

BUONI SPESA COVID19

A seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid19 (Coronavirus) i cittadini con determinati requisiti possono presentare domanda ai propri Comuni di residenza e richiedere "buoni spesa" per l'acquisto di generi alimentari e beni di prima necessità.

"L'acquisto viene effettuato direttamente dal soggetto beneficiario presentando il buono. L'esercente incassa il buono. Il Comune effettua il pagamento all'esercente previa presentazione dei buoni accompagnati dalle copie degli scontrini giustificativi dell'operazione. I Buoni Spesa non danno diritto al resto e qualora la spesa dovesse eccedere il valore del buono, il beneficiario dovrà integrare la differenza".

Gli aventi diritto possono quindi pagare tramite questi buoni (tecnicamente buoni-corrispettivo multiuso ai sensi dell'articolo 6-quater del DPR n. 633 del 1972.).

L'esercente:

- emette normale documento commerciale e la cifra del buono deve risultare come non riscossa;
- emetterà successivamente al Comune la fattura riepilogativa fuori campo iva e non soggetta a split payment.

Il **Comune** eseguirà un trasferimento di denaro che non è soggetto ad iva e né all'obbligo di emissione di fattura (mancanza del requisito oggettivo dell'operazione) e di conseguenza nemmeno allo split payment. Tuttavia alcuni Comuni chiedono comunque la fattura PA con indicazione "fuori campo iva articolo 2 comma 3 lettera a". I Comuni hanno ampia discrezionalità in deroga alle norme del codice degli appalti, quindi la fattura elettronica potrebbe non prevedere i codici CIG e CUP.

Premesso che sarebbero auspicabili chiarimenti dall'AdE, possiamo supporre che:

- Nel documento commerciale l'importo del buono va riportato come "Non riscosso".
- Al momento della consegna del buono, l'esercente ha "contezza" di quelli che sono gli imponibili e l'iva (il concetto non cambia anche in caso di ventilazione dei corrispettivi).
- L'iva non è sospesa ma si liquida nel periodo di emissione del documento commerciale, senza attendere l'incasso della fattura.
- La fattura, se richiesta, è fuori campo IVA.

GESTIONE IN PASSEPARTOUT CON CORRISPETTIVI DA MAGAZZINO

Per gestire queste procedure in Passepartout si consiglia di creare:

1. un **cliente generico** che sarà utilizzato per queste operazioni e che deve avere:
 - nazionalità IT, partita iva COVID19, tipo fattura elettronica Non gestita;
2. una **causale contabile** personalizzata per contabilizzare i corrispettivi sospesi generati dai buoni (es: BP);
3. un **conto di credito** che sarà utilizzato per questo contabilizzare la fattura al Comune (si può duplicare il conto 208.00241 – Altri Crediti verso clienti),
4. un **articolo** che sarà utilizzato nella fattura al Comune, con queste caratteristiche:
 - di tipo Spesa
 - con unità di misura a corpo (AC)
 - con aliquota iva F02,3 (fuori campo articolo 2 comma 3)
 - con il conto di credito creato nel mastro 208 come conto di contropartita nelle Condizioni contabili (pulsante F6)

5. una **causale di magazzino** (facoltativa ma utile, insieme alla nota documento, per stampare i totali del periodo tramite le stampe statistiche di magazzino);

GESTIONE IN MAGAZZINO

Quando il cliente presenta il buono alla cassa, l'esercente genera un documento di tipo CO intestato al cliente fittizio per Covid. Si consiglia di utilizzare la causale creata e di indicare nella nota una dicitura apposita (sempre la stessa).

Nel corpo documento si inseriscono gli articoli normalmente con le relative aliquote iva di legge.

In chiusura del documento si immette **nel campo Pagato SOLO la differenza fra totale documento e importo del buono** che risulterà a video come Residuo e in stampa come "Non riscosso":

Documento magazzino

Documento CO Corrispettivo
Causale 10 Buono Covid19

Numero AUTO Del 23/04/2020
Magazzino 1

Cliente 501.00004 CLIENTE BUONI SPESA COVID 19

Agente
Note COVID19

0003	Codice e descrizione articolo	Urn	Quantita'	Prezzo	Eur	Sconti	Importo	Iva
3	Farina Molino Berton 500gr	pz	2	0,99			1,98	22

Totale documento

RIFERIMENTI TRASPORTO		TOTALI DOCUMENTO		Rate
Destinatario		Merce	100,00	<input type="checkbox"/>
Indirizzo		Spese	0,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pagamento per cassa
Localita'		Spese trasporto	0,00	<input checked="" type="checkbox"/> Valuta contabile
Trasporto a mezzo		Iva	18,03	<input checked="" type="checkbox"/> Rda/Casse/Previ/Spese
Porto		Totale documento	100,00	
Colli		Scon. Abbuono %	0,00	
Tipo		Abbuono	0,00	
Peso KG		Totale da pagare	100,00	
Aspetto esteriore beni		Pagato	70,00	
Inizio trasporto data	AUTO (24/04/20)	Abbuono		
ora	AUTO (10:37)	Residuo	30,00	

PAGAMENTI

Pagamento Decorrenza

Abbuono in valuta

Scegli stampante Scegli valuta visualizzazione totale Ok Annulla

Nella videata di esempio, il buono è di 30, pertanto (con un totale documento di 100) si ha pagato per 70 e residuo per 30, corrispondente al valore del buono.

