

# FATTURE RICEVUTE CON RITENUTA

## INTRODUZIONE

In questo documento è illustrato come gestire i documenti ricevuti con ritenuta (fatture di professionisti e agenti) i cui compensi devono essere certificati e le ritenute versate e dichiarate nel modello 770.

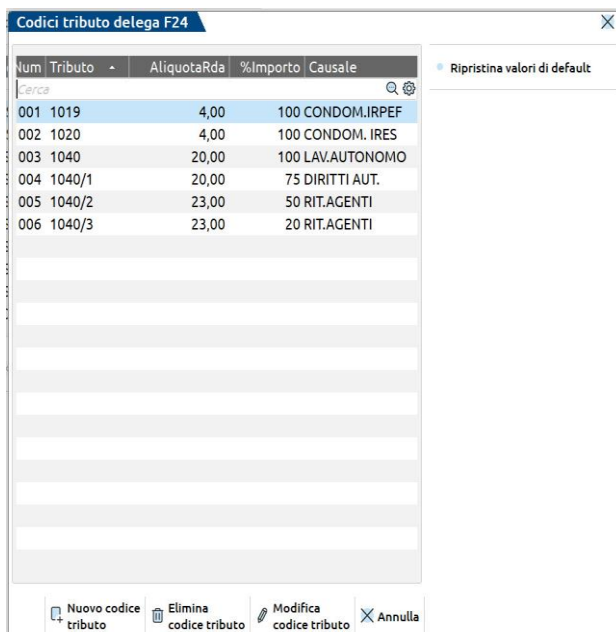
Per la gestione di Certificazione Unica e Modello 770 si rimanda alla pillola [CERTIFICAZIONE UNICA E MODELLO 700](#). In questo documento si analizza la gestione contabile dei dati.

Per gestire le fatture con ritenuta deve essere attivo il parametro contabile “Gestione compensi a terzi” che si trova nel menù “Azienda – Anagrafica azienda – Dati aziendali – Parametri contabili”. Quando si crea una nuova azienda, il parametro viene attivato in automatico, anche in caso di installazione personalizzata. Qualora non fosse flaggato, occorre attivarlo dalla funzione “Servizi – Variazioni – Varia parametri aziendali”.

Nel menù “Aziende - Parametri di base - Tabelle e codici tributo F24 - **Codici tributo delega F24**”, cliccando sul pulsante **Tributi Ritenute[ShF6]**, si apre la tabella dei Codici tributo utilizzati per il versamento delle ritenute:

Cod.Tr.	Descrizione
1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI, PENSIONI, TRASFERTE, MENSILITA' AGGIUNTIVE E
1002	RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI
1003	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU EMOLUMENTI CORRISPOSTI PER PRESTAZIONI
1004	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SUI REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DI
1005	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU INDENNITA', GETTONI DI PRESENZA E ALTRI
1006	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU ALTRI ASSEgni PERIODICI - LETTERA I - ART.
1007	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU INDENNITA' CARICHE ELETTIVE
1008	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU PENSIONI, VITALIZI ED INDENNITA' DOVUTI PE
1009	!!!SOPPRESSO!!!RITENUTE SU COMPENSI CORRISPOSTI A SOCI DI COOPERATIVE
100T	IVA - CONCILIAZIONE - CONCILIAZIONE / OMESSA IMPUGNAZIONE

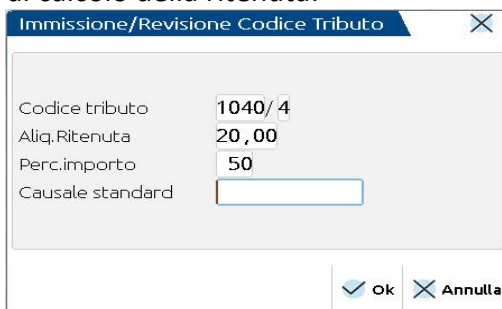
I codici tributo più comuni sono già codificati:



Num	Tributo	AliquotaRda	%Importo	Causale
001	1019	4,00	100	CONDOM.IRPEF
002	1020	4,00	100	CONDOM. IRES
003	1040	20,00	100	LAV.AUTONOMO
004	1040/1	20,00	75	DIRITTI AUT.
005	1040/2	23,00	50	RIT.AGENTI
006	1040/3	23,00	20	RIT.AGENTI

Buttons: Nuovo codice tributo, Elimina codice tributo, Modifica codice tributo, Annulla

Se occorre aggiungerne altri è sufficiente cliccare sul pulsante **Nuovo codice tributo**[F4]; si inseriscono poi i dati relativi al calcolo della ritenuta:



Immissione/Revisione Codice Tributo

Codice tributo: 1040/4  
Aliq. Ritenuta: 20,00  
Perc. importo: 50  
Causale standard:

Buttons: Ok, Annulla

## REGISTRAZIONE FATTURA E PAGAMENTO

Affinché nel programma si generi la ritenuta da versare, ed il compenso da certificare, è necessario registrare il pagamento del documento.

**NB:** La registrazione del pagamento è quindi sempre obbligatoria in ogni azienda, anche se gestita in contabilità semplificata.

Vediamo come contabilizzare queste fatture, ma prima di procedere con l'importazione (o registrazione), si deve codificare il fornitore dal menù "Contabilità - Rubrica clienti/fornitori" impostando nell'anagrafica tutti i dati relativi a tale gestione, nella finestra che si apre tramite il pulsante **Dati Percipiente / Regime agevolato**[ShF5]:

**Clienti e Fornitori**

Codice: 601 . AUTO DEBITI VERSO FORNITORI Id Rubrica

Residenza fiscale: Italia - Paese: ITALIA

Soggetto privato:  Persona fisica:

Codice fiscale: BNCRR70A15H294U\* Partita IVA: IT01111111115

Denominazione: Bianchi

Cognome: Roberto Sesso: M

Indirizzo: Via del Lavoro, 40

CAP Localita' Provincia: 47921 RIMINI RN

Telefono/Fax:

Email:

Sito web:

Indirizzo PEC:

Nascita Comune-Stato estero: RIMINI Provincia: RN Data: 15/01/1970

Buttons: Calcola codice fiscale, Annulla/Ripristina, Elimina, Ok, Annulla

In particolare, indicare il codice tributo ed il tipo di prestazione:

**Dati percipiente/Regime agevolato - 601.00034 Bianchi Roberto**

Codice tributo: 1040

Tipo ritenuta: Acconto

Regime agevolato: no regime agevolato Fino a data:

Agente:

% Fondo professionista: 4,00

Tipo prestazione: 1 = Prestazioni di lavoro autonomo rientranti

**Dati di nascita**

Data: 15/01/1970

Comune Provincia: RIMINI RN

Comune domicilio:

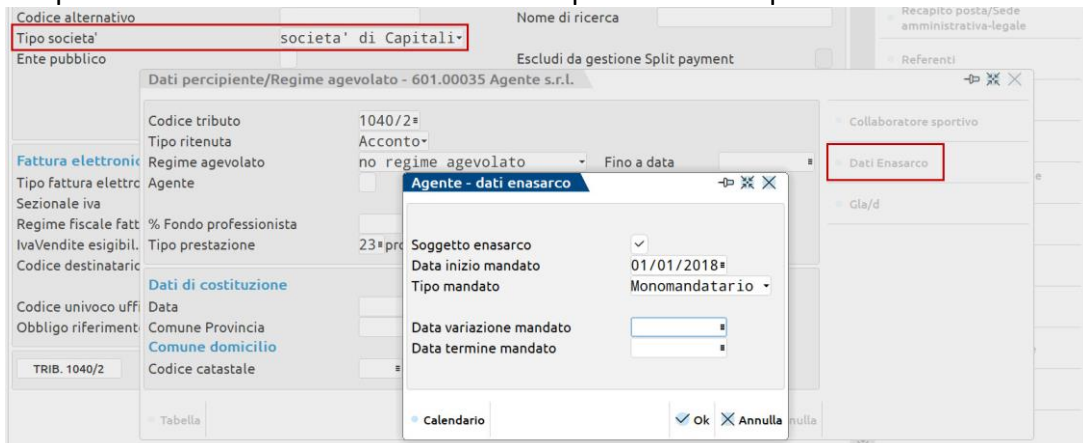
Codice catastale: H294 RIMINI RN

Buttons: Tabella, Ok, Annulla

Se il fornitore applica un contributo a fondo di previdenza non soggetto a ritenuta, indicare la percentuale applicata nel campo "% Fondo professionista", se invece il contributo è soggetto a ritenuta (Gestione separata INPS), lasciare il campo vuoto.

Se il percipiente è un **agente** soggetto anche al contributo Enasarco va compilata anche la relativa maschera; cliccando sul pulsante **Dati Enasarco[ShF8]** si aprirà la relativa finestra dove andrà flaggato il campo “Soggetto Enasarco”, inserita la “Data inizio mandato” ed il “Tipo mandato”, i restanti dati sono facoltativi.

In caso il fornitore agente non sia una persona fisica, a pag. 2/2 dell’anagrafica indicare nel campo “Tipo società” se si tratta di una società di persone o di capitali:

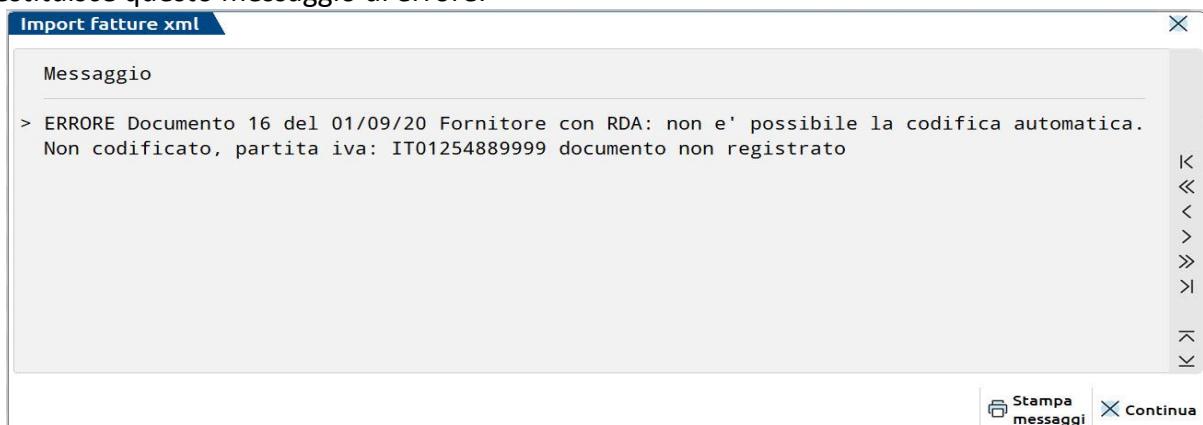


## IMPORT FATTURE

In fase di Import di una Fattura con Ritenuta d’acconto (dal menù “Azienda - Docuvision - Fatture elettroniche PA-B2B - Fatture ricevute – Cruscotto fatture ricevuta B2B” oppure “Contabilità – Revisione primanota” Pulsante “Import fatture xml”) il programma “ricerca” nella rubrica aziendale se il fornitore è già stato codificato.

Nel caso non sia presente, il documento è identificato da un pallino giallo con la dicitura “Soggetto non presente in anagrafica”.

Anche se, in fase di Import primanota, nei “Parametri generali import[ShF8], viene flaggato il campo “Codifica automatica fornitori”, il programma non effettua la codifica automatica e restituisce questo messaggio di errore:



Per codificare il fornitore direttamente dalla fase di import, è necessario cliccare sul pulsante **Associa anagrafica[F3]**:

Nr.	IdUnica	Conto	Ragione sociale	Partita iva	Codice fiscale	Associazione	Indirizzo	Localita'
1			Giuseppe Verdi	IT01254889999	VRDGGP88M30C573G		via a canova	rimini
2	69	601.00036	Verdi Giuseppe	IT01254889999	VRDGGP88M30C573G		via a canova	rimini

Se il soggetto è presente in Rubrica unica, con il pulsante **Associa nominativo[F6]** è possibile agganciare il fornitore a quell’anagrafica: in caso contrario, con il pulsante **Nuovo nominativo[F4]** si inserisce direttamente l’anagrafica del nuovo fornitore.

