

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


RELEASE Versione 2025.00.02

| | |
|--------------------------|------------------------------|
| Applicativo: | TS STUDIO Contabilità |
| Oggetto: | Aggiornamento procedura |
| Versione: | 2025.00.02 (Update) |
| Data di rilascio: | 04/03/2025 |
| Riferimento: | Implementazioni |
| Classificazione: | Guida utente |

IMPLEMENTAZIONI

MULTI

| | |
|--|-----------|
| Stampa movimenti spese scolastiche..... | 2 |
| STSPESCO | 2 |
| <i>Novità spese scolastiche</i> | <i>2</i> |
| Stampa liquidazione Iva | 10 |
| MDEN/REGIVA | 10 |
| <i>Rettifiche pro-rata</i> | <i>10</i> |
| Stampa brogliaccio ritenute d'acconto IRPEF | 24 |
| STRITAC | 24 |
| <i>Stampa distinta versamenti ritenute</i> | <i>24</i> |

Stampa movimenti spese scolastiche

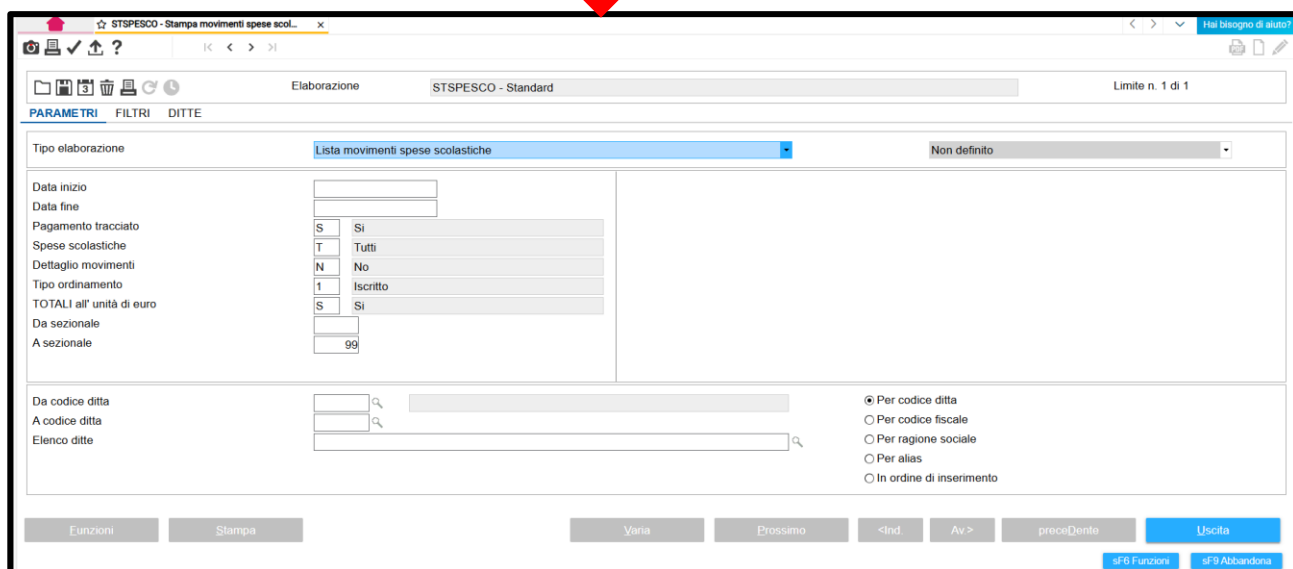
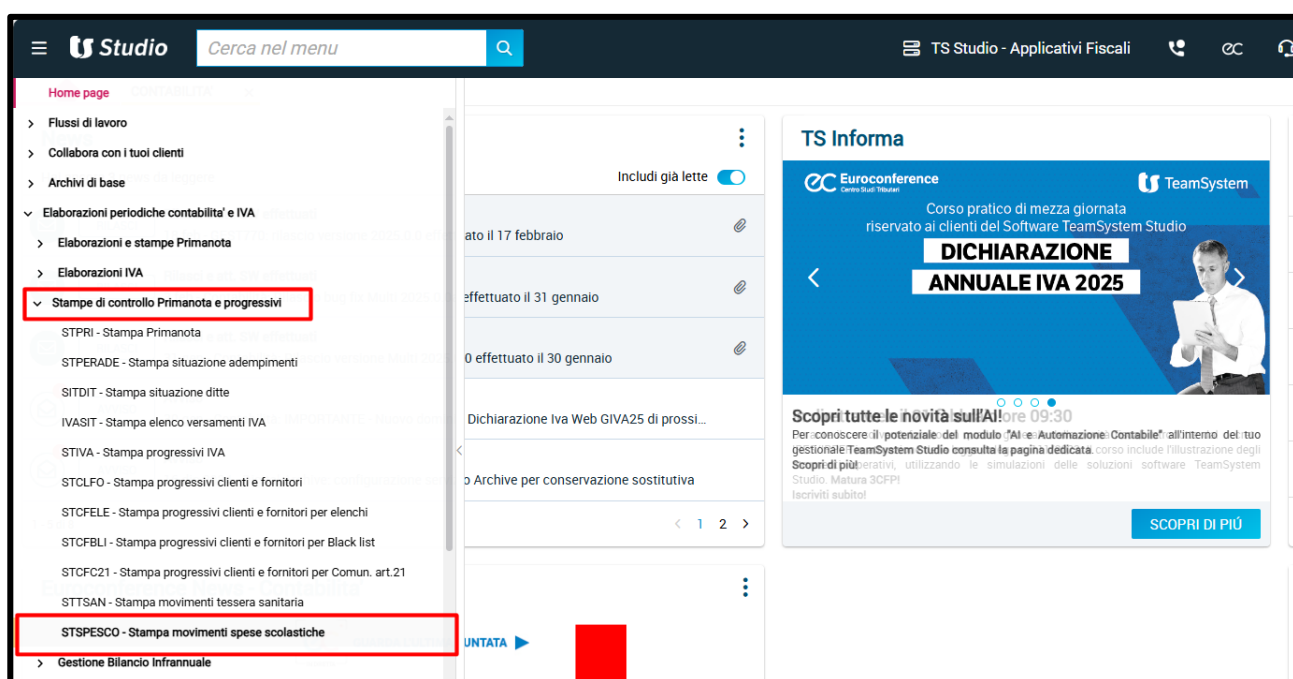
MULTI

STSPESCO

Novità spese scolastiche

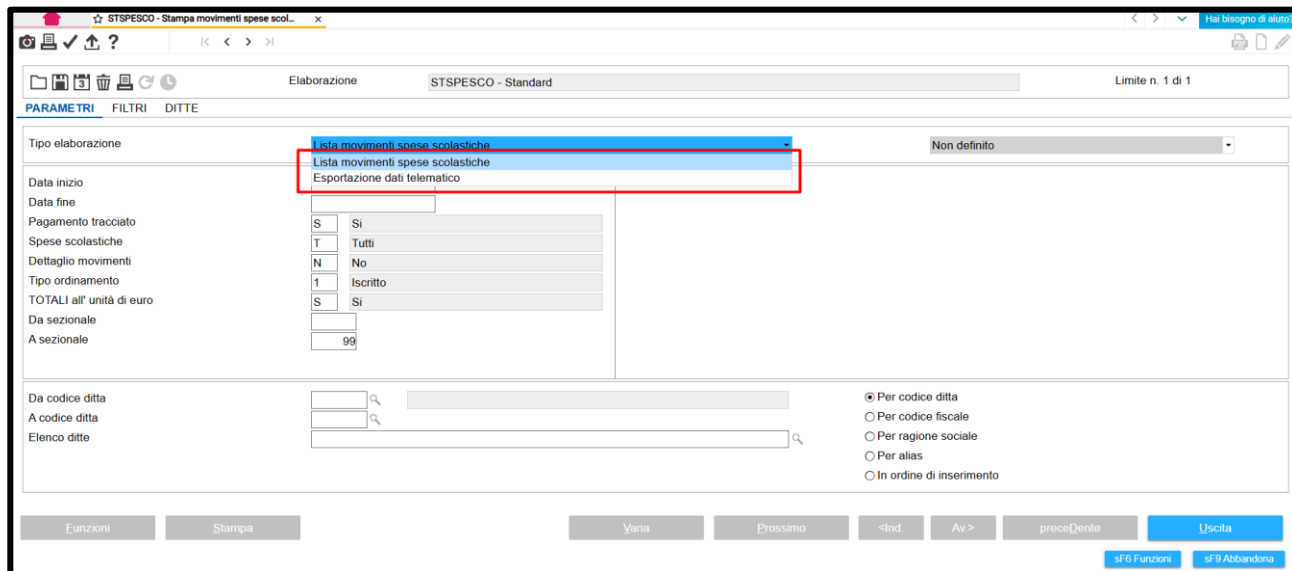
Dal presente aggiornamento la gestione delle spese scolastiche viene arricchita da una nuova utility funzionale alla compilazione della Comunicazione delle Spese Scolastiche e alla Generazione del file telematico.

