



**WinCoge**

Gestione aziendale

Manuale per gestire contabilità ed IVA con WinCoge

**[www.wincoge.it](http://www.wincoge.it)**

**[www.wincoge2.it](http://www.wincoge2.it)**

# Sommario

<b>Part I WinCoge - Manuale per gestire Contabilità ed IVA</b>	<b>3</b>
<b>Part II Nozioni fondamentali</b>	<b>4</b>
1Le regole della partita doppia .....	4
2In dare o in avere? .....	6
3Data registrazione e numerazione progressiva .....	6
4Bilancio verifica, Costi e Ricavi, schede conti, Registri IVA, Giornale .....	7
<b>Part III Archivi di base per scritture contabili ed IVA</b>	<b>10</b>
1Il Piano dei Conti .....	11
2Causali contabili .....	14
3Tipi Registro IVA .....	15
4Codici IVA .....	16
5Clienti e Fornitori .....	16
<b>Part IV Finestre inserimento scritture contabili ed IVA</b>	<b>17</b>
1Finestra IVA .....	18
2Finestra NON IVA .....	19
3Scritture in semplificata che non sono 'fatture' .....	19
<b>Part V Le più comuni scritture contabili ed IVA</b>	<b>20</b>
1L'apertura dei conti .....	20
2Fattura acquisto con IVA deducibile .....	22
3Fattura acquisto con IVA non deducibile .....	23
4Fattura acquisto esente o non imponibile .....	23
5Fatt.acq. con IVA mista (iva ded/non ded/esente) .....	24
6Fatt.acq. con arrotondamenti (luce, gas, telefono ecc.) .....	25
7Fatt.acq. beni strumentali (impianti, macchinari, ecc.) .....	26
8Fatt.acq. professionisti con ritenuta d'acconto .....	26
9Fattura acquisto intracomunitaria .....	27
10Fatture di variazione acquisti (note credito) .....	28
11Fattura vendita .....	29
12Fatture di variazione vendite (note credito) .....	30
13Corrispettivi vendita al dettaglio .....	31
14Corrispettivi con Ventilazione in base agli acquisti .....	32

15Costi e Ricavi in semplificata diversi da 'fatture' .....	34
16Fatture acquisto o vendita di sola IVA .....	34
17Giro IVA erario a iva debito/credito .....	35
18Registrazione paghe e stipendi .....	35
19Registrazione contributi INAIL .....	36
20Versamenti IVA, Imposte, Contributi, F24 .....	36
21Pagamento fornitore .....	37
22Pagamento fornitore con abbuono .....	38
23Incasso fatture da clienti .....	38
24Incasso anticipi da clienti e pagamento anticipi a fornitore .....	38
25Versamenti e prelievi c/c bancario .....	39
26Interessi attivi e passivi c/c bancario .....	39
27Vendita beni ammortizzabili Plusvalenze e Minusvalenze .....	39
28Effetti (RiBa) emissione, presentazione in banca ed accredito .....	40
29Effetti RiBa insoluti .....	40
<b>Part VI Controlli periodici contabilita, IVA, scritture di rettifica</b> .....	<b>41</b>
1Per correggere gli errori nelle scritture contabili .....	41
<b>Part VII Operazioni di chiusura</b> .....	<b>42</b>
1Debiti e Crediti per fatture da ricevere o emettere .....	42
2Risconti attivi e passivi .....	43
3Ratei attivi e passivi .....	44
4Fondi spese future e fondi rischi .....	44
5Gli ammortamenti .....	45
6Rimanenze di magazzino .....	45
7Determinazione dell'utile o perdita di esercizio .....	45
8Chiusura conti patrimoniali .....	47
<b>Part VIII Riclassificazione Bilancio IV direttiva cee</b> .....	<b>48</b>
1Esempio riclassificazione Bilancio IV direttiva cee .....	48

# 1 WinCoge - Manuale per gestire Contabilità ed IVA

## La contabilità con WinCoge

Dalle regole per effettuare le scritture contabili in partita doppia fino a ricavare i dati per il bilancio.

Seguendo ogni passo della sezione **Nozioni fondamentali** vengono chiariti i concetti per gestire al meglio la contabilità con WinCoge. Le 'nozioni fondamentali' si comprendono bene anche senza aver ancora utilizzato il programma.

La sezione **Le più comuni scritture contabili ed IVA** contiene la descrizione dettagliata per effettuare, con WinCoge, la maggior parte delle operazioni: fatture attive/passive, pagamenti, incassi, registrazione paghe e stipendi, interessi c/c bancario... . **Sarà utile soprattutto agli utenti meno esperti.**

WinCoge, gestisce anche bollettazione, fatturazione e magazzino: per apprenderne tutte le principali funzioni **bisogna seguire anche la 'Guida Rapida' del programma.**

### La partita doppia

Con WinCoge non è indispensabile conoscere le regole della partita doppia per effettuare parte delle operazioni contabili (fatture attive, passive, contabilizzare incassi e pagamenti tramite lo scadenziario), ma per la gestione di tutte le altre scritture contabili è opportuno conoscerne le regole.

Questa guida si renderà utile anche a chi gestisce una contabilità semplificata.

### Aziende in regime di contabilità ordinaria

Tutti i movimenti di denaro ed il sorgere di crediti e debiti devono essere annotati in contabilità. Il programma fornisce gli strumenti per registrare le operazioni contabili ed ottenere la stampa del libro giornale, della situazione dei conti, dei bilanci e molto altro.

### Aziende in regime di contabilità semplificata

WinCoge consente alle aziende in regime di contabilità semplificata di annotare sui registri iva, oltre alle operazioni soggette a registrazione IVA, anche tutte le altre operazioni di costo o ricavo per ottenere il risultato della gestione.

### L'IVA

Il programma fornisce gli strumenti per la tenuta dei registri, il calcolo delle liquidazioni mensili o trimestrali ed il riepilogo annuale IVA.

Il programma WinCoge e la relativa documentazione sono di proprietà di Tecnologie Informatiche - Rivoli - Torino. Questo documento è copyright Tecnologie Informatiche e non è consentita la duplicazione di tutto o una parte di esso. Le informazioni contenute sono puramente informative e Tecnologie Informatiche non offre alcuna garanzia esplicita o implicita sul contenuto. Questo documento non ha alcuna pretesa di descrivere gli obblighi contabili, fiscali o tributari ma ha il solo scopo di aiutare l'utente a gestire la contabilità con il programma WinCoge. Tecnologie Informatiche non riconosce alcuna

garanzia, espressa o implicita, di idoneità del software ad un fine particolare ed è esclusa qualsiasi responsabilità e rimborso per danni.

## 2 Nozioni fondamentali

La contabilità generale ha lo scopo di soddisfare obblighi contabili ma è anche un mezzo di controllo sulla gestione dell'azienda.

Tutti i movimenti di denaro ed il sorgere di crediti e debiti devono essere annotati in contabilità. Questi movimenti vengono classificati tramite il **piano dei conti**. Esso è formato da elementi come per esempio la cassa, i crediti clienti, l'iva da versare, i costi degli acquisti ecc.

Il più diffuso sistema per registrare i movimenti contabili è quello della cosiddetta **partita doppia**.

In questa sezione Semplici nozioni relative per capire subito:

- cosa sono le scritture contabili in partita doppia
- le principali stampe: bilancio verifica, giornale, schede conti e registri iva
- quali sono gli archivi di base: piano dei conti, causali, codici iva, clienti e fornitori
- le due finestre principali che nel programma WinCoge consentono di effettuare le operazioni

Con WinCoge non è indispensabile conoscere le regole della partita doppia per effettuare parte delle operazioni contabili (fatture attive, passive, contabilizzare incassi e pagamenti tramite lo scadenziario), ma per la gestione di tutte le altre scritture contabili è opportuno conoscere questo metodo.

### 2.1 Le regole della partita doppia

Tutti i movimenti di denaro ed il sorgere di crediti e debiti devono essere annotati in contabilità. Questi movimenti vengono classificati tramite il **piano dei conti**. Esso è formato da elementi come per esempio la cassa, i crediti clienti, l'iva da versare, i costi degli acquisti ecc.; il piano dei conti verrà descritto in dettaglio più avanti, per ora analizziamo il metodo con il quale registrare i movimenti contabili.

Il più diffuso sistema per registrare i movimenti contabili è quello della cosiddetta **partita doppia** che utilizza **prospetto a due colonne**.

**Prendiamo, per ora, in considerazione pochi elementi del piano dei conti (cassa, clienti, fornitori, abbuoni attivi, ricavi ed iva su vendite)** per comprendere il metodo della partita doppia (Il piano dei conti viene descritto in dettaglio nella sezione [archivi di base](#)).

#### Tre esempi pratici illustrano il metodo della partita doppia

Gli esempi 1, 2 e 3 sono **scritture contabili** (dette anche movimenti, operazioni, registrazioni oppure **articoli contabili**).

#### Esempio 1

Per registrare un incasso fattura di € 200.00 , dovremo annotare in contabilità un aumento di 200.00 sulla cassa ed una diminuzione dello stesso importo sul debiti clienti.

La registrazione si effettua in questo modo:

conto	a)	b)
CASSA	240.00	
CLIENTI		240.00

- Le colonne A) e B) sono denominate **Dare** ed **Avere**.
- L'importo in **Dare deve essere uguale a quello in Avere**.
- Si dice 'dare' ed 'avere' solo per tradizione: essi indicano semplicemente la colonna **di sinistra (dare) e quella di destra(avere)**.
- Questa scrittura contabile è detta **cassa a clienti**.
- Cassa e Clienti sono alcuni dei **conti** che costituiscono il piano dei conti.
- Il conto Clienti ed il conto Cassa sono detti **contropartite**: cioè sono le parti che compongono l'operazione contabile. In WinCoge le contropartite che compongono una scrittura contabile sono denominate **Righe**.
- In WinCoge ogni scrittura contabile è denominata **Articolo**.

### Esempio 2

In un articolo i conti interessati **devono essere almeno due ma possono essere anche di più**. Consideriamo il pagamento di una fattura fornitore di € 102.47 con un importo in contanti di € 102.00 :

conto	DARE	AVERE
FORNITORI	102.47	
CASSA		102.00
ABBUONI ATTIVI		0.47

- In questo caso si tratta di una scrittura contabile detta **fornitori a diversi**. Si dice diversi quando in contropartita ci sono due o più conti (in questo caso cassa ed abbuoni).
- Quando ci sono più di due contropartite **la somma** della colonna di sinistra (**dare**) deve essere **uguale** a quello della colonna di destra (**avere**).

### Esempio 3

Nell'esempio 1 abbiamo visto la registrazione di un pagamento, vediamo ora come avremmo dovuto registrare il sorgere del credito (emissione della fattura di vendita di € 240 (200+iva20%) :

conto	DARE	AVERE
CLIENTI	240.00	
RICAVI		200.00
IVA SU VENDITE		40.00

Si tratta di una operazione detta **clienti a diversi**.

Nelle **registrazioni iva** (come la fattura nell'esempio 3), è il programma che provvede ad impostare le cifre in dare o avere e **l'operatore non dovrà preoccuparsi**: ma è importante che l'utente conosca le operazioni che il programma svolge automaticamente.

**In dare o in avere?** Ma come si stabilisce se inserire gli importi nella colonna di destra o di sinistra? Il [prossimo capitolo](#) lo illustrerà.

## 2.2 In dare o in avere?

Per sapere dove registrare un importo (**in dare o in avere?**) non esiste una legge matematica

Si utilizza una convenzione per fare in modo che alcuni conti funzionino in dare ed altri in avere.

I conti come **cassa, banca, clienti, fornitori** (detti **conti patrimoniali**) si movimentano così:

- **in dare** se si tratta entrate di cassa o nuovi crediti (come le fatture di vendita)
- **in avere** se si tratta di uscite di cassa o nuovi debiti (come le fatture di acquisto)

I conti di **costi e ricavi** (detti **conti economici**) si movimentano così:

- I **costi** (acquisto prodotti, stipendi, spese telefoniche) **in dare**
- I **ricavi** (vendita prodotti, interessi attivi) **in avere**.

I conti economici, nella maggior parte dei casi, verranno movimentati effettuando le registrazioni IVA: **sarà il programma a 'sapere' se inserire gli importi in dare o avere**. Invece, per effettuare le registrazioni NON IVA bisogna conoscere le regole della partita doppia.

Una apposita sezione di questa guida **contiene la [descrizione dettagliata per effettuare le scritture contabili](#)** (fatture attive/passive, pagamenti, incassi, fatture beni strumentali, registrazione paghe e stipendi, interessi c/c bancario...).

### Nota:

**Gli importi si possono inserire anche con il segno meno nel dare invece che nell'avere o viceversa.** Prendendo in considerazione l'esempio 1 del capitolo [le regole della partita doppia](#), l'articolo in partita doppia può essere inserito correttamente anche in questo modo:

conto	DARE	AVERE
CASSA		240.00-
CLIENTI	240.00-	

Scrivere un importo in avere con il segno meno è come scriverlo in dare e viceversa.

**Nella maggior parte dei casi non ha senso** invertire gli importi ed inserirli in negativo. **Solo in qualche caso**, (per esempio nelle scritture per rettificare errori su precedenti operazioni, oppure nella registrazione di note credito) può essere opportuno questo sistema.

## 2.3 Data registrazione e numerazione progressiva

### Data registrazione

Il programma impone di immettere la **data registrazione** su ogni scrittura (articolo) contabile come previsto dalla legge.

Tutte le scritture soggette per legge a registrazione IVA (come fatture emesse, quelle ricevute ed i corrispettivi) con WinCoge vengono contemporaneamente inserite sui registri iva ed in contabilità. In questo caso la data di registrazione deve rispettare la normativa IVA.

WinCoge consente di inserire le scritture contabili anche senza rispettare l'ordine cronologico (ma con la corretta data di registrazione) e provvede ad emettere le stampe ordinate cronologicamente. Si ricorda però che la normativa vigente impone di effettuare le scritture in ordine cronologico.

### Numerazione progressiva

Il programma assegna alle scritture contabili un numero progressivo denominato:

#### numero articolo

Il numero articolo identifica in modo univoco ogni scrittura contabile.

### Numero di protocollo IVA

Ad ogni scrittura contabile soggetta a registrazione IVA il viene assegnato un **numero di protocollo** oltre al numero articolo. Ogni registro iva ha una sua numerazione di protocollo.

## 2.4 Bilancio verifica, Costi e Ricavi, schede conti, Registri IVA, Giornale

Il programma provvede ad organizzare le scritture contabili ed Iva in modo tale da consentire varie stampe ed interrogazioni.

Quelle principali sono:

**Bilancio di verifica**

**Schede dei conti** (in WinCoge detta 'stampa movimenti per conto')

**Libro giornale.**

**Registri iva**

**Situazione Costi e Ricavi e situazione patrimoniale**

Prendiamo i tre esempi (incasso clienti, pagamento fornitori, emissione fattura) descritti nel capitolo dedicato alle [regole della partita doppia](#) per comprendere le stampe del bilancio di verifica, schede dei conti, giornale e registri iva.

### Bilancio di verifica

Con il bilancio di verifica gli importi delle singole operazioni contabili vengono riepilogati nelle colonne (dare ed avere) e raggruppati per conto.

bilancio di verifica			
	dare	avere	saldo
CASSA	240.00	102.00	138.00
BANCA			
CLIENTI	240.00	240.00	0.00
FORNITORI	102.47		102.47
...			
IVA SU VENDITE		40.00	-40.00
IVA SU ACQUISTI			
...			
ACQUISTO PRODOTTI			
SPESE ENERGIA ELLETT.			
SPESE TELEFONICHE			
...			
RICAVI VENDITE		200.00	-200.00
ABBUONI ATTIVI		0.47	-0.47
...			
-----			
totali	582.47	582.47	0.00

- La colonna **saldo** è uguale alla differenza della colonna di sinistra meno la colonna di destra.
- Nella riga **totali** il dare sarà sempre uguale all'avere. Quando il saldo nella riga dei totali

è diverso da zero si dice che la contabilità 'non quadra'. **WinCoge controlla lo sbilancio tra dare ed avere ed impedisce le registrazioni che 'non quadrano'.**

Il bilancio di verifica di WinCoge presenta anche **un'altra colonna che riporta i saldi di apertura** dell'anno precedente (vedere capitolo [l'apertura dei conti](#)).

