

Applicativo gestionale con il foglio elettronico



98	Utilizzo	313
98.1	Organizzazione generale e accorgimenti nell'utilizzo	316
98.2	Anagrafica azienda	330
98.3	Contabilità generale	330
98.4	Bilancio	342
98.5	Clienti e fornitori	361
98.6	Registri IVA	367
98.7	Contabilità di magazzino	372
98.8	Vendite	377
98.9	Conti correnti	389
98.10	Altre schede	406
99	Esercitazioni con l'applicativo gestionale	409
99.1	Codifica	411
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1) ...	417
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	420
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	422
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4)	436
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1)	441
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	444

99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1) ...	445
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2)	450
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3)	452
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4)	454
99.12	Verifica integrata (int1)	456
99.13	Verifica integrata (int2), guidata - prima parte	460
99.14	Verifica integrata (int2), guidata - seconda parte ...	506
99.15	Verifica integrata (int2) - terza parte	516

Utilizzo



98.1	Organizzazione generale e accorgimenti nell'utilizzo ..	316
98.1.1	Struttura	316
98.1.2	Evitare gli spostamenti	317
98.1.3	Cancellazione dei contenuti	319
98.1.4	Riordino	320
98.1.5	Filtro delle righe	324
98.1.6	Scheda riassuntiva degli errori individuati automaticamente	328
98.1.7	Aggiunta di nuove schede	329
98.2	Anagrafica azienda	330
98.3	Contabilità generale	330
98.3.1	Prima nota	330
98.3.2	Piano dei conti	331
98.3.3	Giornale	334
98.3.4	Partitario o «mastrini»	340
98.4	Bilancio	342
98.4.1	Situazione dei conti	342
98.4.2	Scheda del bilancio	343
98.4.3	Collegamento nel piano dei conti	344
98.4.4	Esempio completo	348
98.4.5	Correzione di un bilancio errato	354
98.4.6	Indici di bilancio	355

98.4.7	Bilancio manuale	360
98.5	Clienti e fornitori	361
98.5.1	Elenco delle banche di appoggio	362
98.5.2	Tabelle anagrafiche di clienti e fornitori	362
98.5.3	Libro giornale	364
98.5.4	Partitario clienti e fornitori	365
98.6	Registri IVA	367
98.6.1	Codici IVA	368
98.6.2	Registri delle fatture	368
98.7	Contabilità di magazzino	372
98.7.1	Articoli di magazzino	372
98.7.2	Movimenti di magazzino	373
98.7.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento	374
98.7.4	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo 376	
98.8	Vendite	377
98.8.1	Condizioni di pagamento	378
98.8.2	Tipi di trasporto	378
98.8.3	Porto franco e porto assegnato	379
98.8.4	Aspetto dei beni trasportati	380
98.8.5	Causali del trasporto	380
98.8.6	Documenti di trasporto	381
98.8.7	Fatture accompagnatorie	383

Utilizzo	315
98.8.8 Fatture immediate o differite	385
98.8.9 Cambiali tratte	387
98.8.10 Note di accredito	387
98.9 Conti correnti	389
98.9.1 Scheda del conto	389
98.9.2 Riordino per valuta	390
98.9.3 Compilazione del prospetto delle spese e delle competenze	398
98.9.4 Staffa	401
98.9.5 Descrizione di un esempio alternativo, con estinzione del conto	401
98.10 Altre schede	406
98.10.1 Raggruppamenti contabili	406
98.10.2 Assegni bancari	407
98.10.3 Cambiali generiche	408

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 so-

no 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=0B7kc1cYTL1pjZTRhNWFmNTktOWNiMi00NG00NiLTg4ZTctOWM5NDYzYjdhMTFl>; 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=0B7kc1cYTL1pjZWwMGM3ZTUtZTc3OC00N2MxLThmYTItY2ZIZGRhZDFiYjBl>¹.

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.

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

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.

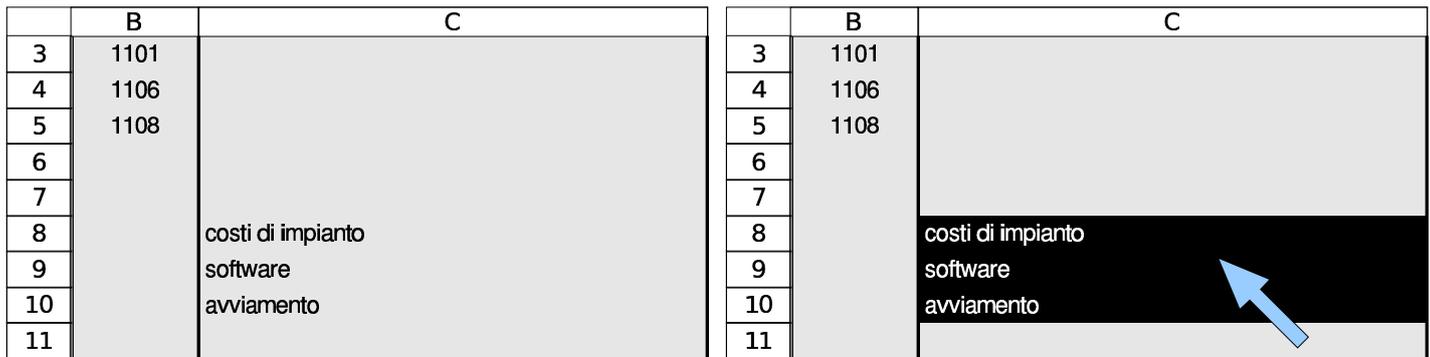
Il foglio di lavoro si basa su un intreccio molto complesso di formule. Naturalmente, l’utente non deve modificare queste formule; pertanto, solo nelle celle in cui vanno inseriti i dati è consentita la modifica. Tuttavia, **occorre fare molta attenzione a non inserire celle e a non spostarle, perché 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 trascinamento di un gruppo di celle, risultante in pratica in uno spostamento (come se fosse un taglia-incolla).



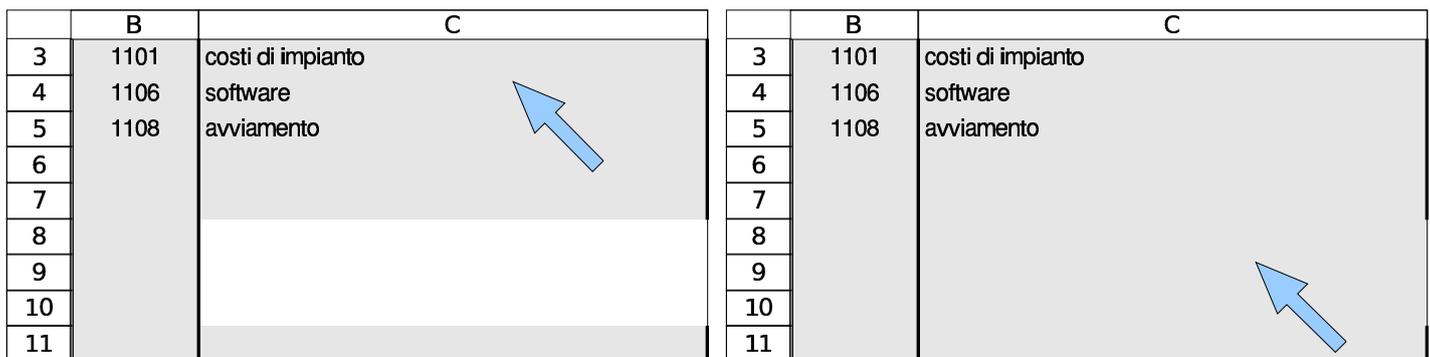
Figura 98.1. L'utente si accorge di avere inserito i dati in modo non allineato, quindi seleziona il gruppo di celle C8:C10.



	B	C
3	1101	
4	1106	
5	1108	
6		
7		
8		costi di impianto
9		software
10		avviamento
11		

	B	C
3	1101	
4	1106	
5	1108	
6		
7		
8		costi di impianto
9		software
10		avviamento
11		

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).



	B	C
3	1101	costi di impianto
4	1106	software
5	1108	avviamento
6		
7		
8		
9		
10		
11		

	B	C
3	1101	costi di impianto
4	1106	software
5	1108	avviamento
6		
7		
8		
9		
10		
11		

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.

	B	C
3	1101	
4	1106	
5	1108	
6		
7		
8		costi di impianto
9		software
10		avviamento
11		

	B	C
3	1101	costi di impianto
4	1106	software
5	1108	avviamento
6		
7		
8		costi di impianto
9		software
10		avviamento
11		

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.

	B	C
3	1101	costi di impianto
4	1106	software
5	1108	avviamento
6		
7		
8		costi di impianto
9		software
10		avviamento
11		

	B	C
3	1101	costi di impianto
4	1106	software
5	1108	avviamento
6		
7		
8		
9		
10		
11		

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	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna A, in modo crescente				0,00	0,00
3		0404	merci	aC14		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	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna A, in modo crescente				0,00	0,00
3		0404	merci		aC14	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

Crescente
 Decrescente

poi per

Crescente
 Decrescente

poi per

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	x	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	aBII4		0,00	0,00
7		0208	imballaggi durevoli			0,00	0,00
8		0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1		0,00	0,00
9		0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3		0,00	0,00
10		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	0,00
11		0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4		0,00	0,00
12		0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4		0,00	0,00
13		0404	merci	aCI4		0,00	0,00
14		0501	crediti v/clienti	aCII1		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	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente			
3		0404	merci	aCI4	
4		0108	avviamento		
5					
6					
7		0207	automezzi	aBII4	
8		0208	imballaggi durevoli		
9		0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
10		0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3	
11		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
12		0501	crediti v/clienti	aCII1	
13		0505	cambiali attive		
14		0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4	
15		0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4	
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	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente			
3		0108	merci	aCl4	
4		0111	avviamento		
5		0118			
6		0207			
7		0208	automezzi	aBII4	
8		0211	imballaggi durevoli		
9		0214	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
10		0215	fondo ammortamento attrezzature	aBII3	
11		0216	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
12		0217	crediti v/clienti	aCII1	
13		0404	cambiali attive		
14		0501	fondo ammortamento arredamento	aBII4	
15		0505	fondo ammortamento automezzi	aBII4	
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	fondo ammortamento costi d'impianto		
6		0118	fondo ammortamento avviamento		
7	x	0201	fabbricati	aBII1	
8	x	0204	attrezzature	aBII3	
9	x	0205	macchine d'ufficio	aBII4	
10	x	0206	arredamento	aBII4	
11	x	0207	automezzi	aBII4	
12		0208	imballaggi durevoli		
13	x	0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
14	x	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3	
15	x	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
16	x	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4	
17	x	0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4	
18		0218	fondo ammortamento imballaggi durevoli		
19	x	0404	merci	aCI4	
20	x	0501	crediti v/clienti	aCII1	
21		0505	cambiali attive		
22	x	0509	fatture da emettere	aCII1	
23	x	0540	fondo svalutazione crediti	aCII1	
24	x	0541	fondo rischi su crediti	aCII1	
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	aBII1	
8	x	0204	attrezzature	aBII3	
9	x	0205	macchine d'ufficio	aBII4	
10	x	0206	arredamento	aBII4	
11	x	0207	automezzi	aBII4	
13	x	0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
14	x	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3	
15	x	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
16	x	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4	
17	x	0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4	
19	x	0404	merci	aCI4	
20	x	0501	crediti v/clienti	aCII1	
22	x	0509	fatture da emettere	aCII1	
23	x	0540	fondo svalutazione crediti	aCII1	
24	x	0541	fondo rischi su crediti	aCII1	
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'**, **'cmpm1'** 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.

