

Applicativo gestionale con il foglio elettronico

«

98	Utilizzo	127
98.1	Organizzazione generale e accorgimenti nell'utilizzo	128
98.2	Anagrafica azienda	133
98.3	Contabilità generale	133
98.4	Bilancio	138
98.5	Clienti e fornitori	146
98.6	Registri IVA	148
98.7	Contabilità di magazzino	149
98.8	Vendite	151
98.9	Conti correnti	156
98.10	Altre schede	162
99	Esercitazioni con l'applicativo gestionale	165
99.1	Codifica	166
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1) ...	168
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2) 169	169
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	169
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4)	175
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)	177
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	178
99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1) ...	179
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)	181
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)	182
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4)	183
99.12	Verifica integrata (int1)	184
99.13	Verifica integrata (int2), guidata - prima parte	185
99.14	Verifica integrata (int2), guidata - seconda parte ...	203
99.15	Verifica integrata (int2) - terza parte	207

Utilizzo



98.1	Organizzazione generale e accorgimenti nell'utilizzo	128
98.1.1	Struttura	128
98.1.2	Evitare gli spostamenti	128
98.1.3	Cancellazione dei contenuti	129
98.1.4	Riordino	129
98.1.5	Filtro delle righe	131
98.1.6	Scheda riassuntiva degli errori individuati automaticamente	133
98.1.7	Aggiunta di nuove schede	133
98.2	Anagrafica azienda	133
98.3	Contabilità generale	133
98.3.1	Prima nota	134
98.3.2	Piano dei conti	134
98.3.3	Giornale	135
98.3.4	Partitario o «mastrini»	138
98.4	Bilancio	138
98.4.1	Situazione dei conti	138
98.4.2	Scheda del bilancio	139
98.4.3	Collegamento nel piano dei conti	139
98.4.4	Esempio completo	141
98.4.5	Correzione di un bilancio errato	143
98.4.6	Indici di bilancio	144
98.4.7	Bilancio manuale	145
98.5	Clienti e fornitori	146
98.5.1	Elenco delle banche di appoggio	146
98.5.2	Tabelle anagrafiche di clienti e fornitori	146
98.5.3	Libro giornale	147
98.5.4	Partitario clienti e fornitori	147
98.6	Registri IVA	148
98.6.1	Codici IVA	148
98.6.2	Registri delle fatture	148
98.7	Contabilità di magazzino	149
98.7.1	Articoli di magazzino	150
98.7.2	Movimenti di magazzino	150
98.7.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento	150
98.7.4	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo	151
98.8	Vendite	151
98.8.1	Condizioni di pagamento	152
98.8.2	Tipi di trasporto	152
98.8.3	Porto franco e porto assegnato	152
98.8.4	Aspetto dei beni trasportati	153
98.8.5	Causali del trasporto	153
98.8.6	Documenti di trasporto	153
98.8.7	Fatture accompagnatorie	154
98.8.8	Fatture immediate o differite	154
98.8.9	Cambiali tratte	155
98.8.10	Note di accredito	155
98.9	Conti correnti	156
98.9.1	Scheda del conto	156
98.9.2	Riordino per valuta	157
98.9.3	Compilazione del prospetto delle spese e delle competenze	160

98.9.4	Staffa	161
98.9.5	Descrizione di un esempio alternativo, con estinzione del conto	161
98.10	Altre schede	162
98.10.1	Raggruppamenti contabili	163
98.10.2	Assegni bancari	163
98.10.3	Cambiali generiche	163

Viene qui descritto l'uso di un applicativo gestionale, predisposto attraverso il foglio elettronico, fatto principalmente per la contabilità generale (completa di clienti, fornitori, registri IVA e bilancio), il magazzino e la fatturazione. Naturalmente, questo lavoro si rivolge prevalentemente alla didattica, essendo organizzato proprio sulla base di esigenze di questo tipo.

Il foglio di lavoro che realizza questo applicativo gestionale viene fornito nel formato di LibreOffice Calc e si suggerisce di utilizzarlo come tale, senza convertirlo, perché tutte le sue funzionalità sono collaudate principalmente attraverso tale tipo di foglio elettronico. Dal momento che LibreOffice è software libero ed è disponibile per la maggior parte dei sistemi operativi, non si dovrebbe porre il problema di tale conversione in altri formati.

Il foglio di lavoro in questione può essere prelevato presso allegati/gestionale/gestionale-libreoffice-00459.ods, oppure <https://docs.google.com/open?id=0B7kc1cYTL1pjZTRhNWVmNTktOWNiMi00NG00NlTg4ZTctOWM5NDYzYjdhMTFl>; eventualmente se ne può usare una versione semplificata e alleggerita per l'uso in «Google documenti», suddivisa in più file distinti, raggiungibile attraverso l'indirizzo <https://docs.google.com/open?id=0B7kc1cYTL1pjZWMwMGM3ZTUzTc3OC00N2MxLThmYTItY2ZlZGRhZDFiYjBl>.

98.1 Organizzazione generale e accorgimenti nell'utilizzo

Per utilizzare correttamente il foglio di lavoro dell'applicativo gestionale descritto in questo capitolo, è necessario conoscere alcuni concetti generali che vengono descritti qui.

98.1.1 Struttura

Il foglio di lavoro è organizzato in schede; per esempio, per la contabilità generale sono indispensabili le schede «conti» e «giornale». Le schede possono contenere delle tabelle per la codifica delle informazioni (per esempio la scheda «conti» contiene il piano dei conti), oppure dei documenti (per esempio la scheda «giornale» serve a produrre il giornale della contabilità generale).

Le aree di stampa delle varie schede sono già predisposte, in modo da produrre solo ciò che è utile effettivamente; tuttavia, durante l'uso, si possono vedere dati ulteriori che servono per dei calcoli intermedi o per facilitare il filtro successivo delle informazioni: di norma, di questi dati aggiuntivi non occorre preoccuparsi.

Il foglio di lavoro si basa su un intreccio molto complesso di formule. Naturalmente, l'utilizzatore non deve modificare queste formule; pertanto, solo nelle celle in cui vanno inseriti i dati è consentita la modifica. Tuttavia, **occorre fare molta attenzione a non inserire celle e a non spostarle, perché questo tipo di operazione implica la modifica delle formule, anche se si trovano in aree protette.**

98.1.2 Evitare gli spostamenti

Le zone in cui gli utenti possono inserire dati, all'interno delle schede del foglio di lavoro, sono evidenziate con uno sfondo leggermente grigio. Se si interviene nel foglio in modo errato, si evidenziano delle aree di colore bianco, lì dove invece dovrebbe esserci uno sfondo grigio. Le immagini seguenti mostrano l'effetto di un trascinarsi

di un gruppo di celle, risultante in pratica in uno spostamento (come se fosse un taglia-incolla).

Figura 98.1. L'utente si accorge di avere inserito i dati in modo non allineato, quindi seleziona il gruppo di celle C8:C10.

Figura 98.2. L'utente trascina le celle selezionate in modo da ricollocarle nella zona C3:C5, cercando poi di ripristinare il colore dello sfondo della zona C8:C10 (rimedio perfettamente inutile).

Pur con le intenzioni più buone, può capitare di spostare involontariamente un gruppo di celle, ma ciò che va evitato è di tentare di ricolorare la zona rimasta senza lo sfondo grigio: l'unica azione corretta è l'annullamento dell'operazione (*undo*).

Il procedimento corretto per poter «spostare» qualcosa, senza rischiare di modificare le formule già predisposte, consiste nel copiare le zone, provvedendo poi a cancellare i contenuti presso le coordinate originarie.

Figura 98.3. L'utente seleziona e copia il gruppo di celle C8:C10, quindi incolla a partire dalla cella C3.

Figura 98.4. L'utente seleziona e cancella il contenuto delle celle C8:C10. Al termine il risultato è quello desiderato, senza interferenze con le formule esistenti.

98.1.3 Cancellazione dei contenuti

Quando si cancella il contenuto di una cella o di un gruppo di queste, occorre evitare di cancellare «tutto», come a volte viene suggerito dal foglio elettronico. Con LibreOffice Calc, premendo il tasto [Canc] si ottiene un menù che richiede di specificare cosa si vuole cancellare effettivamente. Da lì, se si seleziona «tutto», oltre ai contenuti si cancella anche il formato delle celle, cosa che comprende tanti piccoli dettagli: il carattere, l'allineamento del testo, il formato di visualizzazione dei valori numerici, lo sfondo, i bordi e altro ancora. Per cancellare i contenuti delle celle con LibreOffice Calc conviene usare il tasto [Canc], con il quale non viene presentato alcun menù e l'effetto riguarda solo i dati delle celle.

98.1.4 Riordino

Le schede del foglio di lavoro che contengono elenchi di dati, come possono essere il piano dei conti o l'anagrafica di clienti e fornitori, vanno riordinate prima di essere stampate. Il riordino riguarda solo una certa area che appare indicata in modo esplicito e va fatto generalmente per codice. Le immagini successive mostrano, per esempio, il procedimento di riordino che riguarda la scheda del piano dei conti.

Figura 98.5. L'utente ha scritto un elenco di conti in disordine, lasciando anche qualche riga inutilizzata.

A	B	C	D	E	F	G	
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna A, in modo crescente					0,00	0,00
3	0404	merci	aC4		0,00	0,00	
4	0108	avviamento			0,00	0,00	
5					0,00	0,00	
6					0,00	0,00	
7	0207	automezzi	aB14		0,00	0,00	
8	0208	imballaggi durevoli			0,00	0,00	
9	0211	fondo ammortamento fabbricati	aB11		0,00	0,00	
10	0214	fondo ammortamento attrezzature	aB13		0,00	0,00	
11	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aB14		0,00	0,00	
12	0501	crediti v/clienti	aC11		0,00	0,00	
13	0505	cambiali attive			0,00	0,00	
14	0216	fondo ammortamento arredamento	aB14		0,00	0,00	
15	0217	fondo ammortamento automezzi	aB14		0,00	0,00	
16					0,00	0,00	
17	0111	fondo ammortamento costi d'impianto			0,00	0,00	
18	0118	fondo ammortamento avviamento			0,00	0,00	
19					0,00	0,00	
20					0,00	0,00	

Figura 98.6. Seguendo il suggerimento che appare nella riga numero due, l'utente seleziona la zona da riordinare, che in questo caso è limitata a B3:E19, mentre le righe successive non sono state utilizzate e non serve includerle per il riordino.

A	B	C	D	E	F	G	
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna A, in modo crescente					0,00	0,00
3	0404	merci	aC4		0,00	0,00	
4	0108	avviamento			0,00	0,00	
5					0,00	0,00	
6					0,00	0,00	
7	0207	automezzi	aB14		0,00	0,00	
8	0208	imballaggi durevoli			0,00	0,00	
9	0211	fondo ammortamento fabbricati	aB11		0,00	0,00	
10	0214	fondo ammortamento attrezzature	aB13		0,00	0,00	
11	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aB14		0,00	0,00	
12	0501	crediti v/clienti	aC11		0,00	0,00	
13	0505	cambiali attive			0,00	0,00	
14	0216	fondo ammortamento arredamento	aB14		0,00	0,00	
15	0217	fondo ammortamento automezzi	aB14		0,00	0,00	
16					0,00	0,00	
17	0111	fondo ammortamento costi d'impianto			0,00	0,00	
18	0118	fondo ammortamento avviamento			0,00	0,00	
19					0,00	0,00	
20					0,00	0,00	

Figura 98.7. Selezione del criterio di ordinamento.

Criteri

Ordina per

Colonna B Crescente Decrescente

poi per

- non definito - Crescente Decrescente

poi per

- non definito - Crescente Decrescente

Figura 98.8. Dopo il riordino, fatto in modo corretto, l'elenco appare anche ricompattato (senza saltare delle righe).

A	B	C	D	E	F	G	
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente					0,00	0,00
3	0108	avviamento			0,00	0,00	
4	0111	fondo ammortamento costi d'impianto			0,00	0,00	
5	0118	fondo ammortamento avviamento			0,00	0,00	
6	0207	automezzi	aB14		0,00	0,00	
7	0208	imballaggi durevoli			0,00	0,00	
8	0211	fondo ammortamento fabbricati	aB11		0,00	0,00	
9	0214	fondo ammortamento attrezzature	aB13		0,00	0,00	
10	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aB14		0,00	0,00	
11	0216	fondo ammortamento arredamento	aB14		0,00	0,00	
12	0217	fondo ammortamento automezzi	aB14		0,00	0,00	
13	0404	merci	aC4		0,00	0,00	
14	0501	crediti v/clienti	aC11		0,00	0,00	
15	0505	cambiali attive			0,00	0,00	
16					0,00	0,00	
17					0,00	0,00	
18					0,00	0,00	
19					0,00	0,00	
20					0,00	0,00	

Come già accennato, il criterio di ordinamento da applicare prima delle stampe è il codice, ma durante l'uso del foglio di lavoro, si possono riordinare gli elenchi secondo altri criteri, se se ne ravvisa l'utilità. Utilizzando LibreOffice Calc, si riordina la zona selezionata attraverso la voce *Dati, Ordina*; come criterio di ordinamento va scelta la colonna (nel caso dell'esempio si tratta della colonna B) e va indicato un ordinamento crescente.

È sempre assolutamente indispensabile selezionare tutte le colonne della zona da ordinare, altrimenti il riordino rende i dati inutilizzabili. Si pensi, per esempio, a cosa succederebbe se si riordinasse soltanto la colonna che contiene il codice, senza includere le descrizioni: le descrizioni rimarrebbero al loro posto e l'elenco sarebbe così inservibile.

Figura 98.9. **Errore!** In questo caso l'utente distratto seleziona solo la zona dei codici e poi procede al riordino.

A	B	C	D	E
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente			
3	0404	merci	aC4	
4	0108	avviamento		
5				
6				
7	0207	automezzi	aB14	
8	0208	imballaggi durevoli		
9	0211	fondo ammortamento fabbricati	aB11	
10	0214	fondo ammortamento attrezzature	aB13	
11	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aB14	
12	0501	crediti v/clienti	aC11	
13	0505	cambiali attive		
14	0216	fondo ammortamento arredamento	aB14	
15	0217	fondo ammortamento automezzi	aB14	
16				
17	0111	fondo ammortamento costi d'impianto		
18	0118	fondo ammortamento avviamento		
19				
20				

Figura 98.10. Dopo il riordino, fatto senza selezionare tutta la zona in cui è necessario intervenire, il piano dei conti diventa inservibile.

A	B	C	D	E
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente			
3	0108	merci	aC4	
4	0111	avviamento		
5	0118			
6	0207			
7	0208	automezzi	aB14	
8	0211	imballaggi durevoli		
9	0214	fondo ammortamento fabbricati	aB11	
10	0215	fondo ammortamento attrezzature	aB13	
11	0216	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aB14	
12	0217	crediti v/clienti	aC11	
13	0404	cambiali attive		
14	0501	fondo ammortamento arredamento	aB14	
15	0505	fondo ammortamento automezzi	aB14	
16				
17		fondo ammortamento costi d'impianto		
18		fondo ammortamento avviamento		
19				
20				

98.1.5 Filtro delle righe

Alcune schede del foglio di lavoro, prima di essere stampate, devono essere «filtrate», ovvero devono mostrare solo le righe utili. Per ottenere questo filtro delle righe, si seleziona la voce *Dati, Filtro, Filtro automatico* (eventualmente, la stessa voce può togliere un filtro esistente).

L'attivazione del filtro fa apparire dei pulsantini in corrispondenza delle celle che costituiscono la prima riga o la riga di intestazione, a seconda del contesto. A ogni pulsantino corrisponde un menù a tendina, contenente dei criteri di selezione delle righe. Per filtrare effettivamente le righe sottostanti, si deve aprire la tendina relativa alla colonna con cui si vuole stabilire il criterio di scelta delle righe, quindi occorre selezionare la voce della tendina che corrisponde al criterio desiderato.

Tutte le schede da filtrare, o che possono essere filtrate, hanno una colonna al cui interno compaiono delle «x», quando la riga corrispondente ha dati utili da stampare. In tal caso, il criterio di filtro implica la selezione delle sole righe che in quella colonna hanno una lettera «x». Le immagini successive mostrano il caso del piano dei conti.

Figura 98.11. Le voci del piano dei conti che sono utilizzate effettivamente nel libro giornale, sono evidenziate da una lettera «x» che appare sulla prima colonna della scheda. Prima di stampare il piano dei conti, dopo il riordino dei conti stessi, vanno filtrate le righe in modo da avere solo quelle che hanno una «x» nella colonna A.

	A	B	C	D	E
3		0101	costi d'impianto		
4		0108	avviamento		
5		0111	fondi ammortamento costi d'impianto		
6		0118	fondi ammortamento avviamento		
7	x	0201	fabbricati	aB11	
8	x	0204	attrezzature	aB13	
9	x	0205	macchine d'ufficio	aB14	
10	x	0206	arredamento	aB14	
11	x	0207	automezzi	aB14	
12		0208	imballaggi durevoli		
13	x	0211	fondi ammortamento fabbricati	aB11	
14	x	0214	fondi ammortamento attrezzature	aB13	
15	x	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aB14	
16	x	0216	fondi ammortamento arredamento	aB14	
17	x	0217	fondi ammortamento automezzi	aB14	
18		0218	fondi ammortamento imballaggi durevoli		
19	x	0404	merci	aC14	
20	x	0501	crediti viclienti	aC11	
21		0505	cambiali attive		
22	x	0509	fatture da emettere	aC11	
23	x	0540	fondi svalutazione crediti	aC11	
24	x	0541	fondi rischi su crediti	aC11	
25	x	0601	IVA ns/credito		

Figura 98.12. Tendina per la selezione del criterio di filtro, dove, in questo caso, si possono scegliere le righe che, in corrispondenza della colonna relativa, fanno apparire una lettera «x».

– tutto –
 – standard –
 – vuoto –
 – non vuoto –

x

Figura 98.13. Dopo l'indicazione del criterio di filtro, si vedono solo le righe desiderate; quindi si può procedere con la stampa della scheda.

	A	B	C	D	E
7	x	0201	fabbricati	aB11	
8	x	0204	attrezzature	aB13	
9	x	0205	macchine d'ufficio	aB14	
10	x	0206	arredamento	aB14	
11	x	0207	automezzi	aB14	
13	x	0211	fondi ammortamento fabbricati	aB11	
14	x	0214	fondi ammortamento attrezzature	aB13	
15	x	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aB14	
16	x	0216	fondi ammortamento arredamento	aB14	
17	x	0217	fondi ammortamento automezzi	aB14	
19	x	0404	merci	aC14	
20	x	0501	crediti viclienti	aC11	
22	x	0509	fatture da emettere	aC11	
23	x	0540	fondi svalutazione crediti	aC11	
24	x	0541	fondi rischi su crediti	aC11	
25	x	0601	IVA ns/credito		

Se su una scheda è stato applicato un filtro di selezione delle righe, ma occorre ritornarci sopra per fare delle modifiche, il filtro va tolto, cambiando il criterio di selezione con «tutto». Se non appaiono più i pulsantini con cui si può avere la tendina di selezione del criterio, il filtro automatico va richiesto nuovamente.

Va osservato che, in diversi casi, il criterio di filtro dipende da ciò che si fa in altre schede. Per esempio, la selezione delle voci del piano dei conti dipende dal fatto che siano state usate o meno nel libro giornale. Pertanto, occorre ricordare di aggiornare il filtro in tutte le schede che possono dipendere dai cambiamenti che si vanno ad apportare.

98.1.5.1 Formato della pagina

« La configurazione del formato della pagina è indipendente per ogni scheda del foglio di lavoro. Ciò consente, per esempio, di stampare

la scheda del giornale orientata orizzontalmente, mentre tutte le altre schede sono state impostate verticalmente.

Nella configurazione del formato della pagina delle varie schede non si usa l'adattamento automatico, perché questo richiederebbe poi, al momento della stampa, tempi lunghissimi di attesa per il calcolo di tale adattamento. Pertanto, l'ingrandimento o la riduzione di stampa sono fissati in percentuale, in modo esplicito.

98.1.6 Scheda riassuntiva degli errori individuati automaticamente

« Alcuni tipi di errore possono essere individuati automaticamente e vengono segnalati in vario modo nelle schede del foglio di lavoro. Tuttavia, una scheda apposita riassume gli errori di tutto il foglio di lavoro. Si tratta della scheda 'errori' ed è necessario verificarne il contenuto prima di concludere un lavoro con il foglio.

98.1.7 Aggiunta di nuove schede

« Il foglio di lavoro ha un insieme limitato di schede, ma in alcuni casi, le schede esistenti possono essere duplicate, con la relativa tranquillità che le formule siano generate correttamente, come ci si aspetta che sia.

Le schede che possono essere duplicate sono quelle che hanno già un nome che termina con un numero. Si tratta precisamente di 'm1', 'c1', 'f1', 'cmppm1' e 'cmpp1'.

Una volta duplicata una scheda di questo tipo, occorre ridefinire l'area di stampa e probabilmente è necessario riattivare la protezione delle celle per la tabella. Va comunque verificata l'impaginazione con l'anteprima di stampa.

Per duplicare una scheda di questo tipo, si può creare una nuova scheda, le si può attribuire il nome appropriato e quindi si può copiare tutta la scheda di origine e incollare nella destinazione a partire dalla cella A1.

Naturalmente, oltre alla duplicazione di schede già esistenti, possono essere aggiunte schede nuove per altri scopi, come per esempio il calcolo di indici di bilancio ulteriori rispetto a quelli predefiniti, oppure per la valorizzazione del magazzino secondo metodi alternativi a quelli già forniti.

98.2 Anagrafica azienda

« L'anagrafica azienda, costituita dalla scheda 'az', è una tabella con informazioni generali legate all'azienda. Attualmente serve per dare un'intestazione alle fatture e per definire il beneficiario delle cambiali tratte.

Figura 98.14. Anagrafica azienda, con dati di esempio.

	A	B	C	D
1	Anagrafica azienda			
2				
3	ragione sociale	Azienda per le esercitazioni		
4	indirizzo	piazza della Vittoria, 3/4		
5	cap	31100		
6	città	Treviso		
7	provincia	TV		
8	partita IVA	80011540269		
9				

98.3 Contabilità generale

« Per poter annotare delle scritture di contabilità generale, è necessario prima predisporre i codici dei conti che servono, nel piano dei conti. Successivamente, avendo le scritture, è possibile produrre le schede di alcuni conti (il partitario), con il dettaglio delle operazioni che li riguardano.

Figura 98.20. La scrittura del calcolo degli ammortamenti non quadra.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	300	TFR								147,28		147,28
4	x		101	debito per TFR								5,71		5,71
5	x		102	debito per rimborsi diversi								0,00		0,00
6	x		300	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
7	x		301	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
8	x		302	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
9	x		303	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
10	x		304	ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
11	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
12	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
13	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
14	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
15	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
16	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
17	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
18	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
19	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00
20	x		051	credito ai soci								3,900,00		3,900,00

Se lo si preferisce, tra una scrittura e la successiva si possono lasciare delle righe vuote. In tal caso, prima di stampare il giornale, questo deve essere filtrato in modo da selezionare solo le righe che contengono una «x» nella colonna A.

