DATI CONTABILI'. It contains a table with the following data:

QUADRO F	Dati contabili (Impresa)	F01	F02	F03	F04	F05	F06	F07	F08	F09	F10	F11	F12
		Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR	Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità	Maggior Ricavo IVA	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	Altri proventi e componenti positive	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)

Periodo d'imposta diverso da 12 mesi: ☐ < ☐ >

Mesi di attività del periodo d'imposta: ☐ < ☐ >

Comune fuso: ☐ < ☐ >

Funzioni: ☐ Dati precompilati P ☐ Dati precompilati elaborati in ISA

Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

Richiamando tale scelta vengono visualizzate le variabili presenti nel file precompilato importato ma in tale contesto, diversamente da quanto avviene in ISAWEB, tali variabili non sono modificabili tanto che il bottone **"Varia"**, presente a fondo pagina, consente solo di accedere alla scelta della posizione ISA, da cui è possibile selezionare le posizioni "residuali" e visualizzare i valori delle relative variabili.

A fianco al codice ISA viene visualizzato quando è avvenuta l'importazione del file in web ISA e il nome dell'utente che ha operato.



Visualizzazione delle variabili presenti nel file precompilato. I dati saranno modificabili una volta passati a ISA Web

Descrizione variabili precompilate	Variabile presente	Valore
Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi	<input checked="" type="checkbox"/>	0,473501938339919
Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto	<input checked="" type="checkbox"/>	0,683469646574461
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo d'imposta precedente	<input type="checkbox"/>	
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti	<input type="checkbox"/>	
Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	<input type="checkbox"/>	
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"	<input checked="" type="checkbox"/>	1994
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	<input type="checkbox"/>	
Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	

Varia <Ind. Av> Uscita

Tornando in **ISAGEPR**, a fondo pagina, sono presenti le seguenti funzioni:

- **"F4=reimporta"** che può essere utilizzata per riprelevare i file precedentemente importati e successivamente annullati tramite la funzione, anch'essa a fondo pagina, **"sF6=Annulla importazione"**. Nel caso in cui un file precompilato è stato importato e ora non più presente in **ISAGEPR**, l'utente può selezionare la funzione **"F4=Reimporta"** che, tramite un apposito prospetto, permette di visualizzare i file importati e annullati (o cancellati) e procedere così ad un nuovo prelievo.

E' possibile **"Selezionare"/ "Deselezionare"**, tramite gli appositi bottoni a destra della griglia (  /  ) i file da reimportare e alla conferma dell'operazione di **"Reimportazione"**, in **ISAGEPR** ricompare il file precompilato che era stato precedentemente annullato.

Si precisa che, se il file precompilato importato e successivamente annullato, fosse già stato importato in ISAWEB, e quindi risulti già compilato il quadro degli Elementi contabili, questi non subisce modifiche ed i dati presenti nel quadro sono presenti come da precedente importazione.

- **"sF4=Scarica TUTTI precompilato da Console"** che può essere utilizzata qualora si presenti la necessità di dover rieseguire il prelievo del file precompilato perché, ad esempio, il file prelevato per alcuni dichiaranti presenta degli errori. Tale funzione ripreleva l'intero file da Console per tutti i dichiaranti contenuti, non permettendo di selezionare solo coloro per i quali si è verificato precedentemente l'errore. Pertanto, tale funzione è da considerarsi alternativa al bottone **"Carica file precompilato da Console"** che può essere, invece, selezionato solo una volta.

## Gestione IMU Enti non Commerciali

DIRED22



### Riferimenti normativi

#### IMU Enti non Commerciali

Gli Enti non Commerciali che possiedono immobili parzialmente imponibili o esenti devono presentare la dichiarazione **“speciale” IMU ENC** mentre gli Enti non Commerciali che possiedono esclusivamente immobili non esenti sono tenuti a presentare la **dichiarazione IMU ordinaria**.

Le disposizioni di cui alla Legge di Bilancio 2022, in merito all'IMU ed al suo modello dichiarativo, si applicano, anche agli Enti non Commerciali.

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

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

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

Per quanto concerne il versamento dell'imposta IMU è previsto:

- 1) per gli immobili parzialmente imponibili che venga effettuato in 3 rate di cui, le prime due di importo pari ciascuna al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente versate entro il 16/06 ed il 16/12 mentre l'ultima rata, a conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta, versata entro il 16/06 dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento.
- 2) Per gli immobili totalmente imponibili e quindi che non sono confluiti nel quadro B del **“Modello IMU ENC”**, è possibile eseguire il calcolo e le modalità di versamento in modo ordinario, quindi versando in due rate sulla base della situazione reale del 2021 oppure effettuare il versamento dell'IMU in 3 rate anche per tali immobili, con le stesse scadenze di cui al punto precedente e quindi le prime due rate da versare il 16/06 ed il 16/12, di importo pari ciascuna al 50% dell'imposta complessivamente versata per l'anno precedente, mentre la terza, a conguaglio dell'imposta dovuta, versata entro il 16/06 dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento.

L'utente ha quindi la possibilità di scegliere se attuare il versamento in 3 rate per tutti gli immobili (sia quelli parzialmente che totalmente imponibili) oppure in 3 rate solo per gli immobili parzialmente imponibili e in 2 rate, come per l'IMU ordinaria, per gli immobili totalmente imponibili.

A tal proposito è presente in **PERSPRO**, nel folder **“Riservati”**, alla pagina 5, il flag **“Versamento IMUENC in 3 rate”** in cui, se presente **“Spazio”** e se nell'anagrafica immobili non è indicato alcun **“Tipo di attività”**, gli immobili totalmente imponibili, se presenti, vengono trasferiti nel quadro A limitatamente ai dati catastali e quindi ai soli fini della gestione, della stampa e del successivo invio telematico del modello, in quanto l'IMU di tali immobili totalmente imponibili è versata in 2 rate, conformemente ai metodi ordinari.

Se invece viene indicato nel suddetto flag la lettera **“X”**, la procedura controlla, dapprima la presenza del flag **“Gestione IMUENC”** in anagrafica del dichiarante, nel folder **“Dati contribuenti”** che, se risulta barrato, fa sì che la procedura trasferisca nel quadro A tutti gli immobili totalmente imponibili in cui non è stata indicata in anagrafica immobili il **“Tipo attività”** e per i quali, oltre ai dati catastali, è trasferito, diversamente dal caso precedente, anche l'IMU calcolata sulla base del 2021 ai fini del versamento delle 3 rate.



#### Calcolo IMU Enti non Commerciali

Per gestire il modello di dichiarazione “**IMU Enti non Commerciali**”, selezionare la procedura **IMUENC** “**Gestione modello Enti non Commerciali**”, presente nella cartella “**IMU**”, sottocartella “**Gestione**”.

#### ANA760: Anagrafica contribuente

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

The screenshot shows the ANA760 software interface for managing taxpayer data. The 'Versamento/Telematico' tab is selected. The 'Versamento' section includes options for 'Compensazione verticale' (Come da tabella, Primo acconto IRES/IRAP, Entrambi, Nessuno) and 'Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi'. The 'IMU' section includes options for 'Scala' (Piano, Int.) and 'Consegna telem. IMU'. The 'Gestione modello IMU/ENC' checkbox is highlighted with a red box.

## ANA760: Anagrafica terreni/fabbricati

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

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

The screenshot displays the ANA760 software interface for the 'Anagrafica' tab. It shows various fields for property identification and a table for activity types. A dropdown menu for 'Tipo Attività' is open, listing 10 categories. The 'Tipo Attività' field is highlighted with a red box.

Per gli utenti che lo scorso anno hanno già compilato e quindi presentato in DIREDD21 il modello "IMU ENC", con la conversione eseguita in DIREDD22, il campo "Tipo attività" risulta già compilato, secondo le seguenti modalità:

- ✓ se nella dichiarazione "IMU ENC" di DIREDD21 l'immobile è stato dichiarato nel quadro B1, in DIREDD22, come "Tipo attività" viene proposta l' "Attività Didattica";
- ✓ se nella dichiarazione "IMU ENC" di DIREDD21 l'immobile è stato dichiarato nel quadro B2, in DIREDD22, come "Tipo attività" viene proposta una delle altre attività previste (Attività previdenziali, Attività sanitarie, Attività didattiche, ecc...), in relazione a quanto indicato lo scorso anno all'interno del quadro B2;
- ✓ se nella dichiarazione "IMU ENC" di DIREDD21 l'immobile è stato dichiarato nel quadro A, in DIREDD22, come "Tipo attività" troviamo la scelta "Nessuna selezione".

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



2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103 IL VOLO NO PROFIT  
 Fabbricato: 1 STRUTTURA OPERATIVA  
 Immobile: 6757  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIALE DELLA VITTORIA 19  
 Note:

01010123216

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Note Confronto Catalogo

al (IRPEF) al (IMU) Sez. Foglio Particelle Sub. Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla. Vers/Mc; S/c Rend IRPE) Rend. IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 121 2 3 1452 2010 125123 A03/05 12,00 1.084,56 1.084,56 182.206,08 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9 Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32.159,37	3-Rendita Catastale

IMU

	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	340,889		340,889	170,444	170,445
Fabbr. D' uso prod. (Comune)					
Fabbr. D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

☐ Esenzione 2020 (DIREDD21)  
☐ Esenzione 2021 (DIREDD21)

Estremi Acquisto  
 Estremi Vendita  
 Motivo Variazione ☐ Altro

☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMU/ENC  
 Note Modello

Funzioni Conferma Valore Annulla <Ind. Av. > Uscita

Nella griglia iniziale, oltre ai dati dell'immobile relativi all' "Utilizzo", alla "Quota", alla "Rendita", al "Valore GESIMM", al "Valore IMU/ENC" e alle "Caratteristiche", è visualizzato anche il periodo d'imposta ("Da data" / "A Data") per il quale è dovuto il versamento IMU, che per il DIREDD22 non è l'anno 2022 ma l'anno 2021.

