

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



RELEASE Versione 2023.00.01	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2023.00.01 (Update)
Data di rilascio:	23.02.2023
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Personalizzazione/Trasferimento conti e Gestione quadri	2
TRA760-QUA760	2
<i>Quadro RF Società di Capitali: adeguamento al modello dichiarativo 2023.....</i>	<i>2</i>
Gestione prospetti	3
QUA740	3
<i>Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria</i>	<i>3</i>
Gestione quadri	6
QUA760	6
<i>Società di Capitali: Gestione blocchi dichiarazione.....</i>	<i>6</i>
Gestione quadri	10
QUA740	10
<i>Persone Fisiche: Gestione blocco del quadro RP “Oneri e Spese”</i>	<i>10</i>
Calcolo Fiscalità	13
QUA760	13
<i>Calcolo Fiscalità: Implementazioni normative anno dichiarativo 2023.....</i>	<i>13</i>
<i>Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche/Importazione dati reddituali in NICEE.</i>	<i>18</i>

Personalizzazione/Trasferimento conti e Gestione quadri**DIRED23****TRA760-QUA760****Quadro RF Società di Capitali: adeguamento al modello dichiarativo 2023**

Si precisa che, ad oggi, non sono state ancora pubblicate, per i modelli dichiarativi Redditi 2023, le istruzioni e specifiche ministeriali definitive, per cui le modifiche al momento apportate alla gestione dei dichiarativi sono state effettuate sulla base delle suddette istruzioni e specifiche ancora in bozza.

In particolare, forniamo alcune modifiche alla personalizzazione e relativo trasferimento conti del quadro RF delle Società di Capitali, come da bozze pubblicate sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Nel quadro RF le variazioni più significative hanno interessato i righi relativi alle variazioni in aumento (RF31) e a quelle in diminuzione (RF55) in cui sono stati previsti alcuni nuovi codici ed eliminati degli altri.

I seguenti nuovi codici, nei rispettivi righi delle variazioni in aumento e in diminuzione del quadro RF, vanno valorizzati manualmente.

- Nel rigo RF31 cod. **"51"** *"Minusvalenze assegnazione soci beni immobili"* vanno inserite, nelle variazioni in aumento, le Minusvalenze derivanti dalla differenza fra il valore del bene immobile assegnato al socio ed il costo fiscalmente riconosciuto, per assegnazioni effettuate entro il 30/09/2023 mentre la relativa variazione in diminuzione, per l'ammontare deducibile, ovvero la plusvalenza che si genera per effetto dell'assegnazione di beni ai sensi dell'art.1, commi da 100 a 105, della Legge di Bilancio 2023, va inserita nel rigo RF55 cod. **"51"** *"Plusvalenze assegnazione soci beni immobili"*.
- Nel rigo RF31 cod. **"70"** *"Spese intercorse con Stati non cooperativi"* vanno inserite le variazioni in aumento relative alle spese ed ai componenti negativi intercorsi con Stati non cooperativi, L.197/2022 art.1, c.84 mentre la relativa variazione in diminuzione, per l'ammontare deducibile, va indicata nel rigo RF55 codici **"92"** *"Sp. Deducibilità intercorse con Stati non coop art 110 c.9 bis"* e **"93"** *"Spese deducibili intercorse con Stati non coop. Art. 110 c.9 ter"*.
- Nel rigo RF31 cod. **"71"** *"Componenti negativi valutazioni cripto-attività"* vanno inserite le variazioni in aumento relative ai componenti negativi che risultano dalla valutazione delle cripto-attività alla data di chiusura del periodo di imposta e che non concorrono alla formazione del reddito. La relativa variazione in diminuzione, non deducibile e che non concorre alla formazione del reddito, va indicata nel rigo RF55 codice **"94"** *"Componenti positivi valutazioni cripto-attività"*.
- Nel rigo RF55 cod. **"91"** *"Utili e riserve non distribuiti art 1 c.88 L. 197/2022"* vanno inseriti gli utili e le riserve non distribuiti alla data del 29.12.2022, risultanti dal bilancio dell'esercizio chiuso nel periodo imposta precedente a quello in corso al 01.01.2022 che non concorrono alla formazione del reddito di impresa.

Pertanto, una volta installato il presente aggiornamento si raccomanda di eseguire, dall'applicativo **DIRED23**, il comando **ATTPERS "Aggiornamento personalizzazione quadri"**, che provvede ad adeguare la personalizzazione del quadro RF delle Società di Capitali, così da recepire le modifiche apportate alla gestione del modello dichiarativo delle Società di Capitali, sulla base delle istruzioni al momento disponibili solamente in bozza.

Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria

Nella Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2023, **DIREDD23**, nella Gestione quadri, **QUA740**, scelta 4 **“Prospetti/Cedolare”**, è presente la scelta **“Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria”** che può essere utilizzata per confrontare la diversa imposizione a cui andrebbe assoggettato il contribuente a seconda del regime di tassazione scelto, ordinario oppure forfetario e, di conseguenza, poter decidere il più conveniente. I contribuenti attualmente in regime ordinario possono utilizzare tale funzione per valutare la possibilità e la convenienza ad optare per il regime forfetario.

La Legge di Bilancio 2023 è intervenuta sulle regole del regime forfetario.

Le novità riguardano principalmente, l'innalzamento del limite di ricavi o compensi per accedere alla **“tassazione agevolata”** e la cosiddetta **“clausola antielusione”**.

In merito alla **“tassazione agevolata”**, la Legge di Bilancio 2023 ha previsto un innalzamento del limite di ricavi o compensi che, per l'anno 2023, sale da 65.000 Euro a 85.000 Euro.

Per cui: *“possono accedere al regime forfetario le persone fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo che, nell'anno precedente, hanno conseguito ricavi/compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 85.000 Euro”*.

Per quanto riguarda, invece, la seconda novità, ovvero la **“clausola antielusione”**, il limite per i ricavi o compensi è stato fissato a 100.000 Euro per cui l'applicazione del regime agevolato cessa dall'anno stesso del superamento di tale limite.

Recita, infatti, la norma: *“il regime forfetario cessa di avere applicazione dall'anno stesso in cui i ricavi o i compensi percepiti sono superiori a 100.000 Euro. In tale ultimo caso è dovuta l'imposta sul valore aggiunto a partire dalle operazioni effettuate che comportano il superamento del predetto limite.”*

Per cui, superata la soglia di 100.000 Euro, il contribuente esce immediatamente dal regime di tassazione agevolata e versa l'IVA a partire dalle operazioni che hanno portato a superare detto limite.

L'utilizzo di tale funzione è condizionato dalla presenza, nella Dichiarazione Redditi 2023, periodo d' imposta 2022, sia dei quadri utili per calcolare le imposte a tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione) sia del quadro LM utile, invece, per calcolare l'imposizione a tassazione forfetaria, come segnalato da apposito messaggio, bloccante, che è visualizzato qualora nella dichiarazione non risultino compilati i suddetti quadri e sia selezionata la scelta per il **“Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria”**.

CONFRONTO TASSAZIONE

Per un corretto utilizzo del prospetto di confronto vanno compilati sia i quadri per la tassazione ordinaria(RE, RG, RF e liquidazione) sia il quadro LM per la tassazione forfetaria.

Funzioni

<Ind.

Av.>

Uscita

Pertanto, condizione indispensabile per l'utilizzo di tale funzione è l'avere compilato sia i quadri di reddito d'impresa che i quadri dichiarativi di altri redditi e, di conseguenza, entrambi i quadri di liquidazione, RN e LM.