Se per qualche ragione si dimentica di fare una certa scrittura, da inserire in una posizione già occupata, occorre procedere con attenzione, copiando in basso le scritture esistenti dello spazio necessario. Nelle figure successive viene mostrato il procedimento.

Figura 98.21. Si pone il problema di inserire una scrittura (che occupa due sole righe), tra la prima e la seconda attuale: si seleziona la zona C5:Dn (in basso fino a dove ci sono scritture già inserite) e la si copia.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	101	debito per TFR								147,28		147,28
4	x		102	debito per rimborsi diversi								5,71		5,71
5	x		300	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
6	x		301	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
7	x		302	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
8	x		303	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
9	x		304	ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
10	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
11	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
12	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
13	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
14	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
15	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
16	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
17	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
18	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00
19	x		051	credito ai soci								3,900,00		3,900,00

A questo punto, mentre la zona è ancora selezionata, conviene sciogliere le celle fuse, perché altrimenti diventa impossibile incollarvi sopra la zona copiata (sfasandola in basso di due righe, come richiesto).

Figura 98.22. Le celle fuse, contenute nella zona ancora selezionata, vengono sciolte.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	101	debito per TFR								147,28		147,28
4	x		102	debito per rimborsi diversi								5,71		5,71
5	x		300	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
6	x		301	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
7	x		302	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
8	x		303	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
9	x		304	ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
10	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
11	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
12	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
13	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
14	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
15	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
16	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
17	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
18	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00
19	x		051	credito ai soci								3,900,00		3,900,00

A questo punto si toglie la selezione (basta un clic con il tasto sinistro del mouse) e si incolla a partire dalla cella C7, come si vede nella figura successiva.

Figura 98.23. La copia ha avuto luogo, due righe più in basso.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	101	debito per TFR								147,28		147,28
4	x		102	debito per rimborsi diversi								5,71		5,71
5	x		301	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
6	x		302	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
7	x		303	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
8	x		304	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
9	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
10	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
11	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
12	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
13	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
14	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
15	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
16	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
17	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00
18	x		051	credito ai soci								3,900,00		3,900,00

Una volta fatta la copia, vanno cancellate le celle residue che devono essere occupate dalla nuova scrittura.

Figura 98.24. Si cancellano le celle liberate dopo la copia in basso.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	101	debito per TFR								147,28		147,28
4	x		102	debito per rimborsi diversi								5,71		5,71
5	x		300	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
6	x		301	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
7	x		302	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
8	x		303	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
9	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
10	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
11	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
12	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
13	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
14	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
15	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
16	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
17	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00
18	x		051	credito ai soci								3,900,00		3,900,00

Quindi si procede con l'operazione per il blocco che va dalla descrizione agli importi.

Figura 98.25. Si esegue la stessa copia in basso per la zona che contiene le descrizioni, gli importi e altre informazioni correlate.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x				di	fr	descrizione	n.doc.	data doc.	n. pros.	data	avere		
2	x											151,27		151,27
3	x	31 de	101	debito per TFR								147,28		147,28
4	x		102	debito per rimborsi diversi								5,71		5,71
5	x		300	ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
6	x		301	ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
7	x		302	ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
8	x		303	ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
9	x		021	credito ammortamento tabellari								11,200,00		11,200,00
10	x		026	credito ammortamento ammortamento								3,240,00		3,240,00
11	x		027	credito ammortamento ammortamento								5,400,00		5,400,00
12	x		025	credito ammortamento ammortamento								2,800,00		2,800,00
13	x		024	credito ammortamento ammortamento								2,000,00		2,000,00
14	x		400	passivo ai fornitori								51,11		51,11
15	x	31 de	102	ricorsi passivi								51,11		51,11
16	x		051	credito ai soci								105,00		105,00
17	x	31 de	051	credito ai soci								2,800,00		2,800,00

Figura 98.29. Conclusione dell'inserimento.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x						descrizione	n.doc.	data doc.	n.prot.	data	avere		
2	x	330	TRFL								13142			
3	x	31 dec	100	debito per TRFL			giroconto da dare per TRFL					14725	571	
4	x		100	debito per TRFL								521	000	
5	x		100	debito per TRFL							760000		000	
6	x	31 dec	300	modificazioni finali			valutazione in essere					750000		
7	x		300	ammortamento fabbricati										
8	x		300	ammortamento ammortamento										
9	x		307	ammortamento automobili										
10	x		305	ammortamento macchine ed altro										
11	x		304	ammortamento attrezzature										
12	x	31 dec	021	fondo ammortamento fabbricati			il calcolo gli ammortamenti					110000		
13	x		021	fondo ammortamento ammortamento								390000		
14	x		027	fondo ammortamento automobili								540000		
15	x		025	fondo ammortamento macchine ed altro								280000		
16	x		024	fondo ammortamento attrezzature								200000		
17	x		410	risconti attivi							91411		000	
18	x	31 dec	100	ricordi passivi			ricordi su interessi all'incasso					91411		000
19	x		021	fondo ammortamento fabbricati							105000			

98.3.4 Partitativo o «mastrini»

Per la stampa dei singoli conti, con tutte le informazioni che li riguardano, si può usare la scheda «ml.» (un conto alla volta). È sufficiente inserire il codice del conto a cui si è interessati e quindi filtrare in base alla presenza della lettera «x» nella colonna A.

Figura 98.30. Mastrino del conto «fondo ammortamento fabbricati», dopo aver indicato il codice nella cella B2, ma prima di avere applicato il filtro.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	x	codice conto							eccedenza dare	eccedenza avere	
2	x	0211	scheda del conto: «fondo ammortamento fabbricati»							0,00	0,00
3	x										
4	x	n	data reg.	n.doc.	data doc.	n.prot.	di for	descrizione	data	avere	
5											
6											
7											
8											

Figura 98.31. Mastrino del conto «fondo ammortamento fabbricati», dopo aver applicato il filtro delle sole righe che lo riguardano.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	x	codice conto							eccedenza dare	eccedenza avere	
2	x	0211	scheda del conto: «fondo ammortamento fabbricati»							0,00	0,00
3	x										
4	x	n	data reg.	n.doc.	data doc.	n.prot.	di for	descrizione	data	avere	
32	x	1	31/12					giudizio finale, prima delle scritture di assestamento	0,00	36.000,00	
61	x	3	31/12					il calcolo gli ammortamenti	0,00	11.200,00	
99	x	18	30/12					chiusura passiva	47.200,00	0,00	
505	x	n	data reg.	n.doc.	data doc.	n.prot.	di for	descrizione	data	avere	

Le schede previste per il partitativo sono in numero limitato, allo scopo di evidenziare soltanto i conti usati con maggiore frequenza. Se però se ne ravvisa la necessità e se il proprio elaboratore dispone della capacità necessaria, è possibile aggiungere schede nuove e duplicare una scheda del partitativo già esistente.

98.4 Bilancio

La scheda del piano dei conti dà già la situazione delle eccedenze, ammesso che la contabilità presente nel giornale parta dall'inizio dell'anno contabile (o quanto meno ne riassume la parte mancante). Tuttavia, ciò non soddisfa la forma richiesta dal codice civile. Per questo, occorre creare un abbinamento tra le voci del piano dei conti e quelle stabilite per il bilancio della normativa italiana.

98.4.1 Situazione dei conti

Per dare modo agli studenti di comprendere meglio il meccanismo della chiusura, prima di affrontare il bilancio vero e proprio, di norma gli si fa predisporre una situazione contabile, secondo quella che era la forma tradizionale del bilancio, fino agli anni 1970. La scheda denominata «sc» consente di far loro realizzare questo lavoro, inserendo semplicemente i codici dei conti.

Figura 98.32. Una porzione della scheda utile per la redazione di una situazione contabile. Le descrizioni e i valori delle eccedenze dei conti provengono dalla scheda «conti».

A	B	C	D	E	F	G	
1	x	conti dello stato patrimoniale					
2	x	0201	fabbricati	280.000,00	0211	fondo ammortamento fabbricati	47.200,00
3	x	0204	attrezzature	13.000,00	0214	fondo ammortamento attrezzature	13.000,00
4	x	0205	macchine ed altro	14.000,00	0215	fondo ammortamento macchine ed altro	11.600,00
5	x	0206	autoveicoli	27.000,00	0216	fondo ammortamento autoveicoli	17.700,00
6	x	0207	automezzi	27.000,00	0217	fondo ammortamento automezzi	16.600,00
7	x	0404	risparmi	75.000,00	0540	fondo costituzione crediti	75000,00
51	x	conti economici					
52	x	2010	residuo verile	5.260,00	2001	residuo verile	882.650,00
53	x	2011	risparmi e abbuoni passivi	3.180,00	2003	risparmi costi di vendita	8.670,00
54	x	3001	mezzi circolanti	629.610,00	2101	finanziamenti	850,00
55	x	3021	mezzi classate in altri	120.800,00	2120	pluriestrate ordinarie	1.500,00
56	x	3101	costi di trasporto	38.600,00	3010	rischi su equità	10.185,00
57	x	3102	costi per energia	6.100,00	3011	rischi e assicurazioni	2.100,00

98.4.2 Scheda del bilancio

La scheda del bilancio non richiede l'inserimento di dati, in quanto ottiene tutto ciò che le serve attraverso delle formule: quello che va fatto è inserire dei riferimenti nella tabella del piano dei conti.

Figura 98.33. La parte iniziale della scheda del bilancio.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	x	ATTIVO									
2	x	A	CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:								
3	x	A	crediti verso i soci già richiamati								0
4	x	A	crediti verso i soci non ancora richiamati								0
5	x	A	IMMOBILIZZAZIONI:								254.360
6	x	A	immobilizzazioni immateriali:								0
7	x	A	costi di impianto e di ampliamento								0
8	x	A	costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità								0
9	x	A	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno								0
10	x	A	concessioni, licenze, marchi e diritti simili								0
11	x	A	avviamento								0
12	x	A	immobilizzazioni materiali in corso e acconti								0
13	x	A									0
14	x	A									0

Come si può vedere dalla figura, le sigle usate non sono sempre perfettamente conformi al codice civile; per esempio, per poter distinguere tra i crediti verso i soci già richiamati e gli stessi crediti non ancora richiamati, è stato aggiunto un numero; pertanto, la voce «A» all'attivo risulta in pratica suddivisa in «A1» e «A2». Ma come si può osservare, le varianti a queste sigle appaiono con cifre inclinate. Alle sigle del codice civile, inoltre, si aggiunge una lettera minuscola iniziale: «a» per distinguere le voci dell'attivo; «p» per il passivo ed «e» per quelle del conto economico. Per esempio, per fare riferimento all'avviamento, che fa parte delle immobilizzazioni dell'attivo di bilancio, si deve usare la sigla «aB15», la quale rappresenta precisamente «attivo B15».

Tabella 98.34. Varianti rispetto a quanto riportato nel codice civile.

codice civile	descrizione	adattamento
attivo A	crediti verso i soci già richiamati	attivo A1
attivo A	crediti verso i soci non ancora richiamati	attivo A2
attivo D	ratei attivi	attivo D1
attivo D	risconti attivi	attivo D2
attivo D	disagii su prestiti	attivo D3
passivo C	trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	passivo C1
passivo E	ratei passivi	passivo E1
passivo E	risconti passivi	passivo E2
passivo E	aggi su prestiti	passivo E3

98.4.3 Collegamento nel piano dei conti

Per collegare una voce del piano dei conti a una voce di bilancio, occorre compilare le colonne D ed E, mettendo le sigle che si possono desumere dalla scheda del bilancio stesso. Per esempio, la voce fabbricati deve andare in bilancio alla voce BIII dell'attivo (terreni e fabbricati); pertanto si mette la sigla aBIII, nella colonna D, in corrispondenza della riga dei fabbricati, nella scheda del piano dei conti. La sigla aBIII si mette nella colonna D perché si vuole che l'eccedenza dare del conto sia sommata in bilancio. Anche il fondo ammortamento fabbricati va associato alla sigla aBIII, posto sempre nella colonna D, perché l'eccedenza avere del fondo va sottratta alla voce corrispondente di bilancio (precisamente si dice che va in rettificata).

In pratica, quando si mette una sigla riferita al bilancio nella colonna D, si vuole sommare in bilancio l'eccedenza dare del conto, oppure si vuole sottrarre la sua eccedenza avere. Per converso, se si mette la sigla nella colonna E, si vuole sommare l'eccedenza avere del conto, oppure si vuole sottrarre la sua eccedenza dare.

Vale sempre una regola molto semplice: se una stessa sigla del bilancio deve essere usata più volte, questa deve essere collocata sempre nella stessa colonna (o la colonna D o la colonna E). Se ci si accorge di avere usato una sigla del bilancio un po' da una parte e un po' dall'altra, si tratta di un errore.

Figura 98.35. Una porzione di un piano dei conti con l'associazione al bilancio.

B	C	D	E	F	G	
1	codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				1.497.802,77	1.497.802,77
7	0201	fabbricati	aBII1		280.000,00	0,00
8	0204	attrezzature	aBII0		13.000,00	0,00
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14.000,00	0,00
10	0206	arredamenti	aBII4		27.000,00	0,00
11	0207	automezzi	aBII4		27.000,00	0,00
13	0211	fondi ammortamento fabbricati	aBII1		0,00	47.200,00
14	0214	fondi ammortamento attrezzature	aBII0		0,00	13.000,00
15	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11.800,00
16	0216	fondi ammortamento arredamenti	aBII4		0,00	16.900,00
17	0217	fondi ammortamento automezzi	aBII4		0,00	16.900,00
58	2010	residui su vendite		aA1	5.280,00	0,00
59	2011	ribassi e abbuoni passivi		aA1	3.136,00	0,00
60	2101	titoli attivi		aA5	0,00	850,00
62	2120	plusvalenze ordinarie		aA5	0,00	1.500,00
63	3001	merci cacciugli		aB6	689.610,00	0,00
65	3010	residui su acquisti		aB6	0,00	10.150,00
66	3011	ribassi e abbuoni attivi		aB6	0,00	2.120,00
67	3021	merci esistenze iniziali		aB11	123.900,00	0,00
68	3031	merci rimanenze finali		aB11	0,00	75.000,00

La scheda del piano dei conti è in grado di segnalare alcuni errori comuni: se viene inserita una sigla di bilancio esistente, la quale però non può essere usata direttamente, perché al suo posto va scelta una voce più dettagliata; se viene inserita una sigla di bilancio valida, ma in entrambe le colonne D ed E. Gli errori che non vengono segnalati sono quelli relativi all'uso di sigle non valide; mentre nel caso di una mancata attribuzione di una voce di bilancio a un conto che invece ha un'eccedenza produce un avvertimento nella scheda riassuntiva degli errori.

Figura 98.36. In questo caso è stata usata la sigla «aBII», mentre al suo posto va specificato il tipo di immobilizzazione (aBIII).

B	C	D	E	F	G	H	I
1	codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere	Attribuzione delle voci al bilancio
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				1.497.802,77	1.497.802,77	
7	0201	fabbricati	aBII		280.000,00	0,00	
8	0204	attrezzature	aBII		13.000,00	0,00	
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14.000,00	0,00	
10	0206	arredamenti	aBII4		27.000,00	0,00	
11	0207	automezzi	aBII4		27.000,00	0,00	
13	0211	fondi ammortamento fabbricati	aBII		0,00	47.200,00	
14	0214	fondi ammortamento attrezzature	aBII		0,00	13.000,00	
15	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11.800,00	
16	0216	fondi ammortamento arredamenti	aBII4		0,00	17.740,00	

Figura 98.37. In questo caso la sigla «aBIII» è stata collocata erroneamente anche nella colonna E (mentre invece deve apparire sempre nella colonna D, perché il fondo ammortamento va in rettifica del valore dell'immobilizzazione a cui si riferisce).

B	C	D	E	F	G	H	I
1	codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere	Attribuzione delle voci al bilancio
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				1.497.802,77	1.497.802,77	
7	0201	fabbricati	aBIII		280.000,00	0,00	
8	0204	attrezzature	aBIII		13.000,00	0,00	
9	0205	macchine d'ufficio	aBIII4		14.000,00	0,00	
10	0206	arredamenti	aBIII4		27.000,00	0,00	
11	0207	automezzi	aBIII4		27.000,00	0,00	
13	0211	fondi ammortamento fabbricati	aBIII		0,00	47.200,00	
14	0214	fondi ammortamento attrezzature	aBIII		0,00	13.000,00	
15	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aBIII4		0,00	11.800,00	
16	0216	fondi ammortamento arredamenti	aBIII4		0,00	17.740,00	

98.4.4 Esempio completo

Viene mostrato un esempio completo di utilizzo del foglio di lavoro per dimostrare come si ottiene il bilancio. Il file completo è disponibile presso [allegati/gestionale/esempio-bilancio.ods](#).

Si compila il piano dei conti con i riferimenti alle voci di bilancio. La figura successiva mostra solo i conti usati effettivamente nel giornale di contabilità generale e le associazioni mancanti si riferiscono a conti che hanno un'eccedenza a zero.

Figura 98.38. Piano dei conti utilizzato. In questa figura non appaiono le eccedenze, che comunque vengono calcolate automaticamente durante la stesura delle scritture.

B	C	D	E	F	G	
1	codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				1.497.802,77	1.497.802,77
7	0201	fabbricati	aBII1		280.000,00	0,00
8	0204	attrezzature	aBII0		13.000,00	0,00
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14.000,00	0,00
10	0206	arredamenti	aBII4		27.000,00	0,00
11	0207	automezzi	aBII4		27.000,00	0,00
13	0211	fondi ammortamento fabbricati	aBII1		0,00	47.200,00
14	0214	fondi ammortamento attrezzature	aBII0		0,00	13.000,00
15	0215	fondi ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11.800,00
16	0216	fondi ammortamento arredamenti	aBII4		0,00	16.900,00
17	0217	fondi ammortamento automezzi	aBII4		0,00	16.900,00
19	024	masse	aC4		72.310,00	0,00
20	024	crediti viderli	aC11		72.310,00	0,00
21	024	debiti da ammettere	aC11		72.310,00	0,00
22	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
23	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
24	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
25	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
26	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
27	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
28	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
29	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
30	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
31	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
32	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
33	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
34	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
35	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
36	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
37	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
38	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
39	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
40	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
41	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
42	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
43	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
44	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
45	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
46	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
47	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
48	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00
49	024	fondi di riserva	aC11		72.310,00	0,00

Le scritture da cui si vuole trarre il bilancio sono costituite da una situazione dei conti al 31/12, prima degli assestamenti, quindi si concludono con gli assestamenti: la chiusura dei conti non viene fatta per conservare le eccedenze da portare in bilancio.

Figura 98.39. Scrittura necessaria a riprodurre la situazione iniziale dei conti.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	data	descrizione	ruolo	dati cont.	ruolo	dati cont.	desc.	asse				
2	1	001	fabbricati					280.000,00				aBII1
3	1	004	attrezzature					13.000,00				aBII0
4	1	005	macchine d'ufficio					14.000,00				aBII4
5	1	006	arredamenti					27.000,00				aBII4
6	1	007	automezzi					27.000,00				aBII4
7	1	001	crediti viderli					80.000,00				aC11
8	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
9	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
10	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
11	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
12	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
13	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
14	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
15	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
16	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
17	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
18	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
19	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
20	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
21	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
22	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
23	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
24	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
25	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
26	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
27	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
28	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
29	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
30	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
31	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
32	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
33	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
34	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
35	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
36	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
37	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
38	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
39	1	001	crediti viderli					2.400,00				aC11
40												

Figura 98.40. Scritture di assestamento.

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
50		300	TFRL							159,67		159,67
51	31	101	debito per trib. diverse								147,56	147,56
52		150	debito per trib. diverse								5,71	5,71
53		350	ammortamento fabbricati							11.200,00		11.200,00
54		350	ammortamento attrezzature							3.240,00		3.240,00
55		350	ammortamento automezzi							5.400,00		5.400,00
56		355	ammortamento macchine ufficio							2.800,00		2.800,00
57		356	ammortamento attrezzature							2.000,00		2.000,00
58	31	021	fondi ammortamento finanziari							11.200,00		11.200,00
59		026	fondi ammortamento ammortamenti							3.240,00		3.240,00
60		027	fondi ammortamento automezzi							5.400,00		5.400,00
61		028	fondi ammortamento macchine ufficio							2.800,00		2.800,00
62		034	fondi ammortamento attrezzature							2.000,00		2.000,00
63	31	410	interessi passivi bancari							511,11		511,11
64		412	interessi passivi su mutui							511,11		511,11
65		051	debito verso soci							1.050,00		1.050,00
66	31	051	debito verso soci							2.890,00		2.890,00
67		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
68		050	avviamento attività							750,00		750,00
69	31	050	avviamento attività							421,75		421,75
70		050	avviamento attività							49,25		49,25
71	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
72		092	risconti attivi							49,50		49,50
73	31	300	costi per imposte							49,50		49,50
74		050	avviamento attività							49,50		49,50
75	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
76		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
77		050	avviamento attività							49,50		49,50
78	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
79		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
80	31	050	avviamento attività							49,50		49,50
81		050	avviamento attività							49,50		49,50
82	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
83		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
84	31	050	avviamento attività							49,50		49,50
85		050	avviamento attività							49,50		49,50
86	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
87		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
88	31	050	avviamento attività							49,50		49,50
89		050	avviamento attività							49,50		49,50
90	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00
91		051	debito verso soci							3.000,00		3.000,00
92	31	050	avviamento attività							49,50		49,50
93		050	avviamento attività							49,50		49,50
94	31	051	debito verso soci							3.940,00		3.940,00

Se nel piano dei conti è stata fatta correttamente l'associazione con le poste di bilancio, la scheda del bilancio stesso risulta compilata automaticamente, con i valori corretti.

Figura 98.41. Bilancio: attivo e passivo. La scheda del bilancio appare qui filtrata per le sole voci significative, attraverso la selezione della lettera «x» che si trova in colonna A (nella figura la colonna A non appare).

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
2									
3									
4	A								0
7	B								254.360
16	B								254.360
17	B	1							232.800
20	B	4							21.560
35	C								164.180
36	C	I							75.000
40	C	I	4						75.000
42	C								89.218
43	C	1							87.768
57	C	IV							941
60	C	IV	3						941
61	D								460
63	D	2							460
65									418.979
66									
67									
68									
69	A								306.157
70	A	I							282.700
78	A	IX							23.457
79	B								0
83	C								20.078
84	C	1							20.078
85	D								92.233
89	D	4							6.236
92	D	7							83.155
97	D	12							1.733
98	D	13							1.110
100	E								511
102	E	2							511
104									418.979

Figura 98.42. Bilancio: conto economico. La scheda del bilancio appare qui filtrata per le sole voci significative, attraverso la selezione della lettera «x» che si trova in colonna A (nella figura la colonna A non appare).

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
106									
107									
108	A								895.452
109	A	1							893.102
113	A	5							2.350
114	B								864.358
115	B	6							687.340
116	B	7							75.602
118	B	9							21.916
119	B	9	a						15.100
120	B	9	b						5.285
121	B	9	c						1.531
124	B	10							25.812
126	B	10	b						24.640
128	B	10	d						1.172
129	B	11							48.900
132	B	14							4.788
133									31.094
134	C								51
136	C	16							1.139
140	C	16	d						1.139
141	C	17							1.088
142	D								0
151	E	19							- 5.510
152	E	20							2.190
153	E	21							7.700
154									25.636
155	E	22							2.179
156	E	26							23.457

Eventualmente, la scheda della situazione contabile andrebbe compilata come nelle figure successive.

