

Enti non commerciali, enti del terzo settore, imprese sociali, società sportive dilettantistiche: le regole base per il corretto utilizzo della contabilità GB

Enti non commerciali (ENC), enti del terzo settore (ETS), imprese sociali e società sportive dilettantistiche (SSD), pur avendo numerose similitudini con le imprese, godono di tutta una serie di peculiarità normative (fiscali e non). Da qui la necessità, per l'inserimento e la corretta gestione di un ente appartenente ad una di queste categorie, dell'esecuzione di una serie di operazioni all'interno della piattaforma GB.



Le regole del gioco...

Sotto numerosi aspetti, l'operatività per gli enti in oggetto non è molto diversa rispetto a quella prevista per le imprese. Di seguito, quindi, verranno illustrate solo le differenze operative. I punti in cui queste differenze si articolano sono:

[1.Anagrafica](#)

[2.Contabilità](#)

[2.1.Piano dei conti](#)

[2.2.Prima nota](#)



ENTI CON SCRITTURE GIA' PRESENTI

Nel caso di enti con scritture già presenti nel 2022 e per cui sono state effettuate scritture contabili si rimanda al documento [Passaggio ai nuovi regimi contabili per Enti del Terzo Settore ed Enti Non Commerciali già presenti nel 2022](#). Allo stesso documento si rimanda nel caso in cui siano presenti scritture effettuate nel 2023 con i vecchi piani dei conti, anche per queste andrà effettuato il raccordo con le medesime modalità del 2022.

[1.Anagrafica](#)

Rispetto alla procedura di inserimento "tradizionale" di un cliente non ci sono grosse differenze. I campi con i dati sono gli stessi:

Dati anagrafici Dati fiscali / Contabilità Iscrizioni Firmatario e Soci Contatti e documenti

Dati anagrafici

Cod ditta Cod. Fisc. P. Iva

Rag. Soc.

Nome

Titolo Inizio rapporto Fine rapporto

Dati di nascita

Data Città Prov.

Regione Sesso

Residenza / Sede legale Italiana Estera

Comune Prov. CAP

Tipologia Indirizzo N° Civ.

Frazione

Regione 10 Cod. comune Cod. ISTAT

Domicilio fiscale (se diverso da Residenza/Sede)

Comune Prov. CAP

Tipologia Indirizzo N° Civ.

Frazione

Regione Cod. comune Cod. ISTAT

Luogo esercizio attività / Sede secondaria

Comune Prov. CAP

Tipologia Indirizzo N° Civ.

Frazione

Regione Cod. comune Cod. ISTAT

Nascondi ditta dall'elenco Ditta con Paghe

 *Inserimento di un ente non commerciale "puro"*

Indicando solo il codice fiscale numerico, la procedura identifica il soggetto come ente non commerciale e disabilita alcune sezioni dedicate ai dati di un soggetto con partita Iva.

Dati fiscali / Contabilità

Tipologia soggetto

La prima cosa da impostare è la tipologia del soggetto, cliccando sul pulsante accanto a Situazione Ditta. I campi di questa sezione sono abilitati in base alla tipologia del soggetto che si sta inserendo.

Esempio di possibilità di scelta della Tipologia Soggetto

Tipologia soggetto ✕

Società di persone ETS non commerciale 

Società di capitali/Ente commerciale ETS commerciale 

Ente non commerciale 

 *Importanza della "commercialità" o della "non commercialità" dell'ente in inserimento*

Molta attenzione deve essere posta nella scelta tra "commerciale" e "non commerciale" sia in fase di inserimento di una nuova anagrafica, sia nel corso della vita della stessa, si veda ["Anagrafica delle ditte: perdita della qualifica di ente non commerciale tra vecchia e nuova normativa non ancora in vigore"](#).

Attività

Regime contabile

Sia gli enti non commerciali che gli enti del terzo settore sono dotati di peculiari regimi contabili. Le imprese sociali, invece, condividono il regime contabile con le imprese ordinarie (fatto salvo per le SSD in regime 398/1991). L'impostazione avviene, come di consueto, con l'apposito pulsante:

The screenshot shows a software interface for configuring an activity. The main tab is 'Dati fiscali / Contabilità'. The activity code is '011110'. A blue arrow points to the 'Reg. contabile' field, which has a dropdown menu. Other fields include 'Opz. Sempl.', 'Reg. Fisc. F.E.', 'Periodicità Iva', 'Inizio attività', and 'Fine attività'. Below these are the 'Situazione Ditta' fields: 'Stato civile', 'Ditta coniuge', 'Natura giuridica', 'Stato', and 'Situazione'. The 'Esercizio' section includes checkboxes for 'Non solare' and 'Ultrannuale', and date pickers for 'Dal' and 'Al'. The 'Dati di Bilancio/Rendiconto' section includes a dropdown for 'Termine statutario di approvazione' (120 gg, 180 gg, Altro), checkboxes for 'Soggetto con socio unico', 'Soggetto sottoposto ad altrui attività', and 'Appartenenza ad un gruppo di direzione e coordinamento', and text fields for 'Soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento', 'Soggetto capogruppo', and 'Paese del soggetto capogruppo'.

Di seguito l'elenco dei nuovi regimi contabili specifici per enti non commerciali, enti non commerciali in regime ai sensi della L. 398/1991 (associazioni sportive dilettantistiche, ASD), enti del terzo settore ed imprese in regime ai sensi della L. 398/1991 (SDD impresa sociale e non):

Regimi contabili per impresa:

98. Società Sportive Dilettantistiche in regime ai sensi della L. 398/1991

Regimi contabili per ente:

41. ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza

42. ETS in contabilità ordinaria – bilancio per cassa

43. ETS in contabilità semplificata – bilancio per competenza

44. ETS in contabilità semplificata – bilancio per cassa

51. Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per competenza

52. Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per cassa

53. Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per competenza

54. Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per cassa

98. Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per competenza

99. Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per cassa

Imprese sociali

Le imprese sociali non SSD adottano il regime contabile 1 comune alle imprese in contabilità ordinaria e conseguentemente valgono le considerazioni per quella categoria di enti.

Questi nuovi regimi sono collegati ai seguenti piani dei conti ed ai seguenti quadri dichiarativi:

Regime contabile	Piano dei conti	Quadro dichiarativo
98. Società Sportive Dilettantistiche in regime ai sensi della L. 398/1991	Imprese 398	F
41. ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza	ETS competenza	F
42. ETS in contabilità ordinaria – bilancio per cassa	ETS cassa	F
43. ETS in contabilità semplificata – bilancio per competenza	ETS competenza	G
44. ETS in contabilità semplificata – bilancio per cassa	ETS cassa	G
51. Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per competenza	ENC competenza	F

52. Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per cassa	ENC cassa	F
53. Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per competenza	ENC competenza	G
54. Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per cassa	ENC cassa	G
98. Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per competenza	ENC 398 competenza	G
99. Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per cassa	ENC 398 cassa	G

ETS in regime ai sensi della L. 398/1991

Fino all'entrata in vigore del Titolo X del D.Lgs 117/2017 (a decorrere dal periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione europea), potranno esistere ETS in regime fiscale ai sensi della L. 398/1991. In questo caso si faccia riferimento alle istruzioni relative al check

Iscritta RUNTS presenti più avanti.

ETS commerciale

Per gli ETS commerciali l'utente potrà adottare solamente il regime contabile 41.