L'elaborazione si può ottenere richiamando il comando **STSPESCO** – “**Stampa movimenti spese scolastiche**”, inserito tra le “**Stampe di controllo Primanota e progressivi**”.



Dal comando è possibile ottenere due differenti tipologie di elaborazione:

- ✓ “*Lista movimenti spese scolastiche*”;
- ✓ “*Esportazione dati telematico*”.



Vediamo nel dettaglio la stampa “*Lista movimenti spese scolastiche*” pensata per agevolare il caricamento dei dati nel software dell'Agenzia delle Entrate. Per produrre questa stampa le informazioni utilizzate sono quelle esposte nel folder “**Spese scolastiche**” delle registrazioni presenti in **MPRI**.

Le registrazioni di fatture per le quali il folder non è stato compilato non verranno prese in considerazione al momento della stampa “*Lista movimenti spese scolastiche*”.

Inoltre, nella stampa verranno riportati i soli documenti pagati nel periodo indicato nella richiesta di stampa. Più nel dettaglio la procedura considera come pagati:

1. se si tratta di ditta in contabilità ordinaria che non utilizza l'estratto conto (base o avanzato), tutte le fatture registrate nell'anno d'imposta oggetto della Comunicazione (“*Data inizio*” 01/01/2024 e “*Data fine*” 31/12/2024”) considerandole tutte come già pagate, riportando come data di pagamento, la data del documento, ad eccezione di quelle in cui è presente il pagamento contestuale per le quali il programma terrà conto dell'effettiva data di pagamento. In caso di pagamento parziale l'importo delle spese sarà comunque quello presente nel documento, folder Spese Scolastiche.
2. nel caso di ditta professionista sia ordinaria che semplificata così come in caso di ditta semplificata in regime di cassa, ancorché nel caso di ditta ordinaria con utilizzo della gestione del portafoglio, la procedura preleva solo le fatture pagate nell'anno d'imposta oggetto della Comunicazione, emesse a persone fisiche (ossia con **ANAGEN** del cliente compilata con codice fiscale alfanumerico indipendentemente se sia compilato o meno il campo della *partita Iva*). In caso di pagamenti parziali della fattura nell'anno di oggetto della comunicazione, la procedura effettua un riproporzionamento tra le varie tipologie di spesa e l'importo pagato.
3. nel caso di ditta ordinaria con utilizzo dell'estratto conto base, la procedura segue lo stesso ragionamento descritto in precedenza al punto 1.



NOTA BENE

In **ANADITTE** la procedura controlla, rilasciando un alert di attenzione, se per l'Istituto scolastico risulta attivato l'estratto conto base.

A screenshot of the "STSPESCO - Stampa movimenti spese scol." window. The window has a menu bar with "PARAMETRI", "FILTRI", and "DITTE". Below the menu bar, there's a section for "Tipo elaborazione" with a dropdown menu set to "Lista movimenti spese scolastiche" and a "Non definito" button. The main area contains several input fields: "Data inizio" (01/01/2024), "Data fine" (31/12/2024), "Pagamento tracciato" (S), "Spese scolastiche" (T), "Dettaglio movimenti" (N), "Tipo ordinamento" (I), "TOTALI all' unità di euro" (S), "Da sezionale" (), and "A sezionale" (99). There are also search fields for "Da codice ditta" and "A codice ditta". On the right, there are radio buttons for "Per codice ditta" (selected), "Per codice fiscale", "Per ragione sociale", "Per alias", and "In ordine di inserimento". At the bottom, there are buttons for "Funzioni", "Stampa", "Vania", "Prossimo", "<Ind", "Av>", "preceDente", and "Uscita".

Va innanzitutto indicato il periodo per cui produrre la stampa delle spese scolastiche.

Se si intende esporre i soli movimenti con **"Pagamento tracciato"**, impostare **"S"**: indicare **"T"** per riportare in stampa tutti i movimenti indipendentemente dalla tipologia di pagamento, oppure **"N"** per avere le sole spese con pagamento non tracciato.

L'informazione successiva richiesta è la tipologia di spesa che si vuol verificare in stampa, ovvero:

- ✓ **"S"** *"Spesa"*
- ✓ **"R"** *"Rimborso"*
- ✓ **"T"** *"Tutti"*

La stampa può venir prodotta con il **"Dettaglio movimenti"** (opzione **"S"**) oppure senza dettaglio dei movimenti (opzione **"N"**): la prima scelta produrrà una stampa Analitica con indicazione, oltre che degli elementi inseriti nel folder **"Scolastiche"** di **MPRI**, anche di data documento, numero documento, data pagamento, tipo documento; la seconda una stampa Sintetica contenente i soli elementi del folder **"Scolastiche"** necessari alla compilazione della Comunicazione.

Di default la procedura propone **"Dettaglio movimenti"** a **"N"** in quanto la stampa sintetica è la stampa propedeutica per chi volesse compilare la comunicazione delle spese scolastiche direttamente con il software messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate anziché produrre il telematico mediante l'apposita funzione del comando **STSPESCO**.

Altro parametro da impostare è il **"Tipo ordinamento"** con cui andrà prodotta la stampa.

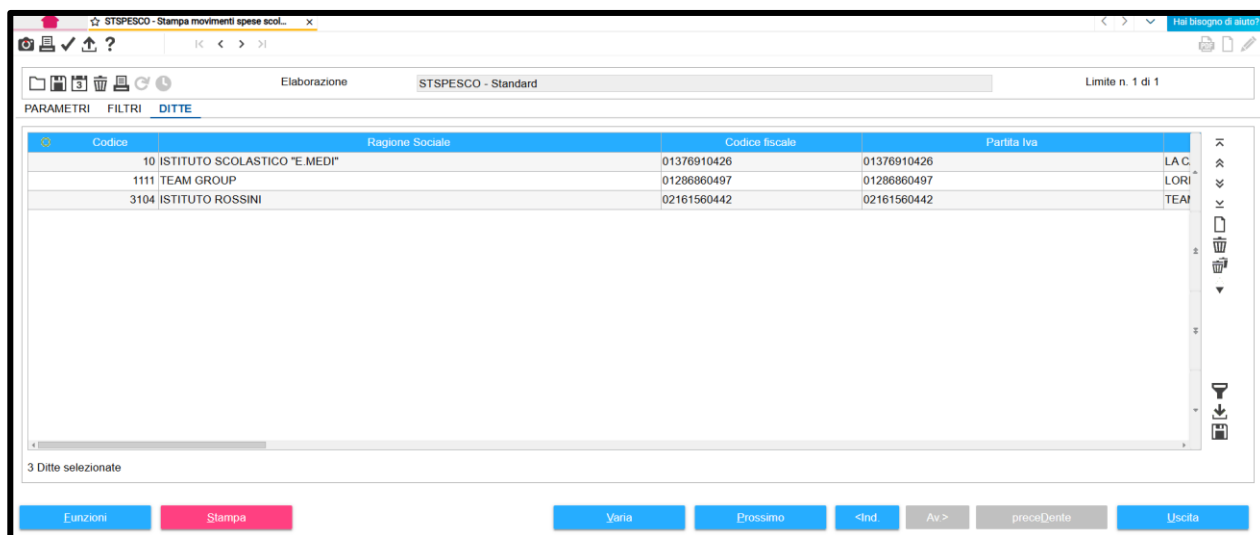
In questo caso le scelte a disposizione dell'utente sono:

- ✓ **1** *"Iscritto"* (opzione consigliata per la compilazione della Comunicazione).
- ✓ **2** *"Pagatore"*

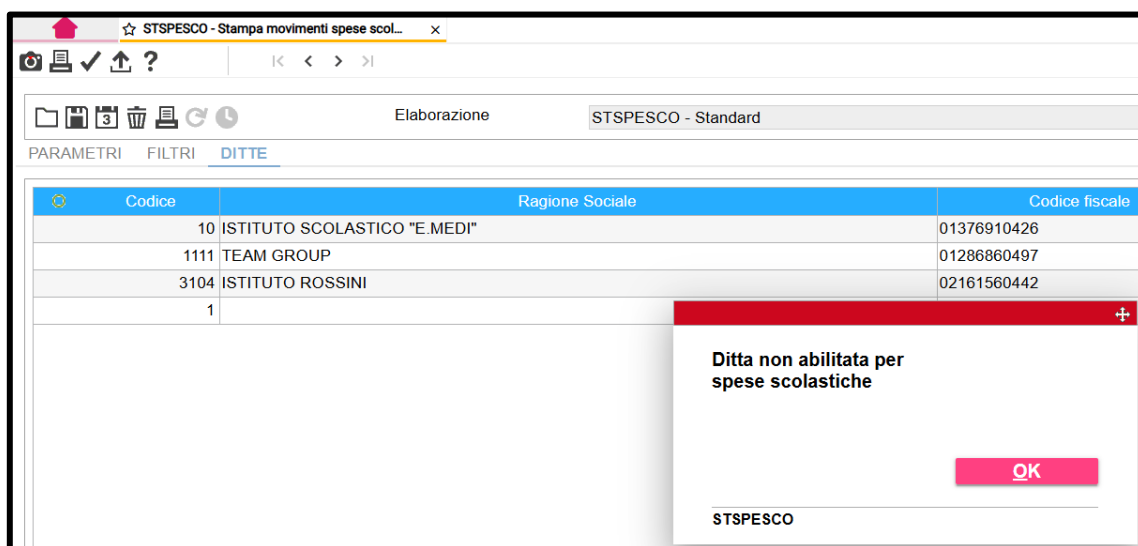
- ✓ **3 “Documento”**. Questa opzione è selezionabile solo in caso di stampa analitica (“**Dettaglio movimenti**” - “**S**”).

