



Nuoro, 22 dicembre 2019

REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DA RICEVERE

All'inizio di ogni anno, si pone il problema della registrazione di tutte quelle fatture che, pur essendo ricevute nel nuovo anno (esempio gennaio 2020), sono di intera competenza dell'anno precedente (esempio dicembre 2019).

Con B.Point SP non si ha nessun automatismo legato alle causali IVA e/o contabili. Dovrà essere l'operatore, una volta identificata la casistica, procedere secondo una delle due soluzioni proposte di seguito.

Le due soluzioni, che di seguito vengono proposte, sono sicuramente valide; entrambe infatti raggiungono lo stesso risultato ma operano su due livelli differenti.

1^ soluzione

L'operatore procede manualmente con la registrazione della fattura nell'anno 2020 imputando un conto patrimoniale del tipo **2.31.004 Deb. Fatt. da ricevere (entro 12 mesi – no ANAGR)**. In data 31 dicembre 2019 con una semplice operazione dare / avere registro il costo e movimento il patrimoniale **2.31.004**. Con l'apertura dei conti il conto Deb. Fatt. da ricevere (entro 12 mesi – no ANAGR) verrà chiuso.

Ecco un caso pratico:

Il 02 febbraio 2020 ricevo una bolletta per forniture elettriche relative al periodo SETT / DIC 2019 per un importo pari a € 2.440 (impon. 2.000 + IVA 440)

Con la causale **104** registro normalmente la fattura come da videata allegata:

Cod. Azienda		PRO750	PROVA AZIENDA x UNICO 750 (2 SOCI)		Esercizio	20/20
					Eserc. IVA	20
Gio	Acq	Sal			Competenza	20/20
Cd.Causale		104	ACQUISTO MERCI NO RIVENDITA		Dt.Operaz.	28/02/20
Cd.Regis.Sez.		01	Registro degli acquisti art.25			
Cd.Clifor		ENEL	Partita Iva	06655971007	C.F.	06655971007
Denominazione		PROVA CLIENTE / FORNITORE - PROVA.				
Indirizzo		VIA SATURNO,125 08100 NUORO (NU)				
Cd.Conto		231001	SPRETI PER FATTURE RICEVUTE		Saldo	0,00+
Dt.Documento		10/02/20	Protocollo	1 /	Nr. Docum.	14587

Come si può notare questa operazione è una normale registrazione con causale **104/185**.

L'unica particolarità è data dal fatto che la contropartita in DARE non è il costo ma il conto patrimoniale **2.31.004** che è un conto non collegato a nessuna anagrafica.

Questa è la registrazione che viene eseguita al momento in cui viene ricevuta la fattura. L'IVA sul documento naturalmente è di competenza del nuovo anno e rientra nella liquidazione del periodo (nel nostro esempio febbraio 2020).

Importo	Conto	Cod.
2000,00+	231004	
440,00+	170001	
0,00+		

Al 31 dicembre 2019 dovrà effettuare una registrazione in PrimaNota contabile del tipo:

Cd.Causale	150 DARE	Dt.Operaz.	31/12/19
------------	----------	------------	----------

Nr.	Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
1	304002	ENERGIA ELETTRICA OFFI	2.000,00+	0,00+
2	231004	DEB. FATT.DA RICEVERE	0,00+	2.000,00+

Con la chiusura / apertura dei conti il conto **2.31.004** viene riaperto in AVERE e automaticamente si chiude con la registrazione della fattura fatta a febbraio 2020.

Con questa modalità operativa, l'operatore dovrà procedere con la registrazione manuale del costo.

Per mia abitudine, dovendo registrare in questo modo le fatture in arrivo, non utilizzo mai i conti patrimoniali legati alle anagrafiche.

Questa soluzione è la più semplice e ci permette di operare manualmente nel 2019 effettuando una operazione sul costo di competenza.

II^ Soluzione

La seconda soluzione, per la registrazione di questa casistica, è quella di utilizzare il tasto funzione per attivare la gestione dei Ratei e dei Risconti, in modo che:

- nel 2019 il prg esegua automaticamente la registrazione di presa in carico del costo
- e nel 2020 effettui automaticamente lo storno del costo imputato al momento della registrazione della fattura.

Riprendiamo il nostro precedente esempio:

Il 02 febbraio 2020 ricevo una bolletta per forniture elettriche relative al periodo SETT / DIC 2019 per un importo pari a € 2.440 (impon. 2.000 + IVA 440)

Con la causale **104** registro normalmente la fattura come da videata allegata attivando (**tasto F8 / F10**) sul campo data operazione la gestione R / R:

Cod. Azienda		PRO750	PROVA AZIENDA x UNICO 750 (2 SOCI)		Esercizio	20/20
Gio	Acq	Sal	Tasto F8 su Data Operaz		R/R	
					Eserc. IVA	20
					Competenza	20/20
Cd.Causale	104	ACQUISTO MERCI NO RIVENDITA		Dt.Operaz.	28/02/20	
Cd.Regis.Sez.	01	Registro degli acquisti art.25				
Cd.Clifor	ENEL	Partita Iva	06655971007	C.F.	06655971007	
Denominazione	PROVA CLIENTE / FORNITORE - PROVA.					
Indirizzo	VIA SATURNO,125 - 08100 NUORO (NU)					
Cd.Conto	231001	DEBITI PER FATTURE RICEVUTE		Saldo	2.440,00+	
Dt.Documento	10/02/20	Protocollo	2 /	Nr. Docum.	145874	
Annotazioni				Tot.Docum.	0,00+	

Come si può notare questa operazione è una normale registrazione con causale **104/185**.