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9 Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32.159,37	3-Rendita Catastale

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

2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103 IL VOLO NO PROFIT  
 Fabbricato: 1 STRUTTURA OPERATIVA  
 Immobile: 6757  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIALE DELLA VITTORIA 19  
 Note:

01010123216

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Note Confronto Catalogo

al (IRPEF) al (IMU) Sez. Foglio Particelle Sub. Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla. Vers/Mc; S/c Rend IRPE) Rend. IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale A 121 2 3 1452 2010 125123 A03/05 12,00 1.084,56 1.084,56 182.206,08 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9 Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32.159,37	3-Rendita Catastale

IMU

	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	340,889		340,889	170,444	170,445
Fabbr. D' uso prod. (Comune)					
Fabbr. D' uso prod. (Stato)					
Rurali Strumentali					

☐ Esenzione 2020 (DIREDD21)  
☐ Esenzione 2021 (DIREDD21)

Estremi Acquisto  
 Estremi Vendita  
 Motivo Variazione ☐ Altro

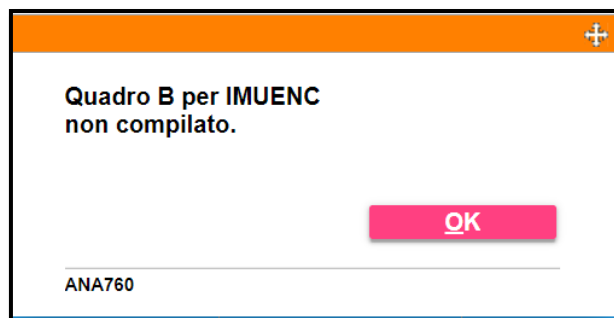
☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
**Quadro B IMU/ENC**  
 Note Modello

Funzioni Conferma Valore Annulla <Ind. Av. > Uscita



Se in DIREDD21 la dichiarazione “**IMU ENC**” è stata compilata, il quadro B viene prelevato in fase di conversione 2022 altrimenti può essere compilato manualmente selezionando la suddetta scelta “**Quadro B IMUENC**”. Nel caso in cui, invece, in DIREDD21 non sia stata compilata la dichiarazione “**IMU ENC**” e quindi il quadro B non sia stato compilato, richiamando l’anagrafica ed indicata l’attività esercitata nell’immobile, appare il seguente messaggio:



Tornando alla descrizione di quanto contenuto e visualizzato all’interno del folder “**Totali IMU ENC**”, nella griglia sottostante è evidenziato, per ciascuna tipologia di immobile, quanto calcolato e quindi quanto dovuto.

2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103 IL VOLO NO PROFIT  
 Fabbricato: 1 STRUTTURA OPERATIVA  
 Immobile: 6757  
 Comune: E388 JESI AN 60035  
 Indirizzo Completo: VIALE DELLA VITTORIA 19  
 Note:

01010123216  
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF  
 GESIMM Note Confronta Catalogo

ai (IRPEF) ai (IMU) Sez/Foglio Particelle Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vers/Mc Stc Rend IRPE) Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio  
 Attuale Attuale A 121 2 3 1452 2010 125123 A03/05 12.00 1.084,56 1.084,56 182.206,08 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9	Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32 159,37 3-Rendita Catastale

IMU	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	340,889		340,889	170,444	170,445
Fabbr.D' uso prod.(Comune)					
Fabbr.D' uso prod.(Stato)					
Rurali Strumentali					

☐ Esenzione 2020 (DIREDD21)  
☐ Esenzione 2021 (DIREDD21)

Estremi Acquisto:   
 Estremi Vendita:   
 Motivo Variazione: ☐ Altro

☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMU/ENC  
 Note Modello

Eruzioni Conferma Vieni Annulla <Ind Av > Uscita

Sono visualizzati:

- il “**Dovuto**”, calcolato considerando la Tabella delle “**Aliquote**” del 2021,
- gli “**Acconti versati**”, prelevati dalla gestione versamenti IMU ENC, purché risultino già stampati in F24,
- il “**Saldo**”, che è la differenza tra il “**Dovuto**” e gli “**Acconti versati**”; in presenza di un credito l’importo verrà esposto con il segno negativo;
- “**I° acconto**”/ “**II° acconto**”, anno 2022, pari al 50% dell’imposta complessivamente dovuta per l’anno successivo.

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

The screenshot shows the 'TOTALI IMU ENC' section of the software. The 'Calcolo Manuale' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other checkboxes for 'Esenzione 2021', 'Esenzione 2022', and 'Non assoggettabile IMU' are unchecked. The interface also displays various data fields and tables related to the IMU calculation.

Nella sezione a destra della griglia sono stati inseriti due nuovi flag, **"Esenzione 2021"** ed **"Esenzione 2022"**, che si riferiscono alle esenzioni/riduzioni d'imposta deliberate per alcune categorie di immobili per i due diversi anni d'imposta, 2021 e 2022.

Barrare, pertanto, il flag **"Esenzione 2021"** o **"Esenzione 2022"**, nel caso in cui l'immobile benefici, in uno dei suddetti anni, di una delle esenzioni/riduzioni previste dalla normativa IMU.

The screenshot shows the 'TOTALI IMU ENC' section of the software. The 'Esenzione 2021' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other checkboxes for 'Calcolo Manuale', 'Esenzione 2022', and 'Non assoggettabile IMU' are unchecked. The interface also displays various data fields and tables related to the IMU calculation.

Nel presente folder sono anche presenti, ripresi da DIREDD21, i flag **"Esenzione 2020"** e **"Esenzione 2021"**, così come compilati nella dichiarazione dell'anno precedente, allo scopo di riportare nella dichiarazione del presente anno le informazioni relative alle esenzioni applicate nell'annualità precedente.

Se nella dichiarazione dello scorso anno, DIREDD21, è stato barrato il flag **"Esenzione 2021"**, in automatico nella dichiarazione attuale viene barrato il flag **"Esenzione 2021"**, presente a lato della griglia, e di cui la procedura terrà conto per il calcolo del saldo dovuto.

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

Dichiarante: 105, SOC. ASSISTENZIALE, 03313660403  
 Fabbricato: 1  
 Immobile: 8828  
 Comune: C573, CESENA, FC  
 Indirizzo Completo: VIA PISIGNANO  
 Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sez Foglio Particella Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Var/Mc) Sic Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio  
 Attuale Attuale A 64 593 620,00 42.315,00 1.654,51 3-Rendita Catastale Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9	Altri utilizzi	100,00	620,00	42.315,00	1.654,51 3-Rendita Catastale

IMU	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati					
Fabbr'D' uso prod (Comune)	3.971		3.971	1.985	1.986
Fabbr'D' uso prod (Stato)	12.574		12.574	6.287	6.287
Rurali Strumentali					

☐ Esenzione 2020 (DIRED21)  
☒ Esenzione 2021 (DIRED21)

Estremi Acquisto:   
 Estremi Vendita:   
 Motivo Variazione: ☐ Altro

☐ Calcolo Manuale  
☒ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMUENC  
 Note Modello

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

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

2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103, IL VOLO NO PROFIT, 01010123216  
 Fabbricato: 4, ATTIVITA' DIDATTICA  
 Immobile: 6758  
 Comune: E388, JESI, AN, 60035  
 Indirizzo Completo: VIA CAPUCCINI 1  
 Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sez Foglio Particella Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Var/Mc) Sic Rend IRPE Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio  
 Attuale Attuale A 36 1452 2 325 2013 1563 774,69 130.147,92 104.118,33 3-Rendita Catastale Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9	Altri utilizzi	100,00	774,69	130.147,92	104.118,33 3-Rendita Catastale

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

☐ Esenzione 2020 (DIRED21)  
☐ Esenzione 2021 (DIRED21)

Estremi Acquisto:   
 Estremi Vendita:   
 Motivo Variazione: ☐ Altro

☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☒ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMUENC  
 Note Modello

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Selezionando l'apposita scelta **"Aliquote IMU"** è possibile visualizzare le relative aliquote riferite all'anno 2021.

2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103 IL VOLO NO PROFIT  
 Fabbricato: 1 STRUTTURA OPERATIVA  
 Immobile: 6757  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIALE DELLA VITTORIA 19  
 Note:

01010123216

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari  
 Note Catalogo

ai (IRPEF) ai (IMU) Sezi Foglio Particelle Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vari/Mc Stc Rend IRP) Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9/ Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32.159,37	3-Rendita Catastale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

IMU	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	340,889		340,889	170,444	170,445
Fabbr'D' uso prod (Comune)					
Fabbr'D' uso prod (Stato)					
Rurali Strumentali					

☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMU/ENC  
 Note Modello

Estremi Acquisto  
 Estremi Vendita  
 Motivo Variazione ☐ Altro

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

L'ultima scelta, "**Note modello**", contiene le annotazioni riportate nel modello "**IMU ENC**".

2022 - ANA760 - SC,ENC-Anagrafiche

Dichiarante: 103 IL VOLO NO PROFIT  
 Fabbricato: 1 STRUTTURA OPERATIVA  
 Immobile: 6757  
 Comune: E388 JESI  
 Indirizzo Completo: VIALE DELLA VITTORIA 19  
 Note:

01010123216

☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMM Contitolari  
 Note Catalogo

ai (IRPEF) ai (IMU) Sezi Foglio Particelle Sub Protocollo Anno Partita (Sez. Zona Cat/Cla Vari/Mc Stc Rend IRP) Rend IMU Valore IMU Tipo Edificio

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMU/ENC	Caratteristiche
01/01/2021	31/12/2021	9/ Altri utilizzi	100,00	1.084,56	182.206,08	32.159,37	3-Rendita Catastale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU ENC**

IMU	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	340,889		340,889	170,444	170,445
Fabbr'D' uso prod (Comune)					
Fabbr'D' uso prod (Stato)					
Rurali Strumentali					

☐ Calcolo Manuale  
☐ Esenzione 2021  
☐ Esenzione 2022  
☐ Non assoggettabile IMU

Aliquote IMU  
 Quadro B IMU/ENC  
**Note Modello**

Estremi Acquisto  
 Estremi Vendita  
 Motivo Variazione ☐ Altro

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

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

Estremi Acquisto		
Estremi Vendita		

L'ultimo rigo, "**Motivo variazione**", con la voce "**Altro**", è un flag a gestione manuale che, se barrato, viene a sua volta barrato anche nel modello di dichiarazione in alternativa gli altri due flag, sempre presenti nel modello, "**Acquisto**"/ "**Vendita**", che sono invece barrati in presenza, nell'anagrafica dell'immobile, di una "*Data di acquisto*" o di "*Vendita*".

