

Versione del 22/04/2015

1.	Riferimenti normativi	1
2.	Ambito applicativo	1
3.	FLUSSO OPERATIVO	2
	1. Definizione dell'impegno di spesa.....	2
	2. Emissione del mandato di pagamento al fornitore (mandato pagamento imponibile)	4
	3. Emissione del mandato F24EP di versamento IVA all'erario	6
	4. Stampa di controllo IVA versata	8
	5. File dati per F24EP	8

1. Riferimenti normativi

Legge di stabilità 2015 – articolo 1, comma 629 della legge 190 del 23 dicembre 2014; - Decreto attuativo del MEF 23 gennaio 2015 - Circolare MIUR 2291 del 6 febbraio 2015 - Circolare MIUR 1778 del 6 febbraio 2015 - Circolare Agenzia delle entrate 1/E del 9 febbraio 2015.

2. Ambito applicativo

Si riportano due passi della circolare dell'Agenzia delle Entrate 1/E del 9 febbraio 2015: *<omissis> .. In sostanza, in relazione agli acquisti di beni e servizi effettuati dalle pubbliche amministrazioni contemplate dalla norma, per i quali queste non siano debitori d'imposta (ossia per le operazioni non assoggettate al regime di inversione contabile), l'IVA addebitata dal fornitore nelle relative fatture dovrà essere versata dall'amministrazione acquirente direttamente all'erario, anziché allo stesso fornitore, scindendo quindi il pagamento del corrispettivo dal pagamento della relativa imposta.* *<omissis> Alla luce delle predette disposizioni il meccanismo della scissione dei pagamenti si applica alle operazioni in relazione alle quali il corrispettivo sia stato pagato dopo il 1° gennaio 2015 e sempre che le stesse non siano state già fatturate anteriormente alla predetta data. Il meccanismo della scissione dei pagamenti non è, invece, applicabile alle operazioni per le quali è stata emessa fattura entro il 31 dicembre 2014.*

3. FLUSSO OPERATIVO

1. Definizione dell'impegno di spesa

L'impegno di spesa va imputato per intero (imponibile + IVA) al fornitore.

The screenshot shows the 'Contabilità' software interface. On the left, the 'Impegni' icon is circled in red. The main window displays the 'Impegni' section with the 'Generale' tab selected. The commitment is for 'competenza' with 'Stato: Congelato'. The 'Num. Caricamento' is 00067, 'Data Caricam.' is 23/02/2015. The 'Importo Totale' is € 193,46, 'Importo Pagato' is € 193,46, and 'Importo da Pagare' is € 0,00. The 'Totale al netto dell'IVA' is € 158,57, and the 'Calcola IVA automaticamente' button is highlighted. The 'Creditor' is 'K...'. The 'Causale' is 'Saldo fattura', and the 'Descrizione' is 'Pagamento fattura 1C...'. The 'Tipo Finanz.' is 'Altro', 'Codice CIG' is 'Z84C...', 'Codice CUP' is empty, and 'Codice DURC' is empty. At the bottom, the 'Progetti' table shows the commitment is linked to 'A01 - Funzionamento amministrativo generale' with an 'Importo' of 193,46.

Nella sezione *Progetti* dell'impegno va riportato l'intero importo (comprensivo di IVA) della fattura ripartito su un unico o su più aggregati di spesa. La scelta dell'aggregato/i di spesa rimane a discrezione della scuola; l'IVA può essere pagata sullo stesso aggregato di spesa dell'imponibile.

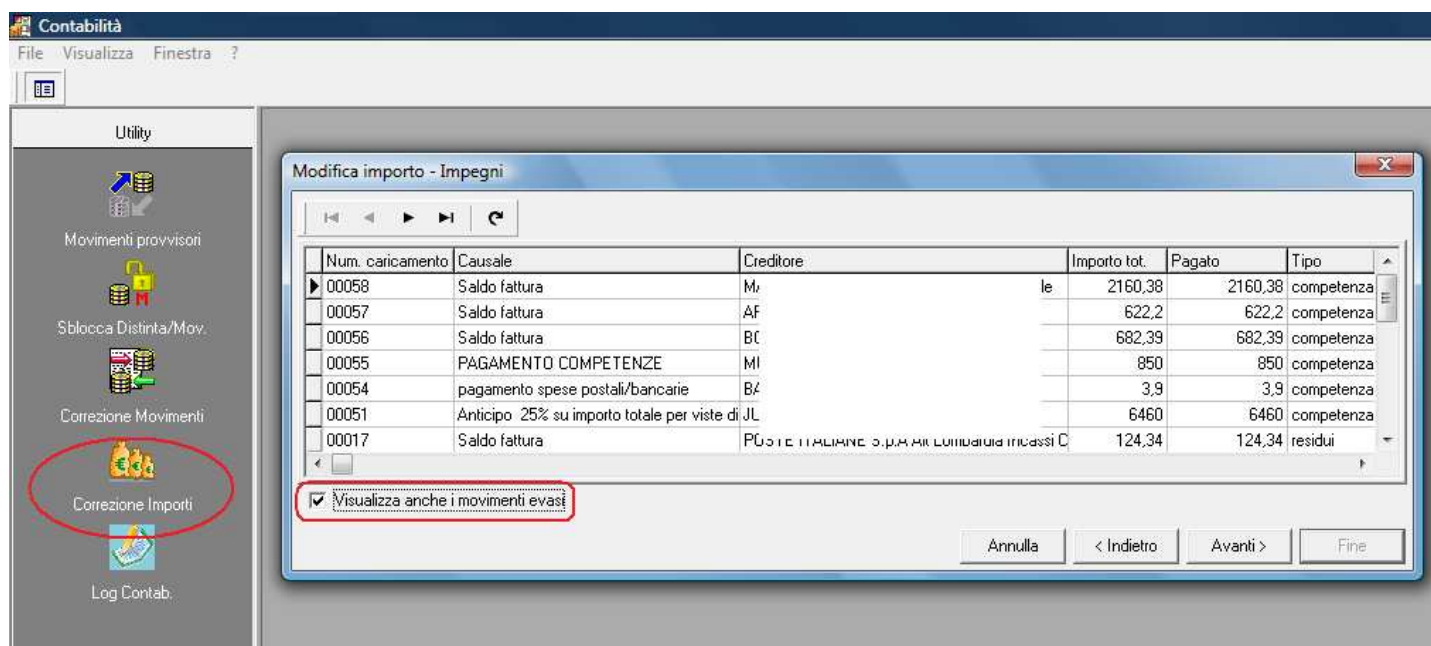
L'imponibile (importo al netto dell'IVA) della fattura deve figurare nel campo *Totale al netto dell'IVA*.

