

Versione 22.20.00
NUOVE
FUNZIONALITA'

Con Te
Edition

Il programma che semplifica il tuo lavoro!

Namirial Ver. 22.20.00

NOTE DI RILASCIO

Con Te Edition

Il programma dedicato ai
Clienti che offre:



Nuove funzionalità

Piano biennale di evoluzioni funzionali del software volte a valorizzare e ottimizzare gli applicativi.

IN PRIMO PIANO

Il capitolo *Navigabilità e usabilità* del programma Con Te edition si arricchisce di due nuove funzionalità che permettono di **accelerare ulteriormente** l'accesso a dati e informazioni e che garantiscono l'**immediata esecuzione** di alcune attività senza la necessità di navigare tra le schermate del gestionale.

I dati dei Sostituti d'imposta "a colpo d'occhio".

Il widget **Gestione analitica 770** modulerà il proprio contenuto in base ai dati presenti nella gestione correlata del 770. Sarà quindi possibile disporre in qualsiasi momento di una **panoramica aggiornata dei dati** salienti presenti nella gestione senza necessariamente richiamare la stessa. Le casistiche interessate:

- **Professionista** con compensi soggetti a ritenuta d'acconto, anticipazioni e cassa di previdenza
- **Agente** con provvigioni soggette a ritenuta d'acconto con abbattimento dell'imponibile all'50%
- **Agente** con provvigioni soggette a ritenuta d'acconto e anticipazioni con abbattimento dell'imponibile all'80%
- Compensi erogati a **contribuente forfettario**

Accesso diretto alla stampa della scheda contabile

La scheda contabile si arricchisce della nuova **icona "Stampa"** che consente di stampare il contenuto visualizzato nel modulo, eventualmente filtrato, **senza dover richiamare la funzionalità** nella apposita scelta di menù.

[Visita la pagina dedicata >](#)



Segui l'immagine "lampadina" nelle note di rilascio e scopri le **nuove funzionalità** pensate per te!

Con Te Edition

FISCALE - DICHIARAZIONI DEI REDDITI

Il nuovo **cruscotto informativo delle Dichiarazioni dei Redditi** "entra in scena" al servizio dello studio. Suddiviso in quattro aree, il cruscotto risponde ad altrettante esigenze informative tipiche del "mondo dichiarativo".

CONTABILITÀ - WIDGET INTRASTAT

Nuova manutenzione Prima Nota Smart, widget Intrastat
Con un click su "Vai al dettaglio" si naviga nell'intero modello.

CONTABILITÀ - MANUTENZIONE PRIMA NOTA SMART

- Caricamento diretto dei movimenti
- Facilità di ricerca dei movimenti ed immediata visualizzazione degli allegati in griglia
- Navigabilità con un click

PAGHE - MIGLIORE NAVIGABILITÀ

- Interfaccia grafica rinnovata e moderna
- Ricerca e navigabilità ottimizzate
- Riduzione dei tempi nel recupero delle informazioni
- Accesso diretto alle tabelle con la logica "ad albero funzionale"

VERSAMENTI UNIFICATI - DELEGA F24 SMART

- Situazione Delega: visualizzazione dei saldi totali
- Nuovi controlli degli importi tra funzioni varie

Installazione Aggiornamento

Prima di eseguire l'aggiornamento

- Eseguire il salvataggio degli archivi
- Verificare che la versione installata sia **22.10.00 e successive**
- Visionare il contenuto di questo documento allegato al rilascio e prestare attenzione ad eventuali avvertenze riportate

Dall'Area Tecnica

Versione Sistemi Operativi installati

Ricordiamo che – con riferimento al sistema operativo certificato da Namirial - occorre mantenere allineato lo stesso con tutti gli aggiornamenti previsti dal produttore (Microsoft) quali *Service pack, hot-fix, hot-update* come condizione necessaria al fine di garantire il corretto funzionamento del prodotto.

La cyber security tra le priorità di Namirial

Namirial segue costantemente il **tema della sicurezza**: supportata da un team global di esperti, tiene monitorato il mercato anche dei **sistemi operativi**.

La variabilità con cui i sistemi operativi modificano i propri prodotti, spesso senza preavviso e con scarsa condivisione di informazioni, ci impone una **continua rincorsa** per verificarne gli impatti sui nostri prodotti e laddove necessario adeguarli.

Diagnostici automatici

Paghe – Conguaglio ammortizzatori sociali a debito

In presenza di recupero conguaglio ammortizzatori sociali nel cedolino di febbraio 2022, tale importo veniva erroneamente sommato all'imponibile fiscale anziché sottratto.

Dopo l'installazione di questo aggiornamento, al primo accesso nella scelta 31, viene eseguito un diagnostico per individuare i dipendenti rientranti nella casistica.

Al termine viene stampato l'elenco dei dipendenti interessati dalla problematica.

Esempio Report

17/03/2022		REPORT CONVERSIONI/RICALCOLI RELEASE 22.20.00						Pagina: 1/ 1	
Elenco Dipendenti con conguaglio ammortizzatori sociali a debito nel cedolino di Febbraio 2022.									
Ditta	Matricola	Cognome/Nome	Mese/Anno	Mens.	CGO	CGS	IFS		
AFL	2	COLLODI LAMBERTO	02/2022	02	223,56	111,79	279,46		
AGGIO	15	DEBARDI LUCIA MARIA	02/2022	02	14,00				
AM	1	COLLODI MARIA ANTONIETTA	02/2022	02	6,46	8,61	3,23		
CIGS	1	CONTRINO LIA	02/2022	02		5,66			
CIGS	4	COLLODI ANTONIETTA LIA	02/2022	02		3,23			
EDILI	6	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02	6,46				
EDILI	10	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02	11,62				
EDILI	14	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02	5,17				
EDITAB	1	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02	3,23				
EMENS	8	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02			5,92		
SOL	2	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02		2,02			
prova	3	CONTRINO LIA LIA ANTONIETTA	02/2022	02	5,39	7,53	5,65		

Interventi manuali a cura dell'utente:

Per questi dipendenti, gli utenti dovranno provvedere a rettificare l'imponibile fiscale. Per i dettagli sulla procedura da seguire si rimanda al capitolo <**Conguaglio ammortizzatori sociali a debito**> di queste note di rilascio.

Attenzione!!!

Se l'utente ha già provveduto a rettificare l'imponibile fiscale in autonomia NON dovrà essere seguita alcuna procedura.

Il tabulato con l'elenco dei dipendenti evidenzia coloro per i quali, nel cedolino di febbraio 2022, sono presenti i parametri <668 - Cong. CIG debito> o <694 - Cong.

CIGS debito> o <828 - Cong. IFS debito> senza verificare la correttezza dell'imponibile fiscale.

Ricalcoli automatici

Paghe - Azzeramento Reddito ANF in presenza di Figli per le Aziende aventi in anagrafica Ditta il campo "Domanda ANF = Ditta"

Dopo l'installazione di questo aggiornamento, al primo accesso nel Modulo Paghe, viene eseguito un diagnostico per individuare i dipendenti, delle ditte che hanno il campo [Domanda ANF] che è impostato a <Ditta>, per i quali gli estremi del nucleo familiare sono gestiti con la vecchia modalità tramite l'inserimento delle informazioni presenti all'interno della sezione [Estremi Nucleo familiare per assegno.

Un esempio

The screenshot shows the 'Carichi sociali' form with the following fields and values:

- Estremi nucleo familiare per assegno: Utilizzare lo stato di famiglia, Capo famiglia
- Cod. Tabella interna: [dropdown menu]
- Numero figli Aggiuntivi successivi al primo: [0]
- Numero figli Minori: [0]
- Numero figli Inabili: [0]
- Altri familiari Inabili: [0]
- Uniemens - coordinate assegni familiari:
 - Tabella anf: [input field]
 - Num. componenti nucleo totale: [0]
 - Reddito: [0,00]
 - Fascia reddito: [input field]
- Importo assegni familiari calcolato: [0,00]
- Importo maggiorazione calcolato: [0,00]

In presenza di: <Figli>, <Figli Minori> o <Figli Inabili> il programma provvede a modificare il reddito presente nei carichi sociali portandolo a <99.999.999,99> in modo che non vengano più erogati gli assegni familiari

➔ Al termine viene proposto un tabulato che evidenzia i dipendenti che sono stati modificati

Un esempio

REPORT CONVERSIONI/RICALCOLI RELEASE

Elenco dipendenti con figli a carico appartenenti a ditte aventi il campo 'Domanda ANF' uguale a 'DITTA'.
Per questi soggetti il reddito dei carichi sociali e' stato portato a 99.999.999,99.

Ditta	Matricola	Figli Agg.	Figli Minori	Figli Inabili	Reddito prec.
[REDACTED]	0000000002	03	04	00	30.000,00
[REDACTED]	0000000003	04	02	00	21.058,00
[REDACTED]	0000000004	04	02	01	21.000,00
[REDACTED]	0000000006	00	01	02	28.000,00
[REDACTED]	0000000017	02	03	00	24.616,66

NOVITÀ Versione 22.20.00

MODULO	Descrizione	Tipo di intervento	
		Adeguamento Normativo	Nuova funzionalità
 Con Te Edition			
Contabilità	Widget Gestione analitica 770 - implementazioni		X
ARCHIVI E UTILITÀ			
Modulo BASE	➤ Aggiornamento aliquote Addizionali Comunali 2021 e 2022	X	

CONTABILE			
Contabilità	➤ PdC di riferimento, aggiornamento	X	
	➤ Contributi per i settori della Ristorazione e altri settori in difficoltà	X	X
	➤ Contributi per i settori del wedding, dell'intrattenimento, dell'HORECA e altri settori in difficoltà	X	X
	➤ Reverse Charge, download file per invio esterno		X
	➤ Reverse charge, associazione automatica del documento padre al documento TD16/17/18/19 già presente in griglia nello stato "Da associare" (orfano)		X
	➤ Fatturazione Elettronica San Marino, ulteriore aggiornamento informativa	X	X
	➤ Bilancio Enti Terzo settore	X	
FISCALE			
Modello 730	➤ Elaborazione dei calcoli - Prospetto PL	X	
	➤ Riepilogo versamenti	X	
	➤ Situazione piano rate	X	
	➤ Messaggi ministeriali 730-3	X	
	➤ Gestione allegati 730-2	X	
	➤ Allineata all'annualità 2022 la funzione "Input da CU"	X	
	➤ Import da file telematico CU 2022	X	
	➤ Stampa Ministeriale Modello 730/2022 e Modello 730-4	X	
	➤ Stampa Delega F24	X	
Modello Redditi SC	Gestione Modello 2022	X	
Modello IRAP	Gestione Modello 2022	X	
PAGHE e STIPENDI			
Dipendente - Stato di famiglia	➤ Riforma detrazioni per figli a carico (D.Lgs.230/2021)	X	
Assegni Nucleo Familiare	➤ ANF solo per i nuclei familiari senza figli (Circ. INPS n.34 del 28-02-2022)	X	
Ammortizzatori sociali	➤ Proroga del trattamento di integrazione salariale in favore di imprese di rilevante interesse strategico (Messaggio INPS n. 816 del 18-02-2022)	X	
	➤ Fondo di Solidarietà servizi ambientali (Circolare INPS n. 37 del 07-03-2022)		

MODULO	Descrizione	Tipo di intervento	
		Adeguamento Normativo	Nuova funzionalità
	➤ Gestione pagamento diretto in caso di erogazioni di integrazioni salariali	X	
		X	
IRAP	➤ Calcolo costi e deduzioni IRAP	X	
Tablelle annuali	➤ Indici ISTAT	X	

Dettaglio argomenti

Con Te Edition	8
Widget Gestione Analitica 770 - implementazioni	8
Scheda Contabile SMART, nuova icona per la Stampa	9
CONTABILITÀ	14
PdC di riferimento, aggiornamento.....	14
Contributi per i settori della Ristorazione e altri settori in difficoltà	15
Contributi per i settori del wedding, dell'intrattenimento, dell'HORECA e altri settori in difficoltà	18
Reverse Charge, download file per invio esterno	20
Reverse charge, associazione automatica del documento padre al documento TD16/17/18/19 già presente in griglia nello stato "Da associare" (orfano)	21
Fatturazione Elettronica San Marino, ulteriore aggiornamento informativa	22
Registrazione 191 "Pagamento fattura in sospeso" con fornitore San Marino	23
Bilancio Enti Terzo Settore	24
CESPITI e LEASING	27
Cespiti Preesistenti: gestione Interconnessione e Recapture	27
Ammortamenti: Sospensione 2021 e Riassorbimento 2020: riporti nel quadro RF della dichiarazione dei Redditi e IC dell'IRAP	28
Blocco scelte di menu obsolete	29
FISCALE – Modello 730	30
Calcoli e Modello 730-3	30
Input da CU	30
Import da file telematico CU 2022.....	30
Stampa Ministeriale delle dichiarazioni	30
Stampa Delega F24.....	30
FISCALE – Redditi Società di Capitali	30
Gestione Modello 2022	30
Quadro RF - Determinazione del reddito d'impresa	32
Quadro RN - Determinazione dell'IRES	33
Quadro RQ - Altre imposte	34
Quadro RS - Prospetti vari.....	34
Quadro RU - Crediti d'imposta	40
Quadro FC - Prospetti vari	42
Quadro GN - Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato	42
Quadro TN - Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza	43
FISCALE - Modello IRAP	45
Gestione Modello 2022	45
Quadro DG - Dati Generali	45
Quadro IQ - Persone Fisiche.....	46
Quadro IP - Società di Persone	47
Quadro IC - Società di Capitali.....	48

Quadro IE - Enti non Commerciali.....	48
Quadro IR - Riparazione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento.	49
Quadro IS - Prospetti vari	49
PAGHE - Co.Co.Co.	51
Riforma Detrazioni per Figli a Carico (D.Lgs.230/2021)	51
Aggiornamento Situazione Dipendente - Detrazioni	51
Detrazione "Aggiuntiva" dell'IRPEF	53
Detrazioni Fiscali	54
PAGHE	54
ANF Solo per i Nuclei Familiari Senza Figli.....	54
Acquisizione file XML	54
Calcolo Importo ANF	54
Programma di Cancellazione ANF da Marzo 2022	55
Messaggio INPS n. 816 del 18/02/2022 - Proroga del trattamento di integrazione salariale in favore di imprese di rilevante interesse strategico nazionale	57
Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali	57
Gestione Uniemens	58
Telematico Uniemens	59
Circolare INPS n. 37 del 07-03-2022 - Fondo di Solidarietà servizi ambientali.....	60
Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali	61
Gestione altri eventi	62
Elaborazione Cedolino.....	62
Stampe ammortizzatori sociali	62
Gestione Uniemens	63
Telematico Uniemens	64
Gestione pagamento diretto in caso di erogazioni di integrazioni salariali	65
Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali	65
Gestione Uniemens CIG	65
Telematico Uniemens CIG	67
Calcolo Costi e Deduzioni IRAP	67
Farmacie, recupero del contributo ordinario versato al Fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali. Regolarizzazione FIS. Messaggio INPS n. 772 del 16/02/2022 - Errata Corrige Codice di Corpo D49.....	68
Conguaglio ammortizzatori sociali a debito	69
Indici Istat	71



CON TE EDITION

Widget Gestione Analitica 770 - implementazioni

Il widget Gestione Analitica 770 modula ora il proprio contenuto in base ai dati presenti nella gestione correlata del 770. In questo modo l'operatore può avere sempre una panoramica aggiornata dei dati salienti presenti nella gestione senza dover necessariamente richiamare la gestione stessa.

Vengono gestiti i seguenti casi:

- Professionista con compensi soggetti a ritenuta d'acconto, anticipazioni e cassa di previdenza

Dati documento		Contributi Previdenziali	
Totale composto	1.500,00+	24,00%	Imponibile previd.
Somma non soggetta	400,00+	Ritenuta	Quota
Somma non soggetta regime convenzionale	100,00+	Periodo di attivita' dal	al
Imponibile	500,00+	Rapporto	Codice Attivita'
Aliquota ritenuta	20,00 %	Comune	
Importo ritenuta	100,00+		
Ritenuta sospesa	0,00+		
Importo netto	400,00+		

Gestione analitica 770	
Codice	22 / 0
Tipo causale	A
Somma n/soggetta	400,00+
Imponibile	500,00+
% Aliquota	20,00
Ritenuta	100,00+
Vai al dettaglio	

Aggiunto il campo "Somma n/soggetta".

- Agente con provvigioni soggette a ritenuta d'acconto con abbattimento dell'imponibile all'50%

Dati documento		Contributi Previdenziali	
Totale competenze	1.000,00+	24,00%	Imponibile previdenziale
Totale provvigioni	800,00+	Ritenuta	Quota
Spese anticipate	200,00+	Periodo di attivita' dal	al
Abbattimento provvigioni	50,00 %	Rapporto	Codice Attivita'
Quota provvigioni	400,00+	Comune	
Imponibile	400,00+		
Aliquota ritenuta	23,00 %		
Importo ritenuta	92,00+		
Ritenuta sospesa	0,00+		
Netto composto	308,00+	25,98%	Imponibile previdenziale

Gestione analitica 770	
Codice	21 / 0
Tipo causale	R
Provvigioni	800,00+
Imponibile	400,00+
% Aliquota	23,00
Ritenuta	92,00+
Vai al dettaglio	

Aggiunto il campo "Provvigioni".

- Agente con provvigioni soggette a ritenuta d'acconto e anticipazioni con abbattimento dell'imponibile all'80%

Sostituto : 00013 - Percipiente : MACALB - MACCHIELLA ALBERTO

Estremi Documento Data: 01/03/22 Numero: m4 Tipo: Provvigioni rapporti di comm., agenzie, mediazione e altri n/soggetti contr.

Totale lettura: 1.000,00+ Iva su lettura: 100,00+ Contributo previdenziale: 0,00+ Codice: 21 / 22

Tributo versamento: 1040 Reddito di lavoro autonomo Descrizione causale: PARCELLA Tipo causale: Q Eventi Eccezionali:

Dati documento:

Totale competenza: 1.100,00+ Somma non soggetta (parcella 711): 800,00+
 Totale provvigioni: 1.000,00+ Abbattimento provvigioni: 80,00 %
 Somma esente (codice 12): 100,00+ Quota provvigioni: 800,00+ Imponibile: 200,00+

Aliquota ritenuta: 23,00 % Tipo ritenuta: Accanto
 Importo ritenuta: 46,00+ Ritenuta sospesa: 0,00+ Netto corrisposto: 154,00+

Contributi Previdenziali: 24,00% Imponibile previdenziale: Ritenuta: Quota: Periodo di attivita' dal: al: Rapporto: Codice Attivita': Comune: 25,98% Imponibile previdenziale:

Gestione analitica 770

Codice: 21 22
 Tipo causale: Q
 Provvigioni: 1.000,00+
 Somma n/soggetta: 800,00+
 Somma esente: 100,00+
 Imponibile: 200,00+
 % Aliquota: 23,00
 Ritenuta: 46,00+
[Vai al dettaglio](#)

- Aggiunti i campi "Provvigioni", "Somma n/soggetta" e "Somma esente".
- Compensi erogati a contribuente forfettario

Sostituto : 00013 - Percipiente : MACBIT - MCI S.P.A.

Estremi Documento Data: 01/03/22 Numero: m5 Tipo: Reddito di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo

Totale parcella: 1.100,00+ Iva su parcella: 100,00+ Contributo previdenziale: 0,00+ Codice: 21 / 0

Tributo Versamento: 1040 Reddito di lavoro autonomo Descrizione causale: PARCELLA Tipo causale: A Eventi Eccezionali:

Dati documento:

Totale corrisposto: 1.000,00+ Somma non soggetta: 1.000,00+
 Somma non soggetta regime convenzionale: 0,00+ Imponibile: 0,00+

Aliquota ritenuta: 20,00 % Tipo ritenuta: Accanto
 Importo ritenuta: 0,00+ Importo addizionali: 0,00+ Ritenuta sospesa: 0,00+ Importo netto: 0,00+

Contributi Previdenziali: 24,00% Imponibile previd.: Ritenuta: Quota: Periodo di attivita' dal: al: Rapporto: Codice Attivita': Comune:

Gestione analitica 770

Codice: 21 0
 Tipo causale: A
 Somma n/soggetta: 1.000,00+
 Imponibile:
 % Aliquota:
 Ritenuta:
[Vai al dettaglio](#)

Aggiunto il campo "Somma n/soggetta".

Scheda Contabile SMART, nuova icona per la Stampa

La scheda contabile grafica è stata arricchita della nuova icona "Stampa" che consente di stamparne il contenuto (eventualmente filtrato) visualizzato nella maschera, senza dover richiamare la funzionalità nella apposita scelta di menù.

SCHEDA CONTABILE SOTTOCONTO

Estremi Sottoconto: Conto: 401001 VENDITE PROD. FINITI E MERCI ITALIA CON FATTURA Conto 4 Livello:

Data inizio: 01/01/21 Data fine: 31/12/21 Filtri: [OK] [Stampa] [X]

Data Reg.	Numero Protocollo	Numero Documento	Data Documento	Causale	Descrizione	C.C.	Dare	Avere	Contro partita	4° Livello /Clifor	C.C.	Saldi	Man P.N.	Inc. Pag.
02/01/21	1	0000001	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			175,00	162001	PECAL				
02/01/21	1	0000001	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			12,00	162001	PECAL				
02/01/21	1	0000001	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			116,50	162001	ENODR				
02/01/21	2	0000002	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			93,60	162001	PASGI				
02/01/21	2	0000002	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			60,00	162001	LAPBR				
02/01/21	2	0000002	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			4,80	162001	LAPBR				
02/01/21	3	0000003	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			75,50	162001	GENIF2				
02/01/21	3	0000003	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			602,25	162001	GREMO1				
02/01/21	3	0000003	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			30,75	162001	GREMO1				
02/01/21	4	0000004	02/01/21	200	FATTURA DI VENDITA			291,60	162001	GIGCA				

Totale parziali

	Dare	Avere	Saldo
Saldo Esercizio Precedente	0,00+	0,00+	0,00+
Saldo Periodo Precedente	0,00+	0,00+	0,00+
Totale Periodo selezionato	3.097,00+	1.300.533,55+	1.297.436,55+ A
TOTALE al 1/12/2021	3.097,00+	1.300.533,55+	1.297.436,55+ A

Opzioni: OK

Nuovo layout di stampa.

