



Chiusura delle operazioni IVA 2012 e prime indicazioni sull'utilizzo di U-GOV fittizio 2012

Sommario

1.	Istruzioni riguardanti la chiusura delle operazioni IVA 2012.....	3
1.A)	Acquisti istituzionali (beni e servizi) da fornitori esteri:	3
1.B)	Acquisti da fornitori italiani di beni e servizi in ambito commerciale:.....	4
2.	Modalità di utilizzo del provvisorio/carta contabile.....	4
3.	Ordini in U-GOV 2012 fittizio: acquisti da fornitori nazionali in ambito istituzionale.....	4

1. Istruzioni riguardanti la chiusura delle operazioni IVA 2012

In merito alla chiusura delle operazioni IVA 2012, si forniscono le istruzioni relativamente alle seguenti casistiche:

1.A) Acquisti istituzionali (beni e servizi) da fornitori esteri:

- Fatture passive registrate in CIA, pagate nel 2012 e non ancora inviate allo Studio Commerciale. La mancata comunicazione, come evidenziato dalla Dott.ssa Sola nella mail dell'8 febbraio u.s., ha prodotto le seguenti conseguenze:
 - non è stata versata l'iva dovuta all'erario;
 - non sono state inserite nel modello intra12;
 - non sono state inserite nel modello intrastat.

Pertanto, al fine di regolarizzare la situazione, è necessario provvedere all'immediata consegna all'Ufficio Bilancio di queste fatture, corredate dal modello F1/F2 (esclusi quelli che sono già stati consegnati).

Per questi casi lo studio commerciale procederà all'integrazione dei registri IVA 2012 e al contestuale versamento dell'IVA tramite la procedura del ravvedimento operoso. In contabilità finanziaria CIA 2012 il dipartimento/struttura dovrà, inoltre, registrare l'impegno verso l'Amministrazione Centrale per un importo pari all'IVA non versata, aumentata delle sanzioni previste dalla procedura di ravvedimento operoso (l'Ufficio Bilancio comunicherà quanto dovuto).

- Fatture passive datate 2012 e non ancora liquidate. In questo caso dovrà essere seguita la seguente procedura:
 - Registrazione dell'impegno finanziario in CIA 2012 (se non ancora presente);
 - Non si deve registrare la fattura in CIA 2012;
 - Inserimento in U-GOV fittizio 2012 del "documento consegna erogazione in entrata" (se non è disponibile la bolla di accompagnamento è possibile comunque inserire un documento datato 31/12/2012 contenente i dati della fattura). In questo modo il sistema registra un costo di competenza 2012 e un debito per fatture da ricevere al 31/12/2012;
 - Inserimento immediato della fattura passiva in U-GOV 2013, riprendendo il corrispondente "documento consegna erogazione in entrata" inserito nel 2012. L'associazione si ottiene attraverso i seguenti passaggi:
 - Da Documenti gestionali > Accesso per cicli > Fattura acquisto si sceglie l'opzione "crea e associa";
 - Nella scelta del contesto s'indica l'esercizio 2013;
 - Nella maschera iniziale "crea e associa" nella sezione "seleziona documento origine" s'indica "documento consegna erogazione in entrata" e nella casella anno s'immette l'esercizio 2012, quindi, digitando Recupera, il programma elenca i tutti i documenti che è possibile associare alla fattura di acquisto.