<http://www.youtube.com/watch?v=yP2lANZBsI4>

98.3.1 Prima nota

La scheda denominata ‘**pn**’, ovvero «prima nota», può servire per annotare delle scritture, senza vincoli di alcun genere e con la sola verifica della quadratura. In generale è comunque preferibile la compilazione del giornale (scheda ‘**giornale**’), dopo la codifica dei conti nel piano dei conti (scheda ‘**conti**’).

Figura 98.15. Scheda da usare, eventualmente, per stilare una prima nota di contabilità generale.

prima nota di contabilità generale					
data		descrizione	dare	avere	
					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

98.3.2 Piano dei conti

Il piano dei conti viene inserito nella scheda ‘**conti**’, indicando il codice e la descrizione di ogni conto. La codifica del piano dei conti può essere di qualunque tipo; pertanto, va usata preferibilmente la codifica del proprio libro di testo di economia aziendale (ragioneria).

Figura 98.16. Prima parte di un piano dei conti, dove si vedono le eccedenze calcolate automaticamente dalle scritture contenute nella scheda del giornale.

	A	B	C	D	E	F	G	H
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	x	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	
3		0101	costi d'impianto			0,00	0,00	
4		0108	avviamento			0,00	0,00	
5		0111	fondo ammortamento costi d'impianto			0,00	0,00	
6		0118	fondo ammortamento avviamento			0,00	0,00	
7	x	0201	fabbricati			280 000,00	0,00	
8	x	0204	attrezzature			13 000,00	0,00	
9	x	0205	macchine d'ufficio			14 000,00	0,00	
10	x	0206	arredamento			27 000,00	0,00	
11	x	0207	automezzi			27 000,00	0,00	
12		0208	imballaggi durevoli			0,00	0,00	
13	x	0211	fondo ammortamento fabbricati			0,00	47 200,00	
14	x	0214	fondo ammortamento attrezzature			0,00	13 000,00	
15	x	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio			0,00	11 800,00	
16	x	0216	fondo ammortamento arredamento			0,00	17 740,00	
17	x	0217	fondo ammortamento automezzi			0,00	16 900,00	
18		0218	fondo ammortamento imballaggi durevoli			0,00	0,00	
19	x	0404	merci			75 000,00	0,00	
20	x	0501	crediti v/clienti			85 100,00	0,00	
21		0505	cambiali attive			0,00	0,00	
22	x	0509	fatture da emettere			3 840,00	0,00	
23	x	0540	fondo svalutazione crediti			0,00	750,00	
24	x	0541	fondo rischi su crediti			0,00	421,75	
25	x	0601	IVA ns/credito			0,00	0,00	
26	x	0604	IVA c/acconto			0,00	0,00	

Inizialmente, nel piano dei conti si indicano solo i codici dei conti e le descrizioni rispettive, mentre in un momento successivo è possibile associare i conti alle voci di bilancio.

Prima di stampare il piano dei conti, questo va riordinato in ordine di codice (colonna B), quindi vanno filtrate le righe secondo la lettera «x» che appare in colonna A. La zona da riordinare è B3:E302, ma ci si può fermare anche a una riga inferiore, se dopo di quella

non ci sono altri conti. Per attivare il filtro conviene selezionare tutta la scheda, con un clic del tasto sinistro del mouse, in corrispondenza dell'angolo in alto a sinistra dell'intestazione di riga e di colonna. In questo modo, si ottiene che i pulsantini grafici di selezione si pongano sulla prima riga della scheda.

Figura 98.17. Piano dei conti riordinato e filtrato, pronto per la stampa.

	A	B	C	D	E	F	G	H
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	
x								
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	
x								
7	x	0201	fabbricati			280 000,00	0,00	
8	x	0204	attrezzature			13 000,00	0,00	
9	x	0205	macchine d'ufficio			14 000,00	0,00	
10	x	0206	arredamento			27 000,00	0,00	
11	x	0207	automezzi			27 000,00	0,00	
13	x	0211	fondo ammortamento fabbricati			0,00	47 200,00	
14	x	0214	fondo ammortamento attrezzature			0,00	13 000,00	
15	x	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio			0,00	11 800,00	
16	x	0216	fondo ammortamento arredamento			0,00	17 740,00	
17	x	0217	fondo ammortamento automezzi			0,00	16 900,00	
19	x	0404	merci			75 000,00	0,00	
20	x	0501	crediti v/clienti			85 100,00	0,00	
22	x	0509	fatture da emettere			3 840,00	0,00	
23	x	0540	fondo svalutazione crediti			0,00	750,00	
24	x	0541	fondo rischi su crediti			0,00	421,75	
25	x	0601	IVA ns/credito			0,00	0,00	
26	x	0604	IVA c/acconto			0,00	0,00	

Nel piano dei conti, i conti vanno inseriti una volta sola. Se un conto che risulta avere un'eccedenza, appare più volte, dovrebbe essere segnalato un errore, come si vede nella figura successiva. Tuttavia, va tenuto in considerazione che anche un errore di quadratura del giornale produce la mancata quadratura delle eccedenze.

Figura 98.18. Piano dei conti con eccedenze che non quadrano: il conto «fabbricati» è doppio.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	x	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	ATTENZIONE! le eccedenze non quadrano
2	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente				1 777 802,77	1 497 802,77	
7	x	0201	fabbricati			280 000,00	0,00	
8	x	0201	fabbricati			280 000,00	0,00	
9	x	0204	attrezzature			13 000,00	0,00	
10	x	0205	macchine d'ufficio			14 000,00	0,00	
11	x	0206	arredamento			27 000,00	0,00	
12	x	0207	automezzi			27 000,00	0,00	
14	x	0211	fondo ammortamento fabbricati			0,00	47 200,00	
15	x	0214	fondo ammortamento attrezzature			0,00	13 000,00	
16	x	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio			0,00	11 800,00	
17	x	0216	fondo ammortamento arredamento			0,00	17 740,00	
18	x	0217	fondo ammortamento automezzi			0,00	16 900,00	
20	x	0404	merci			75 000,00	0,00	
21	x	0501	crediti v/clienti			85 100,00	0,00	
23	x	0509	fatture da emettere			3 840,00	0,00	
24	x	0540	fondo svalutazione crediti			0,00	750,00	
25	x	0541	fondo rischi su crediti			0,00	421,75	
26	x	0601	IVA ns/credito			0,00	0,00	

98.3.3 Giornale



Nella scheda del giornale vanno inserite, ordinatamente, tutte le scritture. Ogni scrittura va separata dalle altre, unendo le celle della data, della descrizione e di altre informazioni, come si vede dalla figura successiva. Si osservi, però, che le celle nelle colonne dei codici clienti e fornitori, non devono essere fuse.

Figura 98.19. Giornale con un esempio.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	x		data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1			3303 TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic		1201 debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1			1502 debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2			3501 ammortamento fabbricati							11 200,00		11	
6	x	2			3506 ammortamento arredamento							3 240,00		200,00	
7	x	2			3507 ammortamento automezzi							5 400,00		14	
8	x	2			3505 ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		440,00	
9	x	2			3504 ammortamento attrezzature							2 000,00		19	
10	x	2	31 dic		0211 fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					11 200,00	840,00	
11	x	2			0216 fondo ammortamento arredamento								3 240,00	22	
12	x	2			0217 fondo ammortamento automezzi								5 400,00	640,00	
13	x	2			0215 fondo ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00	24	
14	x	2			0214 fondo ammortamento attrezzature								2 000,00	640,00	
15	x	3			4010 interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		10	
16	x	3			1602 risconti passivi								511,11	200,00	
17	x	4			0541 fondo rischi su crediti							1 050,00		10	
18	x	4	31 dic		3905 perdite su crediti			stralcio dei crediti v/clienti				2 850,00		200,00	
19	x	4			0501 crediti v/clienti								3 900,00	2 000,00	0,00

Nella colonna N, appare un conteggio che si deve azzerare alla fine di ogni scrittura. Se non si azzerà, la scrittura non quadra e appare anche una segnalazione più esplicita nella colonna O. Quando manca la quadratura, attraverso i valori che appaiono nella colonna N, si individua facilmente qual è la prima scrittura che ne è la causa; una volta corretta quella, se il problema permane, si può cercare la successiva.

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		data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1			3303 TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic		1201 debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1			1502 debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2			3501 ammortamento fabbricati							11 200,00		11	
6	x	2			3506 ammortamento arredamento							3 240,00		14	
7	x	2			3507 ammortamento automezzi							5 400,00		19	
8	x	2			3505 ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		22	
9	x	2			3504 ammortamento attrezzature							2 000,00		24	
10	x	2	31 dic		0211 fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					11 200,00	87	
11	x	2			0216 fondo ammortamento arredamento								3 240,00	90	
12	x	2			0217 fondo ammortamento automezzi								5 400,00	96	
13	x	2			0215 fondo ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00	98	
14	x	2			0214 fondo ammortamento attrezzature								2 000,00	100	
15	x	2			4010 interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		100	
16	x	2	31 dic		1602 risconti passivi								511,11	100	
17	x	2			0541 fondo rischi su crediti							1 050,00		99	
18	x	2	31 dic		3905 perdite su crediti			stralcio dei crediti v/clienti				2 850,00		96	
19	x	2			0501 crediti v/clienti								3 900,00	100	

attenzione alle scritture!

