Istanza per Contributo a Fondo Perduto

Quando serve	Il Contributo a Fondo Perduto consiste nell'erogazione di una somma di denaro senza obbligo di restituzione. Il contributo spetta ai titolari di partita IVA che esercitano attività d'impresa e di lavoro autonomo o che sono titolari di reddito agrario, ed è commisurato alla diminuzione di fatturato subita a causa dell'emergenza epidemiologica
Fonte normativa	Art.1, DL nr. 73 del 26/05/2021 - Decreto Sostegni Bis (GU 123 25/05/2021) Provvedimento 227357 del 04/09/2021 (Allegato A) Comunicato stampa 172 del 06/09/2021 Decreto MEF del 12/11/2021 (GU 286 01/12/2021) Provvedimento 336196 del 29/11/2021
La novità in sintesi	Nel "Decreto Sostegni-bis" al fine di sostenere le imprese/lavoratori autonomi/titolari di reddito agrario colpiti dall'emergenza COVID-19, è stato previsto il riconoscimento di tre nuove tipologie di contributo: ➢ un contributo a fondo perduto a favore dei **soggetti già beneficiari del contributo del c.d. "Decreto Sostegni",** pari a quanto riconosciuto in precedenza, senza la necessità di presentare un'ulteriore domanda; ➢ un contributo a fondo perduto, **"alternativo"** al precedente, a favore dei titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni, **che hanno subìto una riduzione del fatturato medio** mensile di almeno il 30% nel periodo 01/04/2020 - 31/03/2021 rispetto al periodo 01/04/2019 - 31/03/2020. Tale contributo è riconosciuto previa presentazione di un'apposita domanda (Provvedimento del 02/07/2021) ➢ un contributo a fondo perduto **"perequativo"** che spetterà ai **titolari di partita IVA che hanno subito un peggioramento del risultato economico d'esercizio** nel 2020 rispetto al 2019. Per il riconoscimento del contributo in esame è richiesta, in particolare, la presentazione del Modello Redditi 2021 entro il 30/09/2021 (prorogato di 20gg rispetto alla precedente scadenza con Comunicato stampa 172 del 06/09/2021).
Termini e modalità di presentazione	Contributo a Fondo perduto **"perequativo" (commi da 16 a 27)** da inviare entro e non oltre il 28/12/2021.

In questo documento:

1. **Contributo a Fondo Perduto "perequativo" DL 73/2021 "Sostegni Bis"**
2. **Istanza Contributo a Fondo Perduto "perequativo"**
3. **TuttoModelli - Creazione Istanza DL 73/2021 Contributo Perequativo**
4. **TuttoTel - Presentazione Istanza DL 73/2021 Contributo Perequativo**
5. **Contributo a Fondo Perduto "alternativo" DL 73/2021 "Sostegni Bis"**
6. **Istanza Contributo a Fondo Perduto "alternativo"**
7. **TuttoTel - Presentazione Istanza CFP "alternativo"**
8. **Contributi a Fondo Perduto previsti da decreti precedenti**
9. **Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 41/2021 "Sostegni"**
10. **Istanza Contributo DL 41/2021 "Sostegni" - Codici Tributo**
11. **Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 34 "Rilancio"**
12. **Casi particolari - Stampa Brogliaccio fatturato (tipo 2, 3)**
13. **Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 137, 149 "Ristori" e "Ristori bis" (DL 154 "Ristori ter") e DL 157 "Ristori quater"**

Namirial – Tutti i diritti sono riservati
La verifica della corrispondenza tra risultato ottenuto e quello desiderato è a cura dell'operatore

14. TuttoTel - Presentazione Istanza DL 41/2021 "Sostegni"
15. TuttoModelli - Presentazione Istanza DL 41/2021 "Sostegni"
16. TuttoTel - Presentazione Istanza DL 34 "Rilancio"
17. TuttoTel - Presentazione Istanza DL "Ristori"

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Contributo a Fondo Perduto "perequativo" DL 73/2021 "Sostegni Bis"

Il contributo spetta ai soggetti:

- titolari di partita IVA attiva alla data del 26 maggio 2021;
- residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, che svolgono attività d'impresa, arte o professione ovvero producono reddito agrario.

Il contributo non spetta se:

- la dichiarazione Redditi 2021/2020 è stata presentata successivamente alla data del 30/09/2021;
- la dichiarazione Redditi 2020/2019 non è stata validamente presentata.

Le eventuali dichiarazioni integrative o correttive presentate oltre il termine del 30 settembre 2021, relativamente ai periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020, non rilevano ai fini della determinazione del contributo qualora dai dati in esse indicati derivi un importo del contributo maggiore rispetto a quello risultante dalle dichiarazioni trasmesse entro il 30 settembre 2021.

Individuazione dei risultati economici

Il Provvedimento 227357 del 04/09/2021 con il quale sono stati individuati gli specifici campi (vedi allegato A del Provvedimento) delle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta in corso al 31/12/2019 e al 31/12/2020, necessari alla determinazione **degli ammontare dei risultati economici d'esercizio** del c.d. Contributo Perequativo, di cui all'articolo 1 **(commi da 16 a 27)** del D.L. n. 73/2021. Tale Provvedimento era stato previsto dal comma 23, del citato articolo 1, del D.L. n. 73/2021.

Individuazione dei ricavi 2019

Per semplificare ed evitare errori nel processo di determinazione dei **ricavi/compensi relativi al 2019**, i valori da tenere in considerazione sono quelli riportati nel modello della dichiarazione dei redditi 2020 (anno di imposta 2019), (vedi dispensa a pag.4 "Il Contributo a Fondo Perduto Perequativo").

MODELLO DICHIARATIVO	RICAVI/COMPENSI	REGIME	CAMPI DI RIFERIMENTO
Persone Fisiche (PF)	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 2
	Compensi		RE2, col. 2
	Ricavi/Compensi	Regime L. 190/2014	da LM22 a LM27, col. 3
	Ricavi/Compensi	Regime DI 98/2011	LM2
Società di Persone (SP)	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 5
	Compensi		RE2
Società di Capitali (SC)	Ricavi		RS107, col. 2
Enti Non Commerciali (ENC)	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS111
		Contabilità semplificata	RG2, col. 7
		Regime forfetario art. 145 Tuir	RG4, col. 2
		Contabilità pubblica	RC1
	Compensi		RE2

Presentazione delle dichiarazioni

In data 06/09/2021 il Comunicato stampa 172 ha anticipato i contenuti del DPCM, in via di pubblicazione, **che prorogava dal 10 settembre al 30 settembre 2021** l'invio delle dichiarazioni per i soggetti che intendono richiedere il CFP perequativo.

Modello, istruzioni e termini di presentazione

Il Provvedimento 336196 del 29/11/2021 ha definito le modalità e dei termini di presentazione dell'istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 1 **(commi da 16 a 27)** del D.L. n. 73/2021.

Stabilita la % di peggioramento economico

Con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 12/11/2021 sono stati stabiliti, in riferimento alle disposizioni contenute nell'articolo 1, commi 16-27, del D.L. n. 73/2021 ("Sostegni-bis"):

- i requisiti per l'accesso al contributo a fondo perduto c.d. "Perequativo" (articolo 1)
- le modalità di determinazione dello stesso (articolo 2)
- gli adempimenti dichiarativi di riferimento per la sua determinazione (articolo 3).

In particolare, per ottenere il contributo (che ricordiamo può essere di importo massimo di 150mila euro) **peggioramento** del **risultato economico** dell'esercizio in corso al **31/12/2020** rispetto a quello dell'esercizio in corso al **31/12/2019** deve essere di almeno il **30%**.
In tal caso, all'ammontare costituito dalla **differenza tra i due risultati**, diminuita degli altri contributi eventualmente già ricevuti dall'Agenzia delle entrate, devono essere applicate **percentuali** diverse, a seconda della "dimensione" del soggetto richiedente:

- 30% → ricavi/compensi non superiori a 100mila euro
- 20% → ricavi/compensi superiori a 100mila e fino a 400mila euro
- 15% → ricavi/compensi superiori a 400mila e fino a un milione di euro
- 10% → ricavi/compensi superiori a 1 milione e fino a 5 milioni di euro
- 5% → ricavi/compensi superiori a 5 milioni e fino a 10 milioni di euro.

Inizio documento

2. Istanza Contributo a Fondo Perduto "perequativo"

	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 21. Modello 730 → 05. Tabulati di utilità → 06. Contributo perequativo

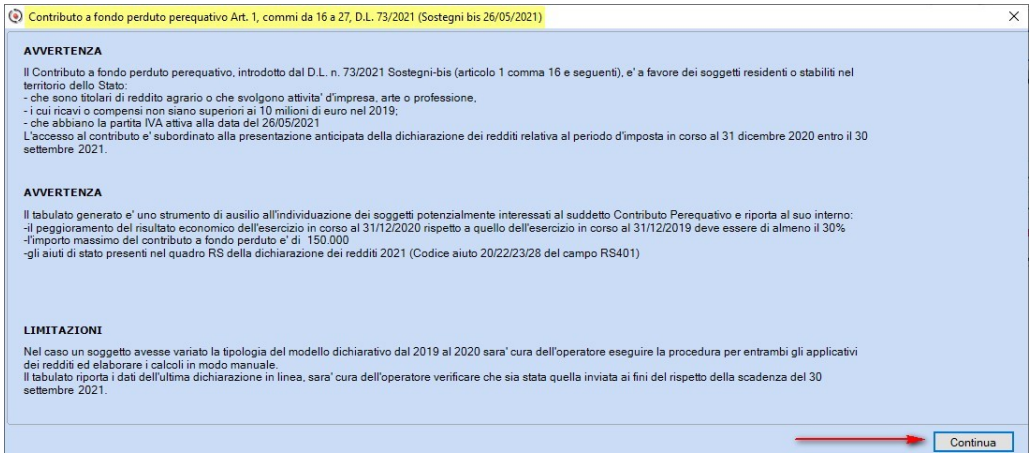
	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 22/23/24. PF/SP/SC → 05. Tabulati di utilità → 02. Contributo perequativo

Il tabulato proposto è uno strumento di supporto; la verifica finale rimane in carico all'utente

È possibile elaborare i dati rilevanti per individuare i soggetti potenzialmente interessati al contributo perequativo per i quali trasmettere la Dichiarazione Redditi entro il 30/09/2021.
L'elaborato è realizzato in base alle informazioni contenute nell' Allegato A del Provvedimento 227357 del 04/09/2021 e della dispensa Il Contributo a Fondo Perduto Perequativo.

