

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2012

Numero: 0004

Data: 31/10/2012

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

**Chiarimenti sull'incasso
parziale di partite**

A integrazione di quanto illustrato nella Nota Informativa n° 070001 del 31/05/2007, in particolare per quanto riguarda la “**Gestione dei saldi parziali: svincolo della partita dalla gestione automatica della ritenuta**”, il presente documento sistematizza le operazioni da compiere per lo svincolo, l'incasso parziale e il rinvincolo di una partita aperta soggetta a Ritenuta d'Acconto 4% di cui alla Legge Finanziaria 2007.

Rispetto al punto 2. della citata Nota Informativa è stato implementata la possibilità di ripristinare il legame tra Partita Aperta e Ritenuta d'Acconto in modo da mantenere inalterato l'automatismo di rilevazione della ritenuta e il successivo processo di certificazione.

In sostanza viene abolita la limitazione presente nella precedente versione della procedura così riassunta nella richiamata Nota Informativa:

(...)

*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 nella possibilità di

- **eliminare temporaneamente** il vincolo di coerenza tra fattura e ritenuta d'acconto;
- **incassare parzialmente** la partita e **rilevare** l'eventuale ritenuta operata dal cliente;
- **ripristinare** il vincolo da residuo da incassare e relativa ritenuta d'acconto.

Dal punto di vista pratico si dovrà procedere come illustrato nel seguito.

1. Svincolo della Partita Aperta dalla relativa Ritenuta d'Acconto

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 Oct 2012 - 11:26
(M)ODIFY          Partite Aperte Clienti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.27.40/geaoil/FG/26282>--+
Azienda 1        Pacchetto Applicativo GEOAIL rel. 5.0
-----
Cliente 14       Rag. Soc.      CONDOMINIO BAIONCELLO
* SOGGETTA R.A. * Indirizzo     VIA PEDERSOLI
Cap 25032 Loc. CHIARI          Prov. BS 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 31/07/2012 Dip. 1 Tipo FD   N.55008
SCADENZA  Data 31/10/2012 Importo          5.500,00 Scoperto          5.500,00
-----
INCASSO  Data                               Importo          0,00
-----
Nota Aggiuntiva
Cassa/Banca 0 -
Causale 0 -
-----
PROGRESSIVI|Dare          5.500,00|Avere          0,00|Saldo          5.500,00
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
$Money *Notes %Quick_Notes Stop Modify Hide Undo_Link_R.A.
```

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

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



L'operazione di svincolo compiuta viene memorizzata nella Log dello Scadenario Clienti.

