



*Studio Commerciale e Tributario Masciotti*

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 21/01/2016

**Spett.le Cliente**

***Studio Tributario - Commerciale***

***Fabrizio Masciotti***

***Dottore Commercialista e Revisore Contabile***

*Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma*

*Tel 06/41614250 fax 06/41614219*

*e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)*

*sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)*

**Oggetto**

***Imputazione a Conto Economico 2015 di***

***“Costi” e “Ricavi” di competenza 2015 fatturati nel 2016:***

- ***Chiedere ai fornitori e consegnare a noi le eventuali fatture di acquisto, non ancora ricevute, di competenza 2015 (ancorché le fatture del fornitore siano datate 2016);***
- ***Comunicarci gli eventuali ricavi di competenza 2015 le cui fatture sono state emesse nel 2016***

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

Spettabile Cliente, poiché siamo prossimi alla rilevazione delle scritture di chiusura dell'anno 2015, con la presente intendo ricordarVi che, nel rispetto del principio della competenza economica, si dovrà imputare nel Bilancio dell'anno 2015 (ed in particolare, nel Conto Economico) anche:

❖ tutti i costi di competenza dell'anno 2015 per i quali:

- non sono ancora state ricevute le relative fatture da parte dei fornitori  
oppure
- sono state emesse le relative fatture dai fornitori soltanto nel 2016 (ma si riferiscono al 2015);

❖ tutti i ricavi di competenza dell'anno 2015 per i quali sono state emesse le relative fatture soltanto nel 2016.

Al riguardo si ricorda che:

➤ un costo/ricavo per servizio è di competenza dell'anno 2015, se tale servizio è stato completato nell'anno 2015 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:

- un "servizio di trasporto" completato nell'anno 2015 è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016;
- un "servizio di ristrutturazione edile o di installazione di un impianto fotovoltaico" completato nell'anno 2015 è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016;
- una "provvigione" afferente un affare concluso nel 2015 è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturata e pagata nel 2016;
- una "servizio di noleggio" espletato nel 2015 è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016;

➤ un costo/ricavo per vendita di beni è di competenza dell'anno 2015, se tale bene è stato consegnato/spedito all'acquirente nell'anno 2015 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:

- un costo/ricavo per la “vendita di un PC” consegnato o spedito nell'anno 2015 (d.d.t. del 2015) è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016;
- un costo/ricavo per la “vendita di una vasca idromassaggio” consegnata o spedita nell'anno 2015 (d.d.t. del 2015) è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016;
- un costo per “l'acquisto di carburante” il cui rifornimento è avvenuto nell'anno 2015 è di competenza dell'anno 2015 ancorché fatturato e pagato nel 2016.

Quindi, al fine di permetterci di contabilizzare correttamente i costi e i ricavi nel corretto esercizio di competenza:

➤ Vi invitiamo a richiedere ai fornitori (e quindi di consegnare a noi entro i primi giorni di Febbraio 2016):

- ✚ le fatture afferenti ai costi di servizi di competenza dell'anno 2015 che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2016);
- ✚ le fatture afferenti ai costi di acquisto di beni ricevuti nell'anno 2015 (d.d.t. del 2015), che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2016).

➤ Qualora la vostra impresa abbia espletato servizi nel 2015 fatturati nel 2016, oppure venduto beni nel 2015 fatturati nel 2016, ci dovrete fornire entro e non oltre i primi giorni di Febbraio la copia delle fatture emesse nel 2016 (di



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

*competenza del 2015) oppure una tabella riepilogativa dei ricavi (al netto dell'Iva) di competenza del 2015 che verranno fatturati nel 2016.*

*N.B. Se la vostra impresa tiene la contabilità internamente (e non presso il nostro Studio), dovrete raccogliere le fatture e le informazioni sopra indicate e fare le registrazioni contabili che vi illustriamo di seguito (restiamo chiaramente a disposizione per l'assistenza ai fini della corretta registrazione contabile).*

