

# FISCO e TASSE .com

la tua guida per un fisco semplice

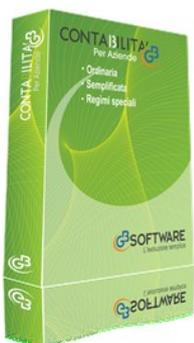
In collaborazione con

 **SOFTWARE**  
L'evoluzione semplice

Presenta:

## **GB Software Contabilità Studio**

per lo studio che deve gestire sia la propria contabilità che quella dei suoi clienti



### Con il **GB Software Contabilità per lo Studio**

potrai gestire:

- 1. CB101 Contabilità Base Ordinaria e Semplificata per le Imprese**
- 2. CA201 Contabilità dei Professionisti**
- 3. CA211 Regime dei Minimi**
- 4. CA311 Regime dell'Agricoltura**
- 5. CA321 Regime del Margine**
- 6. CA231 Gestione dei Cespiti – Beni Materiali**
- 7. CA233 Gestione dei Cespiti – Beni Immateriali**
- 8. CA251 Gestione dei Percipienti**
- 9. CA255 Gestione D.d.T.**
- 10. CA257 Gestione della Fatturazione**
- 11. CA221 Gestione dei Corrispettivi**
- 12. CA341 Comunicazione Black List**
- 13. CA351 Spesometro DL n. 78 del 31 maggio 2010**
- 14. CA411 Prospetti Fiscali**

E' un software costruito con le soluzioni tecnologiche più moderne dell'ultimo decennio e per questo motivo non ha i vizi ereditati dalle tecnologie del "secolo scorso". Questa sua relativa "giovinezza" unita a strategie commerciali dinamiche, ne fanno il Software di Contabilità più potente e conveniente per eccellenza.

Con **GB Software Contabilità Studio** puoi risparmiare oltre il 50% rispetto ai normali prezzi di mercato. Ha precaricati 4 piani dei conti, causali contabili, Iva e centinaia di registrazioni tipo.

Se necessario per la tua attività, questo software si integra perfettamente con tutti gli altri Software GB, infatti predispose i dati utili per la redazione del bilancio di esercizio (Bilancio Europeo) e la compilazione dei principali quadri delle dichiarazioni (Dichiarazione Iva, 770 Semplificato, quadri F - G dei modelli dell'Unico e l'Irap) e la gestione dell'F24.

# 1. CB101 Contabilità Base Ordinaria e Semplificata per le Imprese

L'applicazione "Contabilità base" consiste in una facile gestione per la tenuta delle scritture contabili e permette di determinare la situazione patrimoniale ed economica dell'azienda per le imprese in regime ordinario e semplificato, oltre al regime sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000.

Il modulo base della contabilità comprende:



- **Il Piano dei Conti** strutturato a 5 livelli, personalizzabile dall'utente. Prevede il collegamento alla gestione fiscale, con l'indicazione delle percentuali di deducibilità ai fini delle imposte dirette ed Irap;
- **Le Causali Contabili**, che permettono di effettuare le diverse registrazioni in prima nota iva e non iva;
- **Le Causali Iva**, che permettono di gestire i vari adempimenti relativi all'imposta sul valore aggiunto (liquidazioni periodiche e versamenti - art.27 D.P.R. 633/72).

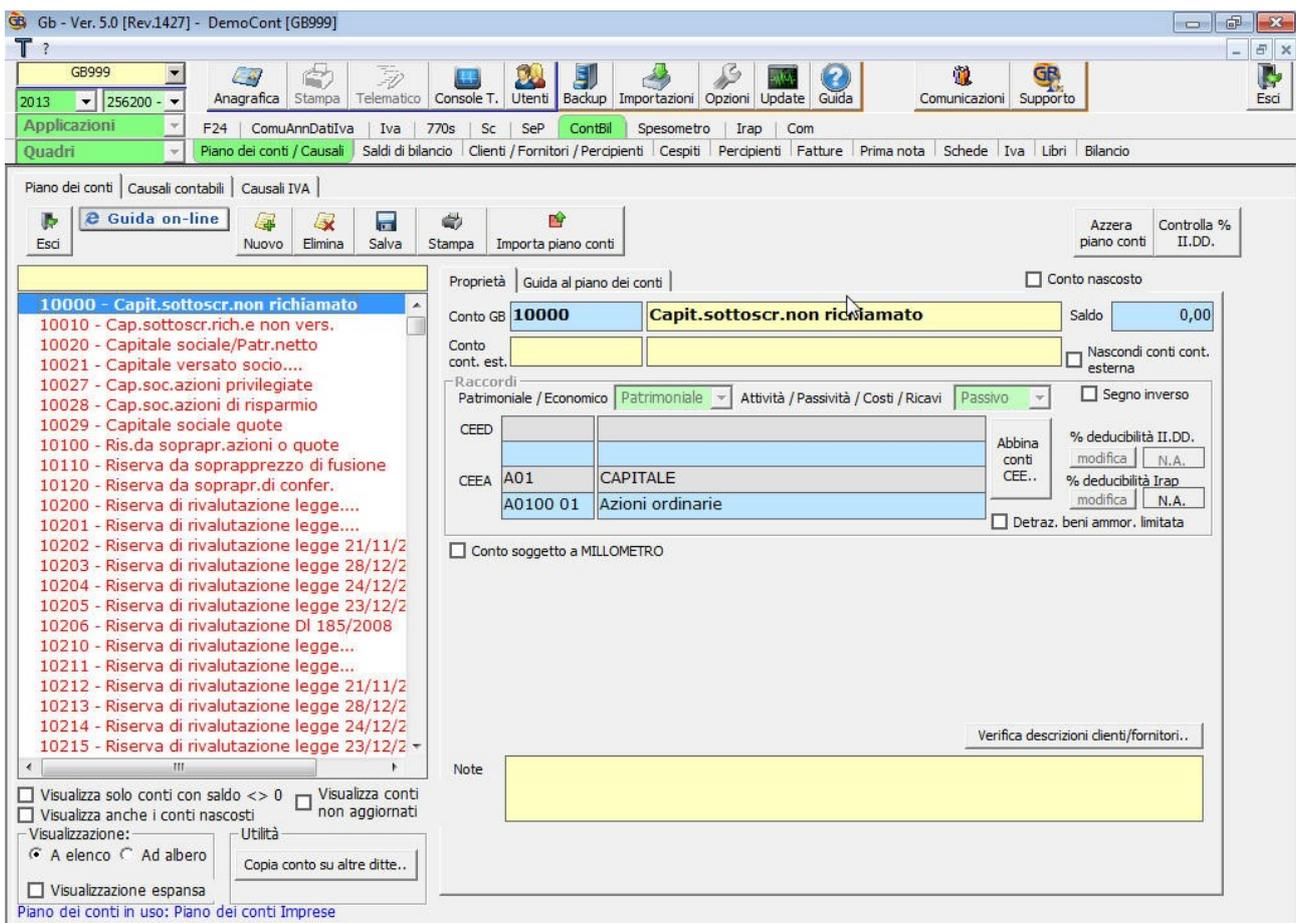
- **Saldi di Bilancio**, che permette l'inserimento dei saldi di bilancio della ditta. Sono previste 3 diverse tipologie di caricamento da input ( Bilancio Europeo in forma Abbreviata, in forma Estesa e Stato Patrimoniale/Conto Economico) e l'importazione da file XBRL;
- **Clienti/Fornitori/Percipienti**, dove vengono inseriti i dati anagrafici dei soggetti che sono clienti e fornitori delle ditte per le quali si effettuano le registrazioni in contabilità. È un'anagrafica comune e il soggetto dovrà essere inserito una sola volta;
- **La Prima Nota**, che prevede l'inserimento di registrazioni contabili. In fase di "avviamento" l'utente è facilitato dall'utilizzo di centinaia di "Registrazioni tipo" proposte da GBsoftware che sono complete degli abbinamenti tra piano dei conti, causali contabili e causali iva;
- **Ratei e Risconti**, che prevedono il calcolo automatico dei ratei e risconti attivi e passivi di proventi e costi di competenza dell'esercizio o esigibili in esercizi successivi;
- **Le Schede Contabili**, dove è possibile effettuare tutte le operazioni di ricerca e stampa dei movimenti registrati;
- **La Gestione Iva**, in cui vengono gestiti gli adempimenti relativi all'imposta sul valore aggiunto (liquidazioni periodiche e versamenti – art.27 D.P.R. 633/72 ; stampa dei registri – Art.39 D.P.R. 633/72);
- **Gestione Libri Contabili**, dove per le imprese ordinarie è prevista la stampa del libro giornale, del libro inventari disciplinati dagli articoli 2216 e 2217 del Codice Civile e della Numerazione delle Pagine da Vidimare;
- **Il Bilancio**, prospetto contabile aggiornato in automatico, nel quale confluiscono l'insieme delle registrazioni di prima nota inserite fino a quella data;
- **Prospetti Contabili**, che prevedono le diverse visualizzazioni dei dati registrati in prospetti raggruppati per "Differenze e percentuali", "Importi per mese" e "Importi per mese con differenze";
- **Tassa annuale Libri Sociali**, che permette il calcolo automatico per le società di capitali che devono versare la tassa per la numerazione e bollatura dei libri e registri sociali, come previsto dall'art. 23, nota 3, Tariffa, D.P.R. 26.10.1972, n. 641;
- **Diritto Camerale**, che permette il calcolo del tributo che ogni anno devono versare le imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese a favore della Camera di Commercio competente per territorio (L. 580/93, art. 18);

## 1.1 Il Piano dei Conti per le Imprese

In GBsoftware il piano dei conti è previsto in due versioni, per le Imprese in Ordinaria e per quelle Semplificate.

La tenuta della contabilità richiede necessariamente l'utilizzo di un piano dei conti, che deve essere strutturato per poter effettuare le registrazioni in prima nota e la esposizione in bilancio.

La struttura del piano dei conti prevede 5 diversi livelli, che permettono una analitica ed articolata esposizione dei dati risultanti dalla contabilità. Ogni conto è agganciato al corrispondente conto del piano dei conti Cee, permettendo così la composizione automatica del bilancio Cee anche ai fini del deposito nel Registro Imprese.



The screenshot displays the 'Piano dei conti' (Account Plan) configuration window in GB software. The window title is 'Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - DemoCont [GB999]'. The interface includes a menu bar with options like 'Anagrafica', 'Stampa', 'Telematico', 'Console T.', 'Utenti', 'Backup', 'Importazioni', 'Opzioni', 'Update', 'Guida', 'Comunicazioni', and 'Supporto'. Below the menu bar, there are several tabs and buttons for account management, including 'Nuovo', 'Elimina', 'Salva', 'Stampa', and 'Importa piano conti'. The main area shows a list of accounts on the left, with '10000 - Capit.sottoscr.non richiamato' selected. The right side of the window displays the details for this account, including its name, balance (0,00), and various options for visibility and reporting. A table below shows the CEE (European) account structure, with 'A01 - CAPITALE' and 'A0100 01 - Azioni ordinarie' listed. The bottom of the window contains a 'Note' field and a 'Verifica descrizioni clienti/fornitori..' button.

## 1.2 Le Causali Contabili

Le "Causali contabili" vengono utilizzate in fase di registrazione della prima nota e determinano le modalità di registrazione.

Nel modulo contabilità ordinaria e semplificata è presente l'elenco delle causali necessarie all'utilizzo del software, le quali vengono aggiornate da GBsoftware e rese disponibile tramite aggiornamenti.

L'utente potrà comunque aggiungere ulteriori causali contabili personalizzando così la procedura in base alle proprie esigenze.

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

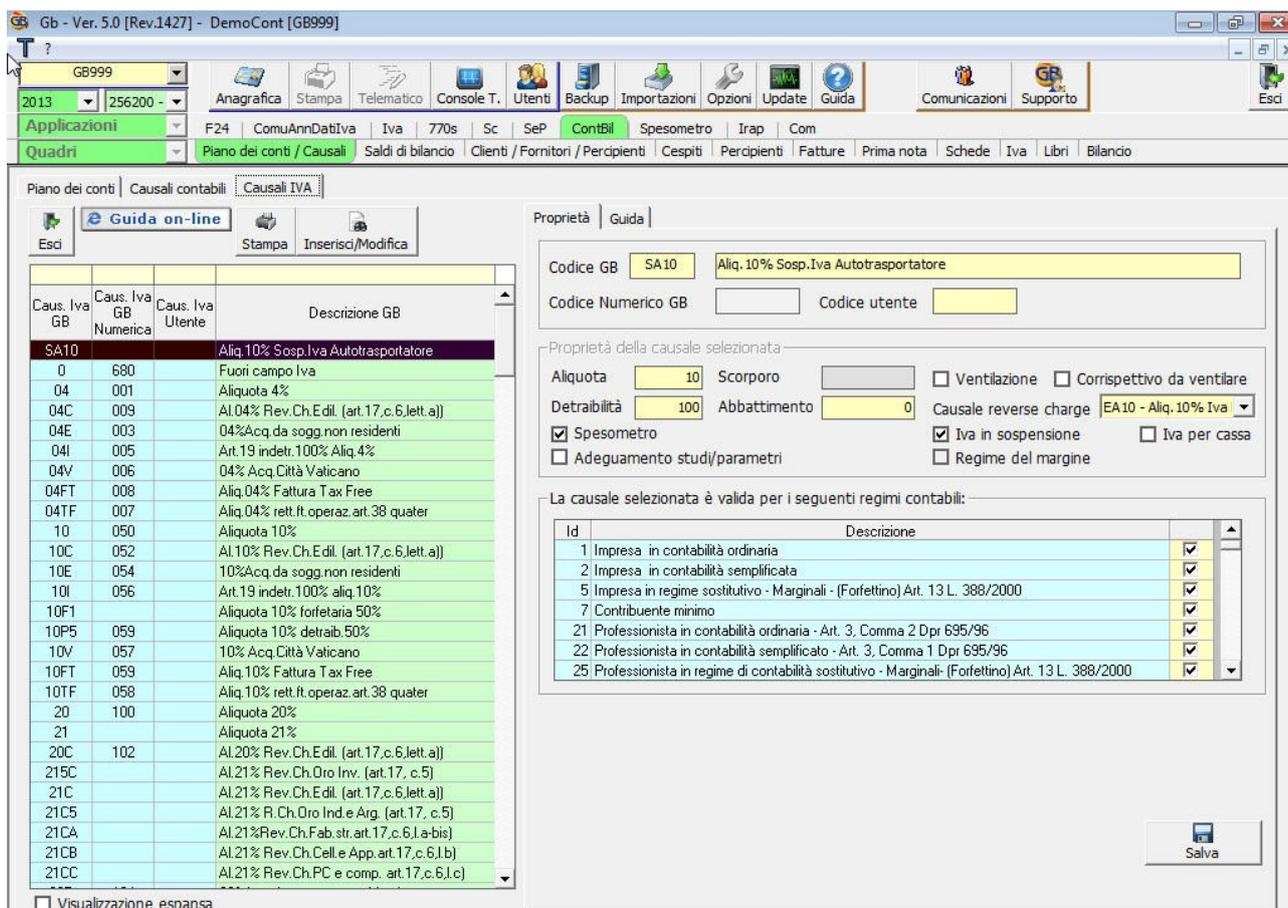
Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettivo) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>

## 1.3 Le Causali Iva

Le "Causali iva" vengono utilizzate in fase di registrazione della prima nota iva (fatture di acquisto e di vendita) e permettono di adempiere agli obblighi relativi alla normativa iva.

Nel modulo della contabilità ordinaria e semplificata per le imprese viene fornito l'elenco completo contenente tutte le causali Iva necessarie, le quali vengono aggiornate da GBsoftware e rese disponibile tramite aggiornamenti.

Se l'utente necessita di aggiungere delle causali iva che non sono presenti nell'elenco, deve inviare direttamente allo staff di GBsoftware una comunicazione, tramite pulsante "Inserisci/Modifica", con il dettaglio delle proprietà da inserire.



The screenshot shows the 'Causali IVA' management interface. On the left, there is a table listing various tax codes (Caus. Iva GB) and their descriptions. The selected code is SA10, 'Aliq. 10% Sosp. Iva Autotrasportatore'. The right panel shows the configuration for this code, including the aliquota (10%), detraibilità (100), and various checkboxes for 'Spesometro', 'Iva in sospensione', and 'Regime del margine'. A list of applicable accounting regimes is also shown at the bottom right.

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
SA10			Aliq. 10% Sosp. Iva Autotrasportatore
0	680		Fuori campo Iva
04	001		Aliquota 4%
04C	009		Al. 04% Rev. Ch. Edil. (art. 17, c. 6, lett. a))
04E	003		04% Acq. da sogg. non residenti
04I	005		Art. 19 indetr. 100% Aliq. 4%
04V	006		04% Acq. Città Vaticano
04FT	008		Aliq. 04% Fattura Tax Free
04TF	007		Aliq. 04% rett. ft. operaz. art. 38 quater
10	050		Aliquota 10%
10C	052		Al. 10% Rev. Ch. Edil. (art. 17, c. 6, lett. a))
10E	054		10% Acq. da sogg. non residenti
10I	056		Art. 19 indetr. 100% aliq. 10%
10F1			Aliquota 10% forfetaria 50%
10P5	059		Aliquota 10% detraib. 50%
10V	057		10% Acq. Città Vaticano
10FT	059		Aliq. 10% Fattura Tax Free
10TF	058		Aliq. 10% rett. ft. operaz. art. 38 quater
20	100		Aliquota 20%
21			Aliquota 21%
20C	102		Al. 20% Rev. Ch. Edil. (art. 17, c. 6, lett. a))
215C			Al. 21% Rev. Ch. Dro Inv. (art. 17, c. 5)
21C			Al. 21% Rev. Ch. Edil. (art. 17, c. 6, lett. a))
21C5			Al. 21% R. Ch. Dro Ind. e Arg. (art. 17, c. 5)
21CA			Al. 21% Rev. Ch. Fab. str. art. 17, c. 6, l. a-bis)
21CB			Al. 21% Rev. Ch. Celle App. art. 17, c. 6, l. b)
21CC			Al. 21% Rev. Ch. PC e comp. art. 17, c. 6, l. c)

**Proprietà** | Guida

Codice GB: SA10 Aliq. 10% Sosp. Iva Autotrasportatore

Codice Numerico GB: [ ] Codice utente: [ ]

Proprietà della causale selezionata:

Aliquota: 10 Scorporo: [ ]  Ventilazione  Corrispettivo da ventilare

Detraibilità: 100 Abbattimento: 0 Causale reverse charge: EA10 - Aliq. 10% Iva

Spesometro  Iva in sospensione  Iva per cassa

Adeguamento studi/parametri  Regime del margine

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
25	Professionista in regime di contabilità sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>

Salva

Visualizzazione espansa

## 1.4 Saldi di Bilancio

La gestione "Saldi di Bilancio" rappresenta il punto di partenza per l'inserimento dei valori contabili di una impresa in ordinaria o semplificata.

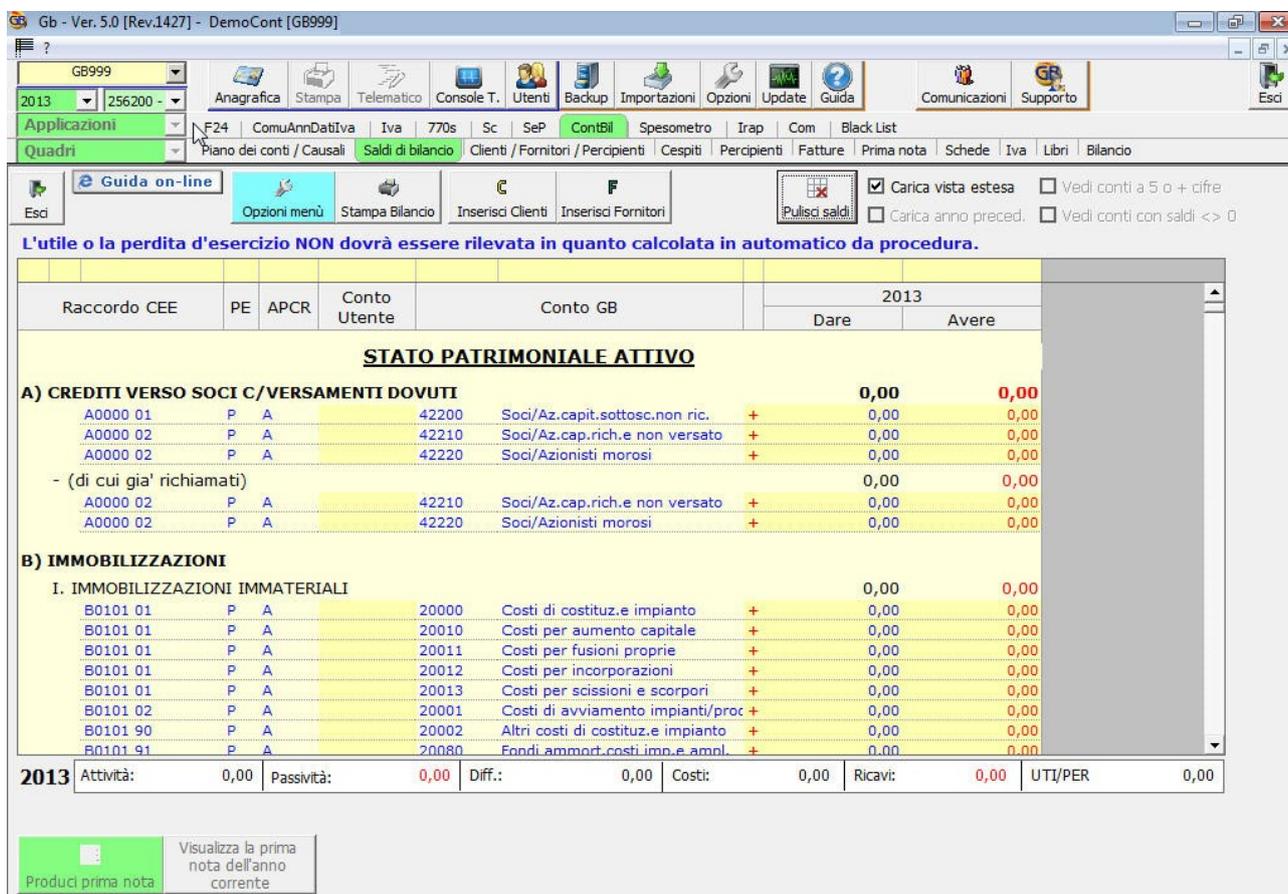
La form "Saldi di bilancio" viene utilizzata:

- al primo utilizzo del programma, "aprendo" in tal modo la situazione della ditta in GBsoftware;
- in un qualsiasi altro momento, per avere una "fotografia" della situazione contabile della ditta sempre aggiornata con i saldi inseriti.

Per le imprese Ordinarie è possibile ricaricare i saldi in tre diverse visualizzazioni:

- Bilancio Europeo Abbreviato
- Bilancio Europeo Esteso
- Stato Patrimoniale e Conto Economico

Per le imprese in Semplificata è prevista la sola visualizzazione di Stato Patrimoniale e del Conto Economico.



**L'utile o la perdita d'esercizio NON dovrà essere rilevata in quanto calcolata in automatico da procedura.**

Raccordo CEE	PE	APCR	Conto Utente	Conto GB	2013		
					Dare	Avere	
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>							
<b>A) CREDITI VERSO SOCI C/VERSAMENTI DOVUTI</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
A0000 01	P	A	42200	Soci/Az.capit.sottosc.non ric.	+	0,00	
A0000 02	P	A	42210	Soci/Az.cap.rich.e non versato	+	0,00	
A0000 02	P	A	42220	Soci/Azionisti morosi	+	0,00	
- (di cui già richiamati)						0,00	
A0000 02	P	A	42210	Soci/Az.cap.rich.e non versato	+	0,00	
A0000 02	P	A	42220	Soci/Azionisti morosi	+	0,00	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					0,00	0,00	
B0101 01	P	A	20000	Costi di costituz.e impianto	+	0,00	
B0101 01	P	A	20010	Costi per aumento capitale	+	0,00	
B0101 01	P	A	20011	Costi per fusioni proprie	+	0,00	
B0101 01	P	A	20012	Costi per incorporazioni	+	0,00	
B0101 01	P	A	20013	Costi per scissioni e scorpori	+	0,00	
B0101 02	P	A	20001	Costi di avviamento impianti/proc	+	0,00	
B0101 90	P	A	20002	Altri costi di costituz.e impianto	+	0,00	
B0101 91	P	A	20080	Fondi ammort.costi imp.e amol.	+	0,00	
<b>2013</b>	Attività:	0,00	Passività:	0,00	Diff.:	0,00	
				Costi:	0,00	Ricavi:	0,00
						UTI/PER:	0,00

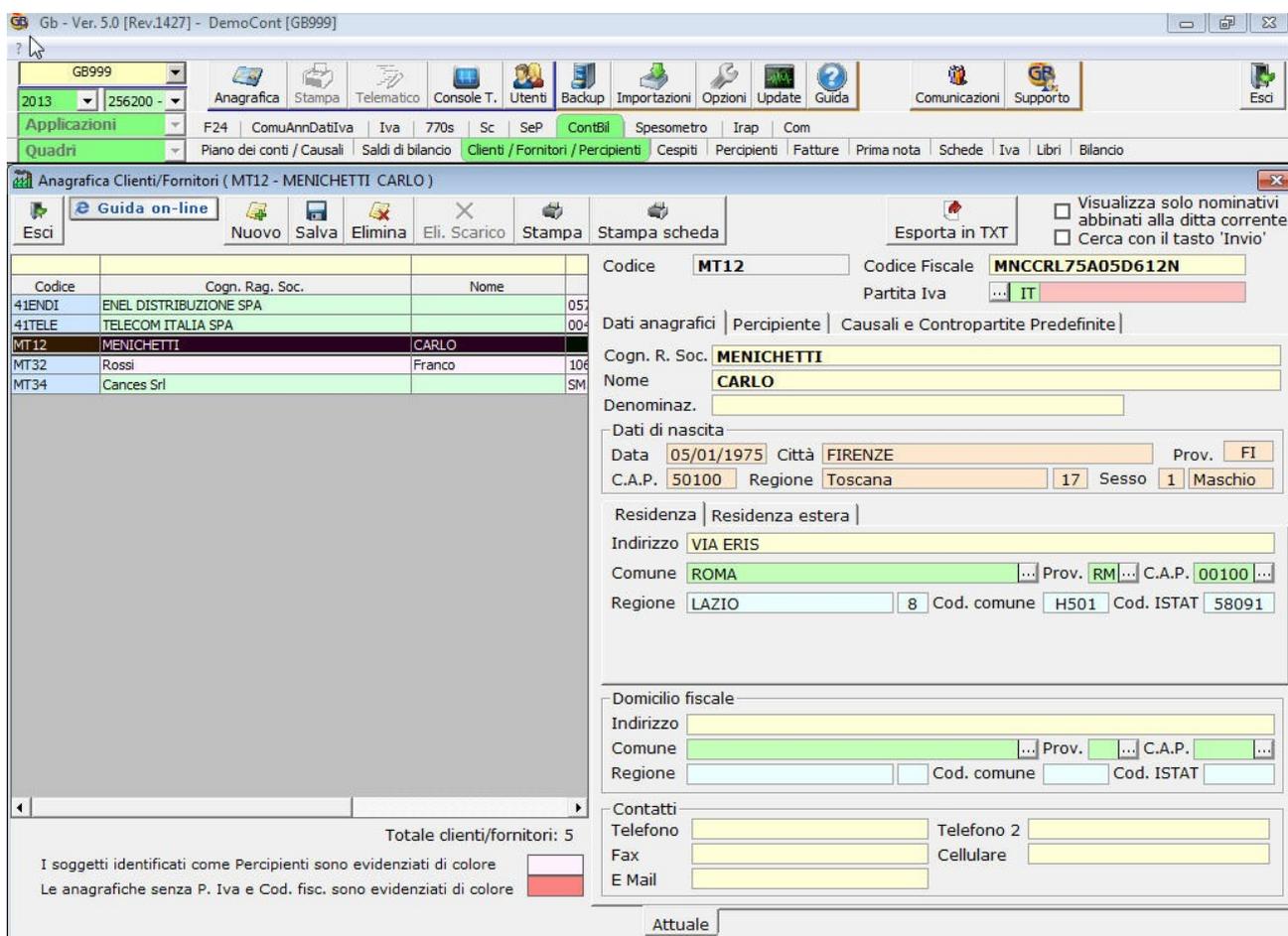
Visualizza la prima nota dell'anno corrente

Produci prima nota

## 1.5 Clienti/Fornitori/Percipienti

Il modulo "Anagrafica comune clienti, fornitori e percipienti" prevede la gestione di una unica anagrafica "comune" e centralizzata.

In GBsoftware l'anagrafica comprende l'elenco di tutti i clienti, fornitori e percipienti, permettendo un utilizzo ottimale delle risorse e la disponibilità immediata dei dati anagrafici e fiscali per tutti i moduli della contabilità.



The screenshot shows the 'Anagrafica Clienti/Fornitori' window for 'MT12 - MENICETTI CARLO'. The interface includes a menu bar with options like 'Nuovo', 'Salva', 'Elimina', and 'Stampa'. A table on the left lists several clients, with 'MT12 - MENICETTI CARLO' selected. The right side of the window contains detailed fields for the selected client, including:

- Codice:** MT12
- Codice Fiscale:** MNCRL75A05D612N
- Partita Iva:** IT
- Cogn. R. Soc.:** MENICETTI
- Nome:** CARLO
- Dati di nascita:** Data 05/01/1975, Città FIRENZE, Prov. FI, C.A.P. 50100, Regione Toscana, Sesso 1 Maschio
- Indirizzo:** VIA ERIS, Comune ROMA, Prov. RM, C.A.P. 00100, Regione LAZIO, Cod. comune H501, Cod. ISTAT 58091
- Contatti:** Telefono, Telefono 2, Fax, Cellulare, E Mail

At the bottom of the window, it indicates 'Totale clienti/fornitori: 5' and provides a legend for identifying subjects as 'Percipienti' (evidenziati di colore) and those without P. Iva and Cod. fisc. (evidenziati di colore).

Relativamente ai percipienti la gestione prevede l'inserimento dei dati relativi al corretto trattamento della aliquota della ritenuta da applicare, al fine di poter gestire la generazione del modello F24 per il versamento delle ritenute d'acconto, delle certificazioni relative ai compensi corrisposti e la compilazione del modello 770 semplificato.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1428] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ]

GB999

2013 | 256200 -

Applicazioni: F24 | F23 | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irap | Intento | Com | Black List

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | **Clienti / Fornitori / Percipienti** | Cespti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Anagrafica Clienti/Fornitori (MT32 - Rossi Franco)

Esce | Guida on-line | Nuovo | Salva | Elimina | Eli. Scarico | Stampa | Stampa scheda | Esporta in TXT

Visualizza solo nominativi abbinati alla ditta corrente  
Cerca con il tasto 'Invio'

Codice	Cogn. Rag. Soc.	Nome	
41ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		05
41TELE	TELECOM ITALIA SPA		00
MT12	MENICHETTI	CARLO	
MT32	Rossi	Franco	10
MT34	Cances Srl		SM

Codice: **MT32** | Codice Fiscale: **RSSFNC59T31A089E**  
Partita Iva: **IT 10654410157**

Dati anagrafici: **Percipiente** | Causali e Contropartite Predefinite

Nel caso in cui il soggetto sia anche percipiente selezionare la casella

Dati percipiente

Ritenute: **4** | Irpef Con Cassa Ordine

Causale prestazione: **A** | Prestazioni Di Lavoro Autonomo Rientranti Nell'esercizio Di Arte O Professione Abituale;

Codice tributo: **1040** | Ritenute Su Redditi Di Lavoro Autonomo Compensi Per L'esercizio Di Arti E Professioni

Imponibile a ritenuta: **100,00** % | Aliquota ritenuta: **20,00** %  
Aliquota Cassa: **4,00** % | Aliquota gestione separata: %

## 1.6 La Prima Nota

La gestione della "Prima nota" prevede un'unica interfaccia che permette di effettuare tutti i tipi di registrazione previsti per la contabilità ordinaria o semplificata di un'impresa.

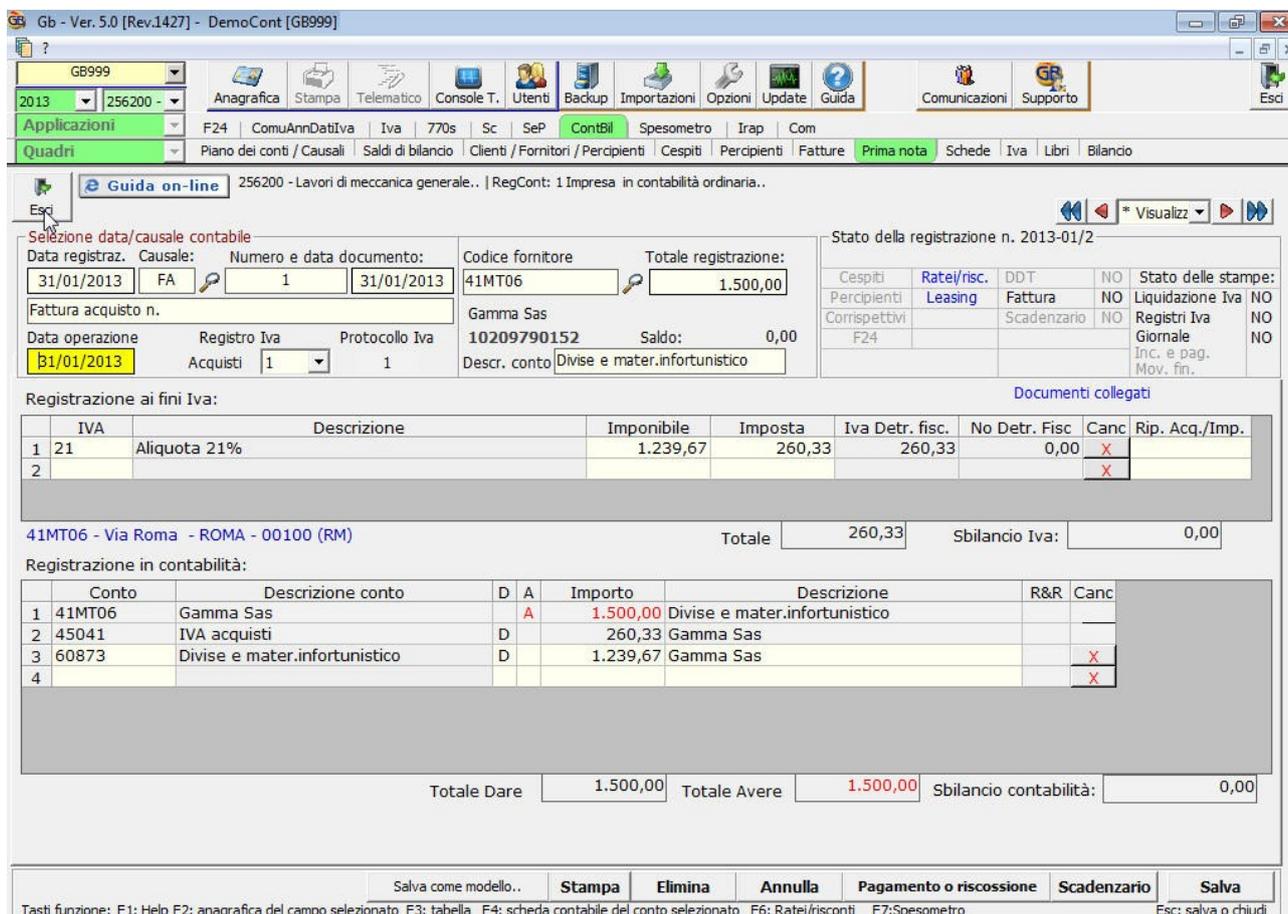
La gestione della prima nota prevede l'insieme delle operazioni da contabilizzare.

Possono essere scritte IVA (fattura acquisti o vendita) o semplici registrazioni NON IVA (pagamenti, incassi e rilevazioni).

Con GBsoftware queste registrazioni possono essere effettuate in due modi:

- tramite imputazione libera;
- tramite registrazione tipo;

Nella piattaforma della prima nota sono disponibili centinaia di registrazioni tipo già predisposte e complete di causali contabili, iva e conti, facilitando e velocizzando il lavoro. Inoltre l'utente, nella fase di salvataggio della prima nota, ha la possibilità di predisporre la registrazione come modello tipo da poter richiamare per le successive scritte.



Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:  
 31/01/2013 FA 1 31/01/2013 41MT06 1.500,00

Fattura acquisto n. Gamma Sas Saldo: 0,00  
 Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Descr. conto  
 31/01/2013 Acquisti 1 1 10209790152 Divise e mater.infortunistico

Stato della registrazione n. 2013-01/2

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione iva
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva
F24				Giornale
				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 21	Aliquota 21%	1.239,67	260,33	260,33	0,00	X	
2						X	

41MT06 - Via Roma - ROMA - 00100 (RM) Totale 260,33 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

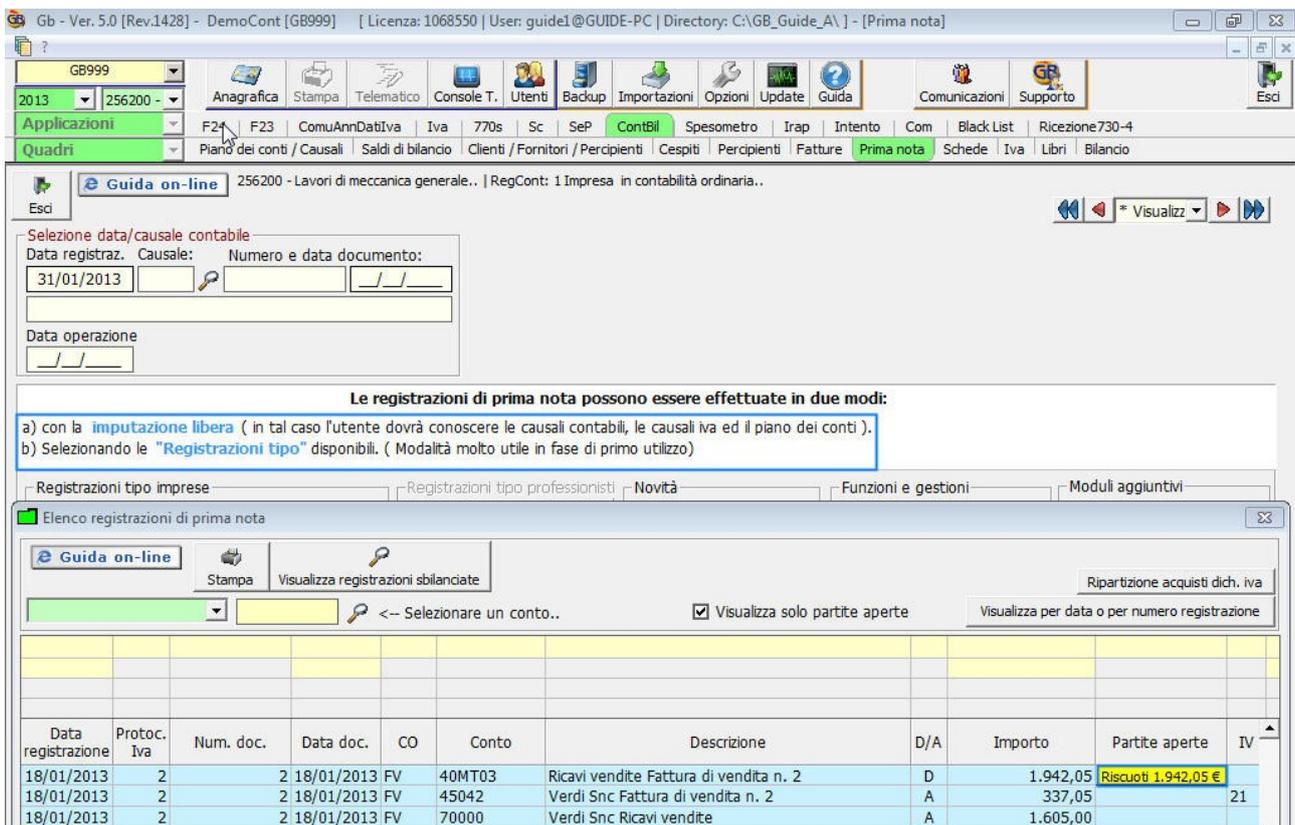
Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 41MT06	Gamma Sas		A	1.500,00	Divise e mater.infortunistico		
2 45041	IVA acquisti	D		260,33	Gamma Sas		
3 60873	Divise e mater.infortunistico	D		1.239,67	Gamma Sas		X
4							X

Totale Dare 1.500,00 Totale Avere 1.500,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Scadenzario Salva

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo selezionato F3: tabella F4: scheda contabile del conto selezionato F6: Ratei/risconti F7:Spesometro Esc: salva o chiudi

Le operazioni di chiusura partita (pagamenti o riscossioni) oltre a produrle direttamente dalla registrazione, tramite il pulsante "Pagamento o riscossione", è possibile effettuarle dall'Elenco Prima Nota cliccando direttamente sulla partita aperta (Paga/Riscuoti).



Selezione data/causale contabile  
Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
31/01/2013 [ ] [ ] [ ] [ ]  
Data operazione  
[ ] [ ] [ ]

**Le registrazioni di prima nota possono essere effettuate in due modi:**  
a) con la **imputazione libera** ( in tal caso l'utente dovrà conoscere le causali contabili, le causali iva ed il piano dei conti ).  
b) Selezionando le **"Registrazioni tipo"** disponibili. ( Modalità molto utile in fase di primo utilizzo )

Registrazioni tipo imprese    Registrazioni tipo professionisti    Novità    Funzioni e gestioni    Moduli aggiuntivi

**Elenco registrazioni di prima nota**

Stampa    Visualizza registrazioni sbilanciate    Ripartizione acquisti dich. iva

Visualizza solo partite aperte    Visualizza per data o per numero registrazione

Data registrazione	Protoc. Iva	Num. doc.	Data doc.	CO	Conto	Descrizione	D/A	Importo	Partite aperte	IV
18/01/2013	2	2	18/01/2013	FV	40MT03	Ricavi vendite Fattura di vendita n. 2	D	1.942,05	Riscuoti 1.942,05 €	
18/01/2013	2	2	18/01/2013	FV	45042	Verdi Snc Fattura di vendita n. 2	A	337,05		21
18/01/2013	2	2	18/01/2013	FV	70000	Verdi Snc Ricavi vendite	A	1.605,00		

## 1.7 Ratei e Risconti

I costi e i ricavi che si prolungano da un esercizio all'altro determinano Ratei e Risconti attivi e passivi da rilevare nella contabilità dell'impresa.

L'art. 2424-bis del Codice Civile afferma che nella voce:

- Ratei e Risconti Attivi, devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
- Ratei e Risconti passivi, devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - DemoCont [GB999]

2013 | 256200 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni: F24 | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irap | Com | Black List

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Esce | Guida on-line | 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile

Data registraz.	Causale:	Numero e data documento:	Codice fornitore	Totale registrazione:
31/01/2013	FA	1213   31/01/2013	41MT11	1.540,00

Fattura acquisto n. \_\_\_\_\_ Zeta Snc

Data operazione	Registro Iva	Protocollo Iva	00934460049	Saldo: -1.540,00
31/01/2013	Acquisti	1	2	

Descr. conto Assicurazioni rischi

Stato della registrazione n. 2013-01/9

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva
F24				Giornale
				Inc. e pag.
				Mov. fin.

Gestione Ratei e Risconti

Esce | Guida on-line

Gestione Ratei e Risconti

Riepilogo della Registrazione n° 2013-01/9 del 27/02/2013 - 12.49 dell'Utente: guide1@KATIA-PC

Codice Fornitore	Totale Registrazione	Data Registrazione	Causale	Numero e data Documento	Descrizione
41MT11	1.540,00	31/01/2013	FA	1213   31/01/2013	Assicurazioni rischi

Imputare in questa sezione la data iniziale e finale se si intende che la imputazione avvenga in base al periodo temporale previsto contrattualmente (scelta predefinita).

