

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2011

Numero: 0010

Data: 05/05/2011

Classificazione di beni e servizi

Linee generali e guida alla
codifica

La **classificazione di beni e servizi** all'interno delle transazioni commerciali diventa necessaria, e per certi versi urgente, in funzione di tre adempimenti cui le Aziende utenti sono o possono essere chiamate ad assolvere:

1. comunicazione telematica delle operazioni IVA ai sensi dell'Art. 21 del D.Lgs. 31/05/2010 n° 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30/07/2010 n° 122;
2. comunicazione telematica delle operazioni economiche (cessioni/acquisti) con i paesi inclusi nella cosiddetta "black-list" dei paradisi fiscali ai sensi dell'Art.1 della Legge 25/03/2010 n° 40;
3. comunicazione telematica delle operazioni economiche (cessioni/acquisti) intrattenute con i paesi comunitari (modelli INTRA).

Premesso che le procedure opzionali relative ai predetti adempimenti sono disponibili o in fase di realizzazione, la presente nota ha lo scopo di illustrare lo schema generale di classificazione presente nel Pacchetto Gestionale e sistematizzare le operazioni di codifica a disposizione degli utenti.

1) Regole di definizione di bene o servizio in una transazione

Le procedure applicative, in funzione della transazione in esame (documento o registrazione contabile), procedono alla definizione della qualità della stessa in funzione degli elementi di classificazione disponibili.

Nella transazione di maggior dettaglio, ovvero il documento, si procede con lo schema illustrato nella tabella successiva.

#	Beni o Servizi codificati (articoli)	Costi e ricavi generici (articoli punto)
1	Si analizza il flag della tabella di Classificazione Beni e Servizi presente in anagrafica	Si analizza il flag presente nei parametri della tabella
2	Se non determinato si analizza il flag della tabella di Classificazione Contabile presente in anagrafica	
3	Se non determinato si accede al Conto Contabile presente nei parametri dell'ultima tabella analizzata per verificare il contenuto del flag presente nell'anagrafica	

In base alla tabella precedente sono presenti tre livelli, ad analiticità decrescente, di definizione della tipologia di transazione:

- l'articolo o la voce di costo/ricavo presente nella riga documento;
- la classificazione contabile dell'articolo;
- il conto contabile di scarico della transazione.

La logica è applicata in tutte le procedure che hanno necessità di procedere alla definizione di **Bene** o **Servizio**, seppure nel caso delle operazioni IVA il metodo è applicato in modo indiretto creando una mappa della qualità dei conti contabili in quanto la transazione in analisi è una registrazione contabile.

Dal punto di vista teorico l'utente può procedere anche alla sola classificazione dei conti contabili, il risultato non cambierebbe; anche se l'intervento a partire dalle informazioni a maggiore analiticità (articoli e voci di costo/ricavo) è fortemente suggerito.

2) Tabella di Classificazione dei Beni e Servizi

La tabella è un **attributo** dell'articolo codificato e come tale viene predisposta anche per l'utilizzo a fini statistici, il codice standard attribuito in sede di installazione è **810**.

Il **contenuto minimo** della tabella, precaricata in fase di aggiornamento, è illustrato nelle figure successive.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 10:44
(I)NQUIRE                Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/27630>-+
-----BENI E SERVIZI: Sort per Codice-----
COD. DESCRIZIONE                COD. DESCRIZIONE
  0 -
  10 BENI
  20 SERVIZI
-----ADEL-Srl-----
```

La qualificazione di **Bene** o **Servizio** è operata attraverso il campo **Parametri** la cui composizione è illustrata nella figura successiva.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 10:44
(I)NQUIRE                Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/27630>-+
-----Beni & Servizi-----
Voce   10  BENI
Label Beni & Servizi MATER
Unita` di Misura  #
-----
Voce   20  SERVIZI
Label Beni & Servizi
Unita` di Misura
-----
MATER = Materiali; LAVOR = Lavorazioni; MANOD = Manodopera
# = Unita` di Misura non significativa
-----ADEL-Srl-----
```

La definizione di **Bene** è quindi determinata dalla presenza della label **MATER** nel campo parametri, l'assenza della label o un suo valore diverso classifica la voce della tabella come **Servizio**.