Regime impresa in contabilità semplificata (Reg. 43, 44, 53 e 54)

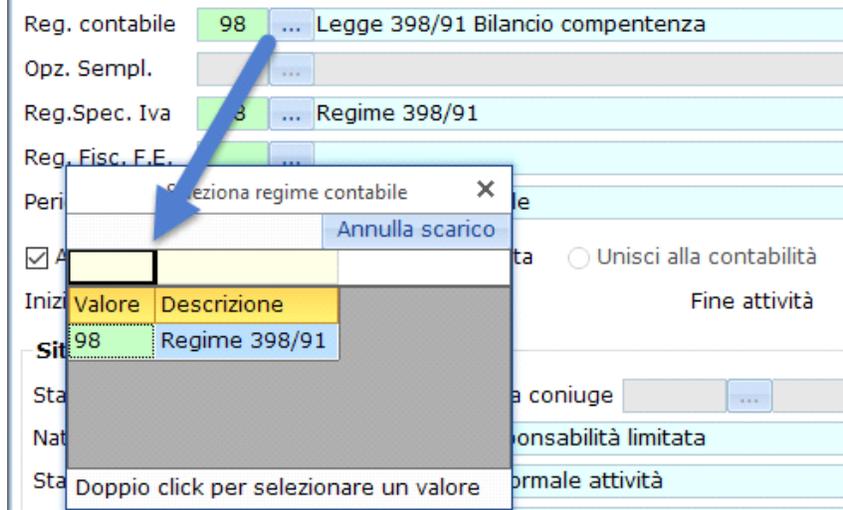
Se l'utente imposta i regimi contabili 43, 44, 53 o 54, è attivato il campo "Opz.sempl." in cui è necessario specificare una delle tre opzioni di tenuta dei registri.

Le opzioni sono:

1. Registro incassi e pagamenti
2. Registri Iva integrati
3. Iva senza separata indicazione di incassi e pagamenti

Regime speciale IVA

Il campo del regime speciale è abilitato solo quando il relativo regime contabile lo prevede. Nel nostro caso è il regime ai sensi della L. 398/1991:



Regime Contabile	Regimi speciali previsti
98 - Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per competenza	98 – Regime L.398/1991
99 - Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per cassa	

Regime fiscale per F.E. (Fatturazione Elettronica)

In questo campo è necessario specificare il regime fiscale della ditta ai fini dell'emissione delle fatture elettroniche.

Reg. Fisc. F.E. **RF01** ... Ordinario

Il campo viene compilato in automatico dal software in base ai dati indicati nei campi:

- Regime contabile
- Regime speciale
- Iva per cassa

Nella tabella che segue vediamo come viene compilato in automatico il campo in base ai tre dati indicati nell'elenco.

Regime contabile	Regime speciale	Iva per cassa	Regime fiscale F.E.
41 - ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza	-	-	RF01 - Ordinario
42 - ETS in contabilità ordinaria – bilancio per cassa	-	-	
43 - ETS in contabilità semplificata – bilancio per competenza	-	-	
44 - ETS in contabilità semplificata – bilancio per cassa	-	-	
51 - Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per competenza	-	-	
52 - Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per cassa	-	-	

53 - Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per competenza	-	-	
54 - Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per cassa	-	-	
Regimi compatibili (41, 42, 43, 44, 51, 52, 53, 54)	-	Si	RF17 - Iva per cassa (art.32 bis, DL 83/2012)

Nel caso dei regimi contabili 98 e 99 il campo deve essere compilato dall'utente.

Periodicità IVA

Periodicità Iva **1** ... Mensile

Anche in questo caso non sono presenti sostanziali variazioni. L'unica nota è che nel caso di regime contabile 98, avendo peculiari caratteristiche, sarà:



LIMITATAMENTE AGLI ENTI IN REGIME AI SENSI DELLA LEGGE 398/1991 (REGIME CONTABILE 98 O 99)

La circolare dell'Agenzia delle Entrate 18/E/2018 indica che: "ai soggetti che hanno optato per la legge n. 398 del 1991, il regime forfetario Iva di cui all'articolo 74, sesto comma, del DPR n. 633 del 1972 si applica per tutti i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali" (v. articolo 9, comma 1, del DPR n. 544 del 1999). L'applicazione del regime agevolativo di cui alla legge n. 398 del 1991 è, pertanto, limitato alle prestazioni commerciali connesse alle attività istituzionali svolte associazioni o società sportive dilettantistiche senza fini di lucro. In sostanza, se un'associazione o società sportiva dilettantistica senza fini di lucro svolge un'attività commerciale autonoma e distinta da quella istituzionale, la stessa non può usufruire, per detta attività, del regime agevolato in argomento". Per i soggetti che applicano la legge 398 del 1991 l'Agenzia delle Entrate indica un trattamento differenziato circa i proventi commerciali non connessi all'attività istituzionale, ma solo ai fini IVA. L'applicazione del regime agevolativo di cui alla legge n. 398 del 1991 è, pertanto, limitato alle prestazioni commerciali connesse alle attività istituzionali svolte da associazioni o società sportive dilettantistiche. In sostanza, se un'associazione o società sportiva dilettantistica svolge un'attività commerciale autonoma e distinta da quella istituzionale, non può usufruire, per questa attività, del regime agevolato IVA. Conseguentemente, se in anagrafica si avrà un soggetto con entrambe le tipologie di operazioni IVA (connesse e non connesse agli scopi istituzionali), andranno impostate due attività IVA diverse con lo stesso regime contabile: una strettamente connessa ed una no.

L'attività finalizzata allo svolgimento di operazioni strettamente connesse alle attività istituzionali andrà così impostata:

Reg. contabile **98** ... Legge 398/91 Bilancio competenza
 Opz. Sempl. ...
Reg.Spec. Iva 98 ... Regime 398/91
 Reg. Fisc. F.E. ...
 Periodicità Iva **3** ... Trimestrale Speciale

Mentre quella finalizzata allo svolgimento di operazioni di operazioni connesse andrà così impostata:

Reg. contabile	98	...	Legge 398/91 Bilancio competenza
Opz. Sempl.		...	
Reg.Spec. Iva		...	
Reg. Fisc. F.E.		...	
Periodicità Iva	2	...	Trimestrale

Quando si seleziona il Regime contabile 98 (o il 99), di default il software propone valorizzato il Regime speciale IVA 98. In questa seconda attività andrà quindi rimosso questo valore entrando dentro all'apposita sezione ed annullando lo scarico:

Seleziona regime contabile

Annulla scarico

Valore	Descrizione
98	Regime 398/91

Doppio click per selezionare un valore

Successivamente andrà impostata la corretta periodicità IVA:

Seleziona

Annulla scarico

Valore	Descrizione
2	Trimestrale

Doppio click per selezionare un valore

Questa seconda tipologia di operazioni sarà ovviamente soggetta a tutti i normali adempimenti IVA.

Essendo una distinzione solo ai fini IVA, fatta eccezione per questo ambito le operazioni di entrambe le attività subiranno il medesimo trattamento.

Situazione ditta

Esempio abilitazione campi in caso di ETS

Situazione Ditta		Tipologia soggetto	
Stato civile	<input type="text"/>	Ditta coniuge	<input type="text"/>
Natura giuridica	9	Fondazioni	
Stato	1	Soggetto in normale attività	
Situazione	6	Periodo normale d'imposta e periodo compreso tra l'inizio del periodo d	
Esercizio	<input type="checkbox"/> Non solare	<input type="checkbox"/> Ultrannuale	Dal 01/01/2022 Al 31/12/2022

La "Natura giuridica", lo "Stato" e la "Situazione" si impostano nello stesso modo delle altre tipologie di soggetti.

Nel caso in cui la "Tipologia soggetto" sia una società o un ente commerciale, sarà possibile selezionare il check **Impresa sociale** . Questo check non è mai compatibile con il check **Soggetto con socio unico** se questo è una persona fisica.

Il check **Iscritta RUNTS** abilita alla compilazione della sezione "RUNTS" all'interno del tab "Iscrizioni" e, se disponibile l'applicazione "Bil ETS", permette la compilazione del Bilancio ETS con metodo delle "Macro voci". Il check è abilitabile per i seguenti regimi contabili:

Regime Contabile

- 98 - Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per competenza
- 99 - Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991 – bilancio per cassa

Questo check si riferisce al particolare caso di soggetto ETS in regime ai sensi della L.398/91.

