

## GESTIONE AGGI

Tendenzialmente chi intende gestire il registro dei corrispettivi lavora a costi e ricavi, in caso contrario rileva direttamente l'aggio.

Per la rilevazione degli aggi, occorre utilizzare il conto **"808.00001 – Ricavi Generi a Ricavo Fisso/Aggi"**, per avere il corretto riporto dei valori ai fini del calcolo degli ISA. Si può anche duplicare tale conto e crearsi conti più specifici da utilizzare in immissione.

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

Codice 808.00001 RICAVI PER ATTIVITA' PARTIC Alternativo  
Codice riservato  
Codice UE A1

Descrizione conto RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI  
Descrizione aggiuntiva azienda

**RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2021 - Conto 808.00001**

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
	RF [e]Componenti positivi annotati nelle sc		+100,00	
	IR Ricavi delle vendite e delle prestazioni		+100,00	
	IR Ricavi di cui all'art.85, comma 1 lett.		+100,00	
	<b>PS Aggi e proventi derivanti dalla vendita</b>		<b>+100,00</b>	
	PS di cui aggi e proventi derivanti dalla v		+100,00	

Selezione OK Annulla

Creazione 01/01/06 Variazione 31/12/18 1678/96 VE/4/96

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

Nel caso in cui siano rilevati i costi, occorre utilizzare il conto **"702.00201 - Generi Ricavo Fisso/Aggio c/acquisti"**, anche questo associato ai fini del calcolo degli ISA:

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

Codice 702.00201 ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMI Alternativo  
Codice riservato  
Codice UE B6

Descrizione conto GENERI RICAVO FISSO/AGGIO C/ACQUISTI  
Descrizione aggiuntiva azienda

**RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2021 - Conto 702.00201**

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
	IR Costi per materie prime, sussidiarie di		+100,00	
	IR Costi per materie prime, sussidiarie, di		+100,00	
	PS Costi per l'acq. materie prime e sussid.		+100,00	
	<b>PS Costi acquisto di prodotti sogg.ad aggi</b>		<b>+100,00</b>	
	RS [e]Altri oneri di produzione e vendita		+100,00	

Selezione OK Annulla

Creazione 01/01/06 Variazione 31/12/18 1678/122 VM/293/93

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina Ok Annulla

Di seguito sono riportate alcune casistiche di gestione suddivise per aziende che operano in contabilità ordinaria o semplificata.

## CONTABILITÀ ORDINARIA

Si analizzano i casi di:

- azienda con gestione dei corrispettivi e che opera con differenza tra ricavi e costi;
- azienda che opera senza corrispettivi e con rilevamento diretto dell'aggio

### AZIENDA CON GESTIONE DEI CORRISPETTIVI E DIFFERENZA TRA I RICAVI LORDI E I COSTI

Giornalmente si contabilizzano i corrispettivi nell'apposito registro; si può scegliere di utilizzare un sezionale dedicato oppure no.

Si analizza di seguito i casi:

- Borderò **SISAL**;
- Fattura ricevuta da **TOTOBIT**.

### CASO 1: BORDERÒ SISAL

Giornalmente si contabilizzano i corrispettivi:

The screenshot displays the software's journal entry interface. At the top, the date is 03/08/20, the currency is EUR, and the cause is 'CORRISPETT.'. The description is 'RICAVI GENERI A RICAVO FISSE/AGGI' with a previous balance of 5.750,00A. The entry table shows a debit of 1.500,00A to account 808.00001 and a credit of 1.500,00D to account 201.00001 (CASSA). A modal window 'Finestra iva' is open, showing tax details: Aliq 'E10', Imponibile '1500', and Imposta 'Esen.art.10'. The window also includes a 'Spesometro' checkbox and a 'Chiudi' button.

Per la rilevazione dei **costi** potrebbe non essere a disposizione una vera e propria fattura del fornitore ma un borderò.

Si può quindi gestire tale casistica generando un'autofattura il cui costo è pari al valore del corrispettivo, ma al netto dell'aggio.

Data 31/08/20 Valuta Eur  
Causale FR = FATT. RICEV.  
Descrizione  
Protocollo A01/000007 Numero 22 Del 31/08/20

GENERI RICA VO FISSO/AGGIO  
Saldo precedente 6.250,00D

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00021		FORNITORE AUTOFATTURA	1.000,00A	
702.00201		GENERI RICA VO FISSO/AGGIO C/ACQUISTI	1.000,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	1.000,00	Esen.art.10

☐ Codi ☐ Spesometro ☐ Automatismo indetraibilità

Chiudere il debito verso fornitore aprendo il debito verso la Sisal, il quale sarà chiuso con il pagamento alla Sisal.

