

NOTA INFORMATIVA

**Ritenute d'acconto
sugli appalti**
(Legge Finanziaria 2007)

Approfondimenti operativi

A qualche mese dall'avvio delle procedure specifiche inerenti la **Ritenuta d'Acconto** sui pagamenti connessi ad appalti da parte dei condomini, il Servizio Software ha provveduto ad alcuni interventi in grado di risolvere i **casi particolari** e alcune **esigenze operative** evidenziate dagli utenti.

I successivi punti 1. e 2. illustrano come risolvere casi specifici, il punto 3. illustra le modalità di controllo dei dati memorizzati, il punto 4. la procedura per l'integrazione o la rettifica degli stessi, infine il punto 5. approfondisce le operazioni da compiere per confermare l'avvenuta ricezione della certificazione delle ritenute versate da parte del cliente.

1. Applicazione dell'abbuono passivo, o attivo, al momento del saldo della partita

Il primo intervento risolve il caso in cui, al momento del saldo, il cliente si trattienga un abbuono ovvero, anche se più infrequente, versi un importo arrotondato per eccesso.

La figura successiva illustra una possibile situazione che si presenta al momento del saldo di una partita:

- l'importo della partita, automaticamente legata ad una ritenuta, è di Euro **1.203,00**;
- la ritenuta equivalente ammonta ad Euro **48,12**;
- il netto da incassare dovrebbe essere di Euro **1.154,88**, il cliente versa effettivamente Euro **1.150,00**.

```
(sec100)          ***** G E A O I L  5.0  *****          31 May 2007 - 15:28
(C)ASH           Partite Aperte Clienti
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.9.21.27/geaoil/FG/24418>--+
| Azienda   1   Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente   23   Rag. Soc.   CONDOMINIO DI VIA BLIGNY
| * SOGGETTA R.A. * Indirizzo  VIA BLIGNY 22
| Cap 20100 Loc. MILANO                               Prov. MI Stato
| [I]ncasso/[P]agamento/[A]cconto I Descrizione NS. FATTURA DIFF. (R.A. 4%)
| Modalita` 2   RIMESSA DIRETTA                       Insoluto: [S]i, [N]o N
| DOCUMENTO Data 23/01/2007 Dip. 1 Tipo FD N.55001
| SCADENZA  Data 23/01/2007 Importo           1.203,00 Scoperto           1.203,00
|-----|
| INCASSO Data                               Importo           0,00
|-----|
| Nota Aggiuntiva
| Cassa/Banca 0 -
| Causale 0 -
|-----|
| PROGRESSIVI | Dare           1.203,00 | Avere           0,00 | Saldo           1.203,00
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
$Money *Notes %Quick_Notes Stop Quick-Brief-Wide-Volley_Cash Balance
```

Le figure successive illustrano la sequenza di operazioni da compiere per un corretto trattamento della situazione.

Inserimento dell'importo riscosso: è noto all'operatore che l'importo da inserire non può essere il **valore netto** riscosso, la procedura segnalerebbe l'anomalia nella forma sotto illustrata;

SCADENZA Data	23/01/2007	Importo	1.203,00	Scoperto	1.203,00
INCASSO Data	31/05/2007	Importo			1.154,00

Importo non ammesso: Partita soggetta a R.A. -->

ma deve essere inserito l'importo **comprensivo della ritenuta** nell'esempio Euro 1.202,12. La determinazione di tale importo non sempre è agevole e richiede comunque l'utilizzo di una calcolatrice; allo scopo di facilitare l'operazione, senza ausili esterni, è stata introdotta sul campo relativo all'importo incassato la funzione **Calculator**.

INCASSO Data	31/05/2007	Importo	1.203,00
Nota Aggiuntiva			
Cassa/Banca	101	CASSA DEPOSITO 1	
Causale	200	INCASSO FATTURA	
PROGRESSIVI	Dare	1.203,00	Avere
			0,00
		Saldo	1.203,00

+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
Calculator \$Money

La sua attivazione visualizza il dettaglio degli importi e consente di inserire agevolmente il valore corretto:

+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
EQUIVALENCE: R.A.(48,12) Netto(1.154,88)
EXPRESSION: 1150 + R

L'operazione si chiude ed il risultato contabile, e di archiviazione storica dell'incasso, risulta quello atteso.

