

FATTURE 2023 RICEVUTE NEL 2024

Le fatture ricevute a gennaio **2024 non potranno essere portate in liquidazione iva a dicembre**, anche se riferite ad operazioni effettuate nel 2023. Si dovranno pertanto contabilizzare ai fini IVA nel 2024, mentre ai fini dei redditi si avranno le seguenti casistiche:

- Imprese in contabilità ORDINARIA: si rilevano fatture da ricevere;
- Imprese in contabilità SEMPLIFICATA REALE: nel 2024 si registrano le fatture con i conti sospesi e nel 2023 si contabilizzano i pagamenti se si sono verificati l'anno precedente, se invece il pagamento avviene nel 2024 si possono registrare le fatture direttamente a costo;
- Imprese in contabilità SEMPLIFICATA VIRTUALE: sia l'iva che i costi sono di competenza del 2024;
- PROFESSIONISTI: nel 2024 si registrano le fatture con i conti sospesi e nel 2023 si contabilizzano i pagamenti se si sono verificati l'anno precedente, se invece il pagamento avviene nel 2024 si possono registrare le fatture direttamente a costo.

Di seguito riportiamo le istruzioni per contabilizzare fatture da ricevere nelle aziende in contabilità ordinaria distinguendo il caso di chi gestisce con Passepartout anche la contabilità del 2023, da chi invece inizia ad utilizzare il programma nel 2024.

AZIENDE CON CONTABILITA' DEL 2023

In questo caso, nel 2024 si deve contabilizzare la fattura da ricevere e si deve rilevare il costo di competenza del 2023 che andrà successivamente contabilizzato.

Per sfruttare gli automatismi, in azienda deve essere attiva la gestione dei Ratei e risconti nei Parametri contabili (si veda la pillola "[Ratei, risconti e competenze](#)").

In importazione dei documenti si procede come di consueto.

Da Revisione Primanota, in sede di validazione della registrazione, occorre **correggere la registrazione** procedendo in questo modo:

1. sulla riga del costo cancellare i dati nel castelletto iva:

The screenshot shows the 'Revisione primanota' window with the following data:

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001		FORNITORE	1.220,00A	
702.00051		MERCI C/ACQUISTI		
212.00001			220,00D	

A 'Finestra iva' dialog box is open, showing fields for Aliq, Imponibile, and Imposta, with 'Codici esenzioni iva' and 'Automatismo indetraibilità' buttons at the bottom.

2. azzerare il campo dell'importo e sul campo della descrizione premere il pulsante **Finestra Ratei/Risconti[F7]**:

The screenshot shows the 'Revisione primanota' window with the following data:

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001		FORNITORE	1.220,00A	
702.00051		MERCI C/ACQUISTI		
212.00001		IVA SU ACQUISTI	220,00D	

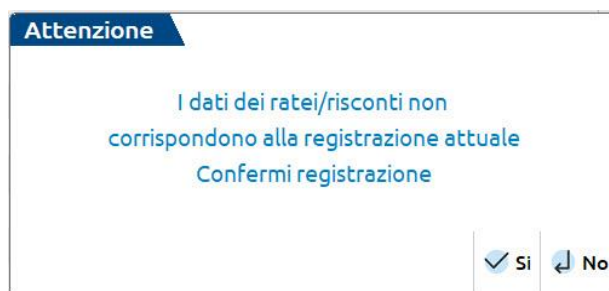
The 'Finestra iva' dialog box is no longer present. A red box highlights the 'IVA SU ACQUISTI' row, and a red arrow points from this row to the 'Fin. Ratei/Risc.' button in the bottom toolbar.

