



Riferimenti normativi

Indici sintetici di affidabilità: la norma

L'Agenzia delle Entrate, tramite il Provvedimento Prot. n. 24728 del 31 gennaio 2025, ha definito le regole e le istruzioni per l'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) per il periodo d'imposta 2025.

Con un successivo Provvedimento, Prot. n. 131055 del 17 marzo 2025, sempre l'Agenzia delle Entrate, ha poi approvato 172 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, da utilizzare per il periodo di imposta 2024 e che sono parte integrante della dichiarazione dei redditi 2025.

Con gli ISA, la valutazione della congruità avviene su un dato sintetico, con una valutazione da 1 a 10, che determina il grado di affidabilità del contribuente e che lo premia se, fiscalmente, si è comportato in modo corretto, preciso e trasparente.

Come stabilito dal Provvedimento, Prot. n. 176203 dell'11 aprile 2025, se il contribuente ottiene un punteggio elevato, l'indice di affidabilità riconosciuto è elevato e quindi, di conseguenza, può beneficiare di tutte quelle agevolazioni che l'Amministrazione Finanziaria, in tal caso, riconosce come premio, quali:

- ✓ **Se il contribuente per il periodo d'imposta 2024 presenta un livello di affidabilità almeno pari a 9 è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a:**
 - 70.000 euro annui relativamente all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2025;
 - 50.000 euro annui relativamente alle imposte dirette e all'IRAP, maturati nel periodo d'imposta 2024;
- ✓ **Ai medesimi contribuenti di cui al punto precedente è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità** ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo non superiore a 70.000 euro annui;
- ✓ **Se il contribuente per il periodo d'imposta 2024 presenta un livello di affidabilità inferiore a 9 ma almeno pari a 8, è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a:**
 - 50.000 euro annui relativamente all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2025;
 - 20.000 euro annui relativamente alle imposte dirette e all'IRAP, maturati nel periodo d'imposta 2024;
- ✓ **Ai medesimi contribuenti di cui al punto precedente è riconosciuto l'esonero dall'apposizione del visto di conformità** sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2026, per crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui;
- ✓ **l'Esclusione** dell'applicazione della disciplina delle società non operative di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724;
- ✓ **l'Esclusione** degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici di cui all'art. 39, primo comma, lettera d), secondo periodo, del decreto del DPR n. 600/73, e all'art. 54, secondo comma, secondo periodo, del DPR n. 633/72;
- ✓ **l'Anticipazione** di almeno un anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento previsti dall'articolo 43, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, con riferimento al reddito d'impresa e di lavoro autonomo, e dall'articolo 57, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

- ✓ **l'Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo** di cui all'articolo 38 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato;
- ✓ **l'Esclusione** della prestazione della garanzia di cui al comma 5 dell'art. 47 del Decreto legislativo del 31/12/1992 n. 546 per i soggetti con livello di affidabilità fiscale pari almeno a 9 nei tre periodi d'imposta precedenti a quello di proposizione del ricorso, ai sensi dell'art. 2 della Legge 31 agosto 2022 n. 130.

Ai contribuenti che hanno aderito al Concordato Preventivo biennale sono riconosciuti tutti i benefici premiali, a prescindere dal punteggio ISA. Permane comunque, durante i periodi di efficacia del CPB, l'assoggettamento agli ISA e ai relativi obblighi dichiarativi.

Acquisizione degli “Ulteriori dati” per l’applicazione degli ISA e per la proposta di Concordato Preventivo Biennale

Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate n. 176087 del 11 Aprile 2025 ha definito le modalità tramite le quali è possibile reperire il file degli “*ulteriori dati*” che, assieme agli altri dati indicati nel modello ISA, sono indispensabili per determinare il punteggio di affidabilità del contribuente per il periodo d’imposta 2024 ed elaborare la proposta di concordato preventivo biennale per i periodi d’imposta 2025 e 2026 (CPB). Il suddetto Provvedimento ha previsto che, ai fini della determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili per il periodo d’imposta 2024 ed alla elaborazione della proposta di concordato preventivo biennale per i periodi d’imposta 2025 e 2026 per i contribuenti tenuti all’applicazione degli stessi indici, sono necessari “*ulteriori dati*”, i quali possono essere forniti dall’Agenzia delle Entrate desumendoli sia dai modelli di dichiarazione degli anni precedenti che da altre banche dati, ugualmente in grado di fornire informazioni relative ai periodi d’imposta precedenti.

Gli “*ulteriori dati*” sono, quindi, messi a disposizione del contribuente dalla stessa Agenzia delle Entrate che li rende disponibili nel Cassetto Fiscale dello stesso contribuente, all’interno dell’area riservata del sito dell’Agenzia delle Entrate dove, a richiesta, anche l’intermediario designato può accedervi, purché delegato dal contribuente alla sua consultazione. Tali “*ulteriori dati*”, necessari ai fini dell’applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale e della elaborazione della proposta di Concordato Preventivo Biennale, possono essere anche richiesti e acquisiti massivamente dall’intermediario che, a sua volta, deve essere o già delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale del contribuente oppure deve acquisire un’apposita delega, finalizzata esclusivamente alla richiesta dei dati ISA del contribuente.

Pertanto, il file contenente gli “*ulteriori dati*” può essere scaricato:

- ✓ dallo stesso contribuente che direttamente li attinge dal suo Cassetto fiscale, dove vengono inseriti dall’ Agenzia delle Entrate;
- ✓ dal soggetto incaricato dal contribuente alla trasmissione telematica dei modelli dichiarativi che può accedere abitualmente al Cassetto fiscale in quanto già munito di apposita delega;
- ✓ massivamente da parte dell’intermediario incaricato alla trasmissione telematica che può:
 - già essere delegato alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente
 - oppure, se non provvisto di delega alla consultazione del Cassetto Fiscale, può essere delegato dal contribuente all’acquisizione degli “*ulteriori dati*” ai fini dell’applicazione degli ISA e della proposta di Concordato Preventivo Biennale.

In caso di richiesta massiva degli “*ulteriori dati*”, sia ai fini ISA che per l’elaborazione del CPB, la modalità di scarico dei suddetti è quindi differente a seconda che l’intermediario sia delegato oppure non delegato alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente:

1. se l’intermediario è già provvisto di delega per la consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti, in tal caso è sufficiente che trasmetta all’Agenzia, attraverso il servizio Entratel, un file contenente l’elenco dei contribuenti per cui risulta delegato. Detto file deve contenere il codice fiscale di ogni contribuente e l’indicazione della delega alla consultazione del Cassetto fiscale.
2. se l’intermediario non è provvisto di delega alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente, in tal caso l’intermediario non delegato deve preventivamente acquisire dal contribuente una specifica delega, valida solo per l’acquisizione dei dati necessari per l’applicazione degli ISA e dell’elaborazione del CPB, insieme alla copia del documento di identità del delegante. Deve, quindi, trasmettere all’Amministrazione finanziaria, attraverso il servizio Entratel, un file contenente l’elenco dei contribuenti per i quali ha acquisito la delega alla richiesta degli “*ulteriori dati*”. Si ribadisce che tale delega è finalizzata esclusivamente alla richiesta dei dati ISA e del CPB ma non consente la consultazione del Cassetto fiscale del contribuente. In questo caso, l’intermediario che acquisisce le deleghe, le deve numerare ed annotare, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione del numero progressivo e data della delega, del codice fiscale e dati anagrafici del delegante e degli estremi del documento di identità del delegante.

Indici sintetici di affidabilità: premessa

Ricordiamo, innanzitutto, che il modulo ISA è una vera e propria integrazione del modello Redditi per cui la sua presentazione deve avvenire unitamente alla dichiarazione dei redditi ovvero alla medesima scadenza e deve essere trasmesso per via telematica all'Agenzia delle Entrate.

Per quanto concerne la gestione dei dati contabili ed extracontabili richiesti nei modelli ISA ricordiamo che, l'accesso alla compilazione del modello ISA avviene sempre dalla singola dichiarazione dei redditi, richiamando il quadro d'impresa.

Pertanto, alla compilazione degli ISA è possibile accedere solamente dall'applicativo **DIRED**.

Tra gli automatismi ricordiamo:

- ✓ la ripresa dei dati ISA dall'anno precedente;
- ✓ la visualizzazione immediata delle anomalie commesse in sede di compilazione evidenziate come campi errati;
- ✓ la richiesta, acquisizione e relativa gestione dei dati precalcolati dall'Agenzia delle Entrate;
- ✓ la ripresa dei dati del quadro A dall'applicativo Paghe;
- ✓ la compilazione dei dati extracontabili in collaborazione con il cliente;
- ✓ il calcolo dell'indice di affidabilità;
- ✓ la visualizzazione dell'esito del calcolo e relativo dettaglio delle informazioni restituite dal motore;
- ✓ l'adeguamento in dichiarazione al valore proposto dal calcolo o ad un valore diverso, al fine di aumentare l'indice di affidabilità;
- ✓ l'anteprima e stampa in pdf del modello ISA e del relativo esito;
- ✓ la preparazione e memorizzazione dei dati ISA per l'invio telematico della dichiarazione dei redditi.

Gestione delega ISA precompilato e Concordato Preventivo Biennale

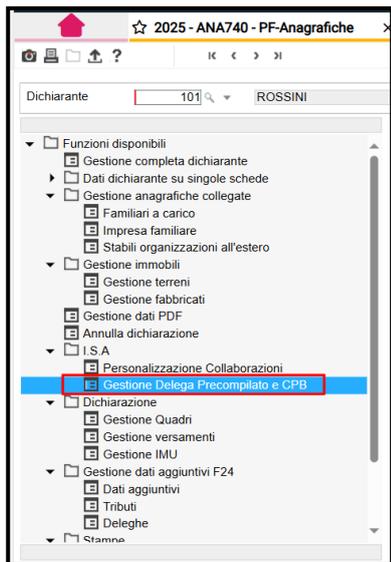
La delega per l'acquisizione degli "ulteriori dati", necessari ai fini dell'applicazione degli ISA e della proposta di Concordato Preventivo Biennale (CPB), può essere acquisita per "singolo contribuente", se la relativa procedura viene richiamata dall'anagrafica del dichiarante, **ANA740-750-760**, dalla cartella "ISA", dove è presente la scelta "Gestione delega ISA precompilato e CPB" oppure "massivamente", richiamando gli appositi comandi **ISAGEDE "Generazione deleghe ISA e CPB"** e **ISADELE "Gestione deleghe ISA e CPB"**, presenti nella cartella "ISA", menu "Gestione ed utility comuni".

Entrambe le modalità operative permettono di prelevare i dati utili per generare la delega del contribuente necessaria all'intermediario per poter richiedere ed acquisire il file contenente gli "ulteriori dati" richiesti per la compilazione degli ISA e per elaborare la proposta di concordato preventivo biennale.

ANA740-750-760 - Gestione delega ISA precompilato e CPB: Acquisizione delega per il singolo contribuente

“Gestione delega ISA precompilato e CPB”: 1° modalità

Se la generazione della delega precompilata avviene dall'anagrafica del contribuente, quindi richiamando da ANA740-ANA750-ANA760 la cartella “ISA” ed a sua volta la scelta “Gestione delega ISA precompilato e CPB”,



appare la seguente videata, riferita al solo contribuente da cui è stato effettuato l'accesso.

The screenshot shows the 'DELEGA PRECOMPILATO ISA E CPB' form. The contributor is ROSSINI ROSSANO (RSSRSN58B16I608D). The form includes sections for:

- Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale (Document ID: AX15241K, expires 04/05/2028)
- DICHIARAZIONE IVA 2024 (Volume d'affari, IVA a debito, IVA a credito)
- ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2024 (Ricavi, Compensi, Reddito d'impresa, Totale Spese)
- Dati delega (Numero, Data, Delega Chiusa, Stampata, Firmata)
- Telematico (Numero, Data, Protocollo, Delega Inviata)

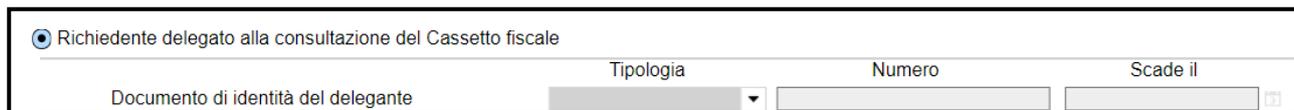
Buttons at the bottom: Funzioni, aPri, cHiedi, Conferma, Varia, Annulla, Uscita.

