

Franco Pontani

**E.D.P.  
CONTROLLO LEGALE  
E FISCALE**

Modalità e termini per il corretto adempimento  
delle procedure e degli obblighi tributari  
attraverso l'uso di computer e minicomputer

**IPSOA INFORMATICA**



## INDICE

<b>Introduzione</b>		1. Premessa .....	7
		2. L'impresa italiana, la gestione automatizzata dei dati ed il controllo .....	8
		3. La funzione professionale e l'elaboratore elettronico .....	9
		4. Conclusioni .....	10

### PARTE PRIMA

<b>Capitolo I</b>		<b>L'EVOLUZIONE DELLE RILEVAZIONI CONTABILI</b>	
		1. Agli albori della storia .....	15
		2. Dal 1400 al 1900 in Europa. Divulgazione del metodo della partita doppia .....	19
<b>Capitolo II</b>		<b>L'EVOLUZIONE DEI PROCEDIMENTI MANUALI DI RILEVAZIONE CONTABILE</b>	
		1. La scritturazione manuale .....	23
		2. La scritturazione manuale con procedimento tradizionale ..	23
		3. La scritturazione manuale con il metodo del giornalmastro ..	27
		4. La scritturazione manuale con il metodo del ricalco .....	29
<b>Capitolo III</b>		<b>L'EVOLUZIONE DEI SISTEMI MECCANIZZATI</b>	
		1. Le macchine contabili. Cenni storici .....	34
		2. La macchina contabile e il ricalco .....	35
		3. La contabilità e la meccanizzazione integrale .....	38
		4. L'elaborazione meccanografica .....	39
		5. L'elaborazione elettronica - Evoluzione storica .....	43
		6. La definizione di elaboratore elettronico .....	46
		7. Il minicomputer .....	47
		8. La struttura di un sistema di elaborazione elettronica .....	49

### PARTE SECONDA

<b>Capitolo IV</b>		<b>IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO</b>	
		1. Il sistema contabile e le informazioni - Gli obiettivi .....	55
		1.1 <i>Introduzione</i> .....	55
		1.2 <i>I requisiti delle informazioni</i> .....	55
		1.3 <i>Il significato di rilevazione</i> .....	56
		1.4 <i>L'oggetto della rilevazione dei fatti amministrativi e la classificazione delle scritture</i> .....	57

1.5	<i>Informazione e integrazione . . . . .</i>	58
1.6	<i>Gli obiettivi del sistema contabile-amministrativo . . . . .</i>	58
2.	<b>Il bilancio di esercizio, i postulati, i principi contabili, il controllo . . . . .</b>	59
2.1	<i>Bilancio, postulati e principi contabili . . . . .</i>	59
2.2	<i>La verificabilità delle informazioni . . . . .</i>	61
3.	<b>Le informazioni per le dichiarazioni fiscali e il controllo . . .</b>	62
4.	<b>Il sistema informativo non automatizzato ed il sistema di controllo interno . . . . .</b>	63
4.1	<i>Gli obiettivi del sistema di controllo interno . . . . .</i>	63
4.2	<i>Gli elementi di influenza sul sistema di controllo interno . .</i>	64
4.3	<i>Il rapporto tra sistema di controllo interno e struttura organizzativa . . . . .</i>	65
4.4	<i>I limiti di efficienza del sistema di controllo interno . . . . .</i>	65
4.5	<i>La struttura del sistema di controllo interno, la sua analisi e valutazione . . . . .</i>	66
5.	<b>Il sistema informativo automatizzato e il sistema di controllo interno . . . . .</b>	69
5.1	<i>Gli effetti sull'automatizzazione sul sistema di controllo interno . . . . .</i>	69
5.2	<i>Struttura del sistema di controllo interno in presenza di un sistema meccanizzato di trattamento delle informazioni . . .</i>	70