INCASSO Data	31/05/2007	Importo	1.198,12
Nota Aggiuntiva			
Cassa/Banca	101	CASSA DEPOSITO 1	
Causale	201	INCASSO FATTURA CON ABBUONO	
PROGRESSIVI	Dare	1.203,00	Avere
			1.198,12
		Saldo	4,88

+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+

 La rettifica di importo è ammessa solo entro i **limiti di abbuono** impostati nei parametri della procedura.

2. Gestione dei saldi parziali: svincolo della partita dalla gestione automatica della ritenuta

Un'altra situazione che si è ripetuta in questo periodo d'uso della procedura riguarda il **saldo parziale** di una partita soggetta a ritenuta d'acconto.

Fermo restando che lo spirito della norma presuppone la **coerenza** tra il documento fiscale, l'importo riscosso e la ritenuta versata, è pur vero che la norma stessa non contiene un esplicito divieto di un frazionamento della riscossione.

Senza approfondire ulteriormente la questione normativa è necessario ricordare agli utenti che **ammettere** il frazionamento dell'incasso comporta ai fini operativi i seguenti effetti:

- viene meno la **gestione automatica** della ritenuta;
- la gestione della partita e la sua suddivisione in quota incassata e ritenuta corrispondente, sono **completamente manuali** analogamente a quanto previsto per le partite relative alle fatture emesse anteriormente al 1 gennaio 2007.

L'intervento operato sulle procedure consiste in sostanza nella possibilità di **eliminare** il vincolo di coerenza tra fattura e ritenuta d'acconto; dal punto di vista pratico si dovrà procedere come illustrato nel seguito.

Nella procedura **Partite Aperte Clienti**, prima di procedere all'incasso parziale, attivare la funzione **Maintenance**, successivamente il comando **Modify** e selezionare la partita con le modalità consuete; si presenta la situazione illustrata nella figura successiva.

```
(sec100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2007 - 17:07
(M)ODIFY          Partite Aperte Clienti
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.9.21.27/geaoil/FG/22056>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente      23      Rag. Soc.      CONDOMINIO DI VIA BLIGNY
| * SOGGETTA R.A. *   Indirizzo     VIA BLIGNY 22
| Cap 20100 Loc. MILANO      Prov. MI Stato
| [I]ncasso/[P]agamento/[A]cconto I Descrizione NS. FATTURA DIFF. (R.A. 4%)
| Modalita` 2      RIMESSA DIRETTA      Insoluto: [S]i, [N]o N
| DOCUMENTO Data 31/03/2007 Dip. 1 Tipo FD N.654
| SCADENZA Data 31/05/2007 Importo      14.500,00 Scoperto      14.500,00
|-----|
| INCASSO Data      Importo      0,00
|-----|
| Nota Aggiuntiva
| Cassa/Banca 0      -
| Causale 0      -
|-----|
| PROGRESSIVI |Dare      14.500,00 |Avere      0,00 |Saldo      14.500,00
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
$Money *Notes %Quick_Notes Stop First Previous Modify Hide Undo_Link R.A. \More
```

Il comando **Undo_link_R.A.** consente di svincolare la partita dalla gestione automatica della ritenuta d'acconto, dopo la richiesta di una ulteriore conferma come riportato nella figura successiva.

```
annulla vincolo su R.A. L.F. 2007 - operazione irreversibile: proceed [Y/N] _
```



L'operazione di svincolo compiuta viene memorizzata nel **journal** delle operazioni di cassa.

Sulla partita così svincolata si potrà operare liberamente tenendo presente che tutte le operazioni successive, non saranno controllate dalla procedura, ma governate dall'operatore.

Proseguendo con l'esempio: a fronte di un importo complessivo di Euro **14.500,00** si rileva un saldo parziale di Euro **5.500,00**, con un incasso netto di Euro **5.280,00** e una ritenuta d'acconto trattenuta dal cliente pari a Euro **220,00**.

