

### 29/06/2017

# Release 2188

Novità Split Payment – Istruzioni Operative

Modifiche alla gestione di reverse charge

Gestione dell'abbuono

Aggiornamento modulo DUP

Adeguamento tecnologico della suite di contabilità finanziaria





CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 - S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

### Le novità introdotte dal D.L. n.50 / 2017 modifiche al regime di split payment

**ISTRUZIONI OPERATIVE** 



La Legge di Conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017 (Legge n. 96 del 21 giugno 2017), recante "Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo" approvata definitivamente il 15.06.2017, con alcune modificazioni rispetto al testo originario, è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 144 del 23.06.2017.

II D.L. n. 50 del 2017 ha apportato modifiche alla disciplina dello split payment.

Come si ricorderà, la Finanziaria 2015, aveva introdotto l'art. 17-ter del D.P.R. 633/72, prevedendo un diverso metodo di versamento dell'IVA per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di Enti Pubblici che non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di IVA.

L'articolo 1 del D.L. n. 50 ora convertito in Legge **ha esteso la platea dei soggetti consideranti appartenenti o riconducibili alla Pubblica Amministrazione**, introducendo, nuovi soggetti nei confronti dei quali dovrà essere applicato lo split payment

- Pubbliche amministrazioni inserite nel Conto Economico consolidato pubblicato dall'Istat;
- Autorità indipendenti;
- Pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165/2001;
- Società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio e dai Ministeri;
- Società controllate da Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni, Unioni di comuni;
- Società controllate direttamente o indirettamente dalle società di cui ai due punti precedenti;
- Società quotate nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana.

Inoltre tale disciplina prevedeva che l'art. 17-ter non trovasse applicazione:

- per gli acquisti di beni e servizi soggetti alla disciplina del reverse charge;
- da parte dei lavoratori autonomi che prestavano servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta sul reddito.

Con la conversione in legge del D.L. 50/2017 la novità di maggior rilievo sarà **l'estensione di tale meccanismo alle prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte,** in particolare le prestazioni rese da lavoratori autonomi esercenti arti e professioni, emittenti fattura con assoggettamento a ritenuta.

Infatti, l'abrogazione del comma 2 dell'art. 17.ter del D.P.R. 633/72 comporterà che dal 1° luglio 2017 siano coinvolti nel regime dello split payment anche i soggetti che oggi risultano esclusi in quanto emittenti di fattura con assoggettamento a ritenuta. In tale meccanismo non saranno coinvolti i professionisti e imprese in regime forfettario o dei minimi, ma solo perché le loro fatture non comportano un addebito d'imposta.

Le modifiche introdotte hanno un impatto operativo considerevole sulla configurazione e sull'utilizzo delle procedure software sia per quegli enti prima esclusi dall'applicazione del



meccanismo e che ora devono configurare tutto il sistema organizzativo e gestionale del ciclo passivo e del ciclo attivo in funzione del nuovo regime IVA, ma anche per la platea degli enti già assoggettati alle disposizioni della scissione dei pagamenti che vedono estendere l'applicazione del regime anche alle prestazioni dei lavoratori autonomisti esercenti arti e professioni.

L'occasione è quindi ideale per fornire istruzioni nell'uso delle nuove funzionalità del software (si pensi alla gestione delle prestazioni professionali) nonché per riproporre le istruzioni di utilizzo del software che, dal 2015, data di introduzione dello split payment, ha subito modifiche anche importanti per risolvere nel migliore dei modi le fattispecie operative.

In calce alle presenti note di rilascio infatti si allegano nuovamente anche le istruzioni rilasciate in occasione dell'introduzione del meccanismo di scissione dei pagamenti nel 2015.



#### SPLIT PAYMENT

Il meccanismo prevede per le cessione di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della P.A. che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi.

Il quadro normativo in sintesi stabilisce che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'IVA che è stata addebitata loro dai fornitori.

In base alle disposizioni sulla scissione dei pagamenti, l'imposta esposta in fattura dal soggetto emittente (cedente/prestatore) non dovrà essere pagata dal cessionario/committente (ente pubblico / nuovi soggetti introdotti con il D.L. 50/2017), il quale dovrà:

- ✓ effettuare il pagamento solo dell'imponibile;
- ✓ trattenere l'Iva e versarla poi direttamente nelle casse dell'erario.

L'imposta non versata ai fornitori ma trattenuta da parte dell'ente/ soggetto pubblico dovrà essere versata dallo stesso.

L'imposta risulta esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'Amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura, mentre il versamento dell'imposta potrà essere effettuato, sempre a scelta della singola Amministrazione. In questo quadro normativo l'esigibilità dell'imposta riguarda esclusivamente la posizione IVA della P.A. in qualità di soggetto debitore di imposta, mentre non riguarda più il fornitore in quanto non più debitore d'imposta.

Viene precisato che l'imposta può essere assolta, a scelta della P.A. acquirente, con le seguenti modalità:

 ✓ nella liquidazione, se di operazione svolta nell'ambito della propria attività commerciale ed in qualità di titolare di Partita IVA;

 $\checkmark$  con specifico versamento con le specifiche modalità previste per ciascuna tipologia di P.A. (nella maggior parte dei casi tramite modello F24). In quest'ultimo caso il versamento dovrà essere effettuato, in alternativa:

a) entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente;

b) utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;

c) in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;

Il meccanismo dello split payment nei confronti dei soggetti prima indicati, non trova applicazione solo quando:

 ✓ l'ente pubblico è debitore d'imposta (es. operazioni soggette a reverse charge ai sensi dell'art. 17, comma 6 del D.P.R. n. 633/1972);

In sintesi per la gestione dello split payment il software è stato configurato in modo tale che attraverso la definizione di opportune causali di registrazione, di codici IVA e di codici di ritenute, nonché di tipologia di registrazioni, si potranno distinguere modalità operative diverse a seconda di :



**Split Istituzionale**: nella fase di registrazione di una fattura di acquisto, viene inserita in automatico una ritenuta di pari importo alla somma dell'Iva detraibile e dell'Iva indetraibile indicate nella registrazione della fattura; nella successiva fase di generazione del mandato di pagamento al fornitore, realizzato per un importo pari al lordo dell'IVA, si determinerà la creazione di una reversale di incasso sulla partita di giro opportunamente creata, pari all'IVA indicata; seguirà mandato di versamento periodico da un capitolo delle partite di giro di importo pari alla somma delle reversali generate.

**Split Commerciale**: nella fase di registrazione di una fattura di acquisto, verrà creata automaticamente una identica annotazione della fattura su un registro vendite e, anche in questo caso, sarà inserita in automatico una ritenuta di pari importo alla somma dell'Iva detraibile e dell'Iva indetraibile indicate nella registrazione della fattura; nella successiva fase di generazione del mandato di pagamento al fornitore, realizzato per un importo pari al lordo dell'IVA, si determinerà la creazione di una reversale di incasso su un capitolo di entrata di parte corrente, opportunamente creato, pari all'IVA indicata. Non si verserà alcun importo IVA all'erario.

#### **Gestione Tabella Codici IVA**

#### Menu Base

abelle <u>P</u> rocedure <u>U</u> tilità <u>S</u> ervizio	Einestre	Disposizioni di Legge Informazioni
Tabelle generali Tabelle di gestione Tabelle di bilancio		
Tabelle IVA	•	Codici IVA
Tabelle di contabilità generale Stampe	*	Sezioni IVA e numeratori documenti Causali contabili
Apertura nuovo anno	•	Dati e numeratori contabilità generale Progressivi IVA

Il software già ha provveduto all'inserimento di 2 nuovi codici IVA, utilizzati per la creazione di automatismi collegati alle fatture EMESSE :

Esercizio: 2015 - Codici IVA	
◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ <b>◆</b> ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆	🛅 <u>E</u> sci
Codice IVA-SP SPLIT PAYMENT	
% aliquota 0,00 % di ndeducibilità 0,00 Cod. Esenzi. PCC	🔹 📝 Split Payment
💿 Oper. soggetta ad IVA 🛛 💿 Esente/ non imp. gener. 👘 Esente art. 8 comma 2	Non aggiorna CRED-DEB
🦳 Ad esigibilità differita 🛛 🔲 Soggetto a ventilazione 🖉 Soggetto ad ammortamento	🗇 Beni Dest. rivend./produz.
	🖳 🖳 Beni Ammortizzabili



#### Codice "RC"

🖬 Esercizio: 2015 - Codici IVA  수   슈수   수   슈수   슈타   @   《주   ②   《 / ②   ③   ④   ④	📼 🖬 🔤
Codice IVA_RCREVERSE CHARGE % aliquota = 0,00 % divindeducibilità = 0,00 Cod. Esenzi. I <sup>C</sup> CC_N6: inversione contabile	(rever  Split Payment
💿 Oper. soggetta ad IVA 🛛 💿 Esente/ non imp. gener. 👘 Esente art. 8 comma 2	Non aggiorna CRED-DEB
Ad esigibilità differita Soggetto a ventilazione Soggetto ad ammortamento Codice IVA ventilazione	<ul> <li>Beni Dest. rivend./produz.</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum. non ammort.</li> </ul>

Il codice IVA RC è associato al valore N6 della classificazione per gli adempimenti PCC fatturazione elettronica.

Con la presente versione, tale tabella è stata ulteriormente modificata mettendo a disposizione dell'operatore una nuova informazione **FACOLTATIVA** da aggiungere al codice IVA, il campo"**Predefinito F.E.**"

🚥 Esercizio: 2017 - Codici IXA	
i + + + + + × × × ≪ ≪ ⊘ ∞ ∞ ∞	🛅 Esci 🛛
Codice IVA S22 IVA 22% SPLIT COMMER	
% aliquota 22,00 % di indeducibilità 0:00 Cod. Esenzi. PCC	<ul> <li>Split Payment</li> </ul>
⊙ Oper. soggetta ad IVA	🔘 Non aggiorna CRED-DEB
Ad esigibilità differita       Soggetto a ventilazione       Soggetto ad ammortamento         Codice IVA ventilaz.       Image: Codice IVA ventilazione       Image: Codice IVA ventilazione	<ul> <li>Beni Dest. rivend./produz.</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum. non ammort.</li> </ul>
Conti	

Questo indicatore consente di individuare, pre-selezionare, quale codice IVA **PUO' ESSERE** utilizzato nella contabilizzazione delle fatture elettroniche.

Ad oggi il software nella fase di contabilizzazione delle fatture di acquisto automaticamente individua ed utilizza un codice IVA con corrispondente aliquota, ad esempio 022, piuttosto che 622 per un'aliquota del 22% e così anche per le altre aliquote, con cui viene registrato il documento nella gestione di Prima Nota.

Con l'introduzione di questo flag **sarà possibile** da parte dell'operatore definire con quale codice IVA dovranno essere contabilizzate in automatico le fatture elettroniche di acquisto. Una configurazione proposta potrebbe essere del tipo:

- S04 aliquota 4% per aliquota agevolata;
- S10 aliquota 10% per aliquota ridotta;



- S22 aliquota 22% per aliquota ordinaria.
- 104 aliquota 4% per aliquota agevolata con % di indeducibilità del 100%;
- 110 aliquota 10% per aliquota ridotta con % di indeducibilità del 100%;;
- I22 aliquota 22% per aliquota ordinaria con % di indeducibilità del 100%;

Il software nella fase di contabilizzazione della fattura

		Dati da Configurare		
Causale Acquisto	1FC	ACQUISTI COMMERCIALI ROMA 1	2	
Causale Ven. x Split Comm.			<u>_</u>	
Codice Ritenuta	Ţ.		9	
Codice Iva			<u>_</u>	
	lv.	a Indetraibile		
Jescrizione	1			
NOLE			<u>^</u>	
	-		al	
mpegno da collegare Poruvisorio	-	<u> </u>		
			1	

utilizzerà nella registrazione del quadro IVA del documento

Uff	icio			🔍 Provvisori	io (	Centro Res	sp.				Q,
Liq	juidazioni	€ 0,00 €	) Mandati	0,00	NC NC	€I	0,00	Manda	ati Eco.	€0,	00
				Altri	Dati						
6	luadro Iv	a Inventari									_
	cod. iva	descrizione	importo	. I	iva detraibile	e iv	va indetra	ibile	parziale		P
Þ	S22	IVA 22% SPLIT COMM	IER	€ 100,00		€ 22,00		€ 0,00		€ 122,00	5
		тот	ALI	€ 100,00	€	22,00	;	0,00 G		€ 122,00	
F	Rif. stampa	Giornali I.V.A.				Giomale d	di contabi	lità			
	Vend.	🛛 Ven. in sosp. 🔲 Acc	quisti 📃 Acqu	uisti in sosp. 📃	Corrisp.	Validazion	ne Aff. Ge	n. Rif.	su Fatt.	2017 - 52	53

il codice IVA con aliquota corrispondente che presenta selezionato il flag "Predefinito F.E." Viene da sé che non è previsto per utilizzare tale automatismo contrassegnare 2 codici IVA con stesso valore di aliquota come "Predefinito F.E.".