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		data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	53,71
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71		0,00
5	x	2		3501	ammortamento fabbricati							11 200,00		11 200,00	11
6	x	2		3506	ammortamento arredamento							3 240,00		3 240,00	14
7	x	2		3507	ammortamento automezzi							5 400,00		5 400,00	19
8	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		2 800,00	22
9	x	2		3504	ammortamento attrezzature							2 000,00		2 000,00	24
10	x	2	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					11 200,00	11 200,00	13
11	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento								3 240,00	3 240,00	10
12	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi								5 400,00	5 400,00	10
13	x	2		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00	2 800,00	2 000,00
14	x	2		0214	fondo ammortamento attrezzature								2 000,00	2 000,00	0,00
15	x	3		4010	interessi attivi v/clienti							511,11		511,11	511,11
16	x	3	31 dic	1602	risconti passivi			risconto su interessi attivi v/clienti					511,11	511,11	0,00
17	x	4		0541	fondo rischi su crediti							1 050,00		1 050,00	1 050,00
18	x	4	31 dic	0505	perdite su crediti			stralcio dei crediti v/clienti				2 850,00		2 850,00	3 900,00
19	x	4			crediti v/clienti								3 900,00	3 900,00	0,00

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		data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere			
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27		
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71		
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00		
5	x	2	31 dic	3501	ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti				11 200,00		11		
6	x	2		3506	ammortamento arredamento								3 240,00		200,00	
7	x	2		3507	ammortamento automezzi								5 400,00		14	
8	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00		19	
9	x	2		3504	ammortamento attrezzature								2 000,00		840,00	
10	x	2		0211	fondo ammortamento fabbricati									11 200,00	22	
11	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento									3 240,00	640,00	
12	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi									5 400,00	24	
13	x	2		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio									2 800,00	640,00	
14	x	2		0214	fondo ammortamento attrezzature									2 000,00	13	
15	x	3	31 dic	4010	interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		10		
16	x	3		1602	risconti passivi								511,11	200,00		
17	x	4	31 dic	0541	fondo rischi su crediti			stralcio dei crediti v/clienti				1 050,00		10		
18	x	4		3905	perdite su crediti								2 850,00		4 800,00	
19	x	4		0501	crediti v/clienti								3 900,00	2 000,00	0,00	

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			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere			
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27		
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71		
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00		
5	x	2	31 dic	3501	ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti				11 200,00		11		
6	x	2		3506	ammortamento arredamento								3 240,00		200,00	
7	x	2		3501	ammortamento fabbricati								5 400,00		14	
8	x	2		3506	ammortamento arredamento								2 800,00		19	
9	x	2		3507	ammortamento automezzi								2 000,00		840,00	
10	x	2		3504	ammortamento macchine d'ufficio									11 200,00	22	
11	x	2		0211	fondo ammortamento fabbricati									3 240,00	640,00	
12	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento									5 400,00	24	
13	x	2		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio									2 800,00	640,00	
14	x	2		0214	fondo ammortamento attrezzature									2 000,00	13	
15	x	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		10		
16	x	3		0214	fondo ammortamento attrezzature								511,11	200,00		
17	x	4		4010	interessi attivi v/clienti			stralcio dei crediti v/clienti				1 050,00		10		
18	x	4	31 dic	1602	risconti passivi								2 850,00		4 800,00	
19	x	4		0541	fondo rischi su crediti								3 900,00	2 000,00	0,00	

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			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2	31 dic	3501	ammortamento fabbricati							11 200,00		11 200,00	
6	x	2		3506	ammortamento arredamento							3 240,00		3 240,00	
7	x	2		3501	ammortamento fabbricati							5 400,00		5 400,00	
8	x	2			ammortamento arredamento							2 800,00		2 800,00	
9	x	2		3507	ammortamento automezzi			si calcolano gli ammortamenti				2 000,00		2 000,00	
10	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio								11 200,00	11 200,00	
11	x	2		3504	ammortamento attrezzature								3 240,00	3 240,00	
12	x	2	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati								5 400,00	4 800,00	
13	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento								2 800,00	2 000,00	
14	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi								2 000,00	0,00	
15	x	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio							511,11		511,11	
16	x	3		0214	fondo ammortamento attrezzature			risconto su interessi attivi v/clienti						511,11	0,00
17	x	4		4010	interessi attivi v/clienti							1 050,00		1 050,00	
18	x	4	31 dic	1602	risconti passivi			stralcio dei crediti v/clienti				2 850,00		3 900,00	
19	x	4		0541	fondo rischi su crediti								3 900,00	0,00	

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			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2										11 200,00		11 200,00	
6	x	2										3 240,00		3 240,00	
7	x	2		3501	ammortamento fabbricati							5 400,00		5 400,00	
8	x	2		3506	ammortamento arredamento							2 800,00		2 800,00	
9	x	2		3507	ammortamento automezzi			si calcolano gli ammortamenti				2 000,00		2 000,00	
10	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio								11 200,00	11 200,00	
11	x	2		3504	ammortamento attrezzature								3 240,00	3 240,00	
12	x	2	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati								5 400,00	4 800,00	
13	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento								2 800,00	2 000,00	
14	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi								2 000,00	0,00	
15	x	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio							511,11		511,11	
16	x	3		0214	fondo ammortamento attrezzature			risconto su interessi attivi v/clienti						511,11	0,00
17	x	4		4010	interessi attivi v/clienti							1 050,00		1 050,00	
18	x	4	31 dic	1602	risconti passivi			stralcio dei crediti v/clienti				2 850,00		3 900,00	
19	x	4		0541	fondo rischi su crediti								3 900,00	0,00	

Figura 98.26. Si sciolgono le celle della zona ancora selezionata.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2						si calcolano gli ammortamenti				11 200,00		200,00	11
6	x	2										3 240,00		440,00	14
7	x	2		3501	ammortamento fabbricati							5 400,00		840,00	19
8	x	2		3506	ammortamento arredamento							2 800,00		640,00	22
9	x	2		3507	ammortamento automezzi							2 000,00		640,00	24
10	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio								11 200,00	440,00	13
11	x	2	31 dic	3504	ammortamento attrezzature								3 240,00	200,00	10
12	x	2		0211	fondo ammortamento fabbricati								5 400,00	4 800,00	10
13	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento								2 800,00	2 000,00	22
14	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi								2 000,00	0,00	24
15	x	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		511,11	13
16	x	3		0214	fondo ammortamento attrezzature								511,11	0,00	10
17	x	4	31 dic	4010	interessi attivi v/clienti			stralcio dei crediti v/clienti				1 050,00		1 050,00	10
18	x	4		1602	risconti passivi							2 850,00		3 900,00	14
19	x	4		0541	fondo rischi su crediti								3 900,00	0,00	15

Figura 98.27. Si incolla.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2						si calcolano gli ammortamenti				11 200,00		200,00	11
6	x	2										3 240,00		440,00	14
7	x	2		3501	ammortamento fabbricati							11 200,00		640,00	25
8	x	2		3506	ammortamento arredamento							3 240,00		880,00	28
9	x	2		3507	ammortamento automezzi							5 400,00		880,00	34
10	x	2		3505	ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		280,00	37
11	x	2	31 dic	3504	ammortamento attrezzature							2 000,00		080,00	39
12	x	2		0211	fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					11 200,00	880,00	27
13	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento								3 240,00	640,00	24
14	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi								5 400,00	240,00	19
15	x	2		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00	440,00	16
16	x	2		0214	fondo ammortamento attrezzature								2 000,00	440,00	14
17	x	2	31 dic	4010	interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		951,11	14
18	x	4		1602	risconti passivi								511,11	440,00	14
19	x	4		0541	fondo rischi su crediti							1 050,00		490,00	15

incolla

attenzione alle scritture!

Figura 98.28. Si cancellano le celle rimaste libere.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1			3303 TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2						si calcolano gli ammortamenti				11 200,00		200,00	
6	x	2										3 240,00		440,00	
7	x	2			3501 ammortamento fabbricati							11 200,00		25	
8	x	2			3506 ammortamento arredamento							3 240,00		880,00	
9	x	2			3507 ammortamento automezzi							5 400,00		28	
10	x	2			3505 ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		34	
11	x	2			3504 ammortamento attrezzature							2 000,00		280,00	
12	x	2	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					2 000,00	37	
13	x	2		0216	fondo ammortamento arredamento									39	
14	x	2		0217	fondo ammortamento automezzi									880,00	
15	x	2		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio									27	
16	x	2		0214	fondo ammortamento attrezzature									24	
17	x	2	31 dic	4010	interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		640,00	
18	x	2		1602	risconti passivi								511,11	14	
19	x	2		0541	fondo rischi su crediti							1 050,00		440,00	

Alla fine si mette la scrittura mancante e l'operazione di inserimento è conclusa.

Figura 98.29. Conclusione dell'inserimento.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere		
2	x	1			3303 TFRL							1 531,27		1 531,27	
3	x	1	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71	
4	x	1		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00	
5	x	2	31 dic	0404	merci							75 000,00		75	
6	x	2		3031	merci c/rimanenze finali			valutazione rimanenze					75 000,00	0,00	
7	x	3			3501 ammortamento fabbricati							11 200,00		11	
8	x	3			3506 ammortamento arredamento							3 240,00		14	
9	x	3			3507 ammortamento automezzi							5 400,00		19	
10	x	3			3505 ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		840,00	
11	x	3			3504 ammortamento attrezzature							2 000,00		22	
12	x	3	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					2 000,00	24	
13	x	3		0216	fondo ammortamento arredamento									640,00	
14	x	3		0217	fondo ammortamento automezzi									13	
15	x	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio									11 200,00	
16	x	3		0214	fondo ammortamento attrezzature									3 240,00	
17	x	4	31 dic	4010	interessi attivi v/clienti			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		10	
18	x	4		1602	risconti passivi								511,11	200,00	
19	x	5		0541	fondo rischi su crediti							1 050,00		4 800,00	

98.3.4 Partitario o «mastrini»



Per la stampa dei singoli conti, con tutte le informazioni che li riguardano, si può usare la scheda 'm1' (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	scheda del conto: «fondo ammortamento fabbricati»							eccedenza dare	eccedenza avere
2	x	0211								0,00	0,00
3	x										
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	cli	for	descrizione	dare	avere
5		1									
6		1									
7		1									
8		1									

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	scheda del conto: «fondo ammortamento fabbricati»							eccedenza dare	eccedenza avere
2	x	0211								0,00	0,00
3	x										
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	cli	for	descrizione	dare	avere
32	x	1	31/12	situazione iniziale, prima delle scritture di assestamento						0,00	36 000,00
61	x	3	31/12	si calcolano gli ammortamenti						0,00	11 200,00
99	x	18	30/12	chiusura passività						47 200,00	0,00
505	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	cli	for	descrizione	dare	avere

Le schede previste per il partitario 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 dispo-

ne della capacità necessaria, è possibile aggiungere schede nuove e duplicare una scheda del partitario 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.