La prima informazione visualizzata identifica il “Contribuente delegante” ed il suo “Codice fiscale”.
Qualora il “Contribuente delegante” sia avvallato da un rappresentante legale, verrà esposto anche il “Codice fiscale” di quest’ultimo.

La videata si presenta, poi, suddivisa in tre sezioni, in cui sono previste tre opzioni alternative, per cui la scelta di una disabilita le altre:

1. “Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale”

Tale opzione è presente nel caso in cui il contribuente ha già delegato l’intermediario alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale.



Documento di identità del delegante	Tipologia	Numero	Scade il

La selezione di tale flag è:

- ✓ **manuale**, quando l’intermediario, non utilizzando la procedura CON.TE, non può usufruire dei suoi automatismi,
- ✓ **automatica**, quando l’intermediario gestisce la procedura CON.TE. In tal caso, la procedura, prima di barrare in automatico la presente opzione, effettua un ulteriore controllo; ovvero, nell’anagrafica dell’intermediario, in CON.TE, nel “**Cassetto Fiscale**”, esattamente nel programma **CONTEINT**, controlla se per il cliente in gestione si dispone della delega per l’accesso al Cassetto Fiscale. In tal caso, l’ opzione è barrata in automatico e non è richiesta l’indicazione di nessun altro dato, nemmeno di quelli del documento di identità del contribuente delegante, tanto che i campi “*Documento di identità del delegante*”, ovvero “*Tipologia*”, “*Numero*” e “*Scade il*” sono disattivati.

La delega in cui è barrata la suddetta opzione deve comunque essere chiusa per poter essere inclusa nel file telematico da inviare all’Agenzia delle Entrate ma non deve essere stampata e non deve comparire, con i suoi riferimenti, nel registro cronologico .

2. “Dichiarazione IVA 2024”

Tale opzione va selezionata quando il contribuente non ha delegato l’intermediario alla consultazione del suo Cassetto fiscale e quindi l’intermediario, per la richiesta degli “*ulteriori dati*”, fornisce all’Agenzia delle Entrate i dati della dichiarazione IVA 2024 dello stesso contribuente:



DICHIAZIONE IVA 2024	
Volume d'affari (VE50 c1)	
IVA a debito (VL32 c1)	
IVA a credito (VL33 c1)	

In questo caso, oltre ai suddetti dati IVA, sono richiesti anche i dati del documento d’identità del delegante, che quindi diventano compilabili.

La presente delega deve essere chiusa, può essere stampata e viene inclusa anche nella stampa del registro cronologico.

3. “Allegato ISA del modello Redditi 2024”

Tale opzione va selezionata quando il contribuente, come sopra, non ha delegato l’intermediario alla consultazione del suo Cassetto fiscale e l’intermediario, per la richiesta degli “*ulteriori dati*”, fornisce all’Agenzia delle Entrate i dati ISA allegati al modello redditi 2024.

<input checked="" type="radio"/> ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2024	
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	<input type="text"/>
Compensi (H02)	<input type="text"/>
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	<input type="text"/>
Totale Spese (H20)	<input type="text"/>

Anche in questo caso, oltre ai suddetti dati relativi agli ISA, sono richiesti i dati del documento d'identità del delegante.

La presente delega, come nel caso precedente, deve essere chiusa, può essere stampata e viene inclusa anche nella stampa del registro cronologico.

Al primo accesso alla delega precompilata, alcune informazioni, tra quelle richieste, sono inserite in automatico dalla procedura la quale, solamente la prima volta che si richiama la delega precompilata esegue un controllo, per il singolo contribuente, circa la presenza, negli archivi di procedura, dei dati richiesti nella delega e che, se presenti, possono essere riportati, in automatico, nella stessa:

- l'opzione "**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale**" per il contribuente in questione è selezionata, in automatico, se tale contribuente, a parità di codice fiscale, è presente nella procedura **CON.TE**, nella gestione dell'intermediario abilitato (**CONTEINT**), nell'elenco dei soggetti per cui si gestisce il Cassetto Fiscale.
- Se invece nella procedura **CON.TE** il contribuente non è presente nell'elenco dei soggetti per cui si gestisce il Cassetto Fiscale, viene controllata la presenza della dichiarazione IVA 2024, anno di imposta 2023 ed in tal caso, se presente, viene selezionata in automatico l'opzione "**Dichiarazione IVA 2024**" e compilati, in automatico, i campi relativi al volume d'affari, all'Iva a debito e Iva a credito.
- Se non sono presenti in **CON.TE** la delega per l'accesso al Cassetto Fiscale e nella dichiarazione Redditi i dati della dichiarazione IVA 2024, viene controllata, in **DIREDD24**, la presenza degli ISA anno di imposta 2023 ed in tal caso selezionata, in automatico, l'opzione "**Allegato ISA del modello Redditi 2024**" e compilati, in automatico, anche i dati relativi ai redditi, ricavi e compensi.

A fondo pagina, all'interno del bottone "**Funzioni**", è presente la scelta "**Prelievo dati**" che può essere selezionata quando si vogliono riprelevare, in automatico, i dati presenti nella procedura.

Eseguendo, quindi, nella gestione delega ISA precompilata e CPB, negli accessi successivi, tale funzione, viene visualizzato il messaggio che, in caso di conferma del riprelievo, gli eventuali dati già presenti in delega saranno sovrascritti.

DELEGA PRECOMPILATO ISA E CPB

Contribuente delegante: ROSSINI ROSSANO
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: RSSRSN58B16I608D

Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale
Documento di identità del delegante: Carta Identità, Numero: AX15241K, Scade il: 04/05/2028

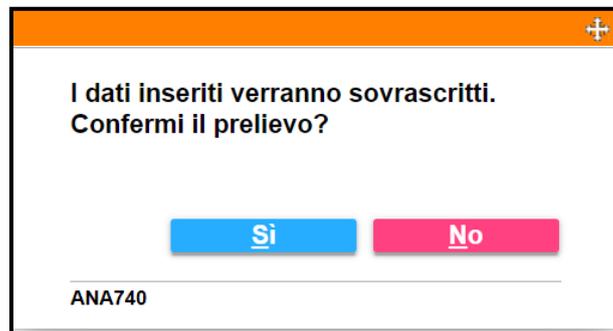
DICHIARAZIONE IVA 2024
Volume d'affari (VE50 c1)
IVA a debito (VL32 c1)
IVA a credito (VL33 c1)

ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2024
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)
Compensi (H02)
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)
Totale Spese (H20)

Dati delega: Numero, Data, Delega Chiusa, Delega Stampata, Delega Firmata
Telematico: Numero, Data, Protocollo, Delega Inviata

Stampa S
Funzioni
prelievo Dati D
Inserisci
Prossimo

come segnalato con apposito *alert*:



Completano la videata di gestione della delega, a fondo pagina, le informazioni relative allo “*stato*” della delega, che può essere “*chiusa*”, “*stampata*”, “*inviata*” e “*firmata*” ed i dati di riferimento della delega, dopo che è stata stampata nel registro cronologico e/o inviata telematicamente.

Dati delega	Numero	Data	<input type="checkbox"/> Delega Chiusa	<input type="checkbox"/> Delega Stampata	<input type="checkbox"/> Delega Firmata
Telematico	Numero	Data	Protocollo	<input type="checkbox"/> Delega Inviata	

ISAGEDE - Gestione delega ISA precompilato e CPB: Acquisizione massiva della delega

Gestione delega ISA precompilato e CPB: 2° modalità

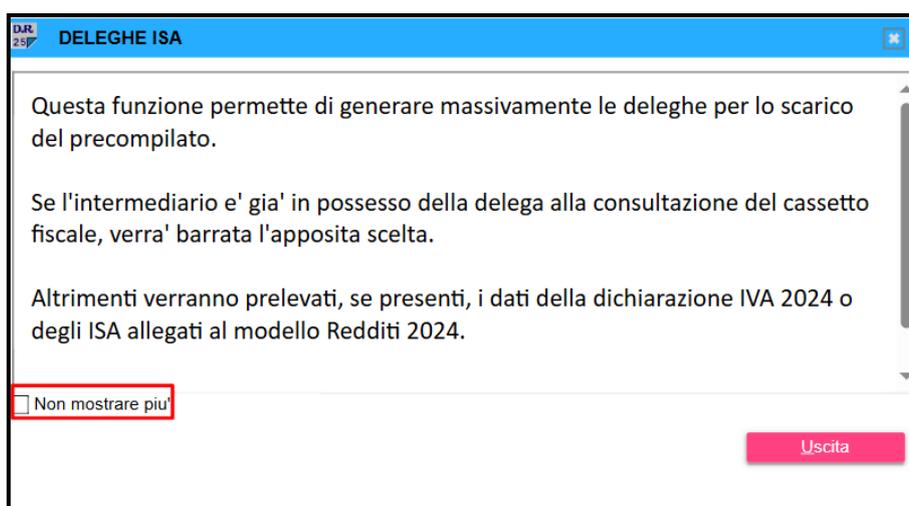
Per la generazione massiva delle deleghe ISA e del concordato preventivo biennale, ovvero per il prelievo massivo dei dati utili per poter gestire la delega per lo scarico dei dati dal Cassetto fiscale dei contribuenti in selezione, è presente, per tutti i modelli dichiarativi, nella cartella "ISA", scelta "Gestione ed utility comuni", il comando ISAGEDE "Generazione deleghe ISA e CPB".

Selezionando il suddetto comando appare la seguente videata, in cui va innanzitutto scelto per quale tipologia di dichiarazioni si vuole procedere alla gestione massiva delle deleghe ISA e CPB: Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali.



Ad ogni selezione, a meno che non si attivi, al primo ingresso, l'opzione "Non mostrare più", viene visualizzato il seguente messaggio con cui si informa l'utente che la presente procedura permette di generare massivamente le deleghe ISA e del Concordato Preventivo Biennale per poter accedere al Cassetto fiscale dei contribuenti selezionati e prelevare dallo stesso gli "ulteriori dati" forniti dall'Agenzia delle Entrate.

Per cui, il comando ISAGEDE consente di prelevare massivamente, per i contribuenti indicati, le informazioni relative ai dati della Dichiarazione IVA 2024 o degli ISA 2024.



Confermato il presente messaggio si accede alla videata di selezione dei contribuenti.

GENERAZIONE DELEGA ISA

LIMITI SELEZIONE

Tipologia Selezione

- Ultimo elenco selezionato
- Selezione dichiaranti dall'intervallo
- Selezione manuale dei dichiaranti
- Import dell'elenco dichiaranti dalle Liste di Stampa
- Ultimo elenco da altra selezione

Tipologia Dichiarante

- Tutti
- Solo Redditi
- Solo Irap
- Solo Redditi+Irap

Ordinamento Alfabetico (selected)
Ordinamento per Codice

Data stampa: 07/05/2025
Mittente: Tutti gli intermediari

Filtro dichiarazioni: Solo dichiarazione soggette a ISA

Conferma | Varia | Uscita | F9 Uscita | Uscita

Una volta selezionati i contribuenti e l'intermediario, verranno generate solamente le deleghe dei dichiaranti che:

- dichiarano in **DIREDD25** un reddito di impresa o lavoro autonomo con codice attività soggetto ad ISA,
- hanno dichiarato in **DIREDD24** un reddito di impresa o lavoro autonomo,

viceversa, la delega non viene generata.