Se come nell'esempio l'operatore ha creato un nuovo codice S22 da utilizzare per la registrazione delle fatture split payment con aliquota al 22% ed avrà selezionato sulla tabella codici IVA per il codice S22 il flag suddetto Predefinito F.E., la registrazione della parte IVA della fattura esporrà i dati come nella figura precedente.



### Se nella fase di contabilizzazione l'operatore selezionerà nella apposita maschera l'opzione "**IVA indetraibile**"

🔤 Esercizio: 2017 - Contabi	lizzazio	ne Automatica Fatture di Acquisto	
			🛅 Esci
		Dati da Configurare	
Causale Acquisto	1FC	ACQUISTI COMMERCIALI ROMA 1	9
Causale Ven. x Split Comm.			<u>a</u>
Codice Ritenuta			Q
Codice Iva			Q
Descrizione	V Iv.	a Indetraibile	

la contabilizzazione utilizzerà per registrare la fattura i codici IVA con percentuale di indeducibilità pari a 100% e con annesso flag selezionato Predefinito F.E. per i rispettivi codici.

Esercizio: 2017 - Codici IVA	
* * * * * * * * * * * * * * * * * * *	🛅 Esci 🔎
Codice IVA 122 SPLIT 22 COMM.LE ND	<b>G</b>
% aliquota 22,00 % di ihdeduçibilità 100,00 Coyl. Esenzi. PCC	<ul> <li>Split Payment</li> </ul>
Oper. soggetta ad IVA Esenter non imp. gener. Esente art. 8 comma 2	🔘 Non aggiorna CRED-DEB
Image: Weight and the signification of the significatio	<ul> <li>Beni Dest. rivend./produz.</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum. non ammort.</li> </ul>
Codice IVA ventilaz.	<ul> <li>Beni Dest, inventi, produ</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum, non ammort.</li> </ul>

Selezionando l'indicatore Predefinito F.E., è intuibile che **non viene stravolta la fase di registrazione** della fatture di acquisto rispetto a quanto avviene attualmente; tuttavia una configurazione di questo tipo potrebbe facilitare i controlli in sede di liquidazione periodica IVA. Difatti le fatture split oltre che dal già presente riepilogo esposto per ogni aliquota dal sw nella stampa del DETTAGLIO VERSAMENTO IVA per le annotazioni split, la totalizzazione per codice IVA che si ha adottando questa modalità, mette a disposizione un'ulteriore dato per verificare la corrispondenza tra le registrazioni di acquisto con IVA e le annotazioni conseguenti di IVA a debito per split commerciale.

Inoltre sempre con questa modalità, qualora non si adotti una sezione IVA dedicato per le sole annotazioni IVA vendite, con imposta a debito, correlate alle registrazioni acquisti, ma le suddette correlate annotazioni si registrano su un registro vendite della stessa sezione dove, assieme alle annotazioni split, vengono registrate comunque le fatture di vendita emesse, magari con aliquota classica 022, 010 e così via, le stampe del DETTAGLIO VERSAMENTO IVA evidenziano oltre al campo *di cui annotazioni split* anche lo stesso importo con codice IVA S22 eventualmente adottato.

E nel caso tra le fatture emesse dovessero esserci anche fatture per operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni diventa ancora più facile distinguere i valori



tra fatture emesse, e all'interno di questo gruppo quelle emesse split, e le annotazioni correlate ad acquisti split, con relative totalizzazioni, al fine di poter più facilmente riepilogare questi dati nei quadri della dichiarazione IVA.

Inoltre il presente valore di Predefinito F.E. può essere anche utilizzato per individuare quale codice IVA deve essere utilizzato in automatico per la registrazione di dettagli esenti, esclusi e/o intra, attraverso la corretta combinazione con il campo "Cod.Esenz.PCC".

#### Codice IVA per operazioni esenti

🖬 Esercizio; 2017 - Codici IVA	- B <mark>- X</mark>
☆ \$\$\$ \$\$ \$\$ \$\$\$ \$\$\$ \$\$\$ \$\$\$ \$\$\$ \$\$\$\$ \$	🛅 Esci 📝
Codice IVA 060 ES. ART. 10	
% aliquota 0.00 % di indeducibilità 0.00 Cod. Esenzi. FCC N4: esenti	Split Payment
◎ Oper. soggetta ad IVA	Non aggiorna CRED-DEB
Ad esigibilità differita       Soggetto a ventilazione       Soggetto ad ammortamento         Codice IVA ventilaz.       Image: Predefinito F.E.	<ul> <li>Beni Dest, rivend./produz,</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum, non ammort.</li> </ul>

#### Codice IVA per operazioni escluse ex art.15

3 Esercizio: 2017 - Codici IVA 상 4월 상 4 4월 4일 4일 6월 6월 6월 6월 6월 6월 6월 6월 6월	Esci
Codice IVA 052 ESCL. ART. 15 % aliquota 0.00 % di indeducibilità 0.00 Cod. Esendi. PCC N1: escluse ex art. 15	▼ Split Payment
Oper. soggetta ad IVA O Esente/ non imp. gener. Esente art. 8 comma 2	Non aggiorna CRED-DEB
Image: Codice IVA ventilaz.       Soggetto a ventilazione       Soggetto ad ammortamento         Image: Codice IVA ventilaz.       Image: Codice IVA ventilaz.       Image: Codice IVA ventilaz.	<ul> <li>Beni Dest. rivend./produz.</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum, pon ammort</li> </ul>

E' fin troppo evidente che qualora l'utente successivamente intenda modificare il codice IVA utilizzato per la registrazione di tali dettagli IVA, dovrà manualmente operare una manutenzione sulla gestione Prima Nota.

Altra particolarità conservata con il presente aggiornamento è in ogni caso la possibilità per l'utente di contabilizzare le fatture ricevute utilizzando un'aliquota non automatica, non pre-selezionata (flag Predefinito F.E.) ma un'aliquota da lui stesso individuata, operando una scelta sulla lista nel campo Codice Iva



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 - S.M.I Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017
---

Esercizio: 2017 - Contab	ilizzazione Automatica Fatture di Ac	quisto	🗖 🔲 🖾 🔭 Esci	
	Dati da Confi	gurare		
Causale Acquisto	1FC ACQUISTI COMMERCIALI R	OMA 1	9	
Causale Ven. x Split Comm.			9	
Codice Ritenuta			9	
Padian lun			0	
Judice Iva	🗐 lua Indetaibile		<u>~</u>	
)escrizione		USTA IVA		
dote				
			B- 🗙	
		Seleziona	Imposta filtro Togli filtro	
			-	
mpegno da collegare		6	· · · ·	
mpegno da collegare <sup>P</sup> orvvisorio		) Stampa	Esporta Esci	
mpegno da collegare <sup>2</sup> orvvisorio		Stampa	Esporta Esci	
mpegno da collegare <sup>P</sup> orvvisorio		Stampa CODICE_ELEM	Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE	ALIQUOTA_IVA
mpegno da collegare Porvvisorio		Stampa CODICE_ELEM 004 010	Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM.	ALIQUOTA_IVA
mpegno da collegare Porvvisorio		Exampa CODICE_ELEM 004 010 019	Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 4% ESIG IMM. IVA 10% ESIG IMM. IVA 10% ESIG IMM. IVA 4L 19%	ALIQUOTA_IVA 4 10 19
npegno da collegare orvvisorio		CODICE_ELEM 004 019 020	Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 4% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM.	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare lorvvisorio ati per Importazione		CODICE_ELEM 004 019 020 050	Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM. IVA 198 IVA 202 ESIG. IMM. ESCLART.2 C.3 let i	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare 'orvvisorio lati per Importazione		CODICE_ELEM 004 010 020 050 051	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG IMM. IVA 102 ESIG IMM. IVA 102 ESIG IMM. IVA 202 ESIG IMM. ESCLART.2 C.3 let i ES. ART. 10 C. 20	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare orvvisorio ati per Importazione		CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 051 052	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM. ESCLART.2 C.3 let i ES.ART. 10 C. 20 ESCL.ART. 15	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare 'orvvisorio ati per Importazione		Stampa CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 053 054	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM. ESCLART.2C.3 let i ES.ART. 10C. 20 ESCL.ART. 15 ESCL.ART. 26 ESCL.ART. 26	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare Porvvisorio Hati per Importazione		Stampa CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 053 054 054 054	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM. ESCL.ART.2 C.3 let i ES.ART.10 C.20 ESCL.ART.26 ESCL.ART.26 ES.ART.10 C.21 ESCLART.26	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare lorvvisorio ati per Importazione		Stampa CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 053 054 055 055 055 055	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM. ESCLART.2 C.3 let i ES.ART.10 C.20 ESCL.ART.26 ES.ART.10 C.21 ES.ART.10 C.21 ES.ART.10 C.21 ES.ART.8 C.2 APPEOTONDAMENTI	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
npegno da collegare orvvisorio ati per Importazione		CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 053 054 055 056 056 056 057	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 4% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 10% ESIG. IMM. IVA 20% ESIG. IMM. ESCLART.2 C.3 let i ES.ART.10 C.20 ESCL.ART.26 ES.CLART.26 ES.ART.10 C.21 ES.ART.8 C.2 ARROTONDAMENTI ART.74	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20
mpegno da collegare °orvvisorio Pati per Importazione		CODICE_ELEM 004 010 019 020 050 051 052 053 054 055 056 055 056 057 058	Esporta Esci Esporta Esci ENTO DESCRIZIONE IVA 42 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM. IVA 102 ESIG. IMM. IVA 203 ESIG. IMM. ESCLART. 2C.31et i ES.ART. 10 C. 20 ESCL.ART. 26 ESCLART. 26 ESCLART. 26 ES.ART. 10 C.21 ES.ART. 10 C.21 ES.ART. 8 C. 2 ARROTONDAMENTI ART. 74 ES.ART. 10 C. 19	ALIQUOTA_IVA 4 10 19 20

Potrebbe ad esempio essere il caso in cui l'utente deve registrare una fattura di acquisto con una sola aliquota IVA in cui la deducibilità dell'IVA è parziale (percentuale di indeducibilità compresa tra 0 e 100%) ad esempio per oggettiva indetraibilità della prestazione.

🖩 Esercizio: 2017 - Codici IVA	- 0 -
	🛅 <u>E</u> sci 🛛 🧶
Codice IVA 522 IVA 22% ESIG. DIFF.	4
% aliquota 22,00 % di indeducibilità 37,00 Cod Esenzi. PCC	Split Payment
Oper. soggetta ad IVA     C Eserve/ non impr. gener.     Eserve art. 8 comma 2	🔿 Non aggiorna CRED-DEB
Ad esigibilità differita 🔲 Soggetto a ventilazione 🔲 Soggetto ad ammortamento	Beni Dest. rivend./produz.
Codice IVA ventilaz.	<ul> <li>Beni strum, non ammort.</li> </ul>
Conti	- 51 -

In questo caso ci sarebbe la registrazione della fattura utilizzando questo codice con distinzione nella sezione IVA della parte detraibile e della parte indetraibile.

A tal proposito in riferimento anche alle segnalazioni di alcuni utenti, nonché all'attività di assistenza telefonica richiesta, è bene fare un approfondimento sulle possibilità che il software mette a disposizione per la gestione di alcuni servizi IVA rilevanti in cui la detraibilità dell'imposta è esclusa e/o è ridotta sulla base di percentuali di pro-rata che vengono volta per volta determinate.



Preliminarmente si ricorda che la percentuale di riduzione di detraibilità dell'imposta sugli acquisti è gestibile:

#### 1) sia a livello di singola sezione IVA

Esercizio: 2017	7 - Sezi	oni I.V./	A. e nume	ratori do	cumenti			- 0 -
14 44 44	4 4	4 4i	æ 🥠		# 0	<b>a</b> ∎ a₂		🛅 <u>E</u> sci 🛛 🚱
Codice sezione	R1			14		10		
Gruppo			4					9
⊢Numeratori e (	date d	i stamp	a					
		Nur	meratore	Data ult	. reg.	Data ult. st	am.	
IVA Vendite				11		31/03/2017	' 🔟	≫pro-rata
IVA Vendite s	sospese			11	<u>_</u>	31/03/2017	· 🔟	17,00
IVA Acquisti		Ī	658	24/06/	06/2017 📃 31/03/2017 📃			IVA a credito periodo precedente
IVA Acquisti :	sospesi	I.			-	11	<u></u>	
IVA Corrispet	tivi	T.		11	<u>.</u>	11	-	
Conti		-		c	n :	-		
	ur.	Mas.	LO.	5.00.	Descri	zione		01
Lorrisp. period.	_		<u> </u>		_			<u> </u>
IVA corrisp.								9
Ricavi ven. dir.								Q
Causale ch	iiusura p	periodo (	corrente					<u>Q</u>
Duovo F8		<mark>≱</mark> <u>M</u> odifi	ica F5	🗞 Can	cella F6	🐼 <u>S</u> alva	F9	🧐 A <u>n</u> nulla F7

#### 2) sia a livello di gestione IVA globale

Esercizio: 2017 - Stampa Versamento IVA				
				<u><u></u></u>
otali Analitico per sezione				
Periodo: 01/04/2017 - 30/04/2017				📓 Esport
Iva Credito Precedente	$\frown$	€ 220.784,01		
Iva Debito Periodo		€ 69.294,51		
lva Credito Periodo  € 62.384,00 Pro rata gen	38 %	€ 23.705,92		
lva periodo	L'	€ 45.588,59		
Iva Cred. Comp. in Detraz	- [	0,00		
Iva Non versata periodi precedenti	-	€ 0,00		
Rettifiche	+	€ 0,00		
Crediti Particolari	+	€ 0,00	Note	
Interessi (solo per iva trimestrale)   0,00 %	-[	€ 0,00		
Iva a Credito/Debito	=	€ 175.195,42		
Importo del versamento	Ĩ	€ 0,00	Eseguito in data / /	<u></u>
Residuo da versare		€ 0,00		

Questa modalità di tenuta delle contabilità IVA non è alternativa rispetto alla precedente: può succedere che contemporaneamente si applichi un pro-rata di detraibilità generale anche per quelle singole sezioni dove si è già applicata una riduzione della % di detraibilità dell'IVA.