<http://www.youtube.com/watch?v=JB3aotFsE94>

http://www.youtube.com/watch?v=z_Ij0gmMMG4

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 proviene 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 d'ufficio	14 000,00	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	11 800,00	
5	x	0206	arredamento	27 000,00	0216	fondo ammortamento arredamento	17 740,00	
6	x	0207	automezzi	27 000,00	0217	fondo ammortamento automezzi	16 900,00	
7	x	0404	merci	75 000,00	0540	fondo svalutazione crediti	750,00	
	A	B	C	D	E	F	G	
51	x	conti economici						
52	x	2010	resi su vendite	5 280,00	2001	merci c/vendite	892 650,00	
53	x	2011	ribassi e abbuoni passivi	3 138,00	2003	rimborsi costi di vendita	8 870,00	
54	x	3001	merci c/acquisti	699 610,00	2101	fitti attivi	850,00	
55	x	3021	merci c/esistenze iniziali	123 900,00	2120	plusvalenze ordinarie	1 500,00	
56	x	3101	costi di trasporto	38 600,00	3010	resi su acquisti	10 150,00	
57	x	3102	costi per energia	6 190,00	3011	ribassi e abbuoni attivi	2 120,00	

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	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
2	x	a	ATTIVO CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI: crediti verso i soci già richiamati crediti verso i soci non ancora richiamati IMMOBILIZZAZIONI: Immobilizzazioni immateriali: costi di impianto e di ampliamento costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno concessioni, licenze, marchi e diritti simili avviamento immobilizzazioni immateriali in corso e acconti												
3	x	a													
4	x	a						A							0
5		a						A	1					0	
6		a						A	2					0	
7	x	a						B							254 360
8		a						B	I					0	
9		a						B	I	1				0	
10		a						B	I	2				0	
11		a						B	I	3				0	
12		a						B	I	4				0	
13		a						B	I	5				0	
14		a						B	I	6				0	

Come si può vedere dalla figura, le sigle usate non sono sempre perfettamente conformi al codice civile; per esempio, per poter distin-

guere 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 «aBI5», la quale rappresenta precisamente «attivo BI5».

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	disaggi 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 BIII1 dell'attivo (terreni e fabbricati); pertanto si mette la sigla aBIII1, nella colonna D, in corrispondenza della riga dei fabbricati, nella scheda del piano dei conti. La sigla aBIII1 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 aBIII1, posto sempre nella colonna D, perché l'eccedenza *avere* del fondo va sottratta alla voce corrispondente di bilancio (precisamente si dice che va in *rettifica*).

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	aBII3		13 000,00	0,00
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14 000,00	0,00
10	0206	arredamento	aBII4		27 000,00	0,00
11	0207	automezzi	aBII4		27 000,00	0,00
13	0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1		0,00	47 200,00
14	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3		0,00	13 000,00
15	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11 800,00
16	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4		0,00	17 740,00
17	0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4		0,00	16 900,00
	B	C	D	E	F	G
58	2010	resi su vendite		eA1	5 280,00	0,00
59	2011	ribassi e abbuoni passivi		eA1	3 138,00	0,00
60	2101	fitti attivi		eA5	0,00	850,00
62	2120	plusvalenze ordinarie		eA5	0,00	1 500,00
63	3001	merci c/acquisti	eB6		699 610,00	0,00
65	3010	resi su acquisti	eB6		0,00	10 150,00
66	3011	ribassi e abbuoni attivi	eB6		0,00	2 120,00
67	3021	merci c/esistenze iniziali	eB11		123 900,00	0,00
68	3031	merci c/rimanenze finali	eB11		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 (aBII1).

	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		Attenzione alle voci di 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		Attenzione alle voci di bilancio
8	0204	attrezzature	aBII3		13 000,00	0,00		
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14 000,00	0,00		
10	0206	arredamento	aBII4		27 000,00	0,00		
11	0207	automezzi	aBII4		27 000,00	0,00		
13	0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1		0,00	47 200,00		
14	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3		0,00	13 000,00		
15	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11 800,00		
16	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4		0,00	17 740,00		

Figura 98.37. In questo caso la sigla «aBII1» 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		Attenzione alle voci di 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	aBII1		280 000,00	0,00		Attenzione alle voci di bilancio
8	0204	attrezzature	aBII3		13 000,00	0,00		
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4		14 000,00	0,00		
10	0206	arredamento	aBII4		27 000,00	0,00		
11	0207	automezzi	aBII4		27 000,00	0,00		
13	0211	fondo ammortamento fabbricati		aBII1	0,00	47 200,00		
14	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3		0,00	13 000,00		
15	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4		0,00	11 800,00		
16	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4		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
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
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a E302), secondo la colonna B, in modo crescente			
7	0201	fabbricati	aBII1	
8	0204	attrezzature	aBII3	
9	0205	macchine d'ufficio	aBII4	
10	0206	arredamento	aBII4	
11	0207	automezzi	aBII4	
13	0211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
14	0214	fondo ammortamento attrezzature	aBII3	
15	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
16	0216	fondo ammortamento arredamento	aBII4	
17	0217	fondo ammortamento automezzi	aBII4	
19	0404	merci	aCI4	
20	0501	crediti v/clienti	aCII1	
22	0509	fatture da emettere	aCII1	
23	0540	fondo svalutazione crediti	aCII1	
24	0541	fondo rischi su crediti	aCII1	
25	0601	IVA ns/credito		
26	0604	IVA c/acconto		
27	0605	crediti per IVA	aCII4bis	
28	0607	imposte c/acconto		
31	0820	denaro in cassa	aCIV3	
33	0902	risconti attivi	aD2	
34	1001	patrimonio netto		pAI
38	1201	debiti per TFRL		pC1
40	1401	debiti v/fornitori		pD7
41	1420	fatture da ricevere		pD7
42	1501	IVA ns/debito		
43	1502	debiti per ritenute da versare		pD12
45	1506	debiti per imposte		pD12
50	1602	risconti passivi		pE2
52	1810	IVA c/liquidazione		

	B	C	D	E
53	1811	istituti previdenziali		pD13
54	1820	banca X c/c		pD4
55	1821	banca Y c/c		pD4
56	2001	merci c/vendite		eA1
57	2003	rimborsi costi di vendita		eA1
58	2010	resi su vendite		eA1
59	2011	ribassi e abbuoni passivi		eA1
60	2101	fitti attivi		eA5
62	2120	plusvalenze ordinarie		eA5
63	3001	merci c/acquisti	eB6	
65	3010	resi su acquisti	eB6	
66	3011	ribassi e abbuoni attivi	eB6	
67	3021	merci c/esistenze e iniziali	eB11	
68	3031	merci c/rimanenze finali	eB11	
69	3101	costi di trasporto	eB7	
70	3102	costi per energia	eB7	
71	3103	pubblicità	eB7	
72	3105	costi postali	eB7	
73	3106	costi telefonici	eB7	
74	3109	costi per locali	eB7	
75	3110	costi per automezzi	eB7	
76	3113	costi d'incasso	eB7	
77	3301	salari e stipendi	eB9a	
78	3302	oneri sociali	eB9b	
79	3303	TFRL	eB9c	
82	3501	ammortamento fabbricati	eB10b	
83	3504	ammortamento attrezzature	eB10b	
84	3505	ammortamento macchine d'ufficio	eB10b	
85	3506	ammortamento arredamento	eB10b	
86	3507	ammortamento automezzi	eB10b	
88	3606	svalutazione crediti	eB10d	
89	3905	perdite su crediti	eB14	
91	4010	interessi attivi v/clienti		eC16d
93	4102	interessi passivi bancari	eC17	
96	6002	sopravvenienze attive straordinarie		eE20
97	6101	minusvalenze straordinarie	eE21	
99	7001	imposte d'esercizio	eE22	

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 reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
2	1			0201			fabbricati				280 000,00		280 000,00
3	1			0204			attrezzature				13 000,00		13 000,00
4	1			0205			macchine d'ufficio				14 000,00		14 000,00
5	1			0206			arredamento				27 000,00		27 000,00
6	1			0207			automezzi				27 000,00		27 000,00
7	1			0501			crediti v/clienti				89 000,00		89 000,00
8	1			0601			IVA ns/credito				2 450,00		2 450,00
9	1			0604			IVA c/acconto				3 500,00		3 500,00
10	1			0607			imposte c/acconto				500,00		500,00
11	1			0820			denaro in cassa				941,25		941,25
12	1			3021			merci c/esistenze iniziali				123 900,00		123 900,00
13	1			3001			merci c/acquisti				699 610,00		699 610,00
14	1			3301			salari e stipendi				15 100,00		15 100,00
15	1			3302			oneri sociali				5 285,00		5 285,00
16	1			3101			costi di trasporto				38 600,00		38 600,00
17	1			3102			costi per energia				6 190,00		6 190,00
18	1			3103			pubblicità				8 950,00		8 950,00
19	1			3105			costi postali				3 580,00		3 580,00
20	1			3106			costi telefonici				4 570,00		4 570,00
21	1			3109			costi per locali				5 010,00		5 010,00
22	1			3110			costi per automezzi				7 790,00		7 790,00
23	1			3113			costi d'incasso				1 016,00		1 016,00
24	1			4102			interessi passivi bancari				512,50		512,50
25	1	31 dic		2010			resi su vendite				5 280,00		5 280,00
26	1			2011			ribassi e abbuoni passivi				3 138,00		3 138,00
27	1			3905			perdite su crediti				1 938,00		1 938,00
28	1			6101			minusvalenze straordinarie				7 700,00		7 700,00
29	1			0211			fondo ammortamento fabbricati					36 000,00	36 000,00
30	1			0214			fondo ammortamento attrezzature					11 000,00	11 000,00
31	1			0215			fondo ammortamento macchine d'ufficio					9 000,00	9 000,00
32	1			0216			fondo ammortamento arredamento					14 500,00	14 500,00
33	1			0217			fondo ammortamento automezzi					11 500,00	11 500,00
34	1			0541			fondo rischi su crediti					1 050,00	1 050,00
35	1			1201			debiti per TFR					18 600,00	18 600,00
36	1			1401			debiti v/fornitori					82 800,00	82 800,00
37	1			1820			banca X c/c					2 560,25	2 560,25
38	1			1821			banca Y c/c					3 100,50	3 100,50
39	1			1811			istituti previdenziali					1 110,00	1 110,00
40	1			1501			IVA ns/debito					4 860,00	4 860,00
41	1			1001			patrimonio netto					282 700,00	282 700,00
42	1			3010			resi su acquisti					10 150,00	10 150,00
43	1			3011			ribassi e abbuoni attivi					2 120,00	2 120,00
44	1			2001			merci c/vendite					889 450,00	889 450,00
45	1			2003			rimborsi costi di vendita					8 870,00	8 870,00
46	1			4010			interessi attivi v/clienti					1 650,00	1 650,00
47	1			2101			fitti attivi					850,00	850,00
48	1			2120			plusvalenze ordinarie					1 500,00	1 500,00
49	1			6002			sopravvenienze attive straordinarie					2 190,00	2 190,00

Figura 98.40. Scritture di assestamento.