**IMPORTANTE:** in entrambi i casi si devono inserire i **“Dati percipiente/Regime agevolato”**.

Conclusa questa fase si procede con l’import:

- Con il pulsante **“Import primanota dettagliato riga articolo[F4]”** è possibile impostare direttamente la contropartita di costo, così da avere poi la registrazione corretta in primanota;
- Con il pulsante **“Import primanota[F10]”** il documento viene importato con il conto presente nei conti automatici, generalmente **“Merci c/acquisti”**.

La registrazione del documento importato risulterà:

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00036	Verdi Giuseppe	1.268,80A	
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	1.040,00D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	228,80D	
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	200,00A	
601.00036	Verdi Giuseppe	200,00D	

Il conto sul quale è contabilizzato l'importo della ritenuta, varia in base al tipo di azienda:

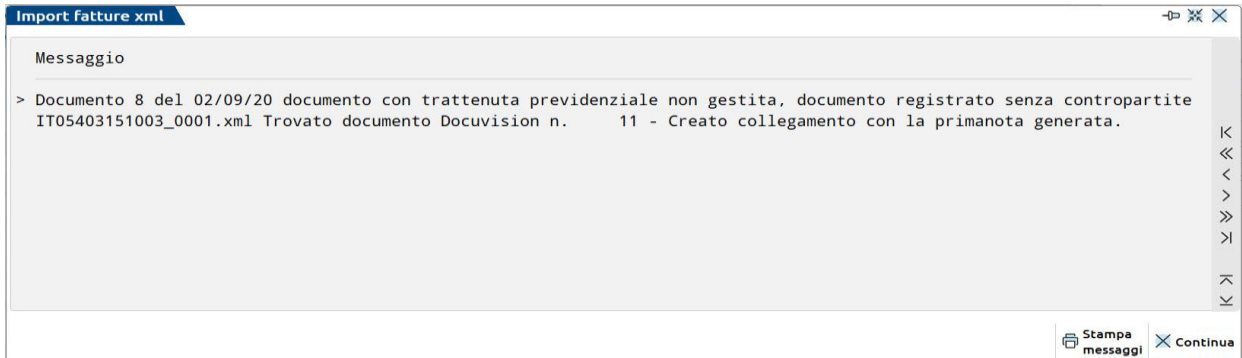
AZIENDA	CONTO RITENUTA
Impresa in ordinaria	409.00101 - FORN.C/RITEN.NON MATURATE
Impresa in semplificata virtuale	409.00101 - FORN.C/RITEN.NON MATURATE
Impresa in semplificata reale	969.00003 - C/SOSP.RITENUTE EFFETTUATE
Professionista	990.0003 - C/SOSP.RITENUTE EFFETTUATE

Nelle imprese in ordinaria e in quelle in contabilità semplificata virtuale, se in fase di import è stata generata anche la scrittura di pagamento (per questo aspetto si veda il paragrafo successivo), la ritenuta è contabilizzata sul conto 415.0020 - ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE.

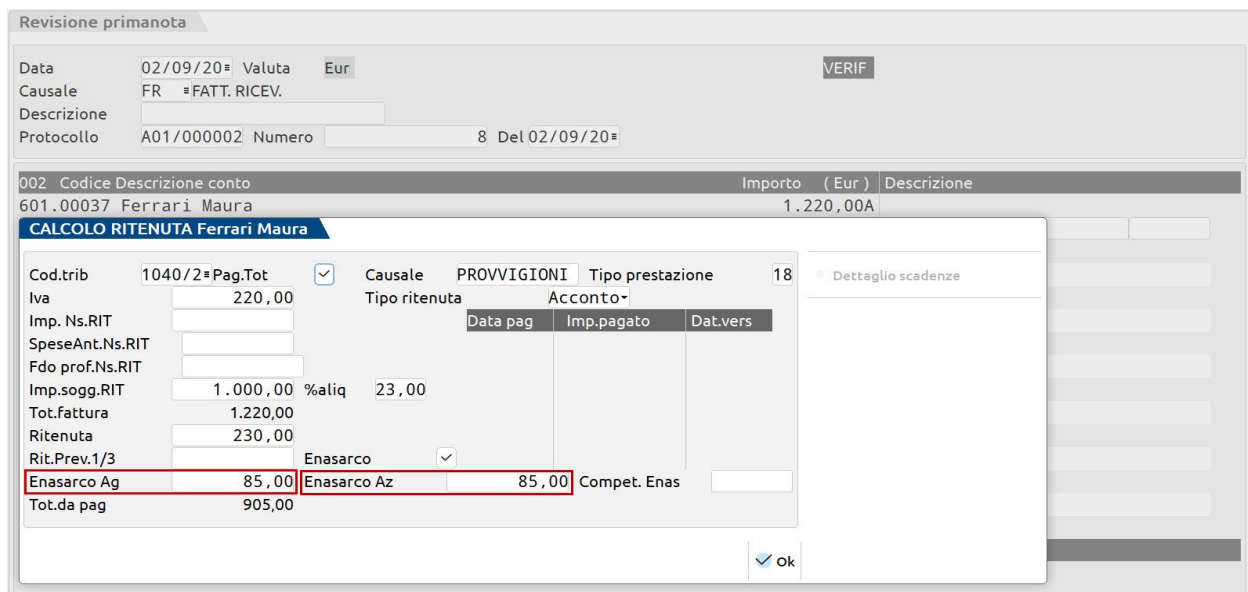
In fase di import vengono letti i tag presenti sul file xml e riportati nella maschera "Calcolo ritenuta" che si può visualizzare premento il pulsante **Calcolo ritenuta[F5]** all'interno della registrazione generata:

- in caso di cassa di previdenza non soggetta a ritenuta, questa viene contabilizzata nella contropartita principale di costo e inserita nel campo "Fdo prof.NS.RIT";
- se la cassa previdenziale è soggetta a ritenuta, l'importo verrà sommato nel campo "Imp.sogg.RIT";
- spese anticipate o valori bollati, inseriti nel riepilogo Iva del documento con natura esenzione N1, vengono riportati nella sezione "SpeseAnt.Ns.RIT".

