

Esercitazioni con Gazie «

Utilizzo di Google documenti per le esercitazioni con Gazie	305
Utilizzo di «gzt.nssitaly.com»	307
103 Esercitazione con la contabilità generale (coge1)	309
103.1 Introduzione della prima nota	309
103.2 Stampa del giornale di contabilità generale	313
103.3 Stampa dei registri delle fatture	314
103.4 Condivisione dei file con il docente	314
104 Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	315
105 Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	317
105.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti	317
105.2 Operazioni di assestamento	318
105.3 Bilancio finale	319
105.4 Conclusione della verifica sulla chiusura	321
106 Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)	323
106.1 Movimenti da inserire	323
106.2 Stampa del giornale di magazzino	323
106.3 Stampa delle schede di magazzino	323
106.4 Condivisione dei file con il docente	324
107 Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	325
108 Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)	327
108.1 Emissione della fattura	327
108.2 Contabilizzazione della fattura	328
108.3 Emissione della cambiale tratta	328
108.4 Distinta degli effetti	329
108.5 Contabilizzazione degli effetti	329
108.6 Emissione di una nota di accredito	330
108.7 Contabilizzazione della nota di accredito	330
108.8 Giornale di contabilità generale	331
108.9 Registro IVA delle vendite	331
108.10 Partitario clienti	331
108.11 Giornale di magazzino	332
109 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)	333
110 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)	337
111 Esercitazione sulla gestione degli ordini da clienti (vend4)	341
111.1 Emissione della conferma d'ordine	341
111.2 Evasione dell'ordine	341
111.3 Completamento	342
112 Verifica sulla gestione degli ordini da clienti (vend5)	345
113 Esercitazione sulla gestione delle provvigioni (vend6)	349
114 Esercitazione sulla gestione degli acquisti (acq1)	353
114.1 Emissione della richiesta di preventivo	353
114.2 Emissione dell'ordine	354
114.3 Ricezione del DDT	355
114.4 Ricezione della fattura differita	355
114.5 Merce resa al fornitore	355
114.6 Nota di accredito da fornitore	355
114.7 Completamento	355

115	Verifica integrata (int1)	357
116	Verifica integrata guidata (int2) - prima parte	361
116.1	Articoli di magazzino	361
116.2	Inserimento della situazione iniziale	361
116.3	Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre	363
116.4	Conclusione della prima parte	377
117	Verifica integrata guidata (int2) - seconda parte	379
117.1	Conclusione	384
118	Verifica integrata guidata (int2) - terza parte	385
118.1	Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre	385
118.2	Conclusione	387

Utilizzo di Google documenti per le esercitazioni con Gazie

Per svolgere le esercitazioni proposte su Gazie, con l'aiuto di un docente, è conveniente avvalersi del servizio Google documenti, con il quale condividere assieme al docente i file PDF delle stampe, così da non dover stampare.

Una classe di 30 alunni, nella quale ogni alunno produce in media cinque fogli stampati per esercitazione, consuma 150 fogli a esercitazione, senza contare le stampe che si scartano perché si individuano tardivamente degli errori. Se le classi sono più di una e si considera che di esercitazioni se ne fanno molte, il consumo di carta è notevole e a questo va ad aggiungersi il consumo di inchiostro e l'esigenza di disporre di una stampante. L'esigenza di risparmio sulle stampe giustifica da sola l'uso di un sistema come Google documenti, in quanto gratuito per piccoli volumi di lavoro, indipendentemente dalla simpatia o antipatia che si può avere per tale azienda.

Per utilizzare Google documenti basta disporre di un'utenza Gmail (la posta elettronica di Google), oppure ci si può registrare fornendo invece un altro indirizzo email. Chi ha la necessità di iscriversi (perché non ha un'utenza Gmail) può seguire la procedura che viene mostrata da questo video: <http://www.youtube.com/watch?v=YWYdr0CRkzE>. Quando ci si iscrive, il procedimento fallisce se esiste già una registrazione analoga ai servizi di Google; in tal caso, sarà sufficiente chiedere a Google di inviare un messaggio di posta elettronica con un codice di ripristino.

Una volta che gli studenti dispongono di un'utenza personale con Google documenti, possono creare un file di testo (con Google documenti), vuoto, denominato secondo lo schema seguente:

classe-cognome-nome-correzioni

Per esempio, lo studente Mario Rossi della classe 4Z, userà il nome '4z-rossi-mario-correzioni'. Questo file va condiviso con il docente, assegnandogli la proprietà del file e lasciando a se stessi solo la facoltà di commentare. In questo file il docente ha così la possibilità di annotare l'esito delle correzioni ed eventuali raccomandazioni o spiegazioni personalizzate. La necessità di utilizzare uno schema preciso nella denominazione dei file deriva dal fatto che il docente si trova poi a dover gestire una massa enorme di questi file (video: <http://www.youtube.com/watch?v=ZbkuBCSWbWQ>).

Durante l'uso di Gazie, quando si arriva a visualizzare il file PDF di una stampa, lo studente deve avere la cura di salvare il file presso l'elaboratore con cui sta operando, utilizzando un nome che corrisponda al modello seguente:

classe-cognome-nome-esercitazione-stampa.pdf

Per esempio, durante l'esercitazione denominata «COGE1», quando si stampa il giornale di contabilità generale, il file PDF corrispondente deve essere salvato, dallo studente Mario Rossi della 4Z, con il nome: '4z-rossi-mario-cogel-giornale.pdf'. Successivamente, i file salvati che riguardano un'esercitazione completa, vanno caricati tutti assieme, e poi condivisi con il docente che deve valutarli (video: <http://www.youtube.com/watch?v=zt0lliwIky0>).

Utilizzo di «gzt.nssitaly.com»

Presso <http://gzt.nssitaly.com> ed eventualmente presso altri indirizzi è disponibile un servizio per l'utilizzo didattico di Gazie. Il servizio è destinato alla didattica, in quanto, oltre che essere fornito senza alcun tipo di garanzia, esiste la possibilità che le gestioni vengono cancellate durante il periodo estivo e in più non ci sono misure di sicurezza per garantire la riservatezza sui dati inseriti.

Dalla pagina principale di <http://gzt.nssitaly.com> è possibile individuare la propria gestione, utilizzando eventualmente un criterio di filtro nell'elenco, oppure è possibile crearne una nuova, come si vede in questo video: http://www.youtube.com/watch?v=bwN_ejJwdCA. In ogni caso, si accede sempre con il nominativo «amministratore», ma con la parola d'ordine stabilita.

Figura u9.1. Elenco gestioni esistenti.

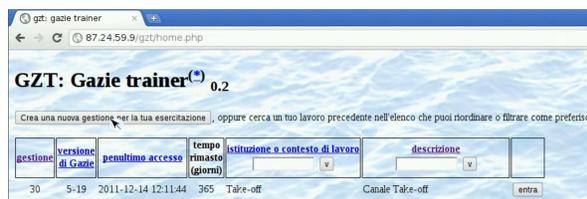


Figura u9.2. Creazione di una gestione per svolgere un'esercitazione.



Le gestioni create, quando non vengono utilizzate dall'utente «amministratore» per un certo tempo, vengono eliminate. Nell'elenco stesso è annotato quanto tempo resta a ogni gestione esistente.

Se si svolgono le esercitazioni dei capitoli successivi, va osservato che Gazie è in fase di sviluppo continuo e ci possono essere dettagli che non corrispondono esattamente.

Esercitazione con la contabilità generale (coge1)

Il blocco principale di una procedura di contabilità integrata è sempre costituito dalla gestione della contabilità generale. Gli obblighi di legge più importanti, legati a questa gestione, si riassumono brevemente nella tenuta del giornale di contabilità, dei registri IVA (registri delle fatture), del partitario (le schede dei conti) e nell'elenco di clienti e fornitori. Viene proposto un esercizio molto semplice, dal quale si vanno a produrre i vari documenti.

data	descrizione	dare	avere	
04 gen	denaro in cassa banca X c/c	Prelievo dal c/c bancario.	2 500,00	2 500,00
04 gen	merci/acquisti IVA n°credito debiti verso fornitori	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 123 del 3 gennaio, protocollata con il numero 1.	2 000,00 400,00	2 400,00
05 gen	crediti v/d clienti merci/vendite IVA n°debito	Vendita di merci al cliente Albaroni, con fattura n. 1 del 4 gennaio.	1 200,00	1 000,00 200,00
05 gen	merci/acquisti IVA n°credito oneri fiscali diversi debiti verso fornitori	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 127 del 4 gennaio, protocollata con il numero 2. Nella fattura sono addebitati i bolli (IVA esclusa art. 15) per emissione di una tratta a 30 giorni dalla data della fattura stessa.	1 000,00 200,00 14,60	1 214,60

L'esercitazione proposta mostra ancora l'IVA calcolata con un'aliquota del 20%; tuttavia, per lo svolgimento effettivo dell'esercizio va usata l'aliquota normale in vigore effettivamente. I video seguenti dimostrano lo svolgimento completo dell'esercitazione, la quale viene comunque illustrata, passo per passo, nelle sezioni successive.

prima registrazione del 4 gennaio http://www.youtube.com/watch?v=_ursC5We6nY ;

seconda registrazione del 4 gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=XYdFTPwQZFE> ;

terza registrazione del 5 gennaio http://www.youtube.com/watch?v=kpTH_SNLLY8 ;

quarta registrazione del 5 gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=FKNz110gWLw> ;

stampa del libro giornale di gennaio <http://www.youtube.com/watch?v=4q3PdZiBAbg> ;

stampa del registro IVA delle vendite <http://www.youtube.com/watch?v=Cxn2zZ3jlG8> ;

stampa del registro IVA degli acquisti <http://www.youtube.com/watch?v=LNHfnjX-tk> ;

condivisione dei file con il docente <http://www.youtube.com/watch?v=b42U-TZrtDs> ;

103.1 Introduzione della prima nota

Per l'inserimento della contabilità generale si utilizza la prima nota, accessibile alla voce *Contabilità, Prima nota*. Le sezioni successive, attraverso delle figure, mostrano le maschere di inserimento e modifica dei movimenti richiesti. Va osservato che la numerazione attribuita ai movimenti, in modo automatico, non interferisce con quella del giornale.



103.1.1 Prima registrazione del 4 gennaio

Si tratta di una scrittura semplice, senza bisogno di annotare numeri di documento e, quindi, senza collegamento con i registri IVA. Si comincia con l'inserimento della data di registrazione e si compila soltanto una causale (descrizione) libera (http://www.youtube.com/watch?v=_ursC5We6nY).



Avendo scelto una causale libera, ogni conto deve essere inserito espressamente, compilando la barra di inserimento che appare in basso. Si procede con il conto «denaro in cassa», il quale, secondo il piano dei conti, appartiene al mastro «disponibilità liquide».

Per confermare «il rigo», ovvero la riga compilata, occorre selezionare il bottone grafico che appare sulla destra, vicino alla scritta «aggiungi rigo». Il rigo viene trasmesso nella parte inferiore:

Il rigo inserito può essere modificato, o annullato, se si seleziona il bottone grafico . In questo caso si procede con l'inserimento del conto «banca x c/c», il quale appartiene al mastro «conti bancari». Questa volta, per comodità, non si inserisce l'importo.

Non avendo inserito l'importo, si può osservare che viene segnalato uno sbilancio; in particolare, viene suggerito che l'importo del conto «banca x c/c» dovrebbe essere aumentato per completare la scrittura. Si può ottenere automaticamente questa correzione, con il bottone grafico che appare a fianco del valore mancante (se lo spazio orizzontale è ridotto, il bottone può apparire subito sotto il valore a cui si riferisce).

Al termine della scrittura si conclude selezionando il bottone grafico . Da lì si passa automaticamente all'elenco delle scritture presenti in prima nota; in questo caso si tratta di una sola:

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
1	04-01-2010	Libera	Prelievo dal c/c bancario.			2.500,00	

103.1.2 Seconda registrazione del 4 gennaio

Si richiede di registrare un acquisto, composto da un solo imponibile di 2000,00 € e con aliquota normale. La registrazione dell'acquisto richiede l'indicazione dei dati del documento e il riferimento al registro IVA relativo. Questa volta si sfrutta una causale già definita, la quale va poi confermata con il bottone grafico (<http://www.youtube.com/watch?v=XYdFTPwQZFE>).

Dopo la conferma, la causale interviene automaticamente nella richiesta dei dati del documento, per cui appaiono dei campi aggiuntivi, per l'indicazione dei dati del documento e per l'inserimento degli imponibili. Si procede con l'inserimento di questi dati:

Il rigo dell'imponibile, anche se è unico, va inserito selezionando il bottone ; i dati del documento, invece, non richiedono conferma. Si può osservare che i conti associati alla causale scelta risultano già compilati parzialmente; ciò che manca sicuramente è l'indicazione del fornitore, il quale va scelto cominciando dall'inserimento della parte iniziale del suo nome, oppure con due caratteri di percentuale ('%'), se si è sicuri di avere un elenco ridotto di nomi.

Al termine si conferma con il bottone **INSERISCI**, con il quale si viene mandati nuovamente all'elenco delle scritture esistenti in prima nota.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prilievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.1.3 Terza registrazione del 5 gennaio

La terza scrittura descrive una vendita, la quale può essere inserita in modo analogo a quanto visto in quella precedente, usando la causale «FAI», ovvero «fattura immediata a cliente» (http://www.youtube.com/watch?v=kpTH_SNLly8). La figura mostra la maschera compilata completamente e pronta per l'inserimento:

La conclusione è la stessa già vista per le altre scritture.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
3	05-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	1.200,00	X
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prilievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.1.4 Quarta registrazione del 5 gennaio

Questa scrittura è simile alla seconda, con la differenza che si richiede l'aggiunta di un costo per bolli, il cui imponibile è escluso secondo l'articolo 15. Pertanto gli imponibili sono due: 1000,00 € con aliquota normale; 14,60 € esclusi. Nella figura si vede il primo imponibile già inserito e il secondo in fase di immissione (<http://www.youtube.com/watch?v=FKNz110gWLw>).

Rispetto ai conti proposti automaticamente dalla causale «AFA», ovvero «fattura di acquisto», è necessario aggiungere gli oneri fiscali diversi:

L'aggiunta degli oneri fiscali diversi fa però sbilanciare la scrittura e occorre intervenire per correggere il ricavo delle merci vendute:

Rimane poi da specificare il fornitore e quindi si può confermare l'inserimento della scrittura.

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
2	05-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	127	1.214,60	X
3	05-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	1.200,00	X
2	04-01-2010	AFA	FATTURA DI ACQUISTO	1/1	123	2.400,00	X
1	04-01-2010		Prilievo dal c/c bancario			2.500,00	X

103.2 Stampa del giornale di contabilità generale

Avendo inserito le scritture in prima nota, è possibile stampare il giornale e altri documenti. Per produrre il giornale, si deve accedere alla funzione *Contabilità, Libro giornale*, specificando il periodo (in questo caso il mese di gennaio dell'anno scelto). Non va attivata la casella della stampa definitiva, perché se la si attiva, non è più possibile modificare le scritture relative nella prima nota (<http://www.youtube.com/watch?v=4q3PdZiBAg>).

Dopo la conferma, si deve attendere la produzione e visualizzazione di un file PDF, il quale rappresenta il giornale stesso. Da lì si può stampare effettivamente il documento su carta.



47 Rossi Mario COGEI
piazza della Vittoria 3/4 31100 PEVERO (TV)
Tel. C.F. 80011540389 P.I. 80011540389

Pror.	Data Pror.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Cont.	Nome Cont.	Data	Avers
1	01-01-2010	Prilievo dal c/c bancario.	1000000000	Conto in cassa		2500,00
2			5070000004	Imposta I.C.E.		2500,00
3	01-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	2100000008	Tutti hardware		2400,00
4		n.1231 del 04-01-2010	3300000004	Merchi c/c bancario		2000,00
5			1000000001	IVA restituito		400,00
6	05-01-2010	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1000000008	Alberoni & C.		1.200,00
7		n.1/1 del 04-01-2010	4200000006	Merchi c/c bancario		1200,00
8			2150000001	IVA restituito		200,00
9	05-01-2010	FATTURA DI ACQUISTO	2100000008	Tutti hardware		1.214,60
10		n.1271 del 04-01-2010	3300000004	Merchi c/c bancario		1.000,00
11			1000000001	IVA restituito		300,00
12			3300000001	Oneri fiscali diversi		14,60
TOTALI:						7314,60

103.3 Stampa dei registri delle fatture

Assieme al giornale di contabilità generale, vanno prodotti anche i registri delle fatture, o registri IVA (<http://www.youtube.com/watch?v=Cxn2zZ3jIG8>, <http://www.youtube.com/watch?v=INHfnjX-tk>). Dal momento che i dati sono già disponibili nella prima nota, per ottenere i registri delle fatture è sufficiente accedere alla funzione *Contabilità, Registri IVA*, specificando il tipo di registro e il periodo. Non va attivata la casella della stampa definitiva, perché se la si attiva, non è più possibile modificare le scritture relative nella prima nota.

Si procede con la stampa relativa alle fatture di acquisto, compilando in modo appropriato la maschera di selezione: si ottiene già un'anteprima dei contenuti del registro scelto.

Selezionando il bottone **[STAMPA!]** si ottiene il file PDF con il registro da stampare:

4Z Rossi Mario COGEEI
piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540269 P.I. 80011540269

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1

N.Prot.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	04-01-2010	123	03-01-2010	Tutto hardware	2.000,00	20,00%	400,00	2.400,00
2	05-01-2010	127	04-01-2010	Tutto hardware	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
TOTALE IVA al 20%					3.000,00	20,00%	600,00	3.600,00
TOTALE ESCLUSA art. 15					14,60	0,00%	0,00	14,60
TOTALE GENERALE					3.014,60		600,00	3.614,60

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE					
cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	3.000,00	20,00%	600,00	3.600,00
4	ESCLUSA art. 15	14,60	0,00%	0,00	14,60
TOTALE GENERALE		3.014,60		600,00	3.614,60

Lo stesso procedimento vale per il registro IVA delle vendite:

Ecco il registro finale:

4Z Rossi Mario COGEEI
piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540269 P.I. 80011540269

Sezione IVA n.1 Pagina 2010/1

N.Prot.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	05-01-2010	1	04-01-2010	Alberoni & C.	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
TOTALE IVA al 20%					1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
TOTALE ESCLUSA art. 15					20,00	0,00%	0,00	20,00
TOTALE GENERALE					1.020,00		200,00	1.220,00

103.4 Condivisione dei file con il docente

Al termine del lavoro, i file caricati su Google documenti, se sono corretti, vanno condivisi con il docente: <http://www.youtube.com/watch?v=b42U-TZrtds>. Nel video si osserva che viene anche corretto un errore nel nome di un file.

Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)

Si registrino le operazioni seguenti in contabilità generale.

• 10 agosto

Il fornitore Tutto hardware ci invia fattura n. 250 del 07 agosto per l'acquisto di merci per 3000,00 € più IVA con aliquota normale. La fattura viene protocollata con il numero 20.

• 11 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 31 per vendita di merci per 5000,00 € più IVA con aliquota normale. Il numero di protocollo coincide con il numero del documento; la data del documento è la stessa della data di registrazione.

• 12 agosto

Il fornitore Tutto hardware ci invia fattura n. 255 del 10 agosto per l'acquisto di merci per 3000,00 € più IVA con aliquota normale. Nella fattura ci addebita anche spese per bolli, per 20,00 €, che sono esclusi dall'IVA in base all'art. 15. La fattura viene protocollata con il numero 21; le spese per bolli vengono registrate con il conto «oneri fiscali diversi».

• 13 agosto

Il cliente Alberoni paga con assegno bancario una vecchia fattura per un importo complessivo di 3600,00 €. L'assegno viene messo nella cassa assegni.

• 14 agosto

Viene depositato l'assegno del cliente Alberoni nel conto corrente bancario dell'azienda. Dal piano dei conti va usato «banca x c/c», appartenente al mastro «conti bancari».

• 15 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 32 per vendita di merci per 6000,00 € più IVA con aliquota normale. La data di emissione della fattura è la stessa della registrazione.

Si devono presentare: il giornale del mese di agosto, dell'anno scelto; i registri IVA degli acquisti e delle vendite del mese di agosto, dell'anno scelto.

TEL. C.F. 04113940269 P.I. 04113940269

Libro Giornale dal 01-08-2009 al 31-08-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
1	10-08-2009	FATTURA DI ACQUISTO n.250 del 07-08-2009	21200001	Tutto hardware		3000,00
2			33000004	Merch/acquisti	3000,00	
3			10000001	IVA al 20%	600,00	
4	11-08-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.31 del 11-08-2009	10300001	Alberoni & C.	6000,00	
5			43000006	Merch/vendite		5000,00
6			21500001	IVA al 20%		1000,00
7	12-08-2009	FATTURA DI ACQUISTO n.255 del 10-08-2009	21200001	Tutto hardware		3000,00
8			33000004	Merch/acquisti	3000,00	
9			10000001	IVA al 20%	600,00	
10			33000001	Oneri fiscali diversi	20,00	
11	13-08-2009	Ricevuto nota	10000000	Assegni	3600,00	
12			10300001	Alberoni & C.		3600,00
13	14-08-2009	Deposito assegno nel conto corrente	10700000	Banca x c/c	3600,00	
14			10000000	Assegni		3600,00
15	15-08-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.32 del 15-08-2009	10300001	Alberoni & C.	7200,00	
16			43000006	Merch/vendite		6000,00
17			21500001	IVA al 20%		1200,00
TOTALI:					27.600,00	27.600,00

TEL. C.F. 04113940269 P.I. 04113940269

Registro degli acquisti del mese di Agosto 2009

N.Prot.	Data Reg.	Num-Sez/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
20	10-08-2009	250/1	07-08-2009	Tutto hardware	3.000,00	20,00%	600,00	3.600,00
FATTURA DI ACQUISTO cod.1 IVA al 20%								
21	12-08-2009	255/1	10-08-2009	Tutto hardware	3.000,00	20,00%	600,00	3.600,00
FATTURA DI ACQUISTO cod.1 IVA al 20%								
ESCLUSA art. 15					20,00	0,00%	0,00	20,00
RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE								
cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale			
1	IVA al 20%	6.000,00	20,00%	1.200,00	7.200,00			
4	ESCLUSA art. 15	20,00	0,00%	0,00	20,00			
TOTALE GENERALE		6.020,00		1.200,00	7.220,00			



188. CAP. QUATTRODECIMO F. A. QUATTRODECIMO

Registro delle fatture di vendita del mese di Agosto 2009						
NProt.	Data Reg.	Num-Seq-Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Cliente	Imponibile	Totale
31	11/08/2009	3171	11/08/2009	Alberoni & C.		
FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE cod. 1 IVA al 20%						
					5.000,00	6.000,00
32	15/08/2009	323	15/08/2009	Alberoni & C.		
FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE cod. 1 IVA al 20%						
					6.000,00	7.200,00

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE					
cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	11.000,00	20,0%	2.200,00	13.200,00
TOTALE GENERALE		11.000,00		2.200,00	13.200,00

Verifica guidata sulla chiusura (coge3)

L'esercitazione riguarda operazioni da inserire nei giorni 30 e 31 dicembre. Nel 30 dicembre vengono inseriti i valori iniziali dei conti per mezzo di alcune scritture fittizie; nel 31 dicembre vengono registrati gli assestamenti, le scritture di chiusura dei conti economici, la determinazione dell'utile o della perdita e l'epilogo dei conti dello stato patrimoniale.

105.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti

30 dicembre

Vengono effettuate alcune scritture fittizie (somiglianti vagamente a un'apertura) per attribuire ai conti le eccedenze attuali della contabilità.

Questa operazione viene effettuata solo per avere dei valori all'interno dei vari conti dei quali si fa la chiusura. È evidente che nella realtà è improbabile che un'azienda cominci una contabilità meccanizzata e subito dopo faccia una chiusura dei conti.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 dicembre.

Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichel- li	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni pas- sivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

- Contabilizzare la situazione dei conti con una scrittura nel giornale di contabilità generale.

Si suggerisce di dividere il lavoro in quattro scritture, come si vede nell'esempio seguente, tenendo conto che vanno fatte in prima nota di contabilità generale.

cliente Emme	situazione dei conti al 30 dicembre	7763,90	
cliente Yankee		6291,60	
cliente Zeta		7211,61	
banca X c/c		4338,00	
cambiali attive		12835,80	
denaro in cassa		6670,30	
macchine d'ufficio		8000,00	
bilancio di apertura			(calcola- re)

terreni e fabbricati	situazione dei conti al 30 dicembre	80000,00	
merci c/acquisti		60487,00	
costi di consulenze		2285,70	
ribassi e abbuoni passivi		83,00	
salari e stipendi		3121,00	
oneri sociali		2670,00	
costi di trasporto		278,00	
bilancio di apertura			(calcolare)

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcolare)	
fornitore Delta			18138,24
fornitore Errex			21031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5431,00
debito per TFRL			9000,00
fondo svalutazione crediti			1317,00
debiti per imposte			1100,00

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 dicembre	(calcolare)	
fondo ammortamento fabbricati			22515,00
istituti previdenziali			1485,00
debito per IVA			1000,00
patrimonio netto			69903,10
merci c/vendite			50912,00
ribassi abbuoni attivi			102,00

105.2 Operazioni di assestamento

31 dicembre

Per la determinazione del reddito si tenga presente quanto segue.

1. L'ammortamento di mobili e attrezzature ufficio è del 20 %.
2. L'ammortamento dei fabbricati è del 3 %.
3. Si verifica che il fondo svalutazione crediti sia almeno pari al 3 % dei crediti commerciali (a cui appartengono anche i crediti verso i clienti). Se il fondo risulta inferiore, questo deve essere adeguato (incrementato in modo da raggiungere il valore della svalutazione prevista), altrimenti non si deve fare la scrittura.
4. L'accantonamento al fondo TFRL è di 651,79 €.
5. il totale delle fatture da emettere per merci già inviate è di 800,00 €;
6. il totale delle fatture da ricevere per merci ricevute è di 500,00 €;
7. le merci in rimanenza sono valutate 34500,00 €;
8. le imposte dell'esercizio ammontano a 1750,00 €.

- Registrare in contabilità generale le scritture di assestamento elencate.

Le registrazioni vanno effettuate **una per una e non raggruppate**.

ammortamento macchine d'ufficio	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento macchine d'ufficio			(calcolare)
ammortamento fabbricati	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento fabbricati			(calcolare)
svalutazione crediti	adeguamento del fondo...	(calcolare)	
fondo svalutazione crediti			(calcolare)
TFRL	accantonamento...	651,79	
debiti per TFRL			651,79

fatture da emettere	fatture da emettere...	960,00	
merci c/vendite			800,00
IVA n/debito			160,00

merci c/acquisti	fatture da ricevere...	500,00	
fatture da ricevere			500,00

merci	rimanenze...	34500,00	
merci c/rimanenze finali			34500,00

imposte dell'esercizio	imposte d'esercizio...	1750,00	
debiti per imposte			1750,00

- Registrare in contabilità i giroconti di IVA, banche, e istituti previdenziali.

IVA n/debito	giroconto IVA...	(calcolare)	
debiti per IVA			(calcolare)

banche c/c attivi	giroconto banche...	(calcolare)	
banca X c/c			(calcolare)

istituti previdenziali	giroconto istituti previdenziali...	(calcolare)	
debiti v/istituti previdenziali			(calcolare)

105.3 Bilancio finale

Si deve procedere con la stampa del bilancio, secondo la forma stabilita dal codice civile. Lo si ottiene dalla voce *Fine anno, Bilancio CEE*.

- Stampare il bilancio finale (http://www.youtube.com/watch?v=qCWuisB3_88).

Se si presentano errori che impediscono di ottenere il bilancio, questi vengono segnalati nell'anteprima. In tal caso, occorre correggere o completare le scritture che dovevano essere fatte prima di stampare il bilancio. Se tutto va bene, invece, si ottiene la stampa successiva.



BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONE		
I - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	euro	55.085,00
4) Altri beni materiali	euro	6.420,00
Totale I	euro	61.505,00
Totale B	euro	61.505,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:		
4) Prodotti finiti e merci	euro	34.500,00
Totale I	euro	34.500,00
II - Crediti:		
1) Crediti verso clienti	euro	33.745,91
Totale II	euro	33.745,91
IV - Disponibilità:		
1) Depositi bancari e postali	euro	4.328,00
3) Denaro in cassa	euro	6.670,30
Totale IV	euro	11.006,30
Totale C	euro	79.252,21
TOTALE DELL'ATTIVO		140.759,21

PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale:		
Capitale sociale	euro	69.600,10
Totale I	euro	69.600,10
IX - Utile (perdita) d'esercizio:		
Utile (perdita) d'esercizio	euro	10.487,51
Totale IX	euro	10.487,51
Totale A	euro	80.087,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
euro	9.651,79	
Totale C	euro	9.651,79
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori	euro	39.770,81
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	euro	5.431,00
12) Debiti tributari	euro	4.070,00
15) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	euro	1.450,00
Totale D	euro	50.721,81
TOTALE DEL PASSIVO		140.759,21

CONTO ECONOMICO DAL 01-01-2009 AL 31-12-2009		
non class.		
22) Imposte sul reddito d'esercizio	euro	(1.750,00)
Totale non class.	euro	(1.750,00)
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	euro	51.629,00

BILANCIO IV direttiva CEE dal 01-01-2009 al 31-12-2009

B) Costi della produzione:		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro	(60.885,00)
7) Spese per servizi	euro	(2.563,70)
9a) Salari e stipendi	euro	(3.121,00)
9b) Oneri sociali	euro	(2.670,00)
9c) Accantonamento al TFR	euro	(651,79)
10a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	euro	(4.000,00)
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	euro	(30.391,49)
Totale B	euro	(80.391,49)
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		10.487,51

105.3.1 Operazioni di chiusura

31 dicembre

Viene fatta la chiusura e riapertura dei conti.

- Selezionare la voce *Fine anno, Chiusura-apertura conti*, specificando la data di registrazione della chiusura e quella dell'apertura.

Fine Anno - | Comunicazione annuale IVA | Controlli - | Elenchi clienti e fornitori | Chiusura-Apertura Conti | Bilancio/Bilancio CEE

Chiusura e Apertura Conti

Data Registrazione Chiusura: 31 | Dicembre | 2009
 Data Registrazione Apertura: 1 | Gennaio | 2010

Bilancio di Chiusura: 198900002 - Bilancio di chiusura
 Risultato Economico: 198900003 - Risultato economico
 Utile d'esercizio: 210000031 - Utile d'esercizio
 Perdita d'esercizio: 210000032 - Perdita d'esercizio
 Bilancio d'apertura: 198900001 - Bilancio di apertura

Indietro | **ANTEPRIMA**

442000000	Utile per TFR	4.485,00
210000010	Debiti visulati previdenziali	6.651,79
210000001	Utile d'esercizio	10.487,51
598000001	Bilancio di apertura	168.571,21

CONFERMA |

La chiusura viene mostrata in anteprima, quindi occorre confermarla per generare le scritture contabili relative.

- Stampare il giornale di contabilità generale del mese di dicembre.



Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Data	Avere
1	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	10000004	Ernie		7.763,90
2			10000005	Variee		8.941,60
3			10000006	Zeta		7.211,61
4			10000007	Bianco oc		4.238,00
5			10000008	Carballe attive		12.635,50
6			10000009	Denaro in cassa		6.670,30
7			10000010	Macchine ufficio		5.000,00
8			59000001	Bilancio di apertura		53.111,21
9	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	10000004	Terreni e fabbricati		55.085,00
10			30000001	Materiali circolanti		6.420,00
11			36000004	Consumi		2.563,70
12			40000011	Risultato economico		83,00
13			32000001	Salari e stipendi		3.121,00
14			32000002	Oneri sociali		2.670,00
15			36000001	Costi di trasporto		2.670,00
16			59000001	Bilancio di apertura		148.281,70
17	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	59000001	Bilancio di apertura		55.118,58
18			21000004	Dati		15.138,24
19			21000005	Ernie		21.429,42
20			21000006	Variee		19.115
21			21000007	Carballe passive		5.431,00
22			21000008	Dubbi per TFR		9.000,00
23			19000004	Fondo ammortamento macchinari		1.317,00
24			29000001	Debiti per imposte		1.750,00
25	30-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	59000001	Bilancio di apertura		148.971,10
26			10000004	Terreni e fabbricati		22.515,00
27			30000001	Materiali circolanti		1.450,00
28			29000005	Debiti per IVA		1.160,00
29			21000001	Palrimonio netto		69.600,10
30			40000006	Merce celerante		3.450,00
31			30000009	Risultato economico		10,00
32	31-12-2009	ammortamento macchine d'ufficio dal	30000005	Ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
33			10000004	Terreni e fabbricati		1.600,00
34	31-12-2009	ammortamento fabbricati dal 31/12	30000001	Ammortamento fabbricati		240,00
35			32000001	Salari per TFR		651,79
36	31-12-2009	accantonamento al fondo TFR	32000002	Accantonamento al TFR		651,79
37			30000001	Materiali circolanti		1.450,00
38	31-12-2009	chiusura dei conti al 30 dicembre	19000009	Fatture da emettere		960,00
39			40000006	Merce celerante		800,00
40			29000005	Debiti per imposte		1.750,00
41	31-12-2009	rate di rimborsi per mesi già in	30000001	Materiali circolanti		500,00
42			21000009	Fatture da ricevere		500,00
43	31-12-2009	rate di rimborsi per mesi già in	19000009	Merce celerante		3.450,00
44			30000001	Materiali circolanti		1.450,00
45	31-12-2009	imposte di esercizio	30000001	Imposte di esercizio		1.750,00
46			29000005	Debiti per imposte		1.750,00
47	31-12-2009	giornata IVA	29000001	IVA a credito		180,00
48			29000005	Debiti per IVA		1.160,00
49	31-12-2009	giornata banche	19000001	Banche e conti		4.328,00
50			19000004	Banche e conti		4.328,00
51	31-12-2009	giornata istituti previdenziali	59000001	Istituti previdenziali		1.450,00
52			29000001	Dubbi visulati previdenziali		1.450,00
53	31-12-2009	Chiusura CONTI	36000001	Costi di trasporto		2.670,00
54			10000004	Terreni e fabbricati		2.265,70
55			32000001	Salari e stipendi		3.121,00
56			32000002	Oneri sociali		2.670,00
57			30000001	Materiali circolanti		651,79
58			30000006	Merce celerante		6.670,30
59			30000001	Merce celerante		3.450,00

Libro Giornale dal 01-12-2009 al 31-12-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Data	Avere
59			30000001	Ammortamento fabbricati		2.400,00
60			36000005	Ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
61			37000001	Imposte di esercizio		1.750,00
62			40000001	Risultato economico		83,00
63			59000003	Risultato economico		10,00
64			30000001	Risultato economico		10,00
65			30000001	Merce celerante		3.450,00
66			40000006	Merce celerante		517,00
67	31-12-2009	CHIUURA CONTI	59000001	Risultato economico		10.487,51
68			21000001	Utile d'esercizio		10.487,51
69	31-12-2009	CHIUURA CONTI	10000001	Terreni e fabbricati		80.000,00
70			10000005	Macchine ufficio		80.000,00
71			10000004	Ernie		7.763,90
72			10000005	Variee		6.291,60
73			10000006	Zeta		7.211,61
74			10000007	Carballe attive		12.635,50
75			10000008	Fatture da emettere		960,00
76			10000009	Banche e conti		4.328,00
77			10000010	Denaro in cassa		6.670,30
78			11000009	Merzi		3.450,00
79			59000002	Bilancio di chiusura		168.571,21
80	31-12-2009	CHIUURA CONTI	10000001	Fondo ammortamento fabbricati		2.400,00
81			10000005	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		1.600,00
82			10000004	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		1.317,00
83			21000001	Palrimonio netto		69.600,10
84			21000004	Dati		15.138,24
85			21000005	Ernie		21.429,42
86			21000006	Variee		19.115
87			21000007	Carballe passive		5.431,00
88			21000008	Dubbi per imposte		2.650,00
89			21000009	Debiti per IVA		1.160,00
90			21000010	Dubbi visulati previdenziali		1.450,00
91			21000001	Dubbi per TFR		9.000,00
92			21000002	Utile d'esercizio		10.487,51
93			21000003	Bilancio di chiusura		168.571,21
94			59000002	Bilancio di chiusura		886.300,51

105.4 Conclusione della verifica sulla chiusura

I documenti da presentare per la correzione, attraverso la condivisione con Google documenti sono i seguenti:

1. giornale di contabilità generale del mese di dicembre;
2. bilancio finale del 31 dicembre, secondo la forma del codice civile.

Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)

Viene proposto un esercizio molto semplice, con il quale si ottiene un giornale di magazzino e le schede degli articoli movimentati. Per inserire i movimenti di magazzino si deve selezionare la funzione *Magazzino, Movimenti, Nuovo movimento di magazzino*.

106.1 Movimenti da inserire

I movimenti da inserire sono quelli descritti nell'elenco seguente.

- **10 gennaio** <http://www.youtube.com/watch?v=qnypB8B8nH4>

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 5 del 07 gennaio per l'acquisto di 100 confezioni di teli copri monitor, al prezzo unitario di 1,00 €. Il documento viene protocollato con il numero 1.

- **11 gennaio** <http://www.youtube.com/watch?v=Wm9Ix2lboil>

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 1 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 30 confezioni di teli copri monitor, venduti al prezzo del listino di vendita (il cliente Alberoni è associato al listino 1).

- **12 gennaio** <http://www.youtube.com/watch?v=GlPpRKImO34>

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 11 del 09 gennaio per l'acquisto di 100 confezioni di teli copri monitor al prezzo unitario di 1,00 €, meno lo sconto del 11 %. Il documento viene protocollato con il numero 2.

- **13 gennaio** <http://www.youtube.com/watch?v=fyvXMJuCl-g>

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 2 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 70 confezioni di teli copri monitor al prezzo del listino di vendita.

- **14 gennaio** <http://www.youtube.com/watch?v=kyV8HJ6cDAE>

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 3 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 50 confezioni di teli copri monitor al prezzo del listino di vendita.

Per esempio, il movimento del 10 gennaio viene inserito come nella figura successiva:

106.2 Stampa del giornale di magazzino

La stampa del giornale di magazzino si ottiene dalla voce *Magazzino, Movimenti, Stampa giornale di magazzino*. Si stampa il giornale di gennaio, come si vede in questo video: <http://www.youtube.com/watch?v=vc5kDenIgho>

Data	Causale	Descrizione documento	Prezzo	Importo	UM	Quantità
10-01-2011	5-CARICO PER ACQUISTO	dat n. 5 prot. 1 del 07-01-2011 - Tutto hardware	1,00	100,00	pz	100
11-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 1 del 11-01-2011 - Alberoni & C.	5,00	150,00	pz	-30
12-01-2011	5-CARICO PER ACQUISTO	dat n.11 prot. 2 del 09-01-2011 - Tutto hardware	1,00	89,00	pz	100
13-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 2 del 13-01-2011 - Alberoni & C.	5,00	350,00	pz	-70
14-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 3 del 14-01-2011 - Alberoni & C.	5,00	250,00	pz	-50

Stampa 1 di 1
TREVISO, 14/01/2011

GIORNALE DI MAGAZZINO del 01 gennaio 2011 al 31 gennaio 2011

Data	Causale	Articolo	Prezzo documento	Prezzo	Importo	U.M.	Quantità
10/01/11	5-CARICO PER ACQUISTO	100001	1,00	100,00	pz	100	
11/01/11	1-SCARICO PER VENDITA	100001	5,00	150,00	pz	-30	
12/01/11	5-CARICO PER ACQUISTO	100001	1,00	89,00	pz	100	
13/01/11	1-SCARICO PER VENDITA	100001	5,00	350,00	pz	-70	
14/01/11	1-SCARICO PER VENDITA	100001	5,00	250,00	pz	-50	

106.3 Stampa delle schede di magazzino

Per ottenere le schede di magazzino, si deve selezionare la voce *Magazzino*, *Movimenti*, *Stampa schedari articoli di magazzino*. Si deve poi selezionare il gruppo di articoli e il periodo (in questo caso si tratta di un articolo solo, il cui codice è 'TELO'). Il video mostra come ottenere tre schede alternative, valorizzate al medio, secondo il metodo LIFO e poi anche FIFO, ma per questa esercitazione è sufficiente produrre quella del costo medio, corrispondente al metodo predefinito di valorizzazione: http://www.youtube.com/watch?v=W5fp_JXzyIM. Per modificare il metodo di valorizzazione si deve intervenire nella scheda dell'azienda, raggiungibile attraverso *Archivi di base, Azienda*.

Data	Causale	Descrizione documento	Prezzo UM	Quantità	€ carico	€ scarico	Quantità giacenza	Valore giacenza
10-01-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 5 prot. 1 del 07-01-2011 - Tutto hardware	1,00 pz	100	1,00		100	100,00
11-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 1 del 11-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	30		1,00	70	70,00
12-01-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 11 prot. 2 del 09-01-2011 - Tutto hardware	1,00 pz	100	0,99		170	159,00
13-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 2 del 13-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	70		0,84	100	83,50
14-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 3 del 14-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	50		0,94	50	47,16

Data	Causale	Descrizione documento	Prezzo UM	Quantità	€ carico	€ scarico	Quantità giacenza	Valore giacenza
10-01-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 5 prot. 1 del 07-01-2011 - Tutto hardware	1,00 pz	100	1,00		100	100,00
11-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 1 del 11-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	30		1,00	70	70,00
12-01-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 11 prot. 2 del 09-01-2011 - Tutto hardware	1,00 pz	100	0,99		170	159,00
13-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 2 del 13-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	70		0,84	100	83,50
14-01-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 3 del 14-01-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	50		0,94	50	47,16

106.4 Condivisione dei file con il docente

Al termine del lavoro, i file relativi all'esercitazione MAG1, caricati su Google documents, se sono corretti, vanno condivisi con il docente, come già dimostrato all'inizio di questa serie di esercitazioni.

Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)

Si registrano le operazioni seguenti in contabilità di magazzino.

• 10 settembre

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 250 del 07 settembre per l'acquisto di 1000 porta CD/DVD da viaggio, al prezzo unitario di 3,00 €. Il documento viene protocollato con il numero 110.

• 11 settembre

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 200 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 500 porta CD/DVD da viaggio al prezzo del listino di vendita, che inizialmente è di 5,00 € (il cliente Alberoni è associato al listino 1).

• 12 settembre

Il fornitore Tutto hardware ci invia merce accompagnata da documento di trasporto n. 255 del 11 settembre per l'acquisto di 5000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo unitario di 3,00 €, meno lo sconto del 11 %. Il documento viene protocollato con il numero 111.

• 13 settembre

Si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 201 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 1000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo del listino di vendita.

• 14 settembre

Si modifica il prezzo di listino dei porta CD/DVD da viaggio, indicando 7,00 € per unità (listino 1). Successivamente si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 202 (emesso lo stesso giorno). Si tratta di 2000 porta CD/DVD da viaggio al prezzo di listino, ridotto però di uno sconto del 3 %.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. Il giornale di magazzino del mese di settembre;
2. La scheda, del mese di settembre, dell'articolo utilizzato nella verifica.

Data	Causale	Articolo	Quantità	Prezzo	Ingresso	Uscita	Uscita	Uscita	Uscita
01-09-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	TELO	1000	3,00	3000				3000
01-09-2011	1-SCARICO PER VENDITA	TELO	500	5,00		2500			2500
01-09-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	TELO	5000	2,70	13500				13500
01-09-2011	1-SCARICO PER VENDITA	TELO	2000	7,00		14000			14000
30-09-2011									

Data	Causale	Descrizione documento	Prezzo UM	Quantità	€ carico	€ scarico	Quantità giacenza	Valore giacenza
01-09-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 250 del 07-09-2011 - Tutto hardware	3,00 pz	1000	3000		1000	3000,00
01-09-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 200 del 01-09-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	500		2500	500	1000,00
01-09-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 255 del 11-09-2011 - Tutto hardware	2,70 pz	5000	13500		2500	6750,00
01-09-2011	1-SCARICO PER VENDITA	dat n. 201 del 01-09-2011 - Alberoni & C.	5,00 pz	1000		5000	500	2500,00
01-09-2011	5-SCARICO PER ACQUISTO	dat n. 255 del 11-09-2011 - Tutto hardware	2,70 pz	2000	5400		2000	5400,00
30-09-2011							2000	6750,00

Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)

La gestione delle vendite implica la produzione dei documenti della vendita, costituiti principalmente da fatture, note di accredito e cambiali tratte, che successivamente vanno registrate in contabilità generale, e, se appropriato, anche in contabilità di magazzino.

Qui viene emessa una fattura, una tratta e una nota di accredito; successivamente si registrano in contabilità generale e nei movimenti di magazzino.

Svolgimento dell'esercitazione:

emissione fattura <http://www.youtube.com/watch?v=QL3NBjXj2Ro> ;

contabilizzazione fattura http://www.youtube.com/watch?v=MY_P9kusXnU ;

emissione cambiale tratta <http://www.youtube.com/watch?v=S0Iqgfh9mZs> ;

distinta effetti <http://www.youtube.com/watch?v=h73zD73fQ5JLU> ;

contabilizzazione effetti <http://www.youtube.com/watch?v=tdyRsQlv9s4> ;

emissione nota di accredito <http://www.youtube.com/watch?v=w8N4VDrbG9U> ;

contabilizzazione nota di accredito <http://www.youtube.com/watch?v=QC-VADDI7hs> ;

giornale di contabilità generale <http://www.youtube.com/watch?v=SlapQTKV2ps> ;

registro IVA delle vendite <http://www.youtube.com/watch?v=EKNdhyE0nRw> ;

partitario clienti http://www.youtube.com/watch?v=IXyrXjLTO_Q ;

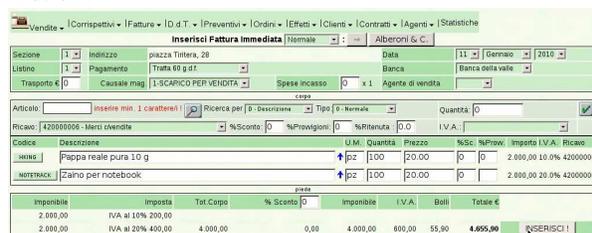
giornale di magazzino <http://www.youtube.com/watch?v=fYB-LFCaqVc> .

108.1 Emissione della fattura

Per emettere la fattura successiva, si usa la funzione *Vendite, Fatture, Emetti fatture* (video: <http://www.youtube.com/watch?v=QL3NBjXj2Ro>).



Viene mostrata anche la maschera di inserimento. Va osservato che il numero della fattura è prodotto automaticamente da Gazie e non può essere cambiato. Gazie tiene comunque separato il numero di emissione del documento e il numero del protocollo, anche per i documenti della vendita. Nella fattura successiva, la modalità di pagamento viene modificata rispetto a quanto predefinito per il cliente Alberoni.



pieza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura immediata n.11 del 11 Gennaio 2010
Pagina 1 di 1

Spedite Alborini & C.
piazza Trillera, 28
50018 Scandicci (FI)
CF=FAI017530085

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%IVA	Importo	%IVA
HPN3	Pagina mod. pura 10 n	pc	100	20,00	20,00	2000,00	10,00
NOTEPACK	Zero per notebook	pc	100	20,00	20,00	2000,00	20,00

Tot. Capo	% Sconto	Spese Inverso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. L.V.A.	Bolli
4000,00				4000,00	600,00	55,90

Trattato a/c	Importo	Aliquota	Importo	TOTALE FATTURA
2200,00	2200,00	IVA al 10%	200,00	€ 4.655,90
2200,00	2200,00	IVA al 20%	400,00	

108.2 Contabilizzazione della fattura

Dopo l'emissione delle fatture è possibile aggiornare la contabilità generale, attraverso la voce *Contabilizza* che appare nell'elenco delle fatture; elenco che si ottiene con la funzione *Vendite, Fatture* (video: http://www.youtube.com/watch?v=MY_P9kusXnU).