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

3) sia a livello di singolo codice IVA

🖩 Esercizio: 2017 - Codici IVA	📼 🖻 🛃
Codice IVA 522 IVA 22% FSIG. DIFF.	
Oper. soggetta ad IVA     O Esente/ non imp. gener.     O Esente art. 8 comma	2 O Non aggiorna CRED-DEB
🔽 Ad esinibilità differita 🛛 🔲 Soccetto a ventilazione 💦 🔲 Soccetto ad ammortamen	ito 🖉 💿 Beni Dest. rivend./produz.

questa modalità di gestione, preferibilmente usata per l'oggettiva indetraibilità dell'imposta, comporta, come in precedenza indicato, la distinzione nella stampa del registro IVA della parte di IVA detraibile e della parte di IVA indetraibile.

Nella gestione dello split payment per i servizi commercialmente IVA rilevanti a deducibilità ridotta, una modalità di tenuta delle registrazioni IVA, **con un livello superiore di automatismo** è quella che si basa sull'inserimento delle % di detraibilità sulla singola sezione adottando la configurazione di cui ai punti 1) e 2) prima indicati, anche in considerazione di come l'ente / soggetto calcoli o meno l'imposta ai sensi dell'art 36 bis DPR 633/1972.

In tal modo infatti nella fase di registrazione delle fatture di acquisto si utilizza un codice di detrazione al 100% con cui viene effettuata anche la collegata annotazione sul registro delle fatture emesse con IVA a debito pari anch'essa la 100%. **E' nella fase di calcolo della liquidazione** di periodo che il sw in automatico provvede ad azzerare e/o a ridurre l'IVA a credito in base alla % inserita, mentre per la parte a debito l'imposta totalmente concorre al calcolo globale e quindi, se dovuto, al relativo versamento..

Nella modalità di tenuta di cui al punto 3) l'annotazione collegata sul registro delle fatture emesse avviene con lo stesso codice IVA con cui si è proceduto nella registrazione dell'acquisto. Questa modalità potrebbe determinare che la detrazione IVA (in questo caso a debito) nel calcolo della liquidazione periodica avvenga con la stessa % utilizzata per gli acquisti, determinando un debito ridotto.

Sulla scorta delle sollecitazioni dei vari utenti che hanno utilizzato questa modalità di registrazione, che al fine di un calcolo corretto dell'imposta a debito, devono modificare manualmente sull'annotazione vendite il codice IVA per inserire un codice a detraibilità 100%, è stato introdotto un automatismo che prevede in questa ipotesi di registrare l'importo totale dell'IVA della fattura acquisti (sia essa detraibile che indetraibile) nel campo IVA detraibile dell'annotazione vendite collegata.



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

Registrazione fattura acquisto con codice VA a detraibilità ridotta

nventari crizione 22% ESIG. DIFF.	importo	iva detraibile	ivo indetroibile	
crizione 22% ESIG. DIFF.	importo	iva detraibile	iya indetraibile	
22% ESIG. DIFF.			wa maenalolle	parziale
	€ 100,00	€13,86	€ 8,14	€ 122,00 -
rnali I.V.A. en. in sosp. 🔲 Acquisti	Acquisti in sosp.	Corrisp. Giornale Validazi	e di contabilită ione Aff. Gen <b>Rif.</b>	su Fatt. 2017 - 5253
	TOTALI rnali I.V.A. en. in sosp. 🔲 Acquisti Codice R1 Prog	TOTALI € 100,00 rnali I.V.A. en. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp.	TOTALI € 100,00 € 13,86 rnali I.V.A. en. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Validazi Codice R1 Progressivo 00 Tipo registro 3 <i>Rii. Impeg</i> o	TOTALI €100,00 €13,86 €8,14 mali I.V.A. en. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Validazione Aff. Gen Codice R1 Progressivo 00 Tipo registro 3 <i>Rit. Impegni Rit. Accerta</i>

Registrazione annotazione sul registro vendite collegata

Incassi	€ 0,00	Revers.	€ 0,00	NC NC	€ 0,00 📑 Altri P.	ag/Risc € 0,00
			Altri	Dati		
Quadro Iv	va Inventari					
cod. iva	descrizione	import	o i	iva detraibile	iva indetraibile	parziale 🔺
522	IVA 22% ESIG. DIF	F	€100,00	€ 22,00	€ 0,00	€ 122,00 📃
- Rif. stampa Vend. Sezione I.\	a Giornali I.V.A.	Acquisti 🔲 Acq	juisti in sosp. 📃 (	Corrisp. Giornal	e di contabilita ione Aff. Gen <b>Ril</b>	. a Fatt. 2017 - 5252
Tipo <mark>Vendite</mark>	Codice S	1 Progressivo	00 Tipo registro	Rit. Impeg.	ni Rit. Accerta	mente Eatt Ven. CoGe
the second second second		and the second s	www.commence.	The second s	Concernation of	The second second second second

In tal modo il calcolo della liquidazione IVA di periodo consente di ridurre la detraibilità dell'imposta sugli acquisti ed allo stesso tempo di considerare la stessa imposta a debito per l'intero sulle vendite.

Qualunque altra fattispecie diverse dalle ipotesi sopra descritte, prevede esclusivamente un intervento manuale da parte dell'operatore.



#### ESTENSIONE DEL MECCANISMO DELLO SPLIT PAYMENT AI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

La modifica normativa introdotta dal citato D.L. 50/2017 determina la necessità di dover gestire una doppia ritenuta sui pagamenti effettuati per prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte, in particolare le prestazioni rese da lavoratori autonomi esercenti arti e professioni.

Nella fase di contabilizzazione delle fatture ricevute da parte di questi soggetti, il software provvede in automatico a popolare la tabella collegata delle ritenute sui documenti ed a selezionare il Tipo di documento / fattura come "Split Payment", mentre, prima dell'entrata in vigore delle disposizioni in esame nel campo Tipo veniva indicata la voce "Altro".

	- PRIMA NOTA CONTABI	LITA' GENERALE				x
14 44	4 4 4 4i e	🖉 Allegato 📑	ampa Ritenute	🛛 🙆 <u>P</u> agamenti	Fattura 1 Esci	2
Causale 1FI			Esercizio	2017 N* prima	nota 5245	<b>~</b>
Registraz	ione IVA	Documento				
Data 22/0	6/2017 <u> </u>	um. 19/16	Date 24/06/	/2016 🔟 D	ata Ins. 22/06/2017 -	
Num Registra	az 1843 💷 IVA Ril. No	· ~	Ę.E	LE PCC Data Sci	adenza 24/06/2016 🧕	
Descrizione			Oper.	TINN	🔳 Fattura Economale	
Note			🗇 Tipo Sj	plit Payment 🖂	I.V.A. ad esigib. diff	erita
Protocollo att	o 999 Data Prot. 22/06	/2017 <u> </u> Tot. Docu	<b>m.</b> € 2.000	0,00 Cau. Vend.		<b>Q</b>
Cred/Deb.	17436					е
ABI - CAB	03069					IG
Cond. pagam	. 002 B					F۱
Ufficio		🔍 Provvisor	o Centro R	esp.		<b>Q</b>
Liquidazioni	€ 0,00 📄 Mar	ndati € 0,00	NC +	<mark>8 0,00 📄</mark> Manda	ati Eco. € 0,	00
		Altri	Dati		. N.	
Quadro Iv	<sup>ra</sup> Inventari					
cod. iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale	^
▶ 051	ES. ART. 10 C. 20	€ 445,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 445,00	
522	IVA 22% ESIG. DIFF.	€ 1.274,59	€ 280,41	€ 0,00	€ 1.555,00	~
	TOTALI	€ 1.719,59	€ 280,41	€ 0,00	€ 2.000,00	
— Rif. stampa	a Giornali I.V.A. 👘 🖳	I.	Giomale	a di contabilità		
Vend. [	🗌 Ven. in sosp. 🔲 Acquisti	🗌 Acquisti in sosp. 📃	Corrisp. Validazi	ione Aff. Gen.		
Sezione I.\	/ <u>A</u>	()				
Tipo Acquist	i Codice Z Progr	essivo <mark>[1]</mark> Tipo registi	<sup>0</sup> <sup>3</sup> Rit. Impegi	ni Rit. Accertai	<b>menti</b> Fatt. Ven. Col	Ge
Nuov	o F8 🛛 🐊 <u>M</u> odifica F5	😵 Cancella F6	🤣 <u>S</u> alva F9	Duplica	🤄 🤊 A <u>n</u> nulla F	7

Una volta inserita la fattura nella parte Ritenute Ritenute s due partizioni :

si ottiene una registrazione con



1) nella prima parte il codice di ritenuta utilizzato con il dettaglio dei campi del sostituto di imposta così come configurato sulla tabella delle ritenute;

4 4 4 V	* *	4	¢i			¥		<u><u> </u></u>
mporto fattura		€4.	115,23				📳 Rica	alcola
Imponibile	3243,4	0		Non imponibile		€ 0,00	N* gettoni	
Ritenuta								
Codice	1	RITEN	JTA IRPE	F COD.1040	Q	C. IRPEF	1040	
% IRPEF		20				Imp. ritenuta		€ 648,68
% R.R.P.		4				Imp. R.R.P.		€ 129,74
% R.C.P.		0				Imp. R.C.P.	1	€ 0,00
IVA	SPO	IVA 22	% IND.		🕓 % Iva	22 Imp.		€ 742,09
Cod. Split Prof.	SP2	SPLIT	PAYMEN	T COMMERCIALE	9			
	-		-	0	Rite	nuta a carico -		
L. P	HEV			U		E	nte	€ 0,00
						Credit	ore	€ 0,00
Lordo fattura	[	€4	115,23	Lordo ritenute	1	€ 648,68		
Tipo Cassa	TC02	Cassa Pre	videnza D	ottori Commercialisti		•		

 Nella parte seconda viene in automatico inserito un codice IVA con il nuovo campo Codice Split Professionisti, mentre nel campo IVA il sw inserisce il dato come configurato sulla tabella ritenute per il codice di gestione adottato.

4	1	e 5		4	¢i					🛅 <u>E</u> sci
Importo fa	ltura			£ 4.1	15,23				👩 Ric	alcola
Impor	nibile	3243,4	٥			Non imponibile		€ 0,00	N* gettoni	
Ritenuta Co	dice	1	R	TENU	TA IRPE	F COD.1040	Q	C. IRPEF	1040	
%IRI	PEF		2	0				Imp. ritenuta	1	€ 648,68
% R.I	R.P.		18	4				Imp. R.R.P.		€ 129,74
% R.	C.P.	_	1	5				Imp. R.C.P.		€ 0,00
	IVA	SPO	IV.	4 22%	IND.		🔍 % Iva	22 Imp.		€ 742,09
Cod. Split	Prof.	SP2	SI	PLIT F	AYMEN	COMMERCIALE	9			
3	r pb	EV .			-	n	Rite	nuta a carico - 	-	
	0.111							E	nte	€ 0,00
								Credi	tore	€ 0,00
Lordo fattu	ıra	1		€ 4.1	15,23	Lordo ritenute	[	€ 648,68		
Tipo Cass	a	TC02 (	Cassa	Prev	denza Do	ottori Commercialisti		•		



Tale Codice Split può essere modificato dall'utente per individuare altri codici associati ad altri capitoli su cui effettuare le movimentazioni split attivando la relativa lista di ricerca E' il caso ad esempio dei capitoli del Perimetro Sanitario Regionale che "girano" su capitoli / accertamenti finalizzati.