GENERAZIONE DELEGA ISA

Codice	Alias	Denominazione	Stato	Quadri
100		MALVA VIOLA	Aperta	L,P,S,CR,LM
101		ROSSINI ROSSANO	Aperta	B,P,S
102		ROSSI MARINO	Aperta	A,P,S
104		BARBAROSSA BIANCALANCIA	Aperta	F,P,R,S,V,X,TR
107		LUCANI LUCA	Aperta	H,S
108		DE CARLI CARLO	Aperta	S
110		ROMEO ROMUALDO	Aperta	B,S

Funzioni | Conferma | Varia | Annulla | Inserisci | <Ind | Av > | Uscita

Alla conferma appare la videata di generazione.

The screenshot shows a web application window titled "2025 - ISAGEDE - Generazione Deleghe ISA...". The main content is a table with the following columns: Codice, Codice Fiscale, Delegante, Allegato ISA24, Compilazione, Chiusura, Stato firma, Attestata, and Progressivo. The table contains 10 rows of data, with the last row (Codice 110) highlighted in blue. The interface includes a search bar, navigation buttons, and a "Hai bisogno di aiuto?" link.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Allegato ISA24	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Attestata	Progressivo
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Allegato ISA24	Completa			<input type="checkbox"/>	
101	RSSRSN58B16I608D	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA24	Completa			<input type="checkbox"/>	
102	RSSMRN65E25I608B	ROSSI MARINO	Dichiarazione IVA	Completa			<input type="checkbox"/>	
104	BRBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg già delegato			<input type="checkbox"/>	
107	LCNLUC59C03I608I	LUCANI LUCA	Allegato ISA24	Parziale			<input type="checkbox"/>	
108	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Dichiarazione IVA	Parziale			<input type="checkbox"/>	
110	RMORLD59C03I608B	ROMEO ROMUALDO	Cassetto Fiscale	Sogg già delegato			<input type="checkbox"/>	

La visualizzazione di quanto esposto in griglia è legata anche ai filtri presenti in testa alla stessa e che riguardano l' "Intermediario", il "Tipo" di delega e lo "stato" di compilazione della delega. Pertanto, la visualizzazione dei contribuenti in griglia può variare in relazione ai suddetti.

This screenshot is identical to the one above, but a red rectangular box highlights the filter area at the top of the table. The filter area contains the text "Intermediario 1- ELABORAZIONE DATI FISCALI S.", "Tutti i tipi delega", and "Tutti gli stati delega".

Nella griglia, oltre al "codice", al "codice fiscale" ed al "nome delegante" del contribuente sono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ l'opzione espressa nella delega in relazione alla tipologia di dati forniti e quindi: "Cassetto fiscale" (se nella delega è barrata l'opzione "Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale"), "Dichiarazione IVA" (se nella delega è barrata l'opzione "Dichiarazione IVA 2024"), "Allegato ISA24" (se nella delega è barrata l'opzione "Allegato ISA del modello Redditi 2024").
- ✓ lo stato della compilazione della delega che può essere:
 - "parziale", se assenti dati obbligatori o data documento identità delegante scaduta
 - "completa" se sono presenti tutti i dati obbligatori "soggetto già delegato" se l'intermediario è già in possesso della delega per accedere al Cassetto fiscale del contribuente e quindi non deve compilare nessun altro dato.

- ✓ la chiusura della delega, identificata dal “*lucchetto*” che è “*aperto*” se la delega non è stata ancora “*chiusa*”, “*chiuso*” se invece già “*chiusa*”.
- ✓ nella colonna successiva viene riportata la “*Data chiusura*” della delega.
- ✓ lo stato della firma della delega che può essere:
 - “*alla firma*”, in caso di invio della delega ISA alla firma tramite Digital Signature
 - “*firmata*”, in caso di delega ISA firmata digitalmente
- ✓ l’opzione “*Attestata*” che risulta barrata nel caso sia stata apposta firma nella delega ISA e nel CPB con attestazione di firma autografa.
- ✓ il “*progressivo*”, nell’ultima colonna, viene compilato solamente dopo che la delega è stata stampata nel registro, essendo il numero progressivo che compare nel registro associato a ciascuna delega.

Nella toolbar a lato della griglia sono attive le seguenti icone:

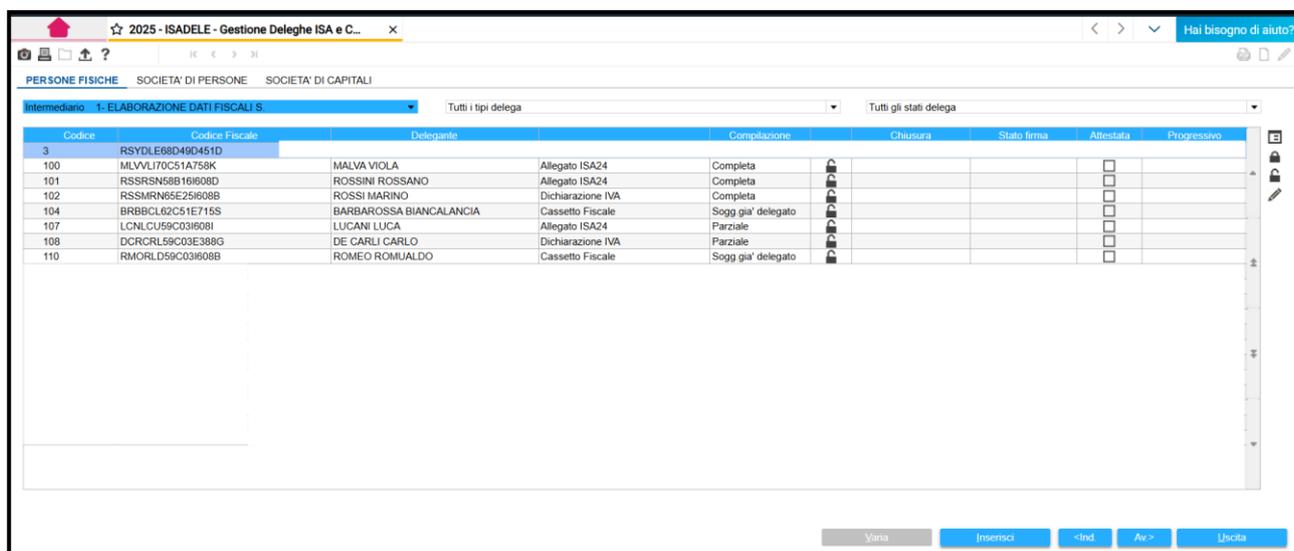
-  “**Dettaglio**”: permette di accedere alla gestione della delega del contribuente selezionato
-  “**Chiudi tutte**”: permette di chiudere massivamente le deleghe presenti in griglia purché ovviamente risultino complete
-  “**Apri tutte**”: permette di riaprire massivamente le deleghe presenti in griglia
-  “**Firma tutte**”: permette di firmare massivamente le deleghe presenti in griglia

ISADELE: Gestione deleghe ISA e CPB massiva

Il comando **ISADELE**, "Gestione deleghe ISA e CPB", cartella "ISA", menu "Gestione ed utility comuni", può essere utilizzato per visualizzare, massivamente, le deleghe ISA e le CPB che sono state già generate con il comando **ISAGEDE**, "Generazione deleghe ISA e CPB" oppure che sono state già gestite manualmente da **ANA740-750-760**.

La visualizzazione è la stessa del comando **ISAGEDE**, in quanto alla selezione del comando **ISADELE** si accede alla stessa griglia di visualizzazione, con la differenza che la visualizzazione delle deleghe generate è suddivisa in folder, tenendo conto del modello dichiarativo, Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali.

Pertanto, dal comando **ISADELE** è possibile visualizzare tutte le deleghe generate di tutti e tre i modelli dichiarativi e da tale contesto è possibile effettuare per le stesse, operazioni di gestione, chiusura, riapertura e firma.



The screenshot displays the ISADELE software interface. At the top, there is a navigation bar with tabs for "PERSONE FISICHE", "SOCIETA' DI PERSONE", and "SOCIETA' DI CAPITALI". Below this, there are filters for "Intermediario" (set to "1. ELABORAZIONE DATI FISCALI S") and "Tutti i tipi delega". The main area contains a table with the following columns: Codice, Codice Fiscale, Delegante, Completazione, Chiusura, Stato firma, Attestata, and Progressivo. The table lists several delegations with their respective details.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Completazione	Chiusura	Stato firma	Attestata	Progressivo
3	RSYDLE68D49D451D						
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Allegato ISA24	Completa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
101	RSSRSN58B16I608D	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA24	Completa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
102	RSSMRN65E25I608B	ROSSI MARINO	Dichiarazione IVA	Completa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delegato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
107	LCNLGU59C03I608I	LUCANI LUCA	Allegato ISA24	Parziale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
108	DCRCL59C03E389G	DE CARLI CARLO	Dichiarazione IVA	Parziale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
110	RMORLD59C03I608B	ROMEO ROMUALDO	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delegato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

ISASTRE: Stampa registro deleghe ISA e CPB

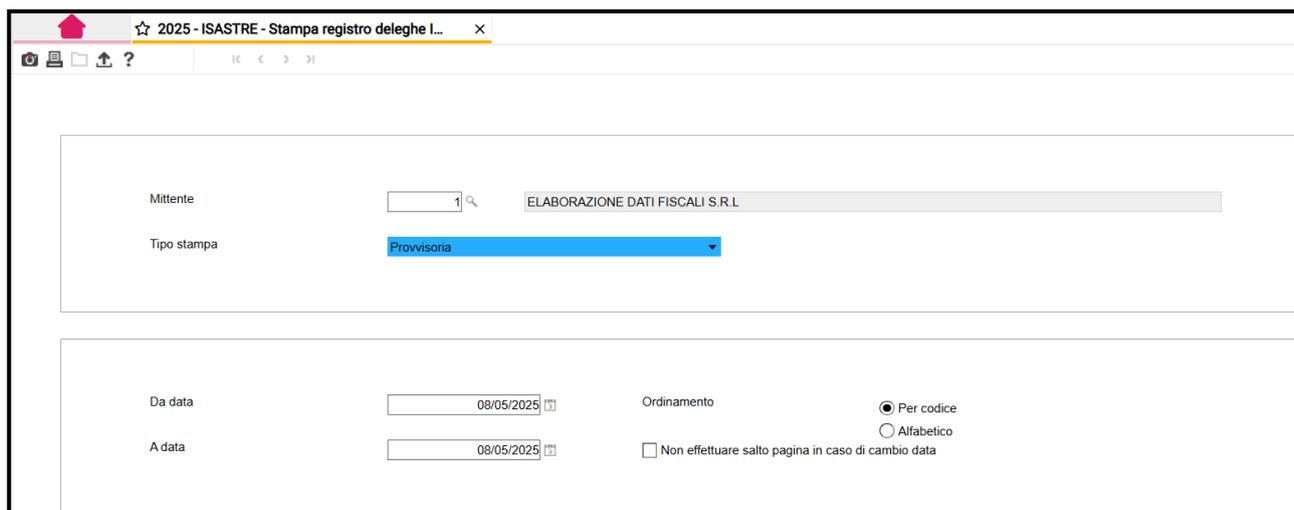
Il comando **ISASTRE**, “**Stampa registro deleghe ISA e CPB**”, cartella “**ISA**”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, va utilizzato per stampare nel Registro cronologico tutte le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” dei soli contribuenti che non hanno delegato un intermediario alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale.

Per ogni intermediario sono stampate, in un unico registro, le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” di Persone Fisiche, Società di Persone e Società di Capitali.

Sono escluse dalla presente stampa tutte le deleghe che, sebbene “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**”, hanno attiva l’opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale**” e le **anagrafiche disattivate**.

Dopo avere selezionato il “**Mittente**”, viene richiesto il “**Tipo stampa**” (Provvisoria, Definitiva e Ristampa), l’intervallo di “**date**” da stampare, (ad eccezione della stampa in modalità “**Definitiva**” per la quale viene chiesto soltanto “**Fino a data**”), l’ “**Ordinamento**” di stampa (“**Per codice**”, “**Alfabetico**”) e per la stampa in modalità “**Ristampa**” anche il “**Numero pagina**”.