1.B) Acquisti da fornitori italiani di beni e servizi in ambito commerciale:

- Fatture passive commerciali già registrate e pagate in CIA 2012, che devono ancora essere trasmesse allo Studio Commerciale per la detrazione. In questo caso, al fine di conservare il diritto alla detrazione IVA, occorre inviare all'Ufficio Bilancio copia di queste fatture con allegata la relativa richiesta di detrazione, entro e non oltre giovedì 28 Febbraio.
- Fatture passive commerciali datate 2012, non registrate in CIA e quindi non pagate. In questo caso, al fine di rilevare il costo per competenza e il debito verso il fornitore al 31/12/2012 dovrà essere seguita (analogamente al caso delle fatture istituzionali estere non ancora liquidate - punto 1.A) la seguente procedura:
 - Registrazione dell'impegno finanziario in CIA 2012 (se non ancora presente);
 - Non si deve registrare la fattura in CIA 2012;
 - Inserimento in U-GOV fittizio 2012 del "documento consegna erogazione in entrata". (se non è disponibile la bolla di accompagnamento, è possibile comunque inserire un documento datato 31/12/2012 contenente i dati della corrispondente fattura). In questo modo il sistema registra un costo di competenza 2012 e un debito per fatture da ricevere al 31/12/2012;
 - Inserimento immediato della fattura passiva in U-GOV 2013, riprendendo il corrispondente "documento consegna erogazione in entrata" inserito nel 2012.

2. Modalità di utilizzo del provvisorio/carta contabile

Si precisa che, al fine di mettere in pagamento le fatture passive già pervenute e per le quali esistono precise scadenze, è possibile utilizzare il provvisorio/carta contabile indicando il beneficiario, importo, causale e inserendo inoltre il proprio sottoconto e il numero progressivo del provvisorio/carta contabile. Successivamente dovrà essere coperto ricordandosi di associare l'ordinativo creato con la contabilizzazione del/i DG con il sospeso.

Si ricorda che il provvisorio/carta contabile deve essere firmato dal Direttore del Dipartimento e/o Centro.

3. Ordini in U-GOV 2012 fittizio: acquisti da fornitori nazionali in ambito istituzionale

Al fine di mantenere il raccordo tra la contabilità finanziaria 2012 e le scritture contabili di U-GOV 2013, gli ordini registrati e impegnati in CIA 2012, per forniture e servizi resi in ambito istituzionale da fornitori italiani, devono essere trattati sulla base delle due seguenti casistiche:

Ordini collegati a fatture passive di competenza 2012 (data fattura fornitore ≤ 31/12/2012)

Nel caso di ordini registrati e impegnati in CIA nel 2012, e collegati a una fattura passiva di competenza economica 2012 (data fattura ≤ 31/12/2012), dovrà essere seguita la procedura sotto indicata:

- Registrazione in CIA 2012 della fattura passiva;
- Inserimento in U-GOV fittizio 2012 della fattura passiva (non sarà necessario invece inserire l'ordine al fornitore). In questo modo il sistema registra un costo di competenza 2012 e un debito verso fornitori al 31/12/2012;
- Richiamo, in U-GOV 2013, della fattura passiva inserita nel 2012 per l'emissione dell'ordinativo di pagamento.

Si ricorda che per richiamare la fattura passiva da liquidare occorre selezionare:
Contabilità generale > Registrazioni > Seleziona DG per ordinativo.

Ordini collegati a fatture passive di competenza 2013 (data fattura fornitore ≥ 01/01/2013)

Nel caso di ordini registrati e impegnati in CIA nel 2012, e collegati a una fattura passiva di competenza economica 2013 (data fattura ≥ 01/01/2013) è necessario inserire l'ordine al fornitore in U-GOV fittizio 2012.

Si precisa che attualmente è possibile effettuare solo la registrazione e la contabilizzazione COAN dell'ordine. Il riporto al 2013 delle scritture anticipate generate dalla contabilizzazione dell'ordine, potrà, invece, essere eseguito solo da lunedì 25 febbraio p.v. in quanto Cineca, con l'aggiornamento previsto del software, provvederà a configurare in modo corretto le scritture contabili rispettando il vincolo del pareggio di budget.

Il riporto delle scritture anticipate, dal 25 febbraio p.v., potrà essere effettuato, selezionando il contesto 2012 e la propria unità analitica, seguendo il percorso:

Contabilità analitica > Registrazioni chiusura > Riporta scritture anticipate > Visualizza scritture da riportare.