Supponendo soddisfatti i requisiti per l'utilizzo di tale funzione, se selezionata, appare il seguente prospetto:

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

Iva

Iva a debito	25.600,00
Iva a credito	18.200,00
Differenza	7.400,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	56.528,00	1.830,00
Imposta sostitutiva		3.309,00
Contributi IVS	20.019,00	8.563,00
Iva da versare	7.400,00	
TOTALE	83.947,00	13.702,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 70.245,00 euro

Conferma

Varia

I dati esposti nel prospetto, a parte i dati Iva, sono le risultanze di quanto calcolato nei rispettivi quadri di liquidazione e quindi corrispondono alle imposte risultanti, rispettivamente, dal quadro RN e dal quadro LM. Più precisamente, nella colonna Tassazione Ordinaria, l'imposta Irpef indicata corrisponde al rigo RN26 "Imposta netta" della liquidazione e così anche per la colonna Tassazione Forfetaria, per la cui imposta viene sempre preso in considerazione il rigo RN26 "Imposta netta", solamente che, in questo caso, l'imposta netta è conteggiata considerando gli altri redditi dichiarati, escludendo i redditi dei quadri d'impresa. L'Imposta Sostitutiva corrisponde, invece, al relativo rigo LM39 "Imposta sostitutiva" del quadro LM.

Per quanto concerne i contributi IVS, questi vengono esposti solamente se risulta compilato il quadro RR.

I dati Iva, in testa al prospetto, debbono essere invece inseriti manualmente. Di conseguenza viene calcolata, in automatico, la voce "Differenza" e trascritta anche nella colonna "Tassazione ordinaria".

Ai piedi del prospetto, ovvero dopo l'esposizione dei dati di reddito, la procedura fornisce indicazioni circa il regime di imposizione più conveniente, fornendo al contribuente un'indicazione utile per valutare un eventuale passaggio dal regime ordinario al regime forfetario.

D.R.
23P

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

Iva

Iva a debito	25.600,00
Iva a credito	18.200,00
Differenza	7.400,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	56.528,00	1.830,00
Imposta sostitutiva		3.309,00
Contributi IVS	20.019,00	8.563,00
Iva da versare	7.400,00	
TOTALE	83.947,00	13.702,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 70.245,00 euro

Conferma

Varia

Società di Capitali: Gestione blocchi dichiarazione

Per il modulo dichiarativo delle **Società di Capitali** viene fornita la “**Gestione blocchi dichiarazione**”.
Accedendo alla Gestione quadri, nel main dei quadri è ora attiva la scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**”.

The screenshot shows the DIRED23 software interface. On the left, there is a table of 'Quadri' (Forms) with columns for '2021', '2022', and 'info'. The 'RF' (Reddito di impresa) row is highlighted. On the right, there is a table of 'Dichiarazioni' (Declarations) with columns for '2021', '2022', and 'info'. The '6 Gestione blocchi dichiarazione' option is highlighted in the menu. Below the tables, there are sections for 'Dichiarazione' (Normal, Correttiva, Integrativa), 'Versamento' (Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese), 'Consegna Dichiarazione' (Telematica, Recapito Telefonico), and 'Annotazioni'.

Con tale funzione, quando l'utente ritiene che i dati inseriti possano ritenersi definitivi, può *bloccare* l'archivio anagrafico e/o il quadro d'impresa RF inserito nella dichiarazione simulata delle Società di Capitali.

Ovvero, qualora l'utente fosse interessato a mantenere, in quella che sarà la dichiarazione definitiva, i dati già inseriti in fase di compilazione della dichiarazione simulata, può utilizzare la “**Gestione blocchi dichiarazione**” che conserva la compilazione del quadro il quale, se non *bloccato*, sarebbe azzerato nel momento in cui si esegue la conversione generale che va obbligatoriamente effettuata prima di iniziare la compilazione dei modelli dichiarativi del nuovo anno.

Pertanto, per coloro che, per le Società di Capitali, hanno già compilato la dichiarazione simulata e che intendono mantenere quanto inserito nel quadro d'impresa, la funzione “**Gestione blocchi**” permette di conservarne il contenuto che, viceversa, sarebbe resettato in sede di conversione.

Selezionando la scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**” appare la seguente videata:

The screenshot shows a dialog box titled 'Blocchi dichiarazione'. It contains two checkboxes: 'Blocca anagrafiche' and 'Blocca quadro RF (Dati relativi al quadro e ai prospetti)'. At the bottom, there are four buttons: 'Conferma', 'Annulla', '<Ind', and 'Av>'. The 'Blocca quadro RF' checkbox is checked.



ATTENZIONE

Si precisa che, la “**Gestione blocchi dichiarazione**” non prevede la possibilità di bloccare il quadro IRAP.

La scelta della sezione e/o del quadro che da *bloccare* va effettuata singolarmente, apponendo il check in corrispondenza dell'apposito flag.

Blocchi dichiarazione

☒ Blocca anagrafiche

☒ Blocca quadro RF
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)

Conferma Varia <Ind. Av.>

Una volta effettuata la scelta di *blocco*, appare a video il seguente messaggio ad indicare che, nella dichiarazione ufficiale, nonostante la conversione, la sezione e/o il quadro che risultano con il *blocco* saranno ripresi dalla dichiarazione effettiva con tutto il loro contenuto.

Blocchi dichiarazione

☒ Blocca anagrafiche

☒ Blocca quadro RF
(Dati relativi al quadro e ai prospetti)

I dati dei quadri bloccati verranno prelevati nella dichiarazione effettiva.

OK

QUA760

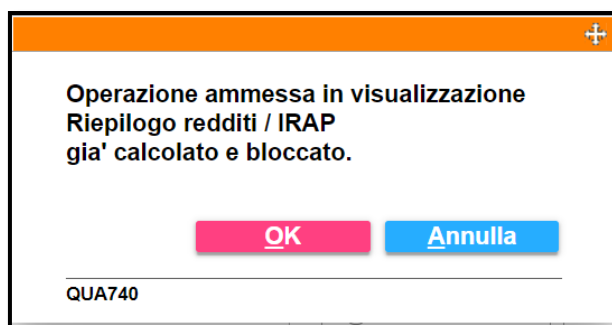
FP Usata

Consegna Dichiarazione
Telematica
Recapito Telefonico
Stato Dichiarazione
Calcolo Faccila



ATTENZIONE

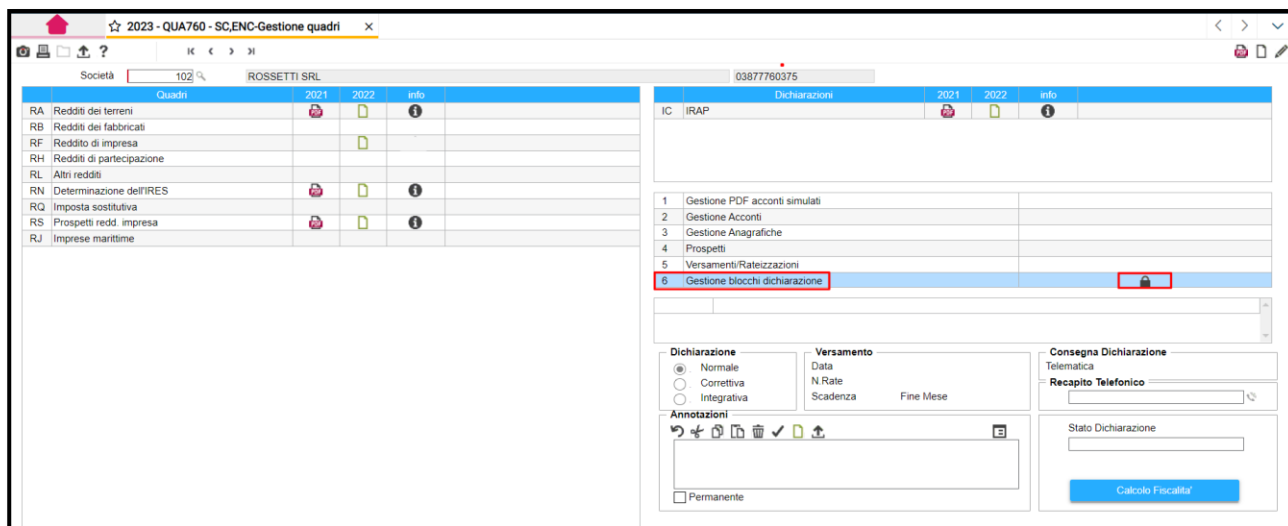
Da tenere presente che, dal momento in cui viene apposto il check di *blocco* nella sezione anagrafiche e/o nel quadro d'impresa, quadro RF, non è più possibile accedere a nessun quadro della dichiarazione simulata, come segnalato da apposito messaggio:



Dopo il *blocco*, tutto il modello dichiarativo non può essere più modificato, come evidenziato anche dal simbolo



del *lucchetto chiuso* () che viene posto a fianco della scelta “**Gestione blocchi dichiarazione**”, una volta che il *blocco* è stato confermato.