Per quanto concerne il flag “**Non effettuare salto pagina in caso di cambio data**”, poiché la regola adottata è che ad ogni cambio data venga effettuato un salto pagina, per chi non volesse adottare questo automatismo di procedura, è possibile selezionare il suddetto flag.



Nel dettaglio, per quanto concerne il “**Tipo stampa**”:

- scegliendo la modalità “**Definitiva**”, le deleghe vengono stampate nel Registro cronologico ordinate per data di chiusura e, a ciascuna di esse, è assegnato un numero progressivo, univoco per ogni mittente. Vengono stampate soltanto le deleghe “**Chiuse**” con la scelta sull’opzione “**Dichiarazione IVA 2024**” o “**Allegato ISA modello Redditi 2024**”; sono, quindi, esclusi i soggetti che hanno già delegato l’intermediario alla consultazione del cassetto fiscale.
- scegliendo la modalità “**Ristampa**”, è possibile ristampare le deleghe già stampate nel registro cronologico definitivo, mantenendo la stessa numerazione progressiva assegnata dalla precedente stampa “**Definitiva**”. In base al “**Numero pagina**” presente, in fase di stampa riparte la numerazione delle deleghe ristampate.
- scegliendo la modalità “**Provvisoria**”, è possibile stampare soltanto le deleghe non ancora stampate in modalità “**Definitiva**” nel Registro cronologico.

Quando la delega viene stampata in modalità "Definitiva" nel Registro cronologico,

REGISTRO DELEGHE ISA E CPB				Data :	Nr.pagina :
Mittente : 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.		Codice fiscale : 01290120425		Indirizzo : VIA DANTE 7	
Comune : SENIGALLIA		Prov.: AN		CAP: 60019	
Numero progressivo	Data	Codice fiscale	Cognome e nome/Ragione sociale	Tipo documento	Estremi documento
0000001	08/05/2025	MLVVL170C51A758K	MALVA VIOLA	Carta d'identità	152
0000002	08/05/2025	RSSMRN65E25i608B	ROSSI MARINO	Carta d'identità	15263
0000003	08/05/2025	LCNLCU59C03i608I	LUCANI LUCA	Carta d'identità	AKYRR85995
0000004	08/05/2025	04949110409	BIANCHI SRL	Patente di guida	333333

il "Numero progressivo" assegnato in automatico alla delega viene trascritto nella Gestione delega e non è possibile modificarlo.

DELEGA PRECOMPILATO ISA E CPB

Contribuente delegante
 Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante

Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante

DICHIARAZIONE IVA 2024

Volume d'affari (VE50 c1)
 IVA a debito (VL32 c1)
 IVA a credito (VL33 c1)

ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2024

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)
 Compensi (H02)
 Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)
 Totale Spese (H20)

Dati delega Delega Chiusa Delega Stampata Delega Firmata

Telematico Delega Inviata

ISASTDEL: Stampa deleghe ISA

Il comando **ISASTDEL**, “Stampa deleghe ISA”, cartella “ISA”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, può essere utilizzato per stampare massivamente le deleghe ISA.

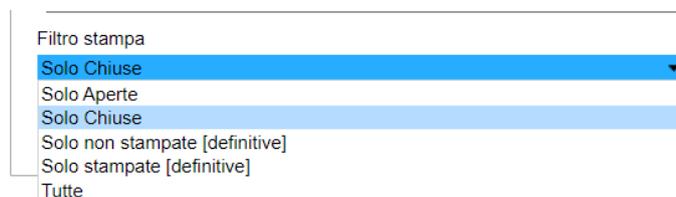
Pertanto, la stampa della delega ISA può essere effettuata per singola delega, operando dall’anagrafica del contribuente, **ANA740-750-760**, scelta “**Gestione delega precompilata**”, dove all’interno del bottone “**Funzioni**” è presente l’opzione “**Stampa**” oppure, massivamente, dal presente comando **ISASTDEL**.



La richiesta di stampa prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare la stampa delle deleghe, appare la videata di richiesta, dove, in aggiunta ai filtri standard, sono previsti anche i seguenti filtri di selezione:

- Filtro “*stampa*”: ovvero deleghe “*Solo aperte*”, “*Solo chiuse*”, “*Solo non stampate definitive*”, “*Solo stampate definitive*”, “*Tutte*”;
- “*Tipo*” di stampa: ovvero “*Provvisoria*” o “*Definitiva*”.



Sulla base delle selezioni effettuate saranno estrapolate le deleghe da stampare.

E' prevista anche la possibilità di gestire manualmente la selezione delle deleghe, se barrato l'apposito flag **"Gestione manuale dichiarazioni in griglia"**, che consente di poter inserire in griglia i codici dei contribuenti da stampare.

La stampa in modalità **"Definitiva"** è possibile per le sole deleghe **"Chiuse"** e quindi, per tale stampa, selezionare opportunamente nel filtro **"Stampa"** l'opzione **"Solo chiuse"**.

La stampa eseguita in modalità **"Definitiva"** aggiorna il flag **"Delega stampata"** in Gestione delega.

CONFERIMENTO DELEGA ALL'ACQUISIZIONE DEGLI ULTERIORI DATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA E PER L'ELABORAZIONE DELLA PROPOSTA DI CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PER I PERIODI D'IMPOSTA 2025 E 2026

IL SOTTOSCRITTO

Cognome e nome ROSSI MARINO
 Codice fiscale RSSMRN65E25I608B
 Luogo di nascita SENIGALLIA (AN) Data di nascita 25/05/1965

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/TUTORE DI

Cognome e nome/Denominazione _____
 Codice fiscale _____

CONFERISCE DELEGA A FAVORE DEL SEGUENTE SOGGETTO

Cognome e nome/Denominazione ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
 Codice fiscale 01290120425

Per l'acquisizione e l'utilizzo degli ulteriori dati per l'applicazione degli ISA relativi al 2024

SENIGALLIA 08/05/2025
 Luogo e data _____

Firma per esteso e leggibile _____

DELEGA PRECOMPILATO ISA E CPB

Contribuente delegante: ROSSI MARINO
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: RSSMRN65E25I608B

Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante	Tipologia	Numero	Scade il
	Carta Identità	15263	25/04/2028

DICHIARAZIONE IVA 2024

Volume d'affari (VE50 c1)	52.000
IVA a debito (VL32 c1)	2.560
IVA a credito (VL33 c1)	

ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2024

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi (H02)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F20)	
Totale Spese (H20)	

Dati delega

Numero	Data	<input checked="" type="checkbox"/> Delega Chiusa	<input checked="" type="checkbox"/> Delega Stampata	<input type="checkbox"/> Delega Firmata
0000002	08/05/2025	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Telematico

Numero	Data	Protocollo	<input type="checkbox"/> Delega Inviata
			<input type="checkbox"/>



ATTENZIONE

Nella stampa massiva delle deleghe vengono stampate le sole deleghe in cui risulta barrata una delle seguenti opzioni: **“Dichiarazione Iva 2024”** oppure **“Allegato ISA al modello Redditi 2024”**. Ne sono escluse le deleghe in cui è invece selezionata l'opzione **“Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale”** non essendo necessaria la stampa di tale delega, essendone già in possesso l'intermediario.

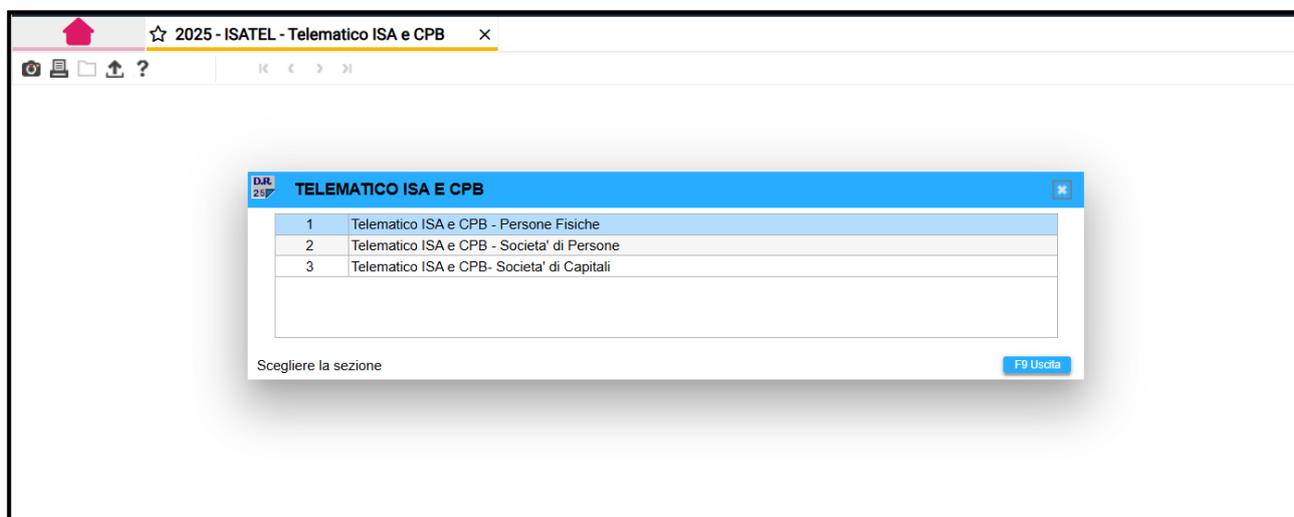
ISATEL: Telematico ISA e CPB

Il comando ISATEL, “Telematico ISA e CPB”, cartella “ISA”, menu “Gestione ed utility comuni”, va utilizzato per inviare massivamente il file telematico contenente le deleghe ISA e quelle del CPB.

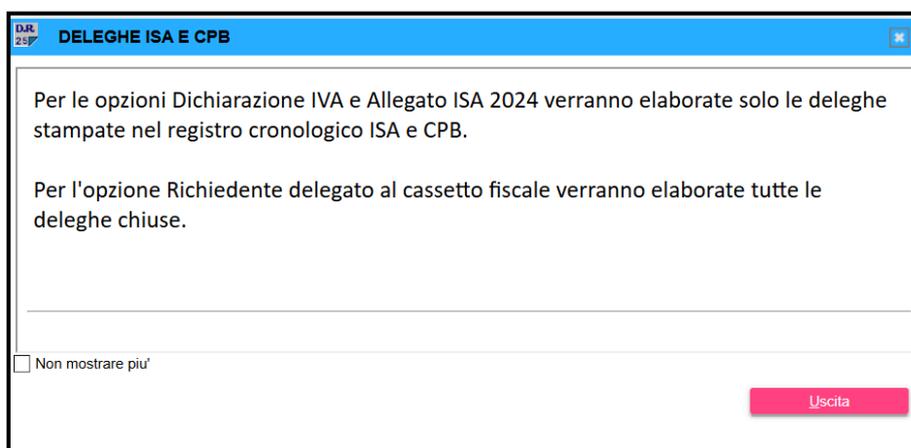
In questo file telematico vengono inclusi i dichiaranti con:

- delega ISA o CPB “Chiusa” se, sempre in Gestione delega, risulta selezionata l’opzione “Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale”;
- delega ISA o CPB “Chiusa” e “Stampata nel registro”, se in Gestione delega risulta selezionata l’opzione “Dichiarazione IVA 2024” oppure l’opzione “Allegato ISA al modello Redditi 2024”.

