

Novità Principali - Spesometro

1	Contabilità generale	2
1.1	Comunicazione Over 3000	2
1.1.1	Gestione note variazione anno corrente	2
1.1.2	Gestione note variazione anno precedente	5
1.1.3	Assegnazione contratto fittizio	7
1.1.4	Accorpamento righe contratto.....	8

1 Contabilità generale

1.1 Comunicazione Over 3000

1.1.1 Gestione note variazione anno corrente

E' stata modificata la gestione delle note di variazione riferite a fatture dello stesso anno di imposta per permettere ad eventuali note di variazione riepilogative, riferite a più fatture collegate dal medesimo contratto di essere decurtate per l'importo competente ad ogni fattura.

Nell'esempio seguente sono presenti 5 fatture ed un nota di variazione che, riferendosi allo stesso contratto, andrà a decurtare l'importo delle fatture seguendo l'ordine temporale dettato dalla data di registrazione fino ad esaurimento dell'importo della stessa, in modo da poter determinare correttamente il superamento o meno della soglia.

Data Reg.	C.†	Causale	Codice.†	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
01/01/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	4.000,00	1
01/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	1.200,00	2
05/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	3.000,00	3
10/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	200,00	4
01/03/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	1.200,00	5
01/04/2011	02	NOTA ACC. a CLIENT	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	5.000,00	6

Eseguito l'elaborazione dell'anno di imposta 2011 si otterrà un elenco dove verranno presentate tutte le fatture collegate da contratto che complessivamente superano la soglia di comunicazione aventi un totale al netto della nota superiore a zero. Per effetto della decurtazione dell'importo della nota alcune fatture potrebbero essere completamente annullate e di conseguenza non presentabili, per cui vengono visualizzate soltanto abilitando la vista completa.

<input type="checkbox"/>	Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Codice Fiscale	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 2 del 01/02/2011	166,66	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		01/02/2011	20	1.000,00	200,00
<input checked="" type="checkbox"/>		Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto					20	-833,34	-166,66
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 3 del 05/02/2011	2.500,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		05/02/2011	20	2.500,00	500,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		10/02/2011	20	166,67	33,33
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		01/03/2011	20	1.000,00	200,00

La prima fattura evidenziata in rosso è stata completamente annullata dalla nota il cui importo risulta superiore ed il residuo ha decurtato la fattura successiva. Chiaramente, la fattura non verrà selezionata per la comunicazione.

<input type="checkbox"/>	Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Codice Fiscale	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
<input type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 1 del 01/01/2011	0,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		01/01/2011	20	3.333,33	666,67
<input type="checkbox"/>		Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto					20	-3.333,33	-666,67
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 2 del 01/02/2011	166,66	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		01/02/2011	20	1.000,00	200,00
<input checked="" type="checkbox"/>		Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto					20	-833,34	-166,66
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 3 del 05/02/2011	2.500,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		05/02/2011	20	2.500,00	500,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		10/02/2011	20	166,67	33,33
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249		01/03/2011	20	1.000,00	200,00
<input type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Nota 7 del 02/04/2011	-666,67		C00002 Artigianato del VD	1704520285		02/04/2011	20	-666,67	-133,33
<input type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 8 del 01/05/2011	1.000,00		C00002 Artigianato del VD	1704520285		01/05/2011	20	1.000,00	200,00

Considerando che, in questo caso, il valore complessivo della base imponibile del contratto espresso dalle fatture è pari a 8000 € e la nota presenta un imponibile di 4166.67 (totale doc. 5000), la soglia di comunicazione viene comunque superata per cui saranno comunicate le fatture con importo adeguato.

Se consideriamo il caso in cui l'ammontare imponibile della nota di variazione è tale per cui la decurtazione dell'ammontare del contratto non raggiunge la soglia si ottiene che tutte le fatture saranno presentate solo nella vista completa.

Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
Residente CON P.IVA	Fattura 1 del 01/01/2011 Nota 6 del 01/04/2011	0,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/02/2011	20	1.000,00	200,00
Residente CON P.IVA	Fattura 2 del 01/02/2011 Nota 6 del 01/04/2011	0,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/02/2011	20	-1.000,00	-200,00
Residente CON P.IVA	Fattura 3 del 05/02/2011 Nota 6 del 01/04/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	05/02/2011	20	2.500,00	500,00
Residente CON P.IVA	Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	10/02/2011	20	166,67	33,33
Residente CON P.IVA	Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/03/2011	20	1.000,00	200,00

Le fatture che verranno decurtate completamente dalla nota presentando importo pari a zero non verranno presentate. In questo caso l'ammontare complessivo del contratto non supera la soglia per cui nessuna fattura verrà considerata.

E' possibile anche riscontrare il caso in cui all'interno dello stesso rapporto contrattuale siano presenti più note di variazione che dovranno abbattere l'ammontare del contratto.

Numm	Data Reg.	C	Causale	Codice	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
22	01/01/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	4.000,00	1
23	01/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	1.200,00	2
24	05/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	3.000,00	3
25	10/02/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	200,00	4
26	01/03/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	1.200,00	5
27	01/04/2011	02	NOTA ACC. a CLIENT	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	5.000,00	6
28	02/04/2011	02	NOTA ACC. a CLIENT	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	800,00	7

Il contratto supera la soglia per cui verranno comunicate soltanto le fatture che presentano un ammontare valido al netto delle note.

Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
Residente CON P.IV	Fattura 3 del 05/02/2011	1.999,99	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	05/02/2011	20	2.500,00	500,00
	Nota 7 del 02/04/2011		C-N Contratto				20	-500,01	-99,99
Residente CON P.IV	Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	10/02/2011	20	166,67	33,33
Residente CON P.IV	Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/03/2011	20	1.000,00	200,00

Abilitando la visione completa si nota come l'abbattimento dell'ammontare del contratto sia avvenuto considerando le note in base alla loro data di registrazione, per cui dopo aver "esaurito" l'ammontare della prima nota viene applicata la seconda in successione.

Visualizza:		Filtri:		Operaz.		Tutti		Applica	
<input type="radio"/> Over 3000	<input checked="" type="radio"/> Tutti	Aliquota =	Caus. =	Operaz. =	Tutti				
		Contratto =	Cli/Eor =						
Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
<input type="checkbox"/>	Residente CON P.IV Fattura 1 del 01/01/2011	0,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/01/2011	20	3.333,33	666,67
<input type="checkbox"/>	Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto				20	-3.333,33	-666,67
<input type="checkbox"/>	Residente CON P.IV Fattura 2 del 01/02/2011	0,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/02/2011	20	1.000,00	200,00
<input type="checkbox"/>	Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto				20	-833,34	-166,66
<input type="checkbox"/>	Nota 7 del 02/04/2011		C-N Contratto				20	-166,66	-33,34
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IV Fattura 3 del 05/02/2011	1.999,99	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	05/02/2011	20	2.500,00	500,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Nota 7 del 02/04/2011		C-N Contratto				20	-500,01	-99,99
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IV Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	10/02/2011	20	166,67	33,33
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IV Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	C00001 Casale Alessandr	00582230249	01/03/2011	20	1.000,00	200,00

PERIODO DI RIFERIMENTO

La necessità di decurtare l'ammontare delle operazioni riferite ad un particolare insieme di fatture trova applicazione tramite l'inserimento del periodo di riferimento nella registrazione della nota.

Dichiarando un periodo preciso nella nota verranno considerate soltanto le operazioni effettuate nel mese/anno indicato.

Tipo Registrazione		Data / Numero doc.			
Causale	02 Vendita normale <input type="checkbox"/> Ratei/Risconti	Data Reg.	Data Doc.	Num. Doc.	Num. Mov.
Descriz.		02/04/2011	02/04/2011	7	28
Cli / For	C00001 Casale Alessandro & C S.n.c	Data Comp.	Data Iva	Protocollo	
Tot. Doc.	800,00	02/04/2011	02/04/2011	7/	
Visual:	<input checked="" type="radio"/> Euro	Partita	7	2011	Contratto C-N
Valuta	EUR Euro	Iva			
Cambio	1,000000	Reg.Iva	01 IVA VENDITE	CF B.List	C
		Attività	001	Plafond	4 2011 <input type="checkbox"/> Cons. finale
					Periodo rif. 03/11

Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto
Residente CON P.IVA	Fattura 1 del 01/01/2011	0,00	C-N Contratto
	Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto
Residente CON P.IVA	Fattura 2 del 01/02/2011	166,66	C-N Contratto
	Nota 6 del 01/04/2011		C-N Contratto
Residente CON P.IVA	Fattura 3 del 05/02/2011	2.500,00	C-N Contra
Residente CON P.IVA	Fattura 4 del 10/02/2011	166,67	C-N Contra
Residente CON P.IVA	Fattura 5 del 01/03/2011	333,33	C-N Contra
	Nota 7 del 02/04/2011		C-N Contratto

In questo caso l'importo della nota è stato decurtato dalla fattura registrata nel periodo di riferimento (03-11) indicato nella nota.