Il tabulato è prodotto nei formati PDF ed Excel, e riporta i potenziali contribuenti aventi diritto al contributo ed è disponibile in ogni applicativo redditi:

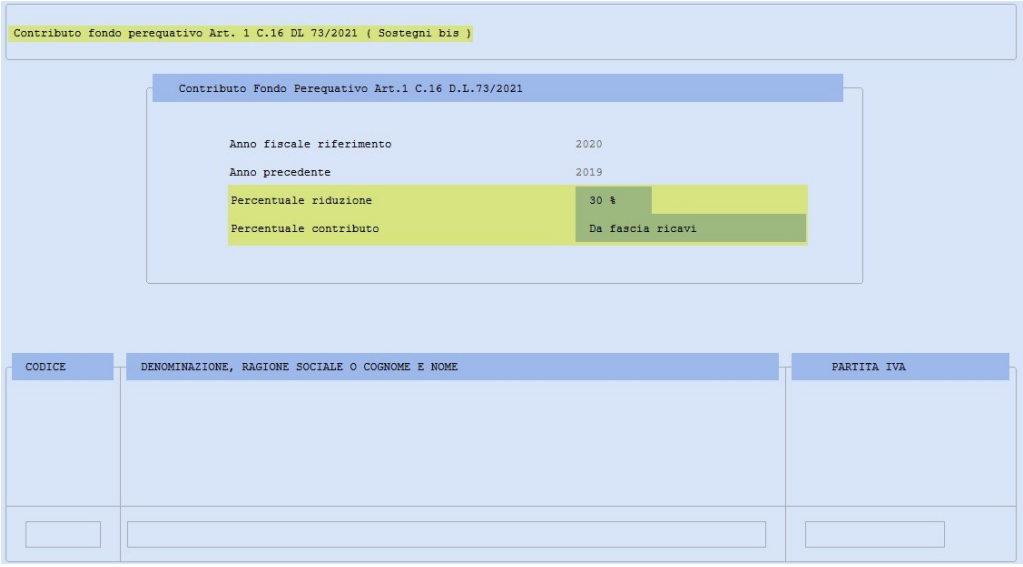
- entrando nella scelta specifica appare una finestra con le indicazioni relative al DL 73/2021 che segnala alcune **Avvertenze** e **Limitazioni** della procedura;



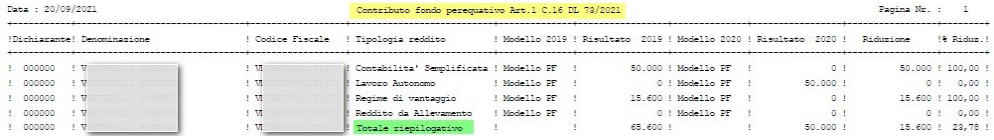
Limitazioni:

- nel caso un soggetto avesse variato la tipologia del modello dichiarativo dal 2019 al 2020 sarà cura dell'operatore eseguire la procedura per entrambi i dichiarativi dei redditi ed elaborare i calcoli in modo manuale;
- in assenza di un dichiarativo (2019 o 2020), la procedura non è in grado di calcolare la riduzione e la % di riduzione.
- il tabulato è stato implementato con nuove colonne **solo nel formato Excel** (non è stata implementata la stampa in pdf per questioni di impaginazione);

- dopo aver cliccato su **Continua** è possibile prenotare una o più anagrafiche per la generazione in sequenza prima di un tabulato in formato PDF e successivamente in formato Excel.



Esempio con i campi estratti nel tabulato in formato PDF:



Data : 20/09/2021 — Contributo fondo perequativo Art.1 C.16 DL 73/2021 — Pagina Nr. : 1

Dichiarante	Denominazione	Codice Fiscale	Tipologia reddito	Modello 2019	Risultato 2019	Modello 2020	Risultato 2020	Riduzione	% Riduz.
000000	[illegible]	[illegible]	Contabilita' Semplificata	Modello PF	50.000	Modello PF	0	50.000	100,00
000000	[illegible]	[illegible]	Lavoro Autonomo	Modello PF	0	Modello PF	50.000	0	0,00
000000	[illegible]	[illegible]	Regime di vantaggio	Modello PF	15.600	Modello PF	0	15.600	100,00
000000	[illegible]	[illegible]	Reddito da Allevamento	Modello PF	0	Modello PF	0	0	0,00
000000	[illegible]	[illegible]	Totale riepilogativo		65.600		50.000	15.600	23,78

In presenza di più tipologie di reddito (esempio Contabilità Semplificata e Lavoro Autonomo) per la stessa anagrafica, le singole variazioni sono esposte in dettaglio e sommate nel campo <**Totale riepilogativo**>;

Riduzione e **% Riduzione:** è la differenza tra i redditi 2019 e 2020 e relativa %.

Esempio con i campi estratti nel tabulato in formato Excel:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Codice	Dichiarante	Codice Fiscale	Codice azienda	Ragione Sociale azienda	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice ATECO
2	000000	V	V	A		0	C	432909
3	000000	V	V	A		0	G	862300
4	000000	V	V	A		0	G	862300
5	000000	V	V	R	ROSSI MARIO	1	R	662100
6	000000	V	V	R		1	R	

I	J	K	L	M	N	O	P	Q
Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Tipologia di reddito	Modello 2019	Risultato d'esercizio 2019	Modello 2020	Risultato d'esercizio 2020	Riduzione	% Riduzione
31/07/2018	00/00/0000	Contabilita' Semplificata	Modello PF	50.000	Modello PF	0	50.000	100,00
31/07/2018	00/00/0000	Lavoro Autonomo	Modello PF	0	Modello PF	50.000	0	0,00
31/07/2018	00/00/0000	Regime di vantaggio	Modello PF	15.600	Modello PF	0	15.600	100,00
31/07/2018	00/00/0000	Reddito da Allevamento	Modello PF	0	Modello PF	0	0	0,00
00/00/0000	00/00/0000	Totale riepilogativo		65.600		50.000	15.600	23,78

Q	R	S	T	U	V
% Riduzione	Diritto DL 73/2021 c 16-27	Percentuale DL 73/2021 c 16-27	Contributo DL 73/2021 c 16-27	IBAN	
100,00		0,00	0		
0,00		0,00	0		
100,00		0,00	0		
0,00		0,00	0		
23,78		0,00	0		

Con la Release 22.00.00, oltre ad elaborare il tabulato per individuare i soggetti potenzialmente interessati al contributo perequativo, sono state aggiunte le seguenti colonne:

- **Ricavi 2019**;
- **Tipo dichiarazione:** Ordinaria, Integrativa o Correttiva;
- **Cod. Aiuto 20 RS401 Anno 2020:** Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19";
- **Cod. Aiuto 22 RS401 Anno 2020:** Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici;
- **Cod. Aiuto 23 RS401 Anno 2020:** Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive;
- **Cod. Aiuto 28 RS401 Anno 2020:** Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione.

In questa stampa non vengono considerate le informazioni contenute nel modello IRAP in quanto non previste dalla norma.

K	L	M	N	O	P
Ricavi 2019	Tipo dichiarazione	Cod.Aiuto 20 RS401 Anno 2020	Cod.Aiuto 22 RS401 Anno 2020	Cod.Aiuto 23 RS401 Anno 2020	Cod.Aiuto 28 RS401 Anno 2020
1.639	Ordinaria	0	0	0	0
0	Ordinaria	0	0	0	0
0	Ordinaria	0	0	0	0

Punti di attenzione

- ✓ I codici aiuto inseriti nel tabulato sono: 20, 22, 23 e 28;
- ✓ il tabulato è stato implementato con le colonne sopra evidenziate solo nel formato Excel (non è stata implementata la stampa in pdf per questioni di impaginazione);
- ✓ nel tabulato vengono esposte tutte le dichiarazioni senza verificare la presenza del file telematico creato e senza verificarne se l'invio è stato effettuato o meno;
- ✓ viene letta l'ultima dichiarazione in linea, ordinaria o correttiva o integrativa (es.: nel caso in cui il codice aiuto o relativo importo sia stato esposto nella dichiarazione ordinaria mentre nella correttiva non è stato indicato, nel tabulato l'importo dell'aiuto non sarà presente);
- ✓ i calcoli del tabulato **non tengono conto** degli eventuali aiuti di Stato relativi ai contributi **art. 1 del DL 41/2021** e **art. 1 commi 1-3 e commi 5-13 DL 73/2021**. Sarà cura dell'utente considerarli nel conteggio nel caso fossero stati usufruiti;
- ✓ i calcoli all'interno del tabulato **non tengono conto** degli eventuali aiuti di Stato che non sono stati inseriti nelle dichiarazioni e quindi non recuperabili in fase di elaborazione del tabulato.

Ricavi 2019

Con la Fix 22.00.10 per semplificare ed evitare errori nel processo di determinazione dei **ricavi/compensi relativi al 2019**, è stata implementata la procedura al fine di acquisire i dati di calcolo direttamente dalla dichiarazione dei redditi in linea. I valori prelevati sono quelli riportati nel modello della dichiarazione dei redditi 2020 (anno di imposta 2019), (vedi dispensa a pag. 4 "Il Contributo a Fondo Perduto Perequativo").

Punti di attenzione ricavi 2019

- se tutto il quadro d'impresa, lavoro autonomo ecc. è confermato a zero o non compilato **non avviene alcun recupero dalla contabilità** anche se presente (quindi i ricavi da inseriti in colonna K dell'Excel saranno=0 e non sarà effettuato il calcolo del contributo);
- se il rigo dei ricavi/compensi nei dichiarativi è valorizzato a ZERO, ma il quadro di riferimento presenta i campi del reddito/perdita valorizzati, **il programma recupera i ricavi dalla contabilità**, se presente.
  Nel caso di recupero dalla contabilità la procedura simula un travaso contabilità-redditi; pertanto, i conti relativi ai ricavi devono essere allacciati ai righi dei redditi o allacciati ai conti di ricavo del PDC di riferimento.
  I parametri di riferimento sono i seguenti:
  1) in anagrafica azienda **se il tipo di contabilità è Ordinaria o Semplificata (NO contribuente minimo)** recupera il dato verificando che nel piano dei conti (scelta 11/12.6.2.1 e selezione 3 indirizzamento conti/quadri reddito) sia selezionato:
     - Piano dei conti XX;
     - Selezione 1 - **Quadri d'impresa ordinaria e semplificata**;
     - Riferimento 3 - **Ricavi di cui alle lett. a) e b) art.85 TUIR**.
  2) in anagrafica azienda se il tipo di contabilità è **Semplificata e contribuente minimo SI** recupera il dato verificando che nel piano dei conti (scelta 12.6.2.1 e selezione 3 indirizzamento conti/quadri reddito) sia selezionato:
     - Piano dei conti XX;
     - Selezione 13 - **Contribuenti minimi**;
     - Riferimento 1 - **Ricavi di cui art.85 TUIR**.
  3) in anagrafica azienda se il tipo di **contabilità è Professionisti e contribuente minimo NO** recupera il dato verificando che nel piano dei conti (scelta 13.6.2.1 e selezione 3 indirizzamento conti/quadri reddito) sia selezionato:
     - Piano dei conti XX;
     - Selezione 2 - **Quadri reddito lavoro autonomo, professionisti**;
     - Riferimento 4 - **Compensi derivante dall'attività professionale**.
  4) in anagrafica azienda se il tipo di **contabilità è Professionisti e contribuente minimo SI** recupera il dato verificando che nel piano dei conti (scelta 13.6.2.1 e selezione 3 indirizzamento conti/quadri reddito) sia selezionato:
     - Piano dei conti XX;
     - Selezione 13 - **Contribuenti minimi**;
     - Riferimento 2 **- Compensi in denaro e natura**.

Per gli utenti **che hanno il proprio PDC abbinato** al PDC di riferimento è necessario che i conti di ricavi utilizzati siano abbinati ad un conto di ricavo del PDC di riferimento. Per gli utenti che **non hanno il proprio PDC abbinato** al PDC di riferimento è necessario che i conti di ricavo utilizzati siano abbinati ai riferimenti sopra citati.

Inizio documento

3. TuttoModelli - Creazione Istanza DL 73/2021 Contributo Perequativo

Con la versione 16.00.01 agg.to del 15.12 di TuttoModelli, è stata rilasciata la gestione che permette di gestire l'Istanza del Contributo a Fondo Perduto Perequativo.
La compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso. È possibile effettuare la stampa ministeriale del modello e procedere alla generazione del file telematico.

Inizio documento

4. TuttoTel - Presentazione Istanza DL 73/2021 Contributo Perequativo

Il file telematico generato con TuttoModelli può essere inviato tramite TuttoTel dalla versione 16.4.0. Nella sezione Forniture Telematiche è attivo l'import file per inviare l'Istanza relativa al contributo perequativo.

Inizio documento

5. Contributo a Fondo Perduto "alternativo" DL 73/2021 "Sostegni Bis"

L'articolo 1 **(commi da 5 a 15),** del D.L. n. 73/2021 (c.d. Decreto Sostegni Bis), ha previsto il riconoscimento di un nuovo contributo a fondo perduto a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, di lavoro autonomo e di reddito agrario, con ricavi o compensi per l'anno 2019 non superiori a 10 milioni di euro.
Il nuovo contributo spetta a condizione che:

- la Partita IVA risulti attiva alla data del 26/05/2021, data di entrata in vigore del decreto Sostegni-bis;
- l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo 01/04/2020 - 31/03/2021 sia inferiore di almeno il 30% rispetto a quello del periodo 01/04/2019 - 31/03/2020.

Con la locuzione "Ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi" si intende il valore complessivo dell'intero periodo, diviso per il numero di mesi (12 per l'intero periodo).