Nel caso in cui il **fornitore** sia un **agente con Enasarco**, l'import si gestisce solo con il comando "Import primanota[F10]" e il documento viene registrato in contabilità con la sola prima riga valorizzata con il totale documento:



Si dovrà poi completare manualmente la registrazione contabile con la contropartita economica e il castelletto Iva: automaticamente si aprirà la finestra del "Calcolo della ritenuta" già compilata sulla base dei dati inseriti nell'anagrafica del fornitore e nel castelletto Iva compreso il calcolo del contributo Enasarco, sia a carico dell'agente che dell'azienda:



La registrazione è completata contabilizzando nel conto "Enasarco c/contributi" la somma del contributo Enasarco a carico dell'azienda mandante e del contributo a carico dell'agente; nel conto di costo "Contributi Enasarco" il contributo a carico dell'azienda mandante, ed infine il fornitore agente per la parte di Enasarco a suo carico.

Revisione primanota			
Data	02/09/20#	Valuta	Eur
Causale	FR #FATT. RICEV.	VERIF	Id prn: 12/20
Descrizione			
Protocollo	A01/000002	Numero	8 Del 02/09/20#

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00037	Ferrari Maura	1.220,00A	
715.00051	PROVVIGIONI INTERMEDIARI	1.000,00D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI	220,00D	
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	230,00A	
601.00037	Ferrari Maura	230,00D	
415.00051	ENASARCO C/CONTRIBUTI	170,00A	
715.00052	CONTRIBUTI ENASARCO	85,00D	
601.00037	Ferrari Maura	85,00D	

## PAGAMENTO FATTURE

In fase di importazione, si può generare anche la scrittura del pagamento, apponendo il check nel parametro generale di import "Contabilizza pagamenti" ed indicando il conto (banca o cassa) da utilizzare in tale registrazione:

Considera rate presenti su XML	<input checked="" type="checkbox"/>		
Usa condizione pagamento forn	<input checked="" type="checkbox"/>		
Contabilizza pagamenti	<input checked="" type="checkbox"/>	C.to pagamento	202.00001 BANCA
Pagamento	<input type="checkbox"/>		

Altrimenti il pagamento, si registra da "Contabilità – Immissione primanota" oppure da "Contabilità – Incassi e pagamenti – Saldaconto clienti/fornitori", utilizzando la causale PG.

Occorre prestare attenzione alla corretta compilazione dello scadenzario. La ritenuta generata avrà infatti il mese di competenza indicato nella rata pagata.

Nell'esempio sotto riportato, la rata risulta pagata in settembre e la relativa ritenuta è maturata nello stesso mese e sarà importata in F24 nel mese successivo:

Revisione primanota				Scadenzario			
Data	08/09/20#	Valuta	Eur				
Causale	PG #PAGAMENTO			Verdi Giuseppe (ud)			
Descrizione				Saldo precedente			
Numero pagamento		Del		Importo da scadenzare 0,00			
				Documento	Scadenza	Tipo	Importo
001	Codice	Descrizione	conto	FR	16 08/09/20	MP	1.068,80E
601.00036		Verdi Giuseppe					
202.00001		BANCA					

Se nella fattura ricevuta era stato utilizzato il debito delle ritenute d'acconto provvisorio, questo verrà automaticamente girocontato sul conto effettivo, come nell'esempio:



**Immissione primanota**

Data	15/10/20	Valuta	Eur
Causale	PG	PAGAMENTO	
Descrizione			
Numero pagamento		Del	

005	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00036	Verdi Giuseppe		1.068,80D	
202.00001	BANCA		1.068,80A	
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE		200,00A	
409.00101	FORN.C/RITEN.NON MATURATE		200,00D	

Affinché il giroconto avvenga, si deve entrare nello scadenzario (F8), pagare una o più rate di uno STESSO DOCUMENTO ed uscire dallo scadenzario (F8) oppure utilizzare il Saldaconto.

Qualora si paghino le rate di più documenti, il giroconto automatico NON viene eseguito. Se si vuole eseguire il pagamento contemporaneo di più documenti, con un'unica registrazione contabile, si deve operare dalla funzione "Contabilità – Incassi e pagamenti – Saldaconto clienti/fornitori". In questo caso la procedura eseguirà il giroconto sommando le ritenute maturate di tutte le rate, anche se di documenti diversi.

## FATTURA NON PRESENTE IN PRIMANOTA

Nell'anno in cui si inizia ad utilizzare Passepartout, può verificarsi di dover registrare il pagamento di una fattura non presente in primanota perché registrata nel programma che si utilizzava in precedenza.

In questo caso, il documento deve essere inserito nella funzione “Contabilità – Gestione ritenute – Ritenute manuali/oper.fornitore regime agevolato”, dalla quale si gestiscono due casi d'uso:

- Ritenute riferite a documenti non contabilizzati in primanota, perché relative ad annualità precedenti non gestite con Passcom;
- Fatture di fornitori in Regime Agevolato (Superminimi o Forfettari) che non applicano la ritenuta d'acconto ma, ai quali occorre stampare la certificazione dei compensi e rilevare gli stessi nel modello 770.

In questo documento vedremo il primo caso, quello delle Ritenute manuali, ovvero **Fatture con ritenuta non registrate in primanota**.