Il check **Bil. Europeo** , se disponibile l'applicazione "Bilancio Europeo", permette la compilazione del suddetto Bilancio. Il check è abilitabile per i seguenti regimi contabili:

Regime contabile

- 51 - Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per competenza

- 52 - Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria – bilancio per cassa

- 53 - Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per competenza

- 54 - Ente Non Commerciale in contabilità semplificata – bilancio per cassa

Dati di bilancio/Rendiconto

Questa sezione non differisce da quanto già previsto.

Dati di Bilancio/Rendiconto

Termine statutario di approvazione 120 gg 180 gg Altro

Soggetto con socio unico Soggetto sottoposto ad altrui attività di direzione e coordinamento Appartenenza ad un gruppo

Soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Soggetto capogruppo

Paese del soggetto capogruppo

Nel caso in cui il soggetto sia un ente del terzo settore, sarà possibile solo compilare il campo "Altro":

Termine statutario di approvazione 120 gg 180 gg Altro

Iscrizioni

In questa sezione è possibile inserire i dati propri dei registri a cui il soggetto è iscritto. Per gli enti commerciali sarà visualizzato solo il Registro Imprese (RI/CCIAA), mentre per enti del terzo settore e imprese sociali, anche il Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS):

Dati anagrafici **Dati fiscali / Contabilità** **Iscrizioni** **Firmatario e Soci** **Contatti e documenti**

Partita Iva

Attribuita il Cessata il

Soggetto autorizzato ad effettuare operazioni intracomunitarie (VIES)

RI/CCIAA RUNTS

Dati per Diritto Camerale

Numero REA Sezione

Numero iscrizione albo cooperative Sezione

Atto costituzione Iscrizione Cancellazione

Albo imprese artigiane

Iscrizione N° Iscrizione Cancellazione

INPS - IVS

Sede Codice azienda

Iscritto sezione Iscrizione Cancellazione

Attività particolari

INPS - Gestione separata

Sede Aliquota

Rivalsa INPS % Iscrizione Cancellazione

Nella tab "Iscrizioni" i campi sono abilitati in base al regime contabile o tipologia del soggetto, così come schematizzato nella tabella che segue:

	Regimi ETS	Regimi ENC	Regimi impresa sociale (incluso 398/91)	Altri regimi 398/91 (ASD e SSD)
Partita Iva	x	x	x	x
Registro imprese	x	x	x	x
RUNTS	x		x	
INPS - IVS	x	x	x	x

La compilazione del tab RI/CCIAA è identica a ciò che avviene per le imprese, cosa diversa per il RUNTS:

The screenshot shows the 'RI/CCIAA RUNTS' form. At the top, there are two tabs: 'RI/CCIAA' and 'RUNTS'. Below the tabs, there are two main sections. The first section contains 'Numero iscrizione' (Registration number) with a green dropdown menu (1) and a yellow input field (2), and 'Sezione' (Section) with a green dropdown menu (3). The second section contains 'Att.inter.generale' (General interest activities) with a blue dropdown menu (4) and 'Attività diverse' (Other activities) with a checkbox. Below these sections is a table with columns 'Lettera' (Letter), 'Descrizione' (Description), and 'Princ.' (Principle). The table is currently empty.

In questa sezione deve essere indicata la regione di iscrizione (1) al RUNTS e ed il relativo numero di iscrizione (2), nonché deve essere specificata la sezione del registro (3).

This is an annotated version of the 'Numero iscrizione' and 'Sezione' fields from the previous screenshot. A blue circle with the number '1' is placed over the green dropdown menu for 'Numero iscrizione'. A blue circle with the number '2' is placed over the yellow input field for 'Numero iscrizione'. A blue circle with the number '3' is placed over the green dropdown menu for 'Sezione'.

Inoltre, devono essere indicate anche le attività di interesse generale (4):

This is an annotated version of the 'Att.inter.generale' field from the previous screenshot. A blue circle with the number '4' is placed over the blue dropdown menu for 'Att.inter.generale'.

Firmatario e soci

Nel caso di enti non commerciali ed enti del terzo settore, al posto delle denominazioni standard avremo le seguenti cariche sociali:

The screenshot shows the 'Associati' (Associates) tab in the social roles section. The tab is selected, and there are other tabs: 'Amministratori' (Administrators) and 'OdC/Revisione' (Auditors/Revisors). Below the tabs is a button labeled 'Inserimento associati' (Add associates). Below the button is a table with columns: 'N°' (Number), 'Cognome/Denom.' (Surname/Name), 'Nome' (Name), 'Dal' (From), 'Al' (To), 'Valore quota' (Share value), and '% Part.' (Percentage). The table is currently empty.

Infatti, per questa tipologia di enti, non ha senso parlare di "Soci" come normalmente inteso per le società in quanto è differente il concetto. Per imprese sociali e SSD, invece, tutto rimarrà invariato:

The screenshot shows the 'Soci' (Shareholders) tab in the social roles section. The tab is selected, and there are other tabs: 'Amministratori' (Administrators) and 'Sindaci' (Directors). Below the tabs is a button labeled 'Inserimento soci' (Add shareholders). Below the button is a table with columns: 'N°' (Number), 'Cognome/Denom.' (Surname/Name), 'Nome' (Name), 'Dal' (From), 'Al' (To), 'Valore quota' (Share value), and '% Part.' (Percentage). The table is currently empty.

Associati

Per inserire gli "Associati" accedere dall'apposito pulsante:

Associati **Amministratori** **OdC/Revisione**

Inserimento associati

N°	Cognome/Denom.	Nome	Dal	Al

Dopo aver introdotto l'Associato proseguire con l'inserimento degli altri dati.

I campi da compilare sono:

- *Dal*: indicare da quando il soggetto riveste la carica di associato.
- *Al*: da compilare nel caso in cui il soggetto non rivesta più tale carica. Il soggetto con data *Al* compilata non sarà visualizzato nelle situazioni con anno successivo a quello indicato.

Amministratori

Per inserire gli "Amministratori" accedere dall'apposito pulsante.

Associati **Amministratori** **OdC/Revisione**

Inserimento amministratori

Cognome	Nome	Qualifica	Carica	Pres.	Inizio Carica	Fine Carica

Successivamente completare la sezione inserendo gli altri dati richiesti:

- *Carica*: doppio click nel campo verde per scaricare uno dei Codici carica riportati nella seguente tabella.

Soggetti non commerciali

Tabella codici carica

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito e amministratore di sostegno
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati

6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)

Soggetti commerciali

Tabella codici carica	
1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Rappresentante della società beneficiaria (scissione) ovvero della società incorporante (fusione)

- *Presidente*: se sono presenti più amministratori deve essere compilata anche questa casella per indicare quale degli amministratori è il presidente del Consiglio di amministrazione. La casella può essere ovviamente barrata in corrispondenza di un solo nominativo;
- *Inizio carica*: indicare da quando il soggetto riveste la carica di amministratore;
- *Fine carica*: indicare fino a quando il soggetto riveste tale carica. Il soggetto non sarà visualizzato nelle situazioni con anno successivo alla data *Fine carica* indicata.

La *Qualifica* è stata disattivata.

N.B. L'amministratore inserito come firmatario deve comunque essere inserito nella sezione "Amministratori".

OdC/Revisione

Per inserire "OdC/Revisione" accedere dall'apposito pulsante.

Associati		Amministratori		OdC/Revisione			
Inserimento OdC/Revisione 							
N°	Cognome/Denom.	Nome	Qualifica	Soggetto	Pres.	Inizio Carica	Fine Carica

Successivamente completare la sezione inserendo gli altri dati richiesti:

Una volta scaricato il soggetto all'interno dell'Anagrafica, implementare i dati richiesti:

- *Qualifica*: doppio click nel campo verde dal quale si può impostare il valore C se si tratta di Sindaco altrimenti, nel caso di Revisore, non deve contenere alcun valore.
- *Soggetto*: doppio click nel campo verde dal quale si può selezionare il valore 4 se si tratta di Sindaco oppure i valori 1,2,3 in presenza di Revisore.