Le funzioni *Genera Impegno da Buono d'Ordine* (programma Magazzino) e *Genera Impegno da Fattura* (programmi Contabilità e Registro Unico Fatture) sono state opportunamente adeguate e il campo *Totale al netto dell'IVA* dell'impegno viene precompilato automaticamente.

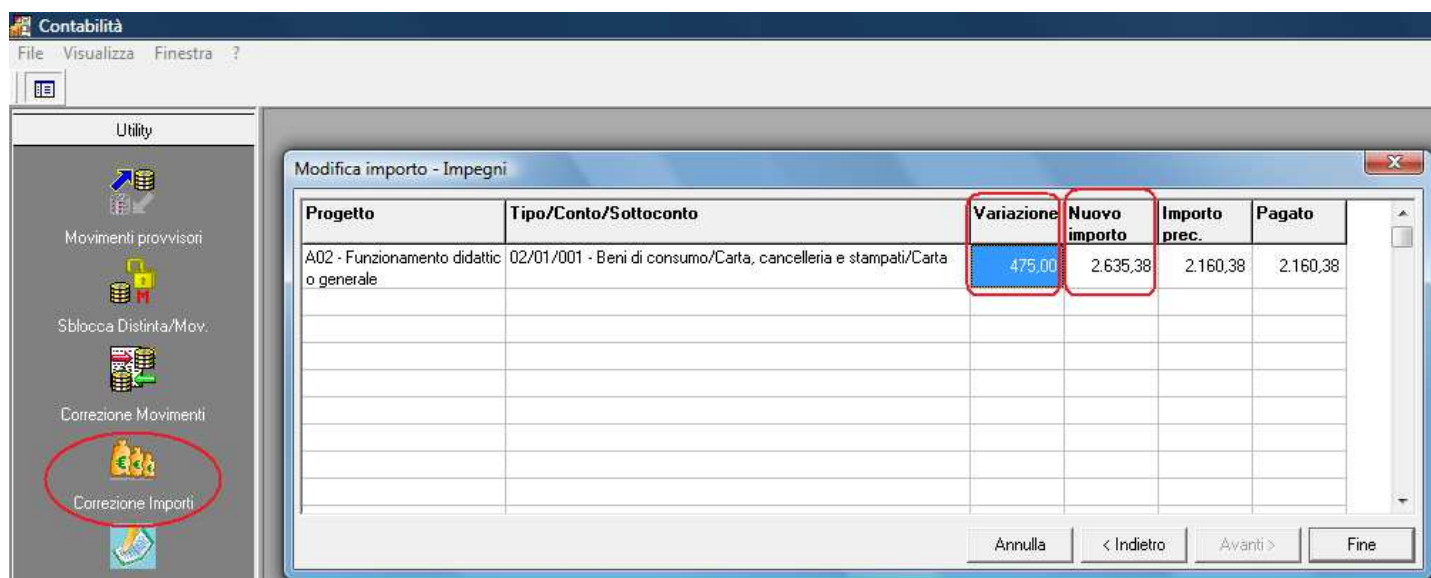
Per coloro che generano l'impegno a mano direttamente nel programma *Contabilità*, si ricorda che possono compilare il campo *Totale al netto dell'IVA* digitando direttamente l'importo oppure premendo il pulsante *Calcola IVA automaticamente*.

The screenshot shows the 'Contabilità (c0980 - Brocchi) - Impegni' window. The 'Generale' tab is active, displaying details for a commitment with 'Stato: Provvisorio'. The 'Num. Caricamento' is 01152, 'Data Caricam.' is 31/12/2012. The 'Importo Totale' is € 26,00, 'Importo Pagato' is € 0,00, and 'Importo da Pagare' is € 26,00. The 'Totale al netto dell'IVA' is 21,31, and the 'Calcola IVA automaticamente' button is highlighted. The 'Creditor' is 'LA BACONNESE LORRINE SRL'. The 'Causale' is 'Saldo fattura', and the 'Descrizione' is 'Generato in automatico dal Magazzino. Buono d'Ordine Numero: 00090'. The 'Tipo Finanz.' is 'Altro'. An 'Aliquota Iva' dialog box is open, showing the 'Aliquota da applicare' as 22%.

IMPORTANTE Per quanti avessero caricato l'impegno al fornitore per il solo importo dell'imponibile (netto) si ricorda che è disponibile la funzione *Correzione Importi* del menu *Utility* che permette di variare (anche in più) l'importo dell'impegno già pagato. Spuntare la voce *Visualizza anche i movimenti già pagati*.



Selezionare l'impegno di interesse quindi digitare l'IVA sulla colonna *Variazione*, verificare che nella colonna *Nuovo importo* figuri l'intero importo della fattura (netto + IVA).