### PARTE TERZA

<b>Capitolo V</b>	<b>LA DISCIPLINA LEGALE NELL'AMBITO DELL'ELABORAZIONE ELETTRONICA</b>	
1.	Le previsioni del codice civile ed il rinvio alla tecnica attraverso la statuizione di standards di comportamento . . . . .	79
<b>Capitolo VI</b>	<b>LA DISCIPLINA FISCALE NELL'AMBITO DELL'ELABORAZIONE ELETTRONICA</b>	
1.	Introduzione alle problematiche fiscali . . . . .	82
<b>Capitolo VII</b>	<b>L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO E LE NORME CONNESSE ALLA GESTIONE DEI FATTI AMMINISTRATIVI CON L'USO DELL'ELABORATORE ELETTRONICO</b>	
1.	Il concetto di elaborazione con macchine elettrocontabili . .	85
2.	Modalità di tenuta dei registri . . . . .	87
3.	L'uso dei codici . . . . .	89
4.	La conservazione dei registri . . . . .	89
5.	La conservazione dei registri ed i microfilms . . . . .	90
6.	Le gestioni centralizzate . . . . .	90
7.	L'elaborazione dei dati ed i centri elettronici siti all'estero	91



<b>Capitolo VIII</b>	<b>IL SISTEMA DELLE IMPOSTE DIRETTE, L'ACCERTAMENTO E L'ELABORAZIONE ELETTRONICA DEI DATI</b>	
1.	Un'impostazione per un'attesa di controllo . . . . .	93
2.	Il registro delle elaborazioni elettroniche quale scrittura contabile obbligatoria . . . . .	95
3.	I soggetti . . . . .	96
4.	I soggetti che adottano contabilità in codice . . . . .	98
5.	I soggetti che si avvalgono dei sistemi meccanografici elettronici e simili per l'elaborazione di dati contabili . . . . .	100
6.	I sistemi meccanografici elettronici e simili . . . . .	102
7.	Il registro delle elaborazioni elettroniche dei dati . . . . .	103
7.1	<i>Introduzione</i> . . . . .	103
7.2	<i>Il registro riepilogativo delle elaborazioni elettroniche</i> . . . . .	106
7.3	<i>Il registro sezionale delle procedure meccanizzate</i> . . . . .	106
7.4	<i>Il registro sezionale degli ideogrammi e schemi di programmazione</i> . . . . .	110
7.5	<i>Il registro sezionale dei fogli di programmazione</i> . . . . .	114
7.6	<i>Il registro sezionale dei codici</i> . . . . .	114
7.7	<i>Il registro sezionale inventario dei supporti, dei flussi, dei dati e dei programmi</i> . . . . .	115
7.8	<i>Il registro sezionale cronologico delle elaborazioni eseguite</i> . . . . .	119
8.	Modalità di tenuta di registri . . . . .	120
9.	La conservazione dei registri . . . . .	121
10.	La conservazione dei supporti . . . . .	121
11.	Alcune problematiche a margine del sistema . . . . .	128
11.1	<i>I minicomputers</i> . . . . .	128
11.2	<i>Le gestioni centralizzate</i> . . . . .	130
11.3	<i>I centri di elaborazione siti all'estero</i> . . . . .	130
11.4	<i>I registri ed i microfilms</i> . . . . .	130
12.	I registri obbligatori previsti dall'art. 14 del Decreto n. 600, 1° e 2° comma e le scritture previste dall'art. 21 dello stesso Decreto n. 600 . . . . .	131

#### PARTE QUARTA

<b>Capitolo IX</b>	<b>IL CONTROLLO LEGALE E FISCALE ED IL SISTEMA SANZIONATORIO</b>	
1.	Il controllo legale . . . . .	135
2.	Il controllo fiscale nell'area specifica dell'elaborazione elettronica . . . . .	138
3.	Il sistema sanzionatorio connesso al controllo legale dei conti . . . . .	148
4.	Il sistema sanzionatorio connesso all'imposta sul valore aggiunto . . . . .	148
5.	L'aspetto sanzionatorio connesso con le scritture obbligatorie come previsto dal D.P.R. 39 settembre 1973, n. 600 . . . . .	149

## APPENDICI

### Appendice I DOCUMENTI

—	Appunti per una conversazione sulle scritture contabili previste dalla riforma tributaria della IBM .....	153
—	Nota su artt. 14, 3° comma e 22 D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 600 a cura dell'Associazione Nazionale Aziende Servizi Informatica .....	159
—	Proposta di modifica delle disposizioni relative alla tenuta della contabilità in codice o meccanizzata (Gruppo di studio presso l'Università Bocconi per l'attuazione della riforma tributaria) .....	162