La norma ha previsto, inoltre, che tale contributo è alternativo al beneficio che verrà comunque riconosciuto in modo automatico **(commi da 1 a 3),** a coloro che - avendo comunque mantenuto la Partita IVA attiva alla data del 26/05/2021 - avevano già presentato l'istanza di cui all'articolo 1, del D.L. n. 41/2021 (c.d. Decreto Sostegni) e ottenuto il riconoscimento del contributo.
In questo caso, per determinare la convenienza dell'uno o dell'altro contributo, occorrerà confrontare l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dei seguenti periodi:

1. 01/01/2019 - 31/12/2019 vs 01/01/2020 - 31/12/2020 se riduzione almeno del 30%, spetta contributo decreto Sostegni (articolo 1, del D.L. n. 41/2021);
2. 01/04/2019 - 31/03/2020 vs 01/04/2020 - 31/03/2021 se riduzione almeno del 30%, spetta contributo decreto Sostegni-bis (articolo 1, del D.L. n. 73/2021).

Nel caso la riduzione dovesse essere, in entrambi i casi, almeno del 30%, sarà possibile fruire del contributo più vantaggioso fra i due.
In questo caso il calcolo del contributo spettante andrà fatto applicando - distintamente per ciascuna delle due - alla differenza tra l'ammontare medio mensile del fatturato, i seguenti scaglioni:

- 60% per i soggetti con ricavi e compensi non superiori a centomila euro;
- 50% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a centomila euro e fino a quattrocentomila euro;
- 40% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a quattrocentomila euro e fino a 1 milione di euro;
- 30% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 1 milione di euro e fino a 5 milioni di euro;
- 20% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro.

Nel caso, invece, spetti il solo contributo di cui al Decreto Sostegni-bis e non si sia beneficiato del contributo di cui al precedente Decreto Sostegni, l'ammontare del contributo dovrà essere determinato applicando alla differenza di fatturato, i seguenti e più elevati scaglioni:

- 90% per i soggetti con ricavi e compensi non superiori a centomila euro;
- 70% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a centomila euro e fino a quattrocentomila euro;
- 50% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a quattrocentomila euro e fino a 1 milione di euro;
- 40% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 1 milione di euro e fino a 5 milioni di euro;
- 30% per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro.

Qualora spetti il solo contributo di cui al c.d. Decreto Sostegni-bis, non è previsto l'importo minimo di 1.000/2.000 euro previsto, invece, dal precedente Decreto Sostegni.

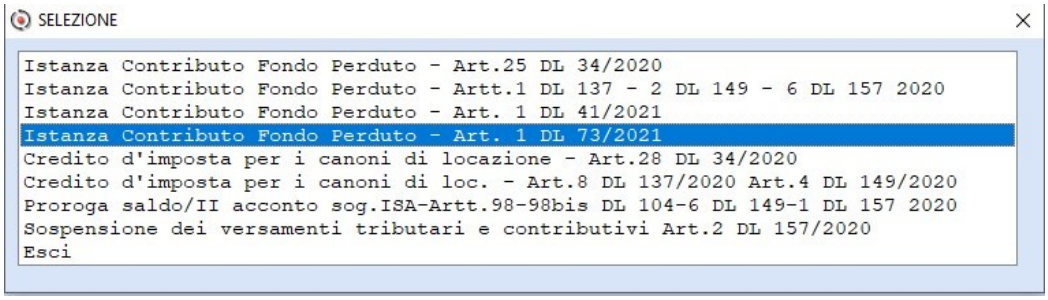
Inizio documento

6. Istanza Contributo a Fondo Perduto "alternativo"

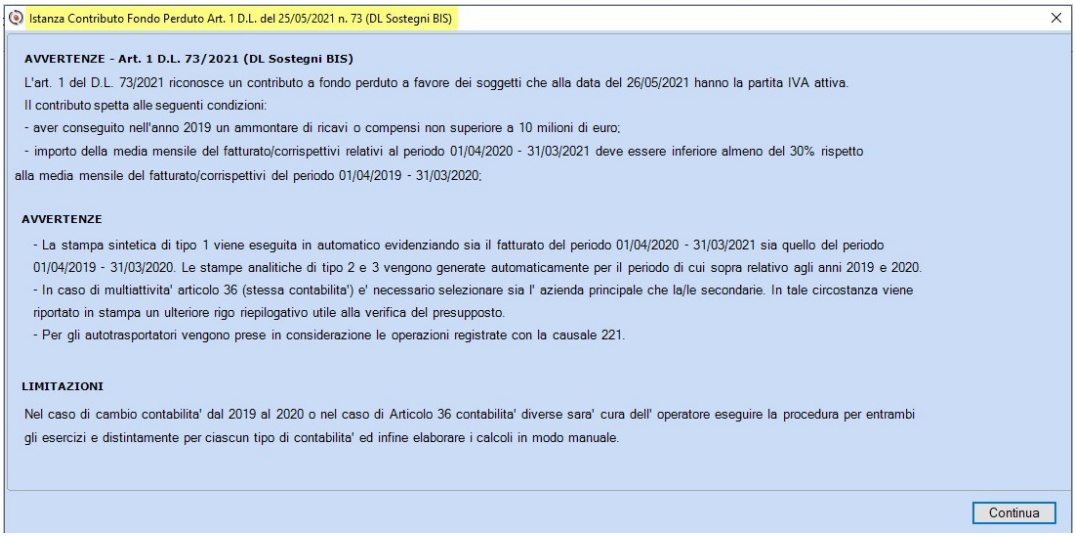
	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 11. Ordinaria. 12. Semplificata 13. Professionisti. → 01. Elaborazioni Giornaliere → 07. Simulazioni Chiusure IVA → 13. Contrib. F.P./Locazioni

I dati rilevanti per la compilazione dell'Istanza possono essere estratti tramite la scelta di menu **Contrib. F.P./Locazioni** sotto evidenziata:

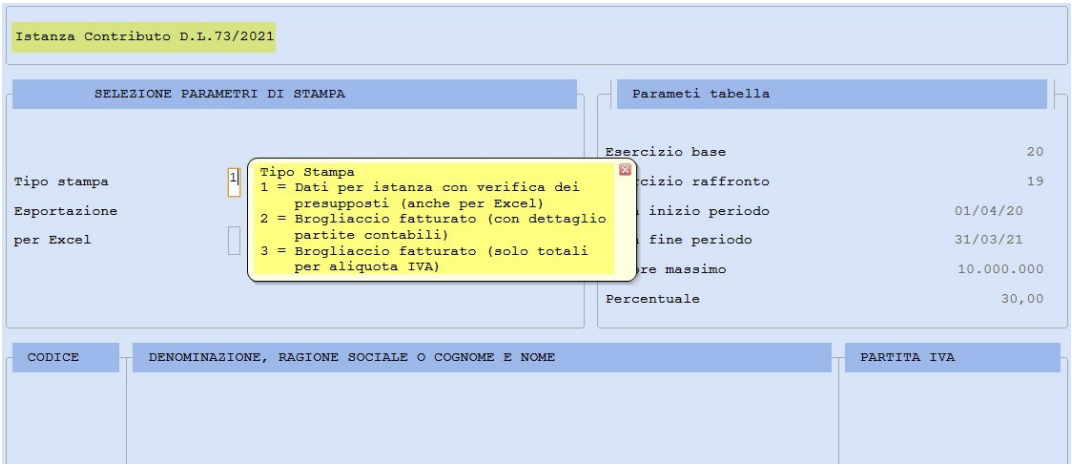
- accedendo alla terza scelta, è possibile selezionare dalla tendina la scelta **Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 73/2021;**



- accedendo alla scelta viene mostrato il box sotto riportato, che segnala **modalità operative** e **limitazioni** della procedura;



- a seguire la maschera di selezione parametri;



Il test **Tipo Stampa** può assumere i valori 1, 2 e 3:

1 - Dati per Istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)

Permette di estrarre, per ciascuna azienda:

- il dato dei ricavi relativi al 2019;
- il fatturato per il periodo dal 01/04/2019 - 31/03/2020 e il fatturato mensile medio per lo stesso periodo;
- il fatturato per il periodo dal 01/04/2020 - 31/03/2021 e il fatturato mensile medio per lo stesso periodo;
- di verificare l'esistenza dei presupposti per poter richiedere il contributo.

Data : 08/06/2021 — Istanza Contributo Fondo Perduto D.L. 73/2021 — Pagina Nr. : 1

Princ.	Codice	Ragione sociale	Iniz. Att.	Ricavi 2019	Fascia C.9	Fat.medio 19/20	Fat.medio 20/21	Riduzione	% Riduz.	Diritto C.9	Contributo C.9
	2	[illegible]	01/01/1984	367.025	< 400.000	30.585,38	4.177.500,00	0,00	0,00	No	0,00
	C	[illegible]	26/09/2007	3.642	< 100.000	0,00	5.000,00	0,00	0,00	No	0,00
	M	[illegible]	01/01/2007	60.000	< 100.000	5.000,00	833,33	4.166,67	83,33	Si	2.500,00
	S	[illegible]	27/12/2018	412.896	< 1 ML	32.975,01	0,00	32.975,01	100,00	Si	13.190,00
	d	[illegible]	15/05/2013	1.823.598	< 5 ML	98.830,11	0,00	98.830,11	100,00	Si	29.649,03

Il conteggio del contributo presente nel prospetto è quello di cui al comma 9 (cioè quello dei contribuenti che hanno beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del D.L. 41/2021).
Nella colonna **Fascia** vengono riportate le fasce di ricavi anno 2019 a cui corrispondono i diversi importi di contributo (come sopra esposto). Nella fascia di ricavi superiori a 10 ML di euro il contributo non spetta.
Nella colonna **Diritto** vengono riportati i seguenti valori:

- 60% in corrispondenza di ricavi anno 2019 inferiori o uguali a 100.000€;
- 50% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 100.000€ ma inferiori o uguali a 400.000€;
- 40% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 400.000€ ma inferiori o uguali a 1.000.000€;
- 30% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 1.000.000€ ma inferiori o uguali a 5.000.000€;
- 20% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 5.000.000€ ma inferiori o uguali a 10.000.000€;
- No: nel caso in cui i ricavi anno 2019 sono superiori a 10.000.000 € oppure il contributo non spetta perché il fatturato non è diminuito nella misura del 30%;
- Princ.: se trattasi di anagrafica principale;
- Secon.: se trattasi di anagrafica secondaria;
- N.D.: nel caso in cui la fascia non è determinabile.

La stampa di tipo 1 può essere eseguita come tabulato oppure anche in formato Excel, impostando il valore "S" nell'opzione "**Esportazione per Excel**".

I dati esposti sono i seguenti:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Az. Principale	Azienda	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice ATECO	Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Ricavi 2019	Fascia ricavi
	2	[illegible]	[illegible]	[illegible]	132000	01/01/1984	00/00/0000	367.025	< 400.000
	C	[illegible]	[illegible]	[illegible]	472910	26/09/2007	00/00/0000	3.642	< 100.000
	M	[illegible]	[illegible]	[illegible]	461705	01/01/2007	00/00/0000	60.000	< 100.000
	S	[illegible]	[illegible]	[illegible]	631111	27/12/2018	00/00/0000	412.896	< 1 ML
	d	[illegible]	[illegible]	[illegible]	773999	15/05/2013	00/00/0000	1.823.598	< 5 ML

K	L	M	N	O	P	Q	R
Fatturato Annuo 2019/2020	Fatturato Mensile Medio 19/20	Fatturato Annuo 2020/2021	Fatturato Mensile Medio 20/21	Riduzione	% Riduzione	Diritto DL 73/2021 C.10	Percentuale DL 73/2021 C.10
367.024,58	30.585,38	50.130.000,00	4.177.500,00	0,00	0,00	No	70,00
0,00	0,00	60.000,00	5.000,00	0,00	0,00	No	90,00
60.000,00	5.000,00	10.000,00	833,33	4.166,67	83,33	Si	90,00
395.700,14	32.975,01	0,00	0,00	32.975,01	100,00	Si	50,00
1.185.961,42	98.830,11	0,00	0,00	98.830,11	100,00	Si	40,00

S	T	U	V	W	X	Y	Z
Contributo DL 73/2021 C.10	Diritto DL 73/2021 C.9	Percentuale DL 73/2021 C.9	Contributo DL 73/2021 C.9	Contributo DL 41/2021	Differenza	LI.PE.	IBAN
0,00	No	50,00	0,00	0,00	0,00	DR Assente	IT27X0626070503000301932C00
0,00	No	60,00	0,00	3.086,97	0,00	DR Assente	
3.750,00	Si	60,00	2.500,00	3.000,00	0,00	Elaborata	IT60J0200889880000012565565
16.487,50	Si	40,00	13.190,00	13.344,46	0,00	DR Assente	
39.532,04	Si	30,00	29.649,03	46.116,71	0,00	DR Assente	

Nel tabulato Excel, rispetto a quello in formato PDF, sono presenti anche i seguenti dati:

- La **Data Fine Attività**;
- Il **Fatturato Annuo 2019/2020** (per il periodo 01/04/2019 - 31/03/2020);
- Il **Fatturato Annuo 2020/2021** (per il periodo 01/04/2020 - 31/03/2021);
- **Contributo** calcolato in base al comma 9 del D.L. 73/2021;
- **Contributo** calcolato in base al comma 10 del D.L. 73/2021;
- Riporto del **Contributo** calcolato in base all'art. 1 del D.L. 41/2021;
- Eventuale **Differenza** tra il contributo calcolato in base all'art. 1 comma 9 D.L. 73/2021 e quello di cui all'art. 1 D.L. 41/2021;
- **LI.PE.** del 1° trimestre 2021 (elaborata, stampata o telematico generato) per i soggetti obbligati alla presentazione delle Comunicazioni della liquidazione periodica IVA).