*Registrazioni contabili relative alla corretta imputazione temporale dei costi e ricavi a fronte di fatture da emettere e da ricevere*

*Esempi di rilevazioni contabili dei costi di competenza 2015 le cui fatture sono state emesse dai fornitori nel 2016*

- costi per servizi di consulenza o di utenze fruiti nell'anno 2015 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2016.* Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2015 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

*Al 31/12/2015 (rilevazione del costo di competenza 2015 a fronte di fatture da ricevere)*

|                          |   |                                      |  |  |
|--------------------------|---|--------------------------------------|--|--|
| Costi per servizi* (C/E) | a | Debiti per fatture da ricevere (S/P) |  |  |
|--------------------------|---|--------------------------------------|--|--|

*\* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del costo*

*Al momento del ricevimento della fattura (es. 30 Gennaio 2016)*

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

|                                      |   |                     |  |  |
|--------------------------------------|---|---------------------|--|--|
| Diversi                              | a | Debiti vs Fornitore |  |  |
| Debiti per fatture da ricevere (S/P) |   |                     |  |  |
| Iva a credito                        |   |                     |  |  |

2. costi per beni ricevuti nell'anno 2015 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2016 (ad esempio perché si sono avvalsi della fattura differita). Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2015 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2015 (rilevazione del costo di competenza 2015 a fronte di fatture da ricevere)

|                                |   |                                      |  |  |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|--|--|
| Costi per acquisto beni* (C/E) | a | Debiti per fatture da ricevere (S/P) |  |  |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|--|--|

\* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del costo

Al momento del ricevimento della fattura (es. 30 Gennaio 2016)

|                                      |   |                     |  |  |
|--------------------------------------|---|---------------------|--|--|
| Diversi                              | a | Debiti vs Fornitore |  |  |
| Debiti per fatture da ricevere (S/P) |   |                     |  |  |
| Iva a credito                        |   |                     |  |  |

**Esempi di rilevazioni contabili dei ricavi di competenza 2015 le cui fatture sono state emesse dalla vostra impresa nel 2016**

1. prestazioni di servizi (es. trasporto, facchinaggio, consulenza) resi nell'anno 2015 non

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

ancora fatturati in quanto non ancora incassati

Al 31/12/2015 (rilevazione del ricavo di competenza 2015 a fronte di fatture da emettere)

|                                     |   |               |  |  |
|-------------------------------------|---|---------------|--|--|
| Clienti c/fatture da emettere (S/P) | a | Ricavi* (C/E) |  |  |
|-------------------------------------|---|---------------|--|--|

\* Nel libro giornale si dovrà specificare la natura del ricavo

Al momento della emissione della fattura (non successiva al momento dell'incasso) (es. 15 Gennaio 2016)

|                    |   |                                     |  |  |
|--------------------|---|-------------------------------------|--|--|
| Crediti vs Clienti | a | Diversi                             |  |  |
|                    |   | Clienti c/fatture da emettere (S/P) |  |  |
|                    |   | Iva a debito                        |  |  |

2. Beni consegnati o spediti a Dicembre 2015 per i quali ci si avvale della fatturazione differita

Al 31/12/2015 (rilevazione del ricavo di competenza 2015 a fronte di fatture da emettere)

|                                     |   |               |  |  |
|-------------------------------------|---|---------------|--|--|
| Clienti c/fatture da emettere (S/P) | a | Ricavi (C/E)  |  |  |
|                                     |   | Iva a debito* |  |  |

\* Anche se la fattura non è stata ancora emessa, l'Iva è comunque esigibile nel mese di consegna/spedizione del bene ai sensi dell'art. 6 del Dpr 633/72

Al momento della emissione della fattura differita (15 Gennaio 2016: 15 del mese successivo alla consegna/spedizione del bene)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

stM

Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Crediti vs Clienti

a Clienti c/fatture da emettere (S/P)

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

**Dott. Masciotti Fabrizio**

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065  
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it