Quando si accede al menù, si presenta una maschera di filtro per selezionare le operazioni già inserite; confermare il filtro con “Elabora” e, se sono già presenti dei documenti premere il pulsante **Nuova[F4]**, per inserirne un altro. Se invece, non ci sono movimenti, premere **Inserimento[Invio]**:

Procedere compilando i dati di testata con tutti i riferimenti del documento contabilizzato nel vecchio gestionale, indicando il totale del documento al lordo della ritenuta e lasciando vuoto il campo “Op.senza RIT (solo CU)”. Nella seconda sezione, riportare i dati contabili presenti nel documento:

Gestione manuale ritenuta	
Percipiente	601.00036 Verdi Giuseppe
Caus	FR
FATT. RICEV.	
Numero Doc	1/15
Data Doc	29/11/2019
Totale Doc	3.172,00
Op.senza RIT (solo CU)	
Tipo rit	Acconto
Nota	
Cod. tributo	1040
Causale	LAV. AUTONOMO
Tipo prestazione	1
Iva	572,00
Importo Non soggetto RIT	
Spese Anticipate Non sogg. RIT	
F.do profess. Non soggetto RIT	100,00
Importo soggetto RIT	2.500,00
Ritenuta	500,00
Rit.Prev.1/3	
Totale da pagare	2.672,00
Totale pagato	

Per inserire il pagamento, selezionare la funzione **Rate pagamento[F6]**. Su una riga vuota, selezionare **Immissione/revisione[Invio]** e compilare tutte le colonne ad eccezione di “Data Versamento”.

In caso si debbano inserire più rate di pagamento, come da esempio sotto riportato, dopo aver inserito e confermato i dati sulla prima riga, posizionarsi su una riga vuota e preme nuovamente “Immissione/revisione[Invio]”.

Nella videata è evidenziato il “Residuo da pagare”, al netto di ritenuta ed eventuale contributo Enasarco, se inserito. Dopo aver inserito tutti i pagamenti, tale importo si azzerava:

Ritenute non registrate in primanota/operazioni fornitori regime agevolato

Percipiente	Documento	Totale doc.	Totale RIT	Tot.da pagare	Tot.Pagato	Tot.Versat
601.00036 Verdi Gi						

**Gestione manuale rate ritenuta**

Codice conto 601.00036 Verdi Giuseppe  
 Numero Doc 1/ 15 Data Doc 29/11/19  
 Totale Doc 3.172,00 Imp.sogg.RIT 2.500,00 %aliq 20,00  
 Importo RIT 500,00 **Residuo da pag: 0,00**

Nota  
 Cod.tributo 1040 Causale LAV.AUTONOMO Tipo prestazione 1

Data Pagam.	Importo pagato	%Aliq	Imp.Ritenuta	Data Versamento
06/01/20	1.500,00	20,00	280,69	
28/02/20	800,00	20,00	149,70	
30/04/20	372,00	20,00	69,61	

Elimina Imm/Rev Ok Annulla

## PRESTAZIONE OCCASIONALE

Se si ricevono ricevute da fornitori privi di Partita Iva, nelle quali è applicata la ritenuta, il documento deve seguire l’iter delle fatture: rilevazione ritenuta, pagamento del documento, versamento in F24, certificazione, 770.

Si deve codificare il fornitore come **percipiente** con l’indicazione del **codice tributo**.

Nella registrazione contabile:

- non si utilizza la causale “FR” (il documento non è una fattura perché il fornitore non ha partita iva) ma la causale “GR” oppure una causale personale appositamente codificata,
- è necessario compilare gli estremi del documento “numero” e “data”,
- sulla prima riga indicare il conto del **fornitore** e mettere manualmente il segno **Avere** (essendo un GR, e non una fattura, il programma propone il segno Dare),
- sulla seconda riga, indicare il conto della **prestazione** che dovrà avere lo stesso identico importo di quello inserito sulla riga del fornitore.

Solo se si è operato come sopra indicato, quando il cursore si trova sulla **terza riga** della registrazione, è attivo il tasto funzione **Calcolo Ritenuta[F5]** che permette di aprire la videata riguardante la ritenuta d’acconto:

Immissione primanota

Data 08/09/20 Valuta Eur

Causale GR #GIROCONTO

Descrizione prestazione occasionale

Numero giroconto 1 Del 08/09/20

003	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00038		GUIDI ALESSANDRO	500,00A	
709.00022		CONSULENZE TECNICHE	500,00D	

**Calcolo ritenuta guidi alessandro**

Cod.trib 1040 #Pag.Tot

Iva

Imp. Ns.RIT

SpeseAnt.Ns.RIT

Fdo prof.Ns.RIT

Imp.sogg.RIT 500,00 %aliq 20,00

Tot.fattura 500,00

Ritenuta 100,00

Rit.Prev.1/3

Tot.da pag 400,00

Causale LAV. AUTONOMO Tipo prestazione 15

Tipo ritenuta Acconto

Data pag	Imp.pagato	Dat.vers

Dettaglio scadenze

Tabella

OK

Cerca codice | Cerca descrizione | Anagrafica conto | **Calcolo ritenuta** | Attiva ricerca estesa | Competenza Iva periodo precedente | Elimina | Ok | Annulla

Per generare la ritenuta si dovrà poi procedere con la registrazione del pagamento

## NOTA DI ACCREDITO CON RITENUTA D'ACCONTO

Le note di credito con ritenuta d'acconto vengono sempre importate con pallino rosso "da verificare" indipendentemente dal parametro contabile aziendale o dalle impostazioni dell'anagrafica del fornitore.

In sede di registrazione di "NR", non è possibile gestire (indipendentemente dal pagamento) la finestra della RIT ed occorre pertanto intervenire manualmente dal menù "Contabilità – Gestione ritenute - Quietanze/certificazioni ritenute".

La gestione della ritenuta su "NR" si differenzia a seconda dell'avvenuto pagamento o meno della FR. Occorre distinguere 5 casi:

### **1) FR non pagata ed NR per l'intero importo della fattura**

Importare la "NR" in primanota e completare la registrazione; nello scadenzario, a seguito dell'import, sarà già presente la rata negativa della "NR". In questo caso, è sufficiente lasciare la rata della "FR" e della "NR" aperte, così da non far apparire la ritenuta nella "Lista delle ritenute":

Revisione primanota

Data: 07/09/20 Valuta: Eur VERIF

Causale: NR #NOTA ACCR.R.