La richiesta di invio prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

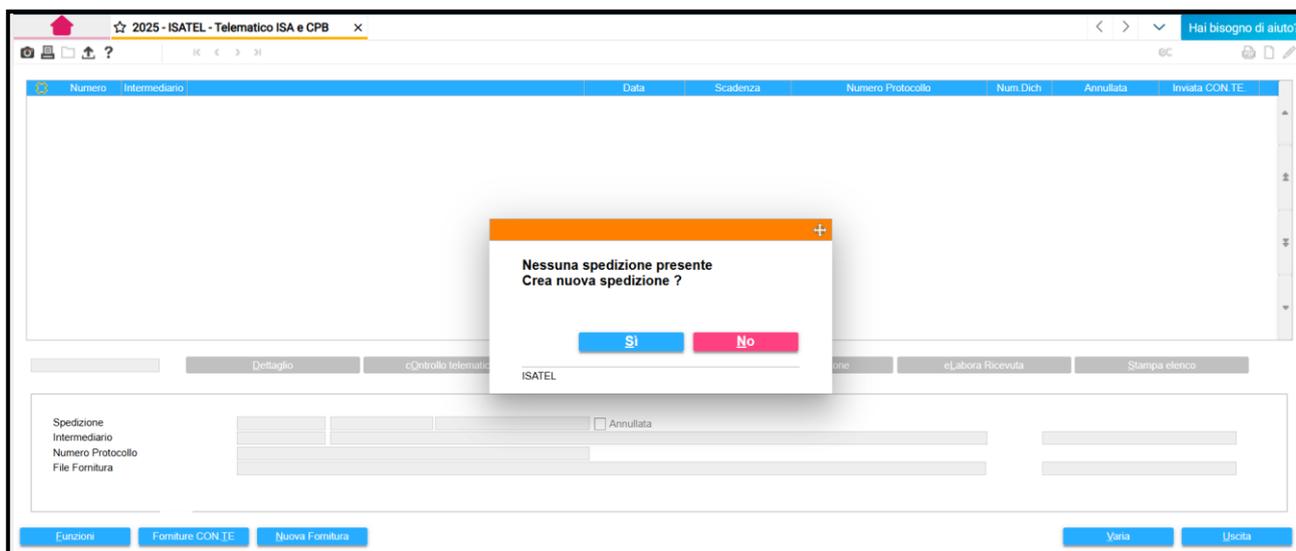


Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare l’invio delle deleghe, appare la videata di richiesta per la generazione della fornitura ed, in tale contesto, viene visualizzato un ulteriore messaggio per avvisare che prima dell’invio telematico della delega, per i dichiaranti che in “Gestione delega ISA precompilato e CPB” hanno selezionato la scelta “Dichiarazione IVA 2024” oppure la scelta “Allegato ISA al modello Redditi 2024”, è necessario controllare che la stessa risulti già stampata nell’apposito registro cronologico.

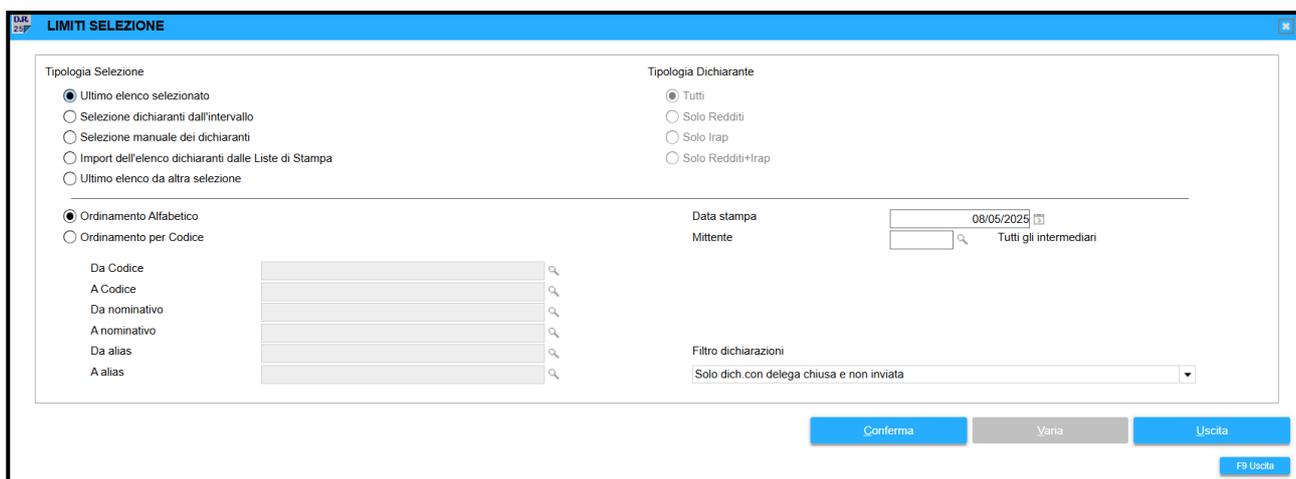


Per l'esecuzione dell'invio telematico la procedura controlla la presenza della procedura CON.TE, in virtù del fatto che la procedura ISA e CPB è integrata con la procedura CON.TE. (Console Telematici), pertanto le informazioni relative alla gestione degli invii telematici sono aggiornate automaticamente sia in ISA/CPB che in Console Telematici, di modo che le situazioni risultino sempre aggiornate ed allineate tra loro.

Al primo ingresso, se per il telematico del modello dichiarativo selezionato non sono state ancora generate forniture, appare la videata in cui viene chiesto se si vuole procedere con la creazione della spedizione.



Accettando la creazione della spedizione appare la videata per la selezione dei dati utili per generare la fornitura.

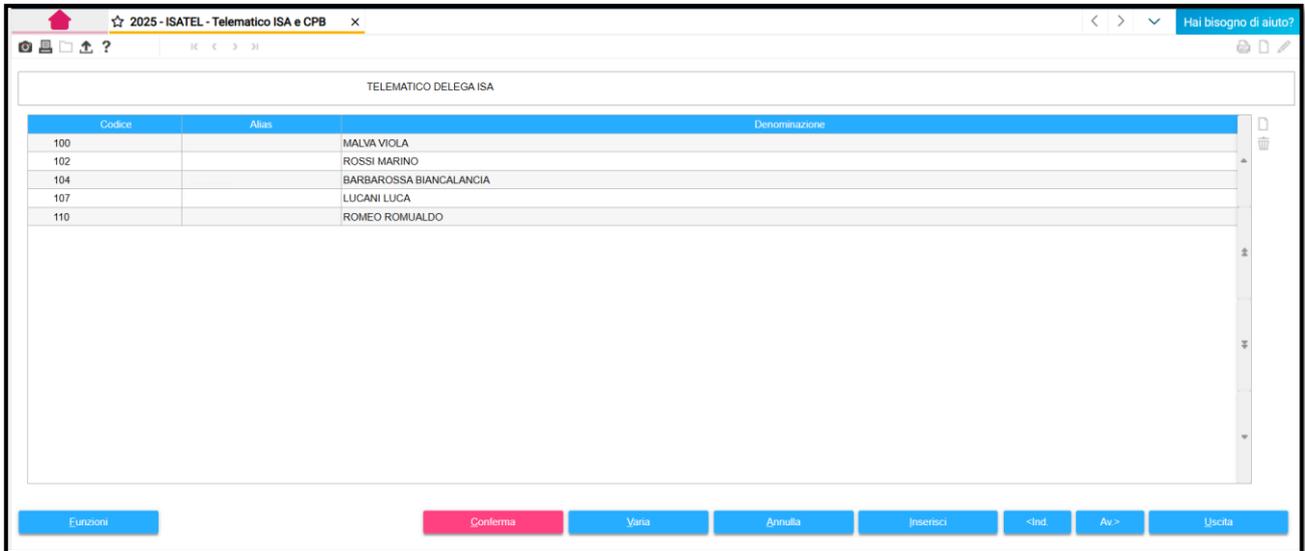


Per quanto concerne la "Tipologia di selezione" la procedura consente di selezionare i dichiaranti in modo manuale ("Selezione manuale dei dichiaranti") oppure, nel caso sia già stata effettuata una precedente selezione, di selezionare nuovamente l'ultimo elenco di codici impostato nella richiesta precedente ("Ultimo elenco selezionato") oppure, qualora sia stata creata, di ricorrere alla lista di stampa ("Import dell'elenco dichiaranti dalle liste di stampe") o di impostare un intervallo di dichiaranti attraverso i limiti di selezione ("Selezione dichiaranti dall'intervallo") o ancora di utilizzare l'elenco di un'altra richiesta di selezione ("Ultimo elenco da altra selezione").

Nel caso in cui si decida di selezionare l'elenco dei dichiaranti utilizzando l'intervallo di codici, occorre indicare anche l'ordinamento di generazione, che può essere "Alfabetico" o "Per codice":

Va inoltre indicata la "Data di Stampa", che viene proposta in automatico ed il "Mittente".
Infine, la selezione è possibile per le sole "Deleghe chiuse ma non ancora inviate".

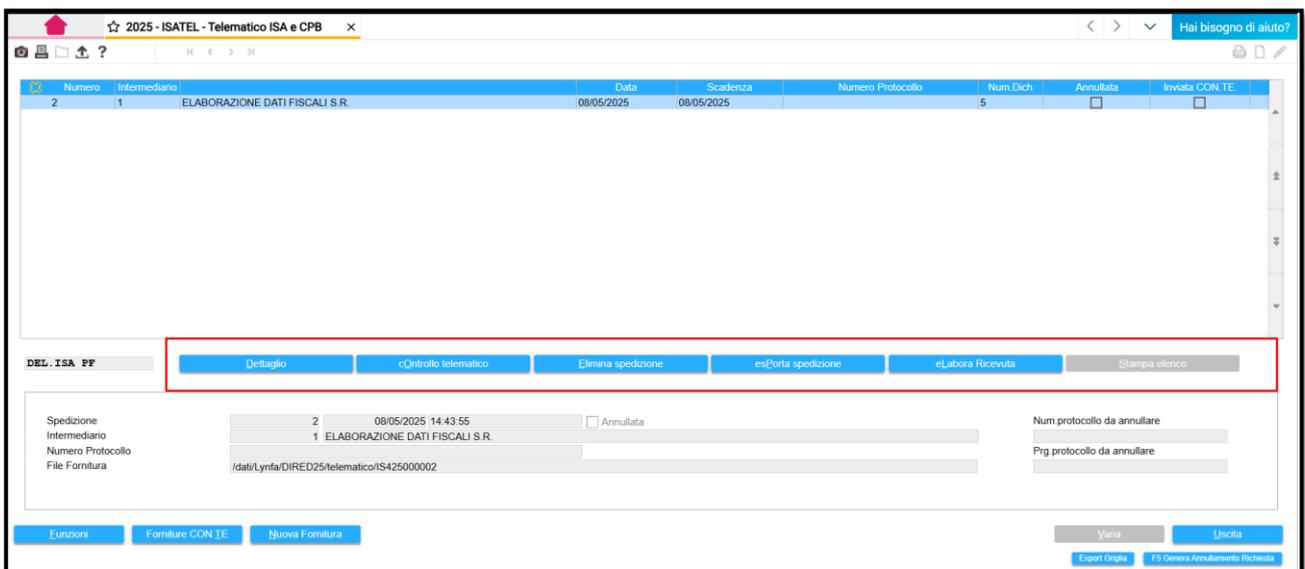
La fornitura generata, come da parametri impostati, comprenderà i soli contribuenti rientranti negli stessi.



La fornitura creata viene visualizzata in una videata di gestione in cui la visualizzazione avviene con ordine temporale decrescente, dalla più recente alla meno recente.

Inoltre, per ogni singola fornitura è anche possibile eseguire, direttamente da tale contesto, alcune funzioni legate alla stessa.