**Rateo Passivo**

	Importo Totale	Dal	Al	Giorni Totali	Anno Preced.		Anno Corrente		Anno Succ.vo		Anni Succ.vi		Rateo / Risconto		
					Giorni	Importo	Giorni	Importo	Conto	Giorni	Importo	Giorni	Importo	Giorni	Importo
1	1.540,00					1.159,23	380,77			0,00		0,00		1.159,23	X
2	1.540,00	01/04/2012	31/03/2013	364	274	1.159,23	90	380,77	60821				274	1.159,23	46001 X

Conto selezionato: 60821 - Assicurazioni rischi

Chiudi | Elimina | Salva

Il programma GBsoftware permette la gestione di tali scritture in fase di registrazione della manifestazione finanziaria.

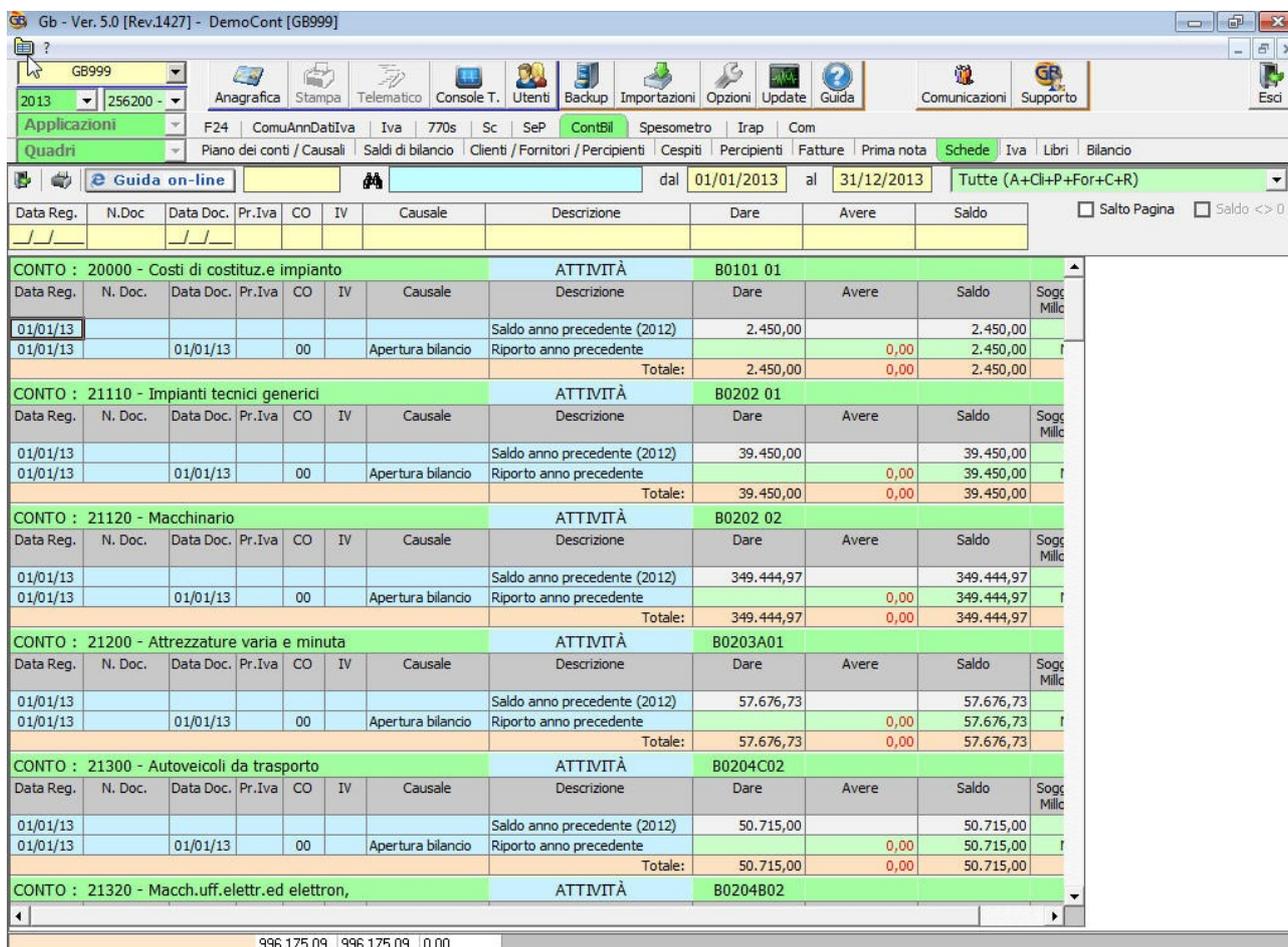
La registrazione dei Ratei e dei Risconti avviene direttamente in prima nota, tramite tasto funzione "F6", con la rilevazione di un conto economico di costo (codice mastro 6) o di ricavo (codice mastro 7).

## 1.8 La Schede Contabili

Le schede contabili consentono la visualizzazione dei movimenti contabili dei clienti, fornitori e di tutti gli altri conti utilizzati nelle scritture di prima nota.

La visualizzazione di questi conti può avvenire dal menu "schede" con molteplici possibilità di scelta già predisposte.

Molto utile è anche la possibilità di attivarle con un doppio click sull'importo direttamente dal bilancio, dalla prima nota, dai prospetti contabili, dai registri e da tante altre parti della procedura



The screenshot shows the GB999 software interface. The 'Schede' menu is highlighted in the top navigation bar. Below it, a table displays a list of accounting accounts (CONTI) with their respective balances as of 31/12/2013. The table columns include Data Reg., N. Doc., Data Doc., Pr.Iva, CO, IV, Causale, Descrizione, Dare, Avere, Saldo, and Sogg. Milc.

Data Reg.	N. Doc.	Data Doc.	Pr.Iva	CO	IV	Causale	Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Sogg. Milc.
<b>CONTO : 20000 - Costi di costituz.e impianto</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0101 01</b>	
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	2.450,00		2.450,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	2.450,00	
								<b>Totale:</b>	<b>2.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.450,00</b>
<b>CONTO : 21110 - Impianti tecnici generici</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0202 01</b>	
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	39.450,00		39.450,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	39.450,00	
								<b>Totale:</b>	<b>39.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.450,00</b>
<b>CONTO : 21120 - Macchinario</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0202 02</b>	
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	349.444,97		349.444,97	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	349.444,97	
								<b>Totale:</b>	<b>349.444,97</b>	<b>0,00</b>	<b>349.444,97</b>
<b>CONTO : 21200 - Attrezzature varia e minuta</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0203A01</b>	
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	57.676,73		57.676,73	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	57.676,73	
								<b>Totale:</b>	<b>57.676,73</b>	<b>0,00</b>	<b>57.676,73</b>
<b>CONTO : 21300 - Autoveicoli da trasporto</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0204C02</b>	
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	50.715,00		50.715,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	50.715,00	
								<b>Totale:</b>	<b>50.715,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.715,00</b>
<b>CONTO : 21320 - Macch.uff.eletr.ed elettron,</b>								<b>ATTIVITÀ</b>		<b>B0204B02</b>	

All'interno delle schede sono previste le seguenti stampe già predisposte da poter selezionare.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1428] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Schede contabili]

GB999

2013 | 256200 -

Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni | F24 | F23 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irap | Intento | Com | Black List | Ricezione730-4

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | **Schede** | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line

<- Selezionare un conto.. dal 01/01/2013 al 31/12/2013

Scheda del conto selezionato

Tutte (A+Cl+P+For+C+R)

Tutte (APCR con Cl+For) ordinate per conto

Tutte (APCR) ordinate per conto

Clienti

Fornitori

Attivo con Clienti

Attivo senza Clienti

Passivo con Fornitori

**Schede contabili**

Da questa form è possibile effettuare tutte le operazioni di ricerca e stampa, relativa alle schede contabili della

La ricerca viene effettuata ogni volta che si preme il tasto Invio.

La ricerca può essere: **Semplice**: con la imputazione di un solo campo (es. un conto)

**Complessa**: selezionando più campi (es. conto, causale, etc...)

Campi sui quali è possibile effettuare una ricerca:

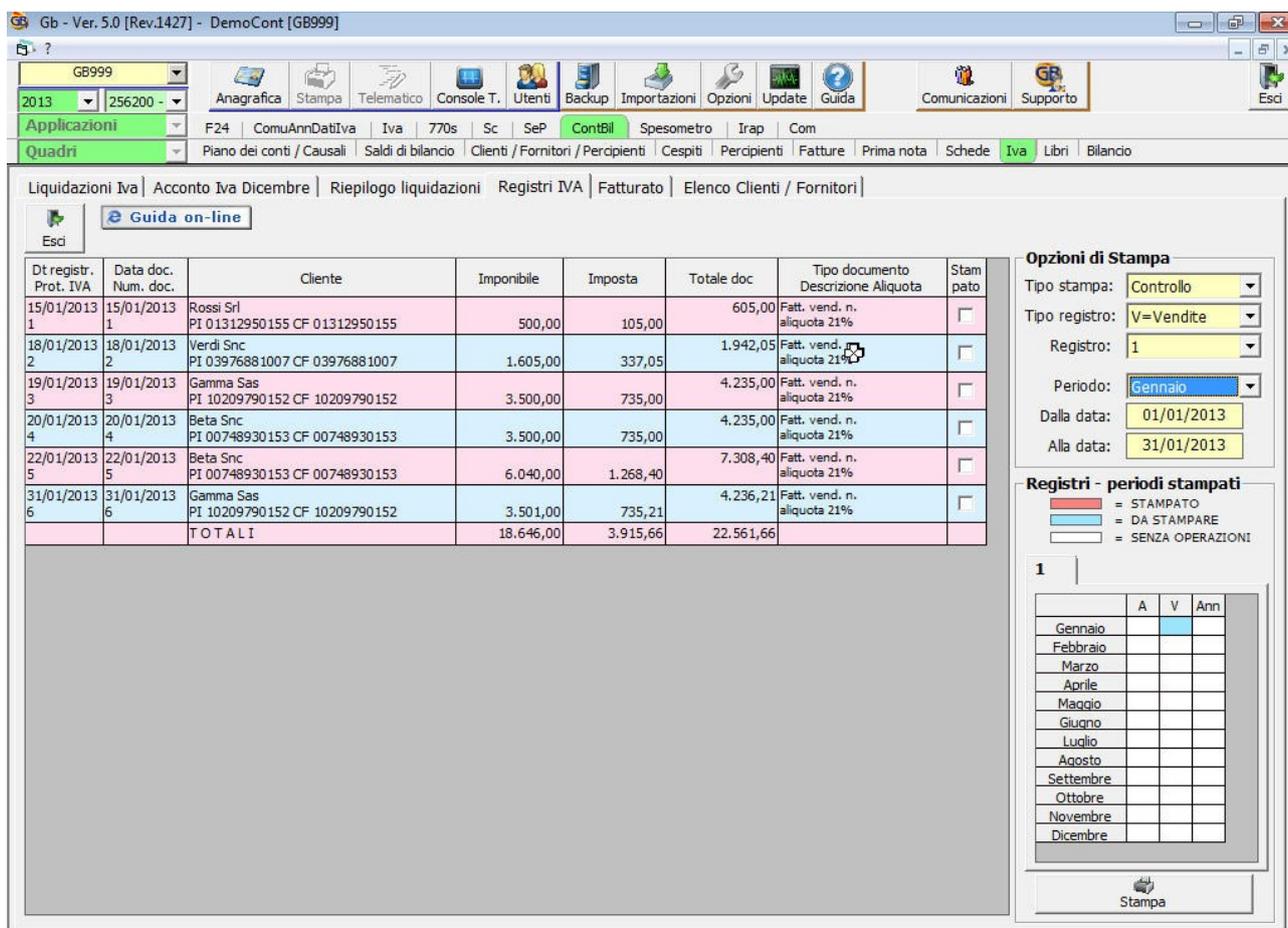
Conto (numerico)	Contenuto	Eventi
Conto (numerico)	Digitare il numero del conto	Se il conto non esiste viene proposto l'elenco (o la visualizzazione ad albero) di quelli disponibili.

## 1.9 La Gestione Iva

La "Gestioni Iva" permette di adempiere a tutti gli obblighi previsti dall'art. 23, 25, 27 e 39 del D.p.r. 633/72.

In GBsoftware la funzione "Gestioni Iva", permette di adempiere ai diversi obblighi previsti in materia di liquidazione dell'imposta, alla gestione dei vari registri iva, alla predisposizione dei dati richiesti nella dichiarazione annuale dati iva e negli altri dichiarativi o comunicazione ai fini fiscali.

L'iva dovuta in automatico, viene inviata alla procedura "F24" per il pagamento o per la compensazione. GBsoftware gestisce la creazione del file telematico da inviare tramite il canale di Entratel.



Dt registr. Prot. IVA	Data doc. Num. doc.	Cliente	Imponibile	Imposta	Totale doc	Tipo documento Descrizione Aliquota	Stampato
15/01/2013 1	15/01/2013 1	Rossi Srl PI 01312950155 CF 01312950155	500,00	105,00	605,00	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
18/01/2013 2	18/01/2013 2	Verdi Snc PI 03976881007 CF 03976881007	1.605,00	337,05	1.942,05	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
19/01/2013 3	19/01/2013 3	Gamma Sas PI 10209790152 CF 10209790152	3.500,00	735,00	4.235,00	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
20/01/2013 4	20/01/2013 4	Beta Snc PI 00748930153 CF 00748930153	3.500,00	735,00	4.235,00	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
22/01/2013 5	22/01/2013 5	Beta Snc PI 00748930153 CF 00748930153	6.040,00	1.268,40	7.308,40	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
31/01/2013 6	31/01/2013 6	Gamma Sas PI 10209790152 CF 10209790152	3.501,00	735,21	4.236,21	Fatt. vend. n. aliquota 21%	<input type="checkbox"/>
T O T A L I			18.646,00	3.915,66	22.561,66		

E' prevista la gestione completa di tutti gli adempimenti in materia di Iva:

- liquidazione periodiche
- liquidazione annuale

- acconto iva dicembre
- riepilogo liquidazioni
- Registro iva acquisti
- Registro iva vendite
- Fatturato

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1428] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Iva]

GB999

2013 | 256200 -

Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni | F24 | F23 | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | Sc | SeP | ContBil | Spesometro | Irap | Intento | Com | Black List | Ricezione730-4

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Fatturato | Elenco Clienti / Fornitori

Guida on-line

Salva | Invia a F24 | Annulla liquidazione | Stampa

Credito da F24  Abilita controlli 6099

Residuo: 0,00 | Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: gennaio | a registro

Visualizza dettagli

Pro-rata di detraibilità: modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
Z06 Esente art.10 p.6	1	1.540,00	0,00	0,00	0,00		
R21 21% Rep.S.Marino S.Add.Iva	1	495,87	104,13	104,13	0,00		
<b>TOTALI ACQUISTI</b>		<b>2.035,87</b>	<b>104,13</b>	<b>104,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
21 Aliquota 21%	1	15.145,00	3.180,45	3.180,45	0,00	0,00	0,00
21 Aliquota 21%	2	441,00	92,61	92,61	8.193,73	1.720,66	1.720,66
<b>TOTALI VENDITE</b>		<b>15.586,00</b>	<b>3.273,06</b>	<b>3.273,06</b>	<b>8.193,73</b>	<b>1.720,66</b>	<b>1.720,66</b>

Riepilogo IVA del periodo			
		Iva detraibile del periodo	104,13
		Iva acq. non detr. prorata	0,00
Iva a debito del periodo	<b>3.273,06</b>	Iva al netto del prorata	<b>104,13</b>
Iva a debito corrispettivi	<b>1.720,66</b>		
		Utilizzo credito Iva 2012	0,00
		Variazioni	
<b>Totale Iva a debito</b>	<b>4.993,72</b>	<b>Totale Iva detraibile</b>	<b>104,13</b>
		<b>Debito</b>	<b>4.889,59</b>
		<b>Residuo da pagare</b>	<b>4.889,59</b>

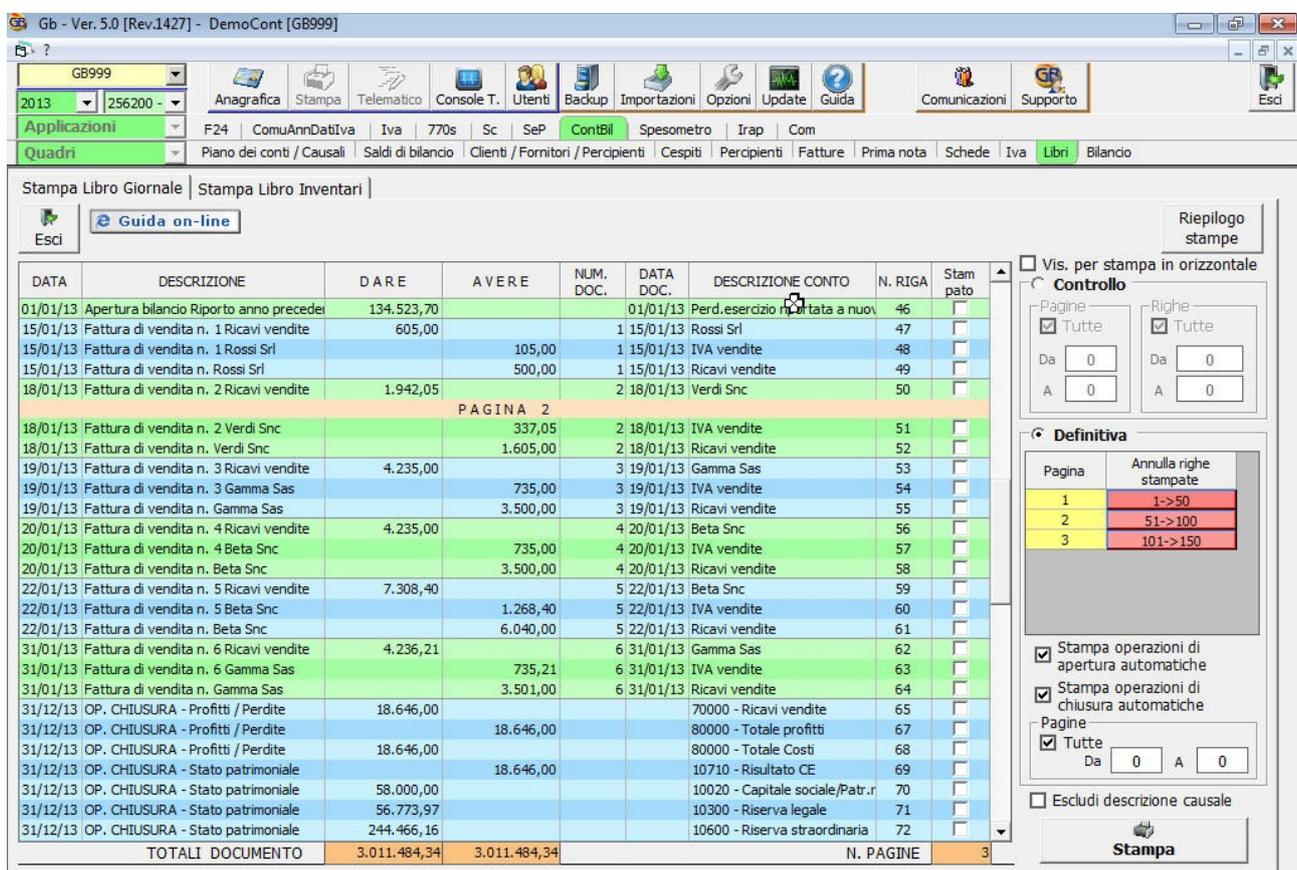
## 1.10 Gestione Libri Contabili

La gestione "Libri contabili" prevede la produzione, la tenuta e la stampa del Libro Giornale e del Libro Inventari.

Entrambi sono gestiti con possibilità di stampa su fogli in formato A4, con numerazione automatica e bollatura.

Le operazioni di chiusura e riapertura dei conti sono gestite in autonomia dalla procedura.

- Libro giornale: è un registro contabile obbligatorio per le imprese in contabilità ordinaria, previsto dall'art. 2214 del Codice civile.



DATA	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	NUM. DOC.	DATA DOC.	DESCRIZIONE CONTO	N. RIGA	Stampato
01/01/13	Apertura bilancio Riporto anno precedente	134.523,70			01/01/13	Perd.esercizio riportata a nuov	46	<input type="checkbox"/>
15/01/13	Fattura di vendita n. 1 Ricavi vendite	605,00			1 15/01/13	Rossi Srl	47	<input type="checkbox"/>
15/01/13	Fattura di vendita n. 1 Rossi Srl		105,00		1 15/01/13	IVA vendite	48	<input type="checkbox"/>
15/01/13	Fattura di vendita n. Rossi Srl		500,00		1 15/01/13	Ricavi vendite	49	<input type="checkbox"/>
18/01/13	Fattura di vendita n. 2 Ricavi vendite	1.942,05			2 18/01/13	Verdi Snc	50	<input type="checkbox"/>
PAGINA 2								
18/01/13	Fattura di vendita n. 2 Verdi Snc		337,05		2 18/01/13	IVA vendite	51	<input type="checkbox"/>
18/01/13	Fattura di vendita n. Verdi Snc		1.605,00		2 18/01/13	Ricavi vendite	52	<input type="checkbox"/>
19/01/13	Fattura di vendita n. 3 Ricavi vendite	4.235,00			3 19/01/13	Gamma Sas	53	<input type="checkbox"/>
19/01/13	Fattura di vendita n. 3 Gamma Sas		735,00		3 19/01/13	IVA vendite	54	<input type="checkbox"/>
19/01/13	Fattura di vendita n. Gamma Sas		3.500,00		3 19/01/13	Ricavi vendite	55	<input type="checkbox"/>
20/01/13	Fattura di vendita n. 4 Ricavi vendite	4.235,00			4 20/01/13	Beta Snc	56	<input type="checkbox"/>
20/01/13	Fattura di vendita n. 4 Beta Snc		735,00		4 20/01/13	IVA vendite	57	<input type="checkbox"/>
20/01/13	Fattura di vendita n. Beta Snc		3.500,00		4 20/01/13	Ricavi vendite	58	<input type="checkbox"/>
22/01/13	Fattura di vendita n. 5 Ricavi vendite	7.308,40			5 22/01/13	Beta Snc	59	<input type="checkbox"/>
22/01/13	Fattura di vendita n. 5 Beta Snc		1.268,40		5 22/01/13	IVA vendite	60	<input type="checkbox"/>
22/01/13	Fattura di vendita n. Beta Snc		6.040,00		5 22/01/13	Ricavi vendite	61	<input type="checkbox"/>
31/01/13	Fattura di vendita n. 6 Ricavi vendite	4.236,21			6 31/01/13	Gamma Sas	62	<input type="checkbox"/>
31/01/13	Fattura di vendita n. 6 Gamma Sas		735,21		6 31/01/13	IVA vendite	63	<input type="checkbox"/>
31/01/13	Fattura di vendita n. Gamma Sas		3.501,00		6 31/01/13	Ricavi vendite	64	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Profitti / Perdite	18.646,00				70000 - Ricavi vendite	65	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Profitti / Perdite		18.646,00			80000 - Totale profitti	67	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Profitti / Perdite	18.646,00				80000 - Totale Costi	68	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Stato patrimoniale		18.646,00			10710 - Risultato CE	69	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Stato patrimoniale	58.000,00				10020 - Capitale sociale/Patr.r	70	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Stato patrimoniale	56.773,97				10300 - Riserva legale	71	<input type="checkbox"/>
31/12/13	OP. CHIUSURA - Stato patrimoniale	244.466,16				10600 - Riserva straordinaria	72	<input type="checkbox"/>
TOTALI DOCUMENTO		3.011.484,34	3.011.484,34				N. PAGINE	3

- Libro inventari: la tenuta del libro inventari è obbligatoria, secondo le disposizioni dell'art. 2214 del Codice Civile e deve contenere l'indicazione e la valutazione delle attività e delle passività relative all'impresa.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1433] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Menu stampe]

GB999 2013 256200

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 F23 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Irap Intento Com Black List Ricezione730-4

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Stampa Libro Giornale **Stampa Libro Inventari**

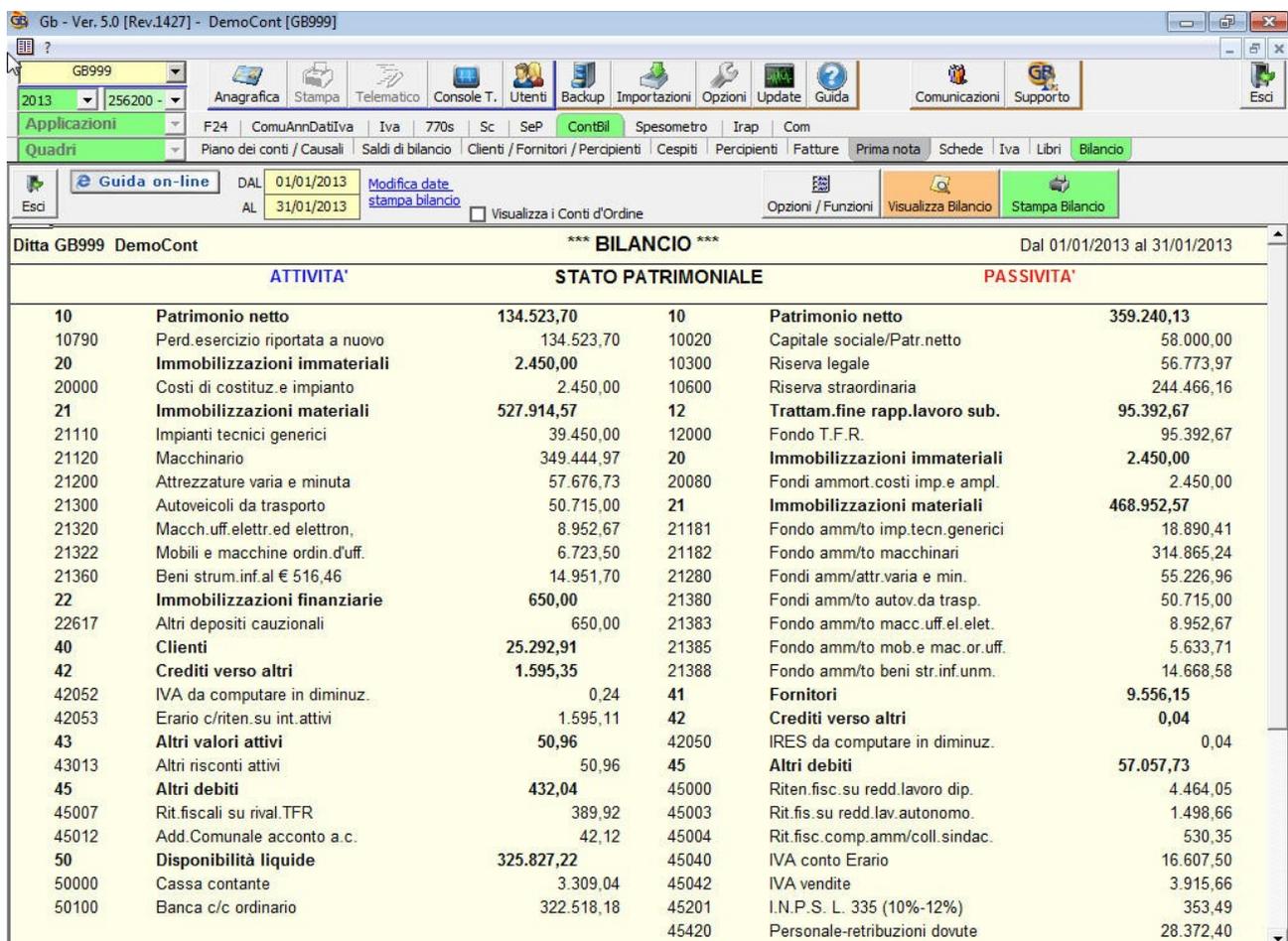
Esci Guida on-line Selezionare il tipo di stampa: Stampa di controllo Opzioni Stampa Stampa definitiva non effettuata. Riepilogo stampe

ATTIVITA'		STATO PATRIMONIALE		PASSIVITA'	
<b>10</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>134.523,70</b>	<b>10</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>359.240,13</b>
10790	Perd.esercizio riportata a nuovo	134.523,70	10020	Capitale sociale/Patr.netto	58.000,00
<b>20</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.450,00</b>	10300	Riserva legale	56.773,97
20000	Costi di costituz. e impianto	2.450,00	10600	Riserva straordinaria	244.466,16
<b>21</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>527.914,57</b>	<b>12</b>	<b>Trattam.fine rapp.lavoro sub.</b>	<b>95.392,67</b>
21110	Impianti tecnici generici	39.450,00	12000	Fondo T.F.R.	95.392,67
21120	Macchinario	349.444,97	<b>20</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.450,00</b>
21200	Attrezzature varia e minuta	57.676,73	20080	Fondi ammort.costi imp.e ampl.	2.450,00
21300	Autoveicoli da trasporto	50.715,00	<b>21</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>468.952,57</b>
21320	Macch.uff.elett.ed.electron.	8.952,67	21181	Fondo amm/to imp.tecn.generici	18.890,41
21322	Mobili e macchine ordin.d'uff.	6.723,50	21182	Fondo amm/to macchinari	314.865,24
21360	Beni strum.inf.al € 516,46	14.951,70	21280	Fondi amm/attr.varia e min.	55.226,96
<b>22</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>650,00</b>	21380	Fondi amm/to autov.da trasp.	50.715,00
22617	Altri depositi cauzionali	650,00	21383	Fondo amm/to macc.uff.el.elet.	8.952,67
<b>40</b>	<b>Clienti</b>	<b>21.590,31</b>	21385	Fondo amm/to mob.e mac.or.uff.	5.633,71
40MT01	Rossi Srl	605,00	21388	Fondo amm/to beni str.inf.unm.	14.668,58
40MT03	Verdi Snc	2.087,25	<b>41</b>	<b>Fornitori</b>	<b>11.696,15</b>
40MT05	Beta Snc	11.931,81	41ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA	1.055,58
40MT06	Gamma Sas	5.961,20	41MT11	Zeta Snc	1.540,00
40MT07	Bianchi Mario	1.005,05	41MT17	Ppp Srl	496,56
<b>42</b>	<b>Crediti verso altri</b>	<b>1.595,35</b>	41MT32	Rossi Franco	8.004,01
42052	IVA da computare in diminuz.	0,24	41MT34	Cancelleria S.a.	600,00
42053	Erario c/riten.su int.attivi	1.595,11	<b>42</b>	<b>Crediti verso altri</b>	<b>0,04</b>

## 1.11 Il Bilancio

Predisporre il prospetto Stato Patrimoniale a due sezioni contrapposte "Passività" e "Attività" e il prospetto Conto Economico evidenziando "Costi" e "Ricavi" dell'attività.

Il "Bilancio" prevede la possibilità di essere visualizzato in diverse modalità: con o senza raggruppamenti, visualizzazione del dettaglio dei clienti e dei fornitori, con evidenza dei conti in base al saldo, etc. e ulteriori funzioni che lo rendono particolarmente utile ed immediato.



ATTIVITA'		STATO PATRIMONIALE		PASSIVITA'	
<b>10</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>134.523,70</b>	<b>10</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>359.240,13</b>
10790	Perd.esercizio riportata a nuovo	134.523,70	10020	Capitale sociale/Patr.netto	58.000,00
<b>20</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.450,00</b>	10300	Riserva legale	56.773,97
20000	Costi di costituz.e impianto	2.450,00	10600	Riserva straordinaria	244.466,16
<b>21</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>527.914,57</b>	<b>12</b>	<b>Trattam.fine rapp.lavoro sub.</b>	<b>95.392,67</b>
21110	Impianti tecnici generici	39.450,00	12000	Fondo T.F.R.	95.392,67
21120	Macchinario	349.444,97	<b>20</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.450,00</b>
21200	Attrezzature varia e minuta	57.676,73	20080	Fondi ammort.costi imp.e ampl.	2.450,00
21300	Autoveicoli da trasporto	50.715,00	<b>21</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>468.952,57</b>
21320	Macch.uff.eletr.ed.electron.	8.952,67	21181	Fondo amm/to imp.tecn.generici	18.890,41
21322	Mobili e macchine ordin.d'uff.	6.723,50	21182	Fondo amm/to macchinari	314.865,24
21360	Beni strum.inf.al € 516,46	14.951,70	21280	Fondi amm/attr.varia e min.	55.226,96
<b>22</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>650,00</b>	21380	Fondi amm/to autov.da trasp.	50.715,00
22617	Altri depositi cauzionali	650,00	21383	Fondo amm/to macc.uff.el.elet.	8.952,67
<b>40</b>	<b>Clienti</b>	<b>25.292,91</b>	21385	Fondo amm/to mob.e mac.or.uff.	5.633,71
<b>42</b>	<b>Crediti verso altri</b>	<b>1.595,35</b>	21388	Fondo amm/to beni str.inf.unm.	14.668,58
42052	IVA da computare in diminuz.	0,24	<b>41</b>	<b>Fornitori</b>	<b>9.556,15</b>
42053	Erario c/riten.su.int.attivi	1.595,11	<b>42</b>	<b>Crediti verso altri</b>	<b>0,04</b>
<b>43</b>	<b>Altri valori attivi</b>	<b>50,96</b>	42050	IRES da computare in diminuz.	0,04
43013	Altri risconti attivi	50,96	<b>45</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>57.057,73</b>
<b>45</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>432,04</b>	45000	Riten.fisc.su redd.lavoro dip.	4.464,05
45007	Rit.fiscali su rival.TFR	389,92	45003	Rit.fis.su redd.lav.autonomo.	1.498,66
45012	Add.Comunale acconto a.c.	42,12	45004	Rit.fisc.comp.amm/coll.sindac.	530,35
<b>50</b>	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>325.827,22</b>	45040	IVA conto Erario	16.607,50
50000	Cassa contante	3.309,04	45042	IVA vendite	3.915,66
50100	Banca c/c ordinario	322.518,18	45201	I.N.P.S. L. 335 (10%-12%)	353,49
			45420	Personale-retribuzioni dovute	28.372,40

Con doppio click sul singolo importo è possibile visualizzare la relativa scheda contabile e la registrazione di prima nota che l'ha generata, con possibilità di variazione.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1433] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Bilancio]

GB999 2013 256200 - Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto Esci

Applicazioni F24 F23 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Irap Intento Com Black List Ricezione730-4

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Esce Guida on-line DAL 01/01/2013 AL 31/01/2013 Modifica date stampa bilancio Visualizza i conti d'Ordine Opzioni / Funzioni Visualizza Bilancio Stampa Bilancio

Ditta GB999 DemoCont \*\*\* BILANCIO \*\*\* Dal 01/01/2013 al 31/01/2013

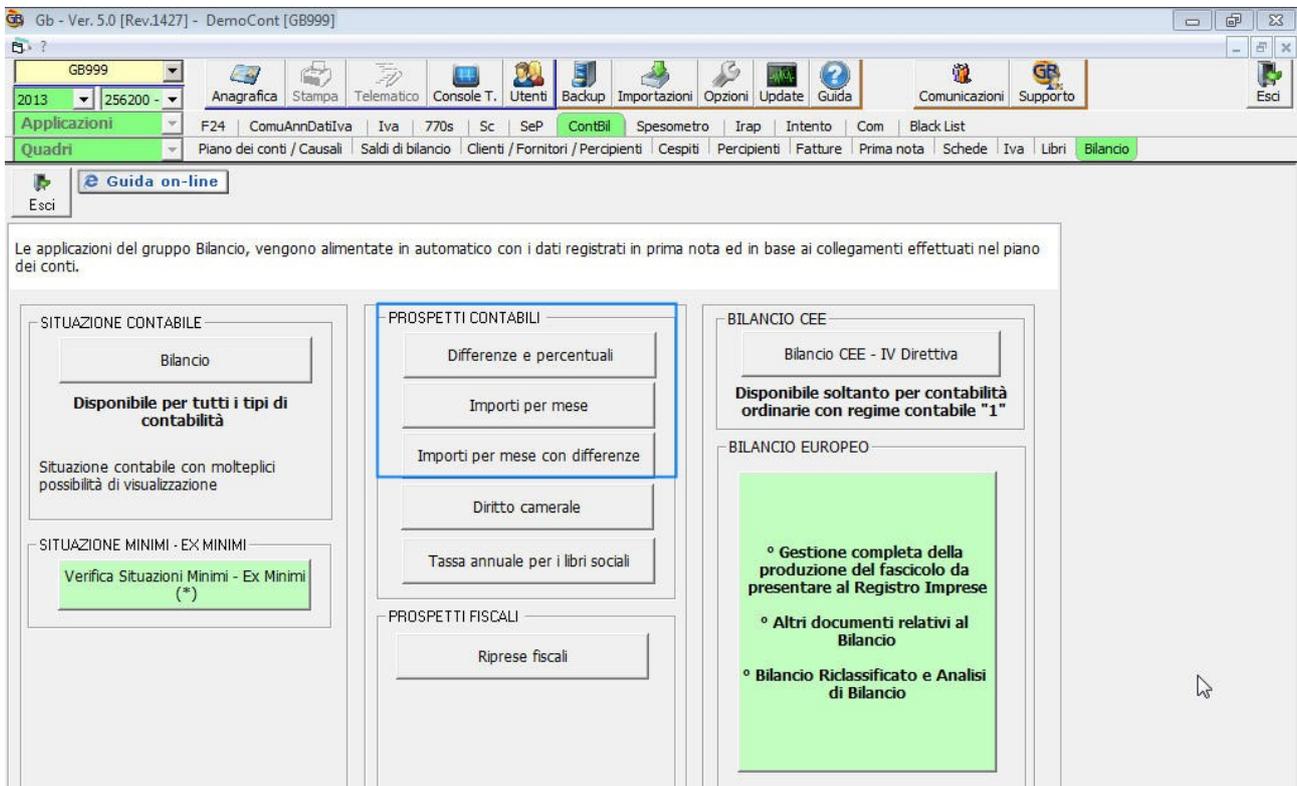
ATTIVITA'		STATO PATRIMONIALE		PASSIVITA'	
10	Patrimonio netto	134.523,70	10	Patrimonio netto	359.240,13
107	Riporti a nuovo	134.523,70	100	Capitale (netto o sociale)	58.000,00
1079	Perdite portate a nuovo	134.523,70	1002	Capitale versato	58.000,00
10790	Perd. esercizio riportata a nuovo	134.523,70	10020	Capitale sociale/Patr.netto	58.000,00
20	Immobilizzazioni immateriali	2.450,00	103	Riserva legale	56.773,97
200	Costi di impianto e ampliamento	2.450,00	1030	Riserva legale	56.773,97
2000	Costi di costituz. e impianto	2.450,00	10300	Riserva legale	56.773,97
20000	Costi di costituz. e impianto	2.450,00	106	Altre riserve	244.466,16
21	Immobilizzazioni materiali	527.914,57	1060	Riserve facoltative	244.466,16
211	Impianti e macchinari	388.894,97	10600	Riserva straordinaria	244.466,16
2111	Impianti tecnici generici	39.450,00	12	Trattam.fine rapp.lavoro sub.	95.392,67
21110	Impianti tecnici generici	39.450,00	120	Tratt.fine rapp.lav.subordin.	95.392,67
2112	Macchinario	349.444,97	1200	Fondo T.F.R.	95.392,67
21120	Macchinario	349.444,97	12000	Fondo T.F.R.	95.392,67
212	Attrezz. ind.li e commerciali	57.676,73	20	Immobilizzazioni immateriali	2.450,00
2120	Attrezzature industriali	57.676,73	200	Costi di impianto e ampliamento	2.450,00
21200	Attrezzature varia e minuta	57.676,73	2008	Fondi ammort.costi imp.e ampl.	2.450,00
213	Altri beni	81.342,87	20080	Fondi ammort.costi imp.e ampl.	2.450,00
2130	Automezzi	50.715,00	21	Immobilizzazioni materiali	468.952,57
21300	Autoveicoli da trasporto	50.715,00	211	Impianti e macchinari	333.755,65
2132	Macch.uff.eletrr.e elettrom.	15.676,17	2118	Fondi amm/to imp.e macchinario	333.755,65
21320	Macch.uff.eletrr.ed elettrom.	8.952,67	21181	Fondo amm/to imp.tecn.generici	18.890,41
21322	Mobili e macchine ordin.d'uff.	6.723,50	21182	Fondo amm/to macchinari	314.865,24
2136	Beni strument.inf.ai € 516,46	14.951,70	212	Attrezz.ind.li e commerciali	55.226,96
21360	Beni strum.inf.al € 516,46	14.951,70	2128	Fondi amm/to attrez.ind.e com.	55.226,96
22	Immobilizzazioni finanziarie	650,00	21280	Fondi amm/attr.varia e min.	55.226,96
226	Crediti vs/altri	650,00	213	Altri beni	79.969,96

## 1.12 Prospetti Contabili

In GBsoftware vengono predisposti dei prospetti contabili che riportano i dati inseriti nella contabilità dell'azienda suddivisi per singolo mese, rapportati all'anno precedente e le differenze intervenute nel biennio.

I prospetti Contabili che riepilogano gli importi inseriti sono:

- Differenza e percentuali
- Importi per mese
- Importi per mese con differenze

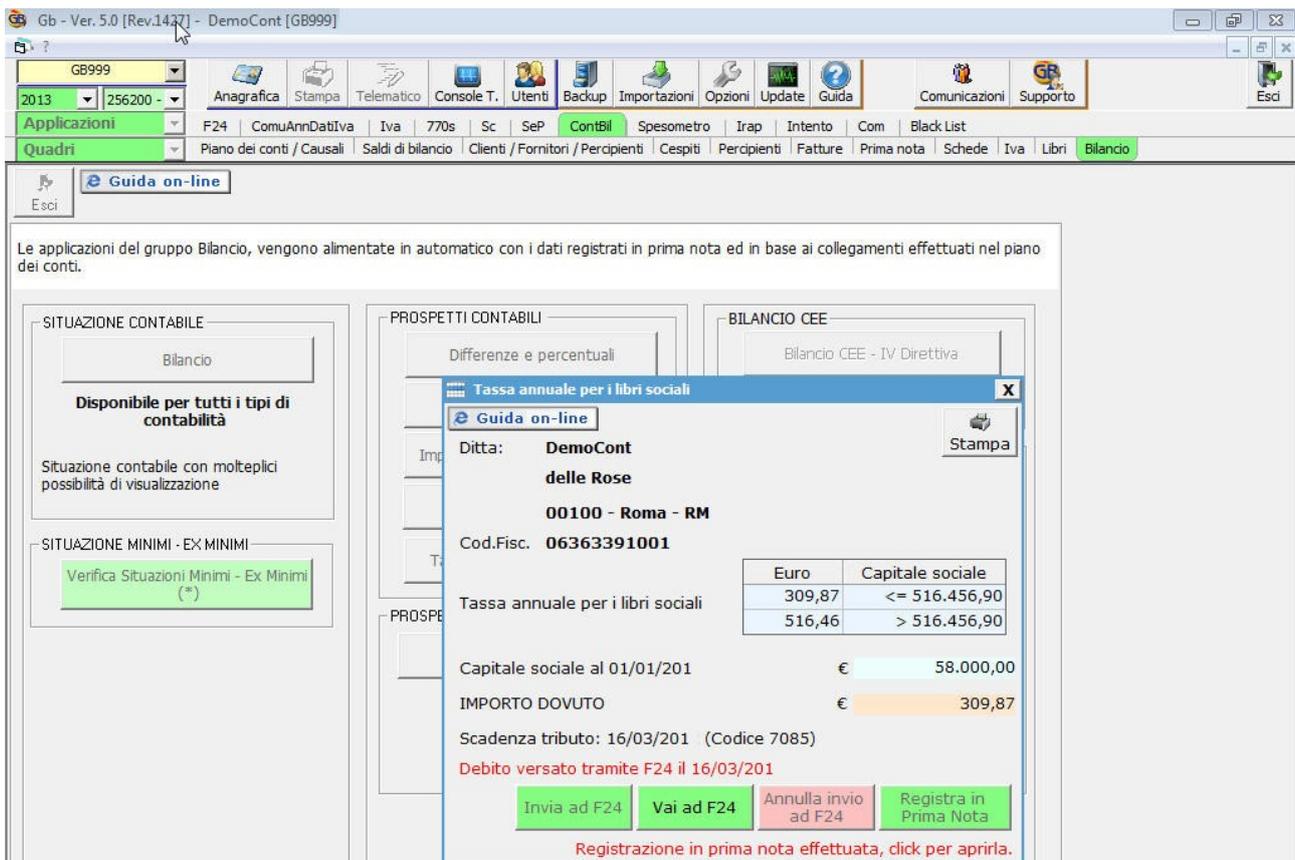


## 1.13 Tassa Annuale Libri Sociali

Entro il 16/03/20XX le sole società di capitali devono versare la tassa per la numerazione e bollatura dei libri e registri sociali, come previsto dall'art. 23, nota 3, Tariffa, D.P.R. 26.10.1972, n. 641.