L'utente potrà quindi modificare e integrare la tabella se necessario per un suo utilizzo statistico, tenendo presente la regola di definizione prima indicata.

3) Definizione dei Beni e Servizi nell'Anagrafica Articoli

Una volta codificata, o integrata, la tabella è possibile accedere alla modifica delle anagrafiche articoli, con le modalità illustrate nelle figure successive.

```
(smg2var)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 11:00
(M)ODIFY          Articoli (Beni & Servizi)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Articolo GR02      Descrizione GASOLIO RISCALDAMENTO S. 0,2%      U.M. KG
-----
                                CESPITI_/_RATEI_&_RISCONTI
Gestione Immobilizzazioni: [M]ateriali, [I]mmateriali, [N]o N
(604) Categoria Fiscale Cespiti 0 -
Gestione Ratei & Risconti: [S]i, [N]o N
-----
                                CLASSIFICAZIONE_COSTI_CONTRATTI
(810) Classe Beni e Servizi          10 BENI
-----
                                ADEL-Srl-+
```

Definizione di un prodotto commercializzato

```
(smg2var)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 11:00
(M)ODIFY          Articoli (Beni & Servizi)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Articolo PROVVISORI Descrizione PROVVISORI PROCACCIATE          U.M.
-----
                                CESPITI_/_RATEI_&_RISCONTI
Gestione Immobilizzazioni: [M]ateriali, [I]mmateriali, [N]o N
(604) Categoria Fiscale Cespiti 0 -
Gestione Ratei & Risconti: [S]i, [N]o N
-----
                                CLASSIFICAZIONE_COSTI_CONTRATTI
(410) Classe Beni e Servizi          20 SERVIZI
-----
                                ADEL-Srl-+
```

Definizione di un servizio codificato come articolo non dinamico

Chiaramente l'intervento può essere **impegnativo** in funzione del **numero** di articoli codificati, ma è importante sottolineare come, per lo schema illustrato al precedente punto 2), tale intervento potrebbe essere necessario **solo per una parte** degli articoli delegando la definizione generale alla tabella di Classificazione Contabile dei Prodotti.



In sede di installazione delle nuove procedure **non viene attuata** alcuna predisposizione nell'Anagrafica Articoli.

4) Definizione dei Beni e Servizi tramite la tabella di Classificazione Contabile Prodotti

Una strada meno impegnativa prevede la definizione di **Bene** o **Servizio** mediante la sua indicazione nei **parametri** della **Classe Contabile** di appartenenza del prodotto codificato, con le modalità illustrate nelle figure successive.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 11:39
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/28488>--+
-----Classif. Contabile Prodotti-----
Voce 1   GASOLI

RICA VO: Mastro          80 (vedi nota al piede)
          Intermedio     1 (vedi nota al piede)
          Conto           0 (vedi nota al piede)
COSTO:  Mastro          40 (vedi nota al piede)
          Intermedio     1 (vedi nota al piede)
          Conto           0 (vedi nota al piede)
Tipo della Classificazione B [B]eni, [S]ervizi, [N]essuna
VERIFICA: Conto di Ricavo N [S]i, [N]o
          Conto di Costo  N [S]i, [N]o