```
(jsc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Oct 2012 - 11:26
(L)OG            Log Scadenario Clienti          called from sec100
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.27.40/geaoil/FG/28216>--+
Azienda 1        Pacchetto Applicativo GEOAIL rel. 5.0
-----
LOG SCADENZARIO CLIENTI
-----
DATE TIME MESSAGE
31/10 11:26 Annullato vincolo su R.A. L.F. 2007 - Partita con Scadenza
31/10/2012
- Fattura FD 55008 del 31/12/2007
> - Cliente 1 14 - Importo 5.500,00 - R.A. 220,00
-----
Program sec100 Partite Aperte Clienti          04/12/2012 10:20:29
Channel FG      User geaoil
-----ADEL-Srl--+
Out<0:0> Report Refresh End
```

2. Incasso Parziale della Partita Aperta e rilevazione della Ritenuta d'Acconto trattenuta

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 **5.500,00** si rileva un incasso parziale di Euro **2.500,00**, con un incasso netto di Euro **2.400,00** e una ritenuta d'acconto trattenuta dal cliente pari a Euro **100,00**.

Le figure successive illustrano il dettaglio delle operazioni da compiere.

Importo incassato

(sec100)	*****	G E A O I L 5.0	*****	31 Oct 2012 - 11:31
(C)ASH	Partite Aperte Clienti			
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.27.40/geaoil/FG/26284>--+				
Azienda	1	Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0		

Cliente	14	Rag. Soc.	CONDOMINIO BAIONCELLO	
* UNLINKED R.A. *		Indirizzo	VIA PEDERSOLI	
Cap	25032	Loc.	CHIARI	Prov. BS 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	31/07/2012	Dip. 1	Tipo FD N.55008
SCADENZA	Data	31/10/2012	Importo	5.500,00 Scoperto 5.500,00

INCASSO	Data	31/10/2012	Importo	2.400,00

Nota Aggiuntiva				
Cassa/Banca	1	BANCA AZIENDALE 1		
Causale	200	INCASSO FATTURA		
DATE MOVIMENTO BANCA: Operazione 31/10/2012 Valuta 31/10/2012				
PROGRESSIVI	Dare	5.500,00	Avere	2.400,00 Saldo 3.100,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+				

Ritenuta trattenuta dal cliente

INCASSO	Data	31/10/2012	Importo	100,00

Nota Aggiuntiva				
Cassa/Banca	0	-		
Causale	296	RITENUTA ACCONTO 4% L.F. 2007		
PROGRESSIVI	Dare	3.100,00	Avere	100,00 Saldo 3.000,00
+<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.

Così operando nello Storico saranno presenti distintamente le due operazioni, la seconda in attesa della **Cerificazione** del versamento della ritenuta operata dal cliente.

In modo equivalente in primanota saranno presenti le due distinte operazioni.

3. Ripristino del vincolo della Partita Aperta con la relativa Ritenuta d'Acconto

La procedura si completa ristabilendo il legame tra la Partita parzialmente incassata e la relativa Ritenuta d'Acconto.

Nella procedura **Partite Aperte Clienti** 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 Oct 2012 - 12:06
(M)ODIFY          Partite Aperte Clienti
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.27.40/geaoil/FG/26282>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Cliente    14    Rag. Soc.    CONDOMINIO BAIONCELLO
* UNLINKED R.A. * Indirizzo    VIA PEDERSOLI
Cap 25032 Loc. CHIARI          Prov. BS 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 31/07/2012 Dip. 1 Tipo FD N.55008
SCADENZA  Data 31/10/2012 Importo      5.500,00 Scoperto      3.000,00
-----
INCASSO  Data          Importo          0,00
-----
Nota Aggiuntiva
Cassa/Banca 0 -
Causale 0 -
-----
PROGRESSIVI | Dare      3.000,00 | Avere      0,00 | Saldo      3.000,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
$Money *Notes %Quick_Notes Stop Modify Hide Relink_R.A.
```

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

```
ripristinata vincolo su R.A. L.F. 2007: proceed [Y/N] _
```

Confermando l'esecuzione la procedura propone l'importo residuo della Ritenuta d'Acconto chiedendone la modifica o la conferma.

```
Modalita` 2    RIMESSA DIRETTA          Insoluto: [S]i, [N]o N
DOCUMENTO Data 31/07/2012 Dip. 1 Tipo FD N.55008
SCADENZA  Data 31/10/2012 Importo      5.500,00 Scoperto      3.000,00
-----
INCASSO  Data          Importo          0,00
-----
Nota Aggiuntiva
Cassa/Banca 0 -
Causale 0 -
Importo R.A.      120,00 (120,00)
PROGRESSIVI | Dare      3.000,00 | Avere      0,00 | Saldo      3.000,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```



L'operazione di rinvincolo compiuta viene memorizzata nella Log dello Scadenario Clienti.

```
(jsc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          31 Oct 2012 - 11:26
(L)OG             Log Scadenario Clienti                    called from sec100
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.27.40/geaoil/FG/28216>--+
| Azienda 1  Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
| -----LOG SCADENZARIO CLIENTI-----
| DATE  TIME  MESSAGE
| >31/10 12:10 Riattivato vincolo su R.A. L.F. 2007 - Partita con Scadenza
|              31/10/2012
|              - Fattura FD 55008 del 31/07/2012
|              - Cliente 1 14 - Importo 5.500,00 - R.A. 120,00
| 31/10 11:26 Annullato vincolo su R.A. L.F. 2007 - Partita con Scadenza
|              31/10/2012
|              - Fattura FD 55008 del 31/12/2007
|              - Cliente 1 14 - Importo 5.500,00 - R.A. 220,00
| -----
| Program sec100  Partite Aperte Clienti                    04/12/2012 10:20:29
| Channel FG      User geaoil
| -----ADEL-Srl-----
Out<0:0> Report Refresh End
```



Le operazioni illustrate nella presente nota sono ripetibili per la stessa partita in funzione della parzializzazione degli incassi operata dal cliente debitore.

=====
 Fine documento
 =====