Si può verificare che la contabilizzazione sia avvenuta, consultando la prima nota.

Va osservato che il magazzino risulta già aggiornato automaticamente, in base alla configurazione relativa, definita nella scheda dell'azienda.

108.3 Emissione della cambiale tratta

Avendo emesso una fattura che prevede il pagamento con tratta, con la funzione *Vendite, Effetti, Genera effetti da fatture*, si ottiene l'acquisizione di tale effetto, per poterne poi ottenere la stampa. Inizialmente si deve specificare per quali fatture si vogliono produrre gli effetti, ammesso che ce ne siano (video: <http://www.youtube.com/watch?v=S0lqgh9mZs>).

Quindi, dall'elenco degli effetti, che si ottiene con la funzione *Vendite, Effetti*, è possibile ottenerne il file PDF (per la stampa), selezionando l'icona corrispondente della colonna *Stampa*.

108.4 Distinta degli effetti

Dopo la stampa degli effetti, si deve produrre la distinta per la presentazione alla banca, con la funzione *Vendite, Effetti, Distinta effetti*. Nella compilazione della maschera di richiesta, occorre osservare che la data di emissione della distinta non può essere successiva alla prima data di scadenza degli effetti; inoltre, come per la stampa degli effetti, l'intervallo di date si riferisce opportunamente alle scadenze degli stessi (video: <http://www.youtube.com/watch?v=h73zD73fQ5JLU>).

Dopo l'indicazione dei dati, si ottiene l'elenco degli effetti di cui si sta per produrre la distinta. Si conferma ulteriormente per ottenere la distinta.

108.5 Contabilizzazione degli effetti

Gli effetti emessi, di cui è stata stampata la distinta, si possono registrare automaticamente in contabilità con la funzione *Vendite, Effetti, Contabilizza effetti* (video: <http://www.youtube.com/watch?v=tdyRsQlv9s4>).

Dopo la prima compilazione si deve richiedere l'anteprima, ovvero l'elenco degli effetti che stanno per essere contabilizzati.

Contabilizzazione Effetti

Data: 31/1/2010

Data registrazione: data emissione come sopra

Tipo effetto: TUTTE R.B. TRATTE

Progressivo iniziale: 1

Progressivo finale: 1

Indietro VISUALIZZAZIONE L'ANTEPRIMA

ANTEPRIMA CONTABILIZZAZIONE

Scadenza	Emissione	Tipo	Progr.	Cliente	Importo	Saldo Cliente	N.Fatt.	Data Fattura
2010-03-12	2010-01-11	T	1	Alberoni & C.	4655,90	S	1/1	2010-01-11

CONFERMA LA CONTABILIZZAZIONE DEGLI EFFETTI SOPRAELENCATI

Si passa quindi alla conferma che produce le scritture necessarie in contabilità generale. Il procedimento può essere eseguito una volta sola, per ovvi motivi.

108.6 Emissione di una nota di accredito

L'emissione della nota di accredito a cliente è analoga a quella della fattura e procede a partire dalla funzione *Vendite, Fatture, Emetti nota credito*. La numerazione delle note di accredito è automatica, come per le fatture, ma si tratta comunque di numerazioni indipendenti (video: <http://www.youtube.com/watch?v=w8N4VDRbG9U>).

Emetti Nuova Nota Credito

Genera Fattura Differita da D.D.T.

Contabilizza fatture Emetti Parcella

Documenti di vendita della sezione 1

Prot.	Tipo	Data	Cliente	Status	Stampa	Cancel.
1	Fattura Immediata	11-01-2010	Alberoni & C.	Cont. n.2		X

Si osservi che è opportuno modificare il tipo di pagamento, perché quello che si ottiene automaticamente, in base alla configurazione del cliente, riguarda le fatture di vendita. Nella figura si vede la selezione di un tipo di pagamento nullo, rappresentato da due trattini, funzionalmente equivalente al «vista fattura».

Inserisci Nota Credito a Cliente: Alberoni & C.

Sezione: 1 Indirizzo: piazza Tulliana, 28 Data: 15/1/2010

Lista: 1 Pagamento: Banca della valle

Articolo: Pappa reale pure 10 g

Imponibile	Imposta	Tot. Corpo	% Sconto	Imponibile	I.V.A.	Boli	Totale €
2.000,00	IVA al 10% 200,00	2.000,00	0,00	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00

piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Nota di credito n.1/1 del 15 Gennaio 2010
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Tulliana, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. #9491990965

Codice	Descrizione	Unit	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
1495	Pappa reale pure 10g	pc	100	20,00		2.000,00	10,00

Tot. Corpo	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Boli	Totale €
2.000,00				2.000,00	200,00		2.200,00

TOTALE FATTURA

Pagamento	Imponibile	Aliquota IVA	Importo
-	2.000,00	10%	200,00

€ 2.200,00

Data di Scadenza e Importo Rate	Totale dei rporti
15-01-2010 2.200,00	-

108.7 Contabilizzazione della nota di accredito

La contabilizzazione automatica delle note di accredito si ottiene nello stesso modo già descritto per le fatture. Si proceda quindi con tale contabilizzazione (video: <http://www.youtube.com/watch?v=QC-VADDI7hs>).

Documenti di vendita della sezione 1

Prot.	Tipo	Numero	Data	Cliente	Status	Stampa	Cancel.
2	Nota Credito	1	15-01-2010	Alberoni & C.	Contabilizza		X
1	Fattura Immediata	1	11-01-2010	Alberoni & C.	Cont. n.2		X

Genera i movimenti contabili a partire dai documenti fiscali della sezione IVA n.1

Data	Protocollo	Tipo	N.	Cliente/Fornitore	Imponibile	I.V.A.	Boli su tratte	Totale
15-01-2010	2	FNC	1	Alberoni & C.	2.000,00	200,00	0,00	2.200,00

CONFERMA

108.8 Giornale di contabilità generale

Video: <http://www.youtube.com/watch?v=SlapQTKv2ps>.

Libro Giornale

Stampa definitiva:

Data (inizio): 0 Data (fine): 31/1/2010

Totale Dare: 11.511,80 Totale Avere: 11.511,80

piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 01-01-2010 al 31-01-2010

Progr.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
1	11-01-2010	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE (n.1 del 11-01-2010)	10300001	Alberoni & C.	4.655,90	
2			42000006	Manc. Clienti		4.655,90
3			21500001	IVA r/s debito	600,00	
4			42000003	Rimborzatosi di vendite	55,90	
5	11-01-2010	EMESSA CAMBIALE TRATTA (n.1 del 11-01-2010)	10300001	Alberoni & C.	4.655,90	
6			10500007	Conti all'incasso		4.655,90
7	15-01-2010	NOTA CREDITO A CLIENTE (n.1 del 15-01-2010)	10300001	Alberoni & C.		2.200,00
8			42000010	Passi su vendite	2.000,00	
9			21500001	IVA r/s debito	200,00	
TOTALI:					11.511,80	11.511,80

108.9 Registro IVA delle vendite

Video: <http://www.youtube.com/watch?v=EKNdhyE0nRw>.

Registro IVA

Registro IVA da stampare: Fatture di vendita

Descrizione: del mese di Gennaio 2010

Protocollo	Data - ID movimento	Descrizione documento	Cliente o Fornitore	Imponibile	Aliquota	Imposta
1	11-01-2010 B.I.2	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.1 di 11-01-2010	Alberoni & C.	55,90	0,0	0,00
1	11-01-2010 B.I.2	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.1 di 11-01-2010	Alberoni & C.	2.800,00	20,0	400,00
1	11-01-2010 B.I.2	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE n.1 di 11-01-2010	Alberoni & C.	2.800,00	10,0	200,00
2	15-01-2010 B.I.4	NOTA CREDITO A CLIENTE n.1 di 15-01-2010	Alberoni & C.	-2.800,00	10,0	-200,00
TOTALE ESCLUSA art.15				55,90	0,0%	0,00
TOTALE IVA al 20%				2.800,00	20,0%	400,00
TOTALE IVA al 10%				0,00	10,0%	0,00
TOTALE GENERALE				2.855,90	2.855,90	

piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Registro delle fatture di vendita del mese di Gennaio 2010

N.Procl.	Data Reg.	N.Documento	Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale/Cliente	Imponibile	Porc.	Imposta	Totale
1	11-01-2010	1	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	11-01-2010	Alberoni & C.	2.000,00	20,00%	400,00	2.400,00
						cod.1 IVA al 20%			
						cod.2 IVA al 10%		200,00	2.200,00
						cod.4 ESCLUSA art.15		0,00	55,90
2	15-01-2010	1	NOTA CREDITO A CLIENTE	15-01-2010	Alberoni & C.	-2.000,00	10,00%	-300,00	-2.300,00
						cod.2 IVA al 10%			

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE			
cod	descrizione	imponibile	totale
1	IVA al 20%	2.000,00	2.400,00
2	IVA al 10%	0,00	0,00
4	ESCLUSA art.15	55,90	55,90
TOTALE GENERALE		2.055,90	400,00

108.10 Partitario clienti

Partitario clienti

N.	Data di registrazione	Causale contabile	Descrizione	Protocollo	Numero	Importo	Elimina
4	15-01-2010	FNC	NOTA CREDITO A CLIENTE	2/1	1	2.200,00	X
3	11-01-2010	TRA	EMESSA CAMBIALE TRATTA	2/1	1	4.655,90	X
2	11-01-2010	FAI	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1/1	1	4.655,90	X

Contabilità - Prima Nota - Piano dei conti - Causali Contabili - Registri IVA - Liquidazione IVA - Libro Giornale

Selezione per la visualizzazione e/o la stampa dei partitari

Data di stampa: 31 | Gennaio | 2010
 Mastro inizio: 103 CREDITI W CLIENTI
 Conto inizio: Alberoni & C.
 Mastro fine: 103 CREDITI W CLIENTI
 Conto fine: Alberoni & C.
 Data registrazione inizio: 1 | Gennaio | 2010
 Data registrazione fine: 31 | Gennaio | 2010
 Indietro | ANTEPRIMA

Data	ID	Descrizione	N.Doc.	Data Doc.	Dare	Avere	Saldo progressivo
2010-01-11	2	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1	2010-01-11	4.655,00	0,00	4.655,00
2010-01-11	3	EMESSA CAMBIALE TRATTA	1	2010-01-11	0,00	4.655,00	0,00
2010-01-15	4	NOTA CREDITO A CLIENTE	1	2010-01-15	0,00	2.200,00	-2.200,00
							5.455,00



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F.:80011540269 P.I.:80011540269

TREVISO, 01/31 Gennaio 2010

Descrizione	Numero Conto
Alberoni & C.	103000001

PARTITARIO dal 01-01-2010 al 31-01-2010

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
11-01-2010	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	sez.1 p.1 n.1 del 11-01-2010	4.655,00		4.655,00
11-01-2010	EMESSA CAMBIALE TRATTA	sez.1 n.2 n.1 del 11-01-2010		4.655,00	0,00
15-01-2010	NOTA CREDITO A CLIENTE	sez.1 p.2 n.1 del 15-01-2010		2.200,00	-2.200,00
			SALDO al 31-01-2010:		

108.11 Giornale di magazzino

L'emissione della fattura immediata e della nota di accredito per reso di merce, hanno prodotto automaticamente le scritture relative nel giornale di magazzino, senza bisogno di richiederlo espressamente, come invece è avvenuto per la contabilità generale (video: <http://www.youtube.com/watch?v=fYB-LFcaqVc>).

Magazzino - Articoli - Cat. Mercatologiche - Movimenti - Causali - Listini/Modifica prezzi/Catalogo/Statistiche

Inserisci movimento: Nuovo movimento di magazzino
 Stampa schedari articoli di magazzino
 Stampa giornale di magazzino
 Stampa scheda
 Genera movimenti di magazzino

Causale: Mostra tutti

N.ID	Data reg.	Causale	Documento	Articolo	Quantità	Importo	Elimina
1	15-01-2010	2 - CARICO PER RESO DA CLIENTE	Nota Credito a Cliente n.1 prot.3/1 del 15-01-2010	HRONG	100	2.000,00	X
2	11-01-2010	1 - SCARICO PER VENDITA	Fattura immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010	NOTETRACK	100	2.000,00	X
3	11-01-2010	1 - SCARICO PER VENDITA	Fattura immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010	HRONG	100	2.000,00	X

Magazzino - Articoli - Cat. Mercatologiche - Movimenti - Causali - Listini/Modifica prezzi/Catalogo/Statistiche

Selezione per la visualizzazione e/o la stampa del giornale di magazzino

Data di stampa: 31 | Gennaio | 2010
 Data registrazione inizio: 1 | Gennaio | 2010
 Data registrazione fine: 31 | Gennaio | 2010
 Indietro | ANTEPRIMA

Data	Causale	Descrizione documento	Prezzo	Valore	UM	Quantità
11-01-2010	1-SCARICO PER VENDITA	Fattura Immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010 - Alberoni & C.	20,00	2.000,00	pz	-100
11-01-2010	1-SCARICO PER VENDITA	Fattura Immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010 - Alberoni & C.	20,00	2.000,00	pz	-100
15-01-2010	2-CARICO PER RESO DA C	Nota Credito a Cliente n.1 prot.3/1 del 15-01-2010 - Alberoni & C.	20,00	2.000,00	pz	100



42 Reso Merce VENDI
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F.:80011540269 P.I.:80011540269

TREVISO, 01/31 Gennaio 2010

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 gennaio 2010 al 31 gennaio 2010

DESCRIZIONE	Causale	Articolo	RIF. Documento	Prezzo	Importo	UM	Movimento
RESO MERCE VENDITA	2-CARICO PER RESO DA CLIENTE	HRONG	Nota Credito a Cliente n.1 prot.3/1 del 15-01-2010	20,00	2.000,00	pz	100
RESO MERCE VENDITA	1-SCARICO PER VENDITA	NOTETRACK	Fattura Immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010	20,00	2.000,00	pz	-100
RESO MERCE VENDITA	1-SCARICO PER VENDITA	HRONG	Fattura Immediata n.1 prot.3/1 del 11-01-2010	20,00	2.000,00	pz	-100

¹ In realtà, sarebbe stato appropriato l'uso dello stesso tipo di pagamento usato per la fattura corrispondente, perché in questo caso il reso è consistente, riferito a una fattura con pagamento con cambiale tratta, per la quale si addebitavano i bolli. Pertanto, usando lo stesso tipo di pagamento, l'importo dei bolli verrebbe calcolato correttamente per la correzione; tuttavia rimarrebbe da modificare manualmente l'importo dell'effetto, dopo la sua generazione, ma prima della stampa della distinta relativa. Qui, e in tutte le esercitazioni successive, nelle note di accredito viene usato sempre il tipo di pagamento nullo, per evitare di creare complicazioni eccessive allo svolgimento del lavoro.

Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)

Si eseguono le operazioni seguenti, tenendo presente che non si addebitano le spese di incasso degli effetti.

• 10 novembre

Si emette fattura per vendita al cliente Alberoni di 100 borse per notebook al prezzo di listino, che inizialmente è di 10,00 € per unità. Il pagamento previsto è con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura.

• 11 novembre

Si emette fattura per vendita al cliente Alberoni di 200 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 2 %. Il pagamento previsto è lo stesso della fattura precedente.

• 12 novembre

Si emette fattura per vendita al cliente Alberoni di 300 borse per notebook al prezzo di listino, con uno sconto del 3 %. Per il pagamento, viene emessa una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

• 15 novembre

Si emette nota di accredito per reso dal cliente Alberoni di 50 borse per notebook risultate difettose. La nota di accredito si riferisce alla fattura del 11 novembre, pertanto si riproduce lo stesso sconto che lì era stato applicato; tuttavia, nel tipo di pagamento si indica il tipo nullo, a cui corrisponde la descrizione «--».

• 30 novembre

Si emette la cambiale tratta e la distinta effetti, relative alla fattura del 12 novembre.

• 30 novembre

Si aggiorna la contabilità generale per i documenti emessi: fatture, nota di accredito e cambiale tratta. Quindi si stampa il giornale di contabilità generale.

• 30 novembre

Si stampa il registro IVA delle vendite del mese di novembre.

• 30 novembre

Si stampa la scheda del cliente Alberoni.

• 30 novembre

Si stampa il giornale di magazzino del mese di novembre, verificandone la coerenza con le operazioni precedenti.

Dopo averli controllati, si devono presentare i documenti seguenti:

1. fatture del 10, 11 e 12 novembre;
2. nota di accredito del 15 novembre;
3. cambiale tratta della fattura del 12 novembre;
4. il giornale di contabilità generale;
5. il registro IVA delle vendite;
6. la scheda del cliente Alberoni;
7. il giornale di magazzino.

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485



Fattura immediata n.1 del 10 Novembre 2009
 Pagina 1 di 1

Codice	Descrizione	Umi	Quantit	Prezzo	%Sc	Importo	%IVA																																																														
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	100	10,00		1.000,00	20,00																																																														
<table border="1"> <tr> <td>Totale merce</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto</td> <td>Tot.Imponibile</td> <td>Tot. I.V.A.</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>1.000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.000,00</td> <td>200,00</td> <td>42,45</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Pagamento</td> <td colspan="2">Castellito I.V.A.</td> <td colspan="4">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rimessa diretta 30 giult.</td> <td>Imponibile</td> <td>Aliquota</td> <td>Imposta</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>1.000,00</td> <td>I.V.A al 20%</td> <td>200,00</td> <td colspan="3">€ 1.200,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Date di Scadenza e Importo Rate</td> <td colspan="4">Totale dei riporti</td> </tr> <tr> <td>10-12-2009</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>1.200,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table>								Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	1.000,00				1.000,00	200,00	42,45	Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA				Rimessa diretta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta						1.000,00	I.V.A al 20%	200,00	€ 1.200,00			Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti				10-12-2009	-	-	-					1.200,00							
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli																																																															
1.000,00				1.000,00	200,00	42,45																																																															
Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA																																																																	
Rimessa diretta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta																																																																	
		1.000,00	I.V.A al 20%	200,00	€ 1.200,00																																																																
Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti																																																																	
10-12-2009	-	-	-																																																																		
1.200,00																																																																					

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485

Fattura immediata n.2 del 11 Novembre 2009
 Pagina 1 di 1

Codice	Descrizione	Umi	Quantit	Prezzo	%Sc	Importo	%IVA																																																														
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	200	10,00	2,0	1.960,00	20,00																																																														
<table border="1"> <tr> <td>Totale merce</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto</td> <td>Tot.Imponibile</td> <td>Tot. I.V.A.</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>1.960,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.960,00</td> <td>392,00</td> <td>42,45</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Pagamento</td> <td colspan="2">Castellito I.V.A.</td> <td colspan="4">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rimessa diretta 30 giult.</td> <td>Imponibile</td> <td>Aliquota</td> <td>Imposta</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>1.960,00</td> <td>I.V.A al 20%</td> <td>392,00</td> <td colspan="3">€ 2.352,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Date di Scadenza e Importo Rate</td> <td colspan="4">Totale dei riporti</td> </tr> <tr> <td>11-12-2009</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>2.352,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table>								Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	1.960,00				1.960,00	392,00	42,45	Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA				Rimessa diretta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta						1.960,00	I.V.A al 20%	392,00	€ 2.352,00			Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti				11-12-2009	-	-	-					2.352,00							
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli																																																															
1.960,00				1.960,00	392,00	42,45																																																															
Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA																																																																	
Rimessa diretta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta																																																																	
		1.960,00	I.V.A al 20%	392,00	€ 2.352,00																																																																
Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti																																																																	
11-12-2009	-	-	-																																																																		
2.352,00																																																																					

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485



Fattura immediata n.3 del 12 Novembre 2009
 Pagina 1 di 1

Codice	Descrizione	Umi	Quantit	Prezzo	%Sc	Importo	%IVA																																																														
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	300	10,00	3,0	2.910,00	20,00																																																														
<table border="1"> <tr> <td>Totale merce</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto</td> <td>Tot.Imponibile</td> <td>Tot. I.V.A.</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>2.910,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.910,00</td> <td>582,00</td> <td>42,45</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Pagamento</td> <td colspan="2">Castellito I.V.A.</td> <td colspan="4">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Tratta 30 giult.</td> <td>Imponibile</td> <td>Aliquota</td> <td>Imposta</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>2.910,00</td> <td>I.V.A al 20%</td> <td>582,00</td> <td colspan="3">€ 3.534,45</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Date di Scadenza e Importo Rate</td> <td colspan="4">Totale dei riporti</td> </tr> <tr> <td>12-12-2009</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>3.534,45</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table>								Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	2.910,00				2.910,00	582,00	42,45	Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA				Tratta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta						2.910,00	I.V.A al 20%	582,00	€ 3.534,45			Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti				12-12-2009	-	-	-					3.534,45							
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli																																																															
2.910,00				2.910,00	582,00	42,45																																																															
Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA																																																																	
Tratta 30 giult.		Imponibile	Aliquota	Imposta																																																																	
		2.910,00	I.V.A al 20%	582,00	€ 3.534,45																																																																
Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti																																																																	
12-12-2009	-	-	-																																																																		
3.534,45																																																																					

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485

Nota di credito n.1 del 15 Novembre 2009
 Pagina 1 di 1

Codice	Descrizione	Umi	Quantit	Prezzo	%Sc	Importo	%IVA																																																														
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	50	10,00	2,0	490,00	20,00																																																														
<table border="1"> <tr> <td>Totale merce</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto</td> <td>Tot.Imponibile</td> <td>Tot. I.V.A.</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>490,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>490,00</td> <td>98,00</td> <td>42,45</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Pagamento</td> <td colspan="2">Castellito I.V.A.</td> <td colspan="4">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="2">-</td> <td>Imponibile</td> <td>Aliquota</td> <td>Imposta</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>490,00</td> <td>I.V.A al 20%</td> <td>98,00</td> <td colspan="3">€ 588,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Date di Scadenza e Importo Rate</td> <td colspan="4">Totale dei riporti</td> </tr> <tr> <td>15-11-2009</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>588,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="4"></td> </tr> </table>								Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	490,00				490,00	98,00	42,45	Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA				-		Imponibile	Aliquota	Imposta						490,00	I.V.A al 20%	98,00	€ 588,00			Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti				15-11-2009	-	-	-					588,00							
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli																																																															
490,00				490,00	98,00	42,45																																																															
Pagamento		Castellito I.V.A.		TOTALE FATTURA																																																																	
-		Imponibile	Aliquota	Imposta																																																																	
		490,00	I.V.A al 20%	98,00	€ 588,00																																																																
Date di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riporti																																																																	
15-11-2009	-	-	-																																																																		
588,00																																																																					

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172030485

TREVISO, 12-11-2009
 (LUGO E DATA DELL'EMISSIONE)

12-12-2009
 (SCADENZA)

pagamento per questo cambiale
 al 47. Rossi Mario VEND2 la somma
 di Euro tremila cinquecentoventiquattro/45

DEBITORE
 Alberoni & C.
 0172030485
 piazza Tinkera, 28
 50018 Scandicci (FI)

Contabile/Conti/Ingresso a SALDO della N. Fattura N.31 del 12-12-2009 di € 3534,45
 bolli a imp. € 42,45

Tel. CF. 0011540289 Fax. 0011540289

Libro Giornale dal 01-11-2009 al 30-11-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Comb.	Nome Conto	Dare	Avere
1	10-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10300001	Alberoni & C.	1.200,00	
2		n.1/1 del 10-11-2009	42000005	Merito cliente		1.200,00
3			21500001	IVA resp. debito		200,00
4	11-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10300001	Alberoni & C.	2.382,00	
5		n.2/1 del 11-11-2009	42000005	Merito cliente		1.960,00
6			21500001	IVA resp. debito		392,00
7	12-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10300001	Alberoni & C.	3.534,45	
8		n.3/1 del 12-11-2009	42000005	Merito cliente		2.910,00
9			21500001	IVA resp. debito		582,00
10			42000003	Rimborsi costi di vendita		42,45
11	15-11-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	10300001	Alberoni & C.		582,00
12		n.1/1 del 15-11-2009	42000005	Merito cliente		490,00
13			21500001	IVA resp. debito		98,00
14	30-11-2009	EMESSA CAMBIALE TRATTA	10300001	Alberoni & C.		3.534,45
15		n.1/1 del 30-11-2009	10300007	Cambiali affr. tasso		3.534,45
TOTALI:					15.200,00	15.200,00

Tel. CF. 0011540289 Fax. 0011540289

Registro delle fatture di vendita del mese di novembre 2009

N.Doc.	Data Reg.	N. Documento / Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	10-11-2009	10-11-2009		Alberoni & C.	1.000,00	20,00%	200,00	1.200,00
2	11-11-2009	11-11-2009		Alberoni & C.	1.960,00	20,00%	392,00	2.352,00
3	12-11-2009	12-11-2009		Alberoni & C.	2.910,00	20,00%	582,00	3.492,00
4	15-11-2009	15-11-2009		Alberoni & C.	424,45	0,00%	0,00	424,45
TOTALI					5.394,45		1.076,00	6.470,45

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	5.390,00	20,0%	1.076,00	6.466,00
4	ESCLUSA art. 15	42,45	0,0%	0,00	42,45
TOTALE GENERALE		5.422,45		1.076,00	6.498,45

TREVISO, li 30 Novembre 2009

Descrizione: Alberoni & C. Numero Conto: 103000001

PARTITARIO dal 01-11-2009 al 30-11-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
10-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	992.1 n.1 n.1 del 10-11-2009	1.200,00		1.200,00
11-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	992.1 n.2 n.2 del 11-11-2009	2.382,00		3.582,00
12-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	992.1 n.3 n.3 del 12-11-2009	3.534,45		7.096,45
15-11-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	992.1 n.4 n.1 del 15-11-2009		582,00	6.496,45
30-11-2009	EMESSA CAMBIALE TRATTA	992.1 n.1 n.1 del 30-11-2009		3.534,45	2.964,00
SALDO al 30-11-2009 :					

Azienda: (Vend.)
Piazza della Vittoria 3/A 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 0011540289 Fax. 0011540289

Pagina 1 di 1
TREVISO, li 30 Novembre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 novembre 2009 al 30 novembre 2009

Data Reg.	Quantità	Articolo	Prezzo	Valore	IVA	MAGAZZINO
10-11-2009	100	10000001	10,00	1.000,00	20%	1.200,00
11-11-2009	100	10000002	20,00	2.000,00	20%	2.382,00
12-11-2009	100	10000003	30,00	3.000,00	20%	3.534,45
15-11-2009	100	10000004	5,82	582,00	0%	582,00
30-11-2009	100	10000005	35,34	3.534,45	0%	2.964,00

Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)

Si eseguono le operazioni seguenti, tenendo conto che non si addebitano le spese di incasso degli effetti (si veda eventualmente l'anagrafica azienda).

