

La gestione della perdita su crediti

Data	Revisione	Note
27/02/2020	1.4	Inserito riferimento a blocco per contabilizzazione su esercizio minore di quello dell'ordinativo.
16/07/2021	1.5	Aggiunto riferimento al Generico Entrata Anticipato

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
2. CONFIGURAZIONI.....	2
3. OPERATIVITÀ	2
4. GESTIONE DELLA PERDITA CREDITO PARZIALE.....	4

1. Introduzione

Alcuni documenti gestionali possono non essere incassati o essere incassati parzialmente e l'importo non percepito risulterà non più esigibile; contabilmente occorre chiudere il credito non esigibile ed aprire una perdita su crediti di pari importo.

2. Configurazioni

Per utilizzare questa funzionalità in U-GOV, occorre che sia presente la configurazione della specifica causale di contabilità generale (da **Contabilità generale –Configurazione- Causali contabili**); in questa causale sono associate le voci coge di perdita crediti appartenenti al conto economico (figura 1) che verranno movimentate in automatico.

Codice Causale Coge	Denominazione Causale Coge	Codice Voce Coge	Denominazione Voce	Sezione
PERDITA_CREDITO				
PERDITA_CREDITO	Perdita credito	CG.ST.02.01.12	PERDITE SU CREDITI	Dare

Figura 1

3. Operatività

Per effettuare l'operazione di registrazione della perdita crediti bisogna entrare nel percorso:

Documenti gestionali – Accesso per cicli – Ciclo attivo

e selezionare il documento gestionale oggetto dell'inesigibilità del credito recuperandolo con le funzioni di ricerca messe a disposizione dal programma.

E' bene precisare che occorre associare alla voce coge definita in fase di configurazione uno o più codici Siope di entrata questo perché la rilevazione della scrittura co.ge di perdita credito è una scrittura di rettifica di un ricavo.

I documenti gestionali che possono rilevare la perdita su crediti sono generico di entrata, generico entrata solo coge e fattura vendita; è inoltre possibile rilevare anticipatamente la perdita su crediti sui documenti gestionali fattura proforma e generico entrata anticipata.

Operativamente occorre recuperare il documento gestionale che rileva la perdita crediti e cliccare su MODIFICA poi entrare nella sezione COMMERCIALE e premere CHIUDI ESTENSIONE (Figura 2), infine salvare la modifica premendo il pulsante SALVA.

Testata **Commerciale** Indirizzo PagoPA Documentale Righe Dettaglio IVA Cicli Allegati

Chiudi Estensioni Riapri Estensioni

Informazioni Commerciali

Soggetto Occasionale

Nome Soggetto Occasionale Cognome Soggetto Occasionale Ragione Sociale Soggetto Occasionale

Figura 2

Dopo aver effettuato il salvataggio apparirà in OPERAZIONI della macchina stati la possibilità di contabilizzare in contabilità generale il documento attraverso una specifica scrittura. (Figura 3).

I documenti gestionali a valle del ciclo attivo (esempio fatture di vendita, note incasso o generici entrata) possono rilevare una scrittura '**Prima perdita credito**' che determina una scrittura contabile del tipo

Perdita credito a Crediti

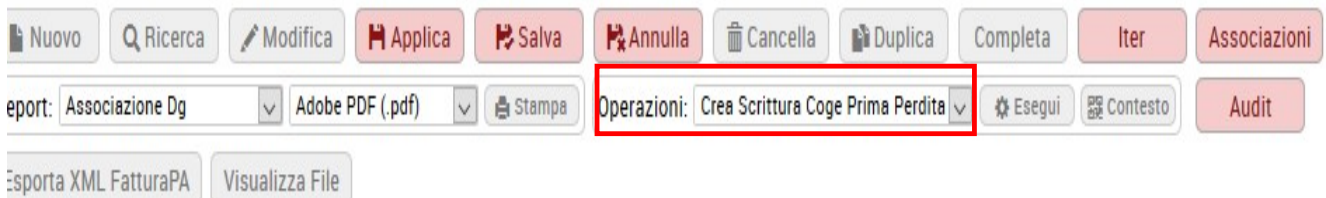


Figura 3

Il sistema controlla che non sia stato emesso un ordinativo successore del documento non contabilizzato in coge con scrittura transitorio banca nel caso emette messaggio bloccante e impedisce la contabilizzazione.

Nel caso l'operazione di chiudi estensione sia effettuata su documenti di tipo fattura proforma o generico entrata anticipato il sistema registra una scrittura di contabilità generale di tipo '**Anticipata perdita credito**' (Figura 4)

3

La scrittura generata sarà del tipo

- Perdite su crediti a Fatture da emettere nel caso di Fattura proforma
- Perdita su crediti a Crediti verso clienti nel caso di Generico Entrata Anticipato

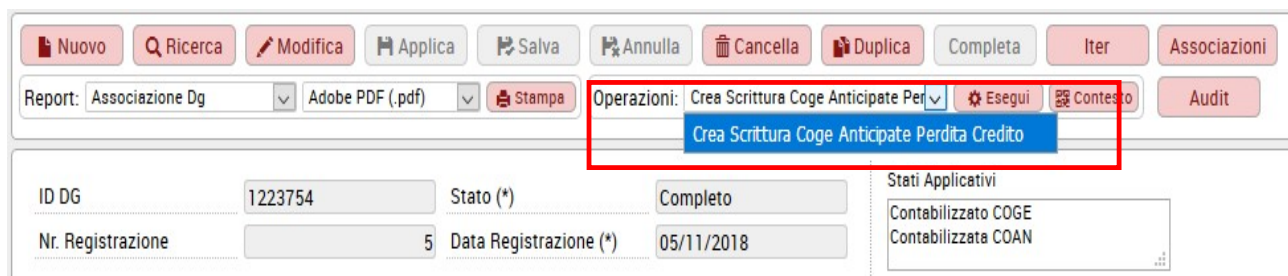


Figura 4

Nel caso la fattura proforma o il generico entrata anticipato abbiano generato la scrittura coge anticipata di perdita credito i documenti successivi non faranno la scrittura coge prima perdita credito.

