

IL PIANO DEI CONTI E LA CREAZIONE DI NUOVI CONTI

I PIANI DEI CONTI STANDARD

Ogni azienda utilizza il piano dei conti forniti da Passepartout che viene definito in fase di creazione dell'azienda:

- piano dei conti 80 per imprese
- piano dei conti 81 per professionisti

Entrambi i piani dei conti sono strutturati su tre livelli: gruppo, mastro e conto. Il singolo conto ha un codice così composto:

- un suffisso di tre numeri che identifica il gruppo (primo numero) e il mastro, ad esempio 201 identifica il mastro 1 (denaro-valori in cassa-assegni) del gruppo 2 (attivo circolante);
- il codice conto composto da 5 numeri: i conti creati da Passepartout sono detti conti standard e hanno un codice inferiore a 1000, mentre i conti personali inseriti dagli utenti sono codificati a partire dal numero 1000.

Piano dei conti 80 [Filtro gruppo DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI ___ CIV]

Codice	Descrizione	T	Descrizione aziendale	Saldo	Cod.alternativo
201.00001	CASSA	P			
201.00101	VALORI BOLLATI	P			
201.00102	ASSEGNI BANCARI	P			
201.00103	ASSEGNI CIRCOLARI	P			
201.01000	TRANSITORIO INCASSI	P			

Il piano dei conti si gestisce dalla funzione “**Contabilità – Anagrafica piano dei conti**”. Da questa funzione si possono consultare i conti e crearne di nuovi.

Dalle funzioni di primanota (immissione, revisione, schede contabili) si può consultare l’anagrafica di un conto ma non si possono creare nuovi conti o modificare i conti personali (i conti standard non si modificano mai). Per fare questo, sul campo in cui si digita un conto è disponibile il pulsante **Anagrafica conto[F4]**:

Cod 202.00001 BANCA Data Importo zero Operatore

Cerca descrizione Anagrafica conto Attiva ricerca estesa Nuovo Ricerca Ricerca con stessi par. Protocollo secondario Contropartita Valuta documento Stampa

I singoli conti sono associati sia ai fini del riporto in dichiarazione dei redditi/IRAP/ISA, sia ai fini della compilazione del bilancio (solo nel piano dei conti 80). Le associazioni si possono verificare nella scheda del singolo conto, quelle del bilancio sono visibili nella scheda mentre per verificare quelle ai modelli dichiarativi occorre premere il pulsante **Righi dichiarazione**[F4]:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice 713.00003 COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI Alternativo
 Codice riservato
 Codice UE B6

Descrizione conto CARBURAN-LUBR. ASSEGNATI
 Descrizione aggiuntiva azienda
 Nolo/leasing
 Assoggettamento iva

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2021 - Conto 713.00003

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
RG	Ulteriori componenti negativi (cod.99)	+ 70,00		
IR	Costi per materie prime, sussidiarie, di	+100,00		
IR	Costi per materie prime, sussidiarie di	+ 70,00		
PS	Costi per servizi	+ 70,00		

Creazione 01/01/06 Variazione 31/12/15 1687/129 VE/800/129

Seleziona OK Annulla

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

Progressivi/Saldi
 Dati Aggiuntivi
 Altri dati conto
 Conti automatici
Righi dichiarazione
 Codici Bilancio
 Scheda contabile

A parità di conto, le associazioni cambiano in base alla gestione contabile dell'azienda (ordinaria, semplificata, forfetario, ecc..).

Esistono conti privi di associazione, si tratta di conti "di servizio" utilizzati negli automatismi del programma oppure dei conti sospesi.

Ogni anno **Passepartout aggiorna le associazioni** in base alle novità normative e alle modifiche nei modelli dichiarativi.

Le **stampe** che permettono di verificare le associazioni sono le seguenti:

- "Contabilità - Stampe – Anagrafiche – Stampa Rubriche piano dei conti": fornisce l'elenco completo dei conti presenti all'interno del piano dei conti. Se lanciata da una azienda di tipo impresa restituisce l'intero piano dei conti 80, mentre se lanciata da una azienda di tipo professionista fornisce l'elenco completo dei conti presenti nel piano dei conti 81.
- "Contabilità - Stampe – Anagrafiche – Stampa rubrica per codici di bilancio": utile nelle aziende di tipo impresa per visualizzare i conti del piano dei conti raggruppati per codice UE.
- "Fiscali - Dati contabili per redditi – Associazione righi redditi - Verifica associazioni conti/redditi" oppure "Verifica associazioni redditi/conti": al fine di visualizzare gli agganci fra il conto del piano dei conti e i righi dichiarativi.