• 10 novembre

Si emette un documento di trasporto per vendita al cliente Alberoni di 20 teli copri monitor al prezzo di listino che inizialmente è di 5,00 € per unità. Il cliente preleva la merce dal nostro magazzino e provvede al trasporto con mezzi propri. Il pagamento previsto per la fattura che verrà emessa è con cambiale tratta a 30 giorni data fattura.

• 11 novembre

Si emette un documento di trasporto per vendita al cliente Alberoni di 100 porta CD/DVD a colonna, al prezzo di listino che inizialmente è di 10,00 € per unità. La consegna e il trasporto si svolgono con la stessa modalità del punto precedente. Il pagamento concordato con il cliente è lo stesso del punto precedente.

• 12 novembre

Si emette una fattura accompagnatoria per vendita al cliente Belletti Ugo di 300 borse per notebook al prezzo di listino, che inizialmente è di 20,00 € per unità. Il trasporto viene effettuato con mezzi nostri, fino al magazzino del cliente, addebitando spese di trasporto per 200,00 €. Il pagamento previsto è a vista fattura.

• 30 novembre

Si emettono le fatture differite relative ai documenti di trasporto emessi nel mese, oppure, in alternativa, una sola fattura riepilogativa.

• 30 novembre

Si aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• 30 novembre

Si emette la cambiale o le cambiali tratte previste e la distinta effetti relativa.

• 30 novembre

Si aggiornata la contabilità generale per l'emissione delle tratte e quindi si stampa il giornale.

• 30 novembre

Si stampa e si verifica il contenuto del giornale di magazzino.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. documento di trasporto del 10 novembre;
2. documento di trasporto del 11 novembre;
3. fattura accompagnatoria del 12 novembre;
4. fatture differite, o fattura riepilogativa, relativamente ai documenti di trasporto del 10 e 11 novembre;
5. cambiale o cambiali tratte;
6. giornale di contabilità generale;
7. registro IVA delle vendite;
8. giornale di magazzino.

Azienda...
(vend3)
Piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Documento di Trasporto n.1/1 del 10 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Triliera, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 01720400485

Codice	Descrizione	Um.	Quantità	Prezzo	%Sc.
TELO	Telo copri monitor	pz	20	5,00	0,0

Agente	Peso netto	Peso lordo	Nzcoli	Volume
			20	

Pagamento - Banca		Tratta 30 g.d.f. Banca della valle	
Spedizione	Vettore	Trasporto	
A MEZZO DESTINATARIO			
Inizio trasporto data 10-11-2009 ora 09:13	Firma vettore	Firma destinatario	

(vend3)
Piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Documento di Trasporto n.2 del 11 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Triliera, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 01720400485

Codice	Descrizione	Um.	Quantità	Prezzo	%Sc.
CDTOWER	Porta CD/DVD a colonna	pz	100	10,00	0,0

Agente	Peso netto	Peso lordo	Nzcoli	Volume
			100	

Pagamento - Banca		Tratta 30 g.d.f. Banca della valle	
Spedizione	Vettore	Trasporto	
A MEZZO DESTINATARIO			
Inizio trasporto data 11-11-2009 ora 09:47	Firma vettore	Firma destinatario	

(vend3)
Piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura immediata n.1 del 12 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Bellotti Ugo
via Terraglio, 78
31100 Treviso (TV)
C.F. e P.I. 0403210029

Codice	Descrizione	Um.	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	300	20,00		6.000,00	20,00

Agente		Peso netto	Peso lordo	Nzcoli	Volume
				100	

Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. L.V.A.	Bolli
6.000,00			200,00	6.200,00	1.240,00	

Pagamento		Castelletto L.V.A.		TOTALE FATTURA	
Vista fattura	Importabile 6.200,00	Aliquota IVA al 20%	Imposta 1.240,00	€ 7.440,00	

Spedizione		Date di Scadenza e Importo Rate	
A MEZZO MITTENTE			
Firma/vettore:	Inizio trasporto 12.11.2009 ore 09:51	Firma destinatario	

(vend3)
Piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Fattura differita n.2 del 30 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Triliera, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 01720400485

Codice	Descrizione	Um.	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
DA D&T n. 1 del 10-11-2009							
TELO	Telo copri monitor	pz	20	5,00		100,00	20,00
DA D&T n. 2 del 11-11-2009							
CDTOWER	Porta CD/DVD a colonna	pz	100	10,00		1.000,00	20,00

Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. L.V.A.	Bolli
1.100,00				1.100,00	220,00	16,05

Pagamento		Castelletto L.V.A.		TOTALE FATTURA	
Tratta 30 g.d.f.	Importabile 1.100,00	Aliquota IVA al 20% ESCLUSA art. 15	Imposta 220,00	€ 1.336,05	
Banca cheppoggio	16,05		0,00		
Banca della valle					
ABI 00000 CAB 0					

Date di Scadenza e Importo Rate		Totale dei rapporti	
30-12-2009	-	-	-
1.336,05			

TREVISO, 30-11-2009

GIURIO E DATA DELL'EMMISSIONE

M 30-12-2009 pagherete per questo cambiale
GIORNALE

al Azienda... (vend3) la somma

di Euro milletrecentotrentasei/05

DEBITORE

Banca della valle

Alberoni & C.
P.I. 01720400485
C.A.B. 0
50018 Scandicci (FI)

DEBITORE

Alberoni & C.
P.I. 01720400485
C.A.B. 0
50018 Scandicci (FI)

DEBITORE

Alberoni & C.
P.I. 01720400485
C.A.B. 0
50018 Scandicci (FI)

Cambiale-tratta n.1 emessa a SALDO della Nr. Fattura N. 2/1 del 30-11-2009 di € 1336,05 bolli a tergo € 16,25

Libro Giornale dal 01-11-2009 al 30-11-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Combi	Nome Combi	Dare	Avere
1	12-11-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10000009	Bellelli Up	7.440,00	
2		(n.11 del 12-11-2009)	42000009	Fattoriali costi di vendita		200,00
3			42000005	Merchi cliente		6.000,00
4			21500001	IVA residuo		1.240,00
5	30-11-2009	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	10000001	Alberoni & C.	1.336,05	
6		(n.21 del 30-11-2009)	42000005	Merchi cliente		1.100,00
7			21500001	IVA residuo		236,05
8			42000009	Fattoriali costi di vendita		16,05
9	30-11-2009	EMESSA CAMBIALE TRATTA	10000001	Alberoni & C.	1.336,05	
10		(n.11 del 30-11-2009)	10000007	Cambiali affranto		1.336,05
TOTALI:					101.810	

Registro delle fatture di vendita del mese di novembre 2009

NProt.	Data Reg.	N Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale/Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
1	12-11-2009	1	12-11-2009	Bellelli Up	6.200,00	20,00%	1.240,00	7.440,00
2	30-11-2009	2	30-11-2009	Alberoni & C.	1.100,00	20,00%	220,00	1.320,00
				cod. 4 ESCLUSA art. 15	16,05	0,00%	0,00	16,05

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	7.200,00	20,0%	1.460,00	8.760,00
4	ESCLUSA art. 15	16,05	0,0%	0,00	16,05
TOTALE GENERALE		7.216,05		1.460,00	

Azienda... (vend4)
 piazza Tulleria, 28 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 3001154289 P.I. 3001154289

TRIVISA, 15/30 Novembre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 novembre 2009 al 30 novembre 2009

Data Reg.	Quantità	Prezzo	Valore	NUM.	Macchin.
12-11-2009	100	20,00	2.000,00	1	100
30-11-2009	100	20,00	2.000,00	2	100

Esercitazione sulla gestione degli ordini da clienti (vend4)

La vendita deriva da un ordine, il quale può essere formalizzato attraverso un documento apposito. Gazie recepisce gli ordini da clienti attraverso l'emissione di una conferma d'ordine. Successivamente, dalla conferma d'ordine è possibile generare un DDT di vendita o una fattura immediata.

Qui viene emessa una conferma d'ordine, seguita da un DDT di vendita che quindi procede nel modo consueto con la fatturazione.

111.1 Emissione della conferma d'ordine

Per emettere la conferma d'ordine successiva, si usa la funzione *Vendite, Ordini, Ordini da cliente*. Nella conferma d'ordine successiva, la modalità di pagamento viene modificata rispetto a quanto predefinito per il cliente Alberoni. In questo video viene fatta la stampa della conferma d'ordine, ma per l'esercitazione, il file PDF va invece salvato e caricato nella propria gestione di Google documenti: <http://www.youtube.com/watch?v=YpAIVbrSIEE>.

Inserisci Ordine da Cliente a: Alberoni & C.

Indirizzo: piazza Tulleria, 28
 Pagamento: Riconvinta bancaria 30 g 61
 Spese incasso: 0,00 x 1

Articolo: Plastic penguin
 U.M.: pz
 Prezzo: 15,88
 N.Sci: 0

Totale: 1.588,00

Azienda... (vend4)
 piazza Tulleria, 28 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 3001154289 P.I. 3001154289



Conferma d'Ordine da Cliente n.1/1 del 10 Novembre 2010

Spietite Alberoni & C.
 piazza Tulleria, 28
 50018 Scandoc (FI)
 CF. n. P.I. 070200885

Ordine	Descrizione	Unit.	Quantità	Prezzo	N.Sci.	Importo	IVA	
PENGLIN	Plastic penguin	pz	100	15,88		1.588,00	20,00	
Tot. Corpo						1.588,00		
Spese Incasso				0,00		0,00		
Totale						1.588,00		
Pagamento								
Riconvinta bancaria 30 g 61								
Spedizione								
AMEZZO DESTINATARIO								
Vettore								
Firma del cliente per approvazione:								

111.2 Evasione dell'ordine

Dopo l'emissione della conferma d'ordine è possibile procedere alla sua evasione, generando automaticamente un DDT o una fattura immediata. Per farlo si può selezionare dal menù *Ordini* la voce *Evadi ordini*, oppure si può selezionare il collegamento apposito che si trova nell'elenco degli ordini esistenti, denominato *Evadi*. In questo video viene fatta la stampa del DDT, ma per l'esercitazione, il file PDF va invece salvato e caricato nella propria gestione di Google documenti: http://www.youtube.com/watch?v=xR39uw391_Yk.

Ordini dei clienti

ID	Numero	Data	Cliente	Stato	STAMPA	Elimina	Evadi
1	Ordine	1	10-11-2010	Alberoni & C.	GENERATO		

©2013, 11.11.11 --- Copyright © Daniele Giacomini -- appunti2@gmail.com http://informaticadiborsa.net

Evasione degli ordini del cliente - Alberoni & C.

Sezione IVA: 1 Indirizzo: piazza Tիրera, 28 Data: 11/11/2010

Banca: Banca della valle Inizio trasporto: 11/11/2010

Trasporto €: 0,00 Pagamento: 7 Ricevuta bancaria 30 gg. d.f. Destinazione:

Agente: Spedizione: A.MEZZO DESTINATARIO Partenza/Rea: F.M.V. - franco magazzino venditore

%Sconto: 0,00 Imballo: Scatole di cartone Vettore:

ORDINI DA EVADERE:

Codice	Descrizione	U.M.	Quantità	Prezzo	Sconto	%Prez	Importo
PENGUN	Plastic penguin	pz	100.000	15.88000	0.00	0.0	1588.00
							Indietro
							Evadi con Documento di Trasporto
							Evadi con Fattura immediata
							Evadi con Corrispettivo
							Imponibile €
							1588.00

Azienda...

06910
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Documento di Trasporto n.1/1 del 11 Novembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tիրera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 CF=PI 411930005

Codice	Descrizione	U.M.	Quantità	Prezzo	%SC.
di Conferma d'Ordine n.1 del 10/11/2010					
PENGUN	Plastic penguin	pz	100	15,88	0,0

Agente	Prezzo netto 20/00	Prezzo lordo 20/00	N.otti	Volume
	20,00	20,00	33	81,00

Pagamento - Banca
 Ricevuta bancaria 30 gg.d.f. Banca della valle

Spedizione	Vettore	Trasporto
A.MEZZO DESTINATARIO		
INIZIO trasporto casa 1/11/2010 ora 15:54	Firma vettore	Firma destinatario

111.3 Completamento

Una volta emesso il DDT o la fattura immediata, derivante da un ordine, tutto funziona come già descritto a proposito delle vendite. Pertanto, si proceda come di consueto, producendo anche i documenti che appaiono nelle figure successive.

Azienda...

06910
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Fattura differita n.1/1 del 30 Novembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tիրera, 28
 50018 Scandicci (FI)
 CF=PI 411930005

Codice	Descrizione	U.M.	Quantità	Prezzo	%SC.	Importo	%IVA
DA Ddt. n. 1 del 11-11-2010							
di Conferma d'Ordine n.1 del 10/11/2010							
PENGUN	Plastic penguin	pz	100	15,88		1.588,00	20,00

Tot. Corpo	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. IVA	Bolli
1.588,00				1.588,00	317,60	

Pagamento	Casellato IVA	TOTALE FATTURA
Ricevuta bancaria 30 gg.d.f.	Imponibile 1.588,00	€ 1.905,60
Banca di appoggio	Aliquota IVA al 20% 317,60	
Banca della valle	Imposta 317,60	
ABI 00000 CABO		
Data di Scadenza e Importo Rate		Totale dei tributi
30-12-2010	-	-
1.905,60	-	-

RICEVUTA N. 1 Data di pagamento: 30-12-2010 euro € 1905,60

Ritornare la somma di € milionovecentocinque/60

versata a mezzo Banca x/c/c

a SALDO della Ns. Fattura N. 1/1 del 30-11-2010 di € 1905,60

CASSABE TRAMITE **FRS/SLS/SPETTLE**

Banca della valle ABI 0 CAB 0 0	Alberoni & C. piazza Tիրera, 28 50018 Scandicci (FI) P.I. 0172040485	_____ firma
--	---	-------------

Azienda... (vend4)
 piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Pagina 2010/1

Libro Giornale dal 01-11-2010 al 30-11-2010

Prog.	Data Prog.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Cont.	Nome Cont.	Data	Avr.
1	30-11-2010	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	10000008	Alberoni & C.	1.905,60	
2		n.1/1 del 30-11-2010	40000006	Alberoni & C.	1.588,00	1.588,00
3			21000001	Alberoni & C.	317,60	317,60
4	30-11-2010	EMESSA RICEVUTA BANCARIA	10000008	Alberoni & C.	1.905,60	
5		n.1/1 del 30-11-2010	10000007	Alberoni & C.	1.905,60	
TOTALI:						3811,20

Verifica sulla gestione degli ordini da clienti (vend5)

Si eseguono le operazioni seguenti, tenendo conto che non si addebitano le spese di incasso degli effetti (si veda eventualmente l'anagrafica azienda).

• 7 dicembre

Si emette una conferma d'ordine al cliente Alberoni di 100 porta CD/DVD da viaggio al prezzo di listino che inizialmente è di 5,00 € per unità. Il cliente si impegna a prelevare la merce dal nostro magazzino e a provvedere al trasporto con mezzi propri. Il pagamento previsto per la fattura che verrà emessa è con ricevuta bancaria (RiBa) a 60 giorni data fattura.

• 15 dicembre

Si emette una conferma d'ordine al cliente Alberoni di 50 porta CD/DVD a colonna al prezzo di listino che inizialmente è di 10,00 € per unità. Il cliente si impegna a prelevare la merce dal nostro magazzino e a provvedere al trasporto con mezzi propri. Il pagamento previsto per la fattura che verrà emessa è con ricevuta bancaria (RiBa) a 60 giorni data fattura.

• 20 dicembre

Si evadono gli ordini del cliente Alberoni, emettendo un solo documento di trasporto complessivo (si deve usare la funzione del menù: *Ordini, Evadi ordini*).

• 21 dicembre

Si emette la fattura differita relativa al DDT emesso il giorno precedente, e si procede con tutto quello che ne consegue.

Si devono presentare i documenti che si vedono nelle figure successive.

[54] 4Z Rossi Mario VEND5
 Via Roma 31100 TREVISO (TV)
 Tel.
 CF. 001194000 P.I. 001194000



Conferma d'Ordine da Cliente n.1/1 del 07 Dicembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
 piazza Tiriata, 28
 50018 Scandicci (FI)
 CF. 01410700306

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	% IVA	Importo	% IVA																																																	
CDVAG	Porta CD/DVD di viaggio	pz	100	5,00		500,00	20,00																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tot. Corpo</th> <th>% Sconto</th> <th>Spese Incasso</th> <th>Trasporto</th> <th>Tot. Imponibile</th> <th>Tot. IVA</th> <th>Peso in kg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>500,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>500,00</td> <td>100,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Pagamento</td> <td colspan="2">Contadito IVA</td> <td colspan="1">TOTALE</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Ricevuta bancaria 60 gg/L</td> <td>Importo</td> <td>Aliquota</td> <td>Importo</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>500,00</td> <td>IVA al 20%</td> <td>100,00</td> </tr> <tr> <td colspan="6">A MEZZO DESTINATARIO</td> <td colspan="1">€ 600,00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Vettore</td> </tr> </tbody> </table>								Tot. Corpo	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Peso in kg	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	100,00		Pagamento				Contadito IVA		TOTALE	Ricevuta bancaria 60 gg/L				Importo	Aliquota	Importo					500,00	IVA al 20%	100,00	A MEZZO DESTINATARIO						€ 600,00	Vettore						
Tot. Corpo	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Peso in kg																																																		
500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	100,00																																																			
Pagamento				Contadito IVA		TOTALE																																																		
Ricevuta bancaria 60 gg/L				Importo	Aliquota	Importo																																																		
				500,00	IVA al 20%	100,00																																																		
A MEZZO DESTINATARIO						€ 600,00																																																		
Vettore																																																								

Firma del cliente per approvazione:

[54] 4Z Rossi Mario VENDS
 localhost 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289



Confirma d'Ordine da Cliente n.2/1 del 15 Dicembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Albaroni & C.
 piazza Tintura, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172043485

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.	Importo	%IVA
COTOMER	Porta CD/DVD a colonna	pz	50	10,00	500,00	20,00

Tot. Com.	% Sconto	Spese Inasce	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Peso in kg
500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	100,00	

Pagamento		Cestello LVA		TOTALE	
Ricevuta bancaria 60 gg. L.	Importo	Aliquota	Importo		
	500,00	10,000%	100,00		€ 600,00

Firma del cliente per approvazione:

[54] 4Z Rossi Mario VENDS
 localhost 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289



Documento di Trasporto n.1/1 del 20 Dicembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Albaroni & C.
 piazza Tintura, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172043485

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.
CDEAG	Porta CD/DVD da viaggio	pz	100	5,00 0,00
COTOMER	Porta CD/DVD a colonna	pz	50	10,00 0,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Ncoli	Volume

Spesatore		Vettore		Trasporto	
AMEZZO DESTINATARIO	Importo	Aliquota	Importo		

Firma mittente: _____
 Firma destinatario: _____

[54] 4Z Rossi Mario VENDS
 localhost 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289



Fattura differita n.1/1 del 21 Dicembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Albaroni & C.
 piazza Tintura, 28
 50018 Scandicci (FI)
 C.F. e P.I. 0172043485

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.	Importo	%IVA
DA Doc. n. 1 del 20-12-2010	di Conferma d'Ordine n.1 del 07-12-2010					
CDEAG	Porta CD/DVD da viaggio	pz	100	5,00	500,00	20,00
	di Conferma d'Ordine n.2 del 15-12-2010					
COTOMER	Porta CD/DVD a colonna	pz	50	10,00	500,00	20,00

Tot. Com.	% Sconto	Spese Inasce	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Bali
1.000,00				1.000,00	200,00	

Pagamento		Cestello LVA		TOTALE FATTURA	
Ricevuta bancaria 60 gg. L.	Importo	Aliquota	Importo		
	1.000,00	10,00%	200,00		€ 1.200,00

AMEZZO DESTINATARIO: _____
 Data di Scadenza e Importo Rate: _____

RICEVUTA N. 1 Data di pagamento: 19-02-2011 euro € 1200,00

Riceviamo la somma di **€ mille duecento 00**

versata a mezzo banca u c/c

a SALDO della Ns. Fattura N. 1/1 del 21-12-2010 di € 1200,00

CASSIERE TRAMITE	EBERSIG. SPETT.LE
Barca della valle ABI0 CAB 0 0	Albaroni & C. piazza Tintura, 28 50018 Scandicci (FI) P.I. 0172043485

firma _____

[54] 4Z Rossi Mario VENDS
 localhost 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 01-12-2010 al 21-12-2010

Prog.	Data Prog.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	NCont.	Nome Cont.	Data	Avere
1	21-12-2010	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	10000008	Albaroni & C.	1200,00	
2		n.1/1 del 21-12-2010	40000006	Mezzi Clienti	1200,00	1200,00
3			21000001	Magnifico	200,00	200,00
4	21-12-2010	EMESSA RICEVUTA BANCARIA	10000008	Albaroni & C.	1200,00	
5		n.1/1 del 21-12-2010	10000007	Cambiali/Ricasso	1200,00	1200,00
TOTALI:					2400,00	2400,00

[54] 4Z Rossi Mario VENDS
 localhost 31100 TREVISO (TV)
 Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 dicembre 2010 al 21 dicembre 2010

Data Esp.	Causale	Articolo	Prezzo	Importo	IVA	Mov. Quant.
01/12/2010	ESPOSIZIONE	00000000000000000000	1000	1000	20	20
01/12/2010	ESPOSIZIONE	00000000000000000000	1000	1000	20	20

Esercitazione sulla gestione delle provvigioni (vend6)

I ricavi di vendita possono dipendere dall'attività di agenti di commercio, ai quali spetta una provvigione. Con Gazie si possono associare i clienti a degli agenti: lo si può fare in modo sistematico, inserendo questa informazione nella scheda dei clienti, oppure in modo occasionale nel momento dell'inserimento di un documento relativo alla vendita.

