

Premessa :

Lo svolgimento dell'attività aziendale dà spesso luogo a operazioni che si prolungano da un esercizio all'altro. In questo caso i costi ed i ricavi cui esse danno origine, devono essere ripartiti tra due esercizi in ragione del tempo.

Il metodo della partita doppia presuppone che i fatti di gestione siano registrati nel momento della loro manifestazione finanziaria.

Pertanto ci potranno essere costi e ricavi che:

- sono di competenza dell'esercizio e nell'esercizio hanno avuto la loro manifestazione finanziaria;
- sono di competenza dell'esercizio, ma la loro manifestazione finanziaria si avrà nel futuro con la conseguenza che essi non sono stati contabilizzati nel corso dell'esercizio. Di questi costi e ricavi si dovrà comunque tenere conto nella determinazione del reddito;
- sono di competenza di esercizi futuri, ma la loro manifestazione finanziaria si è già avuta, pertanto essi sono stati registrati nel corso dell'esercizio, ma di essi non si deve tenere conto nella determinazione del reddito.

Tutto ciò comporta la necessità di effettuare le così dette scritture di assestamento il cui scopo è quello di procedere alla determinazione dei soli costi e ricavi di competenza dell'esercizio al fine di calcolare il reddito dell'esercizio. Pertanto, la rilevazione dei ratei e dei risconti costituisce una tipica iscrizione effettuata nell'ambito delle operazioni di assestamento.

L'art. 2424-bis del Codice Civile afferma che nella voce ratei e risconti attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali vari in ragione del tempo.

Indice

- 1- Attivazione della procedura
- 2- Modalità di registrazione dei Ratei
- 3- Modalità di registrazione dei Risconti
- 4- Registrazione in contabilità ordinaria e semplificata
- 5- Eliminazione di un rateo o risconto
- 6- Prospetto riepilogativo
- 7- I controlli

1) Attivazione della procedura

La registrazione dei Ratei e dei risconti avviene direttamente in prima nota con la rilevazione di un conto economico o di costo (6*) o di ricavo (7*).

La tipologia di registrazione può essere sia di [prima nota iva](#) che [non iva](#).

[\(immagine di prima nota\)](#)

In fase di registrazione, dopo aver inserito il conto di costo o di ricavo da rilevare e il relativo importo, per abilitare la gestione dei "Ratei e Risconti" , l'utente dovrà premere il [tasto funzione "F6"](#).

[\(immagine r/r\)](#)

All'apertura della maschera si avrà la form pre-compilata con i dati relativi al costo/ricavo da riproporzionare e con i relativi conti predefiniti, che possono comunque essere modificati in sede di compilazione del prospetto.

La modifica del conto predefinito può avvenire o con doppio click nel campo o con il tasto funzione "F3" , i quali aprono la tabella del piano dei conti e da lì si potrà scegliere il conto desiderato; Inoltre è possibile imputare il conto anche manualmente nel campo.

[\(immagine\)](#)

Modificando l'importo totale riportato , verrà creata automaticamente una riga successiva per la differenza, nella quale sarà possibile effettuare un ulteriore calcolo;

[\(Immagine\)](#)

A questo punto starà all'utente imputare la data iniziale e quella finale del contratto, con le quali il programma andrà ad effettuare il calcolo automatico del costo/ricavo di competenza dell'anno corrente e quello dell'anno precedente o successivo/i. Scaricherà inoltre il relativo conto da imputare del "Rateo/Risconto" in base alle date di riferimento. Questo può essere comunque modificato con le stesse modalità del conto predefinito.

[\(immagine r/r compilato\)](#)

Con "Salva" si ottiene la compilazione della registrazione in prima nota e l'eventuale registrazione del rateo o risconto nell'anno precedente o successivo/i;

2) Modalità di registrazione dei Ratei Attivi e Passivi

Quando si sostiene un costo o si percepisce un ricavo con competenza dell'anno attuale e di quello precedente si ha, nel primo caso, un Rateo Passivo e nel secondo un Rateo Attivo.