In fase di contabilizzazione corrispettivi da **Magazzino - Contabilizzazione corrispettivi**, indicare la causale contabile per sospesi appositamente creata:

Selezioni per elaborazione documenti

Dalla data 23/04/2020

Alla data 23/04/2020

Includi documenti in valuta

Dati registrazione contabile

Data di registrazione 23/04/2020

Causale sospesi BP Sosp. Covid

Richiedi conto Corr. Netti

Al termine del periodo l'esercente emetterà **fattura al Comune** inserendo nel corpo del documento l'articolo appositamente creato:

Documento magazzino							
Documento	FTE=Fattura	Cliente	501.00005 COMUNE DI RIMINI				
Causale			PIAZZA CAVOUR				
Numero	AUTO Del 30/04/20		RIMINI RN				
Magazzino	1	Agente					
		Note					
0002	Codice e descrizione articolo	Urn	Quantita'	Prezzo Eur	Sconti	Importo	Iva
4	Recupero buoni Covid19			30,00		30,00	F02,3

GESTIONE IN PRIMANOTA

La **contabilizzazione giornaliera dei corrispettivi**, genera in primanota due registrazioni.

1. La rilevazione dei corrispettivi totali con distinzione tra incassati (cassa) e sospesi:

Revisione primanota						
Data	23/04/20	Valuta	Eur			
Causale	CO	CORRISPETT.				
Descrizione						
Protocollo	CO1	Numero			Del	23/04/20
	Codice	Descrizione conto		Importo	(Eur)	
	201.00001	CASSA		70,00D		
	807.00002	CORRISPETTIVI NETTI		81,97A		
	809.00021	SOSPESI SU CORRISPETTIVI		30,00D		
	415.00012	IVA SU VENDITE		18,03A		

2. Il giroconto dei sospesi, ossia i buoni ricevuti in giornata, al cliente fittizio:

Revisione primanota						
Data	23/04/20	Valuta	Eur			
Causale	BP	Sosp. Covid				
Descrizione						
Numero sosp. covid		200423			Del	23/04/20
	Codice	Descrizione conto		Importo	(Eur)	
	809.00021	SOSPESI SU CORRISPETTIVI		30,00A		
	501.00004	CLIENTE BUONI SPESA COVID 19		30,00D		

Mentre la **contabilizzazione della fattura**, genera una scrittura in cui si rileva il credito verso il comune e come contropartita il conto creato appositamente (con iva fuori campo):

Revisione primanota

Data: 30/04/20 Valuta: Eur
 Causale: FE FATT. EMESSE
 Descrizione:
 Protocollo: V01/000005 Numero: 5 Del: 30/04/20

002	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)
	501.00005	COMUNE DI RIMINI	30,00D	
	208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19	30,00A	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta	Riferimento conto
F02,3	30,00	F.C. art.2,3	

Codici esenzioni iva Spesometro Chiudi

Nel momento in cui il Comune eseguirà il **pagamento dei buoni all'esercente** si dovrà registrare il pagamento avendo cura di integrare la registrazione con il giroconto da Cliente per buoni covid19 a Crediti per buoni covid19:

Immissione primanota

Data: 15/05/20 Valuta: Eur
 Causale: PG PAGAMENTO
 Descrizione:
 Numero pagamento: Del:

005	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)
	501.00005	COMUNE DI RIMINI	30,00A	
	202.00001	BANCA	30,00D	
	501.00004	CLIENTE BUONI SPESA COVID 19	30,00A	
	208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19	30,00D	

In scadenzario sarà chiusa la rata della fattura al comune:

Revisione primanota				Scadenzario				
Data: 15/05/20 Valuta: Eur				COMUNE DI RIMINI				
Causale: PG PAGAMENTO				Saldo precedente				
Descrizione:								
Numero pagamento: Del:								
001	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)	Documento	Scadenza	Tipo	Importo
	501.00005	COMUNE DI RIMINI	30	A	FE	5 15/05/20	MP	30,00E
	202.00001	BANCA	30,00D					
	501.00004	CLIENTE BUONI SPESA COVID 19	30,00A					
	208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19	30,00D					