Figura 98.43. Situazione contabile, redatta con la scheda «sc»: stato patrimoniale.

B	C	D	E	F	G
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
48					
49					

Figura 98.44. Situazione contabile, redatta con la scheda «sc»: conto economico.

B	C	D	E	F	G
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
98					
99					

98.4.5 Correzione di un bilancio errato

La prima volta che si associano le voci del piano dei conti al bilancio, si commettono sicuramente degli errori. Sapendo qual è l'utile o la perdita che ci si attende, si può verificare se il conto economico del bilancio mostra lo stesso valore previsto alla voce 26 (utile o perdita

di esercizio). Se il valore è positivo indica un utile, se invece si tratta di un valore negativo indica una perdita.

Se il valore dell'utile o della perdita che appare in bilancio, nel conto economico, non corrisponde, occorre ricontrollare attentamente l'associazione delle voci per i soli conti economici.

Quando l'utile o la perdita del conto economico corrisponde a ciò che ci si attende, si deve verificare che il totale attivo sia uguale al totale passivo. Se le cose non stanno così, occorre controllare l'associazione al bilancio dei conti dello stato patrimoniale.

98.4.6 Indici di bilancio

La scheda da cui si ottiene il bilancio, contiene anche altre informazioni che possono essere calcolate in modo automatico.

Figura 98.45. Costo del venduto.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
187	Costo del venduto							
188	c.a.	B6	+	acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			867 340	
189	c.a.	B7-B9 +B10+B10d	+	costi industriali (costi per servizi, costi del personale, ammortamenti e accantonamenti riferiti alla produzione)			122 158	
190			+	esistenze iniziali di materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci, di prodotti in lavorazione, di semilavorati e di prodotti finiti			0	
191	aliquo	CI	-	rimanenze finali di materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci, di prodotti in lavorazione, di semilavorati e di prodotti finiti			557 443	
192	c.a.	A4	=	costi patrimonializzati per lavori interni			2 350	
193			=	costo del venduto			249 705	

Figura 98.46. Dati da cui poi si traggono gli indici di bilancio.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
195	Dati per gli indici							
196	attivo	CI		Rimanenze			75 000	Fm
197	attivo	CI8		Disponibilità finanziarie			88 218	Di
198	attivo	CI7		Disponibilità liquide			941	DI
199	attivo	C		Attivo circolante			164 160	Ac
200	attivo	B		Immobilizzazioni			254 360	Im
201	attivo	A+B+C+D		Totale impieghi			418 979	TI
202	c.a.	A1		Ricavi netti di vendita			893 102	Fv
203	c.a.	B9		Costi del lavoro			21 916	CI
204	c.a.	B10+B10+B10c		Ammortamenti			24 640	Am
205	passivo	D		Capitale di debito (totale dei debiti a breve, a media e a lunga scadenza)			92 233	Di
206	passivo	A+V+B+K		Capitale proprio			282 700	Cp
207	c.a.	26		Risultato economico d'esercizio			23 457	Re
208	passivo	A+B+C+D+E		Totale fonti			418 979	TI
209	c.a.	CI7		Oneri finanziari			1 088	Oi
210				Costo del venduto			249 705	Ov
211				Valore aggiunto			78 823	Va
212				Reddito operativo (EBIT)			31 094	Fo

Figura 98.47. Analisi per redditività.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
216	Analisi per redditività							
217				utile netto d'esercizio			Re	
218	RCE	=		capitale netto			Cp	= 8,3%
219								
221				reddito operativo			Ro	
222	ROI	=		capitale netto			TI	= 7,4%
223								
224				oneri finanziari totali			Oi	
225	RCD	=		capitale di debito			Di	= 1,2%
226								
227				reddito operativo			Ro	
228	RCS	=		ricavi di vendita			Fv	= 3,0%
229								
230	rotazione degli impieghi	=		totale impieghi			TI	= 2,13
231								
232				totale impieghi			TI	
233	Leverage	=		capitale proprio			Cp	= 1,48
234								
236	indice della gestione non caratteristica	=		utile netto d'esercizio			Re	= 75,4%
237				reddito operativo			Ro	
238								

Figura 98.48. Analisi per produttività.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
240	Analisi per produttività							
241				valore aggiunto			Va	
242	indice di produttività del capitale investito	=		totale impieghi			TI	= 18,8%
243								
244				costo del personale dipendente			CI	
245	incidenza del fattore lavoro	=		ricavi netti di vendita			Fv	= 2,9%
246								
247								

Figura 98.49. Analisi patrimoniale.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
249	Analisi patrimoniale							
250				immobilizzazioni			Im	
251	rapporto degli impieghi	=		totale impieghi			TI	= 60,7%
252								
253				attivo corrente			Ac	
254	stabilità degli impieghi	=		totale impieghi			TI	= 39,2%
255								
256				attivo corrente			Ac	
257	indice di elasticità	=		immobilizzazioni			Im	= 64,5%
258								
259				capitale proprio			Cp	
260	incidenza del capitale proprio	=		totale impieghi			TI	= 67,5%
261								
262				capitale proprio			Cp	
263	grado di capitalizzazione	=		capitale di debito complessivo			Di	= 3,07
264								
265								

Figura 98.50. Analisi finanziaria.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
267	Analisi finanziaria							
268				capitale proprio			Cp	
269	indice di accoppiamento delle immobilizzazioni	=		immobilizzazioni			Im	= 1,11
270								
271				ricavi di vendita			Fv	
272	indice di rotazione dell'attivo circolante	=		attivo circolante			Ac	= 5,44
273								
274				costo del venduto			Ov	
275	indice di rotazione delle rimanenze	=		rimanenze			Fm	= 3,38
276								
277								

È anche possibile produrre una rielaborazione dello stato patrimoniale, secondo criteri finanziari. Ne viene proposta una in modo automatico e un'altra può essere predisposta manualmente.

Figura 98.51. Stato patrimoniale rielaborato automaticamente secondo criteri finanziari.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
281	Stato patrimoniale rielaborato automaticamente secondo criteri finanziari							
282	impieghi							
284				Attivo corrente			164 619	Ac
285	attivo	CI7		Disponibilità liquide			941	DI
286	attivo	A+CI+CI8+CI9		Disponibilità finanziarie			88 678	DI
287	attivo			Rimanenze			75 000	Fm
288								
289				Attivo immobilizzato			254 360	Ac
290	attivo	B1		Immobilizzazioni immateriali			0	
291	attivo	B2		Immobilizzazioni materiali			254 360	
292	attivo	B3		Immobilizzazioni finanziarie			0	
293								
294				Totale impieghi			418 979	
295								
296	fonti							
297	passivo	B4+B5+D+E		Debiti a breve scadenza			92 745	Di
298								
299	passivo	B1+C		Debiti a media e lunga scadenza			20 076	Di
300								
301				Capitale di debito complessivo			112 822	Cd
302								
303	passivo	A		Patrimonio netto			306 157	Fm
304	passivo	A+V+B+K		Capitale proprio			282 700	Cp
305	passivo	A+V+B+K		Utile o perdita d'esercizio			23 457	Re
306								
307				Totale fonti			418 979	

Figura 98.52. Stato patrimoniale rielaborato manualmente secondo criteri finanziari.

C	D	E	F	G	H	I	J	K
311	Stato patrimoniale rielaborato manualmente secondo criteri finanziari							
312	impieghi							
314				Attivo corrente			164 619	Ac
315	attivo	CI7		Disponibilità liquide			941	DI
316	attivo	A+CI+CI8+CI9		Disponibilità finanziarie			88 678	DI
317	attivo			Rimanenze			75 000	Fm
318								
319				Attivo immobilizzato			254 360	Ac
320	attivo	B1		Immobilizzazioni immateriali			0	
321	attivo	B2		Immobilizzazioni materiali			254 360	
322	attivo	B3		Immobilizzazioni finanziarie			0	
323								
324				Totale impieghi			418 979	
325								
326	fonti							
327	passivo	B4+B5+D+E		Debiti a breve scadenza			92 745	Di
328								
329	passivo	B1+C		Debiti a media e lunga scadenza			20 076	Di
330								
331				Capitale di debito complessivo			112 822	Cd
332								
333	passivo	A		Patrimonio netto			306 157	Fm
334	passivo	A+V+B+K		Capitale proprio			282 700	Cp
335	passivo	A+V+B+K		Utile o perdita d'esercizio			23 457	Re
336								
337				Totale fonti			418 979	

98.4.7 Bilancio manuale

È disponibile la scheda denominata 'bil comp' (bilancio da compilare) per produrre un bilancio, direttamente da valori conosciuti, senza dover compilare il piano dei conti e il giornale. Questa scheda è provvista delle stesse rielaborazioni già descritte a proposito di quella sul bilancio che ottiene i valori dalla contabilità.

Figura 98.53. Bilancio da compilare direttamente.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
2	x	a	ATTIVO												
3	x	a	CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTE												
4	x	a	crediti verso soci di bilancio												
5	x	a	crediti verso soci non ancora richiamati												
6	x	a	crediti verso soci non ancora richiamati												
7	x	a	IMMOBILIZZAZIONI												
8	x	a	immobilizzazioni immateriali												
9	x	a	costi di impianto e di ampliamento												
10	x	a	costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità												
11	x	a	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno												
12	x	a	immobilizzazioni immateriali												
13	x	a	immobilizzazioni immateriali												
14	x	a	immobilizzazioni immateriali in corso e acconti												
15	x	a	altre immobilizzazioni immateriali												
16	x	a	immobilizzazioni materiali												
17	x	a	beni e fabbricati												
18	x	a	impianto macchinario												
19	x	a	attrezzature industriali e commerciali												
20	x	a	altri beni materiali												
21	x	a	immobilizzazioni in corso e acconti												

98.5 Clienti e fornitori

Quando nella contabilità si ha a che fare con clienti e fornitori, non è sufficiente utilizzare i conti generici (crediti verso clienti e debiti verso fornitori), perché è importante poter conoscere la situazione di ognuno di loro, in modo indipendente. Per questo scopo sono disponibili due schede per l'indicazione delle tabelle anagrafiche di clienti e fornitori, con le quali è poi possibile annotare nel giornale il riferimento al cliente o al fornitore effettivo.

Le tabelle anagrafiche dei clienti e dei fornitori consentono anche di gestire i registri IVA (i registri delle fatture) e di facilitare la produzione delle fatture di vendita. Tale utilizzo delle anagrafiche clienti e fornitori viene descritto in altri capitoli.

Il file con gli esempi usati in questo capitolo è disponibile presso [allegati/gestionale/esempio-clienti.ods](#).

Figura 98.54. Piano dei conti usato per gli esempi di questo capitolo.

1	B	C	D	E	F	G
3	1501	crediti clienti	aC11		5.400,00	0,00
4	1601	IVA rimborsabile			440,00	0,00
5	2501	debiti fornitori	pD7		0,00	2.654,60
6	2501	IVA rimborsabile			300,00	0,00
7	3101	merci c/verifiche	eA1		5.000,00	0,00
8	3110	resi su vendite	eA1		500,00	0,00
9	4101	merci c/acquisti	eB6		2.200,00	0,00
10	4501	beni fiscali diversi	eB14		14,00	0,00

98.5.1 Elenco delle banche di appoggio

Ogni cliente viene associato a una banca di appoggio, che deve essere indicata nelle fatture di vendita in presenza di certi tipi di pagamento. Questo elenco di banche si trova nella scheda 'banche' e si vede un esempio nella figura successiva; ovviamente i nomi sono assolutamente fantastici.

Figura 98.55. Banche di appoggio.

1	B	C	D	E	F	G	H
2	codice	descrizione	paese	cin eur	cin	abil	cab
3	1	banca della valle	IT	96	X	00000	00000
4	2	banca della collina	IT	96	X	00000	00000
5	3	banca del monte	IT	96	X	00000	00000
6	4	banca del mare	IT	96	X	00000	00000
7	5	banca del lago	IT	96	X	00000	00000

98.5.2 Tabelle anagrafiche di clienti e fornitori

Per la gestione dei clienti e dei fornitori, vanno compilate le tabelle anagrafiche rispettive, corrispondenti alle schede 'clienti' e 'fornitori', di cui si vede un esempio nelle figure successive.

Figura 98.56. Scheda anagrafica dei clienti. Le colonne K e L danno automaticamente l'eccedenza di ogni cliente, in base a quanto si può desumere dal giornale di contabilità generale; nelle celle K2:L2 appare l'eccedenza complessiva dei clienti, che deve coincidere con quella che si trova nel piano dei conti, in corrispondenza del conto «crediti verso clienti». Nella colonna M appare automaticamente la denominazione della banca di appoggio selezionata nella colonna I con un codice.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2	x	codice cliente	denominazione	indirizzo	cap	città	pr	codice fiscale	partita IVA	anno	partita IVA	situazione contabile	descrizione banca
3	x	10	Alberoni & C.	piazza Filles, 26	50116	Scandicci	FI	172940465	1	350/0/0	0,00	1800/0/0	banca delle valli
4	x	20	Belletti Ugo	via Napoleone, 78	31100	Treviso	TV	240221039	2	1800/0/0	0,00	0,00	banca delle colline
5	x	30	Superlat	via Etruschi, 76	47037	Rimini	RN	01920430403	3	0,00	0,00	0,00	banca del monte
6	x										0,00	0,00	
7	x										0,00	0,00	
8	x										0,00	0,00	
9	x										0,00	0,00	

Figura 98.57. Scheda anagrafica dei fornitori. Le colonne I e J danno automaticamente l'eccedenza di ogni fornitore, in base a quanto si può desumere dal giornale di contabilità generale; nelle celle I2:J2 appare l'eccedenza complessiva dei fornitori, che deve coincidere con quella che si trova nel piano dei conti, in corrispondenza del conto «debiti verso fornitori».

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2	x	codice fornitore	denominazione	indirizzo	cap	città	pr	codice fiscale	partita IVA	situazione contabile
3	x	4	Tutto hardware	via Napoleone, 78	20092	Monza	MI	0473260198		2354,60 a
4	x	10	ENEL elettrica	via Ombrone, 2	00198	Forta	RM	0573711000		0,00
5	x	11	Telecom	piazza degli Affari, 2	20123	Milano	MI	00488410010		0,00
6	x									0,00
7	x									0,00
8	x									0,00
9	x									0,00

98.5.3 Libro giornale

Nel libro giornale, le scritture si arricchiscono delle informazioni sui clienti e sui fornitori coinvolti; inoltre è bene aggiungere anche i dati dei documenti a cui si riferiscono le operazioni. L'indicazione nel libro giornale dei codici dei clienti e dei fornitori, fa sì che le tabelle delle anagrafiche rispettive vengano aggiornate con le eccedenze di ognuno di loro.

Figura 98.58. Libro giornale con alcune scritture di acquisto e di vendita di merci.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
2	x													
3	x	1	04/01	4101	merci c/acquisti	4501	beni fiscali diversi	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
4	x	2	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
5	x	3	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
6	x	4	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
7	x	5	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
8	x	6	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
9	x	7	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
10	x	8	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
11	x	9	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
12	x	10	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
13	x	11	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
14	x	12	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
15	x	13	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
16	x	14	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
17	x	15	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
18	x	16	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
19	x	17	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
20	x	18	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
21	x	19	05/01	3101	merci c/verifiche	3101	merci c/verifiche	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
22	x	20	05/01	2501	debiti fornitori	2501	debiti fornitori	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000
23	x	21	05/01	1501	crediti clienti	1501	crediti clienti	1800	204	05/01	123	1800	1000	1000

98.5.4 Partitario clienti e fornitori

Per produrre un partitario dei clienti e dei fornitori si usano le schede 'c1', 'c2',... e 'f1', 'f2',... analoghe a quelle che servono per i conti normali. In queste schede, la differenza sta nel fatto che si indica il codice del cliente o del fornitore, invece che quello del conto.

Come nel caso del partitario dei conti, anche queste schede vanno filtrate prima della stampa, come si vede nell'esempio delle figure successive.

Figura 98.59. Scheda del cliente Alberoni già filtrata.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
2	x	codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»						eccedenza dare	eccedenza avere
3	x	10							1800,00	0,00
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere	
9	x	2	05/06	231	05/06		Emessa fattura di vendita per merci con pagamento a 30 giorni con interessi	1800,00	0,00	
18	x	5	08/06	233	08/06		Emessa fattura di vendita per merci con pagamento a 30 giorni con interessi	1800,00	0,00	
505	x	n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere	

Figura 98.60. Scheda del cliente Belletti Ugo già filtrata.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	
2	x	codice cliente	scheda del cliente: «Belletti Ugo»						eccedenza dare	eccedenza avere
3	x	20							1800,00	0,00
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere	
15	x	4	07/06	232	07/06		Emessa fattura di vendita per merci con pagamento a 30 giorni con interessi	2400,00	0,00	
23	x	6	09/06	234	09/06		Emessa nota di accreditamento per interessi	0,00	600,00	
505	x	n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere	

Figura 98.61. Scheda del fornitore Tutto hardware, già filtrata.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1	x						eccedenza dare	eccedenza avere	
2	x	4				scheda del fornitore: «Tutto hardware»	0,00	2.854,69	
3	x								
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
8	x	1	04/06	224	05/06	123	Filatura fattura per acquisto di merce, pagamento a 60 giorni con emissione di cambiale bank, per il quale è previsto il blocco.	0,00	1214,60
14	x	3	06/06	228	05/06	124	Filatura fattura per acquisto di merce, pagamento a 30 giorni con emissione di cambiale.	0,00	1.440,00
505	x	n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

Le schede del partitario clienti e fornitori possono essere duplicate per gestirne simultaneamente un numero maggiore di quelle già disponibili.

98.6 Registri IVA

- La compilazione dei registri IVA, ovvero i registri delle fatture, oltre alla codifica dei clienti e dei fornitori, richiede anche quella dei vari casi di applicazione dell'IVA. Pertanto, è prevista una scheda con la descrizione dei vari tipi di IVA.

98.6.1 Codici IVA

- La scheda denominata 'iva' serve a elencare i vari tipi di IVA, come si vede nell'esempio della figura successiva. Si osservi che la colonna A riporta dei codici, mentre è nella colonna C che sono riportate le percentuali effettive.

Figura 98.62. Tabella dei codici IVA con alcuni esempi di compilazione.

A	B	C	D	E	
1		codici IVA			
2	codice IVA	descrizione	percentuale IVA	percentuale di indeducibilità	imponibile = 1 non imponibile = 0
3		Riduzione fissa di colore grigio (da A4 a E23), secondo la colonna A, in modo crescente			
4		aliquota 10%	10,00%	0%	1
5	10%nd	aliquota 10% indettabile	10,00%	100%	1
6	20%	aliquota 20%	20,00%	0%	1
7	20%nd	aliquota 20% indettabile	20,00%	100%	1
8	4%	aliquota 4%	4,00%	0%	1
9	4%nd	aliquota 4% indettabile	4,00%	100%	1
10	es10	esclusa art. 10	0,00%	0%	0
11	es15	esclusa art. 15	0,00%	0%	0
12	es2	esclusa art. 2	0,00%	0%	0
13	es3	esclusa art. 3	0,00%	0%	0
14	es4	esclusa art. 4	0,00%	0%	0
15	es5	esclusa art. 5	0,00%	0%	0
16	nb	non imponibile art. 8	0,00%	0%	0
17	nbis	non imponibile art. 8bis	0,00%	0%	0
18	ni	non imponibile art. 9	0,00%	0%	0
19					
20					
21					
22					
23					

98.6.2 Registri delle fatture

- I registri delle fatture sono realizzati dalle schede 'rfa' (registro fatture di acquisto) e 'rfv' (registro fatture di vendita) del foglio di lavoro. Le schede dei due registri, contengono a loro volta due tabelle: l'elenco dettagliato degli imponibili, fattura per fattura, e il riepilogo per aliquota.

Figura 98.63. Parte superiore della scheda del registro degli acquisti, contenente il dettaglio degli imponibili.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	x	registro delle fatture di acquisto													
2	x	data di registrazione	data di documento	numero prot.	numero doc.	fornitore	data di fattura	numero protocollo fattura	importo	imponibile	costo IVA	imposta	imponibile	descrizione	
3	x														
4	x	4/giu/2012	3/giu/2012	123	4	Tutto hardware	est.	1214,60	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%	esclusa art. 15	esclusa art. 15	
5	x	6/giu/2012	5/mag/2012	124	4	Tutto hardware	est.	1440,00	1200,00	20%	240,00	aliquota 20%			
6	x														
7	x														
8	x														

Figura 98.64. Parte inferiore della scheda del registro degli acquisti, contenente il riepilogo per aliquota.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
107	x													
108	x													
109	x	10%	aliquota 10%		0,00	0,00		0,00						
110	x	10%nd	aliquota 10% indettabile		0,00	0,00		0,00						
111	x	20%	aliquota 20%		2200,00	440,00		440,00						
112	x	20%nd	aliquota 20% indettabile		0,00	0,00		0,00						
113	x	4%	aliquota 4%		0,00	0,00		0,00						
114	x	4%nd	aliquota 4% indettabile		0,00	0,00		0,00						
115	x	es10	esclusa art. 10		0,00	0,00		0,00						
116	x	es15	esclusa art. 15		14,60	0,00		0,00						
117	x	es2	esclusa art. 2		0,00	0,00		0,00						
118	x	es3	esclusa art. 3		0,00	0,00		0,00						
119	x	es4	esclusa art. 4		0,00	0,00		0,00						
120	x	es5	esclusa art. 5		0,00	0,00		0,00						
121	x	nb	non imponibile art. 8		0,00	0,00		0,00						
122	x	nbis	non imponibile art. 8bis		0,00	0,00		0,00						
123	x	ni	non imponibile art. 9		0,00	0,00		0,00						
124	x	0			0,00	0,00		0,00						
125	x	0			0,00	0,00		0,00						
126	x	0			0,00	0,00		0,00						
127	x	0			0,00	0,00		0,00						
128	x	0			0,00	0,00		0,00						
129	x				totali		2214,60	440,00						

La scheda del registro degli acquisti va filtrata prima della stampa, in modo da ridurla alle sole righe che contengono dati utili. Il filtro si basa sulla presenza della lettera «x» nella colonna A.

- Figura 98.65. Scheda del registro degli acquisti, filtrata e pronta per la stampa. Va osservato che la data del documento protocollato con il numero 124 precede di un mese la data di registrazione e potrebbe trattarsi di un errore, che però non viene segnalato dalla scheda.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	x	registro delle fatture di acquisto													
2	x	data di registrazione	data di documento	numero prot.	numero doc.	fornitore	data di fattura	numero protocollo fattura	importo	imponibile	costo IVA	imposta	imponibile	descrizione	
3	x														
4	x	4/giu/2012	3/giu/2012	123	4	Tutto hardware	est.	1214,60	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%	esclusa art. 15	esclusa art. 15	
5	x	6/giu/2012	5/mag/2012	124	4	Tutto hardware	est.	1440,00	1200,00	20%	240,00	aliquota 20%			
6	x														
7	x														
8	x														
9	x														
10	x														
11	x														
12	x														
13	x														
14	x														
15	x														
16	x														
17	x														
18	x														
19	x														
20	x														
21	x														
22	x														
23	x														
24	x														
25	x														

Per la compilazione dei registri, vanno indicati imponibili e imposte positivi se si tratta di fatture (di vendita o di acquisti), mentre vanno usati valori negativi se si tratta di note di accredito: il segno di questi valori fa determinare se si tratta del primo o del secondo caso.