E' opportuno **esaminare periodicamente il bilancio di verifica** per rilevare eventuali errori effettuati nell'inserimento dei dati (per questo vedere la sezione [Controlli periodici](#)).

### Le schede dei conti (dette anche 'partitari' o 'mastrini')

Le schede riepilogano in dettaglio le operazioni che interessano ogni conto. Consideriamo ad esempio il conto cassa ed gli esempi 1 e 2 descritti nel capitolo dedicato alle [regole della partita doppia](#).

---CASSA---				
data	tipo registrazione	dare	avere	saldo
05/02/03	INCASSO FATTURA 1 CLIENTE YYYY	240.00		
07/02/03	PAGAMENTO FATT. 2 FORNITORE ZZZZ		102.00	
		240.00	102.00	138.00

La colonna **saldo** è uguale alla differenza della colonna di sinistra meno la colonna di destra. In questo caso € 138.00 è la cifra che deve materialmente esistere in cassa.

### Il Libro Giornale

Il libro giornale riepiloga cronologicamente tutte le operazioni inserite seguendo lo schema a due colonne della partita doppia.

-----LibroGiornale-----		
data	DARE	AVERE
05/02/03	EMESSA FATTURA N.1 CLIENTE YYYY	240.00
	RICAVI	200.00
	IVA SU VENDITE	40.00
05/02/03	INCASSO FATT. 1 CASSA INCASSO FATT. 15	240.00
	CLIENTE YYYY	240.00
07/02/03	PAGAMENTO FORNIT. FATT.22 FORNITORE ZZZZ	102.47
	CASSA	102.00
	ABBUONI ATTIVI	0.47

Il giornale deve essere stampato o archiviato su computer entro i termini previsti dalla legge.

### I registri IVA

Il registri iva riepilogano le operazioni soggette a registrazione IVA. In questo caso non si tratta dello schema a due colonne della partita doppia ma dell'elenco delle operazioni ordinate secondo il numero di protocollo.

-----registro iva vendite-----						
data	cliente ed estremi fattura	numero prot.	imponibile esente non imp.	IVA	%iva art.esenz. non imponib.	
05/02/03	CLIENTE YYYYYY FATTURA N. 1 tot. 240.00	1	200.00	40.00	20%	
08/02/03	CLIENTE ZZZZZZ FATTURA N. 2 tot. 600.00	2	500.00	100.00	20%	
12/02/03	CLIENTE ZZZZZZ FATTURA N. 3 tot. 125.00	3	100.00 5.00	20.00 0.00	20% ES.ART.15	
TOTALI IVA PERIODO						
20%	imponibile	800.00	IVA	160.00		
ES.ART.15		5.00				

Gli importi stampati sui registri iva devono avere una esatta corrispondenza con il libro giornale.

I registri iva obbligatori sono per esempio quelli delle fatture emesse, incassi corrispettivi (per l'attività con la vendita al minuto) e fatture fornitori.

I registri iva riportano i totali di ogni periodo (mese o trimestre) per il quale l'azienda deve effettuare i versamenti periodici.

Sul registro iva delle vendite (o dei corrispettivi) si stampa anche il conteggio mensile o trimestrale dell'IVA da versare (o a credito).

Devono essere stampati o archiviati su computer entro i termini previsti dalla legge.

### Situazione Costi e Ricavi e situazione patrimoniale

Raggruppa gli elementi del piano dei conti per ottenere due riepiloghi dei saldi:

- 1) Situazione dei Costi e Ricavi (conti economici)
- 2) Situazione Patrimoniale

Questa stampa viene utilizzata a fine anno (vedere nella sezione [Operazioni di chiusura](#) il capitolo [determinazione dell'utile o perdita di esercizio](#)) ma è utile anche durante l'anno per valutare l'andamento aziendale.

#### 1) Situazione dei Costi e Ricavi (conti economici) e calcolo dell'utile o perdita

Situazione costi/ricavi		
	costi	ricavi
MERCI C/ACQUISTO	XXX.XX	
SPESE TELEFONICHE	XXX.XX	
SPESE ENERGIA ELETT.	XXX.XX	
COSTI DEL PERSONALE	XXX.XX	
....	XXX.XX	
....	XXX.XX	
RICAVI VENDITA MERCI		YYY.YY
RICAVI ABBUNNI ATTIVI		YYY.YY
....		YYY.YY
....		YYY.YY
-----		
totali	XXX.XX	YYY.YY
se X è minore di Y si ottiene		UTILE = YYY.YY - XXX.XX
se X è maggiore di Y si ottiene		PERDITA = XXX.XX - YYY.YY

- Gli importi xxx.xx corrispondono ai saldi del Bilancio di verifica positivi
- Gli importi yy.yy corrispondono ai saldi del Bilancio di verifica con il segno meno

### 1) Stuaizione patrimoniale e calcolo dell'eccedenza passiva o attiva

Situazione costi/ricavi	attivo	passivo
CASSA	XXX.XX	
BANCA	XXX.XX	
CLIENTI	XXX.XX	
IMPIANTI E ATTRZZATURE	XXX.XX	
....	XXX.XX	
....	XXX.XX	
FORNITORI		YYY.YY
FONDO AMMORTAMENTO		YYY.YY
CAPITALE		YYY.YY
....		YYY.YY
....		YYY.YY
-----		
totali	XXX.XX	YYY.YY

se X è minore di Y si ottiene ECCEDEXZA PASSIVA = Y - X  
 se X è maggiorre di Y si ottiene ECCEDEXZA ATTIVA = X - Y

- Gli importi xxx.xx corrispondono ai saldi del Bilancio di verifica positivi
- Gli importi yy.yy corrispondono ai saldi del Bilancio di verifica con il segno meno
- Dopo aver effettuato correttamente le operazioni di chiusura l'eccedenza (attiva o passiva) deve essere uguale al risultato di esercizio (utile o perdita).

Con WinCoge è possibile **archiviare il giornale, le schede dei conti, i registri IVA ecc. in formato Acrobat Pdf**. I tabulati potranno così essere conservati su di un supporto rimovibile (come il CdRom) e consultati quando di presenta la necessità (vedere Guida Rapida ed Help in linea di Win-Coge).

Libro giornale, schede dei conti e registri IVA sono libri che le aziende in regime di contabilità ordinaria devono redigere obbligatoriamente per legge.

I registri iva sono obbligatori per e aziende in regime di contabilità semplificata. Inoltre, dalla legislazione, sono previsti altri libri e registri obbligatori (beni ammortizzabili, inventari, ecc.) che non sono argomento di questo testo.

## 3 Archivi di base per scritture contabili ed IVA

Per procedere alle registrazione delle operazioni contabili ed IVA è necessario predisporre alcuni archivi:

- Il piano dei conti
- Le causali contabili
- I tipi di registro IVA
- I codici IVA

- I clienti ed i fornitori
- Riclassificazione (facoltativo: vedere [apposita sezione](#))

Gli archivi di base potranno essere variati e perfezionati nel tempo secondo le esigenze che si presenteranno.

Ogni archivio è composto da elementi ai quali **bisogna assegnare un codice**.

#### Note sulla codifica:

WinCoge gestisce codici 'alfanumerici' (composti da simboli alfabetici e numeri). Per motivi pratici spesso solo numeri.

Per esempio i clienti possono semplicemente essere numerati come 0001,0002,0003 ecc.

E' importante evitare una codifica di tipo 1,2,...10,11 **ma riempire i codici di zeri a sinistra**; in questo modo appariranno ordinati:

Con zeri a sinistra	Senza zeri a sinistra
0001 CLIENTE AAA	1 CLIENTE AAA
0002 CLIENTE BBB	10 CLIENTE FFF
0003 CLIENTE CCC	11 CLIENTE GGG
....	2 CLIENTE BBB
0010 CLIENTE FFF	3 CLIENTE CCC
0011 CLIENTE GGG....	

## 3.1 Il Piano dei Conti

Per attivare una contabilità ordinaria, ma anche per il regime semplificato, è necessario predisporre un **piano dei conti**. Esso deve consentire di classificare le operazioni contabili per ottenere i dati per la formazione del bilancio e per le esigenze informative dell'azienda.

Il piano dei conti è suddiviso in:

#### **Conti Patrimoniali Attivi** per esempio:

CASSA,BANCA,CLIENTI,CAMBIALI ATTIVE,IMPIANTI (normalmente si movimentano in Dare)

#### **Conti Patrimoniali Passivi** per esempio:

FORNITORI, CAMBIALI PASSIVE, DEBITI DIVERSI, FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI, FONDO T.F.R., CAPITALE NETTO, UTILE ESERCIZIO (normalmente si movimentano in Avere)

#### **Conti economici di Ricavo** per esempio:

VENDITE (normalmente in Dare)

#### **Conti economici di Costo** per esempio:

RIMANENZE INIZIALI, ACQUISTO MERCI, SALARI E STIPENDI, ASSICURAZIONI, ENERGIA ELETTRICA, SPESE TELEFONICHE, AMMORTAMENTO IMPIANTI, ACCANTONAMENTO T.F.R. (normalmente in Avere)

**Conti transitori** si movimentano sia in dare che in avere ed il saldo risulta normalmente uguale a zero. Per esempio: Apertura conti stato patrimoniale, Chiusura conti stato patrimoniale, Conti transitori per registrazione iva intracee.

Il prospetto che segue rappresenta il piano dei conti predefinito nel programma WinCoge. Esso può essere personalizzato o completamente ristrutturato secondo le esigenze.

La **codifica** deve essere progettata in modo tale da consentire l'inserimento di nuovi conti quando si presenta una nuova esigenza.

In WinCoge la codifica è strutturata nella forma **X.Y** : X viene denominato in **Mastro** ed Y **Conto**.

Ogni elemento ha un codice: **quando si effettuano le scritture contabili si devono utilizzare i codici del piano dei conti** (ma anche i codici dei clienti e fornitori).

Gli esempi della sezione [Le più comuni scritture contabili](#) fanno riferimento a questo piano dei conti.

### **Patrimoniali**

- 100 CASSA E BANCHE**
  - 100.010 CASSA
  - 100.020 BANCA C/C
  - 100.030 EFFETTI IN PORTAFOGLIO
  - 100.040 BANCA EFFETTI ALL'INCASSO
  - 100.050 TITOLI
- 110 CREDITI CLIENTI E CREDITI DIVERSI**
  - \* 110.010 CLIENTI riepilogativo Clienti
  - 110.030 CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE
  - 110.040 CREDITI IMPOSTE
  - 110.050 CREDITI DIVERSI
  - 110.060 RIBA IN PORTAFOGLIO
  - 110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI
  - 110.090 AMMINISTRATORI C/EMOLUMENTI
- 120 EFFETTI ATTIVI**
  - 120.010 EFFETTI ALLO SCONTO
  - 120.020 EFFETTI ALL'INCASSO
  - 120.030 EFFETTI INSOLUTI
- 130 RATEI E RISCONTI ATTIVI**
  - 130.010 RISCONTI ATTIVI
  - 130.020 RATEI ATTIVI
- 200 ERARIO IVA INPS IRPEF INAIL ECC.**
  - 200.005 ERARIO C/TO IVA
  - 200.010 ERARIO C/INPS
  - 200.030 ERARIO C/IRPEF
  - 200.040 ERARIO C/INAIL
  - 200.050 ERARIO C/ACC. T.F.R.
  - 200.060 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO
  - 200.070 ERARIO C/ENASARCO
  - 200.080 ERARIO C/VARIE
- 220 IMMOBILIZZAZIONI**
  - 220.010 FABBRICATI
  - 220.020 MOBILI E MACC.UFFICIO
  - 220.030 AUTOMEZZI
  - 220.040 IMPIANTI E ATTREZZATURE
  - 220.060 MANUTENZIONE DA AMMORTIZZARE
  - 220.070 COSTI PLIRIENNALI
- 230 RIMANENZE MAGAZZINO**
  - 230.010 MERCI C/TO RIMANENZE MATERIE PRIME
  - 230.020 MERCI C/TO RIMANENZE SEMILAVORATI
- 240 DEBITI FORNITORI E DEBITI DIVERSI**
  - \* 240.010 FORNITORI riepilogativo Fornitori
  - 240.020 CAMBIALI PASSIVE
  - 240.030 MUTUI PASSIVI
  - 240.040 DEBITI VERSO BANCHE
  - 240.050 FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE
  - 240.060 DEBITI DIVERSI
  - 240.070 FINANZIAMENTI VARI
  - \* 240.200 RIEPILOGATIVO FORNIT. CONT.SEMPLIF. riepilogativo Fornitori
- 250 RATEI E RISCONTI PASSIVI**
  - 250.010 RISCONTI PASSIVI
  - 250.020 RATEI PASSIVI
- 300 FONDI AMMORTAMENTO**
  - 300.010 F.DO AMM.TO FABBRICATI
  - 300.020 F.DO AMM.TO MOBILI E MACC.UFFICIO
  - 300.030 F.DO AMM.TO AUTOMEZZI
  - 300.040 F.DO AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE
  - 300.060 F.DO AMM.TO MANUTENZIONE DA AMMORTI
  - 300.070 F.DO AMM.TO COSTI PLIRIENNALI
- 310 ALTRI FONDI**

- 310.010 F.DO IMPOSTE E TASSE
- 310.020 F.DO TFR LIQUIDAZ. PERSONALE
- 400 CAPITALE
  - 400.010 CAPITALE SOCIALE O NETTO
  - 400.020 RISERVE
- 500 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO
  - 500.010 UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO

## Economici

- 600 COSTI MERCI C/ACQUISTO
  - 600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA
  - 600.020 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI PRODUZ.
  - 600.030 COSTI MERCI C/ACQUISTO INTRACOMUN.
  - 600.040 COSTI MERCI C/ACQUISTO IMPORTAZIONI
- 610 COSTI GENERALIE
  - 610.010 SPESE TELEFONICHE
  - 610.020 SPESE POSTALI
  - 610.030 SPESE CANCELLERIA
  - 610.040 SPESE LOCOMOZIONE E CARBURANTE
  - 610.050 SPESE SOFTWARE
  - 610.060 SPESE ENERGIA ELETTRICA
  - 610.070 SPESE CONSULENZE
  - 610.080 SPESE VARIE
  - 610.090 SPESE ASSICURAZIONI
  - 610.100 SPESE BANCARIE
  - 610.110 SPESE FITTI PASSIVI
  - 610.120 SPESE RISTORANTI E ALBERGHI
  - 610.130 SPESE MANUTENZIONE E RIPARAZIONE
  - 610.140 SPESE CANONI LEASING
  - 610.150 SPESE ACQ.BENI STRUMENTALI NON AMM.
- 620 COSTI DIVERSI
  - 620.010 COSTI INTERESSI PASSIVI
  - 620.020 COSTI ABBUONI PASSIVI
  - 620.030 COSTI IMPOSTE E TASSE
  - 620.040 COSTI IMPOSTA IRA
  - 620.050 COSTI MINUSVALENZE
  - 620.060 COSTI PERDITE SU CREDITI
  - 620.070 COSTI SOPRAVVENIENZE PASSIVE
  - 620.080 COSTI PERDITE DA OPERAZIONI FINANZ.
- 630 COSTI DEL PERSONALE
  - 630.010 COSTI SALARI E STIPENDI
  - 630.020 COSTI CONTRIBUTI SOCIALI
  - 630.040 COSTI T.F.R.
  - 630.050 COSTI CONTRIBUTI DIPENDENTI
  - 630.060 COSTI CONTRIBUTI ASSICURAZ.LAVORO
- 640 COSTI AMMORTAMENTI
  - 640.010 AMM.TO FABBRICATI
  - 640.020 AMM.TO MOBILI E MACC.UFFICIO
  - 640.030 AMM.TO AUTOMEZZI
  - 640.040 AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE
  - 640.060 AMM.TO MANUTENZIONI
  - 640.070 AMM.TO COSTI PLURIENNALI
- 650 COSTI ACCANTONAMENTI
  - 650.10 ACCANTONAMENTO T.F.R.
- 700 RICAVI
  - 700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE
  - 700.020 RICAVI VENDITA PRESTAZIONE SERVIZI
  - 700.030 RICAVI INTERESSI ATTIVI
  - 700.040 RICAVI FITTI ATTIVI
  - 700.050 RICAVI VARI
  - 700.060 RICAVI ABBUONI ATTIVI
  - 700.070 RICAVI SOPRAVVENIENZE ATTIVE
  - 700.080 RICAVI PLUSVALENZE
- 810 PERDITE E PROFITTI
  - 810.020 PERDITE E PROFITTI
- 810 CONTI TRANSITORI APERTURA/CHIUSURA
  - 810.010 APERTURA CONTI PATRIMONIALI
  - 810.900 CHIUSURA CONTI PATRIMONIALI

**900 CONTI TRANSITORI**

^900.010 IVA SU VENDITE

^900.020 IVA SU ACQUISTI

900.200 INTRA U.E: Transitorio FORNITORI riepilogativo Fornitori

^900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA

900.220 INTRA UE:Transit.per movimento IVA

- I codici contrassegnati con \* del prospetto sono **conti riepilogativi clienti o fornitori** : sulle scritture relative a clienti o fornitori si deve indicare il codice cliente oppure il codice fornitore e non il codice del conto riepilogativo. Su ogni cliente e su ogni fornitore deve essere inserito il conto riepilogativo di appartenenza.
- I codici contrassegnati con ^ del prospetto sono i **conti IVA da indicare sui registri iva** (servono perchè il programma 'conosca' la contropartita iva in fase di registrazione fatture).

