



Obiettivo:

I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.

Azione:

I4.1 Predisposizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc.).

Fase	Responsabile	Data	Firma
Predisposizione	Dr. Alan Zanzotto (Dirigente S.C. Economico Finanziario)	01.09.2021	
Approvazione	Dr. Roberto D'Angelo (Direttore Amministrativo)	04/02/2022	



- **Scopo**

Il redattore del Bilancio consuntivo, in sede di chiusura d'esercizio, predispone le scritture di assestamento al fine di pervenire ad una corretta determinazione del risultato dell'esercizio rispettando i postulati posti a fondamento della correttezza di bilancio, e nello specifico il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi.

In particolare, per quanto concerne le scritture di assestamento relative ai costi di fatture da ricevere, occorre effettuare l'imputazione in partita doppia per i valori economici dei fattori produttivi effettivamente utilizzati, connessi alla produzione di beni e servizi realizzati nell'esercizio in chiusura. Sono pertanto costi da attribuire all'esercizio in fase di consuntivazione tutti quelli direttamente conseguenti alle operazioni di acquisto di fattori produttivi effettivamente utilizzati, indipendentemente dal concretizzarsi dei relativi movimenti di numerario (rilevazione delle fatture) nell'esercizio concluso.

In contropartita a tali costi, non essendo stato rilevato il debito verso il fornitore, poiché la fattura passiva non è pervenuta entro la data di chiusura dell'esercizio, si movimentano i conti denominati "debiti presunti per fatture da ricevere", diversi a seconda della natura del debito.

Occorre inoltre tenere presente la differenza contabile esistente tra "debiti presunti per fatture da ricevere" e "ratei passivi", essendo entrambi conti transitori connessi a costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I "ratei", infatti, sono generati dalle quote di costo di competenza dell'esercizio in chiusura, nel caso di costi sostenuti a cavallo tra due esercizi consecutivi. Le "fatture da ricevere" sono invece generate da costi che sono interamente di competenza dell'esercizio in chiusura.

- **Normativa di riferimento**

Art. 2423-bis Codice Civile;

Principio della competenza economica n° 17 allegato 1 D.Lgs. 118/2011;

Principio contabile OIC (Organismo italiano di contabilità) n° 11.

3. Modalità operative generali

I disallineamenti temporali che si possono verificare tra le fasi della fatturazione, contabilizzazione e consegna afferenti l'acquisto di beni o servizi non creano problemi di particolare rilievo se si verificano durante un medesimo periodo amministrativo. Diverso è il caso in cui i predetti sfasamenti accadono in prossimità della fine dell'esercizio, ovvero si verificano in esercizi successivi.

Due sono le principali tipologie di debiti presunti per fatture da ricevere, che corrispondono alle diverse situazioni che si possono verificare dal punto di vista operativo.



1° caso: acquisto di beni. I beni ordinati sono entrati in magazzino entro il 31 dicembre dell'esercizio in chiusura, ma la fattura non risulta ancora pervenuta a quella data.

Nel caso in cui il ricevimento della merce si è già verificato ma, alla fine dell'esercizio, non è ancora stata contabilizzata la fattura, occorre effettuare una registrazione contabile in modo da evidenziare il componente negativo di reddito relativo all'acquisto dei beni giacenti in magazzino, utilizzando in contropartita il conto debiti presunti per fatture da ricevere, in modo da registrare anche il debito sorto nei confronti del fornitore.

La scrittura contabile in partita doppia è la seguente:

Merci c/acquisti a Debiti presunti per fatture da ricevere

Il conto fatture da ricevere si indica pertanto nello stato patrimoniale tra i debiti verso fornitori.

Nel corso dell'esercizio successivo, ed in particolare all'atto del ricevimento della fattura, potrà esserci o meno coincidenza con il valore che presuntivamente era stato misurato con la predetta scrittura contabile.

Nel caso in cui il valore presunto a fine esercizio risulti coincidente con il valore effettivamente accertato nel periodo amministrativo successivo, tramite la fattura inviata dal fornitore, si genera in contabilità una mera variazione numeraria priva di effetti sulla formazione del risultato economico di periodo.