3. la procedura attiva la maschera relativa all'imputazione dei RATEI, RISCONTI E COMPETENZE dove occorre indicare obbligatoriamente:

- l'importo;
- la data inizio e fine competenza del costo
- Fatture da ricevere nel campo "Tipo dato";

4. confermare la finestra e completare la registrazione contabile inserendo come contropartita il conto FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE sul quale occorre anche imputare i dati IVA (omessi precedentemente sul conto economico). Quando è aperto il castelletto iva, occorre cliccare sul pulsante **Riferimento conto[F8]** per indicare il conto di riferimento che sarà utilizzato dall'elaborazione delle dichiarazioni iva. La presenza di tale conto verrà poi contrassegnata nella registrazione contabile con un *:

Alla conferma dell'operazione contabile, il programma visualizza il messaggio:



in quanto l'importo presente nella finestra dei ratei/risconti e competenze è diverso da quello presente sulla riga contabile del conto economico (che è a zero). Per memorizzare la registrazione contabile è sufficiente confermare questo messaggio di avvertimento e alla conferma, il programma crea nella gestione ratei e risconti (Contabilità – Ratei/Risconti e competenze) una riga con la fattura da ricevere (FattR) che dovrà essere contabilizzata al 31/12/2023.

CONTABILIZZAZIONI DI FINE ANNO

Al **31/12/2023** occorre contabilizzare i dati presenti nell'archivio della funzione “**Contabilità – Ratei/risconti e competenze**”. Accedendo alla funzione compare la lista dei record inseriti, non solo fatture da emettere/ricevere ma anche i ratei e risconti.

Per procedere con la contabilizzazione di solo alcuni record, selezionarli con il pulsante **Marca/Smarca[ShF4]**. Se invece si vuole procedere con la contabilizzazione di tutti, utilizzare il pulsante **Marca Tutto[F5]**.

I record selezionati vengono marcati con un pallino azzurro e premendo poi il pulsante **Contabilizza[ShF12]** si procede alla contabilizzazione:

Conto	Descrizione Cto	Tipo	Descrizione tipo	Da Data	A Data	C.	DataCont	Importo	Ch.Pri	Descrizione Rat/Ris	DatRegP
782.00051	MERCI C/Acquisti	E	Fatture da Ricevere	31/12/23	31/12/23	<input checked="" type="checkbox"/>		1.000,00	21		04/01/2
713.00012	ASSICURAZ.RCA NON ASSEGNATA	C	Risconto Attivo	15/09/23	14/09/24	<input checked="" type="checkbox"/>		1.000,00	22	ASSICURAZIONE AUTO	15/09/2

Si aprirà una maschera in cui inserire i riferimenti della registrazione: è possibile scegliere se eseguire la contabilizzazione in modalità definitiva oppure in prova:

Contabilizzazione ratei / risconti

Rat/Ris marcati per la contabilizzazione: 2

Data registrazione: 31/12/2023

Causale: GR= GIROCONTO

Descrizione:

Contabilizzazione definitiva:

Ok Annulla

Cliccando su OK viene visualizzata la stampa delle registrazioni generate.

Se l'elaborazione è eseguita in definitivo, vengono generate le scritture in primanota e nella funzione Ratei/risconti e competenze, per ogni record, è ora presente anche la data di contabilizzazione:

Conto	DescrizioneCto	Tipo	Descrizione tipo	Da Data	A Data	C.	DataCont	Importo	Ch.Pri	Descrizione Rat/Ris	DatRegP
702.00051	MERCI C/ACQUISTI	E	Fatture da Ricevere	31/12/23	31/12/23		31/12/23	1.000,00		21	04/01/2
713.00012	ASSICURAZ.RCA NON ASSEGNATA	C	Risconto Attivo	15/09/23	14/09/24		31/12/23	1.000,00		22 ASSICURAZIONE AUTO	15/09/2

Le registrazioni sono consultabili in "Revisione primanota".

AZIENDE GESTITE NEL PROGRAMMA DAL 2024

In questo caso, nel 2024 si deve contabilizzare la fattura da ricevere ma il costo di competenza del 2023 sarà rilevato nel precedente programma.

In sede di import delle fatture da ricevere occorre:

1. selezionare dall'elenco tutte le fatture che dovranno essere gestite "Da ricevere": ci possono essere sia documenti datati 2023 e ricevuti nel 2024, che documenti datati 2024 ma che si riferiscono ad operazioni di competenza dell'anno precedente.
2. una volta selezionate le fatture, premere **Import primanota dettagliato riga articolo[F4]** e successivamente **Modifica riga articolo[Invio]**; nella videata che si apre, impostare il conto contabile 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE e togliere la spunta dal parametro MEMORIZZA CORRELAZIONE:

Modifica riga articolo - 1

Dati xml

Descrizione riga: ARTIC0L0 22

Aliquota IVA riga: 22,00

Natura esenzione IVA: []