Codice Azienda:		Esercizio Coge: 21/21		Pagina: 00384												
Codice conto: 401001 - VENDITE PROD. FINITI E MERCI ITALIA CON FATTURA																
4° livello :																
Data inizio: 01/01/21		Data fine: 31/12/21		SCHEDE CONTABILI SOTTOCONTO												
Data	Numero	Numero	Data	Caus.	Descrizione	C.C.	Dare	Avere	Contro	Clifor	Descrizione	Contropartita	C.C.	Deduc	Importo	Redditi
Registr.	Protoc.	Documento	Documen.													
30/09/21	6870	0006870	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			404,50	162001	(FIGORI)	FIGORI E FIGORI SRLS		100,00		404,50	
30/09/21	6871	0006871	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			1.002,10	162001	(FIGORI)	FIGORI E FIGORI SRLS		100,00		1.002,10	
30/09/21	6872	0006872	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			32,50	162001	(LEONES)	LEONE SILVIA		100,00		32,50	
30/09/21	6873	0006873	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			77,00	162001	(DINTI)	TIZY FIGORI DI DI NOIA TIZIANA		100,00		77,00	
30/09/21	6874	0006874	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			112,80	162001	(DINLO)	LORY E FIGORI DI DI NOIA LOREDA		100,00		112,80	
30/09/21	6874	0006874	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			9,00	162001	(DINLO)	LORY E FIGORI DI DI NOIA LOREDA		100,00		9,00	
30/09/21	6875	0006875	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			661,50	162001	(SIMMI)	SIMMI RM SNC		100,00		661,50	
30/09/21	6876	0006876	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			41,00	162001	(GUGAD)	IL SOGNO DI ADRI DI ADRIANA GU		100,00		41,00	
30/09/21	6877	0006877	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			276,50	162001	(SIGIT)	ADRI FLEUR DI SIGNORINO TIZIAN		100,00		276,50	
30/09/21	6878	0006878	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			84,00	162001	(TOCLO)	IL PETALO DI TOCLO LOREDANA		100,00		84,00	
30/09/21	6879	0006879	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			409,00	162001	(VITCA)	FIGORI E FANTASIA DI CARMELINA		100,00		409,00	
30/09/21	6880	0006880	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			320,25	162001	(VERIL)	MARIUCCIA FIGORI DI VERCELLINO		100,00		320,25	
30/09/21	6880	0006880	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			22,00	162001	(VERIL)	MARIUCCIA FIGORI DI VERCELLINO		100,00		22,00	
30/09/21	6881	0006881	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			18,00	162001	(BERSI)	BEFARDINO SILVANA		100,00		18,00	
30/09/21	6882	0006882	30/09/21	200	FAETTURA DI VENDITA			92,30	162001	(CATCI)	CATTI CINZIA		100,00		92,30	
01/12/21	6883	Numero	01/12/21	229	CESS.COMPENS.REV.CHARGE Art			3.000,00	162001	(NEIFRA)	NEIROTTI GROUP FRANCE SRL		100,00		3.000,00	
01/12/21		Numero	01/12/21	150	Giroconto Cessione art.17		3.000,00		162001	(NEIFRA)	NEIROTTI GROUP FRANCE SRL		100,00		3.000,00	

			DARE		AVERE		SALDO		SEGNO							

Saldo Esercizio Precedente			0,00		0,00		0,00									
Saldo Periodo Precedente			0,00		0,00		0,00									
Totale Periodo selezionato			3.097,00		1.300.533,55		1.297.436,55		A							
TOTALE AL 1/12/2021			3.097,00		1.300.533,55		1.297.436,55		A							
Importo Redditi Esercizio Coge 21/21			3.097,00		1.300.533,55		1.297.436,55		A							

CONTABILITÀ

PdC di riferimento, aggiornamento

CONTABILITÀ 11/12/13-06-02-01 sottoscelta 7

Aggiornamento del PdC di riferimento, finalizzato principalmente al rilascio:

- dei conti relativi alla gestione dei modelli Redditi 2022
- di un ulteriore conto necessario per poter generare automaticamente le scritture contabili del Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali Legge di Bilancio 2021.

Principali novità

PdC Imprese

Nuovi conti:

202016 RISERVA DI RIVALUTAZ. L.234/2021
 245052 TRATTENUTE A DIPENDENTI PER DEBITI V/TERZI
 302028 TRASPORTI SU ACQUISTI
 306010 COMPENSI A FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE
 306071 SPESE LAVORO INTERINALE - RIMBORSO ONERI CONTRIB.
 310008 SALARI ALTRI OPERAI
 331042 DIFFERENZA NEGATIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO
 413016 DIVIDENDI DA ALTRE IMPRESE - IMPOSIZIONE 58,142%
 419022 DIFFERENZA POSITIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO

Nuovo conto Cespiti:

324026 SOPRAVVENIENZE PASSIVE RECAPTURE

Contropartita cessione, nel periodo di sorveglianza (Recapture), dei beni oggetto di agevolazione per investimenti in beni strumentali nuovi.

Variata descrizione:

303001 SPESE DI TRASPORTO (in precedenza TRASPORTI SU ACQUISTI)

Variati allacciamenti:

323034 INTER. RELATIVI AD IMPOSTE INDIRETTE (ES. PRECED.)

408046 CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO NON IMPONIB. (DL 2020)
408047 CONTRIB./INDENNITA' PER EMERGENZA COVID-19

PdC Professionisti

Nuovi conti:

603010 TRANS.COMPENSI A FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE
606014 TRANS.DIFFERENZA NEGATIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO
702023 TRANS.CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI (NO IRPEF/IRES, NO IRAP)
702024 TRANS.CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI (QUOTA PARTE)
704007 TRANS.DIFFERENZA POSITIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO
803010 COMPENSI A FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE
806014 DIFFERENZA NEGATIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO
902023 CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI (NO IRPEF/IRES, NO IRAP)
902024 CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI (QUOTA PARTE)
904007 DIFFERENZA POSITIVA CESSIONE CREDITO TRIBUTARIO

Variata descrizione:

611102 TRANS.SPESE DI TRASPORTO (in precedenza TRANS.TRASPORTI SU ACQUISTI)
811102 SPESE DI TRASPORTO (in precedenza TRASPORTI SU ACQUISTI)

Variati allacciamenti:

803017 COMPENSI OCCASIONALI / VOUCHER

Modalità di aggiornamento

Per questo aggiornamento si è scelto di **aggiornare** automaticamente gli **indirizzamenti al Bilancio UE** e/o **alla Dichiarazione dei Redditi**, in base alle impostazioni presenti all'interno della funzione "Gestione Automatismi PdC", campo <Agg.automatico>

La sincronizzazione degli abbinamenti può essere comunque eseguita "manualmente" mediante le funzioni presenti all'interno della scelta del menu esterno "Gestione Piano dei Conti", sottoscelta "7 - Aggiornamento da Piano dei Conti di Riferimento" e poi:

- 2 - Indirizzamento Conti/Quadro redditi
- 3 - Abbinamento Conti/Voci Bilancio UE

Queste due funzioni, nella modalità "aggiornamento":

- ✓ non agiscono in alcun modo sui conti non abbinati al PdC di riferimento;
- ✓ per i conti che risultano abbinati, sostituiscono automaticamente i riferimenti già presenti con quelli rilevati dal PdC di riferimento.

Contributi per i settori della Ristorazione e altri settori in difficoltà

L'articolo 3, comma 2, lettera b), del D.L. n. 4/2022 (Sostegni Ter) prevede un contributo a fondo perduto a favore dei titolari di P.IVA che svolgono come attività prevalente una delle seguenti attività economiche registrate con i codici ATECO:

- 96.09.05 Organizzazione di feste e cerimonie
- 56.10 Ristoranti e attività di ristorazione mobile
- 56.21 Catering per eventi, banqueting
- 56.30 Bar e altri esercizi simili senza cucina
- 93.11.2 Gestione di piscine

Per ottenere il contributo di cui sopra le imprese devono:

- aver subito nel 2021 una riduzione dei ricavi di cui all'art. 85 comma 1 lettere a) e b) del TUIR non inferiore al 40% rispetto a quelli del 2019;
- per le imprese costituite nel corso del 2020, in luogo dei ricavi di cui sopra, occorre considerare la riduzione del 40% del fatturato medio mensile del 2020 dal mese successivo all'inizio attività rispetto al fatturato medio mensile del 2021.

Per la determinazione del fatturato medio mensile viene elaborato il brogliaccio IVA, con evidenza di tutti i movimenti IVA registrati dal mese successivo all'inizio attività.

Per la determinazione dei ricavi di cui all'art. 85 comma 1, lettere a) e b) vengono presi in considerazione i sottoconti indirizzati al Riferimento redditi 3:

Prospetto degli allacciamenti contabili

Piano dei conti: 97 PDC RIFERIMENTO IMPRESE Selezione: 01-Quadri di impresa ordinaria e semplificata

Indirizzamento:
 Per riferimento Per quadro Applicativo: Quadro:

Riferimento: 3 Ricavi di cui alle lett. a) e b) art. 85 Tuir

RIGHI DEI QUADRI DI TRAVASO

DICHIARATIVO	QUADRO	RIGO	ALL
UNICO PF	RS	RS116 c.1	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO PF	RG	RG 2 c.2	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO SP	RS	RS116 c.1	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO SP	RG	RG 2 c.5	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO SC	RS	RS107 c.2	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO ENC	RS	RS111 c.1	<input checked="" type="checkbox"/>
UNICO ENC	RG	RG 2 c.7	<input checked="" type="checkbox"/>
-----	--	-----	
ISA	F	F 1-1	

CONTI DELLA CONTABILITA'

CODICE	DESCRIZIONE SOTTOCONTO
401001	VENDITE PROD. FINITI E MERCI ITALIA CON FATTURA
401003	CORRISPETTIVI NETTI
401004	ALTRI RICAVI PROD. FINITI E MERCI ITALIA
401005	VENDITE OCCASIONALI MAT.PRIME, SUSS., ECC. ITALIA
401006	RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO ITALIA
401007	RIMBORSO SPESE IMBALLI ITALIA
401008	RICAVI COMPARTICIPAZIONE COSTO STAMPI ITALIA
401009	SCONTI, ABBUONI, PREMI E RESI SU VENDITE ITALIA
401010	RICAVI PER ATTIVITA' DI AGRITURISMO
401011	RICAVI IN BASE A CONTRATTI ESTIMATORI
401012	AGGI E PROVENTI VENDITA GENERI A RICA VO FISSO
401013	RICAVI AL NETTO DEL PREZZO CORRISPONTO A FORNITORI
401014	RICAVI DELLE ATTIVITA' AGRICOLE
401021	RICAVI ITALIA ASSOGGETTABILI A TASSA ETICA
401031	RICAVI EDITORIA

Per ottenere il tabulato occorre utilizzare la scelta 11/12 - 1 - 7 - 13 Cont. F.P/Locazioni/ISA

Contabilita' Ordinaria - Rel. 22.10.30 - B.Point SP

Visualizza Configurazione Finestra Utilità Aiuto

Funzioni Preferiti Anno fiscale Estrai dati in Excel

CONTABILE

- 11 - Ordinaria
- 12 - Semplificata
- 13 - Professionisti
- 14 - Analisi di Bilancio
- 15 - Cespi Ammortabili
- 16 - Altri Adempimenti IVA

CONTABILE

FISCALE

PAGHE

AZIENDALE

CONSULENZA

ALTRI ADEMPIMENTI

ASSOCIAZIONI

ARCHIVI E UTILITA'

11 Ordinaria

01 Elaborazioni Giornaliere

07 Simulazioni Chiusure IVA

1 Chiusure IVA Simulate

2 Elenco Simulazioni IVA

3 Simulaz. IVA art.36

4 Simulaz. IVA art.36 div.

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

13 Cont.F.P/Locazioni/ISA

14 Prospetti Fatturato

16/02/22 Nota Salvatempo - Rilascio per scadenza adempimento

16/02/22 NS0061 - Spese Funebri - Casi Particolari
Nota Salvatempo - Rilascio per scadenza adempimento

15/02/22 NSL0025-Gestione Separata: Massimale e Aliquote INPS anno 2022

Selezione: 3

News

17 Febbraio 2022 - Giovedì

08:09 Lavoro - Messaggio INPS
Fondo solidarietà farmacie: esposizione in Uniems e versamento degli arretrati al FIS

16 Febbraio 2022 - Mercoledì

22:03 Lavoro - Messaggio INPS
Cassetto previdenziale: dimissione dall'1 marzo 2022
Fisco - Dall'Agenzia delle Entrate
Non residente diverso da persona fisica: come richiedere l'abilitazione al servizio telematico

22:03 Lavoro - Circolare INPS
CIG e disoccupazione: aggiornati i massimali per il 2022

Bacheca

Comunicazioni

Wolters Kluwer

Studio: a - Operatore: a1 17/02/2022 11:20:40 Sistema s-bt-testtux-02.ivrea.witaly.it - Sessione...

Entrando nella tendina evidenziata:

SELEZIONE

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art.25 DL 34/2020

Istanza Contributo Fondo Perduto - Artt.1 DL 137 - 2 DL 149 - 6 DL 157 2020

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 41/2021

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 73/2021

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 2 DL 04/2022

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 3 co.2 lettera b) D.L. 04/2022

Istanza Contributo Fondo Perduto - Art.4 D.M. 30/12/2021 HO.RE.CA.

Credito d'imposta per i canoni di locazione - Art.28 DL 34/2020

Credito d'imposta per i canoni di loc. - Art.8 DL 137/2020 Art.4 DL 149/2020

Credito d'imposta per i canoni di locazione - Art. 4 Comma 2 DL. 73/2021

Proroga saldo/II acconto sog.ISA-Artt.98-98bis DL 104-6 DL 149-1 DL 157 2020

Sospensione dei versamenti tributari e contributivi Art.2 DL 157/2020

Esci

Entrando nella scelta appare il seguente box:

Istanza Contributo Fondo Perduto Art.3 co.2 lett.b) D.L. del 27/01/2022 n. 4 (DL Sostegni Ter)

L'art. 3 comma 2 lettera b) del D.L. 4/2022 riconosce un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che svolgono in via prevalente le attività identificate dai seguenti codici ATECO:
96.09.05, 56.10, 56.21, 56.30 e 93.11.2.

Il contributo spetta alle seguenti condizioni:
- aver subito una riduzione dei ricavi di cui all'art. 85 comma 1 lett. a) e b) del TUIR del 2021 di almeno il 40% rispetto ai ricavi del 2019;
- per le imprese costituite nel 2020, al posto dei ricavi, occorre far riferimento all'ammontare medio mensile del fatturato 2020 rispetto al 2021; per il fatturato 2020 occorre considerare i movimenti dal mese successivo alla data di apertura della Partita IVA.

AVVERTENZE
- Per le imprese costituite nel corso dell'anno 2020 nel Tipo stampa 1 (tabulato pdf) riportiamo solo la data di inizio attività mentre le informazioni relative al contributo sono reperibili nel tabulato excel.
- La stampa sintetica di tipo 1 viene eseguita in automatico evidenziando i ricavi di cui all'art. 85 comma 1 lett. a) e b) per l'anno 2019 e 2021. Le stampe analitiche di tipo 2 e 3 vengono generate automaticamente per il periodo di cui sopra e solo per le imprese costituite nel 2020.
- In caso di multiattività (articolo 36 (stessa contabilità) e) è necessario selezionare sia l'azienda principale che la/e secondarie. In tale circostanza viene riportato in stampa un ulteriore rigo riepilogativo utile alla verifica del presupposto.

A seguire appare la maschera delle selezioni:

Contributo a.3 c.2-b) DL 04/22

SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA

Tipo stampa
Esportazione per Excel

Tipo Stampa

1 = Dati per istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)

2 = Brogliaccio fatturato (con dettaglio partite contabili per imprese costituite nel 2020)

3 = Brogliaccio fatturato (solo totali per aliquota IVA per imprese costituite nel 2020)

Parametri tabella

Esercizio base	21
Esercizio raffronto ricavi	19
Esercizio raffronto fatturato	20
Percent. riduzione	40,00

CODICE	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE O COGNOME E NOME	PARTITA IVA

Se l'anagrafica selezionata ha iniziato l'attività nel corso del 2020, il tabulato elaborato con tipo di stampa '1' Dati per Istanza riporta solo la data di inizio attività. Per i dati relativi al fatturato occorre consultare il tabulato Excel.

Se il tipo di stampa viene impostato a '1' Dati per Istanza, viene prodotto il seguente tabulato in formato PDF:

Data : 16/03/2022									
Contributo F.P. - Art. 3 co.2 lett. b) DL 4/2022									
! Princ. !	! Codice !	! Ragione sociale !	! ATECO !	! Data in. Att. !	! Ricavi art.85 2019 !	! Ricavi art.85 2021 !	! Riduzione !	! % Riduz. !	! Diritto !
!	! 000129 !	! ANAGRAFICA PER DL SOSTEGNI TER !	! 561020 !	! 01/01/2011 !	! 100.000 !	! 60.000 !	! 40.000 !	! 40,00 !	! Si !

Se il tipo di stampa viene impostato a '2' o '3', il brogliaccio fatturato evidenzia le fatture emesse e i corrispettivi per le sole anagrafiche costituite nel corso del 2020.

È possibile ottenere anche un tabulato in formato Excel che si presenta come segue:

Az. Principale	Azienda	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice ATECO	Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'
	000129	ANAGRAFICA PER DL SOSTEGNI TER ART.3 SRL	03390120164	03390120164	561020	01/01/2011	00/00/0000

Ricavi Anni A.85 TUIR 2019	Ricavi Anni A.85 TUIR 2021	Riduzione	% Riduzione	Diritto DL.4/2022 Art.3
100.000	60.000	40.000	40,00	Si

Se l'anagrafica selezionata ha iniziato l'attività prima del 2020, la parte del tabulato Excel relativa al fatturato è valorizzata a zero:

Fatturato 2020	Fatturato Medio Mensile 2020	Fatturato 2021	Fatturato Medio Mensile 2021	Riduzione	% Riduzione	Diritto DL. 4/2022 Art.3(2020)	IBAN
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	No	

Contributi per i settori del wedding, dell'intrattenimento, dell'HORECA e altri settori in difficoltà

L'articolo 4, del Decreto del MISE del 30/12/2021, prevede un aiuto a favore delle imprese operanti nei settori del 'wedding', dell'intrattenimento, dell'organizzazione di feste e cerimonie e del settore dell'HO.RE.CA (Hotellerie - Restaurant - Catering).

I soggetti beneficiari sono quelli titolari di Partita IVA che svolgono come attività prevalente una delle seguenti attività economiche registrate con i seguenti codici ATECO (art. 4, comma 2 lettera b):

- Allegato 1: Tabella A (codici ATECO Wedding)
- Allegato 1: Tabella B (codici ATECO Settore intrattenimento, organizzazione di feste e cerimonie);
- Tabella C: codici ATECO settore HO.RE.CA

Per la presentazione dell'istanza occorre che siano rispettati entrambi i seguenti due requisiti:

- 1) Requisito di cui all'articolo 4, comma 1, lettera a): nel 2020 hanno subito una riduzione del fatturato non inferiore al 30% rispetto al fatturato del 2019. Per la quantificazione del fatturato rilevano i ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lettere a) e b) del TUIR.

Per calcolare il fatturato del 2019 e del 2020 occorre quindi tener conto dei soli movimenti registrati in contabilità utilizzando conti di Ricavo indirizzati al Riferimento redditi 3.

Se l'impresa è costituita nel corso dell'anno 2019, la riduzione del fatturato del 30% è rapportata al periodo di attività del 2019 decorrente dalla data di costituzione, prendendo in considerazione il fatturato registrato nel predetto periodo e il fatturato registrato nel corrispondente periodo del 2020.

Esempio: ditta costituita ad aprile 2019. Per la determinazione del fatturato anno 2019, occorre considerare i movimenti da aprile 2019 a dicembre 2019 e fare il confronto con il fatturato da aprile 2020 a dicembre 2020.

- 2) Requisito di cui all'articolo 4, comma 1, lettera b): hanno registrato, nel periodo d'imposta 2020, un peggioramento del risultato economico d'esercizio in misura pari o superiore alla percentuale del 30% rispetto al 2019 (come previsto dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 12/11/2021 adottato ai sensi dell'articolo 1, comma 19, del decreto-legge 25 maggio 2021 n. 73). Tale requisito è analogo a quello previsto dal contributo perequativo, di cui all'articolo 1, commi 16-27, del D.L. n. 73/2021.

- Per ottenere il tabulato occorre utilizzare la scelta 11/12 - 1 - 7 - 13 Cont. F.P/Locazioni/ISA:

The screenshot shows the 'Contabilità Ordinaria' software interface. The main window displays a menu structure on the left with categories like 'CONTABILE', 'FISCALE', 'PAGHE', 'AZIENDALE', 'CONSULENZA', 'ALTRI ADEMPIMENTI', 'ASSOCIAZIONI', and 'ARCHIVI E UTILITA''. The central pane shows a list of menu items under '11 Ordinaria', with '13 Cont.F.P/Locazioni/ISA' selected. The right pane shows a 'News' section with dates and titles. The bottom status bar indicates the user is 'Operatore: a1' and the date is '17/02/2022 11:20:40'.

Entrando nella tendina evidenziata:

The screenshot shows the 'SELEZIONE' dropdown menu with the following items:

- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art.25 DL 34/2020
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Artt.1 DL 137 - 2 DL 149 - 6 DL 157 2020
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 41/2021
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 73/2021
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 2 DL 04/2022
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 3 co.2 lettera b) D.L. 04/2022
- Istanza Contributo Fondo Perduto - Art.4 D.M. 30/12/2021 HO.RE.CA.**
- Credito d'imposta per i canoni di locazione - Art.28 DL 34/2020
- Credito d'imposta per i canoni di loc. - Art.8 DL 137/2020 Art.4 DL 149/2020
- Credito d'imposta per i canoni di locazione - Art. 4 Comma 2 DL. 73/2021
- Proroga saldo/II acconto sog.ISA-Artt.98-98bis DL 104-6 DL 149-1 DL 157 2020
- Sospensione dei versamenti tributari e contributivi Art.2 DL 157/2020
- Escl

Entrando nella scelta appare il seguente box:

Istanza Contributo Art 4 D.M. 30/12/2021 Wedding HO.RE.CA

L'art 4 del D.M. 30/12/2021 Wedding HO.RE.CA riconosce un aiuto alle imprese operanti nei settori del Wedding, dell'intrattenimento, dell'organizzazione di feste e cerimonie e del settore dell'HO.RE.CA (Hotellerie-Restaurant-Catering).
I soggetti beneficiari sono i titolari di P.IVA che svolgono come attività prevalente una delle attività economiche registrate con i codici ATECO di cui art. 4, comma 2 lettera b del decreto di cui sopra.

Il contributo spetta se valgono entrambe le seguenti condizioni:
- aver subito nel 2020 una riduzione del fatturato non inferiore al 30% rispetto al fatturato del 2019 (requisito di cui all'art. 4 comma 1 lett. a)
- aver registrato, nel periodo d'imposta 2020, un peggioramento del risultato economico d'esercizio in misura pari o superiore alla percentuale del 30% rispetto al 2019 (requisito di cui all'art. 4 comma 1 lett. b).

AVVERTENZE

- Le anagrafiche selezionate devono essere presenti sia nella contabilità sia nella dichiarazione dei redditi per ottenere un tabulato con evidenza di entrambi i requisiti previsti dall'art. 4 comma 1 lettere a) e b).
- Ai fini della determinazione del fatturato occorre tener conto dei ricavi di cui all'art. 85 comma 1 lett. a) e b) del TUIR.
- La stampa sintetica di tipo 1 viene eseguita in automatico evidenziando il diritto al contributo per entrambi i requisiti (art. 4 comma 1 lett. a e b).