Le figure successive illustrano il dettaglio delle operazioni da compiere.

Importo incassato

INCASSO Data 31/05/2007	Importo	5.280,00
Nota Aggiuntiva		
Cassa/Banca 1	BANCA AZIENDALE 1	
Causale 200 INCASSO FATTURA		
DATE MOVIMENTO BANCA: Operazione 31/05/2007 Valuta 31/05/2007		
PROGRESSIVI Dare	14.500,00 Averè	5.280,00 Saldo 9.220,00
<Money:EURO>		-----ADEL-Srl-----

Ritenuta trattenuta dal cliente

INCASSO Data 31/05/2007	Importo	220,00
Nota Aggiuntiva		
Cassa/Banca 0	-	
Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007		
PROGRESSIVI Dare	14.500,00 Averè	5.500,00 Saldo 9.000,00
<Money:EURO>		-----ADEL-Srl-----



Si consiglia di farsi comunicare dal cliente, meglio se in forma scritta, l'ammontare della **ritenuta d'acconto** trattenuta e non determinarla sulla base dell'importo incassato.

Sull'argomento di veda anche la Nota Informativa n° 120004 del 31/10/2012 che presenta le successive implementazioni della procedura applicativa per la ricostituzione del legame tra Partita Aperta e Ritenuta d'Acconto collegata

3. Controllo dello storico delle partite soggette a ritenuta

In un qualsiasi momento è possibile richiedere la **situazione** delle ritenute d'acconto trattenute dai clienti, mediante la procedura **Report Scadenario Storico Clienti**.

```
(rdssc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2007 - 17:45
                    Report Scadenario Storico Clienti
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.9.7.3/geaoil/FG/24564>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
Azienda Elaborata      1          Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0

Date di Incasso da Elaborare dal 01/01/2007 al 31/05/2007
Codici di Selezione Clienti dal 1          al 999999
Tabella di Selezione Clienti 0          * NESSUNA *
Codici di Selezione      dal 0          al 999

Elaborare Documenti fino a Data 31/05/2007
Tabella di Sort Clienti      34 CLASSE STATISTICA CLIENTI
-----
1 - Riepilogo Partite
2 - Analisi Tempo Medio di Incasso
3 - Partite Assoggettate a Rit.Acc.
Selezione Stampa          3
-----
Stampa Immediata: [S]i, [N]o N      Nome File nello Spool  ADE_RA_LF2007
+-----ADEL-Srl-----+
```

Il formato della stampa è illustrato nella figura successiva.

```

** RIEPILOGO INCASSI ASSOGETTATI A RITENUTA D'ACCONTO al 19/06/2007 **
** STORICO **
Selezione per Codice Cliente dal 000001 al 999999
Ordinamento : Cla.Stat.Cl. / Cliente / Documento / Scadenza
Periodo Incasso : 01/01/2007 - 31/05/2007
Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0          31 Maggio 2007 ore 17:55          pag. 001
-----

```

Cliente Codice Ragione Sociale	Estremi Partita			Importo Ritenuta	Data Incasso	Importo Certificato	Doc. Ric.
	Documento	Data	Importo				

Cla.Stat.Cl. 001 - AMMINISTRATORE 1							
000014 CONDOMINIO BAIONCELLO	FD	55002	23/01	6.000,00	200,00	30/01/2007	NO
* TOTALI CLIENTE *					200,00	0,00	
000023 CONDOMINIO DI VIA BLIGNY	FD	55003	23/01	1.000,00	40,00	30/01/2007	NO
	FD	55001	23/01	1.203,00	48,12	31/05/2007	NO
	FD	654	31/03	14.500,00	220,00	31/05/2007	NO
* TOTALI CLIENTE *					308,12	0,00	
=====							
** TOTALI Cla.Stat.Cl. 001 **					508,12	0,00	
=====							
** TOTALI STAMPA **					508,12	0,00	
=====							



In prima analisi la completezza dei dati memorizzati si rileva confrontando il totale della colonna **Importo Ritenuta** con il saldo del corrispondente conto contabile.