**Note sulla codifica:**

I codici dei conti sono 'alfanumerici' e possono contenere **fino a 10 caratteri** incluso il punto che separa mastro da conto.

Di conseguenza si possono utilizzare codici come per esempio C01.030B oppure F20A.CD03, ma non sempre è necessario sbizzarrirsi troppo nella codifica.

## 3.2 Causali contabili

Servono a descrivere ogni operazione contabile.

Per esempio: Pagamento, Incasso, Versamento.

Le causali relative ad operazioni soggette a registrazione IVA e quelle di apertura conti sono fisse nel programma.

Bisogna predisporre le causali per le scritture contabili in partita doppia.

Il prospetto che segue rappresenta le causali predefinite nel programma WinCoge che possono essere personalizzate secondo le esigenze.

Gli esempi della sezione [Le più comuni scritture contabili](#) fanno riferimento a questo elenco di causali.

**Causali per movimenti contabili**

010 Incasso fattura

011 Incasso varie

020 Pagamento fattura fornit.

021 Pagam. Iva,Enti prev,F24

022 Pagamento altre imposte

023 Pagamenti vari

030 Versamento C/C

031 Prelievo C/C

035 Giroconto

037 Giro Iva Corrispettivi

038 Giro Iva a Erario c/IVA

040 Paghe e stipendi

041 Pagam.stipendi ai dipendenti

045 Debito Vs.Inail

050 Interessi Bancari

060 Giro Riten.d'acc.fatture forn.

070 RiBa su fattura emessa

071 Presentazione RiBa sbf

072 Accredito RiBa

073 Insoluto

080 Acquisto Intracomunitario

099 Varie

APE Apertura conti

APEX Apertura conti provvisoria

C10 Risconti Attivi

C11 Risconti Passivi

C20 Ratei Attivi  
 C21 Ratei Passivi  
 C30 Accantonamento  
 C40 Ammortamento  
 C50 Fatture da ricevere  
 C51 Fatture da emettere  
 C60 Rimanenze finali  
 C80 Giro utile esercizio  
 C81 Giro perdita esercizio  
 C90 Giro a perdite e profitti  
 C91 Chiusura patrimoniali  
 Causali fisse nel programma  
 11 Fatture/movimenti IVA Vendite  
 12 Incassi corrispettivi  
 13 Fatture/movimenti IVA Acquisti  
 14 Fatture Intra su IVA Vendite  
 15 Fatture Intra su IVA Acquisti  
 17 Corrispettivi(Ventilaz.su Acq)

In fase di registrazione è disponibile il campo libero **descrizione** per completare la causale con altre informazioni del movimento contabile (per esempio causale 'incasso' e descrizione 'fattura n.xxx).

Nelle causali è prevista la casella 'ripete' che serve per velocizzare l'inserimento delle righe di contropartita: la spunta su 'ripete' evita di dover digitare nuovamente in contropartita i dati della riga del dare (o viceversa).

Le causali relative alle scritture da annotare sui registri IVA sono fisse nel programma.

### 3.3 Tipi Registro IVA

Predisporre i tipi di registro iva che verranno utilizzati.

Il prospetto che segue rappresenta i registri iva predefiniti nel programma WinCoge:

CodDescrizione	Tipo	Conto IVA
1 VENDITE	01 vendite	900.010 IVA SU VENDITE
2 CORRISPETTIVI	02 corrispettivi	900.010 IVA SU VENDITE
3 ACQUISTI	03 acquisti	900.020 IVA SU ACQUISTI
4 Acq.Intracom.su Vendite	04 vendite	900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA
5 Acq.Intracom.su Acquisti	05 vendite	900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA
7 Corrispettivi Ventilati	07 Corrispettivi Ventilati	900.010 IVA SU VENDITE

Su ogni registro iva deve essere indicato il **tipo** perchè il programma 'sappia' come comportarsi in fase di registrazione movimenti iva ed in fase di stampa dei registri.

La **descrizione** è semplicemente una scritta che si può variare a piacere.

In base alle esigenze aziendali e norme di legge si predispongono i registri che verranno gestiti.

**Si possono gestire più registri iva dello stesso tipo:** per esempio un registro iva codice 1 ed un altro codice 6, entrambi di tipo 01 (utili per gestire due registri iva vendite quando si emettono fatture da due postazioni diverse).

Su ogni registro iva deve essere indicato il **conto iva** del piano dei conti in modo tale che, in fase di registrazione operazioni IVA, il programma possa generare la scrittura contabile.

**Per gestire le aziende in contabilità semplificata** è necessario inserire il conto IVA come per quelle in ordinaria.

**Note sui registri iva corrispettivi:**

(vedere anche capitolo [codici iva](#) e, nella sezione [le più comuni scritture](#), il capitolo [corrispettivi con ventilazione](#)).

- Tipo **02**: per la registrazioni corrispettivi degli incassi suddivisi per aliquota IVA
- Tipo **07**: per la **ventilazione** dei corrispettivi in base agli acquisti. Bisogna anche predisporre appositi codici iva riservati alle fatture di acquisto di beni destinati alla rivendita.
- Si possono predefinire il conto cassa e ricavi per evitare di digitarli ad ogni registrazione.
- Sui registri corrispettivi bisogna predefinire se si desidera effettuare una registrazione **riepilogativa mensile** o **giornaliera** degli incassi.

### 3.4 Codici IVA

Per registrare le operazioni soggette a registrazione IVA è necessario predisporre i codici iva. Per esempio:

(Gli esempi della sezione [Le più comuni scritture contabili](#) fanno riferimento a questi codici iva)

Cod	Descrizione	%IVA	%Indeducibile
04	4%	4	0
04N	4%Non.Detraib.	4	100
10	10%	10	0
10N	10%Non.Detraib.	10	100
20	20%	20	0
20N	20%Non.Detraib.	20	100
20X	20%Non.Detraib.50%	20	50
E00	Fuori ambito IVA	0	0
E07	Esente Art.7	0	0
E08	ART.8	0	0
E09	Esente Art.9	0	0
E10	Esente Art.10	0	0
E15	Escluso Art.15	0	0
E74L	Art.74 quotidiani/libri	0	0
E74R	Art.74 rottami	0	0
V10	10% VENTILAZ.	10	0 riservato ventilazione
V20	20% VENTILAZ.	20	0 riservato ventilazione
ZCOR	Ventilazione corrispettivi (codice iva fisso nel programma)		

I codici I.V.A. servono per di ottenere i registri iva con l'indicazione della % o dell'articolo di esenzione, i totali periodici suddivisi per codice iva ed i dati per la dichiarazione IVA.

**Note per corrispettivi con ventilazione:**

I soggetti che effettuano la vendita al dettaglio di beni soggetti ad aliquote diverse possono registrare i corrispettivi senza la distinzione per aliquota IVA. In questo caso lo scorporo dell'iva viene effettuato in proporzione agli acquisti di beni destinati alla rivendita. Per questi acquisti bisogna riservare appositi codici iva (vedere capitolo [corrispettivi con ventilazione e tipi registro iva](#)).

### 3.5 Clienti e Fornitori

Negli archivi clienti e fornitori, oltre ai dati anagrafici, per gestire la contabilità bisogna impostare il **conto riepilogativo** (predisposto tra i conti patrimoniali del piano dei conti). Quando si effettuano le scritture contabili **si imposta il codice del cliente o fornitore** e non il conto riepilogativo. Il conto riepilogativo viene aggiornato automaticamente movimentando i clienti o fornitori.

Su ogni cliente o fornitore è possibile predefinire la **contropartita fatture**: si tratta del conto di costi e ricavi che verrà proposto automaticamente dal programma in fase di registrazione delle fatture emesse e delle fatture di acquisto.

#### Note sulla codifica:

WinCoge gestisce codici 'alfanumerici' (composti da simboli alfabetici e numeri). I codici possono contenere **fino a 10 caratteri**.

Per praticità nella digitazione dei codici si utilizzano spesso solo numeri come per esempio 0001,0002,0003 ecc.

Negli esempi di questo manuale i clienti sono codificati con 1001, 1002, 1003, ... ed i fornitori come 5001, 5002, 5000, ... .

E' importante evitare una codifica di tipo 1,2,...10,11 **ma riempire i codici di zeri a sinistra**; in questo modo appariranno ordinati:

Con zeri a sinistra	Senza zeri a sinistra
0001 CLIENTE AAA	1 CLIENTE AAA
0002 CLIENTE BBB	10 CLIENTE FFF
0003 CLIENTE CCC	11 CLIENTE GGG
....	2 CLIENTE BBB
0010 CLIENTE FFF	3 CLIENTE CCC
0011 CLIENTE GGG....	

## 4 Finestre inserimento scritture contabili ed IVA

### WinCoge prevede due finestre

- **A)** Una, denominata nel menu di WinCoge, '**Fatture e registrazioni IVA**', da usare per le operazioni soggette a registrazione IVA. Provvede all'inserimento contemporaneo sui registri iva ed in partita doppia (quindi anche sul libro giornale) senza che l'utente si debba preoccupare del dare o dell'avere.
- **B)** Un'altra, denominata nel menu di WinCoge, '**Movimenti non IVA**', da usare per le scritture contabili che per legge devono essere annotate sul giornale. Con questa finestra le operazioni si inseriscono con il sistema della partita doppia.

Negli esempi della sezione [Le più comuni scritture contabili ed IVA](#) le finestre saranno indicate come **finestra iva** (A) e **finestra non iva** (B).

In regime di contabilità semplificata si utilizza la **finestra iva** per annotare sui registri iva, oltre alle operazioni soggette a registrazione IVA, anche tutte le altre operazioni di costo o ricavo per concorrere al risultato della gestione (vedere nella sezione [le più comuni scritture contabili](#) il capitolo [costi e ricavi in semplificata che non sono fatture](#)).

La **finestra iva**, in alcuni casi, può generare **più di una scrittura** contabile o IVA (per esempio le fatture di acquisto intracomunitarie creano 2 scritture IVA ed una non iva).

Le **scritture contabili** possono essere **generate automaticamente da altre funzioni del programma** (dall'emissione fatture, registrando incassi pagamenti da scadenzario, creando una distinta RiBa, effettuando la chiusura periodica IVA, ecc.).

Le due finestre consentono di **riaprire qualsiasi operazione per modificarla o correggerla** e provvedono ad opportune segnalazioni quando si tenta di modificare scritture già stampate in via definitiva sui registri (vedere nella sezione [controlli periodici](#) il capitolo ['per correggere gli errori'](#)).

## 4.1 Finestra IVA

La **finestra iva** (denominata nel menu di WinCoge, '**Fatture e registrazioni IVA**') consente di inserire le scritture soggette a registrazione IVA

Per inserire le scritture IVA bisogna:

- **Selezionare il registro iva** sul quale si deve annotare la scrittura
- **Impostare la data registrazione e gli altri dati di intestazione** (cliente/fornitore/estremi fattura)
- **Impostare i dati delle righe** (imponibile, %IVA, importo iva)

Gli schemi che seguono vengono utilizzati nella sezione [Le più comuni scritture contabili](#)

### Impostare i dati di intestazione:

<b>Cliente o Fornitore o Cassa</b> (cassa per registrazione corrispettivi)	5001 ABC FORNITURE S.P.A.
<b>Data fattura</b>	data della fattura
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura (se comprende caratteri alfabetici si può lasciare=0 questa casella digitare in numero nel campo 'descrizione').
<b>Descrizione (1)</b>	Fattura n. ... del ...

### Inserimento delle righe:

conto di costi o ricavi	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.	descrizione.
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO	20 20%	1100	220	0	Fattura n. ... del ... (2)

Confermata la scrittura il **programma provvede ad aggiornare il registro IVA ed a creare l'articolo in partita doppia** (cliente a diversi o diversi a fornitore); i 'diversi' sono i conto di costi o ricavi ed il conto iva.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03 (1)	600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	1100,00	
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03 (2)	900.020 IVA SU ACQUISTI	220,00	
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03 (1)	5001 A.B.C. FORNITURE S.P.A		1320,00

Il **conto iva il programma lo conosce già** dall'impostazione effettuata sui tipi di registro iva (vedere sezione [archivi di base](#)) e quindi non si deve impostare in fase di registrazione delle fatture.

Nota sulla **descrizione contabile**: si tratta della scritta che descrive l'operazione contabile che viene stampata sul libro giornale e sui movimenti per conto. La descrizione (1) è quella della contropartita cliente/fornitore e della riga IVA, la descrizione (2) è quella della contropartita costi o ricavi. Il programma propone la descrizione, per esempio 'fattura n.... del...' e si può modificare.

La **finestra iva** provvede anche ad aggiornare lo **scadenario** in base alle **condizioni di pagamento** inserite sulla fattura: non sono argomenti di questo manuale (vedere '**Guida Rapida**, help in linea ed help contestuale).

## 4.2 Finestra NON IVA

La **finestra non iva** (denominata nel menu di WinCoge '**Movimenti non IVA**') consente di inserire le scritture non soggette a registrazione IVA con il metodo della partita doppia

Per inserire un articolo in partita doppia:

- **Si imposta la data registrazione**
- **Si impostano le 'righe'** con le partite interessate

E' necessaria una riga per ogni conto delle partite da movimentare.

Questo prospetto sarà utilizzato nella sezione [Le più comuni scritture contabili:](#)

ELETTRONICA E CASALINGHI SNC a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC	216,00	
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	100.010 CASSA		216,00

- **Causale e Descrizione** : descrivono la scrittura contabile.  
Nella maggior parte dei casi la causale e descrizione sono le medesime per tutte le righe dell'articolo ed il programma consente di ripeterle automaticamente su ogni riga.
- **Conto**: conto del piano dei conti oppure codice cliente/fornitore  
**Dare e Avere**: si inserisce l'importo nell'una o nell'altra colonna secondo le regole della partita doppia. Registrando un **xxx a diversi** il programma consente di ottenere automaticamente in avere un importo pari alla somma dei diversi e viceversa in caso di **diversi a xxxx**.