Per lo svolgimento di questa esercitazione, va tenuto in considerazione che non si addebitano le spese di incasso degli effetti.

• 1 dicembre

A seguito di un ordine ricevuto dal cliente Alberoni, tramite l'agente Sonne, si emette una conferma d'ordine per 100 confezioni di miele millefiori. Il prezzo di vendita proposto è di 10,00 € per confezione; il regolamento previsto è tramite emissione di cambiale tratta a 60 giorni; all'agente Sonne viene attribuita una provvigione del 2 %.

• 10 dicembre

Si procede all'evasione dell'ordine, attraverso emissione di un documento di trasporto.

• 15 dicembre

Si procede alla fatturazione del documento di trasporto, all'emissione della cambiale tratta prevista e alla contabilizzazione.

[53] 4Z Rossi Mario VEND6
Via Roma 3100 TREVISO (TV)
ITA
CF: 8001540289 PIA.0001540289



Conferma d'Ordine da Cliente n.11 del 01 Dicembre 2010
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Tithara, 28
50018 Scandicci (FI)
CF: 0140700086

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA																																																																						
H1000	Miele mille fiori 1 kg	pz	100	10,00		1.000,00	10,00																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tot. Conto</th> <th>% Sconto</th> <th>Spese Incasso</th> <th>Trasporto</th> <th>Tot. Imponibile</th> <th>Tot. IVA</th> <th>Peso in kg</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1.000,00</td> <td>100,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Pagamento</td> <td colspan="2">Cassa/Conto IVA</td> <td colspan="2">TOTALE</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Tratti (0 qu.)</td> <td>Imponibile</td> <td>Aliquota</td> <td colspan="2">Importo</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>1.000,00</td> <td>10,00 %</td> <td colspan="2">1.100,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Spedizione</td> <td colspan="2">ESCLUSO art. 15</td> <td colspan="2">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">A MEZZO DESTINATARIO</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Vettore</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td colspan="2">€ 1.113,40</td> </tr> </tbody> </table>								Tot. Conto	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Peso in kg	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	100,00		Pagamento				Cassa/Conto IVA		TOTALE		Tratti (0 qu.)				Imponibile	Aliquota	Importo						1.000,00	10,00 %	1.100,00		Spedizione				ESCLUSO art. 15		0,00		A MEZZO DESTINATARIO								Vettore														€ 1.113,40	
Tot. Conto	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Peso in kg																																																																							
1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	100,00																																																																								
Pagamento				Cassa/Conto IVA		TOTALE																																																																							
Tratti (0 qu.)				Imponibile	Aliquota	Importo																																																																							
				1.000,00	10,00 %	1.100,00																																																																							
Spedizione				ESCLUSO art. 15		0,00																																																																							
A MEZZO DESTINATARIO																																																																													
Vettore																																																																													
						€ 1.113,40																																																																							

Firma del cliente per approvazione:

[53] 4Z Rossi Mario VEND6
localhost 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Documento di Trasporto n.1/1 del 10 Dicembre 2010
Pagina 1 di 1

Spelle Alboroni & C.
piazza Tulliana, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 07200095

Codice	Descrizione	Uml	Quantità	Prezzo	%Sc.
H1000	Miele mille fiori 1 kg	kg	100	10,00	0,00

Agente	Prezzo netto	Pos. lordo	N.oli	Volume
Somme			100	

Spedizione	Trasporto
AMEZZO DESTINATARIO	
data trasporto	10-12-2010
ora	12:29

[53] 4Z Rossi Mario VEND6
localhost 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura differita n.1/1 del 15 Dicembre 2010
Pagina 1 di 1

Spelle Alboroni & C.
piazza Tulliana, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 07200095

Codice	Descrizione	Uml	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
H1000	Miele mille fiori 1 kg	kg	100	10,00	0,00	1.000,00	10,00

Tot. Conto	% Sconto	Serie Incesso	Trasporto	Tot. imponibile	Tot. IVA	Bolli
1.000,00				1.000,00	100,00	15,40

Pagamento	Importo IVA	Aliquota	Importo	TOTALE FATTURA
Tratta 60 gg. / Banca di appoggio / Banca della valle / ABI 0000 CAB 0	1.000,00 (13,40)	10%	100,00 (0,00)	€ 1.113,40

Date di Scadenze e Importo Rate	Totale dei riparti
13-02-2011 / 1.113,40	



TREVISO, 15-12-2010
 € 1.113,40
 13-02-2011
 al [53] 4Z Rossi Mario VEND6
 di Euro millecentotredici/40

Banca della valle
 ABI: 0
 CAB: 0
 O: _____

Alboroni & C.
 07200095
 piazza Tulliana, 28
 50018 Scandicci (FI)

Cambiale tratta n.1 emessa a SALDO della Fattura N. 1/1 del 15-12-2010 di € 1113,40 bolli a lato C. 1335



[53] 4Z Rossi Mario VEND6
localhost 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Pagina 2010/1

Libro Giornale dal 01-12-2010 al 15-12-2010

Prigr.	Data Fec.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Cont.	Dare	Avere
1	15-12-2010	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	10300008	Alboroni & C.	1.113,40	
2		n.1/1 del 15-12-2010	42000008	Manc. vendite		1.000,00
3			21500001	IVA-credito		100,00
4			42000008	Finibioscosi di vendita		13,40
5	15-12-2010	EMESSA CAIBALE TRATTA	10300008	Alboroni & C.		1.113,40
6		n.1/1 del 15-12-2010	10300007	Cambiali all'incasso	1.113,40	
TOTALI:					2.226,80	2.226,80

[53] 4Z Rossi Mario VEND6
localhost 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Pagina 1 di 1

Indirizzo	Citta/Telefono	Periodo
viale del sole, 7	Treviso (TV)	01.12.2010-15.12.2010

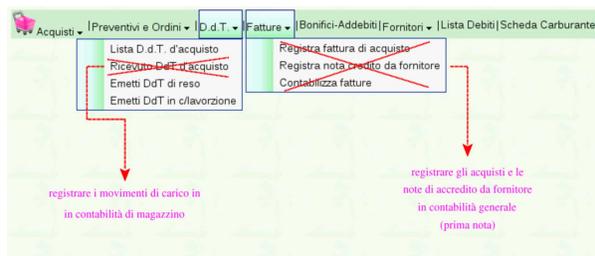
Agente: Sonnie

Codice	Descrizione	Uml	Quant.	Prezzo	%Sc.	Importo	%Prov.	Prov.
01.Dat.T. di vendita n.1 del 2010-12-10	Returra n.1/1 del 2010-12-15 a Alboroni & C.							
H1000	Miele mille fiori 1 kg	kg	100,00	10,00	0,00	1.000,00	2,00	20,00
Totale provvigioni:								20,00

Esercitazione sulla gestione degli acquisti (acq1)

Gazie considera gli acquisti a partire dalla richiesta di preventivo da inviare al possibile fornitore. Come nella vendita, viene gestito anche l'ordine da inviare al fornitore, ma in questo caso, non è possibile automatizzare i passaggi successivi perché questi avvengono al di fuori del proprio controllo e quindi anche al procedura non può prevederli in modo corretto. Pertanto, generalmente, all'arrivo di un documento che accompagna della merce (DDT o fattura accompagnatoria) si procede alla registrazione del carico in magazzino, con un movimento puro e semplice; così come si procede poi alla registrazione in contabilità generale dell'acquisto, all'arrivo della fattura.

Le funzioni che nel menù **Acquisti** sono indicate come **Ricevuto D.d.t. di acquisto**, **Registra fattura di acquisto** e **Registra nota credito da fornitore**, vanno ignorate in questa fase dello studio di Gazie, registrando i vari documenti in contabilità di magazzino e in contabilità generale, quando ciò è appropriato.



Qui viene emessa una richiesta di preventivo, seguita da un ordine, a cui segue poi l'arrivo della merce e la fattura relativa; tuttavia, dato che la fornitura non è corrispondente a quanto richiesto, viene poi emesso un documento di trasporto per il reso di una parte di questa fornitura, da cui si ottiene poi una nota di accredito dal fornitore, in accordo con tale reso.

114.1 Emissione della richiesta di preventivo

Per emettere la richiesta di preventivo si usa la funzione **Acquisti**, **>Preventivi e ordini**, **Richiedi preventivo**. Nel video si stampa la richiesta di preventivo, ma ai fini dell'esercitazione, il file PDF va semplicemente caricato nella propria gestione di Google documenti: <http://www.youtube.com/watch?v=4w8LwPE-JgI>.

Inserisci Richiesta di Preventivo a Fornitore									
Sezione	Indirizzo	via della Repubblica, 103			Data	Dicembre 2010			
Lista	Pagamento	Vista fattura			Banca	Banca d'Italia			
Articolo									
Tipo									
Codice	Descrizione	Costo	%Sconto	U.M.	Quantità	Prezzo	%SC	Imposta	Costo
PERQUIN	Plastic penguin	315500003	Costi di trasporto		pz	100	0	0,00	20,0% 330000004
Spedizione									
Imponibile									
Totale €									
0,00	IVA al 20%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00

[55] 4Z Rossi Mario ACQ1
 Indirizzo: 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 8001540289 P.I. 80011540289



Richiesta di preventivo n.1/1 del 31 Dicembre 2010
 Pagina 1 di 1

Spett.le Delta
 viale della Repubblica, 103
 36100 Vicenza (VI)
 CF. e P.I. 048209187

Vogliate cortesemente inviarmi la Vostra migliore offerta per l'acquisto dei sottobalcanti prodotti:

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.	Importo	%IVA
PENGUN	Plastic penguin	pz	100			20,00

Tot. Conto	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totrimponibile	Tot. IVA	Boll.
Pagamento		Contabile IVA		TOTALE		
Vista futura	Imponibile	Aliquota	Importo			
Spedizione						
AMEZZO DESTINATARIO						
Porto	Peso netto	Peso lordo	Nocivi	Volume		
F.M.V. - franco magazzino venditore						

114.2 Emissione dell'ordine

L'inserimento di un ordine procede nello stesso modo di una richiesta di preventivo, con l'unica differenza che questa volta si specifica il prezzo di acquisto concordato. Si procede quindi selezionando dal menù la voce *Preventivi e ordini, Ordina a fornitore*. Nel video si stampa l'ordine, ma ai fini dell'esercitazione, il file PDF va semplicemente caricato nella propria gestione di Google documenti: http://www.youtube.com/watch?v=IaR4cp_ILbg.

Inserisci Ordine a Fornitore

Sezione: [1] Indirizzo: viale della Repubblica, 103 Data: [10] [Gennaio] [2011]
 Listino: [1] Pagamento: [Vista futura] Banca: [Banca della valle]

Articolo: [inserisci min. 1 caratteri] ricerca per [Descrizione] Quantità: [0]
 Tipo: [D-Normale] Costo: [33500001] Costi di trasporto %Sconto: [0] I.V.A.: []

Codice Descrizione U.M. Quantità Prezzo %Sc. Importo I.V.A. Costo
 [PENGUN] Plastic penguin [pz] [100] [5,00] [0] 500,00 20,0% 33000004

Spedizione: [AMEZZO DESTINATARIO] Porto: [F.M.V. - franco magazzino venditore] Causale mag: []
 Imponibile Imposta Merce %Sconto I.V.A. Imponibile I.V.A. Peso Totale €
 500,00 IVA al 20% 100,00 500,00 0,00 500,00 100,00 0 600,00 INSERISCI!

[55] 4Z Rossi Mario ACQ1
 Indirizzo: 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 8001540289 P.I. 80011540289



Ordine a fornitore n.1/1 del 10 Gennaio 2011
 Pagina 1 di 1

Spett.le Delta
 viale della Repubblica, 103
 36100 Vicenza (VI)
 CF. e P.I. 048209187

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.	Importo	%IVA
PENGUN	Plastic penguin	pz	100	5,00	500,00	20,00

Ogni modifica ai dati sopra riportati dev'essere preventivamente autorizzata.

Tot. Conto	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totrimponibile	Tot. IVA	Boll.
500,00				500,00	100,00	
Pagamento		Contabile IVA		TOTALE		
Vista futura	Imponibile	Aliquota	Importo			
	500,00	20,0%	100,00	€ 600,00		
Spedizione						
AMEZZO DESTINATARIO						
Porto	Peso netto	Peso lordo	Nocivi	Volume		
F.M.V. - franco magazzino venditore						

114.3 Ricezione del DDT

Il giorno 20 gennaio il fornitore ci invia la merce ordinata con il DDT numero 10, emesso lo stesso giorno. Ciò comporta per noi la contabilizzazione del carico per acquisto in contabilità di magazzino.

114.4 Ricezione della fattura differita

Il giorno 25 gennaio ci perviene la fattura differita, emessa lo stesso giorno. La fattura ha il numero 11, ma per noi si tratta della prima fattura di acquisto dell'anno. Si deve contabilizzare la fattura in contabilità generale.

114.5 Merce resa al fornitore

Il giorno 30 gennaio ci accorgiamo che parte della merce inviataci dal fornitore è difettosa, pertanto ci si accorda con lui per la resa di metà della sua fornitura, procedendo quindi alla spedizione con un documento di trasporto di reso. Il DDT in questione va emesso utilizzando la voce *D.d.t., Emetti D.d.t. di reso*. Nel video si stampa il DDT di reso, ma ai fini dell'esercitazione, il file PDF va semplicemente caricato nella propria gestione di Google documenti: http://www.youtube.com/watch?v=8NriW_EaTrs.

Inserisci D.d.t. di Reso a Fornitore

Sezione: [1] Data: [30] [Gennaio] [2011]
 Listino: [1] Pagamento: [] Banca: [Banca della valle]
 Destinazione: [] Vettore: []

Articolo: [] ricerca per [Descrizione] Quantità: [0]
 Tipo: [D-Normale] Costo: [33000010] Pesi su acquisti %Sconto: [0] I.V.A.: []

Codice Descrizione U.M. Quantità Prezzo %Sc. Importo I.V.A. Costo
 [PENGUN] Plastic penguin [pz] [50] [5,00] [0] 250,00 20,0% 33000010

Imponibile Imposta Merce %Sconto I.V.A. Imponibile I.V.A. Peso Totale €
 250,00 IVA al 20% 50,00 250,00 0,00 250,00 50,00 0 300,00 INSERISCI!

[55] 4Z Rossi Mario ACQ1
 Indirizzo: 31100 TREVISO (TV)
 Tel. CF. 8001540289 P.I. 80011540289



D.d.t. per Reso n.1/1 del 30 Gennaio 2011
 Pagina 1 di 1

Spett.le Delta
 viale della Repubblica, 103
 36100 Vicenza (VI)
 CF. e P.I. 048209187

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo %Sc.
PENGUN	Plastic penguin	pz	50	

Agente	Peso netto	Peso lordo	Nocivi	Volume
Pagamento-Banca		Banca della valle		
Spedizione		Vettore		
AMEZZO DESTINATARIO		Trasporto		
Indirizzo		Firma vettore		
data: 30-01-2011 ore: 18:11		Firma destinatario		

114.6 Nota di accredito da fornitore

Il 31 gennaio, il fornitore ci invia una nota di accredito per correggere la fattura, a causa del reso di merce. La nota di accredito, che per il fornitore è la n. 12, viene registrata in contabilità generale nello stesso giorno.

114.7 Completamento

Si completi con la stampa del libro giornale, il registro IVA degli acquisti e il giornale di magazzino, tutti del mese di gennaio.



[55] 47 Rossi Mario ACQI
localhost:31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Pagina 2011/1

Libro Giornale dal 01-01-2011 al 31-01-2011

Progr.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Cont.	Nome Cont.	Dare	Avere
1	25-01-2011	FATTURA DI ACQUISTO	21200004	Dati		600,00
2		cod. 1	30000004	Marti acquisiti	500,00	
3			10000001	IVA riscodito	100,00	
4	31-01-2011	NOTA CREDITO DA FORNITORE	21200004	Dati	300,00	
5		cod. 1	30000004	Real su acquisti		250,00
6			10000001	IVA riscodito	50,00	
TOTALI:					900,00	900,00



[55] 47 Rossi Mario ACQI
localhost:31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Sezione IVA n.1 Pagina 2011/1

Registro degli acquisti del mese di Gennaio 2011

N.Prog.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Regione Sociale Fornitore	Imponibile	Perct.	Imposte	Totale
1	25-01-2011	11	25-01-2011	Dati				
		FATTURA DI ACQUISTO	cod. 1	IVA al 20%	500,00	20,00%	100,00	600,00
2	31-01-2011	12	31-01-2011	Dati				
		NOTA CREDITO DA FORNITORE	cod. 1	IVA al 20%	-50,00	20,00%	-50,00	-300,00

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	250,00	20,0%	50,00	300,00
TOTALE GENERALE		250,00		50,00	300,00



[55] 47 Rossi Mario ACQI
localhost:31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Pagina 1 di 1

TREVISO, 4/31 Gennaio 2011

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 gennaio 2011 al 31 gennaio 2011

Data Reg.	Quantità	Alloco	U.D.	U.M.	U.M.	Movizone
01/01/2011	100	100	100	100	100	100
01/01/2011	100	100	100	100	100	100

Verifica integrata (int1)

Nell'azienda, avvengono i fatti seguenti, che devono essere gestiti per ciò che riguarda la contabilità generale, la contabilità di magazzino e la gestione delle vendite, secondo quanto già visto nei capitoli precedenti. Va tenuto in considerazione che non si addebitano le spese di incasso degli effetti.

2 gennaio

Si riscuote dal cliente Alberoni la somma di 1000,00 € in assegno che si versa immediatamente in banca.

2 gennaio

Si riceve dal fornitore Tutto hardware merce accompagnata dal documento di trasporto seguente, che viene protocollato con il numero 1, essendo il primo DDT che si riceve nell'anno:

Tuttohardware	Spett.		
...	Ditta per le esercitazioni		
...	...		
...	...		
...	prot. 1		
Documento di trasporto n. 7/ del 02-01-20..			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
77RT	luce per notebook	400	5,00
Transporto a cura del venditore		Causale del trasporto: VENDITA	
Aspetto ester.: A VISTA		Colli 20	Firma del destinatario
		Data e ora ritiro	Firma vettore
		02/01/20.. 10:30	

3 gennaio

Si riceve la fattura del documento di trasporto arrivato il giorno precedente. La fattura viene protocollata con il numero 1, essendo la prima fattura di acquisto dell'anno:

Tutto hardware	Spett.					
...	Ditta per le esercitazioni					
...	...					
...	...					
...	PROTOCOLLO 1					
Fattura n. 3/ del 02-01-20..						
pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio Banca X						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
77RT	luce per notebook	400	5,00		2000,00	20
Totale merce		2.000,00			Totale netto	2.000,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
2.000,00	20	400,00	2.000,00			
			Totale IVA			
			400,00			
			Totale fattura			
			2.400,00			
Scadenze: 03/03		2.400,00				

04 gennaio

Si inviano al cliente Alberoni 5 borse per notebook (prezzo di listino 20,00 € per unità) e, contestualmente, si emette una fattura accompagnatoria, per la quale si intende emettere successivamente una cambiale tratta a 30 giorni data fattura. Il trasporto avviene con vettore Calpurnio, a carico del cliente.

31 gennaio

Si emette la cambiale tratta della fattura del 4 gennaio e anche la distinta effetti relativa.

31 gennaio

Si aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• 31 gennaio

Si aggiorna la contabilità generale per l'emissione della cambiale tratta.

• 31 gennaio

Si stampa il giornale di contabilità generale del mese di gennaio.

• 31 gennaio

Si stampano i registri IVA del mese di gennaio.

• 31 gennaio

Si stampa il giornale di magazzino.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. fattura di vendita del 4 gennaio;
2. tratta riferita alla fattura del 4 gennaio;
3. stampa del giornale di contabilità generale;
4. stampa del registro IVA delle vendite;
5. stampa del registro IVA degli acquisti;
6. stampa del giornale di magazzino;

Alberoni (int1)
piazza Tintiera 28 50018 Scandicci (FI)
Tel. 01720430485

Pagina 1 di 1
TREMSO, 01/01/2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 gennaio 2009 al 31 gennaio 2009

DESCRIZIONE	CHIEDUTO	AVUTO	PIAZZA	VALORE	IVA	MOVIMENTO
ALBERONI	ALBERONI	ALBERONI	ALBERONI	200	20000	20
ALBERONI	ALBERONI	ALBERONI	ALBERONI	200	20000	20

Alberoni (int1)
piazza Tintiera 28 50018 Scandicci (FI)
Tel. 01720430485



Fattura immediata n.1 del 04 Gennaio 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Alberoni & C.
piazza Tintiera, 28
50018 Scandicci (FI)
C.F. e P.I. 01720430485

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA
NOTEBAG	Borsa per notebook	pz	5	20,00		100,00	20,00

Agente		Peso netto	Peso lordo	Ncoli	Volume
Totale merce		100,00	100,00	5	1,50

Pagamento		Castelletto IVA		TOTALE FATTURA	
Tratta 30 gult.		Importabile	Aliquota	€ 121,50	
Banca d'appoggio		100,00	IVA al 20%		
Banca della valle		1,00	ESCLUSA art. 15		
ABI 00000 CAB 0		Date di Scadenza e Importo Rate			
Spedizione		03-02-2009	-		
A MEZZO VETTORE		121,50	-		

Firma/Vettore:		Inizio trasporto	Firma destinatario
Corriere calunio, via Curva, 3, 31057 Silea, TV		04-01-2009 ore 08:34	

Spett.le Alberoni (int1)
piazza Tintiera 28 50018 Scandicci (FI)
Tel. 01720430485

pagherete la somma di
€ centoventuno/50
alla spett.le Alberoni... (int1)
versata a mezzo
a SALDO della Ns. Fattura N. 1/1 del 04-01-2009 di € 121,50

INCASSARE TRAMITE	DEBITO A SPETT.LE
Banca della valle ABI 0 CAB 0 0	Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 Scandicci (FI) P.I. 01720430485

Alberoni (int1)
piazza Tintiera 28 50018 Scandicci (FI)
Tel. 01720430485

Libro Giornale dal 01-01-2009 al 31-01-2009

Prog.	Data Riv.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
1	02-01-2009	Ricossione da cliente	18700020	Banca vob	1000,00	
2			10300001	Alberoni & C.		1000,00
3	03-01-2009	FATTURA DI ACQUISTO	21000001	Tutto hardware		2400,00
4			35000004	Merco computer	2000,00	
5			12000001	IVA acquisto	400,00	
6	04-01-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10300001	Alberoni & C.	121,50	
7			42000005	Merco cvenibile		100,00
8			21000001	IVA resobito		20,00
9			42000005	Importo di costi di vendita		1,50
10	31-01-2009	EMESSA CAMBIALE TRATTA	10300001	Alberoni & C.	121,50	
11			10300007	Cambiale in cassa	121,50	
TOTALI:					3653,00	3653,00

Verifica integrata guidata (int2) - prima parte

« Questa verifica è più complessa delle precedenti; per poterla svolgere correttamente è necessario avere un'idea chiara di come funzionano le tre parti fondamentali della procedura: contabilità generale, contabilità di magazzino e la gestione delle vendite (ovvero la fatturazione).