Tabella codici soggetto

1	Revisore legale iscritto nel Registro istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze
2	Responsabile della revisione (ad esempio socio o amministratore) se trattasi di società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze
3	Società di revisione
4	Collegio sindacale

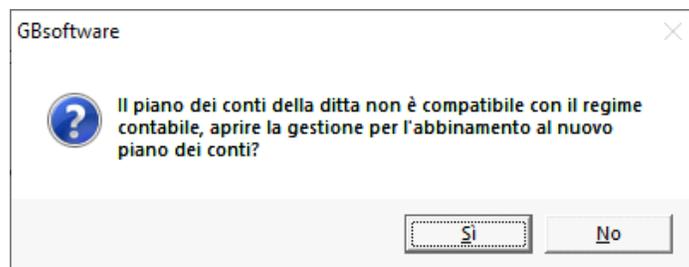
- *Presidente*: se sono presenti più sindaci deve essere compilata anche questa casella per indicare quale sindaco è il presidente del Collegio sindacale. La casella può essere ovviamente barrata in corrispondenza di un solo nominativo.
- *Inizio carica*: indicare da quando il soggetto riveste la carica di sindaco.
- *Fine carica*: indicare fino a quando il soggetto riveste tale carica. Il soggetto non sarà visualizzato nelle situazioni con anno successivo alla data *Fine carica* indicata.

2. Contabilità



SE SONO PRESENTI SCRITTURE EFFETTUATE PRIMA DEL PASSAGGIO AI NUOVI REGIMI

Se sono presenti scritture contabili effettuate con un precedente regime contabile (nel 2022), appare il seguente messaggio:



Premendo "Sì" si accede ad una procedura di raccordo che permette di indicare al software la corrispondenza tra il vecchio e il nuovo piano dei conti tramite un'interfaccia user friendly. Per dettagli, si veda il documento [Raccordo conti per Enti del Terzo Settore ed Enti Non Commerciali](#).

Effettuata questa operazione, è necessario ripeterla per i saldi di apertura del 2022 facendo click su **Saldi di bilancio**. L'operatività è assolutamente analoga a quella delle operazioni in corso d'anno. Per dettagli, si veda il documento [Piano dei conti: raccordo saldi di apertura 2022](#).



SE SONO PRESENTI INCONGRUENZE NEL PIANO DEI CONTI 2023

Nella Contabilità 2023, nel caso in cui il software rilevi delle incongruenze nel piano dei conti, quali ad esempio conti utente per qualche ragione privi di

Un attributo (raccordi al bilancio, ecc.) o incongruenze di altra natura, viene aperta una procedura analoga a quella utilizzata nel 2022. Con questa procedura è possibile sanare la situazione mediante il raccordo del conto di origine con un conto di destinazione corretto, sia standard GB che creato dall'utente, scelto opportunamente. L'attività può essere più o meno lunga in funzione del numero dei conti da correggere.

Le correzioni sono necessarie al fine del corretto riporto dei dati nel bilancio e nei modelli redditi. Per dettagli, si veda il documento [Correzione incongruenze nel piano dei conti 2023 per Enti del Terzo Settore ed Enti Non Commerciali tramite abbinamento](#)

2.1. Piano dei conti

Introduzione

Il piano dei conti è costituito da un documento contenente tutti i conti utilizzati in una contabilità per redigere le scritture contabili.

Il compito generale del piano dei conti è quello di ottenere informazioni analitiche, attraverso i sotto-conti ma anche riassuntive, tramite i conti di mastro.

La struttura del piano dei conti, proposto dalla procedura GBsoftware, differisce a seconda del *regime contabile* definito dall'utente nell'anagrafica al momento della creazione della ditta. Di seguito il dettaglio dei nuovi regimi e dei relativi piani dei conti introdotti per enti non commerciali, enti del terzo settore e imprese sociali:

La maschera del piano dei conti è rimasta invariata e anche per gli enti in oggetto ed è strutturata in tre sezioni:

2.1.1. Struttura del Piano dei conti e modalità di visualizzazione

2.1.2. Proprietà del Piano dei conti

2.1.3. Margine di contribuzione/budget (invariata)

Come per l'Anagrafica, anche per questa sezione verranno illustrate solamente le differenze rispetto agli altri regimi.

Regime contabile	Piano dei conti proposto
Società Sportive Dilettantistiche in regime ai sensi della L.	98 - Società Sportive Dilettantistiche - Piano dei conti imprese L.

398/1991	in regime ai sensi della L. 398/1991	398/1991
Ente Terzo Settore non commerciale in contabilità ordinaria	41 - ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza 42 - ETS in contabilità ordinaria – bilancio per cassa	- Piano dei conti ETS - contabilità ordinaria e bilancio per competenza - Piano dei conti ETS - contabilità ordinaria e bilancio per cassa
Ente Terzo Settore commerciale in contabilità ordinaria	41 - ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza	Piano dei conti ETS - contabilità ordinaria e bilancio per competenza
Ente Terzo Settore in contabilità semplificata	43 - ETS in contabilità semplificata con bilancio per competenza 44 - ETS in contabilità semplificata con bilancio per cassa	- Piano dei conti ETS - contabilità semplificata con bilancio per competenza - Piano dei conti ETS - contabilità semplificata con bilancio per cassa
Ente Non Commerciale in contabilità ordinaria	51 - ENC in contabilità ordinaria con bilancio per competenza 52 - ENC in contabilità ordinaria con bilancio per cassa	- Piano dei conti ENC - contabilità ordinaria con bilancio per competenza - Piano dei conti ENC - contabilità ordinaria con bilancio per cassa
Ente Non Commerciale in contabilità semplificata	53 - ENC in contabilità semplificata con bilancio per competenza 54 - ENC in contabilità semplificata con bilancio per cassa	- Piano dei conti ENC - contabilità semplificata con bilancio per competenza - Piano dei conti ENC - contabilità semplificata con bilancio per cassa
Ente Non Commerciale in regime ai sensi della L. 398/1991	98 - ENC in regime ai sensi della L. 398/1991 con bilancio per competenza 99 - ENC in regime ai sensi della L. 398/1991 con bilancio per cassa	- Piano dei conti ENC in regime ai sensi della L. 398/1991 con bilancio per competenza - Piano dei conti ENC in regime ai sensi della L. 398/1991 con bilancio per cassa

2.1.1. Struttura del Piano dei conti e modalità di visualizzazione

Piano dei conti

In questa sezione viene presentata la struttura del piano dei conti caratterizzante il regime contabile selezionato. I nuovi regimi contabili prevedono una ben precisa gerarchia di caratteristiche che contribuiscono a collocare contabilmente e a determinare il comportamento fiscale di un determinato conto. Essa si articola in:

1. nomenclatura sottoconto di secondo livello (Piano dei conti);
2. attributi fissi del sottoconto (Piano dei conti);
3. caratteristiche della registrazione (Prima Nota).

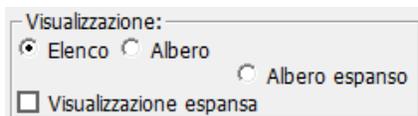
Il punto 3. è conseguenza del punto 2. che, a sua volta, è conseguenza del punto 1.

👉 Conti d'ordine

Nel caso di ETS e ENC i conti d'ordine iniziano con "8", mentre con "9" iniziano i valori figurativi.

Modalità di visualizzazione

Il piano dei conti può essere visualizzato diverse modalità, che variano a seconda del regime contabile. Nei casi in oggetto sarà:



Visualizzazione:
 Elenco Albero Albero espanso
 Visualizzazione espansa

2.2. Proprietà del Piano dei conti

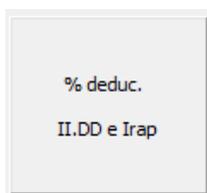
Proprietà

Nella maschera "Proprietà", accessibile dal consueto tab, sono visualizzati i dati relativi ad ogni singolo conto selezionato nella finestra che contiene la struttura del piano dei conti.