1.1.2 Gestione note variazione anno precedente

Le note di variazione (record tipo 4 e 5) integranti operazioni effettuate e comunicate in anni precedenti vengono rilevate nei seguenti casi:

NOTA CON PERIODO DI RIFERIMENTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Numm.	Data Reg.	C.	Causale	Codice	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
33	10/10/2010	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	30.000,00	3
30	01/06/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	4.000,00	11
31	01/07/2011	02	NOTA ACC. a CLIENT	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	5.000,00	12

Tipo Registrazione Causale: <input type="text" value="02"/> Vendita normale <input type="checkbox"/> Ratei/Risconti Descriz.: <input type="text"/> Cli / For: C00001 Casale Alessandro & C S.n.c Tot. Doc.: <input type="text" value="5.000,00"/>		Data / Numero doc. Data Reg.: 01/07/2011 Data Doc.: 01/07/2011 Num. Doc.: 12 Num. Mov.: 31 Data Comp.: 01/07/2011 Data Iva: Protocollo Partita: <input type="text"/>	
Visual.: <input checked="" type="radio"/> Euro Valuta: EUR Euro Cambio: <input type="text" value="1,000000"/>		Iva Reg. Iva: 01 IVA VENDITE Attività: 001 Plafond: 7 2011 <input type="checkbox"/> Cons. finale Periodo rif. 10/10	

La nota di variazione è riferita ad operazioni dell'anno precedente. In mancanza di operazioni comunicate nel periodo indicato la nota non verrà trattata come tale.

Visualizza:	<input checked="" type="radio"/> Over 3000 <input type="radio"/> Tutti	Filtri: Aliquota = <input type="text"/> Caus. = <input type="text"/> Operaz. Tutti	Applica							
		Contratto = <input type="text"/> Cli / For = <input type="text"/>								
<input type="checkbox"/> Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta	
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente - NOTA	Nota 12 del 01/07/2011	4.166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessand	00582230249	01/07/2011	20	4.166,67	833,33
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 11 del 01/06/2011	3.333,33	C-N Contratto	C00001 Casale Alessand	00582230249	01/06/2011	20	3.333,33	666,67

La fattura del 2011 viene comunicata in quanto supera la soglia e non viene decurtata della nota riferita all'anno precedente.

CONTRATTO CON FATTURE NELL'ANNO PRECEDENTE MA NON IN QUELLO CORRENTE

Numm.	Data Reg.	C.	Causale	Codice	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
33	10/10/2010	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	30.000,00	3
31	01/07/2011	02	NOTA ACC. a CLIENT	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR	5.000,00	12

In questo caso viene considerata come nota di variazione dell'anno precedente in quanto non sono presenti fatture dell'anno corrente quindi si desume che la nota sia riferita all'anno precedente anche in assenza di un periodo di riferimento indicato nella nota. Se la situazione non rispecchiasse la reale esigenza sarà necessario modificare gli estremi contrattuali o applicarvi un contratto di tipo diverso.

Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Codice Fiscale	Data Operazio	Aliquota	Imponibile	Imposta
Residente - NOTA	Nota 12 del 01/07/2011	4.166,67	C-N Contratto	C00001 Casale Alessand	00582230249		01/07/2011	20	4.166,67	833,33

RIEPILOGO

Le note di variazione riferite ad operazioni dell'anno precedente vengono rilevate in base alle seguenti condizioni:

- Le operazioni dell'anno precedente e la nota collegata devono avere assegnato il medesimo contratto che deve essere di tipo normale o incluso.
- La nota di variazione viene rilevata se nel periodo di riferimento indicato o in alternativa nel contratto è presente almeno un'operazione comunicata per il periodo precedente di imposta. In caso di contratto di tipo incluso la nota viene rilevata anche in assenza di documento dell'anno precedente.
- In presenza di più operazioni nel periodo precedente in esame (o contratto) o assenza di documento nell'anno precedente non sarà possibile identificare con precisione il documento da rettificare per cui non sarà compilato il numero del documento da rettificare mentre per la data verrà indicato l'ultimo giorno dell'anno precedente.