4. Gestione della perdita credito parziale

Per gestire questa funzionalità nei documenti gestionali di tipo fattura di vendita, nota di incasso, generico di entrata e generico di entrata solo coge sono stati aggiunti gli attributi Ammontare perdita credito Manuale e Ammontare perdita credito Automatica.

Nr. Riga	Descrizione	Tariffa	Codice Iva	Prezzo Unitario	Quantita	Imponibile	Iva	Totale
1	2 esami eccl marzo 18 + saldo del 4o	ECDL	I302B	20,00	2,00	43,94	9,67	53,61

Nr. Est	Amm. Principale	Amm. Iva Detraibile	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge	Stato
1.1	43,94	9,67	2018	UE.A	UE.A.57	CG.ER.01.02.12	Contabilizzato

Informazioni COGE	
Nr. Estensione	1.1
Ammontare	43,94
IVA Esigibile	9,67
Perdita Credito Manuale	10,00
Perdita Credito Automatica	0,00
Esercizio	2018
UE Autonoma (*)	UE.A
UE (*)	UE.A.57
Voce Coge (*)	CG.ER.01.02.12
Voce Coge Contropartita (*)	CG.EA.02.02.09.02
Codice Siope	SX.E.3.01.02.01.999
Data Inizio (*)	01/01/2018
Data Fine (*)	31/01/2018

Figura 5

E' possibile gestire la perdita credito parziale sia in modo **Manuale** che in modo **Automatico**.

Nel caso di gestione della perdita credito parziale Manuale l'utente può imporre la quota del documento che si ritiene non verrà incassato e questa verrà scalata dall'ordinativo successivo.

L'utente deve valorizzare l'attributo perdita credito Manuale nell'estensione coge; la valorizzazione di questo ammontare attiverà la possibilità di contabilizzare la scrittura prima di perdita credito e di creare il successivo ordinativo di ammontare scalato della perdita credito imputata nell'estensione coge.

Nell'esempio proposto all'ammontare della fattura di vendita di 53,61 vengono scalati 10,00 euro pari alla quota di Ammontare perdita credito parziale pertanto il dg viene liquidato con ordinativo la quota di 43,61.

La scrittura coge di perdita credito associata alla fattura sarà del tipo:

perdita credito @ credito verso clienti 10,00

Nel caso di gestione della perdita credito parziale Automatica l'utente deve premere il tasto chiudi estensione nell'estensione commerciale di dettaglio.

Testata **Commerciale** Indirizzo PagoPA Documentale Righe Dettaglio IVA Cicli Allegati

Chiudi Estensioni

Informazioni Commerciali

Soggetto Occasionale

Nome Soggetto Occasionale Federica Cognome Soggetto Occasionale Andreini Ragione Sociale Soggetto Occasionale

Codice Fiscale Partita Iva

Figura 6

Quindi il sistema valorizza l'ammontare della perdita credito Automatica pari alla quota aperta del documento. In questo caso è necessario aver effettuato uno o più incassi parziali del credito.

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa Iter Associazioni

Report: Associazione Dg Adobe PDF (.pdf) Stampa Operazioni: Crea Scrittura Coge Prima Perdita Esegui Contesto Audit

Esporta XML FatturaPA Visualizza File

ID DG 1223752 Stato (*) Completo Stati Applicativi: Contabilizzata Coge, Contabilizzata Coan, Non contabilizzata Iva

Nr. Registrazione 13 Data Registrazione (*) 05/11/2018

Testata **Commerciale** Indirizzo PagoPA Documentale **Righe Dettaglio** IVA Cicli Allegati

Nuovo Copia Cig Cup

Nr. Riga	Descrizione	Tariffa	Codice Iva	Prezzo Unitario	Quantità
1	2 esami eccl marzo 18 + saldo del 4o	ECDL	I302B	20,00	2,00

Riga **COGE** COAN Inventario Intrastat

Crea Estensioni Nuovo Dettaglio Cancella Estensioni Copia Voce Coge Visualizza Scrittura Visualizza Pratica Modifica Pratica Mostra Ammontare

Nr. Est	Amm. Principale	Amm. Iva Detraibile	Esercizio	UE Autonoma	UE	Voce Coge
1.1	43,94	9,67	2018	UE.A	UE.A.57	CG.ER.01.02.12

Informazioni COGE

Nr. Estensione 1.1

Ammontare 43,94

IVA Esigibile 9,67

Perdita Credito Manuale 0,00 Perdita Credito Automatica 23,60

Figura 7

Nell'esempio di cui sopra la fattura di vendita di 53,60 ha un ordinativo successore di 30,00 e quindi il sistema dopo aver premuto chiudi estensione genera una perdita credito automatica di 23,60 che sarà rilevata alla contabilizzazione coge con scrittura del tipo perdita credito @ credito verso clienti 23,60.

Nel caso di documento gestionale registrato in esercizio X e ordinativo successore registrato in esercizio X+2 il sistema impedisce di registrare scrittura di perdita credito su esercizio 2019.

Non è necessario configurare una nuova causale di sistema per gestire le scritture di perdita credito parziale.