Se viene selezionato il *blocco* per il quadro d'impresa, quadro RF, quando si andrà ad eseguire la conversione, per tale dichiarante sarà azzerato tutto il modello dichiarativo ad eccezione del quadro d'impresa che è stato appunto *bloccato*.



NOTA BENE

Si precisa che nel caso in cui il quadro d'impresa RF non risulti ancora compilato, non è possibile inserire il check di “*blocco*” che quindi potrà essere apposto solo per la sezione “*Anagrafiche*”.

Persone Fisiche: Gestione blocco del quadro RP “Oneri e Spese”

Per le Persone Fisiche viene attivato il *blocco* del quadro RP, relativamente agli oneri e spese già inseriti nella dichiarazione simulata.

Il quadro RP ha quindi una sua chiusura, che il cliente può utilizzare al termine dell'inserimento degli oneri, al fine di consolidarne la compilazione ed evitare, in tal modo, che in fase di conversione, da effettuarsi al momento del rilascio dei modelli dichiarativi ufficiali, siano azzerati gli oneri già inseriti.

Ricordiamo che, sino al rilascio dei programmi per la compilazione definitiva dei dichiarativi, l'inserimento degli oneri può essere effettuato, indifferente, da **DIRED23** e quindi da **QUA740**, da cui si richiama il quadro RP oppure da **DIRED22**, richiamando il programma **ONERI23**, già rilasciato con la versione Redditi 2022.04.00.

Indipendentemente dal programma utilizzato, con entrambe le modalità si inseriscono dati nel quadro RP del modello dichiarativo Persone Fisiche del nuovo anno.

Indice	Sezione	Descrizione	Riferimento
1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP1-RP13
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito compless.	RP14/RP21-RP26
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39
7	Sez IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48
8	Sez IIIB	Dati catastali	RP51-RP53
9	Sez IIIC	Altre spese detr. al 50% e 110%	RP56-RP60
10	Sez IV	Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%	RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia	RP90-RP91
14	DIRED23	Compilazione definitiva	APERTA

Scegliere la sezione F9 Uscita

Confermando il messaggio che appare alla selezione della chiusura dell'inserimento degli oneri,

Gestione Oneri.
Confermi compilazione per DIRED23?

Si No

QUA740

verrà evidenziata che la compilazione del quadro RP è “Chiusa”.

D.R.
23

QUADRO P - ONERI E SPESE

1	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP1-RP13
2	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
3	Sez I	Oneri detr. d'imposta 19% 26% 30% 35% 90%	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	Oneri deducibili dal reddito compless.	RP14-RP21-RP26
5	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP27-RP32
6	Sez II	Oneri deducibili dal reddito complessivo	RP33-RP39
7	Sez IIIA	Recupero edilizio	RP41-RP48
8	Sez IIIB	Dati catastali	RP51-RP53
9	Sez IIIC	Altre spese detr. al 50% e 110%	RP56-RP60
10	Sez IV	Oneri 50% 55% 65% 70% 75% 80% 85% 90% 110%	RP61-RP66
11	Sez V	Canoni di locazione	RP71-RP73
12	Sez VI	Altre detrazioni	RP80-RP83
13	Sez VII	Redditi Campione d'Italia	RP90-RP91
14	DIREDD23	Compilazione definitiva	CHIUSA

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Nel caso in cui si rientri nel quadro RP e si riporti la compilazione del quadro alla modalità provvisoria, confermando la sua riapertura, come visualizzato da apposito messaggio:

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO

AMEDEI

MDAMDASR15A001K

Quadri	2021	2022	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
CR Crediti d'imposta			
LM Imprend giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			

Dichiarazioni

2021 2022 info

FA Prospetto Familiar a Carico

1 Gestione PDF acconti simulati

2 Gestione Acconti

Confermi la riapertura?

Si No

QUA740

Integrativa

Annotazioni

Permanente

Consegna Dichiarazione

Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

verrà riaperto il *lucchetto* simbolo di chiusura del quadro RP.

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEO AMEDEI MDAMDA85R15A001K

Quadri: 2021 2022 info

Dichiarazioni: 2021 2022 info

QUADRO P - ONERI E SPESE

Sez	Descrizione	RP
1	Sez I	RP1-RP13
2	Sez I	RP8-RP13
3	Sez I	RP8-RP13
4	Sez I/Sez II	RP14-RP21-RP26
5	Sez II	RP27-RP32
6	Sez II	RP33-RP39
7	Sez IIIA	RP41-RP48
8	Sez IIIB	RP51-RP53
9	Sez IIIC	RP56-RP60
10	Sez IV	RP61-RP66
11	Sez V	RP71-RP73
12	Sez VI	RP80-RP83
13	Sez VII	RP90-RP91
14	DIREDD23	APERTA

Scegliere la sezione

Consegna Dichiarazione

Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

Permanente

Se il quadro RP non risulta *bloccato*, eseguendo, successivamente, la conversione, verrà azzerato quanto eventualmente già inserito nel quadro RP della dichiarazione simulata.

Calcolo Fiscalità: Implementazioni normative anno dichiarativo 2023**Sospensione ammortamenti**

E' stata prorogata per il terzo anno consecutivo la sospensione degli ammortamenti.

La norma di riferimento è contenuta nel D.L. 104/2020 che, al comma 7-bis dell'articolo 60, prevede che *"i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023, possono, anche in deroga all'articolo 2426, primo comma, numero 2, del Codice Civile, non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato"*.

La procedura è già predisposta per gestire la sospensione degli ammortamenti che può avvenire manualmente oppure tramite trasferimento da cespiti.

Essa va ad impattare sia nel quadro RF in quanto, in caso di rientro della quota precedentemente sospesa civilisticamente, essendo questa già dedotta fiscalmente, non può essere più dedotta nell'anno in corso, per cui va operata una variazione in aumento, esattamente nel rigo RF31 al codice 67 *"Quota amm.to non deducibile art 60 DL 104/2020 c.7-bis"* e nel rigo IC51 codice 99 *"Altre variazioni in diminuzione"*, dove il collegamento con il Calcolo fiscalità, in entrambi, è già previsto dagli anni precedenti.

Le relative variazioni in diminuzione, per le nuove sospensioni, devono invece confluire per il quadro RF nel rigo RF55 codice 81 *"Quota ammortamento annuo sospeso immobilizzazioni materiali e immateriali"* mentre per l'IRAP nel rigo IC57 codice 99 *"Altre variazioni in diminuzione"*.

IMU beni strumentali non pagata

A decorrere dall'anno 2022 la norma ha stabilito che l'IMU sui beni strumentali diviene totalmente deducibile al momento del pagamento e che quindi va dedotta nell'anno in cui avviene l'uscita di cassa per avvenuto pagamento.

Ne consegue che, nel caso in cui il pagamento di tale imposta avviene nell'anno successivo rispetto a quello di competenza, per la rilevazione dell'IMU non versata debbono essere necessariamente stanziare imposte anticipate.

A tal proposito, nella procedura, si è reso necessario creare un conto apposito, il conto 84/05/012, *"Imu non pagata"*, che deve essere utilizzato per gestire la fiscalità differita dell'IMU beni strumentali:

Tale conto, in fase di trasferimento, viene valorizzato nel rigo RF16 *"Imposte indeducibili o non pagate"* come visibile dal bottone **"F6=Fiscalità"** attivo nel rigo, che visualizza la voce relativa all' *"Imu non pagata"* tra le variazioni *"Correnti"* che confluiscono come variazione in aumento nel rigo RF16.

RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99 comma 1)	2500	Imposte correnti e differite	2.500
------	---	------	------------------------------	-------

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri			
Società	104	BIANCHI S.P.A.	00000000104
CONTINUATIVE CORRENTE 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013 2012			
Voce	Differenza Temporanea	Var. + RF16	Var. - RF55.38
3022 IMU non pagata			2.500,00 M
		Var. +	Var. -

Mentre, tra le variazioni in diminuzione, il rigo RF55 cod. 38 viene valorizzato con l' *Imu non pagata* relativa agli anni precedenti, pagata nell'anno 2022.

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 104 BIANCHI S.P.A. 00000000104

CONTINUATIVE CORRENTE 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013 2012

Voce	Differenza Temporanea	Var. + RF	Var. - RF	Importo	V
3022 IMU non pagata				750,00	M

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 104 BIANCHI S.P.A. 00000000104

Princ. RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

Variazioni in diminuzione	(segue) Altre variazioni in diminuzione	VE50 V.d.A. Benzina	Importo
RF55			750

Al fine di permettere tali automatismi, nel Calcolo Fiscale, innanzitutto nella Tabella **"Causali Riprese fiscali"**, si è reso necessario prevedere due nuove causali:

- ✓ Causale **"934"** denominata **"Variazione in aumento ai fini IRES IMU non pagata"** (agganciata al rigo RF16),

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 104 BIANCHI S.P.A. 00000000104

Codice causale: 934

Descrizione causale ripresa: Var. aumento IRES (IMU non pagata)

Dati per la simulazione del calcolo delle imposte

Segno della variazione: + Variazione in aumento

Valida ai fini IRES: ☒ <

Valida ai fini IRAP: ☐ <

Righi per trasferimento sui quadri di UNICO

Unico	Quad.F	SC	Irapp	Quad.F	ENC	Irapp	Quad.F	SP	Irapp	Quad.F	PF	Irapp
2018												
2019												
2020												
2021												
2022	16											

- ✓ Causale “935”: denominata “*Variazione in diminuzione ai fini IRES IMU non pagata*” (agganciata al rigo RF55 cod.38).

Società: 104 BIANCHI S.P.A. 00000000104

Codice causale: 935

Descrizione causale ripresa: Var. diminuz. IRES (IMU non pagata)

Segno della variazione: ☐ Variazione in diminuzione

Valida ai fini IRES: ☒ <

Valida ai fini IRAP: ☐ <

Unico	Quad F	SC	Irapp	Quad F	ENC	Irapp	Quad F	SP	Irapp	Quad F	PF	Irapp
2018												
2019												
2020												
2021												
2022		55										

Inoltre, nella Tabella “**Configurazione differenze temporanee**” è stata prevista la nuova causale “3022” denominata “*Imu non pagata*”.

Società: 104 BIANCHI S.P.A. 00000000104

TEMPORANEE CONTINUATIVE

Differenza Temporanea	Perc	N.L.
3022 IMU non pagata		14

Causale per differenze: 934 935

% variazione permanente:

A sua volta, nel Calcolo Imposte, tra le Imposte anticipate, tra le “*Altre differenze temporanee deducibili*” è stata inserita la nuova voce “*Imu non pagata*”.

- Altre differenze temporanee
 - Calcolo fiscalità
 - Imposte correnti
 - IRES
 - IRAP
 - Imposte differite
 - Prospetti pluriennali
 - Ammortamenti (ex EC)
 - Accantonamenti (ex EC)
 - Dividendi non incassati
 - Altre differenze temporanee imponibili
 - Imposte anticipate
 - Prospetti pluriennali
 - Ammortamenti
 - Leasing
 - Accantonamenti
 - Compensi amministratori non pagati
 - Altre differenze temporanee deducibili
 - IMU non pagata
 - Perdite Fiscali

Accedendo alla voce “*Imu non pagata*” vedremo che le imposte anticipate stanziare o rientrate sono confluite nel totale delle imposte da contabilizzare e nel calcolo dei fondi.

Esercizio	Differenze sorte negli esercizi precedenti	Differenze su cui si calcolano imposte	Aliquota	Imposte calcolate	Variazione su esercizio precedenti	Imposte calcolate	Totale imposte calcolate
Corrente	750	750	24,00	180			180
2023			24,00				
2024			24,00				
2025			24,00				
2026			24,00				
2027			24,00				
ND		2.500	24,00			600	600
Totale		2.500		180		600	600

Valutazione esercizio attuale: Non esclusa
Valutazione esercizio precedente: Non esclusa

Per la nuova voce “**3022**” “*Imu non pagata*” è stato previsto anche il riporto in “*Nota integrativa*”, come si può vedere dal prospetto delle “*Configurazione temporanee*”.

Differenza Temporanea	Perc	N.I.
3022 IMU non pagata		14

Causale per differenze: 934, 935
% variazione permanente

Il relativo valore sarà trasferito in **NICEE** nella voce “*Fondo per Imposte deducibili*”.

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri x NICEE - Gestione nota integrativa x

Ditta: 104 BIANCHI S.P.A.

Esercizio: 2022 GRD Icc-ci 2019-11-04 Aperta

Sezione	Stato	Testa	Piede
*Suddivisione dei debiti per area geografica			
*Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali			
*Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine			
*Finanziamenti effettuati da soci della società			
*Ratei e risconti passivi			
NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO	✓	□	□
*Valore della produzione			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività			
*Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica			
Costi della produzione			
*Proventi e oneri finanziari			
*Composizione proventi da partecipazione			
*Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti			
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Importi di entità o incidenza eccezionali			
Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali		□	□
Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali		□	□
*Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate	✓		
*Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti	✓		
*Dettaglio differenze temporanee deducibili			
*Dettaglio differenze temporanee imponibili			
*Dettaglio differenze escluse			

Testa Nome

Introduzione

Commento

Testata di bilancio

Importazione progressivi contabili/CEE

Importazione schemi da anno precedente

Ricalcolo da archivi contabili

Importazione testi

Controllo schemi sbilanciati

Rettifiche

Stampe

Utility

Blocca/Sblocca nota integrativa

Deposito di bilancio

Utility Sviluppo

Opzioni menu nota integrativa

Visualizza solo schemi con bilancio

Visualizza schemi disabilitati (Facoltativi)

Dettaglio Compilati

Funzioni Bilancio Allegati

Annula Inserisci Uscita

NICEE - Gestione nota integrativa x

DETTAGLIO

CALCOLO

Fondo per imposte deducibili

ORIGINARIE (SORTE) DERIVATE (RIENTRI)

Escluso	Descriz. origine	Importo precedente	Diff. IRES prec.	Diff. IRAP prec.
<input type="checkbox"/>	IMU non pagata 2022			
<input type="checkbox"/>	IMU non pagata 2021	750	750	

Descrizione

Importo precedente

Differenze IRES precedente

Differenze IRAP precedente

IMU non pagata 2022

Importo corrente

Differenze IRES corrente

Differenze IRAP corrente

Escluso

No

Conferma

Varia

Annula

pag av

Blocco/Sblocco simulazione e Scritture contabili automatiche/Importazione dati reddituali in NICEE

Con il presente aggiornamento viene attivata la funzione **“Blocco/Sblocco”** del **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”** da cui si desumono le imposte correnti, differite e anticipate ed a cui, ricordiamo, si accede dal quadro RF selezionando, all'interno del bottone **“Funzioni”**, la scelta **“Stanziamiento imposte”**.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	127.412
Variazioni in aumento	119.175
Variazioni in diminuzione	105.318
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	141.269
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	5.001
CORRENTI (IRAP)	2.099
DIFFERITE - accantonamento	5.184
DIFFERITE - rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	1.230
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.054
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	116.358

La funzione di **“Blocco/Sblocco”** regola la possibilità di far generare, in automatico, nella procedura **MULTI**, le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte e di poter importare i dati reddituali nell'apposita sezione della Nota Integrativa.