Le stampe analitiche di tipo 2 e 3 vengono generate automaticamente per il periodo di cui sopra.
- In caso di multiattività (articolo 36 (stessa contabilità) e) è necessario selezionare sia l'azienda principale che la/e secondarie.

Entrando nella scelta:

Contributo D.M.30/12/21 HORECA

SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA

Tipo stampa
 Esportazione per Excel

Tipo Stampa
 1 = Dati per istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)
 2 = Brogliaccio fatturato (con dettaglio partite contabili)
 3 = Brogliaccio fatturato (solo totali per aliquota IVA)

Parametri tabella

Esercizio base 20
 Esercizio raffronto 19
 Percentuale 30,00

CODICE	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE O COGNOME E NOME	PARTITA IVA

Se il tipo di stampa viene impostato a '1' Dati per Istanza, viene prodotto il seguente tabulato in formato PDF:

Contributo F.P. Art.4 D.M. 30/12/21 WEDDING HORECA										Pagina Nr. : 1	
! Princ. !	! Codice !	! Ragione sociale !	! ATECO !	! Data in. !	! Riduzione let.a) !	!% Riduz.let.a)	! Diritto let.a)	! Riduzione let.b) !	!% Riduz.let.b)	! Diritto let.b)	! Diritto HORECA
!	! 000015 !	! CONTRIBUTO IM 30/12/2021 ART. !	! 932100 !	! 01/01/2013 !	! 194.000,00 !	! 70,89 !	! Si !	! 113.000,00 !	! 66,47 !	! Si !	! Si !
!	! 750750 !	! CONTRIBUTO IM 30/12/2021 ART. !	! 742019 !	! 27/11/1997 !	! 0,00 !	! 0,00 !	! No !	! 180.000,00 !	! 60,20 !	! Si !	! No !

Nel prospetto è evidenziato, per ciascuna anagrafica, il diritto al contributo di cui alla lettera a) e b) dell'articolo 4, comma 1: se entrambi i requisiti summenzionati sono soddisfatti, nella colonna "Diritto HORECA" viene riportato 'Si'.

Se almeno uno dei requisiti di cui sopra è impostato a 'No', anche nella colonna "Diritto HORECA" viene riportato 'No'.

Se il tipo di stampa viene impostato a '2' Stampa Dettaglio Fatturato, viene prodotto il seguente tabulato in formato PDF:

000015 - CONTRIBUTO IM 30/12/2021 ART. 4 DIRITTO SI *** BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE ***

CORSO EUROPA, 47
 21019 SCARLA LORENZO (VA)
 P.I.:

Moneta di Conto : EURO MOVIMENTI DAL 01/01/20 AL 31/12/20 Pagina nr.: 1

REG	REGISTRAZIONE	DOCUMENTO	ESTREMI CLI/FOR	IMPONIBILE	ALIQUOTA	IMPOSTA MERCI	CONTROPARTITE CONTABILI
DATA	NUMERO DATA	NUMERO Nr.PART.	CAUSALE	DESCRIZIONE AGGIUNTIVA		CONTO DESCRIZIONE	IMPORTO
01	300420	3 300420 0000003	1 cli1 - COGNOME PRIVA NOME PRIVATO	55.000,00	10 %	5.500,00	401001 VENDITE PROD. FINITI 55.000,00
			200 FATTURA DI VENDITA				
			TOTALE FATTURA ->	60.500,00			

MOVIMENTI DAL 01/01/20 AL 31/12/20

! Codice Conto !	! Descrizione !	! Importo !
! 401001 !	! VENDITE PROD. FINITI E MERCI I !	! 55.000,00 !
! Totale !	! Ricavi di cui art.85 let.a) e b) del TUIR !	! 55.000,00 !

Il tabulato in formato Excel si presenta nel modo seguente:

Dichiarante	Ragione Sociale/Cognome Nome	Codice Fiscale/Partita IVA	Az. Principale	Azienda	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice ATECO
000015 750750	CONTRIBUTO DM 30/12/2021 ART. 4 DIRITTO SI	FTTSRT95E55G273N		000015	CONTRIBUTO DM 30/12/2021 ART. 4 DIRITTO SI	02625330184	FTTSRT95E55G273N	932100
	CONTRIBUTO DM 30/12/2021 ART. 4 DIRITTO NO	07050880017		750750	CONTRIBUTO DM 30/12/2021 ART. 4 DIRITTO NO	07050880017	07050880017	742019

Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Fatturato Art.85 TUIR 2019	Fatturato Art.85 TUIR 2020	Riduzione	% Riduzione	Requisito DM 30/12/2021 Art.4 c.1 lett. a)
01/01/2013	00/00/0000	189.000,00	55.000,00	134.000,00	70,89	Si
27/11/1997	00/00/0000	299.000,00	319.000,00	0,00	0,00	No

Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Fatturato Art.85 TUIR 2019	Fatturato Art.85 TUIR 2020	Riduzione	% Riduzione	Requisito DM 30/12/2021 Art.4 c.1 lett. a)
01/01/2013	00/00/0000	189.000,00	55.000,00	134.000,00	70,89	Si
27/11/1997	00/00/0000	299.000,00	319.000,00	0,00	0,00	No

Dalla colonna 'Fatturato Art. 85 TUIR 2019' fino alla colonna 'Requisito DM 30/12/2021 Art.4 c.1 lett. a)' vengono riportati i dati necessari alla determinazione della riduzione di cui alla lettera a) del fatturato 2020 rispetto al 2019.

Tipologia di reddito	Modello 2019	Tipo dichiarazione	Risultato d'esercizio 2019	Modello 2020	Tipo dichiarazione	Risultato d'esercizio 2020	Riduzione	% Riduzione	Requisito DM 30/12/2021 Art.4 c.1 lett. b)
Contabilita' Ordinaria	Modello SC	Ordinaria	170.000	Modello SC	Ordinaria	57.000	113.000	66,47	Si
Contabilita' Ordinaria	Modello SP	Ordinaria	299.000	Modello SP	Ordinaria	119.000	180.000	60,20	Si

Dalla colonna 'Tipologia di reddito' fino alla colonna 'Requisito DM 30/12/2021 Art.4 c.1 lett. b)' vengono invece riportati i dati necessari alla determinazione della riduzione di cui alla lettera b) del risultato economico d'esercizio 2020 rispetto al 2019.

Diritto (Requisiti lettere a + b)	IBAN
Si	IT19S0102501022012455454545
No	IT59C00015000040000000000000

La colonna 'Diritto (Requisiti lettere a + b)' riporta il diritto al contributo verificando entrambi i requisiti.

Reverse Charge, download file per invio esterno

È ora possibile effettuare il download dei file Xml dei documenti TD16/17/18/19 gestiti in Namirial, ma che si desidera inviare con altra procedura esterna.

Occorre impostare all'interno del bottone "Opzioni" la scelta sotto evidenziata:

A questo punto è possibile, dopo aver selezionato le fatture, procedere con l'Invio allo SDI. In questo caso, tuttavia, non viene effettuata la trasmissione, ma viene richiesto il percorso sul quale memorizzare il file .Xml, che potrà successivamente essere inviato utilizzando una procedura esterna.

Il rigo nella griglia Reverse Charge si presenta nello stato "Download file per invio esterno", con l'icona sotto evidenziata:

Sel	Tipo Doc.	Fornitore	Ragione Sociale	Data Documento	Numero Documento	Totale Documento	Data Operazione	Protocollo	Causale testata	Sez.	Integr. Fattura	Stile	Stato	Ricevuta	ARKon
<input type="checkbox"/>	TD01	cen	centro di costo	10/01/22	provadue	854,00+	02/03/22	0	199	1	TD16		Download file per invio esterno		

Nr. totale fatture: 1

Stato: = Da inviare = Scartato = In attesa di ricevuta = Inviato = Download file x invio esterno

Integr. Fattura: fare "click" sulla colonna per modificare il Tipo documento

A livello di "Stato", il documento viene trattato come un documento "Inviato", anche se l'invio viene effettuato tramite altra procedura e l'xml prodotto risulta completo di tutti i dati, compreso il numero documento con la sintassi prevista da Namirial.

Il documento è sottoposto, al pari dei documenti inviati con la procedura, ai controlli che inibiscono la cancellazione del documento padre sia dalla griglia dell'Importatore Fatture sia dalla manutenzione Prima Nota o dalle cancellazioni massive (se il documento padre risulta già contabilizzato in Prima Nota).

In questo specifico caso viene consentita la cancellazione del rigo dalla griglia Reverse Charge relativo al documento per il quale è stato effettuato il download.

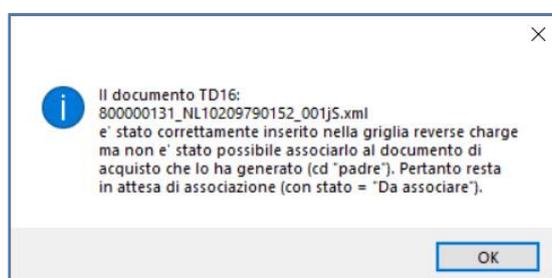
Qualora si proceda con la cancellazione dalla griglia Reverse Charge, si potrà altresì procedere anche alla cancellazione del documento padre dall'Importatore Fatture o dalla Prima Nota.

Reverse charge, associazione automatica del documento padre al documento TD16/17/18/19 già presente in griglia nello stato "Da associare" (orfano)

La procedura permette di acquisire i documenti di integrazione TD16/17/18/19, che confluiscono direttamente nella griglia reverse charge nello stato "Da associare", senza i dati del documento padre perché non presente.

Esempio: si importa il file "800000131:NL10209790152_001jS.xml" (TD16).

Al termine della fase di importazione viene visualizzato il messaggio a seguire:



Il documento Reverse Charge importato compare nella griglia Reverse Charge nello stato "Da associare":



Non sono presenti i dati del padre. Risulta possibile consultare il foglio stile del documento importato e visualizzare i dati principali dello stesso all'interno del box presente nella colonna "Integr. Fattura":



Lo stato del documento è "verde" (inviato), ma etichettato come "Da associare" (si veda il filtro sopra la griglia).

Successivamente viene importato il documento padre (la fattura di acquisto).

Filtri documenti																			
Tipo		Acquisti		Data doc. da		01/01/00		a		31/12/22		Stato		Da contabilizzare		Tutti gli stati		Altri Filtri	
Seleziona tutti				Funzioni				Utilità				Legenda "Stato"				Pag.: 001/001			
N.	Sel.	Cli/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.	XML	ARK			
00001	<input type="checkbox"/>	IMMO29	231001	04/03/22	provaconMT	581,12+	18/03/22		199		1		Da associare						
00001						TOTALE	581,12+												
Contabilizzabili 1				Da completare/verificare 0				Non contabilizzabili 0				Reverse Charge				Contab. Automatica		Contab. Interattiva	
Dettaglio Rigo 1 - Documento N. provaconMT																			
N.	Descrizione Articolo/Prestazione			Imponibile	C.IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato					
0001	prova rigo 1			476,33+	22	104,79+	301001			199			100	Da associare					
0001				TOTALE:	581,12+	476,33+	104,79+												

In fase di import, la procedura associa in modo automatico il documento padre con il documento di integrazione TD16 già presente nella griglia Reverse Charge nello stato "Da associare".

La ricerca per l'associazione viene fatta tramite il campo <IdDocumento> presente nel tag <DatiFattureCollegate> dell'integrazione fattura.

Tale campo può contenere:

- l'IdSDI del documento padre, in questo caso l'associazione è possibile solo se oltre al documento padre viene importato anche il file dei metadati perché l'IdSDI è contenuto in tale file
- il Numero Documento del documento padre.

Se la procedura di import non trova il documento TD16/18/18/19 da associare, il documento viene importato in IF come una normale fattura di acquisto in reverse charge ed il documento di integrazione importato precedentemente rimane nella griglia Reverse Charge nello stato "Da associare".

Se invece viene fatta l'associazione automatica, il TD16/17/18/19 viene integrato con i dati del documento padre e passa dallo stato "Da associare" allo stato "Inviato con ricevuta".

Gestione documenti Reverse Charge																
Data documento		Da		01/01/00		A		31/12/22		Stato documento		Inviato con ricevuta		Reverse Charge		
Seleziona tutti				Filtri				Destinatario/PEC				Notifiche				Opzioni
Sel.	Tipo Doc.	Fornitore	Ragione Sociale	Data Documento	Numero Documento	Totale Documento	Data Operazione	Protocollo	Causale testata	Sez.	Integr. Fattura	Stile	Stato	Ricevuta	ARKon	
<input type="checkbox"/>	TD01	IMMO29	IMMOBILIARE F.LLI SPINELLI SRL	04/03/22	provaconMT	581,12+	18/03/22	0	199	1	TD16		Da associare	<input checked="" type="checkbox"/>		
Nr. totale fatture				1												
Stato:		Da inviare		Scartato		In attesa di ricevuta		Inviato		Download file x invio esterno		Archivia		Invia allo SdI		
Integr. Fattura : fare "click" sulla colonna per modificare il Tipo documento																
Chiudi																

Fatturazione Elettronica San Marino, ulteriore aggiornamento informativa

Con le Note della versione 22.10.40 era stata fornita apposita informativa circa l'utilizzo delle causali 190 e 191, per la registrazione (ad esempio) delle fatture di acquisto di fine anno da San Marino, con IVA in sospensione d'imposta, in attesa dell'esito positivo dei controlli dell'Ade che ne consentono la detrazione ai fini IVA.

In questa occasione vengono riepilogate le principali causali da utilizzare nelle diverse situazioni.

Acquisti senza addebito dell'imposta (IVA assolta in reverse charge)

- Causale 174, per beni destinati alla rivendita (*confluisce anche nel campo VF29 campo 3*)
- Causale 179, per beni non destinati alla rivendita

Gli acquisti senza addebito di imposta devono essere indicati nel rigo **VF28**, campo **6**, "Acquisti da San Marino senza pagamento IVA" della dichiarazione annuale IVA.

- La compilazione del suddetto campo della dichiarazione IVA, per le sopracitate causali, è automatica. Per gli acquisti senza addebito dell'imposta, l'utilizzo della Causale 185 non risulta possibile, in quanto genera cessione compensativa sul rigo VJ3, anziché sul rigo VJ1. Al suo posto occorre utilizzare la Causale 179.

Acquisti con addebito dell'imposta (*detrazione dell'IVA dopo l'esito positivo dei controlli dell'Ade*)

- Causale 100, per beni destinati alla rivendita (*confluisce anche nel campo VF29 campo 3*)
- Causali 104/111/ecc..., per beni non destinati alla rivendita
- Causale 190, per la registrazione in sospensione di imposta e Causale 191 al momento della comunicazione dell'esito positivo dei controlli da parte dell'Ade (*ad esempio per le fatture di fine anno*).
- ➡ Per gli acquisti con addebito dell'imposta, l'utilizzo della Causale 185 non è attualmente possibile, in quanto genera cessione compensativa per tutti i fornitori esteri.
In alternativa occorre provvisoriamente utilizzare la Causale 104.

Gli acquisti con addebito di imposta devono essere indicati nel rigo **VF28**, campo **5**, "Acquisti da San Marino con pagamento IVA" della dichiarazione annuale IVA.

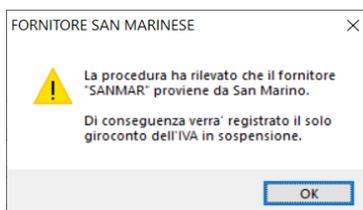
- ➡ La compilazione del suddetto campo della dichiarazione IVA 2022, per le sopracitate causali, è per quest'anno ancora manuale e a cura dell'operatore.

Registrazione 191 "Pagamento fattura in sospeso" con fornitore San Marino

Ultimato l'intervento relativo alle fatture di acquisto in sospeso registrate con causale 190 "Fattura acquisto in sospeso" e fornitore San Marino.

Alla conferma della registrazione della 191 "Pagamento fattura in sospeso" con fornitore San Marino, non viene più agganciata in automatico la registrazione della 103 "Pagamento fattura di acquisto", ma solo il giroconto dell'IVA in sospensione.

Viene visualizzata la seguente avvertenza:



Le registrazioni prodotte sono le seguenti:

- Registrazione con causale 191

Rigo	Conto	4 liv.	Descrizione	Dare	Avere	% Ded.
1	231001		SANMAR - SAN MARC...		1.220,00+	
2	301001		MATERIE PRIME	1.000,00+		100
3	170001		IVA C/ACQUISTI	220,00+		
4						
5			Costi	1.000,00		

Rigo	Conto	4 liv.	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	BdR
1	301001		MATERIE PRIME			191		22	22 %		1.000,00+	220,00+	100	
2														
3														
4														
5														
6														
7														

- Registrazione giroconto IVA in sospensione

Nr.	Causale	Cod Conto	Cifor/4liv	Descrizione	Importo Dare	Importo Avere
001	00160	170003		IVA C/ACQUISTI IN SOSPEN	0,00	220,00
002	00150	170001		IVA C/ACQUISTI	220,00	0,00
Sbilancio					0,00	220,00

Rigo	1	Causale	160	AVERE
Conto	170003	IVA C/ACQUISTI IN SOSPENSIONE		
Importo	220,00+	D/A	A	Annotazioni
				Giroconto IVA in sospeso
				Numero e Data
				1234 01/03/22

Bilancio Enti Terzo Settore

<i>Principali novità</i>	<p>Con la Legge 6 giugno 2016 n. 106 "Delega al Governo per la riforma del Terzo Settore, dell'impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale", è stato avviato un percorso di riforma del Terzo settore, tuttora in corso.</p> <p>Tra i decreti legislativi di attuazione della legge delega è stato emanato il D. Lgs. 117/2017 "Codice del Terzo Settore, a norma dell'art. 1, comma 2, lett. b) della Legge 6 giugno 2016, n. 106", entrato in vigore il 3 agosto 2017, che provvede al riordino e alla revisione complessiva della disciplina vigente in materia, sia civilistica che fiscale, definendo, per la prima volta, il perimetro del cd. Terzo Settore e, in maniera omogenea e organica, gli enti che ne fanno parte.</p> <p>In attuazione delle disposizioni di cui ai commi da 1 a 3 dell'articolo 13, è stato adottato il D.M. n. 39 del 5 marzo 2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana del 18 aprile 2020.</p> <p>Tale decreto individua nell'allegato i quattro modelli di documenti di bilancio: lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale e la relazione di missione per gli enti aventi entrate pari o superiori a 220.000 euro, e il rendiconto per cassa per quelli aventi entrate inferiori a tale soglia.</p> <p>Gli ETS il cui anno finanziario coincide con l'anno solare sono tenuti ad applicare i modelli di bilancio a partire dal bilancio d'esercizio 2021.</p>
--------------------------	--

PIANO DEI CONTI

Per ottenere la classificazione prevista dal Principio Contabile OIC 35 e dalla tassonomia Xbrl relativa a questo tipo di bilanci, anche il piano dei conti deve essere opportunamente strutturato.

Strutturare opportunamente il piano dei conti per gli ETS, presenta una serie di vantaggi riassunti nei seguenti punti:

- Supporto nella stesura del bilancio e della relazione di missione (quando deve essere presentata)
- Monitoraggio delle varie attività per la verifica della parte istituzionale/commerciale dell'ente; lo stesso obiettivo può essere garantito attraverso la gestione dei centri di costo
- Impostazione di un adeguato sistema amministrativo/contabile anche interno dell'ente
- Supporto delle decisioni del direttivo e degli organi sociali (ad es. per una periodica analisi di gestione, per un'efficace programmazione oppure per monitorare eventuali situazioni a rischio)
- Analisi con i vari parametri delle varie aree di spesa o di ricavi (ad es. raccolte fondi, efficacia dei servizi resi)
- Dare risalto alle varie parti fra di loro correlate sia internamente (organo amministrativo, organo di controllo, volontari, dipendenti) che esternamente (finanziatori, donatori, fruitori dei vari servizi dell'ente)

Alcune linee guida su come strutturare il piano dei conti per soddisfare quanto indicato in precedenza.

STATO PATRIMONIALE

- Per i crediti la suddivisione dovrà prevedere, oltre ai crediti previsti nei bilanci cd. industriali, una distinzione fra:
 - Crediti verso utenti e clienti
 - Crediti verso associati e fondatori
 - Crediti verso enti pubblici
 - Crediti verso soggetti privati per contributi
 - Crediti verso enti della stessa rete associativa
 - Crediti verso enti del terzo settore
 - Crediti da 5 per mille
- Per tutti i crediti dettagliati la suddivisione fra quelli entro e oltre i 12 mesi:

II – crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
1) verso utenti e clienti;
2) verso associati e fondatori;
3) verso enti pubblici;
4) verso soggetti privati per contributi;
5) verso enti della stessa rete associativa;
6) verso altri enti del Terzo Settore;
7) verso imprese controllate;
8) verso imprese collegate;
9 crediti tributari;
10) da 5 per mille;
11) imposte anticipate;
12) verso altri.
Totale.

➤ Nel Patrimonio Netto l'indicazione:

- Fondo di dotazione dell'ente
- Il dettaglio delle riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali e quelle vincolate destinate da terzi

Passivo:
A) patrimonio netto
I – fondo dotazione dell'ente
II – patrimonio vincolato
1) riserve statutarie;
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali;
3) riserve vincolate destinate da terzi;
III – patrimonio libero
1) riserve di utili o avanzi di gestione;
2) altre riserve;
IV) avanzo/disavanzo d'esercizio.
Totale.

➤ Per i debiti la suddivisione dovrà prevedere, oltre ai debiti previsti nei bilanci cd. industriali, una distinzione fra:

- Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti
- Debiti verso enti della stessa rete associativa con evidenza di quelli derivanti da Attività di interesse generale e quelli da Attività diverse
- Debiti per erogazioni liberali condizionate
- Debiti verso fornitori con evidenza di quelli derivanti da Attività di interesse generale, quelli da Attività diverse e quelli da Attività di raccolta fondi.

➤ Per tutti i debiti dettagliati la suddivisione fra quelli entro e oltre i 12 mesi:

D) debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:
1) debiti verso banche;
2) debiti verso altri finanziatori;
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;
4) debiti verso enti della stessa rete associativa;
5) debiti per erogazioni liberali condizionate;
6) acconti;
7) debiti verso fornitori;
8) debiti verso imprese controllate e collegate;
9) debiti tributari;
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
11) debiti verso dipendenti e collaboratori;
12) altri debiti;
Totale.