Va osservato che, secondo tale organizzazione, le note di accredito vanno annotate nel registro delle fatture a cui si riferiscono. Pertanto, una nota di accredito emessa per correggere una vendita, va indicata nel registro IVA delle vendite; così, una nota di accredito ricevuta da un fornitore per correggere un acquisto, va annotata nel registro IVA degli acquisti.

- Figura 98.66. Scheda del registro delle vendite, filtrata e pronta per la stampa. In questo caso si vede anche l'indicazione di una nota di accredito.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	x	registro delle fatture di vendita													
2	x	data di registrazione	data di documento	numero prot.	numero doc.	fornitore	data di fattura	numero protocollo fattura	importo	imponibile	costo IVA	imposta	imponibile	descrizione	
3	x														
4	x	5/giu/2012	5/giu/2012	281	10	Aberoni C.	est.	18000,00	18000,00	20%	3600,00	aliquota 20%			
5	x	7/giu/2012	7/giu/2012	282	20	Bitelli Lpo	est.	20000,00	20000,00	20%	4000,00	aliquota 20%			
6	x	8/giu/2012	8/giu/2012	283	10	Aberoni C.	est.	18000,00	18000,00	20%	3600,00	aliquota 20%			
7	x	9/giu/2012	9/giu/2012	284	20	Bitelli Lpo	n. acc.	-4000,00	-4000,00	20%	-800,00	aliquota 20%			
8	x														
9	x														
10	x														
11	x														
12	x														
13	x														
14	x														
15	x														
16	x														
17	x														
18	x														
19	x														
20	x														
21	x														
22	x														
23	x														

I dati inseriti sono sottoposti a dei controlli. Per esempio la data del documento non può essere successiva a quella di registrazione; il numero di protocollo (per le fatture di acquisto) deve essere progressivo; il calcolo dell'IVA deve essere valido secondo i termini di legge. Va osservato che il valore dell'imposta deve essere inserito manualmente, perché va ricopiato ciò che appare in fattura: in questo modo si può anche controllare che il valore sia ammissibile.

- Figura 98.67. Registro delle fatture di acquisto contenente alcuni errori, segnalati da dei numeri «1» in rosso.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	x	registro delle fatture di acquisto													
2	x														

98.7.1 Articoli di magazzino

La scheda 'articoli', del foglio di lavoro, si utilizza per elencare gli articoli di magazzino. Il primo gruppo di colonne serve ad annotare le caratteristiche degli articoli e le informazioni necessarie alla gestione della fatturazione; il secondo gruppo dà invece, automaticamente, le informazioni sulla situazione degli articoli, sulla base dei movimenti esistenti. In particolare, nelle celle I1:I2 va indicato il periodo di riferimento, necessario per il calcolo di alcuni indici.

Figura 98.68. Scheda degli articoli di magazzino, compilata con dati di esempio.

Table with columns A-M and rows 1-11. Title: 'Articoli di magazzino'. Columns include: denominazione, prezzo vendita, IVA, prezzo acquisto, codice articolo, quantità, valore, ecc.

Il blocco di celle B5:F104 va riordinato per codice, prima della stampa della tabella; inoltre, è possibile ridurre l'elenco degli articoli a quelli usati effettivamente nei movimenti di magazzino, attraverso il filtro delle sole righe che contengono una «x» nella colonna A.

98.7.2 Movimenti di magazzino

La scheda 'movimenti', del foglio di lavoro, si utilizza per la compilazione del giornale di magazzino. Nella colonna G si indicano le quantità caricate, se il valore ha un segno positivo, oppure i resi su acquisti se il valore ha un segno negativo. Nella colonna H si indicano le quantità scaricate con segno positivo; per quanto riguarda i resi su vendite sarebbe meglio modificare la registrazione di scarico, ma se non si può agire in questo modo, si può registrare uno scarico con quantità negativa, tenendo conto, però, che questo fatto altera la valorizzazione degli scarichi al costo medio ponderato per movimento. La colonna I si usa solo per i carichi, o per i resi su acquisti, per indicare il valore complessivo dei carichi o dei resi (nel caso di resi il valore deve essere negativo).

Figura 98.69. Giornale di magazzino con alcuni movimenti di esempio. Si osservi la presenza di un reso su acquisti, valorizzato nello stesso modo dell'acquisto a cui si riferisce.

Table with columns A-I and rows 1-17. Title: 'Giornale di magazzino'. Columns include: n, data, codice, articolo, descrizione dell'operazione, carico, scarico, valore carico, valore scarico.

Dall'esempio che appare nella figura, si può osservare che è lecito saltare delle righe, perché è sufficiente filtrare la scheda in modo da visualizzare solo quelle che hanno una lettera «x» nella colonna A, la quale poi, di norma, non viene stampata.

98.7.3 Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento

La scheda 'cmpm1' consente di ottenere la situazione di un articolo, offrendo una valorizzazione degli scarichi al costo medio ponderato per movimento. L'unica informazione da inserire nella scheda in questione è il codice dell'articolo nella cella B2; successivamente è necessario filtrare le righe per mostrare solo quelle che hanno una lettera «x» nella colonna A.

Figura 98.70. Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento del primo articolo considerato negli esempi. Il risultato è già filtrato come serve per procedere alla stampa.

Table with columns A-I and rows 1-16. Title: 'scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»'. Columns include: n, data, descrizione dell'operazione, quantità, valore unitario di carico, valore unitario di scarico, quantità in giacenza, valore della giacenza.

Figura 98.71. Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento del secondo articolo considerato negli esempi. Il risultato è già filtrato come serve per procedere alla stampa.

Table with columns A-I and rows 1-16. Title: 'scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»'. Columns include: n, data, descrizione dell'operazione, quantità, valore unitario di carico, valore unitario di scarico, quantità in giacenza, valore della giacenza.

98.7.4 Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo

La scheda 'cmpm1' consente di ottenere la situazione di un articolo, offrendo una valorizzazione degli scarichi al costo medio ponderato per periodo. L'unica informazione da inserire nella scheda in questione è il codice dell'articolo nella cella B2; successivamente è necessario filtrare le righe per mostrare solo quelle che hanno una lettera «x» nella colonna A.

Figura 98.72. Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo del primo articolo considerato negli esempi. Il risultato è già filtrato come serve per procedere alla stampa.

Table with columns A-I and rows 1-16. Title: 'scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»'. Columns include: n, data, descrizione dell'operazione, quantità, valore unitario di carico, valore unitario di scarico, quantità in giacenza, valore della giacenza.

Figura 98.73. Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo del secondo articolo considerato negli esempi. Il risultato è già filtrato come serve per procedere alla stampa.

Table with columns A-I and rows 1-16. Title: 'scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»'. Columns include: n, data, descrizione dell'operazione, quantità, valore unitario di carico, valore unitario di scarico, quantità in giacenza, valore della giacenza.

98.8 Vendite

Con il foglio di lavoro descritto in questi capitoli è possibile produrre i documenti comuni relativi alle vendite: fatture, note di accredito e cambiali tratte, partendo dai dati anagrafici dell'azienda, da quelli dei clienti, dall'elenco delle banche di appoggio, dall'elenco degli articoli di magazzino e da una tabella di condizioni di pagamento.

Va osservato che nelle fatture non è stata automatizzata la gestione degli sconti, per lasciare la massima libertà nella modalità con cui possono essere attribuiti; pertanto, le varie schede di clienti, articoli e condizioni di pagamento, avrebbero una colonna per lo sconto, ma questa informazione non viene usata. Inoltre, la compilazione delle note di accredito è abbastanza libera, per poter annotare tutto ciò che serve.

Il file con gli esempi usati in questo capitolo è disponibile presso [allegati/gestionale/esempio-vendite.ods](#).

98.8.1 Condizioni di pagamento

Le condizioni di pagamento sono definite in una tabella contenuta nella scheda **'pagamenti'**; da questa tabella si ottiene in fattura il calcolo automatico della scadenza e del bollo, nel caso si preveda l'emissione di una cambiale tratta. L'elenco delle condizioni di pagamento va riordinato prima della stampa.

Figura 98.74. Esempio di elenco di condizioni di pagamento. In questo caso sono stati previsti dei codici privi di descrizione, per un uso futuro.

1	A	B	C	D	E
1	codice pagamento	descrizione	tipo pagamento	scadenza	scritto (NON USATO)
2	riordinare l'area di colore grigio (da A3 a E42), secondo la colonna A, in modo crescente				
3	1	vista fattura	4	0	
4	2				
5	3	rimessa diretta 30 g.d.f.	3	30	
6	4	rimessa diretta 60 g.d.f.	3	60	
7	5				
8	6				
9	7	ricevuta bancaria 30 g.d.f.	2	30	
10	8	ricevuta bancaria 60 g.d.f.	2	60	
11	11	tratta 30 g.d.f.	1	30	
12	12	tratta 60 g.d.f.	1	60	
13					

98.8.2 Tipi di trasporto

I tipi di trasporto, che includono anche i dati anagrafici dei vettori, sono definiti nella tabella contenuta nella scheda **'tra'**; da questa tabella, nei documenti di trasporto o nelle fatture accompagnatorie si ottiene la definizione del tipo di trasporto ed eventualmente l'indicazione del vettore.

Figura 98.75. Esempio di elenco di tipi di trasporto. In questo caso, prima dell'elenco dei vettori, sono stati previsti dei codici privi di descrizione, per un uso futuro.

1	A	B	C	D	E	F	G
1	codice	mezzo	denominazione	indirizzo	cap	città	provincia
2	riordinare l'area di colore grigio (da A4 a G103), secondo la colonna A, in modo crescente						
3	0						
4	1	mittente					
5	2	destinatario					
6	3						
7	4						
8	5						
9	6						
10	7						
11	8						
12	9						
13	10						
14	11	vettore	Marino trasporti	via ditta, 2	31033	Castelfranco Veneto	TV
15	12	vettore	Comiere Calpurino	via curva, 3	31057	Silea	TV
16							
17							

98.8.3 Porto franco e porto assegnato

La tabella contenuta nella scheda **'porto'** contiene l'elenco delle modalità di consegna e di competenza per le spese di trasporto. Il contenuto di questa tabella riguarda i documenti di trasporto e le fatture accompagnatorie.

Figura 98.76. Porto.

1	A	B
1	codice	tipo
2	riordinare l'area di colore grigio (da A3 a B102), secondo la colonna A, in modo crescente	
3	0	
4	1	franco-FRM
5	2	franco-FMC
6		
7		
8		

98.8.4 Aspetto dei beni trasportati

L'aspetto dei beni trasportati, in base al documento di trasporto o alla fattura accompagnatoria, è definito nella tabella contenuta nella scheda **'aspetto'**.

Figura 98.77. Codifica dell'aspetto dei beni trasportati.

1	A	B
1	codice	tipo
2	riordinare l'area di colore grigio (da A3 a B102), secondo la colonna A, in modo crescente	
3	0	
4	1	scatole di cartone
5	2	scatole di plastica
6	3	all'ingrosso
7		
8		

98.8.5 Causali del trasporto

Le causali del trasporto, ovvero la motivazione per cui questo avviene, sono definite nella tabella contenuta nella scheda **'etra'**. Questa tabella serve alla compilazione dei documenti di trasporto e delle fatture accompagnatorie.

Figura 98.78. Causali del trasporto.

1	A	B
1	codice	descrizione
2	riordinare l'area di colore grigio (da A3 a B102), secondo la colonna A, in modo crescente	
3	0	
4	1	vendita
5	2	omaggio
6	3	riuso
7		
8		

98.8.6 Documenti di trasporto

I documenti di trasporto si realizzano attraverso le schede **'dat1'**, **'dat2'**,... utilizzando la codifica già predisposta per i clienti, gli articoli di magazzino, le modalità di trasporto e consegna.

Figura 98.79. Esempio di documento di trasporto.

1	A	B	C	D	E	F
1	Azienda per le esercitazioni		documento di trasporto (dat1) (DPA-472 del 14/09/1998)			
2			numero	data emissione		
3			135	10 gennaio 2012		
4	piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.ù: 80011540289		data e orario della consegna o dell'inizio del trasporto			
5			10 gen 2012 10:00			
6			trasporto a mezzo del			
7	cessionario	2	11	vettore		
8	Balletti Ugo		indirizzo di destinazione (se diverso da quello del cessionario)			
9	Via Terraglio, 78		Balletti Ugo			
10	31100 Treviso (TV)		Via Merenda, 1			
11	p.ù: 2403210289		31100 Treviso (TV)			
12	causale del trasporto		1	n. ordine	data ordine	
13	vendita					
14	articolo	descrizione				quantità
15	10	nido di acacia 1 kg				200
16	11	pasta di pi grezza 1 kg				100
17	12	pappa reale pura 10g				300
18	13	propoli 20g				500
19						
20						
21						
22						
23	aspetto esteriore dei beni			n. coli	porto	
24	1	scatole di cartone			22	1 franco-FRM
25	impresa incaricata del trasporto				annotazioni	
26	Marino trasporti					
27	via ditta, 2					
28	31033 Castelfranco Veneto TV					
29	firma del conducente o del vettore				firma del destinatario	
30						

98.8.7 Fatture accompagnatorie

Le fatture accompagnatorie si realizzano attraverso le schede 'facc1', 'facc2',... utilizzando la codifica già predisposta per i clienti, gli articoli di magazzino, le condizioni di pagamento, le modalità di trasporto e di consegna.

Nella fattura accompagnatoria è possibile cambiare l'insieme delle aliquote gestite, intervenendo nelle celle C32:C34.

Figura 98.80. Esempio di fattura accompagnatoria.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Azienda per le esercitazioni		fattura accomp.n		data fattura				
2			122		29 gennaio 2012				
3			codice cliente		2		data o data di arrivo o data trasporto		
4	piazza della Vittoria, 3/A		Bellotti Ugo		29 gennaio 2012		1000		
5	31100 - Treviso - (TV)		via Terraglio, 78				TV		
6	p.i.: 001150009		31100 - Treviso						
7			CF o PR		2403210009				
8									
9	condiz. di incasso		1		n. coll.		5		indirizzo di destinazione, se diverso
10	variaz.								
11	spese di incasso clienti		1		n. invio		1		31100 Treviso (TV)
12	spese di carico								
13	spese di incasso		spese di rimborso		pagamento				
14			1		1		1		
15									
16	ordine		numero		data		1		riscontro a mezzo del
17			135		10 gennaio 2012				discontato
18									
19									
20	articolo		descrizione		quantità		sconto		aliquota IVA
21	1		miele di acacia 1 kg		200		500%		20%
22	2		panna reale pura 10 g		300		200%		20%
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									

98.8.8 Fatture immediate o differite

Le fatture immediate o differite si realizzano attraverso le schede 'fattural1', 'fattural2',... utilizzando la codifica già predisposta per i clienti, gli articoli di magazzino e delle condizioni di pagamento. Se la fattura è differita, è necessario compilare il riferimento al documento di trasporto.

Nella fattura è possibile cambiare l'insieme delle aliquote gestite, intervenendo nelle celle C29:C31.

Figura 98.81. Esempio di fattura differita.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Azienda per le esercitazioni		numero fattura		data fattura				
2			123		31 gennaio 2012				
3			codice cliente		2				
4	piazza della Vittoria, 3/A		Bellotti Ugo						
5	31100 - Treviso - (TV)		via Terraglio, 78				TV		
6	p.i.: 001150009		31100 - Treviso						
7			CF o PR		2403210009				
8									
9	condiz. di incasso		1		n. coll.		5		indirizzo di destinazione, se diverso
10	variaz.								
11	spese di incasso clienti		1		n. invio		1		31100 Treviso (TV)
12	spese di carico								
13	spese di incasso		spese di rimborso		pagamento				
14			1		1		1		
15									
16	ordine		numero		data		1		riscontro a mezzo del
17			135		10 gennaio 2012				discontato
18									
19									
20	articolo		descrizione		quantità		sconto		aliquota IVA
21	10		miele di acacia 1 kg		200		500%		100%
22	11		panna reale pura 10 g		300		200%		100%
23	12		panna reale pura 10 g		300		200%		20%
24	13		panna reale pura 10 g		300		200%		20%
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									

98.8.9 Cambiali tratte

Le cambiali tratte si producono attraverso le schede 'tratte1', 'tratte2',... utilizzando la codifica già predisposta per i clienti. Vanno indicati gli importi e le date.

Figura 98.82. Esempio di cambiale tratta.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	diente		bollo		Trevise, 31 gennaio 2012		Euro		14666,10		
2	debitore		€ 176,00		14666,10						
3											
4			Al		31 marzo 2012		pagherete per questa cambiale tratta				
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											

98.8.10 Note di accredito

Le note di accredito, o note di variazione, si producono attraverso le schede 'var1', 'var2',... utilizzando la codifica già predisposta per i clienti. Tutti gli altri dati vanno inseriti espressamente. Va osservato che gli sconti servono a riprodurre gli stessi calcoli fatti originariamente nella fattura che si sta correggendo.

Figura 98.83. Esempio di nota di accredito. Si vuole simulare il reso di 100 unità dell'articolo 10 (miele di acacia, già comparso in una fattura di esempio).

A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Azienda per le esercitazioni		nota di accredito n. 124		data documento 5 febbraio 2012			
2	Piazza della Vittoria, 34		codice cliente: 2		Belletti Ugo			
3	31100 - Treviso - (TV)				Via Terraglio, 78			
4	p.I.: 90011540269				31100 Treviso TV			
5	CF/Pt. 2403210269							
6	riestimo fattura		note		reso per fornitura eccedente formalizzazione			
7	numero	data						
8	123	31 gennaio 2012						
9	descrizione		quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
10	miele di acacia 1 kg		100	5,00%	1,00%	5,00	470,25	10%
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24	sconto sul totale: 2,00%						49,41	
25	riestimo IVA						46,08	
26	incolabile		aliquota	IVA			0,00	
27	0,00		4%	0,00			0,00	
28	460,85		10%	46,08			506,94	totale nota di accredito
29	0,00		20%	0,00				

98.9 Conti correnti

Sono disponibili delle schede per la tenuta di tre conti correnti di corrispondenza. La scheda 'cc_ord' viene usata per una copia temporanea dei dati provenienti dalla «scheda» del conto corrente, allo scopo di riordinarne la sequenza prima di copiare le valute e i valori nella staffa. La scheda 'cc_schn' è la «scheda» del conto n-esimo; la scheda 'cc_stfn' è la staffa del conto n-esimo; la scheda 'cc_scmn' è il prospetto delle spese e delle competenze del conto n-esimo.

98.9.1 Scheda del conto

La scheda del conto corrente si compila inserendo le date e le valute nel modo più semplice possibile, facendo attenzione però all'anno, quando non può essere quello riferito al periodo preso in considerazione. La colonna finale della scheda, dove andrebbe messo il numero di sequenza delle operazioni, va tralasciato, perché si esegue un riordino attraverso le funzioni del foglio elettronico.

Figura 98.84. Scheda del conto

A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	scheda							
2								
3								
4	date	valute	movimenti		operazioni		salci	NL
5			dare	avere				
6	01/10/2008	30/09/2008		8 172,15	saldo liquido	A	8 172,15	
7	01/10/2008	05/10/2008		945,00	parita ripresa	A	9 117,15	
8	03/10/2008	28/09/2008	870,00		A/E n. 1234567	A	8 247,15	
9	04/10/2008	30/09/2008		53,35	sbilanciamento competenze 3° trimestre	A	8 300,50	
10	20/10/2008	31/10/2008		3 770,00	versamento A/B	A	12 070,50	
11	27/10/2008	27/10/2008	9 973,03		Riscio A/C	A	2 097,47	
12	31/10/2008	31/10/2008		2 100,00	spendi ottobre	A	4 197,47	
13	07/10/2008	07/11/2008		681,50	bonifico a ditta XYZ	A	3 515,97	
14	10/11/2008	31/10/2008		448,20	Estratto-conto carta di credito	A	3 067,77	
15	17/10/2008	17/11/2008		250,00	prelievamento ATM	A	2 817,77	
16	30/11/2008	30/11/2008	1 110,00		pagamento imposte	A	1 707,77	
17	30/11/2008	30/11/2008		2 100,00	spendio novembre	A	3 807,77	
18	04/12/2008	04/12/2008		840,00	versamento A/B	A	4 647,77	
19	05/12/2008	05/12/2008	57,00		pagamento utenze	A	4 590,77	
20	14/12/2008	15/12/2008		10 000,00	anticipo TFR	A	14 590,77	
21	20/12/2008	20/12/2008		1 500,00	grafica natalizia sullo stipendio	A	16 090,77	
22	20/12/2008	03/01/2009		1 860,00	versamento A/B	A	17 950,77	
23	22/12/2008	22/12/2008	1 160,00		acquisto valuta estera	A	16 790,77	
24	29/12/2008	29/12/2008		2 100,00	spendio dicembre	A	18 890,77	
25						A	18 890,77	
26						A	18 890,77	
27						A	18 890,77	

98.9.2 Riordino per valuta

Dopo la compilazione della scheda del conto corrente, si fa una copia delle date, delle valute e dei valori delle operazioni, in un'area temporanea (la scheda cc_ord), dove si procede al riordino per valuta, controllando però la coerenza del risultato.

Figura 98.85. La zona da copiare nella scheda temporanea.

scheda							
date	valute	movimenti		operazioni		salci	NL
		dare	avere				
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15	saldo liquido	A	8 172,15	
01/10/2008	05/10/2008		945,00	parita ripresa	A	9 117,15	
03/10/2008	28/09/2008	870,00		A/E n. 1234567	A	8 247,15	
04/10/2008	30/09/2008		53,35	sbilanciamento competenze 3° trimestre	A	8 300,50	
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00	versamento A/B	A	12 070,50	
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03		Riscio A/C	A	2 097,47	
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00	spendi ottobre	A	4 197,47	
07/10/2008	07/11/2008		681,50	bonifico a ditta XYZ	A	3 515,97	
10/11/2008	31/10/2008		448,20	Estratto-conto carta di credito	A	3 067,77	
17/10/2008	17/11/2008		250,00	prelievamento ATM	A	2 817,77	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00		pagamento imposte	A	1 707,77	
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00	spendio novembre	A	3 807,77	
04/12/2008	04/12/2008		840,00	versamento A/B	A	4 647,77	
05/12/2008	05/12/2008	57,00		pagamento utenze	A	4 590,77	
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00	anticipo TFR	A	14 590,77	
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00	grafica natalizia sullo stipendio	A	16 090,77	
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00	versamento A/B	A	17 950,77	
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00		acquisto valuta estera	A	16 790,77	
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00	spendio dicembre	A	18 890,77	
					A	18 890,77	

Figura 98.86. La copia ottenuta nella scheda temporanea.

date	valute	movimenti		
		dare	avere	
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15	
01/10/2008	05/10/2008		945,00	
03/10/2008	28/09/2008	870,00		
04/10/2008	30/09/2008		53,35	
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00	
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03		
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00	
07/10/2008	07/11/2008		681,50	
10/11/2008	31/10/2008		448,20	
17/10/2008	17/11/2008		250,00	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00		
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00	
04/12/2008	04/12/2008		840,00	
05/12/2008	05/12/2008	57,00		
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00	
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00	
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00	
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00		
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00	

Dopo la copia nell'area temporanea, occorre aggiungere le valute del cambio del tasso, ammesso che questi cambi esistano, oltre alla data della conclusione del periodo o dell'estinzione del conto.