Nota: qualora si adotti il meccanismo di spiazzamento dei conti mediante i
      Centri di Costo e Ricavo, in corrispondenza della posizione spiazzata
      dai parametri dei Centri di Costo e Ricavo inserire il valore zero.
      Si veda, per maggior dettaglio, la tabella Centri di Costo e Ricavo.
-----ADEL-Srl-----
```

Definizione di una classe che raggruppa prodotti commercializzati

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 11:39
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/28064>--+
-----Classif. Contabile Prodotti-----
Voce 815 UTENZE

RICA VO: Mastro          0 (vedi nota al piede)
          Intermedio     0 (vedi nota al piede)
          Conto           0 (vedi nota al piede)
COSTO:  Mastro          82 (vedi nota al piede)
          Intermedio     1 (vedi nota al piede)
          Conto           1 (vedi nota al piede)
Tipo della Classificazione S [B]eni, [S]ervizi, [N]essuna
VERIFICA: Conto di Ricavo N [S]i, [N]o
          Conto di Costo  S [S]i, [N]o

Nota: qualora si adotti il meccanismo di spiazzamento dei conti mediante i
      Centri di Costo e Ricavo, in corrispondenza della posizione spiazzata
      dai parametri dei Centri di Costo e Ricavo inserire il valore zero.
      Si veda, per maggior dettaglio, la tabella Centri di Costo e Ricavo.
-----ADEL-Srl-----
```

Definizione di una classe che raggruppa servizi codificati come articoli non dinamici



In sede di installazione delle nuove procedure il flag viene posto uguale a **Beni**.

È necessario che l'utente provveda alla verifica ed alla eventuale modifica dell'impostazione di default applicata in fase di aggiornamento.

5) Definizione dei Beni e Servizi nelle tabelle dei Ricavi e Costi Generici

Per i **ricavi** diversi dal magazzino e codificati nella apposita tabella la tipologia viene indicata valorizzando opportunamente il flag presente nei parametri della voce come indicato nella figura successiva.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:02
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/28064>--+
-----Ricavi Generici-----
Voce 9   CANONI LOCAZIONI ATTIVE
Modalita` Imputazione      0 (0 = conto completo; 1 = conto+centro ricavo)
IMPUTAZIONE: Mastro        83 (vedi nota al piede)
                   Intermedio 1 (vedi nota al piede)
                   Conto      4 (vedi nota al piede)
RATEI & RISCOINTI: Gestione S [S]i, [N]o.
Tipologia del Ricavo      S [B]eni, [S]ervizi, [N]essuna
Nota: qualora si adotti il meccanismo di spiazzamento dei conti mediante il
      Centro di Ricavo, in corrispondenza della posizione spiazzata dai pa-
      rametri del Centro di Ricavo inserire il valore zero.
      Si veda, per maggior dettaglio, la tabella Centri di Ricavo.
-----ADEL-Srl-----
```

In maniera assolutamente analoga si procede alla definizione di una voce di **costo**.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:02
(M)ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.15/geaoil/FG/28064>--+
-----Costi Generici-----
Voce 601 COMPENSI A PROFESSIONISTI
Modalita` Imputazione      1 (0 = conto completo; 1 = conto+centro costo)
IMPUTAZIONE: Mastro        66 Intermedio 2 Conto 0 (v. nota al piede)
RATEI & RISCOINTI: Gestione N [S]i, [N]o.
SCHEDE CESPITI:  Gestione N [M]ateriale, [I]mmateriale, [N]o
                   Categoria 0 (vedi tabella Categ. Fiscali Cespiti)
GESTIONE R.A.:  Soggetto S [S]i, [N]o.
                   Spesa    N [S]i, [N]o.
                   Anticipo N [S]i, [N]o.
                   Esente   N [S]i, [N]o.
Tipologia del Costo      S [B]eni, [S]ervizi, [N]essuna
Nota: qualora si adotti il meccanismo di spiazzamento dei conti mediante il
      Centro di Costo, in corrispondenza della posizione spiazzata dai para-
      metri del Centro di Costo inserire il valore zero.
      Si veda, per maggior dettaglio, la tabella Centri di Costo.
-----ADEL-Srl-----
```



In sede di installazione delle nuove procedure il flag viene posto uguale a **Servizi**.

È necessario che l'utente provveda alla verifica ed alla eventuale modifica dell'impostazione di default applicata in fase di aggiornamento.

