

NOTE OPERATIVE DI RELEASE

Applicativo:	BILANCIO EUROPEO 2025
Oggetto:	Note operative di release
Versione:	2025 32.2.0
Data di rilascio:	1 Aprile 2025
Riferimento:	Contenuto del Rilascio
Classificazione:	Guida utente
Compatibilità:	32.0.0 e successive

Contenuto del rilascio

NOVITÀ DI BILANCIO

GESTIONE ADESIONE CPB NELLA BOZZA FISCALE
BOZZA FISCALE REDDITI PER SOCIETA' DI PERSONE
ATECO - AGGIORNAMENTO TABELLA DELLE ATTIVITA'
INTEGRAZIONE BILANCIO CON REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI
AGGIORNAMENTO MODELLO DOCUMENTI

ANOMALIE RISOLTE

BOZZA FISCALE - RIPORTO DEDUZIONE IRAP IN RF55A
DEPOSITO BILANCI – TABELLA PROVINCE PER FORLI-CESENA E PESARO-URBINO
BILANCI IN VALUTA – SCHEMA DI ELABORAZIONE
GESTIONE DOCUMENTI - PIANO DEI CONTI CON DETTAGLIO VALORI E LIBRO INVENTARI

PROSSIMI AGGIORNAMENTI

Novità di bilancio

GESTIONE ADESIONE CPB NELLA BOZZA FISCALE

Nella bozza fiscale del modello Redditi società di capitali è stata implementata la gestione del reddito da Concordato Preventivo Biennale 2024 e della relativa imposta sostitutiva ex art. 20 bis decreto CPB, in linea con il Modello redditi approvato in via definitiva e pubblicato sul portale dell’Agenzia entrate lo scorso 18/3/2025.

In particolare, il quadro RF ora prevede un prospetto collegato al rigo CP7.c5 - REDDITO IN CASO DI ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE, posto dopo il rigo RF60, il quale riproduce in sintesi il quadro CP aggiunto quest’anno nella modulistica ufficiale per la gestione del CPB.

Tale rigo era inizialmente manuale, per cui, chi lo avesse già compilato, dovrà compilare il nuovo prospetto per ottenere il valore indicato manualmente in precedenza.

Tabella 1 | Tabella 2 |

Quadro CP Reddito in caso di adesione al Concordato preventivo biennale

IMPOSTA SOSTITUTIVA CPB (art. 20-bis del decreto CPB)	Reddito concordato (CP1, c.1)	Reddito ante CPB rettificato (CP1, c.2)	Imponibile (CP1, c.3)	Aliquota (CP1, c.4)*	Imposta (CP1, c.5)
CP1 Reddito Impresa	11.000	100	10.900	10	1.090
* Valori ammessi: 10, 12, 15					
CP6 - Variazioni art. 16, comma 1, lett. A) e b)	Plusvalenze - CP6, c. 1	Plusvalenze non differite - CP6, c. 1	Sopravvenienze - CP6, c. 2	Sopravvenienze non differite - CP6, c. 2	Redditi da partecipazione - CP6, c. 3
	220	1.400	640	1.980	10
	Utili distribuiti - CP6, c. 4	Minusvalenze CP6, c. 5	Sopravv. Passive CP6, c. 6	Perdite su crediti CP6, c. 7	Perdite da partecipazione CP6, c. 8
	20	30	40	50	60
	Reddito concordato	Variazioni rigo CP6	Reddito concordato rettificato		
CP7 - Reddito d'impresa	100	4.090	4.190		

Nel prospetto, i campi devono essere compilati secondo le istruzioni dettate dalla modulistica ufficiale redditi 2025 e, pertanto, si invita a far riferimento alle stesse per la compilazione dei campi di riferimento.