Esercizio: 20	017 - Ca	Icolo riten	uta d'acc	onto			
14 44	4	* **	\$				
Importo fattura		€ 4.1	15,23				Ricalcola
Imponibile		€ 3.2	243,40	Non imponibile		€ 0,00	📼 LISTA RITENUTE
Ritenuta Codice % IRPEF % R.R.P. % R.C.P. IVA	1 SPO	RITENU 20 4 0 IVA 22%	ITA IRPEF		لي مبلغ آذ	C. IRP Imp. riten Imp. R.R Imp. R.C 22 Ir	Imposta filtro       Seleziona     Imposta filtro       Imposta filtro     Imposta filtro       Imp
Lordo fattura Tipo Cassa	REV TC02	€ 4.1 Cassa Previ	115,23	D Lordo ritenute ttori Commercialisti	Rite	eruta a caric Cre € 648,68	SP2 SPLIT PAYMENT COMMERCIALE

Una volta completata tale registrazione la fase di emissione del mandato di pagamento sulla liquidazione cui è collegata la fattura del professionista non presenta variazioni.

Mandati												Ξ
4 4 4	4 4	44	e 🥢	0	204	ليهن لي	Stampa Mar	ndato	Contabilità	generale	e 👌 🗄 Es	ci 🔎
mandato	4727	A	nno	Tit.	Funz.	Serv.	. Int.	Voce	C.Resp.	LDISU	<u>G</u> enera	Reversa
		Mis./Pro	og. AC <mark>1</mark> 9	5 O4 T	Fit. AC <mark>1</mark>	Macro	bacc. AC 10	P. cont	i AC <mark>1.10.9</mark> 9	9.99.999	Dettagli	]
estata Righ	ne Sos	tituto d'in	nposta II	NPS (EM	ens)							29
محاولين من التي	Anno	Sigla	Numero	Progr.					_	Num	ero Data	1001 7
Liquidaz.	2017	3	2640								23 28/06	/2017
inpegno	Anno C	apitolo	Art. C. n	neccan.						Grup	o Vincoli	2015
Capitolo	2017	24009	7 102	20109								
Fattura	EsP.n.	2017	5250 1	1* 2/FE		Del	1 22/04/2017	Prot.	222	Importo	€ 4	.115,23
1 decard												
Creditore		17437								9	🔳 Cession	e Credito
Creditore Descrizione	DEPOS	17437 SITI CAU	ZIONALI	ANNO 2	:005 RIF	ACC. 35	i/2005 🔺	Impo	orto liquidazio	<u>s</u> (	🔳 Cession ŧ	e Credito 2 <mark>4.115,2</mark>
Creditore Descrizione	DEPOS	17437 ITI CAU	ZIONALI	ANNO 2	:005 RIF. (	ACC. 35	i/2005 ~ ~	Impo	orto liquidazio Disponib. pa	ine ag.	Cession (	e Credito 3 4.115,2 3 4.115,2
Creditore Descrizione N* riga	DEPOS	17437 ITTI CAU Scad.	ZIONALI	ANNO 2	:005 RIF	ACC. 35	i/2005 +	Impo	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto lor</b> e	ag.	Cession ( (	e Credito 2 4.115,2 3 4.115,2 3 4.115,2 3 2.000,0
Creditore Descrizione <b>N* riga</b> Data F24EP	DEPOS	17437 ITTI CAU Scad.	ZIONALI	ANNO 2 Data	005 RIF ultimo pag	ACC. 35 INPDAF jamento	;/2005	Impo I	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto Ior</b> a Ritenu	ine ag. do ute	Cession ( (	e Credito 2 4.115,2 2 4.115,2 3 2.000,0
Creditore Descrizione N* riga Data F24EP Cod. pagam.	DEPOS 1 7 7 002	I7437 ITTI CAU Scad.	ZIONALI	ANNO 2 Data NCARIO	:005 RIF. , ultimo pag I O POST,	ACC. 35 INPDAF gamento ALE	i/2005 - - -	Impo I M	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto lore</b> Ritenu Importo paga	ag. do ute ato	Cession ( (	e Credito 2 4.115,2 2 4.115,2 2 2.000,0
Creditore Descrizione N* riga Data F24EP Cod. pagam. ABI CAB	DEPOS 1 7 / 002 08747	I7437 ITTI CAU Scad. BON 4071	ZIONALI IIFICO BA	ANNO 2 Data NCARIO ANCA D	005 RIF ultimo pag I O POST. I CREDIT	ACC. 35 INPDAF gamento ALE 0 COOF	V2005	Impo I I SEC	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto loro</b>   Ritenu Importo paga DE	Ine ag. do ute ato	Cession ( (	e Credito 2 4.115,2 3 4.115,2 2 2.000,0
Creditore Descrizione N* riga Data F24EP Cod. pagam. ABI CAB C/C	DEPOS 1 7 / 002 08747 000000	17437 ITI CAU Scad. BON 4071 031030	ZIONALI IIFICO BA 0 B	ANNO 2 Data NCARIO ANCA D	005 RIF. J ultimo pa <u>c</u> I O POST. I CREDIT IBAN	ACC, 35 INPDAF gamento ALE 0 COOF Cond, P	2005	Impo Impo I SEC I I I	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto lore</b> Mitenu Importo paga DE mpignorabile	G   ag. do ute ato	Cession ( ( ( ( ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) ( ) (	e Credito 2 4.115,2 2 4.115,2 2 2.000,0 2 2.000,0
Creditore Descrizione N* riga Data F24EP Cod. pagam. ABI CAB C/C Quietanzante	DEPOS 1 7 7 002 08747 000000	17437 Scad. BON 4071	ZIONALI IIFICO BA 0 B	ANNO 2 Data NCARIO ANCA D	1005 RIF. 4 ultimo pag I O POST. I CREDIT IBAN	ACC. 35 INPDAF gamento ALE O COOF Cond. P	2005 PERATIVO DI Pag. Creditore	Impo I I SEC	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto loru</b>   Ritenu Importo paga DE Provvisori	do ute Lte C.G.	Cession	e Credito 2 4.115,2 2 4.115,2 2 2.000,0 2 2.000,0 5 3 5 4 5 10 F
Creditore Descrizione N° riga Data F24EP Cod. pagam. ABI CAB C/C Quietanzante Note	DEPOS 1 7 7 002 08747 000000	17437 Scad. BON 4071	ZIONALI IIFICO BA IIFICO BA	ANNO 2 Data NCARIO ANCA D	ultimo pa <u>c</u> ultimo pa <u>c</u> I O POST. I CREDIT IBAN	ACC, 35 INPDAF gamento ALE 0 COOF Cond, P	2/2005	Impo I SEC I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto loru</b> Importo paga DE Provvisori Inventari Escludi Temp	do ag. do te c.G. C.G. CoGe estività	Cession ( ( ( ( ( ( ( ( ( ( ( ( (	e Credito 2 4.115,2 2 4.115,2 2 2.000,0 2 2.000,000,000,000,000,00
Creditore Descrizione Data F24EP Cod. pagam. ABI CAB C/C Quietanzante Note	DEPOS 1 / / 002 08747 000000	17437 Scad. BON 4071 031030	ZIONALI IIFICO BA 0 B	ANNO 2 Data INCARIO ANCA D	ultimo pa <u>c</u> I O POST. I CREDIT IBAN	ACC. 35 INPDAF gamento ALE O COOF Cond. P	V2005	Impo I SEC I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	orto liquidazio Disponib. pa I <b>mporto lorr</b> Importo paga DE Provvisori Provvisori Scludi Temp	do ag. do ute ato C.G. CoGe estività	Cession ( ( ( ( MUTUD)	e Credito 3 4.115,2 3 4.115,2 4 4.11



Nella fase di salvataggio del mandato, dopo aver inserito l'importo si apre la seguente finestra di dialogo



In sequenza rispondendo positivamente alla domanda



Quindi viene generata in automatico una prima reversale per la parte del sostituto di imposta (il software si comporta come in precedenza)

INFORMAZIONE	×
Creata reversale numero 12358	
Ok	

A seguire genera in automatico la reversale per la parte IVA split





Ed ancora viene proposta **la doppia conferma** di generazione del mandato di versamento cui è consigliabile in ambedue i casi rispondere negativamente per effettuare il versamento riepilogativo alla scadenza mensile.

CONFE	RMA		×
3	Generazione reversali conclusa corretta versamento?	mente! Generare il mandato di	
	Si	No	

Sul mandato di pagamento la riga del mandato riporta come totale nel campo ritenute la somma delle 2 reversali generate rispettivamente per il sostituto di imposta quale ritenuta in acconto e per l'IVA da scissione pagamenti

🚥 Mandati										
14 44 44	4	4 4i C	- 🍂	A .	2 🛇 🗔	لي	Stampa Mar	ndato	Contabilità generale	e 🛅 Esci 🛛 👰
N. mandato	4727	7 🧔 Anr	no 2017	' Tit. <mark>1</mark>	Funz. 02	Serv.	01 Int. 09 1	Voce (	0 C.Resp. CASSI	<u>G</u> enera Reversale
		Mis./Prog	. AC 15	04 1	Tit. AC <mark>1</mark> I	Macro	acc. AC 10	P. cont	i AC 1.10.99.99.999	Dettagli
Testata Righ	ne Sos	tituto d'imp	iosta IN	PS (EM	ensì					
ale a	Anno	Sigla N		Progr.	Centro di re-	enone	ahilità		Prop Num	ero Data
	2017	<u> </u>	2640	1					1.0	23 28/06/2017
Impegno	2015	1	1309	1					12	222 23/11/2015
Capitolo	2017	24009	7 102	otos					. Grup	po vincoli
Fattura	EsP.n	2017	5250 N	* 2/FE		Del	22/04/2017	Prot.	222 Importo	€ 4.115,23
Creditore		17437							9	Cessione Credito
Descrizione	DEPOS							Impo	rto liquidazione	€ 4.115,23
							-		Disponib. pag.	€ 915,23
N⁺ riga	1	Scad.			IN	PDAP	F	i i	mporto lordo	€ 2,000,00
Data F24EP	11	E	1	Data	ultimo pagar	nento			Ritenute 675	5,92
Cod. pagam.	002	BONIE	FICO BAN	ICARIO	O POSTAL	E	Q	1	Importo pagato	€ 0,00
ABI CAB	08747	40710	BA	NCA DI	CREDITO	COOF	PERATIVO DI	I SEC	θE	4
C/C	00000	0031030			IBAN Co	ond. P	ag. Creditore	🔲 lr	mpignorabile 🔲 Esc	ludi contr. dodicesimi
Quietanzante	[	1					Q	F	Provvisori C.G.	(SIOPE)
Note							*	🔳 h	nventari CoGe	MUTUO CUP/CIG
							-	E	scludi Tempestività	
COFOG										9
Procura	1					9	Cessione			<u>_</u>
Duovo F	8	🌛 <u>M</u> odific	ca F5	📎 <u>C</u>	ancella F6		🖉 <u>S</u> alva F9			🥱 A <u>n</u> nulla F7



Ma sullo stesso mandato nella finestra Sostituto di imposta vengono generate 2 occorrenze di ritenute. La prima relativa alla ritenute IRPEF

Mandati							
4	4 4	¥ 41 (° 餐 <	0 12 0 50	국년 Stampa M	andato Co	ntabilità generale	🛅 <u>E</u> sci
l. mandato	472	7 🤯 Anno 2017	Tit. <mark>1</mark> Funz. <mark>02</mark> S	Gerv. 01 Int. 09	Voce 00 C	Resp. CASSI	<u>G</u> enera Reve
		Mis./Prog. AC 15	04 Tit. AC 1 Ma	acroacc. AC <mark>10</mark>	P. conti AC	1.10.99.99.999	Dettagli
Testata Righ	ne So	stituto d'imposta INF	PS (EMens)				
Progressivo	1						
Importo riga		€ 2.000,00	Ritenute	€6	75,92	📑 Rica	Icola
Imponibile	1	€ 1.576,29	Non imponibile	9	£ 0,00	N° gettoni	0
E Ritenuta -	-			-	10		$\frown$
Codice	1	RITENUTA IRPE	F COD.1040		🔌 C. IRF	PEF 1040	
% IRPEF	20			-	Imp. ritenu	ıta	€ 315,26
% R.R.P.		4			Imp. R.F	ł.P.	€6305
% R.C.P.		0			Imp. R.C	C.P.	€ 0,00
IVA	SPO	IVA 22% IND.		🔍 %lva 🛛	22 li	mp.	€ 360,66
				B	if. rev. x ritenu	ute 123	58 1
				R	if. man. x vers	sam.	
	-		·	- Ritenu	uta a carico		
Codice I	NPS	% INF	S O		Er	nte	€ 0,00
Rif. rev. x rite	nute				Credito	pre	€ 0,00
ordo mandato	-	€ 2.000,00	Lordo ritenute	€3	15,26		

La seconda relativa alla parte IVA split

Mandati									
44 44	4 4	41 0	1 🕺 🔍	» # 🖉 5	ايد ا	Stampa Manda	to Contabil	ità generale	🛅 <u>E</u> sci
mandato	4727	/ 🤤 Ann	o 2017 1	Tit. <mark>1</mark> Funz. <mark>C</mark>	12 Serv.	01 Int. <mark>09</mark> Voc	ce <mark>00</mark> C.Res	d. <mark>Cassi</mark>	<u>G</u> enera Reve
		Mis./Prog.	AC <mark>15</mark>	04 Tit. AC 1	Macroa	icc. AC <mark>10</mark> P. d	conti AC <mark>1.10</mark> .	99.99.999	Dettagli
estata Rigi	ne Sos	tituto d'imp	osta INPS	S (EMens)					
Progressivo	Þ								
Importo riga		€ 2.1	00,00	Ritenute	1	€ 675,9	2	📑 Rical	cola
Imponibile		€1.!	576,29	Non imponibile	n -	€ 0,0	0 N*a	ettoni	0
⊢ Bitenuta -	-	100013	and a second		-	7/0813/57			
Codice	SP2	SPLIT P	AYMENT	COMMERCIAL	E	Q	C. IRPEF		$\frown$
% IRPEF	0					Imp	o. ritenuta	(	€ 360,66
% R.R.P.		0					Imp. R.R.P.		€ 0,00
% R.C.P.		0					Imp. R.C.P.		€ 0,00
IVA					Q	%Iva	Imp.		€ 0,00
						Rif. re	v. x ritenute	1235	j9 1
						Rif. m	an. x versam.		
						🗆 Ritenuta a	carico		
	NPS		% INPS	; 0			Ente		€ 0,00
Codice I									



All'interno del modulo Sostituto di imposta le stampe per il controllo mensile delle ritenute di acconto e delle ritenute per IVA split istituzionale non subiscono variazioni in quanto le due funzionalità sono tenute distinte ed agiscono su dati diversi.