Infine, l'ultimo parametro che l'utente può impostare è “**Totali all'unità di euro**”. In questo caso se la sua impostazione è a “**S**”, per i totali esposti in stampa, l'importo è stampato arrotondato all'unità di euro, mentre gli importi del singolo documento sono stampati con il decimale (questi importi sono presenti nella stampa con dettaglio, ovvero analitica).

Completato l'inserimento dei dati richiesti per elaborare la stampa, nel folder “**Ditte**” saranno proposte le sole ditte con il parametro “**Servizi educativi**” di **ANADITTE** impostato ad “**Istituti scolastici**”.



Nel programma è infatti presente un controllo che non permette di selezionare ditte non valorizzate come istituti scolastici.



Di seguito viene riportata una stampa analitica:

| | | | | | | | | | |
|--|---|------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|---|------------|-------------------------|
| Ditta : 3104 | ISTITUTO ROSSINI VIA CAVOUR 24 60019 SENIGALLIA | | | | | AN | Codice attività 853120 Codice fiscale Partita IVA | | |
| Stampa brogliaccio spese scolastiche con dettaglio movimenti | | | | | | DAL 01/01/24 | AL 31/12/24 | Pagina 2 | |
| Codice iscritto | Cognome nome | | Codice fiscale iscritto | CF Pagatore non disp. | Codice pagatore | Cognome Nome | Codice fiscale pagatore | | |
| Data Pagam. | Num.Documento | Data doc. | Tipo Documento | Tasse scolastiche | Contrib./Erogaz.delib. | Erogaz.non delib. | Tipo operazione | Anno spesa | Pag. tracciato Opposiz. |
| 1422 | TOTALE | | | 101,00 | 90,00 | 0,00 | Spesa | Si | No |
| 1421 | 108 | 31/01/2024 | Fattura | 50,00 | 0,00 | 0,00 | Spesa | Si | No |
| 1421 | TOTALE | | | 50,00 | 0,00 | 0,00 | Spesa | Si | No |
| 1421 | 108 | 31/01/2024 | Fattura | 50,00 | 0,00 | 14,13 | Spesa | Si | No |
| 1421 | TOTALE | | | 50,00 | 0,00 | 14,00 | Spesa | Si | No |
| 1432 | 115A | 31/01/2024 | Fattura | 190,90 | 0,00 | 0,00 | Spesa | Si | No |
| 1432 | TOTALE | | | 191,00 | 0,00 | 0,00 | Spesa | Si | No |

Oltre alla stampa della lista movimenti è possibile anche produrre un export in formato .csv con le informazioni indicate in fase di richiesta.

La seconda opzione disponibile **“Esportazione dati telematico”** va utilizzata per la generazione del file telematico contenente la Comunicazione spese scolastiche. Con la presente elaborazione è possibile gestire la generazione telematica della sola *Comunicazione Spese Scolastiche “Ordinaria”*; per l'eventuale Comunicazione di Annullamento o di Sostituzione l'utente dovrà utilizzare esclusivamente il software messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

STSPESCO - Standard

Limite n. 1 di 1

PARAMETRI

FILTRI

DITTE

Tipo elaborazione

Esportazione dati telematico

Non definito

Data inizio

01/01/2024

Data fine

31/12/2024

Pagamento tracciato

S Si

Spese scolastiche

T Tutti

Dettaglio movimenti

N No

Tipo ordinamento

I Iscritto

TOTALI all' unità di euro

S Si

Da sezionale

A sezionale

99

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione

2

Predisposta da chi effettua l'invio

Indirizzo mail

ISTITUTO.ROSSINI@EMAIL.IT

Da codice ditta

3104

ISTITUTO ROSSINI

A codice ditta

3104

Elenco ditte

☒ Per codice ditta
☐ Per codice fiscale
☐ Per ragione sociale
☐ Per alias
☐ In ordine di inserimento

Funzioni

Stampa

Vai

Prossimo

<Ind

Av>

Precedente

Uscita

È possibile effettuare l'esportazione esclusivamente per singola ditta, infatti il campo **“A codice ditta”** risulta non gestibile. Nella richiesta di esportazione è inibita anche la compilazione dei campi:

- ✓ **“Pagamento tracciato”**
- ✓ **“Dettaglio movimenti”**

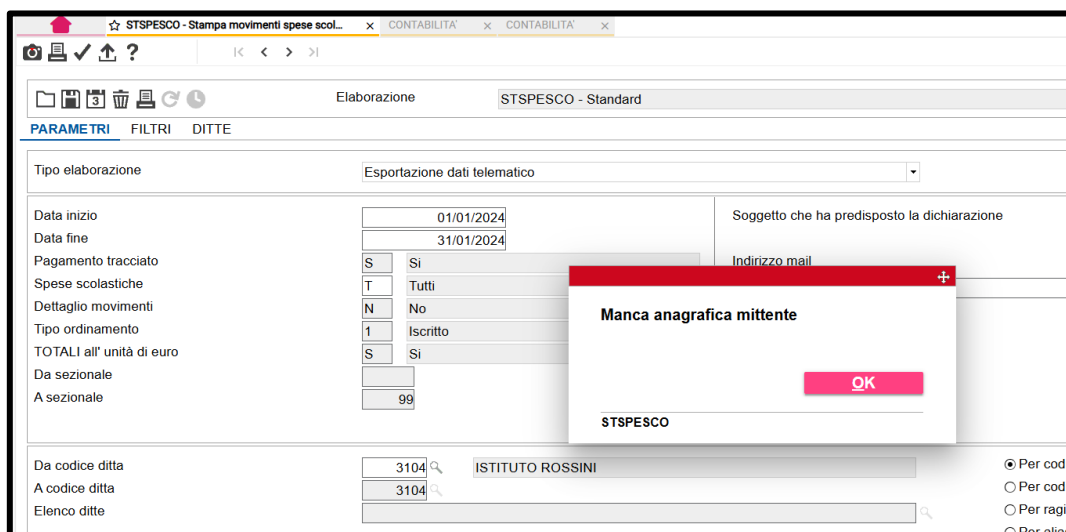
- ✓ “Tipo ordinamento”
- ✓ “TOTALI all’unità di euro”
- ✓ “Da sezionale” “A sezionale”

Questi sono stati impostati di default tenendo conto di quelle che sono le indicazioni della normativa di riferimento.

Il campo “Soggetto che ha predisposto la dichiarazione” viene abilitato/disabilitato automaticamente dalla procedura tenendo conto dell’intermediario impostato nell’anagrafica dell’istituto scolastico (**ANADITTE**). Nello specifico il campo “Soggetto che ha predisposto la dichiarazione”:

- è abilitato e deve essere compilato a cura dell’utente per indicare chi ha predisposto la comunicazione nel caso in cui l’intermediario indicato nel folder 6 **dell’ANADITTE** dell’istituto scolastico sia stato creato in **TABE24** con la *Tipologia invio telematico* = 10. In questo caso l’utente dovrà indicare nel campo “Soggetto che ha predisposto la dichiarazione” di **STSPESCO**:
 - ✓ **1** se “**Predisposta dal contribuente**”
 - ✓ **2** se “**Predisposta da chi effettua l’invio**”.
- è disabilitato se l’istituto scolastico intende inviare autonomamente la propria dichiarazione: in questo caso l’istituto scolastico dovrà crearsi in **TABE24** un intermediario con i propri dati e con “*Tipologia invio telematico*” impostata a “1=Soggetti che inviano propria dichiarazione” ed inserire l’intermediario così creato nell’apposito campo di **ANADITTE**.

Se in **ANADITTE** non è stato indicato alcun intermediario (quindi campo intermediario “Vuoto”) e in **TABE24** non è presente l’intermediario “0”, verrà rilasciato a video il seguente messaggio.



Ulteriore informazione da indicare nella richiesta “**Esportazione dati telematico**” è l’indirizzo e-mail della struttura che cura gli invii: questo dato è obbligatorio e va riportato in quanto potrebbe rivelarsi necessario per eventuali comunicazioni circa la Dichiarazione inviata.

Anche per la generazione dei dati telematico è attivato il controllo sull’impostazione “**Istituti scolastici**” di **ANADITTE**.

The screenshot shows the 'STSPESCO - Stampa movimenti spese scol...' window. The 'PARAMETRI' tab is active, displaying various filters and parameters for data extraction. A modal dialog box is overlaid on the right side of the window.