Si deve fare attenzione a non confondere le stampe di questa verifica con quelle fatte in precedenza. Le stampe vanno tenute ordinate, senza doppioni: se per esempio una stampa di un certo documento viene eseguita più volte, si deve conservare sempre solo quella più aggiornata. I numeri dei documenti e i numeri di protocollo sono importanti: vanno controllati e non si possono assegnare a caso; anche le date sono importanti e non possono essere inserite a caso.

116.1 Articoli di magazzino

L'esercitazione riguarda la contabilità di un'azienda i cui fatti di gestione sono distribuiti nel mese di ottobre; tuttavia, prima di procedere con questa è necessario aggiungere due articoli di magazzino specificando la giacenza iniziale: si utilizza la funzione *Magazzino, Articoli, Nuovo articolo di magazzino*. Video: <http://www.youtube.com/watch?v=rLLRopL1CuY>.

- codice Articolo: A
 descrizione: merce A
 codice a barre: 1 000 000 000 153
 unità di misura: pz
 prezzo di listino: 1,00 €
 IVA: 20%
 giacenza iniziale: 50 000 unità
 valore giacenza iniziale: 25 000,00 €
 ultimo costo di acquisto: 0,50 €
 conti economici: merci c/vendite, merci c/acquisti
- codice Articolo: B
 descrizione: merce B
 codice a barre: 1 000 000 000 160
 unità di misura: pz
 prezzo di listino: 1,00 €
 IVA: 20%
 giacenza iniziale: 10 000 unità
 valore giacenza iniziale: 5 000,00 €
 ultimo costo di acquisto: 0,50 €
 conti economici: merci c/vendite, merci c/acquisti

116.2 Inserimento della situazione iniziale

30 settembre

Viene effettuata una scrittura in contabilità generale, per attribuire le eccedenze iniziali. La scrittura assomiglia vagamente a un'apertura dei conti, dove però si aprono anche i conti economici. Il procedimento è lo stesso usato per iniziare l'esercitazione «coge3», nella sezione 105.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 settembre.			
Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18 138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21 031,42
cliente Zeta	7211,61	fornitore Domenichelli	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

- Contabilizzare la situazione dei conti con una scrittura nel giornale di contabilità generale.

Si suggerisce di fare una scrittura simile all'esempio che si può vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

cliente	situazione dei conti al 30 settembre		
cliente Emme	7763,90		
cliente Yankee	6291,60		
cliente Zeta	7211,61		
banca X c/c	4338,00		
bilancio di apertura			(calcolare)

cambiali attive	situazione dei conti al 30 settembre		
denaro in cassa	6670,30		
macchine d'ufficio	8000,00		
fabbricati	80000,00		
bilancio di apertura			(calcolare)

merci c/acquisti	situazione dei conti al 30 settembre		
costi di consulenze	2285,70		
ribassi e abbuoni passivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
bilancio di apertura			(calcolare)

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
fornitore Delta			18 138,24
fornitore Errex			21 031,42
fornitore Domenichelli			101,15
cambiali passive			5431,00
debito per TFRL			9000,00

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
fondo svalutazione crediti			1317,00
debiti per imposte			1100,00
fondo ammortamento fabbricati			22515,00
istituti previdenziali			1485,00
debito per IVA			1000,00
patrimonio netto			69903,10

bilancio di apertura	situazione dei conti al 30 settembre	(calcolare)	
merci c/vendite			50912,00
ribassi abbuoni attivi			102,00

30 settembre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica per controllare l'esattezza dei saldi inseriti tramite l'apertura dei conti, utilizzando la funzione *Fine anno, Bilancio*.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

108.L.P. - SALI TORRESI P.A. SALI TORRESI

BILANCIO DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30-09-2009

ATTIVO			
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000001	Terrani e fabbricati	80.000,00	
000006	Macchine ufficio	8.000,00	
		euro	88.000,00
103	CREDITI VCLIENTI		
000004	Emme	7.763,90	
000005	Yankee	6.291,60	
000006	Zeta	7.211,61	
		euro	21.267,11
105	CREDITI COMMERCIALI		
000005	Cambiali attive	12.835,80	
		euro	12.835,80
108	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
000030	Denaro in cassa	6.670,30	
		euro	6.670,30
197	CONTI BANCARI		
000020	Banca X c/c	4.338,00	
		euro	4.338,00
	TOTALE ATTIVO		133.111,21
	Perdita ==>		17.910,70
	TOTALE		151.021,91
PASSIVO			
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000011	Fondo ammortamento fabbricati	22.515,00	
		euro	22.515,00
105	CREDITI COMMERCIALI		
000040	Fondo svalutazione crediti	1.317,00	
		euro	1.317,00
210	PATRIMONIO NETTO		
000001	Patrimonio netto	69.903,10	
		euro	69.903,10
212	DEBITI VCFORNITORI		
000004	Delta	18.138,24	
000005	Errex	21.031,42	
000006	Domenichelli	101,15	
		euro	39.270,81
214	DEBITI COMMERCIALI		
000020	Cambiali passive	5.431,00	
		euro	5.431,00
215	DEBITI DIVERSI		
000003	Debiti per imposte	1.100,00	
000005	Debiti per IVA	1.000,00	
		euro	2.100,00
	TOTALE PASSIVO		151.021,91

108.L.P. - SALI TORRESI P.A. SALI TORRESI

BILANCIO DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

CONTI ECONOMICI DAL 01-01-2009 AL 30-09-2009

RICAVI			
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000011	Ribassi e abbuoni attivi	102,00	
		euro	102,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		
000006	Merchandise	50.912,00	
		euro	50.912,00
	TOTALE RICAVI		51.014,00
	Perdita ==>		17.910,70
	TOTALE		68.924,70
COSTI			
315	COSTI PER SERVIZI		
000001	Costi di trasporto	278,00	
000004	Consulenze	2.285,70	
		euro	2.563,70
322	COSTI PER IL PERSONALE		
000001	Salari e stipendi	3.121,00	
000002	Oneri sociali	2.670,00	
		euro	5.791,00
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000004	Merchandise	60.487,00	
		euro	60.487,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		
000011	Ribassi e abbuoni passivi	83,00	
		euro	83,00
	TOTALE COSTI		68.924,70

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni in prima nota ripetendo poi la stampa.

116.3 Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre

2 ottobre

Ricevuta una fattura accompagnatoria dalla ditta Errex, con il contenuto seguente:

E R R E X s.r.l.		Spettabile	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
Fattura accompagnatoria n. 123/ del 02 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
7856	Articolo «A»	2400	0,60
			sconto
			importo
			C.I.
			1.440,00
			20
Totale merce		1.440,00	Sconto 10%
		144,00	Totale netto
			1.296,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
1.296,00	20%	259,20	1.296,00
			Totale IVA
			259,20
			Totale fattura
			1.555,20
Scadenze: 02 dicembre 1.555,20			
Trasporto a cura del DESTINATARIO		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 02 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Coll. 03	
		Firma del destinatario	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	
		Firma vettore	

- Registrare la fattura di acquisto in contabilità generale (prima nota).
- Registrare la fattura, in quanto accompagnatoria, in contabilità di magazzino.

2 ottobre

Pagate a mezzo banca spese di trasporto per 101,15 € alla ditta Domenichelli.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

fornitore Domenichelli	pagamento...	101,15	
banca X c/c			101,15

2 ottobre

Ricevuto assegno di 3240,00 € dalla ditta Yankee a saldo fattura del 15 settembre di 3600,00 € (abbuono qualitativo); la differenza viene regolata nei giorni successivi con una nota di accredito.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

assegni	riscossione...	3240,00	
cliente Yankee			3240,00

3 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria per vendita alla ditta Zeta, per la quale si concorda un pagamento con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura. Il trasporto è a cura del destinatario.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
articolo B	2850	1,00	2850,00
IVA 20%			570,00
Totale fattura			3420,00

- Emettere la fattura accompagnatoria.

ESERCIZIO VERIFICA INTEGRATA (int2) (1/1)
Tit. CF.800154028PU.800154028



Fattura immediata n.1 del 03 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
Via Arca, 50
20100 Milano (MI)
C.F.01404000201

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%Sca	Importo	%IVA
B	merce B	pz.	2850	1,00		2850,00	20,00

Totale merce		2850,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Boll.
						2850,00	570,00	
Pagamento		Importabile	Costabile IVA	Aliquota IVA	Imposta	TOTALE FATTURA		
		2850,00	IVA al 20%	570,00		€ 3.420,00		
Spedizione		Data di Scadenza e Importo Rate						
A MEZZO DESTINATARIO								
Firma venditore:		Indirizzo		Firma destinatario				
		03.10.2009 ore 08:45						

3 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Yankee per l'abbuono qualitativo concesso in occasione del pagamento del 2 ottobre. Nell'inserimento della nota di accredito si specifica il tipo di pagamento nullo, corrispondente alla descrizione «---»; inoltre, il conto economico associato all'abbuono qualitativo deve essere «ribassi e abbuoni passivi».

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Abbuono qualitativo			300,00
IVA 20%			60,00
Totale nota di accredito			360,00

- Emettere la nota di accredito.

ESERCIZIO VERIFICA INTEGRATA (int2) (1/1)
Tit. CF.800154028PU.800154028



Nota di credito n.1 del 03 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Yankee
Via dei Coniug. 15
31100 Treviso (TV)
C.F.01404000201

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%Sca	Importo	%IVA
	Abbuono qualitativo					300,00	20,00

Totale merce		300,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot. Imponibile	Tot. IVA	Boll.
						300,00	60,00	
Pagamento		Importabile	Costabile IVA	Aliquota IVA	Imposta	TOTALE FATTURA		
		300,00	IVA al 20%	60,00		€ 360,00		
Spedizione		Data di Scadenza e Importo Rate						
03-10-2009								
300,00								

5 ottobre

Versato in banca l'assegno ricevuto il 2 ottobre dalla ditta Yankee e in contanti 3850,00 € per un totale di 7090,00 €.

- Registrare il versamento dell'assegno e del contante in contabilità generale.

5 ottobre

Il cliente Zeta paga anticipatamente la fattura del 3 ottobre con un assegno. Per questo gli viene concesso uno sconto del 2 %. In un momento successivo si provvede a inviare la nota di accredito; per ora ci si occupa soltanto dell'incasso. L'importo pagato dal cliente è di 3351,60 €.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

5 ottobre

Inviata alla ditta Zeta nota di accredito per lo sconto relativo alla vendita del 3 ottobre. Nell'inserimento della nota di accredito si specifica il tipo di pagamento nullo, corrispondente alla descrizione «—»; inoltre, il conto economico associato allo sconto è «ribassi e abbuoni passivi».

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
sconto per pagamento anticipato			57,00
IVA 20%			11,40
Totale nota di accredito			68,40

- Emettere la nota di accredito.

LABORATORI FINANZIARI S.p.A.
Tel. 8001154029/PL 8001154029
Nota di credito n.2 del 05 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1



Spett.le Zeta
via Albe, 50
20100 Milano (MI)
Civiltà, efficienza

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%ISC.	Importo	%IVA																																			
	Sconto per pagamento anticipato					57,00	20,00																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Totale merce</th> <th>% Sconto</th> <th>Spese Incasso</th> <th>Trasporto</th> <th>Totale imponibile</th> <th>Tot. IVA</th> <th>Bolli</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>57,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>57,00</td> <td>11,40</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Pagamento</td> <td>Importo</td> <td>Costo IVA</td> <td>TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>57,00</td> <td>Aliquota IVA 20%</td> <td>11,40</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="2"></td> <td>€ 68,40</td> </tr> </tbody> </table>							Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	Bolli	57,00				57,00	11,40		Pagamento				Importo	Costo IVA	TOTALE FATTURA					57,00	Aliquota IVA 20%	11,40							€ 68,40	
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	Bolli																																				
57,00				57,00	11,40																																					
Pagamento				Importo	Costo IVA	TOTALE FATTURA																																				
				57,00	Aliquota IVA 20%	11,40																																				
						€ 68,40																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Data di Scadenza e Importo Rate</th> <th colspan="2">Totale dei Ratei</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>05-10-2009</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>68,40</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Data di Scadenza e Importo Rate				Totale dei Ratei		05-10-2009						68,40																							
Data di Scadenza e Importo Rate				Totale dei Ratei																																						
05-10-2009																																										
68,40																																										

6 ottobre

Versato in banca l'assegno della ditta Zeta, ricevuto il 5 ottobre.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

6 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta, come evidenziato dal documento di trasporto seguente:

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
Documento di trasporto n. 243/ del 06 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
97TR	Articolo «B»	10680	0,55
Trasporto a cura del DESTINATARIO		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Colli 11	Firma del destinatario
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

6 ottobre

Presentate allo sconto cambiali delle ditte Emme e Zeta per complessive 5680,00 €.

- Registrare la presentazione delle cambiali allo sconto in contabilità generale.

Cambiali allo sconto	presentazione cambiali allo sconto...	5680,00	
Cambiali attive			5680,00

7 ottobre

Scontate cambiali delle ditte Emme e Zeta presentate il 6 ottobre per complessive 5680,00 €; sconto 18 % per 68 giorni complessivi. Sconto = 193,12; netto Ricavo = 5486,88 €.

- Registrare lo sconto cambiali in contabilità generale.

Banca X c/c	Sconto cambiali...	5486,88	
Oneri finanziari diversi		193,12	
Cambiali allo sconto			5680,00

8 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria sulla ditta Emme per vendita di merce A. La merce è stata spedita con un nostro mezzo e quindi si addebitano le spese di trasporto non documentate. Il pagamento della fattura è previsto con l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura; la banca di appoggio è «banca del mare».

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo A	6850	1,00	6850,00
Spese di trasporto e accessorie non documentate			135,00
Totale			6985,00
IVA 20%			1397,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			101,80
Totale fattura			8483,80

- Emettere la fattura.

INSEGNAMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE
 Tel. 06.1154289 P.I. 001154289



Fattura immediata n.2 del 08 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Erme
 via Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 c.v. n. 00100017

Codice	Descrizione	U.M.	Quantità	Prezzo % Sc.	Importo	% IVA
A	merce A	pz	6880	120	6280,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	N. Colli	Volume
Totale merce	6,8800	135,00	6285,00	1,357,00

Pagamento	Imponibile	Costante IVA	Aliquota IVA	Imposta	TOTALE FATTURA
Tratta 30 gg d.f.	6285,00	1257,00	20%	1257,00	€ 8.483,80

Scadenza	Importo	Importo Rate
07-11-2009	-	-
AMEZZO MITTENTE	6483,80	-

9 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta per interessi di mora. Il conto economico da usare per gli interessi di mora è «interessi passivi verso fornitori».

DELTA s.p.a.	Spett.					
...	Ditta per le esercitazioni					
...	...					
...	...					
Fattura n. 147/ del 09 ottobre						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
	INTERESSI DI MORA				57,95	15
Totale merce		57,95	Totale netto		57,95	
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
57,95	20%	Esclusa art. 15	57,95			
Totale IVA				0,00		
Totale fattura				57,95		
Scadenze: 09 dicembre		57,95				

- Contabilizzare gli interessi di mora in contabilità generale.

9 ottobre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 1485,00 €.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

Istituti previdenziali	pagamento oneri sociali a carico dell'azienda	1485,00	
Banca X c/c			1485,00

10 ottobre

Inviati all'incasso s.b.f. cambiali per 3635,00 €.

- Registrare l'invio all'incasso delle cambiali attive in contabilità generale.

11 ottobre

Ricevuto accredito del valore nominale delle cambiali inviate all'incasso s.b.f. (salvo buon fine).

- Registrare l'accredito del valore nominale delle cambiali incassate, in contabilità generale. Per il momento non si indicano oneri di alcun tipo.

11 ottobre

Ricevuto addebito per commissioni su cambiali all'incasso 8,90 €.

- Registrare l'addebito in contabilità generale.

Costi di incasso	Addebito commissioni...	8,90	
Banca X c/c			8,90

12 ottobre

Ricevute merci e fattura dalla ditta Errex.

ERREX s.r.l.	Spett.					
...	Ditta per le esercitazioni					
...	...					
...	...					
Fattura accompagnatoria n. 154/ del 12 ottobre						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
7857	Articolo «B»	4770	0,50		2.385,00	20
Totale merce		2.385,00	Sconto			Totale netto 2.385,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
2.385,00	20%	477,00	2.385,00			
Totale IVA				477,00		
Totale fattura				2.862,00		
Scadenze: 12 dicembre		2.862,00				
Trasporto a cura del MITTENTE		Causale del trasporto: VENDITA				
Data e ora inizio: 12 ottobre 09:30		Firma del conducente				
Aspetto ester.: cartone		Colli 06	Firma del destinatario			
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore			

- Contabilizzare l'acquisto delle merci in contabilità generale.
- Contabilizzare il carico della merce in contabilità di magazzino.

13 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria alla ditta Yankee, prevedendo l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, con banca di appoggio «banca della valle». Il trasporto avviene con mezzo del cliente.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
----------------------	----------	-----------------	--------------------

Articolo A	175	1,00	175,00
IVA 20%			35,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			2,60
Totale fattura			212,60

- Emettere la fattura accompagnatoria.

Impiegato responsabile del trasporto
 Tel. 8001154029 PU.8001154029
Fattura immediata n.3 del 13 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Yanke
 Via del Conioli, 15
 31100 Treviso (TV)
 C.A.B. 02670201

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo %ISC	Importo	%IVA
A	merce A	pz	175	1,00	175,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	175,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	175,00		
Tot. IVA			35,00
Bolli			2,60

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	175,00	Importo IVA	35,00	€ 212,60	
Banca di appoggio	2,60	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15	0,00	
Banca del mare					
AB100000 CABO					
Spedizione		Data di scadenza e importo Rate			
AMEZZO DESTINATARIO	12-11-2009				
Firma vettore	212,60	Info trasporto		Firma destinatario	
		13.10.2009 ore 10:28			

17 ottobre

Ricevute merci dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.
 ...
 Spett.
 Ditta per le esercitazioni
 ...
 ...
 PROTOCOLLO 043

Documento di trasporto n. 264/ del 17 ottobre

codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
87TR	Articolo «a»	12700	0,50

Trasporto a cura del VETTORE | Causale del trasporto: VENDITA
 Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30 | Firma del conducente
 Aspetto ester.: cartone | Colli 11 | Firma del destinatario
 Dati del vettore | Data e ora ritiro | Firma vettore
 Domenicelli, TV, V.le della Rep. 10 | 17 ottobre 10:30

- Registrare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Spedite merci alla ditta Emme ed emesso contestualmente un documento di trasporto. Il trasporto avviene con mezzo del cliente. Per la fattura che ne seguirà, si prevede il pagamento attraverso l'emissione di una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura; la banca di appoggio è la «banca del mare».

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	5200	1,00	5200,00
IVA 20%			1040,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			75,80

Totale fattura			6315,80
----------------	--	--	---------

- Emettere il documento di trasporto.

Impiegato responsabile del trasporto
 Tel. 8001154029 PU.8001154029
Documento di Trasporto n.1 del 17 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 Viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.F. 0149503017

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo	%ISC	Importo	%IVA
B	merce B	pz	5200	1,00		5200,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	5200,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	5200,00		
Tot. IVA			1040,00
Bolli			75,80

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	5200,00	Importo IVA	1040,00	€ 6.315,80	
Banca di appoggio	75,80	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15	0,00	
Banca del mare					
AB100000 CABO					
Spedizione		Data di scadenza e importo Rate		Totale dei bolli	
AMEZZO DESTINATARIO	12-11-2009			75,80	
Firma vettore	6315,80	Info trasporto		Firma destinatario	
		13.10.2009 ore 10:28			

17 ottobre

Emessa la fattura differita relativa al documento di trasporto del punto precedente.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	5200	1,00	5200,00
IVA 20%			1040,00
bolli (IVA esclusa art. 15)			75,80
Totale fattura			6315,80

- Emettere la fattura differita.

Impiegato responsabile del trasporto
 Tel. 8001154029 PU.8001154029
Fattura differita n.4 del 17 Ottobre 2009
 Pagina 1 di 1

Spett.le Emme
 Viale Libertà, 17
 10100 Torino (TO)
 C.A.B. 02670201

Codice	Descrizione	U.m.	Quantità	Prezzo	%ISC	Importo	%IVA
DA Dct n. 1 del 17-10-2009							
B	merce B	pz	5200	1,00		5200,00	20,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Volume
Totale merce	5200,00		
% Sconto			
Spese Innesse			
Trasporto			
Totale imponibile	5200,00		
Tot. IVA			1040,00
Bolli			75,80

Pagamento		Cassa IVA		TOTALE FATTURA	
Totale 30 gdt.	5200,00	Importo IVA	1040,00	€ 6.315,80	
Banca di appoggio	75,80	Aliquota IVA art. 15	ESCLUSA art. 15	0,00	
Banca del mare					
AB100000 CABO					
Spedizione		Data di scadenza e importo Rate		Totale dei bolli	
AMEZZO DESTINATARIO	12-11-2009			75,80	
Firma vettore	6315,80	Info trasporto		Firma destinatario	
		13.10.2009 ore 10:28			

19 ottobre

Ricevuta dalla ditta Delta la fattura relativa alla fornitura del 17 ottobre, nella quale si addebitano anche spese di trasporto non documentate per 45,00 €+IVA.

DELTA s.p.a. ...		Spett. Ditta per le esercitazioni ...	
Fattura n. 155/ del 19 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
87TR	Da documento di trasporto n. 264 del 17 ottobre Articolo «A»	12700	0,50 6.350,00 20
Totale merce		6.350,00	Trasporto 45,00 Totale netto 6.395,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
6.395,00	20	1.279,00	6.395,00
			Totale IVA 1.279,00
			Totale fattura 7.674,00
Scadenze: 19 dicembre 7.674,00			

- Dal momento che il carico in magazzino della merce è già stato fatto, si procede direttamente con la registrazione in contabilità generale.¹ Si osservi che occorre verificare e inserire il numero di protocollo: deve essere quello successivo all'ultima fattura di acquisto registrata!

19 ottobre

Ricevuta dalla ditta Domenichelli una fattura per un trasporto effettuato in precedenza. La fattura riporta un importo IVA superiore al necessario, ma la si accetta ugualmente.

DOMENICHELLI s.p.a. ...		Spett. Ditta per le esercitazioni ...	
Fattura n. 366/ del 17 ottobre			
pagamento Contanti			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
	Trasporto		69,16 20
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
69,16	20	13,84	69,16
			Totale IVA 13,84
			Totale fattura 83,00
Scadenze: 17 ottobre 83,00			

Nella fattura ricevuta, il calcolo dell'IVA è stato fatto attraverso lo scorporo, cosa che ha prodotto un valore leggermente superiore al dovuto. In fase di registrazione di questa fattura, occorre ritoccare il valore dell'IVA, in modo da riprodurre i dati effettivi del documento originale, ignorando l'avvertimento dell'applicativo sulla non congruità di tale valore.

- Registrare in contabilità generale la fattura, facendo attenzione a inserire correttamente il valore dell'IVA, in modo conforme

alla fattura, anche se il programma segnala che ci può essere un'incongruenza.²

20 ottobre

Pagata l'IVA del mese di settembre con delega alla nostra banca. Si tenga presente che l'importo dell'IVA da pagare è già stato calcolato e girato nel conto «debiti per IVA» il cui valore può essere desunto dal bilancio di verifica del 30 settembre.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

24 ottobre

Delle cambiali presentate all'incasso il 10 ottobre la banca ne restituisce una protestata di 680,00 €, a cui si aggiungono le spese di protesto di 11,25 €. Pertanto, il valore complessivo del credito insoluto è di 691,25 €.