ESEMPIO NOTA CON DOCUMENTO NELL'ANNO PRECEDENTE

Data Reg.	Causale	Codice	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
10/10/2010	01 FATTURA VENDITA	C00007	F.lli Odillio S.n.c.	EUR	50.000,00	1
01/07/2011	02 NOTA ACC. a CLIENT	C00007	F.lli Odillio S.n.c.	EUR	800,00	10

Tipo Registrazione Causale: 02 Vendita normale <input type="checkbox"/> Ratei/Risconti Descriz.: Cli / For: C00007 <i>F.lli Odillio S.n.c.</i> Tot. Doc.: 800,00		Data / Numero doc. Data Reg. 01/07/2011 Data Doc. 01/07/2011 Num. Doc. 10 Num. Mov. 37 Data Comp. 01/07/2011 Data Iva 01/07/2011 Protocollo 10/ Partita 10 2011 Contratto C-N	
Visual: <input checked="" type="radio"/> Euro Valuta: EUR <i>Euro</i> Cambio: 1,000000		Iva Reg. Iva: 01 <i>IVA VENDITE</i> CF B.List: C Attività: 001 Plafond: 7 2011 <input type="checkbox"/> Cons. finale Periodo rif. 10/10	

Imponibile	Imposta	Reg. cont.	Criterio di selezione	Tipo operazione	Tipo pagamento	Fatt. da rettificare
666,67	133,33	Reg. cont.	Nota collegata a doc anno precedente	Cessione/Prest. eff	Importo frazionato	Fattura 1 del 10/10/2010

4 - Note di variazione soggetti residenti										
	Data Operazione	Partita Iva	Codice Fiscale	Num. Nota	Nr. fatt. da rett.	Dt. fatt. da rett.	Var. Importo	Var. Imposta	Importo	Imposta
X	201/07/2011	00797850153		10	1	10/10/2010	Credito	Credito	666	133

ESEMPIO NOTA SENZA DOCUMENTO NELL'ANNO PRECEDENTE O PIÙ DOCUMENTI

Tipo Registrazione Causale: <input type="text" value="02"/> Vendita normale <input type="checkbox"/> Ratei/Risconti Descriz.: <input type="text"/> Cli / For: C00005 <i>Farmacia Rossi</i> Tot. Doc.: <input type="text" value="5.000,00"/>		Data / Numero doc. Data Reg.: 01/06/2011 Data Doc.: 01/06/2011 Num. Doc.: 9 Num. Mov.: 38 Data Comp.: 01/06/2011 Data Iva: 01/06/2011 Protocollo: 9/ Partita: <input type="text" value="9"/> 2011 Contratto C-I	
Visual.: <input checked="" type="radio"/> Euro Valuta: EUR <i>Euro</i> Cambio: <input type="text" value="1,000000"/>		Iva Reg.Iva: 01 <i>IVA VENDITE</i> CF B.List: C Attività: 001 Plafond: 6 2011 <input type="checkbox"/> Cons. finale Periodo rif.: 01/10	

Imponibile	Imposta	Reg.cont.	Criterio di selezione	Tipo operazione	Tipo pagamento	Fatt.da rettificare
4.166,67	833,33	Reg. cont.	CONTRATTO INCLUSO SEMPRE -	Cessione/Prest.eff	Importo non frazion	

4 - Note di variazione soggetti residenti

	Data Operazione	Partita Iva	Codice Fiscale	Num.Nota	Nr.fatt. da rett.	Dt.fatt.da rett.	Var.Importo	Var.Imposta	Importo	Imposta
X	101/06/2011		00871550240	9		31/12/2010	Credito	Credito	4.166	833

1.1.3 Assegnazione contratto fittizio

Considera anche le note di accredito dell'anno successivo (fino al 30/4)
 Applica il contratto C-A a tutte le operazioni senza contratto
 Riga unica per contratto

E' stata aggiunta la possibilità di considerare tutte le operazioni senza contratto come appartenenti al medesimo contratto senza dover necessariamente assegnarne uno.