Modal Dialog Box:

- Title:** Ditta esclusa da Spese Scolastiche !
- Buttons:** OK
- Text:** STSPESCO

Main Window Parameters:

| Parametro | Valore |
|---------------------------|------------------------------|
| Tipo elaborazione | Esportazione dati telematico |
| Data inizio | 01/01/2024 |
| Data fine | 31/12/2024 |
| Pagamento tracciato | S Si |
| Spese scolastiche | T Tutti |
| Dettaglio movimenti | N No |
| Tipo ordinamento | 1 Iscritto |
| TOTALI all' unità di euro | S Si |
| Da sezionale | |
| A sezionale | 99 |
| Da codice ditta | 2229 TEAM GROUP |
| A codice ditta | 2229 |
| Elenco ditte | |

Buttons: Funzioni, Stampa, Varia, Prossimo

Avviare l'estrazione dati selezionando il bottone **"Stampa"**.

The screenshot shows the 'STSPESCO - Stampa movimenti spese scol...' window. The 'Estrazione dati' dialog box is displayed, indicating the completion of the data extraction process.

Modal Dialog Box:

- Title:** Estrazione dati
- Message:** Generazione telematico terminata. Trasferire il file ?
- Buttons:** Si, No
- Text:** Informazione

Main Window Status:

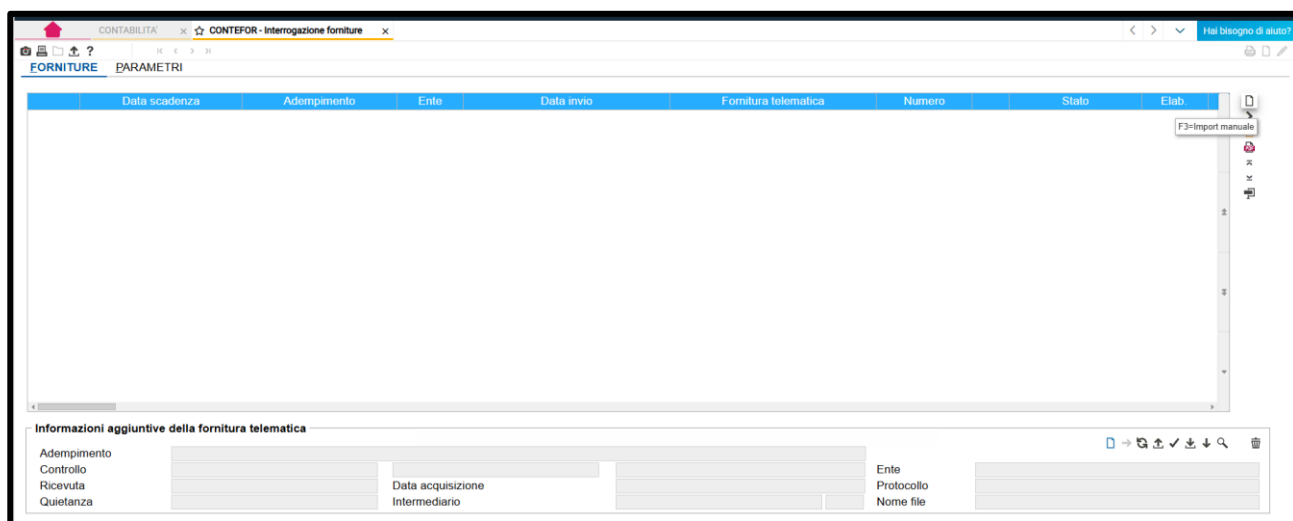
- Text:** Stampa limite in corso...
- Page Number:** 3104
- Buttons:** F9 Uscita



ATTENZIONE

Le spese alle quali è stato apposto il flag “**Opposizione**” e quelle per le quali non è stato apposto il flag di “**Pag. Tracciato**” non vengono esportate nel file dei dati per la generazione del telematico.

Una volta che la generazione del file telematico si è conclusa, il file va salvato per poi essere importato manualmente in **Console – CONTEFOR**, oppure nel software dell'Agenzia delle Entrate.



Stampa liquidazione Iva

MULTI

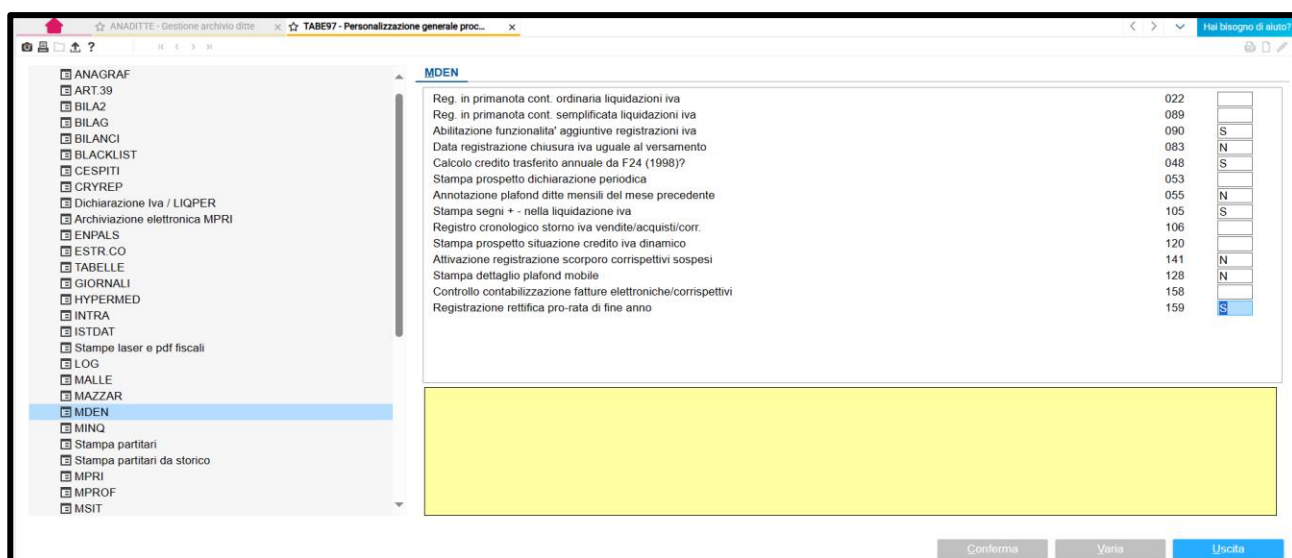
MDEN/REGIVA

Rettifiche pro-rata

Come si ricorderà, con la versione 2025.00.00, per le ditte con pro-rata, è stato introdotto l'aggiornamento automatico in **ANADITTE** del campo “*Gestione pro-rata*” che avviene con il trasferimento dei dati dalla contabilità alla Dichiarazione Iva quando, a causa delle operazioni attive effettuate nel periodo d'imposta, la tipologia di pro-rata cambia, passando da una percentuale di indetraibilità pari a 100 (**IVA non detraibile imputata a costo**) ad una percentuale di indetraibilità diversa da 100 (**IVA non detraibile distinta dal costo**), o viceversa.

Con la presente release proseguono gli sviluppi che hanno ad oggetto la gestione del pro-rata, che viene implementata con l'introduzione di ulteriori automatismi grazie ai quali sarà generata automaticamente la scrittura di storno dei costi ad Iva indetraibile, se la percentuale di pro-rata è passata, ad esempio, da 90 a 100 (o viceversa).

È necessario innanzitutto premettere che per attivare tali modifiche all'interno della procedura di *Contabilità*, l'utente deve accedere alla **Tabella di personalizzazione procedura – TABE97** – e nella cartella **MDEN** impostare a “**S**” il nuovo parametro “**Registrazione rettifica pro rata di fine anno**”: l'attivazione della nuova gestione è pertanto demandata all'utente.



Le modifiche che verranno descritte nelle presenti note sono state sviluppate per le ditte in contabilità ordinaria, per le ditte professioniste (in ordinaria e in semplificata) e per le ditte in semplificata.

Le scritture automatiche di rettifica del pro-rata sono gestite con riferimento alle seguenti casistiche:

- Se in “*Gestione pro-rata*” è impostato **Iva non detraibile imputata a costo** e “*Percentuale indetraibilità*” uguale a 100 e si passa a “*Gestione pro-rata*” impostato **Iva non detraibile distinta dal costo** e “*Percentuale indetraibilità*” diversa da 100.

| DA | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 | A | Iva non detraibile distinta dal costo e % indetraibilità diversa da 100 |
|----|---|---|---|
|----|---|---|---|

- Se in “*Gestione pro-rata*” è impostato “*Iva non detraibile distinta dal costo*” e “*Percentuale indetraibilità*” diversa da 100 e si passa in “*Gestione pro-rata*” a “*Iva non detraibile imputata a costo*” e “*Percentuale indetraibilità*” uguale a 100.

| | | | |
|-----------|--|----------|--|
| DA | Iva non detraibile distinta dal costo e % indetraibilità diversa da 100 | A | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 |
|-----------|--|----------|--|

- Se in “Gestione pro-rata” è impostato **Iva non detraibile imputata a costo** e “Percentuale indetraibilità” uguale a 100 e si passa a “Gestione pro-rata” **“No gestione pro-rata”**

| | | | |
|-----------|--|----------|-------------------------------|
| DA | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 | A | “No gestione pro-rata” |
|-----------|--|----------|-------------------------------|

- Se in “Gestione pro-rata” è impostato **“No gestione pro-rata”** e si passa a “Gestione pro-rata” impostato a **Iva non detraibile imputata a costo** e “Percentuale indetraibilità” uguale a 100

| | | | |
|-----------|------------------------------|----------|--|
| DA | No gestione pro-rata” | A | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 |
|-----------|------------------------------|----------|--|

Aiutandoci con dei casi d'esempio vediamo nel dettaglio in che cosa consistono gli interventi che hanno interessato la procedura.