La scrittura sarà, infatti: Debiti presunti per fatture da ricevere a Debiti v/fornitori

In caso di discordanza, si dovrà invece procedere alla rilevazione di un componente straordinario di reddito, positivo o negativo, a seconda che la misurazione sia stata rispettivamente maggiore o minore del valore effettivo.

Nel caso di acquisto di beni che transitano a magazzino, la quantificazione dei costi e dei corrispondenti debiti presunti per fatture da ricevere è effettuata tramite un'apposita stampa che fornisce l'evidenza di tutti i beni ricevuti, analizzati per conto di costo, alla data del 31 dicembre. Tali valori vengono poi confrontati con i totali delle fatture effettivamente ricevute, analizzate per conto di costo, e le differenze così determinate forniscono le stime dei costi e dei debiti per fatture da ricevere. Tale tipo di analisi è possibile in quanto, nel caso dell'acquisto di beni, l'intero ciclo di approvvigionamento che inizia con la predisposizione dell'ordine e la successiva ricezione della merce, sino ad arrivare al mandato di pagamento, è puntualmente registrato e contabilizzato in ogni sua fase sull'apposito applicativo informatico di contabilità.



Ordine d'acquisto

- Entro la data del 31 dicembre sono stati registrati gli ordini d'acquisto di beni.

Contabilità di magazzino

- Entro la data del 31 dicembre entrano in magazzino i beni e le merci richieste.

Contabilità di magazzino

- Si registrano le ricezioni dei beni sulla base delle bolle di consegna

Registrazione delle fatture passive

- Presso la ragioneria, si registrano le fatture dei fornitori.

Scritture di assestamento

- Presso l'economico finanziario, in sede di chiusura del bilancio consuntivo, si determinano i valori dei debiti presunti per fatture da ricevere, sulla base delle bolle di consegna risultanti senza fattura.



2° caso: acquisto di servizi. La logica di funzionamento e le considerazioni contabili sono le medesime del caso precedente. Si riscontra tuttavia una differenza sostanziale nella fase di determinazione dei valori da contabilizzare come costi e debiti presunti per fatture da ricevere. Nel caso di fornitura di servizi, infatti, spesso si attende il ricevimento della fattura per registrare sul sistema informatico le varie fasi contabili, motivando tale impostazione con l'impossibilità di determinare preventivamente l'importo esatto della prestazione. Tale considerazione vale soprattutto per le utenze.

Conseguentemente dal punto di vista contabile, l'importo dei debiti presunti per fatture da ricevere e dei corrispondenti componenti negativi di reddito è contabilizzato sulla base delle fatture pervenute dopo la data di chiusura dell'esercizio e prima della data di effettiva adozione.

Gli eventuali importi fatturati successivamente la data di adozione, ma di competenza dell'esercizio precedente, vanno a determinare le sopravvenienze passive dell'esercizio in cui si ricevono le fatture.

Registrazione delle fatture

- Presso l'economico finanziario si registrano le fatture passive per servizi ed utenze, pervenute dopo la data di chiusura dell'esercizio.

Ordini d'acquisto

Si registrano sul sistema informatico gli ordini relativi alla fornitura di servizi ed utenze sul bilancio dell'esercizio precedente se non ancora adottato.

Scritture di assestamento

- Presso l'economico finanziario, in sede di chiusura del bilancio consuntivo, si determinano i valori dei debiti presunti per fatture da ricevere, sulla base delle fatture pervenute nell'esercizio successivo, prima dell'adozione del bilancio consuntivo.



4. Matrice delle responsabilità

<i>Attività</i>	<i>Responsabile</i>
Predisposizione ordini	S.C. Farmacia
	S.C. Provveditorato/Uff. Economato e logistica
	S.C. Tecnico
	S.C. ICT e Sistemi Informativi
	S.S. Affari Generali e Legali
	S.C. G.O.R.U.
	S.S. Ingegneria Clinica
Contabilità di magazzino	Magazzino Farmacia
	Magazzino Economato
	Magazzino Laboratorio Analisi
Registrazione fatture fornitori	S.C. Economico Finanziario
Scritture di assestamento e predisposizione del bilancio	S.C. Economico Finanziario