Non ci sono limiti nel numero di righe neppure per i cosiddetti **diversi a diversi** oltre che per **xxx a diversi** e **diversi a xxxx**.

WinCoge **controlla il pareggio tra movimenti in dare e avere** di ogni registrazione ed **impedisce lo sbilancio**.

## 4.3 Scritture in semplificata che non sono 'fatture'

La **finestra iva** nel menu di WinCoge consente alle aziende in regime di **contabilità semplificata** di **annotare sui registri iva** anche tutte le altre **operazioni di costo o ricavo** che concorrono al risultato della gestione.

In pratica si devono codificare come clienti o fornitori anche i costi e ricavi da annotare sui registri IVA pur non essendo fatture.

Per gestire la contabilità semplificata predisporre i seguenti archivi (vedere anche sezione [archivi di base](#)):

**Piano dei Conti**: almeno i conti Clienti, Fornitori, IVA su vendite, IVA su acquisti, Ricavi, Costi: Acquisti, Stipendi, Spese telefoniche..., Ammortamenti, Cassa (se si registrano i corrispettivi).

**Codici IVA**: Per le operazioni di costo o ricavo che non sono fatture bisogna predisporre

anche un codice iva 'fuori campo iva'.

**Tipi di Registro IVA** Predisporre i tipi di registro iva che verranno utilizzati (almeno vendite, acquisti e, se necessario, corrispettivi) come per la contabilità ordinaria.

**Clients e Fornitori** Bisogna inserire, oltre ai normali clienti e fornitori, come clienti o fornitori anche i costi e ricavi che non sono fatture ma si inseriranno sui registri iva IVA. Per esempio un fornitore 'Banca' per registrare interessi bancari passivi e spese bancarie, un fornitore 'Stipendi' per registrare i costi del personale e contributi previdenziali, un cliente 'Ricavi diversi' per registrare ricavi diversi dalle fatture emesse, ecc. Su ogni cliente e su ogni fornitore si deve impostare il **conto riepilogativo** (conto patrimoniale del piano dei conti). E' opportuno riservare due conti riepilogativi, uno per i fornitori ed uno per clienti utilizzati nella registrazione dei costi e ricavi che non sono fatture.

(Vedere nella sezione [le più comuni scritture](#) il capitolo [costi e ricavi diversi da 'fatture' in semplificata](#) )

## 5 Le più comuni scritture contabili ed IVA

Questa sezione contiene la descrizione dettagliata per effettuare la maggior parte delle operazioni (fatture attive/passive, pagamenti, incassi, fatture beni strumentali, registrazione paghe e stipendi, interessi c/c bancario...) con WinCoge.

Per ogni tipo di scrittura viene indicata la finestra del programma che si deve utilizzare:

**finestra iva** denominata nel menu di WinCoge, '**Fatture e registrazioni IVA**'  
oppure

**finestra non iva** denominata nel menu di WinCoge, '**Movimenti non IVA**'

Gli esempi utilizzano gli schemi descritti nella sezione [finestre inserimento scritture contabili](#).

### 5.1 L'apertura dei conti

L'**apertura dei conti** deve essere effettuata ogni anno con gli importi della situazione patrimoniale al 31 dicembre precedente

Poichè è improbabile che si disponga del bilancio dell'anno precedente al primo di gennaio dell'anno nuovo si può **iniziare a movimentare l'anno nuovo ed effettuare l'apertura quando è disponibile il bilancio definitivo dell'esercizio precedente**.

Qualora si inizi ad utilizzare WinCoge in una data diversa dal 01 gennaio, l'apertura conti si effettua allo stesso modo, ma con i saldi aggiornati ad una data diversa dal 31 dicembre.

Negli anni successivi a quello del primo utilizzo di WinCoge l'apertura si può effettuare automaticamente (vedere Guida Rapida ed Help in linea del programma).

Per procedere con l'apertura bisogna:

- Predisporre un **conto transitorio** sul piano dei conti denominato 'Bilancio di apertura' o

'Apertura stato patrimoniale' (codice 810.010 del piano dei conti preimpostato in WinCoge)

- Utilizzare la **causale APE** (causale fissa nel programma).
- Prendere in considerazione i saldi dei **conti patrimoniali** del bilancio dell'esercizio (anno) precedente.
- Con **finestra non iva** si impostano due o più articoli in partita doppia che hanno come contropartita il conto transitorio 'Apertura stato patrimoniale'. I patrimoniali passivi si impostano in Dare, quelli attivi in Avere.

### 1) stato patrimoniale attivo :

#### 1 DIVERSI a APERTURA CONTI PATRIMONIALI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	1020 FA.BA ELETTRA S.P.A.	10500,00	
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.	6000,00	
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	100.010 CASSA	1800,00	
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	100.020 BANCA C/C	11000,00	
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	220.040 IMPIANTI E ATTREZZATURE	4000,00	
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	230.010 MERCI C/TO RIMANENZE MATERIE PRIME	7000,00	
APE Apertura conti / RIP.SALDI 2002 patrim.attivi	810.010 APERTURA CONTI PATRIMONIALI		40300,00

**avere**=somma degli importi **dare**

### 2) stato patrimoniale passivo :

#### 2 APERTURA CONTI PATRIMONIALI A DIVERSI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	5001 A.B.C. FORNITURE S.P.A		7300,00
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC		5700,00
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	200.005 ERARIO C/TO IVA		3300,00
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	400.010 CAPITALE SOCIALE O NETTO		10000,00
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	500.010 UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO		11000,00
APE Apertura conti / RIPORTO SALDI 2002	300.040 F.DO AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE		3000,00
APE Apertura conti / RIP.SALDI 2002 patrim.passivi	810.010 APERTURA CONTI PATRIMONIALI	40300,00	

**dare**=somma degli importi **avere**

In alternativa ai due articoli si può registrare una scrittura per ogni conto da aprire, oppure una scrittura per i clienti, una per i fornitori ed una terza per gli altri conti.

Dopo aver registrato l'apertura **di tutti** i conti patrimoniali il **saldo del conto 'Apertura conti patrimoniali' deve essere zero**.

Effettuata l'apertura, **la stampa del bilancio di verifica** si presenterà, per esempio, in questo modo:

Bilancio di verifica				
	saldo iniz.	dare	avere	saldo
CASSA	50.00	240.00	102.00	188.00
CLIENTI	130.00	240.00	240.00	130.00
FORNITORI	75.00-		102.47	177.47-
ecc.				
.....				
APERTURA CONTI PATRIM.	0.00	0.00	0.00	0.00
-----				
totali	0.00	xxx.xx	xxx.xx	0.00

Gli articoli contabili effettuati con causale APE **vengono inseriti nel bilancio di verifica in**

una apposita colonna per mantenere evidente la distinzione con la movimentazione dell'anno in corso.

### Rimanenze di magazzino

Il valore delle rimanenze di magazzino (che è un fattore che ha aumentato il reddito dell'anno precedente) diventa un costo per il nuovo anno.

Dopo avere effettuato le scritture di apertura sopra descritte, con un'altra registrazione si trasporta il valore del magazzino iniziale nei costi dell'esercizio.

Con **finestra non iva** si imposta la scrittura:

3 PERDITE E PROFITTI a MERCI C/TO RIMANENZE MATERIE PRIME		DARE	AVERE
causale/descrizione	conto		
035 Giroconto / RIMANENZE iniziali 2003	800.010 PERDITE E PROFITTI	7000,00	
035 Giroconto / RIMANENZE iniziali 2003	230.010 MERCI C/TO RIMANENZE MATERIE PRIME		7000,00

In alternativa si possono predisporre appositi conti 'rimanenze iniziali' e 'rimanenze finali'.

### Note :

- WinCoge consente di **effettuare un'apertura provvisoria** per trasportare sull'anno nuovo i saldi quando non sono state ancora completate tutte le scritture (ratei, risconti, ammortamenti, ecc) di fine esercizio: con lo scopo di disporre, nel nuovo anno, dei saldi di clienti, fornitori e banche.

**Per effettuare un'apertura provvisoria utilizzare la causale APEX** (predefinita nel programma) . Le registrazioni **con APEX non vengono considerate nella stampa del libro giornale**. Quando si disporrà dei saldi definitivi si dovranno eliminare le registrazioni con APEX e si effettueranno quelle con APE

E' prevista una **funzione automatica per l'apertura** negli anni successivi al primo utilizzo di WinCoge. L'apertura automatica si può effettuare in maniera provvisoria o definitiva e crea un articolo per ogni conto da aprire. L'apertura automatica definitiva provvede ad eliminare automaticamente l'apertura provvisoria (vedere Guida Rapida ed Help in linea del programma).

Vedere anche nella sezione [Operazioni di chiusura](#) il capitolo [Chiusura conti patrimoniali](#).

## 5.2 Fattura acquisto con IVA deducibile

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** di tipo '03' per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

Fornitore	5001 ABC FORNITURE S.P.A.
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore (se comprende caratteri alfabetici si può lasciare=0 questa casella digitare in numero nel campo 'descrizione').
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	20 20%	1100	220	0

**Codice IVA:** rilevare dalla fattura la %iva. Verificare se tra i codici iva è già presente la %, se non è presente bisogna codificarlo.

**IVA deducibile:** Viene calcolata automaticamente, se non corrisponde alla cifra indicata sulla fattura bisogna forzare l'importo dell'iva come il fornitore lo ha scritto in fattura.

Sulle fatture di acquisto può essere applicata più di una aliquota iva oppure possono esserci operazioni esenti: a questo proposito vedere i prossimi capitoli.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia **diversi a fornitore**:

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03	600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	1100,00	
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI	220,00	
Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 12 Del 05.01.03	5001 A.B.C. FORNITURE S.P.A		1320,00

### 5.3 Fattura acquisto con IVA non deducibile

Alcuni acquisti sono caratterizzati **dalla indetraibilità totale o parziale dell'Iva** (ristorante, in alcuni casi le auto vetture ed il carburante, telefoni cellulari, ecc).

L'**IVA**, in questo caso **rappresenta un costo**.

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

<b>Fornitore</b>	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI S.N.C.
<b>Data fattura</b>	data della fattura fornitore
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura fornitore
<b>Descrizione</b>	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.010 SPESE TELEFONICHE	20X 20%Non.Detraib.50%	180	18	18

**Codice IVA:** rilevare dalla fattura la %iva. Verificare se tra i codici iva è già presente quello con la % e la % indetraibile, se non è presente bisogna codificarlo.

**IVA deducibile:** Viene calcolata automaticamente, se non corrisponde alla cifra indicata sulla fattura bisogna forzare l'importo dell'iva come il fornitore lo ha scritto in fattura.

**IVA non deducibile:** Viene calcolata automaticamente e si può forzare.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia **diversi a fornitore**:

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 83 Del 07.01.03	610.010 SPESE TELEFONICHE	198,00	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 83 Del 07.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI	18,00	
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 83 Del 07.01.03	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC		216,00

L'importo dell' **IVA indetraibile** viene inserito nel **conto di costo** (in questo caso nel 610.010 Spese telefoniche).

### 5.4 Fattura acquisto esente o non imponibile

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

Fornitore	5030 ROSSI ANTONIO (proprietario ns.uffici locali in affitto)
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore (in questo caso n.ricevuta di affitto)
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.110 SPESE FITTI PASSIVI	E10 Esente Art.10	500	0	0

**Codice IVA:** rilevare l'articolo di esenzione o non imponibilità. Verificare se tra i codici iva è già presente, se non è presente bisogna codificarlo.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia conto di costo a fornitore:

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	610.110 SPESE FITTI PASSIVI	500,00	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI		0,00
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	5030 ROSSI ANTONIO (AFFITTO)		500,00

## 5.5 Fatt.acq. con IVA mista (iva ded/non ded/esente)

Sulle fatture di acquisto può essere applicata più di una aliquota iva oppure possono esserci operazioni esenti

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** per effettuare la nuova registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

Fornitore	5040 VERDI MICHELE STUDIO TECNICO
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

- Impostare una nuova riga per ogni imponibile soggetto ad iva come descritto nel capitolo [Fattura acquisto con iva mista](#).
- Impostare una nuova riga per ogni importo esente o non imponibile come descritto nel capitolo [Fattura acquisto esente](#).

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.070 SPESE CONSULENZE	20 20%	200.00	40.00	0
610.070 SPESE CONSULENZE	E15 Escluso Art.15	18.65	0	0

- Il **conto di costo** può essere sempre lo stesso per tutte le righe; se si tratta di costi di diversa natura si può impostare un diverso conto su ogni riga.
- Il **Codice IVA** Su ogni riga si imposta quello opportuno, se non è presente bisogna codificarlo. Il medesimo codice iva si può ripetere su più di una riga.
- **Iva deducibile:** se esente o imponibile si lascia a zero
- **Iva non deducibile:** se esente o imponibile o totalmente deducibile si lascia a zero.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a

creare l'articolo in partita doppia diversi a fornitore:

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	610.110 SPESE FITTI PASSIVI	500,00	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI		0,00
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 6 Del 02.01.03	5030 ROSSI ANTONIO (AFFITTO)		500,00

## 5.6 Fatt.acq. con arrotondamenti (luce, gas, telefono ecc.)

Le fatture di utenze come luce, gas, telefono spesso riportano un arrotondamento.

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** per effettuare la nuova registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

<b>Fornitore</b>	5050 TELECOM ITALIA S.P.A.
<b>Data fattura</b>	data della fattura fornitore
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura fornitore (se comprende caratteri alfabetici si può lasciare=0 questa casella digitare in numero nel campo 'descrizione').
<b>Descrizione</b>	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe** ed impostare **due righe**:

Prendiamo ad esempio un fattura con **arrotondamento passivo** di importo totale € 146.00 di cui imponibile 121.63, iva 20% 24.33 ed arrotondamento 0.04

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.010 SPESE TELEFONICHE	20 20%	121.63	24.33	0
620.020 COSTI ABBUONI PASSIVI	E00 Fuori ambito IVA	0.04	0	0

Prendiamo ad esempio una fattura con **arrotondamento attivo** di importo totale € 146.50 di cui imponibile 122.18, iva 20% 24.44 ed arrotondamento -0.12

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.010 SPESE TELEFONICHE	20 20%	122.18	24.44	0
700.060 RICAVALI ABBUONI ATTIVI	E00 Fuori ambito IVA	- 0.12	0	0

in questo caso si deve impostare il **segno - (meno)** sull'importo dell'arrotondamento attivo.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia diversi a fornitore:

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 123456 Del 10.01.03	610.010 SPESE TELEFONICHE	122,18	
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 123456 Del 10.01.03	700.060 RICAVALI ABBUONI ATTIVI	0,12	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 123456 Del 10.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI	24,44	
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / FATT. 123456 Del 10.01.03	5050 TELECOM ITALIA S.P.A.		146,50

## 5.7 Fatt.acq. beni strumentali (impianti, macchinari, ecc.)

Le fatture dei costi di beni soggetti ad ammortamento si inseriscono come le altre fatture con la **finestra iva** (vedere i vari capitoli [Fattura acquisto...](#)).

Nell'**inserimento righe** il **Conto** non deve essere un conto economico di costi ma per esempio Impianti, Fabbricati, Macchinari Automezzi:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
220.040 IMPIANTI E ATTREZZATURE	20 20%	1150.00	230.00	0.00

Le fatture dei costi di beni soggetti ad ammortamento non concorrono per intero all' formazione del reddito ma solo in parte secondo le quote di ammortamento. **A fine anno bisognerà conteggiare le quote di ammortamento ed effettuare le relative scritture in partita doppia** (vedere anche sezione [Operazioni di chiusura](#)).