Stampa riepilogativa per il versamento mensile delle ritenute di acconto

Sistema Tabelle	Elaborazioni periodiche Stampe Certificazione Export dati Ser										
â 🔒	Manutenzione										
	Controllo ritenute su mandati con sost, d'imposta Controllo IRAP su mandati con sost, d'imposta										
	Generazione automatica reversali per ritenute Generazione automatica reversali da mand. eco. Split										
	Generazione automatica mandati per versamento										
	Riepilogo periodico reversali per ritenute (F24EP)										
	Stampa verifica versamento split Payment										

Stampa riepilogativa per il versamento mensile dell'IVA split Istituzionale

Sistema Tabelle	Elaborazioni periodiche Stampe Certificazione Export dati	Ser									
â <u>a</u>	Manutenzione										
	Controllo ritenute su mandati con sost. d'imposta Controllo IRAP su mandati con sost. d'imposta										
	Generazione automatica reversali per ritenute Generazione automatica reversali da mand. eco. Split	Generazione automatica reversali per ritenute Generazione automatica reversali da mand. eco. Split									
	Generazione automatica mandati per versamento	Generazione automatica mandati per versamento									
	Riepilogo periodico reversali per ritenute (F24EP)										
	Stampa verifica versamento split Payment										

Così come è lo stesso il software di generazione automatica del versamento delle ritenute e del versamento dello split Istituzionale agendo e raggruppando i dati per codici tributo.

Sistema Tabel	e Elaborazioni periodiche Stampe Certificazione Export dati Ser
a a	Manutenzione
	Controllo ritenute su mandati con sost. d'imposta Controllo IRAP su mandati con sost. d'imposta
	Generazione automatica reversali per ritenute Generazione automatica reversali da mand, eco, Split
	Generazione automatica mandati per versamento
	Riepilogo periodico reversali per ritenute (F24EP) Stampa verifica versamento split Payment



Così avremo che inserendo ad esempio il codice tributo 1040 saranno generati i mandati di versamento delle ritenute alla fonte operate

tina E	sercizi	o: 20	17 - N	/landa	iti da	Reve	rsali										20	_	
:&	44	4	\$	42	\$	æ	$\bigcirc_+$	Ø	Ø		> 4	L,	с <u>ч</u>				1 <u>E</u> sci		者 <u>A</u> vvia
Cri	eri di :	elezio	one —			Limite	inferio	re							Limite superio	re			
Es	ercizio	6				2017	Ş	\$											
Nu	imero	Mand	ato			0		\$	Î						99999	\$	1		
Nu	imero	Man. I	ECON	OMA1	го	0		\$	Í						99999	\$	1		
Da	ta dis	tampa	Man	dato		01/0	6/2017	7 📃							26/06/2017	-	1		
	Data	ersa	m. F24	4EP		77		1	(S	iolo pe	er Ma	andal	to Elettr	onico)					
		Codic	e TRII	вито		1040	)												
	Desc	rizione	e aggi	antiva	-	/											1		
	Ge	nerazi	ione m	nandat	o unic	o di v	ersam	ento (	con	unica	riga)	)							
	🗂 Ge	neraz	ione r	handat	o IRA	Р													

Mentre inserendo il codice tributo 620E avremo il versamento dell'IVA split Istituzionale trattenuta ai fornitori

E	sercizi	o: 20	17 - M	Manda	ati da	Reve	rsali											-	
14	44	4	\$	44	\$	æ	Ø.	Ø	1	$\bigcirc$	Qd	QJ					<u>1</u> 5	ci	🚈 Avvia
- Cri	teri di s	elezio	one			Limite	inferio	ore						Lin	nite supe	eriore			
Es	ercizio					2017	S.	\$	1										
No	Numero Mandato				0		\$	Í					99	1999	3	•			
Nu	Numero Man. ECONOMATO			то	0		\$	Ī	99999			1							
Da	ıta di s	tampa	Man	dato		01/0	6/201	7 🡱						26	/06/20	17 🧕			
	Data	Versa	<del>n. F</del> 2	4EF		11		-	(So	olo pei	Mano	dato E	lettronic	co)					
	(	Codic	e TRI	вито		620E			Ĵ.										
	Desc	rizion	agg	iuntiva	_	-													
	Ge	neraz	ione r	nandal	to uni	co di v	ersam	ento (	con u	inica r	iga)								
	🗌 Ge	neraz	ione r	nandal	to IRA	۱P													



#### **REVERSE CHARGE**

L'istituto fiscale del "reverse charge" ha generato, sin dalla loro introduzione con la "Legge di stabilità 2015", non pochi problemi agli Enti destinatari dei nuovi adempimenti fiscali.

La lett. a-ter), dell'art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/72, prevede che i soggetti passivi d'imposta per le prestazioni effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione limitatamente ai "servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativo ad edifici" (per l'individuazione delle prestazioni indicate si deve fare riferimento ai codici previsti nella Tabella Ateco 2007), debbano "emettere fattura senza addebito d'imposta, con l'osservanza delle disposizioni di cui agli artt. 21 e ss. e con l'annotazione 'inversione contabile' e l'eventuale indicazione della norma di cui al presente comma, deve essere integrata dal cessionario con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e deve essere annotata nel registro di cui agli artt. 23 o 24 entro il mese di ricevimento ovvero anche successivamente, ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese; lo stesso documento, ai fini della detrazione, è annotato anche nel registro di cui all'art. 25".

L'Agenzia delle Entrate con circolare del 13 aprile 2015 15/E ha inteso fornire ulteriori chiarimenti in ordine all'ambito applicativo del meccanismo del reverse charge, nonché circa gli adempimenti da espletarsi da parte dei soggetti coinvolti nell'applicazione del meccanismo in esame. Sempre l'AdE, successivamente fornisce risposta ad una serie di quesiti, raccolti nella circolare n. 37/E del 22 dicembre 2015, chiarendo numerosi dubbi sorti relativamente all'applicazione dell'istituto.

Per quanto attiene le presenti note operative, tali disposizioni si applicano nel caso di acquisti effettuati dall'Ente pubblico nello svolgimento di attività commerciali (e quindi rilevanti ai fini Iva), mentre non si applicano nel caso di acquisti effettuati nell'ambito di attività istituzionale; pertanto, spetterà all'Ente / Soggetto comunicare al fornitore se la prestazione è effettuata in ambito commerciale o istituzionale.

Nel momento in cui l'Ente riceve la fattura elettronica, oltre a verificarne la correttezza in merito all'applicazione della normativa in commento, dovrà procedere alla sua registrazione. Per quanto riguarda gli adempimenti fiscali, l'Ente cessionario dovrà provvedere ad integrare la fattura pervenuta con l'Iva, secondo l'aliquota in quel momento in vigore in relazione all'operazione di che trattasi, e dovrà procede alla sua registrazione contemporaneamente nel registro Iva acquisti e nel registro Iva vendite, secondo le tempistiche previste dal Dpr. n. 633/72.

Attualmente il software registra in automatico il documento di acquisto inserendo come "Totale Documento" sulla maschera di registrazione della Prima Nota / Fattura l'importo della fattura senza alcuna integrazione IVA; in automatico l'IVA ad aliquota ordinaria viene inserita sul quadro IVA della fattura stessa in basso nella maschera, ma non viene generata alcuna movimentazione di ritenuta.



#### Tabella Ritenute

L'aggiornamento in commento in automatico provvede ad inserire un codice di ritenuta RC1 con caratterizzazione di movimento di tipo REVERSE CHARGE, nell'apposito campo con menu a tendina.

Esercizio: 2017 - Riter	nute	<del>X</del>
14 44 44 H	₩ < < < < < < < < < < < < < < < < < < <	🛅 <u>E</u> sci 📝
Codice ritentita	RC1 Descrizione REVERSE CHARGE	<b>a</b>
Codice I.V A	<u>a</u>	
Split Payment		
Split Payment		
Reversali		
Es Cod accertamento	ser. Anno Sigla Num. Progr. 2017 2017 1 2 1	U.E 🔍
Tipo esecutività	E ESECUTIVA 🔍 Bollo 001 BOLLO ESENTE	Q
Codice Incasso		Q
Nuovo F8	Modifica F5 🛛 🐼 Cancella F6 🔤 🧭 Salva F9	🧐 A <u>n</u> nulla F7

A tale codice di ritenuta deve essere associato un accertamento di entrata con codice del **piano dei conti E.3.05.99.03.001** "Entrate per sterilizzazione inversione contabile Iva" ("reverse charge"), come indicato nell'allegato 4/2 al principio della competenza finanziaria potenziata

Così come indicato per lo split istituzionale sanità, in ambito regionale è bene prevede che siano 2 i codici di ritenuta per reverse: uno relativo alla gestione ordinaria RC1, l'altro relativo alla Gestione Sanitaria, RC2.

#### Tabella Codici IVA

Contestualmente per la registrazione degli acquisti in regime di reverse charge viene in automatico utilizzato il codice IVA che presenta nel campo Cod Esenzi. PCC il valore **N6** di reverse charge, come nell'esempio sotto riportato

■ Esercizio: 2017 - Codici IVA ④ ↔ ④ ☞ ☞ ↔ ☞ @ Ø Ø Ø Ø ◎ 쿄 ↔	Esci I
Codice VA R22 IVA 22% REVERSE CHAP % aliquota 22,00 % di indeducibilità 0,00 Cod. Esenzi. PCC N6: inversione contabile	a (rever 🔹 🔄 Spit Payment
● Oper. soggetta ad IVA	Non aggiorna CRED-DEB
Ad esigibilità differita     Soggetto a ventilazione     Soggetto ad ammortamento Codice IVA ventilaz.     S     Im Predefinito F.E.	<ul> <li>Beni Dest. rivend./produz</li> <li>Beni Ammortizzabili</li> <li>Beni strum, pop ammort</li> </ul>



#### Gestione documento Prima Nota

In merito alle registrazioni da effettuare in contabilità finanziaria, è necessario fare riferimento a quanto previsto dal punto 5.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il quale prevede che le spese effettuate nell'ambito di attività commerciali e soggette al meccanismo dell'inversione contabile ("reverse charge") sono registrate come segue:

 la spesa concernente l'acquisizione di beni o di servizi è impegnata per l'importo comprensivo di lva; pertanto l'Ente dovrà impegnare l'importo della fattura già integrata per l'Iva. In tal senso il software sul campo Totale Documento inserisce l'importo comprensivo di IVA in automatico dalla contabilizzazione;

Esercizio: 2017 - Contabilizzazione Fattura Elettronica	
※   <br< th=""><th>1</th></br<>	1
Contabilizzazione Fattura Elettronica	
dome del lle C:\Users\tinn\Desktop\2188VREVERSE CHARGE\T80415740590_0 📴 💷 Visualaza allegato 🏼 🍰 Stampa	
FATTURA ELETTRONICA	^
Deti veletivi elle treominiene	Vessione FPA12
Dati relativi alla trasmissione	
Progressivo di invio. 0/30W Formato Trasmissione: FPA12 Codice Amministrazione destinataria: ORDPKS Dati del cedente / prestatore	
Dati anagrafici	
Identificativo fiscale ai fini IVA: 1700733970629 Codice fiscale: Denominazione FRANCESCO   Renime fiscale: RF16 (IVA per cassa P.A.)	
<	>
awałe Acq. 1FC   ACQUISTI COMMERCIALI ROMA 1 🔄 Cautale Ven 1RJ   ROMA 1 - ANNOTAZIONE REVERSE C 🖳	
hot. Gen 999 Data Photocolio 22/06/2017 Centro resp.	
Steruta 🔄 🧐 Contabilizza	
A Brown us Radiance us A Taucesi up 2% Taucesi up	-7 Agridia F7