- Registrare l'addebito della cambiale protestata, aumentata delle spese di protesto, in contabilità generale.

Cambiali insolute	<i>cambiali protesta- te...</i>	691,25	
banca X c/c			691,25

26 ottobre

Inviare merci ed emessa fattura accompagnatoria alla ditta Zeta. Il trasporto viene effettuato con un nostro mezzo e di conseguenza vengono addebitate le spese di trasporto non documentate per 83,00 €. Il pagamento previsto è con rimessa diretta a 30 giorni dalla data della fattura.

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	3720	1,00	3720,00
Spese di trasporto non documentate			83,00
Totale			3803,00
IVA 20%			760,60
Totale fattura			4563,60

- Emettere la fattura accompagnatoria.

NUMERO FATTURA ACCOMPAGNATORIA
TEL. 02-201154028/PA.8001154028

Fattura immediata n.5 del 26 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1



Spett.le Zeta
Via Arba, 20
20100 Milano (MI)
c.a.p. 20133

Codice	Descrizione	Unità	Quantità	Prezzo	%IVA	Importo	%IVA																																																														
B	mezzo B	pz	3720	1,00		3.720,00	20,00																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Agente</th> <th>Pizzo netto</th> <th>Pizzo lordo</th> <th>NCI/II</th> <th>Volume</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totale merce</td> <td>3.720,00</td> <td>% Sconto</td> <td>Spese Incasso</td> <td>Trasporto 83,00</td> <td>Totale imponibile 3.803,00</td> <td>Tot. IVA, 760,60</td> <td>Bolli</td> </tr> <tr> <td>Pagamento</td> <td>Rimessa diretta 0 g.d.f.</td> <td>Importabile 3.803,00</td> <td>Costo IVA IVA al 20%</td> <td>Importo 760,60</td> <td colspan="3">TOTALE FATTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td colspan="2">€ 4.563,60</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Spedizione AMEZDOMITENTE</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Data di Scadenza e Importo Rate</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Firma/vedere:</td> <td colspan="2">Indirizzo</td> <td colspan="4">Firma/contabile</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">26-10-2009 ore 11:28</td> <td colspan="4"></td> </tr> </tbody> </table>								Agente		Pizzo netto	Pizzo lordo	NCI/II	Volume	Totale merce	3.720,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto 83,00	Totale imponibile 3.803,00	Tot. IVA, 760,60	Bolli	Pagamento	Rimessa diretta 0 g.d.f.	Importabile 3.803,00	Costo IVA IVA al 20%	Importo 760,60	TOTALE FATTURA									€ 4.563,60		Spedizione AMEZDOMITENTE								Data di Scadenza e Importo Rate								Firma/vedere:		Indirizzo		Firma/contabile						26-10-2009 ore 11:28					
Agente		Pizzo netto	Pizzo lordo	NCI/II	Volume																																																																
Totale merce	3.720,00	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto 83,00	Totale imponibile 3.803,00	Tot. IVA, 760,60	Bolli																																																														
Pagamento	Rimessa diretta 0 g.d.f.	Importabile 3.803,00	Costo IVA IVA al 20%	Importo 760,60	TOTALE FATTURA																																																																
						€ 4.563,60																																																															
Spedizione AMEZDOMITENTE																																																																					
Data di Scadenza e Importo Rate																																																																					
Firma/vedere:		Indirizzo		Firma/contabile																																																																	
		26-10-2009 ore 11:28																																																																			

27 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 044	
Documento di trasporto n. 281/ del 27 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
87TR	Articolo «A»	10500	0,60
Trasporto a cura del VETTORE		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Colli 10	Firma del destinatario
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	

- Contabilizzare il carico della merce per acquisto in contabilità di magazzino.

27 ottobre

La merce ricevuta dalla ditta Delta è stata trasportata da Domenichelli che ci consegna, assieme alla merce, la fattura per le spese di trasporto che sono a nostro carico.

DOMENICHELLI s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 045	
Documento di trasporto n. 245/ del 30 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
	Articolo «B»	720	1,00
Trasporto a cura del VETTORE		Causale del trasporto: RESO	
Aspetto ester.: cartone		Colli 05	Firma del destinatario
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
87,00	20	17,40	87,00
			Totale IVA
			17,40
			Totale fattura
			104,40
Scadenze: 27 dicembre 104,40			

- Contabilizzare il costo di trasporto in contabilità generale.

27 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 044	
Fattura n. 170/ del 27 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre		
87TR	Articolo «A»	10500	0,60
			sconto
			6.300,00
			20
Totale merce		6.300,00	Totale netto
			6.300,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
6.300,00	20	1.260,00	6.300,00
			Totale IVA
			1.260,00
			Totale fattura
			7.560,00
Scadenze: 27 ottobre 7.560,00			

- Contabilizzare l'acquisto in contabilità generale.

30 ottobre

Il cliente Zeta ci restituisce merce B.

Z E T A		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 045	
Documento di trasporto n. 245/ del 30 ottobre			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
	Articolo «B»	720	1,00
Trasporto a cura del VETTORE		Causale del trasporto: RESO	
Aspetto ester.: cartone		Colli 05	Firma del destinatario
Dati del vettore		Data e ora ritiro	Firma vettore
Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		27 ottobre 10:30	

- Non si deve registrare, perché il giorno 31 ottobre viene poi emessa una nota di accredito, con la quale si aggiorna automaticamente la contabilità di magazzino.

30 ottobre

Il cliente Zeta ci invia un assegno a saldo della vendita del 26 ottobre, dedotto dell'importo della merce resaci.

Valore della merce resa: $720 \times 1,00 = 720,00$; valore della merce resa più IVA = $720,00 \times 1,20 = 864,00$; importo dovuto dal cliente = $4563,60 - 864,00 = 3699,60$.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

30 ottobre

Liquidati salari e stipendi per 6850,00 €, assegni familiari e indennità di malattia 205,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Salari e stipendi	liquidazione salari e stipendi	6850,00	
Istituti previdenziali		205,00	
Personale c/retribuzioni			7055,00

31 ottobre

Pagate le retribuzioni a mezzo assegno bancario effettuando ritenute sociali per 606,22 € e ritenute fiscali per 875,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Personale c/retribuzioni	<i>pagamento dipendenti...</i>	7055,00	
Istituti previdenziali			606,22
Debiti per ritenute da versare			875,00
Banca X c/c			5573,78

31 ottobre

Liquidati contributi sociali a carico dell'azienda per 2787,00 €.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Oneri sociali	<i>liquidazione contributi...</i>	2787,00	
Istituti previdenziali			2787,00

31 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Zeta per la merce resa il 30 ottobre. Per il tipo di pagamento va indicato il tipo nullo, corrispondente alla sigla «--».

Descrizione articolo	Quantità	Prezzo unitario	Prezzo complessivo
Articolo B	720	1,00	720,00
IVA 20%			144,00
Totale nota accredito			864,00

- Emettere la nota di accredito.

Nota di credito n.3 del 31 Ottobre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
Via Abo, 50
20100 Milano (MI)
C.F. n. 01629320963

Codice	Descrizione	Unit	Quant	Prezzo	%St.	Importo	%IVA
B	merce B	pz	720	1,00		720,00	20,00

Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Totale imponibile	Tot. IVA	Boni	
720,00				720,00	144,00		
Pagamento				Imponibile	Aliquota IVA al 20%	Importo	TOTALE FATTURA
				720,00	144,00		€ 864,00
Data di Scadenza e Importo Rate				Totale dei riboriti			
31-10-2009 864,00							

31 ottobre

Si emettono le cambiali tratte delle fatture di vendita che prevedono questo tipo di pagamento, relative al mese di ottobre.

- Emettere le cambiali tratte.

pagamento in somma di **€ 606,22** (seicette euro e 22/100)

alla sposta Adm. (P.I.C.)
versata a mezzo Banca X/C
a SALDO della Nr. Fattura N. 21 del 08-10-2009 di € 8483,80

INCASSO PER TRATTE **ESP. IN SPETT. LE**

Banca del mare
ABI 0
CAB 0
0

Emme
viale Libertà, 17
10100 Torino (TO)
P.I. 02513310017

INCASSO PER TRATTE **ESP. IN SPETT. LE**

pagamento in somma di **€ 875,00** (ottocento e 00/100)

alla sposta Adm. (P.I.C.)
versata a mezzo Banca X/C
a SALDO della Nr. Fattura N. 31 del 13-10-2009 di € 212,60

INCASSO PER TRATTE **ESP. IN SPETT. LE**

Banca della valle
ABI 0
CAB 0
0

Yarkee
Via dei coniugi, 15
31100 Treviso (TV)
P.I. 00496700261

INCASSO PER TRATTE **ESP. IN SPETT. LE**

pagamento in somma di **€ 6315,80** (seimilatrecento e 80/100)

alla sposta Adm. (P.I.C.)
versata a mezzo Banca X/C
a SALDO della Nr. Fattura N. 41 del 17-10-2009 di € 6315,80

INCASSO PER TRATTE **ESP. IN SPETT. LE**

Banca del mare
ABI 0
CAB 0
0

Emme
viale Libertà, 17
10100 Torino (TO)
P.I. 02513310017

31 ottobre

Viene emessa la distinta delle tratte emesse.

- Stampare la distinta effetti.

Scadenza	Effetto	Cliente / Indirizzo, P.IVA / Fattura	Appoggio	Importo
07-11-2009	n.1 del 31-10-2009 a saldo	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.IVA 02513310017 Fattura n.2 del 08-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca del mare	8.483,80
12-11-2009	n.2 del 31-10-2009 a saldo	Yarkee via dei coniugi, 15 31100 Treviso (TV) P.IVA 00496700261 Fattura n.3 del 13-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca della valle	212,60
16-11-2009	n.3 del 31-10-2009 a saldo	Emme viale Libertà, 17 10100 Torino (TO) P.IVA 02513310017 Fattura n.4 del 17-10-2009	AB1 0 CAB 0 Banca del mare	6.315,80
3 CAMBIALI TRATTE per un totale di € 15.012,20				
TOTALE DEGLI EFFETTI VERSATI				€ 15.012,20

116.4 Conclusione della prima parte

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere:

- bilancio di verifica iniziale, del 30 settembre;
- fattura di vendita del 3 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 3 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 5 ottobre;
- fattura di vendita del 8 ottobre;
- fattura di vendita del 13 ottobre;
- documento di trasporto del 17 ottobre;
- fattura di vendita del 17 ottobre;
- fattura di vendita del 26 ottobre;
- nota di accredito a cliente del 31 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 8 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 13 ottobre;
- cambiale tratta della fattura di vendita del 17 ottobre;
- distinta effetti delle cambiali tratte.

I documenti devono avere la data prevista, essere impaginati correttamente e ordinati come sopra indicato.

Si faccia attenzione anche all'ordine con cui vengono fornite le stampe per la correzione, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

¹ La procedura non consente di introdurre direttamente i dati di una fattura di acquisto, con spese di trasporto non documentate, pertanto non sarebbe possibile l'uso della funzione *Acquisti, Registra fattura di acquisto*

² Una fattura in cui l'IVA è superiore al valore prescritto per legge, è sempre accettabile, mentre non può essere contabilizzata una fattura con un importo dell'IVA inferiore al dovuto.

Verifica integrata guidata (inf2) - seconda parte

Riprende la seconda parte della verifica. Da questo punto in avanti, se si riscontrano errori, si deve intervenire esclusivamente nella contabilità generale o nella contabilità di magazzino.

31 ottobre

Si aggiorna la contabilità per le fatture e le cambiali tratte emesse; si controlla la quadratura della contabilità generale; si stampa il giornale di contabilità generale per effettuare il controllo manuale delle operazioni.

- Si contabilizzano in contabilità generale, automaticamente, le fatture, le note di accredito e gli effetti attivi, verificando che la data di registrazione coincida con quella della fattura.
- Da *Fine anno, Controlli, Controllo sbilancio movimenti contabili*, si deve verificare la quadratura delle scritture contabili (in prima nota). Se si presentano errori, occorre procedere con le correzioni necessarie.
- Stampare il giornale di contabilità generale.
- Controllare la corrispondenza della stampa con le operazioni da effettuare nel corso della verifica.
- Correggere eventuali errori con la variazione dei movimenti in prima nota.
- Se sono stati riscontrati degli errori successivi alla stampa del giornale, dopo la loro correzione si deve ristampare il giornale e ricontrollare le operazioni modificate o aggiunte.



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009						
Prog.	Data Prog.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	N.Conto	Nome Conto	Dare	Avere
1	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	10000004	Ernie	7363,00	
2			10000005	Varhee	6281,60	
3			10000006	Zeta	7281,61	
4			80000002	Banca voc	4330,00	
5			89900001	Sbilancio di apertura		25005,11
6	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	10000005	Cambiali attive	12355,80	
7			10000020	Debito in cassa	6570,30	
8			10000005	Riscatto di titolo	8000,00	
9			10000001	Toroni e fabbricati	8000,00	
10			89900001	Sbilancio di apertura		107206,10
11	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	30000004	Altre cambiali	60487,00	
12			31900004	Consuliro	2425,70	
13			40000011	Fiscali e adempimenti passivi	15,00	
14			30000001	Salari e stipendi	3151,00	
15			32000002	Costi sociali	22570,00	
16			31900001	Costi di trasporto	278,00	
17			89900001	Sbilancio di apertura		68384,70
18	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	51000001	Sbilancio di apertura	83761,61	
19			21000004	Delta	15139,24	
20			21000005	Emis	21001,42	
21			21000005	Commercianti	101,15	
22			21400002	Cambiali passive	5481,00	
23			21700001	Debiti per TFR	9000,00	
24	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	59900001	Sbilancio di apertura	9130,10	
25			10000000	Fondo rischi e crediti	1317,00	
26			21900003	Debiti per rimborsi	1100,00	
27			10000011	Fondo ammortamento immobiliz	2235,00	
28			51900001	Valori previdenziali	1485,00	
29			21900005	Debiti per IVA	1000,00	
30			21000001	Piattombamento	6800,10	
31	01-10-2009	Situazione al 30 settembre	50000001	Sbilancio di apertura	5104,00	
32			40000005	Altre coverte	5092,00	
33			30000011	Fiscali e adempimenti attivi	102,00	
34	01-10-2009	FATTURA DI ACQUISTO (N.1148102-10-2009)	21000005	Emis	1296,00	1296,00
35			30000004	Altre coverte		1296,00
36			10000001	N/Ancoraggio	229,20	
37	01-10-2009	PAGAMENTO SPESE DI TRASPORTO	21000005	Commercianti	101,15	
38			80000002	Banca voc		101,15
39	01-10-2009	PECOSIONE FATTEPA	10000002	Assetti	3480,00	
40			10000005	Varhee		3480,00
41	01-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE (N.1148103-10-2009)	10000005	Zeta	3420,00	
42			40000005	Altre coverte		2650,00
43			21900001	N/Ancoraggio		570,00
44	01-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE (N.1148104-10-2009)	10000005	Varhee		360,00
45			40000011	Fiscali e adempimenti passivi	300,00	
46			21900001	N/Ancoraggio		60,00
47	01-10-2009	VERSAMENTO SU C.C. BANCARIO	10000002	Debito in cassa		3480,00
48			51000000	Banca voc	7080,00	
49			10000002	Assetti		3480,00
50	01-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE (N.2148105-10-2009)	10000005	Zeta		66,00
51			40000011	Fiscali e adempimenti passivi	57,00	
52			21900001	N/Ancoraggio		11,00
53	01-10-2009	Recupero fattura del 3 ottobre	10000002	Assetti	3381,60	
54			10000005	Zeta		3381,60
55	01-10-2009	VERSAMENTO SU C.C. BANCARIO	51000000	Banca voc	3381,60	
56			10000002	Assetti		3381,60
57	01-10-2009	Presentazione contabile al bilancio	10000005	Cambiali attive	5890,00	
58			10000005	Cambiali attive		5890,00
a #ORD:					432.289,77	432.289,77



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	NC/conto	Nome Conto	Data	Avanzo
59	30-09-2009	Sonocabitalia	19700030	Banca c/c	432,283,77	432,283,77
60			34100040	Credi finanziari diversi	193,12	
61			19500036	Contabili all'esercizio		5,880,00
62	30-09-2009	FATTURA IMMEDIATA CLIENTE	19500004	Emme	8,463,00	
63		n.21 del 09-10-2009	49000006	Merci c/venute		6,885,00
64			21500001	IVA n.debito		1,597,00
65			49000003	Rimborsi costi di vendita		191,60
66	30-09-2009	BMESSA COMIBALE TRATTA	19500004	Emme		8,463,00
67		n.11 del 09-10-2009	19500007	Contabili all'esercizio	8,463,00	
68	30-09-2009	Interessi di nota	21200004	Dalla		57,96
69		n.3571 del 09-10-2009	34100001	Interessi passivi verso fornitori	57,96	
70	30-09-2009	Riparamento nei sociali a carico dell'	59800001	Imp. e partecipazioni	1,485,00	
71			19700030	Banca c/c		1,485,00
72	30-09-2009	Presentazioni contabili all'esercizio	19500006	Contabili all'esercizio		3,659,00
73			19500007	Contabili all'esercizio	3,659,00	
74	31-10-2009	Incasso contabili attive	19500007	Contabili all'esercizio		3,659,00
75			19500006	Contabili all'esercizio		3,659,00
76	31-10-2009	Addebito commissioni bancarie	19700030	Banca c/c		8,00
77			31500003	Costi di esercizio	8,00	
78	31-10-2009	FATTURA DI ACQUISTO	21200004	Emme		2,860,00
79		n.1541 del 10-10-2009	39000004	Merci c/acquisti	2,860,00	
80			19600001	IVA n.debito	477,00	
81	30-09-2009	FATTURA IMMEDIATA CLIENTE	19500006	Veritas	21,80	
82		n.12 del 09-10-2009	49000006	Merci c/venute		17,00
83			21500001	IVA n.debito		3,60
84			49000003	Rimborsi costi di vendita		2,80
85	30-09-2009	BMESSA COMIBALE TRATTA	19500006	Veritas		21,80
86		n.21 del 09-10-2009	19500007	Contabili all'esercizio		21,80
87	30-09-2009	FATTURA DIFFERENZIALE CLIENTE	19500004	Emme	6,315,80	
88		n.11 del 09-10-2009	49000006	Merci c/venute		5,000,00
89			21500001	IVA n.debito		1,000,00
90			49000003	Rimborsi costi di vendita		75,80
91	30-09-2009	BMESSA COMIBALE TRATTA	19500004	Emme		6,315,80
92		n.21 del 09-10-2009	19500007	Contabili all'esercizio		6,315,80
93	31-10-2009	FATTURA DI ACQUISTO	21200004	Dalla		7,614,00
94		n.1557 del 10-10-2009	39000004	Merci c/acquisti	6,350,00	
95			19600001	IVA n.debito	1,264,00	
96	31-10-2009	FATTURA DI ACQUISTO	21200006	Domonelli		80,00
97		n.3091 del 10-10-2009	31500003	Costi di trasporto	69,16	
98			19600001	IVA n.debito	1,04,84	
99	31-10-2009	Ripaga IVA di settembre	21500003	Debitore IVA	1,000,00	
100			19700030	Banca c/c		1,000,00
101	31-10-2009	Contabili passivo	19500001	Contabili all'esercizio		691,25
102			19700030	Banca c/c	691,25	
103	31-10-2009	FATTURA IMMEDIATA CLIENTE	19500006	Zeta	4,263,00	
104		n.51 del 10-10-2009	49000003	Rimborsi costi di vendita		80,00
105			49000006	Merci c/venute		3,783,00
106			21500001	IVA n.debito		799,00
107	31-10-2009	Finanziamento	21200006	Domonelli		104,00
108		n.3091 del 27-10-2009	31500003	Costi di trasporto	87,00	
109			19600001	IVA n.debito	17,00	
110	30-09-2009	FATTURA DI ACQUISTO	21200004	Dalla		7,590,00
111		n.1701 del 27-10-2009	39000004	Merci c/acquisti	6,000,00	
112			19600001	IVA n.debito	1,590,00	
113	31-10-2009	Ripaga il debito delle vendite	19500006	Zeta		3,699,00
114			19600001	IVA n.debito	3,699,00	
115	31-10-2009	Liquidazione salite e sconti	32200002	Saliti e sconti		6,650,00
116			59800001	Imp. e partecipazioni		25,00
					al lordo:	512,106,87
						506,063,87



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

Libro Giornale dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Prog.	Data Reg.	Descrizione Operazione / Num. e Data Doc.	NC/conto	Nome Conto	Data	Avanzo	
						da riporto:	512,106,87
117			21500003	Personale contribuzioni		7,655,00	
118	31-10-2009	Ripagamento dipendenti	21500003	Personale contribuzioni		7,655,00	
119			59800001	Imp. e partecipazioni	7,655,00		
120			21500003	Debiti per ritenute da versare		605,22	
121			19700030	Banca c/c		675,00	
122	31-10-2009	Liquidazione contributi	32200002	Oneri sociali	2,787,00		
123			59800001	Imp. e partecipazioni		2,787,00	
124	31-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	19500006	Zeta		894,00	
125		n.21 del 31-10-2009	42000010	Festivi vendite	730,00		
126			21500001	IVA n.debito	144,00		
TOTALE:						522,149,87	



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-10-2009			
ATTIVO			
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000001	Terrani e fabbricati	80.000,00	
000005	Macchine utensili	8.000,00	
		euro	88.000,00
103	CREDITI V/CIENTI		
000004	Emme	7.763,50	
000005	Veritas	2.691,60	
000006	Zeta	7.211,61	
		euro	17.666,71
105	CREDITI COMMERCIALI		
000008	Contabili attive	3.550,80	
000007	Contabili all'esercizio	15.012,20	
000011	Contabili risultate	691,25	
		euro	19.254,25
106	CREDITI DIVERSI		
000001	IVA n/credito	3.306,44	
		euro	3.306,44
108	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
000020	Assegni	3.659,60	
000030	Denaro in cassa	2.820,30	
		euro	6.519,90
107	CONTIBANCARI		
000020	Banca c/c	15.041,40	
		euro	15.041,40
TOTALE ATTIVO		146.756,10	
		Pasività =>	23.223,85
TOTALE		175.982,75	

PASSIVO			
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
000011	Fondo ammortamento fabbricati	22.515,00	
		euro	22.515,00
105	CREDITI COMMERCIALI		
000040	Fondo svalutazione crediti	1.317,00	
		euro	1.317,00
210	PATRIMONIO NETTO		
000001	Patrimonio netto	69.903,10	
		euro	69.903,10
212	DEBITI V/CFORNITORI		
000004	Dalla	33.430,19	
000005	Emme	25.446,62	
000006	Domonelli	157,40	
		euro	59.034,21
214	DEBITI COMMERCIALI		



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009

215	DEBITI DIVERSI		
000001	IVA n.debito	3.597,20	
000002	Debiti per ritenute da versare	875,00	
000003	Debiti per imposte	1.100,00	
		euro	5.572,20
217	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
000001	Debiti per IFR	9.000,00	
		euro	9.000,00
588	CONTI TRANSITORI		
000011	Istituti previdenziali	3.188,22	
		euro	3.188,22
TOTALE PASSIVO		175.982,75	

CONTO ECONOMICO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009			
RICAVI			
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000011	Ritassi e abbuoni attivi	102,00	
		euro	102,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		
000003	Rimborsi costi di vendita	283,20	
000006	Merci c/venute	69.842,00	
		euro	70.125,20
TOTALE RICAVI		70.227,20	
		Pasività =>	23.223,85
TOTALE		96.430,85	

COSTI			
315	COSTI PER SERVIZI		
000001	Costi di trasporto	494,16	
000004	Consulenze	2.255,70	
000013	Costi all'esercizio	8,00	
		euro	2.757,86
322	COSTI PER IL PERSONALE		
000001	Salari e stipendi	937,100	
000002	Oneri sociali	5.457,00	
		euro	15.428,20
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI		
000004	Merci c/acquisti	76.983,00	
		euro	76.983,00
341	ONERI FINANZIARI		
000001	Interessi passivi verso fornitori	57,55	
000040	Oneri finanziari diversi	193,12	
		euro	251,67
420	VALORE DELLA PRODUZIONE		



piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF. 80011540289 P.I. 80011540289

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 31-10-2009

000010	Ritassi su vendite	730,00	
000011	Ritassi e abbuoni passivi	440,00	
		euro	1.160,00
TOTALE COSTI		96.430,85	

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili. Firma

31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.

