



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 17/01/2022

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it



Oggetto

**Imputazione a Conto Economico 2021 di
"Costi" e "Ricavi" di competenza del 2021 fatturati nel 2022
e/o ricevuti tramite Sdi nel 2022**

(regole che trovano applicazione per le imprese in contabilità ordinaria):

- **Chiedere ai fornitori e farci avere le eventuali fatture di acquisto, non ancora ricevute, di competenza 2021 (si tratta delle fatture dei fornitori datate e/o ricevute tramite Sdi nel 2022, ma di competenza del 2021);**
- **Comunicarci gli eventuali ricavi di competenza 2021 le cui fatture riportano la data del 2022 (si tratta delle fatture attive datate ed emesse nel 2022, ma di competenza del 2021).**

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Spettabile Cliente, poiché siamo prossimi alla rilevazione delle scritture di chiusura dell'anno 2021, con la presente intendo ricordarVi che, nel rispetto del principio della competenza economica, si dovrà imputare nel Bilancio dell'anno 2021 (ed in particolare, nel Conto Economico) anche:

- ❖ tutti i costi di competenza dell'anno 2021 per i quali:
 - non sono ancora state emesse/inviate le relative fatture da parte dei fornitori oppure
 - sono state emesse le relative fatture dai fornitori ma sono arrivate tramite lo Sdi soltanto nel 2022 (ma si riferiscono al 2021);

- ❖ tutti i ricavi di competenza dell'anno 2021 per i quali sono state emesse le relative fatture nel 2022.

Al riguardo si ricorda che, nel rispetto del principio della competenza economica:

- un costo/ricavo per servizio è di competenza dell'anno 2021, se tale servizio è stato completato nell'anno 2021 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:
 - un "servizio di trasporto o di trasloco" completato nell'anno 2021 è di competenza dell'anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;
 - un "servizio di ristrutturazione edile o di installazione di un impianto fotovoltaico" completato nell'anno 2021 è di competenza dell'anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;
 - una "provvigione" afferente un affare concluso nel 2021 è di competenza dell'anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;

- una “servizio di noleggio” espletato nel 2021 è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;
 - un “servizio di utenza telefonica” fruito nel 2021 è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;
 - un “servizio di consulenza legale” fruito nel 2021 è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa e pagata nel 2022;
- un costo/ricavo per vendita di beni è di competenza dell’anno 2021, se tale bene è stato consegnato/spedito all’acquirente nell’anno 2021 (indipendentemente dalla data di pagamento e di fatturazione); ad esempio:
- un costo/ricavo per la “vendita di un PC” consegnato o spedito nell’anno 2021 (d.d.t. del 2021) è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa (in modalità “differita”) e pagata nel 2022;
 - un costo/ricavo per la “vendita di una vasca idromassaggio” consegnata o spedita nell’anno 2021 (d.d.t. del 2021) è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa (in modalità “differita”) e pagata nel 2022;
 - un costo per “l’acquisto di carburante” il cui rifornimento e consumo è avvenuto nell’anno 2021 è di competenza dell’anno 2021 ancorché la relativa fattura viene datata, emessa (in modalità “differita”) e pagata nel 2022.

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

- Vi invitiamo a richiedere ai fornitori di emettere la fattura per beni e servizi di competenza 2021 e di segnalarci a noi entro fine Gennaio 2022:

- ✚ le fatture afferenti ai costi di servizi di competenza dell'anno 2021 che eventualmente vengono emesse/inviate allo Sdi dal fornitore nel 2022;
 - ✚ le fatture afferenti ai costi di acquisto di beni ricevuti nell'anno 2021 (d.d.t. del 2021), che eventualmente vengono emesse/inviate allo Sdi dal fornitore nel 2022.
- Qualora la vostra impresa abbia espletato servizi nel 2021 fatturati nel 2022, oppure venduto beni nel 2021 fatturati nel 2022, ci dovrete fornire entro e non oltre fine gennaio 2022 la copia di cortesia delle fatture emesse nel 2022 (di competenza del 2021) oppure una tabella riepilogativa dei ricavi (al netto dell'Iva) di competenza del 2021 che verranno fatturati nel 2022.