Rammentiamo che, entrambe le funzionalità, si attivano solamente se è già stato effettuato il **“Blocco”** del **“Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte”**.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	127.412
Variazioni in aumento	119.175
Variazioni in diminuzione	105.318
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	141.269
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	5.001
CORRENTI (IRAP)	2.099
DIFFERITE - accantonamento	5.184
DIFFERITE - rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	1.230
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.054
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	116.358

Prospetto confermato e bloccato

Sblocca

Conferma

Solamente se “*bloccato*” tale prospetto avviene lo stanziamento delle imposte e quindi, di conseguenza, barrato in automatico il flag “**Imposte stanziate**” presente nel quadro RF e consentita la registrazione automatica delle scritture contabili, nonché l'importazione dei dati ai fini della Nota Integrativa.

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri	
Princ. Società 246 LINEA 01096	
RF1 RF2-RF10	RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili ISA
RF3	Opzioni <input type="checkbox"/> IAS <input type="checkbox"/> Rimanenze <input type="checkbox"/> Opere,forniture
Risultato del conto economico	RF4 A) Utile risultante dal conto economico Ante-imposte 127.412 116.358
	RF5 B) Perdita risultante dal conto economico
	RF6 C)Componenti positivi extracontabili
	Ammortamenti Altre rettifiche Accantonamenti
Variazioni in aumento	RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrim. sopravv. attive imputabili all'esercizio
	Plusvalenze (Col.1) 1.400 Plusvalenze anni precedenti 2.809 Sopravvenienze 6.820 11.020
	RF8 Quota contributi e liberalità cost. sopravvenienze attive 9.990
	RF9 Reddito determinato con criteri non analitici
	Da RJ15 Da energia alternativa Altro
	RF10 Redditi immobili non strumentali da anagrafiche 3.752 3.752
	altri

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Uscita

Una volta “**bloccato**” il “**Prospetto di calcolo della Fiscalità-Stanziamiento imposte**” e quindi stanziare le imposte, nella Gestione del “**Calcolo Fiscalità**”, a fondo pagina, viene evidenziato che le imposte sono già state stanziare nel quadro RF ed inoltre viene attivata anche la funzione “**Blocca calcolo**” da utilizzare per eseguire il “**Blocco**” generale di tutto il Calcolo della Fiscalità che rende possibile sia la generazione delle scritture contabili che l’importazione dei dati di reddito in NICEE.

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	7.100	5.001	2.099
Imp Differite-Accant.	RF 16	5.184	5.184	
Imp Differite-Rientri (-)	RF 55 c 99			
Imp Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c 24	1.230	1.230	
Imp Anticipate-Rientri	RF 16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO	RF 4/5	11.054	8.955	2.099



ATTENZIONE

Ricordiamo che, qualora il flag “**Imposte stanziare**”, presente nel quadro RF, sia barrato manualmente, la procedura, presumendo che le imposte siano già state stanziare manualmente, non abilita il bottone “**Blocca calcolo**” e quindi, di conseguenza, in tal caso, non è nemmeno possibile far generare in automatico le scritture contabili e/o importare i dati di bilancio, ai fini della compilazione della relativa sezione della Nota Integrativa.



IMPORTANTE

I bottoni “**Blocca calcolo/Sblocca calcolo**”, nella **Gestione Calcolo Fiscalità**, sono abilitati se è presente lo stanziamento imposte e se nella società, nei dati anagrafici, è attivo il collegamento con la procedura **MULTI**.

Società: 246 LINEA

ANAGRAFICA DATI SOCIETÀ VERSAMENTO/TELEMATICO RAPPRESENTANTE/DICHIARANTE

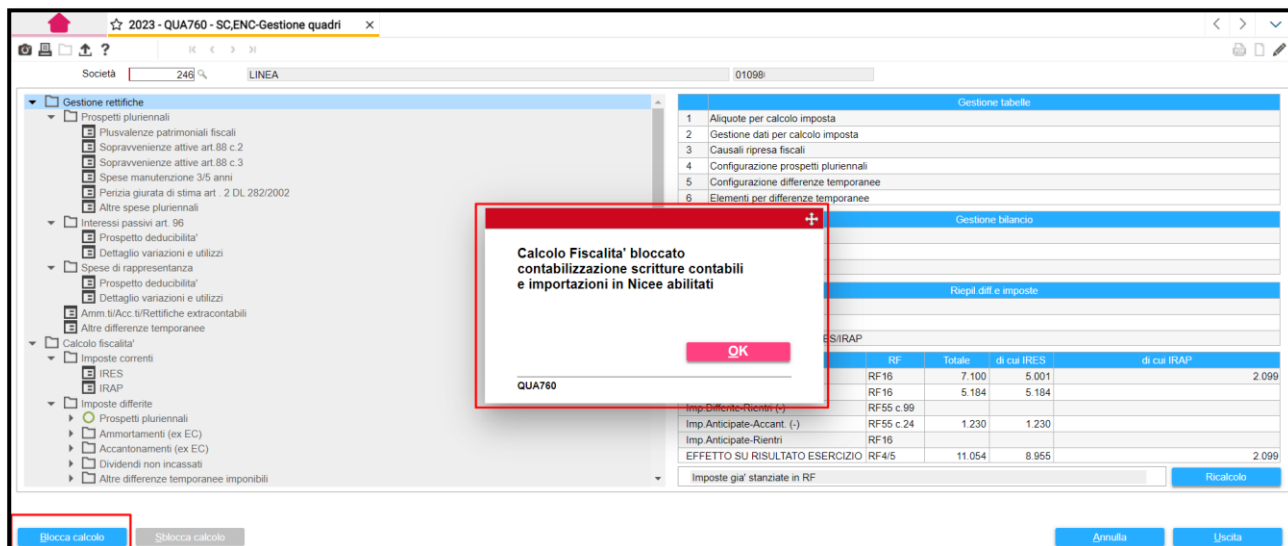
Dati attuali

Collegamento: MULTI

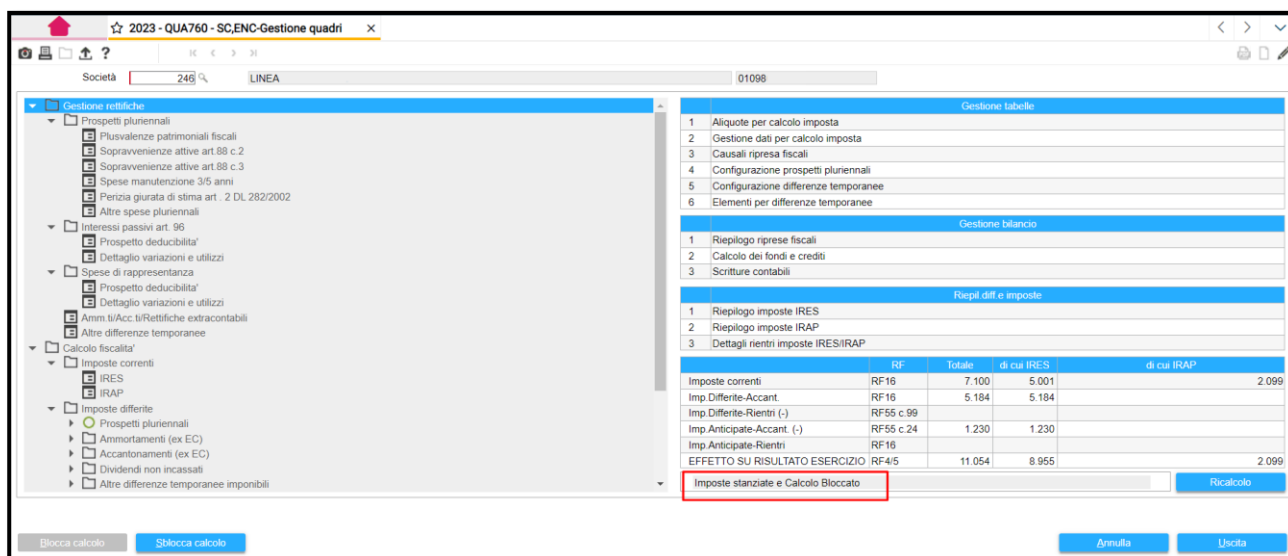
Ditta: 246 Anagrafica generale: 20825 IVA 11

Pertanto, riepilogando, chi desidera che le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte siano registrate in prima nota in automatico e/o che i dati di bilancio siano importati per la compilazione della relativa sezione della Nota Integrativa, una volta stanziati le imposte non occorre fare altro che selezionare il bottone **“Blocca calcolo”**.