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

## IMUENC: Modello IMU Enti non Commerciali

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

La maschera principale della procedura **IMUENC** è suddivisa in sezioni.

Nella sezione **"Funzioni singolo Comune"**, griglia di destra, sono presenti le funzioni relative al Comune a cui confluisce il tributo IMU, **"Versamenti"**, **"Prospetto altri dati"**, **"Ricevute e quadri"**, **"Stato dichiarazione"** mentre a fondo pagina sono raggruppate le funzioni operative generiche: **"Anagrafica terreni/fabbricati"**, **"Ricalcola"**, **"Stampa brogliaccio"**, **"Gestione versamenti F24"**, **"Scadenze Console"**, **"Gestione tributi F24"**, **"Gestione delega F24"**, **"Gestione telematico"**, **"Gestione fornitura"**.

Comuni	
A271	ANCONA
E388	JESI
I608	SENIGALLIA

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

Funz. singolo Comune	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

Anagr. Terreni	
Ricalcola	
Gestione Vers. F24	
Gestione Trib. F24	
Gestione Telematico	

Anagr. Fabbricati	
Stampa Brogliaccio	
Scadenze Console	
Gestione Del. F24	
Genera Fornitura	

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

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

Comuni				
A271	ANCONA		PDF	
E388	JESI		PDF	
I608	SENIGALLIA		PDF	

Una sezione della videata è riservata ai quadri del modello.

	Quadri del modello		
QA	Immobili totalmente imponibili		
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attivita' didattiche		
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attivita'		
QC	Determinazione IMU		
QD	Compensazione e rimborsi		

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

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

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

	Quadri del modello		
QA	Immobili totalmente imponibili	001	✓
QB1	Immobili parzialmente esenti - Attivita' didattiche	001	✓
QB2	Immobili parzialmente esenti - Altre attivita'	001	✓
QC	Determinazione IMU		
QD	Compensazione e rimborsi		

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

Società: ASSOCIAZIONE VOLONTARI CROCE VERDE Codice fiscale: 91002880424


Comuni	Quadri del modello	Funz. singolo Comune
A271 ANCONA	QA	Versamenti
E388 JESI	QB1	Prospetto Altri dati
I608 SENIGALLIA	QB2	Ricevute e Quadri
	QC	Stato dichiarazione
	QD	

N.Ord.	I.P.	T.F.	Immobile	Indirizzo	Tipo Attività	Inizio/termine	Escluso	Note
QB2	1/	1	Fabbricati	1	VIALE DELLA VITTORIA 19	Attività assistenziali		

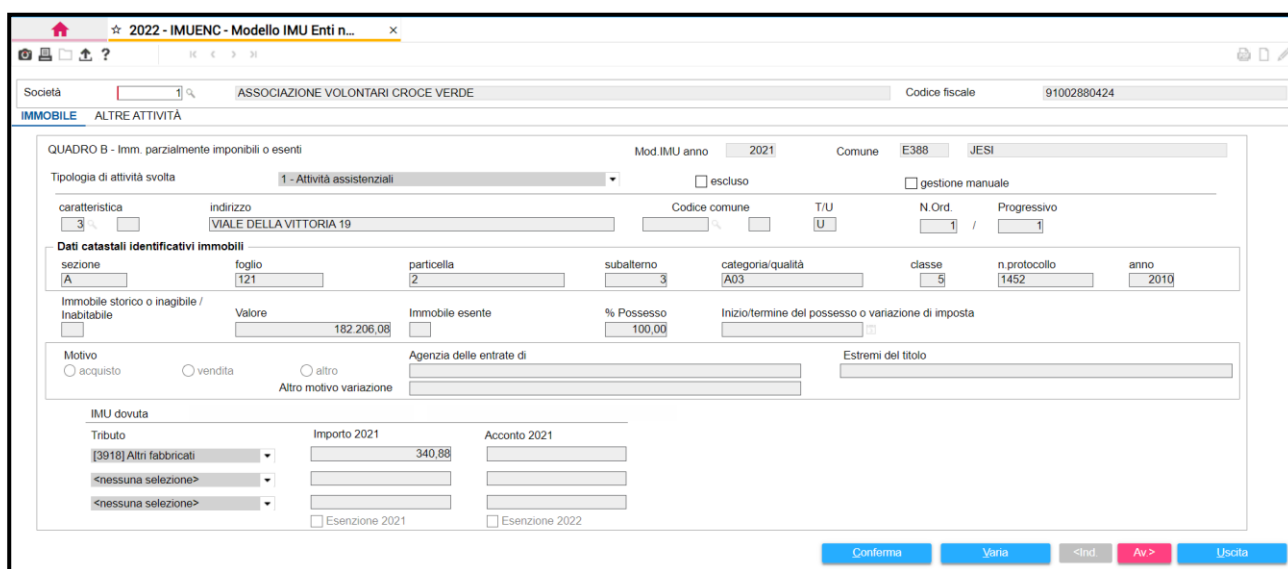
IMU a debito  
IMU a credito

Anagr. Terreni Anagr. Fabbricati  
Ricalcola Stampa Brogliaccio  
Gestione Vers F24 Scadenze Console  
Gestione Trib F24 Gestione Del F24  
Gestione Telematico Genera Fomitura

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

Nella griglia in cui sono elencati i Comuni in cui sono ubicati gli immobili che saranno stampati nel modello di dichiarazione è presente l'icona simbolo del "Pdf" () , "Anteprima di stampa", che può essere selezionata per visualizzare un'anteprima a video del modello di dichiarazione.

Una volta visualizzato l'immobile, per accedere alla sua gestione, posizionare il cursore sul rigo di riferimento e digitare "Invio".



Viene proposto il quadro come da attività indicata nell'anagrafica dell'immobile.

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



## QUADRO A – Immobili totalmente imponibili

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

QA	N.Ord. / P.	T/F	Immobile	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/ 1	Fabbricati	2	VIA DELLE ROSE 15			<input type="checkbox"/>	

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

QUADRO A - Imm. totalmente imponibili IMU anno: 2021 Comune: 608 SENIGALLIA

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

caratteristica: 5 indirizzo: VIA DELLE ROSE 15 codice comune: T/U: N. Ord.: 1 Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili  
 sezione: A foglio: 15 particella: 32 subalterno: 2 categoria/qualità: A02 classe: 4 n. protocollo: 100 anno: 2012

Imm. storico/inagib./inabitabile: ☐ Valore: 114.528,96 % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione imposta:

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

Agenzia delle entrate di: Estremi del titolo:

Annotazioni:

IMU dovuta  
 Tributo: [3918] Altri fabbricati Importo 2021: 1.305,63 Acconto 2021:   
 <nessuna selezione>   
 <nessuna selezione>   
☐ Esenzione 2021 ☐ Esenzione 2022

Conferma Vana Usata

Viene visualizzato, in automatico, l' "Anno IMU" oggetto di dichiarazione ed il "Comune di ubicazione" dell'immobile selezionato.

Se nel campo "Tipologia attività" in anagrafica immobile non è presente alcuna scelta (e quindi viene lasciata l'opzione "nessuna selezione") ciò significa che l'immobile in questione non è utilizzato nell'ambito di un'attività istituzionale ma nell'ambito di una normale attività commerciale e quindi, come tale, deve rientrare nell'ordinaria imponibilità tanto che non è riportato in dichiarazione.

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

Se barrato il presente flag, ciò viene evidenziato anche nella videata principale dove è presente un' apposita colonna riservata a tale voce così che l'utente possa facilmente individuare gli eventuali immobili "Esclusi".

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

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

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

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

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

Motivo		Agenzia delle entrate di	Estremi del titolo
<input type="radio"/> acquisto	<input type="radio"/> vendita		
	<input type="radio"/> altro		
Altro motivo variazione			

A fondo pagina è invece esposta, con i relativi codici tributo, l'imposta IMU ed i relativi acconti, se presenti.

IMU dovuta		
Tributo	Importo 2021	Acconto 2021
[3918] Altri fabbricati	1.142,42	
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		
	<input type="checkbox"/> Esenzione 2021	<input type="checkbox"/> Esenzione 2022

### QUADRO B – Immobili parzialmente esenti

Il quadro B è suddiviso in due riquadri, il B1 per gli immobili parzialmente esenti utilizzati per lo svolgimento di attività didattiche ed il B2 per gli immobili parzialmente esenti utilizzati per lo svolgimento di tutte le altre attività (assistenziale, previdenziale, sanitaria, culturale, ricreativa, ecc.) e ciò in virtù del fatto che, per il calcolo della superficie assoggettabile all'IMU di ciascun immobile in cui viene svolta l'attività didattica, la norma ha previsto criteri di calcolo diversi da quelli da utilizzare per il calcolo della superficie degli immobili in cui sono svolte attività diverse da quella didattica. Ne consegue che, per il modello B sono previste 2 distinte sezioni: una per dichiarare l'attività didattica ed una per tutte le altre attività.

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

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

Si precisa che devono essere esposti all'unità di euro i seguenti righi:

- ✓ nella sezione “**Attività didattica**” i righi:
  - e) “*Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU = base imponibile x percentuale di imponibilità*”,
  - f) “*Valore da considerare ai fini dell'applicazione / esenzione dell'IMU = Valore – Valore assoggettato ad IMU*”,
  - j) “*Valore di cui al rigo. f) x (1 - i) costituisce la quota del valore di cui al rigo. f) da assoggettare a IMU*”
  - k) “*Valore da assoggettare a IMU = valore di cui al rigo e) + Valore di cui al rigo j)*”
- ✓ nella sezione “**Altre attività**” il rigo
  - e) “*Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU = base imponibile x percentuale di imponibilità*”

Vanno esposti con la virgola i campi relativi ai corrispettivi medi.

I dati del quadro B compilati dalla conversione sono trasferiti già arrotondati all'unità di euro.