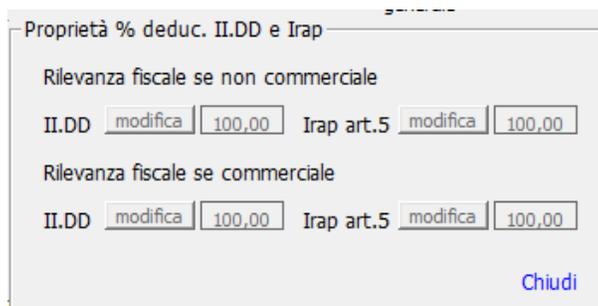
👉 % IRAP

La % di deducibilità Irap riguarda solo l'art. 5 del D.Lgs. n. 446/97 in quanto per gli Enti in oggetto non è possibile determinarla in base all'art.5 bis.

Nel caso di enti del terzo settore oppure di enti non commerciali le % di deducibilità sono richiamabili dal pulsante:



Dopo il click si accede alla dialog box con le percentuali reddituali e IRAP (anche in questo caso, modificabili solo per conti creati dall'utente):



Proprietà % deduc. II.DD e Irap

Rilevanza fiscale se non commerciale

II.DD modifica Irap art.5 modifica

Rilevanza fiscale se commerciale

II.DD modifica Irap art.5 modifica

Chiudi

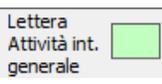
👉 Rilevanza fiscale

- Rilevanza fiscale se non commerciale indica la rilevanza fiscale se il conto è impiegato per la registrazione di un'operazione commerciale all'interno di un ente non commerciale (ad esempio un ENC). La commercialità o non commercialità della registrazione sarà indicata attraverso l'impiego dell'apposito check in sede di registrazione secondo le possibilità date dalla gerarchia precedentemente illustrata (per i dettagli, si veda [3. Prima nota](#))
- Rilevanza fiscale se commerciale indica la rilevanza fiscale se il conto è impiegato per la registrazione di un'operazione commerciale all'interno di un ente commerciale (ad esempio un ETS commerciale).

- Att. non comm.
- Att. commerciale

: questi due attributi fissi indicano che:

1. se solo "Att. non comm." ha il check, il conto selezionato può essere impiegato solo per registrare operazioni non commerciali per natura → per maggiori informazioni in merito a questa caratteristica ed alle ripercussioni in sede di registrazione in prima nota, si veda "[Proprietà conti ETS/ENC](#)";
2. se entrambi hanno il check, il conto selezionato può essere impiegato sia per operazioni non commerciali che commerciali a seconda del caso → per maggiori informazioni in merito a questa caratteristica ed alle ripercussioni in sede di registrazione in prima nota, si veda "[Proprietà conti ETS/ENC](#)";
3. se nessuno dei due ha il check, il conto selezionato può essere impiegato solo per operazioni commerciali → per maggiori informazioni in merito a questa caratteristica ed alle ripercussioni in sede di registrazione in prima nota, si veda "[Proprietà conti ETS/ENC](#)".

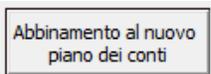


: qui è possibile, ma solo per gli ETS, selezionare l'attività ai sensi dell'articolo 5 del D.lgs 117/2017 che si vuole associare di default al conto selezionato.

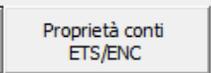
👉 *Attributi fissi*

"Att. non comm." e "Att. commerciale" sono presenti sia per i soggetti con Regime contabile ETS o Regime contabile ENC, mentre "Lettera Attività int. generale" solo per quelli con Regime contabile ETS.

Pulsanti per la gestione e l'inserimento dei conti



: nel caso di registrazioni già presenti nel 2022 ed effettuate con i "vecchi" piani dei conti, con questo pulsante si accede alla funzione tramite cui eseguire l'abbinamento dei vecchi codici ai nuovi codici del piano dei conti; nel caso di abbinamento già completato, verrà aperta una mappa dei raccordi (si veda "[Raccordo conti per enti non commerciali o enti del terzo settore](#)").



: questo pulsante permette di accedere ad una finestra che mostra le possibilità con cui, al momento della registrazione in prima nota, un singolo sotto-conto può essere caratterizzato da attributi che ne influenzano il comportamento fiscale (si veda "[Proprietà conti ETS/ENC](#)").

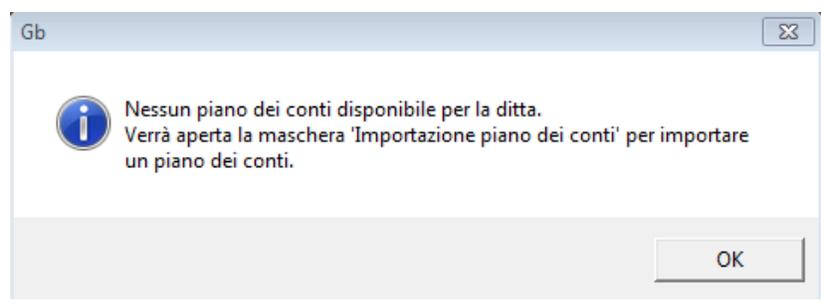


: valido per i soli soggetti in contabilità semplificata o in regime ai sensi della Legge 398/91, questo pulsante permette di accedere ad una finestra che mostra, per ogni conto economico del piano dei conti, il rigo del quadro RG a cui il conto è destinato e la modalità (cassa/competenza).

Importazione del piano dei conti

La prima operazione che viene eseguita in automatico dopo l'abilitazione della contabilità è l'importazione del piano dei conti.

La procedura informa l'utente della necessità di effettuare tale operazione con il messaggio:



Quando viene aperta la form per l'importazione vengono proposti all'utente il/i piano/i dei conti "compatibili" con il regime contabile indicato in anagrafica della ditta nell'esercizio per il quale è stata abilitata la contabilità:

- Regime contabile imprese L. 398/1991 (Codice 98) → Piano dei conti imprese L. 398/1991
- Regime ETS in contabilità ordinaria – bilancio per competenza (Codice 41) → Piano dei conti ETS - contabilità ordinaria e bilancio per competenza

Piano dei conti Vista voci bilancio - 2022 - [ETS41] ETS ordinaria - competenza

ABBINAMENTO STAMPA

Guida Attivo Passivo Costi Ricavi

Abilitazione sezioni

Attivo - Passivo - Costi - Ricavi Proventi oneri figurativi Conti d'ordine

Proventi e Oneri figurativi

Numer.	Descrizione	Ricordo bilancio
Costi e Proventi figurativi		
Proventi figurativi		Z
1) Da attività di interesse generale		Z0101
da impiego di volontari iscritti nel registro art. 17 comma 1 CTS		Z0101 01
90100 - <i>Proventi da impiego di volontari iscritti nel registro</i>		
erogazioni gratuite di denaro e cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale		Z0101 02
90110 - <i>Erogazioni/cessioni attive gratuite di denaro/beni/servizi</i>		
differenza tra valore normale dei beni o servizi acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto		Z0101 03
90120 - <i>Diff.attiva tra valore normale beni/servizi acq. e costo effettivo</i>		
2) Da attività diverse		Z0102
da impiego di volontari iscritti nel registro art. 17 comma 1 CTS		Z0102 01
90200 - <i>Proventi da impiego di volontari iscritti nel registro</i>		
erogazioni gratuite di denaro e cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale		Z0102 02
90210 - <i>Erogazioni/cessioni attive gratuite di denaro/beni/servizi</i>		
differenza tra valore normale dei beni o servizi acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto		Z0102 03
90220 - <i>Diff.attiva tra valore normale beni/servizi acq. e costo effettivo</i>		
Costi figurativi		Z02
1) Da attività di interesse generale		Z0201
da impiego di volontari iscritti nel registro art. 17 comma 1 CTS		Z0201 01
91100 - <i>Costi da impiego di volontari iscritti nel registro</i>		
erogazioni gratuite di denaro e cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale		Z0201 02
91110 - <i>Erogazioni/cessioni passive gratuite di denaro/beni/servizi</i>		
differenza tra valore normale dei beni o servizi acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto		Z0201 03
91120 - <i>Diff.passiva tra valore normale beni/servizi acq. e costo effettivo</i>		
2) Da attività diverse		Z0202
da impiego di volontari iscritti nel registro art. 17 comma 1 CTS		Z0202 01
91200 - <i>Costi da impiego di volontari iscritti nel registro</i>		
erogazioni gratuite di denaro e cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale		Z0202 02
91210 - <i>Erogazioni/cessioni passive gratuite di denaro/beni/servizi</i>		

