

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



<b>RELEASE Versione 2023.06.00</b>	
<b>Applicativo:</b>	<b>REDDITI</b>
<b>Oggetto:</b>	Aggiornamento procedura
<b>Versione:</b>	<b>2023.06.00 (Versione completa)</b>
<b>Data di rilascio:</b>	<b>07.02.2024</b>
<b>Riferimento:</b>	<b>Implementazioni</b>
<b>Classificazione:</b>	<b>Guida utente</b>

## **IMPLEMENTAZIONI**

<b>Gestione IMU .....</b>	<b>2</b>
<b>GESIMU4-5-6 .....</b>	<b>2</b>
<i>Conguaglio IMU 2023: versamento entro il 29.02.2024.....</i>	<i>2</i>

### Conguaglio IMU 2023: versamento entro il 29.02.2024

Con un Comunicato stampa pubblicato il 12.01.2024, il Dipartimento delle Finanze ha precisato che, per il solo anno 2023, le delibere di approvazione delle aliquote dell'IMU e delle tariffe della TARI, nonché dei regolamenti di disciplina dei medesimi tributi, sono considerate tempestive se trasmesse al MEF, per il tramite del Portale del federalismo fiscale, entro il termine del 30 novembre 2023.

Pertanto, i contribuenti dei Comuni che hanno deliberato entro il 30 novembre 2023 le nuove aliquote IMU 2023, successivamente inserite nel Portale del Federalismo Fiscale e pubblicate entro il 15 gennaio 2024, possono conguagliare, entro fine febbraio 2024, l'eventuale debito d'imposta rispetto a quanto già pagato.

L'art. 1, al comma 73 della suddetta Legge 213/2023 stabilisce, infatti che, nel caso in cui emerga una differenza positiva tra l'imposta calcolata sulla base degli atti da considerarsi tempestivi ai sensi del comma 72 e quella versata entro il 18 dicembre 2023, il contribuente conguagli quanto in più dovuto, entro il termine del 29 febbraio 2024, senza applicazione di sanzioni e interessi.



La stessa norma precisa che, se emerge una differenza negativa, il rimborso non è automaticamente riconosciuto ma va richiesto secondo le regole ordinarie.

Le delibere di approvazione delle aliquote IMU trasmesse da parte dei Comuni per l'anno 2023 entro il 30 novembre 2023 risultano già pubblicate sul sito internet [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) e nell'elenco in formato "csv" sono quelle contrassegnate dalla seguente specifica nota: "EFFICACE EX ART. 1, COMMA 72, L. n. 213/2023"; tra questi, sono pochi i Comuni che risultano aver aumentato le aliquote rispetto all'anno precedente, generando quindi una differenza di imposta.



### **RIEPILOGANDO**

In sintesi:

-  se i Comuni non hanno deliberato nuove aliquote entro il 30 novembre 2023, resta sufficiente il saldo di dicembre con le vecchie aliquote;
-  se i Comuni hanno deliberato nuove aliquote entro il 30 novembre, entro il 29 febbraio va calcolato e versato l'eventuale conguaglio dovuto.

Al fine di poter calcolare l'eventuale rata di IMU a conguaglio, in Gestione IMU, **GESIMU4-5-6**, nella sezione riservata al Ravvedimento operoso, nel folder "**Saldo**", è stato inserito un nuovo flag, "**No sanzioni ed interessi (conguaglio 29 febbraio 2024)**", che deve essere manualmente barrato in quei Comuni che hanno deliberato nuove aliquote entro il termine del 30 Novembre 2023 maggiori rispetto a quelle utilizzabili per versare la seconda rata a saldo al 18 Dicembre e per i quali deve essere appunto versata anche la rata a conguaglio, entro il 29 Febbraio 2024.

Trib	Calcolato	Versato	Ravvedimento	Giorni	%	Interessi	%	Sanzioni	Totale
3916	215,63	182,00	34,00						34,00
Terreni Agricoli									
Aree Edificabili									
Abitazione Principale									
Detrazione Abitazione Principale									
TOTALE Abitazione Principale									
Altri Fabbricati									
Detraz Altri Fabbricati									
TOTALE Altri Fabbricati									
Fabbricati Tipo D [COMUNE]									
Fabbricati Tipo D [STATO]									
Rurali Strumentali									
Imprese Costruttrici									
TOTALE									34,00

Per i contribuenti tenuti ad effettuare il suddetto conguaglio, le operazioni consigliate sono le seguenti:

- installare, innanzitutto, la procedura GESIMM, vers. 2024.00.00 del 07.02.2024, inviata in concomitanza alla presente versione REDDITI, che contiene un aggiornamento della Banca dati aliquote IMU 2023, comprendente le nuove aliquote che alcuni Comuni hanno deliberato successivamente al termine del 14 Ottobre 2023 ma comunque entro il 30 Novembre 2023, termine, quest' ultimo, ritenuto, dalla Legge di Bilancio 2023 (art. 1, comma 72), tempestivo.
- si può procedere poi o con l'aggiornamento massivo delle stesse, programma **AGGIMU "Aggiornamento aliquote IMU 2023"**, cartella "**Aggiornamenti**", che sovrascrive le aliquote già presenti (inviata con la versione GESIMM 2023.01.02 del 22.11.2023) oppure si può procedere con l'aggiornamento singolo delle aliquote, accedendo alla Tabella "**Comuni**", **TABCOM**, richiamando il Comune interessato all'aggiornamento e operando con l'apposita funzione "**Aggiorna aliquote**", presente all'interno del bottone "**Funzioni**", nel folder "**IMU/ICI/TASI**". Ricordiamo che l'aggiornamento a questa ulteriore Banca dati è facoltativo; l'utente può decidere, discrezionalmente, di eseguirlo.

D.R.  
23

Aggiornamento aliquote ICI / IMU

☐ Aliquote I.C.I. anno 2010

☐ Aliquote I.C.I. anno 2011

☐ Aliquote I.M.U. anno 2012

☐ Aliquote I.M.U. anno 2013

☐ Aliquote I.M.U. anno 2014

☐ Aliquote I.M.U. anno 2015

☐ Aliquote I.M.U. anno 2016

☐ Aliquote I.M.U. anno 2017

☐ Aliquote I.M.U. anno 2018

☐ Aliquote I.M.U. anno 2019

☐ Aliquote I.M.U. anno 2020

☐ Aliquote I.M.U. anno 2021

☐ Aliquote I.M.U. anno 2022

☒ Aliquote I.M.U. anno 2023

☐ Ripresa dati da anno precedente

☒ Sovrascrivi comuni esistenti

☐ Aggiorna aliquote I.S.C.O.P.

☐ Sovrascrivi comuni esistenti I.S.C.O.P.

☐ No aggiorn autom - solo visualizzazione

☐ No aggiornare comuni variati

☒ No aggiornare comuni verificati

Conferma

Varia

Uscita

- Per individuare i contribuenti possessori di immobili ubicati nei Comuni che hanno deliberato nuove aliquote rispetto a quelle presenti in archivio, si consiglia di eseguire la Stampa **“Elenco dichiaranti per Comune” (ELEDIC4-5-6)**, presente tra le Stampe di servizio IMU.
- Dopo avere richiamato il contribuente e verificati gli immobili, se occorre calcolare il conguaglio IMU, è necessario selezionare l'immobile interessato, posizionarsi nel folder **“IMU”** ed inserire il check nell'opzione **“Ravvedimento operoso/Conguaglio 29/02/2024”**, scelta utile per indicare che si sta effettuando un calcolo IMU successivo all'ordinario.

**2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU**

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO  
 Terreno: 1 area fabbricabile  
 Immobile: 17950  
 Comune: C130 CASTELLAMMARE DEL GOLFO TP  
 Indirizzo Completo:  
 Note:

RSSRSN58B16I608D  
 Comune Montano  
☐ Note IMU ☐ Note IRPEF

GESIMI Contitolari  
 Note Catasto

C	al (IRPEF)	al (IMU)	Sez.	Foglio	Particelli Sub	Protocollo Anno	Partita Ca Superficie	R.Dominicale	R.Agrario	Valore	Caratteristiche	Imm Collegato
A	Attuale	Attuale	6	2				150 Mq	100,00	100,00	37.500,00	2-Area Edificabile

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU

Da Data	A Data	Utilizzo	% Poss.	Valore	Caratteristiche	Esercizio
01/01/2023	31/12/2023	1 Proprietario	100,00	37.500,00	2-Area Edificabile	<input type="checkbox"/>

☐ Calcolo Manuale

IMU Precedente: 0,00

	I° Rata	II° Rata
Terreno Agricolo		
Area Edificabili	93,750	303,750

I.S.C.O.P.

	I° Rata	II° Rata
I.M.U.	93,750	303,750

☐ Ravvedimento Operoso [R1]  
☒ Ravv Operoso [R2] / Conguaglio 29/02/2024 121,88  
 la rata calcolata con aliquote anno Prec.