## Quadro B1 - Immobili parzialmente esenti - Attività didattiche

Entrando in gestione del quadro B1, le informazioni relative all'immobile sono suddivise su tre folder.

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n... x

Società 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale 01010123216

IMMOBILE ATTIVITÀ DIDATTICA (A) - C) ATTIVITÀ DIDATTICA (D) - K)

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod.IMU anno 2021 Comune E388 JESI

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

caratteristica indirizzo codice comune T/U N.Ord. Progressivo  
3 VIA CAPUCCINI 1 U 2 / 2

Dati catastali identificativi immobili  
sezione foglio particella subalterno categoria/qualità classe n.protocollo anno  
A 36 1452 2 A03 4 325 2013

Immobile storico o inagibile / Inabitabile Valore 130.147,92 Immobile esente ☒ % Possesso 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro  
Altro motivo variazione

Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

IMU dovuta  
Tributo Importo 2021 Acconto 2021  
[3918] Altri fabbricati 1.103,65  
<nessuna selezione>  
<nessuna selezione>

☐ Esenzione 2021 ☐ Esenzione 2022

Conferma Vania <Ind. Av > Uscita

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

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

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n... x

Società 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale 01010123216

IMMOBILE ATTIVITÀ DIDATTICA (A) - C) ATTIVITÀ DIDATTICA (D) - K)

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod.IMU anno 2021 Comune E388 JESI

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

caratteristica indirizzo codice comune T/U N.Ord. Progressivo  
3 VIA CAPUCCINI 1 U 2 / 2

Dati catastali identificativi immobili  
sezione foglio particella subalterno categoria/qualità classe n.protocollo anno  
A 36 1452 2 A03 4 325 2013

Immobile storico o inagibile / Inabitabile Valore 130.147,92 Immobile esente ☒ % Possesso 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro  
Altro motivo variazione

Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

IMU dovuta  
Tributo Importo 2021 Acconto 2021  
<nessuna selezione>  
<nessuna selezione>  
<nessuna selezione>

☐ Esenzione 2021 ☐ Esenzione 2022

Conferma Vania <Ind. Av > Uscita

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

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n. 103

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

IMMOBILE ATTIVITÀ DIDATTICA [A] - C] **ATTIVITÀ DIDATTICA [D] - K]**

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

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

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

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

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

i) Cms / Cm = %

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

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

Conferma Varia <Ind. Av. > Uscita

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

La compilazione delle informazioni visualizzate nel folder, “Attività didattica, campi da “a” a “c””, va effettuata dall’anagrafica fabbricati, dal folder “Quadro B IMUENC”. Tali informazioni sono utili alla determinazione del rapporto proporzionale tra la quota dell’immobile adibito all’utilizzo commerciale rispetto all’intero immobile e delle percentuali di imponibilità. Automatica è invece la determinazione delle singole percentuali di calcolo.

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n. 103

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

**ATTIVITÀ DIDATTICA [A] - C]** ATTIVITÀ DIDATTICA [D] - K]

Cm: 500,00 Cms: 100,00

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

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

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

250,00 / 500,00 X 250 / 365 = 34,25 %

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

200 / 200 = 100,00 %

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

200 / 200 X 250 / 365 = 68,49 %

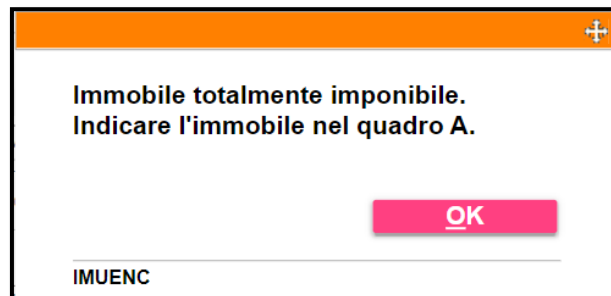
c) Rapporto tra giorni nei quali l'immobile è utilizzato per lo svolgimento di attività con modalità commerciali / 365 giorni

250 / 365 = 68,49 %

Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

La compilazione del presente folder, utile al fine di determinare il valore da assoggettare ad IMU, avviene sulla base dei dati inseriti nel folder precedente, che sono poi automaticamente rielaborati nel presente riquadro.

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



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

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

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

Il prospetto termina con il calcolo del valore da assoggettare ad IMU.



2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n. x

Società 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale 01010123216

IMMOBILE ATTIVITÀ DIDATTICA (A) - C] ATTIVITÀ DIDATTICA (D) - K]

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili Mod. IMU anno 2021 Comune E388 JESI

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

caratteristica 3 indirizzo VIA CAPUCCINI 1 codice comune T/U N. Ord. 2 / Progressivo 2

**Dati catastali identificativi immobili**

sezione	foglio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n. protocollo	anno
A	36	1452	2	A03	4	325	2013

Immobile storico o inagibile / inabitabile ☐ Valore 130.147,92 Immobile esente ☐ % Possesso 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta

Motivo ☐ acquisto ☐ vendita ☐ altro Agenzia delle entrate di Estremi del titolo

Altro motivo variazione

**IMU dovuta**

Tributo	Importo 2021	Acconto 2021
[3918] Altri fabbricati	689,78	
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

☐ Esenzione 2021 ☐ Esenzione 2022

Conferma Vania <Indi Av > Uscita

## Quadro B2 - Immobili parzialmente esenti - Altre attività

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

Il presente quadro è suddiviso in 2 folder, "Immobile", che contiene i dati catastali dell'immobile e le rate di imposta calcolate e versate negli anni di riferimento e per la cui compilazione è possibile rinviare a quanto già sopra illustrato in merito al quadro B1

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

**IMMOBILE** ALTRE ATTIVITÀ

QUADRO B - Imm. parzialmente imponibili o esenti Mod IMU anno: 2021 Comune: E388 JESI

Tipologia di attività svolta: 1 - Attività assistenziali

caratteristica: 3 indirizzo: VIALE DELLA VITTORIA 19 Codice comune: T/U: U N. Ord.: 1 Progressivo: 1

Dati catastali identificativi immobili

sezione	folio	particella	subalterno	categoria/qualità	classe	n. protocollo	anno
A	121	2	3	A03	5	1452	2010

Immobile storico o inagibile / Inabitabile: Valore: 182.206,08 Immobile esente: % Possesso: 100,00 Inizio/termine del possesso o variazione di imposta:

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

IMU dovuta

Tributo	Importo 2021	Acconto 2021
[3918] Altri fabbricati	340,88	
<nessuna selezione>		
<nessuna selezione>		

☐ Esenzione 2021 ☐ Esenzione 2022

Conferma Varia <Ind. Av > Uscita

e "Altre attività" in cui sono contenute le informazioni utili per determinare il rapporto proporzionale tra la quota dell'immobile adibito all'utilizzo commerciale rispetto all'intero immobile.

2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

Società: 103 IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale: 01010123216

IMMOBILE **ALTRE ATTIVITÀ**

Cenc: 500,00 Cm: 1200,00 ☐ Assenza dati

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

100,00	/	850,00	=	11,76 %
--------	---	--------	---	---------

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

	/		X	365	=	%
--	---	--	---	-----	---	---

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

	/		=	%
--	---	--	---	---

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

	/		X	365	=	%
--	---	--	---	-----	---	---

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

	/	365	=	%
--	---	-----	---	---

d) Percentuale di imponibilità: a + a1 + b + b1 + c = 11,76 %

e) Valore da considerare ai fini dell'applicazione dell'IMU, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento n. 200 n. 200 del 2012 = BASE IMPONIBILE X percentuale di imponibilità (d) = 21.427,43 €

Conferma Varia <Ind. Av > Uscita

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

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

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

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

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

## Quadro C – Determinazione IMU

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

La videata è suddivisa in folder, ciascuno dei quali è espositivo del codice tributo di riferimento, in relazione alla tipologia di immobile per il quale viene versata l'imposta e quindi:

- "3914" se trattasi di "terreni agricoli"
- "3916" se trattasi di "area fabbricabile"
- "3918" se trattasi di "altri fabbricati"
- "3930" se trattasi di "fabbricati di tipo D quota di competenza del Comune"
- "3925" se trattasi di "fabbricati di tipo D quota di competenza dello Stato"
- "3913" se trattasi di "fabbricati rurali ad uso strumentale"

Il folder "**Totale**" riepiloga il totale da versare.

The screenshot shows the '2022 - IMU ENC - Modello IMU Enti n...' window. At the top, there are fields for 'Società' (103), 'IL VOLO NO PROFIT', and 'Codice fiscale' (01010123216). Below this, the 'Totale' folder is selected, showing the 'Determinazione IMU - anno 2021' for 'Comune di JESI - AN'. The main table lists the following rows:

Descrizione	Ecc. Totale	Comp. Verticale	Importo
1) Imposta dovuta			1.210,00
2) Eccedenza risultante precedente dichiarazione			
3) Eccedenza risultante precedente dichiarazione compensata in F24			
4) Rate versate			
5) Imposta a debito			1.210,00
6) Imposta a credito			

Below the table, there are sections for 'Quadro D - Compensazioni e rimborsi' and 'Gestione acconti'. The 'Gestione acconti' section shows two rows: 'I° Acconto' and 'II° Acconto', both with a value of 605,00.

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

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

Gli importi dell' "Imposta dovuta" e delle "Rate versate" vengono prelevate dall'anagrafica degli immobili, dal folder "**Totale IMU ENC**", dalle apposite colonne "Dovuta" e "Acconti"; relativamente all'importo "Rate versate", viene riportato solo se le deleghe risultano chiuse/stampate/inviare in F24.

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

Nel caso in cui sia barrato uno dei due flag "**Esenzione 2021**" e/o "**Esenzione 2022**", l'IMU dovuta indicata nell'anagrafica dell'immobile non viene riportata nel presente quadro C "**Versamenti**".

### Quadro D – Compensazione e rimborsi

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

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

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

Indicare quanto dell'eventuale credito è chiesto a rimborso, tenendo presente che non può essere rimborsata la parte di credito già utilizzata in compensazione fino alla data di presentazione della dichiarazione in esame. Per differenza è invece calcolato il credito da utilizzare in compensazione nel modello F24.