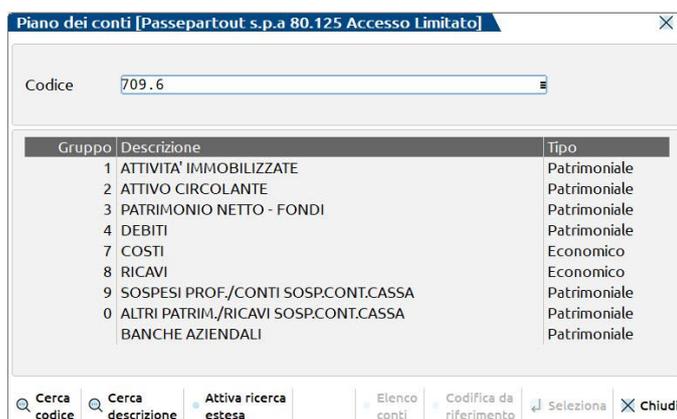
I piani dei conti sono completi e coprono pressoché tutte le casistiche riscontrabili, è però possibile personalizzare il piano dei conti e creare propri conti, fondamentale è però mantenere le associazioni sia alle dichiarazioni che al bilancio. Questo si ottiene **duplicando i conti standard**.

DUPLICAZIONE DEI CONTI STANDARD

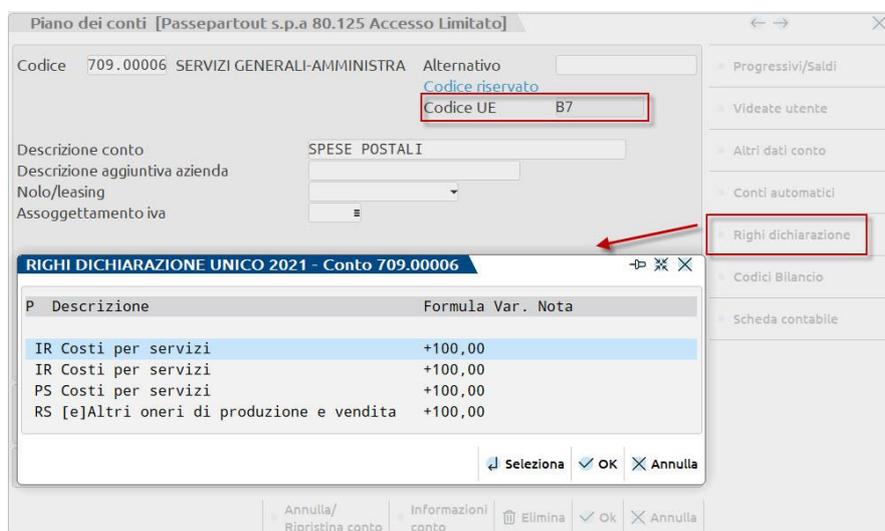
Per creare un nuovo conto contabile si procede dal menu “Contabilità – Anagrafica piano dei conti” e si ricerca all’interno del piano dei conti il conto standard da duplicare, il quale diventerà il conto “padre” del nuovo conto personale.

Il conto duplicato, avrà una diversa descrizione ma le stesse associazioni del conto padre e nel tempo seguirà gli aggiornamenti che saranno effettuati da Passepartout.

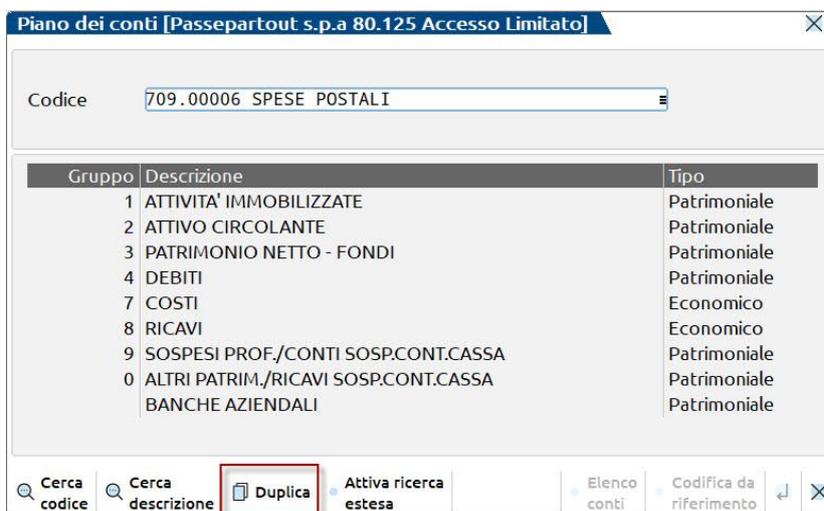
La ricerca del conto può essere effettuata digitando il numero del conto o il nominativo direttamente nel campo “codice”, oppure ricercandolo nella parte inferiore della schermata:



Supponiamo di voler creare un nuovo conto partendo dal conto 709.00006 SPESE POSTALI. Innanzitutto è necessario digitare il conto di partenza, premendo invio si apre la scheda del conto dove è possibile verificare che il codice UE e le associazioni ai righi dichiarazione siano corretti:



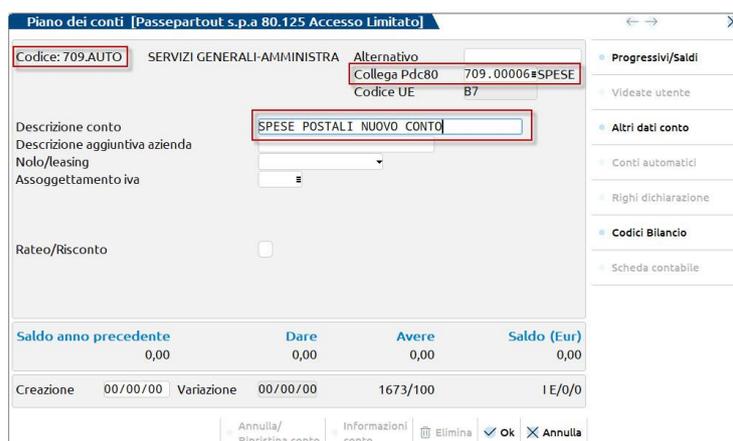
Confermare l'anagrafica con il pulsante **OK[F10]** e poi cliccare sul pulsante **Duplica[F5]**:



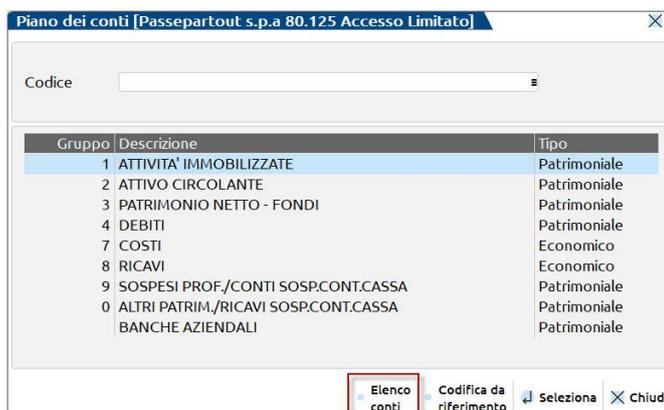
Verrà proposta l'anagrafica del nuovo conto con la possibilità di modificare la descrizione indicando quella di interesse, sul campo "Colleg.PdC STD" è riportato il codice del conto padre (nell'esempio 709.00006 SPESE POSTALI).

Sul campo codice è presente la dicitura "mastro.AUTO" (nel nostro esempio 709.auto): il nuovo conto sarà creato nello stesso mastro del conto duplicato e gli sarà attribuito il numero in automatico. I conti personali creati dagli utenti, hanno una numerazione che inizia da 1000 (i numeri inferiori sono riservati ai conti standard di Passepartout), restando all'esempio, sarà creato il conto 709.01000. In alcuni mastri è possibile inserire il conto con una numerazione prossima al conto padre, questa possibilità è illustrata nel paragrafo "[Codifica da riferimento](#)".

Confermare la creazione del nuovo conto con il pulsante **OK[F10]**.

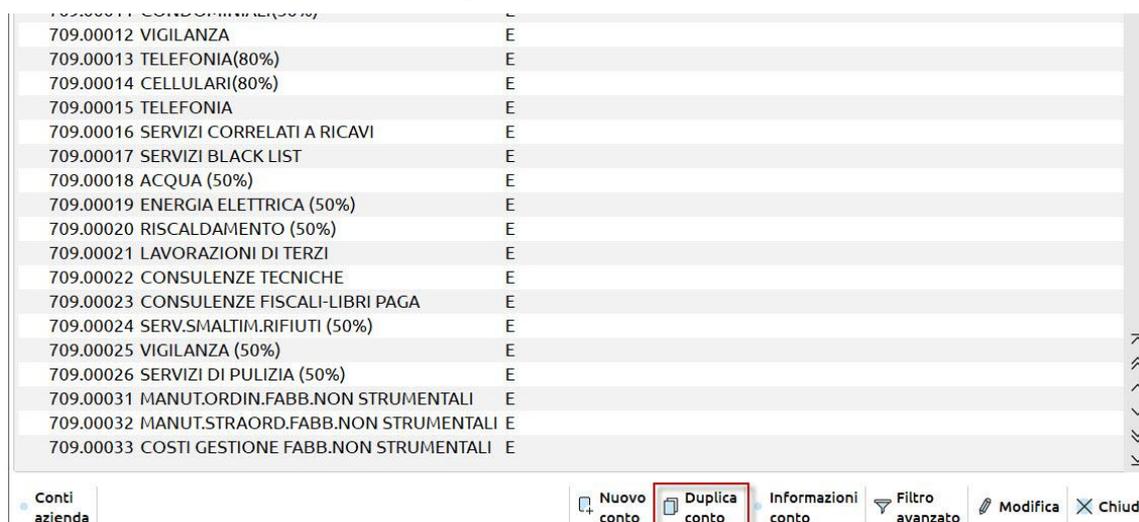


Se non si ricorda il codice conto da duplicare, lo si può ricercare navigando nella parte inferiore della schermata che riproduce la struttura del piano dei conti. Posizionandosi su di un gruppo, si attiva il pulsante **Elenco conti[F2]** che permette di aprire la lista completa di TUTTI i conti ordinati per codice.