RENDICONTO GESTIONALE

Per gli oneri e costi e per i proventi e ricavi, suddividere fra:

- attività di interesse generale (A.I.G.)
- attività diverse (A.D.)
- attività di supporto generale (S.G.)
- attività di raccolta fondi
- attività finanziarie e patrimoniali

RENDICONTO GESTIONALE					
ONERI E COSTI	Es. t	Es. t-1	PROVENTI E RICAVI	Es.t	Es.t-1
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi			3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento beni di terzi			5) Proventi del 5 per mille		
4) Personale			6) Contributi da soggetti privati		
			7) Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi		
5) Ammortamenti			8) Contributi da enti pubblici		
<u>5 bis) svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali</u>					
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			9) Proventi da contratti con enti pubblici		
7) Oneri diversi di gestione			10) Altri ricavi, rendite e proventi		
8) Rimanenze iniziali			11) Rimanenze finali		
<u>9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali</u>					
<u>10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali</u>					
Totale			Totale		
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)		

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

Per i costi/proventi figurativi che, pur non impattando sul risultato finale, sono comunque parte della gestione dell'Ente occorrerà procedere alla creazione di conti divisi fra:

- attività di interesse generale
- attività diverse

Costi e proventi figurativi*					
Costi figurativi	Es. t	Es.t-1	Proventi figurativi	Es. t	Es.t-1
1) da attività di interesse generale			1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale			Totale		

In questo caso i conti dovranno essere gestiti come conti d'ordine per non avere effetto sull'avanzo/disavanzo di gestione.

CESPITI E LEASING

Cespiti Preesistenti: gestione Interconnessione e Recapture

Aggiornata la maschera di caricamento dei **cespiti preesistenti**, in relazione beni per i quali spetta il Credito d'Imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, di cui all'articolo 1, commi 1051-1063, della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021 - c.d. "nuova normativa"), con l'inserimento dei dati utili alla gestione dell'**Interconnessione** e del **Recapture**.

- ➔ Le funzioni di gestione dell'Interconnessione e del Recapture, per i cespiti nuovi, erano state rilasciate rispettivamente con la release 22.10.00 (*Interconnessione*) e con la fix 22.10.30 (*Recapture*).

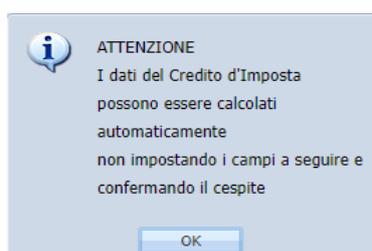
La maschera di inserimento dei progressivi per i cespiti preesistenti, rivisitata nel layout, si compone di due nuove sezioni:

- **Interconnessione:** permette di inserire i dati relativi all'avvenuta interconnessione, se avvenuta in esercizi precedenti a quello di inserimento del cespite preesistente (*riquadro rosso*);
- **Recapture:** permette di inserire i dati relativi all'alienazione parziale o totale, se avvenuta in esercizi precedenti a quello di inserimento del cespite preesistente (*riquadro verde*).
- *La procedura gestisce una sola alienazione parziale o l'alienazione totale.*

VARIAZIONE DATI IDENTIFICATIVI DEL CESPITE			Esercizio: 22 / 22	
DATI CREDITO D'IMPOSTA A TUTTO IL 21/21			Dati Credito d'Imposta	
Rate residue b6)	0		Pr. CONTRIB C/IMPIANTI	0,00
GG competenza fruiti (a2)	0		Pr. RISCONTI PASSIVI	0,00
Progress. Credito AP (c3)	0,00		Pr. abil. importi F24	0,00
Plafond utilizzato (p1)	0,00		Pr. abil. importi Inter.	0,00
Plafond util. bene (p2.1)	0,00		Interconnessione (N/I)	<i>Dati Interconnessione, se antecedente all'esercizio corrente</i>
Progres. contrib. AP (d1)	0,00		Agevolaz. Interconnes.	
Progres. Risconto AP (d3)	0,00		Aliquota Interconnes.	0,00
Credito fruito in AP (d5)	0,00		Esercizio Interconnes.	00/00
Cred. fruito AP t/pr. (d8)	0,00		Decrem. Recapture nel periodo	
Cred. fruibile AC (e0.0)	0,00		di sorveglianza	<i>Dati Recapture, se antecedente all'esercizio corrente</i> 0,00
Cred. fruibile AC+1 (e1.0)	0,00		Cessione totale oltre il periodo	
Cred. fruibile AC+2 (e2.0)	0,00		di sorveglianza	
Cred. fruibile AC+3 (e3.0)	0,00		Esercizio Recapture	00/00

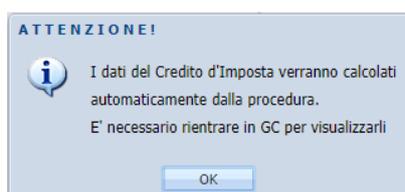
- ➔ I dati da indicare sono i medesimi presenti, per i cespiti nuovi, nella maschera di gestione della funzione CC "Calcolo Credito d'imposta".

I dati dei progressivi del credito d'imposta, qualora lo si desideri, possono essere calcolati in modo automatico dalla procedura alla conferma del cespite, lasciando tutti i dati della schermata a zero. A ricordarlo, in caricamento, appare il messaggio a seguire:



È tuttavia necessario **compilare** i dati richiesti dalle **due sezioni** dell'Interconnessione e/o del Recapture, **prima** di eseguire il suddetto calcolo, affinché la procedura disponga di tutte le informazioni per effettuarlo correttamente.

Alla conferma viene riproposto il consueto messaggio che avvisa che, per la consultazione dei progressivi elaborati e per l'eventuale loro variazione, occorre accedere alla scelta GC Gestione Cespite:



Ammortamenti: Sospensione 2021 e Riassorbimento 2020: riporti nel quadro RF della dichiarazione dei Redditi e IC dell'IRAP

Lo scorso anno l'articolo 60, commi da 7 bis a 7 quinquies, del D.L. n. 104/2020, aveva previsto che i soggetti in contabilità ordinaria che applicano le norme bilancistiche nazionali - o meglio, che non applicano i principi contabili internazionali - potessero non effettuare, in tutto o in parte, l'ammortamento civilistico delle immobilizzazioni materiali o immateriali per l'esercizio in corso al 15/08/2020 (esercizio 2020 per i soggetti solari), con corrispondente prolungamento di un anno del piano di ammortamento.

A livello fiscale, la deduzione di tale quota di ammortamento poteva essere comunque essere effettuata anche nell'esercizio 2020, alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dal TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico. Tale deduzione extracontabile risultava rilevante anche ai fini IRAP.

L'articolo 2, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/2022 (c.d. Milleproroghe), ha **esteso**, con le stesse modalità, la **possibilità di non effettuare il suddetto ammortamento all'esercizio 2021 (o più precisamente a quello successivo a quello in corso al 15/08/2020)**, sostituendo l'ultimo periodo del comma 7-bis:

«In relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia di SARS-CoV-2, l'applicazione delle disposizioni del presente comma è estesa all'esercizio successivo a quello di cui al primo periodo».

- Confermate, quindi, anche per quest'anno le modalità operative già utilizzate lo scorso anno per la sospensione degli ammortamenti. Si consiglia di consultare la **Nota Salvatempo** " NS0127 Cespiti - Sospensione Ammortamenti Civilistici ".

Un esempio

Ipotizziamo il caso molto semplice di un bene del valore di 10.000 euro, acquistato nel 2019, con vita utile di 10 anni e aliquota di ammortamento fiscale del 100% (piena il primo anno), per il quale:

- senza l'applicazione della sospensione, l'ammortamento civilistico sarebbe stato di 1.000 euro in tutti gli anni dal 2019 al 2028;
- con l'applicazione della sospensione (*ad esempio*) sia nel 2020 che anche nel 2021, l'ammortamento civilistico sarà di 1.000 euro negli anni 2019, e dal 2022 al 2030, essendosi prolungato di due anni il piano di ammortamento originario che sarebbe terminato nel 2028.

Nel caso di sospensione dell'ammortamento civilistico avremo, in dichiarazione dei redditi:

- nel 2020 e nel 2021, una variazione in diminuzione nel quadro RF (e anche nel quadro IC della dichiarazione IRAP), con eventuale appostamento di imposte differite;
- nel 2029 e nel 2030 una variazione in aumento nel quadro RF (e anche nel quadro IC della dichiarazione IRAP), con il riassorbimento delle corrispondenti imposte differite eventualmente appostate.

In particolare, occorrerà riportare, negli anni 2020 e 2021, una variazione in diminuzione inerente ai cespiti per i quali si è sospeso l'ammortamento nel rigo **RF55**, con **codice 81**, riportando invece nel rigo **RF55**, con **codice 99** tutte le altre variazioni dovute a quote fiscali superiori a quelle civili, dovute a riassorbimenti di quote civilistiche già appostate in passato a conto economico.

Viceversa, negli anni 2029 e 2030 occorrerà riportare, nel rigo **RF31**, con **codice 67**, la corrispondente variazione in aumento per sterilizzare le quote civilistiche già dedotte nel 2020 e nel 2021, sebbene imputate a conto economico nel 2029 e 2030 per effetto del prolungamento del piano di ammortamento.

Le eventuali altre variazioni in aumento non inerenti al riassorbimento di ammortamenti sospesi, confluiranno, come di consueto, nei rigi **RF18** "Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR" ovvero **RF21** "Ammortamenti non deducibili".

- La procedura di prelievo dai cespiti è stata adeguata al fine di effettuare tale suddivisione in fase di prelievo in modo totalmente automatico, sia ai fini IRES sui citati rigi del quadro RF, sia sui corrispondenti rigi IRAP del quadro IC.

Applicazione pratica "Sospensione" ammortamenti civilistici

In fase di prelievo la procedura verifica, cespiti per cespiti, se la **quota civilistica è uguale a zero** e la **quota fiscale è maggiore di zero**.

In tale situazione il cespiti in trattamento viene considerato tra quelli che fruiscono della sospensione dell'ammortamento e totalizza la quota fiscale insieme a tutte quelle che dovranno confluire nel rigo di variazione in diminuzione **RF55**, con **codice 81**.

Qualora, invece, la quota civilistica sia diversa da zero, ma comunque inferiore alla quota fiscale deducibile, il riporto viene effettuato come di consueto nel rigo di variazione in diminuzione **RF55**, con **codice 99**.

Applicazione pratica "Riassorbimento" sospensione ammortamenti

In fase di prelievo la procedura verifica, cespite per cespite, se la **quota civilistica** è **maggiore** della **quota fiscale**, e ne calcola la *differenza*.

In questa situazione la procedura verifica ancora se tale *differenza* trova **capienza** nell'eccedenza del fondo fiscale deducibile di inizio esercizio rispetto al fondo civilistico, per capire se si tratti:

- di riassorbimento di quote fiscali dedotte in eccesso rispetto a quanto imputato a conto economico
→ *nel qual caso saremmo nell'ipotesi di riassorbimento ammortamenti civilistici sospesi*
- di un semplice ammortamento civilistico superiore a quello fiscale
→ *nel qual caso saremmo nell'ipotesi di una variazione in aumento ordinaria*

Nel primo caso, poiché il cespite in trattamento viene considerato tra quelli che hanno fruito nel 2020 (o nel 2021) della sospensione dell'ammortamento, verranno compilati il rigo **RF31**, con **codice 67**, fino a capienza dell'importo sospeso, e il rigo **RF21** per l'eventuale parte eccedente.

Nel secondo caso, poiché il cespite in trattamento non viene considerato tra quelli che hanno fruito della sospensione dell'ammortamento, verrà compilato il solo rigo **RF21**.

Nell'ulteriore esempio a seguire, relativo all'esercizio 21/21, nel *riquadro rosso* viene indicato un Fondo inizio esercizio fiscale deducibile di 40.000,00 superiore al Fondo inizio esercizio civilistico di 20.000,00.

Ciò risulta possibile perché nell'esercizio 20/20 è stata sospeso l'ammortamento civilistico.

Si ipotizzi - al solo fine di comprendere la logica utilizzata dalla procedura - di aver calcolato, per l'esercizio 21/21, una quota civilistica di 26.666,67 e fiscale deducibile di 1.000,00 (*riquadro verde*), con una variazione complessiva in aumento da riportare in dichiarazione di 25.666,67.

La rappresentazione all'interno della funzione DI "Differ. Civilist./Fiscali" è la seguente:

GESTIONE QUOTA - DIFFERENZE CIVILISTICO-FISCALI			Esercizio: 21/21
VALORE / FONDO / QUOTA	CIVILISTICO	FISCALE DEDUCIB.	DIFFERENZE
Valore ammortizzabile	100.000,00	100.000,00	0,00+
Fondo inizio esercizio	20.000,00	40.000,00	20.000,00-
Disinquinamento fondo	0,00+		
Quota amm. Ordinaria	26.666,67	1.000,00	25.666,67+
Quota amm. Anticipata		0,00	0,00+
Quota amm. Accelerata		0,00	0,00+
Fondo fine esercizio	46.666,67	41.000,00	5.666,67+
Costo non amml. le inizio		0,00	
Costo non amml. le fine		0,00	
Valore residuo	53.333,33+	59.000,00+	5.666,67-

Capienza = 20.000,00 (ossia 40.000,00 - 20.000,00) Differenza = 25.666,67 (ossia 26.666,67 - 1.000,00)

Riassorbimento sospensione ammortamenti = 20.000,00 (ossia il minore tra Differenza e Capienza) - Rigo RF31 codice 67 (var. aum.)
 Variazione in aumento 'ordinaria' = 5.666,67 (ossia Differenza meno Capienza, SE >0) - Rigo RF21 (var. aum.)

La procedura, quindi:

- calcherà la variabile *Capienza* = 20.000,00 (pari a 40.000,00 - 20.000,00)
- calcherà la variabile *Differenza* = 25.666,67 (pari a 26.666,67 - 1.000,00)
- imposterà il rigo RF31, codice 67 = 20.000,00 (ossia il minore tra le variabili *Differenza* e *Capienza*)
- imposterà il rigo RF21 = 5.666,67 (ossia *Differenza* meno *Capienza*, SE >0)

- ➡ Le implementazioni qui descritte per il modello Redditi SC, in rilascio con questo aggiornamento, verranno effettuate anche per tutti gli altri modelli Redditi.

Blocco scelte di menu obsolete

Si segnala che, a partire dalla scorsa fix 22.10.40, non risultano più attive le seguenti scelte di menu:

- 15/13/1/8 Ricalc. Credito Imposta
- 15/13/1/10 Ricalc. Sequenz. Cred. Imp. (*visibile ma non più utilizzabile*)
- 15/13/1/12 Ricalcolo R/Q/Z (A/C/D)

L'eliminazione si è resa necessaria in quanto tali funzionalità non risultavano più allineate a tutte modifiche rilasciate successivamente alla loro realizzazione.

FISCALE – MODELLO 730

Calcoli e Modello 730-3

Abilitate le procedure di calcolo ed elaborazione del Prospetto di Liquidazione del Modello 730/2022.

Vengono conseguentemente abilitate le funzioni:

- Riepilogo versamenti
- Simulazione piano rate
- Messaggi ministeriali 730-3
- Gestione allegati 730-2
- Gestione Incongruenze ed Avvertenze

Input da CU

Allineata all'annualità 2022 la funzione di Input da CU.

Import da file telematico CU 2022

FISCALE 21-09-03-06

Abilitato l'import dei dati da telematico Certificazione Unica AF 2021.

L'importazione può avvenire secondo due modalità:

- **Locale:** viene richiesta la selezione di un file telematico CU presente sul proprio computer.
- **Server:** viene proposto il percorso automatico `arc/condiv/pag730/telcu730` in cui l'applicativo Paghe di B.Point deposita il file CU prodotto dalla procedura di Travaso dati da CU a Modello 730 (in questo caso sarà sufficiente confermare il percorso proposto e proseguire). Il percorso in ogni caso è sempre modificabile dall'utente.



Durante la fase di importazione sarà possibile assegnare un Intermediario alla dichiarazione importata e scegliere in che modo gestire i dati:

- **Cancella ed azzerà dichiarazione:** se la dichiarazione è già presente nell'anno in corso, è possibile rimuoverla completamente (perdendo eventuali dati inseriti manualmente), azzerarla e quindi importarvi all'interno i dati importati dal file CU.
- **Aggiornamento dei soli quadri:** se la dichiarazione è già presente nell'anno in corso, questa non viene cancellata e ri-azzerata, ma vengono solo importati al suo interno i dati presenti nel file CU.
- **Ignora dichiarazioni già presenti:** utile per non importare dati nelle dichiarazioni già presenti nell'anno in corso.

Al termine dell'acquisizione del file è essenziale verificare ed eventualmente integrare i dati anagrafici dei dichiaranti e dei sostituti importati.

Stampa Ministeriale delle dichiarazioni

Abilitata la Stampa Ministeriale del Modello 730/2022 e del Modello 730/4.

Stampa Delega F24

Abilitata la stampa della delega di pagamento Modello F24.

FISCALE – REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI

Gestione Modello 2022

È disponibile la gestione e la relativa stampa simulata di tutti i quadri della Dichiarazione Redditi Società di Capitali 2022.

<p><i>Principali novità</i></p>	<p>➤ Visto di conformità Superbonus Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata prevista la nuova casella "Presenza visto Superbonus", da barrare in caso di apposizione del visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla fruizione in dichiarazione della detrazione delle spese per interventi rientranti nel "Superbonus" (articolo 119, comma 11, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34).</p> <p>➤ Esonero dall'apposizione del visto di conformità Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 9 bis, comma 11, lettera a), del decreto-legge n. 50 del 2017.</p> <p>➤ Maggiorazione "Patent box" Nel quadro RF, tra le "Altre variazioni in diminuzione" (rigo RF55, codice 86) è stata prevista l'indicazione della maggiorazione del 110 per cento dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa. Per usufruire della predetta disciplina è stato previsto nel quadro OP, sezione IV, l'esercizio dell'opzione nonché nel quadro RS (righe da RS530 a RS532), il monitoraggio dei dati utili relativi ai beni oggetto del Patent box (articolo 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, come modificato dall'art. 1, comma 10, lett. a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234).</p> <p>➤ Deduzione maggior valore attività immateriali Nel quadro RQ è stata prevista una nuova sezione XXIV per i soggetti che intendono dedurre più velocemente il maggior valore imputato ad attività immateriali le cui quote di ammortamento, ai sensi dell'art. 103 del TUIR, sono deducibili in misura non superiore ad un diciottesimo del costo o del valore, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP e di eventuali addizionali nella misura corrispondente a quella stabilita dall'art. 176, comma 2-ter, del TUIR (commi 8-ter e 8-quater dell'articolo 110 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, introdotti dall'articolo 1, comma 622, legge 30 dicembre 2021, n. 234).</p> <p>➤ Soggetti controllati non residenti Nel quadro FC sono state previste le nuove caselle "Monitoraggio" e "OICR" per tenere conto delle disposizioni contenute nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 27 dicembre 2021.</p> <p>➤ Superbonus e bonus facciate Nel quadro RS è stato aggiornato il prospetto relativo alle "Spese di riqualificazione energetica", quello relativo alle "Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti" ed il prospetto riguardante la "Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica", con riferimento alle spese per le quali è possibile usufruire della detrazione nella misura del 110 per cento (articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, come modificato dall'articolo 1, commi 28 e 37, della legge 30 dicembre 2021, n. 234). Inoltre, è stato aggiornato il prospetto per il calcolo della detrazione per le spese relative agli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti (articolo 1, commi da 219 a 223, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, come modificato dall'articolo 1, comma 39, della legge 30 dicembre 2021, n. 234).</p> <p>➤ Eliminazione barriere architettoniche Nel quadro RS (righe da RS521 a RS523) è stato previsto il nuovo prospetto per il calcolo della detrazione per le "Spese per interventi finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche" (articolo 119-ter del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, introdotto dall'articolo 1, comma 42, della legge 30 dicembre 2021, n. 234).</p> <p>➤ Disciplina ACE Nel quadro RS è stato integrato il prospetto per l'applicazione della disciplina ACE per consentire il calcolo della c.d. "ACE innovativa" determinata applicando</p>
---------------------------------	--

	l'aliquota del 15 per cento alla variazione in aumento del capitale proprio nel 2021, che rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto (articolo 19, comma 3, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73).
--	---

Quadro RF - Determinazione del reddito d'impresa

Nota

I contribuenti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" del quadro RS (riga RS401), riportando nella colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato", sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del d.m. 11 dicembre 2021.

Nel rigo **RF1 colonna 2 - ISA cause di esclusione:**

- Modificata la descrizione del **codice 13** in 'Piloti di porto (attività ISA CG77U)';
- Eliminati i **codici 15, 16, 17 e 18**.

RF1	Codice attivita'	1)	192010	ISA	BD51U
	ISA - Cause di esclusione	2)	14 - Soggetti che svolgono attivita' d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo IVA		
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture	1 - Inizio attivita' nel periodo d'imposta 2 - Cessazione attivita' nel corso del periodo d'imposta 3 - Ammontare di ricavi dichiarati superiore a euro 5.164.569 4 - Periodo di non normale svolgimento dell'attivita' 5 - Determinazione del reddito con criteri "forfettari" 6 - Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista per gli ISA 7 - Esercizio di 2 o piu' attivita' d'impresa non rientranti nel medesimo ISA se i ricavi delle attivita' non prevalenti supera il 30% del totale dei ricavi 8 - Enti del terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfettaria del reddito d'impresa 9 - Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfettario 10 - Imprese sociali 11 - Societa' cooperative, societa' consortili e consorzi 12 - Imprese cooperative di trasporto con taxi 13 - Piloti di porto (attivita' ISA CG77U) 14 - Soggetti che svolgono attivita' d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo IVA			
RF3	Onzioni	<input type="checkbox"/>	IAS	<input type="checkbox"/>	Stipendi, honorari e servizi di natura amministrativa

Nel rigo **RF31 e RF100- Altre variazioni in aumento** sono stati inseriti i nuovi codici:

- **Codice 68**, la variazione in aumento in applicazione dell'art. 8, comma 1, comma 2, lett. a) e b), e comma 3, e art. 10, commi 1 e 2, del decreto legislativo 29 novembre 2018, n. 142;
- **Codice 69**, le quote di ammortamento del maggior valore imputato ai sensi dei commi 4, 8 e 8-bis dell'art. 110 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, alle attività immateriali eccedenti la misura prevista dal comma 8-ter del medesimo art. 110.