Gli acconti, che in tale contesto possono essere modificati manualmente, vengono prelevati dall'anagrafica degli immobili, sempre dal folder **"Totali IMU ENC"**.

Gestione acconti	
I° Acconto	605,00
II° Acconto	605,00

### Funzioni singolo Comune

Nella videata di **IMUENC**, una sezione è riservata alle “**Funzioni singolo Comune**”.

Funz. singolo Comune	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

### Versamenti

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



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

☆ 2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

×

103

IL VOLO NO PROFIT

Codice fiscale01010123216

VersamentiIMU

Comune di JESI - AN

Tributo	Tipo rata	Credito	Credito utilizzato	Debito	Debito compensato	Versamento 16/06	Versamento 16/12
3914	Saldo			179,00		179,00	
3914	I° Acconto			89,00		89,00	
3918	Saldo			1.031,00		1.031,00	
3918	I° Acconto			515,00		515,00	
3914	II° Acconto			90,00			90,00
3918	II° Acconto			516,00			516,00

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

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

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

### Prospetto altri dati

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

**ALTRI DATI FRONTESPIZIO**

**Dati contribuente**

Codice Stato Estero

Prefisso  Numero

Società

Rappresentante firmatario

**Rappresentante firmatario - estero**

Codice Stato Estero

Contea

Località

Indirizzo

**Conferma** **Varia** **Annulla**

### Ricevute e Quadri

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

**2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...**

Società  103 IL VOLO NO PROFIT  01010123216

Comune di  JESI Anno  2021

Soggetto intermediario  6  CENTRO DATI FISCALI

Invio telematico della dichiarazione

Dichiarazione Chiusa ☒ <

Stampa definitiva ☐ <

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione  06/05/2022

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione ☒ <

Tipologia dichiarazione ☒ Ordinaria ☐ Sostitutiva

**QUADRI COMPILATI**

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

**RICEVUTA INVIO TELEMATICO**

numero invio

del

protocollo

**Conferma** **Varia** **Uscita**

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

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

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

Nel file telematico, il flag “**Tipologia dichiarazione**”, va indicato se trattasi di:

- ✓ “**Nuova dichiarazione**”, nel qual caso il flag va apposto nel check “**Ordinaria**”
- ✓ “**Dichiarazione sostitutiva**”, nel qual caso il flag va apposto nel check “**Sostitutiva**”.

L'indicazione fornita con la selezione di detto flag è necessaria per individuare correttamente, nell'ambito di uno stesso anno d'imposta, la tipologia di invio della dichiarazione (nuova dichiarazione, dichiarazione sostitutiva), a parità di codice catastale e codice fiscale del contribuente.

Pertanto, in caso di “**Nuova dichiarazione**”, nel momento in cui viene inviato il relativo file telematico, nel caso in cui sia riscontrata la presenza a sistema di una precedente dichiarazione, a parità di anno di imposta, codice catastale e codice fiscale del contribuente, sarà generata una ricevuta di scarto della dichiarazione oggetto dell'invio.

Nel caso in cui, sempre a parità di anno di imposta, codice catastale e codice fiscale del contribuente, fosse necessario effettuare una nuova trasmissione di una precedente dichiarazione, al fine di integrare o rettificare dati precedentemente trasmessi, è necessario barrare il flag “**Dichiarazione sostitutiva**”. Tale dichiarazione sostituisce integralmente la dichiarazione precedentemente inviata. Anche in tale caso, nel momento in cui viene inviato il relativo file telematico, viene controllato se non sia già presente nel sistema una dichiarazione con lo stesso anno di imposta, codice catastale e codice fiscale poiché, ugualmente, sarebbe generata una ricevuta di scarto della dichiarazione oggetto dell'invio.

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

### Stato dichiarazione

L'ultima funzione, “**Stato dichiarazione**”, permette di Chiudere ed Aprire la dichiarazione.

Per chiudere il modello di dichiarazione è sufficiente posizionarsi sulla scelta “**Stato dichiarazione**” e selezionare la funzione “**F7=Chiusura**”, presente a fondo pagina.

Comuni	
A271	ANCONA
E388	JESI
I608	SENIGALLIA

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

N.Ord	P	T/F	Immobile	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1	1	Terreno	1	VIA DEI PINI 88			



Nel momento in cui si effettua la “**Chiusura**”, i tributi vengono riportati in “**Gestione versamenti**”, da cui è possibile gestire il loro “**Invio in F24**”.  
Selezionare, pertanto, la scelta “**Gestione versamenti F24**”.

Società  IL VOLO NO PROFIT

Comuni			
A271	ANCONA	✓	
E388	JESI	✓	
I608	SENIGALLIA		

IMU a debito

IMU a credito

Anagr.Terreni	Anagr.Fabbricati
Ricalcola	Stampa Brogliaccio
<b>Gestione Vers.F24</b>	Scadenze Console
Gestione Trib.F24	Gestione Del.F24
Gestione Telematico	Genera Fornitura

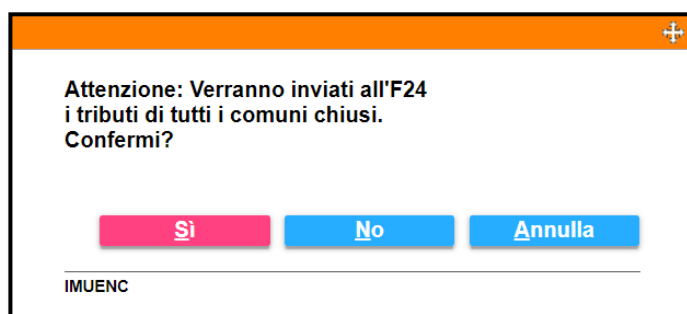
2022 - IMUENC - Modello IMU Enti n...

Società  IL VOLO NO PROFIT Codice fiscale

Gestione tributi IMU

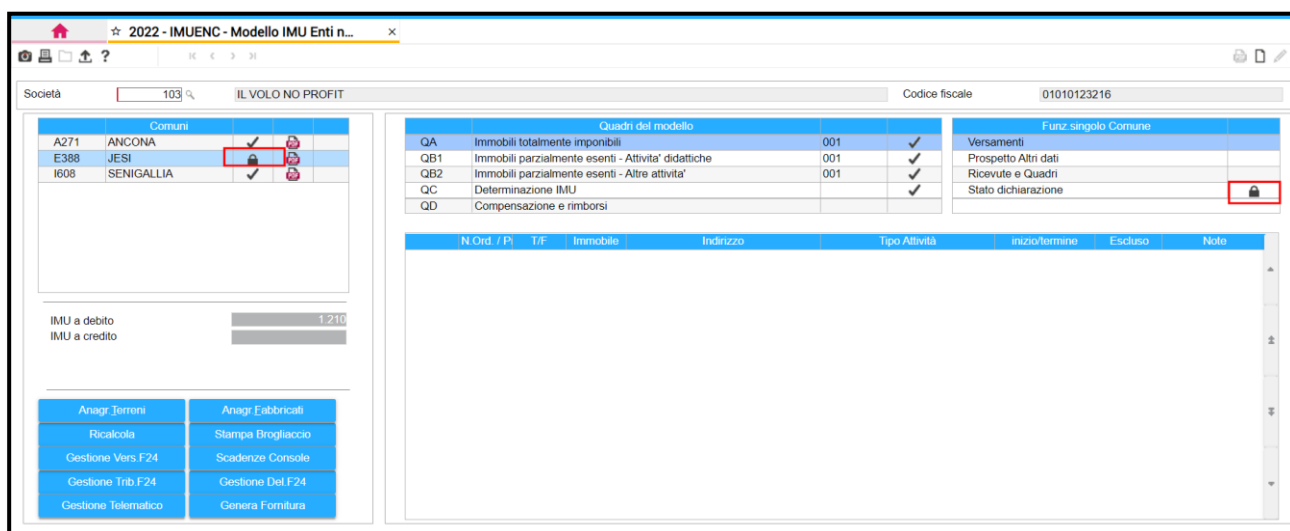
Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu	Rata 16/06	Rata 16/12
E388		JESI	3914	Terreni agricoli	IMU saldo	179,00	
E388		JESI	3914	Terreni agricoli	IMU acconto	89,00	90,00
E388		JESI	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.031,00	
E388		JESI	3918	Altri fabbricati	IMU acconto	515,00	516,00

**Invia in F24** **Annulla F24** **Varia** **Uscita**

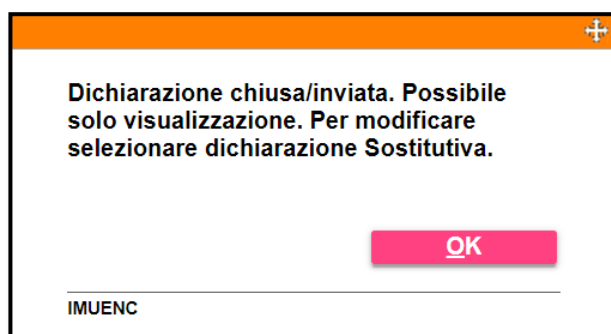


La “**Chiusura**” riguarda l'intera dichiarazione riferita al **singolo comune** per cui, come nell'esempio di cui all'immagine sottostante, in presenza di immobili in più Comuni è necessario, quando la dichiarazione è pronta per essere chiusa, selezionare lo “**Stato dichiarazione**” di ogni singolo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

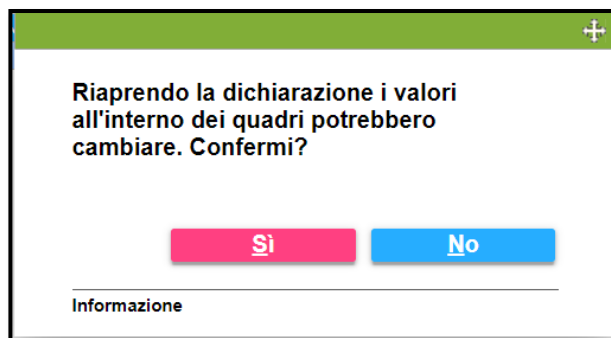
I Comuni per i quali la dichiarazione è “**Chiusa**” sono contrassegnati dal simbolo del “**Lucchetto**” (🔒) che viene evidenziato sia a fianco della scelta “**Stato dichiarazione**” che a fianco del Comune, nella griglia in cui elencati e che sostituisce il simbolo del “**Visto**” (✓) che è invece presente quando lo stato della dichiarazione è di sola “**Compilazione**”.