## 5.8 Fatt.acq. professionisti con ritenuta d'acconto

**Fatture passive con ritenuta d'acconto** o altra imposta da versare direttamente (e non al fornitore) come quelle dei professionisti

Devono essere registrate mediante due operazioni:

- 1) Inserimento della fattura
- 2) Scrittura in partita doppia "**fornitore a ritenute d'acconto da versare**"

Una terza scrittura sarà necessaria per il pagamento della ritenuta:

- 3) Pagamento ritenute acconto "**ritenute acconto da versare**" a banca (o cassa)"

WinCoge consente di effettuare le scritture 1 e 2 con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** di tipo '03'

Impostare la **spunta nella casella 'fattura con ritenuta acconto'**

Effettuare la registrazione della fattura (come descritto nei vari capitoli [Fattura acquisto...](#)) con gli importi imponibili ed esenti, i codici iva e gli importi dell'IVA **trascuando l'importo della ritenuta d'acconto**.

Impostare i **dati di intestazione**:

Fornitore	5060 ROSSI GIUSEPPE AVVOCATO
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.070 SPESE CONSULENZE	20 20%	112	22.4	0

Passare alla videata '**ritenuta acconto**'

Importo ritenuta	20,00
Contropartita Erario c/ritenute	200.060 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO
Causale	060 Giro Riten.d'acc.fatture forn.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia diversi a fornitore ed a creare la scrittura ROSSI GIUSEPPE AVVOCATO a ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO per sottrarre dal debito del fornitore l'importo della ritenuta e ad aggiungerlo al conto 'ritenute acconto da versare':

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
060 Giro Riten.d'acc.fatture forn. / FATT. 26 Del 20.01.03	5060 ROSSI GIUSEPPE AVVOCATO	20,00	
060 Giro Riten.d'acc.fatture forn. / FATT. 26 Del 20.01.03	200.060 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO		20,00

Questa registrazione si può rettificare con la **finestra non iva**.

**3) Pagamento ritenute acconto.** Quando si versa all'erario la ritenuta è necessaria una registrazione in partita doppia 'ritenute acconto da versare' a **banca** (o cassa) con la **finestra non iva** (vedere capitolo Versamenti IVA, Imposte, Contributi, F24)

38 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / RIT.ACC.(FATT.26 Avvocato)	200.060 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO	20,00	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / RIT.ACC.(FATT.26 Avvocato)	100.010 CASSA		20,00

## 5.9 Fattura acquisto intracomunitaria

Le **fatture intracomunitarie** (nell'ambito U.E. Unione Europea) devono essere annotate ai fini IVA **sul registro acquisti e su quello delle vendite**, ed, in contabilità, bisogna effettuare la scrittura **costi a fornitore**

Con Win-CoGe una procedura automatica provvede a generare le tre scritture (due ai fini IVA ed una in contabilità). Le due registrazioni iva compariranno sui rispettivi registri e sul librogiornale e **si storeranno reciprocamente** nel calcolo dei versamenti iva ed in contabilità. La terza riguarda la contabilizzazione del costo e del debito verso il fornitore (costo a fornitore).

Per le registrazioni IVA bisogna predisporre:

- **A) Conto transitorio IVA**, esempio [900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA](#)
- **B) Conto transitorio di contropartita per le due registrazioni IVA**, esempio [900.220 INTRA UE:Transit.per movimento IVA](#).
- **C) Registro IVA di tipo 04**, esempio [4 ACQUISTI INTRACOM.SU REGISTRO VENDITE](#), sul quale inserire il conto A).
- **D) Registro IVA di tipo 05**, esempio [5 ACQUISTI INTRACOM.SU REGISTRO ACQUISTI](#) sul quale inserire il conto A).
- **E) Conto transitorio riepilogativo fornitori**, esempio [900.200 TRANSITORIO FORNITORI INTRACOM](#).
- **F) Fornitore transitorio**, esempio [5070T P.B.C. ENTERPRISE ELECTRONIC](#), per le due registrazioni I.V.A., sul quale inserire il conto riepilogativo E)

Per la registrazione costo a fornitore bisogna predisporre:

- **G) Fornitore**, esempio [5070T P.B.C. ENTERPRISE ELECTRONIC](#), per la registrazione costi a fornitore, sul quale inserire il normale conto riepilogativo (esempio [940.010 DEBITI FORNITORI](#))
- **H) Causale**, esempio [080 Acquisto intracomunitario](#).
- **L) Conto acquisti**, esempio [600.030 Costi Merci c/to acquisti di rivendita](#).

Le impostazioni (conti transitori, causale, registri iva) sono preimpostati nel programma e si possono modificare secondo le esigenze.

Con la finestra con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva di tipo 04** (4 ACQUISTI INTRACOM.SU REGISTRO VENDITE) ed impostare i **dati di intestazione:**

Fornitore	5070T P.B.C. ENTERPRISE ELECTRONIC
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe:**

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
900.220 INTRA UE:Transit.per movimento IVA	20 20%	700.55	140.11	0

codice iva, imponibile ed iva si impostano come per le normali fatture fornitori

Passare alla **videata 'dati intracee'**

Registro IVA acquisti intracee	5 ACQUISTI INTRA su iva a credito
Fornitore	5070 P.B.C. ENTERPRISE ELECTRONIC
Causale	080 Acquisto intracomunitario
Contropartita costo	600.030 Costi Merci c/to acquisti di rivendita

Confermando la registrazione WinCoge provvede a generare **due scritture ai fini IVA** e quella di **costi a fornitore**.

Per eventuali correzioni su queste tre registrazioni si deve operare come se fossero state inserite una per una, riaprendo quella sul registro 04 o quella sul registro 05 con la **finestra iva**, oppure la scrittura costi a fornitore con la **finestra non iva**.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
14 Fatture Intra su IVA Vendite / FATT. 865 Del 20.01.03	900.220 INTRA UE:Transit.per movimento IVA		700,55
24 Fatture Intra su IVA Vendite / FATT. 865 Del 20.01.03	900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA		140,11
34 Fatture Intra su IVA Vendite / FATT. 865 Del 20.01.03	5070T P.B.C ENTREPRISE ELECRTONIC	840,66	
causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
15 Fatture Intra su IVA Acquisti / FATT. 865 Del 20.01.03	900.220 INTRA UE:Transit.per movimento IVA	700,55	
25 Fatture Intra su IVA Acquisti / FATT. 865 Del 20.01.03	900.210 INTRA U.E: Transitorio IVA	140,11	
35 Fatture Intra su IVA Acquisti / FATT. 865 Del 20.01.03	5070T P.B.C ENTREPRISE ELECRTONIC		840,66
causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
080 Acquisto Intracomunitario / FT.INTRACEE 865/20.01.03	600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	700,55	
080 Acquisto Intracomunitario / FT.INTRACEE 865/20.01.03	5070 P.B.C ENTREPRISE ELECTRONIC		700,55

## 5.10 Fatture di variazione acquisti (note credito)

Fatture di **variazioni sugli acquisti** emesse da fornitore

Le fatture (note di credito) di resi su acquisti, variazione/rettifica prezzi e storno totale o parziale di fatture **si inseriscono come le fatture di acquisto** sul registro iva acquisti con la **finestra iva** (vedere i vari capitoli [Fattura acquisto...](#)).

**Impostare i dati di intestazione:**

<b>Fornitore</b>	5001 ABC FORNITURE S.P.A.
<b>Data fattura</b>	data della fattura fornitore
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura fornitore (se comprende caratteri alfabetici si può lasciare=0 questa casella digitare in numero nel campo 'descrizione').
<b>Descrizione</b>	il programma propone <b>Fattura n. ... del ...</b> e si può sostituire con <b>Nota credito n. ... Del ...</b>

**Passare all'inserimento righe:**

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	20 20%	- 50,00	- 10,00	

Se si tratta di una **diminuzione del costo** bisogna **impostare l'importo con il segno - (meno)**.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a **creare l'articolo in partita doppia diversi a fornitore:**

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / Nota credito 137 Del 20.01.03	600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	- 50,00	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / Nota credito 137 Del 20.01.03	900.020 IVA SU ACQUISTI	- 10,00	
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / Nota credito 137 Del 20.01.03	5001 A.B.C. FORNITURE S.P.A		- 60,00

Se si tratta di una diminuzione di costi non vengono invertiti il dare e l'avere ma vengono inseriti con il segno meno.

E' possibile, ma facoltativo, utilizzare un apposito registro iva per le note di credito.

Le fatture di variazione sugli acquisti potrebbero anche essere emesse dal cliente anziché dal fornitore. In questo caso avranno una loro numerazione progressiva, si registreranno allo stesso modo sul registro iva acquisti ed acquisiranno un numero di protocollo come le fatture passive.

## 5.11 Fattura vendita

Le fatture emesse si registrano seguendo il medesimo schema di quelle di acquisto.

Con WinCoge le fatture di vendita si possono anche emettere (stampare): in questo caso il programma le registra automaticamente in contabilità al momento dell'emissione: non sono argomenti di questo manuale (vedere '**Guida Rapida**, help in linea ed help contestuale).

Invece, per registrarle direttamente in contabilità ed iva:

Con la finestra con la **finestra iva** :

Selezionare il **registro iva vendite** per effettuare la registrazione.

**Impostare i dati di intestazione:**

<b>Cliente</b>	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.
<b>Data fattura</b>	data della fattura
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura (normalmente sarà uguale al n.protocollo assegnato dal programma)
<b>Descrizione</b>	Fattura n. ... del ...

Passare all'inserimento righe:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva non.ded.
700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	20 20%	2800.00	560.00 0

**Codice IVA:** il codice iva assegnato alla %iva applicata in fattura oppure il codice iva assegnato all'articolo di esenzione o non imponibilità.

**IVA:** Viene calcolata automaticamente, se non corrisponde alla cifra indicata sulla fattura bisogna forzare l'importo dell'iva come stampato in fattura.

**Iva non ded.:** sulle fatture di vendita resta sempre a zero

Quando in fattura è applicata **più di una aliquota iva** si imposta **una nuova riga** con il relativo codice iva **per ogni aliquota**. Allo stesso modo se ci sono altri importi non imponibili o esenti.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia **cliente a diversi** :

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
11 Fatture/movimenti IVA Vendite / FATT. 1 Del 14.03.03	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE		2800,00
21 Fatture/movimenti IVA Vendite / FATT. 1 Del 14.03.03	900.010 IVA SU VENDITE		560,00
31 Fatture/movimenti IVA Vendite / FATT. 1 Del 14.03.03	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.	3360,00	

## 5.12 Fatture di variazione vendite (note credito)

Fatture emesse per **variazioni sulle vendite**

Le fatture (note di credito ) di resi su vendite, variazione/rettifica prezzi e storno totale o parziale di fatture emesse **si inseriscono come le fatture di vendita** sul registro iva vendite con la **finestra iva** (vedere i vari capitolo [Fattura vendita](#)).

**E' possibile**, ma facoltativo, **utilizzare appositi registri iva per le note di credito**.

Con WinCoge le fatture di variazione sulle vendita si possono anche emettere (stampare): in questo caso il programma le registra automaticamente in contabilità al momento dell'emissione: non sono argomenti di questo manuale (vedere '**Guida Rapida**, help in linea ed help contestuale).

Per registrarle manualmente in contabilità:

Selezionare il **registro iva vendite** per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

<b>Cliente</b>	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.
<b>Data fattura</b>	data della fattura fornitore
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura (normalmente sarà uguale al n.protocollo assegnato dal programma)
<b>Descrizione</b>	il programma propone <b>Fattura n. ... del ...</b> e si può sostituire con <b>Nota credito n. ... Del ...</b>

Passare all'inserimento righe:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
700.010 RICAVI MERCI C/VENDITE	20 20%	- 35.00	- 7.00	

Se si tratta di una **diminuzione dei ricavi** bisogna **impostare l'importo con il segno -**

(meno).

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia cliente a diversi :

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
11 Fatture/movimenti IVA Vendite / FT.2 Del 20.01.03 nota credito	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE		▪ 35,00
21 Fatture/movimenti IVA Vendite / FT.2 Del 20.01.03 nota credito	900.010 IVA SU VENDITE		▪ 7,00
31 Fatture/movimenti IVA Vendite / FT.2 Del 20.01.03 nota credito	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.	▪ 42,00	

Se si tratta di una diminuzione di ricavi non vengono invertiti il dare e l'avere ma vengono inseriti con il segno meno.

Le fatture di variazione sulle vendite potrebbero anche essere emesse dal cliente. In questo caso si potranno inserire tra le fatture emesse assegnando un numero di fattura che segue la numerazione delle fatture emesse.

### 5.13 Corrispettivi vendita al dettaglio

Per le registrazioni dei corrispettivi di vendita al dettaglio si deve predisporre il registro iva corrispettivi di tipo **02**.

Sul registro di tipo 02 bisogna aver predefinito (vedere nella sezione [archivi di base](#) il capitolo [tipi registro iva](#)):

- Conto IVA, esempio 900.010=IVA su Vendite, oppure un apposito conto IVA su Corrispettivi,
- Conto cassa, esempio 100.010=Cassa.
- Conto ricavi, esempio 700.010=Merchi c/to Vendite, oppure un apposito conto Vendite Corrispettivi.
- Opzione 'Registrazione mensile' o 'Registrazione giornaliera'

Se si utilizza la 'ventilazione corrispettivi' vedere il capitolo [corrispettivi con ventilazione](#).

Con la **finestra iva** :

Selezionare il **registro il registro iva corrispettivi**.

**Impostare i dati di intestazione:**

<b>Conto CASSA</b>	il programma propone quello predefinito sul registro iva
<b>Data registrazione</b>	data registrazione su registro iva ed in contabilità
<b>Descrizione</b>	compare in automatico in base alla data registrazione

**Data registrazione:** Se, sul registro iva è stata predefinita 'registrazione mensile' si imposta l'ultimo giorno del mese (30/31/28) ed il programma provvede a proporre la **descrizione** 'Corrispettivi del mese ...'. Se è stata predefinita la registrazione giornaliera si imposta la data del giorno ed il programma propone la descrizione 'Corrispettivi del.....'

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Importo incassato IVA inclusa
700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	20 20%	750.00
700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	10 10%	220.00

- **Conto:** il programma propone quello predefinito sul registro iva

- **Codice IVA:** Se gli incassi sono riferiti a più aliquote iva **si imposta una riga per ogni aliquota** con il relativo codice iva.

Lo **scorporo** dell'iva sui corrispettivi viene effettuato dal programma quando si stampa il registro iva.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia cassa a diversi.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
12 Incassi corrispettivi / Corrispettivi Mese 1/2003	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE		750,00
12 Incassi corrispettivi / Corrispettivi Mese 1/2003	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE		220,00
22 Incassi corrispettivi / Corrispettivi Mese 1/2003	900.010 IVA SU VENDITE		0,00
32 Incassi corrispettivi / Corrispettivi Mese 1/2003	100.010 CASSA	970,00	

**L'iva scorporata dai corrispettivi deve essere girata dai ricavi all'IVA vendite:**

Dopo aver stampato il registro iva corrispettivi il programma effettua automaticamente la scrittura in partita doppia **ricavi a iva vendite**. (questa scrittura si può anche effettuare manualmente o rettificare con la **finestra non iva** del menu di WinCode):

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
037 Giro Iva Corrispettivi / Scorporo IVA Corrisp.01/2003	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	145,00	
037 Giro Iva Corrispettivi / Scorporo IVA Corrisp.01/2003	900.010 IVA SU VENDITE		145,00

## 5.14 Corrispettivi con Ventilazione in base agli acquisti

I soggetti che effettuano la vendita al dettaglio di beni soggetti ad aliquote diverse possono registrare i corrispettivi senza la distinzione per aliquota IVA.