Si fa presente quanto segue:

- Il rigo CP1 deve essere comunque compilato, anche in caso non ci si avvalga del regime dell'imposta sostitutiva di cui all'art. 20 bis del Decreto CPB, al fine di avere la compilazione automatica del rigo CP7. In tal caso, non deve essere compilato il campo relativo all'aliquota applicabile;
- I campi del rigo CP6 sono a compilazione manuale a cura dell'utente, salvo gli importi relativi a plusvalenze e sopravvenienze attive rateizzate e non, che vengono riportate dai prospetti collegati ai rigi RF7 e RF8;
- I rigi relativi alle società partecipate (CP3, CP4, CP5, CP7, col. 3, CP7, col. 4, etc) non sono stati presi in considerazione, per non appesantire troppo la gestione.

Ciò premesso, il Reddito concordato rettificato di rigo CP7 viene riportato sul rigo CP7.c5, per costituire il reddito imponibile della società nei successivi passaggi, mentre l'imposta sostitutiva di cui all'art. 20 bis del Decreto CPB viene riportata al rigo CP1, posto dopo il rigo RN11, per dare evidenza insieme al campo che lo precede dell'imposta che grava sul reddito della società.

Nel quadro IRAP è, invece, riprodotto il rigo IS250, posto tra il rigo IC75 e IC76, per inserirvi il valore della produzione che scaturisce dall'adesione al CPB:

Ulteriore deduzione					8.000
Ulteriore deduzione - quota GEIE					0
IS250 CPB: Valore della produzione concordato; Plusvalenze e sopravvenienze attive; Minusvalenze e sopravvenienze passive; Valore della produzione concordato rettificato	80.000	1.100	500		80.600
Valore della produzione netta					80.600
	Valore produz	Deduz. Reg.	Aliquota	Detraz. Reg	Imposta lorda
Imponibile con aliquota al 3,9 % (Codice aliquota 1)	80.600	3	3,90	0	3.143
Aliquota applicabile (Codice aliquota 2)					0

Anche in questo caso il rigo è analogo a quello previsto dal modello IRAP 2025, è a cura dell'utente l'indicazione manuale dei valori di riferimento di plusvalenze, sopravvenienze e minusvalenze e il valore della produzione concordato diviene il valore della produzione imponibile.

BOZZA FISCALE REDDITI PER SOCIETA' DI PERSONE

Con il presente aggiornamento viene resa disponibile la funzionalità Bozza Redditi Società di Persone, utile a determinare base imponibile IRPEF/IRAP delle società.

I quadri di calcolo proposti sono in linea con i modelli reddituali e IRAP pubblicati dall'Agenzia Entrate il 18 marzo scorso.

Rispetto alla modulistica dello scorso anno, si segnalano le seguenti correzioni/implementazioni:

- Soppressione del rigo RF35 e del riporto al prospetto collegato al rigo RF8 delle sopravvenienze attive dell'esercizio, essendo venuta meno a decorrere dal 2024 la facoltà di rateizzarle in un massimo di 5 esercizi, a seguito della revisione dell'art. 88, comma 3, lettera b;
- Istituzione di alcuni righe ad hoc per l'inserimento dei valori determinati a seguito di adesione al concordato preventivo biennale 2024/2025, come già visto nell'apposito paragrafo.

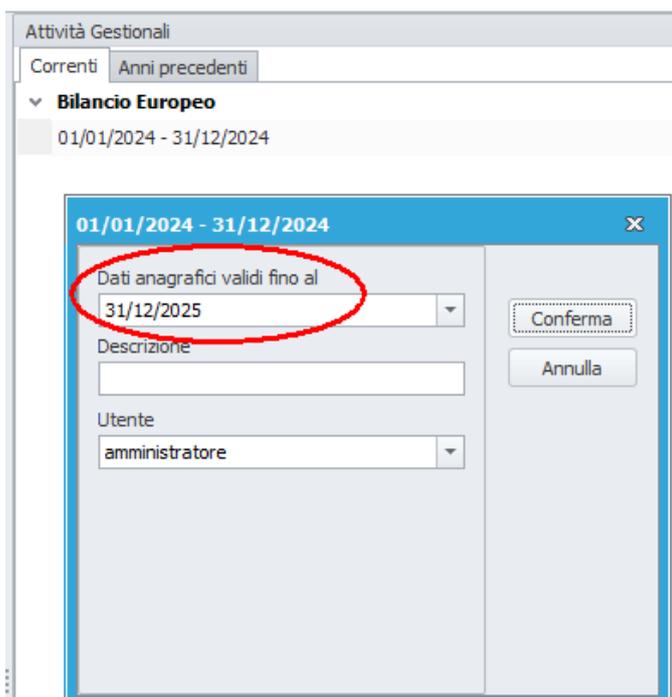
ATECO - AGGIORNAMENTO TABELLA DELLE ATTIVITA'