FATTURE	- PRIMA	NOTA CO	NTABILI	TA' GENERALE			- • ×
14 44	44	44- 4	1 @	🖉 Allegato 🎯	Stampa Ritenute	🚫 <u>P</u> agamenti	Fattura 🛅 Esci 🛛 👰
Causale  1FC	:				Sercizio	2017 N* prima	nota 5241 🤿
Registrazio	one IVA			ocumento			[]
Data 22/06	5/2017 🔢	Num. 6	/54 Nu	n. [28	Data 31/01/	2017	ata Ins. 22/06/2017 🗾
Num Registra	z 1841	<b>111</b>			F. EI	E. • PCC Data Sc	adenza 31/03/2017 🗾
Descrizione					Oper. 1	INN	Fattura Economale
Note					C Tipo R	everse Charge 🗸	🔲 I.V.A. ad esigib. differita
Protocollo atto	999	) Data Prol	t. 22/06/	2017 🗾 Tot. Docu	<b>Jm. €</b> 209	9,99 Cau. Vend.	ROMA 1 - ANNOTAZ 🔍
Cred/Deb.	174	35					3. Creditore
ABI - CAB	01030	7					CUP/CIG
Cond. pagam.	002	BO					40
Ufficio				<u> </u>	io conto n	-op.	9
Liquidazioni		€ 0,00	🖹 Mano	iati € 0,00	NC (	0,00 📄 Mand	atiEco. € 0,00
				Altri	i Dati		
Quadro Iv	a Inven	tari					
					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
cod. iva	descrizion	e		importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale 🔺
cod. iva	descrizion IVA 22% E	e SIG. IMM.		importo €172,12	iva detraibile € 37,87	iva indetraibile € 0,00	parziale ^ € 209,99
cod. iva ▶ 022	descrizion IVA 22% E	e SIG. IMM.		importo € 172,12	iva detraibile € 37,87	iva indetraibile € 0,00	parziale € 209,99
cod. iva	descrizion IVA 22% E	e :SIG. IMM. TO	TALI	importo € 172,12 € 172,12	iva detraibile € 37,87 € 37,87	iva indetraibile € 0,00 € 0,00	e 209,99 € 209,99
Cod. iva ▶ 022 Rif. stampa	descrizion IVA 22% E Giornali I. <sup>1</sup>	e ISIG. IMM. TO	ITALI	importo € 172,12 € 172,12	iva detraibile € 37,87 € 37,87	iva indetraibile € 0,00 € 0,00 edi contabilità	parziale € 209,99 € 209,99
cod. iva ▶ 022 Rif. stampa	descrizion IVA 22% E Giornali I.' Ven. in s	e SIG. IMM. V.A. :ospA	TALI	importo € 172,12 € 172,12 ] Acquisti in sosp. []	iva detraibile € 37,87 € 37,87 Corrisp. ☐ Giornale	iva indetraibile € 0,00 € 0,00 : di contabilità one Aff. Gen. <b>Rif</b> .	€ 209,99 € 209,99 € 209,99 su Fatt. 2017 - 5242
Cod. iva ▶ 022 Rif. stampa Vend. [ Sezione I.V Tipo Acquisti	descrizion IVA 22% E Giornali I.' Ven. in s '.A.	e SIG. IMM. TO V.A. Sosp. Ar	TALI	importo € 172,12 € 172,12 ] Acquisti in sosp ssivo 00Tipo regist	iva detraibile € 37,87 € 37,87 Corrisp. Giornale Corrisp. Validazi	iva indetraibile € 0,00 € 0,00 e di contabilità one Aff. Gen. <b>Rif.</b> of <i>Bit. Accerta</i>	€ 209,99 € 209,99 su Fatt. 2017 - 5242
Cod. iva ▶ 022 Rif. stampa Vend. [ Sezione I.V Tipo Acquisti	descrizion IVA 22% E Giornali I.' Ven. in s 'A.	e SIG. IMM. TO V.A. sosp. Au Codice R1	TALI	importo € 172,12 C 172,12 Acquisti in sosp. sivo 00 Tipo regist	iva detraibile € 37,87 € 37,87 Corrisp. Giornale Corrisp. Validazi ro 3 <i>Rit. Impegr</i>	iva indetraibile € 0,00 € 0,00 e di contabilità one Aff. Gen. Rif. or <i>Rif. Accerta</i> .	Parziale € 209,99 € 209,99 su Fatt. 2017 - 5242 ment/ Fatt. Ven. CoGe



 tra le entrate correnti (Titolo III) è accertata un entrata d'importo pari all'Iva derivante dall'operazione d'inversione contabile, al capitolo codificato E.3.05.99.03.001 – "Entrate per sterilizzazione inversione contabile Iva" ("reverse charge"), entrata collegata al codice di ritenuta RC1;

eversali	-					
Cod accertamento	Eser. Anno Sigla 2017 2017 1	Num. Progr.				
coa. accertamento	2011 2011 1					
Esercizio: 2017 -	Calcolo ritenuta d'a	acconto	and the second	-		
4 44 44	4 44 43					1 Esci
						,
Importo fattura	€ 209,99					
1	5 50 10	N		80.00		
Imponibile	6 IT. 12	ivon imponibile		£ 0,00 I	N' gettoni	
Dist						
Ritenuta Codice RC	1 REVERSE CHA	RGE	٩	C. IRPEF		-
Ritenuta Codice RC % IRPER	1 REVERSE CHA	RIE	Q	C. IRPEF		€ 37,87
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P.	1 REVERSE CHA	RIJE	9	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P.		€ 37,87 € 0,00
Ritenuta Codipe RC % IRPEF % R.R.P. % R.C.P.	1  REVERSE CHA	RUE	<u>Q</u>	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P.		€ 37,87 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA	1  REVERSE CHA 0 0 0	RUE	Q % Iva	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp.		€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA	1  REVERSE CHA 0 0 0	RUE	م م الا	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp.		€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codibe % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA Cod. Split Prof.	1 REVERSE CHA	RUE	ے الا	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp.		€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA Cod. Split Prof. C. PREV	1 REVERSE CHA	RUE	ع % Iva ع Rite	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp. Imp.		€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA Cod. Split Prof.	1 REVERSE CHA	RUE	چ % Iva چ % Iva Rite	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp. Imp. enuta a carico Ent Creditor	e	€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEF % R.R.P. % R.C.P. IVA Cod. Split Prof. C. PREV	1 REVERSE CHA	RUE 0	چ کانه Rite	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp. Imp. enuta a carico Ent Creditor	ie	€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00
Ritenuta Codice RC % IRPEP % R.R.P. % R.C.P. IVA Cod. Split Prof. C. PREV	1  REVERSE CHA 0 0 0	RI E 0 Lordo ritenute	S Iva S Iva Bite	C. IRPEF Imp. ritenuta Imp. R.R.P. Imp. R.C.P. Imp. Imp. enuta a carico Ent Creditor € 37,87	e	€ 37,87 € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00

La registrazione del documento di PN in automatico inserisce nella parte relativa alle ritenute il codice di ritenuta predefinito RC1 con il reltaivo importo di ritenuta pari all'ammontare dell'IVA integrata in fattura

 l'Ente emette un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato, al lordo dell'Iva, a valere dell'impegno di spesa di cui al punto 1, con contestuale ritenuta per l'importo dell'Iva (in definitiva, in questo caso, l'Ente opera contabilmente come avviene nel caso di pagamento di fatture soggette a ritenuta d'acconto);



Mandati		e nie sie sie		We lie			
14 44 44 I	4	45 @ 02		Q실 Stampa M	fandato	Contabilità genera	ale 🏾 🛅 Esci 🛛
N. mandato	4718	Anno	Tit. Funz.	Serv. Int.	Voce	C.Resp. LDISU	Genera Reversa
	М	is./Prog. AC 04	04 Tit. AC 1	Macroacc. AC 03	P. con	ti AC 1.03.02.15.99	9 Dettagli
Testata Righ	ne Sostitu	ito d'imposta IN	PS (EMens)				
Liquidaz.	Anno Si 2017 2017	gla Numero 580 2	Drogr - Contro di ro	noona shilit b		Pron Nu il !	mero Data 5241 22/06/2017 0 25/03/2015
Capitolo	Anno Cap	itolo Arl				es. Gru	uppo Vincoli
Fattura	Es Pn	22006 41 2017 5241 N	<1.28	Het 31701720	17 Prot	I HAN Import	€ 209.99
Craditora	17	435 0	20	0101720	11 ji 100	mpore	
Descrizione	PBOVAR	EVERSE CHAR	GF			orto liquidazione	€ 209 S
						Disponib. pag.	€ 209,5
N* riga	1 50	her	IN	PDAP	= 1	Importo lordo	€ 209,9
Data F24FP	11		Data ultimo pagar	mento		Ritenute	
ABI CAB C/C Quietanzante	01030	7 68940	IBAN Co	ond. Pag. Creditor		mpignorabile 🔳 E: Provvisori C.G.	scludi contr. dodicesin SIOF
Note				0		Escludi Tempestività	
COFOG							Q
Procura							9
🐊 <u>N</u> uovo F	F8   📦	Modifica F5	🐼 <u>C</u> ancella F6	🛛 🤣 <u>S</u> alva F	9		🎒 Annulla Fi
			THEOREGUIST	reducenti	nnouress	Noroo Theas	IIII IIII IIIIAA
Mandati							
* ** *	4 44 1	4i 🥐 🕺 i	V (L 🛇 🐺	Stampa N	landato	Contabilità gene	rale 1 🛅 Esci
mandato	4718	Anno 2017	Tit. 1 Funz. 02	Serv. 05 Int. 0	7 Voce	00 C.Resp. CASS	il <u>G</u> enera Rever
	Mis	./Prog. AC 04	04 Tit. AC 1 1	Macroacc. AC 03	P. cor	iti AC 1.03.02.15.9	99 Dettagli
estata Righe	Sostitut	o d'imposta INI	PS (EMens)				
Progressivo	1	1/7 10000					
Importo riga	3	£ 209 99	Bitenute		£ 37 87		Ricalcola
Imponibile	209 99	0 200,00	Non imponibile	1	£0.00	N° gettopi	
Biteruta					5 0,00	n gettern	
Codice F	RC F	EVERSE CHAF	RGE		91	C. TRPEF	
% IBPEF	22			(	Imn -	itenuta	€ 37.87

 a fronte della ritenuta Iva indicata al punto 3, l'Ente deve provvedere all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui al punto 2, che il software genera in automatico secondo le modalità note sia per lo split commerciale che per le ritenute di acconto

🔍 %lva

Inp. D.P.P

Rif. rev. x ritenute

Rif. man. x versam. Ritenuta a carico Ente

€ 37,87

Imp. R.C.P.

Creditore

Imp.

0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 0,00

1

12349

% R.R.P.

% R.C.P.

IVA

Codice INPS

Rif. rev. x ritenute Lordo mandato 0

0

% INPS

€ 209,99

0

Lordo ritenute



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

VFORM	AZIONE		×
1	Predisposto sostituto di imposta per tratteni fattural	uta iva da	
		×	
	Creata reversale numero 12349		
	Ok		

5) alle scadenze per la liquidazione dell'Iva, in considerazione delle risultanze delle scritture della contabilità economico patrimoniale e delle scritture richieste dalle norme fiscali, l'Ente determina la propria posizione Iva e, se risulterà un debito Iva di periodo, dovrà impegnare la relativa spesa (Titolo I) alla voce codificata U.1.10.03.01.000 "Versamenti Iva a debito per le gestioni commerciali". Infatti, il principio contabile prevede che la contabilità finanziaria rilevi solo, tra le entrate l'eventuale credito Iva, o l'eventuale debito Iva, tra le spese. Il relativo impegno è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la Dichiarazione Iva o è contestuale all'eventuale pagamento eseguito nel corso dell'anno di imposta.



#### Gestione dell'abbuono

Nella tabella delle causali contabili è stato introdotta un'informazione che consente di tipizzare i documenti contabili. In particolare in questo contesto, in attesa di arricchire ulteriormente questa gestione, è stato inserito il flag **"ABBUONO**"

Esercizio: 2017 - Causali Contabili	
14 44 44 44 44 70 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00	🔯 Q.L. 🗎 🛅 Esci 🦉
Codice ABB ABBUONI	
Causali Contabili Contropartite	
Sezione iva ZZ GENERICO G	O Entrata 💿 Spesa
Tipo numeratore O Nessuno O Vendite O Vendite sosp.	Acquisti     Acquisti sosp.     Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite O Incrementa O Decrementa Ignora	Stampa G.IVA acquisti O Incrementa I Decrementa O Ignora
Stampa G.IVA corrispettivi O Incrementa O Decrementa Ignora	
Stampa G.IVA vendite sosp.	Stampa G.IVA acquisti sosp.
O Incrementa O Decrementa 💿 Ignora	Incrementa O Decrementa 💿 Ignora
AGGIORNAMENTI 🔳 Quadro contabile	🔳 Stampe G. Legale 🔳 Quadro inventari
Causale concatenata	
Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Tipo Attività	i Precedenti da esporra nell'allegato clienti e fornitori ⊠ABBUONO
Nuovo F8	🖉 Salva F9 🔄 🔊 Annulla F7

Una causale contabile così configurata deve essere obbligatoriamente associata ad una sezione IVA non rilevante, nonché rispettare la seguente combinazione di valori

Tipo Numeratore = Acquisti	Stampa G.IVA acquisti = Decrementa e Ignora gli altri indicatori di stampa
Tipo Numeratore = Vendite	Stampa G.IVA vendite = Decrementa e Ignora gli altri indicatori di stampa

Possono essere create più causali di vendita e più causali di acquisto, sempre rispettando le regole suggerite.