Versione exe 1.0.80.201

Conti d'ordine

Piano dei conti Vista voci bilancio - 2022 - [ETS41] ETS ordinaria - competenza

ABBINAMENTO STAMPA

Guida Attivo Passivo Costi Ricavi

Abilitazione sezioni

Attivo - Passivo - Costi - Ricavi Proventi oneri figurativi Conti d'ordine

Conti d'ordine

Numer.	Descrizione	Ricordo bilancio
1) Ricchi assunti dall'ente		
Fidejussioni		00003
a imprese controllate		00003E1%
85000 - <i>A favore di imprese controllate</i>		00003E01
a imprese collegate		00003E02
85010 - <i>A favore di imprese collegate</i>		
ad altri		00003E05
85040 - <i>A favore di terzi</i>		
Avalli		00003F%
a imprese controllate		00003F01
85100 - <i>A favore di imprese controllate</i>		
a imprese collegate		00003F02
85110 - <i>A favore di imprese collegate</i>		
ad altri		00003F05
85140 - <i>A favore di terzi</i>		
Altre garanzie personali		00003G%
a imprese controllate		00003G01
85200 - <i>A favore di imprese controllate</i>		
a imprese collegate		00003G02
85210 - <i>A favore di imprese collegate</i>		
ad altri		00003G05
85240 - <i>A favore di terzi</i>		
Garanzie reali		00003H%
a imprese controllate		00003H01
85300 - <i>A favore di imprese controllate</i>		
a imprese collegate		00003H02
85310 - <i>A favore di imprese collegate</i>		
ad altre imprese		00003H05
85340 - <i>A favore di terzi</i>		
Mutui e rimb.		00003I%

Versione exe 1.0.80.201

2.2. Prima nota

Come nei punti precedenti, anche nella registrazione di operazioni di prima nota le differenze rispetto agli altri regimi non sono molte e tutte concentrate nella descrizione della natura dell'operazione nell'ambito delle registrazioni di conto economico. Infatti, per tutti gli enti in oggetto, sebbene con modalità diverse, è presente una peculiare sezione della finestra di prima nota:

GUIDA E VIDEO

Esco

Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

Totale clienti

Data operazione Periodo esig. Registro Iva Protocollo Saldo:

Vendite Descr. conto

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:	
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva	NO
Comspettivi				Registri Iva	NO
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale Inventari	NO
Note					

Doc. collegati FE

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Cess. b.am.
1						X	
2						X	
Totali							

Registrazione in contabilità: Bilancio Iva: 0,00

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	Non comm	Comm.	R&R	Canc	D
1		D								
2										
3										X
4										X
Totale Dare					Totale Avere		Sbilancio contabilità:			

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello... Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Crea autofattura Salva

F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/fiscoti F7: Regime Iva Speciale F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi



In questa sezione è possibile definire per ogni operazione una sequenza di check che avrà ripercussioni fiscali. La natura dell'operazione è definita tramite attribuzione di check che determineranno un diverso trattamento nel contesto del modello dichiarativo.

👉 *Organizzazione e struttura dei piani dei conti degli enti*

Per una guida all'organizzazione generale dei conti, si veda [Organizzazione dei conti negli Enti del Terzo Settore e negli Enti Non Commerciali](#).

Enti del terzo settore

La sezione si presenta così:

IVA

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati FE

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Non comm	Rip.	Acq./Imp
1						X			
Totali		0,00	0,00	0,00	0,00				

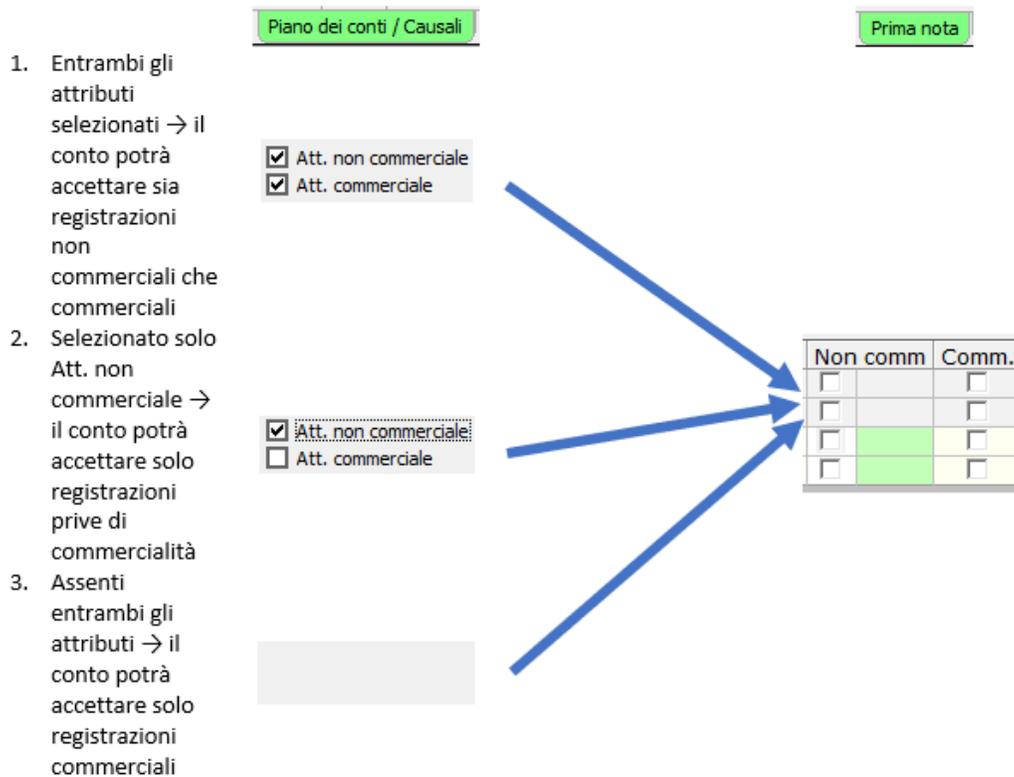
- "Non comm", nel caso di registrazione di fatture passive afferenti all'attività non commerciale dell'ente, la sezione identifica la non commercialità della voce. Selezionando il flag, la registrazione non avrà rilevanza IVA.

CONTABILITA'

Non comm	Comm.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- “Non comm” identifica la non commercialità della voce. A seconda del caso, il check potrà essere o meno accompagnato dall’identificazione dell’attività di interesse generale a cui si riferisce . Per esempio, la registrazione dei contributi all’ente nel suo complesso è un’attività non commerciale ma che non è attribuita ad una specifica attività, mentre un contributo ad una specifica attività necessiterà che venga specificato l’identificativo dell’attività stessa.
- “Comm” identifica la commercialità della voce in oggetto.