Premendo invece **Selezione**[Invio], si accede ai mastri codificati nel gruppo e con una ulteriore selezione si accede ai conti del mastro.

Riprendendo l'esempio precedente, per ricercare il conto delle spese postali, si seleziona il gruppo 7 (costi), poi il mastro 709 (servizio amministrativi) e dall'elenco ci si posiziona sul conto d'interesse, e si preme il pulsante **Duplica conto**[F5]:



NOTA BENE: in alcune funzioni del programma, sono presenti delle tabelle contenenti specifici conti contabili. Le tabelle sono precompilate da Passepartout, ma quando si creano dei nuovi conti personali, occorre verificare se è necessario aggiungere il nuovo conto anche in tali tabelle. Nel successivo paragrafo "[Personalizzazione tabelle](#)" è mostrata la procedura.

AZIENDE CON CONTABILITÀ PER CASSA

La contabilità per cassa è caratteristica dei professionisti e delle imprese con gestione fiscale semplificata aderenti al regime di cassa reale ed è gestita nel programma con i conti sospesi (per approfondimenti si vedano i documenti relativi alle due gestioni fiscali: [professionisti](#) e [semplificate](#)).

I conti sospesi si trovano:

- per il piano dei conti 80 nel gruppo 9 per i costi e nel gruppo 0 per i ricavi,
- per il piano dei conti 81 nel gruppo 0 per i costi e nel gruppo 9 per i ricavi.

La prima parte di creazione di un nuovo conto è esattamente quella indicata nel paragrafo precedente. Successivamente andrà però creato anche il conto sospeso su cui vengono appoggiati ricavi e costi di fatture non incassate o pagate affinché i ricavi non siano tassati e i costi non vengano dedotti prima dell'avvenuto incasso/pagamento.

Richiamare, pertanto, il conto sospeso corrispondente al conto padre utilizzato per la duplicazione e confermarlo con OK:

Piano dei conti [Passepertout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice 909.00006 C/SOSPESIVI SERVIZI GENERALI- Alternativo
Codice riservato
Dare UE
Avere UE

Descrizione conto C/SOSP.SPESE POSTALI

Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva
Percentuale indetraibilità'

Conto effettivo 709.00006 SPESE POSTALI

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione 31/12/07 Variazione 01/01/17 1674/2 V Z/974/2

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

Procedere con la duplicazione, seguendo le istruzioni del paragrafo precedente e sul campo "Conto effettivo" inserire il codice del conto effettivo precedentemente creato, in modo che i giroconti tra conti sospesi e reali avvengano correttamente.

Piano dei conti [Passepertout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice: 909.AUTO C/SOSPESIVI SERVIZI GENERALI- Alternativo Collega Pdc80 909.00006=C/SOS
Dare UE
Avere UE

Descrizione conto C/SOSP.SPESE POSTALI NUOVO CONTO

Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva
Percentuale indetraibilità'

Conto effettivo 709.01000 SPESE POSTALI NUOVO CONTO

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione 00/00/00 Variazione 00/00/00 1674/2 I Z/0/0

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

CREAZIONE NUOVO CONTO IMMOBILIZZAZIONE

Se si ha la necessità di creare un nuovo conto di immobilizzazione, l'operazione non si limita alla creazione del conto di immobilizzazione, occorre anche creare i conti per l'ammortamento, il fondo ammortamento e la vendita.

NOTA BENE: si sconsiglia di creare nuovi conti per immobilizzazioni, ma se proprio è necessario, occorre seguire attentamente le istruzioni di questo paragrafo

Supponiamo di dover creare un nuovo conto duplicando Macchinari (104.00013), accedere all'anagrafica del conto e premere il pulsante **Conti automatici[Shf4]** per verificare i codici dei conti automatici tramite e confermare l'anagrafica:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.172 Accesso Completo]

Codice: 104.00013 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI_ Alternativo: []
 Collega Pdc80: []
 Dare UE: BII2
 Avere UE: []

Descrizione conto: MACCHINARI
 Descrizione aggiuntiva: []
 Giornale di cassa: []
 Assoggettamento iva: []
 Percentuale indetraibilità: []
 Ammortamento standard: [] Vedi tabella
 Calcolo manutenzioni: Materiale