In questo caso lo scorporo dell'iva viene effettuato in proporzione agli acquisti di beni destinati alla rivendita.

- **Creare appositi codici iva** (vedere nella sezione [archivi di base](#) il capitolo [codici iva](#)) ed utilizzarli **per registrare le fatture di acquisti destinati alla rivendita**.
- **Predisporre il registro iva corrispettivi di tipo 07**

Sul registro di tipo 07 bisogna aver predefinito (vedere nella sezione [archivi di base](#) il capitolo [tipi registro iva](#)):

- Conto IVA, esempio 900.010=IVA su Vendite, oppure un apposito conto IVA su Corrispettivi,
- Conto cassa, esempio 100.010=Cassa.
- Conto ricavi, esempio 700.010=Merchi c/to Vendite, oppure un apposito conto Vendite Corrispettivi.
- Opzione 'Registrazione mensile' o 'Registrazione giornaliera'

### Registrazione degli acquisti destinati alla rivendita

Con la **finestra iva**:

Selezionare il **registro iva acquisti** di tipo '03' per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

Fornitore	5001 ABC FORNITURE S.P.A.
Data fattura	data della fattura fornitore
Numero fattura	numero della fattura fornitore
Descrizione	Fattura n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	V20 20% VENTILAZ.	180.00	36.00	0
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA	V10 10% VENTILAZ.	120.00	12.00	0

**Codice Iva:** Utilizzare gli appositi codici iva per acquisti destinati alla rivendita

Confermando la registrazione il programma provvede, oltre ad aggiornare il registro IVA ed a creare l'articolo in partita doppia, a mantenere separati gli acquisti per rivendita dagli altri per effettuare lo scorporo IVA.

### Registrazione degli incassi corrispettivi da ventilare

Con la **finestra iva** :

Selezionare il **registro il registro iva corrispettivi**.

Impostare i **dati di intestazione**:

Conto CASSA	il programma propone quello predefinito sul registro iva
Data registrazione	data registrazione su registro iva ed in contabilità
Descrizione	compare in automatico in base alla data registrazione

**Data registrazione:** Se, sul registro iva è stata predefinita 'registrazione mensile' si imposta l'ultimo giorno del mese (30/31/28) ed il programma provvede a proporre la **descrizione** 'Corrispettivi del mese ...'. Se è stata predefinita la registrazione giornaliera si imposta la data del giorno ed il programma propone la descrizione 'Corrispettivi del.....'

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Importo incassato IVA inclusa
700.010 RICAVERSI MERCI C/TO VENDITE	ZCOR	310.00

- **Conto:** il programma propone quello predefinito sul registro iva
- **Codice IVA:** per i corrispettivi ventilati il programma immette il codice iva fisso 'ZCOR'

Lo **scorporo** dell'iva sui corrispettivi ventilati viene effettuato dal programma quando si stampa il registro iva in base alle fatture di **acquisti destinati alla rivendita** che devono essere state precedentemente registrate con **appositi codici iva** riservati alla ventilazione.

Confermando la registrazione il programma provvede ad **aggiornare il registro IVA** ed a creare l'articolo in partita doppia cassa a diversi.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
17 Corrispettivi(Ventilaz.su Acq) / Corrispettivi Mese 1/2003	700.010 RICAVERSI MERCI C/TO VENDITE		310,00
27 Corrispettivi(Ventilaz.su Acq) / Corrispettivi Mese 1/2003	900.010 IVA SU VENDITE		0,00
37 Corrispettivi(Ventilaz.su Acq) / Corrispettivi Mese 1/2003	100.010 CASSA	310,00	

**L'iva scorporata dai corrispettivi deve essere girata dai ricavi all'IVA vendite:**

Dopo aver stampato il registro iva corrispettivi il programma effettua automaticamente la

scrittura in partita doppia **ricavi a iva vendite**. (questa scrittura si può anche effettuare manualmente o rettificare con la **finestra non iva** del menu di WinCode):

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
037 Giro Iva Corrispettivi / Scorp.IVA CORR.ventil.01/2003	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	42,76	
037 Giro Iva Corrispettivi / Scorp.IVA CORR.ventil.01/2003	900.010 IVA SU VENDITE		42,76

## 5.15 Costi e Ricavi in semplificata diversi da 'fatture'

Vedere prima il capitolo [Scritture in semplificata che non sono fatture](#) nella sezione [nozioni fondamentali](#).

Prendiamo ad esempio una registrazione di addebito di € 5.00 di spese bancarie. Per annotare questo costo sul registro iva bisogna:

- Codificare un apposito fornitore 'banca' sull'archivio fornitori
- Codificare un codice iva 'fuori ambito iva'

Effettuare la scrittura con la **finestra iva** :

Selezionare il **registro iva acquisti** per registrare operazioni **di costo** (oppure il **registro iva vendite** per registrare operazioni **di ricavo**) ed effettuare la nuova registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

<b>Fornitore</b>	6000 Banca il fornitore 'Banca' appositamente codificato tra i fornitori
<b>Data fattura</b>	si può inserire la data di addebito delle spese
<b>Numero fattura</b>	si può lasciare a zero
<b>Descrizione</b>	sostituire una scritta come 'spese bancarie' al posto di 'fatt.n... del...'

Passare all'**inserimento righe**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Iva deducibile	Iva non.ded.
610.100 SPESE BANCARIE	E00 Fuori ambito IVA	5.00	0	0

E' possibile impostare più di una riga per suddividere costi di natura diversa, per esempio nella registrazione dell'estratto conto scalare di banca che può comprendere oltre agli interessi le spese tenuta conto.

Confermando la registrazione il programma provvede ad aggiornare il registro IVA ed a **incrementare il conto di costo con un articolo costo a fornitore**.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
13 Fatture/movimenti IVA Acquisti / SPESE BANCARIE	610.100 SPESE BANCARIE	5,00	
23 Fatture/movimenti IVA Acquisti / SPESE BANCARIE	900.020 IVA SU ACQUISTI		0,00
33 Fatture/movimenti IVA Acquisti / SPESE BANCARIE	6000 BANCA(MOVIMENTI CONT.SEMPLIFICATA)		5,00

## 5.16 Fatture acquisto o vendita di sola IVA

In alcuni casi è necessario emettere fatture di sola iva oppure si ricevono da fornitore fatture di questo tipo.

La registrazione si come descritto nei vari capitoli [Fattura acquisto...](#) e [Fattura vendita](#) con la **finestra iva**.

La sola differenza sta nel fatto che è necessario lasciare a zero la casella 'imponibile' e impostare l'importo dell' IVA.

## 5.17 Giro IVA erario a iva debito/credito

Effettuata la stampa dei registri IVA e la chiusura periodica iva il programma rileva gli **importi dell'IVA di ogni registro** ed effettua automaticamente il **giro al conto erario c/iva**. Queste scritture si possono effettuare anche manualmente con la **finestra non iva**.

### 24 IVA SU VENDITE a ERARIO C/TO IVA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Vendite 01/2003	900.010 IVA SU VENDITE	553,00	
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Vendite 01/2003	200.005 ERARIO C/TO IVA		553,00

### 25 IVA SU VENDITE a ERARIO C/TO IVA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Corrispettivi 01/2003	900.010 IVA SU VENDITE	145,00	
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Corrispettivi 01/2003	200.005 ERARIO C/TO IVA		145,00

### 26 ERARIO C/TO IVA a IVA SU ACQUISTI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Acquisti 01/2003	900.020 IVA SU ACQUISTI		617,17
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Acquisti 01/2003	200.005 ERARIO C/TO IVA	617,17	

### 27 IVA SU VENDITE a ERARIO C/TO IVA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Corrispettivi Ventil 01/2003	900.010 IVA SU VENDITE	42,76	
038 Giro Iva a Erario c/IVA / Corrispettivi Ventil 01/2003	200.005 ERARIO C/TO IVA		42,76

## 5.18 Registrazione paghe e stipendi

Le scritture relative a paghe, stipendi e contributi con il debito sorto nei confronti dei dipendenti, verso gli enti previdenziali, ecc. Si effettuano con la **finestra non iva**.

Esempio di scritture contabili per registrare paghe, stipendi e contributi:

### 28 COSTI SALARI E STIPENDI a DIPENDENTI C/STIPENDI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / STIPENDI Gen.2003	630.010 COSTI SALARI E STIPENDI	7000,00	
040 Paghe e stipendi / STIPENDI Gen.2003	110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI		7000,00

### 29 ERARIO C/INPS a DIPENDENTI C/STIPENDI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / Assegni familiari Gen.2003	200.010 ERARIO C/INPS	180,00	
040 Paghe e stipendi / Assegni familiari Gen.2003	110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI		180,00

### 30 ERARIO C/INPS a DIPENDENTI C/STIPENDI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / FISCALIZZ.Gen.2003	200.010 ERARIO C/INPS	130,00	
040 Paghe e stipendi / FISCALIZZ.Gen.2003	110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI		130,00

### 31 DIPENDENTI C/STIPENDI a ERARIO C/INPS

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / CONTRIBUTI	110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI	600,00	
040 Paghe e stipendi / CONTRIBUTI	200.010 ERARIO C/INPS		600,00

## 32 DIPENDENTI C/STIPENDI a ERARIO C/IRPEF

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / IRPEF Gen.2003	110.080 DIPENDENTI C/STIPENDI	880,00	
040 Paghe e stipendi / IRPEF Gen.2003	200.030 ERARIO C/IRPEF		880,00

## 33 COSTI CONTRIBUTI SOCIALI a ERARIO C/INPS

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / CONTRIBUTI Gen.2003	630.020 COSTI CONTRIBUTI SOCIALI	1950,00	
040 Paghe e stipendi / CONTRIBUTI Gen.2003	200.010 ERARIO C/INPS		1950,00

## 34 COSTI T.F.R. a ERARIO C/ACC. T.F.R.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
040 Paghe e stipendi / RIVALUTAZ. T.F.R.	630.040 COSTI T.F.R.	90,00	
040 Paghe e stipendi / RIVALUTAZ. T.F.R.	200.050 ERARIO C/ACC. T.F.R.		90,00

Successivamente bisogna registrare il pagamento agli enti previdenziali ed ai dipendenti (vedere prossimi capitoli).

## 5.19 Registrazione contributi INAIL

Per registrare il sorgere del debito nei confronti dell'INAIL si effettua una scrittura con la **finestra non iva**:

## 44 COSTI CONTRIBUTI ASSICURAZ.LAVORO a ERARIO C/INAIL

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
045 Debito Vs.Inail / INAIL	630.060 COSTI CONTRIBUTI ASSICURAZ.LAVORO	140,00	
045 Debito Vs.Inail / INAIL	200.040 ERARIO C/INAIL		140,00

Successivamente bisogna registrare il pagamento (vedere prossimi capitoli).

## 5.20 Versamenti IVA, Imposte, Contributi, F24

I versamenti effettuati IVA, Imposte, Ritenute (per esempio con modulo F24) si registrano con la **finestra non iva**:

Esempio di pagamento dell'iva:

## 37 ERARIO C/TO IVA a BANCA C/C

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / IVA GENN.2003	200.005 ERARIO C/TO IVA	3423,59	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / IVA GENN.2003	100.020 BANCA C/C		3423,59

Esempio con varie contropartite in avere (erario ritenute, inps, enti previdenziali):  
35 DIVERSI A DIVERSI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / GEN.2003	200.030 ERARIO C/IRPEF	880,00	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / GEN.2003	200.050 ERARIO C/ACC. T.F.R.	90,00	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / GEN.2003	200.010 ERARIO C/INPS	2240,50	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / GEN.2003	100.020 BANCA C/C		3210,50
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / ARR. PAG.INPS Gen.2003	700.060 RICAVI ABBUONI ATTIVI	0,50	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / ARR. PAG.INPS Gen.2003	200.010 ERARIO C/INPS		0,50

Esempio versamento ritenute d'acconto:

38 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / RIT.ACC.(FATT.26 Avvocato)	200.060 ERARIO C/RINTEN.D'ACCONTO	20,00	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / RIT.ACC.(FATT.26 Avvocato)	100.010 CASSA		20,00

Esempio pagamento INAIL:

45 ERARIO C/INAIL a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / INAIL	200.040 ERARIO C/INAIL	140,00	
021 Pagam. Iva,Enti prev,F24 / INAIL	100.010 CASSA		140,00

## 5.21 Pagamento fornitore

Con la **finestra non iva** si imposta una scrittura in partita doppia **fornitore a cassa o banca**.

39 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC	216,00	
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	100.010 CASSA		216,00

Per inserire **in una unica scrittura gli incassi di più di un fornitore** si può fare una scrittura **diversi a cassa (o banca)** :

DIVERSI a BANCA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	FORNITORE XXX	80,00	
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.83 (Telefonino)	FORNITORE YYY	120,00	
020 Pagamento fattura fornit. / FATTURE VARIE	100.020 BANCA		200,00

Se si tratta di un pagamento effettuato tramite banca si può inserire nella riga della banca anche l'importo delle commissioni bancarie ed in dare un conto di costo 'spese bancarie'.

Nel programma WinCoge è prevista la gestione delle scadenze passive: registrando le fatture passive con le relative condizioni di pagamento viene aggiornato un apposito archivio denominato 'scadenzario'.

Tramite la funzione 'registrazione pagamenti da scadenzario' il programma provvede a creare automaticamente la scrittura contabile sopra descritta (per lo scadenzario vedere 'Guida rapida' ed help in linea).

## 5.22 Pagamento fornitore con abbuono

Con la **finestra non iva** si imposta una scrittura in partita doppia formata da tre righe.

Consideriamo ad per esempio il pagamento di una fattura di € 258.65 con un importo in contanti di € 258.00 e relativo abbuono attivo di € 0.65 :

40 VERDI MICHELE STUDIO TECNICO A DIVERSI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.11 (Studio Verdi)	5040 VERDI MICHELE STUDIO TECNICO	258,65	
020 Pagamento fattura fornit. / FATT.11 (Studio Verdi)	100.010 CASSA		258,00
020 Pagamento fattura fornit. / Abbuono.Fatt.11 (Studio Verdi)	700.060 RICAIVI ABBUONI ATTIVI		0,65

Nel programma WinCoge è prevista la gestione delle scadenze passive: registrando le fatture passive con le relative condizioni di pagamento viene aggiornato un apposito archivio denominato 'scadenzario'.

Tramite la funzione 'registrazione pagamenti da scadenzario' il programma provvede a creare automaticamente la scrittura contabile sopra descritta (per lo scadenzario vedere 'Guida rapida' ed help in linea).

## 5.23 Incasso fatture da clienti

Con la **finestra non iva** si imposta una scrittura in partita doppia **cassa (o banca) a cliente**.

41 CASSA a OFFICINE MECCANICHE O.F.V.

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
010 Incasso fattura / FAT.1 OFFICINE O.F.V.	100.010 CASSA	3360,00	
010 Incasso fattura / FAT.1 OFFICINE O.F.V.	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.		3360,00

Come per i pagamenti fornitore anche per gli incassi clienti si può fare una scrittura **cassa (o banca) a diversi** per inserire su di un'unica scrittura più incassi.

Nel programma WinCoge è prevista la gestione delle scadenze attive: registrando o memettendo le fatture, tramite le condizioni di pagamento viene aggiornato un apposito archivio denominato 'scadenzario'.

Tramite la funzione 'registrazione pagamenti da scadenzario' il programma provvede a creare automaticamente la scrittura contabile sopra descritta (per lo scadenzario vedere 'Guida rapida' ed help in linea).

## 5.24 Incasso anticipi da clienti e pagamento anticipi a fornitore

Si registrano con la **finestra non iva**: vedere i capitoli [Incassi da clienti](#) e [Pagamenti fornitori](#).

