

## PROCEDURA PER LA RILEVAZIONE DEI

### *Debiti per fatture da ricevere*

I costi per i beni consegnati o i servizi erogati nel 2020 ma non ancora fatturati nell'anno devono essere registrati in contabilità mediante l'emissione di un **Documento Consegna Erogazione (DCE)** che imputi il costo per competenza nell'esercizio 2020 e rilevi il debito verso il fornitore come "fatture da ricevere".

Nel caso pratico del nostro gestionale U-Gov, gli utenti dovranno procedere con una ricognizione dei documenti gestionali **DG Ordine** e **DG Contratti passivi** che risultano ancora aperti alla data odierna e per i quali i beni ordinati sono già stati consegnati o il servizio sia già stato erogato, ma le rispettive fatture non siano ancora pervenute dai fornitori. In alcuni casi, tipicamente i contratti delle utenze, può mancare il DG Ordine oppure il DG contratto passivo (cosiddetto documento predecessore) ma, essendo comunque stato reso il servizio o consegnato il bene, ne dovrà essere rilevato il costo di competenza. Per quanto riguarda quei servizi che, per loro natura, sono soggetti a fatturazione di conguaglio anche a parecchi mesi di distanza, si chiede di prevedere una stima quanto più veritiera possibile.

Quindi, lo scopo di registrare il DG DCE, come sopra esposto, è quello di registrare il costo nell'anno di competenza corretto e come contropartita usare la voce di *Debiti per fatture da ricevere*. L'anno successivo, quando la fattura arriverà, si procederà alla chiusura della voce di Debito per fatture da ricevere a fronte della contabilizzazione della fattura. In contabilità generale si avranno le seguenti scritture:

**Anno n:** Costo a Debiti per fatture da ricevere

**Anno n+1:** Debiti per fatture da ricevere a Debiti vs fornitori

**Anno n+1:** Debiti vs fornitori a Banca

Si riportano di seguito alcuni esempi:

1. In data 10 novembre si registra un **DG Ordine di acquisto** di Euro 1.000 per l'acquisto di un computer. Il bene (con bolla di consegna) viene consegnato il 30 novembre, ma la fattura verrà emessa nell'anno successivo. Sarà necessario allora rilevare il costo in contabilità tramite la registrazione in Ugov di un **DG DCE associato al DG Ordine di acquisto**, di modo che si rilevi la scrittura

*Attrezzature informatiche a Debiti per fatture da ricevere per Euro 1.000*

*In questa occasione, trattandosi di bene inventariabile, il bene va caricato in inventario*

Nell'esercizio successivo, all'arrivo della *Fattura di acquisto* in formato elettronico, si procederà alla creazione del **DG Fattura di Acquisto in Ugov associato al DG DCE**, di modo da chiudere il *Debito per fatture da ricevere* e rilevare il debito verso il fornitore che sarà poi pagato successivamente.

Lo stesso trattamento viene riservato per acquisti di servizi ad immediato utilizzo, ad esempio pernottamenti in hotel nel mese di dicembre e l'albergo fattura a gennaio, biglietteria aerea o ferroviaria e l'agenzia viaggi fattura a gennaio, partecipazioni a convegni/corsi/seminari a dicembre e la società organizzatrice fattura nell'anno successivo, ecc. In tutti questi casi il servizio è stato reso, la fattura arriverà nell'anno successivo e d'è quindi necessario rilevare il costo di competenza.

2. In data 1° novembre si registra un **DG Ordine di acquisto** di Euro 24.000 per un servizio di pulizie della durata di un anno (1/11/2020-31/10/2021) con fatturazione trimestrale (periodo 1/11/2020-31/01/2021). La società di pulizie emetterà fattura dopo il 31 gennaio 2021 per i tre mesi precedenti per l'importo di Euro 6.000, ma il servizio va rilevato per competenza di due mesi nel 2020 e di 1 mese nel 2021. Perciò dovrà essere registrato in Ugov un **DG DCE** per Euro 4.000 associato al **DG**

**Ordine di acquisto** di Euro 24.000 che rimarrà aperto per Euro 20.000, dovrà essere riportato nell'esercizio futuro e contabilizzato in contabilità per la parte di competenza del 2021.

Quando nel mese di febbraio 2021 arriverà la fattura elettronica relativa ai precedenti tre mesi di servizio per Euro 6.000, dovrà essere associata al **DG DCE** per Euro 4.000 e a **una parte dell'Ordine di acquisto** per Euro 2.000 relativo alla competenza del mese di gennaio 2021. Il sistema gestionale non permette l'associazione di due documenti gestionali diversi (DCE e DG Ordine) al **DG Fattura di acquisto** e quindi sarà necessario registrare un **DG DCE (tecnico)** nell'esercizio 2021 associato al **DG Ordine di acquisto** solo per il mese di competenza di gennaio 2021 pari a Euro 2.000. A questo punto, alla fattura elettronica in Ugov verranno associati i due DG DCE (uno del 2020 e uno del 2021) e si registrerà così il **DG Fattura di acquisto** relativo al primo trimestre. In conseguenza di questa operazione il DG Ordine di acquisto risulterà aperto per l'ammontare di Euro 18.000 corrispondenti ai 9 mesi dal 01/02/2021 al 31/10/2021. Le fatture successive saranno associate al DG Ordine di acquisto, senza necessità di registrare alcun altro DCE.

3. Nel caso in cui si debba rilevare il costo di un servizio fruito ma di cui non si era registrato un documento predecessore, caso tipico delle utenze (utenza acqua o spese telefoniche), si dovrà procedere a registrare manualmente un **DG DCE** per un importo "stimato" relativo all'ammontare dei mesi ancora non fatturati.
4. Analogamente, ad esempio, si procederà alla registrazione di un **DG DCE** (associato ad un **DG Contratto di acquisto** o **DG Ordine pluriennale**) per i servizi di manutenzione di cui non si ha ancora la quantificazione certa dei lavori eseguiti e si dovrà, pertanto, procedere ad una stima. Ad esempio, ad inizio 2020 si era provveduto alla registrazione di un **DG Ordine di acquisto** per servizi di manutenzione pari a Euro 100.000, durante l'anno sono pervenute fatture di acquisto per Euro 65.000 fino al mese di novembre 2020. L'ordine rimane pertanto aperto per Euro 35.000. Nel mese di dicembre vengono eseguiti dei servizi di manutenzione ma la fatturazione arriverà nel mese di gennaio. Sarà, pertanto, necessario rilevare il costo di competenza al 31/12 dei servizi erogati ma non fatturati. Si dovrà procedere ad una stima quanto più veritiera possibile del costo, compatibile con l'importo ancora disponibile, e si provvederà alla registrazione del **DG DCE** associato all'ordine di acquisto che sarà poi associato al **DG Fattura di acquisto** che arriverà nel 2021.

In conclusione, la voce di debito *Debiti per fatture da ricevere* deve avere una vita breve, con alimentazioni in un esercizio e chiusura nell'esercizio successivo. Il monitoraggio dei documenti che risultano ancora aperti ad una certa data dovrebbe consentire l'individuazione di eventuali anomalie o problemi da sanare con ogni sollecitudine.

Si invitano, infine, le Strutture a **non** effettuare registrazioni di **DG DCE** a fine anno dell'importo residuo dell'ordine o del budget residuo (ma di stimare quanto più possibile il valore), che potrebbero dar corso a sovrastime del costo nell'esercizio corrente, tenendo conto che al **DG DCE** dovrà necessariamente far seguito una fattura nel più breve tempo possibile.