Dati Generali	Quadro RF	Calcolo Accounti	Stabili Organizzazioni
del fondo risoluzione, somme sistema di garanzia		"tonnage tax"	per trasferimenti dalla branch
57) Adeguamento costo fiscale per trasferimenti dalla casa madre	<input type="text" value="0"/>	58) Adeguamento attivita', passivita', funzioni e rischi	59) Utili dalla branch localizzata in Stati e territori privilegiati
60) Somme versate tra socieita' con rapporto di cessione perdite	<input type="text" value="0"/>	62) Recupero deduzione maggiorazione ammortamento per beni ceduti	63) Recupero agevolazione "patent box" per cessione beni agevolati
65) Decadenza agevolazione aggregazione d'impresa (art. 11 c.6 d.l. 34/2019)	<input type="text" value="0"/>	66) Riserve in sospensione da assoggettare ad imposta	67) Soggetti no ammortamento immobilizzazione mat./immat. d.l. 104/2020
68) Variazione in aumento artt. 8, 10 d.l. 142/2018	<input type="text" value="0"/>	69) Maggior valore quote ammortamento art. 110 d.l. 104/2020 comma 8-ter	99) Altre variazioni in aumento
			55) <input type="text" value="0"/>

Nel rigo **RF55 e RF103 - Altre variazioni in diminuzione:**

- Eliminati i **codici 83 e 84**;
- Inseriti i nuovi codici:
 - **Codice 85**, la variazione in diminuzione in applicazione dell'art. 8, comma 2, lett. c), art. 6, comma 6, e art. 10, comma 3, del decreto legislativo 29 novembre 2018, n. 142;

- **Codice 86**, il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento. Qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146);
- **Codice 88**, gli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale, che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d'impresa al fine dell'inserimento lavorativo di persone con disturbi dello spettro autistico e che non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività. L'efficacia della misura è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, all'autorizzazione della Commissione europea (art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del decreto-legge 21 ottobre 2021 n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215);
- **Codice 89**, in caso di cessione a titolo oneroso, di assegnazione ai soci o di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o nel caso di eliminazione dal complesso produttivo l'eventuale minusvalenza è deducibile, fino a concorrenza del valore residuo del maggior valore di cui al rigo RF31, codice 69, in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento. In tal caso, va indicato l'importo della quota costante della minusvalenza.

Descrizione	Valore
79) Maggior valore quote di ammortamento e canoni leasing 2019/20 (30%)	0
80) Quota annuale plusvalenza beneficio 'Patent box'	0
81) Soggetti no ammortamento immobilizzazioni mat. /immat. d.l. 104/2020	0
82) Quota deducibile 20% spese impianti colture arboree pluriennali	0
85) Variazione in diminuzione in applicazione d.l. 142 dell' 11/2018	0
86) Maggior valore deducibile costi ricerca e sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	0
88) Utili d'esercizio derivanti dall'attività di start-up	0
89) Quota costante della minusvalenza deducibile fino a concorrenza residuo codice 69	0
99) Altre variazioni in diminuzione	0
55)	0

Quadro RN - Determinazione dell'IRES

Righi RN1 - RN25

Nel rigo **RN10 colonna 6**, nel dettaglio è stata inserita la detrazione d'imposta relativa a:

- **Spese superamento barriere architettoniche** in cui viene indicato l'importo corrispondente alla rata indicata nel quadro RS, rigo RS523 relativamente alle spese per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.

Descrizione	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	l)
Erogazioni liberali in denaro in favore dei partiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erogazioni liberali in denaro in favore società sportive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donazioni Ospedale Galiera (Genova)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri detraibili da trasparenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese riqualificazione energetica patrimonio edilizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese per interventi su edifici in zone sismiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Detrazioni per investimenti in start-up	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erogazioni liberali in denaro Fondo Amm.o titoli di Stato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ricarica veicoli elettrici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese superamento barriere architettoniche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Quadro RQ - Altre imposte

XXIV - Rivalutazione delle attività immateriali (RQ100)

La sezione ha subito un cambiamento rispetto allo scorso anno. Nel rigo **RQ100** va indicato:

- In **colonna 1**, l'ammontare dei maggiori valori attribuiti alle attività immateriali;
- In **colonna 2**, l'imposta sostitutiva calcolata complessivamente sull'ammontare di colonna 1 applicando le aliquote del 12, del 14 e del 16 per cento agli importi compresi negli scaglioni previsti all'articolo 176, comma 2-ter, del TUIR, e cioè con aliquota: del 12 per cento sulla parte dei maggiori valori ricompresi nel limite di 5 milioni di euro; del 14 per cento sulla parte dei maggiori valori che eccede 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro; del 16 per cento sulla parte dei maggiori valori che eccede i 10 milioni di euro;
- In **colonna 3**, va indicata l'imposta sostitutiva determinata ai sensi del comma 4 dell'art. 110 del decreto-legge n. 104 del 2020;
- In **colonna 4**, la differenza tra la colonna 2 e la colonna 3, pari all'ammontare dell'imposta sostitutiva dovuta. Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato, utilizzando l'apposito codice tributo, in un massimo di due rate di pari importo di cui la prima, da indicare in **colonna 5**, con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relativo al periodo d'imposta successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita e la seconda con scadenza entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta successivo.

	Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art.110 c.4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
RQ100	0	0	0	0
				Prima rata
			Rateizzazione <input type="checkbox"/>	0

Quadro RS - Prospetti vari

Prospetto reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo (da righe RS116 a RS125)

Nel dettaglio della sezione nella combo box 'Soggetto in perdita sistematica' è stata modificata:

- La descrizione del **Codice 11** - società che per il quinquennio precedente risultano congrue e coerenti ai fini degli Studi di settore ovvero che, a seguito dell'applicazione degli ISA, conseguono il livello di affidabilità fiscale individuato, per i singoli periodi d'imposta, con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate di cui al comma 12 dell'art. 9-bis del DL 24 aprile 2017, n. 50, per l'accesso al beneficio premiale previsto dal comma 11, lett. c) della medesima norma.

Impegno allo scioglimento Start-up

Esclusione Disapplicazione

Nessuno dei casi previsti Nessuno dei casi previsti

INTERPELLO

Soc. non operativa IRAP Nessuno dei casi previsti

Soc. in perdita sistematica IVA Nessuno dei casi previsti

Casi particolari Nessuno dei casi previsti

Esercizio di imposta 2019 2020

Ricavi

Incrementi di rimanenze

Altri proventi

Soggetto in perdita sistematica

- Nessuno dei casi previsti
- 1 - Applicazione della disciplina
- 2 - Procedure concorsuali
- 3 - Sequestro penale o confisca
- 4 - Partecipazioni in società escluse
- 5 - Precedente accoglimento istanza
- 6 - Precedente accoglimento istanza
- 7 - Margine operativo lordo positivo
- 8 - Eventi calamitosi
- 9 - Somma positiva perdite e importi esenti
- 10 - Esclusiva attività agricola
- 11 - Società/Enti congrui/coerenti ai fini Sds o benefici ISA**
- 12 - Primo periodo d'imposta
- 99 - Liquidazione con impegno cancellazione

Zone sismiche e interventi di recupero o restauro facciate edifici (rigo da RS150 a RS155)

Nei righe da **RS150** a **RS151** sono stati aggiunti in **colonna 1** l'anno 2022 e in **colonna 2**:

- Il **codice 12**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dall'imposta nella misura del 60 per cento (comma 39, dell'art. 1 della legge n. 234 del 2021). Con questo codice l'anno della colonna 1 deve essere 2022.

ZONE SISMICHE E INTERVENTI DI RECUPERO O RESTAURO FACCIATE EDIFICI

Anno 1) 2022 Tipo 2) 0-Nessuno dei casi previsti

Soc. Partecipata

Totale spesa 4) 0

Rate annuali 05

0-Nessuno dei casi previsti
 1-Detrazione pari al 70%
 2-Detrazione pari al 75%
 3-Detrazione pari al 80%
 4-Detrazione pari al 85%
 5-Detrazione pari al 75% (acquirente unita' immobiliare)
 6-Detrazione pari al 85% (acquirente unita' immobiliare)
 7-Detrazione pari al 80% (condomini ristrutturazione + riqualificazione energetica)
 8-Detrazione pari al 85% (condomini ristrutturazione + riqualificazione energetica)
 9-Detrazione pari al 110%
 10-Detrazione pari al 110% e incremento 50% dei limiti
 11-Detrazione pari al 90% (Bonus Facciate)
 12-Detrazione pari al 60%

Zone Franche Urbane (ZFU) (righi da RS180 a RS184)

Nei righi da **RS180 a RS183** è stato aggiunto in colonna 1:

- il **codice ZFU 62**, Sisma Centro Italia ter (bandi 2021).

Codice ZFU (zone-franche urbane)

Codice	ZFU Zona agevolata
47	Santeramo in colle
50	Sisma Centro Italia
51	Pescara
52	Matera
53	Velletri
54	Sora
55	Ventimiglia
56	Campobasso
57	Cagliari
58	Iglesias
59	Quartu Sant'Elena
60	Massa-Carrara
61	Sisma Centro Italia bis
62	Sisma Centro Italia ter (bandi 2021)
63	Sisma Centro Italia ter

OK Cancel

Credito d'imposta erogazioni liberali cultura (ART BONUS) (RS251)

Nel rigo **RS251** va indicato:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del credito residuo relativo al periodo d'imposta precedente, risultante dalla colonna 5 del rigo RS251 del modello REDDITI SC 2021;
- nella **colonna 2**, l'ammontare del credito maturato nel secondo periodo d'imposta precedente a quello oggetto della presente dichiarazione, corrispondente all'importo indicato nella colonna 3 del rigo RS251 del modello REDDITI SC 2021;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta precedente a quello oggetto della presente dichiarazione, corrispondente all'importo indicato nella colonna 4 del rigo RS251 del modello REDDITI SC 2021;
- nella **colonna 4**, l'ammontare del credito maturato nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, corrispondente al 65 per cento delle erogazioni liberali effettuate nel periodo d'imposta, nel limite del 15 per cento del reddito imponibile;
- nella **colonna 5**, l'ammontare del credito d'imposta che non ha trovato capienza nell'imposta dovuta, da riportare nella successiva dichiarazione dei redditi.

CREDITO D'IMPOSTA EROGAZIONI LIBERALI CULTURA (ART BONUS) Quadro di riferimento F

RS251	1) Residuo precedente dichiarazione	2) Credito maturato periodo d'imposta 2019	3) Credito maturato periodo d'imposta 2020	4) Credito maturato periodo d'imposta 2021	5) Credito residuo
	0	0	0	0	0

Credito d'imposta erogazioni liberali scuola (SCHOOL BONUS) (RS252)

Nel rigo **RS252** va indicato:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del credito residuo della precedente dichiarazione corrispondente all'importo indicato nella colonna 5 del rigo RS252 del modello Redditi SC 2021;
- nella **colonna 2**, l'ammontare del credito che non ha trovato capienza nell'imposta dovuta, da riportare nella successiva dichiarazione dei redditi.

Credito d'imposta erogazioni liberali scuola (SCHOOL BONUS) Quadro di riferimento F

Residuo precedente dichiarazione 1) 0 Credito residuo 2) 0

Credito d'imposta erogaz. Liberali manutenzione impianti sportivi (RS253)

Nel rigo **RS253**:

- Eliminata la **colonna 4**) Credito maturato periodo d'imposta presente dichiarazione;
- La nuova **colonna 4**) Credito d'imposta è l'ex colonna 5.

Credito d'imposta erogaz. Liberali manutenzione impianti sportivi Quadro di riferimento F

Residuo precedente dichiarazione 1) 0 Credito maturato II periodo d'imposta prec. 2) 0 Credito maturato periodo d'imposta precedente 3) 0 Credito residuo 4) 0

Aiuti di Stato (rigi RS401-RS402)

Nel rigo **RS401 - Base giuridica**:

- inserito prima della colonna **14** il bottone di prelievo per il codice di attività ATECO indicato nei dati anagrafici del quadro di reddito relativo.

Aiuti di Stato - Base Giuridica

Codice aiuto []

Base giuridica

Quadro [] Tipo norma. [0] Anno [0000]

Numero [] Articolo [] Estensione [] Comma []

Codice CAR [] Forma giuridica [] Dimensioni impresa [0] Codice attivita' ATECO [] Settore [0] Tipo SIEG [0] Importo totale aiuto spettante [0]

Dati progetto [] Salva [] Salva Esci [] Annulla []

In caso di presenza di più quadri di reddito, e di conseguenza di più codici attività ATECO, al momento del prelievo si potrà scegliere quale codice inserire:

Aiuti di Stato - Base Giuridica

Codice aiuto [61] Credito d'imposta maggiorazione per gli investimenti in attivita' di ricerca e sviluppo imprese del Mezzogiorno

Base giuridica

Quadro [] Tipo norma. [0] Anno [0000]

Numero [] Articolo [] Estensione [] Comma []

Codice CAR [] Forma giuridica [] Dimensioni impresa [0] Codice attivita' ATECO [] Settore [0] Tipo SIEG [0] Importo totale aiuto spettante [0]

Dati progetto [] Salva [] Salva Esci [] Annulla []

Elenco codici attivita'

Codice	Descrizione Codice attivita'
201200	Fabbricazione di coloranti e pigmenti
471910	Grandi magazzini

Nel rigo **RS401 - Dati del progetto:**

- Eliminate le **colonne 22, 23, 24 e 25;**
- Inserita la nuova **colonna 25**, l'obiettivo per la componente di aiuto. A tal fine, va indicato il codice obiettivo rilevato dalla tabella "Codici aiuti di Stato".

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria covid-19 (RS480)

Nel rigo **RS480 colonna 1:**

- Eliminati i **codici 2, 3, 10 e 11;**
- Inserito nuovo **codice 15**, - Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del D.P.C.M. 24 ottobre 2020 (art. 1, c. 923, L. 234/2021) Per le Federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento sono sospesi i termini relativi ai versamenti delle imposte sui redditi in scadenza dal 10 gennaio 2022 al 30 aprile 2022.

Spese di riqualificazione energetica (rigi da RS500 a RS520)

La sezione viene spostata in basso tra la sezione "Zone economiche speciali (ZES)" e la sezione "Spese per eliminazione barriere architettoniche" passando dai rigi **RS80 a RS88** ai rigi **RS500 a RS520**

SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA									
Quadro di riferimento F									
RS500-RS508									
Tipo Spesa	Anno	Tipo	Totale Spesa	Spesa sostenuta	%	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo Rata

RS509-RS512									
Tipo Spesa	Anno	Tipo	Totale Spesa	Spesa sostenuta	%	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo Rata
RS520 Totale									0

Spese per eliminazione barriere architettoniche (RS521-RS522, RS523)

Il comma 42, dell'art. 1, della legge n. 234 del 2021, ha introdotto l'art. 119-ter al decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, che riconosce, ai fini della determinazione delle imposte sui redditi, una detrazione dall'imposta lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, per le spese documentate sostenute dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022 per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.

La detrazione, da ripartire tra gli aventi diritto in cinque quote annuali di pari importo, spetta nella misura del 75 per cento delle spese sostenute ed è calcolata su un ammontare complessivo non superiore a:

- ✓ euro 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
- ✓ euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da due a otto unità immobiliari;
- ✓ euro 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di otto unità immobiliari.
- ✓ La detrazione spetta anche per gli interventi di automazione degli impianti degli edifici e delle singole unità immobiliari funzionali ad abbattere le barriere architettoniche nonché, in caso di sostituzione dell'impianto, per le spese relative allo smaltimento e alla bonifica dei materiali e dell'impianto sostituito. Ai fini dell'accesso alla detrazione, gli interventi devono rispettare i requisiti previsti dal regolamento di cui al decreto del Ministro dei lavori pubblici 14 giugno 1989, n. 236.

Nei righe **RS521** e **RS522** va indicato:

- in **colonna 1**:
 - il **codice 1**, per gli interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
 - il **codice 2**, per gli interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da due a otto unità immobiliari;
 - il **codice 3**, per gli interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di otto unità immobiliari;
- in **colonna 2**, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, l'importo totale della spesa sostenuta;
- in **colonna 3**, l'importo della spesa sostenuta;
- in **colonna 4**, la detrazione spettante applicando la percentuale del 75 per cento agli importi rimasti a carico del contribuente indicati in colonna 3;
- in **colonna 5**, l'importo della rata che si determina dividendo l'ammontare della detrazione spettante per il numero delle rate.

Spese per eliminazione barriere architettoniche

Tipo spesa: 1 - edifici unifamiliari e unita' immobiliari indipendenti, spesa massima 50.000
2 - edifici da due a otto unita' immobiliari, spesa massima 40.000 per n. unita' immobiliari
3 - edifici con piu' di otto unita' immobiliari, spesa massima 30.000 per n. unita' immobiliari

Totale spesa: Detraz.

Rate totali: Numero rata: Importo rata:

Salva Salva Esci Annulla

Nel rigo **RS523** viene indicata la somma degli importi evidenziati nella colonna 5 dei righi precedenti.

- Qualora la società dichiarante abbia aderito al regime del consolidato o al regime della trasparenza ex articolo 115 o 116 del TUIR tale sezione non deve essere compilata.

SPESE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE						Quadro di riferimento
RS521- RS522						F
Tipo spesa	Spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Num. rata	Importo rata	
RS523	Totale detraibile					Totale detraibile 0

Dati relativi all'opzione "Patent Box" (rigi da RS530 a RS532)

La presente sezione va compilata dai contribuenti che optano o comunicano, nel quadro OP, l'adesione al regime agevolativo cosiddetto "Patent box" di cui all'art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146 (di seguito "decreto"), come modificato dalla legge 30 dicembre 2021, n.234.

I contribuenti compilano i rigi da **RS530** a **RS532** al fine di fornire informazioni sulla classificazione dei beni in software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa, sui costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione ai predetti beni e per i quali si intende usufruire della maggiorazione del 110 per cento dei citati costi. In particolare, va indicato:

- in **colonna 1**, il numero dei beni per i quali è esercitata l'opzione/comunicazione;
- in **colonna 2**, l'ammontare delle spese sostenute per le attività di ricerca e sviluppo intra-muros, relative al proprio personale;
- in **colonna 3**, gli ammortamenti delle proprie attrezzature;
- in **colonna 4**, altri costi;
- in **colonna 5**, le spese sostenute per finanziare progetti esterni (ricerca e sviluppo extra-muros);
- in **colonna 6**, il codice fiscale del fornitore.

Qualora in uno o più periodi d'imposta le spese di cui ai commi 3 e 4 dell'art. 6 del decreto siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle di cui al citato comma 3, il contribuente può usufruire della maggiorazione del 110 per cento di dette spese a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale. La maggiorazione del 110 per cento non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale. Pertanto, nell'ipotesi descritta, nei rigi da **RS530** a **RS532** vanno distintamente indicati i beni per i quali nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione si ottiene un titolo di privativa industriale riportando le informazioni richieste. In particolare, nei campi da **2** a **5** vanno indicati, cumulativamente, i costi sostenuti in vista della creazione di una o più delle immobilizzazioni immateriali negli otto periodi d'imposta precedenti e va barrata la casella "**Comma 10-bis**". Qualora il contribuente debba fornire le informazioni richieste sia con riferimento a beni già utilizzati sia con riferimento a beni per i quali è ottenuta la privativa industriale nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione occorre compilare più rigi utilizzando moduli aggiuntivi.

Quadro RU - Crediti d'imposta

Crediti d'imposta (righe da RU1 a RU12)

Inseriti nuovi codici di credito:

- M1** - Spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione 2021;
- M2** - Tax credit industrie tecniche ex art. 17, C. 2, L. 220/2016;
- M3** - Tax credit opere di formazione e ricerca;
- M4** - Bonus teatro e spettacoli;
- M5** - R&S farmaci e vaccini;
- M6** - Ricerca biomedica;
- M7** - Formazione professionale di alto livello;
- M8** - Imprese editrici - Distribuzione testate edite;
- M9** - Tax credit manifesti pubblicitari;
- N1** - Ecobonus veicoli cat. M1 usati;
- N2** - Bonus riqualificazione strutture ricettive;
- N3** - Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator;
- N5** - Investimenti beni strumentali/sisma centro-Italia 2021;
- N6** - Strumenti pagamenti elettronici.

Eliminati i codici credito **E6, E8, G7, G9, H2, H6, H7, I3 e I6**.

Nel rigo **RU5** la colonna **D2** diventa editabile per i codici credito C4 ed E5.

- ➡ Il bottone '**Recupero cespiti**' posizionato tra la colonna D2 e la colonna 3 del rigo RU5 verrà abilitato con il prossimo aggiornamento.

Nel rigo **RU12** nel bottone di dettaglio 'di cui da portare in F24':

- Aggiunto per il codice C4 l'annualità 2020;
- Aggiunto per il codice E7 l'annualità 2021;
- Attivato il bottone per il codice G6 per i codici tributo 6912 e 6927.

Dettaglio per codici tributo

di cui relativo al trib.6869 anno 2016	0
di cui relativo al trib.6869 anno 2017	0
di cui relativo al trib.6869 anno 2018	0
di cui relativo al trib.6869 anno 2019	0
di cui relativo al trib.6869 anno 2020	0
di cui relativo al trib.6869 anno 2021	0

Dettaglio per codici tributo

di cui relativo al trib.6901 anno 2018	0
di cui relativo al trib.6901 anno 2019	0
di cui relativo al trib.6901 anno 2020	0
di cui relativo al trib.6901 anno 2021	0
di cui relativo al trib.6901 anno 2022	0

Dettaglio per codici tributo

di cui relativo al tributo 6912	0
di cui relativo al tributo 6927	0

Sezione IV - Ricerca, Sviluppo, Innovazione, Design e Innovazione Estetica

Nel rigo **RU100** è stata eliminata la colonna 6

	Totale spese per ricerca e sviluppo	Attività commissionata (litt. c) 1 e 2 per.	Totale spese di personale (netta)	Numero neo assunti <=35 anni
RU100 R, S e I 2020-2022 Ricerca e sviluppo (Comma 200)	1) 0	2) 0	3) 0	4) 0
				5) 0

Sezione IV - Investimenti beni strumentali 2021

Nel rigo **RU130** è stata eliminata la colonna 6.

Aggiunto il rigo **RU140** nel quale va indicato:

- le **colonne 1, 2 e 3**, in relazione al codice credito L3, per gli investimenti di cui al comma 1054. In particolare, nella colonna 1 va indicato il costo dei beni materiali, nella colonna 2 il costo dei beni immateriali e nella colonna 3 va riportato il costo degli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile ai sensi dell'articolo 18 della legge 22 maggio 2017, n. 81;
- la **colonna 4**, in relazione al codice credito 2L, per gli investimenti di cui al comma 1056;
- la **colonna 5**, in relazione al codice credito 3L, per gli investimenti di cui al comma 1058.

	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c. 1056
RU140 Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30/06/22)	1) 0	2) 0	3) 0	4) 0
				5) 0

Quadro FC - Prospetti vari

Sezione I - Dati identificativi del soggetto non residente

Nel rigo **FC1** è stata aggiunta:

- la casella "**Monitoraggio**";
- la casella "**OICR**".

La barratura delle due nuove caselle non comporta modifiche o vincoli nella compilazione.

Quadro GN - Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato

Sezione IV - Dati

Nel rigo **GN16 - Interventi in zone sismiche**:

- nella **colonna 6** è stato aggiunto nell'help "anno 2022 se tipo 12";
- nella **colonna 7** è stato aggiunto il **codice 12**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dell'imposta nella misura del 60 per cento (comma 39, dell'art. 1 della legge n.234 del 2021).

Al rigo **GN16** è stato aggiunto "**Spese per eliminazione barriere architettoniche**" riservato ai cavalli d'anno e va compilato come segue:

- nella **colonna 14** (Tipo):
 - ✚ il **codice 1**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
 - ✚ il **codice 2**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da due a otto unità immobiliari;
 - ✚ il **codice 3**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di otto unità immobiliari;
- nella **colonna 15**, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, l'importo totale della spesa sostenuta;
- nella **colonna 16**, l'importo della spesa sostenuta.