Si osservi che la valuta del cambio del tasso è il giorno antecedente alla decorrenza del nuovo tasso.

Figura 98.87. Si aggiungono nella scheda temporanea le valute del cambio del tasso (11 novembre e 12 dicembre) e la data che conclude il periodo (31 dicembre).

date	valute	movimenti	
		dare	avere
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15
01/10/2008	05/10/2008		945,00
03/10/2008	28/09/2008	870,00	
04/10/2008	30/09/2008		53,35
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03	
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00
07/10/2008	07/11/2008	681,50	
10/11/2008	31/10/2008	448,20	
17/10/2008	17/11/2008	250,00	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00	
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00
04/12/2008	04/12/2008		840,00
05/12/2008	05/12/2008	57,00	
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00	
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00
	11/11/2008		
	12/12/2008		
	31/12/2008		

A questo punto si procede al riordino all'area temporanea secondo la colonna della valuta, ma in questo caso occorre tenere conto che la prima operazione, essendo una ripresa del saldo precedente, deve rimanere al primo posto in ogni caso. Pertanto, si riordina solo la porzione che va dalla riga successiva, specificando come criterio di ordinamento la colonna B (valuta) ed eventualmente, come chiave secondaria, la colonna A (data), nel caso dovessero esserci delle valute uguali.

Figura 98.88. Viene esclusa dal riordino la prima riga, perché deve rimanere in quella posizione in ogni caso, trattandosi di una ripresa saldo.

date	valute	movimenti	
		dare	avere
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15
01/10/2008	05/10/2008		945,00
03/10/2008	28/09/2008	870,00	
04/10/2008	30/09/2008		53,35
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03	
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00
07/10/2008	07/11/2008	681,50	
10/11/2008	31/10/2008	448,20	
17/10/2008	17/11/2008	250,00	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00	
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00
04/12/2008	04/12/2008		840,00
05/12/2008	05/12/2008	57,00	
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00	
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00
	11/11/2008		
	12/12/2008		
	31/12/2008		

Dopo il riordino si può osservare che l'operazione con valuta 3 gennaio non deve essere inserita nella staffa, perché va invece ripresa nel periodo successivo.²

Figura 98.89. Dopo il riordino occorre verificare se ci sono valute da escludere.

date	valute	movimenti	
		dare	avere
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15
03/10/2008	28/09/2008	870,00	
04/10/2008	30/09/2008		53,35
01/10/2008	05/10/2008		945,00
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03	
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00
10/11/2008	31/10/2008	448,20	
07/10/2008	07/11/2008	681,50	
	11/11/2008		
17/10/2008	17/11/2008	250,00	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00	
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00
04/12/2008	04/12/2008		840,00
05/12/2008	05/12/2008	57,00	
	12/12/2008		
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00	
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00
	31/12/2008		
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00

Dopo il riordino e le eventuali correzioni da apportare, si copiano nella staffa, separatamente, la zona delle valute e la zona dei valori dei movimenti.

Figura 98.90. Aree da copiare dopo il riordino.

date	valute	movimenti	
		dare	avere
01/10/2008	30/09/2008		8 172,15
03/10/2008	28/09/2008	870,00	
04/10/2008	30/09/2008		53,35
01/10/2008	05/10/2008		945,00
27/10/2008	27/10/2008	9 973,03	
20/10/2008	31/10/2008		3 770,00
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00
10/11/2008	31/10/2008	448,20	
07/10/2008	07/11/2008	681,50	
	11/11/2008		
17/10/2008	17/11/2008	250,00	
30/11/2008	30/11/2008	1 110,00	
30/11/2008	30/11/2008		2 100,00
04/12/2008	04/12/2008		840,00
05/12/2008	05/12/2008	57,00	
	12/12/2008		
14/12/2008	15/12/2008		10 000,00
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00
22/12/2008	22/12/2008	1 160,00	
29/12/2008	29/12/2008		2 100,00
	31/12/2008		
20/12/2008	03/01/2009		1 860,00

Figura 98.91. Aree copiate nella staffa.

3	B	C	E	F	G	H
4	movimenti		saldi per valuta		giorni	
5	data	avere	dare	avere	valute	giorni
6	870,00	8 172,15	0,00	8 172,15	30/09/2008	-2
7		53,35	0,00	7 302,11	29/09/2008	2
8		945,00	0,00	7 355,59	30/09/2008	5
9	9 973,03		1 672,53	8 300,50	05/10/2008	22
10		3 770,00	0,00	0,00	27/10/2008	4
11		2 100,00	0,00	2 037,47	31/10/2008	0
12	448,20		0,00	4 197,47	31/10/2008	7
13	681,50		0,00	3 749,22	31/10/2008	4
14			0,00	3 057,77	07/11/2008	6
15	250,00		0,00	2 817,77	17/11/2008	13
16	1 110,00		0,00	1 707,77	30/11/2008	0
17		2 100,00	0,00	3 807,77	30/11/2008	1
18		840,00	0,00	4 647,77	01/12/2008	4
19	57,00		0,00	4 590,77	05/12/2008	7
20			0,00	4 590,77	12/12/2008	3
21		10 000,00	0,00	14 590,77	15/12/2008	5
22		1 500,00	0,00	16 090,77	20/12/2008	2
23	1 160,00		0,00	14 930,77	22/12/2008	7
24		2 100,00	0,00	17 030,77	29/12/2008	2
25			0,00	17 030,77	31/12/2008	0
26			0,00	17 030,77		0
27			0,00	17 030,77		0

La staffa non richiede altro, perché il calcolo dei numeri computistici nelle colonne appropriate viene fatto automaticamente, in base ai periodi indicati nel prospetto delle spese e competenze.

98.9.3 Compilazione del prospetto delle spese e delle competenze

Prima di poter verificare che la staffa sia corretta, è necessario iniziare la compilazione del prospetto delle spese e delle competenze, almeno per ciò che riguarda i periodi e i tassi di interesse associati a questi, perché nella staffa i numeri computistici vengano distinti in base a tali periodi. A questo proposito si deve osservare che vanno indicate la data iniziale e finale del primo periodo, oltre alla data finale del secondo e terzo periodo (se i cambi di tasso sono meno di due, le date finali dei periodi non usati sono uguali a quella dell'ultimo); in pratica si omette la data iniziale del secondo e del terzo periodo, perché viene determinata automaticamente. Inoltre, la data finale dei periodi che precedono un cambio del tasso, corrisponde alla valuta di tale cambio.

Figura 98.92. Prospetto delle competenze e delle spese.

A	B	C	D	E	F
prospetto trimestrale competenze e spese					
12	durata del trimestre in giorni		91		
13	dati numeri debitori (giorni)		6 690,12		
14	dati numeri creditori (giorni)		365 736,34		
15	consistenza media		1 034,72		
INTERESSI CREDITORI					
18	decorrenza		tasso	numeri creditori	interessi creditori
21	1 gen/2008	11 nov/2008	1,75%	258 154,47	12,28
21	12 nov/2008	12 dic/2008	2,25%	109 571,87	6,75
22	13 dic/2008	31 dic/2008	1,00%	0,00	0,00
23	imposta sostitutiva		27,00%		19,03
24	interessi creditori netti				13,89
27	FIDO		999 999 999,00		
INTERESSI DEBITORI					
31	dat	al	tasso	numeri debitori	interessi debitori
31	1 gen/2008	11 nov/2008	7,50%	6 690,12	1,37
32	12 nov/2008	12 dic/2008	8,00%	0,00	0,00
33	13 dic/2008	31 dic/2008	0,00%	91,00	0,00
34	1 gen/2008	11 nov/2008	0,00%	0,00	0,00
35	12 nov/2008	12 dic/2008	0,00%	0,00	0,00
36	13 dic/2008	31 dic/2008	0,00%	0,00	0,00
37	interessi debitori				1,37
COMMISSIONE SUL MASSIMO SCOPERTO					
40	data	aliquota	base di calcolo	importo commissioni	
41	12 dic/2008	25,000%	1,37	0,34	
SPESA					
44	operazioni	10	x euro	0,00	0,00
45	operazioni	8	x euro	0,00	4,90
46	importo forfetario				0,00
47	spese fase di chiusura e recupero bollo trimestrale				15,00
48	totale spese				19,90
RIEPILOGO COMPETENZE					
51	interessi a credito				13,89
52	interessi a debito				1,37
53	commissione di massimo scoperto				0,34
54	spese				19,80
55					21,51
SALDI COMPETENZE					
57	registrato in oc con valuta		12 dic/2008	7,69	0,00

98.9.4 Staffa

Dopo la compilazione della parte iniziale del prospetto delle spese e delle competenze, nella staffa i dati appaiono nel modo corretto, come si può vedere nella figura successiva.

Figura 98.93. Staffa.

A	B	C	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
PROSPETTO		MUTUOPRESTAZIONE		STAFFA		STAFFA		STAFFA		STAFFA		STAFFA		STAFFA	
data	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
01/01/2008					7 900,50										
01/01/2008					2 200,00										
01/01/2008					1 250,00										
03/01/2008			1 850,00												
13/01/2008			20,50												
13/01/2008				16 780,00											
29/01/2008				17 242,27											
06/02/2008					21 800,00										
10/02/2008				11 200,00											
10/02/2008					1,00										
14/02/2008				415,00											
14/02/2008				0,60											
27/02/2008					8 400,00										
29/02/2008				22 850,00											
29/02/2008					2,50										
03/03/2008					19 789,00										
06/03/2008				16 452,77											
06/03/2008				35,78											
11/03/2008					17 500,00										
14/03/2008				12 300,00											

98.9.5 Descrizione di un esempio alternativo, con estinzione del conto

Viene proposto un esempio di conto corrente del primo trimestre di un certo anno, che però viene estinto il giorno 24 marzo. Durante il periodo viene cambiato il tasso di interesse con decorrenza 26 febbraio (pertanto valuta del cambio del tasso è il 25 febbraio). Inizialmente si registrano nella scheda le operazioni che si vedono nella figura successiva.

Figura 98.94. La scheda prima di annotare l'estinzione del conto.

scheda						
date	valute	movimenti		operazioni	saldi	N.
	dare	avere				
01/01/2006				7 900,50	saldo liquido	A
01/01/2006				2 200,00	prima partita ripresa	A
01/01/2006				1 250,00	seconda partita ripresa	A
03/01/2006		1 850,00			emissione AB 1234567	A
13/01/2006		20,50			competenze a vostro debito	A
13/01/2006			16 780,00		versamento A/B	A
29/01/2006			17 242,27		acquisto divisa estera	A
06/02/2006			21 800,00		bonifico da terzi	A
10/02/2006		11 200,00			giroconto a favore di terzi	A
10/02/2006			1,00		commissioni	A
14/02/2006		415,00			utenza telefonica	A
14/02/2006		0,60			commissioni	A
27/02/2006			8 400,00		versamento A/C	A
29/02/2006			22 850,00		bonifico a favore di terzi	A
29/02/2006			2,50		commissioni	A
03/03/2006			19 789,00		accredito di effetti	A
06/03/2006			16 452,77		acquisto divisa estera	A
06/03/2006			35,78		commissioni	A
11/03/2006			17 500,00		bonifico da terzi	A
14/03/2006			12 300,00		acquisto A/C	A

Attraverso la fase di riordino delle valute, che deve tenere conto della valuta del cambio del tasso e della data di estinzione del conto, si arriva a una staffa, di cui si vede una porzione nella figura successiva.

Figura 98.95. La staffa, senza visualizzare, per ora, i numeri computistici.

movimenti		saldi per valuta		valute		giorni	
date	avere	dare	avere	dare	avere	dare	avere
			7 900,50	0,00	7 900,50	31/12/2005	-1
1 850,00			6 050,50	0,00	6 050,50	30/12/2005	1
20,50			6 030,00	0,00	6 030,00	31/12/2005	3
		2 200,00		0,00	8 230,00	03/01/2006	7
		1 250,00		0,00	9 480,00	10/01/2006	20
		16 780,00		0,00	26 260,00	30/01/2006	0
		17 242,27		0,00	9 017,73	30/01/2006	3
		11 200,00		2 182,27	0,00	02/02/2006	5
			21 800,00	0,00	19 617,73	07/02/2006	3
			1,00	0,00	19 616,73	10/02/2006	4
		0,60		0,00	19 616,13	14/02/2006	0
		415,00		0,00	19 201,13	14/02/2006	11
				0,00	19 201,13	25/02/2006	3
		2,50		0,00	19 198,63	29/02/2006	0
		22 850,00		3 651,57	0,00	29/02/2006	3
			8 400,00	0,00	4 748,63	03/03/2006	1
			19 789,00	0,00	24 537,63	04/03/2006	2
		35,78		0,00	24 501,85	06/03/2006	4
		16 452,77		0,00	8 049,08	10/03/2006	2
			17 500,00	0,00	25 549,08	12/03/2006	2
		12 300,00		0,00	13 249,08	14/03/2006	10
				0,00	13 249,08	24/03/2006	0

Si passa alla compilazione del prospetto delle spese e competenze, con particolare riguardo alle date dei periodi coinvolti. Si prendano per buoni i valori che si vedono nella figura successiva, senza altre spiegazioni sulle condizioni applicate al conto corrente.

Figura 98.96. Prospetto delle spese e competenze, dopo la sua compilazione.

prospetto trimestrale competenze e spese					
durata del trimestre in giorni		83			
totale numeri debitori (dati)		21.865,46			
totale numeri creditori (dati)		1.048.157,63			
consistenza media		12.364,96			
INTERESSI CREDITORI					
decorrenza		tasso	numeri creditori	interessi creditori	
dal 1 gen 2006 al 25 feb 2006		1,75%	639.035,73	30,64	
26 feb 2006 al 24 mar 2006		2,25%	409.121,80	25,22	
25 mar 2006 al 24 mar 2006		0,00%	0,00	0,00	
				56,86	
imposta sostitutiva		27,00%			
				15,38	
				interessi creditori netti	
				40,28	
FIDO					
		999.999.999,00			
INTERESSI DEBITORI					
dal		al	tasso	numeri debitori	interessi debitori
1 gen 2006 al 25 feb 2006		25 feb 2006	7,75%	10.911,535	2,32
26 feb 2006 al 24 mar 2006		24 mar 2006	8,25%	10.954,11	2,48
25 mar 2006 al 24 mar 2006		24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
				4,80	
1 gen 2006 al 25 feb 2006		25 feb 2006	0,00%	0,00	0,00
26 feb 2006 al 24 mar 2006		24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
25 mar 2006 al 24 mar 2006		24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
				interessi debitori	
				4,80	
COMMISSIONI SUL MASSIMO SCOPERTO					
data		aliquota	base di calcolo	importo commissione	
24 mar 2006		0,125%	3.651,37	4,58	
SPESE					
operazioni		20	x euro	0,65	
operazioni		0	x euro	0,00	
rimborso fidejussorio					
spese fisse di chiusura e recupero bollo trimestrale					
				25,50	
				totale spese	
				60,50	
RIEPILOGO COMPETENZE					
			A DEBITO	A CREDITO	
interessi netti a credito				40,78	
interessi a debito			4,80		
commissioni di massimo scoperto			4,58		
spese			60,50		
				69,86	
				40,78	
SBILANCIO COMPETENZE					
registrato in c/c con valuta		24 mar 2006	29,08	0,00	

A questo punto si può controllare che nella staffa i numeri computistici appaiano separati correttamente, secondo le esigenze del cambio del tasso.

Figura 98.97. Staffa completa e filtrata.

movimenti		dati per valuta		dati per valuta		dati per valuta		dati per valuta		dati per valuta	
data	avere	data	avere	data	avere	data	avere	data	avere	data	avere
1850,00	7900,00	0,00	7900,00	31/12/2005	-4	0,00	0,00	-7900,00	0,00	0,00	0,00
20,00	0,00	0,00	6900,00	31/12/2005	1	0,00	0,00	6900,00	0,00	0,00	0,00
	2200,00	0,00	6900,00	31/12/2005	3	0,00	0,00	6900,00	0,00	0,00	0,00
	1200,00	0,00	8100,00	09/12/2005	7	0,00	0,00	27190,00	0,00	0,00	0,00
	16700,00	0,00	9770,00	10/01/2006	20	0,00	0,00	19900,00	0,00	0,00	0,00
17362,77	0,00	0,00	26500,00	31/12/2005	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11200,00	21800,00	21802,27	9071,73	31/12/2005	3	0,00	0,00	27033,19	0,00	0,00	0,00
100	0,00	0,00	19161,73	07/02/2006	3	0,00	0,00	58333,19	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	19161,73	10/02/2006	4	0,00	0,00	78460,88	0,00	0,00	0,00
416,00	0,00	0,00	19161,73	14/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	19161,73	14/02/2006	11	0,00	0,00	21122,68	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	19161,73	25/02/2006	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57803,39
220	0,00	0,00	19161,73	29/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22000,00	38400,00	38400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101964,11	0,00	0,00	0,00
	10700,00	0,00	47463,73	09/02/2006	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47463,73
	30%	0,00	34307,00	04/02/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49250,00
10452,77	17500,00	0,00	34307,00	09/02/2006	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8857,44
		0,00	13340,00	14/02/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10338,16
12300,00		0,00	25340,00	25/02/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31031,16
		0,00	13340,00	14/02/2006	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102400,00
		0,00	13340,00	24/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	13340,00	24/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43015,83

Al termine, si può completare la scheda con le operazioni di estinzione del conto. In pratica si addebita il bilancio delle spese e competenze, e si annota il prelievo del saldo rimanente con un assegno circolare.

Figura 98.98. Scheda, dopo l'estinzione del conto.

scheda						
data	valute	movimenti	operazioni	saldo	NL	
data	valute	dati	avere			
01/01/2006	31/12/2005		7.900,50	saldo liquido	A	7.900,50
01/01/2006	03/01/2006		2.200,00	prima partita ripresa	A	10.100,50
01/01/2006	10/01/2006		1.250,00	seconda partita ripresa	A	11.350,50
03/01/2006	30/12/2005	1.850,00		emissione A/B 1234567	A	9.500,50
13/01/2006	31/12/2005	20,50		competenze a vostro debito	A	9.480,00
13/01/2006	30/01/2006		16.780,00	versamento A/B	A	26.260,00
23/01/2006	30/01/2006			acquisto divisa estera	A	9.017,73
06/02/2006	07/02/2006	17.242,27		bonifico da terzi	A	30.817,73
10/02/2006	02/02/2006	11.200,00		giroconto a favore di terzi	A	19.617,73
10/02/2006	10/02/2006	1,00		commissioni	A	19.616,73
14/02/2006	14/02/2006	415,00		utenza telefonica	A	19.201,73
14/02/2006	14/02/2006	0,60		commissioni	A	19.201,13
27/02/2006	03/03/2006		8.400,00	versamento A/C	A	27.601,13
29/02/2006	29/02/2006	22.850,00		bonifico a favore di terzi	A	4.751,13
29/02/2006	29/02/2006	2,50		commissioni	A	4.748,63
03/03/2006	04/03/2006		19.789,00	accredito di effetti	A	24.537,63
06/03/2006	10/03/2006	16.452,77		acquisto divisa estera	A	8.084,86
06/03/2006	03/03/2006	35,76		commissioni	A	8.049,08
11/03/2006	12/03/2006		17.500,00	bonifico da terzi	A	25.549,08
14/03/2006	14/03/2006	12.300,00		acquisto A/C	A	13.249,08
24/03/2006	24/03/2006	0,00		spese e competenze a vostro debito	A	13.249,08
24/03/2006	24/03/2006	13.249,08		estinzione con A/C	A	0,00

98.10 Altre schede

Il foglio di lavoro presentato in questi capitoli contiene altre schede, per vari tipi di usi.

98.10.1 Raggruppamenti contabili

La scheda 'gruppi' consente di raggruppare dei conti per determinare rapidamente l'eccedenza globale di questi. Si tratta di elencare i codici dei conti a cui si è interessati, saltando almeno una riga quando si vuole iniziare un nuovo gruppo. Alla fine di ogni gruppo si ottiene l'eccedenza che lo riguarda. Contestualmente si possono mettere delle descrizioni per dare un significato a questi raggruppamenti.

Figura 98.99. Raggruppamenti contabili.

A	B	C	D	E	F	G	H
1	codice	denominazione	eccedenza	totale del raggruppamento	denominazione del raggruppamento	ammortamenti	
2	1501	crediti valori	21457,11 d				
3	1505	cambiali attive	12885,80 d				
4				34102,91 d	crediti commerciali		
5	1201	fabbricati	8000,00 d				
6	1205	macchine d'ufficio	8000,00 d				
7	1211	fondi ammortamento fabbricati	24915,00 a				
8	1215	fondi ammortamento macchine	1600,00 a				
9				61485,00 d	valore complessivo immobilizzazioni al netto dei fondi		

98.10.2 Assegni bancari

Le schede 'ab1', 'ab2'... consentono di riprodurre un assegno bancario (anche se nella realtà si tratta di un documento che non viene emesso meccanicamente). Nello schema realizzato con il foglio elettronico vanno indicati tutti i dati, anche il nome della banca alla quale si riferisce il conto corrente.

Figura 98.100. Schema di un assegno bancario.

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Lega d'impresa		€	da	euro	importo	
3	A vista pagate per questo assegno bancario						
4	euro						
5	a						
6	conto						
7	firma						
8	numero						
9	AB000						

98.10.3 Cambiali generiche

Le schede 'cambiali1'... consentono di riprodurre una cambiale (pagherò o tratta, indifferentemente), con dati completamente liberi. L'importo del bollo viene calcolato automaticamente.

Figura 98.101. Schema di una cambiale generica.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	bollo								
2	€ 0,00								
3	Al								
4	pag								
5	per questa cambiale								
6	la somma								
7	di Euro								
8	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE								
9	COP LOCALITA' PROV.								

1 Attualmente con «Google documenti» non è possibile applicare dei filtri verticali quando si fondono le celle verticalmente, pertanto certe funzionalità di questo lavoro non sono efficaci.

2 In teoria, potrebbe capitare di dover estinguere il conto a una certa data, pur avendo un'operazione con valuta successiva all'estinzione. In generale non viene concessa l'estinzione di un conto in presenza di valute successive; tuttavia, volendo ammettere un caso del genere, occorrerebbe spostare manualmente la riga di tale valuta prima di quella che contiene la data di estinzione.