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

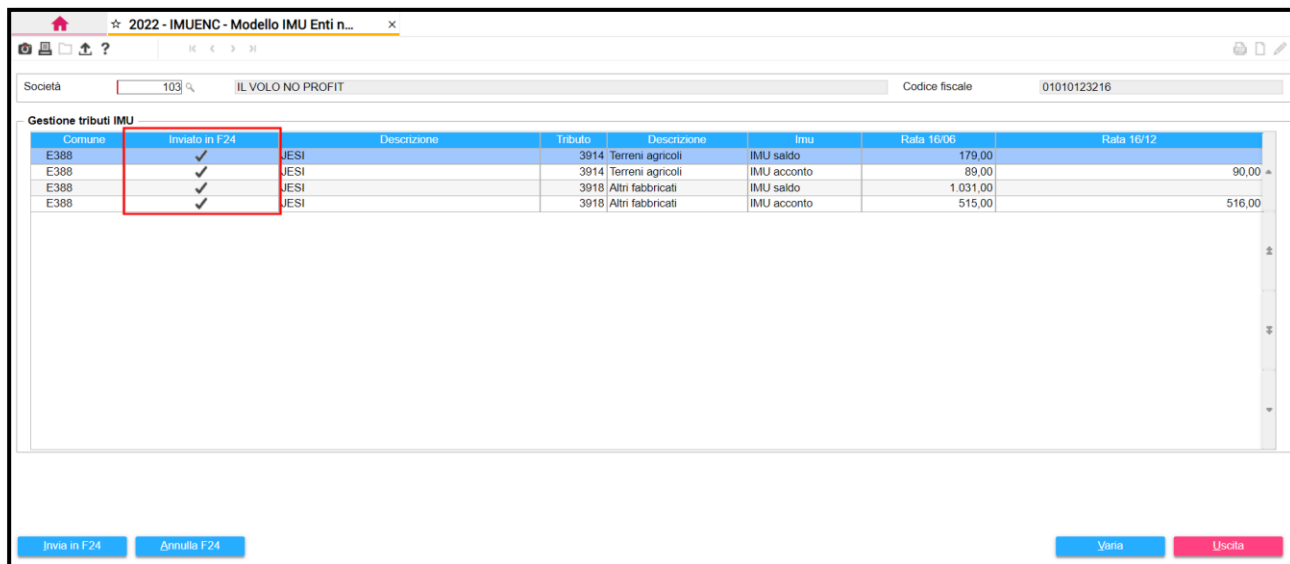


Qualora fosse necessario riaprire la dichiarazione, sempre posizionati con il cursore sulla scelta “**Stato dichiarazione**”, selezionare la funzione “**F7=Apri**”, ugualmente presente a fondo pagina. Verrà segnalato a video che, riaprendo la dichiarazione, i valori dei quadri potrebbero variare e qualora si prosegua con la stessa, verrà rimosso il simbolo del “**Lucchetto**” (🔒) dal Comune interessato e “**Riaperta**” la relativa dichiarazione.

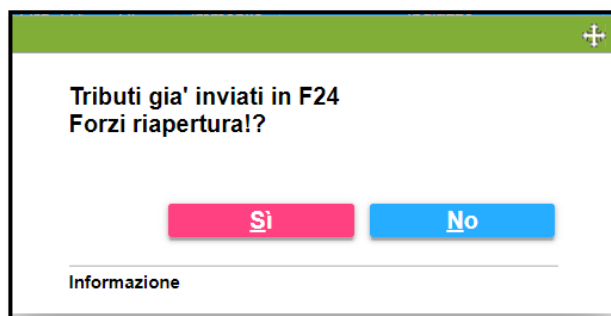


Si precisa che, se la dichiarazione viene “**Riaperta**”, i tributi precedentemente generati in “**Gestione versamenti**” all’atto della Chiusura non vengono rimossi da tale gestione bensì ricalcolati, come da eventuali modifiche ai dati di dichiarazione.

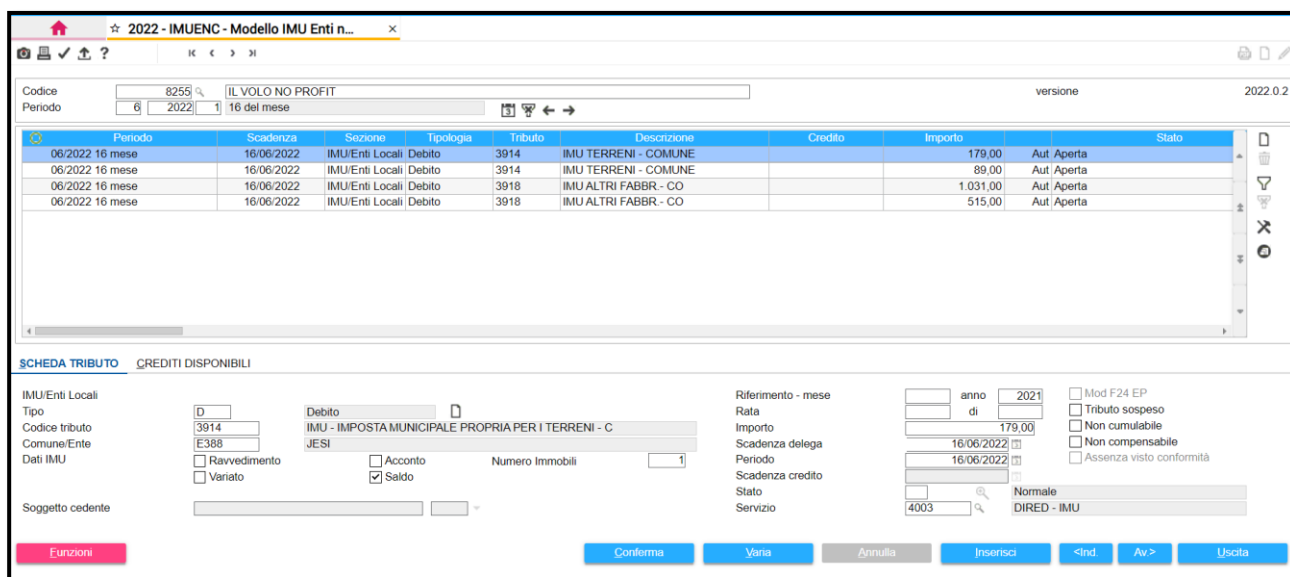
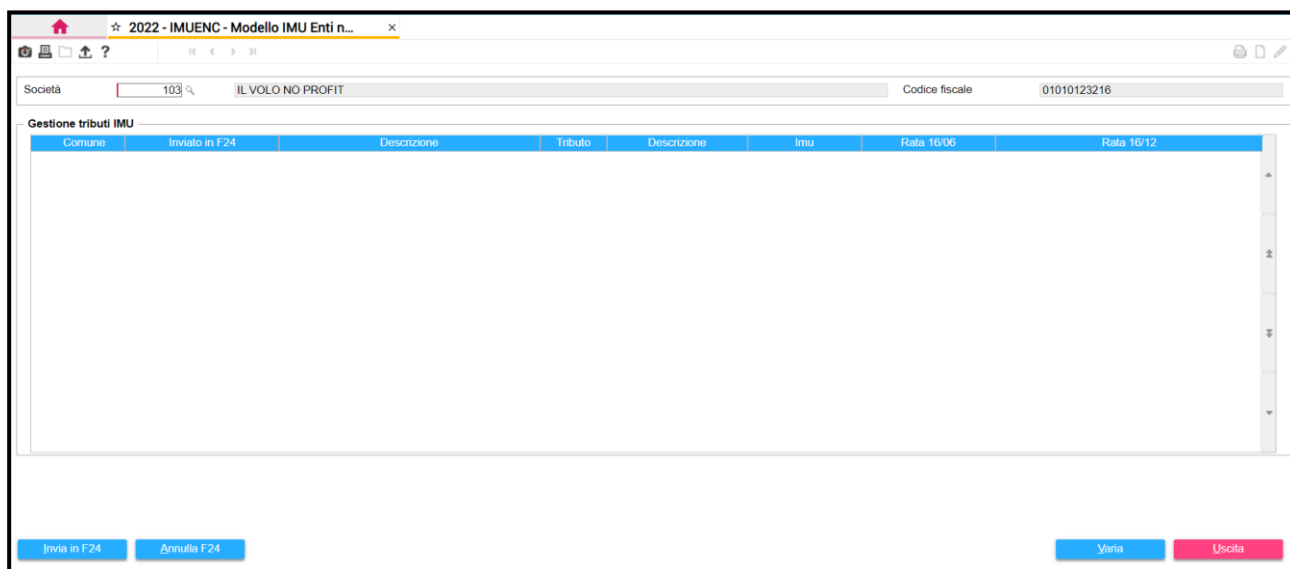
Nel caso in cui i tributi fossero invece già stati inviati in F24, funzione “**Gestione versamenti F24**”, sezione “**Altre funzioni**”, IMUENC,



confermando la richiesta di “**Riapertura**” della dichiarazione viene inviata apposita segnalazione per evidenziare che i tributi sono già in F24.



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



## Altre funzioni

Completano la videata di gestione del modello IMUENC alcuni bottoni gestionali.

Comuni	
A271	ANCONA
E388	JESI
I608	SENIGALLIA

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

Funz. singolo Comune	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

IMU a debito

IMU a credito

Anagr. Terreni

Anagr. Fabbricati

Ricalcola

Stampa Brogliaccio

Gestione Vers. F24

Scadenze Console

Gestione Trib. F24

Gestione Del. F24

Gestione Telematico

Genera Fomitura

Anagr. Terreni

Anagr. Fabbricati

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

Se da **IMUENC** si utilizza tali bottoni per accedere all’anagrafica terreni/fabbricati, il programma memorizza i comuni in cui sono ubicati gli immobili a cui è stato effettuato l’accesso tramite le suddette funzioni. In tal caso, una volta usciti dalla gestione dell’anagrafica dei terreni/fabbricati e rientrati in **IMUENC** viene visualizzato il seguente messaggio:

Possibile variazione importi ai fini IMU  
Verranno scompilati quadri C dei comuni  
interessati.