Riferimento normativo: []

Dati per contabilizzazione

Codice IVA esente: []

Conto contabile: 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE

Dare/Avere: Dare

Tabella reverse charge: []

Aliquota reverse charge: []

IVA indetraibile: []

% indetraibilita': []

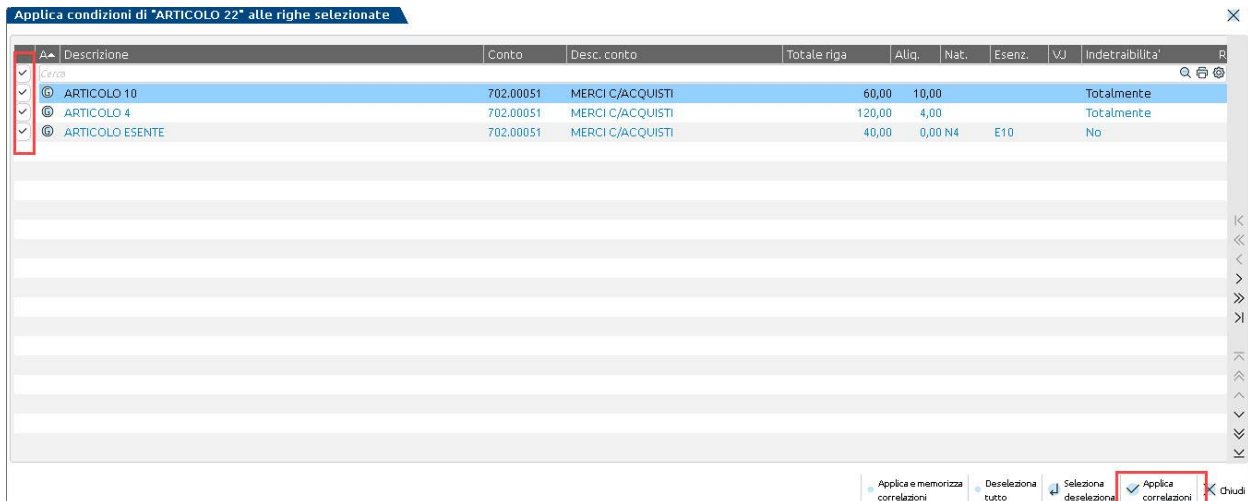
Centro di costo/ricavo: []

Dati correlazione

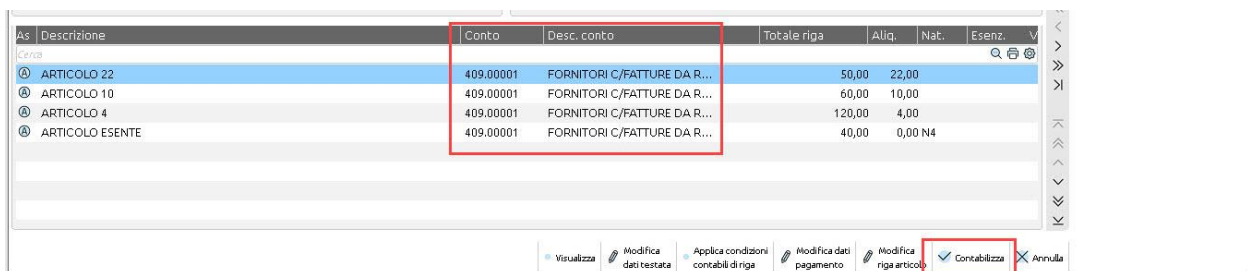
Memorizza correlazione:

Codice correlazione: ARTIC0L0 22

3. Confermare e se nel documento sono presenti altre righe, riportare la modifica su tutte attraverso il pulsante **Applica condizioni contabili di riga[F6]**; si apre l'elenco delle righe presenti in fattura, selezionarle tutte e premere **Applica correlazioni[F10]**:



4. Si può ora confermare tutto con la funzione Contabilizza e poi ripetere la procedura di cui ai punti 2 e 3 per le fatture successive:



NOTA BENE: Anche in questo caso, dopo l'importazione si dovrà inserire il riferimento conto dentro il castelletto iva della registrazione contabile.