A partire dall'1/4/2025 sono operativi ed obbligatori i nuovi codici attività Ateco 2025 e il programma Bilancio Europeo viene aggiornato di conseguenza.

Nel contesto ViaLibera Suite il codice attività viene compilato nella gestione anagrafica di studio e le anagrafiche dei singoli moduli sono aggiornate di conseguenza, in modo silente, ad ogni apertura dell'attività, il bilancio nel nostro caso.

Il codice attività corrente potrebbe non risultare aggiornato sul modulo di bilancio in funzione della data di validità specificata per i dati anagrafici del modulo in fase di creazione dell'esercizio.

In questo caso occorre verificare e aggiornare la data di validità dei dati anagrafici posizionandosi in Lybera Studio sull'esercizio di bilancio desiderato e con il tasto destro aprire il comando Proprietà > Modulo.



Fare riferimento alla documentazione di TS ViaLibera Suite per i dettagli operativi.

In ogni momento è possibile verificare il codice ATECO memorizzato per l'azienda, accedendo all'anagrafica dell'esercizio. Il dato non è in questo contesto modificabile.

Il codice ATECO, riportato nella sezione anagrafica del documento XBRL, è comunque sempre modificabile in fase di redazione

Dati anagrafici	
denominazione	AZIENDA DEMO
sede	20151 MILANO (MI) VIA ROMA 123
capitale sociale	1.000,00
capitale sociale interamente versato	nd
codice CCIAA	MI
partita IVA	12345678903
codice fiscale	0000000000
numero REA	123456
forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
settore di attività prevalente (ATECO)	TRASMISSIONE DI ENERGIA ELETTRICA (351200)
società in liquidazione	nd

INTEGRAZIONE BILANCIO CON REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI

Con il presente aggiornamento è possibile effettuare l'importazione dei dati di bilancio e delle anagrafiche soci e contribuente per il modulo Redditi Società di Capitali 2025.

Attenzione: Dopo aver installato l'aggiornamento di Bilancio 32.2 è necessario aprire l'azienda / esercizio almeno una volta prima di effettuare l'importazione dei valori della bozza fiscale in Redditi società di capitali 2025.

In dettaglio si precisa che la procedura riguarda i seguenti dati:

- Dati anagrafici dell'ente dichiarante necessari alla compilazione del Frontespizio e del quadro Generale;
- Dati anagrafici di amministratori necessari alla compilazione del quadro RO;
- Dati Irap relativi alla SEZIONE I ed alla SEZIONE IV del quadro IC, della SEZIONE I del quadro IS e del prospetto DEDUZIONI IRAP, limitatamente ad i dati presenti nella bozza fiscale;
- Dati relativi a ISA, quadri "F";
- Rettifiche fiscali in aumento e diminuzione del reddito (quadro RF);
- Dati di compilazione rigo CP6 (Concordato preventivo biennale 24/25).

Si evidenziano alcune particolarità della funzione di importazione:

- Nella bozza fiscale di Bilancio Europeo non è attualmente gestita l'ipotesi di "riporto a nuovo" delle spese di rappresentanza non dedotte per carenza di ricavi per le società neocostituite. Ne consegue che, qualora, al fine di gestire tale casistica, si siano rilevate variazioni manuali nella bozza fiscale, dette rettifiche dovranno essere rimosse manualmente dal quadro RF del dichiarativo risultante dall'importazione. Si evidenzia che in corrispondenza dal campo RF23 del dichiarativo è stato predisposto un apposito prospetto di dettaglio che consente la gestione della casistica in commento e gli eventuali riporti a nuovo delle spese non dedotte, di conseguenza il loro recupero dai periodi precedenti avverrà automaticamente in sede di conversione.
- Nell'ipotesi di limitazione della deducibilità degli interessi passivi ex art. 96 del Tuir si evidenzia che, qualora vi siano state, nell'esercizio precedente, eccedenze di interessi passivi non dedotte per carenza di ROL, l'importazione dei dati dall'apposito prospetto predisposto nella bozza fiscale di Bilancio Europeo in corrispondenza del campo RF15 all'apposita sezione del dichiarativo - campi da RF118 a RF121 – dovrà essere verificata dal cliente in quanto, nel dichiarativo, il recupero delle eccedenze di interessi passivi pregresse avviene automaticamente in sede di conversione da anno precedente.
- Perdite riportabili: in relazione alla disciplina introdotta dal D.L. 98/2011 con cui è stato eliminato ogni vincolo temporale al riporto delle perdite, a prescindere dal periodo di formazione, nella bozza fiscale di Bilancio Europeo, nell'ipotesi di compilazione dei valori relativi alle perdite degli esercizi precedenti computabili in misura limitato e computabili in misura piena (RN4.0 e RN4.c2), gli stessi, dovranno essere posti a confronto con i valori acquisiti tramite conversione da anno precedente e imputati nel quadro "Perdite riportabili", da cui affluiscono al quadro RN del modello Società di capitali in relazione alle possibilità di utilizzo.
- Nella bozza di modello fiscale per le società di capitali non è stata prevista, in ragione delle complessità di calcolo che porta con sé e della specificità del settore cui è destinata, la gestione dell'addizionale IRES, di recente istituzione (si veda l'art. 1, comma 65, legge 28 dicembre 2015, n. 208), riservata agli enti creditizi e, pertanto, il calcolo dell'imponibile IRES di cui ai righe RN7/RN8 non è adattabile per gestire la casistica posta in evidenza.

AGGIORNAMENTO MODELLO DOCUMENTI

I documenti di tipo testuale utilizzati nella procedura ed elaborazione del bilancio (Nota integrativa, Relazione sulla gestione, verbali assembleari...), sono stati aggiornati e lo saranno ulteriormente laddove dovesse rendersi necessario nel corso dell'anno per adeguarli e renderli conformi alla normativa civilistica e bilancistica in vigore.

In particolare, sono stati aggiornati i documenti di Nota integrativa introducendo i riferimenti all'adesione della società al Concordato preventivo biennale 24/25 ex D. Lgs. 13/24 e all'operazione di adeguamento del valore di magazzino ex L. 213/23 e riviste le parti che facevano

riferimento alla sospensione ammortamenti ex normativa Covid, non più prorogata per l'esercizio 2024.

Anomalie risolte

BOZZA FISCALE - RIPORTO DEDUZIONE IRAP IN RF55a

E' stata risolta un'anomalia che comportava il mancato riporto della deduzione Irap in RF55a Deduzione IRAP.

DEPOSITO BILANCI – TABELLA PROVINCE PER FORLI-CESENA E PESARO-URBINO

E' stata ripristinata la tabella delle province destinatarie delle pratiche di deposito che determinava un errore in fase di invio per le camere di commercio di Forlì-Cesena e Pesaro-Urbino.

BILANCI IN VALUTA – SCHEMA DI ELABORAZIONE

Aperto la maschera dedicata allo schema di elaborazione dei bilanci in valuta in alcuni casi si verificava un errore che è stato corretto:

GESTIONE DOCUMENTI - PIANO DEI CONTI CON DETTAGLIO VALORI E LIBRO INVENTARI

Sono stati aggiornati alcuni template per il piano dei conti e il libro inventari in quanto nel documento generato l'ultima voce per utile/perdita d'esercizio veniva arrotondata.

PROSSIMI AGGIORNAMENTI

Il modulo Bilancio Europeo potrà essere oggetto di aggiornamenti on line per adeguamenti normativi o migliorie funzionali.