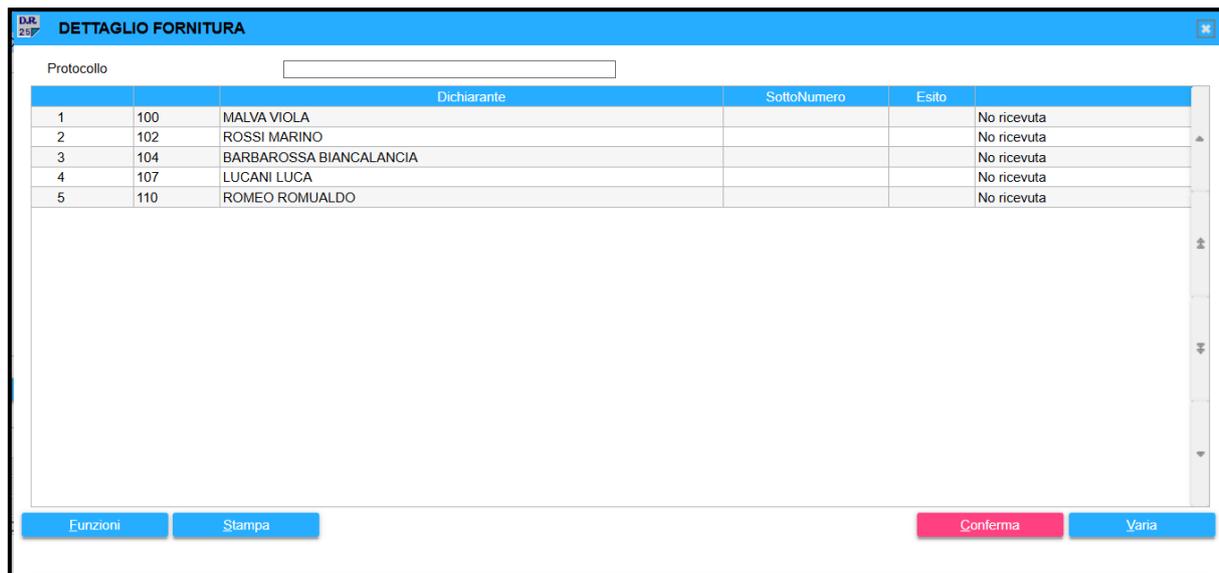
Pertanto, se posizionati sulla singola fornitura, di cui si vedono gli estremi identificativi a fondo pagina, ovvero "Numero di spedizione", "Intermediario", "Numero protocollo", è possibile, tramite alcuni bottoni funzionali, gestire le funzioni principali relative alla stessa.



Il bottone “**Nuova fornitura**”, a fondo pagina, può essere utilizzato per generare altre forniture di spedizioni oltre a quelle già presenti. Quindi, selezionandolo, si torna nella videata di creazione, descritta nella pagina precedente.

Il bottone “**Dettaglio**” consente di visualizzare il contenuto della spedizione su cui si è posizionati, ovvero l’elenco dei dichiaranti contenuti nel file, dopo che lo stesso è stato generato.

Vengono visualizzati il “*Sottonumero*” e l’ “*Esito*” della trasmissione solamente una volta trasmessi i dati all’Amministrazione finanziaria e solamente dopo aver ricevuto, da quest’ultima, l’esito della trasmissione per la dichiarazione inviata.



The screenshot shows a window titled "DETTAGLIO FORNITURA" with a search bar for "Protocollo". Below it is a table with columns: "Dichiarante", "SottoNumero", "Esito", and "No ricevuta".

	Dichiarante	SottoNumero	Esito	No ricevuta
1	100 MALVA VIOLA			No ricevuta
2	102 ROSSI MARINO			No ricevuta
3	104 BARBAROSSA BIANCALANCIA			No ricevuta
4	107 LUCANI LUCA			No ricevuta
5	110 ROMEO ROMUALDO			No ricevuta

At the bottom of the window are buttons for "Funzioni", "Stampa", "Conferma", and "Vania".

Il bottone “**Stampa**”, anch’esso presente all’interno della scelta “**Dettaglio**”, produce un tabulato con i dati relativi alla fornitura in selezione in cui vengono riportati i dati dell’intermediario telematico, nonché il numero d’ordine della fornitura e la data in cui è stata creata ed il numero dei dichiaranti contenuti, con il relativo elenco nominativo.

```
ISA PF
Denominazione .....: ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
Codice fiscale .....: 01290120425
Numero iscr. albo caf ..: 12345
Indirizzo .....: VIA DANTE 7
                                     60019 SENIGALLIA AN
Protocollo ricezione ...:
Elenco nominativo della fornitura n.      2 del      8.05.2025
contenente n.      5 dichiarazioni.

MLVCLI70C51A758K MALVA VIOLA
RSSMRN65E25I608B ROSSI MARINO
BRBCL62C51E715S  BARBAROSSA BIANCALANCIA
LCNLCU59C03I608I LUCANI LUCA
RMORLD59C03I608B ROMEO ROMUALDO
```

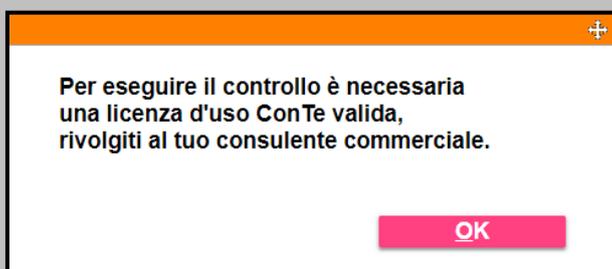
Il bottone “Controllo telematico” può essere utilizzato per un controllo formale della fornitura, se richiesto.



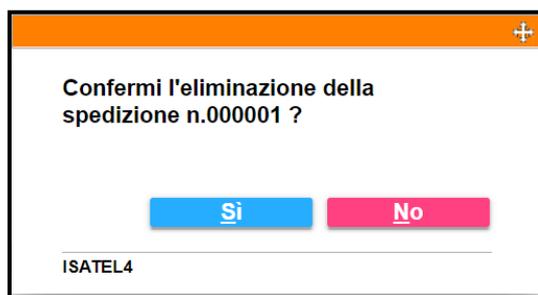
IMPORTANTE

Per utilizzare la funzione “Controllo Telematico” è necessario che:

- tra gli applicativi installati sia presente la procedura Console Telematici poiché, se non presente la funzione di controllo non si avvia.
- sia presente la licenza d’uso di Console Telematici n° 1166 di cui la funzione “Controllo Telematico” verifica la presenza, pena il mancato avvio del controllo telematico e l’invio del seguente messaggio di errore bloccante:

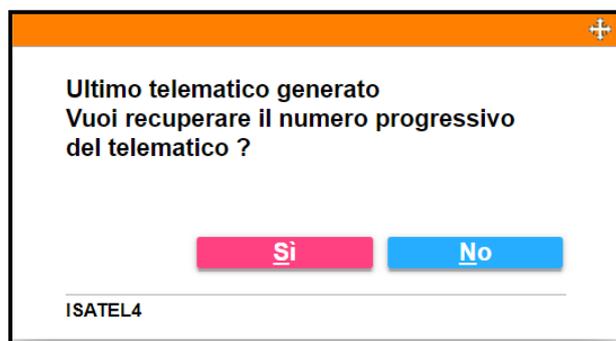


L’“Elimina spedizione” va utilizzata nel caso sia stata generata una spedizione (non ancora trasmessa) e la si voglia annullare. Tale eliminazione è ovviamente limitata alla fornitura su cui si è posizionati. Prima di procedere con l’annullamento viene chiesta apposita conferma.



Le forniture eliminate sono visualizzate in griglia ed identificate come tali dalla barratura, nell’apposita colonna, del flag “Annullata”.

Se il bottone “Elimina spedizione” viene eseguito sull’ultima fornitura generata e visualizzata in griglia, quella cioè più recente, questa viene fisicamente rimossa dalla griglia stessa ed il suo numero spedizione, volendo, può essere attribuito alla nuova fornitura generata, come da apposita segnalazione.



Con il bottone “**Esporta spedizione**”, una volta generata la fornitura da spedire, si procede alla sua esportazione ai fini dell’invio telematico tramite Entratel.

In tal caso, una volta posizionati sulla spedizione da copiare, appare una videata in cui è possibile scegliere tra le diverse modalità di esportazione che prevedono, ad esempio, l’invio tramite e-mail o l’esportazione su Client.



Le opzioni di export sono differentemente selezionate dall’utente a seconda della modalità scelta per effettuare l’esportazione del file generato e da inviare telematicamente.

Pertanto, sono previste l’ “**Invio file tramite e-mail**” per inviare, tramite posta elettronica, alla postazione in cui è presente Entratel, il file da spedire tramite il suddetto canale, la scelta “**Export su client**” per esportare il file generato su un qualsiasi pc collegato in rete visualizzabile e selezionabile tramite le risorse del computer e la scelta “**Seleziona cartella server**” per prelevare il file generato e copiarlo nella directory del server opportunamente indicata, per poi spedirlo per via telematica.

A fondo pagina è presente il bottone “**Funzioni**”, selezionando il quale appaiono le seguenti scelte:

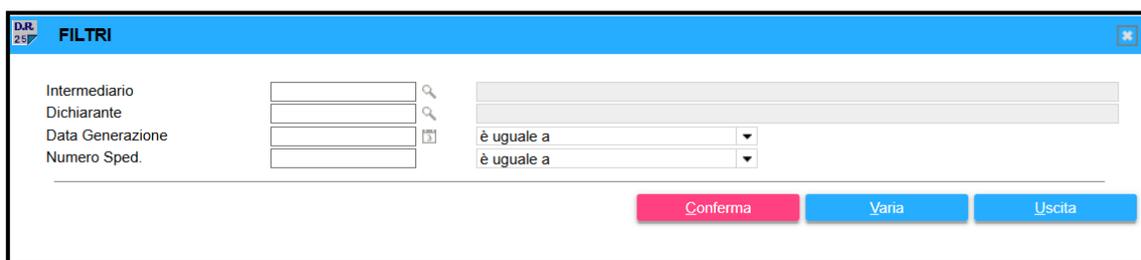


La scelta “**Aggiorna**” può essere utilizzata per aggiornare l’elaborazione visualizzata senza reimpostare i filtri (così detto *refresh*).

La scelta “**Filtri**” può essere utilizzata per ricercare più facilmente le forniture ed i contribuenti contenuti nelle singole spedizioni.

I filtri che sono stati previsti riguardano la possibilità di ricercare le forniture:

- ✓ indicando l' "intermediario", e quindi in tal caso sono visualizzate in griglia le sole forniture relative all'intermediario specificato;
- ✓ indicando il "dichiarante", per visualizzare la fornitura al cui interno è presente il dichiarante specificato;
- ✓ indicando la "Data generazione", per visualizzare solamente le forniture che sono state create ad una certa data, che è quella visualizzata in griglia;
- ✓ indicando il "Numero spedizione", per visualizzare la sola fornitura con il numero spedizione indicato che corrisponde al numero di generazione della fornitura, che è quello visualizzato nella prima colonna della griglia.



The screenshot shows a 'FILTRI' (Filters) dialog box. It features a blue header with the text 'D.R. 25' and 'FILTRI'. Below the header, there are four input fields: 'Intermediario', 'Dichiarante', 'Data Generazione', and 'Numero Sped.'. The 'Data Generazione' and 'Numero Sped.' fields have dropdown menus with the text 'è uguale a'. At the bottom right, there are three buttons: 'Conferma' (pink), 'Varia' (blue), and 'Uscita' (blue).

Per tornare alla visualizzazione di tutte le forniture e quindi azzerare i filtri impostati, sempre all'interno del bottone "Funzioni", selezionare il bottone "Azzerà filtri".