OK

IMUENC

con cui si avverte l’utente che viene rimossa la compilazione dal quadro “**C**” “**Determinazione IMU**” per i comuni in cui sono ubicati gli immobili a cui è stato effettuato l’accesso tramite le suddette funzioni. Qualora tali bottoni vengano utilizzati in una dichiarazione **IMUENC** già chiusa, il messaggio di cui sopra viene evidenziato comunque, senza però che ciò comporti la “**riapertura**” del quadro “**C**”.

Ricalcola

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

**Ricalcolare IMU ?**

Si
No

IMUENC

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

Stampa Brogliaccio

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

STAMPA BROGLIACCIO IMUENC ( 2022 )										Data : 09/05/2022		Pagina : 1																																																																																																																								
Società : 103		IL VOLO NO PROFIT						Codice fiscale : 01010123216																																																																																																																												
COMUNE : E388 JESI Fabbricato 1 VIALE DELLA VITTORIA 19																																																																																																																																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>Escluso [ ] Non assoggettabile a IMU : [ ] Aliquota</span> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Sez</th> <th>Foglio</th> <th>Particella</th> <th>Sub.</th> <th>Cat.</th> <th>Ci</th> <th>M.Es.IMU</th> <th>M.Es.TASI</th> <th>Rend. catast.</th> <th>Valore</th> <th>MP</th> <th>% p.</th> <th>Imponibile</th> <th>IMU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>121</td> <td></td> <td>2</td> <td>3</td> <td>A03</td> <td>5</td> <td></td> <td>1.084,56</td> <td>182.206,080</td> <td>12</td> <td>100,00</td> <td>32.159,370</td> <td>10,60</td> </tr> </tbody> </table>												Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU	A	121		2	3	A03	5		1.084,56	182.206,080	12	100,00	32.159,370	10,60																																																																																													
Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU																																																																																																																							
A	121		2	3	A03	5		1.084,56	182.206,080	12	100,00	32.159,370	10,60																																																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">IMU dovuta</th> </tr> <tr> <th>Tributo</th> <th>Dovuta</th> <th>Acconti versati</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>391B IMU-Altri fabbricati</td> <td>340,88</td> <td></td> <td>340,88</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>I acconti</td> <td>170,44</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">II Acconto</td> </tr> </tbody> </table>												IMU dovuta				Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo	391B IMU-Altri fabbricati	340,88		340,88			I acconti	170,44			II Acconto																																																																																																						
IMU dovuta																																																																																																																																				
Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo																																																																																																																																	
391B IMU-Altri fabbricati	340,88		340,88																																																																																																																																	
		I acconti	170,44																																																																																																																																	
		II Acconto																																																																																																																																		
Attività assistenziali Cenc 500,00 Cm 1.200,00 a) Rapporto tra la superficie utilizzata per lo svolgimento di att.con modalità commerciali/superficie totale dell'immobile = 17,65 % d) Percentuale d'imponibilità a = 41 + b + 12 + c = 17,65 % e) Valore da considerare al fine dell'applicazione dell'IMU, ai sensi dell'art.5 del Regolamento n.200 del 2012 = BASE x percentuale di imponibilità = 32.159,37																																																																																																																																				
Fabbricato 4 VIA CAPUCCINI 1 <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>Escluso [ ] Non assoggettabile a IMU : [ ] Aliquota</span> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Sez</th> <th>Foglio</th> <th>Particella</th> <th>Sub.</th> <th>Cat.</th> <th>Ci</th> <th>M.Es.IMU</th> <th>M.Es.TASI</th> <th>Rend. catast.</th> <th>Valore</th> <th>MP</th> <th>% p.</th> <th>Imponibile</th> <th>IMU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>36</td> <td>1452</td> <td>2</td> <td>A03</td> <td>4</td> <td></td> <td></td> <td>774,69</td> <td>130.147,920</td> <td>12</td> <td>100,00</td> <td>65.073,960</td> <td>10,60</td> </tr> </tbody> </table>												Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU	A	36	1452	2	A03	4			774,69	130.147,920	12	100,00	65.073,960	10,60																																																																																													
Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU																																																																																																																							
A	36	1452	2	A03	4			774,69	130.147,920	12	100,00	65.073,960	10,60																																																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">IMU dovuta</th> </tr> <tr> <th>Tributo</th> <th>Dovuta</th> <th>Acconti versati</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>391B IMU-Altri fabbricati</td> <td>689,78</td> <td></td> <td>689,78</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>I acconti</td> <td>344,89</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">II Acconto</td> </tr> </tbody> </table>												IMU dovuta				Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo	391B IMU-Altri fabbricati	689,78		689,78			I acconti	344,89			II Acconto																																																																																																						
IMU dovuta																																																																																																																																				
Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo																																																																																																																																	
391B IMU-Altri fabbricati	689,78		689,78																																																																																																																																	
		I acconti	344,89																																																																																																																																	
		II Acconto																																																																																																																																		
Attività didattiche Cm 1.000,00 Cms 500,00 e) Valore da considerare al fine dell'applicazione dell'IMU, al sensi dell'articolo 5 e al Regolamento del 2012 = BASE x percentuale di imponibilità = 130.147,92 f) Valore da considerare al fine dell'applicazione dell'IMU, del 2012 = Valore e assoggettamento ad IMU = 130.147,92 g) Imponibile [ X ] h) Imponibile [ X ] i) Imponibile [ X ] j) Valore di cui alla lett.f) x (1-i) costituisce la quota del valore di cui al rigo f) da assog. a IMU = 50,00 % k) Valore da assoggettare a IMU = Valore di cui al rigo e) - Valore di cui al rigo j) = 65.073,96 l) Valore da assoggettare a IMU = 65.073,96																																																																																																																																				
Terreno 1 VIA DEI PINI 88 <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>Escluso [ ] Non assoggettabile a IMU : [ ] Aliquota</span> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Sez</th> <th>Foglio</th> <th>Particella</th> <th>Sub.</th> <th>Cat.</th> <th>Ci</th> <th>M.Es.IMU</th> <th>M.Es.TASI</th> <th>Rend. catast.</th> <th>Valore</th> <th>MP</th> <th>% p.</th> <th>Imponibile</th> <th>IMU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>8</td> <td></td> <td>7/8</td> <td>9</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>16.875,000</td> <td>100,00</td> <td>12</td> <td>100,00</td> <td>16.875,000</td> <td>No</td> </tr> </tbody> </table>												Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU	5	8		7/8	9				16.875,000	100,00	12	100,00	16.875,000	No																																																																																													
Sez	Foglio	Particella	Sub.	Cat.	Ci	M.Es.IMU	M.Es.TASI	Rend. catast.	Valore	MP	% p.	Imponibile	IMU																																																																																																																							
5	8		7/8	9				16.875,000	100,00	12	100,00	16.875,000	No																																																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">IMU dovuta</th> </tr> <tr> <th>Tributo</th> <th>Dovuta</th> <th>Acconti versati</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>391A IMU-Terreno agricolo</td> <td>178,87</td> <td></td> <td>178,87</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>I acconti</td> <td>89,43</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">II Acconto</td> </tr> </tbody> </table>												IMU dovuta				Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo	391A IMU-Terreno agricolo	178,87		178,87			I acconti	89,43			II Acconto																																																																																																						
IMU dovuta																																																																																																																																				
Tributo	Dovuta	Acconti versati	Saldo																																																																																																																																	
391A IMU-Terreno agricolo	178,87		178,87																																																																																																																																	
		I acconti	89,43																																																																																																																																	
		II Acconto																																																																																																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th>391A Terreni Agricoli</th> <th>391B IMU-Altri fabbricati</th> <th>391C IMU-Altri fabbricati</th> <th>391D IMU-Altri fabbricati</th> <th>391E IMU-Altri fabbricati</th> <th>391F IMU-Altri fabbricati</th> <th>391G IMU-Altri fabbricati</th> <th>391H IMU-Altri fabbricati</th> <th>TOTALE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Imposta Dovuta</td> <td>178,87</td> <td></td> <td>1.030,66</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.209,53</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Eccedenza precedente Dichiarazione</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rate versate</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Imposta a Debito</td> <td>178,87</td> <td></td> <td>1.030,66</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.209,53</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Imposta a Credito</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Imposta risultante dalla presente dich.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Crediti a rimborso</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Crediti da utilizzare in compensazione</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">I Acconto Diritto</td> <td>89,44</td> <td></td> <td>515,33</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>604,77</td> </tr> <tr> <td colspan="2">II Acconto Diritto</td> <td>89,43</td> <td></td> <td>515,33</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>604,76</td> </tr> </tbody> </table>														391A Terreni Agricoli	391B IMU-Altri fabbricati	391C IMU-Altri fabbricati	391D IMU-Altri fabbricati	391E IMU-Altri fabbricati	391F IMU-Altri fabbricati	391G IMU-Altri fabbricati	391H IMU-Altri fabbricati	TOTALE	Imposta Dovuta		178,87		1.030,66						1.209,53	Eccedenza precedente Dichiarazione											Rate versate											Imposta a Debito		178,87		1.030,66						1.209,53	Imposta a Credito											Imposta risultante dalla presente dich.											Crediti a rimborso											Crediti da utilizzare in compensazione											I Acconto Diritto		89,44		515,33						604,77	II Acconto Diritto		89,43		515,33						604,76
		391A Terreni Agricoli	391B IMU-Altri fabbricati	391C IMU-Altri fabbricati	391D IMU-Altri fabbricati	391E IMU-Altri fabbricati	391F IMU-Altri fabbricati	391G IMU-Altri fabbricati	391H IMU-Altri fabbricati	TOTALE																																																																																																																										
Imposta Dovuta		178,87		1.030,66						1.209,53																																																																																																																										
Eccedenza precedente Dichiarazione																																																																																																																																				
Rate versate																																																																																																																																				
Imposta a Debito		178,87		1.030,66						1.209,53																																																																																																																										
Imposta a Credito																																																																																																																																				
Imposta risultante dalla presente dich.																																																																																																																																				
Crediti a rimborso																																																																																																																																				
Crediti da utilizzare in compensazione																																																																																																																																				
I Acconto Diritto		89,44		515,33						604,77																																																																																																																										
II Acconto Diritto		89,43		515,33						604,76																																																																																																																										

### Gestione Vers.F24

Una volta effettuata la chiusura della dichiarazione, i tributi IMU calcolati e da versare per gli Enti in questione, vengono memorizzati all'interno della scelta **"Gestione versamenti F24"** da cui è possibile effettuare l'invio in F24 tramite l'apposito bottone **"Invia in F24"**.