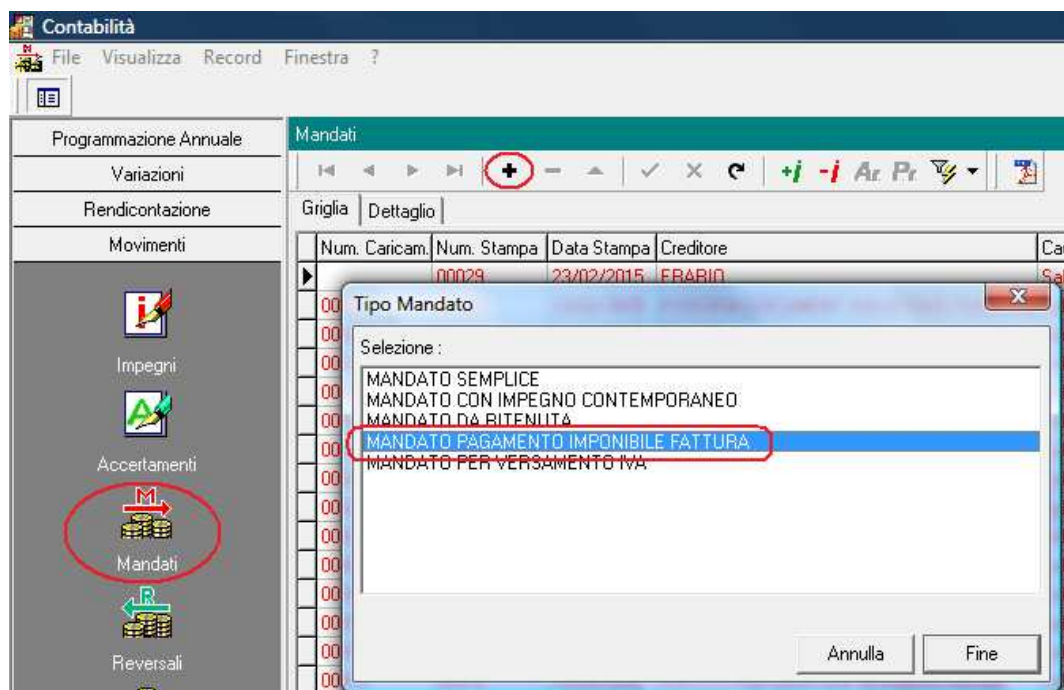


Per quanti avessero caricato un impegno a se stante per il pagamento dell'IVA all'erario, devono cancellarlo (menu *Movimenti / Impegni*, selezionare l'impegno quindi premere il - della barra degli strumenti). Se l'impegno è stato collegato alla fattura nel *Registro Unico Fatture*, prima di cancellarlo nella *Contabilità* lo si deve scollegare dal *Registro Fatture, Sezione Impegni*.

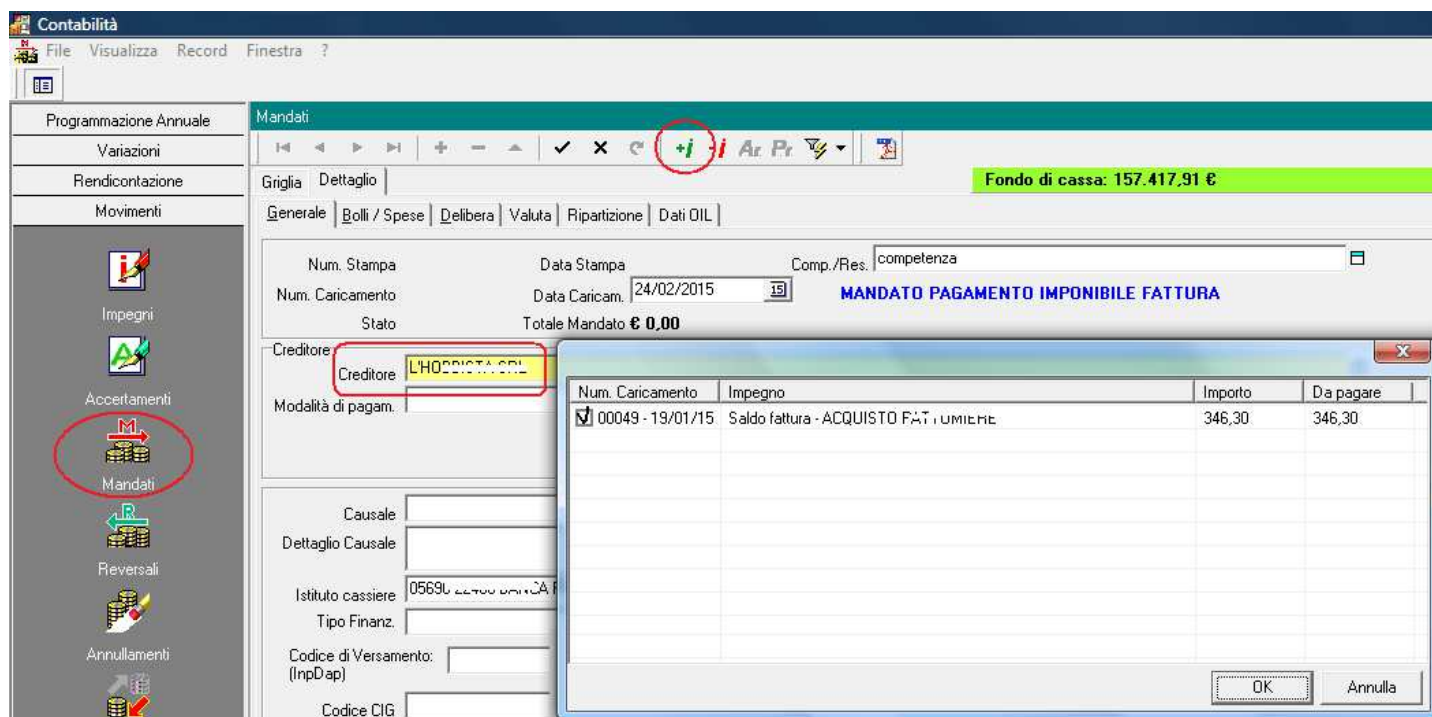
2. Emissione del mandato di pagamento al fornitore (mandato pagamento imponibile)

→ menu Movimenti / Mandati

Premere il **+** della barra degli strumenti e scegliere la voce MANDATO PAGAMENTO IMPONIBILE IVA



Compilare il campo *Creditore* quindi premere il pulsante **+** della barra degli strumenti per richiamare l'impegno.



Il programma propone l'elenco degli impegni imputati al Creditore specificato. Selezionare l'impegno e confermare.

Si genera un mandato per l'imponibile di spesa, con importo uguale al valore riportato nel campo *Totale al netto dell'IVA* dell'impegno.

La sezione *Progetti* riporta nella colonna *Importo*, l'importo del mandato e nella colonna *Da pagare*, la quota dell'impegno non coperta dal mandato quindi l'importo dell'IVA che verrà versata successivamente con ulteriore mandato.

In caso di pagamento parziale dell'imponibile di spesa (acconto), operare nella sezione *Progetti*, colonna *Importo* per imputare l'importo di interesse.

The screenshot shows the 'Contabilità' software interface. The 'Mandati' section is active, and the 'Progetti' tab is selected. The 'Importo' and 'Da Pagare' columns are highlighted with red boxes. The 'Importo' column shows 283,85 and the 'Da Pagare' column shows 62,45.

Progetto	Tipo/Conto/Sottoconto	Importo	Da Pagare
A02 - Funzionamento didattico generale	02/03/008 - Beni di consumo/Materiali e accessori/Materiale tecnico-specialistico	283,85	62,45

Nella sezione *Impegni*, la colonna *Importo Tot.* riporta l'importo dell'impegno (importo della fattura comprensivo dell'IVA).

The screenshot shows the 'Contabilità' software interface. The 'Impegni' section is active, and the 'Importo Tot.', 'Pagato Tot.', and 'Pagato' columns are highlighted with red boxes. The 'Importo Tot.' column shows 346,30, the 'Pagato Tot.' column shows 283,85, and the 'Pagato' column shows 283,85.