Quadro TN - Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza

Sezione III - Importi da attribuire ai soci

Nel rigo **TN11 - Interventi in zone sismiche**:

- nella **colonna 6** è stato aggiunto nell'help "anno 2022 se tipo 12";

- nella **colonna 7** è stato aggiunto il **codice 12**, nel caso di spesa sostenuta per interventi per cui spetta la detrazione dell'imposta nella misura del 60 per cento (comma 39, dell'art. 1 della legge n.234 del 2021).

Al rigo **TN11** è stato aggiunto "**Spese per eliminazione barriere architettoniche**" e va compilato come segue:

- nella **colonna 14** (Tipo):
 - il **codice 1**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
 - il **codice 2**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da due a otto unità immobiliari;
 - il **codice 3**, nel caso di spesa sostenuta per interventi la cui detrazione è calcolata su un ammontare complessivo delle spese non superiore a euro 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di otto unità immobiliari;
- nella **colonna 15**, in caso di più soggetti aventi diritto alla detrazione, l'importo totale della spesa sostenuta;
- nella **colonna 16**, l'importo della spesa sostenuta.

Ricarica veicoli elettrici				
Anno	Codice Fiscale	Spesa sostenuta	Tipo	Rata

Spese per eliminazione barriere architettoniche			
Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Rata

Spese per eliminazione barriere architettoniche

Tipo: **0 - Nessuno dei casi previsti**

Totale spesa: **0 - Nessuno dei casi previsti**

Spesa sostenuta: **0 - Nessuno dei casi previsti**

Rata: **0**

1 - Detrazione su max 50000 per edifici unifam. o plurifam. indipend.
 2 - Detrazione su max 40000 per num. di unita` (edifici da 2 a 8 unita`)
 3 - Detrazione su max 30000 per num. di unita` (edifici piu` 8 unita`)

Salva Salva Esci Annulla

Spese per eliminazione barriere architettoniche

Tipo: **0 - Nessuno dei casi previsti**

Totale spesa: **0**

Spesa sostenuta: **0**

Rata: **0**

Salva Salva Esci Annulla

FISCALE - MODELLO IRAP

Gestione Modello 2022

È disponibile la gestione e la relativa stampa simulata di tutti i quadri del Modello IRAP per l'anno fiscale 2021.

<i>Principali novità</i>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Eventi Eccezionali: Aggiornata la tabella relativa alle agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative, emanate a seguito di calamità naturali o altri eventi eccezionali; ➤ Aliquote Regionali: Le aliquote IRAP 2022 sono state riviste a livello ministeriale.
--------------------------	---

Quadro DG - Dati Generali

Nella sezione 'Tipo Dichiarazione', la tabella "Eventi Eccezionali" è stata aggiornata come segue:

TABELLA DEGLI EVENTI ECCEZIONALI

1 - Vittime di richieste estorsive e dell'usura

Soggetti che, esercitando una attività imprenditoriale, commerciale, artigianale o comunque economica, ovvero una libera arte o professione, ed avendo opposto un rifiuto a richieste di natura estorsiva o, comunque, non avendovi aderito, subiscono nel territorio dello Stato un danno a beni mobili o immobili in conseguenza di fatti delittuosi commessi, anche al di fuori di un vincolo associativo, per il perseguimento di un ingiusto profitto. Per le vittime delle suddette richieste estorsive, l'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale;

99 - Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali

I soggetti colpiti da altri eventi eccezionali dovranno indicare nell'apposita casella il codice 99

TIPO DICHIARAZIONE	DATA VALIDITA' O PRESENTAZIONE	: 00/00/0000
CODICE REGIONE	:	-
DICHIARAZIONE REDDITI	: 3 REDDITI SC	
IMPRESA CONCESSIONARIA	: N	CORRETTIVA : N INTEGRATIVA : N
INTEGRATIVA (RIMBORSO)	: N	INTEGRATIVA ERRORI CONTABILI: N
HOLDING INDUSTRIALE	: N	EVENTI ECCEZIONALI : <input type="checkbox"/>
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		
Invio avviso telematico dichiarazione all'intermediario		
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario		

EVENTI ECCEZIONALI
 1 - Vittime di richieste estorsive e dell'usura
 99 - Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali
 - Nessuna scelta

Nella sezione 'Visto di conformità':

- eliminata la casella "**Esonero dell'opposizione del visto di conformità**"

VISTO DI CONFORMITA'	
Codice Intermediario	: <input type="text"/>
Responsabile CAF	: -
Codice Professionista	: -
Firma del responsabile del CAF o del professionista	:

Quadro IQ - Persone Fisiche**Sezione I - Imprese art. 5 bis D.lgs N.446 del 1997**

Al rigo **IQ10** sostituita:

- la **colonna 3** che diventa il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146).

Componenti detassati per eventi sismici	<input type="text" value="0"/>	1)	<input type="text" value="+0"/>
Componenti detassati direttamente conseguenti il crollo del viadotto Polcevera - Genova	<input type="text" value="0"/>	2)	<input type="text" value="+0"/>
Maggior valore deducibile costi ricerca e sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	<input type="text" value="0"/>	3)	<input type="text" value="+0"/>
Regime agevolato	<input type="text" value="0"/>	4)	<input type="text" value="+0"/>
IQ10 Totale componenti negativi		5)	<input type="text" value="+0"/>

Sezione II - Imprese art. 5 D.lgs N.446 del 1997

Al rigo **IQ37 - Altre variazioni in diminuzione**

- Sostituito il **codice 16**, il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa

industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146);

- aggiunto il **codice 17**, gli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d'impresa al fine dell'inserimento lavorativo di persone con disturbi dello spettro autistico e che non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività. L'efficacia della misura è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, all'autorizzazione della Commissione europea (art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla L. 17 dicembre 2021, n. 215).

7) Recupero quote ammort. rinviate su rival.immob. (dal 2013)	<input type="text" value="0"/>	8) Costi chiusura e post. chiusura discariche accantonati in B12 o B13	<input type="text" value="0"/>	9) Costi accantonati dall'affittuario d'azienda ad apposito fondo	<input type="text" value="0"/>	
10) Quota locazione degli alloggi sociali	<input type="text" value="0"/>	11) Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola	<input type="text" value="0"/>	12) Contributi indenni.crollo viadotto Polcevera nel comune di Genova	<input type="text" value="0"/>	
13) Quota redditi derivanti da locazione e vendita di alloggi sociali	<input type="text" value="0"/>	14) Maggiori valori derivanti da strumenti finanziari diversi da azioni e titoli similari	<input type="text" value="0"/>	15) Soggetti no ammort. immobil. mat./immat d.l. 104/2020	<input type="text" value="0"/>	
16) Maggior valore deducibile costi ricerca e sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	<input type="text" value="0"/>	17) Utili di esercizio derivanti dall'attività di Start-up	<input type="text" value="0"/>	99) Altre variazioni in diminuzione	<input type="text" value="0"/>	
					Totale	<input type="text" value="0"/>

Quadro IP - Società di Persone

Sezione I - Società commerciali art. 5 bis D.lgs N.446 del 1997

Al rigo **IP10** sostituita:

- la **colonna 3** che diventa il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146).

Componenti detassati per eventi sismici	1)	<input type="text" value="+0"/>
Componenti detassati direttamente conseguenti il crollo del viadotto Polcevera - Genova	2)	<input type="text" value="+0"/>
Maggior valore deducibile costi ricerca/sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	3)	<input type="text" value="+0"/>
IP10 Totale componenti negativi	4)	<input type="text" value="+0"/>

Sezione II - Società commerciali finanziarie art. 5 e art. 6, comma 9, D.lgs N.446 del 1997

Al rigo **IP43 - Altre variazioni in diminuzione**

- sostituito il **codice 16**, il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146);
- aggiunto il **codice 17**, gli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d'impresa al fine dell'inserimento lavorativo di persone con disturbi dello spettro autistico e che non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività. L'efficacia della misura è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

all'autorizzazione della Commissione europea (art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla L. 17 dicembre 2021, n. 215).

13) Quota redditi derivanti da locazione e vendita di alloggi sociali	<input type="text" value="0"/>	14) Maggiori valori derivanti da strumenti finanziari diversi da azioni e titoli similari	<input type="text" value="0"/>	15) Soggetti no ammortamento immobilizzazioni mat./immat. d.l.104/2020	<input type="text" value="0"/>
16) Maggior valore deducibile costi ricerca/sviluppo software protetto da copyright (110%)	<input type="text" value="0"/>	17) Utili di esercizio derivanti dall'attività di Start-up	<input type="text" value="0"/>	99) Altre variazioni in diminuzione	<input type="text" value="0"/>
Totale					<input type="text" value="0"/>

Quadro IC - Società di Capitali

Sezione IV - Variazioni in aumento

Al rigo IC57 - Altre variazioni in diminuzione

- sostituito il **codice 16**, il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146);
- aggiunto il **codice 17**, gli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d'impresa al fine dell'inserimento lavorativo di persone con disturbi dello spettro autistico e che non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività. L'efficacia della misura è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea, all'autorizzazione della Commissione europea (art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla L. 17 dicembre 2021, n. 215).

13) Quota redditi derivanti da locazione e vendita di alloggi sociali	<input type="text" value="0"/>	14) Maggiori valori derivanti da strumenti finanziari diversi da azioni e titoli similari	<input type="text" value="0"/>	15) Soggetti no ammortamento immobilizzazioni mat. /immat. d.l. 104/2020	<input type="text" value="0"/>
16) Maggior valore deducibile costi ricerca e sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	<input type="text" value="0"/>	17) Utili di esercizio derivanti dall'attività di Start-up	<input type="text" value="0"/>	99) Altre variazioni in diminuzione	<input type="text" value="0"/>
Totale					<input type="text" value="0"/>

Quadro IE - Enti non Commerciali

Sezione II - Enti privati non commerciali ed enti pubblici - Attività commerciale

Al rigo IE30 - Altre variazioni in diminuzione

- sostituito il **codice 16**, il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110 per cento; qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110 per cento decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146);
- aggiunto il **codice 17**, gli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico ed esercitano attività d'impresa al fine dell'inserimento lavorativo di persone con disturbi dello spettro autistico e che non sono imponibili per cinque esercizi successivi alla data di inizio di attività. L'efficacia della misura è subordinata, ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

all'autorizzazione della Commissione europea (art. 12-quinquies, commi 3 e 4, del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla L. 17 dicembre 2021, n. 215).

13) Quota redditi derivanti da locazione e vendita di alloggi sociali	<input type="text" value="0"/>	14) Maggiori valori derivanti da strumenti finanziari diversi da azioni e titoli similari	<input type="text" value="0"/>	15) Soggetti no ammortamento immobilizzazioni mat. /immat. d.l. 104/2020	<input type="text" value="0"/>
16) Maggior valore deducibile costi ricerca e sviluppo in relazione a software protetto da copyright (110%)	<input type="text" value="0"/>	17) Utili di esercizio derivanti dall'attività di Start-up	<input type="text" value="0"/>	99) Altre variazioni in diminuzione	<input type="text" value="0"/>
Totale					<input type="text" value="0"/>

Quadro IR - Riparazione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento.

Sezione II - Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE - IK (sez. II e III)

Al rigo **IR25 - Acconti versati**:

- soppressa la **colonna 2** Art. 24 D.L. 34/20;
- la **colonna 3** viene rinominata 2.

IR25	Acconti versati	Credito riversato 1)	<input type="text" value="0"/>	2)	<input type="text" value="0"/>
------	-----------------	----------------------	--------------------------------	----	--------------------------------

Quadro IS - Prospetti vari

Sezione XII - Zone Franche Urbane

Nella **colonna 1 ZFU**:

- eliminato **codice zona 62 - Genova e sostituito con codice 62 - Sisma Centro Italia ter (bandi 2021)**

Codice	ZFU Zona agevolata
47	Santeramo in colle
50	Sisma Centro Italia
51	Pescara
52	Matera
53	Velletri
54	Sora
55	Ventimiglia
56	Campobasso
57	Cagliari
58	Iglesias
59	Quartu Sant'Elena
60	Massa-Carrara
61	Sisma Centro Italia bis
62	Sisma Centro Italia ter (bandi 2021)
63	Sisma Centro Italia ter

Sezione XVIII - Aiuti di Stato

Al rigo **IS201 - Base Giuridica**, colonna Codice Aiuto eliminati i codici **9, 10 e 11** e sostituito il codice **8**:

- **8** - Non imponibilità utili di esercizio derivanti da attività di impresa edile start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico.

The screenshot shows the 'Aiuti di Stato' application interface. At the top, there are fields for 'Tipo aiuto' (set to 1) and 'Codice aiuto' (set to 0). A dropdown menu is open, displaying a list of aid codes. The code 'IS201' is highlighted in red, with its description: '8. Non imponibilità utili di esercizio derivanti da attività di impresa delle start-up a vocaz. soc. che impiegano lavoratori con disturbo spettro autistico'. Other codes include IS200, IS202, IS203, IS204, IS205, IS206, IS207, IS208, IS209, IS210, IS211, IS212, IS213, IS214, IS215, IS216, IS217, IS218, IS219, IS220, IS221, IS222, IS223, IS224, IS225, IS226, IS227, IS228, IS229, IS230, IS231, IS232, IS233, IS234, IS235, IS236, IS237, IS238, IS239, IS240, IS241, IS242, IS243, IS244, IS245, IS246, IS247, IS248, IS249, IS250, IS251, IS252, IS253, IS254, IS255, IS256, IS257, IS258, IS259, IS260, IS261, IS262, IS263, IS264, IS265, IS266, IS267, IS268, IS269, IS270, IS271, IS272, IS273, IS274, IS275, IS276, IS277, IS278, IS279, IS280, IS281, IS282, IS283, IS284, IS285, IS286, IS287, IS288, IS289, IS290, IS291, IS292, IS293, IS294, IS295, IS296, IS297, IS298, IS299, and IS300.

Al rigo **IS201** - Dati del Progetto eliminate le colonne da **22** a **25**

The screenshot shows the 'Aiuti di Stato' application interface for data entry. It features a table with columns: 'N. Prog.', 'Data inizio', 'Data fine', 'Tipologia costi', 'Costi agevolati', 'Intensita' di aiuto', 'Importo aiuto spettante', and 'Continuazione'. Below the table, there are fields for 'Progressivo aiuto' (set to 1), 'Data inizio' (00/00/0000), and 'Data fine' (00/00/0000). There are also fields for 'Codice regione', 'Comune', and 'Codice comune'. At the bottom, there are fields for 'Tipologia costi' (0), 'Costi agevolati' (0), 'Intensita' di aiuto' (0,00), 'Importo totale aiuto spettante' (0), and 'Continuazione' (checkbox). Buttons for 'Salva', 'Salva Esci', and 'Annulla' are visible at the bottom right.

Al rigo **IS202** - Impresa Unica:
aggiunta la casella **Assenza Impresa Unica** che se barrata non consente la compilazione del rigo.

The screenshot shows the 'Aiuti di Stato' application interface for the 'IS202 Impresa Unica' row. A checkbox labeled 'Assenza Impresa Unica' is checked and highlighted with a red box. Below it, there is a field for 'Codice fiscale'.

Sezione XXI - Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19

Nella sezione è stato eliminato il rigo **IS230**

SEZIONE XXI - VERSAMENTI SOSPESE A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19		
Codice Regione	Descrizione	Importo

PAGHE - Co.Co.Co.

Riforma Detrazioni per Figli a Carico (D.Lgs.230/2021)

<i>Sintesi normativa</i>	<p>A decorrere dal 1° marzo 2022 le detrazioni IRPEF:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ per figli fiscalmente a carico (art. 12 del TUIR), limitatamente ai figli con età inferiore a 21 anni, saranno assorbite dall'Assegno Unico Universale (AUU); ➤ per ciascun figlio a carico di età pari o superiore a 21 anni le detrazioni spettano nella seguente misura: <ul style="list-style-type: none"> detrazioni figlio unico = $950 \times (95.000 - RC)$ ➤ resta fermo che, in presenza di più figli, l'importo di euro 95.000 è incrementato di euro 15.000 per ciascun figlio successivo al primo. <p>A tale riguardo, si evidenzia che, a seguito della modifica apportata dal D.Lgs n. 230/2021 all'art. 12, comma 1, lettera c), sesto periodo del TUIR, l'incremento dell'importo di 95.000 presente nella formula viene effettuato in funzione del numero di figli che danno diritto alla detrazione, con la conseguenza che, la presenza di eventuali ulteriori figli, per i quali spetta l'Assegno Unico Universale, non ha alcuna rilevanza ai fini del predetto incremento. Inoltre, dal 1° marzo 2022, a seguito dell'abrogazione, disposta dal D.Lgs n. 230/2021, dei commi 1-bis e 3, secondo e terzo periodo, art. 12 del TUIR, viene soppressa la detrazione di euro 1.200, su base annua, prevista in presenza di almeno quattro figli a carico. Tale detrazione, laddove spettante, verrà riconosciuta in dodicesimi limitatamente ai mesi di gennaio e febbraio 2022.</p> <p>Come è evidente, l'Assegno Unico Universale riguarda i figli a carico, sarà quindi possibile continuare a fruire delle detrazioni fiscali per i figli a carico con età superiore ai 21 anni (ovvero i figli non coinvolti nell'assegno unico), quelle per il coniuge a carico e anche quelle relative agli altri familiari a carico.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➡ Per i figli di età pari o superiore a 21 anni affetti da disabilità, le detrazioni fiscali sono cumulabili con l'Assegno Unico Universale eventualmente percepito. <p>Ai fini del diritto alla detrazione per figli a carico di età pari o superiore a 21 anni, continua ad essere richiesto il requisito del limite reddituale nello specifico, la detrazione spetta a condizione che il figlio al quale si riferisce possieda un reddito complessivo annuo non superiore a euro 2.840,51, elevati a euro 4.000 per figli di età non superiore a 24 anni.</p>
--------------------------	---

Alla luce di quanto sopra esposto, con questo rilascio è possibile aggiornare automaticamente la situazione delle detrazioni nell'anagrafica dipendente attraverso la Gestione dello Stato di Famiglia.

Aggiornamento Situazione Dipendente - Detrazioni

PAGHE 31- 02-07-04 / CO.CO.CO 62-02-07-02

In vista delle misure legate all'Assegno Unico Universale, per la corretta applicazione delle detrazioni per i figli a carico, **prima di elaborare i cedolini di marzo 2022**, è necessario eseguire questa procedura che aggiorna le informazioni relative ai carichi fiscali nell'anagrafica dipendente, in funzione della compilazione della sezione "Stato di famiglia", controllando fra l'altro l'eventuale compimento del 21° anno d'età del figlio a carico.

- ➡ Prima si eseguire tale scelta è quindi indispensabile che la sezione "Stato di famiglia" della Gestione dipendente sia stata correttamente valorizzata.

Un esempio

Nome campo	Descrizione
Codice ditta	Indicare il codice della singola ditta o per tutte le aziende inserendo TUTTE.
Periodo paga	Inserire il mese interessato all'aggiornamento, in questo caso 03/2022
Tipo aggiornamento	Inserire (D)etrazioni
Tipo stampa	Con l'opzione: (T)utti - Verranno stampati tutti i dipendenti; (S)olo variazioni - Verranno stampati solo i dipendenti per i quali vi è una variazione rispetto all'attuale impostazione dell'anagrafica del dipendente.
Tipo lavoro	Con l'opzione: (P)rova - Viene prodotto solo il report con le modifiche senza variare l'anagrafica dei dipendenti; (R)eale - Le variazioni riportate nel report saranno anche memorizzate nelle anagrafiche dei dipendenti.
Ricalcolo Detrazione Coniuge	Con l'opzione: (R)icalcolare - Il campo <Coniuge> viene rideterminato in funzione di quanto indicato all'interno della gestione Stato di Famiglia (N)on ricalcolare - Viene mantenuta l'opzione presente nel campo <Coniuge> dell'anagrafica dipendente.

- ➡ È necessario ricordare che, questa procedura, controllando fra l'altro l'eventuale compimento del 21° anno d'età del figlio a carico, deve essere eseguita ogni mese prima di iniziare l'elaborazione dei cedolini paga. Si precisa inoltre che, ai figli con disabilità spetta la medesima detrazione dei figli non disabili, essendo stata abrogata (articolo 10, comma 4, del Dlgs 230/2021) la maggiorazione di 400 euro precedentemente riconosciuta nei riguardi dei figli con disabilità; pertanto, a partire dal mese 03/2022 i figli con disabilità verranno popolati nel campo <Figli>.

Al termine viene prodotto un report di controllo in cui nel primo rigo è riportata la situazione preesistente dell'anagrafica e nel secondo rigo la situazione dell'anagrafica che si avrà dopo l'aggiornamento.

- ➡ Affinché la procedura registri l'aggiornamento, l'opzione "Tipo lavoro " deve essere impostato a "Reale".

16/03/22 Stampa ricalcolo estremi carichi Soc. e Fisc. Pag. 1

Ditta :

! Valori dipendente / Ricalcolati		! Figli		! da 0 - 3		! Port. H.		! Port.H.0-3! Ascend.		!		
!Matricola	!Cognome/Name	!Tab!Red!	!Reddito	!Comp!Fig!Min!Inv!C.F!Coniuge!	!P!100!050!Lib!%	!Lib!100!050!Lib!%	!100!050!Lib!%	!100!050!Lib!%	!100!Lib!%	!lib!	!Mes!U.De!%	!U.Detr!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Non a C	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Carico	!	!	!	!	!	!	!	!
!	!	!	!	Carico	!	!	!	!	!	!	!	!

Legenda :
 Messaggio A = cambia importo assegni
 Messaggio B = presenza di almeno 4 figli: la percentuale calcolata e' diversa da quella presente in anagrafica dipendente

Fine stampa.

L'aggiornamento situazione dipendente può essere anche effettuato, per il singolo dipendente, dalla scelta Gestione Dipendente sezione "Stato di famiglia" - "Aggiornamento situazione dipendente" (anagrafica grafica).

AVVERTENZA

Per i nuclei familiari con almeno quattro figli nei casi in cui la nascita del quarto figlio avviene successivamente al mese di febbraio 2022, ai fini della corretta applicazione in sede di conguaglio fiscale dell'ulteriore detrazione, è a cura dell'utente provvedere ad aggiornare la Gestione analitica detrazioni, nel rigo "Ulteriore detrazione", per i mesi di gennaio e febbraio 2022 indicando il codice "1".

Detrazione "Aggiuntiva" dell'IRPEF

Sintesi normativa

La circolare n.4/E del 18/02/2022 dell'Agenzia delle Entrate ha fornito le indicazioni sulle novità relative all'IRPEF introdotte dalla legge di bilancio per il 2022, chiarendo come siano state rimodulate le detrazioni sui redditi di lavoro. La circolare in oggetto chiarisce come le detrazioni all'IRPEF si possano suddividere in:

- ✓ Detrazioni base
- ✓ Detrazione aggiuntiva

Le detrazioni "base" di cui ai commi 1 e 3 dell'articolo 13 del Tuir devono essere rapportate rispettivamente al periodo di lavoro o di godimento della pensione nel corso dell'anno.