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
50	2		3303	TFRL							1 531,27		1 531,27
51	2	31 dic	1201	debiti per TFRL			si incrementano debiti per TFRL					1 477,56	53,71
52	2		1502	debiti per ritenute da versare								53,71	0,00
53	3		3501	ammortamento fabbricati							11 200,00		11
54	3		3506	ammortamento arredamento							3 240,00		14
55	3		3507	ammortamento automezzi							5 400,00		19
56	3		3505	ammortamento macchine d'ufficio							2 800,00		840,00
57	3		3504	ammortamento attrezzature							2 000,00		22
58	3	31 dic	0211	fondo ammortamento fabbricati			si calcolano gli ammortamenti					11 200,00	640,00
59	3		0216	fondo ammortamento arredamento								3 240,00	13
60	3		0217	fondo ammortamento automezzi								5 400,00	440,00
61	3		0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio								2 800,00	10
62	3		0214	fondo ammortamento attrezzature								2 000,00	200,00
63	4		4010	interessi attivi v/clienti									4 800,00
64	4	31 dic	1602	risconti passivi			risconto su interessi attivi v/clienti				511,11		22
65	5		0541	fondo rischi su crediti								511,11	640,00
66	5	31 dic	3905	perdite su crediti							1 050,00		13
67	5		0501	crediti v/clienti							2 850,00		440,00
68	6		3606	svalutazione crediti								3 900,00	10
69	6	31 dic	0540	fondo svalutazione crediti			stralcio dei crediti v/clienti						200,00
70	7		3606	svalutazione crediti							750,00		0,00
71	7	31 dic	0541	fondo rischi su crediti								750,00	750,00
72	8		0902	risconti attivi							421,75		0,00
73	8	31 dic	3109	costi per locali			calcolo di un risconto attivo				459,50		421,75
74	9		0509	fatture da emettere								459,50	0,00
75	9	31 dic	2001	merci c/vendite							3 840,00		459,50
76	9		1501	IVA ns/debito			consegnate merci					3 200,00	0,00
77	10		4102	interessi passivi bancari							250,00		640,00
78	10	31 dic	1820	banca X c/c			si capitalizzano interessi bancari passivi					250,00	0,00
79	11		4102	interessi passivi bancari							325,00		325,00
80	11	31 dic	1821	banca Y c/c			si capitalizzano interessi bancari passivi					325,00	0,00
81	12		3110	costi per automezzi							355,00		355,00
82	12	31 dic	1420	fatture da ricevere			si stimano costi per automezzi					355,00	0,00
83	13		1810	IVA c/liquidazione							2 450,00		2 450,00
84	13	31 dic	0601	IVA ns/credito			si liquida l'IVA					2 450,00	0,00
85	14		1501	IVA ns/debito							5 500,00		5 500,00
86	14	31 dic	1810	IVA c/liquidazione			si liquida l'IVA					5 500,00	0,00
87	15		1810	IVA c/liquidazione							3 050,00		3 050,00
88	15	31 dic	0605	crediti per IVA			si liquida l'IVA				450,00		3 500,00
89	15		0604	IVA c/acconto								3 500,00	0,00
90	16		0404	merci							75 000,00		75
91	16	31 dic	3031	merci c/rimanenze finali			valutazione rimanenze					75 000,00	0,00
92	17		7001	imposte d'esercizio							2 179,00		0,00
93	17	31 dic	0607	imposte c/acconto			imposte di competenza dell'esercizio					500,00	2 179,00
94	17		1506	debiti per imposte								1 679,00	0,00

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	a					ATTIVO				
3	a									
4	a	A				CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:				0
7	a	B				IMMOBILIZZAZIONI:				254 360
16	a	B	II			Immobilizzazioni materiali:	254 360			
17	a	B	II	1		terreni e fabbricati	232 800			
20	a	B	II	4		altri beni materiali	21 560			
35	a	C				ATTIVO CIRCOLANTE:				164 160
36	a	C	I			Rimanenze:	75 000			
40	a	C	I	4		prodotti finiti e merci	75 000			
42	a	C	II			Crediti:	88 218			
43	a	C	II	1		Verso i clienti	87 768			
57	a	C	IV			Disponibilità liquide:	941			
60	a	C	IV	3		denaro e valori in cassa	941			
61	a	D				RATEI E RISCONTI ATTIVI:				460
63	a	D		2		risconti attivi	460			
65	a					TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)				418 979
66										
67	p					PASSIVO				
68	p									
69	p	A				PATRIMONIO NETTO:				306 157
70	p	A	I			Capitale	282 700			
78	p	A	IX			Utile (perdita) dell'esercizio <small>(deriva dal conto economico)</small>	23 457			
79	p	B				FONDI PER RISCHI E ONERI:				0
83	p	C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:				20 078
84	p	C		1		fondo TFRL	20 078			
85	p	D				DEBITI:				92 233
89	p	D		4		debiti verso banche	6 236			
92	p	D		7		debiti verso fornitori	83 155			
97	p	D		12		debiti tributari	1 733			
98	p	D		13		debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1 110			
100	p	E				RATEI E RISCONTI PASSIVI:				511
102	p	E		2		risconti passivi	511			
104	p					TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)				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						CONTO ECONOMICO				
107										
108	e	A				VALORE DELLA PRODUZIONE:				895 452
109	e	A		1		ricavi delle vendite e delle prestazioni	893 102			
113	e	A		5		altri ricavi e proventi	2 350			
114	e	B				COSTI DELLA PRODUZIONE:				864 358
115	e	B		6		acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	687 340			
116	e	B		7		spese per prestazione di servizi	75 602			
118	e	B		9		costi del personale:	21 916			
119	e	B		9	a	salari e stipendi	15 100			
120	e	B		9	b	oneri sociali	5 285			
121	e	B		9	c	accantonamento al TFR	1 531			
124	e	B		10		ammortamenti e svalutazioni:	25 812			
126	e	B		10	b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24 640			
128	e	B		10	d	svalutazioni dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1 172			
129	e	B		11		variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	48 900			
132	e	B		14		oneri diversi di gestione	4 788			
133	e					DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)				31 094
134	e	C				PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)				51
136	e	C		16		altri proventi finanziari:	1 139			
140	e	C		16	d	proventi diversi dai precedenti	1 139			
141	e	C		17		Interessi e altri oneri finanziari	1 088			
142	e	D				RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18-19):				0
151	e	E		19		PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21):				- 5 510
152	e	E		20		proventi straordinari	2 190			
153	e	E		21		oneri straordinari	7 700			
154	e					RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)				25 636
155	e			22		Imposte sul reddito dell'esercizio	2 179			
156	e			26		Utile o perdita di esercizio	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	conti dello stato patrimoniale					
2	0201	fabbricati	280 000,00	0211	fondo ammortamento fabbricati	47 200,00
3	0204	attrezzature	13 000,00	0214	fondo ammortamento attrezzature	13 000,00
4	0205	macchine d'ufficio	14 000,00	0215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	11 800,00
5	0206	arredamento	27 000,00	0216	fondo ammortamento arredamento	17 740,00
6	0207	automezzi	27 000,00	0217	fondo ammortamento automezzi	16 900,00
7	0404	merci	75 000,00	0540	fondo svalutazione crediti	750,00
8	0501	crediti v/clienti	85 100,00	0541	fondo rischi su crediti	421,75
9	0509	fatture da emettere	3 840,00	1001	patrimonio netto	282 700,00
10	0605	crediti per IVA	450,00	1201	debiti per TFRRL	20 077,56
11	0820	denaro in cassa	941,25	1401	debiti v/fornitori	82 800,00
12	0902	risconti attivi	459,50	1420	fatture da ricevere	355,00
13				1502	debiti per ritenute da versare	53,71
14				1506	debiti per imposte	1 679,00
15				1602	risconti passivi	511,11
16				1811	istituti previdenziali	1 110,00
17				1820	banca X c/c	2 810,25
18				1821	banca Y c/c	3 425,50
48			526 790,75			503 333,88
49			0,00			23 456,87

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

	B	C	D	E	F	G
51	conti economici					
52	2010	resi su vendite	5 280,00	2001	merci c/vendite	892 650,00
53	2011	ribassi e abbuoni passivi	3 138,00	2003	rimborsi costi di vendita	8 870,00
54	3001	merci c/acquisti	699 610,00	2101	fitti attivi	850,00
55	3021	merci c/esistenze iniziali	123 900,00	2120	plusvalenze ordinarie	1 500,00
56	3101	costi di trasporto	38 600,00	3010	resi su acquisti	10 150,00
57	3102	costi per energia	6 190,00	3011	ribassi e abbuoni attivi	2 120,00
58	3103	pubblicità	8 950,00	3031	merci c/rimanenze finali	75 000,00
59	3105	costi postali	3 580,00	4010	interessi attivi v/clienti	1 138,89
60	3106	costi telefonici	4 570,00	4110	interessi passivi su mutui	0,00
61	3109	costi per locali	4 550,50	4200	costi per servizi	0,00
62	3110	costi per automezzi	8 145,00	6002	sopravvenienze attive straordinarie	2 190,00
63	3113	costi d'incasso	1 016,00			
64	3301	salari e stipendi	15 100,00			
65	3302	oneri sociali	5 285,00			
66	3303	TFRL	1 531,27			
67	3501	ammortamento fabbricati	11 200,00			
68	3504	ammortamento attrezzature	2 000,00			
69	3505	ammortamento macchine d'ufficio	2 800,00			
70	3506	ammortamento arredamento	3 240,00			
71	3507	ammortamento automezzi	5 400,00			
72	3606	svalutazione crediti	1 171,75			
73	3905	perdite su crediti	4 788,00			
74	4102	interessi passivi bancari	1 087,50			
75	4110	interessi passivi su mutui	0,00			
76	4200	costi per servizi	0,00			
77	6101	minusvalenze straordinarie	7 700,00			
78	7001	imposte d'esercizio	2 179,00			
98			971 012,02			994 468,89
99			23 456,87			0,00

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.e.	B6		+	acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				687 340
189	c.e.	B7+B9 +B10-B10d		+	costi industriali (costi per servizi, costi del personale, ammortamenti e accantonamenti riferiti alla produzione)				122 158
190	attivo	CI		+	esistenze iniziali di materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci, di prodotti in lavorazione, di semilavorati e di prodotti finiti				0
191				-	rimanenze finali di materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci, di prodotti in lavorazione, di semilavorati e di prodotti finiti				557 443
192	c.e.	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	Rm
197	attivo		CII		Disponibilità finanziarie			88 218	Df
198	attivo		CIV		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.e.		A1		Ricavi netti di vendita			893 102	Rv
203	c.e.		B9		Costi del lavoro			21 916	Cl
204	c.e.		B10a+B10b+B10c		Ammortamenti			24 640	Am
205	passivo		D		Capitale di debito (totale dei debiti a breve, a media e a lunga scadenza)			92 233	Cd
206	passivo		A-AVIII-AIX		Capitale proprio			282 700	Cp
207	c.e.		26		Risultato economico d'esercizio			23 457	Re
208	passivo		A+B+C+D+E		Totale fonti			418 979	Tf
209	c.e.		C17		Oneri finanziari			1 088	Of
210					Costo del ventuto			249 705	Cv
211					Valore aggiunto			78 823	Va
212					Reddito operativo (EBIT)			31 094	Ro

Figura 98.49. Analisi patrimoniale.