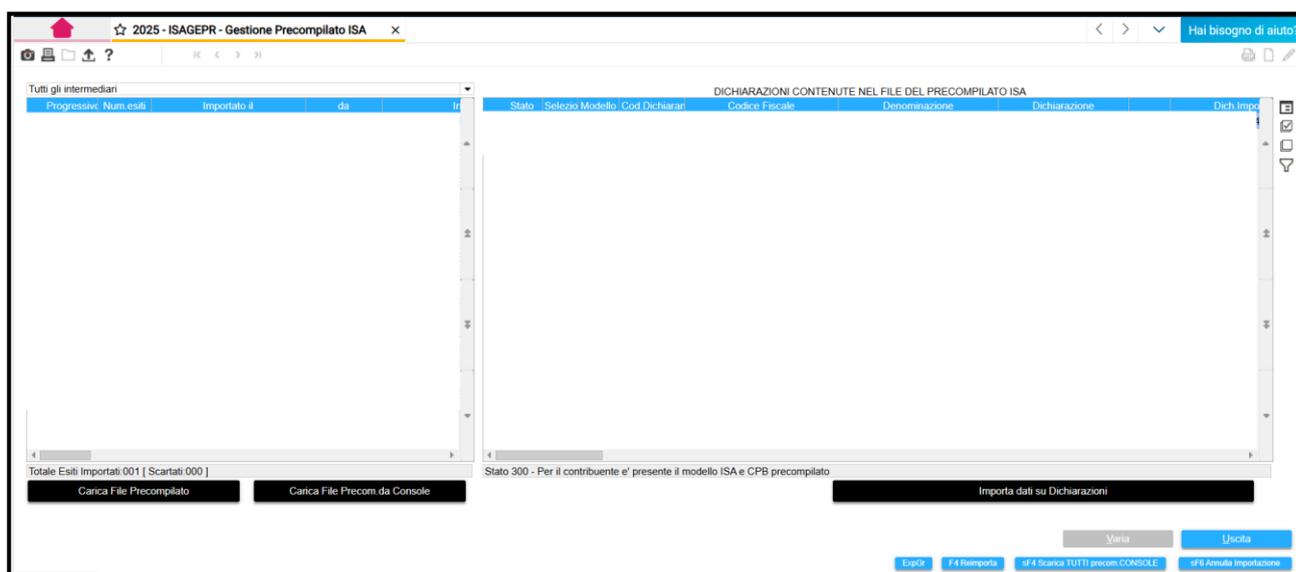
La scelta "Indirizzario" richiama la Tabella degli "Indirizzari" di DIREDD e quindi è possibile visualizzare, direttamente dalla Gestione telematico, le directory degli archivi utilizzati dalla procedura Redditi.

ISAGEPR: Gestione Precompilato ISA

Trattiamo nel presente contesto la modalità con cui gli “*ulteriori dati*”, forniti dall’Amministrazione Finanziaria, possono essere acquisiti o direttamente dal contribuente oppure, per suo conto, dall’intermediario delegato ad accedere al suo Cassetto Fiscale; in tal caso, l’intermediario può scegliere se effettuare un’acquisizione per singolo contribuente oppure un’acquisizione massiva per più contribuenti.

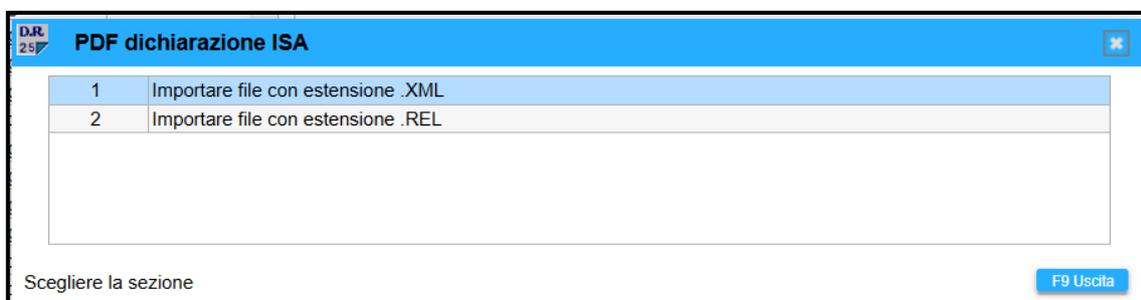
Il programma con cui è possibile importare massivamente il file contenente gli “*ulteriori dati*” è **ISAGEPR “Gestione precompilato ISA”**, presente nella cartella “**Gestione ed utility comuni**”, sottocartella “**ISA**”.

La prima volta che si richiama il programma la videata si presenta vuota, in attesa che venga effettuato il primo carico dei file precompilati messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate.

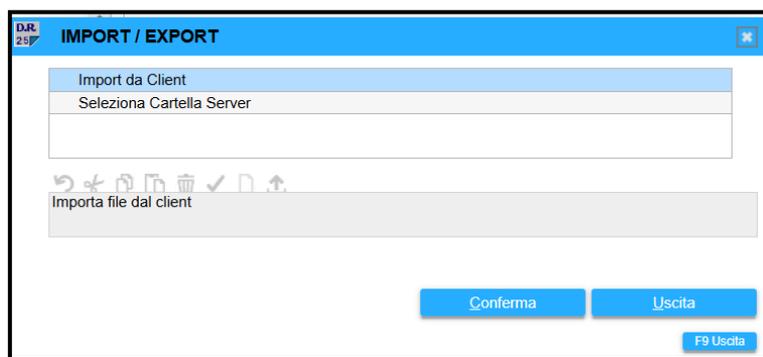


Per procedere con il carico dei suddetti file è possibile selezionare la funzione “**Carica file precompilato**” oppure la funzione “**Carica file precompilato da Console**”, presenti in basso nella griglia di sinistra.

Selezionando la funzione “**Carica file precompilato**” appare la videata, preceduta dalla scelta dell’estensione del file, “.xml” oppure “.rel”,



con le funzioni previste per l’import del file: “**Import da client**” oppure “**Seleziona cartella Server**”.



La funzione **“Import da client** permette, tramite la visualizzazione delle risorse del computer, di selezionare il PC collegato in rete in cui è eventualmente archiviato il file del precompilato da importare.

La scelta **“Seleziona cartella Server”** dà la possibilità di selezionare la directory del server da cui prelevare tale file, se memorizzato in un’area visibile dal PC da cui si sta operando l’importazione.

Qualora la funzione **“Carica file precompilato”** fosse selezionata nuovamente dopo una sua esecuzione, la procedura segnalerà con un messaggio a video che tale operazione è già stata eseguita. E’ comunque possibile ripetere il prelievo del file che sarà accodato a quanto già caricato. Saranno aggiornate data e ora di carico ed eventualmente l’utente che ha operato.

Se selezionata la funzione **“Carica file precompilato da Console”** il prelievo avviene direttamente dal cassetto fiscale del contribuente per cui, con questa modalità, è possibile scaricare in automatico, dall’area riservata Entratel, i file del precompilato ISA in formato **“.xml”**.

In questo caso Console si connette all’area **“Richiesta precalcolate ISA”** del contribuente utilizzando le credenziali rilasciate dall’ADE e indicate nell’anagrafica dell’intermediario e quindi estrapola il file in formato **“.xml”** che restituisce alla procedura Redditi, all’interno del programma **ISAGEPR**.

Ovviamente lo scarico del file con gli ulteriori dati del precompilato da Console avviene solamente per quei file del precompilato che risultano ancora da scaricare nell’area riservata dell’intermediario.

Pertanto, qualora l’intermediario avesse già provveduto a scaricare manualmente tali file, questi non saranno scaricati nuovamente da Console così da evitare di sovrascrivere file precompilati già importati ed inviati alla procedura ISA.

Una volta che è stato caricato, mediante una delle modalità di scarico sopra spiegate, il file con gli **“ulteriori dati”**, la videata di gestione visualizza le dichiarazioni in esso contenute.

La videata si presenta suddivisa in due griglie.

Nella griglia di sinistra sono visualizzati i file precompilati che sono stati caricati.

La loro visualizzazione varia in relazione all’intermediario selezionato in testa alla stessa griglia e per il quale il default propone **“Tutti gli intermediari”**. Se presenti più intermediari, selezionare pertanto il menu a tendina e richiamare l’intermediario di cui si vogliono visualizzare i file precompilati caricati.



Per ciascun file sono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ **Progressivo:** numero sequenziale identificativo delle importazioni effettuate.
- ✓ **Numero Esiti:** numero di contribuenti presenti all’interno di ciascun file precompilato
- ✓ **Importato il:** viene visualizzata la Data, l’ora del prelievo del file

- ✓ **da**: viene indicato l'utente che ha eseguito il prelievo del file
- ✓ **Intermediario**: viene visualizzato l'intermediario utilizzato per il prelievo del file che è quello indicato nell'anagrafica del dichiarante di cui si sta prelevando il precompilato.

In fondo alla griglia viene visualizzato l'esito dell'import relativamente al file su cui il cursore è posizionato, con relativa indicazione del numero dei contribuenti presenti nel file ed il numero degli eventuali scartati.

Totale Esiti Importati:001 [Scartati:000]

Nella griglia di destra, per ciascun file precompilato, è possibile visualizzare l'elenco dei contribuenti presenti all'interno dello stesso e per ciascuno di essi vengono visualizzate le seguenti informazioni:

- ✓ **Stato**: la seguente icona () è presente quando il file precompilato presenta un motivo di scarto oppure quando non è proprio presente. In fondo alla griglia viene data informazione circa il tipo di errore riscontrato.
- ✓ **Selezione**: tale flag indica se per il dichiarante il file precompilato deve essere importato nella dichiarazione; per default viene inserito dalla procedura, a meno che il contribuente non sia stato scartato per presenza di errori o per mancanza del relativo file precompilato. Tale flag, come vedremo, può essere gestito manualmente.
- ✓ **Modello**: viene indicato il modello dichiarativo che compila il dichiarante contenuto nel file e quindi Persone Fisiche, Società di Persone o Società di Capitali.
- ✓ **Cod. Dichiarante**: viene evidenziato il codice anagrafico del dichiarante presente nel file
- ✓ **Codice Fiscale**: viene visualizzato il codice fiscale del contribuente in oggetto
- ✓ **Cognome/Nome o Denominazione**: viene visualizzato il Cognome/Nome per le Persone Fisiche oppure la Denominazione per le Società di Persone, Società di Capitali ed Enti non Commerciali.
- ✓ **Dichiarazione**: viene riportata l'informazione se i quadri d'impresa sono in bozza o compilati e lo stato della dichiarazione, se chiusa.
- ✓ **Importato**: il chek è presente solamente dopo che i dati contenuti nel file precompilato sono stati importati nella dichiarazione redditi tramite la selezione dell'apposito bottone "**Importa dati su dichiarazione**", presente in fondo alla griglia.
- ✓ **Dich. Importata**: viene indicata, una volta che i dati sono stati importati nella dichiarazione, la data e l'ora in cui è stata eseguita l'importazione del file precompilato.
- ✓ **Importato da**: è l'utente che ha importato il file all'interno della dichiarazione.

DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL FILE DEL PRECOMPILATO ISA							
Modello	Cod.Dichiarant	Codice Fiscale	Denominazione	Dichiarazione		Dich.Importata	
PF	110	RMORLD59C03I608B	ROMEO ROMUALDO	RF-Bozza	✓	12/05/2025 12:20:44	e.perlini

Stato 300 - Per il contribuente e' presente il modello ISA e CPB precompilato

Importa dati su Dichiarazioni

In fondo alla presente griglia viene visualizzato, per ciascun dichiarante, lo stato del file, con relativa descrizione del codice identificativo dell'esito della richiesta di ISA precompilati, come da Istruzioni Ministeriali.

Stato 300 - Per il contribuente e' presente il modello ISA e CPB precompilato

Sui dati visualizzati all'interno della griglia e concernenti il file precompilato non è consentito alcun intervento manuale.