E saranno chiuse tutte le rate del cliente fittizio. Nel nostro esempio è solo una, ma in condizioni reali, saranno tante rate quante erano le giornate in cui si sono incassati i buoni, fatturate al Comune nella fattura che si sta incassando:

Revisione primanota				Scadenzario			
Data	15/05/20	Valuta	Eur	CLIENTE BUONI SPESA COVID 19			
Causale	PG PAGAMENTO			Baldo precedente			
Descrizione							
Numero pagamento	Del						
003	Codice Descrizione conto	Importo	(Eur)	Documento	Scadenza	Tipo	Importo
501.00005	COMUNE DI RIMINI	30,00A		BP 200423	15/05/20	MP	30,00E
202.00001	BANCA	30,00D					
501.00004	CLIENTE BUONI SPESA COVID 19	30	A				
208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19	30,00D					

GESTIONE IN PASSEPARTOUT SENZA CORRISPETTIVI DA MAGAZZINO

Per gestire queste procedure in Passepartout si consiglia di creare un **conto di credito** che sarà utilizzato per contabilizzare i corrispettivi non riscossi e la fattura al Comune (si può duplicare il conto 208.00241 – Altri Crediti verso clienti).

Se si emette la fattura al comune con il programma (da magazzino o Fattura Self), creare anche un **articolo**, con queste caratteristiche:

- di tipo Spesa
- con unità di misura a corpo (AC)
- con aliquota iva F02,3 (fuori campo articolo 2 comma 3)
- con il conto di credito creato nel mastro 208 come conto di contropartita nelle Condizioni contabili (pulsante F6)

I **corrispettivi**, devono essere contabilizzati come nell'immagine sotto riportata, distinguendo i corrispettivi incassati con quelli per i quali è stato corrisposto il buono e utilizzando per questi ultimi il conto di credito creato nel mastro 208:

Revisione primanota			
Data	28/04/20	Valuta	Eur
Causale	CO CORRISPETT.		
Descrizione			
Protocollo	C01	Numero	Del 28/04/20
Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)
202.00001	BANCA	200,00D	
208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19	50,00D	
807.00002	CORRISPETTIVI NETTI	204,92A	
415.00012	IVA SU VENDITE	45,08A	

Se i corrispettivi sono importati da file xml, impostare il conto di credito nei conti di incasso e, nelle giornate in cui sono stati corrisposti i buoni, premere il pulsante "Parametri documento Import Primanota" e distinguere gli importi:

Parametri documento			
Id invio	90494476	Data rilevazione	27/04/2020
Importo totale	6.300,50		
Conto corrispettivi documento			
Sezionale corrispettivi			
Conto di incasso GENERALE	202.00001 BANCA		
CONTI DI INCASSO		IMPORTO	
202.00001 BANCA		6.000,00	
208.01000 CREDITI PER BUONI COVID-19		300,50	

Se invece si contabilizza dalla funzione "Contabilità – Immissione corrispettivi mensili", scegliere la contabilizzazione a più aliquote ed impostare il conto del mastro 208 come conto per i corrispettivi sospesi. Nelle giornate in cui sono stati corrisposti i buoni, indicare l'importo incassato e azzerare il campo degli abbuoni in modo che l'importo dei buoni sia nella colonna dei sospesi:

Immissione corrispettivi mensili										
Causale	CO	Mese	4 Ap .	Sezionale	1	Chiusura GG		Totale mese		
Descrizione								Totale immesso	100,00	
Conto Corrispettivo	807.00002	CORRISPETTIVI		Cassa	201.00001	CASSA				
Abbuono passivo	737.00023	ABBUONI - ARROT		Sospeso	208.01000	CREDITI PER B				
Giorno	Aliquota	22	Aliquota		Aliquota		Aliquota	Cassa	Abbuono	Sospeso
1 Mer		100,00						70,00		30,00
2 Gio										
3 Ven										
4 Sab										
5 Dom										

Nella registrazione della **fattura** invece del conto di ricavo si deve movimentare lo stesso conto di credito, che si andrà quindi a chiudere, e nel castelletto iva si utilizza il codice per fuori campo articolo 2 comma 3:

Revisione primanota										
Data	30/04/20	Valuta	Eur							
Causale	FE	FATT. EMESSE								
Descrizione										
Protocollo	V01/000006	Numero	6	Del	30/04/20					
002	Codice	Descrizione	conto						Importo	(Eur)
501.00005	COMUNE DI RIMINI								50,00D	
208.01000	CREDITI PER BUONI COVID-19								50,00A	

Finestra iva			
Aliq	Imponibile	Imposta	Riferimento conto
F02,3	50,00	F.C. art.2,3	

Codici esenzioni iva	Spesometro	Chiudi
----------------------	------------	--------