La procedura provvede al calcolo dell'importo dovuto, ai sensi dell'art. 23, nota 3 del D.P.R. 26.10.1972 n.641, della tassa annuale per la numerazione e bollatura dei libri e registri sociali che deve essere versata da S.p.a., s.r.l., S.a.p.a., società consortili a responsabilità limitata, aziende speciali e consorzi tra enti territoriali.

Inoltre è prevista la possibilità di invio dell'importo da pagare alla procedura F24. La gestione del pagamento avverrà perciò direttamente nella procedura F24 e deve essere corrisposta entro il termine di versamento dell'iva dovuta per l'anno precedente (saldo iva risultante dalla dichiarazione annuale).



The screenshot shows the GB Software interface with a window titled "Tassa annuale per i libri sociali" open. The window displays the following information:

- Ditta:** DemoCont delle Rose
- Cod.Fisc.:** 06363391001
- Capitale sociale al 01/01/2011:** € 58.000,00
- Importo dovuto:** € 309,87
- Scadenza tributo:** 16/03/2011 (Codice 7085)
- Debito versato tramite F24 il 16/03/2011**

A table shows the tax rate based on the social capital:

Euro	Capitale sociale
309,87	<= 516.456,90
516,46	> 516.456,90

Buttons at the bottom of the window include: "Invia ad F24", "Vai ad F24", "Annulla invio ad F24", and "Registra in Prima Nota". A red note at the bottom states: "Registrazione in prima nota effettuata, click per aprirla."

## 1.14 Diritto Camerale

Il diritto annuale è un tributo che ogni anno devono versare le imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese a favore della Camera di Commercio competente per territorio (L. 580/93, art. 18).

Il ministero dello Sviluppo Economico stabilisce le misure del diritto annuale tramite decreto ministeriale.

Il calcolo avviene in base a:

- Misure fisse: imprese individuali;
- Misure transitorie: Soggetti Iscritti al REA, esonerati dal versamento fino al 2010, Società semplici agricole e non e Società tra avvocati;
- Fatturato irap: le altre imprese iscritte nel Registro delle Imprese il diritto annuale è determinato, con riferimento alla sede legale, applicando al fatturato dell'esercizio precedente le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato;

La gestione del "Diritto Camerale" consente alle imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese di determinare l'importo dovuto per la sede principale ed eventuali unità locali.

In GBsoftware l'importo dovuto si determina:

- in misura fissa/transitoria;
- in base al fattura Irap;

ed è possibile predisporre:

- il modello F24 per il pagamento del tributo;
- la scrittura contabile in prima nota.

ed è possibile predisporre:

- il modello F24 per il pagamento del tributo;
- la scrittura contabile in prima nota.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - DemoCont [GB999]

2013 | 256200 -

Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto

F24 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irap | Intento | Com | Black List

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | **Bilancio**

Diritto camerale

Esce | Guida on-line | Importa dati | Invia a F24 | Elimina dati su F24 | Stampa

Le applic dei cont

Misura fissa/Fatturato IRAP | Sede e unità locali in Provincia | Unità locali fuori Provincia | F24 e Prima nota

Selezionare il quadro Irap desiderato (se l'applicazione è abilitata la compilazione è automatica) | Irap - Società di capitali | ...

Abilitazione sezioni IRAP

Importi dovuti in misura fissa

**Imprese individuali**

- Iscritte o annotate nella Sezione Speciale del R.I. € 88,00
- Iscritte nella Sezione Ordinaria del R.I. € 200,00

**Soggetti REA**

- Soggetti iscritti solo al REA (Repertorio Economico Amministrativo) € 30,00

N.B. I soggetti iscritti solo al REA non devono versare nessun diritto aggiuntivo per eventuali unità locali

**Società**

- Società semplice agricola € 100,00
- Società semplice non agricola € 200,00
- Società tra avvocati (Art. 6, comma 2, D.Lgs. 96/2001) € 200,00

Determinazione del fatturato

**MODELLO IRAP 2012 - SOCIETA' DI CAPITALI** Totale fatturato **1.890.906**

**Sez. I - Imprese industriali e commerciali**

- IC1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni **1.890.904**
- IC5 - Altri ricavi e proventi **2**

**Sez. II - Banche ed altri soggetti finanziari**

- IC15 - Interessi attivi e proventi assimilati **0**
- IC18 - Commissioni attive **0**

(\*) Mo

## 2. CA201 Contabilità dei Professionisti

Il modulo Contabilità Professionisti permette la gestione degli adempimenti contabili per i professionisti in contabilità ordinaria e semplificata.

In base all'art.19 D.P.R. 600/1973, nel caso di contabilità ordinaria è prevista la tenuta del "**Registro delle movimentazioni finanziarie**" e nel caso di contabilità semplificata il "**Registro degli incassi e pagamenti**".

Per il professionista è previsto un apposito piano dei conti, la cui struttura determina il funzionamento e la compilazione automatica dei registri e il riporto dei dati nel quadro "RE" - "Redditi di lavoro autonomo" del modello Unico. In fase di avviamento l'utente è facilitato dall'utilizzo di "registrazioni tipo" proposte da GBsoftware complete degli abbinamenti tra piano dei conti, causali contabili e causali Iva.

Il reddito imponibile dei lavori autonomi viene determinato in base al principio di cassa.

Per un corretto riporto dei dati nei vari registri e quadri, è necessario effettuare la chiusura delle partite, incassi e pagamenti, dalla registrazione che li origina.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1423] - Professionista Ordinario [GB979]

2013 | 692011 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni | F24 | ContBil

Quadri | Piano dei conti / Casuali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line | Ricostruisci Movimentazioni

REGISTRO CRONOLOGICO DELLE OPERAZIONI CONTABILI E DELLE MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE RISCOSE O PAGATE NELL' ANNO 2013

REGISTRO CRONOLOGICO DELLE OPERAZIONI CONTABILI E DELLE MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE NON RISCOSE O NON PAGATE NELL' ANNO 2013

Pagamenti relativi all'anno in corso  Pagamenti relativi agli anni precedenti

**Doppio click sui campi in grassetto per visualizzare i riacordi - Doppio click sulla singola riga per visualizzare la registrazione.**

N.	Data del Pagamento o della riscossione	Cassa o competenza	Data registraz. Iva	Num. Prot. Iva	Num. fatt.	Data della fattura	Generalità del soggetto che ha pagato o ricevuto il pagamento	Causale	Importo da riscuotere o pagare	Importo riscosso o pagato	Imputazione Importi riscossi o pagati			
											Iva	Non imponibile	Rite d'acq	
		<b>RE2</b>	<b>RE3</b>	<b>RE4</b>	<b>RE26</b>	<b>IvaComp</b>	<b>RE11</b>	<b>RE12</b>	<b>RE8</b>	<b>RE9</b>	<b>RE13</b>	<b>RE19_1</b>	<b>RE15_1</b>	<b>RE1</b>
1	20/01/13	Cassa	15/01/13	1	1	15/01/13	Verdi Snc Via Dei Pioppi 00100 ROMA (RM)	Fattura di vendita n.	1.058,40	1.058,40	218,40			
		1.000,00	0,00	0,00	200,00	218,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	31/01/13	Cassa	31/01/13	1	985	31/01/13	Rossi Franco Via Everest 40100 BOLOGNA (BO)	Fattura acquisto n.	320,00	320,00	55,54			
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	15/02/13	Cassa	31/01/13	2	668	31/01/13	TELECOM ITALIA SPA PIAZZA DEGLI AFFARI 2 20123	Fattura acquisto n.	150,68	150,68	25,54	3,54		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	15/02/13	Cassa	31/01/13	2	2	31/01/13	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA (RM)	Fattura di vendita n.	1.672,27	1.672,27	345,07			
		1.580,00	0,00	0,00	316,00	345,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	20/02/13	Cassa	15/02/13	3	3	15/02/13	Gemma Srl Via Venezia 20100 MILANO (MI)	Fattura di vendita n.	635,04	635,04	131,04			
		600,00	0,00	0,00	120,00	131,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Il modulo contabilità dei professionisti comprende :

- 2.1 Piano dei Conti per Professionisti
- 2.2 Casuali Contabili per professionisti
- 2.3 Casuali Iva per professionisti
- 2.4 Saldi di Bilancio
- 2.5 Anagrafica comune clienti/fornitori/percipienti
- 2.6 Registrazione di prima nota con gestione partite aperte chiuse
- 2.7 Schede Contabili
- 2.8 Gestione Iva
- 2.9 Registro cronologico delle movimentazioni finanziarie
- 2.10 Registro degli incassi e dei pagamenti
- 2.11 Situazione contabile
- 2.12 Situazione economica per cassa
- 2.13 Prospetto fiscale
- 2.14 Simulazione quadro RE
- 2.15 Riepilogo certificazioni da ricevere

## 2.1 Piano dei Conti Professionisti

Per la Contabilità dei Professionisti è previsto uno specifico piano dei conti che è importato nella ditta nella fase di abilitazione della contabilità. Il piano dei conti è lo stesso sia per i professionisti in contabilità ordinaria che semplificata.

Il piano dei conti è strutturato in cinque livelli e permette un'articolata suddivisione delle registrazioni.

I conti proposti da Contabilità GB non possono essere modificati dall'utente, se non nella descrizione.

L'utente può comunque aggiungere nuovi conti indicando le "proprietà" desiderate, così da personalizzare il software in base alle proprie esigenze.

Le proprietà fondamentali che devono essere specificate nei conti riguardano:

- la percentuale di deducibilità ai fini delle imposte sui redditi
- la percentuale di deducibilità ai fini Irap
- il raccordo del conto al quadro RE del modello Unico.

Nella gestione "Piano dei conti", per la "Contabilità dei Professionisti", è possibile visualizzare i conti in base ai raccordi degli stessi al quadro RE del modello Unico e al registro contabile tramite la visualizzazione "Reg.cronologico".

Questo tipo di visualizzazione permette all'utente di avere un'immediata percezione dei conti abbinati ai vari campi del quadro RE del modello Unico e lo facilita nella selezione dell'eventuale conto "padre" da cui partire per crearne uno nuovo.

Applicazioni: F24, ComuAnnDatIva, 770s, IvaBase, PF, SeP, TerFab, **ContBil**, Spesometro, Antr141\_Plus, Irap, Com

Quadri: Piano dei conti / Causali, Saldi di bilancio, Clienti / Fornitori / Percipienti, Cespi, Percipienti, Fatture, Prima nota, Schede, Iva, Libri, Bilancio

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA | Controlli (interna)

Esit | Guida on-line | Nuovo | Elimina | Salva | Stampa | Importa piano conti | Azzerà piano conti | Controlla % II.DD.

Proprietà | Guida al piano dei conti |  Conto nascosto

Conto GB:   Saldo:

Conto cont. est.:    Nascondi conti cont. esterna

Raccordi: Patrimoniale / Economico:  Attività / Passività / Costi / Ricavi:   Segno inverso

CEED: 

<input type="text"/>	<input type="text"/>	Abbina conti CEE..	% deducibilità II.DD. modifica <input type="text"/> 100,00
<input type="text"/>	<input type="text"/>		% deducibilità Irap modifica <input type="text"/> 100,00

 Detraz. beni ammor. limitata

Soggetto a MILLOMETRO  Ritenuta Ritenuta su bonifici [Ripart. Acq.Imp.](#)

Professionisti - Gestione abbinamento conti

Conto	Destinazione	Cassa / competenza	Gestione abbinamento conti
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Verifica descrizioni clienti/fornitori..

Note:

Visualizza conti creati dall'utente  
 Visualizza solo conti con saldo <> 0  
 Visualizza anche i conti nascosti  
 Visualizza conti non aggiornati  
 Utilità

Visualizzazione:  Elenco  Albero  Reg. cronologico  Copia conto su altre ditte..

Visualizzazione espansa

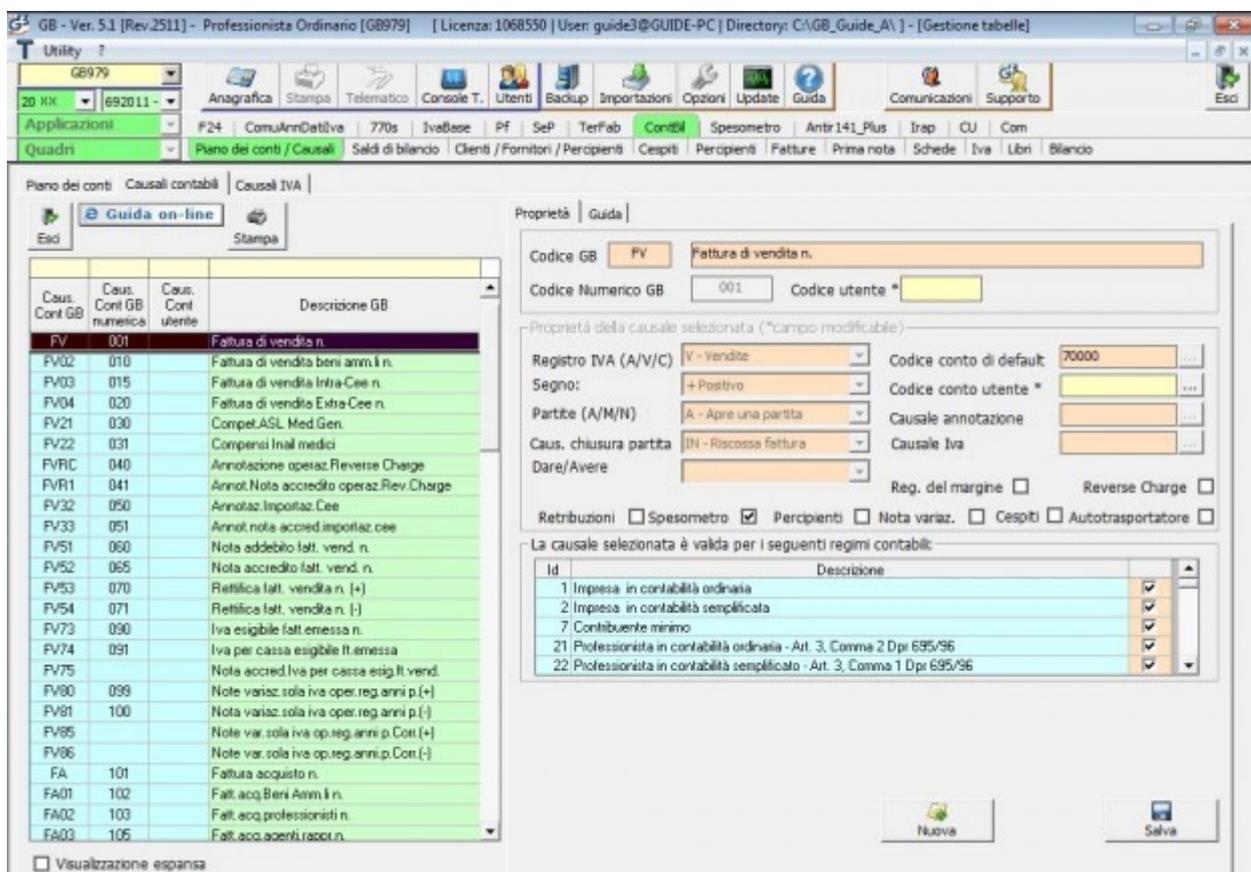
Piano dei conti in uso: Piano dei conti Professionisti

## 2.2 Causali Contabili per professionista

Le “Causali contabili” dei professionisti vengono utilizzate in fase di registrazione della prima nota e determinano le modalità di registrazione.

Il modulo contabilità dei professionisti viene fornito completo dell'elenco contenente tutte le causali contabili necessarie, le quali vengono aggiornate da GBsoftware e rese disponibile tramite aggiornamenti.

L'utente potrà comunque aggiungere ulteriori causali contabili personalizzando così la procedura in base alle proprie esigenze.



The screenshot shows the 'Causali IVA' configuration window in the GB Software application. The window title is 'GB - Ver. 5.1 [Rev.2511] - Professionista Ordinario [GB979]'. The interface includes a menu bar with options like 'Anagrafica', 'Stampa', 'Tematico', 'Console T.', 'Utenti', 'Backup', 'Importazioni', 'Opzioni', 'Update', 'Guida', 'Comunicazioni', and 'Supporto'. Below the menu bar, there are tabs for 'Piano dei conti', 'Causali contabili', and 'Causali IVA'. The 'Causali IVA' tab is active, showing a list of account codes and descriptions on the left, and configuration options for the selected account on the right.

Caus. Cont GB	Caus. Cont GB numerica	Caus. Cont utente	Descrizione GB
FV	001		Fattura di vendita n.
FV02	010		Fattura di vendita beni ann. l. n.
FV03	015		Fattura di vendita Intra-Cee n.
FV04	020		Fattura di vendita Extra-Cee n.
FV21	030		Compet.ASL Med.Gen.
FV22	031		Compensi Inal medici
FVRC	040		Annotazione operaz Reverse Charge
FVR1	041		Annot. Nota accredito operaz Rev. Charge
FV32	050		Annotaz. Importaz. Cee
FV33	051		Annot. nota accred. importaz. cee
FV51	060		Nota addebito fatt. vend. n.
FV52	065		Nota accredito fatt. vend. n.
FV53	070		Rettifica fatt. vendita n. (+)
FV54	071		Rettifica fatt. vendita n. (-)
FV73	090		Iva esigibile fatt. emessa n.
FV74	091		Iva per cassa esigibile It. emessa
FV75			Nota accred. Iva per cassa esig. It. vend.
FV80	099		Nota variaz. sola iva oper. reg. anni p. (+)
FV81	100		Nota variaz. sola iva oper. reg. anni p. (-)
FV85			Nota var. sola iva op. reg. anni p. Cont. (+)
FV86			Nota var. sola iva op. reg. anni p. Cont. (-)
FA	101		Fattura acquisto n.
FA01	102		Fatt. acq. Beni Ann. l. n.
FA02	103		Fatt. acq. professionisti n.
FA03	105		Fatt. acq. agenti, rapp. n.

The right side of the window shows the configuration for the selected account 'FV 001 - Fattura di vendita n.'. It includes fields for 'Codice GB' (FV), 'Codice Numerico GB' (001), and 'Codice utente \*'. Below these are dropdown menus for 'Registro IVA (A/V/C)' (V - Vendite), 'Segno:' (+ Positivo), 'Partite (A/M/N)' (A - Aprire una partita), and 'Caus. chiusura partita' (IN - Riscossa fattura). There are also checkboxes for 'Reg. del margine', 'Reverse Charge', 'Ritribuzioni', 'Spesometro', 'Percipienti', 'Nota variaz.', 'Cespti', and 'Autotrasportatore'. At the bottom, there is a table showing the selected account is valid for the following tax regimes:

Id	Descrizione	Valido
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>

## 2.3 Causali Iva per professionisti

Le "Causali iva" dei professionisti vengono utilizzate in fase di registrazione della prima nota iva (fatture di acquisto e di vendita) e permettono di adempiere agli obblighi relativi alla normativa iva.

Nel modulo contabilità dei professionisti viene fornito l'elenco completo di tutte le causali Iva necessarie, le quali vengono aggiornate da GBsoftware e rese disponibile tramite aggiornamenti. Se l'utente necessita di aggiungere delle causali iva che non sono presenti nell'elenco, deve inviare direttamente allo staff di GBsoftware una comunicazione, tramite pulsante "Inserisci/Modifica", con il dettaglio delle proprietà da inserire.

## 2.4 Saldi di Bilancio

Il prospetto "Saldi di Bilancio" per i professionisti permette il caricamento iniziale dei valori patrimoniali.

La form "Saldi di bilancio" viene utilizzata:

- al primo utilizzo del programma, "aprendo" in tal modo la situazione patrimoniale della ditta in GBsoftware;
- in un qualsiasi altro momento, per avere una "fotografia" della situazione contabile del professionista sempre aggiornata con i saldi inseriti.
- Per i Professionisti in Ordinari e Semplicata è prevista la tipologia di caricamento Stato Patrimoniale e Conto Economico.

L'utile o la perdita d'esercizio NON dovrà essere rilevata in quanto calcolata in automatico da procedura.

Raccordo CEE	PE	APCR	Conto Utente	Conto GB	2013	
					Dare	Avere
	P	A	1	Fonti di finanziamento durev.		
	P	P	10	Patrimonio netto		
	P	P	100	Fondo comune associativo		
	P	P	1002	Capitale versato		
A0100 01	P	P	10020	Capitale versato	+	0,00
A0100 01	P	P	10021	Capitale versato socio....	+	0,00
	P	P	105	Riserve statutarie		
	P	P	1050	Riserve statutarie		
A0500 01	P	P	10500	Riserve statutarie	+	0,00
	P	P	107	Riparti a nuovo		
	P	P	1070	Utile portati a nuovo		
A0800 01	P	P	10700	Utile portati a nuovo	+	0,00
	P	P	1071	Utile in attesa di destinazione		
	P	P	10710	Utile in attesa di destinazione	+	0,00
A0800 01	P	P	10711	Utile in attesa di destinaz.	+	0,00
	P	P	1079	Perdite portate a nuovo		
A0800 03	P	P	10790	Perd.esercizio riportata a nuovo	+	0,00
A0800 03	P	P	10791	Perd.esercizio riportata a nuovo	+	0,00
	P	P	10792	Perdita di esercizio precedente pc	+	0,00
	P	P	108	Risultato di esercizio		
	P	P	1080	Utile d'esercizio		

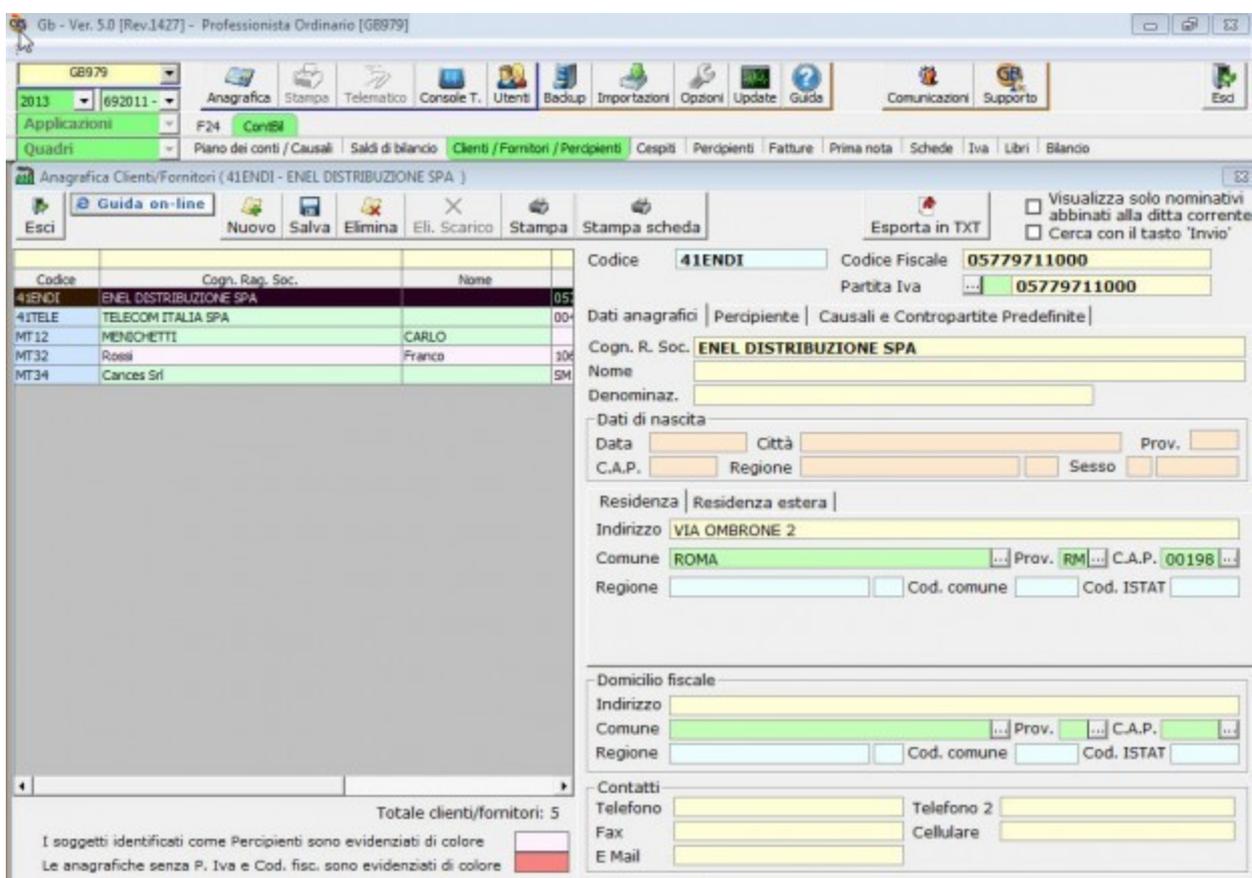
**2013** Attività: 0,00 Passività: 0,00 Diff.: 0,00 Costi: 0,00 Ricavi: 0,00 UTI/PER: 0,00

Prodotto prima nota Visualizza la prima nota dell'anno corrente

## 2.5 clienti/fornitori/percipienti

Il modulo "Anagrafica comune clienti, fornitori e percipienti" prevede la gestione di una unica anagrafica comune e centralizzata.

In GBsoftware l'anagrafica comprende l'elenco di tutti i clienti, fornitori e percipienti, permettendo un utilizzo ottimale delle risorse e la disponibilità immediata dei dati anagrafici e fiscali per tutti i moduli della contabilità professionista.



Codice	Cogn. Rag. Soc.	Nome	ID
41ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		05
41TELE	TELECOM ITALIA SPA		00
MT12	MENICHETTI	CARLO	
MT32	Rossi	Franco	30
MT34	Cances Srl		SM

Totale clienti/fornitori: 5

I soggetti identificati come Percipienti sono evidenziati di colore   
Le anagrafiche senza P. Iva e Cod. fisc. sono evidenziati di colore

Relativamente ai percipienti la gestione prevede l'inserimento dei dati relativi al corretto trattamento della aliquota della ritenuta da applicare, al fine di poter gestire la generazione del modello F24 per il versamento delle ritenute d'acconto, delle certificazioni relative ai compensi corrisposti e la compilazione del modello 770 semplificato.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1433] - Professionista Ordinario [G8979] [ Licenza: 1068550 | User: guidel@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ]

G8979

2013 692011

Applicazioni P24 Contabil

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespi Percipienti Fatture Prime nota Schede Iva Libri Bilancio

Anagrafica Clienti/Fornitori ( MT32 - Rossi Franco )

Esce Guida on-line Nuovo Salva Elimina Eli. Scarico Stampa Stampa scheda Esporta in TXT

Visualizza solo nominativi abbinati alla ditta corrente  
Cerca con il tasto 'Invio'

Codice	Cogn. Rag. Soc.	Nome	
41ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		05
41TELE	TELECOM ITALIA SPA		00
MT12	MENICCHETTI	CARLO	
MT32	Rossi	Franco	10
MT34	Cances Srl		SM

Codice **MT32** Codice Fiscale **RSSFNC59T31A089E**  
Partita Iva **IT 10654410157**

Dati anagrafici **Percipiente** Causali e Contropartite Predefinite

Nel caso in cui il soggetto sia anche percipiente selezionare la casella

Dati percipiente

Ritenute **4** Irpef Con Cassa Ordine

Causale prestazione **A** Prestazioni Di Lavoro Autonomo Rientranti Nell'esercizio Di Arte O Professione Abituale;

Codice tributo **1040** Ritenute Su Redditi Di Lavoro Autonomo Compensi Per L'esercizio Di Arti E Professioni

Imponibile a ritenuta **100,00** % Aliquota ritenuta **20,00** %  
Aliquota Cassa Ordine **4,00** % Aliquota gestione separata

## 2.6 Prima Nota gestione partite aperte e chiuse

La gestione della "Prima nota" prevede un' unica interfaccia che permette di effettuare tutti i tipi di registrazione previsti per professionisti.

In GBsoftware la prima nota comprende l'insieme delle operazioni da contabilizzare che si verificano nel professionista. Possono essere scritte IVA (fattura acquisti o vendita) o semplici registrazioni NON IVA.

Queste registrazioni possono essere effettuate in due modi:

- Tramite imputazione libera;
- Tramite registrazioni tipo;

Nella piattaforma della prima nota sono disponibili centinaia di registrazioni tipo già predisposte e complete di causali contabili, iva e conti, facilitando e velocizzando il lavoro. Inoltre l'utente, nella fase di salvataggio della prima nota, ha la possibilità di predisporre la registrazione come modello tipo da poter richiamare per le successive scritte.

Le operazioni di chiusura (incassi e pagamenti) per i professionisti sono obbligatorie effettuarle direttamente dalla fattura di provenienza per far si che il quadro RE sia movimentato correttamente. Possono essere eseguite direttamente all'interno della registrazione oppure dall'elenco prima nota tramite i tasto Paga/Riscuoti.

GB - Ver. 5.0 [Rev.1433] - Professionista Ordinario [GB979] | Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ | - [Prima nota]

GB979

2013 | 692011 - Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esc

Applicazioni | F24 | Contabil

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespi | Percipienti | Fatture | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Escl Guida on-line 692011 - Servizi forniti da dottori commercialisti... | RegCont: 21 Professionista in contabilità ordinaria - Art...

Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento:

28/02/2013

Data operazione

**Le registrazioni di prima nota possono essere effettuate in due modi:**

a) con la **imputazione libera** ( in tal caso l'utente dovrà conoscere le causali contabili, le causali iva ed il piano dei conti ).

b) Selezionando le "Registrazioni tipo" disponibili. ( Modalità molto utile in fase di primo utilizzo )

Registrazioni tipo imprese

FV - Fattura vendita	IP - Imposte
FA - Fattura acquisto	RR - Ratei e risconti
IN - Incassi	FI - Finanziamenti
PA - Pagamenti	PN - Patrimonio netto
RM - Rimanenze	CO - Conti d'ordine
IM - Immobilizzazioni	OS - Op. straordinarie
LA - Lavoro	AL - Altre registrazioni

Registrazioni tipo professionisti

FV - Fattura vendita
IN - Incassi
FA - Fattura acquisto
PA - Pagamenti fatture
SP - Spese

Registrazione tipo minimi

Ricavi e Compensi
Spese

Novità

Nella sezione sono evidenziate le registrazioni di maggiore interesse nel periodo

Le novità del mese

Funzioni e gestioni

Contabilità Iva
Opzioni di utilizzo
Elenco prima nota
Protocolli
Ratei / Risconti

Moduli aggiuntivi

Corrispettivi
Regime del margine
<b>Spesometro</b>

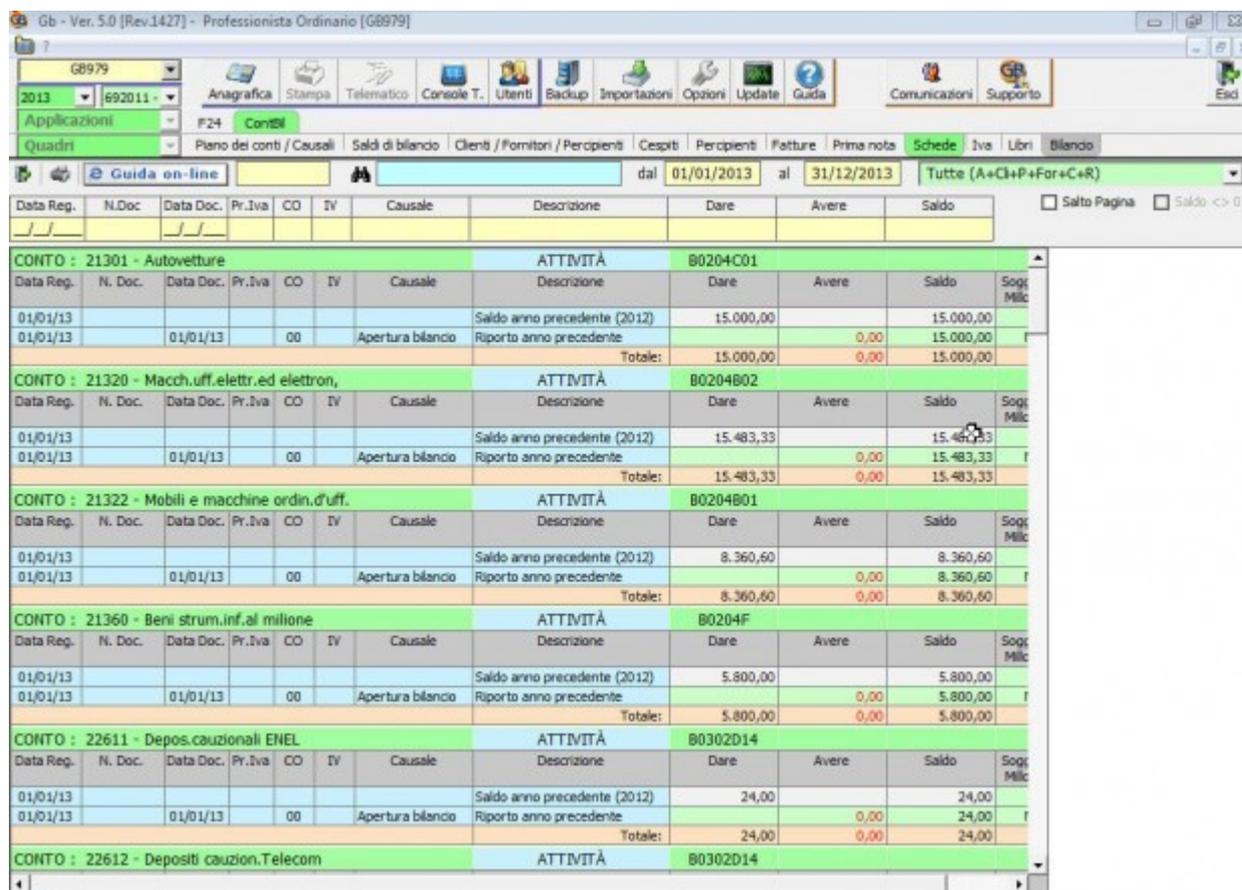
## 2.7 Schede Contabili

Le schede contabili consentono la visualizzazione dei movimenti contabili dei clienti, fornitori e di tutti i conti.

La visualizzazione di questi conti può avvenire dal menu "schede" con molteplici possibilità di scelta già predisposte.

Molto utile è anche la possibilità di attivarle con un doppio click sull'importo direttamente dal bilancio, dalla prima nota, dai prospetti contabili, dai registri e da tante altre parti della procedura.

All'interno delle schede sono previste le seguenti stampe già predisposte da poter selezionare.



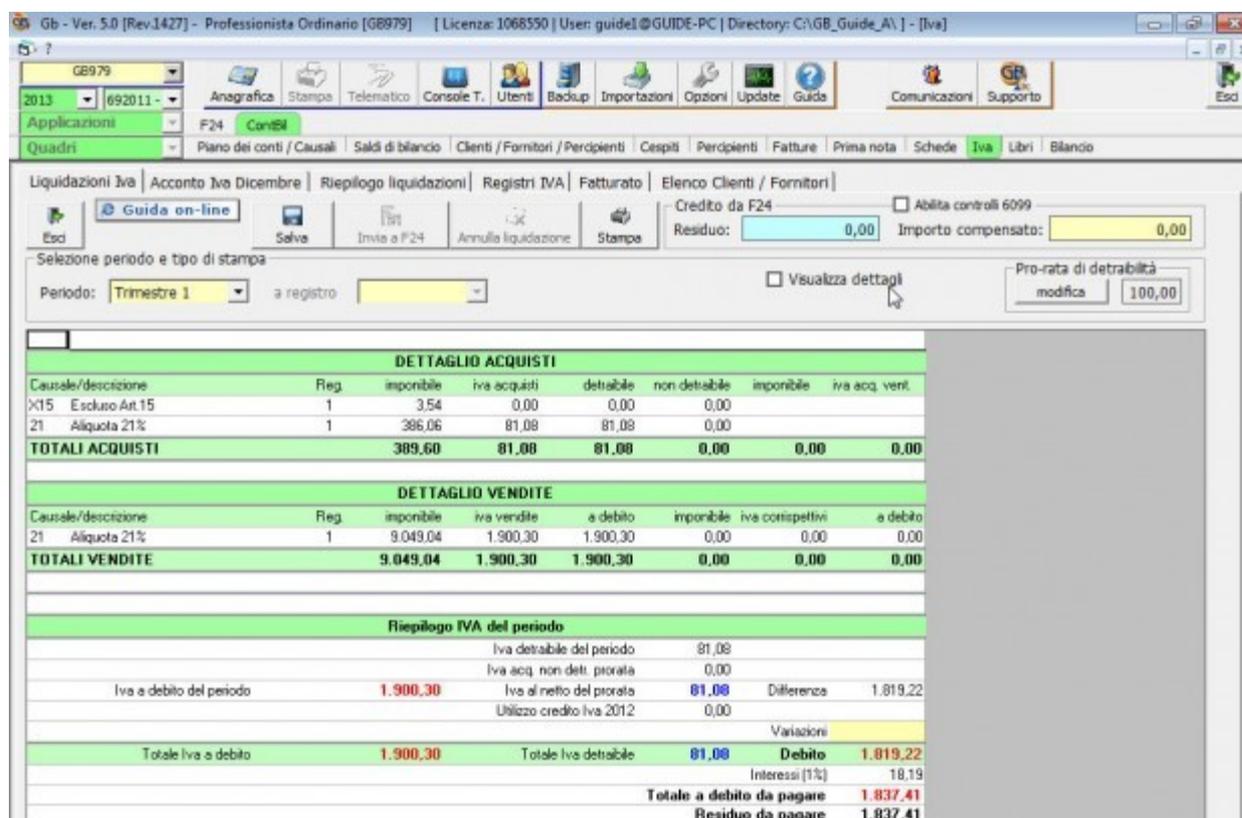
The screenshot shows the GB Software interface with the 'Schede' menu selected. The main window displays a list of accounting entries for the year 2013, from 01/01/2013 to 31/12/2013. The entries are organized into sections for different types of accounts (CONTI).

Data Reg.	N. Doc.	Data Doc.	Pr. Iva	CO	IV	Causale	Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Sog. Milc
<b>CONTO : 21301 - Autovetture</b> ATTIVITÀ B0204C01											
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	15.000,00		15.000,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	15.000,00	
Totale:								15.000,00	0,00	15.000,00	
<b>CONTO : 21320 - Macch.uff.eletr.ed elettron,</b> ATTIVITÀ B0204B02											
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	15.483,33		15.483,33	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	15.483,33	
Totale:								15.483,33	0,00	15.483,33	
<b>CONTO : 21322 - Mobili e macchine ordin.d'uff.</b> ATTIVITÀ B0204B01											
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	8.360,60		8.360,60	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	8.360,60	
Totale:								8.360,60	0,00	8.360,60	
<b>CONTO : 21360 - Beni strum.inf.al milione</b> ATTIVITÀ B0204F											
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	5.800,00		5.800,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	5.800,00	
Totale:								5.800,00	0,00	5.800,00	
<b>CONTO : 22611 - Depos.cauzionali ENEL</b> ATTIVITÀ B0302D14											
01/01/13							Saldo anno precedente (2012)	24,00		24,00	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio	Riporto anno precedente		0,00	24,00	
Totale:								24,00	0,00	24,00	
<b>CONTO : 22612 - Depositi cauzion.Telecom</b> ATTIVITÀ B0302D14											

## 2.8 Gestione Iva

La "Gestioni Iva" permette di adempiere a tutti gli obblighi previsti dall'art. 23, 25, 27 e 39 del D.p.r. 633/72.

In GBsoftware la funzione "Gestioni Iva", permette di adempiere ai diversi obblighi previsti in materia di liquidazione dell'imposta, alla gestione dei vari registri iva, alla predisposizione dei dati richiesti nella dichiarazione annuale dati iva e negli altri dichiarativi o comunicazione ai fini fiscali. L'iva dovuta in automatico, viene inviata alla procedura "F24" per il pagamento o per la compensazione. GBsoftware gestisce la creazione del file telematico da inviare tramite il canale di Entratel.



The screenshot displays the 'Gestioni Iva' interface. At the top, there are navigation tabs for 'Liquidazioni Iva', 'Conto Iva Dicembre', 'Riepilogo liquidazioni', 'Registri IVA', 'Fatturato', and 'Elenco Clienti / Fornitori'. Below these are buttons for 'Guida on-line', 'Salva', 'Invia a F24', 'Annulla liquidazione', and 'Stampa'. The 'Residuo da F24' is shown as 0,00 and 'Importo compensato' as 0,00. The 'Periodo' is set to 'Trimestre 1' and 'a registro' is selected. A 'Pro-rata di detraibilità' field is set to 100,00. The main area contains three tables:

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
X15 Escluso Art.15	1	3,54	0,00	0,00	0,00		
21 Aliquota 21%	1	386,06	81,08	81,08	0,00		
<b>TOTALI ACQUISTI</b>		<b>389,60</b>	<b>81,08</b>	<b>81,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
21 Aliquota 21%	1	9.049,04	1.900,30	1.900,30	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI VENDITE</b>		<b>9.049,04</b>	<b>1.900,30</b>	<b>1.900,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Riepilogo IVA del periodo							
					81,08		
					0,00		
Iva a debito del periodo		<b>1.900,30</b>			<b>81,08</b>	Differenza	1.819,22
					0,00		
<b>Totale Iva a debito</b>		<b>1.900,30</b>			<b>81,08</b>	<b>Debito</b>	<b>1.819,22</b>
						Interessi (1%)	18,19
						<b>Totale a debito da pagare</b>	<b>1.837,41</b>
						<b>Residuo da pagare</b>	<b>1.837,41</b>

E' prevista la gestione completa di tutti gli adempimenti in materia di Iva:

- liquidazione periodiche
- liquidazione annuale
- acconto iva dicembre
- riepilogo liquidazioni
- registro iva acquisti
- registro iva vendite
- fatturato

## 2.9 Registro Cronologico, Movimentazioni

Registro cronologico delle movimentazioni finanziarie

I professionisti in contabilità ordinaria, per obbligo oppure per opzione, sono obbligati alla tenuta del "Registro cronologico delle movimentazioni finanziarie".