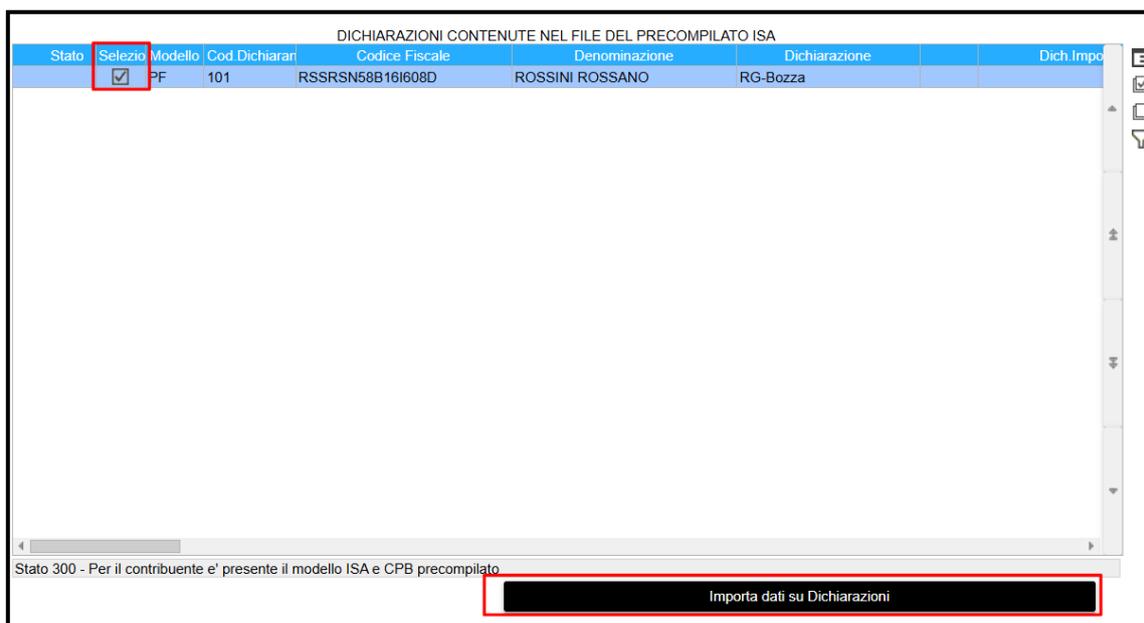
“**Dettaglio**”: permette di visualizzare le variabili presenti nel file precompilato relativamente al contribuente su cui si è posizionati. Le variabili fornite variano in relazione alla posizione ISA e non sono modificabili, così come non è possibile modificare il valore ad esse associato.

Per ciascuna variabile sono indicati il flag “**Valore presente**” che viene barrato se nel file precompilato la variabile è valorizzata ed il campo “**Valore**” in cui viene mostrato il valore presente nel file per la relativa variabile.

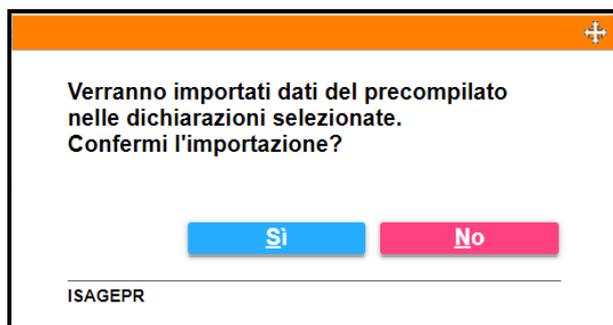
Nel menu a tendina che appare a fianco del codice ISA sono riportate due ulteriori posizioni ISA, definite, come da Istruzioni Ministeriali, posizioni “*residuali*” di cui una per l'attività d'impresa ed una per l'attività di lavoro autonomo e che l'Agenzia delle Entrate fornisce senza far riferimento ad uno specifico codice ISA con i valori ricavati dalle posizioni degli ISA, Studi di Settore o dei Parametri in cui il contribuente è ricaduto nel corso degli otto anni precedenti.

Descrizione variabili precompilato	Variable presente	Valore
Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi	<input checked="" type="checkbox"/>	0,006471410071695
Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto	<input checked="" type="checkbox"/>	-0,285946000020251
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo d'imposta precedente	<input type="checkbox"/>	
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti	<input type="checkbox"/>	
Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	<input type="checkbox"/>	
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"	<input type="checkbox"/>	
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	<input type="checkbox"/>	
Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedente)	<input type="checkbox"/>	

A fondo pagina, sempre restando nella griglia di destra, è presente il bottone “**Importa dati su dichiarazioni**” con cui i dati contenuti nel file precompilato caricato vengono trasferiti nella dichiarazione redditi e più precisamente in ISA.



Eseguendo tale funzione appare il messaggio con cui la procedura chiede ulteriore conferma per procedere all'import del file.



Fino a che l'importazione del file precompilato non è stata eseguita, entrando nella dichiarazione redditi del contribuente, in Gestione quadri, appare la relativa segnalazione con cui viene segnalato che il file precompilato è ancora da importare.

REDDITI - IMPLEMENTAZIONI

2025 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 101 ROSSINI

Quadri	2023	2024	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Imposiz in uscita e val fisc in ingr.			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr estere partecipate			
CE Crediti per red esteri			
LM Regime forfetario			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NR Nuovi Residenti			

Dichiarazioni: 2023 2024 info

1 Quadri da Compilare

2 Gestione Account

3 Gestione Anagrafiche

4 Prospetti / Cedolare

5 Versamenti/Rateizzazioni

6 Stato Dichiarazione

Dati precompilato da importare

Dichiarazione: Normale, Consegna Telematica

Versamento: Data, N.Rate, Scadenza, Fine Mese

Stato Dichiarazione: 332512514, ELDIC anomale da verificare

Annotationsi

Permanente

Gestione Messaggi

Stessa segnalazione appare all'interno del quadro di reddito.

2025 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante: 101 ROSSINI

012100 Coltivazione di uva

F01 - F12 F13 - F15 F16 - F17 F18 - F28 F29 - F33 DATI CONCORDATO PREVENTIVO

DATI CONTABILI

QUADRO F

Dati contabili (Impresa)

Periodo d'imposta diverso da 12 mesi

Mesi di attivita' del periodo d'imposta

Comune tuco

F01 Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR

F02 Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR

F03 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

F04 Maggior Ricavo IVA

F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

F05 Altri proventi e componenti positive

F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

F08 Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale

F09 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilav e servizi non ultrannuale

F10 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi

F11 Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)

F12 Costo per servizi

Dati precompilato da importare

Funzioni Gestione ISA aDeguamento Conferma Varia <Ind Av> Uscita

Una volta confermata l'operazione di "Import dati su dichiarazione" la griglia gestionale di destra viene completata con altre informazioni, già sopra dettagliate.

DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL FILE DEL PRECOMPILATO ISA						
Stato	Selezio Modello	Cod.Dichiarant	Codice Fiscale	Denominazione	Dichiarazione	Dich.Importa
	<input type="checkbox"/> PF	101	RSSRSN58B16I608D	ROSSINI ROSSANO	RG-Bozza	<input checked="" type="checkbox"/> 12/05/2025 17:14:00

Innanzitutto, in corrispondenza dei dichiaranti per cui è andato a buon fine l'import del file precompilato, viene rimosso il check dalla colonna **"Selezione"** ed inserito il visto nella colonna **"Importato"**; viene poi inserita la data e l'ora in cui è avvenuta l'importazione ed indicato l'utente che ha effettuato l'importazione.

Qualora fosse nuovamente barrato il flag **"Selezione"**, che come sopra detto viene deselezionato nel momento in cui è completata l'importazione dei dati in dichiarazione, la procedura segnala con un messaggio a video che i dati, per quel dichiarante, sono stati già importati in dichiarazione; confermando la segnalazione, tale operazione è comunque consentita.



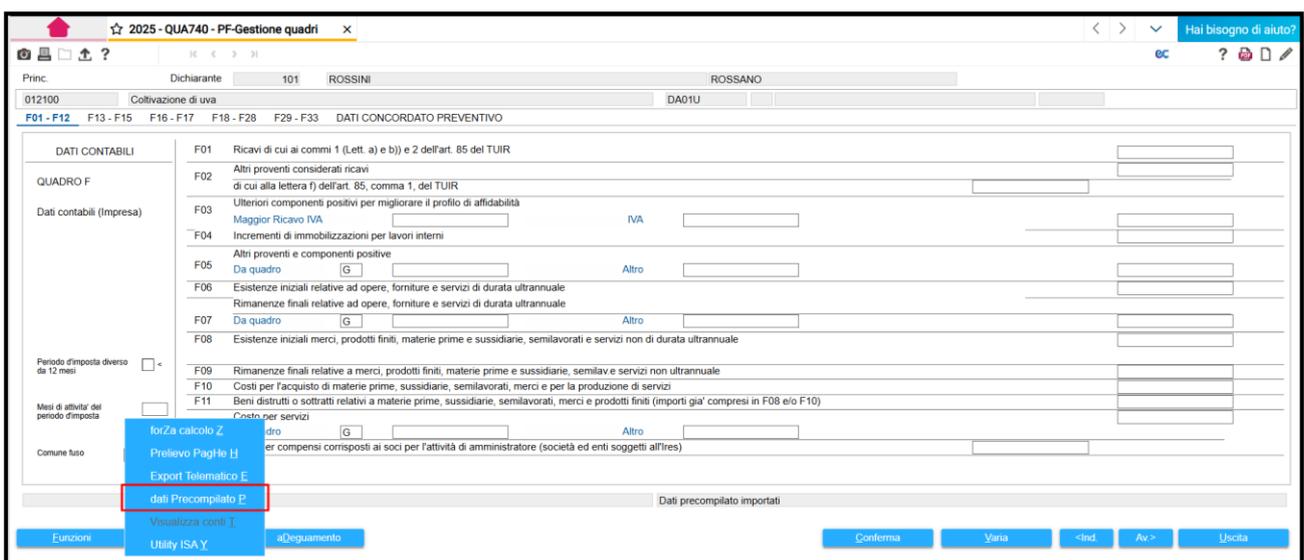
Una volta che il file precompilato è stato importato, richiamando la dichiarazione del contribuente, sempre in Gestione quadri, vedremo la segnalazione che i dati precompilati sono stati importati. Anche all'interno del quadro di reddito sarà visibile la stessa segnalazione.

I dati importati possono essere a sua volta visualizzati sia in Gestione ISA che nel quadro di reddito.

In Gestione ISA, per consentire la visualizzazione dei dati importati, è presente, tra i vari quadri, la scelta **"Dati forniti dall'Agenzia"**, all'interno della quale sono contenuti i dati del file precompilato importato e che quindi, se selezionata, permette di visualizzare gli stessi.

Solamente in tale contesto è possibile eseguire variazioni sui dati visualizzati che sono stati compilati in automatico con l'importazione del file precompilato.

Per poter invece visualizzare i dati precompilati dal quadro di reddito, all'interno del bottone **"Funzioni"**, presente a fondo pagina, è presente la scelta **"Dati precompilati"**.



Richiamando tale scelta vengono visualizzate le variabili presenti nel file precompilato importato ma in tale contesto, diversamente da quanto avviene in ISA, tali variabili non sono modificabili tanto che il bottone “**Varia**”, presente a fondo pagina, consente solo di accedere alla scelta della posizione ISA, da cui è possibile selezionare le posizioni “residuali” e visualizzare i valori delle relative variabili.

A fianco al codice ISA viene visualizzato quando è avvenuta l'importazione del file in ISA ed il nome dell'utente che ha operato.

Tornando in **ISAGEPR**, a fondo pagina, sono presenti le seguenti funzioni:

- “**F4=reimporta**” che può essere utilizzata per riprelevare i file precedentemente importati e successivamente annullati tramite la funzione, anch'essa a fondo pagina, “**sF6=Annulla importazione**”. Nel caso in cui un file precompilato è stato importato ma non è più presente in **ISAGEPR**, l'utente può selezionare la funzione “**F4=Reimporta**” che, tramite un apposito prospetto, permette di visualizzare i file importati e annullati (o cancellati) e procedere così ad un nuovo prelievo.

E' possibile “**Selezionare**”/ “**Deselezionare**”, tramite gli appositi bottoni a destra della griglia ( / ) i file da reimportare e alla conferma dell'operazione di “**Reimportazione**”, in **ISAGEPR** ricompare il file precompilato che era stato precedentemente annullato.

Si precisa che, se il file precompilato importato e successivamente annullato, fosse già stato importato in ISA, e quindi risulti già compilato il quadro degli Elementi contabili, questi non subisce modifiche ed i dati presenti nel quadro sono presenti come da precedente importazione.

- “**sF4=Scarica TUTTI precompilato da Console**” che può essere utilizzata qualora si presenti la necessità di dover rieseguire il prelievo del file precompilato perché, ad esempio, il file prelevato per alcuni dichiaranti presenta degli errori. Tale funzione ripreleva l'intero file da Console per tutti i dichiaranti contenuti, non permettendo di selezionare solo coloro per i quali si è verificato precedentemente l'errore. Pertanto, tale funzione è da considerarsi alternativa al bottone “**Carica file precompilato da Console**” che può essere, invece, selezionato solo una volta.