### Appendice II LEGISLAZIONE

—	C.C. Artt. 2215-2219-2220-2709-2710-2712-2719 .....	171
—	D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 633 - Artt. 39-52-88 .....	172
—	D.M. del 11 agosto 1975 - Art. 1 .....	174
—	D.M. del 24 gennaio 1977 e D.M. del 20 giugno 1977 - Art. 3 .....	174
—	D.M. del 12 aprile 1979 - Art. 3 .....	175
—	D.M. del 12 aprile 1979 - Artt. 3 e 4 .....	176
—	D.P.R. del 29 settembre 1973 n. 600 - Artt. 13-14-22-33-39-51 .....	177
—	D.P.R. del 23 gennaio 1973 n. 43 - Art. 351 .....	181

### Appendice III IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### (Circolari e Risoluzioni Ministeriali)

—	Circ. 21 novembre 1972 n. 27/522432 .....	182
—	Circ. 15 gennaio 1973 n. 3/525373 .....	182
—	Nota 17 gennaio 1973 n. 525501 .....	183
—	Nota 3 ottobre 1973 n. 502504 .....	184
—	Nota 22 dicembre 1973 n. 500678 .....	185
—	Ris. Min. 9 maggio 1973 n. 501381 .....	185
—	Ris. Min. 18 maggio 1973 n. 501442 .....	186
—	Nota 20 febbraio 1974 n. 500075 .....	187
—	Nota 5 marzo 1974 n. 503789 .....	188
—	Note 1 aprile 1974 n. 500796 e 500797 .....	189
—	Nota 3 aprile 1974 n. 505229 .....	192
—	Nota 17 giugno 1974 n. 501665 .....	193
—	Nota 27 giugno 1974 n. 502292 .....	194
—	Nota 3 luglio 1974 n. 501796 .....	194
—	Nota 3 agosto 1974 n. 502621 .....	195
—	Nota 21 ottobre 1974 n. 503726 .....	196
—	Nota 19 novembre 1974 n. 503790 .....	197
—	Relaz. Min. allo schema D.P.R. 687/1974 .....	198
—	Ris. Min. 13 luglio 1974 n. 5023396 .....	198



—	Ris. Min. 5 ottobre 1974 n. 502721 .....	199
—	Ris. Min. 17 giugno 1975 n. 500850 .....	199
—	Nota 31 gennaio 1975 n. 500062 .....	200
—	Nota 18 febbraio 1975 n. 500349 .....	201
—	Nota 19 febbraio 1975 n. 503518 .....	202
—	Nota 12 aprile 1975 n. 500510 .....	203
—	Nota 12 aprile 1975 n. 500853 .....	204
—	Nota 15 aprile 1975 n. 500767 .....	205
—	Nota 18 aprile 1975 n. 504708 .....	206
—	Nota 26 aprile 1975 n. 504837 .....	207
—	Note 16 luglio 1975 n. 500163, 500305, 501994, 501622 ..	207
—	Nota 21 luglio 1975 n. 501300 .....	208
—	Nota 22 luglio 1975 n. 520552 .....	208
—	Nota 12 agosto 1975 n. 502684 .....	209
—	Circ. 16 settembre 1975 n. 29/503028 .....	209
—	Note 27 settembre 1975 n. 502574, 502575, 502576 .....	210
—	Nota 10 novembre 1975 n. 503209 .....	211
—	Nota 11 novembre 1975 n. 502968 .....	211
—	Nota 22 dicembre 1975 n. 504125 .....	212
—	Nota 10 gennaio 1976 n. 504021 .....	213
—	Nota 18 febbraio 1976 n. 360232 .....	213
—	Nota 24 marzo 1976 n. 503999 .....	214
—	Nota 10 aprile 1976 n. 360115 .....	215
—	Nota 3 giugno 1976 n. 360492 .....	215
—	Nota 11 giugno 1976 n. 360125 .....	215
—	Nota 28 giugno 1976 n. 360680 .....	216
—	Circ. 27 dicembre 1976 n. 39/364719 .....	218
—	Nota 10 gennaio 1977 n. 360010 .....	218
—	Nota 21 gennaio 1977 n. 364566 .....	219
—	Nota 4 febbraio 1977 n. 360282 .....	220
—	Nota 18 giugno 1977 n. 362341 .....	221
—	Nota 17 dicembre 1977 n. 362392 .....	222
—	Nota 31 dicembre 1977 n. 364509 .....	223
—	Ris. Min. 11 febbraio 1977 n. 363141 .....	224
—	Ris. Min. 26 febbraio 1977 n. 360530 .....	226
—	Ris. Min. 2 novembre 1977 n. 410382 .....	227
—	Ris. Min. 16 dicembre 1977 n. 364173 .....	228
—	Ris. Min. 4 febbraio 1978 n. 364115 .....	230
—	Nota 18 febbraio 1978 n. 360608 .....	231
—	Ris. Min. 24 febbraio 1978 n. 364564 .....	231
—	Ris. Min. 20 luglio 1978 n. 360300 .....	232
—	Circ. 5 agosto 1978 n. 46 .....	233
—	Ris. Min. 2 ottobre 1978 n. 362101 .....	234
—	Ris. Min. 4 ottobre 1978 n. 361140 .....	235
—	Circ. 3 novembre 1978 n. 62 .....	236
—	Ris. Min. 18 novembre 1978 n. 363398 .....	236