Il registro cronologico delle operazioni contabili e delle movimentazioni finanziarie, predisposto per i professionisti in contabilità ordinaria, segue lo schema indicato nel DM 15.9.1990, e riporta:

- le operazioni produttive di componenti positivi e negativi di reddito
- le movimentazioni finanziarie inerenti l'esercizio dell'attività
- gli importi destinati a finalità estranee all'esercizio dell'arte o professione

Il registro è diviso in due sezioni:

- Operazioni incassate e pagate nell'anno
- Operazioni non incassate e non pagate nell'anno

Registro cronologico delle operazioni contabili e delle movimentazioni finanziarie - Ditta 08979

REGISTRO OPERAZIONI RISCOSE O PAGATE NELL'ANNO 2014    REGISTRO OPERAZIONI NON RISCOSE O NON PAGATE NELL'ANNO 2014    STAMPA

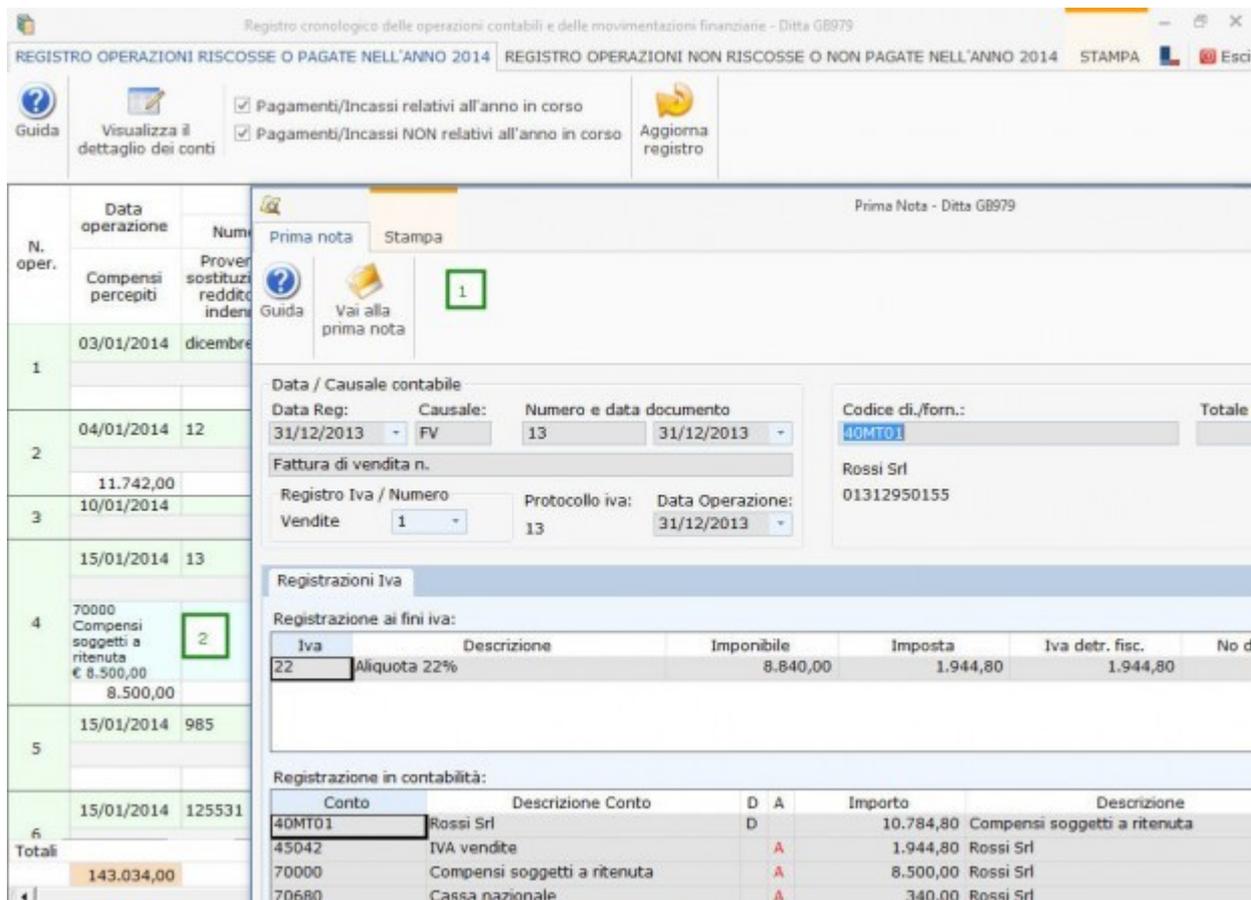
Guida    Visualizza il dettaglio dei conti     Pagamenti/Incassi relativi all'anno in corso     Pagamenti/Incassi NON relativi all'anno in corso    Aggiorna registro

N. oper.	Data operazione	Estremi documento				Generalità			Causali		Cassa		Banca		Movimentazioni finanziarie	
		Numero	Data	Protocollo		Iva sui compensi	Personale dipendente	Compensi a terzi	Canoni di locazione anche finanziaria	Interessi passivi	Incassi	Pagamenti	Incassi	Pagamenti	Altri costi e spese	Iva sugli acquisti
1	03/01/2014	diciembre	31/12/2013	30	Carburanti Snc Piazza Dei Fiori 20100 MILANO ME				Pagata fattura					125,66		
												Banca c/c ordinario			103,00	22,66
2	10/01/2014		10/01/2014						Movimentazioni	500,00			500,00			
3	15/01/2014	13	31/12/2013	13	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA RM				Riscossa fattura					9.084,60		
												Banca c/c ordinario				
		8.500,00	340,00	1.700,00	1.044,80											
4	15/01/2014	983	31/12/2013	48	Rame Spa Via Dei Pecci 40100 BOLOGNA BO				Pagata fattura					408,70		
												Banca c/c ordinario			333,00	73,70
5	15/01/2014	125531	31/12/2013	49	TELECOM ITALIA SPA PIAZZA DEGLI AFFARI 2 20123 MILANO MI				Pagata fattura					324,52		
												Banca c/c ordinario				
6	15/01/2014	124444	31/12/2013	51	ENEL DISTRIBUZIONE SPA VIA CHERONE 2 00195 ROMA RM				Pagata fattura					169,58		268,00
												Banca c/c ordinario				30,58
	16/01/2014		30/11/2013						Addebito Retribuzioni					41,20		
<b>Totale</b>										500,00	756,40	140.524,09	34.169,45			
		131.292,00	3.251,68	26.059,20	30.039,61	3.649,31				1.744,00	209,00	1.090,00	1.090,00	19.692,24	4.663,19	

## CONTABILITA DEI PROFESSIONISTI: REGISTRO CRONOLOGICO

Nel registro sono presenti due funzioni semplici, ma sicuramente efficaci:

1. Visualizzazione dell'anteprima di prima nota, con possibilità di accesso diretto alla stessa
2. Visualizzazione del dettaglio dei conti movimentati nelle registrazioni.



Registro cronologico delle operazioni contabili e delle movimentazioni finanziarie - Ditta GB979

REGISTRO OPERAZIONI RISCOSE O PAGATE NELL'ANNO 2014    REGISTRO OPERAZIONI NON RISCOSE O NON PAGATE NELL'ANNO 2014    STAMPA    Esci

Guida    Visualizza il dettaglio dei conti     Pagamenti/Incassi relativi all'anno in corso     Pagamenti/Incassi NON relativi all'anno in corso    Aggiorna registro

N. oper.	Data operazione	Num. Prover. sostituz. reddito indenn.	Compensi percepiti
1	03/01/2014	dicembre	
2	04/01/2014	12	11.742,00
3	10/01/2014		
4	15/01/2014	13	70000 Compensi soggetti a ritenuta € 8.500,00 8.500,00
5	15/01/2014	985	
6	15/01/2014	125531	
<b>Totale</b>			<b>143.034,00</b>

Prima Nota - Ditta GB979

Prima nota    Stampa

Guida    Vai alla prima nota    1

Data / Causale contabile

Data Reg: 31/12/2013    Causale: FV    Numero e data documento: 13    31/12/2013    Codice di./form.: 40MT01    Totale

Fattura di vendita n. Rossi Srl    01312950155

Registro Iva / Numero: Vendite 1    Protocollo Iva: 13    Data Operazione: 31/12/2013

Registrazioni Iva

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva detr. fisc.	No d
22	Aliquota 22%	8.840,00	1.944,80	1.944,80	

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione Conto	D	A	Importo	Descrizione
40MT01	Rossi Srl		D	10.784,80	Compensi soggetti a ritenuta
45042	IVA vendite		A	1.944,80	Rossi Srl
70000	Compensi soggetti a ritenuta		A	8.500,00	Rossi Srl
70680	Cassa nazionale		A	340,00	Rossi Srl

## 2.10 Incassi e Pagamenti

I professionisti in contabilità semplificata, che è il regime naturale per gli esercenti arti e professioni, possono tenere, ai sensi dell'art. 19 D.P.R. 600/1973, il registro degli incassi e dei pagamenti.

Nel registro degli incassi e dei pagamenti, predisposto per i professionisti in contabilità semplificata, sono riportate:

- le somme percepite, sotto qualsiasi forma
- i pagamenti effettuati
- operazioni non soggette a Iva che rilevano esclusivamente ai fini Irpef

Il registro degli incassi e pagamenti è diviso in due sezioni: -

- Operazioni incassate e pagate nell'anno
- Registro incassi
- Registro pagamenti
- Operazioni non incassate e non pagate nell'anno

Nel registro sono presenti due funzioni semplici, ma sicuramente efficaci.

- Visualizzazione dell'anteprima di prima nota, con possibilità di accesso diretto alla stessa
- Visualizzazione del dettaglio dei conti movimentati nelle registrazioni

Registro cronologico delle operazioni contabili e delle movimentazioni finanziarie - Città 990

REGISTRO OPERAZIONI RISCOSE O PAGATE NELL'ANNO 2014    REGISTRO OPERAZIONI NON RISCOSE O NON PAGATE NELL'ANNO 2014    STAMPA

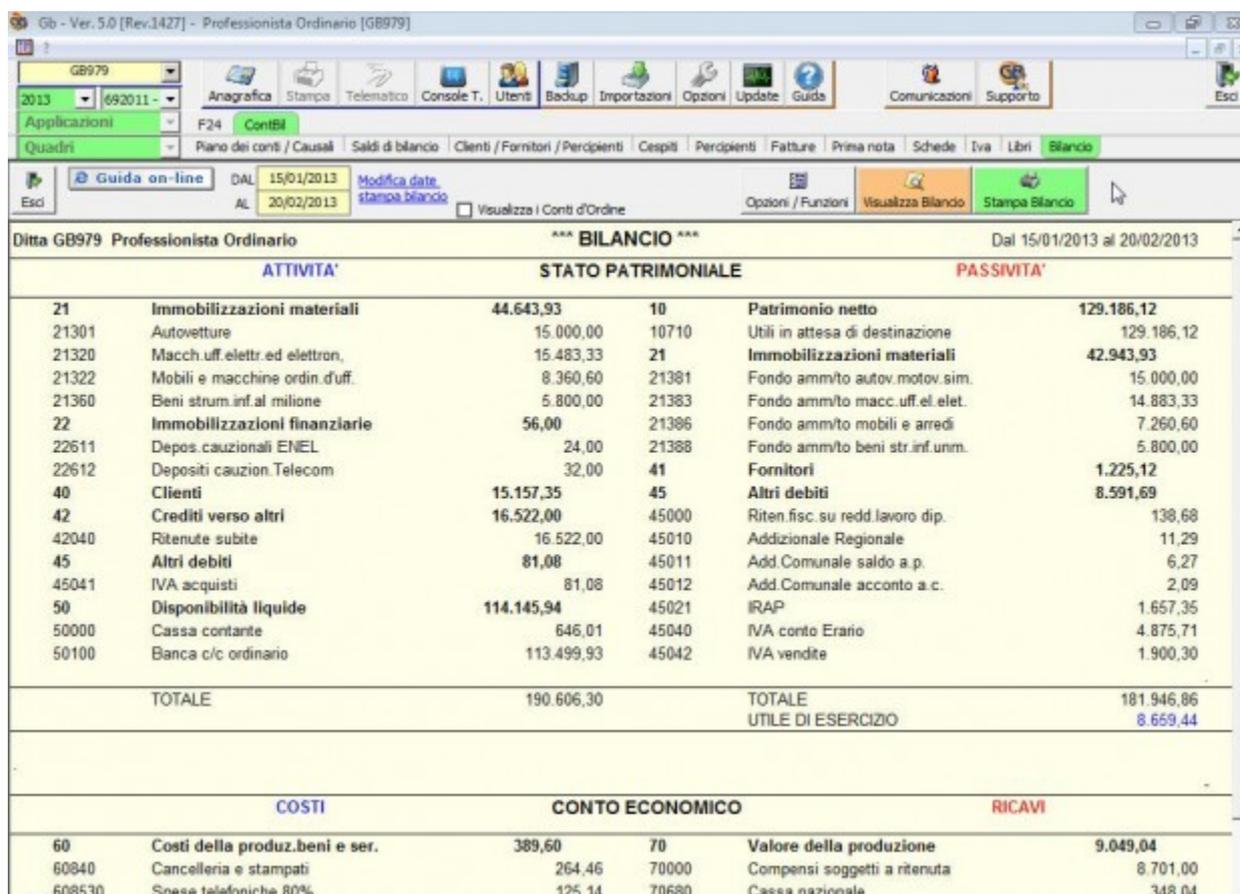
Guida    Visualizza il dettaglio dei conti     Pagamenti/Incassi relativi all'anno in corso     Pagamenti/Incassi NON relativi all'anno in corso    Aggiorna registro

Registro incassi		Registro pagamenti								Componente di reddito		
N. oper.	Data operazione	Estremi documento			Generalità	Ritenute subite	Incassi	Pagamenti	Iva sui compensi	Importo		Tipologia
		Numero	Data	Protocollo						Importo	Tipologia	
1	15/01/2014	13	31/12/2013	13	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA RM	1.432,03	9.084,80		1.638,24	7.160,15	Compensi percepiti	
										286,41	Altre componenti	
2	31/01/2014	1	31/01/2014	1	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA RM	1.119,17	7.100,04		1.280,34	5.595,87	Compensi percepiti	
										223,83	Altre componenti	
3	31/01/2014	14	31/12/2013	14	Verdi Snc Via Dei Pioppi 00100 ROMA RM	1.650,04	10.467,83		1.887,64	8.250,18	Compensi percepiti	
										330,01	Altre componenti	
4	31/03/2014	2	28/02/2014	2	Bianchi Srl Via Delle Rose 00100 ROMA RM	1.459,13	9.256,88		1.669,28	7.205,77	Compensi percepiti	
										291,83	Altre componenti	
5	30/04/2014	3	31/03/2014	3	Verdi Snc Via Dei Pioppi 00100 ROMA RM	1.699,57	10.782,05		1.944,30	8.497,84	Compensi percepiti	
										339,91	Altre componenti	
6	30/04/2014	4	30/04/2014	4	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA RM	1.119,17	7.100,04		1.280,34	5.595,87	Compensi percepiti	
										223,83	Altre componenti	
7	30/06/2014	5	31/05/2014	5	Bianchi Srl Via Delle Rose 00100 ROMA RM	2.155,29	13.673,16		2.465,65	10.776,45	Compensi percepiti	
										431,06	Altre componenti	
8	31/07/2014	6	30/06/2014	6	Verdi Snc Via Dei Pioppi 00100 ROMA RM	1.699,57	10.782,05		1.944,30	8.497,84	Compensi percepiti	
										339,91	Altre componenti	
9	31/07/2014	7	31/07/2014	7	Rossi Srl Via Delle Viole 00100 ROMA RM	1.119,17	7.100,04		1.280,34	5.595,87	Compensi percepiti	
										223,83	Altre componenti	
<b>Totali</b>						<b>21.951,51</b>	<b>140.524,09</b>		<b>25.340,42</b>			
						Compensi percepiti	Proventi in sostituzione	Altre componenti				
						110.753,55		4.430,12				

## 2.11 Situazione Contabile

La "Contabilità dei professionisti" e la situazione contabile.

Il "Bilancio" prevede la possibilità di essere visualizzato in diverse modalità: con o senza raggruppamenti, visualizzazione del dettaglio dei clienti e dei fornitori, con evidenza dei conti in base al saldo, etc. e ulteriori funzioni che lo rendono particolarmente utile ed immediato.



Ditta GB979 Professionista Ordinario **\*\*\* BILANCIO \*\*\*** Dal 15/01/2013 al 20/02/2013

ATTIVITA'		STATO PATRIMONIALE		PASSIVITA'	
21	Immobilizzazioni materiali	44.643,93	10	Patrimonio netto	129.186,12
21301	Autovetture	15.000,00	10710	Utili in attesa di destinazione	129.186,12
21320	Macch.uff.eletr.ed.elettron.	15.483,33	21	Immobilizzazioni materiali	42.943,93
21322	Mobili e macchine ordin.duff.	8.360,60	21381	Fondo amm/to autov.motov.sim.	15.000,00
21360	Beni strum.inf.al milione	5.800,00	21383	Fondo amm/to macch.uff.el.elet.	14.883,33
22	Immobilizzazioni finanziarie	56,00	21386	Fondo amm/to mobili e arredi	7.260,60
22611	Depos.cauzionali ENEL	24,00	21388	Fondo amm/to beni str.inf.unm.	5.800,00
22612	Depositi cauzion.Telecom	32,00	41	Fornitori	1.225,12
40	Clienti	15.157,35	45	Altri debiti	8.591,69
42	Crediti verso altri	16.522,00	45000	Riten.fisc.su redd.lavoro dip.	138,68
42040	Ritenute subite	16.522,00	45010	Addizionale Regionale	11,29
45	Altri debiti	81,08	45011	Add.Comunale saldo a.p.	6,27
45041	IVA acquisti	81,08	45012	Add.Comunale acconto a.c.	2,09
50	Disponibilità liquide	114.145,94	45021	IRAP	1.657,35
50000	Cassa contante	646,01	45040	IVA conto Erario	4.875,71
50100	Banca c/c ordinario	113.499,93	45042	IVA vendite	1.900,30
	TOTALE	190.606,30		TOTALE	181.946,86
				UTILE DI ESERCIZIO	8.659,44
COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
60	Costi della produz.beni e ser.	389,60	70	Valore della produzione	9.049,04
60840	Cancelleria e stampati	264,46	70000	Compensi soggetti a ritenuta	8.701,00
608530	Spese telefoniche 80%	125,14	70680	Cassa nazionale	348,04

Con doppio click sul singolo importo è possibile visualizzare la relativa scheda contabile e la registrazione di prima nota che l'ha generata, con possibilità di variazione.

## 2.12 Situazione economica per cassa

La determinazione del reddito per gli esercenti arti e professioni avviene, secondo quanto disposto dall'art.54 del Tuir, in base al principio di cassa.

Il prospetto "Situazione economica per cassa" evidenzia gli importi civilistici dei vari conti movimentati, senza tener conto delle variazioni dovute alla normativa fiscale. E' un prospetto che permette di visualizzare la situazione dei conti economici secondo il principio di cassa, ossia in base agli effettivi incassi e pagamenti avvenuti nel periodo d'imposta, con un raffronto immediato rispetto ai valori per competenza.

Il prospetto "Situazione economica per cassa" è suddiviso in due sezioni:

- Compensi e altri proventi
- Spese

Per ogni conto movimentato sono evidenziati:

- Importo per competenza
- Importi per cassa
- Importo per cassa
- Importo incassato/pagato anni precedenti
- Importo da incassare/pagare anno corrente

SITUAZIONE ECONOMICA PER CASSA - Ditta 061

SITUAZIONE ECONOMICA PER CASSA    OPZIONI    STAMPA

Dal 01/01/2014    Al 31/12/2014    Riepilogo per tutte le attività    Espandi dettagli

Conto	Descrizione	Importi civilistici			
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato/pagato anni precedenti	Importo da incassare/pagare anno corrente
<b>Compensi e altri proventi</b>		<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>		
70000	Compensi soggetti a ritenuta	20.815,38	18.661,85	2.389,00	4.542,53
70680	Cassa nazionale	832,62	746,48	95,56	181,70
70681	Rimborsi spese	3.846,64	3.356,48	108,18	598,34
70684	sopravv. Attive	252,00	252,00	0,00	0,00
<b>Totale Compensi e altri proventi</b>		<b>25.746,64</b>	<b>23.016,81</b>	<b>2.592,74</b>	<b>5.322,57</b>
<b>Spese</b>					
60720	Manut.rip.su autom.100%	401,36	401,36	0,00	0,00
607204	Manut.rip.su autom.deduc.20%	679,20	0,00	0,00	679,20
60723	Manut.e rip.su altri beni	73,77	0,00	0,00	73,77
60725	Manut.e assist.software	258,00	258,00	0,00	0,00
60730	Comp.prof.consul.amm.va/fisc.	1.442,48	0,00	0,00	1.442,48
60821	Assicurazioni rischi	6,21	6,21	0,00	0,00
60830	Energia elettrica	832,24	696,37	0,00	135,87
60836	Acquedotto fognature depurat.	116,99	89,90	0,00	27,09
60837	Spese di riscaldamento	762,80	749,68	0,00	13,12
60840	Cancelleria e stampati	114,58	114,58	0,00	0,00
60851	Bolli e valori bollati	160,00	160,00	0,00	0,00
60852	Spese postali	19,50	16,90	0,00	2,60
608530	Spese telefoniche 80%	1.567,72	1.242,71	0,00	325,01
60854	Addebiti tratte/RB/sp.incasso	352,32	206,73	0,00	145,59

Visualizzando il dettaglio dei vari conti si ha una visione immediata degli scostamenti che ci sono tra gli importi di competenza e gli importi di cassa.

Dai singoli dettagli è possibile visualizzare l'anteprima della prima nota cui si riferiscono con la possibilità di accedervi per apportare eventuali modifiche.

SITUAZIONE ECONOMICA PER CASSA    OPZIONI    STAMPA    Esci

Dal **01/01/2014** Al **31/12/2014** Guida Riepilogo per tutte le attività Espandi dettagli

		Importi civilistici			
Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato/pagato anni precedenti	Importo da incassare/pagare anno corrente
<b>Compensi e altri proventi</b>					
70000	Compensi soggetti a ritenuta	122.090,00	142.038,00	30.036,00	10.088,00
31/01/2014	Fattura di vendita n. 1 - Rossi Srl	6.643,00	6.643,00		

28/ 31/ 30/ 31/ 30/ 31/ 31/ 30/ 31/ 31/ 30/ 31/ 30/ 31/ 31/ 30/ 31/ 70001 70621 70680 **Totale** Spese

Prima nota    Stampa

Guida    Vai alla prima nota

Prima Nota - Ditta G8979

Data / Causale contabile				Codice di./forn.:		Totale registrazione:	
Data Reg:	Causale:	Numero e data documento					
31/01/2014	FV	1    31/01/2014		<b>40MTO1</b>		8.428,64	
Fattura di vendita n.				Rossi Srl		Saldo: 0,00	
Registro Iva / Numero	Protocollo iva:	Data Operazione:		01312950155			
Vendite    1	1	31/01/2014					

Registrazioni Iva						
Registrazione ai fini iva:						
Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva detr. fisc.	No detr. fisc.	
22	Aliquota 22%	6.908,72	1.519,92	1.519,92	0,00	

## 2.13 Prospetto Fiscale

La determinazione del reddito per gli esercenti arti e professioni avviene, secondo quanto disposto dall'art.54 del Tuir, in base al principio di cassa e nel prospetto si evidenziano i dati civilistici e i relativi dati fiscali con indicazione del risultato d'esercizio.

Il Prospetto fiscale professionisti permette di visualizzare la situazione dei conti secondo il principio di cassa, tenendo in considerazione le regole di deducibilità ai fini delle imposte dirette e dell'Irap, secondo quanto disposto dalla normativa fiscale.

Il prospetto si divide, in base alla tipologia dell'elemento di reddito in:

- Compensi e altri proventi
- Spese
- Spese generiche deducibili in base alla % indicata nelle proprietà del conto
- Spese deducibili per un importo massimo pari al 2% dei compensi
- Spese deducibili per un importo massimo pari al 1% dei compensi
- Risultato di esercizio

Per ogni conto sono evidenziati:

- Importi civilistici
- Importi fiscali imposte dirette
- Importi fiscali Irap

Conto	Descrizione	Importi civilistici				Importi fiscali imposte dirette				Importi fiscali imposte Irap		
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo da INCASSATO (spazio anni precedenti)	Importo da INCASSATO (spazio anno corrente)	% Deduc.	Deducibili	Non deducibili	RE	% Deduc.	Deducibili	Non deducibili
<b>Compensi e altri proventi</b>												
70000	Compensi soggetti a ritenuta	20.815,38	18.661,85	2.389,00	4.542,53	100,00	12.361,85	0,00	RE2	100,00	12.361,85	0,00
70680	Cassa nazionale	832,62	746,48	95,58	181,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70681	Rimborsi spese	3.848,64	3.356,48	108,18	598,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70684	sopranv. Attive	252,00	252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Compensi e altri proventi</b>		<b>25.748,64</b>	<b>23.016,81</b>	<b>2.592,74</b>	<b>5.322,57</b>		<b>12.361,85</b>	<b>0,00</b>			<b>12.361,85</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese</b>												
60720	Manut.ris.au autom.100%	401,36	401,36	0,00	0,00	100,00	401,36	0,00	RE19	100,00	401,36	0,00
607204	Manut.ris.au autom.deduc.20%	679,20	0,00	0,00	679,20	20,00	0,00	0,00	RE19	20,00	0,00	0,00
60723	Manut.e rip.au altri beni	73,77	0,00	0,00	73,77	100,00	0,00	0,00	RE19	100,00	0,00	0,00
60725	Manut.e assist.software	258,00	258,00	0,00	0,00	100,00	258,00	0,00	RE19	100,00	258,00	0,00
60730	Comp.prof.consul.ann.va.fisc.	1.442,48	0,00	0,00	1.442,48	100,00	0,00	0,00	RE19	100,00	0,00	0,00
60621	Assicurazioni rischi	6,21	6,21	0,00	0,00	100,00	6,21	0,00	RE19	100,00	6,21	0,00
60630	Energia elettrica	832,24	696,37	0,00	135,87	100,00	696,37	0,00	RE14	100,00	696,37	0,00
60636	Acquedotto fognature depurat.	116,99	89,90	0,00	27,09	100,00	89,90	0,00	RE19	100,00	89,90	0,00
60637	Spese di riscaldamento	767,80	749,68	0,00	13,12	100,00	749,68	0,00	RE10	100,00	749,68	0,00
60640	Cancelleria e stampati	114,58	114,58	0,00	0,00	100,00	114,58	0,00	RE19	100,00	114,58	0,00
60651	Billi e valori bollati	160,00	160,00	0,00	0,00	100,00	160,00	0,00	RE19	100,00	160,00	0,00
60652	Spese postali	19,50	19,50	0,00	2,60	100,00	16,90	0,00	RE19	100,00	16,90	0,00
606530	Spese telefoniche 80%	1.587,72	1.242,71	0,00	325,01	80,00	994,16	0,00	RE14	80,00	994,16	0,00
60654	Addebiti tratta/RB/rip incasso	352,32	206,73	0,00	145,59	100,00	206,73	0,00	RE19	100,00	206,73	0,00
60656	Contributi associativi	150,00	150,00	0,00	0,00	100,00	150,00	0,00	RE19	100,00	150,00	0,00
60659	Spese amministrative diverse	69,02	69,02	0,00	0,00	100,00	69,02	0,00	RE19	100,00	69,02	0,00

Visualizzando il dettaglio dei vari conti si ha una visione immediata degli scostamenti che ci sono tra gli importi di competenza e gli importi di cassa. Dai singoli dettagli è possibile visualizzare l'anteprima della prima nota cui si riferiscono con la possibilità di accedervi per apportare eventuali modifiche.

PROSPETTO FISCALE - Ditta GB979

PROSPETTO FISCALE    OPZIONI    STAMPA

Dal 01/01/2014    Al 31/12/2014

Riepilogo per tutte le attività    Espandi dettagli    Simulazione RE    Riepilogo certificazioni

Conto	Descrizione	Importo per competenza	Importi civilistici			% Deduc.	Impor Dedu
			Importo per cassa	Importo incassato/pagato anni precedenti	Importo da incassare/pagare anno corrente		
<b>Compensi e altri proventi</b>							
70000	Compensi soggetti a ritenuta	122.090,00	142.038,00	30.036,00	10.088,00	100,00	14
	31/01/2014 Fattura di vendita n. 1 - Rossi Srl	6.643,00	6.643,00				
	28/02/2014 Fattu						
	31/03/2014 Fattu						
	30/04/2014 Fattu						
	31/05/2014 Fattu						
	30/06/2014 Fattu						
	31/07/2014 Fattu						
	31/08/2014 Fattu						
	30/09/2014 Fattu						
	31/10/2014 Fattu						
	31/10/2014 Fattu						
	30/11/2014 Fattu						
	31/12/2014 Fattu						
	31/12/2014 Fattu						
	30/11/2013 Fattu						
	31/12/2013 Fattu						
	31/12/2013 Fattu						
70001	Com						
70621	Arrot						
70680	Cass						
<b>Totale Compensi</b>							
<b>Spese</b>							
60723	Man						

Prima Nota - Ditta GB979

Prima nota    Stampa

Guida    Vai alla prima nota

Data / Causale contabile

Data Reg: 31/01/2014    Causale: FV    Numero e data documento: 1    31/01/2014

Fattura di vendita n.    Codice di./form.: 40MT01    Totale registraz

Registro Iva / Numero: Vendite 1    Protocollo iva: 1    Data Operazione: 31/01/2014    Rossi Srl    01312950155    Sal

Registrazioni Iva

Registrazione ai fini iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva detr. fisc.	No detr. fisc.
22	Aliquota 22%	6.908,72	1.519,92	1.519,92	0

## 2.14 Simulazione quadro RE

La Simulazione del quadro RE è la gestione che permette di avere, nel corso dell'anno, un'anteprima di quello che sarà il quadro RE nel dichiarativo dell'anno successivo.

La simulazione del quadro RE è strutturata seguendo l'impostazione dell'ultimo modello dichiarativo pubblicato.

Le regole di compilazione sono le stesse presenti in Dichiarativi GB, poiché è stata seguita la stessa "regola" di compilazione e la medesima colorazione dei campi.

Simulazione quadro RE - Ditta 061 - Anno 2014

SIMULAZIONE QUADRO RE STAMPA

Guida Pulisci Quadro

Determinazione del reddito	RE1	Codice attività	(Attività tecniche svolte da geometri)	711230
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		Compensi convenzionali ONG
				12.362,00
	RE3	Altri proventi lordi		0,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		0,00
Rientro lavoratori	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi Maggiorazione	0,00
<input type="checkbox"/>	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)		12.362,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		2.067,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		0,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		90,00
	RE10	Spese relative agli immobili		750,00
	RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		0,00
	RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		0,00
	RE13	Interessi passivi		0,00
	RE14	Consumi		1.691,00
	RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande (Spese addebitate ai committenti 0,00 Altre spese 0,00) Amm.re deducibile		0,00
	RE16	Spese di rappresentanza (Spese alberghiere, alimenti e bevande 0,00 Altre spese 197,00) Amm.re deducibile		124,00
	RE17	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale (Spese alberghiere, alimenti e bevande 0,00 Altre spese 0,00) Amm.re deducibile		0,00
	RE18	Minusvalenze patrimoniali		0,00

E' possibile visualizzare il dettaglio che genera l'importo indicato nei vari campi, facendo doppio click nel campo stesso.

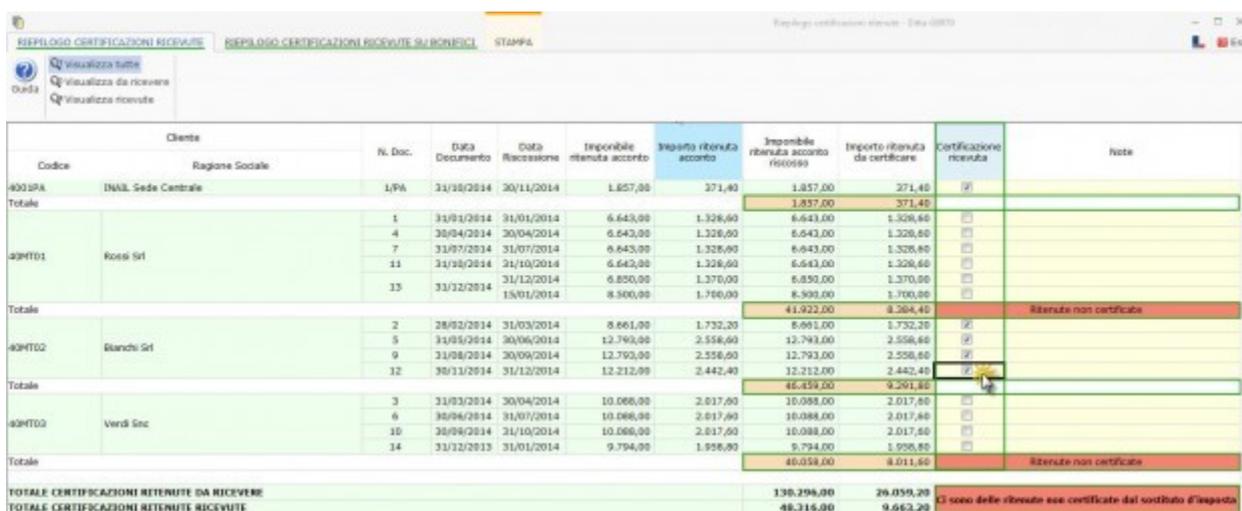
## 2.15 Riepilogo Certificazioni da ricevere

Il professionista che emette fattura nei confronti di un soggetto titolare di partita Iva deve ricevere, entro il 28 febbraio di ogni anno, la certificazione dei compensi percepiti.

La gestione "Riepilogo certificazioni da ricevere" elenca le certificazioni che il professionista deve ricevere dai titolari di partita Iva da cui ha ricevuto un compenso e dalle banche sulle ritenute applicate sui bonifici effettuati per prestazioni relative ad operazioni per cui il cliente opera "detrazione fiscale".

Il prospetto è articolato in due sezioni:

- Riepilogo certificazioni ricevute
- Riepilogo certificazioni ricevute su bonifici



Cliente	N. Doc.	Data Documento	Data Ricezione	Importabile ritenuta acconto	Importo ritenuta acconto	Importo ritenuta acconto ricevuta	Importo ritenuta da certificare	Certificazione ricevuta	Note
4002PA INAL Sede Centrale	1/PA	31/03/2014	30/11/2014	1.857,00	371,40	1.857,00	371,40	<input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Totale</b>						<b>1.857,00</b>	<b>371,40</b>		
40HT01 Rossi Srl	1	31/01/2014	31/01/2014	6.643,00	1.328,60	6.643,00	1.328,60	<input type="checkbox"/>	
	4	30/04/2014	30/04/2014	6.643,00	1.328,60	6.643,00	1.328,60	<input type="checkbox"/>	
	7	31/07/2014	31/07/2014	6.643,00	1.328,60	6.643,00	1.328,60	<input type="checkbox"/>	
	11	31/08/2014	31/10/2014	6.643,00	1.328,60	6.643,00	1.328,60	<input type="checkbox"/>	
	13	31/12/2014	31/12/2014	8.850,00	1.770,00	8.850,00	1.770,00	<input type="checkbox"/>	
<b>Totale</b>						<b>41.922,00</b>	<b>8.264,40</b>		ritenute non certificate
40HT02 Bianchi Srl	2	28/02/2014	31/03/2014	8.661,00	1.732,20	8.661,00	1.732,20	<input checked="" type="checkbox"/>	
	5	31/05/2014	30/06/2014	12.793,00	2.558,60	12.793,00	2.558,60	<input checked="" type="checkbox"/>	
	9	31/08/2014	30/09/2014	12.793,00	2.558,60	12.793,00	2.558,60	<input checked="" type="checkbox"/>	
	12	30/11/2014	31/11/2014	12.212,00	2.442,40	12.212,00	2.442,40	<input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Totale</b>						<b>46.458,00</b>	<b>9.291,80</b>		
40HT02 Verdi Sec	3	31/03/2014	30/04/2014	10.088,00	2.017,60	10.088,00	2.017,60	<input type="checkbox"/>	
	6	30/06/2014	31/07/2014	10.088,00	2.017,60	10.088,00	2.017,60	<input type="checkbox"/>	
	10	30/09/2014	31/10/2014	10.088,00	2.017,60	10.088,00	2.017,60	<input type="checkbox"/>	
	14	31/12/2013	31/01/2014	9.794,00	1.958,80	9.794,00	1.958,80	<input type="checkbox"/>	
<b>Totale</b>						<b>40.058,00</b>	<b>8.011,60</b>		ritenute non certificate
<b>TOTALE CERTIFICAZIONI RITENUTE DA RICEVERE</b>						<b>138.296,00</b>	<b>26.059,20</b>		
<b>TOTALE CERTIFICAZIONI RITENUTE RICEVUTE</b>						<b>48.316,00</b>	<b>9.663,20</b>		13 sono delle ritenute non certificate dal sostituto d'imposta

Facendo doppio click sopra le singole righe è possibile visualizzare l'anteprima della registrazione del compenso per cui si deve ricevere la certificazione, con la possibilità di accedere direttamente alla gestione della prima nota.

Riepilogo certificazioni ritenute - Ditta GB979

RIEPILOGO CERTIFICAZIONI RICEVUTE    RIEPILOGO CERTIFICAZIONI RICEVUTE SU BONIFICI    STAMPA

Guida    Visualizza tutte    Visualizza da ricevere    Visualizza ricevute

Cliente		N. Doc.	Data Documento	Data Riscossione	Imponibile ritenuta acconto	Importo ritenuta acconto	Imponibile ritenuta acco riscosso
Codice	Ragione Sociale						
4001PA	INAIL Sede Centrale	1/PA	31/10/2014	30/11/2014	1.857,00	371,40	1.85
Totale							1.85
		1	31/01/2014	31/01/2014	6.643,00	1.328,60	6.64

40MT01    Rossi S

Prima nota    Stampa

Guida    Vai alla prima nota

40MT02    Bianchi S

Data / Causale contabile

Data Reg: 31/01/2014    Causale: FV    Numero e data documento: 1    31/01/2014

Codice di/forn.: 40MT01    Totale regis

Fattura di vendita n.

Registro Iva / Numero    Protocollo iva:    Data Operazione:

Vendite    1    1    31/01/2014

Rossi Srl  
01312950155

40MT03    Verdi S

Registrazioni Iva

Registrazione ai fini iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva detr. fisc.	No detr. f
22	Aliquota 22%	6.908,72	1.519,92	1.519,92	

TOTALE CERTIFICAZIONI

TOTALE CERTIFICAZIONI

### 3 CA211 Regime dei Minimi

Il regime dei "contribuenti minimi" è riservato alle persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (sono quindi escluse tutte le società sia personali che di capitali) che, nell'anno precedente:

- Hanno realizzato ricavi o compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 30mila euro;
- Non hanno effettuato cessioni all'esportazioni;
- Non hanno sostenuto spese per lavoratori dipendenti o collaboratori, anche a progetto o a programma di lavoro e che, nel triennio precedente, non hanno effettuato acquisti di beni strumentali, anche mediante contratti di appalto o di locazione, per un importo superiore a 15mila euro.

Il modulo "Contribuenti Minimi" prevede un piano dei conti specifico con i collegamenti al quadro **"LM – Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità"** e il **riporto dei dati in automatico.**

Pur essendo prevista la sola numerazione delle fatture, si rendono necessarie registrazioni particolari, per le quali sono state predisposte apposite registrazioni tipo e prospetti di riepilogo specifici, con la determinazione dei limiti ed il calcolo dell'imposta sostitutiva e del rispetto del valore dei cespiti.

GB - Ver. 5.0 [Rev.1498] - (Versione TSC) - Contribuente Minimo [GB995] | Licenza: GBSH | User: | Directory: g:\Gb\ - [F\_LM - Imprenditoria giov]

Strumenti Procedure GB Planning ?

GB995

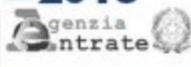
2012 | 691010 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida

Applicazioni F24 770a PF SeP TerFab ContBil

Quadri Frontespizio RBC LM RP RN RR RS RV/CR RX Pagamenti

Guida on-line Controlli

**PERSONE FISICHE 2013** 

CODICE FISCALE  
**CONMIN70M05D612Z**

**REDDITI QUADRO LM**  
Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27, D.L. 6 luglio 2011, n. 98)

Importa / Inserisci DATI CONTABILI

**Determinazione del reddito**

Impresa

Autonomo

Impresa familiare

LM1	Codice attività	691010						
LM2	Totale componenti positivi					Recupero Irpefanti-ter		
						(di cui 1	.00	.00
LM3	Rimanenze finali							.00
LM4	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)							0.00
LM5	Totale componenti negativi							.00
LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)							0.00
LM7	Contributi previdenziali e assistenziali			1		.00	2	0.00
LM8	Reddito netto							0.00
LM9	Perdite progressive							.00
LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva							0.00
LM11	Imposta sostitutiva 5%							0.00
LM12	Crediti di imposta	Riscatto prima casa	1	.00	Redditi prodotti all'estero	2	.00	
		Sinon Abruzzo abitazione principale	5	.00	Fondi comuni	3	.00	
LM12	Crediti di imposta				Sinon Abruzzo Reintegri anticipazioni fondi pensione	4	.00	
					Altri crediti d'imposta	7	.00	
LM13	Ritenute consorto							.00
LM14	Differenza (LM11 - LM12, col. 8 - LM13)							0.00

ministeriale



La Procedura gestisce:

- 3.1 Piano dei Conti per contribuenti minimi
- 3.2 Causali Contabili e Iva per minimi
- 3.3 Anagrafica comune clienti, fornitori e percipienti
- 3.4 Registrazione in prima nota con gestioni partite aperte e chiuse
- 3.5 Schede contabili
- 3.6 Gestione Iva
- 3.7 Situazione contabile
- 3.8 Verifica e controllo dei requisiti richiesti per il regime dei minimi
- 3.9 Produzione automatica del relativo quadro unico
- 3.10 Diritto Camerale

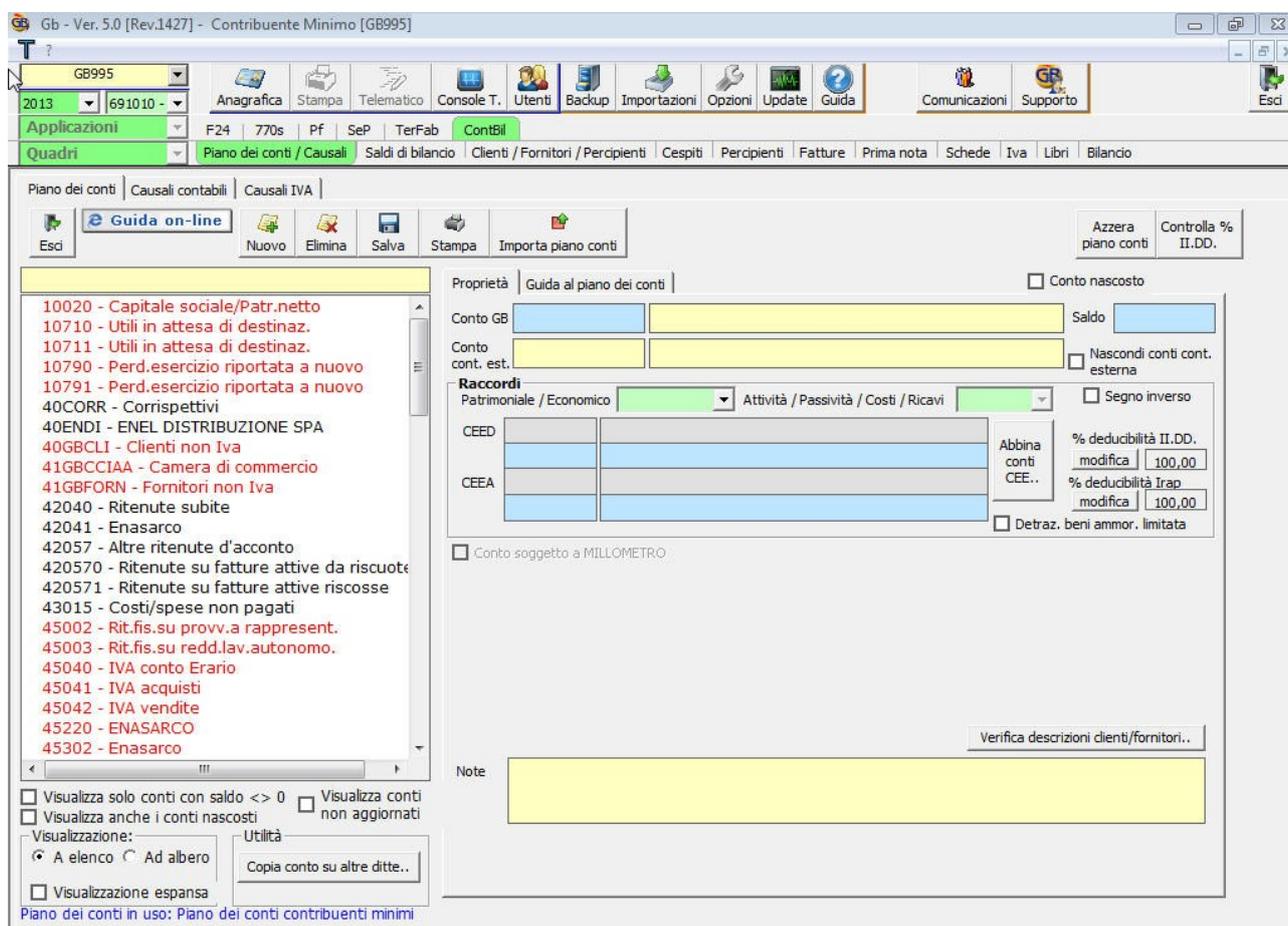
## 3.1 Piano dei Conti per contribuenti minimi

La tenuta della "Contabilità per i Minimi", richiede l'utilizzo di uno specifico piano dei conti che viene settato in fase di inserimento dell'azienda scegliendo il tipo di regime contabile.

Il piano dei conti è strutturato per poter effettuare le registrazioni in prima nota e la esposizione in un prospetto di riepilogo dei dati contabili. La struttura del piano dei conti prevede **5 diversi livelli semplificati**, che permettono una analitica ed articolata esposizione dei dati risultanti dalla contabilità per il contribuente minimo.