Num. Caricamento	Impegno	Importo Tot.	Pagato Tot.	Pagato
00049	Saldo fattura	346,30	283,85	283,85

3. Emissione del mandato F24EP di versamento IVA all'erario

→ menu Archivi di Base / Beneficiari

Il mandato di versamento IVA deve essere emesso con modalità di pagamento F24EP. Individuare tra i beneficiari già presenti nell'anagrafica il beneficiario del versamento IVA o inserirne uno nuovo e controllare che nella sezione *Modalità di Pagamento* figuri la modalità F24EP.

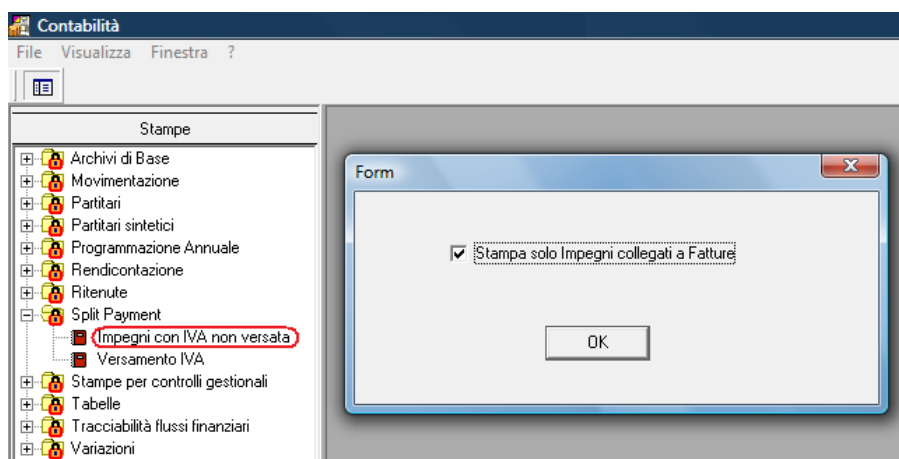
→ menu Stampe / Split payment / Elenco impegni con IVA non versata

Per procedere più speditamente all'emissione del mandato di VERSAMENTO IVA è utile individuare gli impegni per i quali non è ancora stata interamente versata l'IVA.

A tal fine nel menu *Stampe / Split payment* è disponibile la stampa dell'*Elenco impegni con IVA non versata* che riporta per ciascun impegno l'eventualmente IVA già pagata e quella da versare.

Qualora l'impegno sia collegato ad una o più fatture registrate nel programma *Registro Unico Fatture* (menu *Registro Fatture / Impegni*), nella stampa figura anche il riferimento alla fattura/e con l'evidenza dell'IVA totale dovuta.

Usando l'opzione *stampa solo impegni collegati a fatture*, si ottengono solo gli impegni collegati alle fatture registrate nel programma *Registro Unico Fatture*, viceversa vengono proposti tutti gli impegni con IVA non interamente versata.

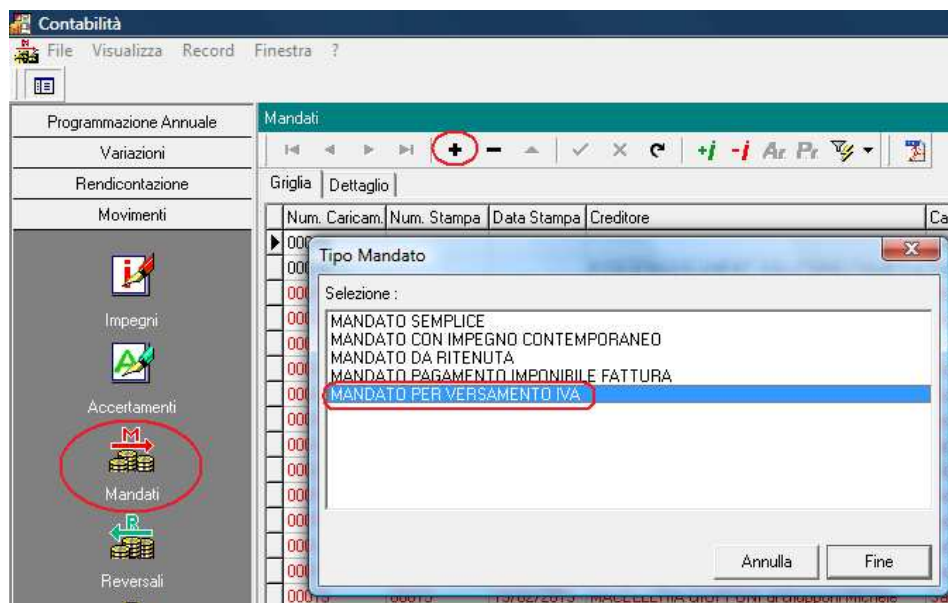


The screenshot shows the 'Anteprima - Impegni con IVA non versata' window. It displays a table titled 'Elenco Impegni con Versamento IVA non effettuato'. The table has columns for commitment details and invoice details.

Impegno							Fattura					
Data	Numero	Fornitore	Importo Totale	Importo Netto	IVA Totale	IVA Pagata	IVA Da Versare	Numero Registr	Data Registr	Numero Emiss	Data Emiss	IVA Dovuta
23/02/2015	00068	CALABRITTO	244,00	200,00	44,00	0,00	44,00	00035	23/02/2015	78787878	03/02/2015	44,00
20/02/2015	00059	CALABRITTO	2013,00	1650,00	363,00	0,00	363,00	00025	20/02/2015	20144E23397	19/12/2014	363,00
23/02/2015	00069	AFOS	122,00	100,00	22,00	0,00	22,00	00034	23/02/2015	99999	23/01/2015	22,00
19/01/2015	00049	L'ESPRESSO	346,30	283,85	62,45	0,00	62,45	00007	21/01/2015	45	16/01/2015	62,45
23/02/2015	00064	GEOS	111,30	91,23	20,07	0,00	20,07	00029	23/02/2015	7475/2015/V1	30/01/2015	20,07
23/02/2015	00062	ACJAF	12,20	10,00	2,20	0,00	2,20	00032	23/02/2015	99999		2,20
23/02/2015	00067	KYBER DOX ME	193,46	158,57	34,89	0,00	34,89	00033	23/02/2015	1010267857	29/01/2015	34,89
23/01/2015	00050	CCACONS RZ	109,80	90,00	19,80	0,00	19,80	00009	23/01/2015	7	22/01/2015	19,80
20/02/2015	00061	MAILLAC PPI	2160,38	1960,57	199,81	0,00	199,81	00024	19/02/2015	1	31/01/2015	199,81
23/02/2015	00065	Cleer	484,34	397,00	87,34	0,00	87,34	00030	23/02/2015	158	31/01/2015	87,34