La nuova istanza potrà essere presentata esclusivamente dopo la presentazione della comunicazione riferita al primo trimestre 2021.

2 - Brogliaccio dettaglio fatturato

Il prospetto esce automaticamente ed è così suddiviso:

- Periodo dal 01/04/2019 - 31/03/2020: vengono generati due brogliacci separati: il primo per il periodo 01/04/2019 - 31/12/2019 e il secondo per il periodo 01/01/2020 - 31/03/2020;
- Periodo dal 01/04/2020 - 31/03/2021: vengono generati due brogliacci separati: il primo per il periodo 01/04/2020 - 31/12/2020 e il secondo per il periodo 01/01/2021 - 31/03/2021.

Nel Brogliaccio Movimenti IVA vengono stampate le seguenti specificità:

- vengono riportate le vendite e i corrispettivi (causali 200/301) ed esclusi gli acquisti (causali 100);
- vengono riportati i corrispettivi registrati con causale 300, al lordo della ventilazione;
- vengono riportati i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  0-Imponibili, 1-N/Imponibili, 2-Esenti e da 6 a 9 relativi alle Agenzie di Viaggio;
- vengono esclusi i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  3-Escluso, 4-NIVA, 11-Ritenuta d'acconto, 12-Altre ritenute, 13-Contributo Previdenziale e 20-N/Imponibile su Accise;
- vengono riportati anche i righi registrati con codice IVA "74" o aventi codice IVA di riferimento "74" (pur avendo classificazione fiscale 3-Escluso);
- vengono riportate le fatture di vendita di beni usati registrati con il codice IVA "BU2" o aventi codice IVA di riferimento "BU2";
- vengono escluse le registrazioni del margine registrate con le causali 260/264/360;
- vengono escluse tutte le cessioni compensative registrate ad esempio con le causali 225, 229, ecc.;
- vengono riportate le fatture registrate in regime di IVA per Cassa, indipendentemente dall'avvenuto incasso;
- viene riportata, per le fatture in sospeso, la causale 220 ed esclusa la causale 255;
- per gli autotrasportatori vengono prese in considerazione le operazioni registrate in automatico con la causale 221;

L'esposizione del tabulato è la stessa del brogliaccio movimenti IVA e si presenta come segue:

```
CHI1   - CHIVASSO S.P.A.                          ***  BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE  ***
VIA LEGALE, 33
10015 IVREA (TO)
P.I.: 07644630019       Moneta di Conto : EURO          MOVIMENTI DAL 01/04/20 AL 31/12/20                    Pagina nr.:    1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
REG     REGISTRAZIONE     DOCUMENTO       ESTREMI CLI/FOR                        IMPONIBILE  ALIQUOTA                IMPOSTA MERCI
     DATA    NUMERO DATA  NUMERO  Nr.PART.  CAUSALE          DESCRIZIONE AGGIUNTIVA
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
 01 300620       1 300620 0000001       3 000005 - PINCO PALLINA SPA              10.000,00   10 %                  1.000,00
                                      200  FATTURA DI VENDITA                     22.000,00 22 %                   4.840,00
                                                                                  4.000,00    4 %                     160,00
                                                                                  5.000,00    5%                      250,00
                                                                                  6.000,00    6 %                     360,00
                                                        TOTALE FATTURA ->        53.610,00
```

```
CHI1   - CHIVASSO S.P.A.                                    ***  BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE  ***
VIA LEGALE, 33
10015 IVREA (TO)
P.I.: 07644630019       Moneta di Conto : EURO                MOVIMENTI DAL 01/04/19 AL 31/12/19                    Pagina nr.:    2
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
REG     REGISTRAZIONE     DOCUMENTO       ESTREMI CLI/FOR                          IMPONIBILE  ALIQUOTA                  IMPOSTA MERCI
     DATA    NUMERO DATA  NUMERO  Nr.PART.  CAUSALE          DESCRIZIONE AGGIUNTIVA
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
 01 310719       6 310719 0000006      10 cli1   - COGNOME PRIVA NOME PRIVATO       50.000,00   10 %                    5.000,00
                                      200  FATTURA DI VENDITA
                                                      TOTALE FATTURA ->         55.000,00
```

```
CHI1   - CHIVASSO S.P.A.                                    ***  BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE  ***
VIA LEGALE, 33
10015 IVREA (TO)
P.I.: 07644630019       Moneta di Conto : EURO                MOVIMENTI DAL 01/01/20 AL 31/03/20                    Pagina nr.:    1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
REG     REGISTRAZIONE     DOCUMENTO       ESTREMI CLI/FOR                          IMPONIBILE  ALIQUOTA                  IMPOSTA MERCI
     DATA    NUMERO DATA  NUMERO  Nr.PART.  CAUSALE          DESCRIZIONE AGGIUNTIVA
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
 01 010120       5 010120 0000005      18      1 - DOMENIO PIER PAOLODD              1.000,00 22 %                      220,00
                                      200  FATTURA DI VENDITA
                                                      TOTALE FATTURA ->          1.220,00
```

```
                                                            ***  BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE  ***

                                                            MOVIMENTI DAL 01/01/21 AL 31/03/21                    Pagina nr.:    1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
REG     REGISTRAZIONE     DOCUMENTO       ESTREMI CLI/FOR                          IMPONIBILE  ALIQUOTA                  IMPOSTA MERCI
     DATA    NUMERO DATA  NUMERO  Nr.PART.  CAUSALE          DESCRIZIONE AGGIUNTIVA
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
 01 310321       1 310321 0000001       1 CHI3   - CLAMOROSA S.P.A. DI PROVA       10.000,00 22 %                    2.200,00
                                      200  FATTURA DI VENDITA
                                                      TOTALE FATTURA ->         12.200,00
```

3 - Brogliaccio fatturato

Permette di generare il medesimo tabulato di cui al tipo 2, ma con riportati i soli prospetti riepilogativi per Aliquota IVA.

Inizio documento

7. TuttoTel - Presentazione Istanza CFP "alternativo"

L'Istanza per il Contributo a Fondo Perduto "alternativo" può essere presentata tramite l'applicativo TuttoTel e la compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso, in virtù del limitato numero di campi da compilare sul modello di istanza.

Inizio documento

8. Contributi a Fondo Perduto previsti da decreti precedenti

Soggetti interessati

L'articolo 25 del DL n. **34**/2020 **(Decreto Rilancio)** ha previsto il riconoscimento di un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo e di reddito agrario.

L'articolo 1 del DL **137**/2020 **(Decreto Ristori)** ha riconosciuto un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che alla data del 25/10/2020 avevano la partita IVA attiva e che svolgono come attività prevalente una di quelle previste nell' Allegato 1 del presente decreto (come modificato dall'art. 1 del DL 149/2020),

L'articolo 2 del DL **149**/2020 **(Decreto Ristori-bis)** ha esteso tale contributo ai soggetti che svolgono come attività prevalente una di quelle previste nell' Allegato 2 ed hanno il domicilio fiscale, o la sede operativa, nelle aree del territorio nazionale qualificate come "zona rossa".

L'articolo 1, comma 2, del DL **154**/2020 **(Decreto Ristori-ter)** ha aggiunto all' Allegato 2 del DL 149/2020 (Decreto Ristori-bis) il codice ATECO 47.72.10 "Commercio al dettaglio di calzature e accessori".

L'articolo 6 del DL **157**/2020 (**Decreto Ristori-quater**) ha esteso l'applicazione dell'articolo 1 del DL 137/2020 ad ulteriori attività economiche. Vedi Allegato 1 di cui al presente decreto.

L'articolo 1 del DL **41**/2021 (**Decreto Sostegni**) al fine di sostenere gli operatori economici colpiti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 viene previsto il riconoscimento di un contributo a fondo perduto in favore di tutti i titolari di partita IVA residenti o stabiliti nel territorio dello Stato (ossia soggetti non residenti ma operanti in Italia per il tramite di una stabile organizzazione), che svolgono attività d'impresa, arte o professione o producono reddito agrario.
Importante novità dell'attuale edizione del contributo a fondo perduto è che possono beneficiare dello stesso anche i lavoratori autonomi iscritti agli Ordini professionali.
L'erogazione del contributo, a differenza di quanto previsto dalle precedenti edizioni dello stesso, ha, come anticipato, carattere generale e non è quindi collegata allo svolgimento solo di determinate attività individuate da appositi codici ATECO.

Soggetti esclusi

Il Contributo a Fondo Perduto (**Decreto Sostegni**) non spetta:

- ai soggetti che hanno attivato la partita IVA dopo il 23/03/2021. Tale esclusione non opera per l'erede che ha aperto una partita IVA successivamente a tale data per proseguire l'attività del de cuius, titolare di partita IVA prima di tale data;
- ai soggetti la cui attività risulti cessata alla data del 23 marzo 2021;
- agli enti pubblici di cui all'art. 74 del TUIR;
- agli intermediari finanziari e società di partecipazione di cui all'art. 162-bis del TUIR.

Per verificare i soggetti esclusi nei precedenti decreti (Rilancio, Ristori, ecc.) si rimanda alla lettura del singolo Provvedimento.