	C	D	E	F	G	H	I	J	K
249	Analisi patrimoniale								
250									
251	rigidità degli impieghi	=			immobilizzazioni	=	$\frac{Im}{Ti}$	=	60,7%
252					totale impieghi				
253									
254	elasticità degli impieghi	=			attivo corrente	=	$\frac{Ac}{Ti}$	=	39,2%
255					totale impieghi				
256									
257	indice di elasticità	=			attivo corrente	=	$\frac{Ac}{Im}$	=	64,5%
258					immobilizzazioni				
259									
260	incidenza del capitale proprio (autonomia finanziaria)	=			capitale proprio	=	$\frac{Cp}{Ti}$	=	67,5%
261					totale impieghi				
262									
263	grado di capitalizzazione	=			capitale proprio	=	$\frac{Cp}{Cd}$	=	3,07
264					capitale di debito complessivo				
265									

Figura 98.50. Analisi finanziaria.

	C	D	E	F	G	H	I	J	K
267	Analisi finanziaria								
268									
269	indice di autocopertura delle immobilizzazioni	=			capitale proprio	=	$\frac{Cp}{Im}$	=	1,11
270					immobilizzazioni				
271									
272	indice di rotazione dell'attivo circolante	=			ricavi di vendita	=	$\frac{Rv}{Ac}$	=	5,44
273					attivo circolante				
274									
275	indice di rotazione delle rimanenze	=			costo del venduto	=	$\frac{Cv}{Rm}$	=	3,33
276					rimanenze				
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									
283	impieghi								
284					Attivo corrente			164 619	Ac
285	attivo		CIV		Disponibilità liquide			941	DI
286	attivo		A+CII+CIII+D		Disponibilità finanziarie			88 678	Df
287	attivo		CI		Rimanenze			75 000	Rm
288									
289					Attivo immobilizzato			254 360	Ac
290	attivo		BI		Immobilizzazioni immateriali			0	
291	attivo		BII		Immobilizzazioni materiali			254 360	
292	attivo		BIII		Immobilizzazioni finanziarie			0	
293									
294					Totale impieghi			418 979	
295									
296	fonti								
297	passivo		B2+B3+D+E		Debiti a breve scadenza			92 745	Db
298									
299	passivo		B1+C		Debiti a media e lunga scadenza			20 078	Dc
300									
301					Capitale di debito complessivo			112 822	Cd
302									
303	passivo		A		Patrimonio netto			306 157	Pn
304	passivo		A-AVIII-AIX		Capitale proprio			282 700	Cp
305	passivo		AVIII+AIX		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									
313	impieghi								
314						Attivo corrente	164 619		Ac
315	attivo					Disponibilità liquide	941		DI
316	attivo					Disponibilità finanziarie	88 678		Df
317	attivo					Rimanenze	75 000		Rm
318									
319						Attivo immobilizzato	254 360		Ac
320	attivo					Immobilizzazioni immateriali	0		
321	attivo					Immobilizzazioni materiali	254 360		
322	attivo					Immobilizzazioni finanziarie	0		
323									
324						Totale impieghi	418 979		
325									
326	fonti								
327	passivo	B2+B3+D+E				Debiti a breve scadenza	92 745		Db
328									
329	passivo	B1+C				Debiti a media e lunga scadenza	20 078		Dc
330									
331						Capitale di debito complessivo	112 822		Cd
332									
333	passivo	A				Patrimonio netto	306 157		Pn
334	passivo	A-AVIII-AIX				Capitale proprio	282 700		Cp
335	passivo	AVIII+AIX				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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
2	x	a					ATTIVO	Anno N		Anno N+1					
3	x	a													
4	x	a	A				CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:				0				0
5	a	A			1		crediti verso i soci già richiamati	0							
6	a	A			2		crediti verso i soci non ancora richiamati	0				0			
7	x	a	B				IMMOBILIZZAZIONI:				0				0
8	a	B		I			Immobilizzazioni immateriali:			0					0
9	a	B		I	1		costi di impianto e di ampliamento	0				0			
10	a	B		I	2		costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0				0			
11	a	B		I	3		diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0							
12	a	B		I	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0				0			
13	a	B		I	5		avviamento	0				0			
14	a	B		I	6		immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0				0			
15	a	B		I	7		altre immobilizzazioni immateriali	0				0			
16	a	B		II			Immobilizzazioni materiali:			0					0
17	a	B		II	1		terreni e fabbricati	0				0			
18	a	B		II	2		impianti e macchinario	0				0			
19	a	B		II	3		attrezzature industriali e commerciali	0				0			
20	a	B		II	4		altri beni materiali	0				0			
21	a	B		II	5		immobilizzazioni in corso e acconti	0				0			

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.

<http://www.youtube.com/watch?v=ak3CBI1Pbd0>

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.

	B	C	D	E	F	G
3	1501	crediti v/clienti	aCII1		5 400,00	0,00
4	1601	IVA n/credito			440,00	0,00
5	2501	debiti v/fornitori		pD7	0,00	2 654,60
6	2601	IVA n/debito			0,00	900,00
7	3101	merci c/vendite		eA1	0,00	5 000,00
8	3110	resi su vendite		eA1	500,00	0,00
9	4101	merci c/acquisti	eB6		2 200,00	0,00
10	4901	oneri fiscali diversi	eB14		14,60	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.

	B	C	D	E	F	G	H
1	codice	descrizione	paese	cin eur	cin	abi	cab
2	riordinare l'area di colore grigio (da B3 ad H112), secondo la colonna B, in modo crescente						
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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	x	codice cliente	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	banca	scritto (n°) usato	situazione contabile		descrizione banca
2	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a J112), secondo la colonna B, in modo crescente									5400,00 d		
3	x	10	Alberoni & C.	piazza Tiritera, 28	50018	Scandicci	FI	1720430485	1		3600,00 d		banca della valle
4	x	20	Belletti Ugo	via Terraglio, 78	31100	Treviso	TV	2403210269	2		1800,00 d		banca della collina
5		30	Super bit srl	via Barbablu, 78	47037	Rimini	RN	01620430403	3		0,00		banca del monte
6											0,00		
7											0,00		
8											0,00		
9											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».

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	x	codice fornitore	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	situazione contabile	
2	x	riordinare l'area di colore grigio (da B3 a H112), secondo la colonna B, in modo crescente							2654,60	a
3	x	4	Tutto hardware	via Nacchere, 78	20052	Monza	MI	04732150158	2654,60	a
4		10	ENEL elettricità	via Ombrone, 2	00198	Roma	RM	05779711000	0,00	
5		11	Telecom	piazza Degli Affari, 2	20123	Milano	MI	00488410010	0,00	
6									0,00	
7									0,00	
8									0,00	
9									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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1			data reg.		conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
2	x	1		4101	merci c/acquisti							1 000,00		1 000,00
3	x	1		4901	oneri fiscali diversi			Ricevuta fattura per acquisto di merci, pagamento a 60 giorni con emissione di cambiale tratta, per la quale ci viene addebitato il bollo.	224	03 giu	123	14,60		1 014,60
4	x	1	04 giu	1601	IVA n/credito							200,00		1 214,60
5	x	1		2501	debiti v/fornitori		4						1 214,60	0,00
6	x	2		1501	crediti v/clienti	10		Emessa fattura di vendita per merci, con pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	231	05 giu		1 800,00		1 800,00
7	x	2	05 giu	3101	merci c/vendite								1 500,00	300,00
8	x	2		2601	IVA n/debito								300,00	0,00
9	x	3		4101	merci c/acquisti			Ricevuta fattura per acquisto di merci, pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	228	05 giu	124	1 200,00		1 200,00
10	x	3	06 giu	1601	IVA n/credito							240,00		1 440,00
11	x	3		2501	debiti v/fornitori		4						1 440,00	0,00
12	x	4		1501	crediti v/clienti	20		Emessa fattura di vendita per merci, con pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	232	07 giu		2 400,00		2 400,00
13	x	4	07 giu	3101	merci c/vendite								2 000,00	400,00
14	x	4		2601	IVA n/debito								400,00	0,00
15	x	5		1501	crediti v/clienti	10		Emessa fattura di vendita per merci, con pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	233	08 giu		1 800,00		1 800,00
16	x	5	08 giu	3101	merci c/vendite								1 500,00	300,00
17	x	5		2601	IVA n/debito								300,00	0,00
18	x	6		3110	resi su vendite			Emessa nota di accredito per merci rese.	234	09 giu		500,00		500,00
19	x	6	09 giu	2601	IVA n/debito							100,00		600,00
20	x	6		1501	crediti v/clienti	20							600,00	0,00
21		6												0,00

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»					eccedenza dare	eccedenza avere
2	x	10						3 600,00	0,00
3	x								
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 rimessa diretta.	1 800,00	0,00
18	x	5	08/06	233	08/06		Emessa fattura di vendita per merci, con pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	1 800,00	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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	codice cliente	scheda del cliente: «Belletti Ugo»					eccedenza dare	eccedenza avere
2	x	20						1 800,00	0,00
3	x								
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 rimessa diretta.	2 400,00	0,00
23	x	6	09/06	234	09/06		Emessa nota di accredito per merci rese.	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	codice fornitore	scheda del fornitore: «Tutto hardware»					eccedenza dare	eccedenza avere
2	x	4						0,00	2 654,60
3	x								
4	x	n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
8	x	1	04/06	224	03/06	123	Ricevuta fattura per acquisto di merci, pagamento a 60 giorni con emissione di cambiale tratta, per la quale ci viene addebitato il bollo.	0,00	1 214,60
14	x	3	06/06	228	05/06	124	Ricevuta fattura per acquisto di merci, pagamento a 30 giorni con rimessa diretta.	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.

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

<http://www.youtube.com/watch?v=jKbOehnkH3A>

<http://www.youtube.com/watch?v=zTfXabH-g9w>

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	riordinare l'area di colore grigio (da A4 a E23), secondo la colonna A, in modo crescente				
4	10%	aliquota 10%	10,00%	0%	1
5	10%ind	aliquota 10% indetraibile	10,00%	100%	1
6	20%	aliquota 20%	20,00%	0%	1
7	20%ind	aliquota 20% indetraibile	20,00%	100%	1
8	4%	aliquota 4%	4,00%	0%	1
9	4%ind	aliquota 4% indetraibile	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	ni8	non imponibile art. 8	0,00%	0%	0
17	ni8bis	non imponibile art. 8bis	0,00%	0%	0
18	ni9	non imponibile art. 9	0,00%	0%	0
19					
20					
21					
22					
23					

98.6.2 Registri delle fatture

«

Il 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	Q
1	x	registro delle fatture di acquisto															
2			data di registrazione	data del documento	Indicatore di errore	numero prot.	Indicatore di errore	fornitore	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	Indicatore di errore	descrizione		
3																	
4	x		4 giu 2012	3 giu 2012		123	4	Tutto hardware	fatt.	1214,60	1000,00	20%	200,00		aliquota 20%		
5	x									14,60	es15	0,00		esclusa art. 15			
6	x		6 giu 2012	5 mag 2012		124	4	Tutto hardware	fatt.	1440,00	1200,00	20%	240,00		aliquota 20%		
7																	
8																	