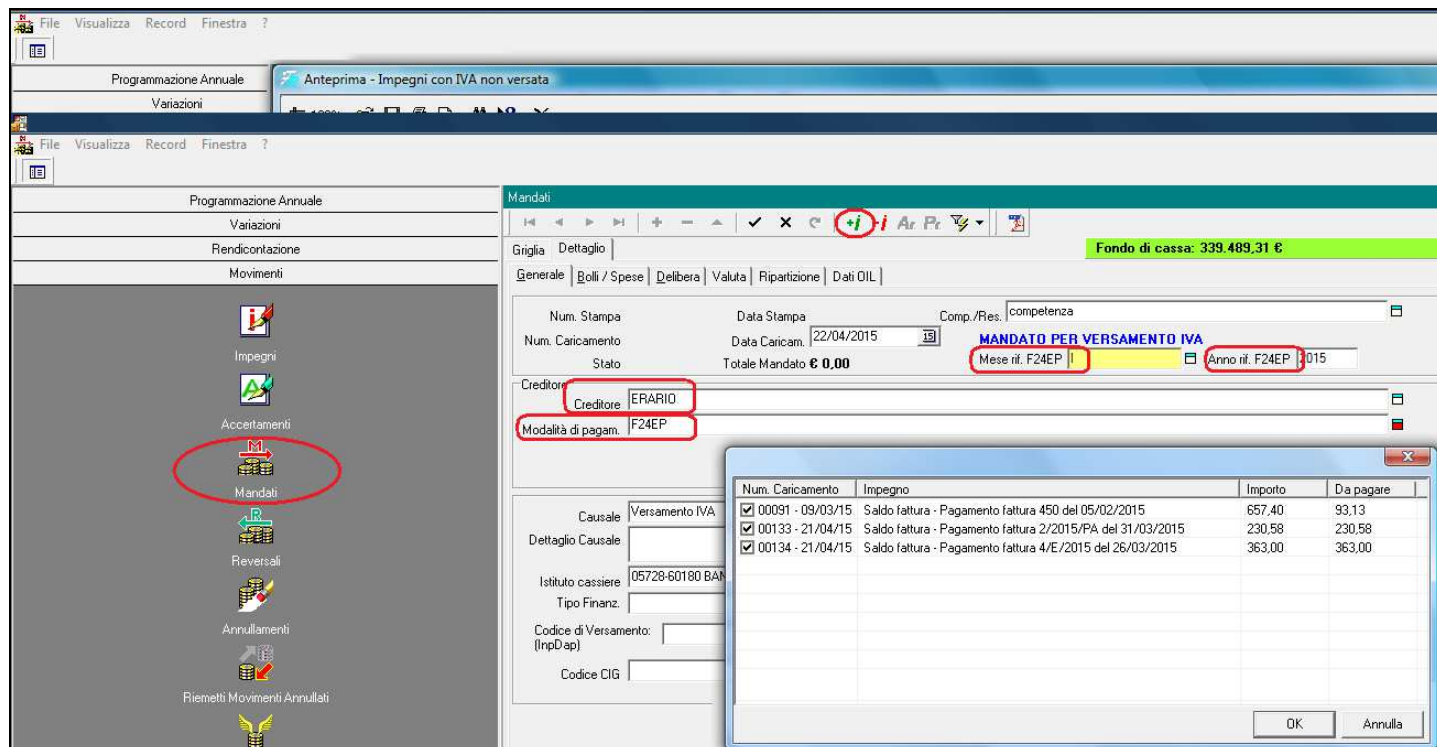
--> menu Movimenti / Mandati/ MANDATO PER VERSAMENTO IVA

→ menu Movimenti / Mandati



Premere il pulsante **+i** della barra degli strumenti per richiamare gli impegni. Appare l'elenco degli impegni parzialmente evasi. Spuntare gli impegni di interesse individuati con l'ausilio della stampa *Elenco impegni con IVA non versata*.

Compilare il campo *Mese rif. F24EP* inserendo il mese per cui si effettua il pagamento IVA.



In occasione del primo mandato di versamento, l'operatore deve compilare il campo **Benefenziario** selezionando il beneficiario di interesse e compilare il campo modalità di pagamento con la dicitura F24EP. Per i mandati di pagamento successivi, il campi *Benefenziari* e *Modalità di pagamento* vengono precompilati automaticamente dal programma con gli stessi dati del primo mandato di pagamento all'erario.

Il campo *Dettaglio causale* del mandato, riporta tutti i dettagli causale degli impegni selezionati.

4. Stampa di controllo IVA versata

--> menu **Stampe / Split payment / VERSAMENTI IVA**

La stampa *Versamenti IVA* riporta l'elenco dei mandati di versamento IVA all'erario, per ciascun mandato figurano i riferimenti agli impegni e alle fatture. La stampa riporta quindi l' *IVA dovuta* (riportata nella fattura), l'IVA pagata (colonna Importo del mandato).

Contabilità

File Visualizza Finestra ?

