



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 31/01/2014

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

Oggetto

Imputazione a Conto Economico 2014 di

“Costi” e “Ricavi” di competenza 2014 fatturati nel 2015:

- *Chiedere ai fornitori e consegnare a noi le eventuali fatture di acquisto, non ancora ricevute, di competenza 2014 (ancorché le fatture del fornitore siano datate 2015);*
- *Comunicarci gli eventuali ricavi di competenza 2014 le cui fatture sono state emesse nel 2015*

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

Spettabile Cliente, poiché siamo prossimi alla rilevazione delle scritture di chiusura dell'anno 2014, con la presente intendo ricordarVi che, nel rispetto del principio della competenza economica, si dovrà imputare nel Bilancio dell'anno 2014 (ed in particolare, nel Conto Economico) anche:

❖ tutti i costi di competenza dell'anno 2014 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 2015 (ma si riferiscono al 2014);

❖ tutti i ricavi di competenza dell'anno 2014 per i quali sono state emesse le relative fatture soltanto nel 2015.

Al riguardo si ricorda che:

➤ un costo/ricavo per servizio è di competenza dell'anno 2014, se tale servizio è stato completato nell'anno 2014 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:

- un "servizio di trasporto" completato nell'anno 2014 è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015;
- un "servizio di ristrutturazione edile o di installazione di un impianto fotovoltaico" completato nell'anno 2014 è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015;
- una "provvigione" afferente un affare concluso nel 2014 è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturata e pagata nel 2015;
- una "servizio di noleggio" espletato nel 2014 è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015;

➤ un costo/ricavo per vendita di beni è di competenza dell'anno 2014, se tale bene è stato consegnato/spedito all'acquirente nell'anno 2014 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:

- un costo/ricavo per la “vendita di un PC” consegnato o spedito nell'anno 2014 (d.d.t. del 2014) è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015;
- un costo/ricavo per la “vendita di una vasca idromassaggio” consegnata o spedita nell'anno 2014 (d.d.t. del 2014) è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015;
- un costo per “l'acquisto di carburante” il cui rifornimento è avvenuto nell'anno 2014 è di competenza dell'anno 2014 ancorché fatturato e pagato nel 2015.

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 metà Febbraio 2015):

- ✚ le fatture afferenti ai costi di servizi di competenza dell'anno 2014 che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2015);
- ✚ le fatture afferenti ai costi di acquisto di beni ricevuti nell'anno 2014 (d.d.t. del 2014), che eventualmente non vi abbiano ancora fatto avere (ancorché datate 2015);

➤ Qualora la vostra impresa abbia espletato servizi nel 2014 fatturati nel 2015, oppure venduto beni nel 2014 fatturati nel 2015, ci dovrete fornire entro e non oltre metà Febbraio la copia delle fatture emesse nel 2015 (di competenza del



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

2014) oppure una tabella riepilogativa dei ricavi (al netto dell'Iva) di competenza del 2014 che verranno fatturati nel 2015.

Registrazioni contabili

Esempi di rilevazioni contabili dei costi di competenza 2014 le cui fatture sono state emesse dai fornitori nel 2015

1. costi per servizi di consulenza o di utenze fruiti nell'anno 2014 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2015. Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2014 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2014 (rilevazione del costo di competenza 2014 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 2015)

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

2. costi per beni ricevuti nell'anno 2014 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi

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

fornitori soltanto nell'anno 2015 (ad esempio perché si sono avvalsi della fattura differita). Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2014 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2014 (rilevazione del costo di competenza 2014 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 2015)

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

Esempi di rilevazioni contabili dei ricavi di competenza 2014 le cui fatture sono state emesse dalla vostra impresa nel 2015

- prestazioni di servizi (es. trasporto, facchinaggio, consulenza) resi nell'anno 2014 non ancora fatturati in quanto non ancora incassati

Al 31/12/2014 (rilevazione del ricavo di competenza 2014 a fronte di fatture da emettere)

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

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

* 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 2015)

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

2. Beni consegnati o spediti a Dicembre 2014 per i quali ci si avvale della fatturazione differita

Al 31/12/2014 (rilevazione del ricavo di competenza 2014 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 2015: 15 del mese successivo alla consegna/spedizione del bene)

| | | | | |
|--------------------|---|-------------------------------------|--|--|
| 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