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	P	Q	
107	x	riepiloghi																
108	x		codice IVA	descrizione							imponibili	imposte	imposte deducibili					
109			10%	aliquota 10%							0,00	0,00	0,00					
110			10%ind	aliquota 10% indetraibile							0,00	0,00	0,00					
111	x		20%	aliquota 20%							2200,00	440,00	440,00					
112			20%ind	aliquota 20% indetraibile							0,00	0,00	0,00					
113			4%	aliquota 4%							0,00	0,00	0,00					
114			4%ind	aliquota 4% indetraibile							0,00	0,00	0,00					
115			es10	esclusa art. 10							0,00	0,00	0,00					
116	x		es15	esclusa art. 15							14,60	0,00	0,00					
117			es2	esclusa art. 2							0,00	0,00	0,00					
118			es3	esclusa art. 3							0,00	0,00	0,00					
119			es4	esclusa art. 4							0,00	0,00	0,00					
120			es5	esclusa art. 5							0,00	0,00	0,00					
121			ni8	non imponibile art. 8							0,00	0,00	0,00					
122			ni8bis	non imponibile art. 8bis							0,00	0,00	0,00					
123			ni9	non imponibile art. 9							0,00	0,00	0,00					
124			0								0,00	0,00	0,00					
125			0								0,00	0,00	0,00					
126			0								0,00	0,00	0,00					
127			0								0,00	0,00	0,00					
128			0								0,00	0,00	0,00					
129	x			totali							2214,60	440,00	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	Q		
1	x	registro delle fatture di acquisto																	
2		data di registrazione	data del documento	Indicatore di emesso	numero prot.	Indicatore di emesso	fornitore	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	Indicatore di emesso	descrizione					
4	x	4 giu 2012	3 giu 2012		123		4 Tutto hardware	fatt.	1214,60	1000,00	20%	200,00		aliquota 20%					
5	x									14,60	es15	0,00		esclusa art. 15					
6	x	6 giu 2012	5 mag 2012		124		4 Tutto hardware	fatt.	1440,00	1200,00	20%	240,00		aliquota 20%					
105	x	totali								2654,60	2214,60		440,00						
106	x																		
107	x	riepiloghi																	
108	x	codice IVA	descrizione						imponibili	imposte	imposte deducibili								
111	x	20%	aliquota 20%						2200,00	440,00	440,00								
116	x	es15	esclusa art. 15						14,60	0,00	0,00								
129	x	totali								2214,60	440,00	440,00							

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.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
x	registro delle fatture di vendita																
2		data di registrazione	data del documento	Indicatore di emesso	numero doc.	Indicatore di emesso	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	Indicatore di emesso	descrizione			
x		5 giu 2012	5 giu 2012		231		Alberoni & C.	fatt.	1800,00	1500,00	20%	300,00		aliquota 20%			
x		7 giu 2012	7 giu 2012		232		Belletti Ugo	fatt.	2400,00	2000,00	20%	400,00		aliquota 20%			
x		8 giu 2012	8 giu 2012		233		Alberoni & C.	fatt.	1800,00	1500,00	20%	300,00		aliquota 20%			
x		9 giu 2012	9 giu 2012		234		Belletti Ugo	n. acc.	-600,00	-500,00	20%	-100,00		aliquota 20%			
x		totali							5400,00	4500,00		900,00					
x	riepiloghi																
x		codice IVA	descrizione						imponibili	imposte	imposte deducibili						
x		20%	aliquota 20%						4500,00	900,00	900,00						
x		totali							4500,00	900,00	900,00						

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	Q
1	x	registro delle fatture di acquisto															
2		data di registrazione	data del documento	Indicatore di errore	numero prot.	Indicatore di errore	fornitore	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	Indicatore di errore	descrizione			
3																	
4	x	4 giu 2012	5 giu 2012	1	123		4	Tutto hardware	fatt.	1214,59	1000,00	20%	199,99	1	aliquota 20%		
5	x									14,60	es15	0,00			esclusa art. 15		
6	x	6 giu 2012	5 mag 2012		125	1	4	Tutto hardware	fatt.	1440,00	1200,00	20%	240,00		aliquota 20%		
7																	
105	x	totali								2654,59	2214,60		439,99				
106	x																
107	x	riepiloghi															
108	x	codice IVA	descrizione					imponibili	imposte	imposte deducibili							
109		10%	aliquota 10%					0,00	0,00	0,00							
110		10%ind	aliquota 10% indetraibile					0,00	0,00	0,00							
111	x	20%	aliquota 20%					2200,00	439,99	439,99							
112		20%ind	aliquota 20% indetraibile					0,00	0,00	0,00							
113		4%	aliquota 4%					0,00	0,00	0,00							
114		4%ind	aliquota 4% indetraibile					0,00	0,00	0,00							
115		es10	esclusa art. 10					0,00	0,00	0,00							
116	x	es15	esclusa art. 15					14,60	0,00	0,00							
117		es2	esclusa art. 2					0,00	0,00	0,00							
118		es3	esclusa art. 3					0,00	0,00	0,00							
119		es4	esclusa art. 4					0,00	0,00	0,00							
129	x	totali								2214,60	439,99		439,99				

Attenzione: ci sono errori nelle date dei documenti o in quelle di registrazione!

Attenzione: ci sono errori nella sequenza dei numeri dei documenti!

Attenzione: ci sono errori nel calcolo dell'IVA!

98.7 Contabilità di magazzino

Con il foglio di lavoro descritto in questi capitoli, è possibile annotare dei movimenti di magazzino, dai quali si possono poi trarre degli indici e delle valorizzazioni al costo medio.

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

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
1	X	Articoli di magazzino					periodo dal		01/01		durata complessiva del periodo			365
2	X						al		31/12					
3	X	codice articolo	denominazione	prezzo unitario di vendita	IVA	sconto (non usato)	caricato	scaricato	esistenza	esistenza x permanenza	consistenza media	indice di rotazione	durata media	
4	X	riordinare l'area di colore grigio (da B5 a F104), secondo la colonna B, in modo crescente												
5	X	1	telc copri monitor	€ 5,00	20,00%		190,0000	190,0000	0,0000	580	1,5890	119,57	3,05	
6	X	2	porta CD/DVD da viaggio	€ 5,00	20,00%		300,0000	200,0000	100,0000	37000	101,3699	1,97	185,00	
7		3	porta CD/DVD a colonna	€ 10,00	20,00%		0,0000	0,0000	0,0000	0	0,0000	-	-	
8		4	luce per notebook usb	€ 10,00	20,00%		0,0000	0,0000	0,0000	0	0,0000	-	-	
9		5	adattatore da AT a PS/2	€ 3,00	20,00%		0,0000	0,0000	0,0000	0	0,0000	-	-	
10		6	adattatore da PS/2 a AT	€ 3,00	20,00%		0,0000	0,0000	0,0000	0	0,0000	-	-	
11		7	borsa per notebook	€ 20,00	20,00%		0,0000	0,0000	0,0000	0	0,0000	-	-	

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	Giornale di magazzino							
2	x	n.	data	codice	articolo	descrizione dell'operazione	+ carico - reso su acq.	+ scarico (- reso su vend.)	+ valore carico - valore reso su acq.
3	x								
4	x	1	01/01	1	telo copri monitor	acquisto	100,0000		1000,00
5	x	2	02/01	2	porta CD/DVD da viaggio	acquisto	300,0000		3000,00
6	x	3	03/01	1	telo copri monitor	vendita		30,0000	
7	x	4	04/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita		100,0000	
8	x	5	05/01	1	telo copri monitor	vendita		60,0000	
9		5			-				
10		5			-				
11	x	6	06/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita		100,0000	
12	x	7	07/01	1	telo copri monitor	acquisto	100,0000		900,00
13	x	8	08/01	1	telo copri monitor	vendita		50,0000	
14	x	9	09/01	1	telo copri monitor	reso su acquisto del 1/1	-10,0000		-100,00
15	x	10	10/01	1	telo copri monitor	vendita		50,0000	
16		10			-				
17		10			-				

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «telo copri monitor»						
2	x	1							
3	x								
4	x	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
5	x	1	01/01	acquisto	100,000	10,000		100,000	1000,00
7	x	3	03/01	vendita	-30,000		10,00	70,000	700,00
9	x	5	05/01	vendita	-60,000		10,00	10,000	100,00
13	x	7	07/01	acquisto	100,000	9,000		110,000	1000,00
14	x	8	08/01	vendita	-50,000		9,09	60,000	545,50
15	x	9	09/01	reso su acquisto del 1/1	-10,000		10,00	50,000	445,50
16	x	10	10/01	vendita	-50,000		8,91	0,000	0,00
105									

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
2	x	2							
3	x								
4	x	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
6	x	2	02/01	acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00
8	x	4	04/01	vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00
12	x	6	06/01	vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00
105									

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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	x	articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
2	x	2							
3	x								
4	x	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
6	x	2	02/01	acquisto	300,000	10,000		300,000	3000,00
8	x	4	04/01	vendita	-100,000		10,00	200,000	2000,00
12	x	6	06/01	vendita	-100,000		10,00	100,000	1000,00
105									

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.

	A	B	C	D	E
1	codice pagamento	descrizione	tipo pagamento	scadenza	sconto (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.

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

	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 – FMV
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.

	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	sacchetti di plastica
6	3	alla rinfusa
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 '**ctra**'. Questa tabella serve alla compilazione dei documenti di trasporto e delle fatture accompagnatorie.

Figura 98.78. Causali del trasporto.

	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	reso
7		
8		

98.8.6 Documenti di trasporto

I documenti di trasporto si realizzano attraverso le schede '**ddt1**', '**ddt2**',... 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.