Tale opzione permetterà di considerare l'ammontare complessivo di tutte le operazioni senza contratto per qualificarle in merito al superamento della soglia.

Numm	Data Reg.	C	Causale	Codice	Cliente/Fornitore	Val.	Totale Doc.	Num. Rif.
32	01/03/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR 1.200,00	5	
33	01/03/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR 5.000,00	18	
34	01/04/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR 8.000,00	19	
35	01/04/2011	01	FATTURA VENDITA	C00001	Casale Alessandro & C S.n.c	EUR 869,00	20	

Le fatture del mese 04/2011 non presentano alcuna associazione contrattuale, mentre quelle del mese 03/2011 sono collegate dal contratto C-N.

Visualizza: <input checked="" type="radio"/> Over 3000 <input type="radio"/> Tutti		Filtri: Aliquota Contratto	I movimenti di fatturazione considerati saranno identificati come appartenenti ad una unica contrattazione e si nota come in questo caso l'ammontare totale non superi in ogni caso la soglia per la comunicazione.			
<input type="checkbox"/> Tipo soggetto		Documento				
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 5 del 01/03/2011	1.000,00	C-N Contratto	<input type="button" value="i"/>	C00001 Casale Alessand
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 18 del 01/03/2011	4.166,67	C-N Contratto	<input type="button" value="i"/>	C00001 Casale Alessand
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 19 del 01/04/2011	6.666,67	C-A Contratto	<input type="button" value="i"/>	C00001 Casale Alessand
<input checked="" type="checkbox"/>	Residente CON P.IVA	Fattura 20 del 01/04/2011	724,17	C-A Contratto	<input type="button" value="i"/>	C00001 Casale Alessand

NOTA

L'assegnazione del contratto **non** altera in nessun modo la registrazione contabile originaria, ma considerato in modalità "fittizia" soltanto ai fini della comunicazione.

1.1.4 Accorpamento righe contratto

- Considera anche le note di accredito dell'anno successivo (fino al 30/4)
 Applica il contratto a tutte le operazioni senza contratto
 Riga unica per contratto

E' data la possibilità di presentazione di una singola riga per l'ammontare complessivo del contratto. L'utilità si potrà riscontrare soprattutto in presenza di

operazioni con importo inferiore a 1 €, che singolarmente verrebbero scartate per effetto del troncamento dei decimali (la normativa non prevede comunicazione di decimali) ma nel complesso di un rapporto contrattuale potrebbero avere un peso, soprattutto se presenti in ampia quantità. In questo modo tutti gli importi verranno sommati in una unica riga come se fosse stata inserita manualmente in fase di presentazione dell'elenco.

Tipo soggetto	Documento	Totale	Contratto	Cliente / Fornitore	Partita Iva	Data Operazio	Aliquota	Imposizione	Imposta
Residente CON P.IVA	<Diversi>	7.024,80	C-N Contratto	C00001 Casale Alessand	00582230249	06/07/2011		7.024,80	1.475,20
Residente CON P.IVA	<Diversi>	8.677,69	C-N Contratto	F00001 Trasporti CHIAR	02258240288	02/08/2011		8.677,69	1.822,31

Cessione

Acquisto

Come conseguenza dell'accorpamento si ottiene che non è più possibile mantenere dei riferimenti chiari ai documenti originali, per cui seguendo quanto disposto dalla normativa:

- In caso di cessione viene mantenuto il numero fattura e data dell'operazione relativi all'ultimo documento in ordine cronologico in quanto obbligatori.
- In caso di acquisto viene permessa l'omissione del numero ma la data rimane un dato obbligatorio

2 - Soggetti residenti titolari di Partita Iva								
	Data Operazione	Numero fattura	Partita Iva	Tipo Operaz.	Tipo Pagamento	Importo	Imposta	
X	106/07/2011	23	00582230249	Cessione/Prestaz	Importo non frazio	7.024	1.475	
X	202/08/2011		02258240288	Acquisto/Prestaz	Importo non frazio	8.677	1.822	