Esercitazioni con l'applicativo gestionale

99.1	Codifica	166
99.1.1	Piano dei conti	166
99.1.2	Banche	166
99.1.3	Clienti	167
99.1.4	Fornitori	167
99.1.5	Codici IVA	167
99.1.6	Articoli di magazzino	167
99.1.7	Condizioni di pagamento	167
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1)	168
99.2.1	Giornale di contabilità generale	168
99.2.2	Registri delle fatture	168
99.2.3	Partitario clienti e fornitori	168
99.2.4	Variazioni dei conti utilizzati	169
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	169
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	169
99.4.1	Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti	170
99.4.2	Operazioni di assestamento	171
99.4.3	Conclusione della verifica sulla chiusura	175
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4)	175
99.5.1	Ripristino delle eccedenze	175
99.5.2	Predisposizione di una situazione contabile	175
99.5.3	Associare i conti alle voci di bilancio	176
99.5.4	Stampa del bilancio	176
99.5.5	Conclusione della verifica sul bilancio	177
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)	177
99.6.1	Giornale di magazzino	177
99.6.2	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento	178
99.6.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo	178
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	178
99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)	179
99.8.1	Fattura	179
99.8.2	Cambiale tratta	180
99.8.3	Nota di accredito	180
99.8.4	Giornale di contabilità generale	181
99.8.5	Registro IVA delle vendite	181
99.8.6	Partitario clienti	181
99.8.7	Giornale di magazzino	181
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)	181
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)	182
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4)	183
99.12	Verifica integrata (int1)	184
99.13	Verifica integrata (int2), guidata - prima parte	185
99.13.1	Preparazione	185
99.13.2	Inserimento della situazione iniziale	185
99.13.3	Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre	187
99.13.4	Conclusione della prima parte	202

99.1.7 Condizioni di pagamento

La scheda 'pagamenti' contiene l'elenco delle modalità di pagamento per le fatture emesse. Nella figura successiva appare l'elenco dei tipi di pagamento previsti per le esercitazioni.

codice pagamento	descrizione	tipo pagamento	scadenza
1	vista fattura	4	0
3	rimessa diretta 30 g.d.f.	3	30
4	rimessa diretta 60 g.d.f.	3	60
7	ricevuta bancaria 30 g.d.f.	2	30
8	ricevuta bancaria 60 g.d.f.	2	60
11	tratta 30 g.d.f.	1	30
12	tratta 60 g.d.f.	1	60

99.2 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. La codifica usata è quella descritta nella sezione 99.1, ma per lo svolgimento dell'esercitazione va utilizzato il piano dei conti del proprio libro di economia aziendale.

data	descrizione	dare	avere
04 gen	denaro e valori in cassa banca X cc	2 500,00	
	Prelievo dall'c/c bancario.		2 500,00
04 gen	merci c/acquisti IVA n/credito debiti verso fornitori	2 000,00 400,00	
	Acquisto di merci dal fornitore «Tutto hardware», con fattura n. 123 del 3 gennaio, protocollata con il numero 1.		2 400,00
05 gen	crediti v/clienti merci c/vendite IVA n/debito	1 200,00	
	Vendita di merci al cliente Alberoni, con fattura n. 1 del 4 gennaio.		1 000,00 200,00
05 gen	merci c/acquisti IVA n/credito bolli debiti verso fornitori	1 000,00 200,00 14,60	
	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 l'importo di euro 14,60, dalla data della fattura stessa.		1 214,60

99.2.1 Giornale di contabilità generale

data reg.	conto	di	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere
1	1800 denaro in cassa							2 500,00	
1	2820 banca...cc			Prelievo dall'c/c bancario.					2 500,00
2	4101 merci c/acquisti							2 000,00	
2	1601 IVA n/credito							400,00	
2	2501 debiti verso fornitori								2 400,00
3	1501 crediti v/clienti							1 200,00	
3	3101 merci c/vendite								1 000,00
4	1601 IVA n/credito								200,00
4	4101 merci c/acquisti							1 000,00	
4	1601 IVA n/credito							200,00	
4	4901 oneri fiscali diversi							14,60	
4	2501 debiti verso fornitori								1 214,60

99.2.2 Registri delle fatture

data di registrazione	data del documento	numero protocollo fattura	numero documento	fornitore	numero e tipo di fattura	importo documento	importo IVA	imposta	descrizione
4 gen 2012	3 gen 2012	1	1	Tutto hardware	lett.	2000,00	2000,00	20%	400,00 aliquote 20%
5 gen 2012	4 gen 2012	2	1	Tutto hardware	lett.	1214,60	1000,00	20%	200,00 aliquote 20% esclusa art. 15
totale									

codice IVA	descrizione	importo IVA	importo	imposta deducibile
20%	aliquote 20%	3000,00	6000,00	600,00
escl	esclusa art. 15	14,60	0,00	0,00
totale		3014,60	6000,00	600,00

data di registrazione	data del documento	numero protocollo fattura	numero documento	cliente	numero e tipo di fattura	importo documento	importo IVA	imposta	descrizione
5 gen 2012	4 gen 2012	1	1	Alberoni & C.	lett.	1000,00	1000,00	20%	200,00 aliquote 20%
totale									

codice IVA	descrizione	importo IVA	importo	imposta deducibile
20%	aliquote 20%	1000,00	2000,00	200,00
totale		1000,00	2000,00	200,00

99.2.3 Partitario clienti e fornitori

codice cliente	descrizione	eccedenza dare	eccedenza avere
1	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	1 500,00	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
3	05/01	1	04/01		Fattura di vendita merci al cliente Alberoni.	1 200,00	0,00

codice fornitore	descrizione	eccedenza dare	eccedenza avere
1	scheda del fornitore: «Tutto hardware»	0,00	3 614,60

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
2	04/01	123	03/01	1	Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware.	0,00	2 400,00
4	05/01	127	04/01	2	Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware, comprendente il debito fiscale per l'importo di euro 14,60, dalla data della fattura stessa.	0,00	1 214,60

99.2.4 Variazioni dei conti utilizzati

codice	denominazione	sommare eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	sommare eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				7 314,60	7 314,60
1801	denaro in cassa			2 500,00	0,00
1801	IVA n/credito			400,00	0,00
1820	denaro in cassa			2 500,00	0,00
2501	debiti verso fornitori			0,00	3 614,60
2801	IVA n/debito			0,00	200,00
2820	banca - c/c			0,00	2 500,00
3101	merci c/vendite			0,00	1 000,00
4101	merci c/acquisti			3 000,00	0,00
4901	oneri fiscali diversi			14,60	0,00

99.3 Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)

Si registrino le operazioni seguenti nel giornale di contabilità generale e nei registri IVA.

• 10 agosto

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 250 del 07 agosto per l'acquisto di merci per 3 000,00 € 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 5 000,00 € più IVA con aliquota normale.

• 12 agosto

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 255 del 10 agosto per l'acquisto di merci per 3 000,00 € 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.

• 13 agosto

Il cliente Alberoni paga con assegno bancario una vecchia fattura per un importo complessivo di 3 600,00 €. L'assegno viene messo nella cassa assegni.

• 14 agosto

Viene depositato l'assegno del cliente Alberoni nel conto corrente bancario dell'azienda.

• 15 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 32 per vendita di merci per 6 000,00 € più IVA con aliquota normale.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. il giornale;
2. i registri IVA degli acquisti e delle vendite;
3. la stampa del partitario clienti e fornitori.

99.4 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 una scrittura fittizia; 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.

99.4.1 Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti

30 dicembre

Viene effettuata una scrittura fittizia (somigliante 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 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.

	situazione dei conti al 30 dicembre		
cliente Emme	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		
fabbricati	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	
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
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

30 dicembre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica per controllare l'esattezza dei saldi inseriti tramite l'apertura dei conti. La stampa del bilancio di verifica si ottiene dalla scheda del piano dei conti, filtrando in modo da visualizzare solo quelli usati effettivamente in contabilità.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

1201	fabbricati	80000,00	0,00
1205	macchine ufficio	8000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	22515,00
1301	crediti v/clienti	21267,11	0,00
1305	cambiali attive	12835,80	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	1317,00
1820	denaro in cassa	6670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39270,81
2503	cambiali passive	0,00	5431,00
2605	debiti per IVA	0,00	1000,00
2606	debiti per imposte	0,00	1100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1485,00
2820	banca _ c/c	4338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	0,00	83,00
4101	merci c/acquisti	60487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3121,00	0,00
4402	oneri sociali	2670,00	0,00

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni e ripetere la stampa.

99.4.2 Operazioni di assestamento

31 dicembre

Per la determinazione del reddito si tenga presente quanto segue.

- L'ammortamento di mobili e attrezzature ufficio è del 20 %.
- L'ammortamento degli immobili è del 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.
- L'accantonamento al fondo TFRL è di 651,79 €.
- il totale delle fatture da emettere per merci già inviate è di 800,00 €;
- il totale delle fatture da ricevere per merci ricevute è di 500,00 €;
- le merci in rimanenza sono valutate 34500,00 €;
- 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)
svlutazione 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...	34 500,00	
merci c/rimanenze finali			34 500,00
imposte dell'esercizio	imposte d'esercizio...	1 750,00	
debiti per imposte			1 750,00

- 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)

- Stampare il bilancio di verifica dopo le scritture di assestamento e i giroconti richiesti.

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti videntili		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/foritori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	51 712,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		83,00	0,00
4101	merci c/acquisti		60 987,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	102,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	34 500,00
4201	costi di trasporto		278,00	0,00
4204	costi di consulenza		2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi		3 121,00	0,00
4402	oneri sociali		2 670,00	0,00
4403	TFRL		651,79	0,00
4601	ammortamento fabbricati		2 400,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		1 600,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		1 750,00	0,00

- Controllare il bilancio di verifica e fare le correzioni se necessario.

99.4.2.1 Operazioni di chiusura

31 dicembre

Vengono effettuate le scritture di chiusura dei conti economici.

- Registrare in contabilità generale le scritture di chiusura dei conti economici.

conto del risultato economico	epilogo dei costi	(calcolare)	
ribassi e abbuoni passivi			(calcolare)
merci c/acquisti			(calcolare)
...			(calcolare)
merci c/vendite	epilogo dei ricavi	(calcolare)	
ribassi e abbuoni attivi			(calcolare)
...			(calcolare)
conto del risultato economico			(calcolare)

- Stampare il bilancio di verifica.

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti videntili		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/foritori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		0,00	0,00
4101	merci c/acquisti		0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	0,00
4201	costi di trasporto		0,00	0,00
4204	costi di consulenza		0,00	0,00
4401	salari e stipendi		0,00	0,00
4402	oneri sociali		0,00	0,00
4403	TFRL		0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati		0,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		0,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		0,00	0,00
9101	conto di risultato economico		0,00	10 487,51

31 dicembre

Prendere visione dell'importo dell'utile o della perdita di esercizio dal bilancio di verifica appena stampato e registrare in contabilità generale l'operazione con cui ciò viene trasferito nello stato patrimoniale.

- Registrare in contabilità generale la scrittura di determinazione dell'utile o della perdita.
- Stampare il bilancio di verifica (l'insieme dei conti economici deve risultare azzerato completamente).

1201	fabbricati		80 000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8 000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	24 915,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio		0,00	1 600,00
1404	merci		34 500,00	0,00
1501	crediti videntili		21 267,11	0,00
1505	cambiali attive		12 835,84	0,00
1509	fatture da emettere		960,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti		0,00	1 317,00
1801	banche c/c attivi		4 338,00	0,00
1820	denaro in cassa		6 670,34	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9 651,79
2501	debiti v/foritori		0,00	39 270,81
2503	cambiali passive		0,00	5 431,00
2520	fatture da ricevere		0,00	500,00
2601	IVA n/debito		0,00	160,00
2605	debiti per IVA		0,00	1 160,00
2630	debiti per imposte		0,00	2 850,00
2630	debiti v/istituti previdenziali		0,00	1 485,00
2811	istituti previdenziali		0,00	0,00
2820	banca - c/c		0,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		0,00	0,00
4101	merci c/acquisti		0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali		0,00	0,00
4201	costi di trasporto		0,00	0,00
4204	costi di consulenza		0,00	0,00
4401	salari e stipendi		0,00	0,00
4402	oneri sociali		0,00	0,00
4403	TFRL		0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati		0,00	0,00
4605	ammortamento macchine d'ufficio		0,00	0,00
4705	svalutazione crediti		0,00	0,00
8101	imposte dell'esercizio		0,00	0,00
9101	conto di risultato economico		0,00	0,00

31 dicembre

Effettuare la chiusura dei conti dello stato patrimoniale.

- Registrare in contabilità generale le scritture di chiusura dei conti dello stato patrimoniale.

bilancio di chiusura	chiusura dell'attivo	(calcolare)	
fabbricati			(calcolare)
macchine d'ufficio			(calcolare)
...			(calcolare)

fondo ammortamento fabbricati	chiusura del passivo	(calcolare)	
fondo ammortamento macchine d'ufficio			(calcolare)
...			(calcolare)
bilancio di chiusura			(calcolare)

- Stampare il bilancio di verifica e verificare che sia azzerato completamente.

1201	fabbricati	0,00	0,00
1205	macchine ufficio	0,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	0,00
1215	fondo ammortamento macchine ufficio	0,00	0,00
1404	merci	0,00	0,00
1501	crediti vitalizi	0,00	0,00
1505	crediti attive	0,00	0,00
1509	lettere da emettere	0,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
1801	banche cc attivi	0,00	0,00
1820	denaro in cassa	0,00	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	0,00
2102	utile d'esercizio	0,00	0,00
2301	debiti per TFR	0,00	0,00
2501	debiti fornitori	0,00	0,00
2503	debiti passivi	0,00	0,00
2520	lettere da ricevere	0,00	0,00
2601	IVA riscossa	0,00	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	0,00
2606	debiti per imposte	0,00	0,00
2630	debiti vitalizi previdenziali	0,00	0,00
2802	bilancio di chiusura	0,00	0,00
2811	istituti previdenziali	0,00	0,00
2820	banche - cc	0,00	0,00
3101	merci c/verdito	0,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	0,00	0,00
4101	merci c/acquisti	0,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	0,00
4131	merci c/rimanenze finali	0,00	0,00
4201	costi di trasporto	0,00	0,00
4204	costi di consulenza	0,00	0,00
4401	salari e stipendi	0,00	0,00
4402	oneri sociali	0,00	0,00
4403	TFR	0,00	0,00
4601	ammortamento fabbricati	0,00	0,00
4605	ammortamento macchine ufficio	0,00	0,00
4706	svalutazione crediti	0,00	0,00
8101	imposte d'esercizio	0,00	0,00
9101	conto di risultato economico	0,00	0,00

- Stampare il giornale di contabilità generale.

data reg.	conto	cli	for	descrizione	in data dcb.	in data dcb.	in data dcb.	avere
1	1501		4	crediti vitalizi				7.830,00
1	1501		5	crediti vitalizi				6.949,00
1	1501		6	crediti vitalizi				2.214,00
1	2820			banche - cc				4.336,00
1	1505			crediti attive				12.850,00
1	1800			denaro in cassa				6.670,00
1	1205			fondo ammortamento fabbricati				80.000,00
1	1201			fabbricati				60.000,00
1	4101			merci c/acquisti				60.467,00
1	4201			costi di consumo				2.265,70
1	3111			ribassi e abbuoni passivi				83,00
1	4401			salari e stipendi				3.124,00
1	4402			oneri sociali				2.670,00
1	4201			costi di trasporto				278,00
1	2501			debiti fornitori				18.136,00
1	2501			debiti fornitori				21.051,40
1	2501			debiti fornitori				10.115,00
1	2503			debiti passivi				5.434,00
1	2501			debiti per TFR				9.000,00
1	1540			fondo svalutazione crediti				1.375,00
1	2605			debiti per imposte				1.100,00
1	1211			fondo ammortamento fabbricati				22.515,00
1	2811			istituti previdenziali				1.465,00
1	2505			debiti per IVA				1.020,00
1	2101			patrimonio netto				69.933,10
1	3101			merci c/verdito				50.942,00
1	4111			ribassi e abbuoni attivi				102,00
31	4605			ammortamento macchine ufficio		1.600,00		1.600,00
31	4601			ammortamento fabbricati		2.400,00		2.400,00
31	1211			fondo ammortamento fabbricati		0,00	2.400,00	0,00
31	4706			svalutazione crediti		0,00	0,00	0,00
31	1540			fondo svalutazione crediti		651,70	0,00	651,70
31	2301			debiti per TFR		0,00	0,00	0,00
31	1509			lettere da emettere		800,00	0,00	800,00
31	3101			merci c/verdito		0,00	800,00	0,00
31	4101			merci c/acquisti		500,00	0,00	500,00
31	2520			lettere da ricevere		0,00	500,00	0,00
31	1404			merci		34.500,00	0,00	34.500,00
31	4131			merci c/rimanenze finali		1.750,00	0,00	1.750,00
31	8101			imposte d'esercizio		0,00	1.750,00	0,00
31	2605			debiti per imposte		1.600,00	0,00	1.600,00
31	2605			debiti per IVA		0,00	1.600,00	0,00
31	1801			banche cc attivi		0,00	1.600,00	0,00
31	2820			banche - cc		4.336,00	0,00	4.336,00
31	2811			istituti previdenziali		1.465,00	0,00	1.465,00
31	4300			debiti vitalizi previdenziali		1.465,00	0,00	1.465,00

12	9101	conto di risultato economico						75.000,00	75.000,00
12	3111	ribassi e abbuoni passivi						83,00	83,00
12	4101	merci c/acquisti						60.957,00	60.957,00
12	4201	costi di trasporto						278,00	278,00
12	4204	costi di consulenza						2.265,70	2.265,70
12	4401	salari e stipendi						3.124,00	3.124,00
12	4402	oneri sociali						2.670,00	2.670,00
12	4403	TFR						651,70	651,70
12	4601	ammortamento fabbricati						2.400,00	2.400,00
12	4605	ammortamento macchine ufficio						1.600,00	1.600,00
12	8101	imposte d'esercizio						1.750,00	1.750,00
13	3101	merci c/verdito					51.712,00	0,00	51.712,00
13	31	4111	ribassi e abbuoni attivi				102,00	0,00	102,00
13	4131	merci c/rimanenze finali					34.500,00	0,00	34.500,00
13	9101	conto di risultato economico					0,00	68.314,00	68.314,00
14	31	9101	conto di risultato economico				10.487,51	0,00	10.487,51
14	2102	utile d'esercizio					0,00	0,00	0,00
15	2802	bilancio di chiusura					168.571,21	0,00	168.571,21
15	1201	fabbricati					60.000,00	60.000,00	0,00
15	1205	macchine ufficio					80.000,00	80.000,00	0,00
15	1404	merci					34.500,00	34.500,00	0,00
15	1501	crediti vitalizi					21.251,11	21.251,11	0,00
15	1505	crediti attive					12.850,00	12.850,00	0,00
15	1509	lettere da emettere					800,00	800,00	0,00
15	1801	banche cc attivi					4.336,00	4.336,00	0,00
15	1820	denaro in cassa					6.670,00	6.670,00	0,00
15	1211	fondo ammortamento fabbricati					24.915,00	24.915,00	0,00
15	1215	fondo ammortamento macchine ufficio					1.600,00	1.600,00	0,00
15	1540	fondo svalutazione crediti					1.375,00	1.375,00	0,00
15	2101	patrimonio netto					69.933,10	69.933,10	0,00
15	2102	utile d'esercizio					10.487,51	10.487,51	0,00
15	2301	debiti per TFR					9.000,00	9.000,00	0,00
15	31	2501	debiti fornitori				38.216,41	38.216,41	0,00
15	2503	debiti passivi					5.434,00	5.434,00	0,00
15	2601	debiti per IVA					500,00	500,00	0,00
15	2605	debiti per imposte					1.600,00	1.600,00	0,00
15	2630	debiti vitalizi previdenziali					2.670,00	2.670,00	0,00
15	2802	bilancio di chiusura					1.465,00	1.465,00	0,00

99.4.3 Conclusione della verifica sulla chiusura

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Le stampe devono essere ordinate e il tutto deve essere unito assieme con i punti metallici oppure i fermagli per lettera.

1. Bilancio di verifica del 30 dicembre (dopo l'apertura dei conti).
2. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto subito dopo gli assestamenti.
3. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo la chiusura dei conti economici.
4. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo il giroconto dell'utile.
5. Bilancio di verifica del 31 dicembre ottenuto dopo l'epilogo dei conti dello stato patrimoniale (e quindi azzerato completamente).
6. Giornale di contabilità generale.

99.5 Verifica guidata sul bilancio (coge4)

Per svolgere questa verifica occorre recuperare il foglio di lavoro della verifica precedente e salvarlo con un altro nome, per potervi apportare delle modifiche.

99.5.1 Ripristino delle eccedenze

31 dicembre

Per poter produrre un bilancio, occorre ripristinare le eccedenze avvenute subito dopo le scritture di assestamento. Pertanto, dopo aver salvato il file della verifica precedente con un nome nuovo, vanno cancellate le scritture di chiusura dei conti e di determinazione dell'utile (o della perdita).

- Cancellare le scritture di chiusura, inclusa quella di determinazione dell'utile o della perdita.

99.5.2 Predisposizione di una situazione contabile

31 dicembre

Prima di realizzare il bilancio vero e proprio, si richiede di predisporre la situazione contabile, attraverso la scheda 'sc'. Lo stesso risultato che appare nella situazione contabile è quello che deve poi apparire nel bilancio.

- Compilare la situazione contabile, inserendo i codici dei conti nella posizione corretta.

Figura 99.38. Situazione contabile: stato patrimoniale e conto economico.

conti dello stato patrimoniale			
1201 fabbricati	60.000,00	1211 fondo ammortamento fabbricati	24.915,00
1205 macchine d'ufficio	6.000,00	1215 fondo ammortamento macchine d'ufficio	1.000,00
1404 merci	31.500,00	1540 fondo svalutazione crediti	1.317,00
1501 crediti c/clients	21.267,11	2101 patrimonio	69.903,10
1505 crediti c/fornitori	12.805,66	2801 debiti per TFRL	9.651,78
1509 fatture da emettere	960,00	2801 debiti c/fornitori	30.270,00
1801 banche c/c clienti	4.338,00	2803 crediti c/banche	5.431,00
1820 danee in cassa	6.670,00	2820 fatture da ricevere	500,00
		2805 debiti per IVA	1.160,00
		2806 debiti per imposte	2.850,00
		2830 debiti c/tributi previdenziali	1.465,00
	158.574,21		158.583,70
	0,00		10.487,50
conti economici			
3111 ribassi e abbuoni passivi	430,00	3101 merci c/vendite	51.712,00
4101 merci c/clients	60.987,00	4111 ribassi e abbuoni c/clients	102,00
4201 costi di trasporto	276,00	4131 merci c/rimborso TFRL	34.500,00
4204 costi di consulenza	2.385,78		
4401 salari e stipendi	3.124,00		
4402 oneri sociali	2.670,00		
4403 TFRL	651,78		
4601 ammortamento fabbricati	2.400,00		
4605 ammortamento macchine d'ufficio	1.000,00		
8101 imposte dell'esercizio	1.750,00		
	75.826,56		86.314,00
	10.487,50		0,00

99.5.3 Associare i conti alle voci di bilancio

31 dicembre

Con l'aiuto delle schede del piano dei conti del proprio libro di testo, vanno associate le voci del bilancio ai conti che presentano eccedenze. Questa associazione va fatta tenendo conto che alle voci dell'attivo si aggiunge il prefisso «a», a quelle del passivo si aggiunge il prefisso «p», a quelle del conto economico si aggiunge il prefisso «e». Inoltre, va ricordato che, per motivi tecnici, alcune voci del bilancio contenuto nel foglio di lavoro non sono perfettamente conformi al disposto del codice civile.