6) Definizione dei Beni e Servizi nel Piano dei Conti

L'ultimo livello di classificazione disponibile si attua operando direttamente sul **Piano dei Conti**.

Nella modifica del campo si tenga conto che i valori ammessi sono più numerosi e diversi da quelli previsti per le tabelle, in particolare i **Beni** sono definiti dalla lettera **E** ed i valori **Cassa, Banca, No** escludono il conto dalla classificazione delle cessioni/acquisti.

Occorre in conseguenza porre attenzione nella codifica dei **conti da escludere** (valore No), negli esempi delle figure successive sono riportati una serie di esempi utili per la corretta classificazione dei conti contabili.

```
(scpconti)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:20
(M)ODIFY          Parametri Conti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Mastro           40      ACQUISTI DI MERCE
| Intermedio       1      ACQUISTI GASOLI
| Conto            2      ACQUISTI GASOLI -DEPOSITO 1
|
| (a1 ) Dipartimento 0      -
|-----|
| Token            DEPO1 GASOL
|      ^           ^           ^           ^           ^           ^           ^           ^
| Sezione: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale          G
| Partitario Contabile a Video: [S]i, [N]o            S
| Tipo: [C]assa, [B]anca, B[e]ni, [S]ervizi, [N]o     E
|-----|
| Sezione: [S]i, [N]o N
| Descrizione Sezione
|-----|
|-----ADEL-Sr1-----+
```

Definizione di un conto di acquisto di prodotti commercializzati

```
(scpconti)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:20
(M)ODIFY          Parametri Conti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Mastro           66      SPESE GENERALI ED AMMINISTRATIVE
| Intermedio       4      POSTELEGRAFONICHE E TRASMISSIONE DATI
| Conto            1      POSTELEGRAFONICHE E TD -GENERALE
|
| (a1 ) Dipartimento 0      -
|-----|
| Token
|      ^           ^           ^           ^           ^           ^           ^           ^
| Sezione: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale          G
| Partitario Contabile a Video: [S]i, [N]o            S
| Tipo: [C]assa, [B]anca, B[e]ni, [S]ervizi, [N]o     S
|-----|
| Sezione: [S]i, [N]o N
| Descrizione Sezione
|-----|
|-----ADEL-Sr1-----+
```

Definizione di un conto di acquisto di servizi

```

(scpcconti)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:20
(M)ODIFY              Parametri Conti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Mastro       9      BANCHE
Intermedio   1      BANCHE C/C
Conto        1      BANCA AZIENDALE 1

(a1 ) Dipartimento 0      -
-----PARAMETRI_CONTO
Token  BANC  MONEY
^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^
Sezione: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale      G
Partitario Contabile a Video: [S]i, [N]o      S
Tipo: [C]assa, [B]anca, B[e]ni, [S]ervizi, [N]o      B
-----LIBRO_INVENTARI
Sezione: [S]i, [N]o N
Descrizione Sezione
-----ADEL-Srl--+

```

Definizione di un conto relativo ad una banca

```

(scpcconti)          ***** G E A O I L 5.0 *****      05 May 2011 - 12:26
(M)ODIFY              Parametri Conti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/26920>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Mastro       38     RIMANENZE INIZIALI DI MERCI
Intermedio   1      RI GASOLI
Conto        2      RI GASOLI DEPOSITO 1

(a1 ) Dipartimento 0      -
-----PARAMETRI_CONTO
Token
^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^
Sezione: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale      G
Partitario Contabile a Video: [S]i, [N]o      S
Tipo: [C]assa, [B]anca, B[e]ni, [S]ervizi, [N]o      N
-----LIBRO_INVENTARI
Sezione: [S]i, [N]o N
Descrizione Sezione
-----ADEL-Srl--+

```

Definizione di un conto non interessato a cessioni o acquisti



In sede di installazione delle nuove procedure **non viene attuata** alcuna predisposizione nell'Anagrafica Piano dei Conti.

=====
 Fine documento
 =====