Programmaione Annuale

Variazioni

Rendicontazione

Movimenti

Registro Unico Fatture

Import da Compensi

Tabelle

Archivi di Base

Stampa

Archivi di Base

Movimentazione

Partitari

Partitari sintetici

Programmaione Annuale

Rendicontazione

Ritenute

Split Payment

Impegni con IVA non v

Versamento IVA

Stampa per controlli gesto

Tabelle

Tracciabilità flussi finanziari

Variazioni

Anteprima - Versamento IVA

100%

Versamento IVA

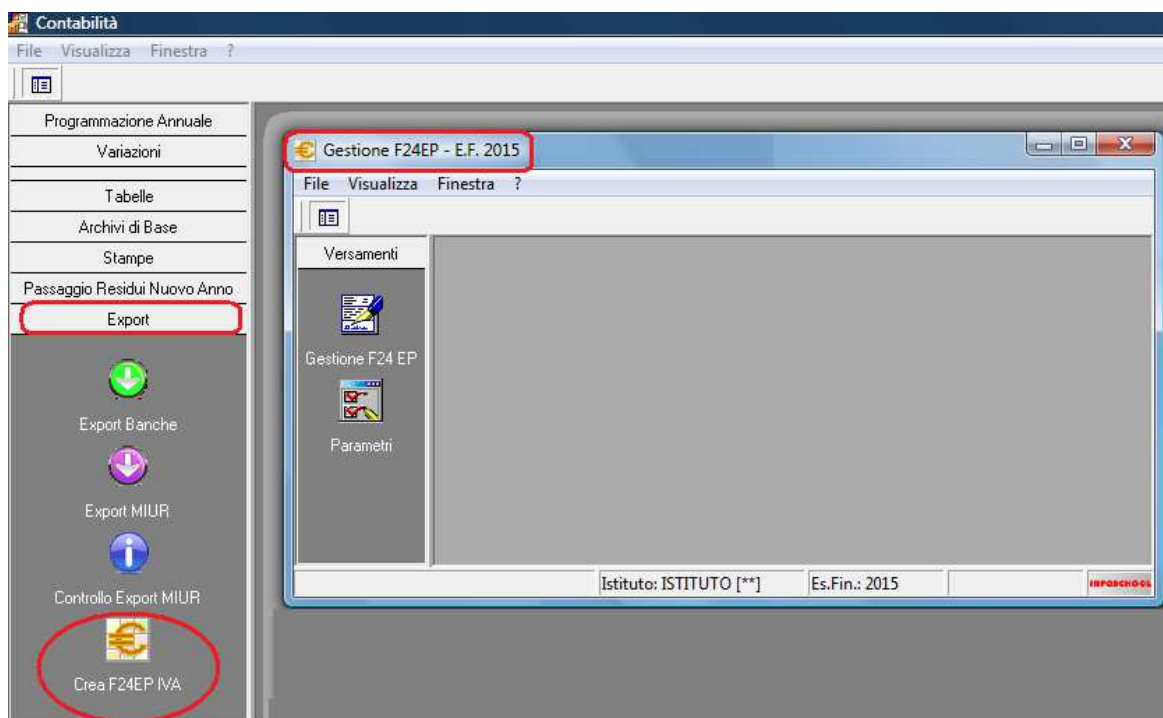
Impegno				Fattura				Mandato						
Data	Numero	C / R *	Fornitore	Numero Registr	Data Registr	Numero Emiss	Data Emiss	IVA Dovuta	Importo	Numero Stampa	Data Stampa	Numero Caricam	Data Caricam	
19/02/2015	00056	C	BON SIMC	00022	19/02/2015	0	31/01/2015	26,25	26,25	00016	19/02/2015	00016	19/02/2015	
19/02/2015	00057	C	ARG ARE	00023	19/02/2015	3	03/02/2015	112,20	112,20	00016	19/02/2015	00016	19/02/2015	
19/02/2015	00058	C	MAC IUPF					0,00	199,81	00016	19/02/2015	00016	19/02/2015	
19/01/2015	00049	C	LHO RL	00007	21/01/2015		16/01/2015	62,45	62,45	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
20/02/2015	00059	C	CAS SP	00025	20/02/2015	20144	3397	19/12/2014	363,00	363,00	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015
20/02/2015	00061	C	MAC IUPF	00024	19/02/2015		31/01/2015	199,81	199,81	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00062	C	ACO	00032	23/02/2015	99		2,20	2,20	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00063	C	ABL					0,00	11,00	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00064	C	GBP SP	00029	23/02/2015	7475	15/V1	20,07	20,07	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00065	C	Clea	00030	23/02/2015	1	31/01/2015	87,34	87,34	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00067	C	KYO CUMI	00043	25/02/2015	1010	7857	34,89	34,89	00028	25/02/2015	00030	25/02/2015	
23/02/2015	00068	C	CAS ZA	00035	23/02/2015	787	378	44,00	44,00			00033	25/02/2015	
24/02/2015	00070	C	QUE					0,00	10,78			00033	25/02/2015	

Pagina 1/1

5. File dati per F24EP

In alternativa al caricamento manuale dei dati sul programma F24EP dell'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione dell'F24EP di versamento IVA, è possibile generare, a partire dal programma Contabilità, il file dati completo di: codice tributo (620E), sezione (Erario), riferimento A (mese per cui si effettua il pagamento), riferimento B (anno d'imposta).

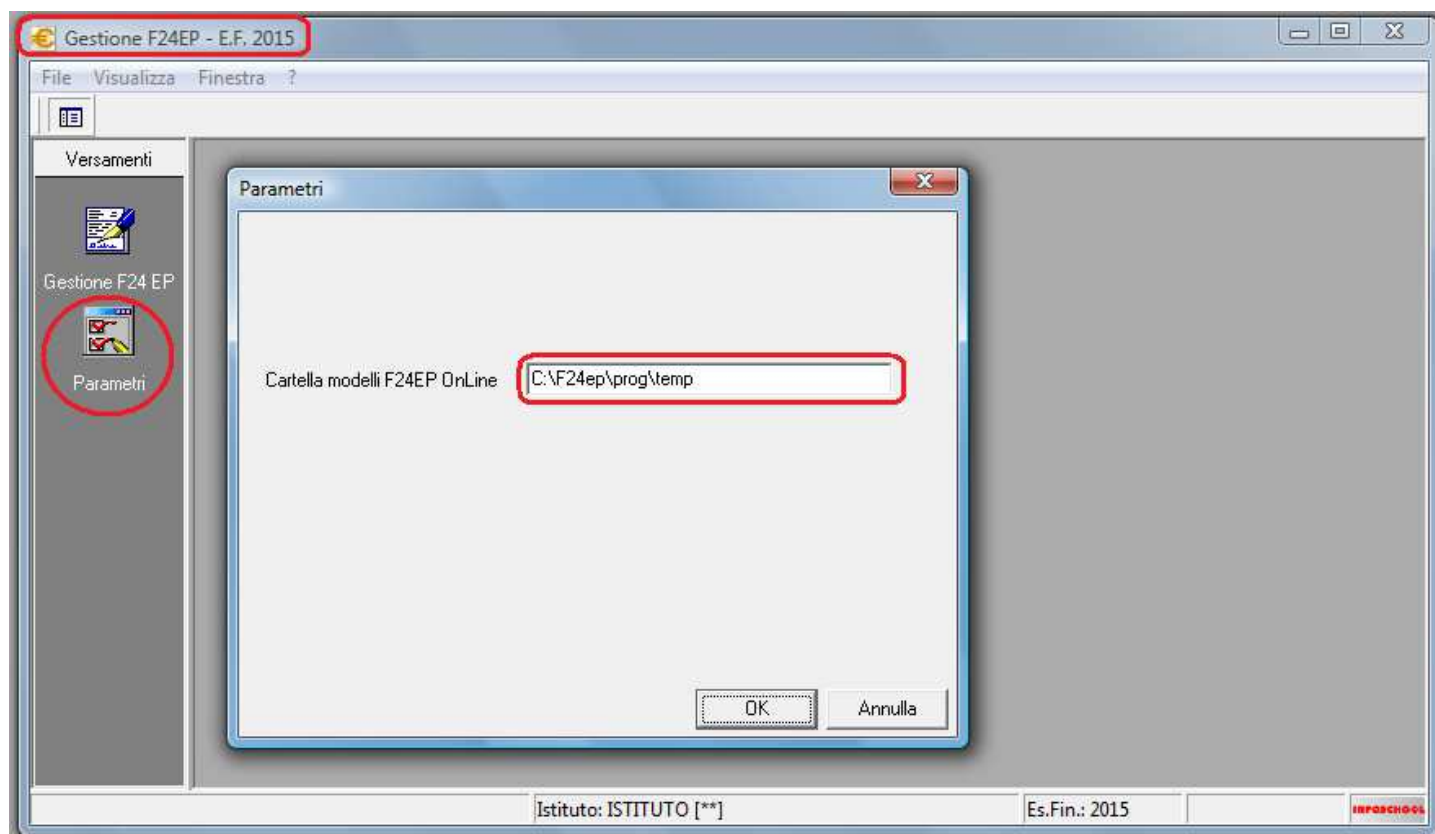
A tal fine andare su **menu Export** e fare doppio clic su **Crea F24EP IVA**.