Ogni conto è completo delle proprietà necessarie per la gestione del regime dei minimi e dei consequenziali controlli.

L'utente potrà comunque modificare, aggiungere propri conti personalizzando così la procedura in base alle proprie esigenze.



The screenshot displays the 'Piano dei conti' (Chart of Accounts) configuration screen in GB Software. The window title is 'Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - Contribuente Minimo [GB995]'. The menu bar includes 'Anagrafica', 'Stampa', 'Telematico', 'Console T.', 'Utenti', 'Backup', 'Importazioni', 'Opzioni', 'Update', 'Guida', 'Comunicazioni', and 'Supporto'. The toolbar contains icons for 'Nuovo', 'Elimina', 'Salva', 'Stampa', and 'Importa piano conti'. The main workspace is divided into two panes:

- Left Pane (List of Accounts):** A scrollable list of account codes and descriptions, including:
  - 10020 - Capitale sociale/Patr.netto
  - 10710 - Utili in attesa di destinaz.
  - 10711 - Utili in attesa di destinaz.
  - 10790 - Perd.esercizio riportata a nuovo
  - 10791 - Perd.esercizio riportata a nuovo
  - 40CORR - Corrispettivi
  - 40ENDI - ENEL DISTRIBUZIONE SPA
  - 40GBCLI - Clienti non Iva
  - 41GBCCIAA - Camera di commercio
  - 41GBFORN - Fornitori non Iva
  - 42040 - Ritenute subite
  - 42041 - Enasarco
  - 42057 - Altre ritenute d'acconto
  - 420570 - Ritenute su fatture attive da riscuote
  - 420571 - Ritenute su fatture attive riscosse
  - 43015 - Costi/spese non pagati
  - 45002 - Rit.fis.su provv.a rappresent.
  - 45003 - Rit.fis.su redd.lav.autonomo.
  - 45040 - IVA conto Erario
  - 45041 - IVA acquisti
  - 45042 - IVA vendite
  - 45220 - ENASARCO
  - 45302 - Enasarco
- Right Pane (Configuration):** Contains settings for the selected account:
  - Proprietà:** 'Guida al piano dei conti' (checked), 'Conto nascosto' (unchecked).
  - Conto GB:** Input fields for account code and name.
  - Conto cont. est.:** Input fields for account code and name.
  - Raccordi:** 'Patrimoniale / Economico' (dropdown), 'Attività / Passività / Costi / Ricavi' (dropdown), 'Segno inverso' (unchecked).
  - Abbina conti CEE.:** Table for associating accounts with CEE codes.
  - % deducibilità II.DD.:** Input field with 'modifica' and '100,00'.
  - % deducibilità trap.:** Input field with 'modifica' and '100,00'.
  - Conto soggetto a MILLOMETRO:** (unchecked).
  - Verifica descrizioni clienti/fornitori.:** Button.
  - Note:** Text area for additional information.

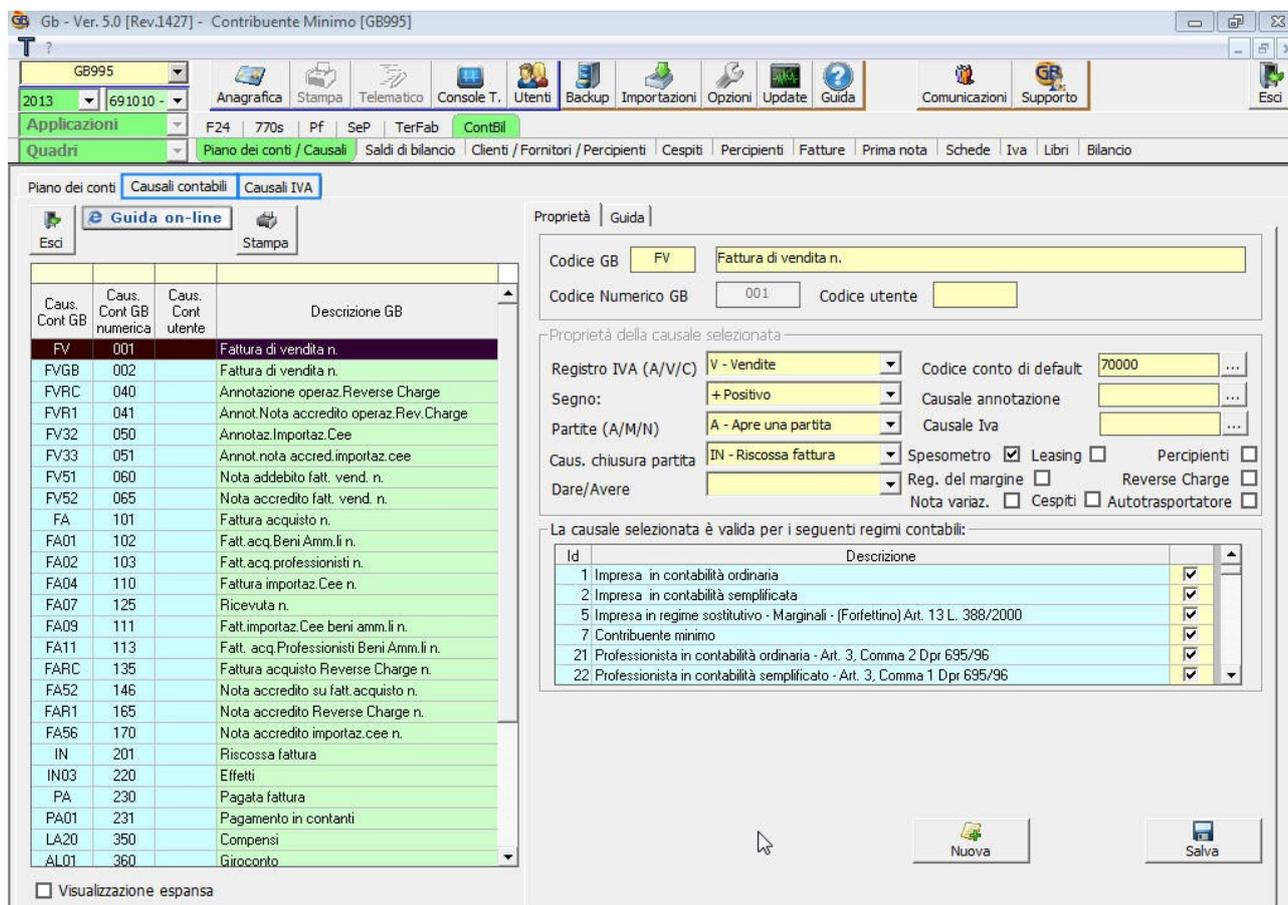
At the bottom, there are checkboxes for 'Visualizza solo conti con saldo <> 0', 'Visualizza conti non aggiornati', and 'Visualizzazione espansa'. A 'Copia conto su altre ditte..' button is also present.

## 3.2 Causali Contabili e Iva per minimi

Le "Causali contabili ed Iva" dei minimi vengono utilizzate in fase di registrazione della prima nota e determinano le modalità di registrazione.

Il modulo contabilità regime dei minimi viene fornito completo dell'elenco contenente tutte le causali contabili ed Iva necessarie, le quali vengono aggiornate da GBsoftware e rese disponibile tramite aggiornamenti.

L'utente potrà comunque aggiungere ulteriori causali contabili e richiedere nuove causali iva che non sono presenti nell'elenco tramite comunicazione direttamente allo staff di GBsoftware personalizzando così la procedura in base alle proprie esigenze.



The screenshot shows the GB Software interface for a 'Contribuente Minimo'. The main window displays a list of account codes (Caus. Cont GB) and their descriptions. The selected account is 'FV' (Fattura di vendita n.).

Caus. Cont GB	Caus. Cont GB numerica	Caus. Cont utente	Descrizione GB
FV	001		Fattura di vendita n.
FVGB	002		Fattura di vendita n.
FVRC	040		Annotazione operaz Reverse Charge
FVR1	041		Annot. Nota accredito operaz Rev. Charge
FV32	050		Annotaz. Importaz. Cee
FV33	051		Annot. nota accred. importaz. cee
FV51	060		Nota addebito fatt. vend. n.
FV52	065		Nota accredito fatt. vend. n.
FA	101		Fattura acquisto n.
FA01	102		Fatt. acq. Beni Amm. li n.
FA02	103		Fatt. acq. professionisti n.
FA04	110		Fattura importaz. Cee n.
FA07	125		Ricevuta n.
FA09	111		Fatt. importaz. Cee beni amm. li n.
FA11	113		Fatt. acq. Professionisti Beni Amm. li n.
FARC	135		Fattura acquisto Reverse Charge n.
FA52	146		Nota accredito su fatt. acquisto n.
FAR1	165		Nota accredito Reverse Charge n.
FA56	170		Nota accredito importaz. cee n.
IN	201		Riscossa fattura
IN03	220		Effetti
PA	230		Pagata fattura
PA01	231		Pagamento in contanti
LA20	350		Compensi
AL01	360		Giroconto

The configuration panel for the selected account 'FV' shows the following details:

- Codice GB: FV (Fattura di vendita n.)
- Codice Numerico GB: 001
- Codice utente: [ ]
- Registro IVA (A/V/C): V - Vendite
- Codice conto di default: 70000
- Segno: + Positivo
- Causale annotazione: [ ]
- Partite (A/M/N): A - Apre una partita
- Causale Iva: [ ]
- Caus. chiusura partita: IN - Riscossa fattura
- Spesometro:  Leasing:  Percipienti:
- Dare/Avere: [ ]
- Reg. del margine:  Reverse Charge:
- Nota variaz.:  Cespi:  Autotrasportatore:

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	Valida
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettivo) Art. 13 L. 388/2000	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>

### 3.3 Anagrafica comune clienti, fornitori e percipienti

Il modulo "Anagrafica Comune clienti, fornitori e percipienti" prevede la gestione di una unica anagrafica comune e centralizzata.

Comprende l'elenco di tutti i clienti, fornitori e percipienti, permettendo un utilizzo ottimale delle risorse e la disponibilità immediata dei dati anagrafici e fiscali per tutti i moduli della contabilità regime minimi.

The screenshot displays the GB995 software interface. The main window title is "Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - Contribuente Minimo [GB995]". The interface includes a menu bar with options like "Anagrafica", "Stampa", "Telematico", "Console T.", "Utenti", "Backup", "Importazioni", "Opzioni", "Update", "Guida", "Comunicazioni", and "Supporto". Below the menu bar, there are several tabs, with "Contabil" and "Clienti / Fornitori / Percipienti" being active. The main area is divided into a list of clients and a detailed data entry form for the selected client, "ENEL DISTRIBUZIONE SPA".

Codice	Cogn. Rag. Soc.	Nome	
41ENDI	ENEL DISTRIBUZIONE SPA		05
41TELE	TELECOM ITALIA SPA		004
MT12	MENICHETTI	CARLO	
MT32	Rossi	Franco	106
MT34	Cances Srl		SM

The detailed form for "ENEL DISTRIBUZIONE SPA" includes the following fields:

- Codice:** 41ENDI
- Codice Fiscale:** 05779711000
- Partita Iva:** 05779711000
- Cogn. R. Soc.:** ENEL DISTRIBUZIONE SPA
- Nome:** [Empty]
- Denominaz.:** [Empty]
- Dati di nascita:**
  - Data: [Empty]
  - Città: [Empty]
  - Prov.: [Empty]
  - C.A.P.: [Empty]
  - Regione: [Empty]
  - Sesso: [Empty]
- Residenza:** Residenza estera [Empty]
- Indirizzo:** VIA OMBRONE 2
- Comune:** ROMA
- Prov.:** RM
- C.A.P.:** 00198
- Regione:** [Empty]
- Cod. comune:** [Empty]
- Cod. ISTAT:** [Empty]

At the bottom of the form, there are contact fields:

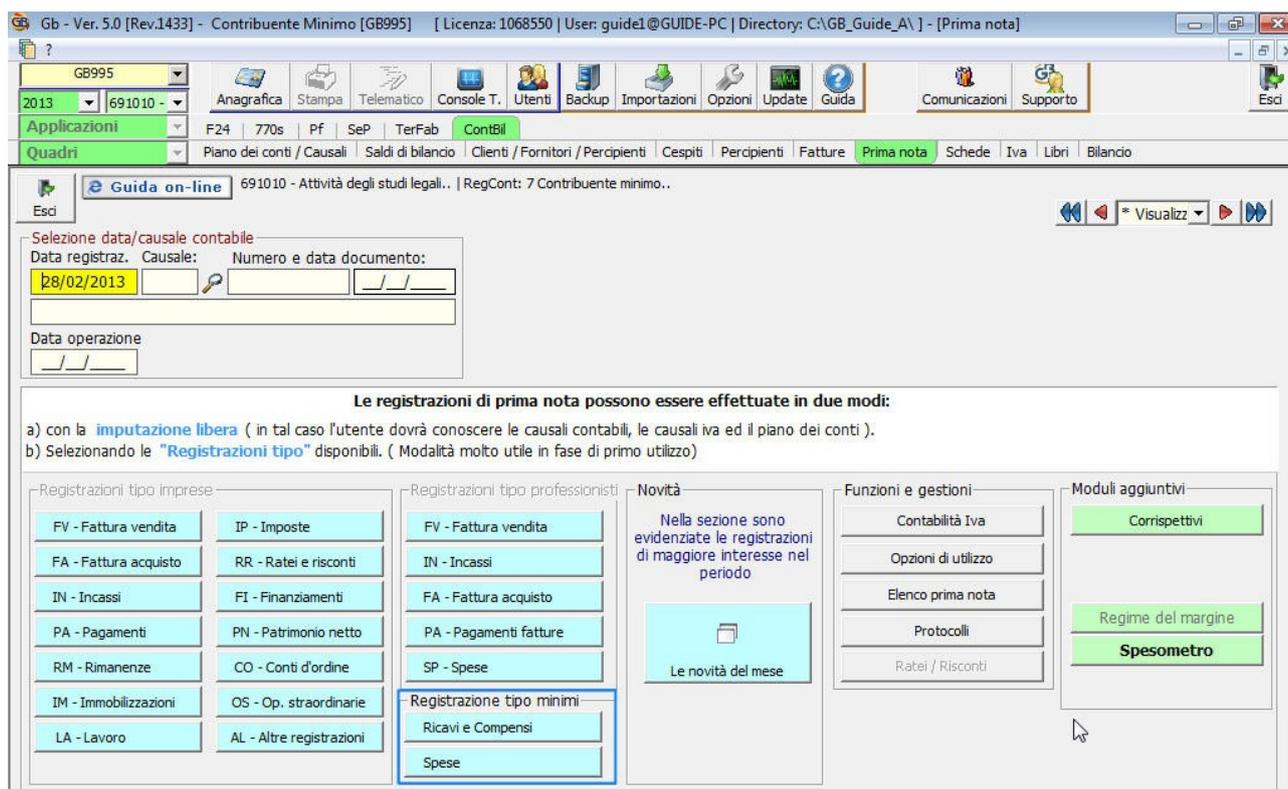
- Contatti:**
  - Telefono: [Empty]
  - Telefono 2: [Empty]
  - Fax: [Empty]
  - Cellulare: [Empty]
  - E Mail: [Empty]

At the bottom left, there is a summary: "Totale clienti/fornitori: 5" and a legend: "I soggetti identificati come Percipienti sono evidenziati di colore [Pink box]" and "Le anagrafiche senza P. Iva e Cod. fisc. sono evidenziati di colore [Red box]".

## 3.4 Registrazione in prima nota con gestioni partite aperte e chiuse

La gestione della "Prima nota", prevede un' unica interfaccia che permette di effettuare tutti i tipi di registrazione previsti per la contabilità relativa al regime dei minimi.

La gestione della **prima nota** comprende l'insieme delle operazioni da contabilizzare sia Iva (fattura acquisti o vendita) che non Iva. Per effettuarle sono previste diverse **registrazioni tipo** complete di conti, causali contabili ed iva che facilitano il lavoro e lo velocizzano. Inoltre l'utente, nella fase di salvataggio della prima nota, ha la possibilità di predisporre la registrazione come modello tipo da poter richiamare per le successive scritture.



Le registrazioni di prima nota possono essere effettuate in due modi:

a) con la **imputazione libera** ( in tal caso l'utente dovrà conoscere le causali contabili, le causali iva ed il piano dei conti ).  
b) Selezionando le **"Registrazioni tipo"** disponibili. ( Modalità molto utile in fase di primo utilizzo)

Registrazioni tipo imprese	Registrazioni tipo professionisti
FV - Fattura vendita	FV - Fattura vendita
FA - Fattura acquisto	IN - Incassi
IN - Incassi	FA - Fattura acquisto
PA - Pagamenti	PA - Pagamenti fatture
RM - Rimanenze	SP - Spese
IM - Immobilizzazioni	Registrazione tipo minimi
LA - Lavoro	Ricavi e Compensi
IP - Imposte	Spese
RR - Ratei e risconti	
FI - Finanziamenti	
PN - Patrimonio netto	
CO - Conti d'ordine	
OS - Op. straordinarie	
AL - Altre registrazioni	

I pagamenti e le riscossioni delle operazioni registrate possono essere eseguite direttamente dalla registrazione oppure dall'elenco prima nota tramite il pulsante Riscuoti/Paga.

### 3.5 Schede contabili

Le schede contabili consentono la visualizzazione dei movimenti contabili dei clienti, fornitori e di tutti gli altri conti utilizzati nelle scritture di prima nota.

La visualizzazione può avvenire dal menu "schede" con molteplici possibilità di scelta già predisposte.

Molto utile è anche la possibilità di attivarle con un doppio click sull'importo direttamente dal bilancio, dalla prima nota, dai prospetti contabili, dai registri e da tante altre parti della procedura.

All'interno delle schede sono previste le seguenti stampe già predisposte da poter selezionare.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - Contribuente Minimo [GB995]

GB995

2013 691010 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 770s Pf SeP TerFab ContBil

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Guida on-line

dal 01/01/2013 al 31/12/2013 Tutte (APCR con Cl+For) ordinate per cont

Data Reg.	N. Doc.	Data Doc.	Pr. Iva	CO	IV	Causale	Descrizione	Dare	Avere	Saldo	Sogg. Milc
<b>CONTO : 40ENDI - ENEL DISTRIBUZIONE SPA</b>											
							<b>CLIENTI</b>			<b>C0201A</b>	
31/01/13	1	31/01/13	1	FV		Fattura di vendita n. Ricavi e compensi	15.000,00			15.000,00	f
Totale:								15.000,00	0,00	15.000,00	
<b>CONTO : 41ENDI - ENEL DISTRIBUZIONE SPA</b>											
							<b>FORNITORI</b>			<b>D0007A</b>	
31/01/13	21	31/01/13	2	FA		Fattura acquisto n. Energia elettrica		600,00		-600,00	f
Totale:								0,00	600,00	-600,00	
<b>CONTO : 41MT32 - Rossi Franco</b>											
							<b>FORNITORI</b>			<b>D0007A</b>	
31/01/13	12	31/01/13	1	FA		Fattura acquisto n. Acquisto di materie prime		1.211,00		-1.211,00	f
31/01/13	56	31/01/13	3	FA		Fattura acquisto n. Acq. di materiale di consumo		320,00		-1.531,00	f
31/01/13	654	31/01/13	4	FA		Fattura acquisto n. Acquisto di materie prime		410,00		-1.941,00	f
Totale:								0,00	1.941,00	-1.941,00	
<b>CONTO : 41TELE - TELECOM ITALIA SPA</b>											
							<b>FORNITORI</b>			<b>D0007A</b>	
31/01/13	1231	31/01/13	5	FA		Fattura acquisto n. Spese telefoniche deducibili al 50		360,00		-360,00	f
Totale:								0,00	360,00	-360,00	
<b>CONTO : 42040 - Ritenute subite</b>											
							<b>ATTIVITÀ</b>				
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio Riporto anno precedente			0,00	0,00	f
Totale:								0,00	0,00	0,00	
<b>CONTO : 45003 - Rit.fis.su redd.lav.autonomo.</b>											
							<b>PASSIVITÀ</b>			<b>D0012A04</b>	
01/01/13		01/01/13		00		Apertura bilancio Riporto anno precedente			0,00	0,00	f

### 3.6 Gestione Iva

La "Gestione Iva" permette di adempiere a tutti gli obblighi previsti dall'art. 23, 25, 27 e 39 del D.p.r. 633/72.

In GBsoftware la funzione "Gestione Iva" permette di adempiere ai diversi obblighi di **liquidazione dell'imposta** e gestione dei vari **registri iva** nel caso in cui il contribuente minimo effettua operazioni intracomunitarie.

E' prevista la gestione completa di tutti gli adempimenti in materia di Iva:

- liquidazione periodiche
- liquidazione annuale
- registri iva vendite
- registri iva acquisti
- fatturato

### 3.7 Situazione contabile

La "Contabilità dei Minimi" e la situazione contabile per Cassa.

La "Contabilità dei professionisti" diversamente da quella delle imprese, non prevede un bilancio vero e proprio, ma piuttosto una "situazione contabile per cassa" che riporta tutti i conti per i quali nel periodo interessato, sono stati registrati degli incassi o dei pagamenti.

Nella contabilità dei minimi è possibile verificare in corso d'anno il **rispetto dei limiti previsti per i ricavi o compensi e il valore dei beni strumentali**.

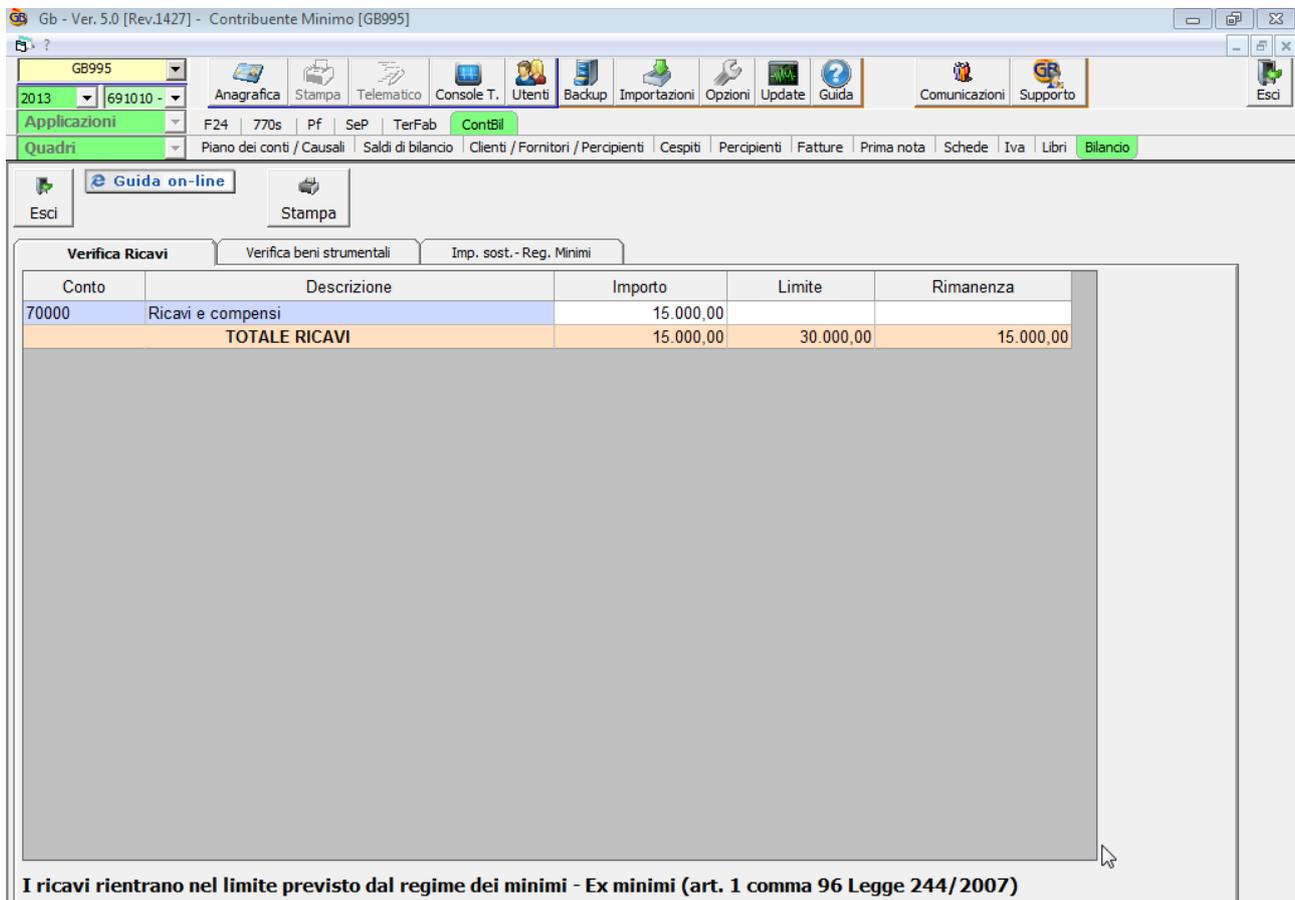
Questo per la permanenza in tale regime contabile.

Per il controllo viene fornito un prospetto che riepiloga la situazione e determina l'imposta sostitutiva da pagare.

## 3.8 Verifica e controllo dei requisiti richiesti per il regime dei minimi

Il prospetto "Verifica Situazione Minimi" permette di controllare i requisiti di permanenza nel regime dei minimi ed effettuare il calcolo anticipato dell'imposta sostitutiva.

Il prospetto riporta in due sezioni contraddistinte, per verificare costantemente se avviene il superamento del limite, l'importo dei ricavi e del valore dei beni strumentali registrati nell'anno.



GB - Ver. 5.0 [Rev.1427] - Contribuente Minimo [GB995]

GB995

2013 691010 -

Applicazioni F24 770s Pf SeP TerFab ContBil

Quadri Piano dei conti / Causali / Saldi di bilancio / Clienti / Fornitori / Percipienti / Cespi / Percipienti / Fatture / Prima nota / Schede / Iva / Libri / Bilancio

Guida on-line

Stampa

Esci

Conto	Descrizione	Importo	Limite	Rimanenza
70000	Ricavi e compensi	15.000,00		
<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>15.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

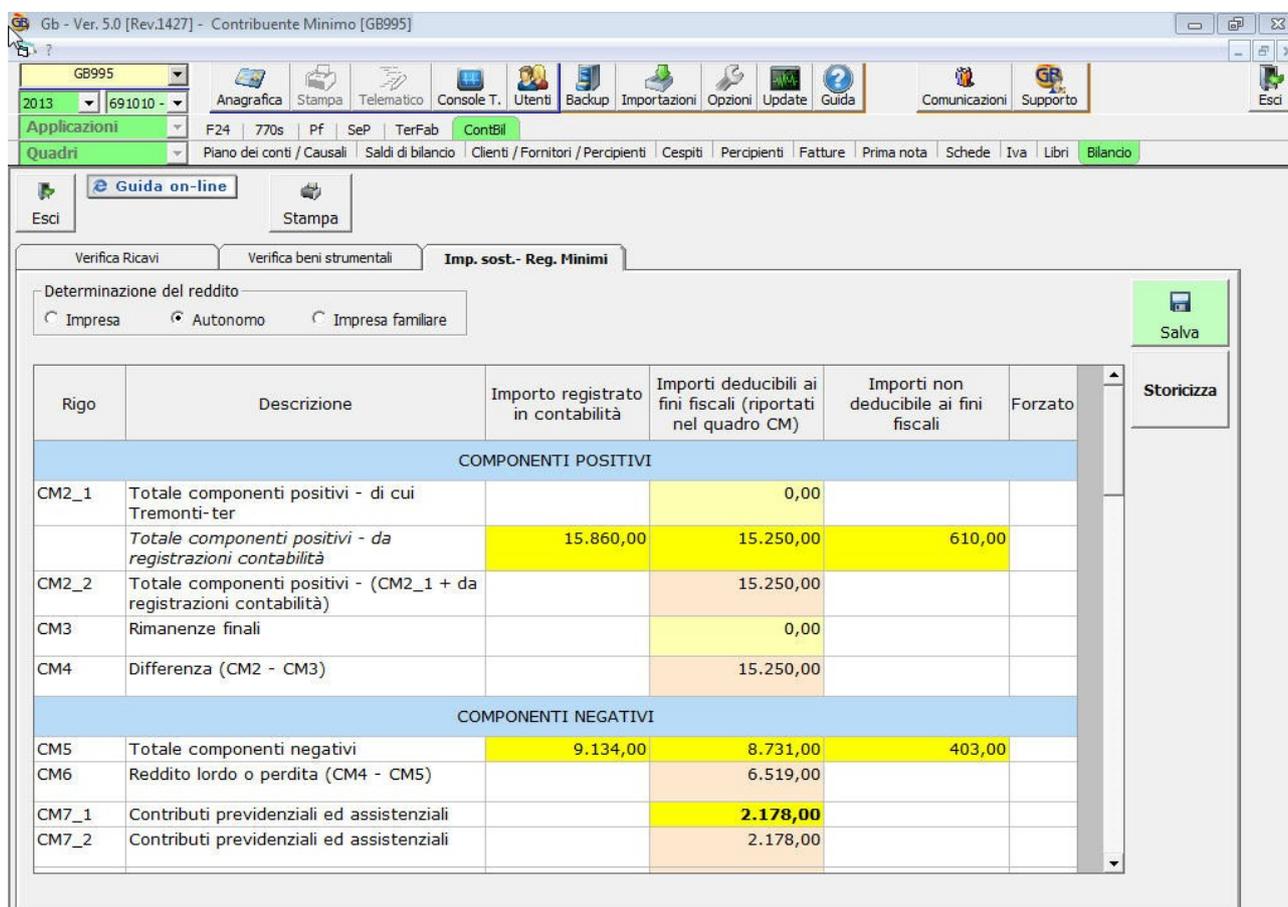
I ricavi rientrano nel limite previsto dal regime dei minimi - Ex minimi (art. 1 comma 96 Legge 244/2007)

### 3.9 Produzione automatica del relativo quadro unico

Per i Contribuenti Minimi è previsto un prospetto "Imp.sost.-Reg.Minimi" che permette la visualizzazione dei valori, che in automatico, saranno riportati nel quadro LM dell'Unico.

I valori che compongono questo prospetto derivano dalle registrazioni effettuate in contabilità dei minimi.

La funzione principale di tale prospetto è quella di avere, nel corso dell'esercizio, una situazione provvisoria del contribuente relativa all'importo dell'imposta sostitutiva che dovrà versare in fase di Unico



Verifica Ricavi    Verifica beni strumentali    **Imp. sost. - Reg. Minimi**

Determinazione del reddito  
 Impresa     Autonomo     Impresa familiare

Rigo	Descrizione	Importo registrato in contabilità	Importi deducibili ai fini fiscali (riportati nel quadro CM)	Importi non deducibile ai fini fiscali	Forzato
<b>COMPONENTI POSITIVI</b>					
CM2_1	Totale componenti positivi - di cui Tremonti-ter		0,00		
	<i>Totale componenti positivi - da registrazioni contabilità</i>	15.860,00	15.250,00	610,00	
CM2_2	Totale componenti positivi - (CM2_1 + da registrazioni contabilità)		15.250,00		
CM3	Rimanenze finali		0,00		
CM4	Differenza (CM2 - CM3)		15.250,00		
<b>COMPONENTI NEGATIVI</b>					
CM5	Totale componenti negativi	9.134,00	8.731,00	403,00	
CM6	Reddito lordo o perdita (CM4 - CM5)		6.519,00		
CM7_1	Contributi previdenziali ed assistenziali		<b>2.178,00</b>		
CM7_2	Contributi previdenziali ed assistenziali		2.178,00		

Salva    Storicizza

## 3.10 Diritto Camerale

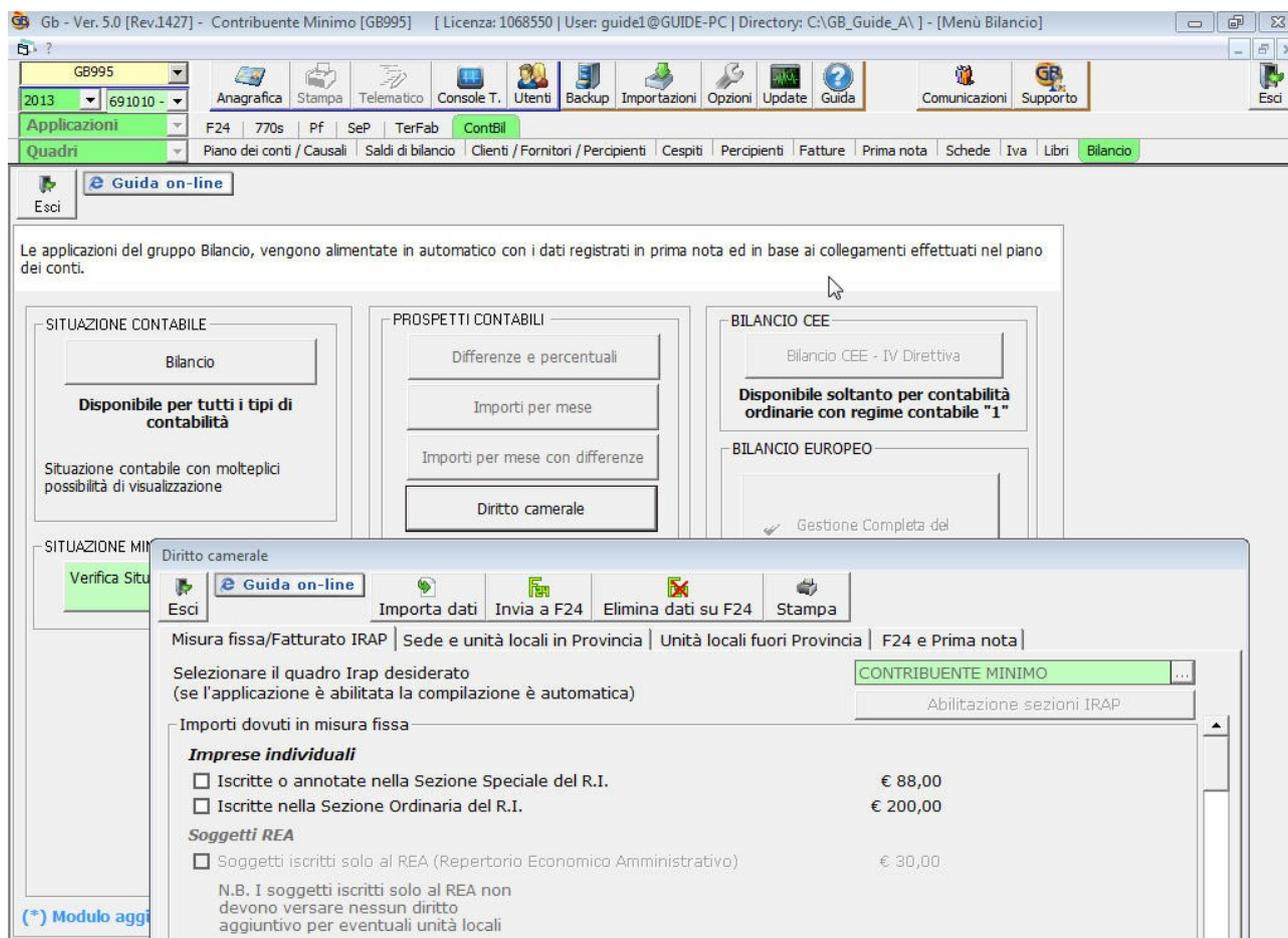
Il diritto annuale è un tributo che ogni anno devono versare le imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese a favore della Camera di Commercio competente per territorio (L. 580/93, art. 18).

Il ministero dello Sviluppo Economico stabilisce le misure del diritto annuale tramite decreto ministeriale.

Il calcolo per i contribuenti minimi avviene in base a:

- Misure fisse: imprese individuali iscritte o annotate nella Sezione Speciale del R.I.
- Misure fisse: imprese individuali iscritte nella Sezione Ordinaria del R.I.

Individuato l'importo da versare sarà possibile effettuare la produzione e l'invio dell'F24 e la registrazione automatica in prima nota.



Le applicazioni del gruppo Bilancio, vengono alimentate in automatico con i dati registrati in prima nota ed in base ai collegamenti effettuati nel piano dei conti.

SITUAZIONE CONTABILE  
Bilancio  
Disponibile per tutti i tipi di contabilità  
Situazione contabile con molteplici possibilità di visualizzazione

PROSPETTI CONTABILI  
Differenze e percentuali  
Importi per mese  
Importi per mese con differenze  
Diritto camerale

BILANCIO CEE  
Bilancio CEE - IV Direttiva  
Disponibile soltanto per contabilità ordinarie con regime contabile "1"

BILANCIO EUROPEO  
Gestione Completa del

SITUAZIONE MIN  
Diritto camerale  
Verifica Situ  
Guida on-line  
Esci  
Importa dati  
Invia a F24  
Elimina dati su F24  
Stampa

Misura fissa/Fatturato IRAP | Sede e unità locali in Provincia | Unità locali fuori Provincia | F24 e Prima nota

Selezionare il quadro Irap desiderato (se l'applicazione è abilitata la compilazione è automatica)

CONTRIBUENTE MINIMO  
Abilitazione sezioni IRAP

Importi dovuti in misura fissa

**Imprese individuali**

<input type="checkbox"/> Iscritte o annotate nella Sezione Speciale del R.I.	€ 88,00
<input type="checkbox"/> Iscritte nella Sezione Ordinaria del R.I.	€ 200,00

**Soggetti REA**

<input type="checkbox"/> Soggetti iscritti solo al REA (Repertorio Economico Amministrativo)	€ 30,00
--	---------

N.B. I soggetti iscritti solo al REA non devono versare nessun diritto aggiuntivo per eventuali unità locali

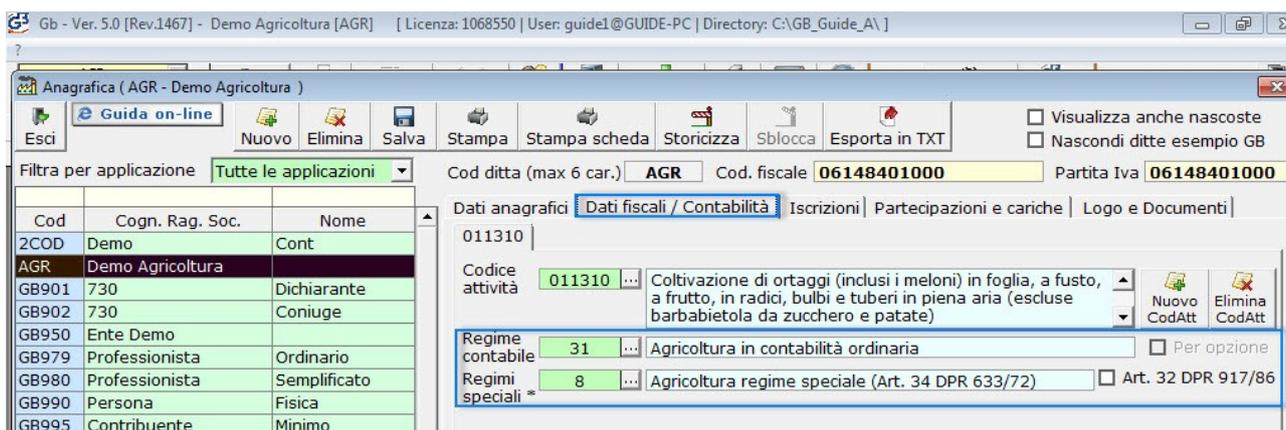
(\*) Modulo aggi

## 4 CA311 Regime dell'Agricoltura

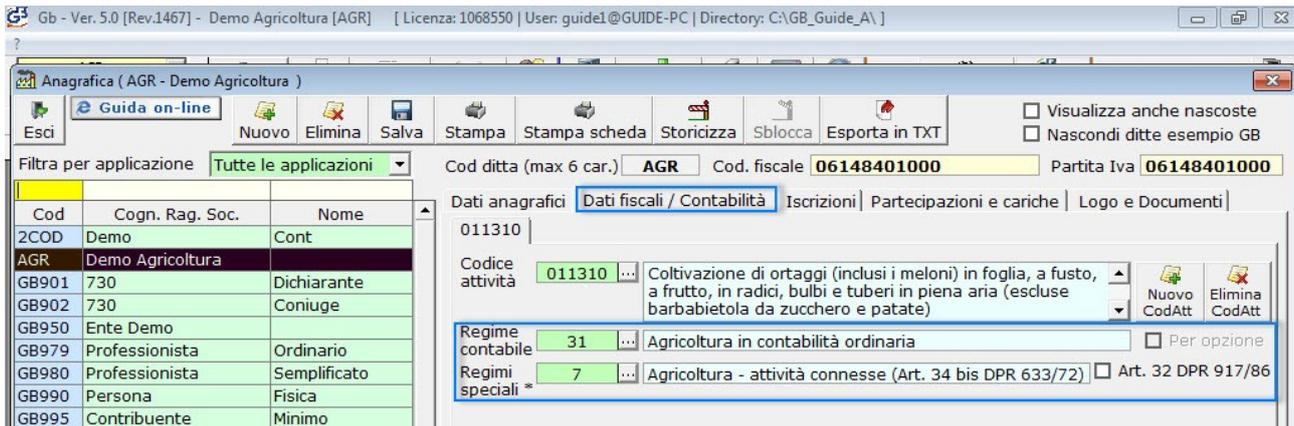
Il Regime speciale dell'Agricoltura, previsto dall'art. 34 del DPR 633/72, è un regime speciale di detrazione dell'Iva. In tale regime è stata prevista la gestione dell'attività agricole connesse (art.34 bis) e dell'agriturismo (L.413/1991).

In GBsoftware all'interno del regime Agricoltura è possibile gestire tre tipologie:

- Regime speciale per l'agricoltura: l'Iva detraibile si calcola applicando, in via forfetaria, le percentuali di compensazione sull'ammontare delle cessioni di prodotti agricoli indicati nella Tabella A - Parte I allegata al Testo Unico dell'Iva.



- **Attività agricole connesse art. 34 bis:** regime Iva di detrazione forfettizzata, disciplinato dall'art. 34 bis DPR 633/72. Tale regime si basa su una percentuale di detrazione forfettizzata pari al 50% dell'imposta applicata sulle operazioni imponibili.



GB - Ver. 5.0 [Rev.1467] - Demo Agricoltura [AGR] [Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\]

Anagrafica (AGR - Demo Agricoltura)

Guida on-line

Visualizza anche nascoste  
Nascondi ditte esempio GB

Filtra per applicazione: Tutte le applicazioni

Cod ditta (max 6 car.): AGR Cod. fiscale: 06148401000 Partita Iva: 06148401000

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
2COD	Demo	Cont
AGR	Demo Agricoltura	
GB901	730	Dichiarante
GB902	730	Coniuge
GB950	Ente Demo	
GB979	Professionista	Ordinario
GB980	Professionista	Semplificato
GB990	Persona	Fisica
GB995	Contribuente	Minimo

Dati anagrafici: **Dati fiscali / Contabilità** | Iscrizioni | Partecipazioni e cariche | Logo e Documenti

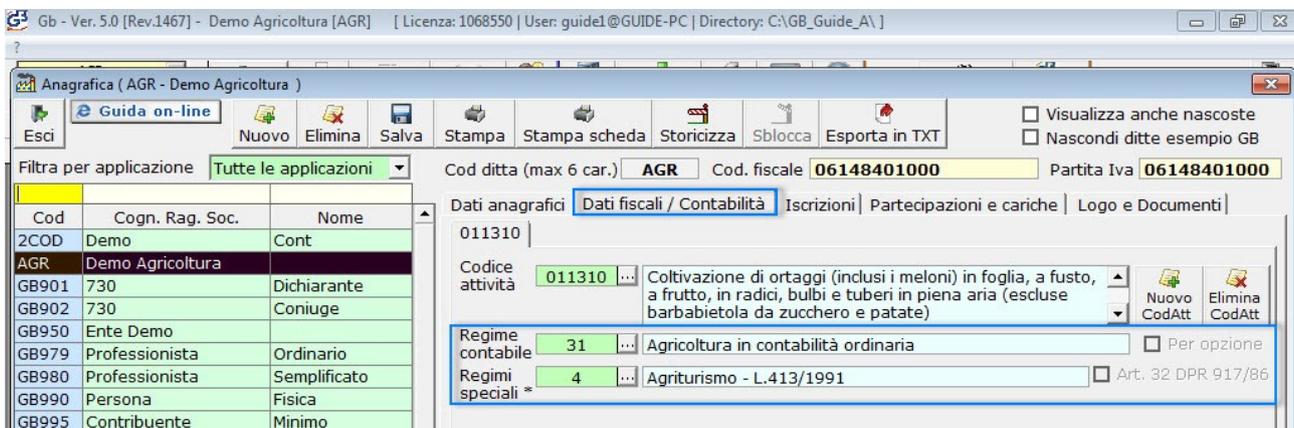
011310

Codice attività: 011310 ... Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate)

Regime contabile: 31 ... Agricoltura in contabilità ordinaria  Per opzione

Regimi speciali: 7 ... Agricoltura - attività connesse (Art. 34 bis DPR 633/72)  Art. 32 DPR 917/86

- Agriturismo (L. 413/1991):** è considerata attività agricola connessa. Il regime naturale per l'attività agrituristica è quello forfetario previsto dall'art. 5, c.1, Legge 413/1991. L'imprenditore agricolo che decide di adottare il regime naturale, ai fini della imposte sui redditi determina il reddito imponibile applicando il coefficiente di redditività del 25% all'ammontare dei ricavi conseguiti, al netto dell'Iva; l'imposta sul valore aggiunto viene determinata riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50% del suo ammontare, a titolo di detrazione forfetaria.