Descrizione: \_\_\_\_\_

Protocollo: A01/000006 Numero: 19 Del 07/09/20

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00036	Verdi Giuseppe		1.268,80D
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA		1.040,00A
212.00001	IVA SU ACQUISTI		228,80A
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE		200,00D
601.00036	Verdi Giuseppe		200,00A

Totale imponibile: 1.040,00    Totale imposta: 228,80    Totale esenzione: 0,00

Anteprima decurtation    Iva    Scadenzario    Segnalazioni varie    Contabilità analitica

Scadenzario

Verdi Giuseppe

Saldo precedente: 200,00D

Importo da scadenzare: 0,00

Documento	Scadenza	Tipo	Importo
FR 16	08/09/20	MP	1.068,80E
FR 17	15/10/20	MP	1.068,80E
FR 18	03/09/20	M	1.068,80E
NR 19	07/09/20	M	-1.068,80E

Tipo pagamento    Uscita scadenziario    Ok    Annulla

**2) FR non pagata ed NR per una parte dell'importo della fattura**

Prima di importare la nota di credito, accedere allo scadenziario e sdoppiare l'importo della FR creando due scadenze, una per l'importo della "NR" e una per l'importo residuo della "FR".

Importare poi la "NR" in primanota e completare la registrazione.

Nello scadenziario, le rate relative alla nota di credito e alla fattura (per pari importo e segno opposto) si compensano e non dovranno mai essere pagate:

Revisione primanota

Data: 09/09/20 Valuta: Eur VERIF

Causale: NR #NOTA ACCR.R.

Descrizione: \_\_\_\_\_

Protocollo: A01/000008 Numero: 10 Del 09/09/20

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00039	Baldacci Claudio		634,40D
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA		520,00A
212.00001	IVA SU ACQUISTI		114,40A
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE		100,00D
601.00039	Baldacci Claudio		100,00A

Anteprima decurtation    Iva    Scadenzario    Segnalazioni varie    Contabilità analitica

Scadenzario

Baldacci Claudio

Saldo precedente: 534,40A

Importo da scadenzare: 0,00

Documento	Scadenza	Tipo	Importo
FR 9	01/09/20	M	534,40E
FR 9	01/09/20	M	534,40E
NR 10	09/09/20	M	-534,40E

Tipo pagamento    Uscita scadenziario    Ok    Annulla

All'atto del pagamento della fattura al netto della NR, pagare la rata relativa:

Revisione primanota

Data: 15/10/20 Valuta: Eur VERIF

Causale: PG #PAGAMENTO

Descrizione: \_\_\_\_\_

Numero pagamento: \_\_\_\_\_ Del: \_\_\_\_\_

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00039	Baldacci Claudio		534,40D
202.00001	BAKCA		534,40A

Scadenzario    Contabilità analitica

Scadenzario

Baldacci Claudio

Saldo precedente: (0,00)

Importo da scadenzare: 0,00

Documento	Scadenza	Tipo	Importo
FR 9	15/10/20	MP	534,40E
FR 9	01/09/20	M	534,40E
NR 10	09/09/20	M	-534,40E

Tipo pagamento    Uscita scadenziario    Ok    Annulla

### **3) FR parzialmente pagata**

Entrare nello scadenziario dalla FR e spezzare l'importo in base al pagato, in modo da ricadere nella situazione di cui al punto 2.

### **4) FR totalmente pagata e ritenuta maturata**

Entrare nello scadenziario dalla FR: rimuovere la P sulla rata tramite il pulsante Cancella pagamento[F6] e generare un pareggio.

Quando il fornitore rimborserà la nota credito, eliminare il pareggio. In questo modo si ricostruisce la situazione di cui al punto 1 con "FR" e "NR" aperte, così da non far apparire la ritenuta nella "Lista delle ritenute".

### **5) FR totalmente pagata e ritenuta già versata**

Nel caso in cui la ritenuta fosse già stata versata, è necessario registrare la nota di accredito normalmente (stornando l'Erario c/ritenute), senza però modificare nulla nella gestione "Quietanze/certificazioni ritenute" in quanto, nella stampa certificazione, deve essere indicato l'importo totale.

L'importo versato in eccedenza all'Erario c/Ritenute verrà recuperato successivamente all'interno del 770 (quadro "SX" per l'importo versato in eccedenza e quadro "ST" per l'importo effettivamente versato).

## GESTIONE DELLE RITENUTE E DELL'ENASARCO

Dopo avere correttamente inserito i documenti e i relativi pagamenti, si procede con la gestione della ritenuta con l'import in F24 ed il successivo versamento.

Gestendo correttamente queste due operazioni, i dati saranno pronti per essere elaborati in "Certificazione Unica" e "770".

Se occorre invece controllare e sistemare le operazioni, si dovrà accedere alla funzione "Contabilità – Gestione ritenute - Quietanze/certificazioni Ritenute".

Il contributo Enasarco si versa direttamente alla fondazione, non con il modello F24, sono presenti però stampe di controllo e verifica per determinare quanto versare.

### VERSAMENTO RITENUTE CON F24

Tramite la funzione "Fiscali - Deleghe – Delega unificata F24 – **Generazione delega F24**" è possibile importare automaticamente in F24 le ritenute da versare, sia se inserite da contabilità che manualmente.

Selezionare la funzione **Elabora contab. periodo selezionato[ShF5]** e, nella finestra che si apre, indicare il mese in cui deve essere versato il tributo.

***NB:** si ricorda che la competenza della ritenuta è determinata dalla data di pagamento sulla rata dello scadenzario.*

Se sono presenti più ritenute da versare, il programma le accorpa a parità di codice tributo.