4. Manutenzione dello storico delle partite soggette a ritenuta

Sulla base delle verifiche effettuate potrebbe essere necessario intervenire sullo storico per **correggere** errori commessi in fase di incasso, l'operazione è possibile utilizzando la procedura di gestione dello **Scadenario Storico Clienti**.

La figura successiva mostra la rilevazione della ritenuta d'acconto relativa alla partita incassata nell'esempio del precedente punto 1.

```
(ssc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 May 2007 - 18:11
(I)NQUIRE          Scadenario Storico Clienti
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.9.21.27/geaoil/FG/24810>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Cliente      23      Rag. Soc.      CONDOMINIO DI VIA BLIGNY
| **** STORICO ****      Indirizzo    VIA BLIGNY 22
| Cap 20100 Loc. MILANO      Prov. MI Stato
| [I]ncasso/[P]agamento/[A]cconto I Descrizione NS. FATTURA DIFF. (R.A. 4%)
| Modalita` 2      RIMESSA DIRETTA      Insoluto: [S]i, [N]o N
| DOCUMENTO Data 23/01/2007 Dip. 1 Tipo FD N.55001
| SCADENZA Data 23/01/2007 Importo      1.203,00 Scoperto      48,12
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| INCASSO Data 31/05/2007      Importo      48,12
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Nota Aggiuntiva
| Cassa/Banca 0      -
| Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| PROGRESSIVI | Dare      48,12 | Avere      48,12 | Saldo      0,00
+--<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Prima di procedere all'illustrazione delle possibili operazioni da compiere sullo storico è necessario ricordare che, per ogni partita incassata con ritenuta, nell'archivio sono memorizzate **due distinte transazioni**, una relativa alla quota effettivamente incassata ed una relativa al solo importo della ritenuta d'acconto trattenuta dal cliente debitore; in particolare per la fattura FD 55001.

Importo incassato

```
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| INCASSO Data 31/05/2007      Importo      1.150,00
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Nota Aggiuntiva
| Cassa/Banca 101 CASSA DEPOSITO 1
| Causale 201 INCASSO FATTURA CON ABBUONO
```

Ritenuta d'acconto