GB - Ver. 5.0 [Rev.1467] - Demo Agricoltura [AGR] [Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\]

Anagrafica (AGR - Demo Agricoltura)

Guida on-line

Visualizza anche nascoste  
Nascondi ditte esempio GB

Filtra per applicazione: Tutte le applicazioni

Cod ditta (max 6 car.): AGR Cod. fiscale: 06148401000 Partita Iva: 06148401000

Cod	Cogn. Rag. Soc.	Nome
2COD	Demo	Cont
AGR	Demo Agricoltura	
GB901	730	Dichiarante
GB902	730	Coniuge
GB950	Ente Demo	
GB979	Professionista	Ordinario
GB980	Professionista	Semplificato
GB990	Persona	Fisica
GB995	Contribuente	Minimo

Dati anagrafici: **Dati fiscali / Contabilità** | Iscrizioni | Partecipazioni e cariche | Logo e Documenti

011310

Codice attività: 011310 ... Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse barbabietola da zucchero e patate)

Regime contabile: 31 ... Agricoltura in contabilità ordinaria  Per opzione

Regimi speciali: 4 ... Agriturismo - L.413/1991  Art. 32 DPR 917/86

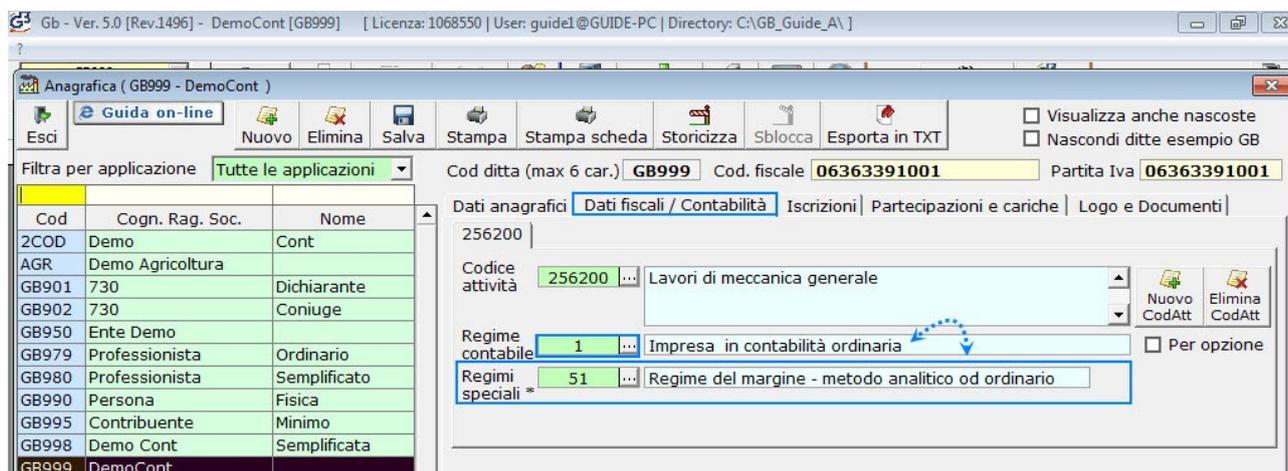
L'attività agricola e l'attività agrituristica devono essere tenute con contabilità separate. Per ciascuna tipologia sopra descritta, oltre ad avere la CONTABILITA' BASE, sono presenti apposite causali iva che permettono di determinare l'imposta sul valore aggiunto da versare allo Stato secondo quanto indicato dalle rispettive normative.

## 5 CA321 Regime del Margine

Il regime del margine, introdotto dal D.L. n. 41 del 23/02/95, convertito in Legge 22/3/1995 n.85, disciplina il commercio dei beni usati e prevede l'assoggettamento ad Iva del solo utile lordo realizzato, cioè la differenza tra il prezzo di vendita e quello di acquisto (eventualmente maggiorato delle spese accessorie e di riparazione) e non dell'intero corrispettivo.

In GBsoftware all'interno del regime del Margine è possibile gestire tre diversi sistemi:

- Metodo analitico o ordinario (art. 36 comma 1): la base imponibile su cui calcolare l'imposta viene determinata per ogni singolo bene. Con questo metodo si prendono in considerazione le sole operazioni che hanno dato risultato positivo; le operazioni con margine negativo vengono ignorate e non possono essere utilizzate per successive compensazioni. L'Iva sugli acquisti di beni e servizi rientranti in questa specifica attività è indetraibile. L'Iva sulle spese generali e sugli altri costi non direttamente connessi con l'acquisto o la riattivazione di beni usati è detraibile secondo gli ordinari principi della disciplina Iva.

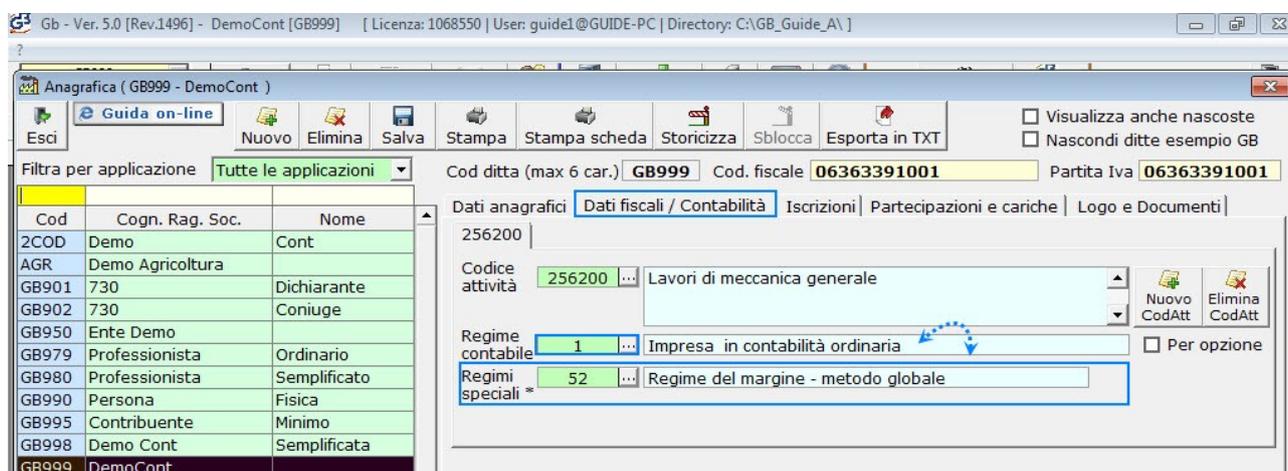


- Metodo globale (art. 36 comma 6): la base imponibile viene determinata periodicamente e globalmente, in relazione all'ammontare complessivo degli acquisti e delle vendite effettuate nel periodo (mese o trimestre). Con questo metodo le operazioni negative compensano quelle positive.

Riguarda il commercio, non in forma ambulante, dei seguenti beni usati:

- veicoli usati
- monete ed altri oggetti da collezione
- abiti, biancheria e altri prodotti per abbigliamento, compresi quelli accessori
- beni, anche se di generi diversi, acquistati per masse o a peso con prezzo indistinto
- qualsiasi altro bene con prezzo di acquisto inferiore a euro 516,46.

N.B. Sono sempre esclusi i beni ammessi al regime forfetario.



- Metodo forfetario (art. 36 comma 5): la base imponibile viene determinata in una percentuale del prezzo di vendita. I margini forfetari vengono utilizzati nelle situazioni in cui non sia disponibile una documentazione di acquisto e nel commercio ambulante.

% applicabili:

- A 60% del prezzo di vendita per le cessioni di oggetti d'arte dei quali manca il prezzo di acquisto o lo stesso non è determinabile
- B 50% del prezzo di vendita per le cessioni di francobolli da collezione e di collezioni di francobolli
- C 50% del prezzo di vendita per le cessioni di parti, pezzi di ricambio di automezzi o di apparecchiature
- D 50% del prezzo di vendita per le cessioni di beni da parte di soggetti che operano esclusivamente in forma ambulante (esclusi prodotti editoriali e d'antiquariato)

- E 25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali d'antiquariato effettuate da ambulanti
- F 25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali esclusi quelli d'antiquariato

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1496] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A ]

Anagrafica ( GB999 - DemoCont )

Esce Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Stampa scheda Storizza Sblocca Esporta in TXT

Visualizza anche nascoste  
Nascondi ditte esempio GB

Filtra per applicazione Tutte le applicazioni Cod ditta (max 6 car.) GB999 Cod. fiscale 06363391001 Partita Iva 06363391001

Dati anagrafici **Dati fiscali / Contabilità** Iscrizioni | Partecipazioni e cariche | Logo e Documenti |

256200

Codice attività 256200 Lavori di meccanica generale

Regime contabile 1 Impresa in contabilità ordinaria

Regimi speciali 53 Regime del margine - metodo forfetario

Tabelle

Situaz	Codice	Descrizione
Stato	A	60% del prezzo di vendita per le cessioni di oggetti d'arte del quali manca il prezzo di acquisto o lo stesso non è determinabile
Ditta c	B	50% del prezzo di vendita per le cessioni di francobolli da collezione e di collezioni di francobolli
Natura	C	50% del prezzo di vendita per le cessioni di parti, pezzi di ricambio di automezzi o di apparecchiature elettromeccaniche e libri di antiquariato ceduti in sede fissa (questi ultimi da 02/03/97)
Situaz	D	50% del prezzo di vendita per le cessioni di beni da parte di soggetti che operano esclusivamente in forma ambulante (esclusi prodotti editoriali e d'antiquariato)
Dati d	E	25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali d'antiquariato effettuate da ambulanti
Codice	F	25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali esclusi quelli d'antiquariato

## 6 CA231 Gestione dei Cespiti - Beni Materiali

Il modulo dei cespiti consente di gestire le Immobilizzazioni Materiali. L'elemento base è formato dalle schede tecniche che prevedono, per singolo bene, l'indicazione di tutti i dati necessari, il calcolo della quota di amm.to e l'evoluzione del bene nel tempo.

La gestione dei beni materiali in GBsoftware è direttamente collegata alla prima nota.

Le fatture di acquisto relative ai beni ammortizzabili devono essere registrate con apposita causale contabile che alimenta in automatico le schede tecniche dei cespiti. Dalla registrazione di prima nota vengono riportati la maggior parte dei dati. Quelli mancanti devono essere integrati dall'utente all'apertura della scheda.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1423] - DemoCont [GB999]

2013 | 256200 -

Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto

Applicazioni | F24 | F23 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Iva\_TR | Irap | Intra | Intento | Com

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | **Cespiti** | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line | Nuovo | Modifica | Elimina | Salva | Stampa | Ricerche

Vai alla scheda del cespite numero:  Riordina numerazione

Filtra per  
Anno Acquisto: Tutti gli anni  
Entrata in funzione: Tutti gli anni

Beni ammortizzabili  Bene con contratto di assistenza   Il presente bene è una nota a credito

Cespite: 1 | Impianti tecnici generici

Insieme:  | Ubicazione:  | Reparto:

Pertinenza:

Tipo bene: Nuovo | Utilizzo: Normale | 100% Possesso: Proprietà

Entrata: Provenienza del bene | Uscita: ceduto/dismesso

Fornitore:  | Cliente:

N. Fattura:  | Del: 31/01/2006 | Prot.Iva: 0 | N. Fattura:  | Del:  | Prot.Iva: 0

Disponibilità:  | Mancata disponibilità:  | Motivazione:

Entrata funz.: 31/01/2006 | Dal:  | Al:

Incrementativo del bene ----->  | Del:

CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE
21110	Costo del bene	39.450,00	39.450,00
	Iva non detraibile	0,00	0,00
	Oneri accessori vari	0,00	0,00
	Capitaliz. interessi passiv	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>a)</b>	<b>Tot. costo del bene</b>	<b>39.450,00</b>	<b>39.450,00</b>
	Incrementi	0,00	0,00
	Decrementi	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
<b>b)</b>	<b>Tot. valore del bene</b>	<b>39.450,00</b>	<b>39.450,00</b>
	Quota Amm.to Normale	6.114,75	6.114,75

CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE
	- Ammortamenti ordinari	39.450,00	39.450,00
	- Ammortamenti anticipati		0,00
	- Ammortamenti accelerati		0,00
	- Amm.ti non detraibili		0,00
<b>c)</b>	<b>Totale (Fondi)</b>	<b>39.450,00</b>	<b>39.450,00</b>
	- Decrementi	0,00	0,00
	- Svalutazioni	0,00	0,00
<b>d)</b>	<b>Valore netto del bene</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>e)</b>	Valore della cessione		
<b>f)</b>	Plusvalenza		
<b>g)</b>	Minusvalenza		

Gruppo: 7 | Industrie manifatturiere metallurgiche e meccaniche

Specie: 23 | Officine per fucinatura, stampatura, imbutitura, saldatura (elettrica, alluminotermica)

Sottospecie: Macchinari

% Amm.to: Normale | Civile: 15,50 | Fiscale: 15,50

**Risulta essere calcolato un ammortamento definitivo, impossibile modificare il conto utilizzato.**

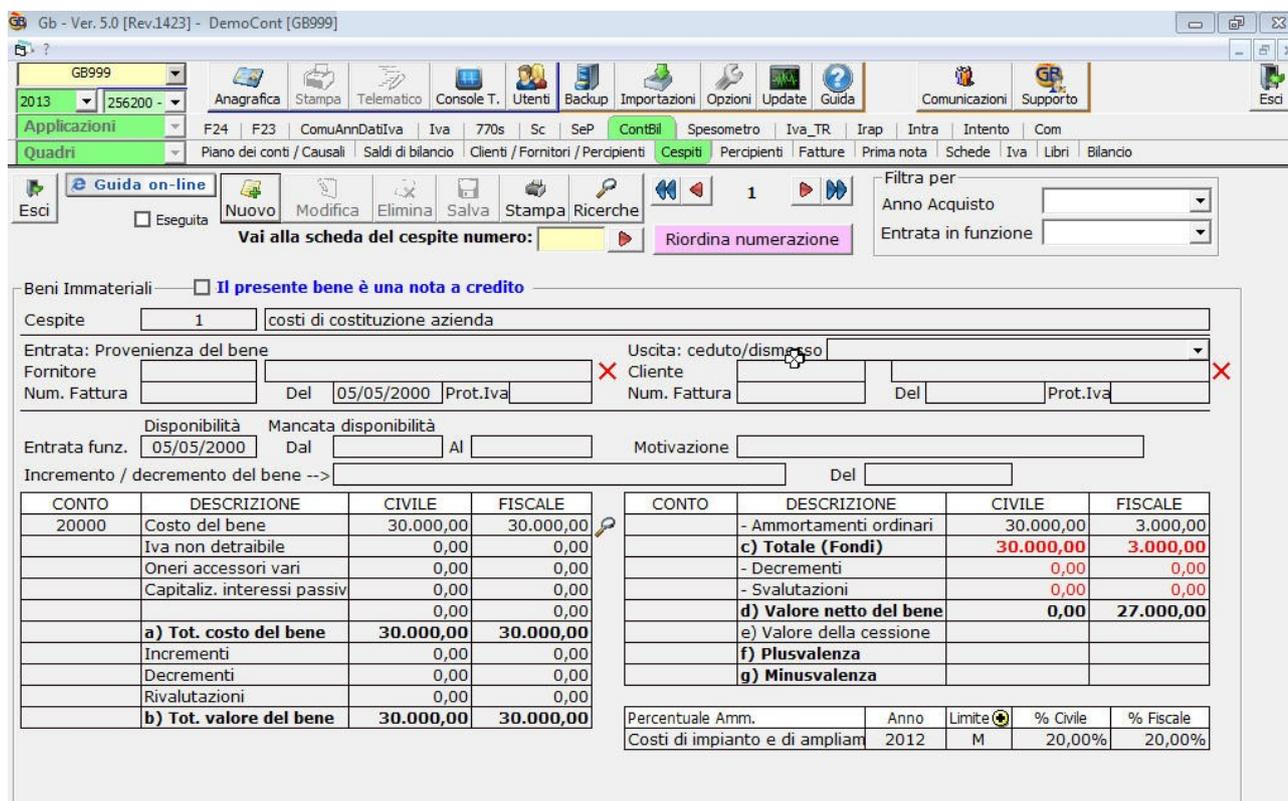
L'eventuale modifica della prima nota comporta l'aggiornamento dei dati anche nella gestione cespiti, garantendo così la rispondenza tra contabilità cespiti. La compilazione delle schede, può avvenire anche manualmente, con inserimento libero del bene.

Il modulo consente la stampa del registro dei beni ammortizzabili, previsto dall'art.16 del DPR 600/73. Il programma gestisce il calcolo degli ammortamenti civili e fiscali con automatico invio alla prima nota della relativa registrazione

## 7 CA233 Gestione dei Cespiti – Beni Immateriali

Il modulo dei cespiti consente di gestire le Immobilizzazioni Immateriali. L'elemento base è formato dalle schede che consentono di gestire le immobilizzazioni dalla loro entrata in azienda fino alla dismissione.

La gestione dei beni immateriali, in GBsoftware, è direttamente collegata alla prima nota. Le fatture di acquisto devono essere registrate con apposita causale contabile che alimenta in automatico le schede tecniche. In automatico dalla registrazione di prima nota vengono riportati la maggior parte dei dati. Quelli mancanti devono essere integrati dall'utente all'apertura delle schede.



Beni Immateriali  Il presente bene è una nota a credito

Cespite: 1 costi di costituzione azienda

Entrata: Provenienza del bene:  Uscita: ceduto/dismesso:

Fornitore:  Cliente:

Num. Fattura:  Del: 05/05/2000 Prot.Iva:  Num. Fattura:  Del:  Prot.Iva:

Disponibilità:  Mancata disponibilità:

Entrata funz.: 05/05/2000 Dal:  Al:  Motivazione:

Incremento / decremento del bene -->  Del:

CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE
20000	Costo del bene	30.000,00	30.000,00
	Iva non detraibile	0,00	0,00
	Oneri accessori vari	0,00	0,00
	Capitaliz. interessi passiv	0,00	0,00
		0,00	0,00
	<b>a) Tot. costo del bene</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
	Incrementi	0,00	0,00
	Decrementi	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	<b>b) Tot. valore del bene</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

CONTO	DESCRIZIONE	CIVILE	FISCALE
	- Ammortamenti ordinari	30.000,00	3.000,00
	<b>c) Totale (Fondi)</b>	<b>30.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
	- Decrementi	0,00	0,00
	- Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>d) Valore netto del bene</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,00</b>
	e) Valore della cessione		
	<b>f) Plusvalenza</b>		
	<b>g) Minusvalenza</b>		

Percentuale Amm.	Anno	Limite	% Civile	% Fiscale
Costi di impianto e di ampliament	2012	M	20,00%	20,00%

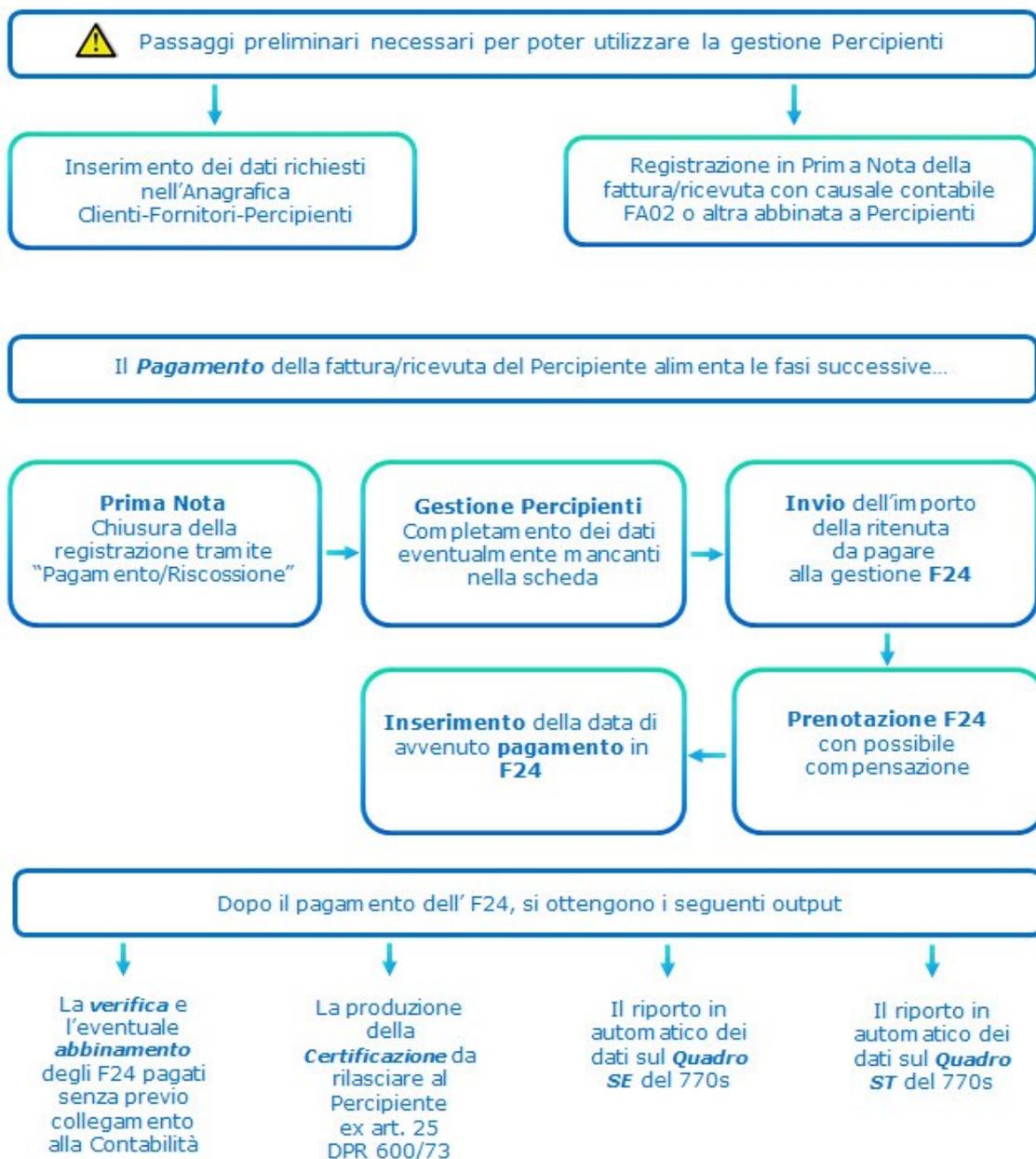
L'eventuale modifica della prima nota comporta l'aggiornamento dei dati anche nella gestione cespiti, garantendo così la rispondenza tra contabilità e cespiti. La compilazione delle schede, può avvenire anche manualmente, con inserimento libero del bene. Il modulo consente la stampa del registro dei beni ammortizzabili, previsto dall'art.16 del DPR 600/73.

Il programma gestisce il calcolo degli ammortamenti civili e fiscali con automatico invio alla prima nota della relativa registrazione. CA233

## 8 CA251 Gestione dei Percipienti

I soggetti che, nell'ambito dell'attività d'impresa o della professione, corrispondono compensi soggetti a ritenuta, devono trattenere e versare l'importo previsto a titolo di ritenuta d'acconto o d'imposta entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento del compenso.

Il modulo "Gestione percipienti" consente di adempiere a tutti questi obblighi in modo automatico, mediante la registrazione di prima nota, la produzione dei dati da pagare tramite il modello F24, la produzione della certificazione da rilasciare al sostituto e l'invio dei dati richiesti nei 2 quadri del modello 770 semplificato. L'applicazione è completata da una gestione per la verifica dei pagamenti e del puntuale rispetto dei vari adempimenti.



I soggetti coinvolti nelle operazioni sono pertanto due: il sostituto, che deve effettuare le ritenute, versarle e rilasciarne idonea attestazione ed il sostituito che deve indicare nella fattura o negli altri documenti dallo stesso emessi, i dati relativi all'importo ed al titolo delle ritenute. Al secondo spetterà poi l'onere di indicare in dichiarazione gli importi delle ritenute subite da detrarre alle imposte dovute.

I sostituti devono rilasciare ai sostituiti, apposita certificazione delle ritenute effettuate e del relativo versamento, ai sensi dell'art. 4 commi 6-ter e 6 quater D.P.R. 322/98.

Devono infine presentare il modello 770 semplificato, contenente i dati degli importi trattenuti da indicare nel quadro "Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi" e di quelli versati da indicare nel quadro "Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale e imposta sostitutiva".



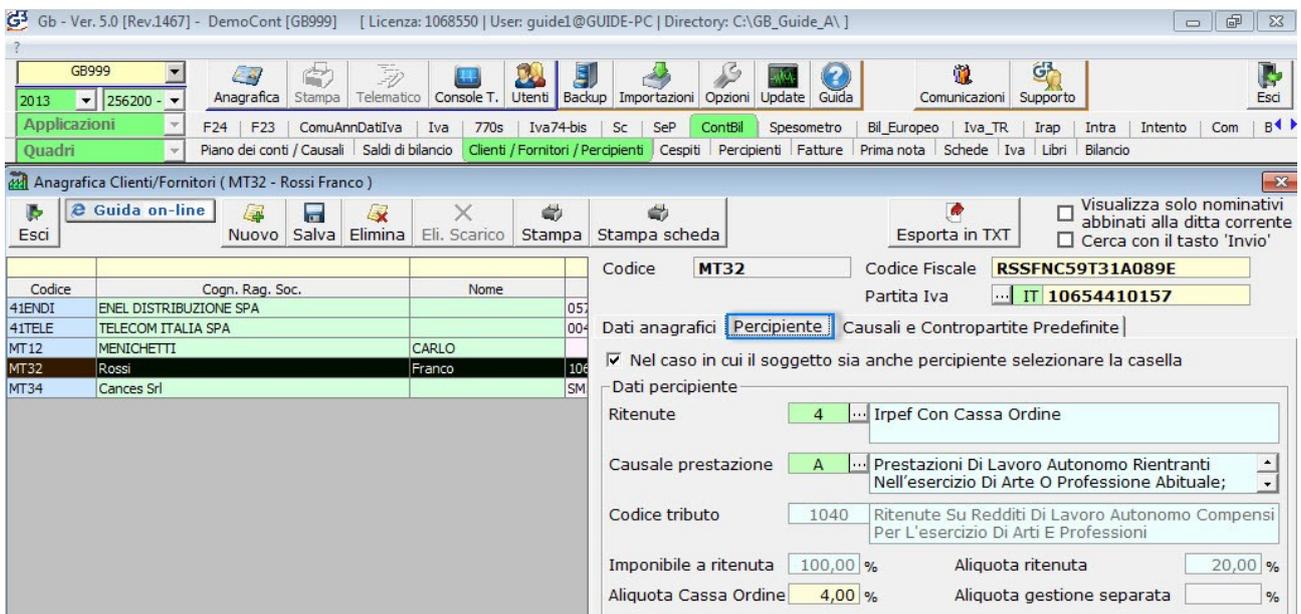
La Procedura gestisce:

- 8.1 Anagrafe comune dei Percipienti
- 8.2 Schede percipienti con prospetti di verifica
- 8.3 Produzione F24
- 8.4 Gestione delle certificazioni
- 8.5 Produzione dati per 770 semplificato

## 8.1 Anagrafe comune dei Percipienti

Il sostituto d'imposta deve censire i dati anagrafici necessari per poter effettuare gli adempimenti ai quali è tenuto.

Dalla gestione "Anagrafica comune cli/for/percipienti" è necessario gestire la banca dati dei **percipienti**. Oltre ai dati anagrafici, dovranno essere inseriti i dati necessari alla corretta applicazione della ritenuta da effettuare.



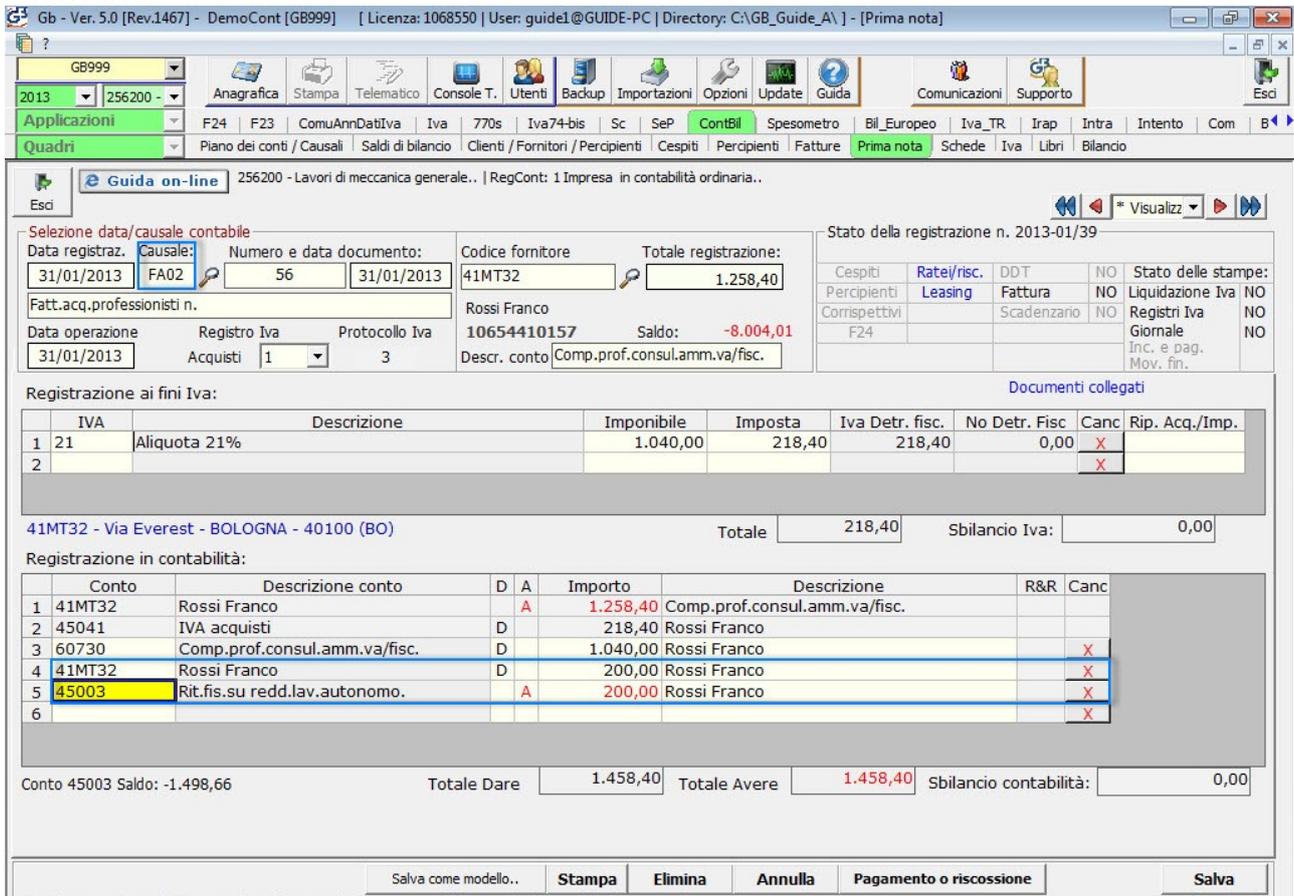
The screenshot shows the 'Anagrafica Clienti/Fornitori' window for 'MT32 - Rossi Franco'. The window is divided into several sections:

- Table of Clients:** A table with columns for Codice, Cogn. Rag. Soc., and Nome. The selected row is MT32, Rossi, Franco.
- Form Fields:**
  - Codice: MT32
  - Codice Fiscale: RSSFNC59T31A089E
  - Partita Iva: IT 10654410157
  - Dati anagrafici: Percipiente
  - Causali e Contropartite Predefinite: [ ]
  - Nel caso in cui il soggetto sia anche percipiente selezionare la casella
  - Dati percipiente:
    - Ritenute: 4 Irpef Con Cassa Ordine
    - Causale prestazione: A Prestazioni Di Lavoro Autonomo Rientranti Nell'esercizio Di Arte O Professione Abituale;
    - Codice tributo: 1040 Ritenute Su Redditi Di Lavoro Autonomo Compensi Per L'esercizio Di Arti E Professioni
    - Imponibile a ritenuta: 100,00%
    - Aliquota ritenuta: 20,00%
    - Aliquota Cassa Ordine: 4,00%
    - Aliquota gestione separata: [ ]%

## 8.2 Schede percipienti con prospetti di verifica

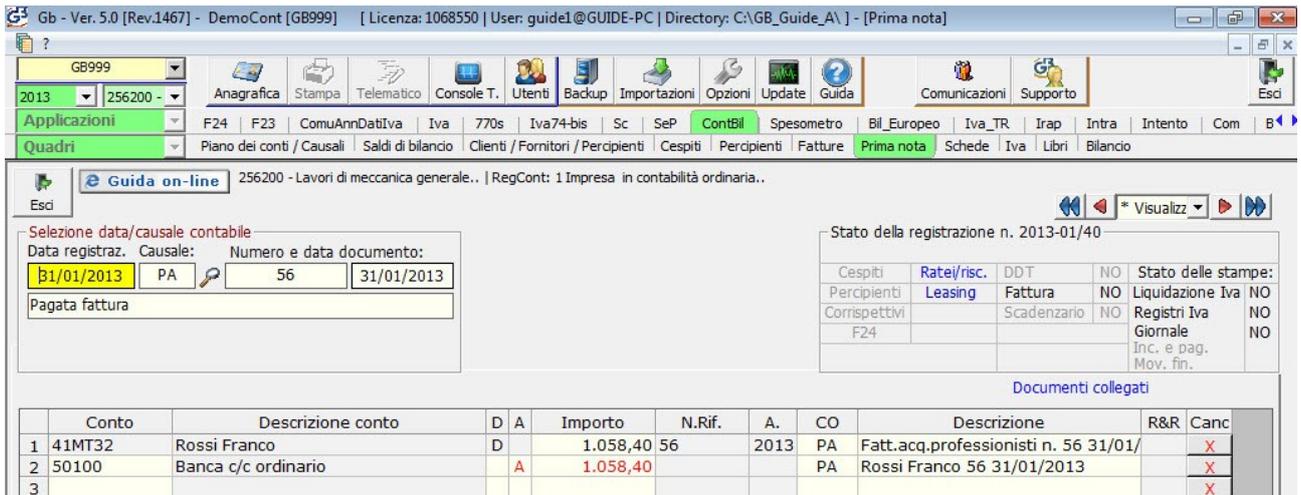
L'automatismo tra registrazione dalla prima nota e gestione Percipienti

Il compenso corrisposto dal sostituto si registra in contabilità compilando correttamente i dati del percipiente all'interno dell'anagrafica comune



The screenshot shows the GB999 software interface. At the top, there's a menu bar with options like 'Anagrafica', 'Stampa', 'Telematico', 'Console T.', 'Utenti', 'Backup', 'Importazioni', 'Opzioni', 'Update', 'Guida', 'Comunicazioni', and 'Supporto'. Below the menu, there are tabs for 'Applicazioni' and 'Quadri'. The main window displays a registration form for '256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..'. The form includes fields for 'Data registraz.', 'Causale', 'Numero e data documento', 'Codice fornitore', 'Totale registrazione', 'Fatt.acq.professionisti n.', 'Data operazione', 'Registro Iva', 'Protocollo Iva', 'Descr. conto', and 'Saldo'. Below the form, there are tables for 'Registrazione ai fini Iva' and 'Registrazione in contabilità'. The 'Registrazione ai fini Iva' table shows two rows of tax data. The 'Registrazione in contabilità' table shows a list of accounting entries with columns for 'Conto', 'Descrizione conto', 'D', 'A', 'Importo', 'Descrizione', 'R&R', and 'Canc'. At the bottom, there are summary fields for 'Conto 45003 Saldo', 'Totale Dare', 'Totale Avere', and 'Sbilancio contabilità'.

Per ogni compenso corrisposto, a partire dalla registrazione in contabilità dovrà essere predisposta una scheda contenente tutti i dati fiscali relativi. Questa è determinata in fase di pagamento della registrazione.



GB - Ver. 5.0 [Rev.1467] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guidel@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Prima nota]

2013 | 256200 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni: F24 | F23 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Iva74-bis | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Bil\_Europeo | Iva\_TR | Irap | Intra | Intento | Com | B

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio

**Guida on-line** 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile  
Data registraz. Causale: Numero e data documento:  
B1/01/2013 PA 56 31/01/2013  
Pagata fattura

Stato della registrazione n. 2013-01/40

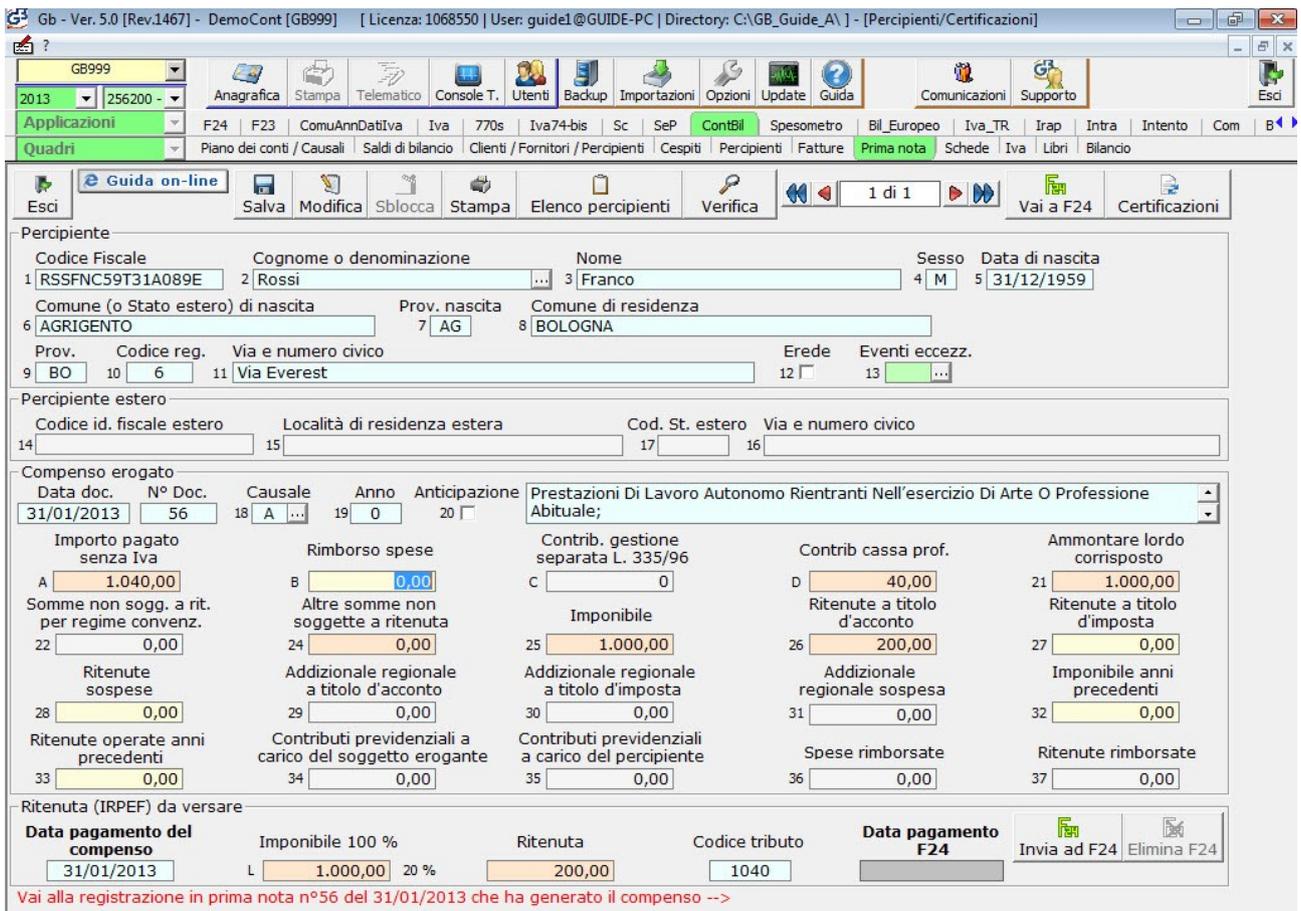
Cespiti	Ratej/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:	
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva	NO
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva	NO
F24				Giornale	NO
				Inc. e pag.	
				Mov. fin.	

Documenti collegati

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1	41MT32 Rossi Franco		D	1.058,40	56	2013	PA	Fatt.acq.professionisti n. 56 31/01/		X
2	50100 Banca c/c ordinario		A	1.058,40			PA	Rossi Franco 56 31/01/2013		X
3										X

Verifica dei dati inseriti nella scheda percipienti, ed invio dell'importo da pagare alla gestione F24.

Ovviamente l'invio va ripetuto per la stessa fattura qualora questa sia pagata in date diverse.