Si apre la videata *Gestione F24EP*.

La prima volta è necessario impostare i *Parametri* nel menu *Versamenti*.

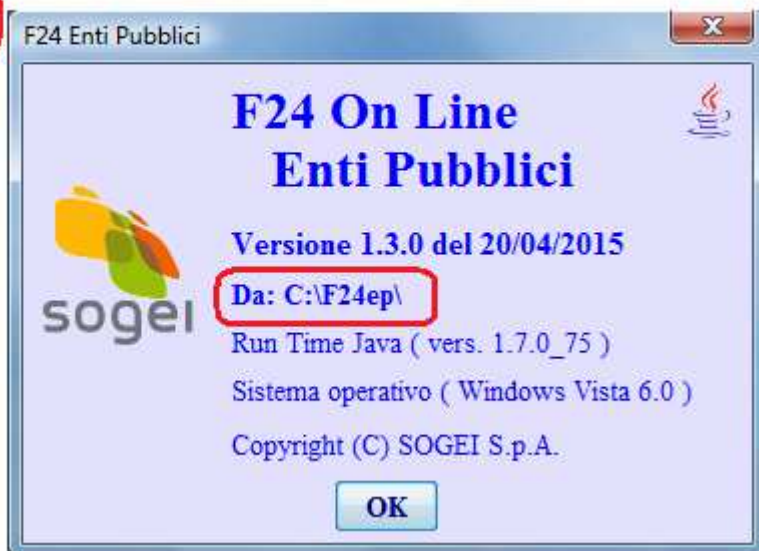
Nel campo *Cartella modelli F24EP OnLine*, è necessario indicare la cartella dove verrà salvato il file dati.



Il percorso della cartella è fisso e dipende da dove è installato il programma F24EP dell'Agenzia delle Entrate: <<**percorso di installazione del programma F24 Enti Pubblici dell'Agenzia delle Entrate**>> seguito dalla dicitura <<**prog\temp**>>.

Nell'esempio, il programma F24EP dell'Agenzia delle Entrate è installato su **C:\F24ep**. Quindi il percorso da indicare nei parametri è **C:\F24ep\prog\temp**

Per individuare la cartella di installazione del programma F24 Enti Pubblici dell'Agenzia delle Entrate, lanciare il programma F24 Enti Pubblici, all'avvio appare la videata informativa sotto riportate che riporta anche la cartella di installazione.

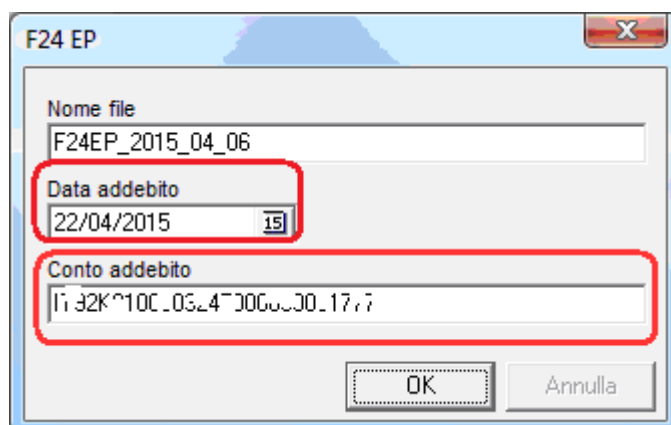


Dopo aver impostato i *Parametri*, andare su *Gestione F24EP*.

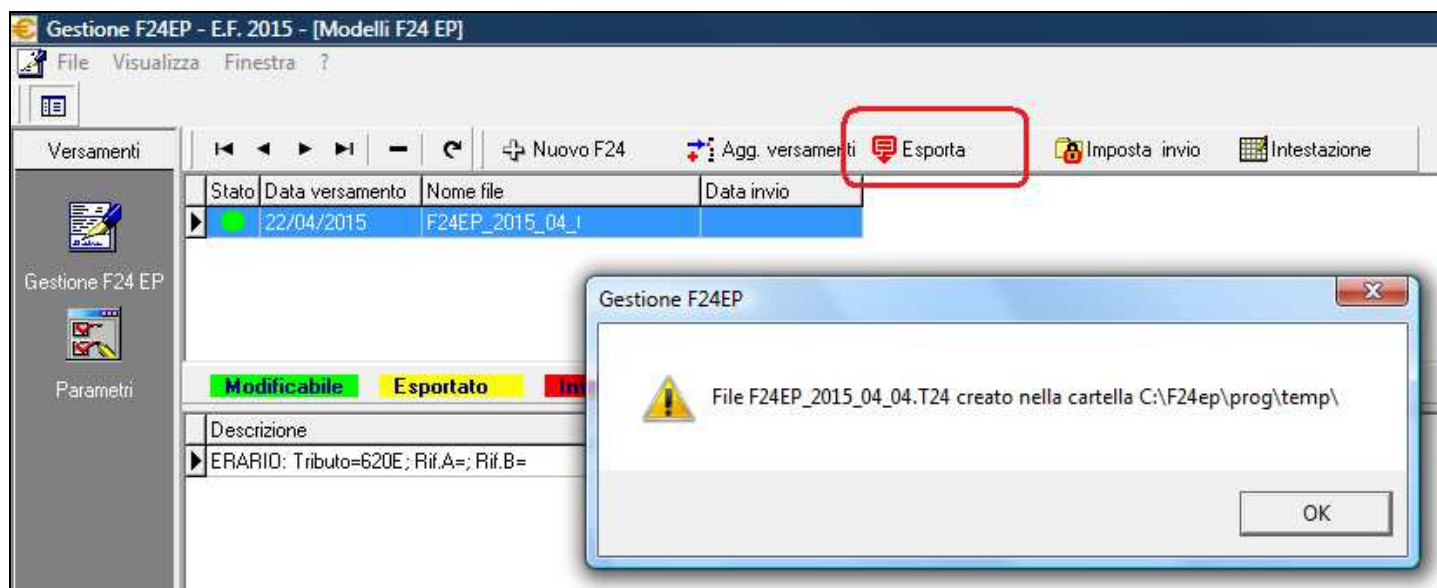
Premere il pulsante *Nuovo F24* e selezionare il/i mandati di Versamento IVA di interesse. Premere quindi il pulsante *OK*.