N.B. Se la vostra impresa tiene la contabilità internamente (e non anche 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 2021 le cui fatture sono state emesse dai fornitori nel 2022:

1. costi per servizi di consulenza o di utenze fruiti nell'anno 2021 ma le cui fatture sono state emesse/inviate allo sdi dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2022. Tali fatture sono



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2021 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2021 (rilevazione del costo di competenza 2021 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 datata 25/01/2022 (es. 25 Gennaio 2022)

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

* L'iva afferente alle fatture a cavallo dell'anno è detraibile a partire dal mese/trimestre di ricevimento allo Sdi della fattura

2. costi per beni ricevuti nell'anno 2022 ma le cui fatture sono state emesse dai relativi fornitori soltanto nell'anno 2022 (ad esempio perché si sono avvalsi della fattura differita). Tali fatture sono rilevanti per imputare nel conto economico dell'anno 2021 i relativi costi di competenza attraverso la seguente scrittura contabile:

Al 31/12/2021 (rilevazione del costo di competenza 2021 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 datata 15/01/2022 (es. 15 Gennaio 2022)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | 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*				

* L'iva afferente alle fatture a cavallo dell'anno è detraibile a partire dal mese/trimestre di ricevimento allo Sdi della fattura

Esempi di rilevazioni contabili dei ricavi di competenza 2021 le cui fatture sono state emesse dalla vostra impresa nel 2022

- prestazioni di servizi (es. trasporto, facchinaggio, consulenza) resi nell'anno 2021 non ancora fatturati in quanto (ad esempio perché) non ancora incassati

Al 31/12/2021 (rilevazione del ricavo di competenza 2021 a fronte di fatture da emettere)

Clients 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 2022)

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

- Beni consegnati o spediti a Dicembre 2021 per i quali ci si avvale della fatturazione differita
Al 31/12/2021 (rilevazione del ricavo di competenza 2021 a fronte di fatture da emettere)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Clients 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 2022: 15 del mese successivo alla consegna/spedizione del bene)

Crediti vs Clienti	a	Clients c/fatture da emettere (S/P)
--------------------	---	-------------------------------------

Si precisa che:

- le suddette regole di comportamento contabile (e fiscale) connesse alla corretta applicazione del principio della competenza economica si applicano alle imprese in "regime di contabilità ordinaria" (ossia a tutte le società di capitali, indipendentemente dal volume d'affari, e alle ditte individuali e alle società di persone che hanno superato determinati volumi di ricavi incassati/registrati); infatti, per le imprese individuali e le società di persone in regime di contabilità semplificata (in quanto i ricavi sono inferiori a 400.000 euro in caso di esercizio di attività di prestazioni di servizi e a 700.000 euro in caso di esercizio di altre attività), adottano il regime di contabilità semplificata "per cassa" (salvo opzione per la contabilità ordinaria) e conseguentemente i costi e ricavi concorreranno a formare il reddito fiscale dell'anno in cui sono stati rispettivamente pagati e incassati o registrati (in caso di opzione - triennale - del metodo della "registrazione"), indipendentemente, quindi dalla relativa competenza economica

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

C o n s u l e n z a c o n t a b i l e , f i s c a l e , s o c i e t a r i a e d e l l a v o r o

(salvo alcune eccezioni, quali ad esempio, gli ammortamenti, i risconti attivi pluriennali, ecc...);

- se l'impresa ha un anno fiscale non coincidente con l'anno solare ma a cavallo (ad es. 01/04/n - 31/03/n+1), le registrazioni contabili di accantonamento dei costi e ricavi di competenza a fronte di fatture da ricevere e da emettere deve essere effettuato con riferimento alla fine del proprio anno fiscale (es. al 31/03/n+1).

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it