- Per gli anticipi clienti bisogna emettere anche fattura di vendita (oltre a contabilizzare l'incasso)
- Per gli anticipi pagati ai fornitori bisogna registrare anche la fattura relativa alla acconto pagato (che deve emettere il fornitore) oltre a contabilizzare l'uscita di cassa o banca.

## 5.25 Versamenti e prelievi c/c bancario

Con la **finestra non iva** si imposta una scrittura in partita doppia

### Versamento su conto corrente bancario:

42 BANCA C/C a CASSA

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
030 Versamento C/C / CONTANTI	100.020 BANCA C/C	3500,00	
030 Versamento C/C / CONTANTI	100.010 CASSA		3500,00

### Prelievo da conto corrente bancario:

42 CASSA a BANCA C/C

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
031 Prelievo C/C / CONTANTI	100.020 BANCA C/C		3500,00
031 Prelievo C/C / CONTANTI	100.010 CASSA	3500,00	

## 5.26 Interessi attivi e passivi c/c bancario

Con la **finestra non iva** si imposta una scrittura in partita doppia

### Interessi attivi c/c bancario

43 COSTI INTERESSI PASSIVI a BANCA C/C

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
099 Varie / INTERESSI PASSIVI	620.010 COSTI INTERESSI PASSIVI	25,00	
099 Varie / INTERESSI PASSIVI	100.020 BANCA C/C		25,00

### Interessi passivi c/c bancario

43 BANCA C/C a RICAVALI INTERESSI ATTIVI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
099 Varie / INTERESSI ATTIVI	700.030 RICAVALI INTERESSI ATTIVI		25,00
099 Varie / INTERESSI ATTIVI	100.020 BANCA C/C	25,00	

## 5.27 Vendita beni ammortizzabili Plusvalenze e Minusvalenze

La vendita di beni ammortizzabili è soggetta all'emissione di fattura di vendita e conseguente scrittura sui registri IVA (vedere capitolo [Fattura vendita](#)).

Questi beni possono essere ceduti:

- 1) prima del completamento del piano di ammortamento
- 2) quando sono stati completamente ammortizzati.

Nel caso (1) quando il prezzo di vendita è inferiore al valore residuo da ammortizzare consegue una **minusvalenza**.

Nel caso (1) quando il prezzo di vendita è superiore al valore residuo da ammortizzare consegue una **plusvalenza**.

Nel caso (2) quando consegue una **plusvalenza**.

Vedere anche 'Operazioni di chiusura'.

## 5.28 Effetti (RiBa) emissione, presentazione in banca ed accredito

Quando gli incassi delle fatture emesse si gestiscono con le RiBa bisogna effettuare alcune scritture contabili come l'emissione delle RiBa, la presentazione in banca e l'accredito sul conto corrente.

WinCoge consente di emettere le fatture e di generare automaticamente automaticamente le RiBa e di creare il file da teletrasmettere alla banca. Le RiBa elettroniche non sono argomento di questo manuale (vedere 'Guida Rapida, help in linea ed help contestuale).

Le scritture contabili relative alle RiBa si effettuano con la **finestra non iva**.

si può effettuare la scrittura:

- **Banca a cliente (o clienti diversi) \*** che chiude la partita con il cliente e registra l'accredito delle riba da parte della banca.

oppure utilizzare un conto **Effetti all'incasso**:

- **Effetti all'incasso a cliente (o clienti diversi) \*** che chiude la partita con il cliente e incrementa il conto effetti all'incasso.

Quando la banca accredita sul conto:

- **Banca a Effetti all'incasso** per registrare l'accredito sul conto corrente e scaricare il conto effetti all'incasso.

oppure

- **Effetti in portafoglio a cliente (o clienti diversi) \*** che chiude la partita con il cliente e incrementa portafoglio.
- **Banca a Effetti in portafoglio** per registrare l'accredito sul conto corrente e scaricare il portafoglio.

Le registrazioni contrassegnate con \* vengono generate automaticamente dal programma quando si utilizza la funzione WinRiba (vedere 'Guida Rapida, help in linea ed help contestuale).

## 5.29 Effetti RiBa insoluti

Le riba presentate in banca possono non essere pagate da parte del debitore: in questo caso quando la banca addebita l'insoluto bisogna effettuare una scrittura contabile con la **finestra non iva** che riapre il debito da parte del cliente e sottrae l'importo dalla banca:

**Cliente a Banca**

Le spese addebitate dalla banca si registrano con una scrittura:

**Spese bancarie a Banca**

## 6 Controlli periodici contabilità, IVA, scritture di rettifica

E' importante effettuare periodicamente alcuni controlli periodici relativi alle scritture effettuate in contabilità e sui registri iva.

Alcuni esempi di verifiche:

- Il saldo della Cassa deve coincidere con il denaro che realmente esiste in cassa.
- I saldi degli estratti conto bancari devono corrispondere ai saldi del conto banca.
- Il debito o credito risultante dalle chiusure iva stampate sui registri deve corrispondere con il saldo del conto IVA c/erario.
- Se si utilizza lo scadenziario di WinCoge: il saldo contabile dei clienti e fornitori deve coincidere con la 'stampa scadenze per cliente o fornitore'.

Per correggere eventuali errori rilevati vedere il successivo capitolo.

### 6.1 Per correggere gli errori nelle scritture contabili

#### Per correggere gli errori nelle scritture contabili

Il programma consente di correggere facilmente le scritture **ma segnala** se si tratta di **operazioni già stampate in definitiva** sul **libro giornale** e/o nei **registri iva**.

La legge impone di non modificare le scritture già stampate sui libri contabili obbligatori. A questo scopo è bisogna registrare delle scritture di rettifica o storno.

Se le **operazioni non** sono state **stampate in definitiva** sui libri obbligatori **è sufficiente aprire la scrittura da correggere** con la **finestra non iva** oppure con la **finestra iva** e modificare qualsiasi campo (conti, importi, causali, descrizioni, codici iva, ecc).

Se le operazioni sono già state stampate in definitiva sui libri obbligatori si effettuano delle **scritture di rettifica o storno**.

**Le scritture sul libro giornale possono essere stornate o corrette in questo modo:**

Per esempio un versamento su conto corrente di euro 1525.30 registrato per 1255.30 si rettifica con la **finestra non iva** :

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
099 Varie / STORNO Parziale Registrazione del 15/01	100.020 BANCA C/C	270.00	
099 Varie / STORNO Parziale Registrazione del 15/01	100.010 CASSA		270.00

**Le scritture sui libri iva possono essere stornate in questo modo:**

Per esempio una fattura emessa per errore e di conseguenza non inviata al cliente può essere stornata archiviando un documento (in questo caso la fotocopia della fattura) tra le fatture emesse. A questo documento si assegna un numero di fattura che segue la numerazione delle fatture emesse e si effettua la registrazione con la **finestra iva**: Selezionare il **registro iva vendite** per effettuare la registrazione.

Impostare i **dati di intestazione**:

<b>Cliente</b>	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.
<b>Data fattura</b>	data della fattura
<b>Numero fattura</b>	numero della fattura
<b>Descrizione</b>	STORNO INTERNO Fatt n. ... del ...

Passare all'**inserimento righe** scrivendo gli **importi** con il **segno meno**:

conto	codice iva	Imponibile non imp. o esente	Ivalva non.ded.
700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	20 20%	- 2800.00	- 560.00

## 7 Operazioni di chiusura

Per calcolare l'**utile** (o la **perdita**) di esercizio bisogna **prendere in considerazione tutti i costi ed i ricavi relativi all'anno di competenza**.

- 1) Una gran parte dei costi o ricavi sono quelli già registrati durante l'anno sui conti economici.
- 2) Alcuni costi o ricavi però possono riguardare anche i prossimi anni.
- 3) Altri costi o ricavi sono di competenza dell'esercizio ma si rilevano contabilmente solo a fine esercizio.

Bisogna effettuare alcune scritture di chiusura per contabilizzare i dati relativi ai punti 2) e 3).

Nei prossimi capitoli vengono descritte tali scritture contabili.

### 7.1 Debiti e Crediti per fatture da ricevere o emettere

#### Fatture da ricevere

Le merci acquistate e ricevute entro la fine anno, per le quali non è ancora stata ricevuta la relativa fattura devono essere valorizzate.

Il valore deve essere annotato con una scrittura in partita doppia utilizzando la **finestra non iva**:

#### Debiti per fatture da ricevere

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Giro	merce non ancora fatturata	Fatture da ricevere	X	
Giro	merce non ancora fatturata	Merchi c/acquisti		X

Il conto **Fatture da ricevere** verrà aperto nell'anno nuovo come gli altri conti patrimoniali (vedere capitolo [L'apertura dei conti](#))

Quando, nell'anno nuovo, si riceve la fattura, la si registra normalmente (vedere i vari capitoli [Fattura acquisto...](#)) impostando **Fatture da ricevere** invece di un conto di costi.

#### Fatture da emettere

Analogamente le merci consegnate in vendita entro la fine anno, per le quali non è ancora stata ancora emessa la relativa fattura devono essere valorizzate.

Il valore deve essere annotato con una scrittura in partita doppia utilizzando la **finestra non iva**:

#### Crediti per fatture da emettere

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Giro	merce non ancora fatturata	Merzi c/vendite	X	
Giro	merce non ancora fatturata	Fatture da emettere		X

Il conto **Fatture da emettere** verrà aperto nell'anno nuovo come gli altri conti patrimoniali (vedere capitolo [L'apertura dei conti](#))

Quando, nell'anno nuovo, si emette la fattura, la si registra normalmente (vedere il capitolo ['Fattura vendita...'](#)) impostando **Fatture da emettere** invece di un conto di ricavi.

## 7.2 Risconti attivi e passivi

Sono risconti i costi o ricavi sostenuti nel corso dell'anno ma che si riferiscono (in parte o totalmente) all'anno successivo. Questi costi e ricavi devono essere rinviati all'esercizio successivo.

Per esempio:

**Risconti attivi:** costi di assicurazioni, bolli auto, affitti, canoni ecc.

**Risconti passivi:** ricavi di affitti, canoni ecc.

I costi e ricavi di questo tipo si registrano normalmente durante l'anno.

In fase di chiusura bisogna rilevare il valore di pertinenza dell'esercizio successivo ed effettuare una scrittura in partita doppia utilizzando la **finestra non iva**:

#### Risconti attivi

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Risconti	Assic.auto gen03/sett/04	Risconti attivi	X	
Risconti	Assic.auto gen03/sett/04	Assicurazioni		X

Il conto **Risconti attivi** verrà aperto nell'anno nuovo come gli altri conti patrimoniali (vedere capitolo [L'apertura dei conti](#)).

Sull'anno nuovo bisogna effettuare una scrittura, per girare l'importo al conto di costo.

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Giro	Assic.auto gen03/sett/04	Assicurazioni	X	
Giro	Assic.auto gen03/sett/04	Risconti attivi		X

#### Risconti passivi

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Risconti	Affitto 03/sett/04	Affitti attivi	X	
Risconti	Affitto gen03/sett/04	Risconti passivi		X

Il conto **Risconti passivi** verrà aperto nell'anno nuovo come gli altri conti patrimoniali (vedere capitolo [L'apertura dei conti](#)).

Sull'anno nuovo bisogna effettuare una scrittura, per girare l'importo al conto di ricavo.

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Risconti	Affitto 03/sett/04	Risconti passivi	X	
Risconti	Affitto 03/sett/04	Affitti attivi		X

### 7.3 Ratei attivi e passivi

Sono ratei le quote di costi o ricavi maturati nell'anno ma che verranno sostenuti o incassati nell'anno successivo.

Per esempio:

**Ratei attivi:** interessi attivi maturati ma non incassati

**Ratei passivi:** interessi passivi o affitti che verranno pagati nell'esercizio successivo.

In fase di chiusura bisogna rilevare il valore di pertinenza dell'esercizio successivo ed effettuare una scrittura in partita doppia con la **finestra non iva**:

#### Ratei attivi

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Ratei	Interessi su obbligazioni	Ratei attivi	X	
Ratei	Interessi su obbligazioni	Interessi attivi		X

Sull'anno nuovo, quando vengono incassati gli interessi bisogna effettuare la scrittura :

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Incasso	Interessi su obbligazioni	Cassa	Z	
Incasso	Interessi su obbligazioni	Ratei attivi		X
Incasso	Interessi su obbligazioni	Interessi attivi		Y

#### Ratei passivi

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Ratei	Interessi su mutuo da pagare prossimo anno	Interessi passivi	X	
Ratei	Interessi su mutuo da pagare prossimo anno	Ratei passivi		X

Sull'anno nuovo, quando vengono pagati gli interessi bisogna effettuare la scrittura :

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Pagamento	Interessi su mutuo	Ratei passivi	X	
Pagamento	Interessi su mutuo	Interessi passivi	Y	
Pagamento	Interessi su mutuo	Cassa		Z

### 7.4 Fondi spese future e fondi rischi

A fine esercizio si calcolano i fondi spese future che avranno manifestazione sui conti patrimoniali degli anni futuri.

Per esempio il fondo T.F.R., Fondo Imposte dirette ecc.

In fase di chiusura bisogna rilevare i valori relativi ai fondi spese e fondi rischi ed effettuare una scrittura in partita doppia con la **finestra non iva**:

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Accantonamento	Accantonamento T.F.R.	Accantonamento T.F.R.	X	
Accantonamento	Accantonamento T.F.R.	Fondo T.F.R.		X

## 7.5 Gli ammortamenti

I costi di alcuni beni come macchinari, attrezzature, mobili, automezzi devono essere ripartiti su più anni.

Bisogna calcolare gli importi delle quote di ammortamento (base agli appositi coefficienti stabiliti dalla normativa vigente) ed effettuare una scrittura in partita doppia utilizzando la

**finestra non iva:**

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Ammortamenti	Autocarro xxx	Ammortamenti automezzi	X	
Ammortamenti	Autocarro xxx	Fondo Ammortamenti automezzi		X

## 7.6 Rimanenze di magazzino

Tramite l'inventario fisico della merce giacente in magazzino bisogna valorizzare l'esistenza a fine anno secondo i criteri fiscali e civilistici.

Il valore di magazzino rilevato si trascrive in partita doppia con la **finestra non iva**:

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
Rimanenze magazzino	Giacenza materie prima al 31.12	Merci c/rimanenze	X	
Rimanenze magazzino	Giacenza materie prima al 31.12	Profitti e perdite		X

## 7.7 Determinazione dell'utile o perdita di esercizio

Dopo aver effettuato le operazioni di chiusura descritte nei vari capitoli ([Fatture da ricevere](#), [Ratei e Risconti](#), [Fondi spese future](#), [Ammortamenti](#) e [Rimanenze di magazzino](#)) si dispone di tutte le informazioni per calcolare l'**utile** (o la **perdita**) di esercizio.

Per determinare l'**utile** (o la **perdita**) di esercizio si prendono in considerazione i conti economici:

**A)** Somma degli importi registrati sui Conti **economici di Costo** per esempio: ACQUISTO MERCI, SALARI E STIPENDI, ASSICURAZIONI, ENERGIA ELETTRICA, SPESE TELEFONICHE, AMMORTAMENTO IMPIANTI, ACCANTONAMENTO T.F.R.

**B)** Somma degli importi registrati sui Conti **economici di Ricavo** per esempio: VENDITE, ALTRI RICAVI e le RIMANENZE DI MAGAZZINO.

**L'utile (o la perdita) di esercizio (X) è il risultato di A) meno B)**

se A) è maggiore di B) si ha una perdita.

se A) è minore di B) si ha una utile.

La stampa **Situazione Costi e Ricavi** calcola l'utile o la perdita (vedere nella sezione [nozioni fondamentali](#) il capitolo [Bilancio verifica, Costi e Ricavi, schede conti](#)).