Conti automatici

Ammortamento ordinario	727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI
Ammortamento anticipato	727.00113 AMM.TO ANT. MACCHINARI
Ammortamento non fiscalmente deducibile	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI
Fondo ordinario	114.00013 F.AMM. MACCHINARI
Fondo anticipato	114.00113 F.AMM. ANT. MACCHINARI
C Fondo non fiscalmente deducibile	114.00020 F.AMM. INDED. IMMOB. MATERIALI (BII2)
Plusvalenze	810.00022 PLUSV. ORDINARIE-NON RATEIZZABILI
Plusvalenze non fiscalmente deducibili	810.00023 PLUSVALENZE-NON IMPONIBILI
Minusvalenze	737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE
Minusvalenze non fiscalmente deducibili	737.00051 MINUSV. ORDIN-INDEDUCIBILI

Cerca codice | Cerca descrizione | Inserimento/ variazione conto | Attiva ricerca estesa | Ok | Annulla

Accedere quindi al conto per costo ammortamento, confermarlo con OK e creare il nuovo conto utilizzando il pulsante **Duplica[F5]**.

Ripetere la procedura con il conto del Fondo ammortamento e in ultimo con il conto di immobilizzazione.

Nel nuovo conto dell'immobilizzazione si dovranno associare, nella finestra "Conti automatici", i due nuovi conti per l'ammortamento ordinario e per il fondo ammortamento:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.172 Accesso Limitato]

Codice: 104.AUTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI_ Alternativo
 Collega Pdc80 104.00013=MACCH
 Dare UE BII2
 Avere UE

Descrizione conto **MACCHINARI 2**
 Descrizione aggiuntiva
 Giornale di cassa
 Assoggettamento iva
 Percentuale indetraibilita'
 Ammortamento standard
 Calcolo manutenzioni Materiale

Conti automatici

Ammortamento ordinario	727.01000 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI 2
Ammortamento anticipato	727.00113 AMM.TO ANT. MACCHINARI
Ammortamento non fiscalmente deducibile	727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI
Fondo ordinario	114.01000 F.AMM. MACCHINARI 2
Fondo anticipato	114.00113 F.AMM. ANT. MACCHINARI
C Fondo non fiscalmente deducibile	114.00020 F.AMM. INDED.IMMOB.MATERIALI (BII2)
Plusvalenze	810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI
Plusvalenze non fiscalmente deducibili	810.00023 PLUSVALENZE-NON IMPONIBILI
Minusvalenze	737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE
Minusvalenze non fiscalmente deducibili	737.00051 MINUSV.ORDIN-INDEDUCIBILI

In ultimo, procedere alla duplicazione del conto di vendita, indicando il nuovo conto di immobilizzazione sull'apposito campo:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice: 830.AUTO VENDITA IMMOBILIZZAZIONI MA Alternativo
 Collega Pdc80 830.00013=VENDI
 Codice UE

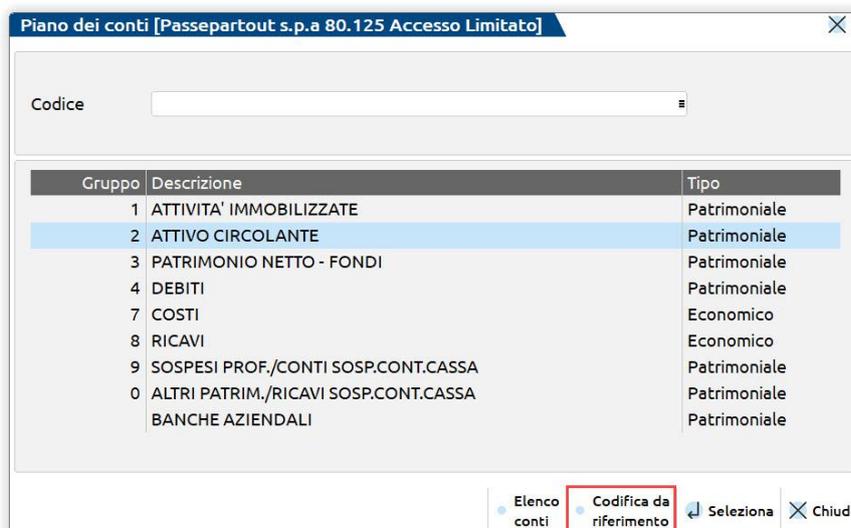
Descrizione conto VENDITA MACCHINARI 2
 Descrizione aggiuntiva azienda