Tabella 99.39. Varianti rispetto a quanto riportato nel codice civile.

codice civile	descrizione	adattamento
attivo A	crediti verso i soci già richiamati	attivo A1
attivo A	crediti verso i soci non ancora richiamati	attivo A2
attivo D	ratei attivi	attivo D1
attivo D	risconti attivi	attivo D2
attivo D	disagii su prestiti	attivo D3
passivo C	trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	passivo C1
passivo E	ratei passivi	passivo E1
passivo E	risconti passivi	passivo E2
passivo E	aggi su prestiti	passivo E3

- Mettere nel piano dei conti le voci che collegano le eccedenze al bilancio.

Figura 99.40. Porzione del piano dei conti con le associazioni al bilancio.

1201	fabbricati	aBI1	
1205	macchine d'ufficio	aBI4	
1211	fondo ammortamento fabbricati	aBI1	
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBI4	
3101	merci c/vendite		eA1
3111	ribassi e abbuoni passivi		eA1
4101	merci c/acquisti	eB6	
4111	ribassi e abbuoni attivi	eB6	

99.5.4 Stampa del bilancio

31 dicembre

Va stampato il bilancio (scheda 'bilancio'), dopo averla filtrata per le sole righe utili. Va verificato che il risultato di esercizio corrisponda a quanto determinato con la chiusura e che il totale attivo sia pari al totale passivo.

- Stampare il bilancio.

- Verificare che i dati che appaiono in bilancio siano validi; in caso contrario, vanno corrette le associazioni fatte nel piano dei conti e quindi va ristampato il bilancio.
- Stampare la scheda del piano dei conti, filtrata con i soli conti utilizzati effettivamente nel giornale, in modo da evidenziare l'associazione al bilancio.

Figura 99.41. Bilancio.

ATTIVO		
A	CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:	0
B	IMMOBILIZZAZIONI:	61.485
B	Immobilizzazioni materiali:	
B	I 1 terreni e fabbricati	55.065
B	I 4 attivi beni materiali	6.420
C	ATTIVO CIRCOLANTE:	79.254
C	Rimanenze:	
C	I 4 prodotti finiti e merci	34.500
C	I 1 Crediti:	
C	I 1 Verso i clienti	33.746
C	IV 1 Disponibilità liquide:	
C	IV 1 depositi bancari e postali	4.338
C	IV 3 denaro e valori in cassa	6.670
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI:	
	TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	140.739
PASSIVO		
A	PATRIMONIO NETTO:	80.391
A	I Capitale	69.903
A	IX Utile (perdita) dell'esercizio (stato dal conto economico)	10.488
B	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0
B	I TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:	9.652
C	I 1 fondo TFRL	9.652
D	DEBITI:	50.697
D	D 7 debiti verso fornitori	39.771
D	D 8 debiti rappresentati da titoli di credito	5.431
D	D 12 debiti tributari	4.010
D	D 13 debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.465
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI:	0
	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	140.739
CONTO ECONOMICO		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE:	51.629
A	I ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.629
B	COSTI DELLA PRODUZIONE:	39.391
B	6 acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	60.885
B	7 spese per prestazione di servizi	2.564
B	9 costi del personale:	6.443
B	9 a salari e stipendi	3.121
B	9 b oneri sociali	2.670
B	9 c accantonamento al TFRL	652
B	10 ammortamenti e svalutazioni:	
B	10 b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.000
B	11 variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.000
B	11 DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 34.500
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	12.238
D	RIETRICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18-19):	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.238
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	1.750
26	Utile o perdita di esercizio	10.488

99.5.5 Conclusione della verifica sul bilancio

I documenti da presentare per la correzione sono i seguenti. Le stampe devono essere ordinate e il tutto deve essere unito assieme con i punti metallici oppure i fermagli per lettera.

1. Bilancio di verifica del 31 dicembre dove sono evidenziate le associazioni al bilancio (si tratta della scheda dei conti).
2. Situazione contabile del 31 dicembre.
3. Giornale di contabilità generale (senza le scritture di chiusura).
4. Bilancio vero e proprio.

99.6 Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag 1)

Viene proposto un esercizio molto semplice, con il quale si compone un giornale di magazzino e le schede di valorizzazione al costo medio (per movimento e per periodo). La codifica usata è quella descritta nella sezione 99.1 e il periodo considerato va dal 1 gennaio al 31 dicembre inclusi (il periodo fa fissato nella scheda degli articoli).

99.6.1 Giornale di magazzino

Nelle descrizioni sono annotati anche i numeri e le date dei documenti a cui fanno riferimento le operazioni. La sigla «ddt» si riferisce a un documento di trasporto; la sigla «ft» a una fattura; la sigla «pr» indica un numero di protocollo. Si osservi che il numero di protocollo dei documenti di trasporto è indipendente da quello delle fatture.

Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione dell'operazione	carico (+)	scarto (-)	valore carico (+)	valore reso su scarto (-)
1	01/01	1	telo copri monitor	acquisto, dti 5, pr. 1 del 1/1	100,000		100,000	
2	02/01	2	porta CD/DVD da viaggio	acquisto, dti 7, pr. 2 del 1/1	300,000		300,000	
3	03/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 1 del 3/1		30,000		30,000
4	04/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, dti 1 del 3/1		100,000		100,000
5	05/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 2 del 4/1		60,000		60,000
6	06/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, dti 2 del 6/1		100,000		100,000
7	07/01	1	telo copri monitor	acquisto, dti 10, pr. 3 del 05/01	100,000			900,00
8	08/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 3 del 6/1		50,000		
9	09/01	1	telo copri monitor	reso su acquisto del 1/1, dti 4 del 9/1		-10,000		-100,00
10	10/01	1	telo copri monitor	vendita, dti 5 del 10/1		50,000		

99.6.2 Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza	
1	01/01	carico per acquisto	100,000	10,000		100,000	1000,00	
3	03/01	scarico per vendita	-30,000		10,00	70,000	700,00	
5	05/01	scarico per vendita	-60,000		10,00	10,000	100,00	
7	07/01	carico per acquisto	100,000	9,000		110,000	1000,00	
8	08/01	scarico per vendita	-60,000		9,09	60,000	545,50	
9	09/01	reso su acquisto del 1/1	-10,000		10,00	50,000	445,50	
10	10/01	scarico per vendita	-60,000		8,91	0,000	0,00	

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza	
2	02/01	carico per acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00	
4	04/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00	
6	06/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00	

99.6.3 Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza	
1	01/01	carico per acquisto	100,000	10,000		100,000	1000,00	
3	03/01	scarico per vendita	-30,000		9,47	70,000	715,90	
5	05/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	10,000	147,70	
7	07/01	carico per acquisto	100,000	9,000		110,000	1047,70	
8	08/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	60,000	574,20	
9	09/01	reso su acquisto del 1/1	-10,000		9,47	50,000	479,50	
10	10/01	scarico per vendita	-60,000		9,47	0,000	6,00	

articolo		scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza	
2	02/01	carico per acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00	
4	04/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00	
6	06/01	scarico per vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00	

99.7 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 (emessa lo stesso giorno). Si tratta di 500 porta CD/DVD da viaggio al prezzo del listino di vendita, che inizialmente è di 5,00 €.

• 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 (emessa 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. Successivamente si invia al cliente Alberoni merce accompagnata da documento di trasporto n. 202 (emessa 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;
2. La scheda dell'articolo utilizzato nella verifica, valorizzandolo al costo medio ponderato per movimento.
3. La scheda dell'articolo utilizzato nella verifica, valorizzandolo al costo medio ponderato per periodo.

99.8 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.

99.8.1 Fattura

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) p.a. 8011540389		numero fattura 123	data fattura 11 gennaio 2012
		codice cliente: 1 Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci FI CF o Pt: 1720430485	
spese di trasporto non documentate €500,00	spese di imballaggio non documentate 12	pagamento rate 60 g.d.t.	
banca di appoggio: banca della valle numero ordine documento di trasporto numero data numero data			

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA	
10	mielo di acacia 1 kg	200	5,00%	1,00%	5,00	940,50	10%	
11	caes di gel grigio 1 kg	100			5,00	500,00	10%	
12	pappardelle pure 10 g	300			20,00	6000,00	20%	
13	proccoli 20 g	500	2,00%		10,00	4800,00	20%	
sconto sul totale: 2,00%							-94,80	
ripioggia IVA		totale spese non documentate		totale IVA		23717,4		
0,00	4%	0,00	spese doganali (iva e s.d.c.)		0,00			
1411,69	10%	141,17	interessi		0,00			
10.682,00	20%	2.136,40	cauzioni		0,00			
partizione spese non documentate		aliquota	IVA	totale		181,80		
0,00	4%	0,00	scadenza fattura:					
58,36	10%	5,84	11 marzo 2012					
441,64	20%	88,33						
						15.147,23	totale fattura	

99.8.2 Cambiale tratta

cliente debitore 1	bollo € 181,80	Treviso, 11 gennaio 2012	Euro 15147,23
	pagherete per questa cambiale tratta		
AT 11 marzo 2012		Al Alberoni & C.	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro quindicimilcentoquarantasette/23			
COMPLESSIONE		NOME E INDIRIZZO DELL'EMISORE	
		Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci - FI CAP 50018 LOCALITÀ PROV.	

99.8.3 Nota di accredito

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) p.a. 8011540389		nota di accredito n. 124	data documento 15 gennaio 2012				
		codice cliente: 1 Alberoni & C. piazza Tintiera, 28 50018 - Scandicci FI CF o Pt: 1720430485					
numero 123	data 11 gennaio 2012	note reso per fattura eccedente liquidazione					
descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA	
mielo di acacia 1 kg	100	5,00%	1,00%	5,00	470,50	10%	
sconto sul totale: 2,00%							-94,1
ripioggia IVA		totale IVA		46,06			
0,00	4%	0,00	spese doganali (iva e s.d.c.)		0,00		
460,85	10%	46,08	interessi		0,00		
0,00	20%	0,00	cauzioni		0,00		
						506,94	totale note di accredito

99.8.4 Giornale di contabilità generale

data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	debito	credito	saldo
11 gen	123	11 gen		Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 60 giorni dalla data della fattura, per la quale si accreditano i conti.	15.147,23		15.147,23
11 gen	123	11 gen		Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.		0,00	15.147,23
15 gen	124	15 gen		Emessa nota di accredito per merci rese, relative alla fattura 123 del 11/1.		460,85	15.608,08
15 gen	124	15 gen				46,06	16.068,94

99.8.5 Registro IVA delle vendite

data di registrazione	data del documento	n. documento	n. prot.	cliente	descrizione	totale s.d.c. vendite	imponibile	aliquota IVA	imposta	esclusa art. 15	aliquota IVA
11 gen 2012	11 gen 2012	123	1	Alberoni & C.	fat.	15147,23	1411,69	10%	141,17		aliquota 10%
							10682,00	20%	2136,40		aliquota 20%
							58,36	10%	5,84		aliquota 10%
							441,64	20%	88,33		aliquota 20%
							181,80	es15	0,00		esclusa art. 15
							460,85	10%	46,06		aliquota 10%
15 gen 2012	15 gen 2012	124	1	Alberoni & C.	n. acc.	-406,94					
totale						14680,29	12349,69		2504,65		

99.8.6 Partitario clienti

codice cliente	descrizione	eccedenza dare	eccedenza avere
1	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	0,00	506,94

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	11/01	123	11/01		Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 60 giorni dalla data della fattura, per la quale si accreditano i conti.	15.147,23	0,00
2	11/01				Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.	0,00	15.147,23
3	15/01	124	15/01		Emessa nota di accredito per merci rese, relative alla fattura 123 del 11/1.	0,00	506,94

99.8.7 Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione di tipo movimento	carico (+) o scarico (-) in euro	saldo (+) o (-) in euro su magazzino
1	11/01	10	mielo di acacia 1 kg	vendita, fa 123 del 11/1	-200,00	
2	11/01	11	caes di gel grigio 1 kg	vendita, fa 123 del 11/1	-100,00	
3	11/01	12	pappardelle pure 10 g	vendita, fa 123 del 11/1	-500,00	
4	11/01	13	proccoli 20 g	vendita, fa 123 del 11/1	-500,00	
5	15/01	10	mielo di acacia 1 kg	reso come 124 del 15/1	+100,00	

In questo caso si è preferito annotare il reso con una scrittura di magazzino separata, invece di ridurre lo scarico originario, come invece occorrerebbe fare per una valorizzazione esatta del costo medio ponderato per movimento.

99.9 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)

Si eseguono le operazioni seguenti.

• 10 novembre

Si emette fattura n. 110 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 n. 111 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 la fattura n. 112 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.

• 12 novembre

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura n. 112.

• 15 novembre

Si emette la nota di accredito n. 113 per reso dal cliente Alberoni di 50 borse per notebook risultate difettose. La nota di accredito si riferisce alla fattura n. 111.

• **30 novembre**

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

• **30 novembre**

Si aggiorna il registro IVA delle vendite e lo si stampa.

• **30 novembre**

Si stampa la scheda del cliente Alberoni.

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino, mettendo il reso corrispondente alla nota di accredito in una registrazione propria. Successivamente si stampa il giornale di magazzino.

Dopo averli controllati, si devono presentare i documenti seguenti:

1. fatture n. 110, 111 e 112;
2. cambiale tratta della fattura n. 112;
3. nota di accredito n. 113;
4. il giornale di contabilità generale;
5. il registro IVA delle vendite;
6. la scheda del cliente Alberoni;
7. il giornale di magazzino.

99.10 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)

« Si eseguono le operazioni seguenti, equivalenti a quelle della verifica precedente, emettendo però fatture accompagnatorie, tenendo conto che con il cliente Alberoni è stato concordato l'invio della merce attraverso il vettore Martino trasporti e che il porto è franco nostro magazzino (pertanto il vettore addebita le spese di trasporto direttamente al destinatario).

• **10 novembre**

Si emette fattura accompagnatoria n. 110 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 accompagnatoria n. 111 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 la fattura accompagnatoria n. 112 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.

• **12 novembre**

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura n. 112.

• **15 novembre**

Si emette la nota di accredito n. 113 per reso dal cliente Alberoni di 50 borse per notebook risultate difettose. La nota di accredito si riferisce alla fattura n. 111.

• **30 novembre**

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

• **30 novembre**

Si aggiorna il registro IVA delle vendite e lo si stampa.

• **30 novembre**

Si stampa la scheda del cliente Alberoni.

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino, mettendo il reso corrispondente alla nota di accredito in una registrazione propria. Successivamente si stampa il giornale di magazzino.

Dopo averli controllati, si devono presentare i documenti seguenti:

1. fatture accompagnatorie n. 110, 111 e 112;
2. cambiale tratta della fattura n. 112;
3. nota di accredito n. 113;
4. il giornale di contabilità generale;
5. il registro IVA delle vendite;
6. la scheda del cliente Alberoni;
7. il giornale di magazzino.

99.11 Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4)

« Si eseguono le operazioni seguenti.

• **10 novembre**

Si emette il documento di trasporto n. 100 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.

• **11 novembre**

Si emette il documento di trasporto n. 101 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.

• **12 novembre**

Si emette la fattura accompagnatoria n. 200 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 euro; il pagamento previsto è a vista fattura.

• **30 novembre**

Si emettono le fatture differite relative ai documenti di trasporto emessi nel mese. Il pagamento previsto per le fatture emesse al cliente Alberoni è con cambiale tratta a 30 giorni dalla data di emissione della fattura.

• **30 novembre**

Se non è già stato fatto, si aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• **30 novembre**

Si emettono le cambiali tratte previste.

• **30 novembre**

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

• **30 novembre**

Si aggiorna il giornale di magazzino e lo si stampa.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. documento di trasporto n. 100;
2. documento di trasporto n. 101;
3. fattura accompagnatoria n. 200;
4. fattura differita n. 201;
5. fattura differita n. 202;
6. le cambiali tratte;

7. il giornale di magazzino;
8. il giornale di contabilità generale.
9. il registro IVA delle vendite;

99.12 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:

• 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 02-01-2012			
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario
77RT	luce per notebook	400	5,00
Trasporto a cura del venditore		Causale del trasporto: VENDITA	
Aspetto ester.: A VISTA		Colli 20	
		Firma del destinatario	
		Data e ora ritiro	
		02/01/2012 10:30	
		Firma vettore	

• 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 02-01-1984						
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		2.000,00	Aliquota IVA	20	Imposta o esenzione	400,00
					Totale imponibile	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 e, contestualmente, si emette la fattura accompagnatoria numero 1, 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 aggiorna la contabilità generale per le fatture emesse.

• 31 gennaio

Si emette la cambiale tratta relativa alla fattura 1.

• 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 compilano e si stampano i registri IVA del mese di gennaio.

• 31 gennaio

Si compila e si stampa il giornale di magazzino.

Si devono presentare i documenti seguenti:

1. fattura di vendita numero 1;
2. tratta riferita alla fattura 1;
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;

99.13 Verifica integrata (int2), guidata - prima parte

« In questo capitolo inizia una verifica più complessa del solito sull'uso dell'applicativo gestionale. Per poter svolgere correttamente l'esercizio che segue è necessario avere un'idea chiara di come funzionano le tre parti fondamentali della procedura: contabilità generale, contabilità di magazzino, 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 ordinatamente, 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: non vanno inseriti a caso.

Anche le date sono importanti e non vengono inserite a caso.

99.13.1 Preparazione

« 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 si inseriscono le eccedenze dei conti e le giacenze di magazzino, attraverso scritture apposite.

Rispetto alla codifica già indicata nella sezione 99.1, si aggiungono due articoli di magazzino:

- codice Articolo: A
descrizione: merce A
prezzo di listino: 1,00 €
IVA: 20%
- codice Articolo: B
descrizione: merce B
prezzo di listino: 1,00 €
IVA: 20%

99.13.2 Inserimento della situazione iniziale

«

30 settembre

Vengono caricati i valori delle giacenze iniziali degli articoli di magazzino, con una scrittura per ogni articolo nel giornale di magazzino. Le operazioni vanno registrate come carichi, per i quali si mette la descrizione «giacenza iniziale».

- codice articolo: A
giacenza iniziale: 50000 unità
valore giacenza iniziale: 25000,00 €
- codice articolo: B
giacenza iniziale: 10000 unità
valore giacenza iniziale: 5000,00 €

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. Va osservato che per i clienti e i fornitori si deve utilizzare il conto generico (crediti verso clienti, debiti verso fornitori), aggiungendo l'indicazione specifica del cliente e del fornitore nella colonna apposita.

Bilancio di verifica dell'azienda in data 30 settembre.

Dare		Avere	
cliente Emme	7763,90	fornitore Delta	18138,24
cliente Yankee	6291,60	fornitore ERREX	21031,42
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.

	situazione dei conti al 30 settembre		
cliente Emme		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	
fabbricati		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	
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
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

30 settembre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica per controllare l'esattezza dei saldi inseriti tramite l'apertura dei conti. La stampa del bilancio di verifica si ottiene dalla scheda del piano dei conti, filtrando in modo da visualizzare solo quelli usati effettivamente in contabilità.

- Effettuare la stampa del bilancio di verifica.

1201	fabbricati		80000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio		8000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati		0,00	22515,00
1301	crediti verso clienti		21265,11	0,00
1305	cambiali attive		12835,80	0,00
1340	fondo svalutazione crediti		0,00	1317,00
1800	denaro in cassa		6670,30	0,00
2101	patrimonio netto		0,00	69903,10
2301	debiti per TFRL		0,00	9000,00
2501	debiti verso fornitori		0,00	39270,81
2503	cambiali passive		0,00	5431,00
2605	debiti per IVA		0,00	1000,00
2606	debiti per imposte		0,00	1100,00
2811	istituti previdenziali		0,00	1485,00
2820	banca _ c/c		4338,00	0,00
3101	merci c/vendite		0,00	50912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi		83,00	0,00
4101	merci c/acquisti		60487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi		0,00	102,00
4201	costi di trasporto		278,00	0,00
4204	costi di consulenze		2285,70	0,00
4401	salari e stipendi		3121,00	0,00
4402	oneri sociali		2670,00	0,00

- Controllare tutti i conti del bilancio di verifica e, se necessario, fare le correzioni e ripetere la stampa.

99.13.3 Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre

2 ottobre

Ricevuta una fattura accompagnatoria dalla ditta Errex che viene protocollata con il numero 35. Segue la fattura:

E R R E X s.r.l.		Spettabile	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
		PROTOCOLLO 035	
Fattura accompagnatoria n. 123/ del 02 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
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			
Transporto a cura del DESTINATARIO		Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 02 ottobre 10:30		Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Coll. 03	
Dati del vettore		Data e ora ritiro	
		Firma vettore	

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

merci c/acquisti	ricevuta fattura...	1296,00	
IVA n/credito		259,20	
fornitore Errex			1555,20

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 n. 92 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.

asogni	riscossione...	3240,00	
cliente Yankee			3240,00

3 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria n. 100 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 (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).
- Registrare in contabilità generale l'emissione della fattura.
- Registrare in contabilità di magazzino lo scarico per vendita.

Azienda per le esercitazioni		numero fattura	data fattura
piazza della Vittoria, 3/A 31100 - Treviso (TV) p.t.: 8001540699		100	3 ottobre 2012
Zeta		codice cliente: S	
Via Arba, 50 20100 Milano		MI	
CF e Pt 01720430485			
spese di trasporto		spese di incasso	pagamento
		3	rimessa diretta 30 gg d.t.
numero	ordine	numero	documento di trasporto
	data		data
articolo	descrizione	quantità	sconto
B	trongo B	2850	
			sconto
			prezzo unitario
			importo
			aliquota IVA
			2850,00 20%
sconto sull'ordine: 0,00			
ripiego IVA			
totale sossione accreditata: 0,00			
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA
0,00	4%	0,00	0,00
0,00	10%	0,00	0,00
2850,00	20%	570,00	0,00
ripartizione sossione accreditata	aliquota	IVA	totale
	4%	0,00	0,00
	10%	0,00	0,00
	20%	0,00	0,00
scadenza fattura: 2 novembre 2012			3.420,00
			totale fattura

3 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Yankee per l'abbuono qualitativo concesso in occasione del pagamento del 2 ottobre.

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.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.a.: 80011540289		nota di accredito n. 101	data documento 3 ottobre 2012
		codice cliente: 5	
		Yankee	
		Via dei conigli, 15 31100 Treviso	TV
		CF e P.I.: 00495700281	
riferimento fattura		note	
numero 02	data 15 settembre 2012		

descrizione	quantità	sconto	scatto	prezzo UNITARIO	importo	aliquota IVA
attornoquattro	1			300,00	300,00	20%
sconti su totale:						0,00
residuo IVA		totale IVA				60,00
importo	aliquota	IVA			0,00	
0,00	4%	0,00			0,00	
0,00	10%	0,00			0,00	
300,00	20%	60,00			360,00	
						totale note di accredito

- Registrare la nota di accredito in contabilità generale.

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 n. 100 emessa il 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, con fattura n. 100.