In fase di gestione nell'inserimento del documento di Prima Nota / Fattura l'utilizzo della causale contrassegnata come Abbuono di fatto si comporta come una nota di storno con importi negativi, alla stregua di una nota di credito ricevuta e/o messa a seconda del contesto in cui si opera.



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 - S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

	DDU					CDALE							0-36	
FAITURE -	PRIN		JIA CON	TABILIT	A GEN	EKALE		- Ĉ		1				
14 44 4	4	\$	** *1	Q	I A	llegato (	🚽 Sta	ampa	Ritenute		Pagamen	ti Fattur	ə 🛅 🗄	sci 🛃
Causale ABB		ABE	BUONI					<b>Q</b> E	sercizio [	201	7 N° prima	a nota 🛛	5	5239 록
Registrazion	ne IVA	Δ	-		umento	-			la				1	
Data 21/06/	2017	M N	um. 50	5 Num.	2			Dat	a 21/06/	2017	<u> </u>	Data In	s. 21/06/	2017 🛄
Num Registraz	183	39 🔲	IVA R	L Si 🕚	~				F. El	.E P	CC Data S	cadenz	a 21/07/	2017 🗾
Descrizione	ABBI	В							Oper.	INN		🔳 Fa	ttura Ecor	nomale
Note								1	Tipo All	tro	~	⊡LV	.A. ad esi	gib. differita
Protocollo atto		0 D	ata Prot.	21/06/20	017 📆	Tot. D	ocum	•	-€100	),00 (C	Cau. Vend.			9
Cred/Deb.		4451	louve	~ <b>~</b> ·							real types	C	ond. Pag.	Creditore
ABI - CAB	0103	30 1										Q.	IBAN	CUP/CIG
Cond. pagam.	002	В										0000	- 06315135	i9
Ufficio					0	Vovv	isorio		Centro R	esp.				9
Liquidazioni	į.	€	0,00	Manda	ti	€0,	,00	NC	€	0,00	📄 Mano	dati Ecc	I	€ 0,00
						4	Altri D	ati						
Quadro Iva	Col	llegan	nento fa	tture										
D. Inserimer	nto	Imp. S	TORNO	Esercizio	N.P.	Nota D	esorizio	ine			Num F	Fatt ID.	ata Fatt.	Imp 🔨
21/06/2017	7	-€	100,00	201	2	262 0							2/201	1
						_								, ×
				Ripa	tizione	IVA su	l coll	egamen	o alla fa	attura				
Cod. Iva	De	scrizior	ne		1	mponibile		Aliquota	% Inded	uc. %	Iva Detr.	ŀ	va Indetr.	^
Þ														
	1.114	1		2005				re-sponsor of	1000	Ť		-	1.1121.000	
<u>N</u> uovo	F8		Modifica	a F5	<u>₩ C</u> a	ncella Fl	6	V Salv	a F9		Duplica		An	inulla F7

L'utilizzo di una tale registrazione consente di associare la stessa registrazione / documento ai vari documenti di acquisto / vendita dello stesso fornitore / cliente con lo stesso numero di anagrafica, ma impedisce l'inserimento del quadro IVA e la ripartizione IVA nel relativo quadro



#### Aggiornamento Modulo DUP

#### DUP

#### Documento Unico di Programmazione 2018-2020

Prerequisiti software: Ai fini della produzione del documento finale il DUP è integrato esclusivamente con Microsoft Word.

**OPERAZIONI PRELIMINARI. Chiudere tutti i documenti word.** Posizionarsi sull'**esercizio 2017**.



#### Dal modulo BASE

BASE - Ordinamento Contabile D. Lgs. 267/2000 e 118/2011

Procedure	Utilità	Servizio	Finestre	Disposizior	ni di Legge	Informazioni
Modu	lo Bilanc	io/Program	mmazione	>	Bilancio	di previsione e pluriennale
Modu	lo Gestio	ne		>	Relazion	e Prev. e Progr.
Modu	lo Rendio	contazione	2		PEG	
Modu	lo Progra	ımmi di ut	tilità	>	Gestione	ecapitoli vincolati
Colleg	amenti			>	Grafici d	i bilancio
					Relazion	e Finanziaria Bilancio di Previsione
					DUP - Do	ocumento Unico di Programmazione
	Procedure Modu Modu Modu Colleg	Procedure Utilità Modulo Bilanc Modulo Gestio Modulo Rendio Modulo Progra Collegamenti	Procedure Utilità Servizio Modulo Bilancio/Program Modulo Gestione Modulo Rendicontazione Modulo Programmi di ut Collegamenti	Procedure Utilità Servizio Finestre Modulo Bilancio/Programmazione Modulo Gestione Modulo Rendicontazione Modulo Programmi di utilità Collegamenti	Procedure       Utilità       Servizio       Finestre       Disposizion         Modulo       Bilancio/Programmazione       >         Modulo       Gestione       >         Modulo       Rendicontazione       >         Modulo       Programmi di utilità       >         Collegamenti       >	Procedure       Utilità       Servizio       Finestre       Disposizioni di Legge         Modulo       Bilancio/Programmazione       >       Bilancio         Modulo       Gestione       >       Relazion         Modulo       Rendicontazione       >       PEG         Modulo       Programmi di utilità       >       Gestione         Collegamenti       >       Grafici di         DUP - Du       DUP - Du

Si apre il modulo del DUP

Il modulo è composta da due menù:

- 1) Operazioni Preliminari
- 2) Documento unico di programmazione



#### **OPERAZIONI PRELIMINARI**

È obbligatorio eseguire le 2 operazioni indicate nel menù per predisporre l'ambiente necessario alla elaborazione del DUP

Generazione Struttura (SeS – SeO)

tinn												DOC	UM	ENT	O UNIC	O DI	PROGR	AMMAZIO
Sistem	a	Opera	zioni	Prelin	ninari	Do	cum	ento l	Jnico	di Pr	ogran	nmazi	one	Aiut	to			
3 6	3	9	Gener	azion	e Strut	tura	(Ses	- Seo)	)		E.							
	Gestione Obiettivi (Ses - Seo)																	
							(	Gene	razi	one	Strut	tura	Ses	- Se	0		0	•
144	44	4	\$	44	s\$i	Œ	<i>14</i>		Ø.	$\Diamond$	QJ	Q.1				1	<u>E</u> sci	者 Avvia
į	La	segu	lent	e pr	stru	lura Ittui	pre a de	disp ei Pr	one	la s amm	trut ii - O	ura bieti	deg tivi (	li Ok Ope	oiettivi rativi (	Strat Seo)	egici (	Ses) e la
		🗸 OF	piettivi	Starte	gici													
		-	Prog	rammi	Operat	ivi												
		-	Obiel	ttivi Op	erativi													
<u>.</u>																		

Serve a predisporre almeno un obiettivo strategico, un programma ed un obiettivo operativo per ogni missione.



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 - S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

#### Gestione obiettivi (SeS – SeO)

Esercizio: 20	Obiettivi (Ses - Seo)					_
Ida dda da	15 - Gestione Obiettivi					
	+ + + + C ♥ Ø Ø Ø ₽ U		🛅 <u>E</u> sci			
	Gestione Obiettivi Stategici (SES	) - Program	mi e Obietti	ivi Operativi (SEO)		
SES SEO						
	Obie	ttivi Stategici				
Cod. Obiettive	o Descr. Obiettivo		Missione	Des. Missione		
	Servizi istituzionali, generali e di gestione		01	Servizi istituzionali, generali e di g Giustizia	gestione	
OST_03	Ordine pubblico e sicurezza		03	Ordine pubblico e sicurezza		
OST_04	Istruzione e diritto allo studio		04	Istruzione e diritto allo studio		
▶OST_04b	ΑΔΑΑ		04	Istruzione e diritto allo studio		
OST_06	Politiche giovanili, sport e tempo libero		06	Politiche giovanili, sport e tempo l	ibero	
OST_07	Turismo		07	Turismo	2017	
	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		08	Assetto del territorio ed edilizia ab	itativa	
051_09	o viluppo sostenibile e tutela dei territorio e dell'ambiente		10	Sviiuppo sostenibile e tutela del te	emitorio e dell'ambier	nte
OST_10	Soccorso civile		10	Soccorso civile		
HOST 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		12	Diritti sociali, politiche sociali e far	miglia	
OST_13	Tutela della salute		13	Tutela della salute		
OST_14	Sviluppo economico e competitività		14	Sviluppo economico e competitiv	ità	
OST_15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15	Politiche per il lavoro e la formazio	one professionale	
OST_16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		16	Agricoltura, politiche agroalimenta	ari e pesca	
OST_17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		17	Energia e diversificazione delle fo	nti energetiche	
OST_18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		18	Relazioni con le altre autonomie t	erritoriali e locali	
US1_19	Relazioni internazionali		19	Helazioni internazionali		
<						
Esercizio: 20	15 - Gestione Obiettivi				-	]
14 49 4			<u>Esci</u>			
	Gestione Obiettivi Stategici (SES)	- Program	mi e Obietti	vi Operativi (SEO)		
- ALCONTRACTOR		20 - 22		AL		
SES SEO						
SES SEO	Progra	mmi Operativi	i e Des, Missione		Program	maln
SES SEO	Progra Des. Programma Op. Organi istruzionali	mmi Operativi Mission 01	e Des. Missione Servizi istituzior	nali, generali e di gestione	Program 01	ma D
SES SEO Cod. Prog. Op ▶ POP_0101 POP_0102	Progra . Des. Programma Op. Organi istluzionali Segreteria generale	Mission 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02	ma D O S
SES SE0 Cod. Prog. Op ▶ POP_0101 ₽ POP_0102 ₽ POP_0103	Progra 3. Des. Programma Op. Organi istituzionali Segreteria generale Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	mmi Operativi Mission 01 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02 03	ma D O S G
SES SEO Cod. Prog. Op ▶ POP_0101 ₽ POP_0102 ₽ POP_0103 ₽ POP_0104	Progra	mmi Operativi Mission 01 01 01 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02 03 04	ma D O S G G
SES SE0 Cod. Prog. 0p ▶ P0P_0101 P0P_0102 P0P_0103 P0P_0104	Progra	mmi Operativi Mission 01 01 01 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02 03 04	ma D G G
SES SE0 Cod. Prog. 0p ▶ P0P_0101 P0P_0102 P0P_0103 P0P_0104 <	Progra 2 Des. Programma Op. Organi istituzionali Segreteria generale Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	mmi Operativi Mission 01 01 01 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02 03 04	ma D S G G
SES SE0 Cod. Prog. 0p ▶ P0P_0101 P0P_0102 P0P_0103 P0P_0104 <	Progra	mmi Operativi Mission 01 01 01 01 01 01	e Des. Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione	Program 01 02 03 04	ma D S G G
SES SE0 Cod. Prog. Op ▶ POP_0101 POP_0102 POP_0103 ₽OP_0104 < ▲ Anno Inizio [C	Progra	mmi Operativi Mission 01 01 01 01 01 tivi Operativi	e Des, Missione Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior Servizi istituzior	nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione nali, generali e di gestione Strat. Des. Obiett. Strategico	Program 01 02 03 04	ma D S G G

Il programma permette di adattare gli obiettivi strategici della sezione SeS, i programmi e gli obiettivi operativi della sezione SeO alle esigenze dell'ente.

P.e: è possibile eliminare un obiettivo strategico od operativo oppure inserirne di nuovi (specifici dell'ente).



Per la cancellazione selezionare la riga desiderata e cliccare sul bottone "Cancella" o premere il tasto F6

Per l'inserimento cliccare sul bottone "Nuovo" o premere il tasto F8

#### DUP – Documento unico di programmazione

DOCUMENTO UNICO DI PR	OGRAMMAZIONE - Ordinamento Contabile D. Lgs. 118/2011	
Sistema Operazioni Prelimin	ari Documento Unico di Programmazione Aiuto	
a a	Recupero dati finanziari e predisposizione document	ti
	DUP - Documento Unico di Programmazione	

Il menù "Documento unico di Programmazione" è composto dalle applicazioni mostrate in figura.

#### Recupero dati finanziari e predisposizione documenti

per formazione DOP	
\$ 44 \$\circ 17	🚈 Avvia

L'applicazione procede al recupero ed aggregazione dei dati contabili. Può essere eseguita più volte sia per aggiornare i dati contabili, sia per recuperare il formato originale del documento. La proposizione dei dati contabili per l'anno 2020 è uguale a quella dell'ultimo pluriennale presente nel bilancio di previsione 2017, ovvero i dati contabili dell'anno 2019.