(CASISTICA 1).

Consideriamo, ad esempio, l'anno d'imposta 2024: durante l'anno la ditta **5 “LOR Snc”** (ditta in contabilità ordinaria) ha applicato alle registrazioni delle fatture un pro-rata pari a 100% (pro-rata provvisorio) con la modalità di gestione pro-rata **“Iva non detraibile imputata a costo”**.

The screenshot shows the 'ANADITE - Gestione archivio ditte' window. The '5 IVA (PAG. 2)' tab is selected. Under the 'IVA' section, the 'Gestione pro-rata' is set to 'No'. The 'Regime del margine' is set to 'Ordinario' with a '% forfait' of 0. The 'Agricoltura' is set to 'No'. The 'Regime di esonero' is set to 'No'. The 'Utilizzo credito IVA annuale in F24' is set to 'Automatico'. The 'Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24' checkbox is checked. The 'IVA - Pro rata' section is highlighted with a red box, showing a table with the following data:

| Anno | Gestione pro-rata | % indetraibilità |
|------|-------------------------------------|------------------|
| 2023 | Iva non detraibile imputata a costo | 100 |

Nel caso della ditta **5 “LOR Snc”**, il conto Iva c/acquisti non risulta quindi movimentato nelle registrazioni contabili dell'anno 2024; l'Iva non detraibile è imputata tutta totalmente al conto di costo movimentato in fattura (nell'esempio che segue il conto “cancelleria”).

Con il trasferimento dei dati contabili alla Dichiarazione Iva 2025 e la sua elaborazione, per la ditta 5 “**LOR Snc**” si viene a determinare una nuova % di indetraibilità pro-rata pari a 90, anziché 100 che era quella “provvisoria” applicata alle registrazioni delle fatture del 2024.

In **ANADITTE** la situazione aggiornata sarà pertanto la seguente con i campi “*Gestione pro-rata*” e “*Percentuale indetraibilità*” modificati automaticamente dalla procedura in questo modo:

- ✓ Gestione pro-rata diventa “*Iva non detraibile distinta da costo*”;
- ✓ Percentuale indetraibilità “90%”.

A questo punto, come specificato in premessa, se si è provveduto ad impostare a “**S**” il nuovo parametro di **TABE97 – MDEN** “*Registrazione rettifica pro-rata di fine anno*”, eseguendo il programma **MDEN** “*Liquidazione Iva annuale*” per l’anno 2024 (o **REGIVA**) con l’impostazione “**Esegui registrazioni contabili**” a “**S**”, a fine anno verranno generate automaticamente le scritture di storno dell’Iva dai singoli costi, di ogni singola registrazione da rettificare.

ANADITTE - Gestione archivio ditte **MDEN - Stampa liquidazione IVA**

Elaborazione: MDEN - Standard Limite n. 1 di 1

PARAMETRI FILTRI DITTE

Tipo registro: Stampa liquidazioni iva Formato: Non definito

Stampa di prova: P Provvisoria

Ristampa: Si

Inser.deb/utiliz. in F24: Si

Eseguo reg.contabile: No

Prospetto cod. iva11: No

Giornale di studio: No

Tipo denuncia (M/T): M Mensile

Periodo: 13 2024 Annuale

Stampa per acconto: No

Data elaborazione: 31/12/2024

Da codice ditta: A codice ditta: Elenco ditte

Per codice ditta
Per codice fiscale
Per ragione sociale
Per alias
In ordine di inserimento

Funzioni Stampa Varia Prossimo <Ind. Av.> preceDente Uscita

F6 Ciglia ditte sF6 Funzioni sF9 Abbandona

Dopo l'elaborazione del comando **MDEN** annuale in **MPRI** sono presenti le scritture di rettifica generate automaticamente dalla procedura.

ANADITTE - Gestione archivio ditte **MPRI - Gestione Primanota**

Codice ditta: 5 LOR SNC Pagina: 1

| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag | g | m | v |
|--------------------|------|-----------|-----------|-----------------|------------------------|------|---|---|---|
| 31/12/2024 | 1 | 48/05/040 | 27 | STORNO I.V.A. | 8.244,58 | A | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 2 | 84/05/060 | 27 | STORNO I.V.A. | 8.244,58 | D | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 3 | 48/05/040 | 27 | CHIUSURA I.V.A. | 9.160,65 | D | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 4 | 18/20/005 | 27 | CHIUSURA I.V.A. | 9.160,65 | A | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 5 | 18/20/005 | 562 | CHIUSURA I.V.A. | 1.045,90 | D | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 6 | 66/30/025 | 562 | CHIUSURA I.V.A. | 1.045,90 | A | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 7 | 18/20/005 | 562 | CHIUSURA I.V.A. | 8.114,75 | D | 0 | 0 | 0 |
| 31/12/2024 | 8 | 84/52/004 | 562 | CHIUSURA I.V.A. | 8.114,75 | A | 0 | 0 | 0 |

Nel nostro esempio viene quindi effettuato in automatico il giroconto dell'iva stornata da *Erario c/Iva* a *Iva c/acquisti*.

The screenshot shows the 'MPRI - Gestione Primanota' interface. At the top, there are tabs for 'CONTABILITA' and 'CONTABILITA'. The main form is for creating a journal entry. The 'Ditta' field is set to 'LOR SNC'. The 'Data registrazione' is '31/12/2024'. The 'Causale' is 'CHIUSURA I.V.A.' with a sub-causal 'iva stornata'. The 'Residuo' is '0,00'. The 'MOVIMENTI CONTABILI' table shows two entries: a debit of 9,160.65 to 'ERARIO C/IVA' and a credit of 9,160.65 to 'IVA SU ACQUISTI'. The bottom bar contains buttons: 'Conf', 'Varia', 'Annull', 'vs. Mov', 'Testata', 'ass cOnti caus', and 'Uscita'.

| Conto | Descrizione | Causale aggiuntiva | Segno | Importo |
|-----------|-----------------|--------------------|-------|----------|
| 48/05/040 | ERARIO C/IVA | iva stornata | D | 9.160,65 |
| 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | iva stornata | A | 9.160,65 |

E create altre scritture che vanno a rettificare l'iva dai conti di costo di tutte le registrazioni effettuate nell'anno (esempio 2024): nel nostro caso da ogni singolo conto di costo di tutte le registrazioni viene stornato il 10% dell'iva.

- Iva su acquisti a cancelleria

The screenshot shows the 'MPRI - Gestione Primanota' interface. The 'Ditta' field is set to 'LOR SNC'. The 'Data registrazione' is '31/12/2024'. The 'Causale' is 'CHIUSURA I.V.A.' with a sub-causal 'CANCELLERIA'. The 'Residuo' is '0,00'. The 'MOVIMENTI CONTABILI' table shows two entries: a debit of 1,045.90 to 'IVA SU ACQUISTI' and a credit of 1,045.90 to 'CANCELLERIA'. The bottom bar contains buttons: 'Conf', 'Varia', 'Annull', 'vs. Mov', 'Testata', 'ass cOnti caus', and 'Uscita'.

| Conto | Descrizione | Causale aggiuntiva | Segno | Importo |
|-----------|-----------------|--------------------|-------|----------|
| 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | R.24/02/01 1/00 | D | 1.045,90 |
| 66/30/025 | CANCELLERIA | | A | 1.045,90 |

- Iva su acquisti a materiale di consumo

(CASISTICA 2).

Durante l'anno 2024 la ditta 7 "LOR2 Snc" (ditta in contabilità ordinaria) ha applicato alle registrazioni delle fatture una % di indetraibilità pro-rata pari a 90% (pro-rata provvisorio) con la modalità di gestione pro-rata "Iva non detraibile distinta dal costo".

Nelle registrazioni contabili il conto Iva c/acquisti risulta quindi movimentato per l'intero importo dell'Iva in attesa di essere girocontato per il 90% all'apposito conto di costo per Iva indetraibile per pro-rata con l'esecuzione degli MDEN periodici.

Con il trasferimento dei dati contabili alla Dichiarazione Iva 2025 e la sua elaborazione, per la ditta 7 "LOR2 Snc" si viene a determinare % di indetraibilità pro-rata pari a 100, diversa quindi da quella provvisoria che era pari a 90.