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.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.a.: 80011540289		nota di accredito n. 102	data documento 5 ottobre 2012
		codice cliente: 8	
		Zeta	
		Via Arba, 50 20100 Milano	MI
		CF e P.I.: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero 100	data 3 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	scatto	prezzo UNITARIO	importo	aliquota IVA
sconto per pagamento anticipato	1			57,00	57,00	20%
sconti su totale:						0,00
residuo IVA		totale IVA				11,40
importo	aliquota	IVA			0,00	
0,00	4%	0,00			0,00	
0,00	10%	0,00			0,00	
57,00	20%	11,40			68,40	
						totale note di accredito

5 ottobre

Girato l'assegno della ditta Zeta alla ditta Delta.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Fornitore Delta	Pagamento...	3351,60	
Assegni			3351,60

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	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 042	
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.

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.

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)			101,85
Totale fattura			8483,85

- Emettere la fattura (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) p.ia: 80011540389		numero fattura 103	data fattura 8 ottobre 2012
		codice cliente Emme	
		viale Libertà, 17 10100 Torino	TO
		CF o PR 02513310017	
spese di trasporto non documentate € 135,00	spese di bolli 11	pagamento tratta 30 gg d.f.	
banca di appoggio: banca di X			
numero	ordine	data	documenti di trasporto
articolo	descrizione	quantità	sconto
A	merce A	6850	
			prezzo unitario
			importo
			aliquota IVA
			20%
sconto su bolli: 0,00			
aliquota IVA		totale spese non documentate	
		135,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA
0,00	4%	0,00	0,00
0,00	10%	0,00	0,00
6850,00	20%	1370,00	0,00
ripartizione spese non documentate		aliquota	IVA
0,00	4%	0,00	0,00
0,00	10%	0,00	0,00
135,00	20%	27,00	0,00
scadenza fattura:			bolli
7 novembre 2012			101,85
8.483,85			totale fattura

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Crediti v/clienti	fattura...	(calcolare)	
Rimborsi spese di vendita			135,00
Rimborsi spese di vendita			101,85
Merci c/vendite			(calcolare)
IVA n/debito			(calcolare)

- Registrare lo scarico in contabilità di magazzino.

9 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta per interessi di mora.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		PROTOCOLLO 036	
Fattura n. 147/ del 09 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
codice	descrizione	quantità	pr. unitario
	INTERESSI DI MORA		
			sconto
			importo
			C.I.
			57,95
			15
Totale merce		57,95	Totale netto
			57,95
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile
57,95		Esclusa art. 15	57,95
			Totale IVA
			0,00
			Totale fattura
			57,95
Scadenze: 09 dicembre 57,95			

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Interessi passivi v/fornitori	fattura interessi...	57,95	
Fornitore Delta			57,95
IVA ns. credito (esclusa art. 15)		0	

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.

Oneri vari	Addebito commisioni...	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	
...		...	
...		...	
		PROTOCOLLO 037	
Fattura accompagnatoria n. 154/ del 12 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca X			
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

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

13 ottobre

Emessa fattura accompagnatoria alla ditta Yankee, prevedendo l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura, per la quale si addebitano contestualmente i bolli (IVA esclusa art. 15). 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 (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni		numero fattura	data fattura																																																
piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) pi.800150289		104	13 ottobre 2012																																																
Yankee		codice cliente: 5																																																	
Via dei coniugi, 15 31100 Treviso		TV																																																	
CF o PT: 00496700261																																																			
spese di trasporto	spese di imbollo	11	pagamento																																																
banca di appoggio: banca di valle		tratta 30 gg.d.																																																	
numero	ordine	numero	documento di trasporto																																																
	data		data																																																
artob.	descrizione	quantità	scorb	scorb	prezzo unitario	importo	aliquota IVA																																												
A	merce A	175			1,00	175,00	20%																																												
sconto sull'ordine: 0,00							<table border="1"> <tr> <td colspan="2">rimborso IVA</td> <td colspan="2">totale spese in documento</td> </tr> <tr> <td>importo</td> <td>aliquota</td> <td>IVA</td> <td>totale IVA</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>4%</td> <td>0,00</td> <td>35,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>10%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>175,00</td> <td>20%</td> <td>35,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">partizione spese in documento</td> <td>aliquota</td> <td>IVA</td> <td>bolli</td> <td>2,60</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>4%</td> <td>0,00</td> <td>scadenza fattura:</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>10%</td> <td>0,00</td> <td>12 novembre 2012</td> <td>212,60</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>20%</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>totale fattura</td> </tr> </table>	rimborso IVA		totale spese in documento		importo	aliquota	IVA	totale IVA	0,00	4%	0,00	35,00	0,00	10%	0,00	0,00	175,00	20%	35,00	0,00	partizione spese in documento		aliquota	IVA	bolli	2,60			4%	0,00	scadenza fattura:				10%	0,00	12 novembre 2012	212,60			20%	0,00		totale fattura
rimborso IVA		totale spese in documento																																																	
importo	aliquota	IVA	totale IVA																																																
0,00	4%	0,00	35,00																																																
0,00	10%	0,00	0,00																																																
175,00	20%	35,00	0,00																																																
partizione spese in documento		aliquota	IVA	bolli	2,60																																														
		4%	0,00	scadenza fattura:																																															
		10%	0,00	12 novembre 2012	212,60																																														
		20%	0,00		totale fattura																																														

- Registrare la fattura in contabilità generale.
- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Ricevute merci dalla ditta Delta.

DELTA 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
Domenichelli, 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 il documento di trasporto n. 64. Il trasporto avviene con mezzo del cliente.

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.

Crediti insoluti	<i>cambiali protestate...</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 (la figura mostra una fattura leggermente diversa, in quanto priva delle informazioni sull'accompagnamento della merce; ciò che va emesso, invece, è una fattura accompagnatoria).

Azienda per le esercitazioni Piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso (TV) p.c. 8001540399		numero fattura	data fattura				
		108	26 ottobre 2012				
codice cliente: B Zeta Via Arbe, 50 20100 Milano MI		CF o PE 01720430485					
spese di trasporto non documentate	spese di imballaggio	pagamento					
€ 83,00		3 rimessa diretta 30 gg. d.f.					
numero	ordine	data	numero documento di trasporto				
articolo	descrizione	quantità	scorb	scorb	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	3720			1,00	3720,00	20%
sconti e sconti							0,00
ripartizione IVA imponibile aliquota IVA							imposte e tasse da pagare Delle IVA 760,60
0,00	4%		0,00	interessi 0,00		0,00	
0,00	10%		0,00	cauzioni 0,00		0,00	
3.720,00	20%		744,00	bolli 0,00		0,00	
ripartizione spese non documentate aliquota IVA							totale fattura: 4.563,60
0,00	4%		0,00	25 novembre 2012		0,00	
0,00	10%		0,00			0,00	
83,00	20%		16,60			16,60	

- Registrare la fattura in contabilità generale.
- Registrare lo scarico per vendita in contabilità di magazzino.

27 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta.

DELTA 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	

- Registrare 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 040				
Fattura n. 395/ del 27 ottobre banca di appoggio: banca X						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg. d.f.						
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
	Trasporto				87,00	20
Imponibile	87,00	Aliquota IVA	20	Imposta o esenzione	17,40	Totale imponibile
						87,00
						Totale IVA
						17,40
						Totale fattura
						104,40
Scadenze: 27 dicembre				104,40		

- Registrare la fattura in contabilità generale.

27 ottobre

Ricevuta fattura dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
...		...	
...		...	
...		PROTOCOLLO 041	
Fattura n. 170/ del 27 ottobre			
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f.		banca di appoggio: banca X	
codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
87TR	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre		
	Articolo «A»	10500	0,60 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			

- Registrare la fattura 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	

- Registrare il reso in contabilità di magazzino (si aggiunge una scrittura, senza modificare lo scarico per vendita a cui il reso si riferisce).

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 = $4.563,60 - 864,00 = 3.699,60$.

- 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	pagamento dipendenti...	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	liquidazione contributi...	2787,00	
Istituti previdenziali			2787,00

31 ottobre

Inviata nota di accredito alla ditta Zeta per la merce resa il 30 ottobre.

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.

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 34 31100 - Treviso - (TV) pi:800164089		nota di accredito n. 107	data documento 31 ottobre 2012			
		codice cliente				
		Zeta				
		Via Arde, 50				
		20100 Milano MI				
		CF e PI: 01720430485				
numero fattura 105	data 26 ottobre 2012	note				
descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
merce B resa	720			1,00	720,00	20%
sconto sul totale:						0,00
respingo IVA				totale IVA		144,00
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%					0,00
0,00	10%					0,00
720,00	20%					144,00
						864,00 totale nota di accredito

- Registrare la nota di accredito in contabilità generale.

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.

bollo € 101,85	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DEL RICEVIMENTO</small>	Euro	8483,85 <small>RICEPTE</small>
Al	7 novembre 2012 <small>ESCEDENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>ottomilaquattrocentoottantatre/85</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca del mare	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Emme		
	viale Libertà, 17 10100 - Torino - TO <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

bollo € 2,60	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DEL RICEVIMENTO</small>	Euro	212,60 <small>RICEPTE</small>
Al	12 novembre 2012 <small>ESCEDENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>duecentododici/60</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca della valle	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Yankee		
	via dei contugi, 15 31100 - Treviso - TV <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

bollo € 75,80	Treviso, 31 ottobre 2012 <small>LUOGO E DATA DEL RICEVIMENTO</small>	Euro	6315,80 <small>RICEPTE</small>
Al	16 novembre 2012 <small>ESCEDENZA</small>	pagherete per questa cambiale tratta	
all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni la somma			
di Euro <u>seimilatrecentoquindici/80</u> <small>(IN LETTERE)</small>			
DOMICILIAZIONE banca del mare	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE		
	Emme		
	viale Libertà, 17 10100 - Torino - TO <small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>		

31 ottobre

Vengono registrate in contabilità le cambiali tratte appena emesse.

- Registrare l'emissione delle cambiali tratte in contabilità generale.

99.13.4 Conclusione della prima parte

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

- scheda riepilogativa degli errori;
- bilancio di verifica iniziale, del 30 settembre;
- fattura di vendita n. 100;
- nostra nota di accredito n. 101;
- nostra nota di accredito n. 102;
- fattura di vendita n. 103;
- fattura di vendita n. 104;
- documento di trasporto n. 64;
- fattura di vendita n. 105;
- fattura di vendita n. 106;
- nostra nota di accredito n. 107;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 103;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 104;
- cambiale tratta della fattura di vendita n. 105;

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, dal momento che questo è uno dei fattori determinanti all'interno della valutazione che se ne può ottenere.

99.14 Verifica integrata (inf2), guidata - 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 stampa il giornale di contabilità generale per effettuare il controllo delle operazioni.

- 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 nel giornale;
- se sono stati riscontrati degli errori, dopo la loro correzione si deve ristampare il giornale e ricontrrollare le operazioni modificate o aggiunte.

31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.

codice	denominazione	somma eccedenza dare in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza avere in bilancio	somma eccedenza avere in bilancio, ovvero, sottrarre eccedenza dare in bilancio	eccedenza dare	eccedenza avere
riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				242.838,38	242.838,38
1201	fabbricati			80.000,00	0,00
1205	macchine d'ufficio			8.000,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati			0,00	22.515,00
1501	crediti v/clienti			17.667,11	0,00
1505	cambiali attive			18.533,05	0,00
1506	cambiali allo sconto			0,00	0,00
1507	cambiali all'incasso			0,00	0,00
1511	cambiali insolute			691,25	0,00
1540	fondo svalutazione crediti			0,00	1.317,00
1601	IVA n/debito			3.306,44	0,00
1820	denaro in cassa			2.820,90	0,00
1821	assegni			3.699,60	0,00
2101	patrimonio netto			0,00	69.903,10
2301	debiti per IFFL			0,00	9.000,00
2301	debiti v/fornitori			0,00	55.714,91
2503	cambiali passive			0,00	5.431,00
2601	IVA n/debito			0,00	3.587,20
2602	debiti per ritenute da versare			0,00	875,00
2605	debiti per IVA			0,00	0,00
2606	debiti per imposte			0,00	1.100,00
2620	personale c/residui passivi			0,00	0,00
2811	titoli previdenziali			0,00	3.188,22
2820	banca - c/c			11.689,60	0,00
3101	merci c/vendite			0,00	69.707,00
3103	rimborso spese di vendita			0,00	388,25
3110	residui su vendite			720,00	0,00
3111	titoli e abbuoni passivi			440,00	0,00
4101	merci c/acquisti			76.816,00	0,00
4111	titoli e abbuoni attivi			0,00	102,00
4201	costi di trasporto			479,16	0,00
4204	costi di consulenza			2.285,70	0,00
4401	salari e stipendi			9.971,00	0,00
4402	oneri sociali			5.457,00	0,00
4903	interfinanziati			8,90	0,00
5101	interessi passivi v/fornitori			57,95	0,00
5240	oneri finanziari diversi			193,12	0,00

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

Vengono compilati i registri IVA degli acquisti e delle vendite.

- Compilare i registri IVA degli acquisti e delle vendite.
- Stampare i registri IVA.

Porzione di esempio dei registri IVA.

registro delle fatture di acquisto				
riepiloghi				
codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	16532,16	3306,44	3306,44
es15	esclusa art. 15	5795	0,00	0,00
totali		16901,11	3306,44	3306,44

registro delle fatture di vendita										
data di registrazione	data del documento	n. registro	n. documento	cliente	data di scadenza	importo netto	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
8 oct 2012	8 oct 2012	103	4	Emme	fat.	883,85	883,85	20%	176,77	aliquota 20%
31 oct 2012	31 oct 2012	107	6	Zeta	n. acc.	-894,00	-894,00	20%	-178,80	aliquota 20% esclusa art. 15

riepiloghi				
codice IVA	descrizione	imponibile	imposta	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	1763,85	352,77	352,77
es15	esclusa art. 15	-894,00	0,00	0,00
totali		869,85	352,77	352,77

Errori comuni:

- scritte 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 predisposto e stampato il partitario di clienti e fornitori. Si tratta precisamente dei clienti Emme, Yankee, Zeta, e dei fornitori Delta, Errex, Domenichelli.

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

codice cliente	scheda del cliente: «Emme»					eccedenza dare	eccedenza avere
4						7.763,90	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	7.763,90	0,00
13	09/10	103	09/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura anche spese di trasporto con documento per 135,00 € mentre 101,85 € sono del bollo sulla cambiale (IVA esclusa art. 15)	8.483,65	0,00
22	13/10	105	17/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura il bollo sulla cambiale, per 75,20 € (IVA esclusa art. 15)	6.315,80	0,00
35	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 103 del 9/10	0,00	8.483,65
37	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 105 del 10/10	0,00	6.315,80
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice cliente	scheda del cliente: «Yankee»					eccedenza dare	eccedenza avere
5						2.691,60	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	6.291,60	0,00
4	02/10				ricevuta fattura n. 92 del 15/9, per la quale è stato concesso un ributtone qualità e viene emessa una nota di accredito	0,00	3.940,00
6	03/10	101	03/10		emessa nota di accredito per ributtone qualità e, per la fattura n. 92 del 15/9	0,00	300,00
21	13/10	104	13/10		emessa fattura al cliente Yankee per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura il bollo sulla cambiale, per 240 € (IVA esclusa art. 15)	212,60	0,00
36	31/10				emessa cambiale tratta, su cliente Yankee, per il pagamento della fattura di vendita 104 del 13/10	0,00	212,60
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice cliente	scheda del cliente: «Zeta»					eccedenza dare	eccedenza avere
6						7.211,61	0,00

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	7.211,61	0,00
5	03/10	100	03/10		emessa fattura al cliente Zeta con pagamento a 30 giorni (emessa diretta)	3.420,00	0,00
8	05/10				ricevuta fattura n. 100 del 0/10, considerando contestualmente uno sconto del 2%, per pagamento anticipato	0,00	3.351,00
9	05/10	102	03/10		emessa nota di accredito per sconto condizionato, riferito alla fattura 100 del 3/10	0,00	69,40
27	25/10	106	25/10		emessa fattura al cliente Zeta per vendita di merce con pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando anche spese di trasporto non documentate per 630,00 €	4.563,60	0,00
30	30/10				ricevuta fattura 105 del cliente Zeta, dovuta dalle marchie il cliente di ha reso	0,00	3.699,60
34	31/10	107	31/10		emessa nota di accredito per merce resa, relativa alla fattura di vendita 106 del 20/10	0,00	864,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Delta»					eccedenza dare	eccedenza avere
4						0,00	30.078,26

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	18.139,94
10	05/10				girobo alla ditta Delta, fessaggio ricevuto dalla ditta Zeta nello stesso giorno	3.351,60	0,00
14	09/10	147	09/10	36	ricevuta fattura per interessi di mora al 5% per 60 giorni, su 7050,00 € (IVA esclusa art. 15)	0,00	57,65
23	19/10	155	19/10	38	ricevuta fattura per acquisto di merci dal fornitore Delta	0,00	7.674,00
29	27/10	170	27/10	41	ricevuta fattura per acquisto di merci dal fornitore Delta	0,00	7.950,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Errex»					eccedenza dare	eccedenza avere
5						0,00	25.410,82

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	21.034,42
2	02/10	123	02/10	35	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	1.955,00
19	12/10				anticipato, per conto del fornitore Errex, spese di trasporto	38,00	0,00
20	12/10	154	12/10	37	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	2.892,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Domenichelli»					eccedenza dare	eccedenza avere
6						0,00	187,40

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				liquidazione dei conti al 30/9	0,00	101,45
3	02/10				pagate spese di trasporto	101,15	0,00
24	19/10	366	17/10	39	ricevuta fattura per un trasporto	0,00	63,00
28	27/10	395	27/10	40	ricevuta fattura per un trasporto	0,00	104,40
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

31 ottobre

Viene stampato il giornale di magazzino e si producono le schede di valorizzazione dei due articoli, sia al costo medio ponderato per movimento, sia al costo medio ponderato per periodo.

- Stampare il giornale di magazzino.
- Stampare le schede di valorizzazione al costo medio ponderato per movimento dei due articoli utilizzati.
- Stampare le schede di valorizzazione al costo medio ponderato per periodo dei due articoli utilizzati.

scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza
1	30/09	giacenza iniziale	50000,000	0,500		50000,000	25000,000
3	02/10	acquisto da Errex fl. 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,000
6	08/10	vendita a Zeta con fl. 103 del 8/10	-8850,000		0,50	45550,000	23015,000
8	13/10	vendita a Yankee con fl. 104 del 13/10	-175,000		0,51	45375,000	22825,75
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	28275,75
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35575,75

scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico, al costo medio ponderato per movimento	quantità in giacenza	valore della giacenza
2	30/09	giacenza iniziale	10000,000	0,500		10000,000	5000,000
4	03/10	vendita a Zeta con fl. 100 del 3/10	-2850,000		0,50	7150,000	3575,000
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9449,000
7	12/10	acquisto da Delta con fl. 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11304,000
10	17/10	vendita a Emme con fl. 105 del 17/10	-8200,000		0,52	17400,000	9130,000
11	26/10	vendita a Zeta con fl. 106 del 26/10	-3720,000		0,52	13680,000	7195,60
13	30/10	reso da Zeta con ddt 245 del 30/10 pr 45	720,000			14400,000	7195,60

scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al costo medio del periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza
1	30/09	giacenza iniziale	50000,000	0,500		50000,000	25000,000
3	02/10	acquisto da Errex fl. 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,000
6	08/10	vendita a Zeta con fl. 103 del 8/10	-8850,000		0,52	45650,000	22878,000
8	13/10	vendita a Yankee con fl. 104 del 13/10	-175,000		0,52	45375,000	22787,000
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29137,000
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35437,000

scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»							
n	data	descrizione dell'operazione	quantità	valore unitario di carico	valore unitario di scarico al costo medio del periodo	quantità in giacenza	valore della giacenza
2	30/09	giacenza iniziale	10000,000	0,500		10000,000	5000,000
4	03/10	vendita a Zeta con fl. 100 del 3/10	-2850,000		0,52	7150,000	3518,000
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9892,000
7	12/10	acquisto da Delta con fl. 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11777,000
10	17/10	vendita a Emme con fl. 105 del 17/10	-8200,000		0,52	17400,000	9073,000
11	26/10	vendita a Zeta con fl. 106 del 26/10	-3720,000		0,52	13680,000	7138,60
13	30/10	reso da Zeta con ddt 245 del 30/10 pr 45	720,000			14400,000	7138,60

99.14.1 Conclusione

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

- scheda riassuntiva degli errori;
- bilancio di verifica finale, al 31 ottobre;
- giornale di contabilità generale;
- registro delle fatture di acquisto;
- registro delle fatture di vendita;
- partitario dei clienti e dei fornitori;

- giornale di magazzino;
- schede di magazzino al costo medio ponderato per movimento;
- schede di magazzino al costo medio ponderato per periodo;

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.

99.15 Verifica integrata (int2) - terza parte

In questa sezione si svolge una verifica in cui si simula, in breve, il mese successivo alla verifica della sezione 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.

Durante lo svolgimento di questa verifica non vengono dati chiarimenti di alcun genere, perché non c'è nulla di nuovo rispetto alla verifica precedente (che può essere consultata) e ciò che serve è spiegato nel testo.

Questo nuovo esercizio riguarda la contabilità dell'azienda già vista prima nel periodo di novembre. Le operazioni non sono spiegate e si deve intendere dai dati riportati quale tipo di azione intraprendere con la procedura.

99.15.1 Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre

1 novembre

Ricevuta la fattura seguente.

DELTA s.p.a.		Spett.	
...		Ditta per le esercitazioni	
		...	
		...	
		PROTOCOLLO 042	

Fattura n. 186/ del 31-10-1982			

pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio BANCA ITCS			

codice	descrizione	quantità	pr. unitario sconto importo C.I.
97TR	Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/1982		
	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: 31/12/1982		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

2 novembre

Presentati all'incasso gli effetti stampati il 31 ottobre. Il valore nominale totale degli effetti è di 14832,00 €.

6 novembre

Inviata merce alla ditta Zeta (emettere 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 € (Erario c/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 (emettere 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 2 novembre. Il valore nominale degli effetti era 14832,00 € e la banca ci addebita 120,00 € per spese di incasso (Oneri finanziari vari).

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 emessi durante questo mese.

30 novembre

Vengono emessi gli effetti relativi alle fatture in cui si prevede un pagamento con emissione di cambiale tratta.

30 novembre

Vengono registrati in contabilità le fatture emesse e gli effetti attivi stampati.

30 novembre

Vengono stampati i seguenti documenti:

- Bilancio di verifica al 30 novembre (la scheda dei conti con le eccedenze)
- Libro giornale completo
- Registro IVA acquisti di novembre
- Registro IVA vendite di novembre
- Giornale di magazzino completo.
- Schede di magazzino dei due articoli.

99.15.2 Conclusione

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

- DDT n. 65
- DDT n. 66
- Fattura n. 108
- Fattura n. 109
- Tratta della fattura n. 109
- Bilancio di verifica finale (situazione dei conti)
- Giornale generale di contabilità, completo
- Registro fatture di acquisto di novembre
- Registro fatture di vendita di novembre
- Giornale di magazzino, completo
- Schede di magazzino

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.