—	Circ. 17 gennaio 1979 n. 3/360180 .....	237
—	Nota 17 maggio 1979 n. 360804 .....	239
—	Nota 22 novembre 1979 n. 365440 .....	240
—	Nota 25 giugno 1980 n. 366444 .....	241
—	Ris. Min. 9 luglio 1980 n. 368216 .....	242

#### Appendice IV MICROFILM E IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

##### (Risoluzioni e Circolari Ministeriali)

—	Ris. 501676 del 14 luglio 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	243
—	Ris. 501006 del 28 luglio 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	243
—	Ris. 505076 del 17 dicembre 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	244
—	Ris. 500684 del 25 settembre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	245
—	Circ. 17 gennaio 1979 n. 3/360/80 (Dir. Gen. Tasse e Imposte)	
	Indir. Affari Div. XIII (stralcio) .....	246
—	Ris. 360609 del 4 aprile 1979 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	246

#### Appendice V IMPOSTE DIRETTE

##### (Circolari e Risoluzioni Ministeriali)

—	Ris. Min. 26 marzo 1975 n. 2/1006 .....	247
—	Ris. Min. 5 aprile 1975 n. 2/1025 .....	248
—	Nota 5 aprile 1975 n. 2/1017 .....	248
—	Ris. Min. 8 aprile 1975 n. 10/501 .....	249
—	Ris. Min. 20 settembre 1975 n. 2/1438 .....	250
—	Nota 7 gennaio 1976 n. 9/50242 .....	251
—	Ris. Min. 25 giugno 1976 n. 9/1304 .....	252
—	Nota 23 luglio 1976 n. 9/051 .....	253
—	Circ. 30 aprile 1977 n. 7/1496 .....	254
—	Istruzioni per l'accert. imposte sui redditi 30 aprile 1977 prot. 7/1496 .....	254
—	Telegramma 27 giugno 1977 .....	256
—	Ris. Min. 10 agosto 1977 n. 9/1955 .....	256
—	Ris. Min. 3 settembre 1977 n. 9/058 .....	257
—	Nota 26 novembre 1977 n. 9/410 .....	257
—	Ris. Min. 7 dicembre 1977 n. 9/2270 .....	258
—	Nota 29 dicembre 1977 n. 9/1284 .....	259
—	Ris. Min. 2 ottobre 1978 n. 9/1025 .....	260
—	Nota 4 marzo 1979 n. 13/1100 .....	260
—	Nota 23 giugno 1979 n. 15/507 .....	261
—	Ris. Min. 9 agosto 1979 n. 9/1010 .....	262
—	Ris. Min. 22 marzo 1980 n. 9/2322 .....	264

#### Appendice VI MICROFILM E IMPOSTE DIRETTE

##### (Risoluzioni e Circolari Ministeriali)

—	Ris. 2/1059 del 12 novembre 1974 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	265
—	Ris. 9/50258 del 25 maggio 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	265
—	Ris. 9/1908 del 25 ottobre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	266



—	Ris. 9/1821 del 18 novembre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	267
—	Ris. 9/1680 del 13 dicembre 1977 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	267
—	Ris. 9/1886 del 14 gennaio 1978 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	268
—	Ris. 9/205 del 7 aprile 1978 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	269
—	Nota 24 febbraio 1979 n. 9/056 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX) .....	269
—	Ris. 9/1105 del 5 novembre 1979 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	270
—	Nota 14 novembre 1979 n. 9/844 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX) .....	271
—	Nota Min. n. 9/2081 del 23 ottobre 1980 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX) .....	272