Ciò comporta che per rendere efficace la registrazione del rateo nell'anno precedente il software controlla che :

- sia abilitata la contabilità dell'anno precedente (Anno -1), altrimenti la registrazione non viene eseguita in automatico ed il costo viene imputato al conto "Oneri precedente esercizio non accantonati" (63222) e il ricavo a "Sopravvenienze attive non tassabili" (74101). Questi possono comunque essere cambiati facendo doppio click o F3 nel campo;
- la contabilità dell'anno precedente, qualora già abilitata, non sia stata **bloccata** ovvero non è possibile effettuare o modificare registrazioni di prima nota iva e non iva. Questo avviene se è presente il check nella gestione "Opzioni di Utilizzo" nella sezione "Blocca Contabilità" ;
- il libro giornale non sia stato interamente stampato in definitivo;

Questi controlli , il software, li effettua all'interno della maschera del calcolo, nel momento in cui si immettono le date del periodo di competenza;

3) Modalità di registrazione dei Risconti Attivi e Passivi

Quando si sostiene un costo o si percepisce un ricavo con competenza dell'anno attuale e di quello successivo/i si ha nel primo caso un Risconto Attivo e nel secondo un Risconto Passivo.

(Immagine r)

Ciò comporta che per rendere efficace la registrazione del risconto nell'anno precedente il software controlla che :

- sia abilitata la contabilità dell'anno successivo (Anno+1), altrimenti la registrazione non viene effettuata in automatico, ma, all'apertura di esso, verrà visualizzato un messaggio di avviso per procedere alla registrazione; Le registrazioni possono comunque essere effettuate dalla tabella riepilogativa dei Ratei e Risconti;
- la contabilità dell'anno successiva, qualora già abilitata, non sia stata **bloccata**, ovvero non è possibile effettuare o modificare registrazioni di prima nota iva e non iva. Questo avviene se è presente il check nella gestione "Opzioni di Utilizzo" nella sezione "Blocca Contabilità" ;
- e che il libro giornale non sia stato interamente stampato in definitivo;

Questi controlli , il software, li effettua all'interno della maschera del calcolo, nel momento in cui si immettono le date del periodo di competenza;

(immagine)

4) Registrazioni in contabilità ordinaria e semplificata

- Contabilità Ordinaria :

- 1) Registrazione rateo o risconto, attivo o passivo , nell'anno precedente in data 31/12 o nell'anno successivo al 02/01 a quello di registrazione, il programma effettua una scrittura di prima nota non iva movimentando costo/ricavo e codice di conto patrimoniale in contropartita utilizzati nella registrazione dell'anno corrente;

(immagine)

- Contabilità Semplificata :

- 2) Registrazione rateo o risconto, attivo o passivo , nell'anno precedente in data 31/12 o nell'anno successivo al 02/01 a quello di registrazione, il programma effettuerà una scrittura di prima nota iva riportando come conto di costo o ricavo e codice cliente/fornitore (40/41RIRA) quello utilizzato nella registrazione dell'anno corrente;

(immagine)

5) Eliminazione di un rateo o risconto

L'eliminazione di una registrazione di un rateo o di un risconto deve avvenire direttamente dalla form di calcolo, tramite il pulsante "Elimina" posto all'interno.

Se si clicca nel pulsante "Elimina" dalla form registrazione del rateo o risconto nell'anno precedente o nell'anno successivo , il software, darà il messaggio "non è possibile eliminare la registrazione essendo collegata alla gestione Ratei e Risconti". In automatico verrà aperta la tabella di calcolo collegata per facilitare l'utente all'eliminazione del rateo/risconto.

Questo avviene cliccando nel pulsante "Elimina", all'interno della form di calcolo dei ratei/risconti, ottenendo la cancellazione della registrazione creata nell'anno precedente o successivo e della riga nella registrazione in prima nota dell'anno corrente con l'importo del rateo/risconto rilevato. In automatico verrà attribuito il totale della registrazione al conto di costo o ricavo da cui si è partiti a fare il calcolo.

6) Prospetto riepilogativo

Tutte le registrazioni confluiscono in un prospetto riepilogativo che ha diverse funzionalità.

Il prospetto viene alimentato dal seguente pulsante (immagine) nel quale vengono riportati i dati relativi al rateo/risconto calcolato. (Guida 6.3.2 – Prospetto Riepilogativo dei Ratei e Risconti)

N° doc. 11429 - aggiornato il 08/01/2010 - Autore: GBsoftware S.p.A