La detrazione "aggiuntiva" prevista nella misura di 65 euro per i lavoratori dipendenti con redditi compresi tra 25.001 e 35.000 euro, può essere goduta senza effettuare alcun ragguglio al periodo di lavoro. Conseguentemente, la

suddetta detrazione «aggiuntiva» dovrà essere immediatamente riconosciuta dai sostituti d'imposta.

Interventi software

Detrazioni Fiscali

PAGHE 31-14-05-04-01 / CO.CO.CO. 62-14-14-04-01

È stata modificata la tabella delle Detrazioni Fiscali per Spese Produzione Reddito, sia Mensile che Conguaglio, sulla base del suddetto chiarimento, in cui è stata eliminata appunto la detrazione aggiuntiva di 65 euro.

Videata Detrazioni Fiscali per Spese di Produzione

Detrazioni - EURO							
Tabella per applicazione				Mensile			
Anno	2022			Spese produzione			
				Spese Prod.Reddito			
Correttivo	No			Tipo applicazione		Mensile	
Giorni/mese	G			Divisore		365	
Fino a	Importo	Detr.agg.	T.C.	Denom.coef.	Val.Fis.coef	Altri val.	
01	15.000,00	1.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690,00
02	28.000,00	1.910,00	0,00	13.000,00	28.000,00	1.190,00	1.190,00
03	50.000,00	0,00	0,00	22.000,00	50.000,00	1.910,00	1.910,00
04	999.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

➔ Con un prossimo rilascio sarà gestita la possibilità di riconoscere la detrazione aggiuntiva di 65 euro in un'unica soluzione.

Non sono necessari interventi da parte dell'operatore.

PAGHE

ANF Solo per i Nuclei Familiari Senza Figli

<i>Sintesi normativa</i>	<p>L'Inps, con circolare 28 febbraio 2022 n. 34, ha fissato i paletti della sopravvissuta disciplina dell'assegno nucleo familiare e degli assegni familiari ai sensi delle relative discipline normative cioè la legge 153/1988 e del Dpr 797/1955.</p> <p>Dal 1° marzo 2022 le richieste di ANF e assegni familiari da parte di nuclei con figli minori di 21 anni, anche se in presenza di altri componenti, saranno respinte dall'Inps.</p> <p>Qualora invece siano presenti figli maggiorenni a carico con età fino ai 21 anni, qualora i controlli, anche automatizzati, nelle banche dati disponibili diano esiti negativi sul riconoscimento dell'Assegno Unico Universale (es. NEET), sarà possibile procedere all'accoglimento dell'ANF per i soggetti diversi dai figli, quali il coniuge o eventuali sorelle, fratelli o nipoti in presenza delle previste condizioni.</p>
--------------------------	--

Acquisizione file XML

PAGHE 31-02-09-01

La procedura non ha subito modifiche. Se dall'INPS viene inviato un file xml con l'ANF per il dipendente, questo continua ad essere acquisito e corrisposto in busta paga con le consuete modalità.

Calcolo Importo ANF

PAGHE 31-02-01 Anagrafica Dipendente - Carichi Sociali

Questa funzione, che è da utilizzare nei casi in cui l'ANF non viene inviato dall'INPS tramite il file XML, è stata modificata inserendo un controllo che, per periodi di validità successivi a 02/2022, inibisce il caricamento dei nuclei familiari con figli minori o figli inabili, per i quali spetta l'Assegno Unico Universale.

Un esempio

The screenshot shows the 'Gestione Anagrafica Dipendente' application. The 'Carichi sociali' section is selected in the left sidebar. The main area displays a table for 'GESTIONE ANF' with columns for 'Mese/Anno', 'Mens.', 'Imp. GG ANF', 'Imp. Mens. ANF', 'Imp. GG Mag.', 'Imp. Mens. Mag.', 'Gior. ANF', 'Imp. corrisp. ANF', 'Imp. corrisp. Mag.', and 'Conguaglio ANF'. A red box highlights the 'Carichi sociali' menu item in the left sidebar and the 'Calcolo importo ANF' button at the bottom.

Nel caso venga inserito un valore in uno dei seguenti campi:

Numero figli Aggiuntivi successivi al primo	<input type="text" value="0"/>
Numero figli Minori	<input type="text" value="0"/>
Numero figli Inabili	<input type="text" value="0"/>

e il periodo validità dal - al preveda un mese superiore a 02/2022

Periodo validità' dal al

Il programma non permette il caricamento e segnala:

✕

i Per il periodo selezionato non e' ammessa erogazione ANF per figli. Azzerare i campi.

Programma di Cancellazione ANF da Marzo 2022

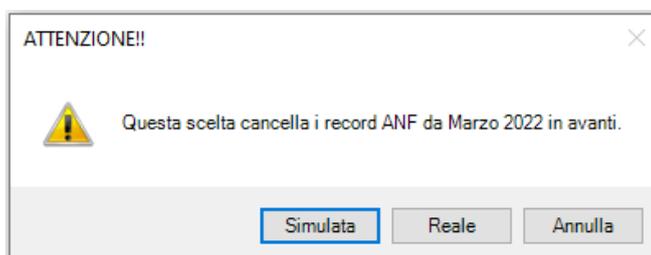
PAGHE 31-02-09-04

Tramite questa scelta è possibile cancellare i record degli ANF dal mese di Marzo 2022 e successivi, che sono stati generati tramite la funzione <Calcolo Importo ANF> descritta al capitolo precedente.

AVVERTENZA

Il programma cancella gli ANF per tutti i dipendenti delle ditte selezionate ad eccezione di quelli per i quali nel mese di febbraio 2022 l'importo **Maggiorazione ANF** risulti uguale a zero (nuclei senza figli).

Viene proposta la seguente box:



- Selezionando "Simulata" verranno esclusivamente elencati i dipendenti aventi record ANF da cancellare
- Selezionando "Reale" verranno CANCELLATI i record ANF per tutti i dipendenti elencati nel tabulato proposto al termine dell'elaborazione.
- ➡ Si consiglia di procedere con l'elaborazione "SIMULATA" per verificare i dati prima della cancellazione.

Dopo la selezione il programma propone la videata di selezione delle aziende:

GESTIONE ANF cancellazione anf da Marzo 2022 in avanti (SIMULATA)

F7 Utilizza signature

F11 Tutte le aziende operatore

CODICE	RAGIONE SOCIALE	NUMERO AZIENDE PRENOTATE	119

[]

Al termine dell'elaborazione verrà proposto un tabulato con l'elenco delle ditte e dei dipendenti interessati.

GESTIONE ANF : cancellazione anf da Marzo 2022 in avanti.							
*** elaborazione simulata ***							
! Ditta !	! Matricola !	! Cognome Nome !	! Periodo !	! Imp. GG ANF !	! Imp. Mens. ANF !	! Imp. GG Mag. !	! Imp. Mens. Mag. !
! ASSFAM !	! 17 !	! DIPENDENTE CON ASSEgni FAMILIARI !	! 03/2022 !	! 8,06 !	! 209,58 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 04/2022 !	! 8,06 !	! 209,58 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 05/2022 !	! 8,06 !	! 209,58 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 06/2022 !	! 8,06 !	! 209,58 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! ASSFAM !	! 18 !	! ASSEgni FAMILIARI !	! 03/2022 !	! 19,05 !	! 495,42 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 04/2022 !	! 19,05 !	! 495,42 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 05/2022 !	! 19,05 !	! 495,42 !	! 0,00 !	! 0,00 !
! !	! !	! !	! 06/2022 !	! 19,05 !	! 495,42 !	! 0,00 !	! 0,00 !

ATTENZIONE:

Nel caso in cui questo programma di cancellazione non venga eseguito o eseguito nella sola modalità simulata e siano presenti record relativi ad ANF non più dovuti, gli stessi saranno considerati e conteggiati in fase di elaborazione del cedolino paga.

Messaggio INPS n. 816 del 18/02/2022 - Proroga del trattamento di integrazione salariale in favore di imprese di rilevante interesse strategico nazionale

<i>Sintesi normativa</i>	<p>Il D.L. 4/2022 (decreto sostegni ter) ha prorogato, per le aziende di rilevante interesse strategico, la possibilità di fruire di ulteriori 13 settimane d'integrazione salariale emergenziale.</p> <p>La misura prevista dal decreto interessa le aziende con un numero di dipendenti pari o superiore a mille che gestiscono almeno uno stabilimento industriale di interesse strategico nazionale.</p> <p>Il trattamento d'integrazione salariale eventualmente concesso si pone in continuità con le settimane d'integrazione salariale di cui all'art. 3 del D.L. 103/2021, permettendo all'azienda interessata di poter fruire di 26 settimane totali, distribuite nel seguente modo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 13 settimane: dal 01/10/2021 al 31/12/2021 (D.L. 103/2021) ➤ 13 settimane: dal 01/01/2022 al 31/03/2022 (D.L. 4/2022) <p>I datori di lavoro che hanno già inviato domande d'integrazione salariale (es.: CIGS) utilizzando le causali ordinarie per periodi che, parzialmente o totalmente, si sovrappongono a quelli richiedibili ex D.L. 4/2022 potranno chiedere l'annullamento di tali richieste e presentare una nuova domanda con causale "COVID 19 - D.L. 4/2022"</p> <p>Per la compilazione dei flussi Uniemens i datori di lavoro dovranno indicare in <CodiceEventoGiorn> di <EventoGiorn> di <Giorno> il codice evento "COR" (Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria Richiesta), sia in caso di cassa integrazione richiesta (non ancora autorizzata) sia dopo aver ricevuto l'autorizzazione; dovrà essere altresì indicato il codice "T" in "TipoEventoCIG" e il relativo ticket in <IdentEventoCig>.</p> <p>I datori di lavoro dovranno utilizzare il codice di conguaglio che verrà comunicato dall'Istituto tramite il servizio "Comunicazione bidirezionale" presente all'interno del Cassetto previdenziale aziendale. Si ricorda che tale codice differisce a seconda che il datore di lavoro si trovi o meno in un periodo già richiesto di CIGS, nello specifico potremo avere pertanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ L088 - "Conguaglio CIGO-COVID 19 art. 22 D.L. n. 4/2022" ➤ L089 - "Conguaglio CIGO-COVID 19 <u>sospensione CIGS</u> art. 22 D.L. n. 4/2022"
--------------------------	---

Interventi software

Sono stati previsti nuovi codici di conguaglio per le domande di CIG

- L088: Conguaglio CIGO aziende strategiche
- L089: Conguaglio CIGO sospensione CIGS

L'INPS definisce che il codice evento è "COR" per entrambi i codici di conguaglio.

Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali

PAGHE 31-01-01 - Amm.Sociali- sezione CI C.I.G.O.

Per gestire i nuovi codici, nella domanda di C.I.G.O. con "Modalità pagamento = 1 - Erogazione Ditta" sono stati inseriti i seguenti nuovi test nel campo "Domanda per":

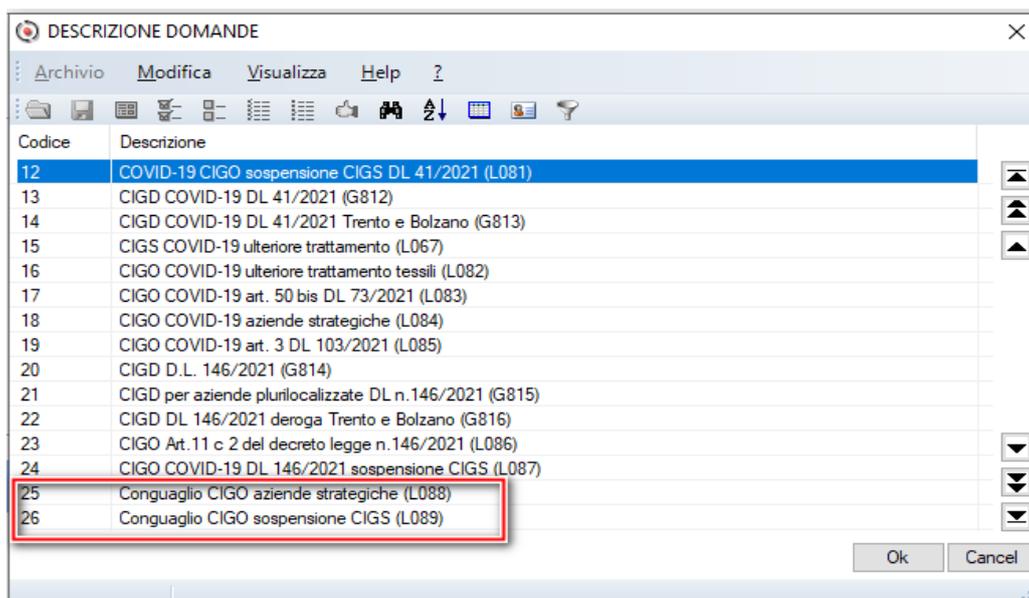
- 25: Conguaglio CIGO aziende strategiche (L088)
- 26: Conguaglio CIGO sospensione CIGS (L089)

➡ In presenza dei codici 25 e 26 non è dovuto il contributo addizionale.

Videata Gestione Domanda C.I.G.O. con "Modalità pagamento = 1 Erogazione Ditta"

Domande CIGO	
Codice ditta	
Posizione Inps	
N. progressivo	<input type="text"/> Post 09/2015 Si Unita' produttiva <input type="text"/> 0
Periodo dal	<input type="text"/> al <input type="text"/>
Presenza Ticket	No N. Ticket <input type="text"/>
N. autorizzazione	<input type="text"/> 0 Data autorizzazione <input type="text"/> 00/00/0000
Descrizione autorizzazione	<input type="text"/> Ore autor. <input type="text"/>
Dati domanda	
Modalita' pagamento	<input type="text"/> 1 - Erogazione Ditta UniEmens CIG <input type="text"/> No
N. decreto concessione	<input type="text"/>
Massimale di riferimento	Non edile (ordinario)
Somme a credito	Compensa in F24
Domanda per	<input type="text"/> 25 - CIGO L. 4/2022 (L088)

Videata Help sul campo "Domanda per"



- ➔ I nuovi codici non sono stati inseriti nella domanda di C.I.G.O. con "Modalità pagamento = 2 Erogazione Inps".

Avvertenza

Gli utenti che hanno caricato l'evento CGO e hanno già elaborato il cedolino prima dell'uscita dei nuovi codici, PRIMA di ELABORARE I CONTRIBUTI, devono:

- Accedere nella "Domanda CGO" e nel campo "Domanda per": sostituire il codice presente, con uno dei nuovi codici;
- Eseguire l'Elaborazione dei contributi.

Gestione Uniemens

PAGHE Altri Adempimenti 65-01

Nella Gestione della Denuncia Individuale Lavoratori Dipendenti verranno valorizzate in automatico le seguenti sezioni:

- "Eventi GG Amm. Sociali con ticket": con indicazione del codice evento uguale a

- "COR" per i codici "L088 - L089"
- e del numero delle ore evento e del numero Ticket.
- "Contributi Dipendente - Amm.sociali debito/credito con ticket": con indicazione del numero di autorizzazione, della "Causale Inps" corrispondente ai nuovi codici, con il relativo importo di indennità, quando le domande sono autorizzate.
 - "Gest. Eventi CIG con ticket": con indicazione del numero di ticket
 - "Settimane di copertura e Differenze di Accredito": con indicazione delle settimane di copertura e dell'importo di differenza di accredito e il relativo codice evento
- 🔄 Per i dipendenti dello Sport e dello Spettacolo, non vengono compilate le settimane di copertura, ma vengono indicate le coperture giornaliere nella sezione "Giorni Calendario".

Esempio videata di valorizzazione sezione Eventi GG Amm.Sociali con ticket in caso di " L088 - L089"

Dati relativi all'evento giornaliero

Giorno calendario:

Codice Evento: Causale Inps:

Numero ore evento: Riportare il dato espresso in centesimi

Numero:

Tipo Inf. Agg. Evento: Inf. Agg. Evento:

Salva Esci Annulla

Esempio videata di valorizzazione sezione Contributi Dipendenti in caso di " L088 - L089"

Somme a Debito Somme a Credito **Amm.Sociali Debito/Credito con ticket** Dati Autorizzazioni CIG senza ticket

CREDITO

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Conguaglio CIGO	L088			0,00	

Totale CREDITO:

DEBITO

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Num.Dipendenti	Giorni/Ore	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
----------------	-------------	--------------	----------------	------------	------------	-------------------	---------------------	---------

Totale DEBITO:

Somme a Debito Somme a Credito **Amm.Sociali Debito/Credito con ticket** Dati Autorizzazioni CIG senza ticket

CREDITO

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Conguaglio CIGO	L089			0,00	

Totale CREDITO:

DEBITO

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Num.Dipendenti	Giorni/Ore	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
----------------	-------------	--------------	----------------	------------	------------	-------------------	---------------------	---------

Totale DEBITO:

Nella compilazione del flusso, viene valorizzata la causale dell'assenza nell'elemento <CodiceEvento> di <Settimana> e alla valorizzazione del "tipo copertura" delle settimane, in cui si collocano gli eventi con le consuete modalità:

- Nell'elemento <DiffAccredito> viene indicato il valore della retribuzione "persa" relativa all'assenza.
- Nell'elemento <Giorno> viene valorizzato:
 - Elemento <Lavorato>
 - Elemento <CodiceEventoGiorn> viene indicato "COR"
 - Elemento <NumOreEvento>
 - Elemento<IdentEventoCIG TipoEventoCIG> viene indicato il numero del Ticket

Denuncia Aziendale

Quando nella domanda CIGO vale 25, il conguaglio si scarica con il codice "L088"

Esempio scarico telematico "L088"

```

</CIGAutorizzata>
- <CIGAutorizzata>
  <NumAutorizzazione> ██████████ </NumAutorizzazione>
- <CIGOrd>
  - <CongCIGOACredito>
    - <CongCIGOAltre>
      <CongCIGOAltCaus> L088 </CongCIGOAltCaus>
      <CongCIGOAltImp> ██████████ </CongCIGOAltImp>
    </CongCIGOAltre>
  </CongCIGOACredito>
</CIGOrd>
</CIGAutorizzata>

```

Quando il campo, nella domanda CIGO, vale 26: il conguaglio si scarica con il codice L089

Esempio scarico telematico "L089"

```

- <CIGAutorizzata>
  <NumAutorizzazione> ██████████ </NumAutorizzazione>
- <CIGOrd>
  - <CongCIGOACredito>
    - <CongCIGOAltre>
      <CongCIGOAltCaus> L089 </CongCIGOAltCaus>
      <CongCIGOAltImp> ██████████ </CongCIGOAltImp>
    </CongCIGOAltre>
  </CongCIGOACredito>
</CIGOrd>
</CIGAutorizzata>
- <CIGAutorizzata>

```

Circolare INPS n. 37 del 07-03-2022 - Fondo di Solidarietà servizi ambientali

<i>Sintesi normativa</i>	<p>L'INPS con la circ. 37/2022 ha chiarito che il F.do di solidarietà del settore dei servizi ambientali non necessita di ulteriori adeguamenti rispetto alla riforma degli ammortizzatori sociali contenuta nella legge finanziaria per l'anno 2022 (L. 234/2021), questo perché l'applicabilità del F.do in esame richiede una forza-lavoro superiore a 5, pertanto i datori di lavoro con una forza-lavoro inferiore a 5 dovranno presentare domanda al FIS.</p> <p>Il Fondo provvede a riconoscere per una durata massima di 13 settimane (in un biennio mobile) l'assegno ordinario d'integrazione salariale per le causali di attivazione della Cigo e della Cigs, una prestazione integrativa della Naspi e l'assegno straordinario di sostegno al reddito a favore di lavoratori che entro i 60 mesi dalla risoluzione del rapporto di lavoro, intervenuta in forza di accordi collettivi, raggiungano i requisiti pensionistici di vecchiaia o anzianità.</p> <p>La misura dell'assegno è pari all'80% della retribuzione globale che sarebbe spettata al lavoratore per le ore di lavoro non prestate, comprese tra le ore zero e il limite dell'orario contrattuale e comunque in misura non superiore, per l'anno 2022, al massimale di euro 1.222,51.</p>
--------------------------	--

	<p>In caso di fruizione dell'assegno di integrazione salariale è previsto in capo al datore di lavoro l'obbligo di versamento di un contributo addizionale nella misura dell'1,5%, calcolato sulle retribuzioni imponibili ai fini previdenziali perse dai lavoratori destinatari della prestazione.</p> <p>Per tutte le istanze presentate i datori di lavoro dovranno indicare il codice identificativo di 16 caratteri alfanumerici (ticket da richiedere preventivamente) nell'elemento <IdentEventoCIG>.</p> <p>I codici identificativi dell'evento, da utilizzare nel flusso UNIEMENS, sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ AIO - Assegno di integrazione salariale ➤ AIS - Assegno di integrazione salariale per contratto di solidarietà ➤ <p>I datori di lavoro che possono ricorrere al F.do di solidarietà del settore dei servizi ambientali sono identificati da parte dell'INPS mediante il CA (codice autorizzazione) "1Z".</p>
--	---

Interventi software

Previsti nuovi codici di conguaglio per le domande di Assegno integrazione salariale per i servizi ambientali:

- L008- Conguaglio Assegno di integrazione salariale per i servizi ambientali
- L013 - Conguaglio Assegno di integrazione salariale per contratto di solidarietà servizi ambientali
- A103 ctr. Addizionale su Assegno Integrazione salariale - aziende del settore dei servizi ambientali
- A106 ctr. Addizionale su Assegno Integrazione salariale per contratto di solidarietà- aziende del settore dei servizi ambientali
- L023 - Conguaglio ANF L.234/2021

Previsti i codici evento da riportare nella denuncia UniEmens:

- AIO - Assegno di integrazione salariale
- AIS - Assegno di integrazione salariale per contratto di solidarietà

Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali

PAGHE 31-01-01 - Amm.Sociali- sezione FS - Fondi sol.

Per gestire gli eventi di Assegno Integrazione Salariale per i servizi ambientali, nella sezione FS - Fondi sol., in corrispondenza del campo <Domanda per> è stato introdotto il nuovo codice:

- 13 – Servizi ambientali (L008/L013)

Un esempio

- Il codice preesistente **9 – Settore dei servizi ambientali (L008)** non dovrà essere più utilizzato per le **nuove** domande di FIS; pertanto, la dicitura di tale codice è stata rinominata in **9 - Settore dei servizi ambientali (obsoleto)**.

AVVERTENZA

il nuovo codice 13 sostituisce il precedente 9. È necessario caricare nuove domande con codice 13 anche se presenti domande con codice 9 per gestire i nuovi eventi da inserire. Per gli eventi a decorrere dal mese di marzo 2022 occorre caricare una domanda col codice 13. Per quanto riguarda il pregresso l'Inps non ha dato indicazioni circa il comportamento da tenere per eventuali rettifiche.