In ANADITTE la situazione aggiornata sarà pertanto la seguente con i campi "Gestione pro-rata" e "Percentuale indetraibilità" modificati automaticamente dalla procedura in questo modo:

- ✓ Gestione pro-rata diventa "Iva non detraibile imputata a costo";
- ✓ Percentuale indetraibilità "100%".

Dopo aver elaborato **MDEN “Liquidazione Iva annuale”** per l’anno 2024 (o **REGIVA**) opportunamente impostato con **“Esegui registrazioni contabili”** a **“S”**, verranno generate automaticamente a fine anno scritture che vanno a rettificare le precedenti scritture di giroconto create con gli **MDEN** periodici, stornando il conto Iva indetraibile e imputando l’importo dell’Iva ai singoli conti di costo.

MPRI - Gestione Primanota x MPRI - Gestione Primanota x GEFSTA - Gestione files di stampa/export x

Codice ditta: 7 LOR2 SNC Pagina: 1

| | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v |
|---|--------------------|------|------------|-----------|----------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 01/01/2024 | 1 | 01/01/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 0 |
| | | | 40/00001 | | VERDI GIUSEPPE | 10.000,00 A | 0 |
| 2 | 01/01/2024 | 2 | 01/01/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 0 |
| | | | 18/20/005 | | IVA SU ACQUISTI | 1.803,28 D | 0 |
| 3 | 01/01/2024 | 3 | 01/01/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 0 |
| | | | 66/30/025 | | CANCELLERIA | 6.196,72 D | 0 |
| 4 | 01/01/2024 | 4 | 01/01/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 0 |
| | | | 84/52/004 | | MATERIALE DI CONSUMO | 2.000,00 D | 0 |
| 5 | 31/03/2024 | 1 | | | 27 STORNO I.V.A. | | 0 |
| | | | 48/05/040 | | ERARIO C/IVA | 1.622,95 A | 0 |

Numero riga da variare [0]

F3 Fatti sF3 Abbandona pag av pag ind F9 Uscita

MPRI - Gestione Primanota x MPRI - Gestione Primanota x GEFSTA - Gestione files di stampa/export x

Codice ditta: 7 LOR2 SNC Pagina: 2

| | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v |
|---|--------------------|------|-----------|-----------|--------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 31/03/2024 | 2 | | | 27 STORNO I.V.A. | iva acq. prorata | 0 |
| | | | 84/05/060 | | IVA SU ACQ. INDETRAIBILE | 1.622,95 D | 0 |
| 2 | 31/03/2024 | 3 | | | 27 CHIUSURA I.V.A. | | 0 |
| | | | 48/05/040 | | ERARIO C/IVA | 1.803,28 D | 0 |
| 3 | 31/03/2024 | 4 | | | 27 CHIUSURA I.V.A. | iva acq. prorata | 0 |
| | | | 18/20/005 | | IVA SU ACQUISTI | 1.803,28 A | 0 |
| 4 | 31/12/2024 | 1 | | | 27 CHIUSURA I.V.A. | iva stornata | 0 |
| | | | 84/05/060 | | IVA SU ACQ. INDETRAIBILE | 1.803,28 A | 0 |
| 5 | 31/12/2024 | 2 | | | 27 CHIUSURA I.V.A. | iva stornata | 0 |
| | | | 18/20/005 | | IVA SU ACQUISTI | 1.803,28 D | 0 |

Numero riga da variare [0]

MPRI - Gestione Primanota x

Codice ditta: 7 LOR2 SNC Pagina: 3

| | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v |
|---|--------------------|------|-----------|-----------|----------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 31/12/2024 | 3 | | | 561 CHIUSURA I.V.A. | | 0 |
| | | | 18/20/005 | | IVA SU ACQUISTI | 1.803,28 A | 0 |
| 2 | 31/12/2024 | 4 | | | 561 CHIUSURA I.V.A. | R.24/01/01 1/00 | 0 |
| | | | 66/30/025 | | CANCELLERIA | 1.363,27 D | 0 |
| 3 | 31/12/2024 | 5 | | | 561 CHIUSURA I.V.A. | R.24/01/01 1/00 | 0 |
| | | | 84/52/004 | | MATERIALE DI CONSUMO | 440,01 D | 0 |

Queste le scritture di rettifica:

- ✓ Iva su acquisti indetraibile a Iva su acquisti.

MPRI - Gestione Primanota

Ditta: 7 LOR2 SNC

Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 31/12/2024

Causale: 27 CHIUSURA I.V.A. iva stornata

Codice identificativo:

Numero documento: Data documento:

☒ MOVIMENTI CONTABILI

| Conto | Descrizione | Causale aggiuntiva | Segno | Importo |
|-----------|--------------------------|--------------------|-------|----------|
| 84/05/060 | IVA SU ACQ. INDETRAIBILE | iva stornata | A | 1.803,28 |
| 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | iva stornata | D | 1.803,28 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Residuo: 0,00

Conf. Varia Annull. vs. Mov. Testata ass cOnli caus. Uscita

✓ Iva su acquisti a conti di costo (cancelleria e materiale di consumo)

MPRI - Gestione Primanota

Ditta: 7 LOR2 SNC

Saldo Valuta: Euro Documento in: Euro

Data registrazione: 31/12/2024

Causale: 561 CHIUSURA I.V.A.

Codice identificativo:

Numero documento: Data documento:

☒ MOVIMENTI CONTABILI

| Conto | Descrizione | Causale aggiuntiva | Segno | Importo |
|-----------|----------------------|--------------------|-------|----------|
| 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | | A | 1.803,28 |
| 66/30/025 | CANCELLERIA | R 24/01/01 1/00 | D | 1.363,27 |
| 84/52/004 | MATERIALE DI CONSUMO | R 24/01/01 1/00 | D | 440,01 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Residuo: 0,00

Conf. Varia Annull. vs. Mov. Testata ass cOnli caus. Uscita

Anche negli altri casi, ovvero:

| | | | |
|----|---|---|---|
| DA | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 | A | "No gestione pro-rata" |
| DA | No gestione pro-rata" | A | Iva non detraibile imputata a costo e % indetraibilità uguale a 100 |

la procedura effettuerà le scritture di rettifica del caso.



RIEPILOGANDO

Di seguito vengono esposti i passaggi da effettuare per una corretta generazione automatica delle scritture di rettifica:

1. RegISTRAZIONI contabili durante l'anno (ad esempio 2024) con pro-rata provvisorio.
2. Elaborare **MDEN (REGIVA)** mensile/trimestrale con esecuzione delle registrazioni contabili (S).
3. Compilazione e chiusura della Dichiarazione Iva (**GIVA25**) dalla quale scaturisce un pro-rata differente da quello applicato.
4. Verificare di aver attivato la nuova generazione delle scritture di rettifica in **TABE97, MDEN**, "Registrazione rettifica pro-rata di fine anno" a "S" (campo interno 159).
5. Elaborare **MDEN (REGIVA)** annuale con l'impostazione a "S" del parametro "Esegui registrazioni contabili".
6. La procedura esegue le scritture di rettifica.
7. Le scritture una volta generate non sono ripetibili. Sono eliminabili solo richiamando **AZZIVA**.



NOTA BENE

In presenza di fatture d'acquisto relative a beni ammortizzabili, la procedura va automaticamente a rettificare il conto contabile che è stato movimentato ma non è in grado di intervenire sul valore del cespite inserito in **CESP1** che pertanto dovrà essere modificato manualmente. In questi casi quindi dopo aver eseguito al calcolo delle rettifiche sarà opportuno provvedere alla modifica manuale.

Ugualmente in presenza di fatture da ricevere e di fatture d'acquisto in cui è presente un rateo/risconto: per la gestione della rettifica è necessario intervenire creando manualmente, nella gestione manuale dei risconti, la parte che è stata aggiunta o tolta al costo.

La modifica che introduce le scritture automatiche di rettifica è stata prevista come accennato in precedenza anche per le contabilità professionisti (ordinaria e semplificata), tenendo conto di quelle che sono le diverse problematiche che queste contabilità hanno rispetto alla contabilità ordinaria.

In particolare, per i professionisti le scritture di rettifica saranno generate in modo differente a seconda se le fatture risultano o meno pagate, o pagate parzialmente.

Il programma infatti gestisce i pagamenti parziali delle fatture, facendo registrazioni separate per la parte incassata e quella non incassata.

Anche in questo caso verificheremo con degli esempi come la procedura va a creare le scritture automatiche di rettifica.