Apparirà un messaggio per avvisare che, confermando il **“blocco”**, si abilitano le funzioni per la contabilizzazione delle scritture contabili e per l'importazione dei dati in **NICEE**.



Anche lo **“stato”**, a fondo pagina, evidenzia che le imposte sono già stanziati e che il calcolo è bloccato.



Scritture contabili

Una volta confermato il “**Blocco calcolo**”, se il cliente è interessato alla contabilizzazione automatica delle scritture contabili, deve richiamare l'apposita scelta “**Scritture contabili**”, suddivisa in folder, all'interno di ciascuno dei quali sono evidenziate le voci di conto che saranno movimentate per la registrazione in prima nota delle imposte rilevate e dove, a fondo pagina, è presente il bottone “**Contabilizza**” attivo purché sia stato effettuato il “**Blocco calcolo**”.

The screenshot shows a web application window titled "2023 - QUA760 - SC.ENC-Gestione quadri". The interface displays a table with columns for "Rilevazione imposte", "DARE", and "AVERE". The table contains entries for IRES, IRAP, and REGIONI C/IRAP. At the bottom, there is a "Contabilizza" button highlighted with a red box, and other buttons like "Erel Gest. Acc.", "<Ind", "Av >", and "Uscita".

Rilevazione imposte	DARE	AVERE
96/05/015 IRES DELL'ESERCIZIO	5.001,00	
96/05/010 IRAP DELL'ESERCIZIO	2.099,00	
48/05/100 REGIONI C/IRAP		2.099,00
Totale	7.100,00	7.100,00

Per quanto concerne i conti visualizzati e di conseguenza utilizzati nelle registrazioni di prima nota, in **MULTI** è presente la Tabella, negli Archivi di base, “**Piano dei conti e causali contabili**”, **TABE142**, “**Tabella Personalizzazione conti scritture imposte**”, in cui, per il Piano dei conti Standard Teamsystem (80), tali conti sono già inseriti mentre nei Piani dei conti non Teamsystem vanno inseriti manualmente i conti da utilizzare per la rilevazione delle imposte.

Accettando la “**Contabilizzazione**”, quindi selezionando il bottone “**Contabilizza**”, appare la videata in cui vengono visualizzate le registrazioni che saranno generate in automatico in prima nota. Innanzitutto, la “**Data registrazione**”, per la quale viene proposta, in automatico, la data 31/12/2022, presumendo che lo stanziamento delle imposte sia da registrare in tale data.

The screenshot shows a dialog box titled "Contabilizzazione". It contains several sections for configuring the automatic recording of taxes. The "Data Registrazione" field is highlighted with a red box and shows the date 31/12/2022. Other sections include "Rilevazione imposte correnti", "Giroconto account", "Stanziamento imposte anticipate", "Storno imposte anticipate", "Stanziamento imposte differite", and "Storno imposte differite". At the bottom, there are buttons for "Bicontabilizza", "Conferma", "Varia", "Insensci", "Uscita", and a keyboard shortcut "F9 Uscita".

Tale data può essere variata, e se sostituita da una data in corso d'anno, si raccomanda di fare attenzione a cambiare anche i codici causale proposti in automatico dalla procedura, indicando al loro posto le causali di rettifica da 831 a 899.

The screenshot shows the 'Contabilizzazione' window. The 'Data Registrazione' is 31/01/2023. The 'Rilevazione imposte correnti' section has 'CAUSALE 831 RETTIFICA' highlighted with a red box. The 'Selezione' checkbox is checked. The 'Giroconto acconti' section also has 'Selezione' checked. The right side shows sections for 'Stanziamiento imposte anticipate', 'Storno imposte anticipate', 'Stanziamiento imposte differite', and 'Storno imposte differite'. At the bottom are buttons: 'Ricontabilizza', 'Conferma', 'Varia', 'Inserisci', and 'Uscita'.

A seguire, tenuto conto della “Data registrazione”, vengono visualizzate quali rilevazioni, ovvero quali stanziamenti di imposte sono risultati dal Calcolo Fiscalità e le causali con cui saranno generate le relative scritture in prima nota.

The screenshot shows the 'Contabilizzazione' window with 'Data Registrazione' 31/12/2022. The 'Rilevazione imposte correnti' section has 'CAUSALE 563 IRES E IRAP' highlighted. The 'Selezione' checkbox is checked. The 'Giroconto acconti' section has 'CAUSALE 571' and 'G/C ACCONTI IRES/IRAP RIT.SUB.' with 'Selezione' checked. The right side shows sections for 'Stanziamiento imposte anticipate', 'Storno imposte anticipate', 'Stanziamiento imposte differite', and 'Storno imposte differite'. At the bottom are buttons: 'Ricontabilizza', 'Conferma', 'Varia', 'Inserisci', 'Uscita', and a small 'F2 Ricerca causali' button.

Il flag “**Selezione**” risulta in automatico barrato per quelle movimentazioni che, essendo valorizzate, possono essere rilevate in contabilità con la scrittura contabile.
E' possibile deselezionare tale flag nelle registrazioni che non si vuol far generare in automatico in prima nota (ad esempio perché già inserite manualmente dall'utente).



ATTENZIONE

Nella videata di contabilizzazione sono evidenziate in bianco le rilevazioni corrispondenti alle registrazioni di prima nota che saranno generate in automatico mentre saranno evidenziate in grigio quelle che non saranno contabilizzate in quanto relative ad imposte non rilevate nel Calcolo della Fiscalità.

Una volta confermata la contabilizzazione, la procedura torna alla videata con le voci di conto movimentate per le registrazioni di prima nota ed a questo punto, a fondo pagina, è evidenziato che la contabilizzazione è stata eseguita, con l'indicazione della "Data", "Ora" e "Utente".

Tornando al “**Prospetto di Calcolo della Fiscalità**”, una volta avvenuta la contabilizzazione delle scritture varierà l’indicazione fornita, a fondo pagina, circa lo “**stato**” del Calcolo della Fiscalità per cui, dall’indicazione “**Imposte già stanziare nel quadro RF**” si passa a “**Calcolo Bloccato e Scritture contabili eseguite**”.

2023 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 248 LINEA 01098

Gestione rettifiche

- Prospetti pluriennali
 - Plusvalenze patrimoniali fiscali
 - Sopravvenienze attive art. 88 c. 2
 - Sopravvenienze attive art. 88 c. 3
 - Spese manutenzione 3/5 anni
 - Perizia giurata di stima art. 2 DL 282/2002
 - Altre spese pluriennali
- Interessi passivi art. 96
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Spese di rappresentanza
 - Prospetto deducibilità
 - Dettaglio variazioni e utilizzi
- Anm. ti/Acc. ti/Rettifiche extracontabili
- Altre differenze temporanee
- Calcolo fiscalità
 - Imposte correnti
 - IRES
 - IRAP
 - Imposte differite
 - Prospetti pluriennali
 - Ammortamenti (ex EC)
 - Accantonamenti (ex EC)
 - Dividendi non incassati
 - Altre differenze temporanee imponibili

Gestione tabella

- Aliquote per calcolo imposta
- Gestione dati per calcolo imposta
- Causali ripresa fiscali
- Configurazione prospetti pluriennali
- Configurazione differenze temporanee
- Elementi per differenze temporanee

Gestione bilancio

- Riepilogo riprese fiscali
- Calcolo dei fondi e crediti
- Scritture contabili

Riepil. diff. e imposte

- Riepilogo imposte IRES
- Riepilogo imposte IRAP
- Dettagli rientri imposte IRES/IRAP

	RF	Totale	di cui IRES	di cui IRAP
Imposte correnti	RF 16	7.100	5.001	2.099
Imp. Differite-Accant.	RF 16	5.184	5.184	
Imp. Differite-Rientri (-)	RF 55 c. 99			
Imp. Anticipate-Accant. (-)	RF 55 c. 24	1.230	1.230	
Imp. Anticipate-Rientri	RF 16			
EFFETTO SU RISULTATO ESERCIZIO RF 4/5		11.054	8.955	2.099

Calcolo Bloccato e Scritture contabili eseguite

Blocca calcolo Sblocca calcolo

Annulla Uscita

Sempre a contabilizzazione avvenuta, qualora si rientri dal quadro RF, bottone “**Funzioni**”, nel “**Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte**”, verrà ugualmente evidenziato che la contabilizzazione è stata eseguita.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte

UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	127.412
Variazioni in aumento	119.175
Variazioni in diminuzione	105.318
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	141.269
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	5.001
CORRENTI (IRAP)	2.099
DIFFERITE - accantonamento	5.184
DIFFERITE - rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	1.230
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.054
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	116.358

Prospetto confermato e bloccato
Contabilizzazione eseguita in data 21/02/2023 ore 14:57

Sblocca Conferma



IMPORTANTE

Si precisa che, una volta effettuato lo stanziamento delle imposte, **“bloccato”** il calcolo imposte e contabilizzate le scritture contabili, non è necessario rieseguire il trasferimento dei dati contabili, in quanto la compilazione del quadro RF è completata.