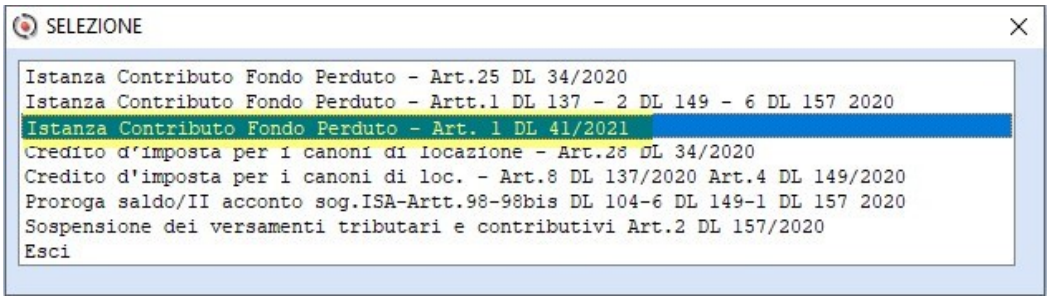
Inizio documento

9. Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 41/2021 "Sostegni"

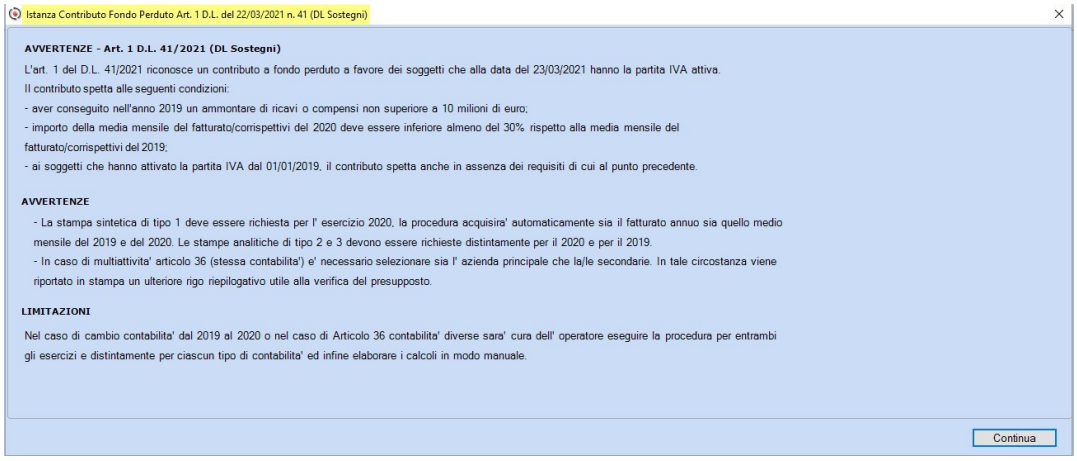
	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 11. Ordinaria. 12. Semplificata 13. Professionisti. → 01. Elaborazioni Giornaliere → 07. Simulazioni Chiusure IVA → 13. Contrib. F.P./Locazioni

I dati rilevanti per la compilazione dell'Istanza possono essere estratti tramite la scelta di menu **Contrib. F.P./Locazioni** sotto evidenziata:

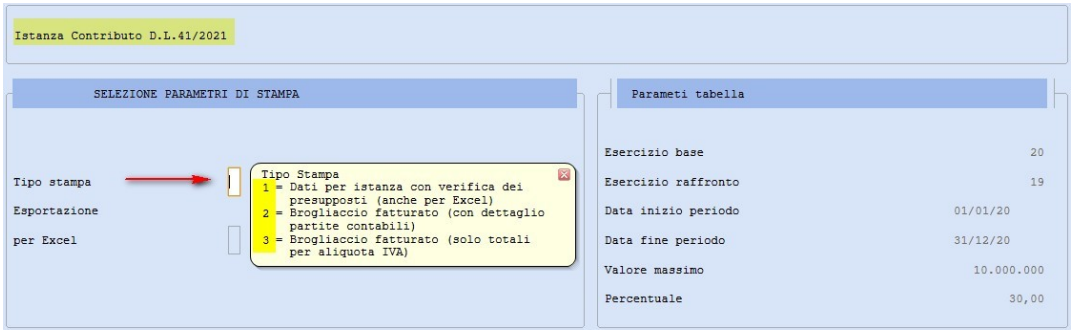
- accedendo alla terza scelta, è possibile selezionare dalla tendina la scelta **Istanza Contributo Fondo Perduto - Art. 1 DL 41/2021;**



- accedendo alla scelta viene mostrato il box sotto riportato, che segnala **modalità operative** e **limitazioni** della procedura;



- a seguire la maschera di selezione parametri;



Il test **Tipo Stampa** può assumere i valori 1, 2 e 3:

1 - Dati per Istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)

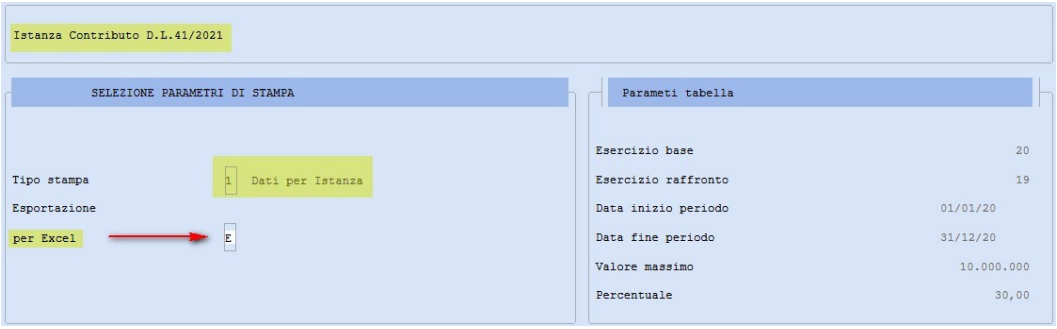
permette di estrarre dalle aziende, indipendentemente dal codice ATECO dichiarato, i seguenti dati:

- inizio attività;
- il dato dei ricavi relativi al 2019;
- il fatturato medio 2019 e 2020;
- l'eventuale riduzione con la percentuale;
- l'esistenza dei presupposti per poter richiedere il contributo;
- il diritto o meno al contributo;
- l'importo del contributo.

Data : 02/04/2021 — Istanza Contributo Fondo Perduto D.L. 41/2021 — Pagina Nr. : 1

Princ.	Codice	Ragione sociale	Iniz. Att.	Ricavi 2019	Fascia	Fatt.medio 2019	Fatt.medio 2020	Riduzione	% Riduz.	Diritto	Contributo
	C	C	26/09/2007	3.642	< 100.000	10.144,95	5.000,00	5.144,95	50,71	Si	3.086,97
	G	G	15/02/2010	625.636	< 1 ML	48.256,94	33.333,33	14.923,01	30,92	Si	5.969,20
	N	N	00/00/0000	16.754	< 100.000	916,66	833,33	83,33	9,09	No	0,00
	S	S	01/01/2011	131.966	< 400.000	24.573,21	8.333,33	16.239,88	66,08	Si	8.119,94
	S	S	28/10/2013	612.815	< 1 ML	51.067,93	41.666,66	9.401,27	18,40	No	0,00

La stampa di tipo 1 può essere eseguita come tabulato oppure anche in formato Excel, impostando il valore "S" nell'opzione "**Esportazione per Excel**".



In questo caso, dopo il tabulato cartaceo verranno esportati in automatico i dati anche su Excel.

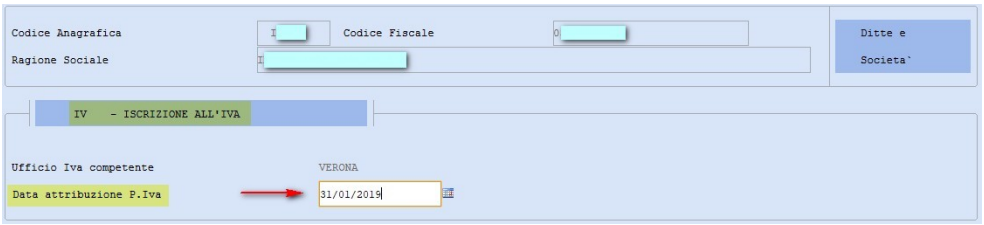
B	C	D	E	F	G	H	I	J
Azienda	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice ATECO	Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Ricavi 2019	Fascia ricavi
C	C	01	01	472910	26/09/2007	00/00/0000	3.642	< 100.000
G	G	02	02	682001	15/02/2010	00/00/0000	625.636	< 1 ML
M	V	03	M	0	00/00/0000	00/00/0000	16.754	< 100.000
S	S	03	03	432203	01/01/2011	00/00/0000	131.966	< 400.000
S	S	11	11	561030	28/10/2013	00/00/0000	612.815	< 1 ML

K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
Fatturato Annuo 2019	Fatturato Mensile Medio 2019	Fatturato Annuo 2020	Fatturato Mensile Medio 2020	Riduzione	% Riduzione	Diritto	Percentuale	Contributo	IBAN
121.739,42	10.144,95	60.000,00	5.000,00	5.144,95	50,71	Si	60,00	3.086,97	
579.076,11	48.256,34	400.000,00	33.333,33	14.923,01	30,92	Si	40,00	5.969,20	IT14S0830401800000004336891
11.000,00	916,66	10.000,00	833,33	83,33	9,09	No	60,00	0,00	
294.878,58	24.573,21	100.000,00	8.333,33	16.239,88	66,08	Si	50,00	8.119,94	
612.815,19	51.067,93	500.000,00	41.666,66	9.401,27	18,40	No	40,00	0,00	

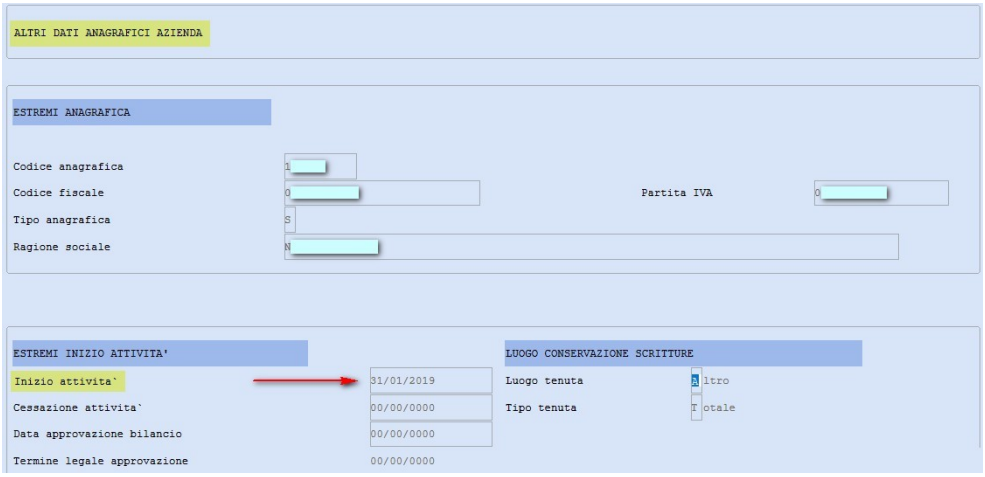
Legenda Tabulato di tipo 1

Nel tabulato vengono esposti i dati essenziali per la compilazione dell'istanza tra i quali:

- In colonna data **Data Inizio Attività** viene riportata:
  - la data presente nello Schedario Clienti, scelta 72.1 Banca Dati Anagrafici; per verificare se presente, richiamare il soggetto interessato, nel menù "Iscrizioni" selezionare la funzione **IV - IVA** e verificare la presenza della **Data attribuzione P.IVA** e confermare la schermata;



  - se la **Data attribuzione P.IVA** non è valorizzata la procedura riporta la data **Inizio attività** presente nella scelta 11/12/13.6.1.2 **Altri dati azienda**:



- in colonna **Fascia ricavi** vengono riportate le fasce di ricavi anno 2019.

ⓘ Nella fascia di ricavi superiori a 10 ML di euro il contributo non spetta.

- il **Fatturato Mensile Medio anno 2019;**
- il **Fatturato Mensile Medio anno 2020;**
- In colonna **Diritto** vengono riportati i seguenti valori:
  - **SI:** identifica il diritto al contributo da parte del contribuente;
  - **No**: nel caso in cui i ricavi anno 2019 sono superiori a 10.000.000€ oppure il contributo non spetta perché il fatturato (vedi colonna **% Riduzione**) non è diminuito nella misura del 30%;
  - **Fisso:** se spetta l'importo di 1000€ (Persone fisiche) o 2000€ (Persone Giuridiche);
  - **Princ e Secon:** in caso di anagrafiche gestite come articolo 36, indica se l'anagrafica è la principale (Princ) oppure la secondaria (Secon);
  - **N.D.:** non è stato possibile calcolare la %, in quanto l'anagrafica non ha tutti i dati per poter effettuare il conteggio.
- In colonna **Percentuale** vengono riportati i seguenti valori:
  - 60% in corrispondenza di ricavi anno 2019 inferiori o uguali a 100.000€;
  - 50% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 100.000€ ma inferiori o uguali a 400.000€;

- 40% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 400.000€ ma inferiori o uguali a 1.000.000€;
- 30% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 1.000.000€ ma inferiori o uguali a 5.000.000€;
- 20% in corrispondenza di ricavi anno 2019 superiori a 5.000.000€ ma inferiori o uguali a 10.000.000€.