```
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| INCASSO Data 31/05/2007      Importo      48,12
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Nota Aggiuntiva
| Cassa/Banca 0      -
| Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007
```

Risulta dunque evidente come qualsiasi intervento debba tener conto di questa **ripartizione**, ovvero eventuali modifiche devono interessare **entrambe** le componenti della partita.

Esempio 1: Correzione dell'importo della ritenuta trattenuta

Dalle verifiche emerge che l'importo di ritenuta registrato per la fattura FD 55002 del cliente con codice 14 (vedi report) era di Euro 240,00 anzichè di Euro 200,00, in conseguenza l'importo netto incassato deve essere variato da Euro 5.800,00 a Euro 5.760,00.

Dopo aver attivato la funzione **Modify** si selezionano le **due** partite corrispondenti alla fattura da modificare e si interviene ordinatamente su entrambe.

Per la partita relativa all' **incasso effettivo** si modificherà il contenuto del campo **Importo** nella sezione INCASSO.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002		
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto	6.000,00		

INCASSO	Data	30/01/2007	Importo	5.760,00				

Nota Aggiuntiva								
Cassa/Banca 98 CONTO TRANSITORIO								
Causale 200 INCASSO FATTURA								

Per la partita relativa alla ritenuta si modificherà il contenuto dei campi **Scoperto** della sezione SCADENZA e **Importo** della sezione INCASSO.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002		
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto	240,00		

INCASSO	Data	30/01/2007	Importo	240,00				

DA CERTIFICARE								

Nota Aggiuntiva								
Cassa/Banca 0 -								
Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007								

Esempio 2: Eliminazione di una ritenuta erroneamente rilevata

Dalle verifiche emerge che l'importo di ritenuta registrato per la fattura FD 55002 del cliente con codice 14 (vedi report) era **improprio** in quanto la fattura **non** era **soggetta** a ritenuta.

Dopo aver attivato la funzione **Modify** si selezionano le **due** partite corrispondenti alla fattura da modificare e si interviene ordinatamente su entrambe:

Per la partita relativa all' **incasso effettivo** si modificherà il contenuto del campo **Importo** nella sezione INCASSO.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002		
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto	6.000,00		

INCASSO	Data	30/01/2007	Importo	6.000,00				

Nota Aggiuntiva								
Cassa/Banca 98 CONTO TRANSITORIO								
Causale 200 INCASSO FATTURA								

Con la funzione **Delete** si selezionerà la partita relativa alla ritenuta d'acconto provvedendo alla sua **cancellazione**.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002	
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto		240,00

INCASSO	Data	30/01/2007		Importo			240,00

DA CERTIFICARE							
Nota Aggiuntiva							
Cassa/Banca 0 -							
Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007							

Esempio 3: Aggiunta di una ritenuta erroneamente non rilevata

Il caso presenta una trattazione analoga, seppure opposta, a quello dell'esempio precedente. Per la partita relativa all' **incasso effettivo** si modificherà il contenuto del campo **Importo** nella sezione INCASSO.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002	
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto		6.000,00

INCASSO	Data	30/01/2007		Importo			5.760,00

Nota Aggiuntiva							
Cassa/Banca 98 CONTO TRANSITORIO							
Causale 200 INCASSO FATTURA							

Con la funzione **Add** si **aggiungerà** la partita relativa alla ritenuta d'acconto completando ordinatamente tutti i campi.

DOCUMENTO	Data	23/01/2007	Dip. 1	Tipo	FD	N.55002	
SCADENZA	Data	10/02/2007	Importo	6.000,00	Scoperto		240,00

INCASSO	Data	30/01/2007		Importo			240,00

Nota Aggiuntiva							
Cassa/Banca 0 -							
Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007							

Affinchè l'inserimento sia correttamente trattato come una ritenuta d'acconto trattenuta dal cliente nel campo **Causale** deve essere inserito il **codice** della **causale contabile** predisposta per tale rilevazione.



Si dà per scontato che le operazioni contabili relative alle correzioni dello storico siano già state eseguite dall'utente.

5. Modalità di memorizzazione dell'avvenuta ricezione della certificazione dei versamenti

La memorizzazione della ricevuta certificazione di un versamento effettuato dal cliente si opera nella procedura **Scadenario Storico Clienti** che presenta, tra le funzioni disponibili, **Certify**.

```
|-----ADEL-Srl-----|
#Menu Certify Inquire Add Modify Delete
```

Una volta attivata la funzione si seleziona il cliente e si avvia la ricerca, saranno proposte **solo** le partite interessate alla certificazione.

```
(sscl00)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Jun 2007 - 10:33
CERTIF(Y)          Scadenario Storico Clienti
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.9.21.27/geaoil/FG/21472>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Cliente 23 Rag. Soc. CONDOMINIO DI VIA BLIGNY
**** STORICO **** Indirizzo VIA BLIGNY 22
Cap 20100 Loc. MILANO Prov. MI Stato
[I]ncasso/[P]agamento/[A]cconto I Descrizione NS. FATTURA DIFF. (R.A. 4%)
Modalita` 2 RIMESSA DIRETTA Insoluto: [S]i, [N]o N
DOCUMENTO Data 23/01/2007 Dip. 1 Tipo FD N.55001
SCADENZA Data 23/01/2007 Importo 1.000,00 Scoperto 40,00
-----
INCASSO Data 30/01/2007 Importo 40,00
-----
DA CERTIFICARE
-----
Nota Aggiuntiva
Cassa/Banca 0 -
Causale 296 RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007
-----
PROGRESSIVI |Dare 88,12 |Avere 88,12 |Saldo 0,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-----+
$Money *Notes %Quick_Notes Stop Previous Next Certify Global_View
Selected 3 Current 2
```

Per ogni partita visualizzata sono proposti i comandi: **Certify** se la partita è ancora **da certificare** o **Undo_Certify** se la partita risulta **già certificata**.



Per il **controllo** delle certificazioni, e l'invio di **note di sollecito** ai clienti, è anche disponibile un modulo software opzionale **specificatamente progettato** per supportare questa operazione (si veda la Scheda S070003).

```
=====
Fine documento
=====
```