Conto immobilizzazione 104.01000 MACCHINARI 2

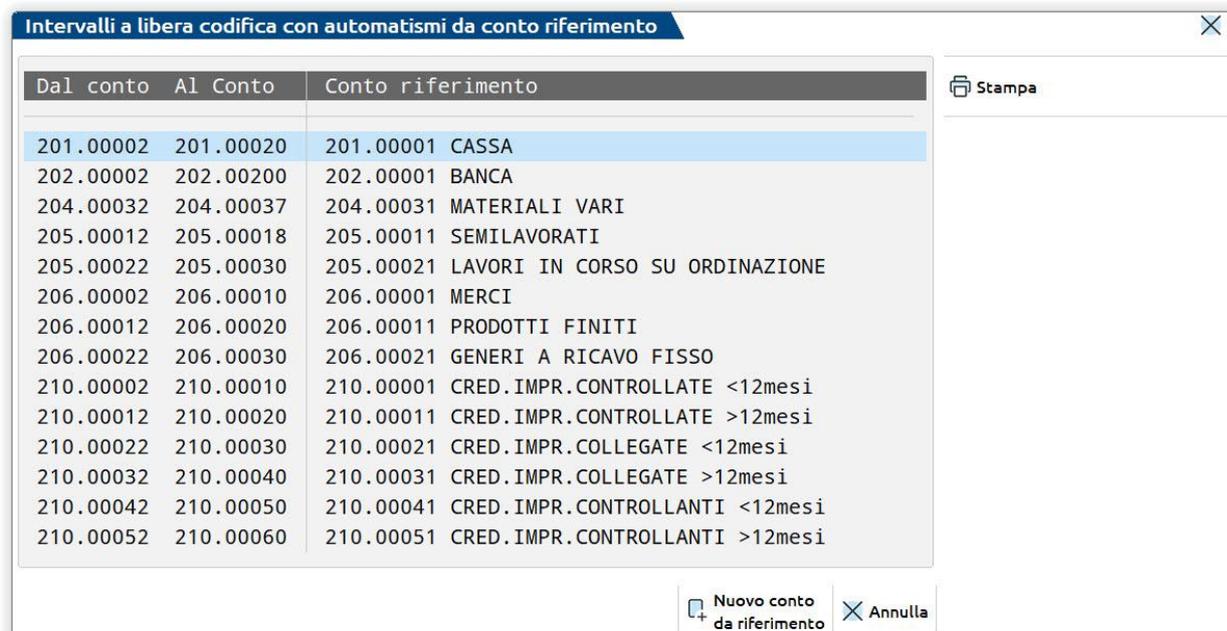
CODIFICA DA RIFERIMENTO

Alcuni mastri del solo piano di conti 80, hanno a disposizione dei range di numerazione prossimi al conto padre nei quali l'utente può inserire dei propri conti personali. I conti inseriti saranno automaticamente collegati al conto padre definito per quello specifico range.

Per verificare quali conti ammettono questa possibilità, posizionarsi su di un gruppo e premere il pulsante **Codifica da riferimento**[ShF6]:



Si apre l'elenco dei range disponibili con l'indicazione del conto padre associato:



Per creare ad esempio un nuovo conto di cassa, con le stesse caratteristiche del conto padre 201.00001 basta posizionarsi sul range e premere il pulsante **Nuovo conto da**

riferimento[Invio], si apre così la scheda del nuovo conto dove sono già impostati sia il codice che il conto padre:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice: 201.00002 DENARO-VALORI IN CASSA-ASSE Alternativo

Colleg. riservato 201.00001

Dare UE CIV3

Avere UE

Descrizione conto: CASSA 2

Descrizione aggiuntiva azienda:

Giornale di cassa:

Castelletto iva: Apertura automatica

Classe Conto:

Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo (Eur)
0,00	0,00	0,00	0,00

Creazione: 00/00/00 Variazione: 00/00/00 1687/149 I P/0/0

Buttons: Annulla/Ripristina conto, Informazioni conto, Elimina, Ok, Annulla

Se si conosce il codice da attribuire lo si può digitare direttamente nella barra di ricerca e premere invio:

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.125 Accesso Limitato]

Codice: 201.3

Gruppo	Descrizione	Tipo
1	ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	Patrimoniale
2	ATTIVO CIRCOLANTE	Patrimoniale
3	PATRIMONIO NETTO - FONDI	Patrimoniale
4	DEBITI	Patrimoniale
7	COSTI	Economico
8	RICAVI	Economico
9	SOSPESI PROF./CONTI SOSP.CONT.CASSA	Patrimoniale
0	ALTRI PATRIM./RICAVI SOSP.CONT.CASSA	Patrimoniale
	BANCHE AZIENDALI	Patrimoniale

Buttons: Cerca codice, Cerca descrizione, Attiva ricerca estesa, Elenco conti, Codifica da riferimento, Seleziona, Chiudi