GB - Ver. 5.0 [Rev.1467] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guidel@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Percipienti/Certificazioni]

2013 | 256200 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni: F24 | F23 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Iva74-bis | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Bil\_Europeo | Iva\_TR | Irap | Intra | Intento | Com | B

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespiti | Percipienti | Fatture | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio

**Guida on-line** | Salva | Modifica | Sblocca | Stampa | Elenco percipienti | Verifica | 1 di 1 | Vai a F24 | Certificazioni

**Percipiente**

Codice Fiscale 1 | RSSFNC59T31A089E | 2 | Cognome o denominazione | Rossi | 3 | Nome | Franco | 4 | Sesso | M | 5 | Data di nascita | 31/12/1959

6 | Comune (o Stato estero) di nascita | AGRIGENTO | 7 | Prov. nascita | AG | 8 | Comune di residenza | BOLOGNA

9 | Prov. | BO | 10 | Codice reg. | 6 | 11 | Via e numero civico | Via Everest | 12 | Erede |  | 13 | Eventi eccezz. |

**Percipiente estero**

14 | Codice id. fiscale estero | | 15 | Località di residenza estera | | 16 | Cod. St. estero | | 17 | Via e numero civico | |

**Compenso erogato**

Data doc. 31/01/2013 | N° Doc. 56 | 18 | Causale | A | 19 | Anno | 0 | 20 | Anticipazione |  | Prestazioni Di Lavoro Autonomo Rientranti Nell'esercizio Di Arte O Professione Abituale;

Importo pagato senza Iva	Rimborso spese	Contrib. gestione separata L. 335/96	Contrib cassa prof.	Ammontare lordo corrisposto
A 1.040,00	B 0,00	c 0	D 40,00	21 1.000,00
Somme non sogg. a rit. per regime convenz.	Altre somme non soggette a ritenuta	Imponibile	Ritenute a titolo d'acconto	Ritenute a titolo d'imposta
22 0,00	24 0,00	25 1.000,00	26 200,00	27 0,00
Ritenute sospese	Addizionale regionale a titolo d'acconto	Addizionale regionale a titolo d'imposta	Addizionale regionale sospesa	Imponibile anni precedenti
28 0,00	29 0,00	30 0,00	31 0,00	32 0,00
Ritenute operate anni precedenti	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	Contributi previdenziali a carico del percipiente	Spese rimborsate	Ritenute rimborsate
33 0,00	34 0,00	35 0,00	36 0,00	37 0,00

**Ritenuta (IRPEF) da versare**

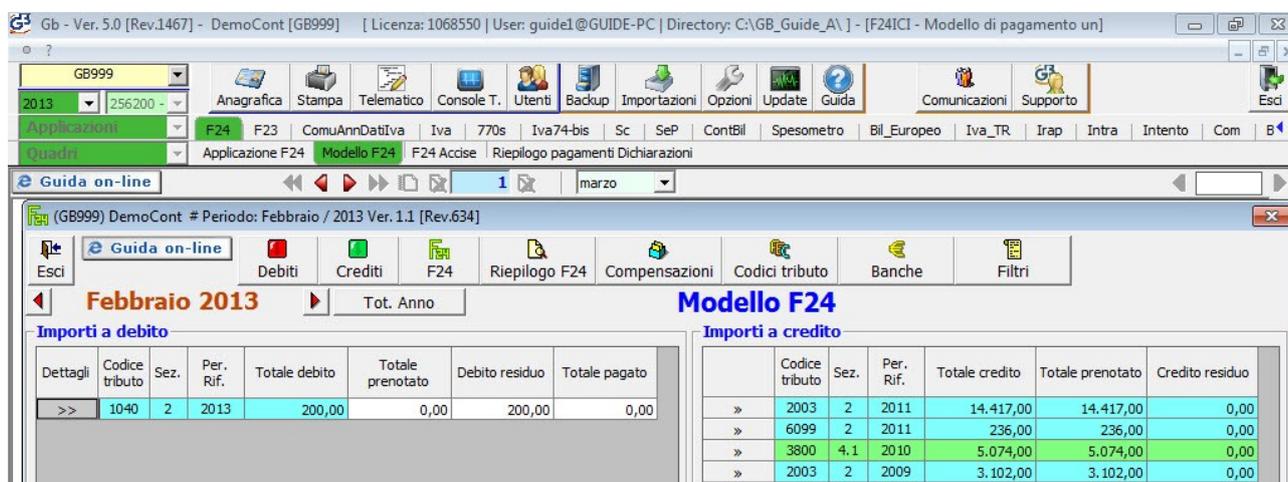
Data pagamento del compenso	Imponibile 100 %	Ritenuta	Codice tributo	Data pagamento F24
31/01/2013	L 1.000,00	20 % 200,00	1040	

Vai alla registrazione in prima nota n°56 del 31/01/2013 che ha generato il compenso -->

## 8.3 Produzione F24

Il versamento delle ritenute effettuate è gestito in modo automatico dalla procedura e deve avvenire, tramite modello F24 da inviare in via telematica, entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione della ritenuta.

Dalla gestione F24, inviato il debito della ritenuta d'acconto da versare, avverrà la produzione del modello nel mese del pagamento del tributo.



Importi a debito							Importi a credito					
Dettagli	Codice tributo	Sez.	Per. Rif.	Totale debito	Totale prenotato	Debito residuo	Totale credito	Totale prenotato	Credito residuo			
>>	1040	2	2013	200,00	0,00	200,00						
»	2003	2	2011				14.417,00	14.417,00	0,00			
»	6099	2	2011				236,00	236,00	0,00			
»	3800	4.1	2010				5.074,00	5.074,00	0,00			
»	2003	2	2009				3.102,00	3.102,00	0,00			

## 8.4 Gestione delle certificazioni

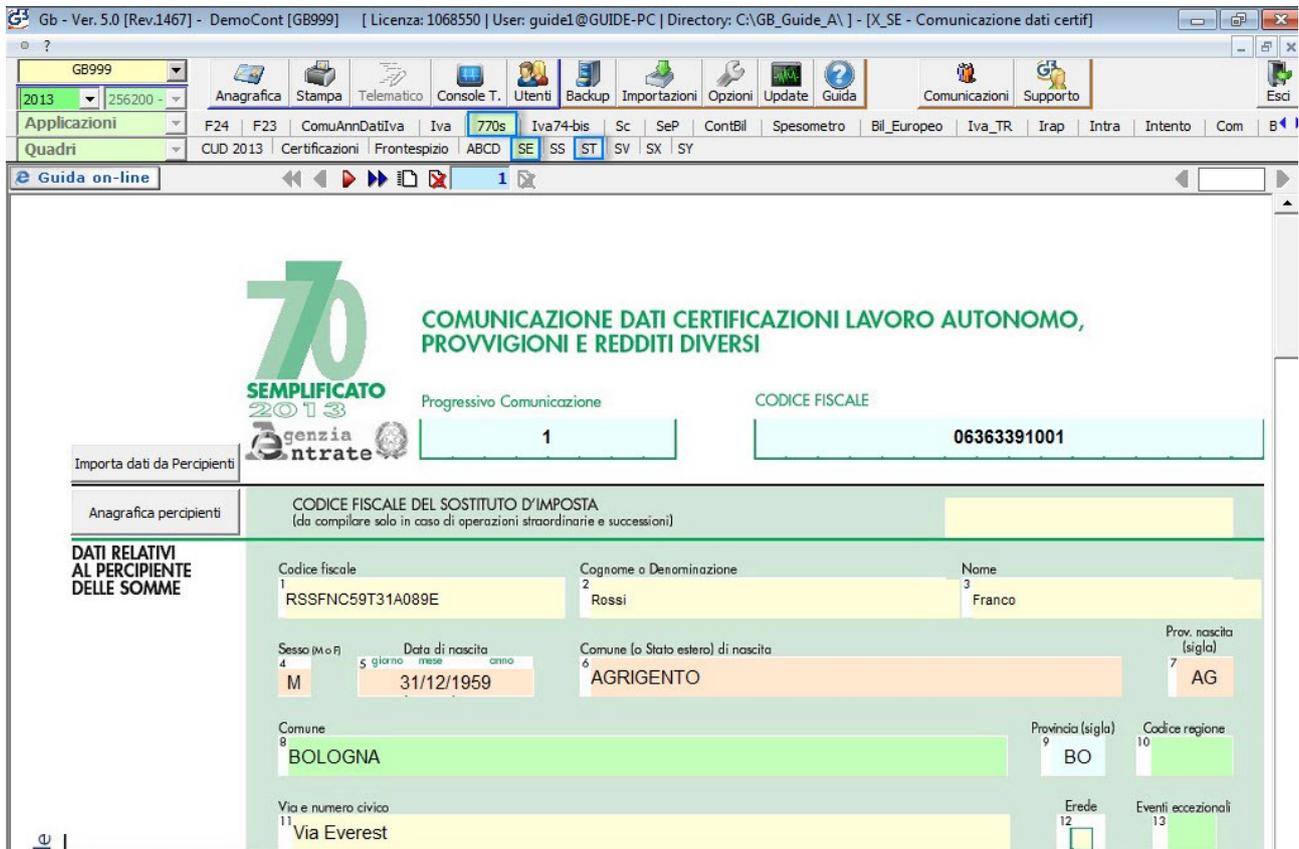
Il sostituto d'imposta è obbligato, entro il 29 febbraio dell'anno successivo, a rilasciare al sostituto apposita certificazione, che verrà utilizzata dal ricevente per il recupero delle ritenute subite.

La procedura gestisce tale adempimento producendo i modelli di certificazione da stampare o inviare in formato digitale (.pdf)

## 8.5 Produzione dati per 770 semplificato

Il sostituto d'imposta, deve presentare all'Agenzia delle Entrate, entro l'anno successivo, il modello 770 semplificato, nel quale riportare i dati dei sostituiti, delle ritenute e dei versamenti effettuati.

Il modello 770 semplificato è **integrato** con la Contabilità e viene prodotto automaticamente dalla procedura.



GB999

2013 256200

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 F23 ComuAnnDatIva Iva 770s Iva74-bis Sc SeP ContBil Spesometro Bil\_Europeo Iva\_TR Irap Intra Intento Com

Quadri CUD 2013 Certificazioni Frontespizio ABCD SE SS ST SV SX SY

Guida on-line

**70 SEMPLIFICATO 2013**

COMUNICAZIONE DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO, PROVVISORI E REDDITI DIVERSI

Progressivo Comunicazione: 1

CODICE FISCALE: 06363391001

Importa dati da Percipienti

Anagrafica percipienti

CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)

**DATI RELATIVI AL PERCIPIENTE DELLE SOMME**

Codice fiscale 1: RSSFNC59T31A089E

Cognome o Denominazione 2: Rossi

Nome 3: Franco

Sesso (M o F) 4: M

Data di nascita 5: 31/12/1959

Comune (o Stato estero) di nascita 6: AGRIGENTO

Prov. nascita (sigla) 7: AG

Comune 8: BOLOGNA

Provincia (sigla) 9: BO

Codice regione 10:

Via e numero civico 11: Via Everest

Erede 12:

Eventi eccezionali 13:

**Elenco Fatture**

Guida on-line Nuova Fattura Numerazione personalizzata PA  /PA

Per utilizzare una numerazione personalizzata per le Fatture Elettroniche PA, inserire il check e digitare l'ulteriore descrizione nel riquadro giallo.

N.Def.	PA desc.	Sub	Data Doc.	Codice Cliente	Cliente	Totale Fattura	Data Pagamento	Importo Pagato	Modalità Pagamento	Data Esportazione	Fatturazione elettronica
1	/PA		12/11/14	401001	Inal	1.883,68		0,00			<input checked="" type="checkbox"/> Crea

**Fatturazione Elettronica PA v1\_0**

Intestazione Corpo Segnalazioni XML

Questa sezione riassume i dati relativi all'Intestazione della fattura. Nei campi azzurri vengono riportati in automatico i dati già inseriti per la fattura GB. Per la modifica/ l'inserimento dei dati nei campi azzurri, procedere direttamente all'interno della fattura originaria GB. I campi in giallo devono essere compilati da input. Nei campi in verde, selezionare una delle voci proposte nel menù a tendina.

**Per la creazione del file XML è fondamentale compilare i campi obbligatori Codice Destinatario e Regime Fiscale.**

Per istruzioni sulla compilazione, consultare la guida on-line.

**Dati Trasmissione**

ID paese  \*

ID codice (Codice Fiscale)  \*

Progressivo invio  Campo obbligatorio compilato automaticamente in fase di creazione dell'XML con il progressivo univoco attribuito dal soggetto trasmittente

Formato trasmissione  \*

Codice destinatario  \* Indica qui l'IPA, identificativo del codice univoco ufficio. L'elenco dei codici IPA è consultabile all'indirizzo [indicepa.gov.it](http://indicepa.gov.it)

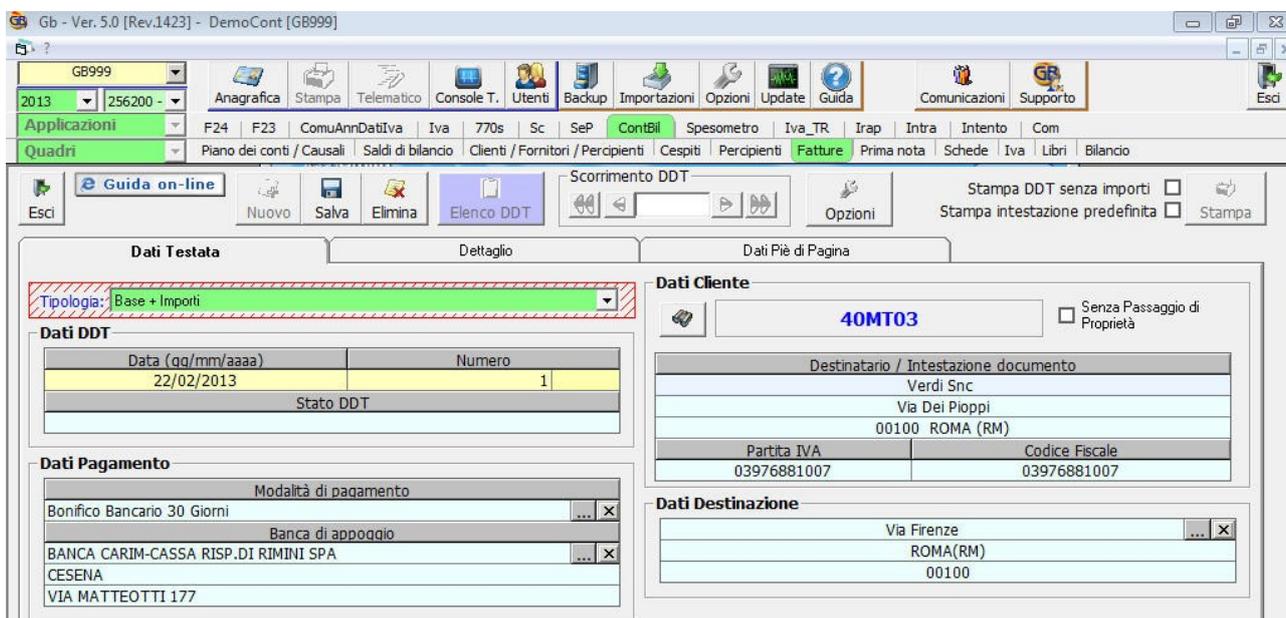
In sintesi la procedura gestisce:

- la creazione del file XML: tramite procedura guidata è possibile l'elaborazione della fattura nel formato previsto per la Pubblica Amministrazione;
- la conservazione sostitutiva: una procedura legale/informatica in grado di garantire nel tempo la validità legale di un documento informatico; permette la conservazione del documento in formato digitale che viene "bloccato" nella forma, contenuto e tempo attraverso la firma digitale e la marca temporale.

## 9 CA255 Gestione D.d.T.

Il Documento di Trasporto (D.d.T.), emesso in duplice copia, permette la fatturazione differita per le cessioni di beni, la quale è consentita dal comma 4 dell'art. 21 del DPR 633/1972 (Testo Unico dell'Iva).

Tale documento può accompagnare le merci durante il viaggio o può essere spedito alla controparte entro le ore 24 del giorno di effettuazione del trasporto.



The screenshot displays the 'Dati Testata' section of the software interface. It features a dropdown menu for 'Tipologia' set to 'Base + Importi'. Below this is a table for 'Dati DDT' with the following data:

Data (gg/mm/aaaa)	Numero
22/02/2013	1

Below the table is a field for 'Stato DDT'. To the right, the 'Dati Cliente' section shows the client code '40MT03' and a checkbox for 'Senza Passaggio di Proprietà'. The 'Destinatario / Intestazione documento' section includes the following details:

Verdi Snc  
Via Dei Ploppi  
00100 ROMA (RM)

The 'Partita IVA' is 03976881007 and the 'Codice Fiscale' is 03976881007.

The 'Dati Destinazione' section shows the address: Via Firenze, ROMA(RM), 00100.

La gestione del D.d.T. prevede 8 tipologie di documenti che alimenteranno la produzione automatica delle fatture.

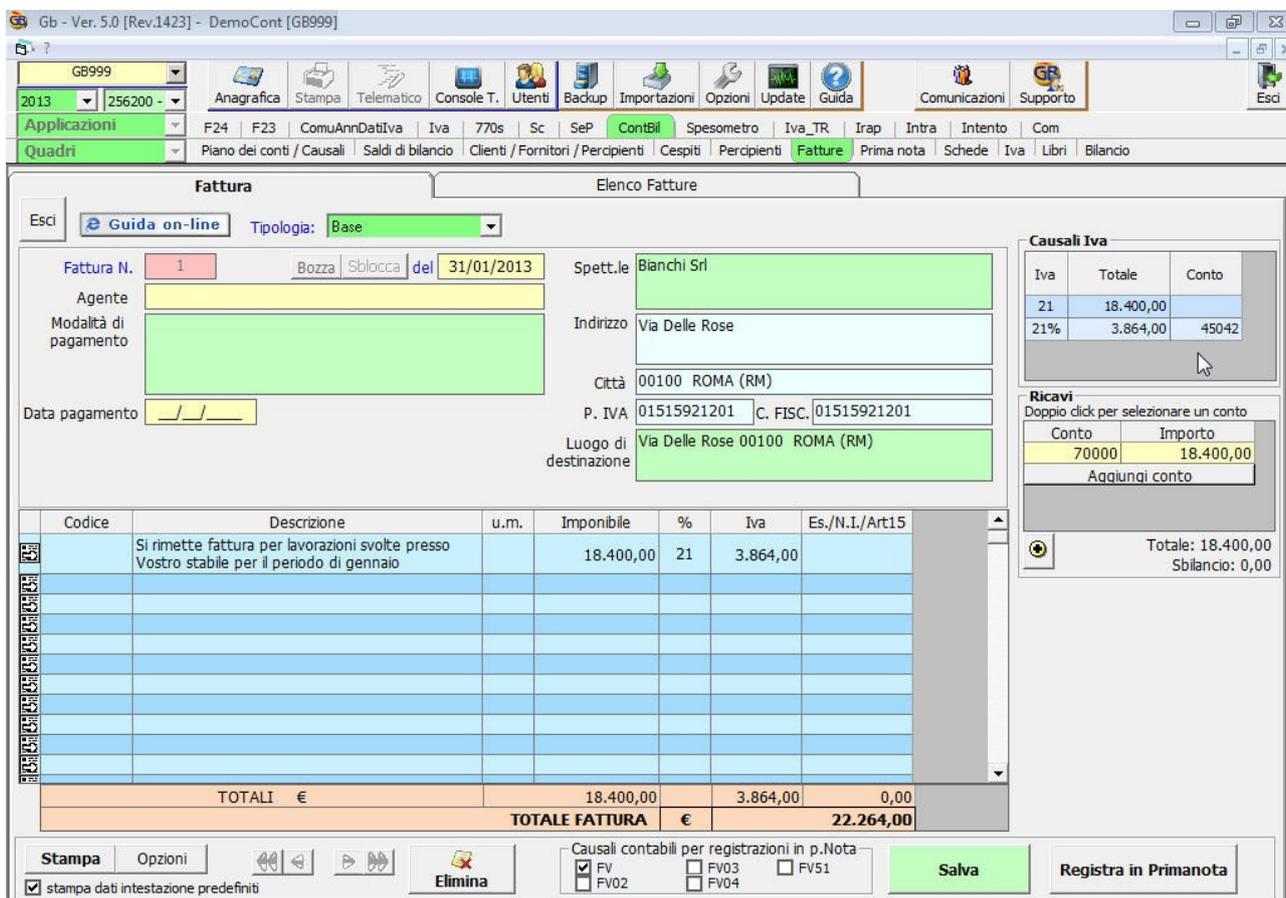
## 10 CA257 Gestione della Fatturazione

### Gestione della Fatturazione

La gestione della fatturazione permette l'emissione di documenti fiscali obbligatori nel caso di cessione di beni o prestazioni di servizi in base all'art. 21 D.P.R. 633/72.

La fattura è composta da una parte descrittiva e una parte tabellare, ha l'obbligo di una numerazione progressiva per anno fiscale e di una registrazione entro 15 giorni sul Registro delle vendite.

Esistono due tipi di fattura: "fattura immediata" (chiamata anche "fattura accompagnatoria") e "fattura differita".



**Fattura** | Elenco Fatture

Tipologia: Base

Fattura N. 1 | Bozza | Sblocca | del 31/01/2013

Spett.le: Bianchi Srl

Indirizzo: Via Delle Rose

Città: 00100 ROMA (RM)

P. IVA: 01515921201 | C. FISC.: 01515921201

Luogo di destinazione: Via Delle Rose 00100 ROMA (RM)

Codice	Descrizione	u.m.	Imponibile	%	Iva	Es./N.I./Art15
	Si rimette fattura per lavorazioni svolte presso Vostro stabile per il periodo di gennaio		18.400,00	21	3.864,00	
<b>TOTALI €</b>			18.400,00		3.864,00	0,00
<b>TOTALE FATTURA €</b>					<b>22.264,00</b>	

**Causali Iva**

Iva	Totale	Conto
21	18.400,00	
21%	3.864,00	45042

**Ricavi**

Doppio click per selezionare un conto

Conto	Importo
70000	18.400,00

Aggiungi conto

Totale: 18.400,00  
Sbilancio: 0,00

Stampa | Opzioni | Elimina | Salva | Registra in Primanota

In GBsoftware è possibile effettuare:

- la fattura immediata: deve essere emessa contestualmente alla consegna del bene al compratore e funge anche da documento di trasporto (DDT).
- la fattura differita: deve essere emessa entro il giorno 15 del mese seguente la consegna della merce; in questo caso la merce dovrà

essere stata consegnata utilizzando un documento comprovante il trasporto (D.d.T).

Inoltre, la gestione della fatturazione prevede l'emissione di tale documento (D.d.T.) e con esso la compilazione automatica della fattura e la registrazione dei dati in contabilità.



La Procedura gestisce:

- 10.1 Gestione delle fatture di vendita
- 10.2 Emissione dei Ddt e compilazione automatica della fattura
- 10.3 Riporto automatico delle fatture di vendita in contabilità

## 10.1 Gestione delle fatture di vendita

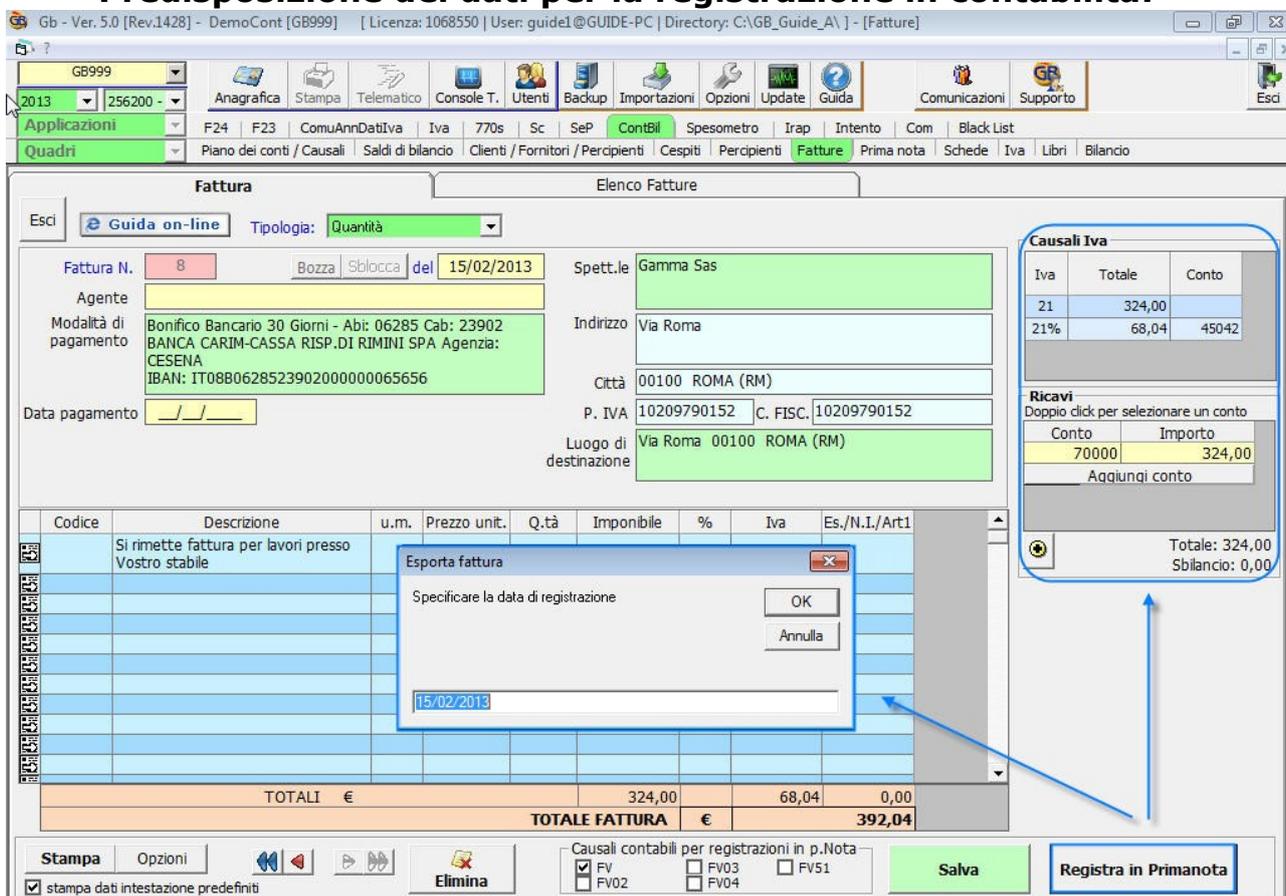
La fattura è un documento fiscale obbligatorio emesso da un soggetto fiscale per comprovare l'avvenuta cessione di beni o prestazione di servizi ed il diritto a riscuotere il prezzo. L'operazione di emissione di una fattura prende il nome di Fatturazione.

In GBsoftware la gestione prevede tutte le operazioni e modelli necessari per la completa gestione delle fatture.

- **Fattura Base Generica**
- **Fattura Quantità**
- **Fattura Condominio**
- **Fattura Agenti**
- **Fattura Professionisti**

Per procedere con l'emissione delle fatture sono necessari 3 semplici passaggi:

- **Creazione della fattura da input**
- **Utilizzo di modelli predefiniti creati dall'utente**
- **Predisposizione dei dati per la registrazione in contabilità:**



The screenshot shows the GB Software interface for creating an invoice. The main window displays the following details:

- Fattura N.:** 8
- Bozza Sblocca del:** 15/02/2013
- Spett.le:** Gamma Sas
- Indirizzo:** Via Roma
- Città:** 00100 ROMA (RM)
- P. IVA:** 10209790152
- C. FISC.:** 10209790152
- Luogo di destinazione:** Via Roma 00100 ROMA (RM)

The invoice table shows a total of 324,00 with 68,04 of IVA, resulting in a **TOTALE FATTURA** of 392,04.

The **Causali Iva** summary on the right shows:

Iva	Totale	Conto
21	324,00	
21%	68,04	45042

The **Ricavi** summary shows:

Conto	Importo
70000	324,00
Aggiungi conto	
Totale: 324,00	
Sbilancio: 0,00	

The **Esporta fattura** dialog box is open, prompting for the registration date, which is set to 15/02/2013.

The bottom of the screen features a **Registra in Primanota** button.

## 10.2 Emissione dei Ddt e compilazione automatica della fattura

Il differimento della fatturazione è consentito per le cessioni di beni documentate da DOCUMENTO DI TRASPORTO che possono essere fatturate entro il 15 del mese successivo alle spedizioni.

Con la gestione delle fatturazione dopo aver emesso il documento di trasporto cartaceo, in GBsoftware è possibile creare la fattura differita inserendo i D.d.T emessi per lo stesso cliente in quel determinato periodo.

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guidel@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Fatture]

2013 | 256200 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni: F24 | ComuAnnDatiIva | Iva | 770s | Sc | SeP | ContBil | Spesometro | Irap | Intento | Com | Black List

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespi | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

---

**Fattura** | Elenco Fatture

Esci | Guida on-line | Tipologia: Quantità

Fattura N. **7** | Bozza | Sblocca | del **31/01/2013** | Spett.le **Gamma Sas**

Agente: \_\_\_\_\_ | Indirizzo: **Via Roma**

Modalità di pagamento: **Bonifico Bancario 30 Giorni - Abi: 06285 Cab: 23902 BANCA CARIM-CASSA RISP.DI RIMINI SPA Agenzia: CESENA IBAN: IT0880628523902000000065656** | Città: **00100 ROMA (RM)**

Data pagamento: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ | P. IVA: **10209790152** | C. FISC.: **10209790152**

Luogo di destinazione: \_\_\_\_\_

Code	Descrizione	u.m.	Prezzo unit.	Q.tà	Imponibile	%	Iva	Es./N.I./Art1
>>> Rif. DDT n. 1 del 01/01/2013								
025562	TN SAM CLT-K4092 N	NR	32,00	24,00	764,16	21	160,47	
025563	TN SAM CLT-K4092 C	NR	12,50	15,00	186,56	20	37,31	
025564	TN SAM CLT-K4092 M	NR	25,60	18,00	460,80	20	92,16	
9829	OROLOGIO AVATAR (OMAGGIO)	NR		1,00				
SCARICO TOTALE VS DDT 26740326 DEL 04/0								
>>> Rif. DDT n. 2 del 05/01/2013								
23223	TMP 32 - CLT-K4092 C	NR	45,00	4,00	180,00	21	37,80	
87454	TMP 54 - CLT-K4055 C	NR	14,00	32,00	448,00	21	94,08	
98553	TMP 33 - CLT-K4545 C	NR	32,00	14,00	445,76	21	93,61	
<b>TOTALI</b>					<b>€</b>	<b>3.348,68</b>	<b>696,75</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE FATTURA</b>					<b>€</b>	<b>4.045,43</b>		

**Causali Iva**

Iva	Totale	Conto
21	2.701,32	
21%	567,28	450,42
20	647,36	
20%	129,47	450,42

**Ricavi**  
Doppio click per selezionare un conto

Conto	Importo
70000	3.348,68
Aggiungi conto	
<b>Totale: 3.348,68</b>	
Sbilancio: 0,00	

Stampa | Opzioni | Elimina | Causali contabili per registrazioni in p.Nota:  FV  FV03  FV04  FV51 | **Salva** | Registra in Primanota

stampa dati intestazione predefiniti

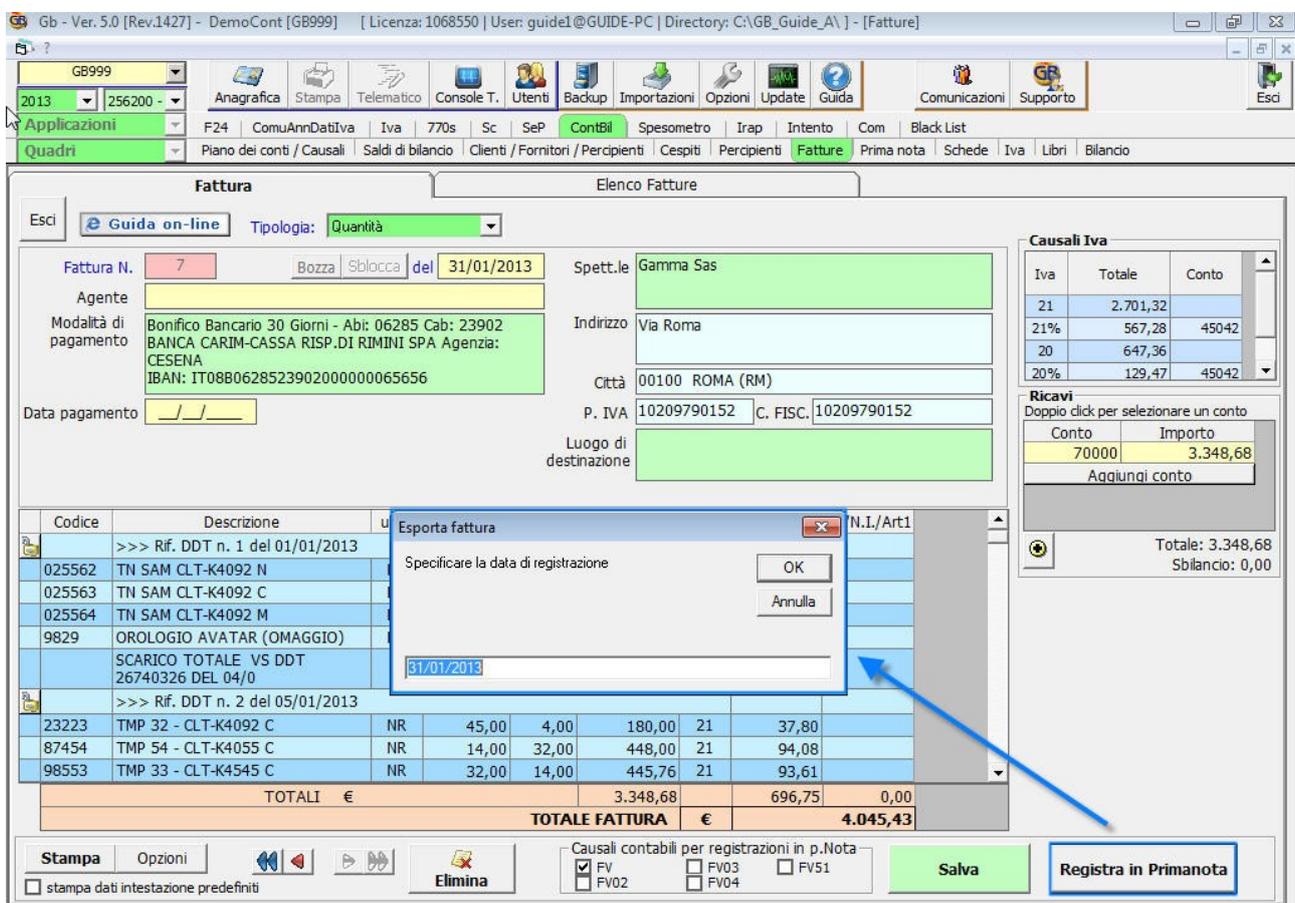
## 10.3 Riporto automatico delle fatture di vendita in contabilità

Dalla gestione della fatturazione alla gestione della prima nota in automatico.

Terminato l'inserimento della/e fatture si esegue l'esportazione alla contabilità che permette la registrazione automatica in prima nota.

L'esportazione alla prima nota può avvenire:

- dalla fattura;



The screenshot shows the GB Software interface for invoice management. The main window is titled 'Fatture' and displays the details of an invoice for 'Gamma Sas' dated 31/01/2013. The invoice number is 7. The agent is 'Bonifico Bancario 30 Giorni - Abi: 06285 Cab: 23902 BANCA CARIM-CASSA RISP. DI RIMINI SPA Agenzia: CESENA IBAN: IT0880628523902000000065656'. The invoice total is 4.045,43. A table of line items is visible, with a total of 3.348,68. An 'Esporta fattura' dialog box is open, prompting for the registration date (31/01/2013). A blue arrow points from the dialog to the 'Registra in Primanota' button at the bottom right.

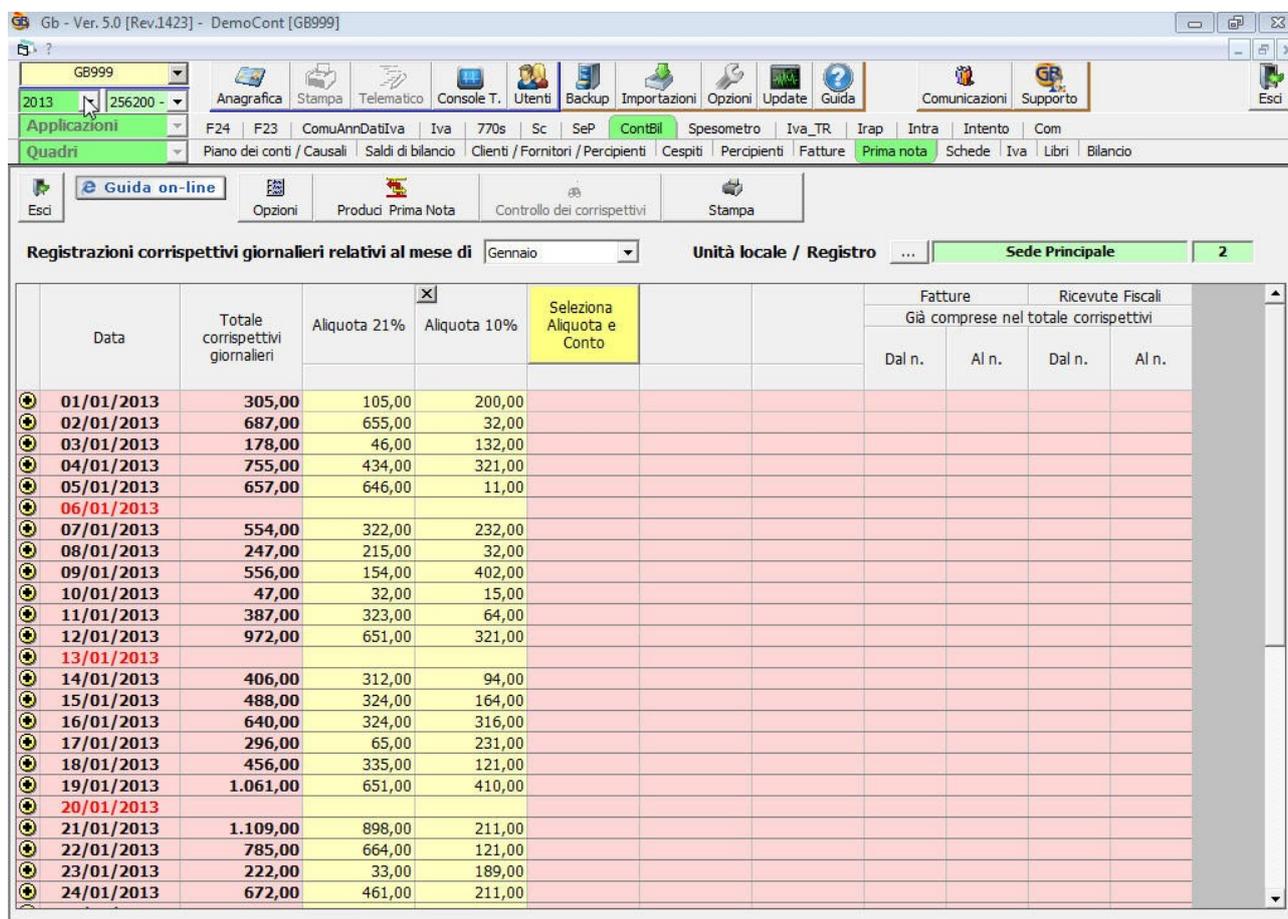
Codice	Descrizione	U	N.I./Art1
>>> Rif. DDT n. 1 del 01/01/2013			
025562	TN SAM CLT-K4092 N		
025563	TN SAM CLT-K4092 C		
025564	TN SAM CLT-K4092 M		
9829	OROLOGIO AVATAR (OMAGGIO)		
	SCARICO TOTALE VS DDT 26740326 DEL 04/0		
>>> Rif. DDT n. 2 del 05/01/2013			
23223	TMP 32 - CLT-K4092 C	NR	45,00 4,00 180,00 21 37,80
87454	TMP 54 - CLT-K4055 C	NR	14,00 32,00 448,00 21 94,08
98553	TMP 33 - CLT-K4545 C	NR	32,00 14,00 445,76 21 93,61
TOTALI €			3.348,68 696,75 0,00
TOTALE FATTURA €			4.045,43

- dall'elenco delle fatture;

## 11 CA221 Gestione dei Corrispettivi

I commercianti al dettaglio sono, di norma, esonerati dall'obbligo di fatturazione (salvo richiesta del cliente) ai sensi dell'art. 22 DPR 633/72 e per documentare le operazioni attive emettono scontrini o ricevute fiscali, che devono essere annotate nel registro dei corrispettivi, con cadenza giornaliera, in un unico importo suddiviso per aliquota ai sensi dell'art. 24 DPR 633/72.

In GBsoftware, la "Gestione dei corrispettivi" prevede l'inserimento degli importi giornalieri in un'apposita griglia per ciascun mese, con la possibilità di creare più unità locali/registri.



Data	Totale corrispettivi giornalieri	Aliquote		Seleziona Aliquota e Conto	Fatture / Ricevute Fiscali Già comprese nel totale corrispettivi			
		21%	10%		Dal n.	Al n.	Dal n.	Al n.
01/01/2013	305,00	105,00	200,00					
02/01/2013	687,00	655,00	32,00					
03/01/2013	178,00	46,00	132,00					
04/01/2013	755,00	434,00	321,00					
05/01/2013	657,00	646,00	11,00					
06/01/2013								
07/01/2013	554,00	322,00	232,00					
08/01/2013	247,00	215,00	32,00					
09/01/2013	556,00	154,00	402,00					
10/01/2013	47,00	32,00	15,00					
11/01/2013	387,00	323,00	64,00					
12/01/2013	972,00	651,00	321,00					
13/01/2013								
14/01/2013	406,00	312,00	94,00					
15/01/2013	488,00	324,00	164,00					
16/01/2013	640,00	324,00	316,00					
17/01/2013	296,00	65,00	231,00					
18/01/2013	456,00	335,00	121,00					
19/01/2013	1.061,00	651,00	410,00					
20/01/2013								
21/01/2013	1.109,00	898,00	211,00					
22/01/2013	785,00	664,00	121,00					
23/01/2013	222,00	33,00	189,00					
24/01/2013	672,00	461,00	211,00					

L'applicazione propone un'unità locale "Sede principale" che l'utente può rinominare. Al primo utilizzo della gestione, viene richiesta la indicazione delle varie aliquote iva ed il conto di ricavo al quale imputare i vari incassi.

Nella gestione, il caricamento dei corrispettivi avviene giornalmente nelle colonne preimpostate e l'invio in automatico della prima nota può variare in base al regime contabile (settimanale, quindicinale, mensile o trimestrale). Nella fase di produzione della registrazione potrà essere impostato anche la modalità di riscossione.

In caso di contemporanea emissione di fatture di vendita, è prevista una procedura che ne permette la registrazione singola, con scorporo degli importi dai corrispettivi giornalieri.



La Procedura gestisce:

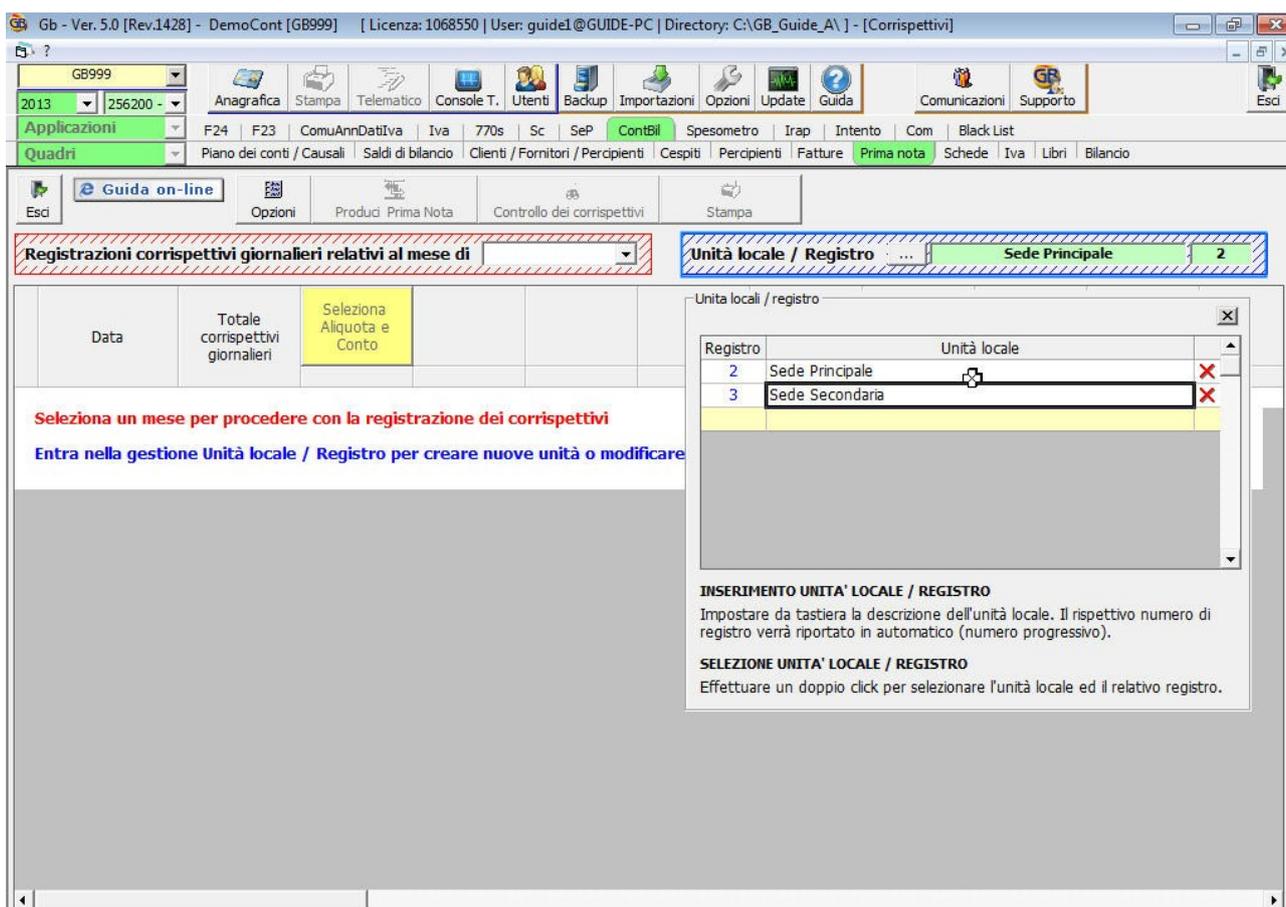
- 11.1 Gestione unita locali suddivise per registratori
- 11.2 Inserimento importi per mese
- 11.3 Registrazione giornaliera degli incassi, ricevute e fatture
- 11.4 Produzione automatica delle registrazioni in contabilità

## 11.1 Gestione unità locali suddivise per registratori

La gestione di una attività commerciale necessita di una o più unità locali nelle quali viene svolta l'attività, suddivisa in più reparti.

