

NOTE OPERATIVE DI RELEASE

Applicativo:	BILANCIO COOPERATIVE 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
AGGIORNAMENTO MODELLO DOCUMENTI

ANOMALIE RISOLTE

BOZZA FISCALE - RIPORTO DEDUZIONE IRAP IN RF55A

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					
	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
CP6 - Variazioni art. 16, comma 1, lett. A) e b)	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.

Bilanci

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 bilanciistica 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.

Per quanto concerne la relazione sulla gestione, è stata superata un'anomalia che comportava il disallineamento tra i valori della Posizione finanziaria netta a breve termine e a medio e lungo termine del prospetto Dati finanziari rispetto alle voci Debiti di natura finanziaria a lungo termine e a breve termine del prospetto Dati patrimoniali in caso di compilazione di alcuni conti di natura finanziaria nei debiti delle voci di bilancio 9), 10), 11) e 14).

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.

PROSSIMI AGGIORNAMENTI

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