PERSONALIZZAZIONE TABELLE

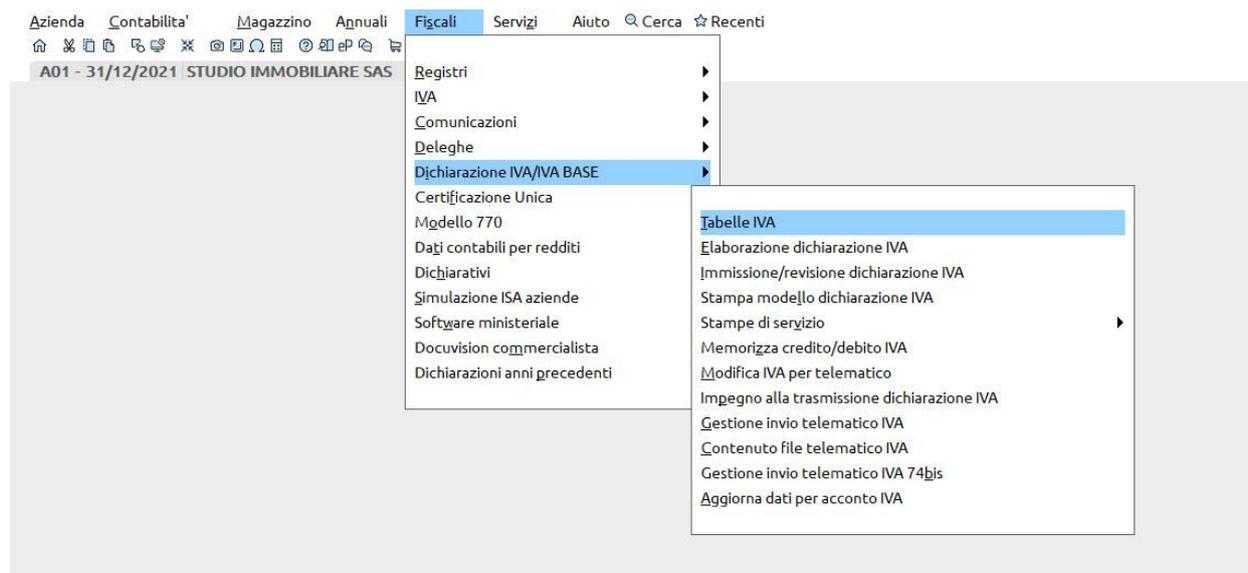
Quando si creano dei nuovi conti personali occorre verificare se è necessario aggiungere il nuovo conto in una o più delle tabelle del programma.

Distinguiamo tre categorie di tabelle da verificare:

1. quelle che regolano le elaborazioni dei vari **adempimenti** fiscali (ad esempio la Dichiarazione IVA);
2. quelle utilizzate per i calcoli automatici eseguiti in specifiche funzioni del **raccordo civile/fiscale**;
3. quelle utilizzate in Dichiarazione dei Redditi per calcolare determinati **righi**.

TABELLE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Quando un adempimento fiscale viene regolato dai conti/codici di esenzione IVA, presenti all'interno delle "Tabelle", dentro ogni menù è presente l'omonima funzione.



Vediamo con un esempio come operare per modificare tali tabelle.

Ipotizziamo di aver creato un nuovo conto per acquisti di servizi in reverse charge resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17 comma 6 DPR 366/72) che devono essere distintamente indicati nel rigo VJ12 della Dichiarazione IVA.

Abbiamo quindi duplicato il conto 709.00061 PREST.IN SUBAPP.REV.CHARGE, ereditando le associazioni ai fine della Dichiarazione dei redditi e del Bilancio UE.

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
Ra	*IR Costi per servizi		+100,00	
	*IR Costi per servizi		+100,00	
	*PS Costi per l'acq. materie prime e sussid.		+100,00	
	*RS [e]Altri oneri di produzione e vendita		+100,00	

Occorre ora inserire il conto anche nel menu “Dichiarativi – Dichiarazione iva/iva base – Tabelle IVA”:

1. posizionarsi nella pagina in cui è presente il rigo di interesse (nell’esempio pagina 15 di 16) e premere il pulsante a destra **Cambia tabella[F8]**;

Tabelle

Quadro -VJ-	Determinazione imposta dovuta particolari tipologie di operazion
TBPASS 2019	Inserire conti contabili da includere
VJ6-J10	Acquisti all'interno ed importazioni di beni di cui art.74, co.7 e 8 +702.00305+702.00306+702.00307+702.00308+902.00305+902.00306+902.00307
VJ7-J11	Acq. all'interno ed importazioni di oro industriale e argento puro +702.00302+902.00302
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art.17,co.5) +702.00301+902.00301
VJ12	Acq. di servizi resi da subappaltatori nel settore edile art.17 co.6 +709.00061+909.00061
VJ13	Acquisti di fabbricati (art.17, comma6, lett.a-bis) +104.00001+104.00002+104.00003+104.00005+104.00006+104.00008+702.00311

2. inserire sul rigo VJ12 il nuovo conto (preceduto dal segno +) scrivendo il codice completo (nell’esempio 709.01001);
3. confermare con OK.