La ditta "12 LORPRO", professionista in contabilità ordinaria, nel 2024 applica un pro-rata (provvisorio) pari a 100.

| | | | | | | | |
|--------------------|------------|----------------|-----------------------|----------|---------------------------|------|-------------------|
| Ditta | 12 | LORPROF | Codice identificativo | | Saldo | | |
| Data registrazione | 01/02/2024 | | | | Valuta | Euro | Documento in Euro |
| Codice causale | 11 | FATT. ACQUISTO | | | | | |
| N doc (protocollo) | 1 | / 00 | N documento originale | 01022024 | Data documento 01/02/2024 | | |
| Importo operazione | 3.000,00 | | | | Residuo 0,00 | | |

☒ IVA/CONTABILE

| Imponibile | | Aliquota / Esenzione | | Codice Iva11 | RC | Imposta |
|------------|----|----------------------|--|--------------|----|---------|
| 2.459,02 | 22 | Aliq. Iva 22% | | | < | 540,98 |
| | | | | | < | |
| | | | | | < | |
| | | | | | < | |

| Conto | Descrizione | Dare | Avere |
|-----------|-----------------------|----------|----------|
| 40/00001 | IMPOSTE SULLA VENDITA | | 3.000,00 |
| 66/30/025 | CANCELLERIA | 3.000,00 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-----------------|------------------|----------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------|----|-----------------|---------|-------------|-------------|----------|--------|---|
| Ditta | 12 | LORPROF | | | | | | | Codice attività | | 161000 | | | | |
| | | 60019 SENIGALLIA | | | | | | | Codice fiscale | | 35561200284 | | | | |
| | | AN | | | | | | | Partita IVA | | 35561200284 | | | | |
| STAMPA PRIMA NOTA DAL | | | | | | | | | | | 01/01/24 | AL | 31/12/24 | Pagina | 1 |
| Key Data | N doc. | Data doc. | Causale | Descrizione causale | Conto rag. sociale / descrizione | | | | | | Importo | GA | | | |
| 1 | 01/02/24 | 1/00 | 01/02/24 | 11 FATT. ACQUISTO | 40/00001 | | | | | | 3.000,00 | A 10 | | | |
| | | | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONIST | | | | | 3.000,00 | D 10 | | | |
| | | | | Dett. conti sospesi professionisti | 66/30/025 | CANCELLERIA | | | | | 3.000,00 | D 00 | | | |
| Art.21 | Comunicazione : | | | No | | | | | | | | | | | |
| N.Doc.orig. | 01022024 | | | | ***** | Imponibile | % al | rg | % ven | Imposta | Plafond | Riferimento | | | |
| | | | | | | 2.459,02 | 22 | | | 540,98 | | | | | |
| 1 | 01/03/24 | 2/00 | 01/03/24 | 11 FATT. ACQUISTO | 40/00001 | | | | | | 5.000,00 | A 10 | | | |
| | | | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONIST | | | | | 5.000,00 | D 10 | | | |
| | | | | Dett. conti sospesi professionisti | 68/10/549 | MATERIALE DI CONSUMO - PROF. | | | | | 5.000,00 | D 00 | | | |
| Art.21 | Comunicazione : | | | No | | | | | | | | | | | |
| N.Doc.orig. | 01032024 | | | | ***** | Imponibile | % al | rg | % ven | Imposta | Plafond | Riferimento | | | |
| | | | | | | 4.098,36 | 22 | | | 901,64 | | | | | |
| TOTALE PROGRESSIVO | | | | | | | | | | | 8.000,00 | D | | | |
| TOTALE PROGRESSIVO | | | | | | | | | | | 8.000,00 | A | | | |

A questo punto eseguire **MDEN “Liquidazione Iva annuale”** per l’anno 2024 (o **REGIVA**) opportunamente impostato con **“Esegui registrazioni contabili”** a **“S”**. Se, come nel caso d’esempio le fatture non risultano pagate verranno generate automaticamente a fine anno scritture che vanno a rettificare il conto spese non pagate professionisti.

| | | | | |
|-----------------------------|------------|--|--------------------------------|----------------|
| Ditta | 12 | LORPROF | Codice attività | 161000 |
| | | 60019 SENIGALLIA | Codice fiscale | 35561200284 |
| | | AN | Partita IVA | 35561200284 |
| Stampa di prova | | Prospetto liquidazione periodica I.V.A. ANNUALE 2024 | | Pagina 1 /2024 |
| ALQ. | ACQUISTO | | VENDITE | |
| | Imponibile | Imposta | Imponibile | Imposta |
| 22 Aliq. Iva 22% | 6.557,38 | 1.442,62 | | |
| *** TOTALE | 6.557,38 | 1.442,62 | | |
| | 8.000,00 | | | |
| I.V.A. SU ACQUISTI | | 1.442,62 | | |
| IVA DETRAIBILE PER PRO RATA | | (-) 144,26 | (10 % anno 2024 di 1.442,62) | |
| IMPOSTA A CREDITO | | 144,26 | ANNOTAZIONE ESEGUITA IL ____ | |

Dunque, nel caso in cui le fatture NON risultino pagate, le scritture di rettifica sono generate automaticamente in gestione primanota come riportato di seguito nelle videate d'esempio, aggiornando sia il costo sospeso che il conto di costo memorizzato nell'apposito archivio dei professionisti.

Codice ditta

12 LORPROF

Pagina 1

| | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag | m |
|---|--------------------|------------|-----------|---------------------------------|-------------|------------------------|------|---|
| | | conto | | | descrizione | importo | g | v |
| > | 1 | 01/02/2024 | 1 | 01/02/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 1 |
| | | | 40/00001 | COMPUTER SISTEMI SRL | | 3.000,00 | A | 0 |
| > | 2 | 01/02/2024 | 2 | 01/02/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 1 |
| | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONISTI | | 3.000,00 | D | 0 |
| > | 3 | 01/03/2024 | 1 | 01/03/2024 | 2/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 1 |
| | | | 40/00001 | COMPUTER SISTEMI SRL | | 5.000,00 | A | 0 |
| > | 4 | 01/03/2024 | 2 | 01/03/2024 | 2/00 | 11 FATT. ACQUISTO | | 1 |
| | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONISTI | | 5.000,00 | D | 0 |
| > | 5 | 31/12/2024 | 1 | | 561 | STORNO I.V.A. | | 1 |
| | | | 48/05/040 | ERARIO C/IVA | | 1.298,36 | A | 0 |

GEFSTA - Gestione files di stampa/export

GEFSTA - Gestione files di stampa/export

MPRI - Gestione Primanota

Hai bisogno di aiuto?

Codice ditta

12 LORPROF

Pagina 2

| | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag | m |
|---|--------------------|------------|-----------|----------------------------------|-----------------|------------------------|------|---|
| | | conto | | | descrizione | importo | g | v |
| > | 1 | 31/12/2024 | 2 | | 561 | STORNO I.V.A. | | 1 |
| | | | 84/15/090 | ALTRI ONERI DIV. DED. - PROFESS. | | 1.298,36 | D | 0 |
| > | 2 | 31/12/2024 | 3 | | 562 | CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | | 48/05/040 | ERARIO C/IVA | | 1.442,62 | D | 0 |
| > | 3 | 31/12/2024 | 4 | | 562 | CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | | 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | | 1.442,62 | A | 0 |
| > | 4 | 31/12/2024 | 5 | | 562 | CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | | 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | | 540,98 | D | 0 |
| > | 5 | 31/12/2024 | 6 | | 562 | CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONISTI | R.01/02/24 1/00 | 540,98 | A | 0 |

☆ GEFSTA - Gestione files di stampa/export

☆ GEFSTA - Gestione files di stampa/export

★ MPRI - Gestione Primanota

⏪

⏩

↕

Hai bisogno di aiuto?

Codice ditta

12

LORPROF

Pagina

3

| | | data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v | |
|---|---|-----------------------|--------|----------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|---|
| | | | contto | numero documento originale | | descrizione | importo | | |
| > | 1 | 31/12/2024 | 7 | | | 562 CHIUSURA I.V.A. | | 1 | A |
| | | | | 18/20/005 | IVA SU ACQUISTI | | 901,64 D | 0 | |
| > | 2 | 31/12/2024 | 8 | | | 562 CHIUSURA I.V.A. | R.01/03/24 2/00 | 1 | |
| | | | | 26/25/005 | SPESE NON PAGATE-PROFESSIONISTI | | 901,64 A | 0 | |

Vediamo con il prossimo esempio il caso di una ditta professionista, “**13 LOR2PROF**”, in ordinaria che nel corso del 2024 applica un pro-rata provvisorio pari a 100. Anche in questo caso nelle fatture d’acquisto l’Iva indetraibile è imputata totalmente a costo. Le fatture risultano totalmente pagate.

| MPRI - Gestione Primanota | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------|-------------|-----------------|------------------------|--------------|---|--|--|
| Codice ditta 13 LOR2PROF | | | | | | | | | |
| Pagina 1 | | | | | | | | | |
| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v | | | |
| contto | numero documento originale | | descrizione | | importo | | | | |
| 1 | 01/02/2024 | 1 | 40/00001 | NERI & NERI SRL | 11 FATT. ACQUISTO | 7.400,00 A | 0 | | |
| 2 | 01/02/2024 | 2 | 66/30/025 | CANCELLERIA | 11 FATT. ACQUISTO | 7.400,00 D | 0 | | |
| 3 | 01/02/2024 | 3 | 40/00001 | NERI & NERI SRL | 27 S/DO FATTURA | 7.400,00 D | 0 | | |
| 4 | 01/02/2024 | 4 | 24/15/005 | DENARO IN CASSA | 27 S/DO FATTURA | 7.400,00 A | 0 | | |
| 5 | 01/03/2024 | 1 | 40/00001 | NERI & NERI SRL | 11 FATT. ACQUISTO | 8.000,00 A | 0 | | |

| MPRI - Gestione Primanota | | | | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------|-------------|-----------------|------------------------|--------------|---|--|--|
| Codice ditta 13 LOR2PROF | | | | | | | | | |
| Pagina 2 | | | | | | | | | |
| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v | | | |
| contto | numero documento originale | | descrizione | | importo | | | | |
| 1 | 01/03/2024 | 2 | 66/30/025 | CANCELLERIA | 11 FATT. ACQUISTO | 8.000,00 D | 0 | | |
| 2 | 01/03/2024 | 3 | 40/00001 | NERI & NERI SRL | 27 S/DO FATTURA | 8.000,00 D | 0 | | |
| 3 | 01/03/2024 | 4 | 24/15/005 | DENARO IN CASSA | 27 S/DO FATTURA | 8.000,00 A | 0 | | |

Dall’elaborazione della dichiarazione IVA per l’anno 2024 (**GIVA25**) scaturisce un pro-rata definitivo pari a 90.