I tributi IMU sono distinti per Comune di versamento e quindi visualizzati in griglie separate.

Per ciascun Comune viene visualizzato:

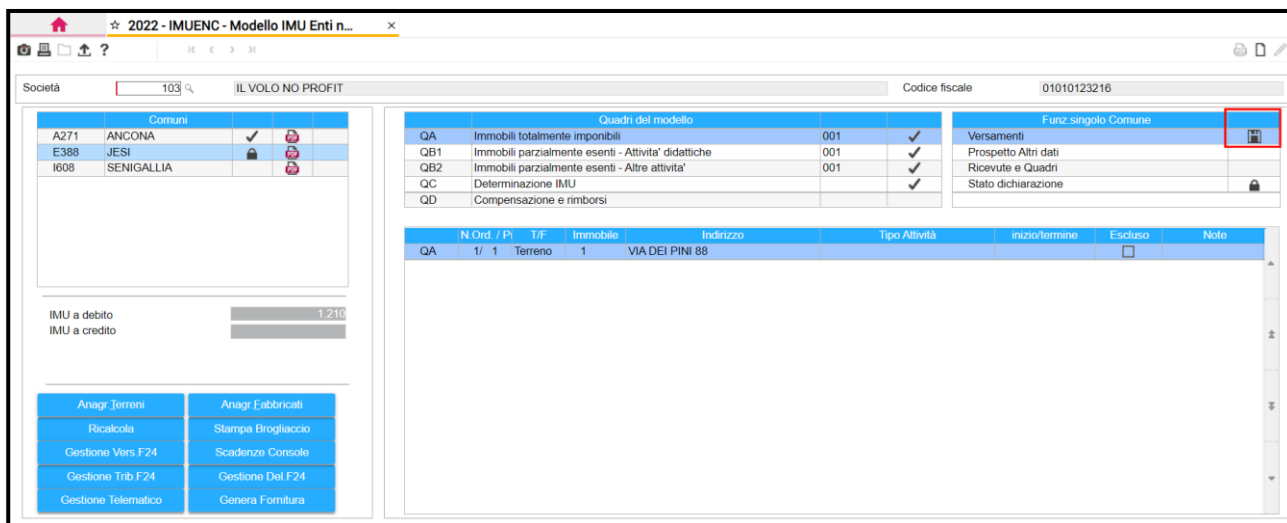
- nella colonna, **"Inviato in F24"**, il check quando il tributo è stato inviato in F24 e quindi per indicare che l'invio è già stato effettuato;
- la **"Descrizione"** del comune in cui è sito l'immobile;
- il **"Tributo"** dell'imposta da versare;
- la **"Descrizione"** dell'imposta, in relazione al tributo generato e quindi **"IMU acconto"**, **"IMU saldo"**;
- la **"Rata al 16/06"**, ovvero quanto da versare entro il 16/06, tenuto conto quindi delle eventuali compensazioni, visibili all'interno della gestione versamenti;
- la **"Rata al 16/12"**, ovvero quanto da versare entro il 16/12, anche in questo caso al netto di eventuali compensazioni, sino a capienza.

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

La scelta **"Invia tributi in F24"** può essere utilizzata per l'invio massivo in F24 dei tributi risultanti dalla compilazione della dichiarazione. Ricordiamo che i tributi sono presenti in tale gestione solamente dopo che la dichiarazione è stata **"Chiusa"** e quindi limitatamente ai soli Comuni per i quali la dichiarazione è stata **"Chiusa"**.


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

Nella Gestione dei quadri, invece, nella scelta **"Versamenti"**, una volta effettuato l'invio dei tributi in F24, appare il simbolo del floppy disk (  ).



Comuni	
A271	ANCONA
E388	JESI
I608	SENIGALLIA

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

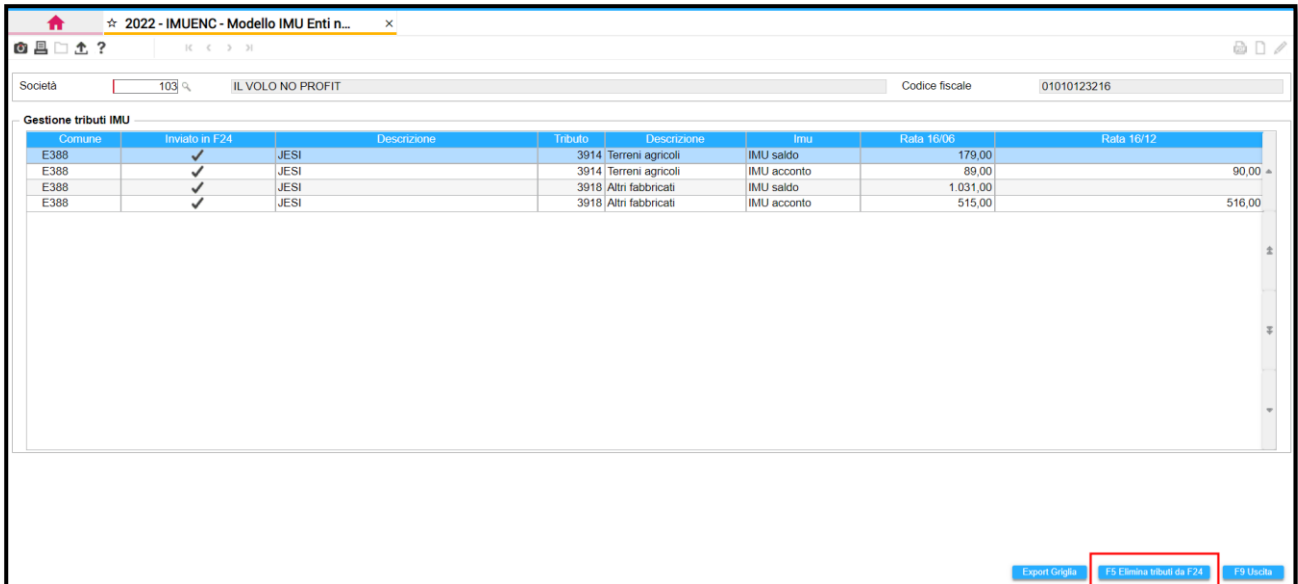
Funz. singolo Comune	
Versamenti	
Prospetto Altri dati	
Ricevute e Quadri	
Stato dichiarazione	

N. Ord.	P.	T/F	Immobile	Indirizzo	Tipo Attività	inizio/termine	Escluso	Note
QA	1/	1	Terreno	1	VIA DEI PINI 88		<input type="checkbox"/>	

IMU a debito: 1.210  
IMU a credito:

Anagr. Terreni | Anagr. Edificati  
Ricalcola | Stampa Brogliaccio  
Gestione Vers.F24 | Scadenze Console  
Gestione Trib.F24 | Gestione Del F24  
Gestione Telematico | Genera Fornitura

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



Comune	Inviato in F24	Descrizione	Tributo	Descrizione	Imu	Rata 16/06	Rata 16/12
E388	✓	JESI	3914	Terreni agricoli	IMU saldo	179,00	
E388	✓	JESI	3914	Terreni agricoli	IMU acconto	89,00	90,00
E388	✓	JESI	3918	Altri fabbricati	IMU saldo	1.031,00	
E388	✓	JESI	3918	Altri fabbricati	IMU acconto	515,00	516,00

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



Confermi invio tributi in F24  
per il comune selezionato?

**Si** **No** **Annulla**

IMUENC

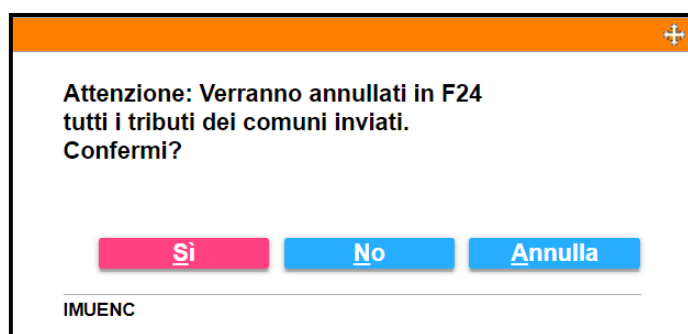
Il check di **"Inviato in F24"** è posizionato solamente in corrispondenza del Comune per il quale è stato confermato l'invio dei tributi in F24.

Qualora fosse necessario rimuovere massivamente da F24 tutti i tributi del comune che sono stati già inviati, selezionare la scelta **"F5=Elimina tributi da F24"**. La procedura segnala con un messaggio la richiesta di eliminare quanto già inviato in F24.

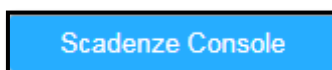




Volendo, invece, annullare tutti i tributi dei comuni di cui è stato effettuato l'invio in F24, selezionare il bottone **"Annulla F24"**; la procedura visualizzerà il seguente messaggio di attenzione:



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



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



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



L'invio telematico del singolo modello di dichiarazione può essere effettuato anche direttamente dalla procedura **IMUENC** in cui sono presenti le due funzioni "**Gestione telematico**", da cui è possibile effettuare tutte le ordinarie operazioni di gestione del singolo invio e "**Genera fornitura**", per preparare la fornitura da inviare (i programmi per l'invio telematico del modello **IMUENC** non sono ancora aggiornati e quindi tali funzioni non sono al momento attive).