Le unità locali o i reparti comportano la necessità di suddividere gli incassi giornalieri in più registri dei corrispettivi, che vanno conservati nei diversi luoghi.

Nel software GB, viene proposta come base un'unità locale (sede principale), la cui descrizione può essere modificata. È possibile inserirne delle nuove impostando da tastiera la descrizione; in automatico verrà attribuito il numero di registro iva su cui verranno effettuate le registrazioni di prima nota.



The screenshot shows the GB software interface. The main window title is 'Gb - Ver. 5.0 [Rev.1428] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guidel@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Corrispettivi]'. The interface includes a menu bar with options like 'Anagrafica', 'Stampa', 'Telematico', 'Console T.', 'Utenti', 'Backup', 'Importazioni', 'Opzioni', 'Update', 'Guida', 'Comunicazioni', and 'Supporto'. Below the menu bar, there are several tabs and buttons, including 'Guida on-line', 'Opzioni', 'Produd Prima Nota', 'Controllo dei corrispettivi', and 'Stampa'. The main area displays a table for 'Registrazioni corrispettivi giornalieri relativi al mese di' with columns for 'Data', 'Totale corrispettivi giornalieri', and 'Selezione Aliquota e Conto'. A dialog box titled 'Unità locale / Registro' is open, showing a list of units and registers. The list has two rows: '2 Sede Principale' and '3 Sede Secondaria'. Below the list, there are instructions: 'INSERIMENTO UNITA' LOCALE / REGISTRO' and 'SELEZIONE UNITA' LOCALE / REGISTRO'.

Registro	Unità locale
2	Sede Principale
3	Sede Secondaria

**INSERIMENTO UNITA' LOCALE / REGISTRO**  
Impostare da tastiera la descrizione dell'unità locale. Il rispettivo numero di registro verrà riportato in automatico (numero progressivo).

**SELEZIONE UNITA' LOCALE / REGISTRO**  
Effettuare un doppio click per selezionare l'unità locale ed il relativo registro.

## 11.2 Inserimento importi per mese

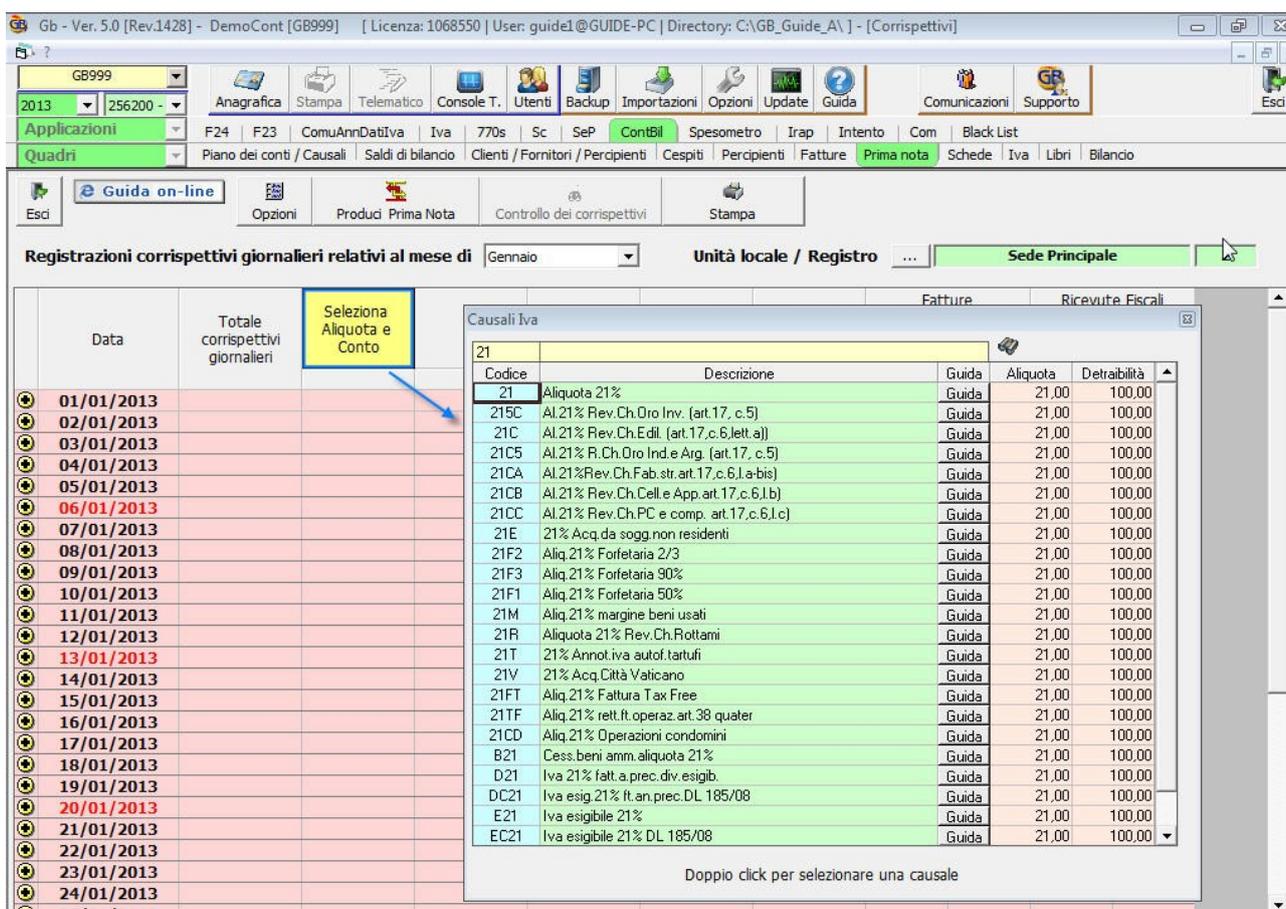
Gli incassi giornalieri dei corrispettivi, possono essere soggetti a diverse aliquote iva e pertanto devono essere registrati suddividendoli nel registro dei corrispettivi in base ad esse.

La registrazione va effettuata con un unico importo giornaliero, suddiviso per aliquota, entro il giorno successivo nei casi di:

- cessioni di beni;
- al momento dell'incasso, totale o parziale, avvenuto anteriormente alla cessione;
- all'incasso dei corrispettivi o acconti o anticipata emissione della fattura per le prestazioni di servizi.

Per ogni registro devono essere impostati:

- Causali Iva (aliquote iva);



The screenshot shows the 'Registrazioni corrispettivi giornalieri' window for January 2013. A yellow box highlights the 'Seleziona Aliquota e Conto' button. The 'Causali Iva' dialog box is open, displaying a list of ICA codes and descriptions. The columns are: Codice, Descrizione, Guida, Aliquota, and Detraibilità. The list includes various codes such as 21, 215C, 21C, 21C5, 21CA, 21CB, 21CC, 21E, 21F2, 21F3, 21F1, 21M, 21R, 21T, 21V, 21FT, 21TF, 21CD, B21, D21, DC21, E21, and EC21.

Codice	Descrizione	Guida	Aliquota	Detraibilità
21	Aliquota 21%	Guida	21,00	100,00
215C	Al.21% Rev.Ch.Oro Inv. (art.17, c.5)	Guida	21,00	100,00
21C	Al.21% Rev.Ch.Edil. (art.17,c.6,lett.a))	Guida	21,00	100,00
21C5	Al.21% R.Ch.Oro Ind.e Arg. (art.17, c.5)	Guida	21,00	100,00
21CA	Al.21%Rev.Ch.Fab.str.art.17,c.6,l.a-bis)	Guida	21,00	100,00
21CB	Al.21% Rev.Ch.Cell.e App.art.17,c.6,l.b)	Guida	21,00	100,00
21CC	Al.21% Rev.Ch.PC e comp. art.17,c.6,l.c)	Guida	21,00	100,00
21E	21% Acq.da sogg.non residenti	Guida	21,00	100,00
21F2	Aliq.21% Forfetaria 2/3	Guida	21,00	100,00
21F3	Aliq.21% Forfetaria 90%	Guida	21,00	100,00
21F1	Aliq.21% Forfetaria 50%	Guida	21,00	100,00
21M	Aliq.21% margine beni usati	Guida	21,00	100,00
21R	Aliquota 21% Rev.Ch.Rottami	Guida	21,00	100,00
21T	21% Annot.iva autof.tartufi	Guida	21,00	100,00
21V	21% Acq.Città Vaticano	Guida	21,00	100,00
21FT	Aliq.21% Fattura Tax Free	Guida	21,00	100,00
21TF	Aliq.21% rett.ft.operaz.art.38 quater	Guida	21,00	100,00
21CD	Aliq.21% Dperazioni condomini	Guida	21,00	100,00
B21	Cess.beni amm.aliquota 21%	Guida	21,00	100,00
D21	Iva 21% fatt.a.prec.div.esigib.	Guida	21,00	100,00
DC21	Iva esig.21% ft.an.prec.DL 185/08	Guida	21,00	100,00
E21	Iva esigibile 21%	Guida	21,00	100,00
EC21	Iva esigibile 21% DL 185/08	Guida	21,00	100,00

- Conti ricavo;

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1428] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Corrispettivi]

2013 | 256200 - | Anagrafica | Stampa | Telematico | Console T. | Utenti | Backup | Importazioni | Opzioni | Update | Guida | Comunicazioni | Supporto | Esci

Applicazioni | F24 | F23 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irapp | Intento | Com | Black List

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespi | Percipienti | Fatture | **Prima nota** | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line | Opzioni | Produci Prima

**Registrazioni corrispettivi giornalieri relativi al mese**

Data	Totale corrispettivi giornalieri	Selezione Aliquota e Conto
01/01/2013		
02/01/2013		
03/01/2013		
04/01/2013		
05/01/2013		
06/01/2013		
07/01/2013		
08/01/2013		
09/01/2013		
10/01/2013		
11/01/2013		
12/01/2013		
13/01/2013		
14/01/2013		
15/01/2013		
16/01/2013		
17/01/2013		
18/01/2013		
19/01/2013		
20/01/2013		
21/01/2013		
22/01/2013		
23/01/2013		
24/01/2013		

**Piano conti**

PE	APCR	Conto	Saldo	Descrizione	Guida
E	R	70000	-15.145,00	Ricavi vendite	Guida
E	R	70001	0,00	Vendita rottami ferrosi	Guida
E	R	70002	0,00	Vendite materie...	Guida
E	R	70003	0,00	Vendite materie...	Guida
E	R	70004	0,00	Vendite materie...	Guida
E	R	70005	0,00	Ricavi	Guida
E	R	70006	0,00	Ricavi...	Guida
E	R	70007	0,00	Ricavi...	Guida
E	R	70008	0,00	Ricavi...	Guida
E	R	70009	0,00	Ricavi...	Guida
E	R	70040	0,00	Corrisp.generi monopolio	Guida
E	R	70041	0,00	Corrisp.Carburanti	Guida
E	R	70042	0,00	Vendita c/fattura carburanti	Guida
E	R	70043	0,00	Corrisp biglietti lotteria	Guida
E	R	70044	0,00	Corrisp giornali quotidiani	Guida
E	R	70045	0,00	Corrisp.valori bollati	Guida
E	R	70046	0,00	Corrispettivi totocalcio	Guida
E	R	70047	0,00	Ricavi SISAL	Guida
E	R	70048	0,00	Ricavi	Guida
E	R	70050	0,00	Ricavi corrispettivi	Guida
E	R	70051	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70052	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70053	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70054	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70055	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70056	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida
E	R	70057	0,00	Ricavi corrispettivi...	Guida

Visualizzazione:  ad elenco  ad albero

Visualizza solo i conti con almeno un movimento

Visualizza anche i conti nascosti

Legenda: PE= Patrimoniale o Economico  
APCR= Attivo Passivo Cost Ricavi

Doppio click per selezionare un singolo conto

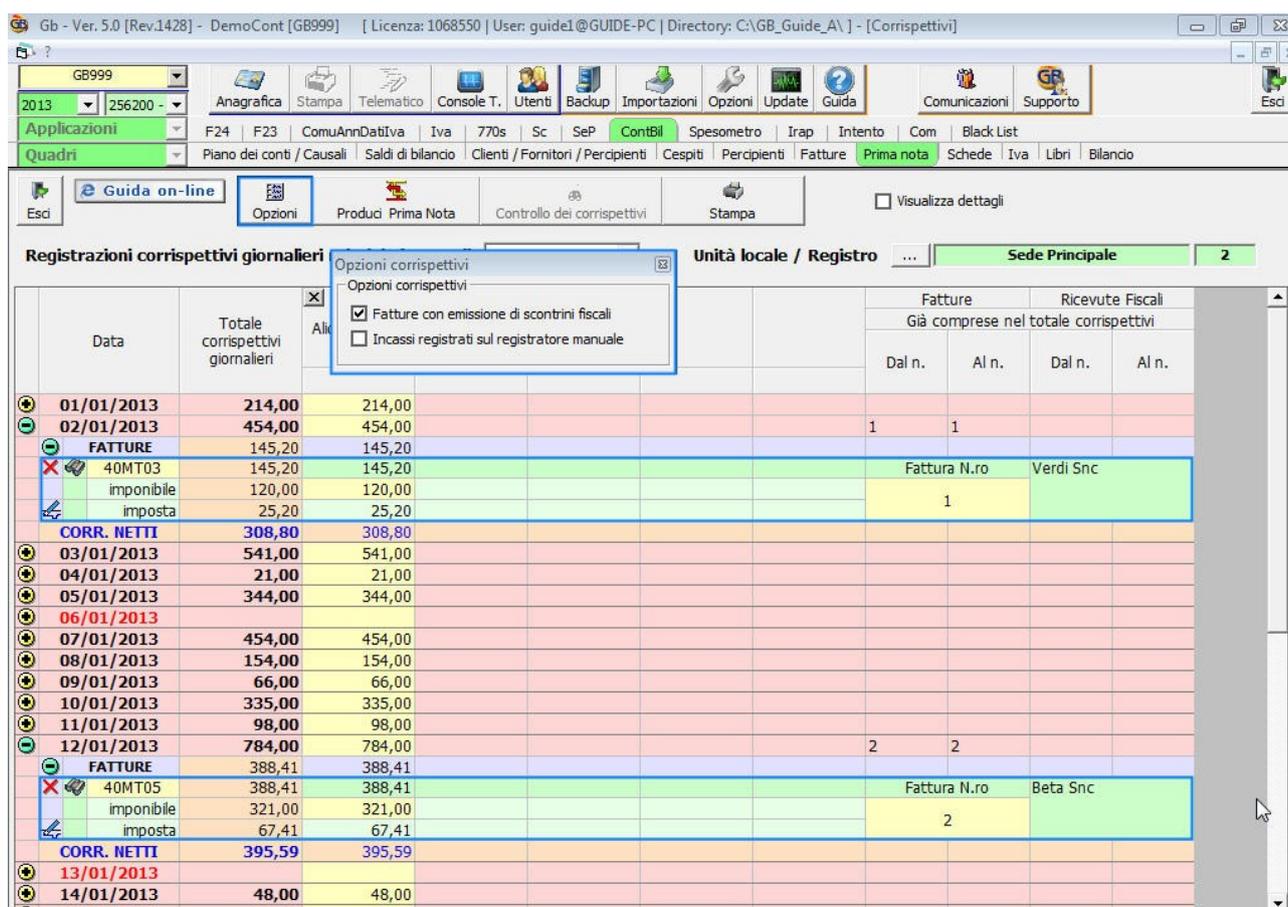
## 11.3 Registrazione giornaliera degli incassi, ricevute e fatture

La gestione della registrazione giornaliera dei corrispettivi è autonoma ma allo stesso tempo collegata a quelle delle fatture e ricevute fiscali.

La tenuta della contabilità prevede una registrazione che distingue l'imponibile dall'iva e imputi il conto di ricavo al netto dell'imposta, suddividendo l'iva per le diverse aliquote.

Nella gestione è possibile inserire oltre ai valori dei corrispettivi anche le **fatture di vendita** emesse **con contestuale** emissione di scontrino fiscale, le **ricevute fiscali** e gli **incassi segnati su registro manuale** in caso di mancato funzionamento del registratore di cassa.

La contabilizzazione giornaliera di questi, avviene attivando un'opzione all'interno della gestione Corrispettivi.



The screenshot shows the 'Registrazioni corrispettivi giornalieri' window in the GB Software application. A dialog box titled 'Opzioni corrispettivi' is open, allowing the user to configure options for daily transactions. The dialog has two options: 'Fatture con emissione di scontrini fiscali' (checked) and 'Incassi registrati sul registratore manuale' (unchecked). The main window displays a table of daily transactions for the year 2013, with columns for Date, Total daily transactions, and Aliquota. The table is filtered by 'Sede Principale' and '2'. The data shows daily totals and breakdowns for invoices (FATTURE) and receipts (Ricevute Fiscali). For example, on 02/01/2013, the total is 454,00, with 145,20 from invoices and 308,80 net. The invoice breakdown shows 145,20 total, with 120,00 net and 25,20 tax. The receipt breakdown shows 308,80 total, with 120,00 net and 188,80 tax. The net amount is 308,80. On 12/01/2013, the total is 784,00, with 388,41 from invoices and 395,59 net. The invoice breakdown shows 388,41 total, with 321,00 net and 67,41 tax. The receipt breakdown shows 395,59 total, with 321,00 net and 74,59 tax. The net amount is 395,59.

Data	Totale corrispettivi giornalieri	Aliq	Fatture	Ricevute Fiscali
Già comprese nel totale corrispettivi				
			Dal n.	Al n.
01/01/2013	214,00	214,00		
02/01/2013	454,00	454,00	1	1
FATTURE	145,20	145,20		
40MT03	145,20	145,20	Fattura N.ro	Verdi Snc
imponibile	120,00	120,00	1	
imposta	25,20	25,20		
CORR. NETTI	308,80	308,80		
03/01/2013	541,00	541,00		
04/01/2013	21,00	21,00		
05/01/2013	344,00	344,00		
06/01/2013				
07/01/2013	454,00	454,00		
08/01/2013	154,00	154,00		
09/01/2013	66,00	66,00		
10/01/2013	335,00	335,00		
11/01/2013	98,00	98,00		
12/01/2013	784,00	784,00	2	2
FATTURE	388,41	388,41		
40MT05	388,41	388,41	Fattura N.ro	Beta Snc
imponibile	321,00	321,00	2	
imposta	67,41	67,41		
CORR. NETTI	395,59	395,59		
13/01/2013				
14/01/2013	48,00	48,00		

## 11.4 Produzione automatica delle registrazioni in contabilità

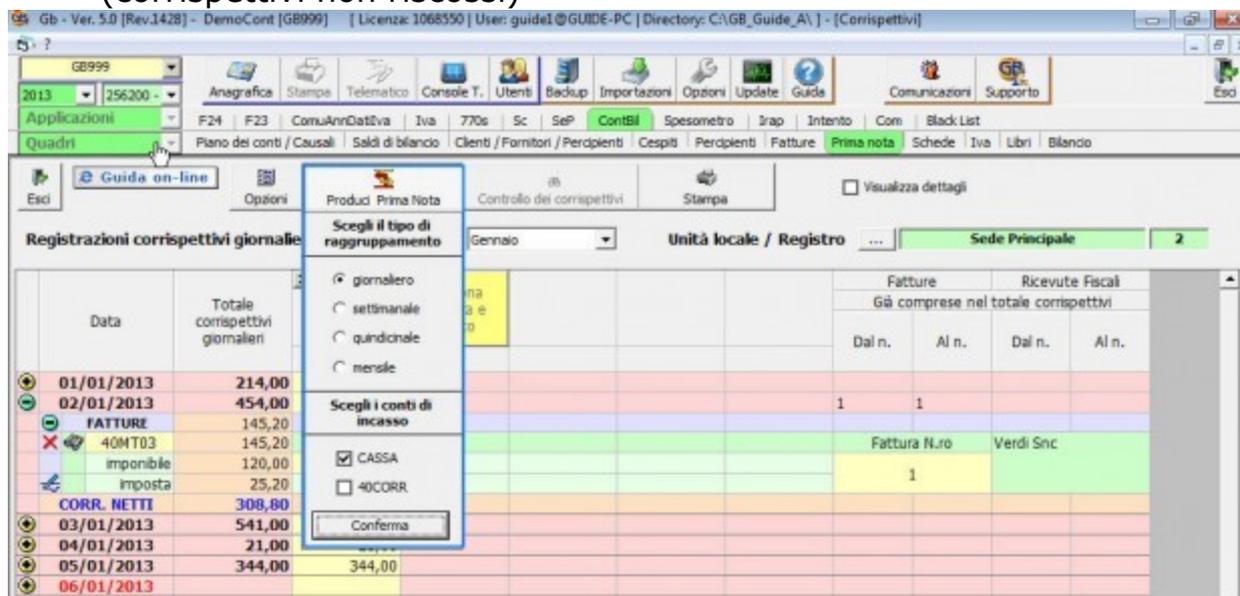
La registrazione in contabilità dei corrispettivi giornalieri, avviene con la effettuazione di tante rilevazioni che richiedono una attività complessa.

Giornalmente vengono prodotte tante registrazioni di prima nota suddivise per unità locale, reparto, conto di ricavo, aliquota iva, incasso con indicata separazione della cassa o della banca, clienti, etc...

Con GB, la **produzione** di queste prime note è facilitata utilizzando una specifica procedura che permette il caricamento automatico degli importi in una griglia, che poi, nella fase successiva vengono riportati direttamente in prima nota.

Terminata la fase di inserimento dei dati, si predispone la **produzione automatica delle registrazioni** in contabilità, che può avvenire:

- con cadenza temporale giornaliera, settimanale, quindicinale e mensile;
- con contropartita cassa (corrispettivi riscossi) e 40CORR (corrispettivi non riscossi)



The screenshot displays the 'Produzione Prima Nota' dialog box in the GB software. The dialog is titled 'Scegli il tipo di raggruppamento' and offers four radio button options: 'giornaliero' (selected), 'settimanale', 'quindicinale', and 'mensile'. Below these options, there is a section 'Scegli i conti di incasso' with two checkboxes: 'CASSA' (checked) and '40CORR' (unchecked). A 'Conferma' button is at the bottom of the dialog. In the background, a table titled 'Registrazioni corrispettivi giornaliere' is visible, showing a list of dates from 01/01/2013 to 06/01/2013, with a total of 344,00. The table also includes columns for 'FATTURE', '40MT03', 'imponibile', and 'imposta'.

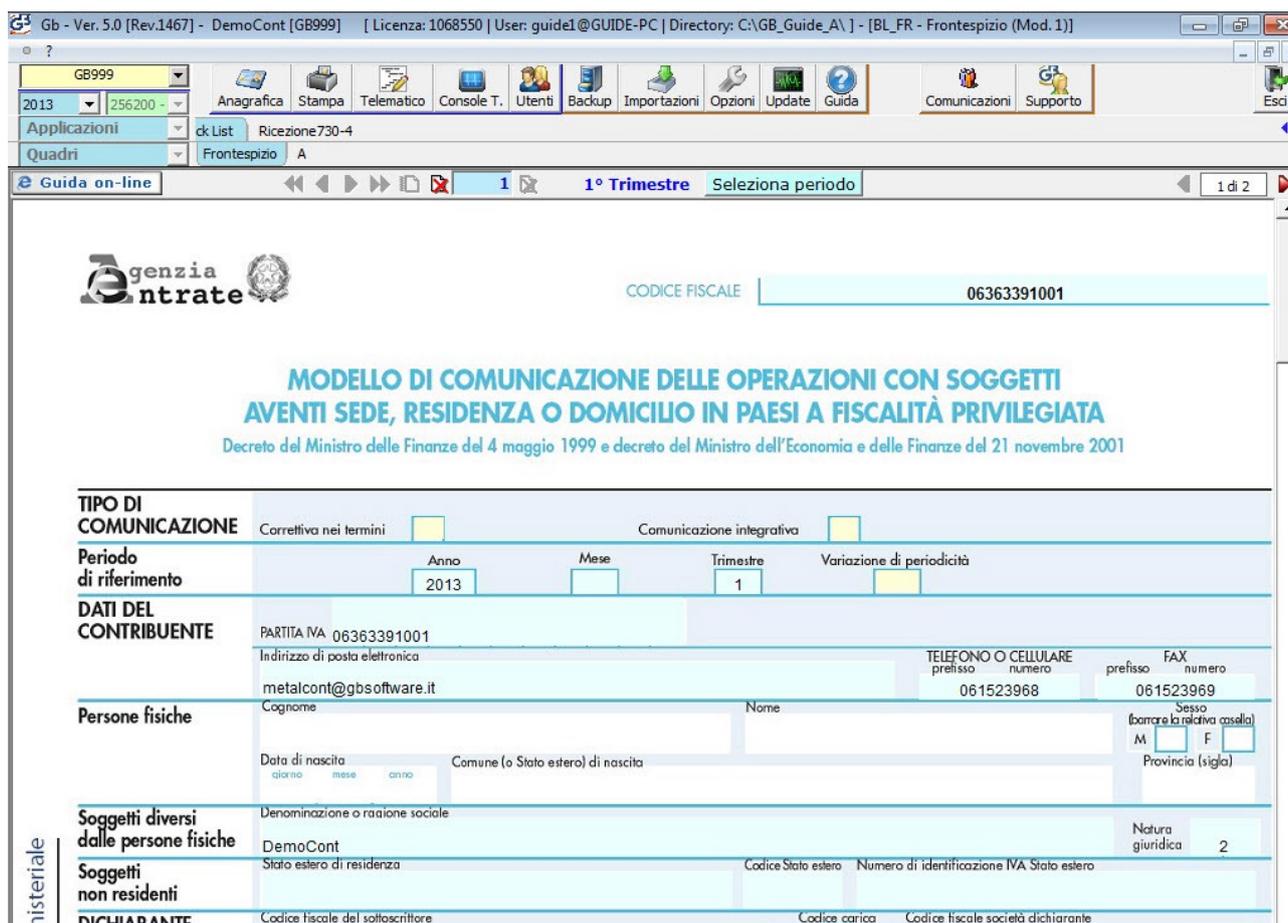
Data	Totale corrispettivi giornalieri
01/01/2013	214,00
02/01/2013	454,00
FATTURE	145,20
40MT03	145,20
imponibile	120,00
imposta	25,20
CORR. NETTI	308,80
03/01/2013	541,00
04/01/2013	21,00
05/01/2013	344,00
06/01/2013	

## 12 CA341 Comunicazioni Black List

I soggetti passivi Iva hanno l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata di cui al D.M. 4 maggio 1999 e al D.M. 21 novembre 2001 (Paesi c.d. *black list*).

Con il software GB la compilazione della comunicazione Black List avviene tramite:

- Inserimento **Integrato** con la Contabilità: al salvataggio di una registrazione con cliente/fornitore residente in paese a fiscalità privilegiata si apre la gestione per la comunicazione delle operazioni "Black List";



The screenshot shows the GB software interface with the following details:

- Window Title:** Gb - Ver. 5.0 [Rev.1467] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [BL\_FR - Frontespizio (Mod. 1)]
- Toolbar:** GB999, 2013, 256200, Anagrafica, Stampa, Telematico, Console T., Utenti, Backup, Importazioni, Opzioni, Update, Guida, Comunicazioni, Supporto, Esci.
- Navigation:** Guida on-line, 1° Trimestre, Selezione periodo, 1 di 2
- Form Header:** Agenzia entrate logo, CODICE FISCALE: 06363391001
- Title:** MODELLO DI COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO IN PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA
- Subtitle:** Decreto del Ministro delle Finanze del 4 maggio 1999 e decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 21 novembre 2001
- Form Fields:**
  - TIPO DI COMUNICAZIONE:** Correttiva nei termini  Comunicazione integrativa
  - Periodo di riferimento:** Anno: 2013, Mese: , Trimestre: 1, Variazione di periodicità:
  - DATI DEL CONTRIBUENTE:** PARTITA IVA: 06363391001, Indirizzo di posta elettronica: metalcont@gbsoftware.it, TELEFONO O CELLULARE: 061523968, FAX: 061523969
  - Persone fisiche:** Cognome, Nome, Data di nascita, Comune (o Stato estero) di nascita, Sesso (barra e la relativa casella): M  F  Provincia (sigla)
  - Soggetti diversi dalle persone fisiche:** Denominazione o ragione sociale: DemoCont, Natura giuridica: 2
  - Soggetti non residenti:** Stato estero di residenza, Codice Stato estero, Numero di identificazione IVA Stato estero
  - DICHIARANTE:** Codice fiscale del sottoscrittore, Codice carica, Codice fiscale società dichiarante

Sono previste 2 Periodicità di comunicazione :

- Mensile: per i soggetti che superano il limite di 50.000,00 in una periodicità, anche se solo per una categoria;

- Trimestrale: per i soggetti che non superano un ammontare complessivo di 50.000,00 in ciascuno dei quattro trimestri precedenti, a sua volta separatamente distinto per ogni categoria di operazioni effettuate;



La Procedura gestisce:

12.1 Compilazione del quadro "A" Integrato con la Contabilità

## 12.2 Compilazione del quadro "A" Integrato con la Contabilità

Il gestionale GBsoftware prevede l'integrazione con la contabilità per la trasmissione della comunicazione delle operazioni con paesi black-list.

Per ottenere l'automatismo occorre:

- compilare nell'anagrafica clienti e fornitori la sezione "**Residenza Estera**", relativa al cliente/fornitore con residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata;
- registrare la fattura di acquisto/vendita;
- definire la tipologia di cessione o acquisto tra *Beni e Servizi*;
- completare il dettaglio Tipologia Cessione/Acquisto Black List;
- inviare in automatico dei dati nel quadro "A" della comunicazione delle operazioni con paesi black-list;

Gb - Ver. 5.0 [Rev.1427] - DemoCont [GB999]

GB999

2013 256200 -

Anagrafica Stampa Telematico Console T. Utenti Backup Importazioni Opzioni Update Guida Comunicazioni Supporto

Applicazioni F24 ComuAnnDatIva Iva 770s Sc SeP ContBil Spesometro Irap Com

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Guida on-line 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

**Selezione data/causale contabile**

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:

31/01/2013 FA05 121 31/01/2013 41MT34 600,00

Fattura importaz.Extra-Cee n. Cancelleria S.a. Saldo: -450,00

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva SM5154S Descr. conto Cancelleria e stampati

31/01/2013 Acquisti 1 1

Stato della registrazione n. 2013-01/8

Cespiti Percipienti	Rate/risc. Leasing	DDT Fattura	NO	Stato delle stampe: Liquidazione Iva	NO
Corrispettivi F24		Scadenzario	NO	Registri Iva Giornale	NO
				Inc. e pag. Mov. fin.	NO

Documenti collegati

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 R21	21% Rep.S.Marino S.Add.Iva	495,87	104,13	104,13	0,00	X	

Black List

Black List

Guida on-line Nuovo Stampa

Filtra dati : Periodo 1° Trimestre Cambia periodicità predefinita

Cliente o Fornitore Tutti i soggetti  Mostra dettagli registrazione  Disabilita la gestione Black list

**Invia i dati al quadro A**

**Gli importi negativi vanno inseriti con il segno meno davanti.**

Clienti Fornitori

Inviato telem.	Dettaglio	Anagrafica	Elimina	ID	Progressivo Prima Nota	Data Registrazione	Ins. Manuale	Totale	A19	A20	A21				
<b>1° Trimestre</b>															
								41MT34 - Cances Srl - Stato estero: 037 SAN MARINO							
								Totale	600,00	495,87	104,13	0,00			
					2013018	31/01/2013	<input type="checkbox"/>	Variazione	0,00	0,00	0,00	0,00			
								Totale	600,00	495,87	104,13	0,00			
					<b>Inserisci ulteriore registrazione per il soggetto MT34 - Cances Srl</b>										
								<b>Totale</b>	600,00	495,87	104,13	0,00			

## 13 CA351 Spesometro DL n. 78 del 31 maggio 2010

L'articolo 21 del DL n. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni della legge n.122 del 30 luglio 2010 ha introdotto l'obbligo, per i soggetti passivi Iva, di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva.

Nell'applicazione Spesometro l'utente può procedere con la compilazione dei dati con 2 modalità:

- inserimento dei dati nella scheda manualmente;
- inserimento integrato con la contabilità: registrando la contabilità lo spesometro sarà già completo dei dati previsti dalla comunicazione. Basterà solamente comunicare tutte le operazioni rientranti nell'obbligo e creare in automatico il file telematico per l'invio.



Elenco prime note relative allo spesometro

Guida on-line | Accedi alle schede | Ricerca | Stampa | Opzioni di caricamento prime note | Comunica tutte le prime note

Elenco delle registrazioni di prima nota POTENZIALMENTE soggette all'obbligo di comunicazione telematica prevista dall'art. 21 del D.L. 78/2010.

CO	Conto	Descrizione	D/A	Importo	IV	Imponibile Iva	Iva	Operazioni non inferiori a € 3.000	Importi fraz. Corr. periodici inferiori a € 3.000	Crea scheda cumulativa	Escludi	Stato
40MT06		Gamma Sas		5.211,34		4.306,89	904,45					
40MT07		Bianchi Mario		3.322,08		2.745,52	576,56					
41ENDI		ENEL DISTRIBUZIONE SP/		14.167,41		11.708,62	2.458,79					
41MT02		Bianchi Srl		1.022,30		844,87	177,43					
41MT06		Gamma Sas		3.792,83		3.134,57	658,26					
41MT07		Bianchi Mario		8.558,10		7.072,80	1.485,30					
41MT11		Zeta Snc		10.000,88		8.265,20	1.735,68					
41MT13		Bussola Spa		924,42		763,98	160,44					
41MT15		Big Ben Srl		788,47		651,63	136,84					
41MT17		Ppp Srl		932,57		847,79	84,78					
41MT18		Moto Sas		4.650,99		3.843,79	807,20					
41MT19		Carburanti Snc		13.566,73		11.212,17	2.354,56					
41MT23		Ossigeno 2008 Srl		1.250,95		1.033,86	217,09					
41MT25		Rame Spa		2.477,98		2.047,92	430,06					
41MT27		Neve Impianti Sas		5.120,19		4.231,56	888,63					
41MT29		Milano Sas		932,51		932,51	0,00					
41TELE		TELECOM ITALIA SPA		2.753,40		2.275,54	477,86					

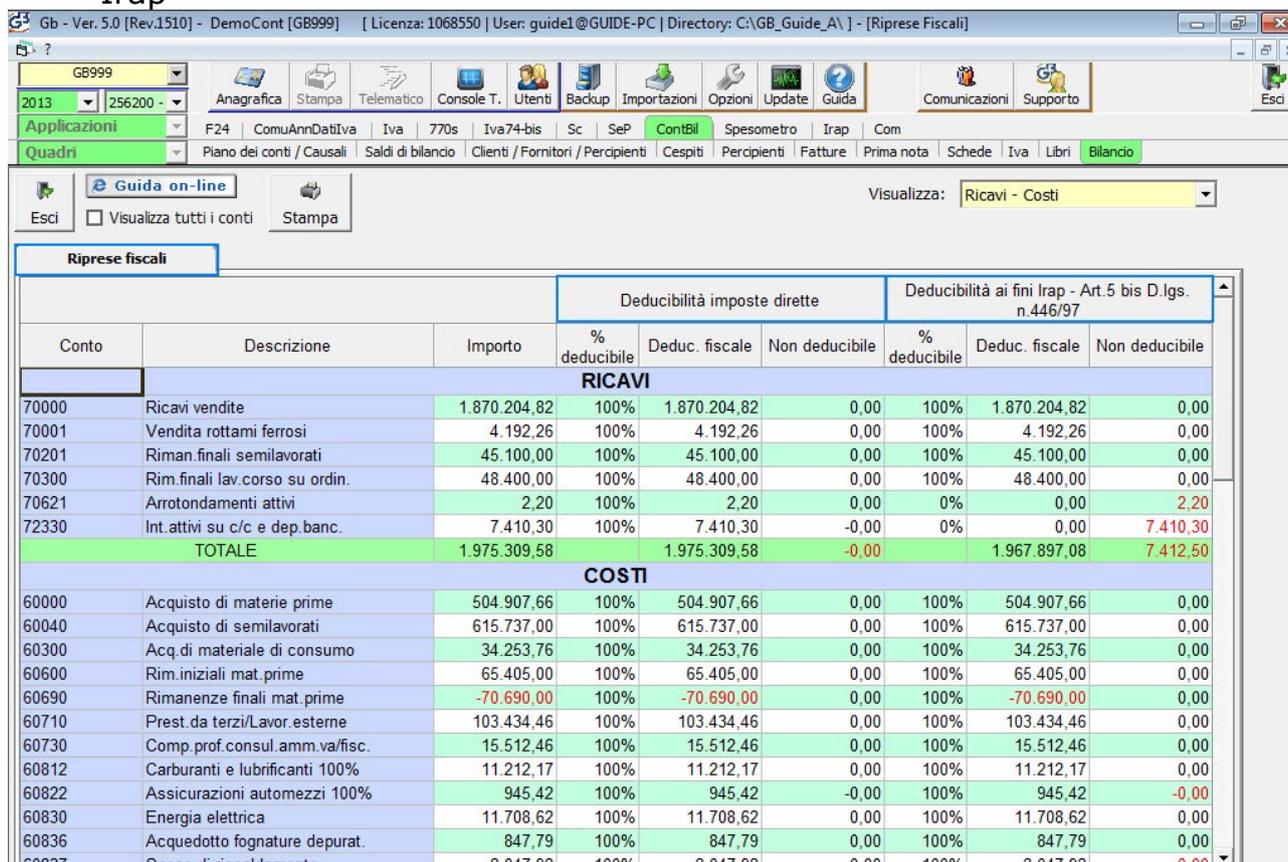
Selezionare il pulsante accedere alla maschera di creazione del file telematico. Crea Telematico

## 14 CA411 Prospetti Fiscali

Nella sezione Prospetti Fiscali viene riepilogato l'effetto del disallineamento tra aspetto civile e fiscale nella situazione complessiva aziendale, ed è concessa una verifica della sussistenza dei parametri stabiliti per le società di comodo.

Per tali visualizzazioni sono previsti i prospetti:

- 1 Riprese Fiscali:** riepiloga le differenze data dall'applicazione della normativa "fiscale" rispetto gli importi indicati nel bilancio d'esercizio e permette la determinazione del risultato fiscale. Il prospetto evidenzia, per singolo conto, l'incidenza delle riprese fiscali relative alle imposte:
  - Dirette: Irpef e/o Ires
  - Irap



Conto	Descrizione	Importo	Deducibilità imposte dirette			Deducibilità ai fini Irap - Art. 5 bis D.lgs. n.446/97		
			% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile	% deducibile	Deduc. fiscale	Non deducibile
<b>RICAVI</b>								
70000	Ricavi vendite	1.870.204,82	100%	1.870.204,82	0,00	100%	1.870.204,82	0,00
70001	Vendita rottami ferrosi	4.192,26	100%	4.192,26	0,00	100%	4.192,26	0,00
70201	Riman.fin. finali semilavorati	45.100,00	100%	45.100,00	0,00	100%	45.100,00	0,00
70300	Rim.fin. finali lav. corso su ordin.	48.400,00	100%	48.400,00	0,00	100%	48.400,00	0,00
70621	Arrotondamenti attivi	2,20	100%	2,20	0,00	0%	0,00	2,20
72330	Int. attivi su c/c e dep. banc.	7.410,30	100%	7.410,30	-0,00	0%	0,00	7.410,30
	<b>TOTALE</b>	<b>1.975.309,58</b>		<b>1.975.309,58</b>	<b>-0,00</b>		<b>1.967.897,08</b>	<b>7.412,50</b>
<b>COSTI</b>								
60000	Acquisto di materie prime	504.907,66	100%	504.907,66	0,00	100%	504.907,66	0,00
60040	Acquisto di semilavorati	615.737,00	100%	615.737,00	0,00	100%	615.737,00	0,00
60300	Acq. di materiale di consumo	34.253,76	100%	34.253,76	0,00	100%	34.253,76	0,00
60600	Rim. iniziali mat. prime	65.405,00	100%	65.405,00	0,00	100%	65.405,00	0,00
60690	Rimanenze finali mat. prime	-70.690,00	100%	-70.690,00	0,00	100%	-70.690,00	0,00
60710	Prest. da terzi/Lavor. esterne	103.434,46	100%	103.434,46	0,00	100%	103.434,46	0,00
60730	Comp. prof. consul. amm. va/fisc.	15.512,46	100%	15.512,46	0,00	100%	15.512,46	0,00
60812	Carburanti e lubrificanti 100%	11.212,17	100%	11.212,17	0,00	100%	11.212,17	0,00
60822	Assicurazioni automezzi 100%	945,42	100%	945,42	-0,00	100%	945,42	-0,00
60830	Energia elettrica	11.708,62	100%	11.708,62	0,00	100%	11.708,62	0,00
60836	Acquedotto fognature depurat.	847,79	100%	847,79	0,00	100%	847,79	0,00
60837	Spese di riscaldamento	2.047,92	100%	2.047,92	-0,00	100%	2.047,92	-0,00

- 2 Verifica dell'Operatività:** verifica il reddito minimo richiesto per essere operativi in base a parametri per le quali la società è considerata di comodo. La maschera viene compilata in automatico dalla procedura e dovranno essere indicate solo eventuali situazioni particolari nella prima parte della stessa.

L'utente potrà:

- controllare il dettaglio degli importi proposti dalla procedura, con semplice doppio click su ogni campo contenente dati, con la possibilità di visualizzare la singola scheda contabile e passare poi alla prima nota che l'ha generata;
- modificare gli importi proposti, mediante imputazione dell'importo voluto nel campo "forzatura" all'interno della scheda contabile, che si attiva con doppio click su ogni campo di colore celestino;
- selezionare, dalla caselle a discesa nei campi di colore verde, la situazione che interessa. La scelta fatta incide sui calcoli e sui controlli successivi.
- selezionare, dalla caselle a discesa nei campi di colore verde, la situazione che interessa. La scelta fatta incide sui calcoli e sui controlli successivi.

GB999 - Ver. 5.0 [Rev.1510] - DemoCont [GB999] [ Licenza: 1068550 | User: guide1@GUIDE-PC | Directory: C:\GB\_Guide\_A\ ] - [Menù Bilancio]

2012 | 256200 -

Applicazioni: F24 | ComuAnnDatIva | Iva | 770s | Iva74-bis | Sc | SeP | **ContBil** | Spesometro | Irap | Com

Quadri: Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespi | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | **Bilancio**

**Verifica operatività**

Verifica operatività effettuata  
Da guide1@GUIDE-PC il 12/04/2013

**VERIFICA OPERATIVITÀ**

Start-Up  Impegno allo scioglimento  Esclusione

Disapplicazione soc. di comodo  Soggetto in perdita sistematica  Casi particolari

Interpello  Imposta sul reddito  IRAP  IVA

Valore medio | Valore dell'esercizio |

	2010	2011	2012	Media su 3 Anni	Percentuale
1 Titoli e Crediti	0	0	0	0	2%
2 Immobili e altri beni *	0	0	0	0	6%
3 Immobili A/10 *	0	0	0	0	5%
4 Immobili abitativi *	0	0	0	0	4%
5 Altre immobilizzazioni *	493.442	511.903	530.365	511.903	15%
6 Beni piccoli comuni *	0	0	0	0	1%
<b>7 Totale ricavi presunti</b>					<b>76.785</b>
8 Ricavi	1.668.141	1.890.906	1.874.399		
9 Incrementi rimanenze	4.027	20.130	42.275		
10 Proventi	9.016	7.552	7.410		
<b>11 Totale ricavi effettivi</b>	<b>1.681.184</b>	<b>1.918.588</b>	<b>1.924.084</b>		<b>1.841.285</b>

(\*) Vedere nella guida on-line

**Per non considerare nella media un anno ceccare la casella corrispondente.**

**Il soggetto risulta OPERATIVO per l'anno 2012**

Note