Le possibilità di selezione dei check al momento della registrazione sono strettamente connesse agli attributi fissi del conto individuabili all’interno del piano dei conti:



Check di non commercialità

Il check di non commercialità, se apposto di default dal software, non può essere deselezionato ed appare ombreggiato. Se l’operazione avrà natura commerciale, questa natura potrà essere indicata selezionando anche il check di commercialità.

Di seguito uno schema che sintetizza le possibili operazioni che l’operatore può eseguire al momento della registrazione in prima nota. Lo schema è strutturato sulla base della nomenclatura dei conti, degli attributi fissi del piano dei conti, dei check proposti in partenza e delle operazioni possibili che ha l’utente e le conseguenze fiscali così determinate. Il riferimento è ai codici conto del relativo piano dei conti standard GB, tenendo ovviamente presente che i conti 7xxxx sono ricavi e 6xxxx sono costi.

Conti	Attributi fissi nel Piano dei Conti	Check proposti in Prima Nota	Azioni possibili in Prima Nota (alternativamente)

			e conseguenza fiscale																				
<p>Conti non commerciali per natura:</p> <p>- 70010; 70300; 70310</p> <p>- 72100; 62100</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm. Lettera <input type="checkbox"/> Att. commerciale Attività int. generale <input type="checkbox"/>	<table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>												
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
<p>Conti non commerciali che in alternativa possono essere impiegati con commercialità:</p> <p>- Tutti i 70xxx <u>tranne:</u> 70010; 70300; 70310</p> <p>- Tutti i 60xxx</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm. Lettera <input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale Attività int. generale <input type="checkbox"/>	<table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>- Lasciare solo "Non comm"</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p> <p>- Aggiungere "Comm."</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p> <p>- Aggiungere Attività di interesse generale</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
<p>Conti commerciali che in alternativa possono essere impiegati in modo decommercializzato:</p> <p>- Tutti i 71xxx</p> <p>- Tutti i 61xxx</p> <p>- Tutti i 72xxx (<u>tranne</u> 72100)</p> <p>- Tutti i 62xxx (<u>tranne</u> 62100)</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm. Lettera <input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale Attività int. generale <input type="checkbox"/>	<table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>- Lasciare "Comm."</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p> <p>- Deselezionare "Comm."</p> <table border="1"> <tr><th>Non comm</th><th>Comm</th></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																						
Non comm	Comm																						
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																						
<p>Conti non commerciali che</p>																							

<p>richiedono l'indicazione dell'attività a cui si riferiscono:</p> <p>- 73000; 73001; 73114; 73120; 73010; 73030; 73200; 73225; 73100; 73101; 73220; 73302; 73110; 73111; 73230; 73301; 73112; 73113; 73130; 73000; 73001; 73114; 73120; 73010; 73030; 73200; 73225; 73100; 73101; 73220; 73302; 73110; 73111; 73230; 73301; 73112; 73113; 73130</p> <p>- 63200; 63510</p>	<table border="1"> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm.</td> <td>Lettera</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale</td> <td>Attività int. generale</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm.	Lettera	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	Attività int. generale	<input type="checkbox"/>	<table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p> <p>- Aggiungere "Comm."</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p>- Aggiungere Attività di interesse generale</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Att. non comm.	Lettera	<input type="checkbox"/>																			
<input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	Attività int. generale	<input type="checkbox"/>																			
Non comm	Comm																				
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																				
Non comm	Comm																				
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																				
Non comm	Comm																				
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																				
<p>Conti commerciali (promiscui):</p> <p>- Tutti i 73xxx <u>tranne:</u> <u>73000; 73001; 73114;</u> <u>73120; 73010; 73030;</u> <u>73200; 73225; 73100;</u> <u>73101; 73220; 73302;</u> <u>73110; 73111; 73230;</u> <u>73301; 73112; 73113;</u> <u>73130</u></p> <p>- Tutti i 63xxx <u>tranne:</u> <u>63200; 63510</u></p> <p>- Tutti i 74xxx</p> <p>- Tutti i 64xxx</p> <p>- Tutti i 67xxx</p>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>	<table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna azione</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione promiscua</u></p>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
Non comm	Comm																				
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																				
Non comm	Comm																				
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																				

I conti creati dall'utente ereditano le caratteristiche del conto padre di riferimento. Nel caso in cui le caratteristiche dei conti utente vengano modificate agendo sugli attributi fissi presenti nel piano dei conti, esse ovviamente varieranno rispetto a quelle del conto padre, determinando differenti possibilità di selezione dei check in sede di prima nota.

Regime transitorio

Fino all'entrata in vigore del Titolo X del D.Lgs 117/2017 (a decorrere dal periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione europea):

- l'indicazione dell'Attività di interesse generale a cui si riferisce l'operazione risulterà essere fiscalmente non significativa; tuttavia, il software la fa inserire in un'ottica di uniformità e di compatibilità con il periodo in cui questo dettaglio sarà obbligatorio per legge;

- il regime fiscale degli ETS corrisponderà al regime fiscale degli ENC; quindi, le valutazioni di natura fiscale dovranno essere fatte alla luce del "vecchio" Titolo II Capo III del TUIR.

Enti non commerciali

Per gli enti non commerciali (inclusi quelli che adottano il regime ai sensi della L. 398/1991), la sezione si presenta così:

IVA

Registrazione ai fini Iva: Doc. collegati FE

	IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Non comm	Rip	Acq./Imp
1							X			
Totali			0,00	0,00	0,00	0,00				

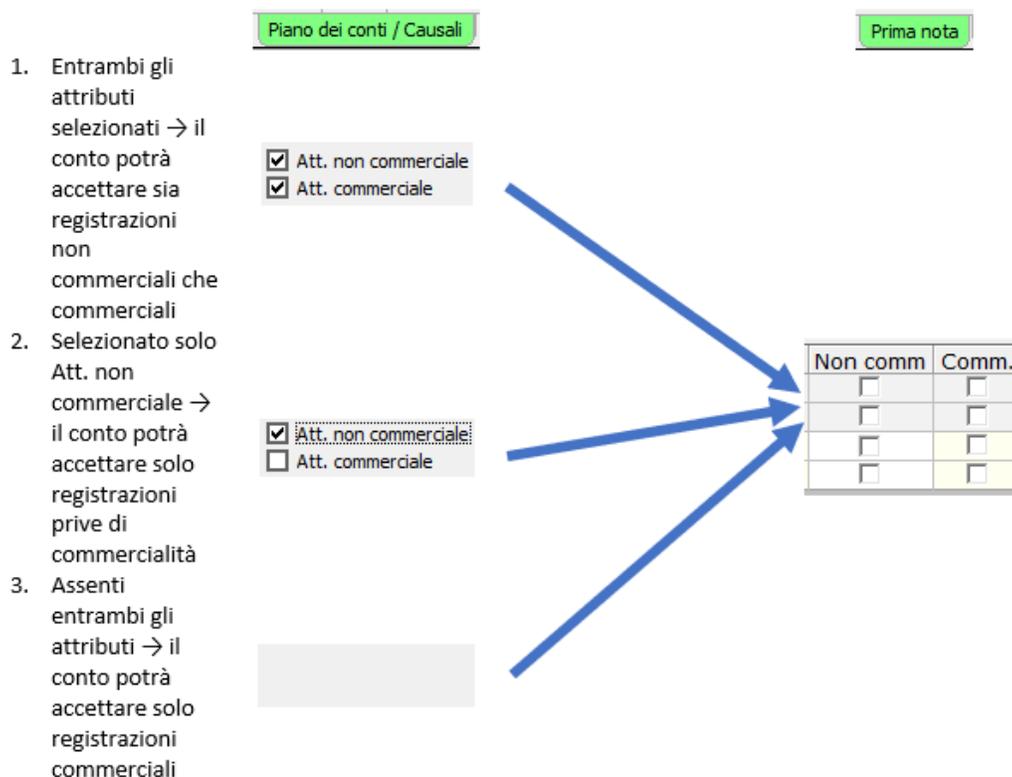
- "Non comm", nel caso di registrazione di fatture passive afferenti all'attività non commerciale dell'ente, la sezione identifica la non commercialità della voce. Selezionando il flag, la registrazione non avrà rilevanza IVA.