**Revisione primanota**

Data 31/08/20 Valuta Eur  
Causale GR = GIROCONTO  
Descrizione  
Numero giroconto 22 Del 31/08/20

012	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
601.00022		SISAL	1.000,00A
601.00021		FORNITORE AUTOFATTURA	1.000,00D

**NB:** inserire un numero nel campo “Numero giroconto” così da creare una rata nello scadenziario del fornitore Sisal.

## CASO 2 : FATTURA RICEVUTA TOTOBIT

Anche in questo caso si registrano giornalmente i corrispettivi:

Revisione primanota

Data: 04/08/20 Valuta: Eur  
Causale: CO =CORRISPETT.  
Descrizione:   
Protocollo: C01 Numero: Del 04/08/20

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente 5.850,00A

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
808.00001		RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	2.000,00A	
201.00001		CASSA	2.000,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
S74	2.000,00	Escl. art.74

☐ Codici ☐ esenzioni iva ☐ Spesometro

Al ricevimento della fattura, si procedere alla registrazione movimentando il conto di costo “Generi a ricavo fisso/aggio c/acquisti” per il netto (totale da pagare della fattura):

Revisione primanota

Data: 31/08/20 Valuta: Eur  
Causale: FR =FATT. RICEV.  
Descrizione:   
Protocollo: A01/000008 Numero: 22 Del 31/08/20

GENERI RICAVO FISSO/AGGIO  
Saldo precedente 6.250,00D

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00023		TOTOBIT	1.250,00A	
702.00201		GENERI RICAVO FISSO/AGGIO C/ACQUISTI	1.250,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
S74	1.250,00	Escl. art.74

☐ Codi ☐ Spesometro ☐ Automatismo indetraibilita'

## AZIENDA SENZA GESTIONE DEI CORRISPETTIVI E RILEVAMENTO DIRETTO DELL'AGGIO

Anche in questo caso si utilizza il conto di ricavo "808.00001 – Ricavi Generi a Ricavo Fisso/Aggi", per avere il corretto calcolo degli ISA.

Analizziamo di seguito i casi:

- Borderò **SISAL**;
- Fattura ricevuta **TOTOBIT**.

### CASO 1: BORDERÒ SISAL

Duplicare un conto del mastro "Debiti v/fornitori" per codificare il debito verso la Sisal:

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

Codice: 409.AUTO	ALTRI DEBITI VERSO FORNITOR	Alternativo	
		Collega Pdc80	409.00001 = FORNI
		Dare UE	
		Avere UE	D7A
Descrizione conto	DEBITO VS SISAL		
Descrizione aggiuntiva azienda			
Giornale di cassa	<input type="checkbox"/>		
Castelletto iva	Apertura automatica		

Registrare con un giroconto gli incassi anticipati per conto della Sisal:

Data	12/08/20	Valuta	Eur
Causale	GR	= GIROCONTO	
Descrizione			
Numero giroconto		15	Del 12/08/20

  

012	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
201.00001	CASSA		1.250,00D
409.01000	DEBITO VS SISAL		1.250,00A

Registrare una fattura di vendita movimentando il conto **"808.00001 Ricavi generi a ricavo fisso/aggi"** per un importo pari all'aggio:

Revisione primanota

Data: 31/08/20 Valuta: Eur  
Causale: FE = FATT. EMESSE  
Descrizione:   
Protocollo: V01/000035 Numero: 35 Del 31/08/20

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente: 5.850,00A

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00020	SISAL	100,00D		
808.00001	RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	100,00A		

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	100,00	Esen.art.10

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

In ultimo, registrare il pagamento per chiudere il debito verso la Sisal:

Immissione primanota

Data: 31/08/20 Valuta: Eur  
Causale: PG = PAGAMENTO  
Descrizione:   
Numero pagamento: Del

010	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)
501.00020	SISAL	100,00A	
409.01000	DEBITO VS SISAL	1.250,00D	
202.00001	BANCA	1.150,00A	

## **CASO 2 : FATTURA RICEVUTA TOTOBIT**

Non gestendo i corrispettivi, occorre semplicemente registrare la fattura movimentando il conto **"Ricavi generi a ricavo fisso/aggi"** per l'importo dell'aggio.

E in seguito si registra il pagamento.



## CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Si analizzano i casi di:

- azienda con gestione dei corrispettivi e che opera con differenza tra ricavi e costi;
- azienda che opera con corrispettivi e rilevamento diretto dell'aggio;
- azienda che opera senza corrispettivi e con rilevamento diretto dell'aggio.

### AZIENDA CON GESTIONE DEI CORRISPETTIVI E CON DIFFERENZA TRA RICAVI LORDI E COSTI

Si procede come visto per le aziende in contabilità ordinario ma utilizzando come contropartita dei corrispettivi il conto generico **"010.00010 Contropartite bilanciamento-semplificate"**.

Analizziamo di seguito i casi:

- Borderò **SISAL**;
- Fattura ricevuta **TOTOBIT**.

### CASO 1: BORDERÒ SISAL:

**Revisione primanota**

Data: 03/08/20# Valuta: Eur  
Causale: CO = CORRISPETT.  
Descrizione: \_\_\_\_\_  
Protocollo: C01 Numero: \_\_\_\_\_ Del 03/08/20#

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente: 2.600,00A

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
808.00001		RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	2.600,00A	
010.00010		CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	2.600,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	2.600,00	Esen.art.10

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

---

**Revisione primanota**

Data: 31/08/20# Valuta: Eur  
Causale: FR = FATT. RICEV.  
Descrizione: \_\_\_\_\_  
Protocollo: A01/000005 Numero: 11 Del 31/08/20#

GENERI RICAVO FISSO/AGGIO  
Saldo precedente: 2.450,00D

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00021		FORNITORE AUTOFATTURA	2.450,00A	
702.00201		GENERI RICAVO FISSO/AGGIO C/ACQUISTI	2.450,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	2.450,00	Esen.art.10

Codi Spesometro Automatismo indetraibilità Chiudi

## CASO 2: FATTURA RICEVUTA TOTOBIT

Revisione primanota

Data 04/08/20 Valuta Eur  
Causale CO #CORRISPETT.  
Descrizione  
Protocollo C01 Numero Del 04/08/20

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente 3.400,00A

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
808.00001		RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	800,00A	
010.00010		CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	800,00D	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
S74	800,00	Escl. art.74

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

Revisione primanota

Data 31/08/20 Valuta Eur  
Causale FR #FATT. RICEV.  
Descrizione  
Protocollo A01/000006 Numero 15 Del 31/08/20

GENERI RICAVO FISSO/AGGIO  
Saldo precedente 3.900,00D

Finestra iva

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi



## AZIENDA CON GESTIONE DEI CORRISPETTIVI E RILEVAMENTO DIRETTO DELL'AGGIO

Si registra esclusivamente il corrispettivo:

Revisione primanota

Data: 05/08/20 Valuta: Eur

Causale: CO = CORRISPETT.

Descrizione:

Protocollo: C01 Numero: Del 05/08/20

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente: 4.600,00A

001	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
808.00001		RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	1.200,00A	
010.00010		CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	1.200,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	1.200,00	Esen.art.10

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

## AZIENDA SENZA GESTIONE DEI CORRISPETTIVI E RILEVAMENTO DIRETTO DELL'AGGIO

Analizziamo di seguito i casi:

- Borderò **SISAL**;
- Fattura ricevuta **TOTOBIT**.

### CASO 1: BORDERÒ

Revisione primanota

Data: 31/08/20 Valuta: Eur

Causale: FE = FATT. EMESSE

Descrizione:

Protocollo: V01/000025 Numero: 25 Del 31/08/20

RICAVI GENERI A RICAVO FIS  
Saldo precedente: 4.650,00A

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00020		SISAL	1.200,00D	
808.00001		RICAVI GENERI A RICAVO FISSO/AGGI	50,00A	
010.00010		CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	1.150,00A	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
E10	50,00	Esen.art.10

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

## **CASO 2 :FATTURA RICEVUTA TOTOBIT**

Immissione primanota

Data 31/08/20 Valuta Eur

Causale FR =FATT. RICEV.

Descrizione

Protocollo A01/AUTO Numero 20 Del 31/08/20

GENERI RICA VO FISSO/AGGIO  
Saldo precedente 3.900,00D

002	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00023	TOTOBIT	1.500,00A	
702.00201	GENERI RICA VO FISSO/AGGIO C/ACQUISTI	100,00D	
010.00010	CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE	1.400,00D	

**Finestra iva**

Aliq	Imponibile	Imposta
S74	100	Escl. art.74

Spesometro Chiudi