Nota sulle **rimanenze di magazzino**: negli esempi di questa guida, le rimanenze di magazzino di fine anno sono state inserite con una apposita scrittura **MERCI C/TO RIMANENZE a PERDITE E PROFITTI** (vedere capitolo [rimanenze magazzino](#)).

Nel capitolo [L'apertura dei conti](#) (sezione [le più comuni scritture](#)) si descrive la scrittura contabile delle rimanenze iniziali: **PERDITE E PROFITTI a MERCI C/TO RIMANENZE**.

- 1) Rilevato l'utile o la perdita di esercizio bisogna effettuare le seguenti scritture o contabili:  
**Giro perdite e profitti a diversi (conti economici di costo)**  
**Giro diversi (conti economici di ricavo) a perdite e profitti**

Effettuate queste scritture sul conto profitti e perdite deve risultare un saldo negativo in caso di utile e positivo in caso di perdita.

- 2) Ora bisogna effettuare la scrittura contabile:  
**Profitti/Perdite a Utile/Perdita di esercizio** (in caso di utile)  
oppure  
**Utile/Perdita di esercizio a Profitti/Perdite** (in caso di perdita)

Nel programma WinCoge apposite funzioni consentono di effettuare automaticamente le scritture contabili 1) e 2) (vedere Guida Rapida ed Help in linea di Win-Coge).

Per registrare manualmente le scritture 1) e 2) si utilizza la **finestra non iva** :

1)

**Conti economici di Costo:**

PROFITTI E PERDITE a DIVERSI

causale/descrizione	conto	DARE/VERE	
C90 Giro a perdite e profitti	600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO		Y
C90 Giro a perdite e profitti	610.010 SPESE TELEFONICHE		Y
C90 Giro a perdite e profitti	....		Y
C90 Giro a perdite e profitti	....		Y
C90 Giro a perdite e profitti	810.020 PERDITE E PROFITTI	X	

**avere**=somma degli importi **dare**

**Conti economici di Ricavo:**

DIVERSI a PROFITTI E PERDITE

causale/descrizione	conto	DARE/VERE	
C90 Giro a perdite e profitti	700.010 RICAVI MERCI C/TO VENDITE	X	
C90 Giro a perdite e profitti	700.030 RICAVI INTERESSI ATTIVI	X	
C90 Giro a perdite e profitti	....	X	
C90 Giro a perdite e profitti	....	X	
C90 Giro a perdite e profitti	810.020 PERDITE E PROFITTI		Y

**dare**=somma degli importi **avere**

In alternativa ai due articoli si possono registrare tante scritture: una per ogni conto da girare a profitti e perdite.

Dopo aver registrato il giro a profitti e perdite **di tutti** i conti il **saldo dei conti economici deve essere zero**.

2)

**In caso di utile**

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
C80 Giro utile esercizio	utile esercizio anno 2003	810.020 PERDITE E PROFITTI	X	
C80 Giro utile esercizio	utile esercizio anno 2003	500.010 UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO		X

**In caso di perdita**

Causale	Descrizione	Conto	Dare	Avere
C80 Giro perdita esercizio	perdita esercizio anno 2003	500.010 UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	X	
C80 Giro perdita esercizio	perdita esercizio anno 2003	810.020 PERDITE E PROFITTI		X

## 7.8 Chiusura conti patrimoniali

Dopo aver fatto le scritture relative all'utile o perdita di esercizio si possono effettuare le scritture di chiusura dei conti patrimoniali che prevedono ad azzerarne i saldi

Le scritture si possono effettuare in maniera automatica con l'apposita funzione prevista nel programma (vedere Guida Rapida ed Help in linea di Win-Coge) oppure manualmente con la **finestra non iva**:

**Stato patrimoniale attivo :**

### 2 CHIUSURA CONTI PATRIMONIALI A DIVERSI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	1020 FA.BA ELETTRA S.P.A.		Y
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	1001 OFFICINE MECCANICHE O.F.V.		Y
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	100.010 CASSA		Y
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	100.020 BANCA C/C		Y
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	.....		Y
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	.....		Y
C91 Chiusura patrimoniali / attivo anno 2003	810.900 CHIUSURA CONTI PATRIMONIALI	X	

**dare**=somma degli importi **avere**

**Stato patrimoniale passivo :**

### 1 DIVERSI a CHIUSURA CONTI PATRIMONIALI

causale/descrizione	conto	DARE	AVERE
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	5001 A.B.C. FORNITURE S.P.A	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	5010 ELETTRONICA E CASALINGHI SNC	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	200.005 ERARIO C/TO IVA	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	....	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	....	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / anno 2003	....	Y	
C91 Chiusura patrimoniali / passivo anno 2003	810.900 CHIUSURA CONTI PATRIMONIALI	X	

**avere**=somma degli importi **dare**

In alternativa ai due articoli si può registrare una scrittura per ogni conto da aprire, oppure una scrittura per i clienti, una per i fornitori ed una terza per gli altri conti.

Dopo aver registrato la chiusura **di tutti** i conti patrimoniali il **saldo del conto 'Chiusura conti patrimoniali' deve essere zero** così pure il saldo di tutti gli altri conti.

Questa operazione si può effettuare con la funzione automatica prevista nel programma che crea un articolo per ogni conto da chiudere.

Per usufruire della funzione automatica di **trasporto dei saldi di apertura sul nuovo anno** bisogna **prima fare il trasporto saldi poi la chiusura** dei patrimoniali sull'anno vecchio: in caso contrario i saldi risultano azzerati e l'apertura del nuovo anno si deve fare manualmente

(vedere anche nella sezione [Le più comuni scritture](#) il capitolo [L'apertura dei conti](#)).

Effettuata la chiusura, **la stampa del bilancio di verifica** si presenterà, per esempio, in questo modo:

Bilancio di verifica				
	saldo iniz.	dare	avere	saldo
CASSA	50.00	240.00	240.00	0.00
CLIENTI	130.00	550.00	550.00	0.00
FORNITORI	75.00-	100.00	100.00	0.00
ecc.				
.....				
CHIUSURA CONTI PATRIM.	0.00	0.00	0.00	0.00
-----				
totali	0.00	xxx.xx	xxx.xx	0.00

Il saldo di ogni conto deve essere uguale a zero.

## 8 Riclassificazione Bilancio IV direttiva cee

Si intende un'elaborazione che consente di riorganizzare i saldi contabili in una struttura diversa dal piano dei conti. Il programma WinCoge consente di definire, a seconda delle esigenze, fino a 9 schemi di riclassificazione.

Ogni schema di riclassificazione nel programma è denominato 'tipo riclassificazione'.

Lo schema più diffuso di riclassificazione del bilancio è quello che si ricava dal modello della IV direttiva CEE.

La riclassificazione provvede a raggruppare i saldi degli elementi del piano dei conti secondo uno schema di riclassificazione.

Nello schema di riclassificazione i vari elementi hanno una codifica e sono suddivisi in 'economici' e 'patrimoniali'.

Il programma provvede a calcolare e stampare dei totali parziali e generali secondo i livelli previsti nella codifica.

Nel capitolo [esempi di riclassificazione](#) si accenna al tipo riclassificazione 1 che costituisce lo schema predefinito in WinCoge.

### 8.1 Esempio riclassificazione Bilancio IV direttiva cee

La riclassificazione provvede a **raggruppare i saldi degli elementi del piano dei conti secondo uno schema di riclassificazione**.

Per esempio:

CONTO ECONOMICO		
E.1.A.1.01/ E.1.A.1.01/	ricavi vendite e prestazioni <b>RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI</b>	
E.1.A.1.02/ E.1.A.1.02/	variaz.rimanenze prod.finiti/in lav <b>VARIAZ.RIMANENZE PROD.FINITI/IN LAV</b>	
E.1.A.1.03/ E.1.A.1.04/	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO <b>INCREM.IMMOBILIZZ LAVORI INTERNI</b>	
E.1.A.1.05/ E.1.A.1/	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b> <b>TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
E.1.A.2.01/ E.1.A.2.01/	costi materie prime,di consumo ecc <b>COSTI MATERIE PRIME,DI CONSUMO ECC</b>	
E.1.A.2.02.01/ E.1.A.2.02.02/	<b>SPERIMENTAZIONI,CONSULENZE,RICERCA</b> <b>LAVORAZIONI DI TERZI</b>	
E.1.A.2.02.03.01 E.1.A.2.02.03.02 E.1.A.2.02.03.03 E.1.A.2.02.03.04 E.1.A.2.02.03.05 E.1.A.2.02.03.06 E.1.A.2.02.03.07	spese di pubblicità,rappresentanza viaggi e trasferte fiere, congressi ricerche di mercato trasporti e altri costi commerc. provvigioni royalties	
E.1.A.2.02.03/	<b>TOT. COSTI COMMERCIALI</b>	
E.1.A.2.02.04.01 E.1.A.2.02.04.02 E.1.A.2.02.04.03 E.1.A.2.02.04.04 E.1.A.2.02.04.05 E.1.A.2.02.04.06 E.1.A.2.02.04.07 E.1.A.2.02.04.08 E.1.A.2.02.04.09 E.1.A.2.02.04.10 E.1.A.2.02.04.11	consulenze legali, amministrative compensi a collaboratori compensi ad amministratori,sindaci assicurazioni, leasing, noleggi utenze(acqua,luce,gas,telefono) prestazioni di terzi manutenzioni mensa ed altre spese del personale altre spese oneri finanziari e fideiussioni spese bancarie	
E.1.A.2.02.04/	<b>TOT. COSTI AMMINISTRATIVI</b>	
E.1.A.2.02/	<b>TOT.PER SERVIZI</b>	
E.1.A.2.03.01 E.1.A.2.03.02	royalties altro:affitti, locazioni fin.	
E.1.A.2.03/	<b>TOT. PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	
E.1.A.2.04.01 E.1.A.2.04.02 E.1.A.2.04.03 E.1.A.2.04.04 E.1.A.2.04.05	salari e stipendi oneri sociali trattamento di fine rapporto trattamento di quiescenza e simili altri costi	
E.1.A.2.04/	<b>TOT. PER IL PERSONALE</b>	
E.1.A.2.05.01 E.1.A.2.05.02 E.1.A.2.05.03 E.1.A.2.05.04	delle immobilizzazioni immateriali delle immobilizzazioni materiali altre svalutaz.immobilizzazioni svalutazioni crediti attivo circol	
E.1.A.2.05/	<b>TOT.AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
E.1.A.2.06/	<b>VARIAZ.RIMANENZE MATERIE PRIME</b>	
E.1.A.2.07/	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	
E.1.A.2.08/	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	
E.1.A.2.09.01 E.1.A.2.09.02 E.1.A.2.09.03 E.1.A.2.09.04 E.1.A.2.09.05	imposte e tasse varie minusvalenze,insussistenze,sopravv. giornali e riviste spese di pubblicità e mat.consumo spese di ric.scientifica/sviluppo	
E.1.A.2.09/	<b>TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	
E.1.A.2/	<b>TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
E.1.A/	<b>DIFF. VALORE - COSTI PROD.UZ.</b>	
E.1.B.1.01/	<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONE</b>	
E.1.B.1.02.01 E.1.B.1.02.02 E.1.B.1.02.03	da crediti iscritti nelle immobil. da titoli iscritti nelle immobil. da titoli iscritti nel circolante	
E.1.B.1.02/	<b>TOT.ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	
E.1.B.1.03.01 E.1.B.1.03.02 E.1.B.1.03.03 E.1.B.1.03.04	altri interessi interessi bancari e postali interessi da finanziamenti interessi da controllate/consoc.	
E.1.B.1.03/	<b>TOT. PROVENTI DIVERSI</b>	
E.1.B.1.04.01	interessi bancari	
P.A.1/ P.A.2.01/ P.A.2.02/ P.A.2.02/ P.A.2.03.01 P.A.2.03.02 P.A.2.03.03 P.A.2.03.04 P.A.2.03/ P.A.2.03/ P.A.2/		STATO PATRIMONIALE <b>CREDITI VS.SOCI per versam.dovuti</b> <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> immobilizzazioni materiali <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b> partecipazioni crediti altri titoli azioni proprie <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:</b> <b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:</b> <b>TOT IMMOBILIZZAZIONI</b> <b>RIMANENZE</b>
P.A.3.01/ P.A.3.02.01/ P.A.3.02.01/ P.A.3.02.02 P.A.3.02.03 P.A.3.02.04 P.A.3.02.05		verso clienti <b>VERSO CLIENTI</b> verso controllate e collegate commerciali finanziari verso altri
P.A.3.02/	<b>TOT. CREDITI</b>	
P.A.3.03.01 P.A.3.03.02 P.A.3.03.03	crediti finanziari altre attività disponibilità liquide	
P.A.3.03/	<b>TOT ATTIV.FINANZ.NON IMMOBILIZZ.</b>	
P.A.3/	<b>TOT. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
P.A.4/ P.A/		<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b> <b>TOTALE ATTIVO</b>
P.B.1.01/ P.B.1.01/ P.B.1.02/ P.B.1.02/ P.B.1.03/ P.B.1.04/ P.B.1.04/ P.B.1/		capitale <b>CAPITALE</b> <b>RISERVE (SOMMA DI TUTTE LE</b>  <b>UTILI PORTATI A NUOVO</b> utile d'esercizio <b>UTILE D'ESERCIZIO</b> <b>TOT. PATRIMONIO NETTO</b>
P.B.3/ P.B.3/ P.B.4/ P.B.5.01/ P.B.5.02/ P.B.5.03.01 P.B.5.03.02 P.B.5.03/ P.B.5.04.01 P.B.5.04.02		fondi per rischi e oneri <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b> <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> <b>OBBLIGAZIONI</b> <b>OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI</b> a breve termine a medio/lungo termine <b>TOT.DEBITI VERSO BANCHE</b> a breve termine a medio/lungo termine
P.B.5.04/ P.B.5.05/ P.B.5.06/ P.B.5.06/ P.B.5.07/ P.B.5.08.01 P.B.5.08.02 P.B.5.08.03 P.B.5.08.04		<b>TOT. DEBITI VS.ALTRI FINANZIATORI</b> <b>ACCONTI</b> debiti verso fornitori <b>DEBITI VERSO FORNITORI</b> <b>DEBITI DA TITOLI DI CREDITO</b> finanziari a breve termine a medio/lungo termine commerciali
P.B.5.08/ P.B.5.08/ P.B.5.09/ P.B.5.10/ P.B.5.10/ P.B.5.11/ P.B.5/		<b>TOT. DEBITI</b> <b>VS...CONTROLLATE,COLLEG.</b> <b>DEBITI TRIBUTARI</b> <b>DEBITI VERSO ISTITUTI</b> <b>PREVIDENZIALI</b> <b>ALTRI DEBITI</b> <b>TOT. DEBITI</b>
P.B.6/ P.B/		<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b> <b>TOTALE PASSIVO</b>
P/		<b>DIFFERENZA DI CONTROLLO</b>

Nello schema di riclassificazione i vari elementi **hanno una codifica** e sono suddivisi in **'economici'** e **'patrimoniali'**.

La riclassificazione **funziona fino a sei livelli**.

La codifica è libera ed il punto suddivide i livelli.

Ogni codice che costituisce un totale deve essere seguito da una barra /.

Sugli elementi della riclassificazione **bisogna impostare i codici di riferimento del piano dei conti** (dai quali il programma ricava i saldi), per esempio:

E.1.A.1.01/ Ricavi vendite e prestazioni
700.010 RICA VI MERCI C/TO VENDITE TIPO AAAA
700.011 RICA VI MERCI C/TO VENDITE TIPO BBBB
E.1.A.2.01/ Costi materie prime, di consumo ecc
600.010 COSTI MERCI C/ACQUISTO DI RIVENDITA
605.020 COSTI MATERIALI DI CONSUMO

Il programma provvede elaborare i saldi del piano dei conti secondo lo schema ed stampare i totali parziali e generali secondo i livelli previsti nella codifica della riclassificazione.