

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	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
5.874,00	20	1.174,80	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 3 188,23 € (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 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: 01401830483

Codice	Descrizione	Unit.	Quantità	Prezzo	%Sc.
A	marco A	pz	1200	1,05	0,00

Agente	Peso netto	Peso lordo	Num.	Volumi
Rappresentante Banca Vista fattura				
Svedizione		Vettore		Trasporto
A MEZZO DESTINATARIO				
Inizio trasporto data 06/11/2009 cod.000		Firma vettore		Firma destinatario

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/01/97)
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	
Firma		Firma		Firma	

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/01/97)
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	
Firma		Firma		Firma	

REDAZIONE FATTURE E SPEDIZIONE IN A.B. (L. 11/01/97)
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: 02480000000



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	
Firma		Firma		Firma	

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 VERSANTORI
000004	Dalla
000005	Emex
000006	Domenichelli
	euro
	56.115,01



piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

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

214	DEBITI COMMERCIALI			
000020	Conti passivi	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/MERCI Rilasci 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			74,617,20
	Partita			31,870,63
	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/MERCI			
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	Rischi su vendite	720,00		
000011	Rilasci e abbuoni passivi	440,00		
	a riporto:	1,160,00		



piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

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. 80011540289 P.I. 80011540289

Registro degli acquisti del mese di novembre 2009

N. Prot.	Data Reg.	N. Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale/Fornitore	Imponibile	Per%	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. 80011540289 P.I. 80011540289

Registro delle fatture di vendita del mese di novembre 2009

N. Prot.	Data Reg.	N. Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale/Cliente	Imponibile	Per%	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

Admibus, s.r.l.
piazza della Vittoria, 34 31100 TREVISO (TV)
Tel. C.F. 80011540289 P.I. 80011540289

Pagina 1 di 1

TREMSO, il 30 Novembre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 30 novembre 2009

Data Reg.	Saldo	Allocaz.	Ritiro	Documento	Prezzo	Valore	U.M.	Moviment.
01/10/09	15,000				1,00	15,000	€	15,000
02/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
03/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
04/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
05/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
06/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
07/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
08/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
09/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
10/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
11/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
12/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
13/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
14/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
15/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
16/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
17/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
18/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
19/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
20/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
21/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
22/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
23/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
24/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
25/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
26/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
27/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
28/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
29/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
30/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
31/10/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
01/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
02/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
03/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
04/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
05/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
06/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
07/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
08/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
09/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
10/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
11/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
12/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
13/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
14/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
15/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
16/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
17/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
18/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
19/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
20/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
21/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
22/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
23/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
24/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
25/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
26/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
27/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
28/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
29/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000
30/11/09	15,000				1,00	25,000	€	25,000