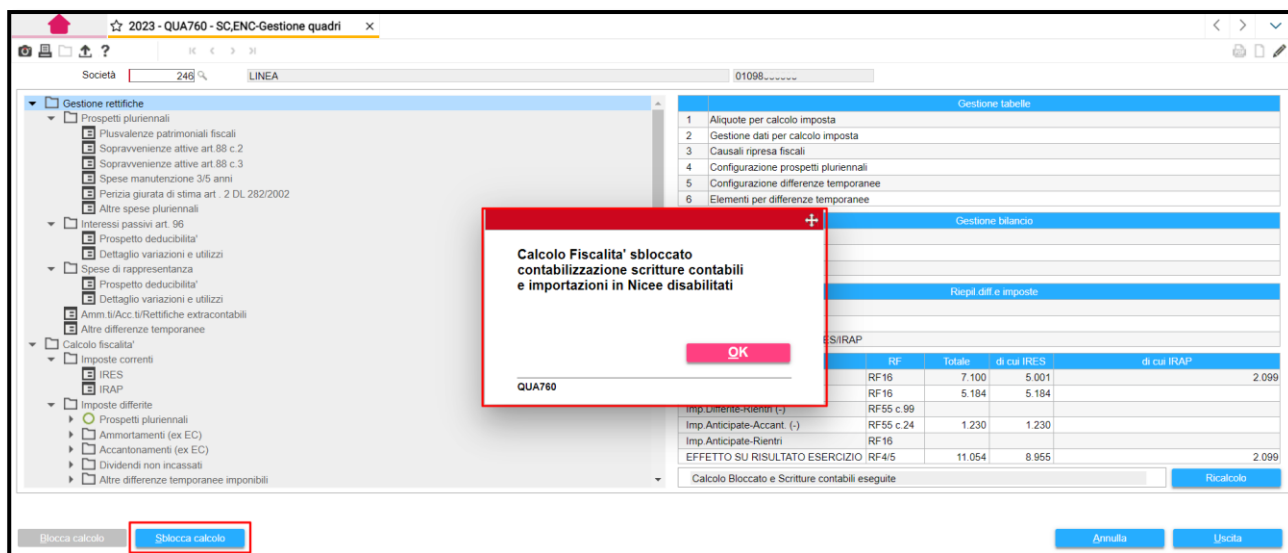
Qualora vi fosse la necessità di dover rieseguire il trasferimento contabile, è necessario dapprima **“sbloccare”** lo stanziamento delle imposte, **“sbloccando”** quindi il “Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamento imposte” richiamabile dal quadro RF, tasto “Funzioni”, rieseguire il trasferimento ed inserire manualmente il flag “Imposte già stanziate”.

Una volta effettuata la contabilizzazione delle scritture contabili relative alle imposte stanziate il bottone **“Contabilizza”** viene oscurato e qualora fosse necessario far rigenerare le scritture contabili in prima nota, a fondo pagina è presente il bottone **“Ricontabilizza”**.

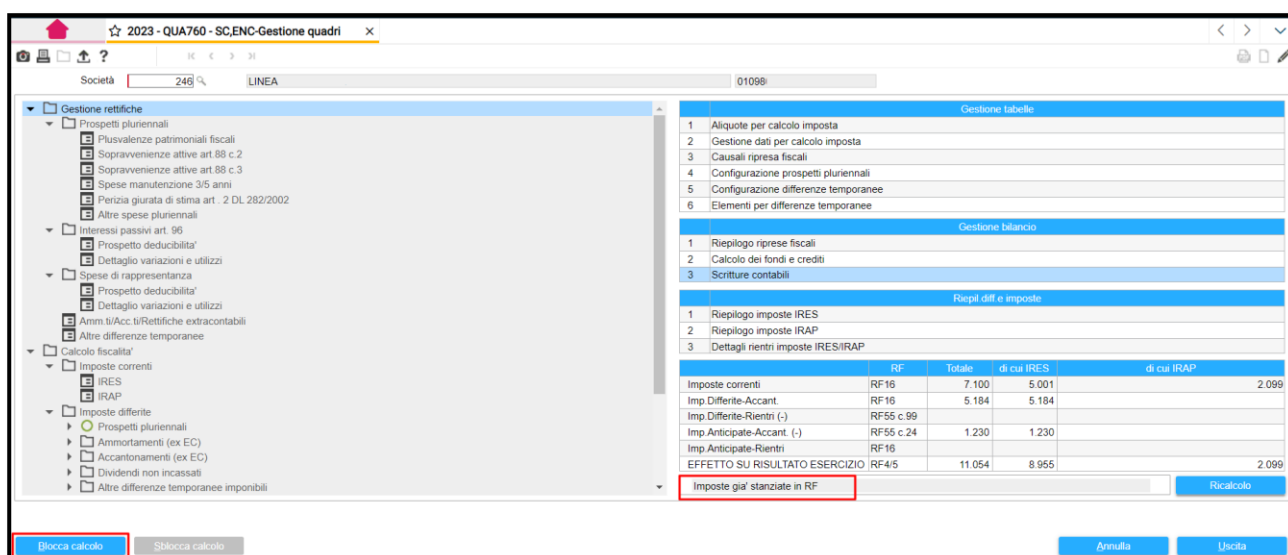
In questo caso, il flag **“Selezione”** risulterà barrato solo nelle registrazioni ancora da contabilizzare. In tal caso la procedura invia un messaggio a video per indicare che le scritture contabili saranno rieseguite.

Accettando di proseguire, far attenzione ad avere preventivamente annullato le registrazioni già rilevate in automatico in prima nota con la precedente contabilizzazione, pena la presenza di doppie scritture contabili relative allo stesso stanziamento delle imposte.

Qualora, infine, si voglia ripristinare la situazione precedente alla contabilizzazione, a fondo pagina, nel “**Prospetto Calcolo Fiscale**”, è presente il bottone “**Sblocca calcolo**”, che riporta il calcolo della fiscalità alla “*stato*” “**Imposte già stanziate nel quadro RF**” previo l'invio di apposito messaggio a video.



Alla conferma, torna attivo il bottone “**Blocca calcolo**” e, come sopra detto, ripristinato lo “*stato*” alla fase di “**Imposte già stanziate nel quadro RF**”.





ATTENZIONE

Si precisa che, qualora lo “*sblocco*” fosse effettuato dal “**Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**”, di conseguenza sarebbe rimosso il “*blocco*” anche dal “**Prospetto di Calcolo Fiscalità**” e quindi ripristinato lo stato reddituale antecedente lo stanziamento delle imposte.

Nel “**Prospetto calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte**”, una volta che le scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte sono state contabilizzate, nonostante il ripristino della situazione ante stanziamento delle imposte mediante l'utilizzo della funzione “**Sblocco**”, l'indicazione che le scritture contabili sono state contabilizzate rimane sempre, ad indicare che in prima nota tali scritture rimangono presenti nonostante nella situazione reddituale sia stato richiesto il ripristino della situazione antecedente allo stanziamento delle imposte.