Sulla ritenuta viene memorizzato il codice della delega nella quale è stata importata. Lo si può verificare dalla funzione "Contabilità – Gestione ritenute – Quietanze/certificazioni Ritenute":

Codice Delega	Quietanza	Numero Doc.	Data	Profess.	Trib	Pagam.	RIT	da versare
- 17/02/2020/60		15	29/11/19	601.00036	1040	06/01/20	20,00	280,69
16/10/2020/60		16	01/09/20	601.00036	1040	08/09/20	20,00	200,00
		17	02/09/20	601.00036	1040	15/10/20	20,00	200,00
		9	01/09/20	601.00039	1040	15/10/20	20,00	100,00

Dopo il versamento della delega, la data di versamento della ritenuta sarà automaticamente memorizzata (colonna Quietanza). La memorizzazione avviene all'atto della creazione del file telematico dell'F24, se ne è gestito l'invio. Altrimenti, se la gestione è cartacea, il dato si aggiorna stampando in definitiva la delega dalla funzione "Fiscali - Deleghe – Delega unificata F24 – Stampa delega F24" (specificare la data versamento):

Se l'F24 è generato manualmente e non tramite importazione, non ci sarà nessun collegamento tra ritenuta e delega e la data di versamento dovrà essere inserita manualmente dalla funzione "Contabilità – Gestione ritenute - Quietanze/certificazioni Ritenute".

In entrambi i casi (delega da import o manuale) si può procedere con la contabilizzazione dell'F24, se gestita.

## QUIETANZE/CERTIFICAZIONI RITENUTE

Come precedentemente accennato, se non si è gestito automaticamente il processo di versamento della ritenuta in F24, attraverso il menù "Contabilità – Gestione ritenute - Quietanze/certificazioni Ritenute" si procede alla quietanza delle ritenute versate con la delega F24.

Da questa funzione è possibile generare la registrazione contabile del versamento (se non già registrata manualmente o tramite la contabilizzazione dell'F24).

Accedendo alla funzione, si presenta un filtro per selezionare le ritenute:

Nella maschera, i parametri di ricerca sono precompilati per filtrare l'elenco delle ritenute in base al mese in cui si sta operando, ma sono comunque modificabili.



**ELABORA OPERAZIONI:** permette di scegliere se visualizzare le ritenute inserite dalla primanota, oppure quelle inserite manualmente dalla funzione “Rit. Non reg.PRN” o entrambe. Se si seleziona “Rit. Non reg.PRN”, nel campo successivo “Tipo operazioni” si potrà scegliere se elaborare le operazioni con ritenuta o senza, ovvero quelle relative a fornitori in regime agevolato.

**ELABORA MESE:** permette di selezionare le ritenute in base al mese di competenza; se non si indica alcun valore, sarà elaborato tutto l’anno indicato nel campo “Anno”. Per mese di competenza, si intende il mese nel quale è avvenuto il pagamento del documento che il programma legge nello scadenzario del fornitore.

Con la conferma, nella videata successiva vengono riportate le ritenute che soddisfano la ricerca:

Codice Delega	Quietanza	Numero Doc.	Data	Profess.	Trib	Pagam.	RIT	da versare
- 17/02/2020/60		15	29/11/19	601.00036	1040	06/01/20	20,00	280,69

Buttons: Pagamento, Variazione, Brogliaccio, Stampa Certificazioni, Ordinamento, Revisione op. pagamento, Modifica, Annulla

Per quietanzare manualmente la ritenuta, selezionare il pulsante **Pagamento**[F5] e compilare in sequenza le finestre che si apriranno in sequenza:

The sequence of windows shown is:

- Pagamento Ritenuta:** A dialog box with a search filter for 'Delega' set to '17/02/2020/60'.
- Aggiorna Quietanza:** A dialog box where 'Modalita'' is set to 'delega F24' and 'Versamento' is set to '17/02/20'.
- Registrazione contabile primanota:** A dialog box where 'C.to' is '202.00001 BAIC' and 'Data' is '17/02/20'.

La prima finestra è “**Pagamento ritenuta**”, che permette di filtrare solo alcune delle ritenute visualizzate, ad esempio solo quelle con un determinato codice tributo; dopo aver selezionato la delega interessata, confermare con OK[F10].

Nella videata successiva, “**Aggiorna Quietanza**”, si impostano i dati relativi al versamento con F24: unico dato obbligatorio è la data **Versamento**.

Nell'ultima finestra, "Registrazione contabile primanota", si può procedere alla contabilizzazione del versamento. Se in azienda non è attiva la contabilizzazione dell'F24 occorre definire la **data** della registrazione, il **conto** di contropartita da movimentare e confermare con OK[F10]. Se invece l'azienda gestisce la contabilizzazione dell'F24, il versamento vero e proprio si contabilizza dalla delega e la videata che si apre presenta solo due parametri e permette, abilitandoli entrambi, di memorizzare in primanota una registrazione a saldo zero con la traccia del fornitore per il quale si è versata la ritenuta:

**Revisione primanota**

Data: 16/02/21 Valuta: Eur  
 Causale: G PAGAMENTO  
 Descrizione: RITENUTE PAG. CON BANCA Costi/ricavi  
 Numero pagamento: 1 Del: 16/02/21

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	C/R	Descrizione
601.05031	ALBERANI ALESSANDRO	200,00D		F24 -
601.05031	ALBERANI ALESSANDRO	200,00A		F24 -

Richiamando l'elenco delle ritenute, è ora valorizzata la data di versamento:

Ritenute mese 1/2020 (1) Ordine: Data Pagamento

Codice Delega	Quietanza	Numero Doc.	Data	Profess.	Trib	Pagam.	RIT	da versare
- 17/02/2020/60*	17/02/2020	15	29/11/19	601.00036	1040	06/01/20	20,00	280,69

Dati aggiuntivi  
 Percipiente  
 Anagrafica

Pagamento  
 Variazione  
 Brogliaccio  
 Stampa Certificazioni  
 Ordinamento  
 Revisione op. pagamento  
 Modifica  
 Annulla

E' possibile quietanzare le ritenute singolarmente, premendo **Modifica[Invio]** sulla ritenuta stessa, anziché su Pagamento. A differenza della procedura appena esposta, non sarà possibile generale la scrittura contabile del pagamento.