Il programma predispone il file dati e propone a video i dati per la generazione del file. Controllare la Data di addebito, modificarla se necessario. Controllare il conto di addebito, compilarlo se vuoto. Confermare i dati premendo il pulsante *OK*.



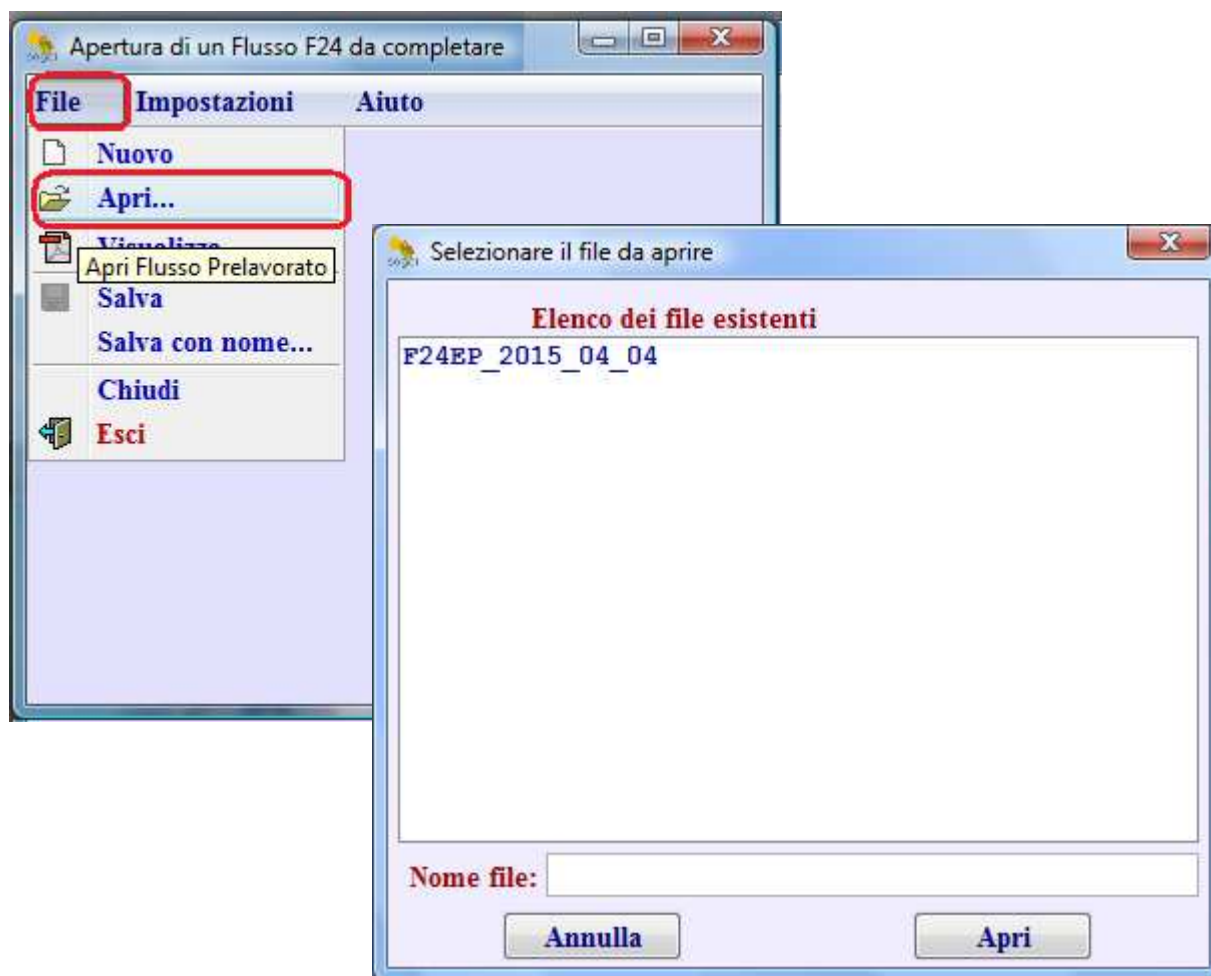
Procedere con l'esportazione del file premendo il pulsante *Esporta*. Il file viene così salvato nella cartella di installazione del programma F24 Enti Pubblici, sottocartella prog\temp.





Aprire il programma F24 Enti Pubblici

Nel *menu File*, scegliere *Apri* quindi selezionare il file appena generato. Premere il pulsante *Apri*.



The screenshot shows the main form of the 'Apertura di un Flusso F24 da completare' window. The form contains various fields for entering F24 data, including the provider's fiscal code, denomination, and the public entity's details. The 'Versamenti' table is visible at the bottom, showing a single entry for 'Erario' with a debit of 9,97. The 'Crea File Telematico' button is highlighted with a red box.

Sezione (Tipo Riga)	Codice Tributo/Causale	Codice	Estremi Identificativi	Rif. A	Rif. B	Importo a Debito	Elim
Erario	620E - IVA dovuta dalle pp.aa.-scis...	----	----			9,97	

Saldo Finale 9,97

Premere il pulsante *Crea File Telematico* per generare il file da inviare all'Amministrazione Finanziaria seguendo l'apposito iter operativo previsto per le spedizioni telematiche.