Aliquote Accanto  
 Aliquote Saldo  
 Importi Pre-Ravvedimento  
 Versamenti Precedenti

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

- Da **GESIMU4-5-6**, selezionare la scelta “**Gestione versamenti IMU**” e posizionarsi sul Comune dell'immobile di cui deve essere calcolata l'IMU a conguaglio ed in cui precedentemente è stato barrato il check “**Ravvedimento operoso/Conguaglio 29/02/2024**”. Successivamente selezionare, a fondo pagina, il bottone “**Ravvedimento operoso**”.

Manca data per versamento Ravvedimento

Versamento Suddiviso

ACCONTO

SALDO

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

All'interno del Ravvedimento operoso posizionarsi sul folder “**Saldo**” e barrare il nuovo flag “**No sanzioni ed interessi (conguaglio 29 Febbraio 2024)**” affinché quanto dovuto di IMU a conguaglio sia calcolato senza le sanzioni ed interessi, come specificato dalla norma.

Alla barratura di tale flag verrà automaticamente inserita la “**Data ravvedimento**”, ovvero 29.02.2024, data ultima per il versamento della rata IMU a conguaglio e saranno azzerate le % di calcolo degli interessi e sanzioni.

C130 - CASTELLAMMARE DEL GOLFO

ACCONTO

SALDO

VERSAMENTO ENTRO I TERMINI

Data Originaria

Data Ravvedimento

Sanzioni

Versamento Tardivo

No sanzioni ed interessi (conguaglio 29 febbraio 2024)

Data Versamento Imposte

Totale

Conferma

Varia

Annulla

<Ind

Av>

Per far sì che l'importo dell'IMU a conguaglio sia trasferito in F24 e quindi generata la relativa delega di versamento, selezionare la scelta **"sF4=Aggiorna ravvedimento F24"**, presente a fondo pagina.

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Dichiarante: 101 ROSSINI ROSSANO Codice fiscale: RSSRSN58B16I608D

	Comune	CAP	Acconto	di cui Ravvedime.	Deleg.	Saldo	di cui Ravvedime.	Deleg.	Aliq.
A271	ANCONA	AN	60121	102,090	F24	97,000	F24		C
A944	BOLOGNA	BO		612,000	F24	568,000	F24		C
C130	CASTELLAMMARE DEL GOLFO	TP	91014	182,000	F24	304,000	122,000	F24	R C
E388	JESI	AN	60035	157,730	F24	207,000	F24		C

Versamento Suddiviso

[3914] Terreni Agricoli  
[3916] A Fabbricabili  
[3912] Abitazione Principale  
[3918] Altri Fabbricati

[3913] Rurali Strumentali  
[3939] Imprese Costruttrici  
[3930] Fabbr. Tipo D [Comune]  
[3925] Fabbr. Tipo D [Stato]

Detrazione Abitazione Principale  
Detrazione Altri Fabbricati

I.M.U. Dovuta  
I.M.U. da Versare

Ravvedimento  
TOTALE

ACCONTO

☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☒ Inviato  
16/06/2023

181,880  
182,000  
182,000

SALDO

☐ Saldo aliq. Preced.  
☐ Compensazione

☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato  
☐ Variato

☐ F24 Precompilato  
☐ Inviato  
16/12/2023

303,750  
304,000  
304,000

29/02/2024 2 - Fine mese  
122,000

Funzioni Importi F24 Raw Operoso

Conferma Varia Annulla Uscita

Export Griglia F4 Aggiorna F24 sF4 Agg Ravv F24 F5 Agg singolo comune F24

2023 - GESIMU4 - PF-Gestione IMU

Codice: 17122 ROSSINI ROSSANO versione: 2024.0.0

Periodo: 2 2024 2 Fine mese

Numero: 1 F24 - Imu

Deleghe per periodo: Automatica Normale Aperta Da inviare Entratel

ERARIO JNPS REGIONI COMUNI ALTRI ENTI ANAGRAFICI

Comune	Ravv	Var	Acc	Saldo	Imm.	Tributi	Rate	MM	Anno	Importi versati	Importi compensati
C130	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1	3916			2023	122,00	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							

Saldo sezione (G - H) 122,00 Totale G 122,00 H 0,00

Detrazione IMU

Saldo finale delega 122,00

Funzioni versamento Conferma Varia Annulla <Ind. Av. Uscita