A differenza della registrazione vista nell'esempio precedente, viene movimentato un conto di costo in fase di registrazione.

MANUTENZIONE ARTICOLO CONTABILE		
Importo	Conto	Descrizione
2000,00+	304002	ENERGIA ELETTRICA OFFIC
440,00+	170001	IVA C/ACQUISTI
0,00+		

Confermata la registrazione IVA come visto in precedenza, viene proposta la videata per l'imputazione della competenza, che dovrà essere compilata nel seguente modo:

GIO		ACQ	FAT	COR		CES												
Cd.Causale		104	ACQUIS															
Cd.Regis.Sez.		01	Registro															
Cd.Clifor		ENEL	Par															
Dt. operazione		28/02/2020																
Dt. documento		10/02/2020																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Importo</th> <th>Da Data</th> <th>A Data</th> <th>Tp.</th> <th>ContoCR</th> <th>ContoRR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.000,00+</td> <td>01/10/2019</td> <td>31/12/2019</td> <td></td> <td>304002</td> <td>231004</td> </tr> </tbody> </table>							Importo	Da Data	A Data	Tp.	ContoCR	ContoRR	2.000,00+	01/10/2019	31/12/2019		304002	231004
Importo	Da Data	A Data	Tp.	ContoCR	ContoRR													
2.000,00+	01/10/2019	31/12/2019		304002	231004													

COSTI AMMESSI Pag. 1/1

	2000,00	301001	MATERIE PRIME
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		

patrimoniale

costo

Confermata la registrazione, si procede con la rilevazione automatica delle competenze nel 2019.

ATTENZIONE (1)

La contropartita di costo e il conto patrimoniale vengono proposti automaticamente se in precedenza è stata compilata la tabella di raccordo **Automatismi Rettifiche** presente nella scelta **Tabelle**

ATTENZIONE (2)

Per una gestione corretta dei Ratei e dei Risconti, si rimanda al manuale pubblicato sul sito www.meminformatica.it (area Download) dal quale si possono reperire tutte le informazioni funzionali su tale procedura e sulla eventuale compilazione delle relative tabelle.

Al 31 dicembre 2019

Lanciando la procedura di **Rilevazione Rettifiche**, il programma effettuerà una operazione in data 31 dicembre 2019, con la quale viene preso in carico il costo di competenza.

Nr. Partita	38	Tipo Registro	1	1
Dt. Operazione	31/12/19			
Nr. Prot/Fatt	0	Dt. Documento	10/02/20	Nr. Documento
Cd. Conto	304002	ENERGIA ELETTRICA OFFICINA		145874
Cd. Causale	150	DARE		
Tot.Documento	2.000,00+			
Annotazioni	Rettif. Rilevazione Competenze			

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
304002	ENERGIA ELETTRICA OFFICINA	2.000,00+	0,00+
231004	DEB. FATT.DA RICEVERE (ENT	0,00+	2.000,00+

Utenze energetiche @ Deb. Fatt. da ricevere

Al 28 febbraio 2020

Lanciando la procedura di **Rilevazione Rettifiche**, il programma effettua lo storno del costo imputato al momento della registrazione del documento.

Nr. Partita	3	Tipo Registro	1	1
Dt. Operazione	28/02/20			
Nr. Prot/Fatt	0	Dt. Documento	10/02/20	Nr. Documento
Cd. Conto	304002	ENERGIA ELETTRICA OFFICINA		145874
Cd. Causale	160	AVERE		
Tot.Documento	2.000,00+			
Annotazioni	Rettif. Rilevazione Competenze			

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
304002	ENERGIA ELETTRICA OFFICINA	0,00+	2.000,00+
231004	DEB. FATT.DA RICEVERE (ENT	2.000,00+	0,00+

Deb. Fatt. da ricevere @ Utenze energetiche

Al momento della Chiusura / Apertura dei conti il conto patrimoniale **2.31.004** si chiuderà automaticamente con la registrazione fatta in data 28 febbraio 2020.

CONCLUSIONI

La seconda soluzione appena vista implica, da parte dell'operatore, una conoscenza approfondita della procedura **Ratei / Risconti**. Prima di procedere con tale procedura consiglio la lettura del manuale presente su sito www.meminformatica.it.

Per quanto riguarda la contabilità semplificata, non esistendo la partita doppia, la soluzione che io consiglio è la seconda.

Ecco come procedere:

Nel 2020

- Registro normalmente la fattura con la causale **104/185** attivando il tasto **F8** in fase di registrazione e imputando direttamente il costo.
- Compilo la videata nella quale inserisco l'importo e le date di competenza.
- Lancio la procedura di **Rilevazione Rettifiche** per l'anno 2020 con la quale il prg esegue una operazione con segno (-) negativo per stornare il costo.

Nel 2019

- Lancio la procedura di **Rilevazione Rettifiche** per l'anno 2019 con la quale il prg esegue una operazione con segno (+) positivo per prendere in carico il costo stornato nel 2020 con l'operazione precedente.

MEM INFORMATICA S.r.l.
Assistenza Contabile / Fiscale
Roberto Meloni