Prospetto Calcolo Fiscalità-Stanziamiento imposte	
UTILE LORDO/PERDITA (risultato esercizio - ante imposte)	127.412
Variazioni in aumento	119.175
Variazioni in diminuzione	105.318
Partecipazioni - erogazioni liberali	
REDDITO IMPONIBILE o PERDITA	141.269
Imposte da stanziare (IRES+IRAP)	
CORRENTI (IRES)	5.001
CORRENTI (IRAP)	2.099
DIFFERITE - accantonamento	5.184
DIFFERITE - rientri	
ANTICIPATE - accantonamento	1.230
ANTICIPATE - rientri	
EFFETTO SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	11.054
UTILE LORDO/PERDITA (risultato d'esercizio)	116.358

Prospetto confermato e bloccato
 Contabilizzazione eseguita in data 21/02/2023 ore 14:57 da

Sblocca
Conferma

Nota Integrativa

La funzione “**Blocco calcolo**”, oltre a consentire la registrazione, in automatico, in prima nota, delle scritture contabili relative allo stanziamento delle imposte, permette anche l'importazione, in **MULTI**, dei dati reddituali nell'apposita sezione “**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**” della Nota Integrativa.

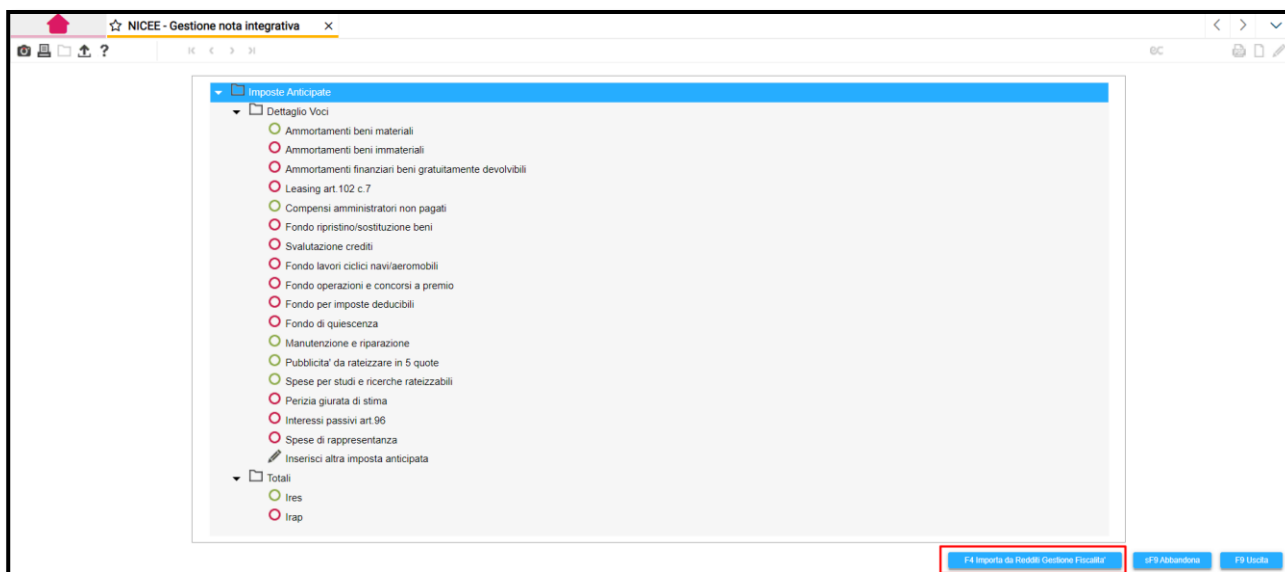
Pertanto, una volta richiamato il programma **NICEE** e posizionato il cursore sulla sezione “**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**”,

The screenshot shows the 'NICEE - Gestione nota integrativa' window for the year 2021. The main table lists various sections of the integrated note, including 'Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali', 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate', and 'Nota integrativa rendiconto finanziario'. The 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate' section is highlighted in red. The right sidebar contains a list of tests and options, including 'Testata di bilancio', 'Importazione progressivi contabili/CEE', and 'Blocca/Sblocca nota integrativa'.

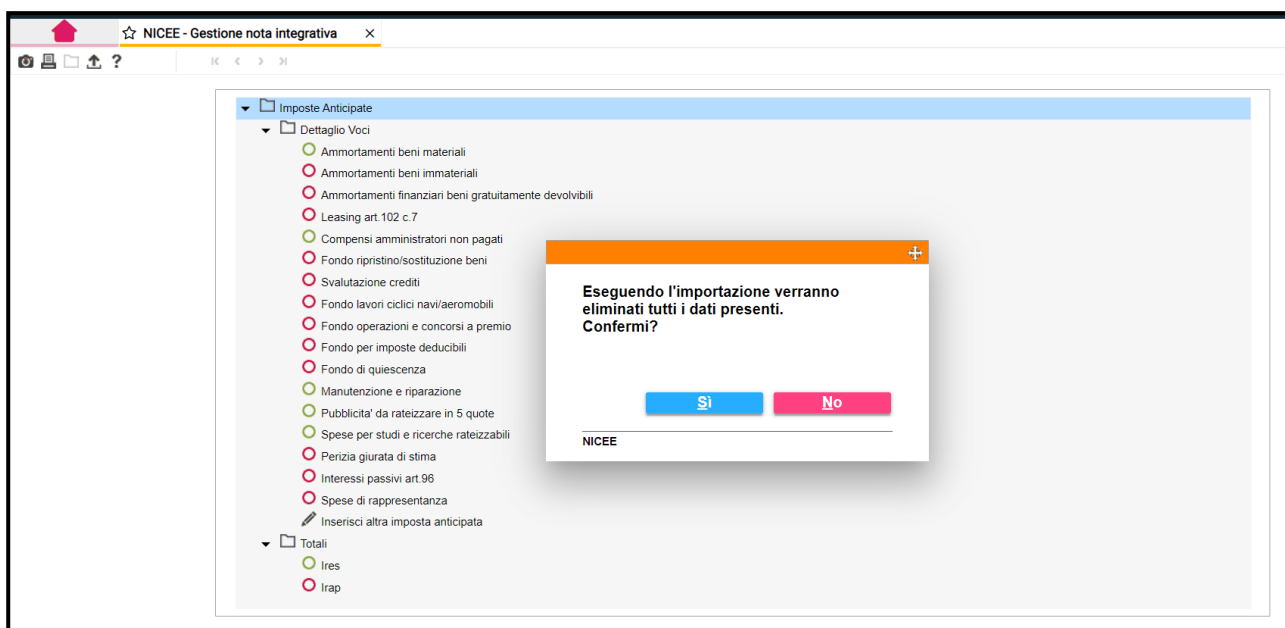
una volta all'interno di ogni singolo prospetto appartenente a tale sezione,

The screenshot shows the 'NICEE - Gestione nota integrativa' window for the year 2018. The main table lists various sections of the integrated note, including 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate', 'Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti', and 'Nota integrativa rendiconto finanziario'. The 'Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate' section is highlighted in red. The right sidebar contains a list of tests and options, including 'Testata di bilancio', 'Importazione progressivi contabili/CEE', and 'Blocca/Sblocca nota integrativa'.

è attiva la funzione “**F4=Importa da Redditi Gestione Fiscale**” con cui è possibile importare i dati relativi alla voce di bilancio, così come calcolati nel Prospetto della Fiscale purché, ricordiamo, nella procedura Redditi sia stato “*Bloccato*” il calcolo.



Avviando l'importazione dei dati dalla fiscalità, verrà segnalato che con la medesima saranno eliminati eventuali dati già presenti nella sezione interessata.



Una volta che la Nota Integrativa è stata “*Bloccata*”, anche se posizionati all'interno di uno dei prospetti relativi alla sezione “**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**”, il tasto funzione “**F4=Importa da Redditi Gestione Fiscale**” non sarà più presente. Verrà riattivato solo se la Nota Integrativa sarà riaperta.