- In colonna **Contributo** l'importo del contributo spettante.
- In colonna **IBAN** vengono riportati gli estremi del C/C bancario se presente nella scelta 11/12/13.6.1.1 **Anagrafica azienda.**

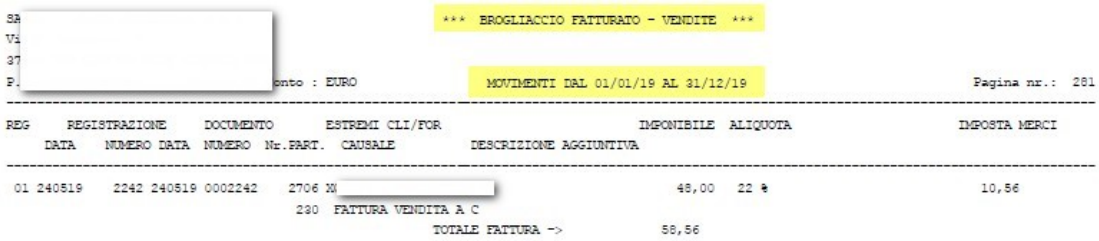
2 - Brogliaccio fatturato (con dettaglio partite contabili)

La stampa di tipo 2 "Brogliaccio dettaglio fatturato" permettere di eseguire il brogliaccio del fatturato delle aziende selezionate

Trattasi di una particolare versione del Brogliaccio Movimenti IVA con le seguenti specificità:

- vengono portate le vendite e i corrispettivi (causali 200/301) ed esclusi gli acquisti (causali 100);
- vengono portati i corrispettivi registrati con causale 300, al lordo della ventilazione;
- vengono portati i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale: 0-Imponibili, 1-N/Imponibili, 2-Esenti e da 6 a 9 relativi alle Agenzie di Viaggio;
- vengono esclusi i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale: 3-Escluso, 4-NIVA, 11-Ritenuta d'acconto, 12-Altre ritenute, 13-Contributo Previdenziale e 20-N/Imponibile su Accise;
- vengono portati anche i righi registrati con codice IVA "74" o con codice IVA di riferimento "74" (pur avendo classificazione fiscale 3-Escluso);
- vengono portate le fatture di vendita di beni usati registrati con il codice IVA "BU2" o con codice IVA di riferimento "BU2";
- vengono escluse le registrazioni del margine registrate con le causali 260/264/360;
- vengono escluse tutte le cessioni compensative registrate ad esempio con le causali 225, 229, etc …;
- vengono portate le fatture registrate in regime di IVA per Cassa, indipendentemente dall'incasso avvenuto o meno;
- viene portata, per le fatture in sospeso, la causale 220 ed esclusa la causale 255;
- per gli autotrasportatori vengono prese in considerazione le operazioni registrate in automatico con la causale 221;
- vengono portate le cessioni di beni strumentali registrati con la causale 204.

L'esposizione del tabulato è la stessa del brogliaccio movimenti IVA e si presenta come segue:


*** BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE ***

onto : EURO MOVIMENTI DAL 01/01/19 AL 31/12/19 Pagina nr.: 281

REG	REGISTRAZIONE DATA	NUMERO	DOCUMENTO DATA	NUMERO	Nr.PART.	CAUSALE	ESTREMI CLI/FOR	DESCRIZIONE AGGIUNTIVA	IMPONIBILE	ALIQUOTA	IMPOSTA MERCI
01	240519	2242	240519	0002242	2706	N			48,00	22 %	10,56
					230	FATTURA VENDITA A C					
								TOTALE FATTURA ->	58,56		

3 - Brogliaccio fatturato (solo totali per aliquota IVA)

La scelta di tipo 3 genera il medesimo tabulato di cui al tipo 2, ma con riportati i soli prospetti riepilogativi per Aliquota IVA.

Stampa tabulati: nel caso dei tabulati di tipo 2 e 3, dopo aver selezionato le anagrafiche, la procedura esegue la stampa del fatturato 2020 e successivamente la stampa del fatturato 2019.

Inizio documento

10. Istanza Contributo DL 41/2021 "Sostegni" - Codici Tributo

Con la Risoluzione n. 24/E del 12/04/2021 l'Agenzia delle Entrate ha istituto il codice tributo per l'utilizzo in compensazione, nel modello F24, del Contributo a Fondo Perduto previsto dal Decreto Sostegni spettante ai contribuenti che hanno scelto tale modalità di fruizione in luogo dell'accredito diretto sul

conto corrente. Pertanto, i contribuenti che devono effettuare versamenti in scadenza il 16 aprile possono già utilizzare il contributo in compensazione, indicando nel modello F24 **il nuovo codice 6941**. Via libera anche ai **codici tributo 8128 8129 8130** per la restituzione spontanea del contributo a fondo perduto non spettante.

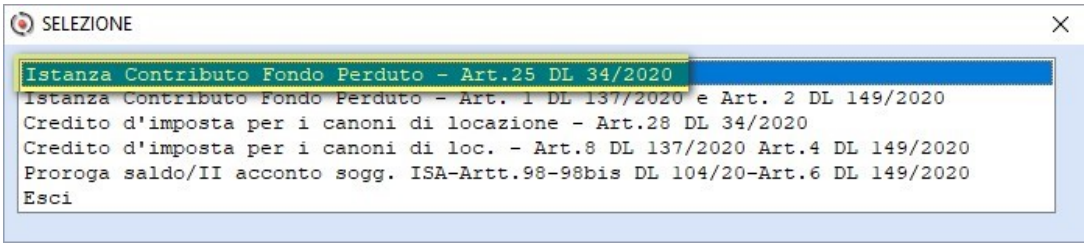
Inizio documento

11. Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 34 "Rilancio"

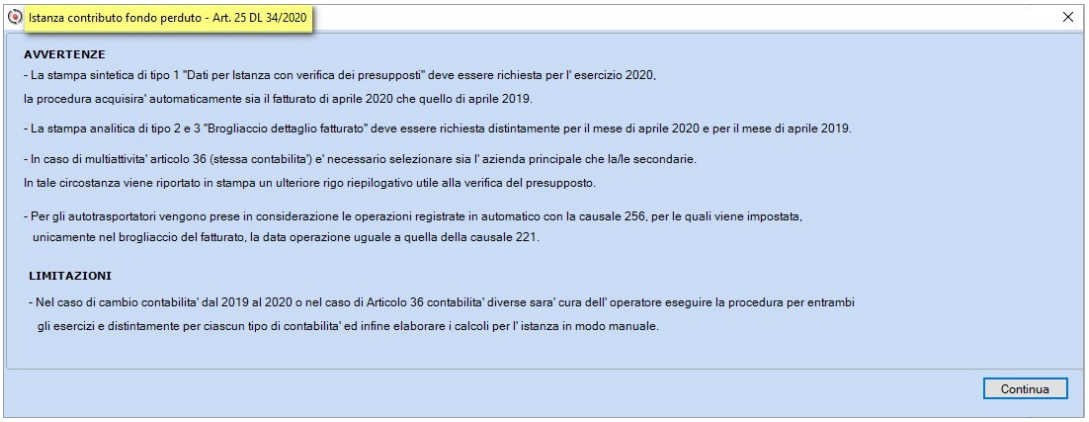
	Percorso
Scelta di menù	FISCALE 11. Ordinaria. 12. Semplificata 13. Professionisti. → 01. Elaborazioni Giornaliere → 07. Simulazioni Chiusure IVA → 13. Contrib. F.P./Locazioni

I dati rilevanti per la compilazione dell'Istanza possono essere estratti tramite la scelta di menu **Contrib. F.P./Locazioni** sotto evidenziata:

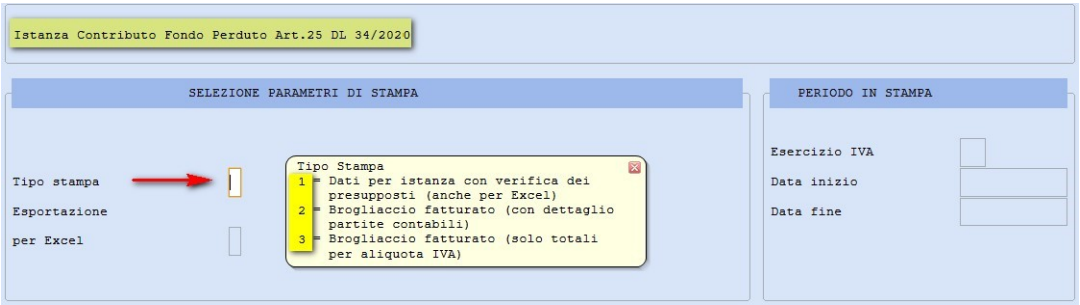
- accedendo alla scelta, è possibile selezionare dalla tendina la scelta **Istanza Contributo Fondo perduto - Art.25 DL 34/2020;**



- accedendo alla scelta viene mostrato il box sotto riportato, che segnala **modalità operative** e **limitazioni** della procedura;



- a seguire la maschera di selezione parametri;



Il test **Tipo Stampa** può assumere i valori 1, 2 e 3, vediamoli nel dettaglio:

1 - Dati per Istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)

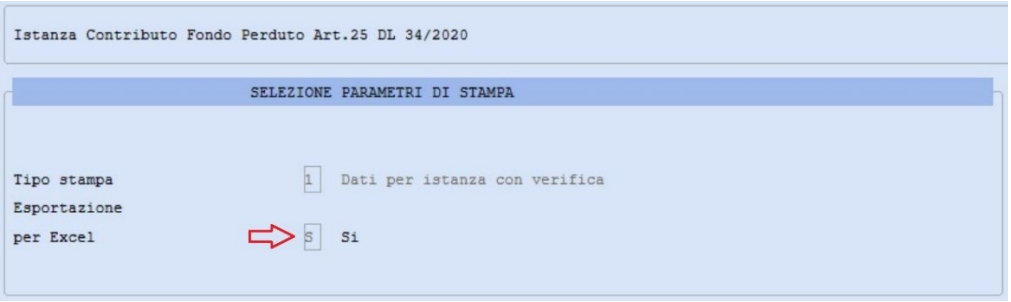
permette di estrarre, per ciascuna azienda:

- il dato dei ricavi relativi al 2019;

per valorizzare il dato la procedura simula un travaso contabilità-redditi, pertanto i conti relativi ai ricavi devono essere allacciati ai righi dei redditi o allacciati ai conti di ricavo del PDC di riferimento.

- il fatturato di aprile 2019 e di aprile 2020;
- l'esistenza dei presupposti per poter richiedere il contributo.

La stampa di tipo 1 può essere eseguita come tabulato oppure in formato Excel, impostando il valore "S" nell'opzione **"Esportazione per Excel".**



In questo caso, dopo il tabulato verranno esportati in automatico i dati anche su Excel.

Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Data Iniz. Attivita'	Ricavi 2019	Fascia ricavi	Fatturato 2019	Fatturato 2020
OSTERIA ANGELO			01/01/2008	350.000	< 400.000	100.000,00	60.000,00
OSTERIA PAOLO			01/01/2010	350.000	< 400.000	100.000,00	80.000,00

Riduzione	% Riduzione	Diritto al contributo	Percentuale	Contributo	Dr. Antimafia	IBAN
40.000,00	40,00	Si	20,00	8.000,00	No	ITXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
20.000,00	20,00	No			No	ITXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Il contributo spetta nel caso in cui il fatturato di aprile 2020 abbia subìto una riduzione pari ad almeno il 33,33% rispetto al fatturato di aprile 2019.

Il contributo spettante si calcola sulla riduzione del fatturato alla quale viene applicata una % in base alla fascia di ricavi e/o compensi del 2019, ovvero:

- 20% fino a 400 mila euro
- 15% fino a 1 milione di euro
- 10% fino a 5 milioni di euro.

Nel caso in cui al contribuente spetti il beneficio, ma questo sia inferiore a 1.000 euro per le Persone Fisiche (ditte individuali e professionisti) o 2.000 euro per le Persone Giuridiche, spetta comunque un beneficio minimo rispettivamente di 1.000 o 2.000 euro.

Se il contribuente non ha i requisiti di fatturato per ottenere il beneficio, ma ha iniziato l'attività tra l'01/01/2019 e il 30/04/2020, può fruire comunque del beneficio, per l'importo minimo di 1.000 o 2.000 euro.