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

							Re	ecup	ero	Dati	per	formazione	DUP		
4	44	4	\$	44	\$	R	<i>C</i> ] <sub>+</sub>	$\bigotimes$	1	$\bigcirc$	Qd	4		渣 <u>E</u> sci	者 Avvi
La	a se	gue	nte b	proc ase	edu agli	obie	ecup ettiv	i str	i da ateg	iti fii  ici, ;	nanz ai pr	iari e predi ogrammi e	spone i obiettivi	documenti o operativi	lel DUP
L	a se	gue	nte b	proc ase	edu: agli	ira r obii	ecuj ettiv	oera i str	i da ateg	ti fii lici, i	nanz ai pr	tiari e predi ogrammi e	spone i o obiettivi	documenti o operativi	lel DUP i

N.B.: Nel caso di esecuzione successiva alla prima viene abilitata l'opzione "Sovrascrive l'elenco degli obiettivi...."

Se l'opzione è selezionata i documenti delle sezioni 1.4 e 2.9 verranno ricoperti ed eventuali modifiche apportate al documento saranno perse.



#### DUP – Documento unico di programmazione

Eseguite le applicazioni del menù "Attività preliminari" e l'applicazione di recupero dati la struttura del documento è pronta per essere personalizzata, modificata ed integrata. Questa operazione è effettuata dall'applicazione "DUP – Documento un...." Che apre la seguente maschera contenente tutti i paragrafi del documento.

lenco de	gli argomenti Legenda: 📝 Documento Word editabi 🐼 Dati mancanti e documer 🧭 Dati completi e documen	le hto Word e to Word ec	ditabile litabile		
Indice	Titolo	Quadro	Attivo	Tipo	^
	DOCUMENTO UNICO DI PROGETTAZIONE	DUPQ000	Si	W	
	Premessa	DUPQ001	Si	W	
1.0	SES - Sezione strategica	DUPQ100	Si	247	
1.1	Indirizzi strategici	DUPQ101	Si	W	
1.2	Analisi strategica delle condizioni esterne	DUPQ102	Si	W	
1.3	Analisi strategica delle condizioni interne	DUPQ103	Si		
1.4	OBIETTIVI STRATEGICI PER MISSIONE	DUPQ104	Si	W	
2.0	SEO.1 - Sezione Operativa - parte prima	DUPQ200	Si	W	
2.1	Valutazione Generale dei mezzi finanziari	DUPQ201	Si	W	
2.2	Fonti di finanziamento	DUPQ202	Si		
2.3	Analisi delle risorse	DUPQ203	Si	2	
2.4	Indirizzi generali in materia di tributi e tariffe	DUPQ204	Si	W	
2.5	Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti	DUPQ205	Si	W	
2,6	Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti	DUPQ206	Si	W	
2.7	Riepilogo generale della spesa per missioni	DUPQ207	Si	2	
2.8	Valutazione sulla composizione del Fondo Pluriennale Vincolato	DUPQ208	Si	W	
2.9	MISSIONI E PROGRAMMI OPERATIVI	DUPQ209	Si	W	
2.9.001	Miss. 01 P.O. Organi istituzionali	DUPQ209	Si	2	
2.9.002	Miss. 01 P.O. Segreteria generale	DUP0209	Si	X	



<sup>†</sup>Inserimento dati aggiuntivi e gestione dei singoli paragrafi del DUP.

#### E' possibile, a scelta:

- 1) decidere se inserire un paragrafo all'interno della
- 2) rettificare i dati contabili di ogni paragrafo;
- 3) personalizzare le impostazioni del singolo grafico doppio click sullo stesso.



relazione:

facendo



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017



Per una corretta redazione dell'elaborato è necessario integrare i dati recuperati del documento con ulteriori informazioni. Ogni paragrafo può essere aperto e modificato

Si accede al singolo paragrafo cliccando sul bottone Apri Paragrafo soppure con il doppio click del mouse.

#### Esempio di "Fonti di finanziamento"

	2.1	Valutazione Generale dei mezzi finanziari	DUPQ201	Si 🜌
▼	2.2	Fonti di finanziamento	DUPQ202	Si ⊘
	2.3	Analisi delle risorse	DUPQ203	Si ⊘
	2.4	Indirizzi generali in materia di tributi e tariffe	DUPQ204	Si 👿
	2.5	Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti	DUPQ205	Si 💓
	2.6	Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti	DUPQ206	Si 💹



CONTABILITA' ARMONIZZATA EX. D.LGS. 118/2011 – S.M.I. - Legge di conversione del D.L. n. 50 del 24.04.2017

2.2 Fonti di finanz	ziamento				tesc 🛅 Esc	á
	Acc. di comp. 2014	Acc. di comp. 2015	Assestato 2016	Progra 2017	mmazione pluri 2018	ennale 2019
FPV di entrata sp.	0.00	€ 0,00	€ 394.956,43	€ 12.688,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Tit I II e III (+)	€ 24.636.070,02	€ 24.078.739,90	€ 22.758.256,37	€ 22.268.103,86	€ 22.781.803,61	€ 22.781.803,61
OT. Ent. Corr.	€ 24.636.070,02	€ 24.078.739,90	€ 23.153.212,80	€ 22.280.791,86	€ 22.781.803,61	€ 22.781.803,61
Entrate Tit 4.02.06 (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Av. di Amm sp. co. (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ent. parte cap. dest. sp. correnti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.961.196,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ent. parte co. dest.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ent. acc. prest. dest.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
i estinz. anticip. (+) [OT. Ent. rimb. pr	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.961.196,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PV ent. per spese	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.314.415,86	€ 775.781,55	€ 775.781,55	€ 775.781,55
vanzo amm.ne per	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
epese investim. (+) Entrate Tit. 4-5-6 (+)	€ 2.763.133,41	€ 7.291.175,51	€ 12.169.499,26	€ 21.195.516,65	€ 21.709.387,00	€ 21.709.387,00
Ent. Tit. 4.02.06 (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
int. parte cap. dest.	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.961.196,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
nt. parte corr. (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
spese inv. 1+1 Ent. Tit. 5.02 - 5.03 -	€ 0,00	€ 50.403,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
0.04 (-) Int. accens. prest.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Iest. a estinz. antcip IOT. Ent. C/Cap.	€ 2.763.133,41	€ 7.240.771,90	€ 13.522.718,46	€ 21.971.298,20	€ 22.485.168,55	€ 22.485.168,55
nt. T. 4.02 - 5.03 -	€ 0,00	€ 50.403,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
. 04 (+) Int. Tit. 7.00 (+)	€ 2.454.572,05	€ 12.006.312,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00	€ 15.000.000,00
int. Tit. 9.00 (+)	€ 2.439.681,24	€ 17.071.237,10	€ 25.781.471,00	€ 25.781.471,00	€ 25.781.471,00	€ 25.781.471,00
OT. Generale	€ 32.293.456,72	€ 60.447.464,51	€ 81.418.598,92	€ 85.033.561,06	€ 86.048.443,16	€ 86.048.443,16

La formazione dei dati propone per l'anno 2019, gli stessi dati dell'anno 2018. Questi dati possono essere aggiornati direttamente sulle maschere del DUP. Non operare la modifica dei dati contabili direttamente sul documento word.

Il bottone Modifica Testo Paragrafo permette di accedere direttamente al documento in formato word

(relativo solo al paragrafo selezionato): da qui è possibile apportare modifiche anche alla parte testuale.

**ATTENZIONE:** durante le modifiche non cancellare i campi in grigio (di solito relativi a dati contabili) ed i grafici. Questi sono i dati che di volta in volta vengono riaggiornati dal programma. La modifica di questi dati deve avvenire solo attraverso l'apposita maschera.

Ad ogni modo, a seguito di cancellazioni involontarie o modifiche effettuate, è possibile ripristinare sia il documento predefinito standard sia il grafico, cliccando con il tasto dx del mouse e scegliendo il comando "Ripristina documento originale". Ovviamente tutte le modifiche apportate al singolo paragrafo andranno perse.



## Cliccando con il tasto dx del mouse è anche possibile riprendere il testo scritto nell'esercizio precedente.

1.4	UBIET TIVESTRATEGICE PER MISSIONE		DUPQ104	51 🚾	
2.0	Se0.1 - Sezione Operativa - parte prima		DUPQ200	Si 👿	
2.1	Valutazione Generale dei mezzi finanziari		DUPQ201	Si 📝	
2.2	Fonti di finanziamento	Ripristina docur	mento original	e	
2.3	Analisi delle risorse	Riphstina documento originale			
2.4	Indirizzi generali in materia di tributi e tariffe	Carica Testo da	da esercizio precedente		
2.5	Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finar	Carica Docume	nti da File		
2.6	Dimostrazione della coerenza delle previsioni di b	ilancio con gli strumer	nti DUPQ206	Si 🚧	
2.7	Riepilogo generale della spesa per missioni		DUPQ207	Si 🗞	
2.8	Valutazione sulla composizione del Fondo Plurier	nale Vincolato	DUPQ208	Si 🗞	
	Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finar Dimostrazione della coerenza delle previsioni di b Riepilogo generale della spesa per missioni Valutazione sulla composizione del Fondo Plurier	Carica Docume ilancio con gli strumer male Vincolato	nti da File nti DUPQ206 DUPQ207 DUPQ206	Si 🗾 Si 🗞 Si 🏷	

Spese per intervento Storico spese per intervento		
SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTO	2011	%
INT, 01 - Personale	€ 2.614.204,22	19,75
INT. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	€ 387.971,88	2,93
INT. 03 - Prestazione di servizi	€ 8.044.309,91	60,77
INT. 04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 73.227,75	0,55
INT. 05 - Trasferimenti	€ 1.069.150,55	8,08
INT. 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	€ 661.264,27	5,00
INT. 07 - Imposte e tasse	€ 174.811,61	1,32
INT. 08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 213.187,40	1,61
INT. 09 - Ammortamenti di esercizio	€ 0,00	0,00
INT. 10 - Fondo svalutazione crediti	€ 0,00	0,00
INT. 11 - Fondo di riserva	€ 0,00	-0,01
Totale	€ 13.238.127,59	100,00
Let 01	h	^
Int. 02		à
Int. 03		Madifier Carfor
Int. 05		Pioristica Granco



Creazione e stampa del documento in formato Word.

Una volta apportate le modiche ai singoli paragrafi, per creare il documento finale cliccare sul

bottone Apri DUP Completo

Il programma raggrupperà ogni singolo paragrafo attivo e creerà un unico documento.

Al documento unico non è possibile apportare modifiche (bisognerà agire sempre su ogni singolo paragrafo).

Per eventuali formattazioni salvare il documento con "Salva su file...".





#### Adeguamento tecnologico della suite di contabilità finanziaria

Con questa release viene installato il modulo Base rinnovato dal punto di vista tecnologico ed estetico. Questo aggiornamento interesserà tutti gli altri moduli che verranno distribuiti nei prossimi mesi. In questa fase è possibile utilizzare sia la nuova versione che la versione standard scegliendo semplicemente l'opzione all'avvio dell'applicazione. In qualsiasi momento, all'avvio è possibile tornare alla versione standard.

Segnalazioni e suggerimenti possono essere inviati a tinn.helpdeskcf@gmail.com

# N.B. Per l'utilizzo della nuova versione non è necessario configurare nulla in quanto al primo avvio un automatismo effettua l'auto configurazione che richiede un tempo di circa 5 secondi.

CONTABILI	TA' FINANZIARIA
Versione	programma 2188
Version	e database 2188
Licenza	a d'uso concessa a

Maschera di avvio procedura con opzione "Prova la nuova versione del modulo BASE"

Nuova maschera di avvio procedura con opzione "Torna alla vecchia versione"





#### Un'importante novità apportata con al nuova versione consiste nella possibilità di scegliere lo stile grafico da applicare alla procedura

e Procedure	utilità Servizio Finestre Disposizioni di Legge Informazioni	
1 4 1	Login Ctrl+F1 Cambia Password Registrazione licenza d'uso Configurazione Stampante Preferenze	-
	Stile	Windows
	DB Affari Generali	Lavender Classico
	<u>B</u> ackup database	Charcoal Dark Slate
	Car <u>i</u> ca Report	Ruby Graphite
	S <u>t</u> ampa video Ctrl+P	Smokey Quartz Kamri
	Messaggi	Auric
	Configurazione installazione aggiornamenti automatici Verifica aggiornamenti	<ul> <li>Metropolis Ul Black</li> <li>Agua Graphite</li> <li>Obsidian</li> </ul>
	Accesso area ETP	Metropolis Ul Green
	Accesso a Ti <u>n</u> n Support	<u></u>
	Esci Ctrl+E12	Windows <u>1</u> 0 Dark
		- Metropolis UI Dark
		Ony <u>x</u> Blue
		Sa <u>p</u> phire Kamri
		Glossy
		Slate Classic <u>o</u>
		Light
		Windows10 Blue
		<u>C</u> obalt XEMedia
		Glow
		Silver
		<u>T</u> urquoise Gray
		✓ Iceberg Classico
		Emerald Light Slate
		Carbo <u>n</u>
		Cyan Night
		Amet <u>h</u> yst Kamri
		C 11 C 12