Ritenute mese 9/2020 (1) Ordine: Data Pagamento

Codice Delega	Quietanza	Numero Doc.	Data	Profess.	Trib	Pagam.	RIT	da versare
16/10/2020/60		16	01/09/20	601.00036	1040	08/09/20	20,00	200,00

**Aggiorna Quietanza**

Modalità: delega F24 Tipo: Banca Versamento:   
 Abi: Cab  
 Ravedimento operoso:  Note:   
 Delega: 16/10/2020/60a Presentazione:

Blocco  
 Modifica  
 Annulla

**NOTA BENE:** Il campo **Ravedimento operoso**, deve essere selezionato SOLO se la ritenuta è stata versata con ravedimento e nel programma è presente la delega generata dalle funzioni del ravedimento operoso.

## LISTA RITENUTE D'ACCONTO

Attraverso il menù “Contabilità - Stampe – Stampa ritenute - Lista ritenute” si effettua una stampa di verifica delle ritenute maturate e del loro stato.

Entrando nella funzione, si accede ad una maschera in cui impostare i parametri di ricerca.

Alla conferma è restituito l’elenco delle ritenute che soddisfano la ricerca. Questa funzione può essere utilizzata, ad esempio, per controllare le fatture che sono state pagate nel mese appena concluso e per le quali si dovrà versare la ritenuta il mese successivo.

Se le fatture non risultano “pagate” oppure la registrazione di pagamento non è avvenuta correttamente, la stampa risulterà vuota o incompleta.

## STAMPE ENASARCO

Dalla funzione “Contabilità - Stampe – Stampa ritenute – Lista contributi Enasarco” è possibile verificare i contributi Enasarco da versare trimestralmente per ogni agente. Sono predisposti due moduli di stampa: “Elenco Contributi Enasarco” e “Controllo Contributi Enasarco”

Nella stampa “Elenco Contributi Enasarco”, per ogni trimestre selezionato, viene stampata la situazione di ogni agente con il dettaglio delle fatture di acquisto registrate; il relativo imponibile provvigionale, il contributo Enasarco a carico dell’agente, il contributo a carico dell’azienda e la somma di entrambi i contributi.

Viene visualizzato il contributo che la ditta mandante dovrà versare e l’eventuale integrazione effettuata:

Azienda: **A05** Alfa S.r.l.  
Ordine: **Trimestre / Agente**

Data di Stampa: 09/09/2020  
Modulo: -ENASARC

### Elenco Contributi Enasarco

Pagina: 1

Da Agente: Dal primo conto  
A Agente: All'ultimo conto

Da Trimestre: 3  
A Trimestre: 4

Trimestre **3**- Lug/Ago/Set

Agente: **601.00037** Ferrari Maura

Tipo Mandato: Monomandatario  
% Enasarco : 17

Riferimento Nr. doc.	Documento Data comp	RDA e Calcolo Enasarco S/N	Totale Fattura	Imponibile Provvigione	A carico Azienda	A carico Agente	Totale ENASARCO	Contributo Dovuto	Integrazione
FR	8 02/09/20	1040/2 S	1.220,00	1.000,00	85,00	85,00	170,00		
<b>TOTALE Agente</b>				<b>1.000,00</b>	85,00	85,00	170,00	642,00	472,00

Mentre la stampa “Controllo contributi Enasarco”, per ogni documento, mette a confronto il contributo Enasarco generato dalle fatture di primanota e quello ricalcolato dalla stampa di controllo:

Azienda: **A05** Alfa S.r.l.  
Ordine: **Trimestre / Agente**

Data di Sta  
Modulo: 10/09/202  
-ENASCTR

### Controllo Contributi Enasarco

Pagina: 1

Da Agente: Dal primo conto  
A Agente: All'ultimo conto

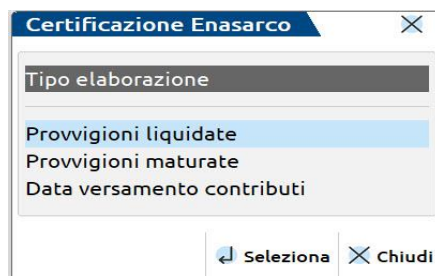
Da Trimestre: 3  
A Trimestre: 3

Trimestre 3 - Lug/Ago/Set

Riferimento Documento		RDA e Calcolo	Totale	Imponibile	A carico	A carico	Totale	Contributo	Totale	Tipo Mandato: Monomandatario			
Nr. doc.	Data comp	Enasarco S/N	Fattura	Provvigione	Azienda	Agente	ENASARCO	Dovuto	Provvigionali	Enasarco	Enasarco	Totale	Contributo
										Azi. Ricalc.	Age. Ricalc.	ENASARCO Ric.	Dovuto Ricalc.
FR	8	02/09/20	1040/2 S	1.220,00	1.000,00	85,00	85,00	170,00		85,00	85,00	170,00	
TOTALE Agente				1.000,00	85,00	85,00	170,00	642,00	1.000,00	85,00	85,00	170,00	642,00

Gli accordi economici collettivi stabiliscono che entro il 30 aprile di ogni anno, le ditte mandanti sono obbligate ad inviare ai loro agenti rappresentanti la certificazione dei contributi Enasarco a carico dell'agente relativa all'anno precedente.

La certificazione si stampa dalla funzione “**Contabilità - Stampe - Stampa ritenute - Certificazione Enasarco**” e permette l'elaborazione secondo tre diverse modalità in base agli accordi previsti con i propri agenti.



**PROVVIGIONI LIQUIDATE:** Nella stampa certificazione vengono riportate le fatture che sono state pagate/liquidate all'agente nell'anno di elaborazione.

**PROVVIGIONI MATURATE:** Nella stampa certificazione vengono riportate le fatture con competenza provvigionale nell'anno di elaborazione, in quanto maturate nell'anno.

**DATA VERSAMENTO CONTRIBUTI:** Nella stampa certificazione vengono riportate le fatture con contributo versato alla Fondazione Enasarco nell'anno di elaborazione della certificazione, ovvero: 20 febbraio, 20 maggio, 20 agosto e 20 novembre. In questo caso saranno presenti le fatture con competenza provvigionale del quarto trimestre dell'anno precedente all'elaborazione, o del primo, secondo e terzo trimestre dell'anno dell'elaborazione.