Legenda Tabulato di tipo 1

Per ogni contribuente la procedura potrebbe stampare una delle seguenti opzioni, vediamole nel dettaglio:

Dati Istanza Contributo Fondo Perduto Art. 25 DL. 34/2020 * Pagina Nr. : 1

Ricavi 2019	Fascia	Fatturato 2019	Fatturato 2020	Riduzione	% Riduz.	Diritto	Contributo
923.638	< 1 ML	245.139,63	0,00	0,00	0,00	N.D.	0,00
988.844	< 1 ML	157.450,42	0,00	0,00	0,00	N.D.	0,00
481.963	< 1 ML	127.867,42	0,00	127.867,42	100,00	15,00	19.180,11

H	I	J	K	L	M	N	O	P
Ricavi 2019	Fascia ricavi	Fatturato 2019	Fatturato 2020	Riduzione	% Riduzione	Diritto al contributo	Percentuale	Contributo
923.638	< 1 ML	245.139,63	0,00	0,00	0,00	N.D.	15,00	0,00
988.844	< 1 ML	157.450,42	0,00	0,00	0,00	N.D.	15,00	0,00
481.963	< 1 ML	127.867,42	0,00	127.867,42	100,00	Si	15,00	19.180,11

- **20% – 15 % – 10%:** sono le varie % di calcolo del contributo in base alla fascia di ricavi e/o compensi del 2019;
- **N.D:** non è stato possibile calcolare la %, in quanto l'anagrafica non ha tutti i dati per poter effettuare il conteggio (es.: non è stato stata effettuata l'apertura esercizio 20/20);
- **Princ e Secon:** in caso di anagrafiche gestite come articolo 36, indica se l'anagrafica è la principale (Princ) oppure la secondaria (Secon);
- **SI:** (solo per il tabulato in Excel) identifica il diritto al contributo da parte del contribuente;
- **No:** quando il contributo non è spettante (es.: ricavi superiori a 5 milioni di euro, cessazione dell'attività prima di presentare l'istanza es.: 28/02/2020, oppure la % di riduzione è inferiore al 33,33%, ecc.);
- **Fisso:** il contribuente ha diritto al contributo per l'importo fisso 1.000,00 euro per Persone Fisiche o 2.000,00 per Persone Giuridiche.
  Esempio: il contribuente ha iniziato l'attività tra l'01/01/2019 e il 30/04/2020 e non ha i requisiti di fatturato per ottenere il beneficio, può comunque fruire del beneficio, per l'importo minimo.

2 - Brogliaccio fatturato (con dettaglio partite contabili)

Dopo aver selezionato il Tipo stampa di tipo 2 "Brogliaccio fatturato", la scelta permette di eseguire il brogliaccio del fatturato delle aziende selezionate per il mese di aprile 2019 e di aprile 2020, in base all'esercizio IVA richiesto dall'operatore.
Trattasi di una particolare versione del Brogliaccio Movimenti IVA con le seguenti specificità:

- vengono portate le vendite e i corrispettivi (causali 200/300) ed esclusi gli acquisti (causali 100);
- vengono portati i corrispettivi registrati con causale 300, al lordo della ventilazione;
- vengono portati i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  0-Imponibili, 1-N/Imponibili, 2-Esenti e da 6 a 9 relativi alle Agenzie di Viaggio;
- vengono esclusi i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  3-Escluso, 4-NIVA, 11-Ritenuta d'acconto, 12-Altre ritenute, 13-Contributo Previdenziale e 20-N/Imponibile su Accise;
- vengono portati anche i righi registrati con codice IVA "74" o con codice IVA di riferimento "74" (pur avendo classificazione fiscale 3-Escluso);
- vengono portate le fatture di vendita di beni usati registrati con il codice IVA "BU2" o con codice IVA di riferimento "BU2";
- vengono escluse le registrazioni del margine registrate con le causali 260/264/360;
- vengono escluse tutte le cessioni compensative registrate ad esempio con le causali 225, 229, etc;
- vengono portate le fatture registrate in regime di IVA per Cassa, indipendentemente dall'incasso avvenuto o meno;
- viene portata, per le fatture in sospeso, la causale 220 ed esclusa la causale 255.
- per gli autotrasportatori vengono prese in considerazione le operazioni registrate in automatico con la causale 256, per le quali viene impostata, unicamente nel brogliaccio del fatturato, la data operazione uguale a quella della causale 221.

L'esposizione del tabulato è la stessa del brogliaccio movimenti IVA e si presenta come segue:

```
                                    ***  BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE  ***

                                    MOVIMENTI DAL 01/04/19 AL 30/04/19                    Pagina nr.:    1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
REG     REGISTRAZIONE     DOCUMENTO       ESTREMI CLI/FOR                        IMPONIBILE  ALIQUOTA                IMPOSTA MERCI
    DATA    NUMERO DATA  NUMERO  Nr.PART.  CAUSALE          DESCRIZIONE AGGIUNTIVA
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
 01 150419       1 150419 0000001       1      1 - PIER PAOLO                      1.000,00   10 %                    100,00
                                      200  FATTURA DI VENDITA
                                                      TOTALE FATTURA ->          1.100,00

 * = Pagamento gia` avvenuto      R/R = Rateo/Risconto      & = Competenza IVA P/P    a = Competenza IVA A/P
```

```
 VENDITE       : Sezionale 01                                          CESSIONI COMPENSATIVE INTRA          FATTURE IN SOSPESO
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
|      ALIQUOTA      |     IMPONIBILE              IMPOSTA              |     IMPONIBILE          IMPOSTA |     IMPONIBILE              IVA |
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
|        10 %        |       1.000,00              100,00               |           0,00            0,00 |           0,00             0,00 |
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------
```

3 - Brogliaccio fatturato (solo totali per aliquota IVA)

La scelta di tipo 3 genera il medesimo tabulato di cui al tipo 2, ma con riportati i soli prospetti riepilogativi per Aliquota IVA.

Inizio documento

12. Casi particolari - Stampa Brogliaccio fatturato (tipo 2, 3)

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 11. Ordinaria. 12. Semplificata 13. Professionisti. → 01. Elaborazioni Giornaliere → 07. Simulazioni Chiusure IVA → 13. Contrib. F.P./Locazioni

Nel caso di importazione di documenti con DDT e attivazione del tasto funzione P/P (ATTIVA COMPETENZA IVA PERIODO PRECEDENTE) si potrebbero verificare le seguenti situazioni diverse a seconda che il contribuente sia un mensile o un trimestrale.

Per i contribuenti mensili:

- se DDT di aprile e la fattura è di maggio ed è stata registrata a maggio -> se attivo il P/P la fattura sarà compresa nel "Brogliaccio dettaglio fatturato" e verrà evidenziata con il simbolo "&";
- se DDT di marzo e la fattura è di aprile ed è stata registrata ad aprile -> se attivo il P/P la fattura non sarà compresa nel brogliaccio in quanto di competenza di marzo.

Per i contribuenti trimestrali:

- se DDT di aprile e la fattura è di maggio ed stata registrata a maggio -> la fattura non sarà compresa nel "Brogliaccio dettaglio fatturato" perché nei trimestrali non ha senso attivare il P/P nel secondo e nel terzo mese del trimestre; sarà cura dell'utente verificare i movimenti interessati **(*)**;
- se DDT di marzo e la fattura è di aprile ed è stata registrata ad aprile -> se attivo il P/P la fattura non sarà compresa nel "Brogliaccio dettaglio fatturato".

(*) In questo caso la fattura concorre, all'interno del 2° trimestre, a determinare il debito IVA del mese di maggio. Si ritiene possibile utilizzare il criterio del "registrato" (cioè che tale fattura incida su maggio e non su aprile), laddove in caso di periodicità trimestrale l'anticipo al mese di aprile di una fattura di maggio con DDT di aprile appare poco significativo, proprio in virtù della periodicità trimestrale.
Tale informazione peraltro non viene memorizzata dalla procedura proprio in virtù del fatto che non risulta significativa ai fini della liquidazione IVA trimestrale.

Riteniamo, analogamente a quanto previsto dalla stessa Agenzia delle Entrate con la Circolare 15/E del 13/06/2020 per il caso della ventilazione (laddove viene consentito di utilizzare il corrispettivo lordo anziché quello netto poiché "risulta difficoltoso il calcolo dei corrispettivi o

delle fatture al netto dell'IVA … sia con riferimento al 2019 che al 2020)", che sia possibile utilizzare il suddetto criterio del "registrato", in quanto in contabilità non risulta memorizzata la data del DDT (né attivato il tasto P/P). Chiaramente ciò risulta corretto solo qualora il medesimo criterio sia utilizzato sia per il 2019 che per il 2020.

Inizio documento

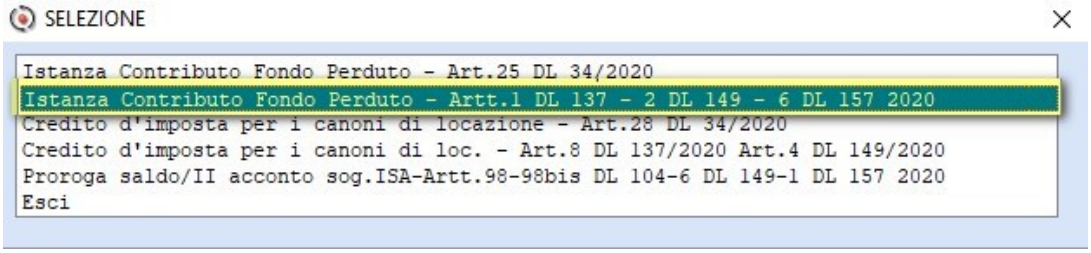
13. Istanza Contributo a Fondo Perduto DL 137, 149 "Ristori" e "Ristori bis" (DL 154 "Ristori ter") e DL 157 "Ristori quater"

Scelta di menù

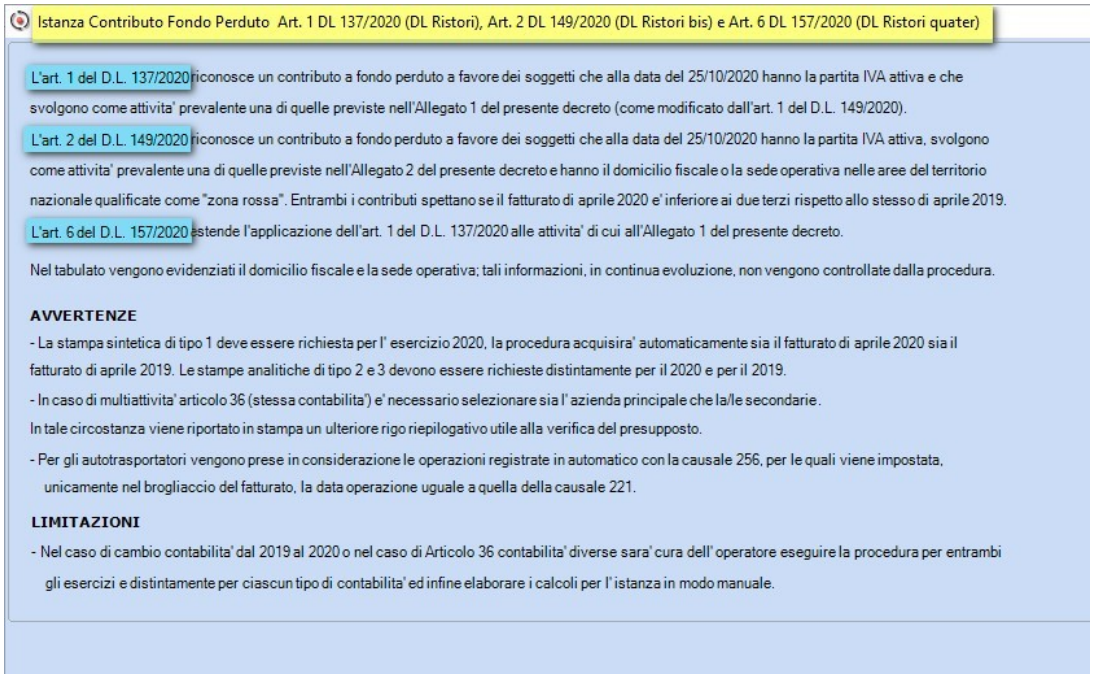
Percorso
FISCALE 11. Ordinaria. 12. Semplificata 13. Professionisti. → 01. Elaborazioni Giornaliere → 07. Simulazioni Chiusure IVA → 13. Contrib. F.P./Locazioni