Gestione altri eventi

PAGHE 31-04-06-08

Se nella domanda di FIS il campo "Domanda per" è impostato a "13 – Servizi ambientali (L008/L013)" nell'evento di FIS si presenterà il campo "Importo ANF".

Un esempio

Elaborazione Cedolino

PAGHE 31-04-01

Nella domanda di FIS, in presenza di campo "Domanda per" impostato a "13 – Servizi ambientali (L008/L013)" nel calcolo dell'evento NON si applica la riduzione dell'integrazione salariale pari al 5,84%. In pratica corrisponde al calcolo del fondo di Bolzano e non a quello che solitamente si esegue per il FIS.

Un esempio

Stampe ammortizzatori sociali

PAGHE 31-04-06-06-01 e 31-04-06-06-02

Nelle stampe del FIS, compare la descrizione:

"Servizi ambientali" se "Domanda per" è uguale a 13.

Gestione Uniemens

PAGHE Altri Adempimenti 65-01

Nella Gestione della Denuncia Individuale Lavoratori Dipendenti verranno valorizzate in automatico le seguenti sezioni:

- "Eventi GG Amm. Sociali con ticket": con indicazione del codice evento uguale a
 - "AIO" per il codice "L008"
 - "AIS" per il codice "L013"
 e del numero delle ore evento e del numero Ticket.
- "Contributi Dipendente - Amm.sociali debito/credito con ticket": con indicazione del numero di autorizzazione, della "Causale Inps" corrispondente ai nuovi codici, con il relativo importo di indennità, quando le domande sono autorizzate.
- "Gest. Eventi CIG con ticket": con indicazione del numero di ticket
- "Settimane di copertura e Differenze di Accredito": con indicazione delle settimane di copertura e dell'importo di differenza di accredito e il relativo codice evento

Per i dipendenti dello Sport e dello Spettacolo, non vengono compilate le settimane di copertura, ma vengono indicate le coperture giornaliere nella sezione "Giorni Calendario".

Esempio videata di valorizzazione sezione Eventi GG Amm.Sociali con ticket in caso di " L008 - L013"

Esempio videata di valorizzazione sezione Contributi Dipendenti in caso di " L008 - L013"

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Cong. ass. ordinario	L008			0,00	
Totale CREDITO						

Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Cong. ass. solidarieta	L013			0,00	
Totale CREDITO						

Esempio videata di valorizzazione sezione Contributi Dipendenti in caso di " A103- A106"

CREDITO							
Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale	
						Totale CREDITO	0,00

DEBITO								
Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Num.Dipendenti	Giorni/Ore	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Contrib. Add.le IFS	A103	0	0,000	0,00			0,00
						Totale DEBITO		

CREDITO							
Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale	
						Totale CREDITO	0,00

DEBITO								
Num.Autorizzaz	Descrizione	Causale Inps	Num.Dipendenti	Giorni/Ore	Imponibile	Totale Contributo	Di cui c/Dipendente	Manuale
	Contrib. Add.le IFS	A106	0	0,000	0,00			0,00
						Totale DEBITO		

Telematico Uniemens

PAGHE Altri Adempimenti 65-01

Denuncia Individuale

Nelle settimane interessate all'evento sono valorizzati l'elemento <CodiceEvento> ed il "tipo copertura" con le consuete modalità. Inoltre sono valorizzati i seguenti elementi:

- Nell'elemento <DiffAccredito> viene indicato il valore della retribuzione "persa" relativa all'assenza.
- Nell'elemento <Giorno> viene valorizzato:
 - Elemento <Lavorato>
 - Elemento <CodiceEventoGiorn> viene indicato "AIO" in caso di Assegno di integrazione salariale oppure "AIS" in caso di Assegno di integrazione salariale per contratto di solidarietà
 - Elemento <NumOreEvento>
 - Elemento <IdentEventoCIG TipoEventoCIG> viene indicato il numero del Ticket

Esempio scarico telematico codice evento "AIO"

```
- <Settimana>
  <IdSettimana> </IdSettimana>
  <TipoCopertura> </TipoCopertura>
  <CodiceEvento>AIO</CodiceEvento>
</Settimana>
```

```
- <EventoGiorn>
  <CodiceEventoGiorn>AIO</CodiceEventoGiorn>
  <NumOreEvento> </NumOreEvento>
  <IdentEventoCIG TipoEventoCIG= </IdentEventoCIG>
</EventoGiorn>
```

```
- <DifferenzeAccredito>
  <CodiceEvento>AIO</CodiceEvento>
  <DiffAccredito> </DiffAccredito>
</DifferenzeAccredito>
```

In presenza di ANF verrà scaricato il codice "L023".

Esempio scarico telematico codice L023

```

- <InfoAggCausaliContrib>
  <CodiceCausale>L023</CodiceCausale>
  <IdentMotivoUtilizzoCausale>[REDACTED]</IdentMotivoUtilizzoCausale>
  <AnnoMeseRif>[REDACTED]</AnnoMeseRif>
  <ImportoAnnoMeseRif>[REDACTED]</ImportoAnnoMeseRif>
</InfoAggCausaliContrib>

```

Denuncia Aziendale

In funzione della tipologia di assegno di integrazione salariale erogato sono scaricati i seguenti codici:

- L008 o L013 nell'elemento <CongFSolCausaleACredito> di <CongFSolACredito> di <FondoSol> e il relativo importo in <CongFSolImportoACredito>.
- A103 o A106 nell'elemento <CongFSolCausaleADebito> di <CongFSolADebito> di <FondoSol> e il relativo importo in <CongFSolImportoADebito>.

Esempio scarico telematico "L008" e "A103"

```

- <CIGAutorizzata>
  <NumAutorizzazione>[REDACTED]</NumAutorizzazione>
  - <FondoSol>
    - <CongFSolADebito>
      <CongFSolCausaleADebito>A103</CongFSolCausaleADebito>
      <CongFSolImportoADebito>[REDACTED]</CongFSolImportoADebito>
    </CongFSolADebito>
    - <CongFSolACredito>
      <CongFSolCausaleACredito>L008</CongFSolCausaleACredito>
      <CongFSolImportoACredito>[REDACTED]</CongFSolImportoACredito>
    </CongFSolACredito>
  </FondoSol>
</CIGAutorizzata>

```

Gestione pagamento diretto in caso di erogazioni di integrazioni salariali

Gestione Ditta - Ammortizzatori Sociali

PAGHE 31-01-01 - Amm.Sociali- sezione FS - Fondi sol.

È stata attivata la possibilità di selezionare la modalità di pagamento "2 - Erogazione INPS" in abbinamento ai codici "Domanda per" valorizzati con "12 – Attività professionali (L009/L012)" e "13 – Servizi ambientali (L008/L013)".

Un esempio

Domande Amm. Sol.	
Codice ditta	[REDACTED] - [REDACTED]
Posizione Inps	1 [REDACTED]
N. progressivo	1
Periodo dal	01/01/2022
N. Ticket	131313131313
N. autorizzazione	3717213
Descrizione autorizzazione	
Unità produttiva	0
al	31/12/2022
Domanda per	13 - (L008)
Data autoriz.	10/03/2022
Ore autor.	1 tera
Dati intervento	
Tipologia assegno [REDACTED]	
Dati Domanda	
Modalità pagamento	2 - Erogazione Inps UniEmens Cig Si
N. decreto concessione	
Data contratto	00/00/0000
Massimale di riferimento	Non edile (ordinario)
% riduzione oraria	0,00

AVVERTENZA

Se si sceglie la modalità di pagamento "2 - Erogazione INPS" e UniEmens CIG "Si" i codici evento "AIO" e "AIS" saranno presenti nella denuncia UniEmens CIG e non in quella in UniEmens.

Gestione Uniemens CIG

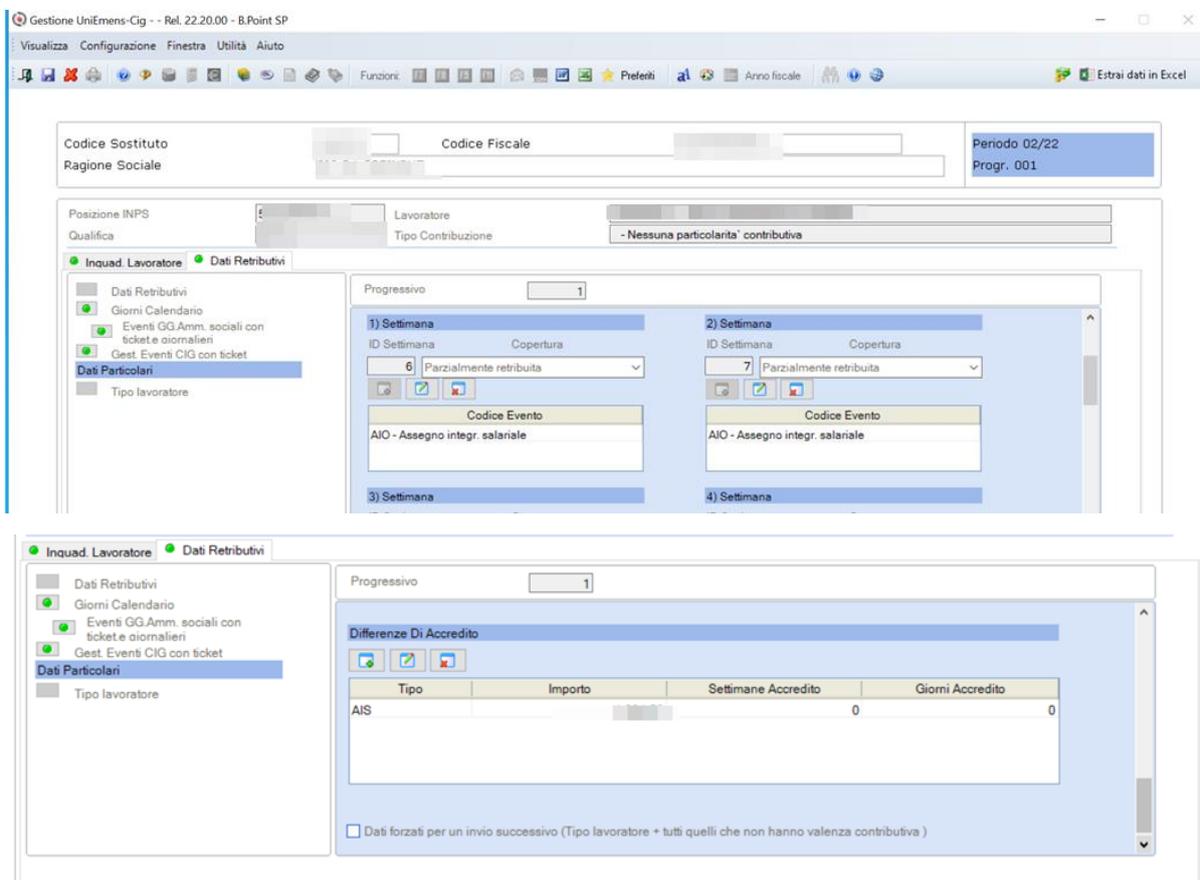
PAGHE Altri Adempimenti 65-01-

Nella Gestione della Denuncia Uniemens CIG verranno valorizzate in automatico le seguenti sezioni:

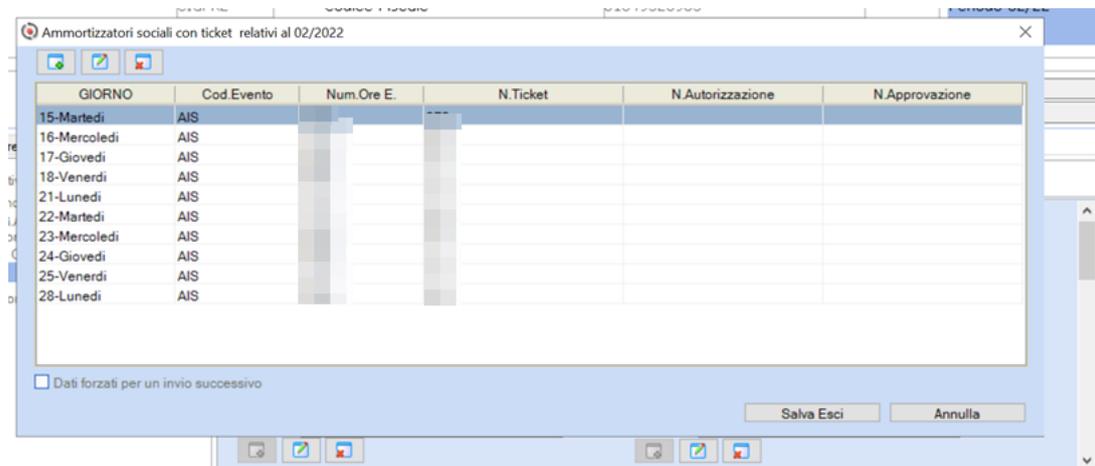
- "Eventi GG Amm. Sociali con ticket e giornalieri": con indicazione del codice evento uguale a

- "AIO" per il codice "L008"
 - "AIS" per il codice "L013"
- e del numero delle ore evento e del numero Ticket.
- "Gest. Eventi CIG con ticket": con indicazione del numero di ticket
 - "Settimane di copertura e Differenze di Accredito": con indicazione delle settimane di copertura e dell'importo di differenza di accredito e il relativo codice evento
- ➡ Per i dipendenti dello Sport e dello Spettacolo, non vengono compilate le settimane di copertura, ma vengono indicate le coperture giornaliere nella sezione "Giorni Calendario".

Esempio videata di valorizzazione sezione Settimane di copertura e Differenze di accredito per "AIO" e "AIS"



Esempio videata di valorizzazione sezione Eventi GG Amm. Sociali con ticket e giornalieri per "AIO" e "AIS"



Esempio videata di valorizzazione sezione Gest. Eventi CIG con ticket

Dati retributivi - Amm.Sociali con ticket - Gestione Eventi CIG(DID.Pag.Diretto) relativi al 02/2022			
Numero	ticket		
Pagamento Diretto			
Codice IBAN Dipendente	IT 0000000000		
Codice Sindacato	0000		
Importo Assegni Familiari	0.00	Importo Trattenuta Pensione	0.00
Importo Maggiorazione Assegni Familiari	0.00		
Il lavoratore ha richiesto le detrazioni <input type="checkbox"/> Per lavoro dipendente			

Telematico Uniemens CIG

PAGHE Altri Adempimenti 65-01-

Denunce UniEmens CIG

Nelle settimane interessate all'evento sono valorizzati l'elemento <CodiceEvento> ed il "tipo copertura" con le consuete modalità. Inoltre sono valorizzati i seguenti elementi:

- Nell'elemento <DiffAccredito> viene indicato il valore della retribuzione "persa" relativa all'assenza.
- Nell'elemento <Giorno> viene valorizzato:
 - Elemento <Lavorato>
 - Elemento <CodiceEventoGiorn> viene indicato "AIO" in caso di Assegno di integrazione salariale oppure "AIS" in caso di Assegno di integrazione salariale per contratto di solidarietà
 - Elemento <NumOreEvento>
 - Elemento <IdentEventoCIG TipoEventoCIG> viene indicato il numero del Ticket

Esempio scarico telematico codice evento "AIS"

```

- <Settimana>
  <IdSettimana>9</IdSettimana>
  <TipoCopertura>2</TipoCopertura>
  <CodiceEvento>AIS</CodiceEvento>
</Settimana>

- <EventoGiorn>
  <CodiceEventoGiorn>AIS</CodiceEventoGiorn>
  <NumOreEvento></NumOreEvento>
  <IdentEventoCIG TipoEventoCIG="T"></IdentEventoCIG>
</EventoGiorn>

- <DifferenzeAccredito>
  <CodiceEvento>AIS</CodiceEvento>
  <DiffAccredito></DiffAccredito>
</DifferenzeAccredito>

```

Calcolo Costi e Deduzioni IRAP

Sono disponibili le funzionalità per la gestione delle deduzioni sia a livello nazionale che regionale.

Per quanto riguarda le deduzioni nazionali:

- gli importi teorici della deduzione forfetaria sono:
 - 7.500 (dipendenti a tempo indeterminato)
 - 13.500 (lavoratori di sesso femminile e per quelli di età inferiore a 35 anni a tempo indeterminato)
- è stata confermata la "Deduzione IRAP per incremento occupazionale".
- è stata confermata la "Deduzione del costo residuo per il personale dipendente". L'importo deducibile viene calcolato come differenza tra il costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e le deduzioni già applicate (deduzione del cuneo, deduzioni per incremento occupazionale).
- La deduzione dei costi sostenuti per i rapporti di lavoro stagionali impiegati per almeno 120 giornate nell'ultimo biennio a partire dal 2° rapporto di lavoro per l'anno 2021 è pari al 70%.

Per quanto riguarda le deduzioni regionali:

- Confermata la deduzione regionale della Regione Friuli-Venezia Giulia.
- Confermata la deduzione regionale della Regione Piemonte

Flusso operativo

Di seguito viene riportata la sintesi del flusso operativo da seguire per ottenere il calcolo delle Deduzioni IRAP.

Codici di corpo			
Codice	D49 -	CTR. ARR. FIS.	
Note			Codice i.n.p.s. [] - []
Codice	Descrizione	Tipo	Collegamento
M49	Arr Fis 2021 0,45%	3	Richiamo importo
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	
000		0	

Nel caso sia stato erroneamente caricato l'accumulatore "M131" anziché quello corretto "M149" si dovrà procedere con le seguenti operazioni

- Collegare al codice di corpo il corretto accumulatore M149
- Effettuare il ricalcolo accumulatori dalla "scelta PAGHE 31-11-13-03"
- Rielaborare i contributi nel caso gli stessi siano già stati elaborati

Conguaglio ammortizzatori sociali a debito

A seguire le indicazioni su come effettuare la rettifica dell'imponibile fiscale dei dipendenti elencati nel diagnostico emesso, in seguito all'installazione del presente aggiornamento, entrando nella scelta 31. Ricordiamo che i dipendenti interessati sono coloro che, nel cedolino di febbraio 2022, hanno avuto un conguaglio di ammortizzatori sociali a debito, il cui importo, anziché essere sottratto, è stato sommato all'imponibile fiscale.

Attenzione!!!

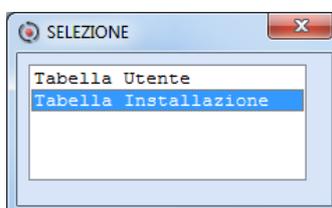
Se l'utente ha già provveduto a rettificare l'imponibile fiscale in autonomia NON dovrà essere seguita alcuna procedura.

Duplicazione Tabelle Macro

PAGHE 31-14-07-06

All'interno delle tabelle di installazione è disponibile la tabella Macro IFAS, da collegare ad un codice di corpo figurativo negativo, che richiama in automatico l'importo da stornare.

All'ingresso nel programma di Duplicazione Tabelle Macro selezionare la voce [Tabella Installazione]:



Effettuare la duplicazione del Codice Macro IFAS

Esempio

Duplicazione tabelle macro

Macro Input IFAS Macro Output IFAS
 Descrizione Rec.Imp.Fisc.Amm.Soc Descrizione Rec Imp Fisc Amm Soc

Costanti Tutti

	Letti	Cancellati	Scritti
Calcoli	0	0	0
Condizioni	0	0	0
Costanti	0	0	0

CONFERMA DUPLICAZIONE MACRO (S/N)

Nel caso in cui il Codice Macro IFAS fosse già utilizzato, all'interno delle proprie tabelle, occorre indicare, in corrispondenza del campo [Macro Output], un codice non ancora utilizzato.

Creazione Codice di Corpo

PAGHE 31-14-01-01

Effettuare il caricamento di un nuovo codice di corpo, a cui dovrà essere collegata la macro duplicata, come da esempio seguente:

Codici di corpo

Codice IFA - Rec. cong Amm Soc Codice i.n.p.s. - -

Note rec. Imp. fiscale

Tipo calcolo 0 - Calcolo normale Esen. tras. 0 -

Com./Rit./Fig. N legativo figurativo Tipo stampa S stampa

Modalità di trattamento Dip. paga oraria Dip. paga mensile

Tipo input Forfait 0 Forfait 0

Tipo - Codice ore / giorni 0 0

Tipo - Codice dato base A 8 IFAS 8 IFAS

Moltiplicatore / divisore d.b A 0 0

Tipo - Codice maggiorazione No 0 No 0

Percentuale di maggiorazione +0,00 +0,00

Tipo - Codice dato base B 0 0

Moltiplicatore / divisore d.b B 0 0

Retribuzione differita Si Si

Costanti generali Ore/gg 1 0,00 2 0,00

Costanti generali Dato Base/Importo 1 0,00000 2 0,00000

Codici di corpo

Codice IFA - Rec. cong Amm Soc

Note rec. Imp. fiscale Codice i.n.p.s.

IMPONIBILI		SOCIALI	IMPONIBILI		FISCALI
01 =	IMPONIBILE FAP		Imponibile fiscale	01	100,00
02 =	IMPONIBILE SSN	0,00	Imponibile fiscale	02	0,00
03 =	RIT. SOCIALI	0,00	Imponibile fiscale	03	0,00
04 =	IMP. ONAOSI	0,00	Imp. fiscale anni prec.		0,00
05 =	IMP. INPDAI	0,00	Detassazione		
06 =	IMP. PREVINDAI	0,00	Tipologia importo	Non int.	
07 =	INADEL	0,00	Decorrenza	00/0000	
08 =	ACC.GNF 18%	0,00	Test coeff. riduttivo	Sì	
09 =	IMP. PP	0,00	Arrotondamento importo	Centesimo	
10 =	PROVE EDILI	0,00			
11 =	IMP.CASSA EDIL	0,00			
12 =	IMP.FAP. EDILI	0,00			

Nulla dovrà essere indicato nelle pagine successive.

- ➡ Il codice IFA è stato utilizzato a titolo esemplificativo, sarà a cura dell'utente richiamare un codice non ancora utilizzato.

Una volta creato il codice di corpo, lo stesso, dovrà essere richiamato nell'input del primo cedolino utile di ciascun dipendente interessato.

Indici Istat

PAGHE 31-14-05-06

Di seguito è riportata la tabella indici Istat con la percentuale di rivalutazione fino al mese di Febbraio 2022.

Tabella ISTAT

Anno 2022 % imposta sostitutiva rivalutazione TFR 17,000000

Mensilita'	Percentuale	Rivalutazione
Gennaio	1,41242938	1,184322
Febbraio	2,44821092	2,086158
Marzo	0,00000000	0,000000
Aprile	0,00000000	0,000000
Maggio	0,00000000	0,000000
Giugno	0,00000000	0,000000
Luglio	0,00000000	0,000000
Agosto	0,00000000	0,000000
Settembre	0,00000000	0,000000
Ottobre	0,00000000	0,000000
Novembre	0,00000000	0,000000
Dicembre	0,00000000	0,000000

- ➡ I suddetti valori devono essere caricati dall'utente all'interno dell'apposita scelta.