Errori comuni:

- la presenza del conto «merci», che si riferisce alle rimanenze finali, suggerisce che potrebbe essere stato usato erroneamente al posto di «merci c/acquisti» o di «merci c/vendite»;
- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente il conto «crediti v/clienti», «IVA n/debito», suggerisce la presenza di errori nella registrazione delle fatture di vendita o delle note di accredito a clienti;

- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente il conto «debiti v/fornitori», «IVA n/credito», suggerisce la presenza di errori nella registrazione delle fatture di acquisto o delle note di accredito da fornitori;
- la presenza di un errore che riguarda simultaneamente le «cambiali attive» e il conto «crediti v/clienti», indica un problema con la contabilizzazione dell'emissione delle cambiali tratte;
- la presenza di errori con i conti «cambiali all'incasso» o «cambiali allo sconto», indica un problema con le registrazioni che riguardano rispettivamente la presentazione all'incasso e la presentazione allo sconto delle cambiali attive, oppure il loro mancato incasso e sconto conclusivo.

31 ottobre

Stampati i registri IVA degli acquisti e delle vendite.

- Stampare i registri IVA del mese di ottobre.

REGISTRO DEGLI ACQUISTI DEL MESE DI OTTOBRE 2009

NProt.	Data Reg.	NDocumento/Oscz.	Data Doc.	Regione Sociale	Fornitore	Imponibile	Peric.	Imposta	Totale
1	02-10-2009	123	16/05-2009	Emex					
2	03-10-2009	147	03-10-2009	Delta					
3	12-10-2009	154	12-10-2009	Emex					
4	19-10-2009	155	19-10-2009	Delta					
5	19-10-2009	395	17-10-2009	Domenichelli					
6	27-10-2009	395	27-10-2009	Domenichelli					
7	27-10-2009	170	27-10-2009	Delta					

cod	descrizione	imponibile	%	Imposta	totale
1	IVA al 20%	16.532,16	20,0%	3.306,44	19.838,60
4	ESCLUSA art. 15	57,95	0,0%	0,00	57,95
TOTALE GENERALE		16.590,11		3.306,44	19.896,55

REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA DEL MESE DI OTTOBRE 2009

NProt.	Data Reg.	NDocumento/Oscz.	Data Doc.	Regione Sociale	Cliente	Imponibile	Peric.	Imposta	Totale
1	03-10-2009	1	03-10-2009	Zeta					
2	03-10-2009	1	03-10-2009	Yankee					
3	05-10-2009	2	05-10-2009	Zeta					
4	09-10-2009	2	09-10-2009	Emex					
5	13-10-2009	3	13-10-2009	Yankee					
6	17-10-2009	4	17-10-2009	Emex					
7	25-10-2009	5	25-10-2009	Zeta					
8	31-10-2009	3	31-10-2009	Zeta					

cod	descrizione	imponibile	%	Imposta	totale
1	IVA al 20%	17.936,00	20,0%	3.587,20	21.523,20
4	ESCLUSA art. 15	180,20	0,0%	0,00	180,20
TOTALE GENERALE		18.116,20		3.587,20	21.703,40

Errori comuni:

- scritture che appaiono in una data diversa dal previsto;
- numerazione errata dei documenti nel registro della fatture di acquisto;
- numerazione errata dei documenti nel registro della fatture di vendita.

31 ottobre

Viene visualizzato per controllo, senza stamparlo effettivamente, il partitario di clienti e fornitori. Si tratta precisamente dei clienti Emme, Yankee, Zeta, e dei fornitori Delta, Errex, Domenichelli.

- Stampare le schede dei clienti e dei fornitori utilizzati durante il mese di ottobre.

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Emme 103000004

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			7.263,50	7.263,50
03-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 p.4 n.2 del 03-10-2009	8.453,50		16.017,00
17-10-2009	FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	882.1 p.5 n.1 del 17-10-2009	6.315,00		22.532,00
31-10-2009	EMESSA CAMBIABILE TRATTA	882.1 p.1 n.1 del 31-10-2009		8.463,00	14.079,00
31-10-2009	EMESSA CAMBIABILE TRATTA	882.1 p.1 n.3 del 31-10-2009		6.215,00	7.794,00
			SALDO al 31-10-2009 : 7.263,50		

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Yankee 103000006

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			6.291,60	6.291,60
02-10-2009	ricezione fattura			3.290,00	3.016,60
03-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.2 n.1 del 03-10-2009		30,00	2.986,60
13-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 p.5 n.3 del 13-10-2009	21,200		2.965,40
31-10-2009	EMESSA CAMBIABILE TRATTA	882.1 p.2 n.2 del 31-10-2009		210,00	2.755,40
			SALDO al 31-10-2009 : 2.965,40		

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Zeta 103000006

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre			7.211,61	7.211,61
03-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 n.1 n.1 del 03-10-2009	3.420,00		10.631,61
05-10-2009	ricezione fattura del 3 ottobre			3.351,60	7.280,01
05-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.3 n.2 del 05-10-2009		68,40	6.911,61
20-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 n.7 n.5 del 20-10-2009	4.263,60		11.175,21
31-10-2009	ricezione fattura			3.699,60	8.075,61
31-10-2009	NOTA CREDITO A CLIENTE	882.1 p.8 n.3 del 31-10-2009		894,00	7.211,61
			SALDO al 31-10-2009 : 7.211,61		

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Delta 212000004

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				18.138,24
05-10-2009	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	882.1 n.2 n.1 del 05-10-2009		3.351,60	-14.786,64
05-10-2009	pagamento				-14.786,64
05-10-2009	fattura per interessi di mora	882.1 n.2 n.1 del 05-10-2009		57,95	-14.844,59
19-10-2009	fattura di acquisto	882.1 n.4 n.1 del 19-10-2009		7.674,00	-22.518,59
27-10-2009	fattura da fornitore	882.1 n.7 n.1 del 27-10-2009		7.560,00	-30.078,59
			SALDO al 31-10-2009 : -30.078,59		

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Errex 212000005

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				21.031,42
02-10-2009	fattura di acquisto	882.1 n.1 n.1 del 02-10-2009		1.526,20	-22.557,62
12-10-2009	acquisto da fornitore	882.1 p.3 n.1 del 12-10-2009		2.622,00	-25.179,62
			SALDO al 31-10-2009 : -25.179,62		

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

Descrizione Numero Conto
Domenichelli 212000006

PARTITARIO dal 30-09-2009 al 31-10-2009

Data Reg.	Descrizione	N. - Data Doc.	Dare	Avere	SALDO
30-09-2009	situazione dei conti al 30 settembre				101,15
02-10-2009	acquisto di trasporto			101,15	0,00
19-10-2009	fattura di trasporto	882.1 p.5 n.3 del 17-10-2009		83,00	-83,00
27-10-2009	fattura di trasporto	882.1 p.6 n.3 del 27-10-2009		104,40	-187,40
			SALDO al 31-10-2009 : -187,40		

31 ottobre

Viene stampato il giornale di magazzino e, per controllo, si visualizzano anche le schede di valorizzazione dei due articoli.

- Stampare il giornale di magazzino.
- Stampare le schede dei due articoli.

Azienda: (int2) PIAZZA DELLA VIRTU' 31100 TREVISO (TV) TEL. CF. 30011540289 PA. 20011540289

TREVISO, Il 31 Ottobre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 31 ottobre 2009

Data Reg.	Causa	Descrizione	Articolo	Quantità	Prezzo	Valore	U.M.	Mov.Quant.	Consistenza
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	1	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	2	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	3	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	4	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	5	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	6	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	7	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	8	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	9	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	10	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	11	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	12	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	13	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	14	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	15	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	16	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	17	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	18	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	19	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	20	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	21	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	22	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	23	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	24	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	25	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	26	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	27	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	28	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	29	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	30	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	31	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	32	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	33	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	34	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	35	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	36	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	37	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	38	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	39	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000
01-10-2009	CONTO PER ACQUISTO	FATTURA IMMEDIATA A CLIENTE	40	100	1.200,00	1200,00	CE	2000	2000



Asimola (PT)
 PIAZZA DELLA VITTORIA 3/4 51100 TREVISO (TV)
 Tel. 0422011540289 P.4.30071540289

Pagina 1 di 1

TREVISI, 8/31 Ottobre 2009

Cognome	Col.Mano	Descrizione	U.M.	Scorta
B	B	PIAZZA B	B	100

SCHEDA DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 31 ottobre 2009

Data/Ris.	Classe	Descrizione documento - cliente/fornitore	Prezzo	Valore	U.M.	Usc.	Entr.	Consistenza
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	100	2.874,00	gr	4880	4880	
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	0,00	2.874,00	gr	1330	1330	
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	0,00	2.874,00	gr	4750	4750	
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	3.293,00	gr	4200	3400	
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	3.293,00	gr	4200	3400	
01-10-2009	1200	Fattura Fatture n. 186/1 del 01-10-2009 - Zeta	1,00	293,00	gr	700	3400	
				Consistenza al 31-10-2009:			4400	

117.1 Conclusione

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere:

- bilancio di verifica finale, al 31 ottobre;
- giornale di contabilità generale;
- registro delle fatture di acquisto;
- registro delle fatture di vendita;
- giornale di magazzino.

I documenti devono essere impaginati correttamente e ordinati come sopra indicato.

Si faccia attenzione all'ordine con cui vengono fornite le stampe, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

Gli studenti che non riescono a terminare l'esercizio correttamente e che non riescono poi a rimediare devono ripetere l'esercitazione.

Verifica integrata guidata (int2) - terza parte

In questo capitolo si svolge una verifica in cui si simula, in breve, il mese successivo alla verifica del capitolo precedente. Pertanto, alcuni tipi di errori che potrebbero essere stati fatti nello svolgimento della verifica precedente possono ripercuotersi anche nella verifica che sta per iniziare. Ciò significa che, nel caso si rilevino errori, può rendersi necessario l'intervento anche sulle registrazioni riferite al periodo precedente.

In questo capitolo non c'è nulla di nuovo rispetto alla verifica precedente (che può essere consultata) e ciò che serve è spiegato nel testo. Pertanto, le operazioni non sono spiegate e si deve intendere dai dati riportati quale tipo di azione intraprendere con la procedura.

118.1 Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre

1 novembre

Ricevuta la fattura seguente.

```

-----
D E L T A   s.p.a.                Spett.
...                               Ditta per le esercitazioni
...                               ...
...                               ...
-----
Fattura n. 186/ del 31-10-20xx

pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle

codice| descrizione |quantità|pr. unitario|sconto|importo |C.I.
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/20xx
97TR | Articolo «B» | 10680 | 0,55 | | 5.874,00 | 20
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
Totale merce 5.874,00 | | | | | Totale netto 5.874,00
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
Imponibile 5.874,00 | Aliquota IVA 20 | Imposta o esenzione 1.174,80 | Totale imponibile 5.874,00
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
| | | | | Totale IVA 1.174,80
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
| | | | | Totale fattura 7.048,80
-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----
Scadenze: 31/12/20xx 7.048,80
-----
    
```

1 novembre

Liquidata l'IVA del mese precedente. I valori possono essere letti dai registri IVA del mese precedente.

IVA ns. debito	liquidazione IVA	x	
IVA ns. credito			x
Debito per IVA			x

6 novembre

Inviata merce alla ditta Zeta, con pagamento «vista fattura». Per ora si emette solo il documento di trasporto.

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo unitario
Articolo A	1200	1,05

9 novembre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 3188,23 € (Istituti Previdenziali).

9 novembre

Pagate all'erario le ritenute operate durante il mese precedente sugli stipendi dei dipendenti. Il pagamento avviene tramite banca e l'importo è di 875,00 € (Debiti per ritenute da versare).

10 novembre

Paghiamo alla ditta Delta con A/B i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5000,00 €.

11 novembre

Riceviamo dalla ditta Emme 2000,00 € in A/B in acconto dei crediti in scadenza.

12 novembre

Versiamo in banca l'assegno ricevuto dalla ditta Emme.

12 novembre

Versiamo in banca un altro assegno ricevuto in precedenza (il 30 ottobre dalla ditta ZETA) di 3699,60 €.

15 novembre

Paghiamo alla ditta Errex, con A/B, i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5000,00 €.

16 novembre

Inviata merce alla ditta Emme, con pagamento «rimessa diretta a 30 giorni», ma per ora si emette solo il documento di trasporto.

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo Unitario
Articolo A	3000	1,05

20 novembre

Pagata l'IVA liquidata il 1 novembre, tramite banca.

22 novembre

Incassati dalla banca gli effetti presentati il 31 ottobre (gli effetti in questione risultano emessi alla fine della prima parte della verifica, mentre nella seconda parte doveva apparire nel giornale di contabilità di ottobre la loro presentazione all'incasso, in quanto il programma li contabilizza direttamente così). Il valore nominale degli effetti era 15012,20 € e la banca ci addebita 120,00 € per spese di incasso (Oneri finanziari diversi).

30 novembre

Liquidati salari e stipendi per 6850,00 €, assegni familiari e indennità di malattia 205,00 €.

30 novembre

Pagate le retribuzioni a mezzo assegno bancario effettuando ritenute sociali per 606,22 € e ritenute fiscali per 875,00 €.

30 novembre

Liquidati contributi sociali a carico dell'azienda per 2787,00 €.

30 novembre

Vengono emesse le fatture relative ai documenti di trasporto di questo mese.

30 novembre

Vengono registrati in contabilità le fatture emesse.

30 novembre

Da *Fine anno, Controlli, Controllo sbilancio movimenti contabili*, si deve verificare la quadratura delle scritture contabili (in prima nota). Se si presentano errori, occorre procedere con le correzioni necessarie.

30 novembre

Vengono stampati i documenti dell'elenco seguente.

- Bilancio di verifica al 30 novembre.
- Libro giornale completo.
- Registro IVA acquisti di novembre.
- Registro IVA vendite di novembre.
- Giornale di magazzino completo.

118.2 Conclusione

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Si faccia attenzione anche all'ordine che questi devono avere.

- DDT del 6 novembre.
- DDT del 16 novembre.
- Fattura del DDT del 6 novembre.
- Fattura del DDT del 16 novembre.
- Bilancio di verifica finale.
- Giornale generale di contabilità, completo.
- Registro fatture di acquisto di novembre.
- Registro fatture di vendita di novembre.
- Giornale di magazzino, completo.

Se si riscontrano errori nel bilancio di verifica, è necessario individuare a quale periodo si riferiscono, perché potrebbe trattarsi di problemi ereditati dalla verifica precedente. Se si trovano errori che appartengono al periodo precedente, questi vanno comunque corretti.

SECCO S.p.A. - Via S. Felice 10 - 20122 Milano (MI)
Tel. 02/8011540289 Fax 02/801154029

Documento di Trasporto n.2 del 06 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spedite a: Zeta
Via Arbo, 50
20100 Milano (MI)
CF: 01401800103

Codice	Descrizione	Unit.	Quantità	Prezzo	%Sc.																									
A	marco A	pz.	1200	1,05	0,0																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Agente</th> <th>Peso netto</th> <th>Peso lordo</th> <th>Num.</th> <th>Volumi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Rappresentante Banca Vista fidi</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Svedizione</td> <td colspan="2">Vettore</td> <td>Trasporto</td> </tr> <tr> <td colspan="2">A MEZZO DESTINATARIO</td> <td colspan="2"></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Inizio trasporto data 06/11/2009 cod.003</td> <td colspan="2">Firma vettore</td> <td>Firma destinatario</td> </tr> </tbody> </table>						Agente	Peso netto	Peso lordo	Num.	Volumi	Rappresentante Banca Vista fidi					Svedizione		Vettore		Trasporto	A MEZZO DESTINATARIO					Inizio trasporto data 06/11/2009 cod.003		Firma vettore		Firma destinatario
Agente	Peso netto	Peso lordo	Num.	Volumi																										
Rappresentante Banca Vista fidi																														
Svedizione		Vettore		Trasporto																										
A MEZZO DESTINATARIO																														
Inizio trasporto data 06/11/2009 cod.003		Firma vettore		Firma destinatario																										

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/03/02)
Tel. 02/8011540289 FAX 02/801154028

Documento di Trasporto n.3 del 16 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Erme
Viale Libertà, 17
10100 Torino (TO)
CF: 01940280017



Codice	Descrizione	Unit.	Quant.	Prezzo	%SC.	Imposto	%IVA
A	merce A	pz	3000	1,05	0,00		

Pagamento - Banca		Pagamento - Banca		Pagamento - Banca	
Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.	
Spedizione		Spedizione		Spedizione	
AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO	
Indirizzo		Indirizzo		Indirizzo	
Data		Data		Data	
Firma		Firma		Firma	
Data		Data		Data	

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/03/02)
Tel. 02/8011540289 FAX 02/801154028

Fattura differita n.6 del 30 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Erme
Viale Libertà, 17
10100 Torino (TO)
CF: 01940280017



Codice	Descrizione	Unit.	Quant.	Prezzo	%SC.	Imposto	%IVA
DA Dd.T. n. 3 del 16-11-2009							
A	merce A	pz	3000	1,26	0,00	3.780,00	20,00

Pagamento		Pagamento		Pagamento	
Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.	
Spedizione		Spedizione		Spedizione	
AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO	
Indirizzo		Indirizzo		Indirizzo	
Data		Data		Data	
Firma		Firma		Firma	
Data		Data		Data	

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/03/02)
Tel. 02/8011540289 FAX 02/801154028

Fattura differita n.7 del 30 Novembre 2009
Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta
Via Arba, 50
20100 Milano (MI)
CF: 02618000268



Codice	Descrizione	Unit.	Quant.	Prezzo	%SC.	Imposto	%IVA
DA Dd.T. n. 2 del 09-11-2009							
A	merce A	pz	1200	1,25	0,00	1.500,00	20,00

Pagamento		Pagamento		Pagamento	
Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.		Rimborso diretta sog. I.T.	
Spedizione		Spedizione		Spedizione	
AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO		AMEZZO DESTINATARIO	
Indirizzo		Indirizzo		Indirizzo	
Data		Data		Data	
Firma		Firma		Firma	
Data		Data		Data	

piazza della Vittoria 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. CF: 02011540289 FAX 02011540289



BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 30-11-2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30-11-2009	
ATTIVO	
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
000001	Terreni e fabbricati
000005	Macchine d'ufficio
	euro 88.000,00
103	CREDITI VINCENTI
000004	Erme
000005	Yankee
000006	Zeta
	euro 20.958,11
105	CREDITI COMMERCIALI
000005	Cambiali attive
000011	Cambiali insolute
	euro 4.212,05
106	CREDITI DIVERSI
000005	Crediti per IVA
	euro 894,04
108	DISPONIBILITÀ LIQUIDE
000000	Denaro in cassa
	euro 2.820,30
197	CONTI BANCARI
000020	Banca x/c/c
	euro 21.569,98
568	CONTI TRANSITORI
000011	Isolati previdenziali
	euro 2.992,00
	TOTALE ATTIVO 141.447,48
	Perdite in corso 31.870,63
	TOTALE 173.318,11
PASSIVO	
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
000011	Fondo ammortamento fabbricati
	euro 22.515,00
105	CREDITI COMMERCIALI
000040	Fondo svalutazione crediti
	euro 1.317,00
210	PATRIMONIO NETTO
000001	Patrimonio netto
	euro 69.903,10
212	DEBITI VINCITORI
000004	Dalla
000005	Emex
000006	Domenichelli
	euro 56.115,01



piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 30-11-2009

214	DEBITI COMMERCIALI			
000020	Cambiali passivo	5,431,00	euro	5,431,00
215	DEBITI DIVERSI			
000001	IVA in debito	882,00		
000003	Debiti per imposte	1,100,00		
000020	Personale e istituzioni	7,255,00	euro	9,037,00
217	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
000001	Debiti per IFRIL	9,000,00	euro	9,000,00
	TOTALE PASSIVO			173,318,11

CONTO ECONOMICO DAL 30-09-2009 AL 30-11-2009

330	RICAVI			
000011	COSTI DELLE MATERIE/NERCI Fiscali e abbuoni attivi	102,00	euro	102,00
420	VALORE DELLA PRODUZIONE			
000003	Rimborsi costi di vendita	263,20		
000006	Merci o vendite	74,292,00	euro	74,515,20
	TOTALE RICAVI			74,675,20
	Partita in-			31,670,63
	TOTALE			106,487,83

315	COSTI			
000001	COSTI PER SERVIZI Costi di trasporto	434,16		
000004	Consulenze	2,285,70		
000013	Costi di cassa	6,90	euro	2,726,76
322	COSTI PER IL PERSONALE			
000001	Salari e stipendi	16,421,00		
000002	Oneri sociali	2,670,00	euro	19,491,00
330	COSTI DELLE MATERIE/NERCI			
000004	Merci o acquisti	82,737,00	euro	82,737,00
341	ONERI FINANZIARI			
000001	Interessi passivi verso fornitori	57,85		
000040	Oneri finanziari diversi	313,12	euro	371,07
420	VALORE DELLA PRODUZIONE			
000010	Resi su vendite	720,00		
000011	Fiscali e abbuoni passivi	440,00		
	a riporto :	1,160,00		



piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

BILANCIO DAL 30-09-2009 AL 30-11-2009

	da riporto :	1,160,00	euro	1,160,00
	TOTALE COSTI			106,487,83

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Firma

Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Registro degli acquisti del mese di novembre 2009

N. Prot.	Data Reg.	N. Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
8	01-11-2009	195 fattura da fornitore cod. 1 IVA al 20%	31-10-2009	Della	5,874,00	20,00%	1,174,80	7,048,80

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	5,874,00	20,0%	1,174,80	7,048,80
	TOTALE GENERALE	5,874,00		1,174,80	7,048,80

Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Registro delle fatture di vendita del mese di novembre 2009

N. Prot.	Data Reg.	N. Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
9	30-11-2009	6 FATTURA DIFFERITA A CLIENTE cod. 1 IVA al 20%	30-11-2009	Emme	3,150,00	20,00%	630,00	3,780,00
10	30-11-2009	7 FATTURA DIFFERITA A CLIENTE cod. 1 IVA al 20%	30-11-2009	Zeta	1,260,00	20,00%	252,00	1,512,00

RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	4,410,00	20,0%	882,00	5,292,00
	TOTALE GENERALE	4,410,00		882,00	5,292,00

Adriano, IRE
piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

Pagina 1 di 1

TREMSO, il 30 Novembre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 30 novembre 2009

Data Reg.	Saldo	Alzato	Ridotto	Prezzo	Valore	U.M.	Moviment.
01/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
02/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
03/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
04/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
05/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
06/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
07/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
08/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
09/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
10/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
11/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
12/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
13/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
14/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
15/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
16/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
17/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
18/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
19/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
20/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
21/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
22/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
23/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
24/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
25/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
26/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
27/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
28/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
29/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
30/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
31/10/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
01/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
02/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
03/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
04/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
05/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
06/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
07/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
08/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
09/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
10/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
11/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
12/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
13/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
14/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
15/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
16/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
17/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
18/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
19/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
20/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
21/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
22/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
23/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
24/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
25/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
26/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
27/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
28/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
29/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00
30/11/09	150,00			1,00	150,00	€	150,00