I dati rilevanti per la compilazione dell'Istanza possono essere estratti tramite la scelta di menu **Contrib. F.P./Locazioni** sotto evidenziata:

- accedendo alla scelta, è possibile selezionare dalla tendina la scelta **Istanza Contributo Fondo perduto - Artt. 1 DL 137 - 2 DL 149 - 6 DL 157 2020;**



- accedendo alla scelta viene mostrato il box sotto riportato, che segnala **modalità operative** e **limitazioni** della procedura;



- a seguire la maschera di selezione parametri;

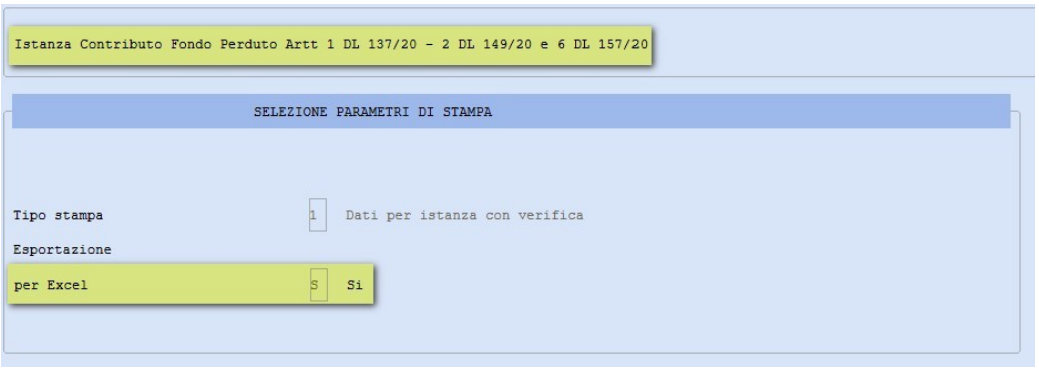
Il test **Tipo Stampa** può assumere i valori 1, 2 e 3, vediamoli nel dettaglio:

1 - Dati per Istanza con verifica dei presupposti (anche per Excel)

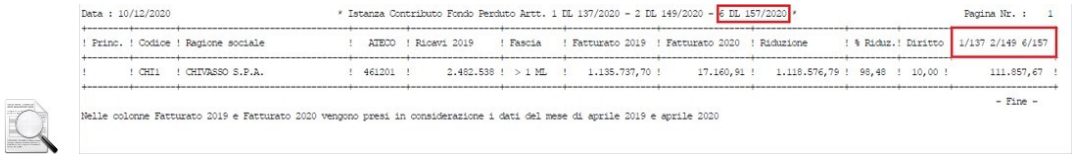
permette di estrarre le aziende aventi codice ATECO presente nell'elenco di cui all'Allegato 1, del DL 157/2020 (oltre agli elenchi di cui agli Allegati 1 e 2 dei precedenti Decreti Ristori) e per ciascuna azienda:

- il dato dei ricavi relativi al 2019;
- il fatturato di aprile 2019 e di aprile 2020;
- l'esistenza dei presupposti per poter richiedere il contributo.

La stampa di tipo 1 può essere eseguita come tabulato oppure anche in formato Excel, impostando il valore "S" nell'opzione "**Esportazione per Excel**".



In questo caso, dopo il tabulato verranno esportati in automatico i dati anche su Excel.
I dati esposti sono i seguenti:



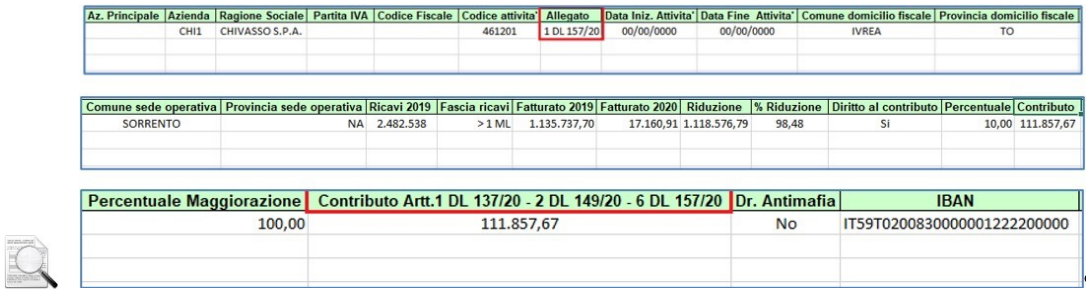
Data : 10/12/2020 * Istanza Contributo Fondo Perduto Artt. 1 DL 137/2020 - 2 DL 149/2020 - 6 DL 157/2020 * Pagina Nr. : 1

Princ.	Codice	Ragione sociale	ATECO	Ricavi 2019	Fascia	Fatturato 2019	Fatturato 2020	Riduzione	% Riduz.	Diritto	1/137 2/149 6/157
	CHI1	CHIVASSO S.P.A.	461201	2.482.538	> 1 ML	1.135.737,70	17.160,91	1.118.576,79	98,48	10,00	111.857,67

- Fine -

Nelle colonne Fatturato 2019 e Fatturato 2020 vengono presi in considerazione i dati del mese di aprile 2019 e aprile 2020

Il tabulato in formato Excel viene generato nel modo seguente:



Az. Principale	Azienda	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Codice attivita'	Allegato	Data Iniz. Attivita'	Data Fine Attivita'	Comune domicilio fiscale	Provincia domicilio fiscale
	CHI1	CHIVASSO S.P.A.			461201	1 DL 157/20	00/00/0000	00/00/0000	IVREA	TO

Comune sede operativa	Provincia sede operativa	Ricavi 2019	Fascia ricavi	Fatturato 2019	Fatturato 2020	Riduzione	% Riduzione	Diritto al contributo	Percentuale	Contributo
SORRENTO	NA	2.482.538	> 1 ML	1.135.737,70	17.160,91	1.118.576,79	98,48	Si	10,00	111.857,67

Percentuale Maggiorazione	Contributo Artt.1 DL 137/20 - 2 DL 149/20 - 6 DL 157/20	Dr. Antimafia	IBAN
100,00	111.857,67	No	IT59T0200830000001222200000

Legenda Tabulato di tipo 1:

- il **Codice attività** e il relativo allegato (art.1 DL 137/2020 o art.2 DL 149/2020 o art.6 DL 157/2020);
- **il Comune e la provincia del domicilio fiscale** (dato puramente informativo e non controllato ai fini della spettanza del contributo);

- **il Comune e la provincia della sede operativa** (dato puramente informativo come quello di cui al punto precedente);
- **Percentuale Maggiorazione** di calcolo del contributo evidenziato negli Allegati ai decreti di cui sopra;
- importo del nuovo contributo a fondo perduto.

Rispetto al contributo di cui all'art. 25 del D.L. 34/2020 non vi è la fascia di reddito superiore a 5.000.000 € e il massimo contributo spettante ammonta ad € 150.000.

2 - Brogliaccio fatturato (con dettaglio partite contabili)

La stampa di tipo 2 "Brogliaccio dettaglio fatturato" permettere di eseguire il brogliaccio del fatturato delle aziende selezionate per il mese di aprile 2019 e di aprile 2020, in base all'esercizio IVA richiesto dall'operatore.
Trattasi di una particolare versione del Brogliaccio Movimenti IVA con le seguenti specificità:

- vengono portate le vendite e i corrispettivi (causali 200/301) ed esclusi gli acquisti (causali 100);
- vengono portati i corrispettivi registrati con causale 300, al lordo della ventilazione;
- vengono portati i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  0-Imponibili, 1-N/Imponibili, 2-Esenti e da 6 a 9 relativi alle Agenzie di Viaggio;
- vengono esclusi i righi registrati con codice IVA con classificazione fiscale:
  3-Escluso, 4-NIVA, 11-Ritenuta d'acconto, 12-Altre ritenute, 13-Contributo Previdenziale e 20-N/Imponibile su Accise;
- vengono portati anche i righi registrati con codice IVA "74" o con codice IVA di riferimento "74" (pur avendo classificazione fiscale 3-Escluso);
- vengono portate le fatture di vendita di beni usati registrati con il codice IVA "BU2" o con codice IVA di riferimento "BU2";
- vengono escluse le registrazioni del margine registrate con le causali 260/264/360;
- vengono escluse tutte le cessioni compensative registrate ad esempio con le causali 225, 229, etc …;
- vengono portate le fatture registrate in regime di IVA per Cassa, indipendentemente dall'incasso avvenuto o meno;
- viene portata, per le fatture in sospeso, la causale 220 ed esclusa la causale 255;
- per gli autotrasportatori vengono prese in considerazione le operazioni registrate in automatico con la causale 256, per le quali viene impostata, unicamente nel brogliaccio del fatturato, la data operazione uguale a quella della causale 221;
- vengono portare le cessioni di beni strumentali registrate con la causale 204.

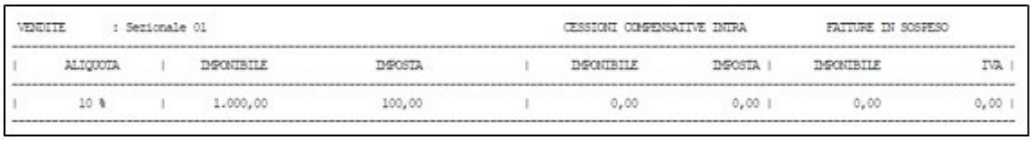
L'esposizione del tabulato è la stessa del brogliaccio movimenti IVA e si presenta come segue:

*** BROGLIACCIO FATTURATO - VENDITE ***

MOVIMENTI DAL 01/04/19 AL 30/04/19 — Pagina nr.: 1

REG	REGISTRAZIONE DATA	REGISTRAZIONE NUMERO	DOCUMENTO DATA	DOCUMENTO NUMERO	Nr.PART.	ESTREMI CLI/FOR CAUSALE	DESCRIZIONE AGGIUNTIVA	IMPONIBILE	ALIQUOTA	IMPOSTA	MERCI
01	150419	1	150419	0000001	1	1 - PIER PAOLO		1.000,00	10 %	100,00	
						200	FATTURA DI VENDITA				
							TOTALE FATTURA ->	1.100,00			

* = Pagamento gia` avvenuto R/R = Rateo/Risconto & = Competenza IVA P/P a = Competenza IVA A/P



VENDITE : Sezionale 01

ALIQUOTA	IMPONIBILE	IMPOSTA	CESSIONI COMPENSATIVE INTRA IMPONIBILE	CESSIONI COMPENSATIVE INTRA IMPOSTA	FATTURE IN SOSPESO IMPONIBILE	FATTURE IN SOSPESO IVA
10 %	1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3 - Brogliaccio fatturato (solo totali per aliquota IVA)

La scelta di tipo 3 genera il medesimo tabulato di cui al tipo 2, ma con riportati i soli prospetti riepilogativi per Aliquota IVA.

Inizio documento

14. TuttoTel - Presentazione Istanza DL 41/2021 "Sostegni"

L'istanza può essere presentata tramite l'applicativo TuttoTel e la compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso, in virtù del limitato numero di campi da compilare sul modello di istanza.

Inizio documento

15. TuttoModelli - Presentazione Istanza DL 41/2021 "Sostegni"

Con la versione 16.00.00 agg.to del 30/03 di TuttoModelli, è stata rilasciata la nuova gestione che permette di gestire l'Istanza del Contributo a Fondo Perduto DL Sostegni.
La compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso. E' possibile effettuare la stampa ministeriale del modello e procedere alla generazione del file telematico.

Inizio documento

16. TuttoTel - Presentazione Istanza DL 34 "Rilancio"

L'istanza può essere presentata tramite l'applicativo TuttoTel e la compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso, in virtù del limitato numero di campi da compilare sul modello di istanza.

Inizio documento

17. TuttoTel - Presentazione Istanza DL "Ristori"

Con la versione 15.5.2 di TuttoTel, è stata rilasciata la nuova gestione che permette di amministrare l'intero processo di generazione ed invio delle istanze per i contributi a fondo perduto in base ai decreti Ristori. La compilazione è manuale (a cura dell'operatore), non essendo previste funzioni di travaso, in virtù del limitato numero di campi da compilare sul modello di istanza.

Inizio documento