In **ANADITTE** la situazione aggiornata sarà la seguente con i campi “*Gestione pro-rata*” e “*Percentuale indetraibilità*” modificati automaticamente dalla procedura in questo modo:

- ✓ Gestione pro-rata diventa “*Iva non detraibile distinta da costo*”;
- ✓ Percentuale indetraibilità “90%”.

Codice ditta: 13 LOR2PROF

1 ANAGRAFICI 2 ATTIVITÀ 3 CONTABILITÀ 4 IVA (PAG. 1) **5. IVA (PAG. 2)** 6 GESTIONE (PAG. 1) 7 GESTIONE (PAG. 2) 8 CESPITI 9 ISCRIZIONI 10 NUMERAZIONI, DATE, INDICI

IVA

Tipo acconto: ☒ Storico ☐ Calcolato ☐ Previsionale

Gestione plafond: ☒ No ☐ Plafond Fisso ☐ Plafond Mobile Periodo plafond: (inizio)

Regime del margine: Nessuno ☐ Utilizza numerazione separata per registri del margine ☐ Non stampare registro del margine art. 38 c2.

Agricoltura: No Regime di esonero: No

% detraibilità iva: % redditività: IVA di cassa: No Mese termine IVA di cassa: Attivazione aliquote std: Attive 1900

Utilizzo credito IVA annuale in F24: 2024 Credito IVA inizio anno: Automatico ☒ Trasferisco il credito annuale come acconto in delega F24

IVA - Pro rata

| Anno | Gestione pro-rata | % indetraibilità |
|------|---------------------------------------|------------------|
| 2024 | IVA non detraibile distinta dal costo | 90 |
| 2023 | IVA non detraibile imputata a costo | 100 |

A questo punto se durante l'anno per la ditta sono stati elaborati gli **MDEN** periodici (o **REGIVA**) con registrazione contabile, eseguendo **MDEN "Liquidazione Iva annuale"** per l'anno 2024 (o **REGIVA**) opportunamente impostato con **"Esegui registrazioni contabili"** a **"S"**, verranno generate automaticamente a fine anno scritture che vanno a rettificare direttamente i conti di costo.

Codice ditta: 13 LOR2PROF Pagina: 1

| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag g a m v |
|--------------------|------------|-----------|-----------------|---------|------------------------|--------------|
| 1 | 01/02/2024 | 1 | 01/02/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | 1 |
| | | 40/00001 | NERI & NERI SRL | | 7.400,00 A | 0 |
| 2 | 01/02/2024 | 2 | 01/02/2024 | 1/00 | 11 FATT. ACQUISTO | 1 |
| | | 66/30/025 | CANCELLERIA | | 7.400,00 D | 0 |
| 3 | 01/02/2024 | 3 | 01/02/2024 | 1/00 | 27 S/D O FATTURA | 1 |
| | | 40/00001 | NERI & NERI SRL | | 7.400,00 D | 0 |
| 4 | 01/02/2024 | 4 | 01/02/2024 | 1/00 | 27 S/D O FATTURA | 1 |
| | | 24/15/005 | DENARO IN CASSA | | 7.400,00 A | 0 |
| 5 | 01/03/2024 | 1 | 01/03/2024 | 2/00 | 11 FATT. ACQUISTO | 1 |
| | | 40/00001 | NERI & NERI SRL | | 8.000,00 A | 0 |

MPRI - Gestione Primanota

Codice ditta: 13 LOR2PROF Pagina: 3

| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag |
|--------------------|------------|-----------|--------------------|---------------------|------------------------|---------|
| | conto | | | descrizione | importo | g a m v |
| 1 | 31/12/2024 | 3 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | iva stornata | 1 |
| | | 48/05/040 | ERARIO CI/VA | | 2.777,05 D | 0 |
| 2 | 31/12/2024 | 4 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | iva stornata | 1 |
| | | 18/20/005 | I.V.A. SU ACQUISTI | | 2.777,05 A | 0 |
| 3 | 31/12/2024 | 5 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | 18/20/005 | I.V.A. SU ACQUISTI | | 1.334,43 D | 0 |
| 4 | 31/12/2024 | 6 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | R 01/02/24 1/00 | 1 |
| | | 66/30/025 | CANCELLERIA | | 1.334,43 A | 0 |
| 5 | 31/12/2024 | 7 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | | 1 |
| | | 18/20/005 | I.V.A. SU ACQUISTI | | 1.442,62 D | 0 |

MPRI - Gestione Primanota

Codice ditta: 13 LOR2PROF Pagina: 4

| data registrazione | prog | data doc | num. doc. | causale | descrizione aggiuntiva | flag |
|--------------------|------------|-----------|-------------|---------------------|------------------------|---------|
| | conto | | | descrizione | importo | g a m v |
| 1 | 31/12/2024 | 8 | | 562 CHIUSURA I.V.A. | R 01/03/24 2/00 | 1 |
| | | 66/30/025 | CANCELLERIA | | 1.442,62 A | 0 |

Per quanto riguarda le contabilità semplificate, la logica adottata dal programma è la stessa utilizzata per le contabilità ordinarie, con la semplificazione che la procedura effettuerà degli storni/rilevazioni solo a livello di costi. Inoltre, per le semplificate in regime di cassa, alla stregua dei professionisti, la procedura terrà conto del pagamento o meno delle fatture.

Stampa brogliaccio ritenute d'acconto IRPEF

MULTI
STRITAC

Stampa distinta versamenti ritenute

Nella stampa della distinta versamenti ritenute sono ora riportate anche le ritenute non versate: queste sono evidenziate dalla dicitura **“Periodo XXXXX non versato”**.

Dunque, se nel periodo elaborato sono presenti ritenute che non risultano versate, questa sono riportate nella stampa con l'indicazione anche dell'importo non versato.

| Ditta : 16 | FIORINO PROVE VARIE | PU | | | | | |
|------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|---------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|
| DISTINTA VERSAMENTO RITENUTE | | | | | | | Pagina 1 |
| Codice | Ragione sociale | N doc | Data doc. | Tributo | mm/Anno | Rit.effettuata | Importo pagato |
| 18695 | FIORINO PROVE VARIE | 1/00 | 31/01/24 | 1040 | 01/2024 | 163,93 | 163,93 |
| Data 16/02/24 | | Tipo F24 | | Codice Abi Cab ...: 03069-01003 | | 1040 | Importo versato 163,93 |
| 18695 | FIORINO PROVE VARIE | 2/00 | 31/01/24 | 1040 | 02/2024 | 196,72 | 196,72 |
| Data | | Tipo F24 | | Codice Abi Cab ...: 1040 | | Importo versato 196,72 | |
| 18695 | periodo 03/2024 non versato | 3/00 | 31/03/24 | 1040 | 03/2024 | 213,11 | |
| Data | | Tipo | | | | Importo non versato 213,11 | |
| 18695 | FIORINO PROVE VARIE | 5/00 | 31/05/24 | 1040 | 05/2024 | 196,72 | 196,72 |
| 18695 | FIORINO PROVE VARIE | 6/00 | 31/05/24 | 1040 | 05/2024 | 245,90 | 245,90 |
| Data 16/06/24 | | Tipo F24 | | Codice Abi Cab ...: 03069-01040 | | 1040 | Importo versato 442,62 |
| 18695 | FIORINO PROVE VARIE | 8/00 | 31/05/24 | 1040 | 05/2024 | 327,87 | 327,87 |
| Data | | Tipo F24 | | Codice Abi Cab ...: 1040 | | Importo versato 327,87 | |
| 18695 | periodo 05/2024 non versato | 7/00 | 31/05/24 | 1040 | 05/2024 | 295,08 | |
| Data | | Tipo | | | | Importo non versato 295,08 | |