Per rendere visibile la personalizzazione, ossia visualizzare oltre a tutti i conti inseriti da Passepartout anche quelli nuovi, bisogna rientrare nella tabella e, posizionandosi sul rigo di interesse, occorre premere il pulsante **Congiungi[F7]**:

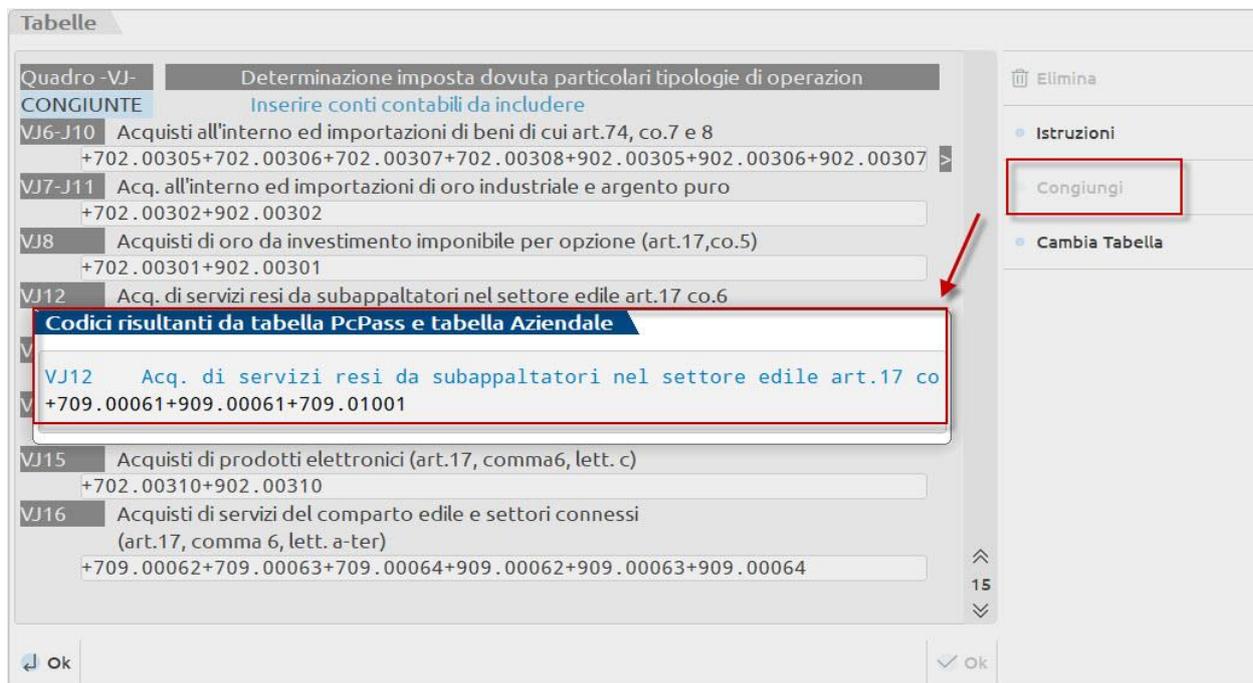


TABELLE PER CALCOLI AUTOMATICI NEL RACCORDO

Le funzioni del programma in cui sono presenti delle tabelle contenenti dei conti ed utilizzate per calcolare determinati importi, sono le seguenti:

- Annuali – Fondo Svalutazione Crediti – Tabella conti crediti;
- Annuali – Raccordo contabilità civile/fiscale – Riconciliazione IRAP. All'interno della funzione "Deduzioni IRAP da IRES/IRPEF" (richiamabile con l'omonimo pulsante) è presente la tabella per il calcolo del costo del personale dipendente. La tabella è modificabile con il pulsante "Tabella conti per costo personale dipendente";
- Annuali – ROL – Conti da escludere/includere ROL.

TABELLE PER CALCOLI AUTOMATICI IN DICHIARAZIONE

Nel menù "Fiscali – Dati contabili per redditi" sono presenti queste tre tabelle:

- tabella cespiti ISA;
- tabella società di comodo;
- tabella acquisti beni inferiori a 516 euro.

Quando si crea un nuovo conto di tipo immobilizzazione, le tabelle sono automaticamente integrate.

La tabella per le Società di comodo comprende inoltre altre tipologie di conti e se viene creato un nuovo conto contabile che deve essere gestito nell'elaborazione delle società di comodo (per esempio Rimanenze iniziali e finali, Prodotti finiti iniziali e finali ecc.) è necessario inserire il conto anche in tale tabella.