CONTABILITA'

Non comm	Comm.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- "Non comm" identifica la non commercialità della voce.
- "Comm." identifica la commercialità della voce.

Le possibilità di selezione dei check al momento della registrazione sono strettamente connesse agli attributi fissi del conto individuabili all'interno del piano dei conti:



Come per gli enti del terzo settore, anche per gli enti non commerciali lo schema operativo è strutturato sulla base della nomenclatura dei conti, degli attributi fissi del piano dei conti, dei check proposti in partenza e delle azioni possibili che ha l'utente e le conseguenze fiscali così

determinate. Il riferimento è ai codici conto del relativo piano dei conti standard GB, tenendo ovviamente presente che i conti 7xxxx sono ricavi e 6xxxx sono costi. Di seguito lo schema per gli enti non commerciali diversi da quelli che adottano il regime ai sensi della L. 398/91:

Conto	Attributi fissi nel Piano dei Conti	Check proposti in Prima Nota	Azioni possibili in Prima Nota (alternativamente) e <u>conseguenza fiscale</u>												
<p>Conti non commerciali che in alternativa possono essere impiegati con commercialità:</p> <p>- Tutti i 70xxx</p> <p>- Tutti i 60xxx</p> <p>- 73000; 73001; 73114; 73120; 73010; 73030; 73200; 73225; 73100; 73101; 73220; 73302; 73110; 73111; 73230; 73301; 73112; 73113; 73130</p> <p>- 63200; 63510</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale <input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Lasciare solo "Non comm"</p> <table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p> <p>- Aggiungere "Comm."</p> <table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>														
<p>Conti commerciali che in alternativa possono essere impiegati in modo decommercializzato:</p> <p>- Tutti i 71xxx</p> <p>- Tutti i 61xxx</p> <p>- Tutti i 72xxx <u>tranne 72100</u></p> <p>- Tutti i 62xxx <u>tranne 62100</u></p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale <input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>- Lasciare "Comm."</p> <table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p> <p>- Deselezionare "Comm."</p> <table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>														
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>														
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														
<p>Conti non commerciali per natura:</p> <p>- 72100</p> <p>- 62100</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale <input type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna azione</p> <table border="1"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														
Non comm	Comm														
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>														
<p>Conti commerciali (promiscui):</p>															

<p>- Tutti i 73xxx <u>tranne:</u> <u>73000; 73001; 73114;</u> <u>73120; 73010; 73030;</u> <u>73200; 73225; 73100;</u> <u>73101; 73220; 73302;</u> <u>73110; 73111; 73230;</u> <u>73301; 73112; 73113;</u> <u>73130</u></p> <p>- Tutti i 63xxx <u>tranne:</u> <u>63200; 63510</u></p> <p>- Tutti i 74xxx - Tutti i 64xxx - Tutti i 67xxx</p>	<div style="background-color: #cccccc; width: 100px; height: 20px; margin: 10px auto;"></div>	<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna azione</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione promiscua</u></p>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
Non comm	Comm										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										

Di seguito, invece, lo schema per gli enti che adottano il regime ai sensi della L. 398/1991:

<p>Conto</p> <p><i>(costi non rilevanti ai fini del reddito, solo alcuni rilevanti ai fini IRAP)</i></p>	<p>Attributi fissi nel Piano dei Conti</p>	<p>Check proposti in Prima Nota</p>	<p>Azioni possibili in Prima Nota (alternativamente) e <u>conseguenza fiscale</u></p>														
<p>Conti non commerciali che in alternativa possono essere impiegati con commercialità:</p> <p>- Tutti i 70xxx - Tutti i 60xxx - 73000; 73001; 73114; 73120; 73010; 73030; 73200; 73225; 73100; 73101; 73220; 73302; 73110; 73111; 73230; 73301; 73112; 73113; 73130 - 63200; 63510</p>	<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale</td> </tr> </table>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale	<input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Lasciare solo "Non comm"</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p> <p>- Aggiungere "Comm."</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale																	
<input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale																	
Non comm	Comm																
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																
Non comm	Comm																
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																
Non comm	Comm																
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																
<p>Conti commerciali che in alternativa possono essere impiegati in modo decommercializzato:</p>			<p>- Lasciare "Comm."</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <tr> <td>Non comm</td> <td>Comm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
Non comm	Comm																
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																

<p>- Tutti i 71xxx</p> <p>- Tutti i 61xxx</p> <p>- Tutti i 72xxx <u>tranne</u> <u>72100</u></p> <p>- Tutti i 62xxx <u>tranne</u> <u>62100</u></p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale <input checked="" type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>commerciale</p> <p>- Deselezionare "Comm."</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm										
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
Non comm	Comm										
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
<p>Conti non commerciali per natura:</p> <p>- 72100</p> <p>- 62100</p>	<input checked="" type="checkbox"/> Att. non commerciale <input type="checkbox"/> Att. commerciale	<table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna azione</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione non commerciale</u></p>	Non comm	Comm	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm										
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
Non comm	Comm										
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
<p>Conti commerciali (promiscui):</p> <p>- Tutti i 73xxx <u>tranne:</u> <u>73000; 73001; 73114;</u> <u>73120; 73010; 73030;</u> <u>73200; 73225; 73100;</u> <u>73101; 73220; 73302;</u> <u>73110; 73111; 73230;</u> <u>73301; 73112; 73113;</u> <u>73130</u></p> <p>- Tutti i 63xxx <u>tranne:</u> <u>63200; 63510</u></p> <p>- Tutti i 74xxx</p> <p>- Tutti i 64xxx</p> <p>- Tutti i 67xxx</p>	<div style="background-color: #cccccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>- Nessuna azione</p> <table border="1"> <tr> <th>Non comm</th> <th>Comm</th> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p><u>Operazione promiscua</u></p>	Non comm	Comm	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Non comm	Comm										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
Non comm	Comm										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										

Peculiarità del regime ai sensi della Legge 398/1991 è quello dell'irrelevanza a fini reddituali dei costi. Conseguentemente anche gli attributi apposti non avranno rilevanza in questo senso. Discorso diverso in ambito IRAP dove alcuni costi (retribuzioni, interessi) hanno rilevanza e il comportamento fiscale sarà influenzato dagli attributi apposti.

I conti creati dall'utente ereditano le caratteristiche del conto padre di riferimento. Nel caso in cui le caratteristiche dei conti utente vengano modificate agendo nei check presenti nel piano dei conti, esse ovviamente varieranno rispetto a quelle del conto padre, determinando differenti possibilità di selezione dei check in sede di prima nota.

Imprese

Nel caso delle imprese sociali, la sezione si presenta così:

Att.I.G.
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

- All'apertura della maschera, di default sarà selezionato il check "Att.I.G" (caratterizzante il fatto che si sta registrando un'operazione legata ad una delle Attività di interesse generale), automatismo dovuto al fatto che la maggior parte delle operazioni sarà di questo tipo.
- Se l'input sarà legato ad un'attività accessoria, l'utente potrà deselezionare il check.

Attrazione al reddito d'impresa

Una delle differenze fiscali sostanziali tra la prima nota delle imprese sociali e quella degli enti non commerciali e del terzo settore è che nelle prime tutte le operazioni verranno attratte al reddito di impresa, cosa che influenzerà anche la gestione degli attributi.

Nel caso delle SSD che adottano il regime ai sensi della L. 398/1991, l'assenza del fine di lucro non incide sulla qualificazione tributaria delle società. La decommercializzazione di alcune voci di ricavo è gestita attraverso l'utilizzo di appositi conti nel piano dei conti. Nelle SSD che adottano questo regime fiscale, tutte le operazioni sono attratte al reddito d'impresa.