

11.15 Spesometro (comunicazione ex art.21 DL 78/2010)

Ricordiamo che con il termine Spesometro si intende l'obbligo, per i soggetti titolari di partita IVA, di comunicare le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute) dal valore di 25mila euro e oltre per l'anno 2010.

Per il 2011, quindi "a regime", il limite per le operazioni per le quali non ricorre l'obbligo di emissione della fattura sarà di 3.000 euro, elevato a 3.600 al lordo.

11.15.1 Impostazione della soglia ed anno di esercizio

La prima operazione da eseguire per poter estrarre i dati relativi allo Spesometro è l'impostazione in [Archivi → Azienda](#) dei Parametri relativi allo spesometro:

Conto Iva Acquisti :	IVA C/ACQUISTI
Conto Iva Acquisti Ind :	IVA INDETRAIBILE
Conto Iva Vendite :	IVA C/VENDITE
Conto Iva Corrispettivi :	IVA C/VENDITE
Data Blocco Prima Nota :	31-12-2007
Data Blocco Iva :	31-12-2007
Conto Clienti :	0501
Conto Fornitori :	1207
Anno di Esercizio :	2010
Soglia Op. Spesometro :	€ 3.000,00

11.15.2 Stampa di Controllo

Con la Voce di Menu [Stampe → Anagrafiche Spesometro](#) è possibile ricavare una lista dei Clienti e dei Fornitori che nell'Anno di esercizio hanno complessivamente superato, come somma dei movimenti, la soglia dello spesometro. Infatti per i contratti di appalto, fornitura, somministrazione e gli altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, l'operazione deve essere comunicata quando i corrispettivi dovuti in un anno solare sono **complessivamente** pari o superiori alla soglia.

11.15.3 Selezione delle Anagrafiche

Per il motivo appena visto è dunque necessario selezionare manualmente le Anagrafiche che, pur non avendo singoli movimenti superiori alla soglia sono riconducibili alle fattispecie

elencate. Questo è possibile richiamando la scheda dell'Anagrafica (Cliente o Fornitore) e selezionando l'apposito segno di spunta:

11.15.4 Ricalcolo dello Spesometro

Ora è possibile ricalcolare i Movimenti contabili inclusi nello spesometro. La voce di Menu è [Servizio → Ricalcolo Spesometro](#). Questa procedura assegna una spunta ai Movimenti che rientrano (per soglia o per inclusione dell'Anagrafica) nel file di comunicazione. La spunta è visibile nell'elenco dei documenti:

Importo	Num e Data Doc	Ch	Tipo Pag	Sp	Reg Iva
80,00	01/11 24-01-2011	X		X	1
77,32	11 20-01-2011			-	1
71,32	12 20-01-2011			X	1

E' anche possibile selezionare / escludere un singolo documento con un doppio clic sul segno di spunta.

11.15.5 Generazione del File di Comunicazione

La voce di Menu [Servizio → Esporta File Spesometro](#) permette di preparare il File da inviare (dopo opportuna procedura di validazione ed autenticazione) All'Agenzia delle Entrate:

Spesometro Generazione File Spesometro

Attenzione

Questa Procedura crea il file per la trasmissione dello Spesometro all'Amministrazione Finanziaria.
Il File viene creato in
c:\newspro\partitaiva_SPE.ecf
e prima dell'invio deve essere elaborato con le procedure
Entratel o File Internet.

Azienda : Azienda di Test

Partita Iva : 01282500626 *Persona Giuridica* :

Codice Fiscale : |

Rappresentante Legale : | |

Nato il : | a : |

Prov : | Sesso : |

INTERMEDIARIO

Codice Fiscale : | *Predisposta da Int.* :

Iscrizione Albo CAF : 0 *Data Impegno* : 10-01-2012

Basta compilare i dati e premere il pulsante di elaborazione: il file verrà generato in c:\newspro\partitaiva_spe.ecf (dove partitaiva è la Partita Iva dell'Azienda) pronto per la validazione. Alla fine della procedura sarà prodotta anche una stampa di controllo contenente l'elenco dei movimenti presente nel file.