	A	B	C	D	E	F
1	<i>Azienda per le esercitazioni</i> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269			documento di trasporto (d.d.t.) (D.P.R. 472 del 14/08/1996)		
2				numero	data emissione	
3				135	10 gennaio 2012	
4				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	Belletti Ugo			Indirizzo di destinazione (se diverso da quello del cessionario)		
9	via Terraglio, 78			Belletti Ugo		
10	31100 Treviso (TV)			via Merenda, 1		
11	p.i.: 2403210269			31100 Treviso (TV)		
12	causale del trasporto		1	n. ordine		data ordine
13	vendita					
14	articolo	descrizione				quantità
15	10	miele di acacia 1 kg				200
16	11	cera d'api grezza 1 kg				100
17	12	pappa reale pura 10 g				300
18	13	propoli 20 g				500
19						
20						
21						
22						
23	aspetto esteriore dei beni			n. colli	porto	
24	1	scatole di cartone		22	1	franco – FMV
25	impresa incaricata del trasporto			annotazioni		
26	Martino trasporti					
27	via diritta, 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					
1	<p><i>Azienda per le esercitazioni</i></p> <p>piazza della Vittoria, 3/4</p> <p>31100 - Treviso - (TV)</p> <p>p.i.: 80011540269</p>					fattura accomp. n.		data fattura						
2						122		29 gennaio 2012						
3											codice cliente:		2	
4																data e orario consegna o inizio trasporto		29 gen 2012 10:00
5														
6														
7														
8														
9	causale del trasporto		1		<p>Indirizzo di destinazione, se diverso</p> <p>Belletti Ugo</p> <p>via Merenda, 1</p> <p>31100 Treviso (TV)</p>									
10	vendita													
11	aspetto esteriore dei beni		1											
12	scatole di cartone													
13	spese di trasporto			spese di imballo			pagamento							
14							1 vista fattura							
15														
16	ordine				porto		1							
17	numero		data		franco - FMV		2							
18							trasporto a mezzo del destinatario							
19														
20	articolo	descrizione		quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA					
21	1	telo copri monitor		10			5,00	50,00	20%					
22	2	porta CD/DVD da viaggio		5			5,00	25,00	20%					
23														
24														
25														
26														
27														
28														
29	sconto sul totale:						5,00%		-3,75					
30	riepilogo IVA					totale spese non documentate				0,00				
31	imponibile		aliquota	IVA		totale IVA			14,25					
32	0,00		4%	0,00		spese documentate escluse dalla base imponibile			0,00					
33	0,00		10%	0,00		interessi			0,00					
34	71,25		20%	14,25		cauzioni			0,00					
35	ripartizione spese non documentate		aliquota	IVA		bolli			0,00					
36	0,00		4%	0,00		scadenza fattura:		<p>85,50 totale fattura</p>						
37	0,00		10%	0,00		29 gennaio 2012								
38	0,00		20%	0,00										
39	impresa incaricata del trasporto				annotazioni									
40														
41														
42	0													
43	firma del conducente o del vettore				firma del destinatario									
44														

98.8.8 Fatture immediate o differite



Le fatture immediate o differite si realizzano attraverso le schede '**fattura1**', '**fattura2**',... 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			
1	Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269				numero fattura		data fattura					
2					123		31 gennaio 2012					
3					codice cliente: 2							
4					Belletti Ugo via Terraglio, 78 31100 Treviso TV CF o PI: 2403210269							
5												
6												
7												
8												
9					spese di trasporto		spese di imballo		pagamento			
10			€ 100,00		12		tratta 60 g.d.f.					
11	banca di appoggio: banca della collina											
12	ordine				documento di trasporto							
13	numero		data		numero		data					
14					135		10 gennaio 2012					
15												
16												
17	articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA				
18	10	miele di acacia 1 kg	200	5,00%	1,00%	5,00	940,50	10%				
19	11	cera d'api grezza 1 kg	100			5,00	500,00	10%				
20	12	pappa reale pura 10 g	300			20,00	6.000,00	20%				
21	13	propoli 20 g	500	2,00%		10,00	4.900,00	20%				
22												
23												
24												
25												
26	sconto sul totale: 2,00%						-246,81					
27	riepilogo IVA				totale spese non documentate		100,00					
28	imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		2.296,41						
29	0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00						
30	1.411,69	10%	141,17	interessi		0,00						
31	10.682,00	20%	2.136,40	cauzioni		0,00						
32	ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		176,00						
33	0,00	4%	0,00	scadenza fattura:		14.666,10 totale fattura						
34	11,67	10%	1,17	31 marzo 2012								
35	88,33	20%	17,67									

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													
2	cliente debitore		bollo	Treviso, 31 gennaio 2012				Euro	14666,10				
3			€ 176,00	<small>(LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE)</small>					<small>(IN CIFRE)</small>				
4	2			Al	31 marzo 2012		pagherete per questa cambiale tratta						
5					<small>(SCADENZA)</small>								
6				all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni							la somma		
7													
8													
9				di Euro	Quattordicimilaseicentosessantasei/10								
10				<small>(IN LETTERE)</small>									
11			DOMICILIAZIONE	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE									
12			banca della collina	Belletti Ugo									
13		via Terraglio, 78											
14		31100 - Treviso - TV											
15		CAP		LOCALITÀ	PROV.								
16							(FIRMA)						
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	<p><i>Azienda per le esercitazioni</i> piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269</p>				nota di accredito n.		data documento					
2					124		5 febbraio 2012					
3					codice cliente: 2							
4					<p>Belletti Ugo via Terraglio, 78 31100 Treviso TV</p>							
5									CF o PI: 2403210269			
6									riferimento fattura			
7									note			
8									reso per fornitura eccedente l'ordinazione			
9					numero	data						
10	123	31 gennaio 2012										
11												
12	descrizione			quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA			
13	miele di acacia 1 kg			100	5,00%	1,00%	5,00	470,25	10%			
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23	sconto sul totale:						2,00%	-9,41	X			
24	riepilogo IVA					totale IVA		46,09				
25	imponibile	aliquota	IVA					0,00				
26	0,00	4%	0,00					0,00				
27	460,85	10%	46,09		X			506,94	totale nota di accredito			
28	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	x								
2	x	scheda							
3	x			movimenti					
4	x	date	valute	dare	avere	operazioni		saldi	N.
5	x	01/10/2008	30/09/2008		8 172,15	saldo liquido	A	8 172,15	
6	x	01/10/2008	05/10/2008		945,00	partita ripresa	A	9 117,15	
7	x	03/10/2008	28/09/2008	870,00		A/B n. 1234567	A	8 247,15	
8	x	04/10/2008	30/09/2008		53,35	sbilancio competenze 3° trimestre	A	8 300,50	
9	x	20/10/2008	31/10/2008		3 770,00	versamento A/B	A	12 070,50	
10	x	27/10/2008	27/10/2008	9 973,03		rilascio A/C	A	2 097,47	
11	x	31/10/2008	31/10/2008		2 100,00	stipendi ottobre	A	4 197,47	
12	x	07/10/2008	07/11/2008	681,50		bonifico a ditta XYZ	A	3 515,97	
13	x	10/11/2008	31/10/2008	448,20		Estratto-conto carta di credito	A	3 067,77	
14	x	17/10/2008	17/11/2008	250,00		prelevamento ATM	A	2 817,77	
15	x	30/11/2008	30/11/2008	1 110,00		pagamento imposte	A	1 707,77	
16	x	30/11/2008	30/11/2008		2 100,00	stipendio novembre	A	3 807,77	
17	x	04/12/2008	04/12/2008		840,00	versamento A/B	A	4 647,77	
18	x	05/12/2008	05/12/2008	57,00		pagamento utenze	A	4 590,77	
19	x	14/12/2008	15/12/2008		10 000,00	anticipo TFRL	A	14 590,77	
20	x	20/12/2008	20/12/2008		1 500,00	gratifica natalizia sullo stipendio	A	16 090,77	
21	x	20/12/2008	03/01/2009		1 860,00	versamento A/B	A	17 950,77	
22	x	22/12/2008	22/12/2008	1 160,00		acquisto valuta estera	A	16 790,77	
23	x	29/12/2008	29/12/2008		2 100,00	stipendio dicembre	A	18 890,77	
24							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	saldi		N.
		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	partita ripresa	A	9 117,15	
03/10/2008	28/09/2008	870,00		A/B n. 1234567	A	8 247,15	
04/10/2008	30/09/2008		53,35	sbilancio 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		rilascio A/C	A	2 097,47	
31/10/2008	31/10/2008		2 100,00	stipendi 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		prelevamento 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	stipendio 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 TFRL	A	14 590,77	
20/12/2008	20/12/2008		1 500,00	gratifica 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	stipendio dicembre	A	18 890,77	
					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, de-

ve 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.

	B	C	E	F	G	H
3	movimenti		saldi per valuta		valute	giorni
4	dare	avere	dare	avere		
5		8 172,15	0,00	8 172,15	30/09/2008	-2
6	870,00		0,00	7 302,15	28/09/2008	2
7		53,35	0,00	7 355,50	30/09/2008	5
8		945,00	0,00	8 300,50	05/10/2008	22
9	9 973,03		1 672,53	0,00	27/10/2008	4
10		3 770,00	0,00	2 097,47	31/10/2008	0
11		2 100,00	0,00	4 197,47	31/10/2008	0
12	448,20		0,00	3 749,27	31/10/2008	7
13	681,50		0,00	3 067,77	07/11/2008	4
14			0,00	3 067,77	11/11/2008	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 van-

no 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
9						
10	prospetto trimestrale competenze e spese					
11						
12	durata del trimestre in giorni			347		
13	totale numeri debitori (dare)			6 690,12		
14	totale numeri creditori (dare)			365 736,34		
15	consistenza media			1 034,72		
16						
17	INTERESSI CREDITORI					
18	decorrenza		tasso	numeri creditori	interessi creditori	
19	dal	al				
20	1 gen 2008	11 nov 2008	1,75%	256 164,47	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					19,03	
24	imposta sostitutiva		27,00%			5,14
25					interessi creditori netti	13,89
26						
27	FIDO			999 999 999,00		
28						
29	INTERESSI DEBITORI					
30	dal	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
38						
39	COMMISSIONE SUL MASSIMO SCOPERTO					
40	data	aliquota	base di calcolo	importo commissione		
41	12 dic 2008	25,000%	1,37	0,34		
42						
43	SPESE					
44	operazioni	10	x euro	0,00	0,00	
45	operazioni	8	x euro	0,60	4,80	
46	rimborso forfettario			0,00		
47	spese fisse di chiusura e recupero bollo trimestrale			15,00		
48					totale spese	19,80
49						
50	RIEPILOGO COMPETENZE			A DEBITO	A CREDITO	
51	interessi netti a credito					13,89
52	interessi a debito			1,37		
53	commissione di massimo scoperto			0,34		
54	spese			19,80		
55					21,51	13,89
56						
57	SBILANCIO COMPETENZE					
58	registrato in c/c con valuta		12 dic 2008	7,62	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	
1	x															
2	x	staffa														
3	x	movimenti		saldi per valuta		valute	giorni	numeri primo periodo			numeri secondo periodo			numeri terzo periodo		
4	x	dare	avere	dare	avere			dare fuori fido	dare entro fido	avere	dare fuori fido	dare entro fido	avere	dare fuori fido	dare entro fido	avere
5	x		8 172,15	0,00	8 172,15	30/09/2008	-2	0,00	0,00	-16 344,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	x	870,00		0,00	7 302,15	28/09/2008	2	0,00	0,00	14 604,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	x		53,35	0,00	7 355,50	30/09/2008	5	0,00	0,00	36 777,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	x		945,00	0,00	8 300,50	05/10/2008	22	0,00	0,00	182 611,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	x	9973,03		0,00	1 672,53	27/10/2008	4	0,00	6 690,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	x		3 770,00	0,00	2 097,47	31/10/2008	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	x		2 100,00	0,00	4 197,47	31/10/2008	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	x	448,20		0,00	3 749,27	31/10/2008	7	0,00	0,00	26 244,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	x	681,50		0,00	3 067,77	07/11/2008	4	0,00	0,00	12 271,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	x			0,00	3 067,77	11/11/2008	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 406,62	0,00	0,00	
15	x	250,00		0,00	2 817,77	17/11/2008	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 631,01	0,00	0,00	
16	x	1 110,00		0,00	1 707,77	30/11/2008	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	x		2 100,00	0,00	3 807,77	30/11/2008	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 807,77	0,00	0,00	
18	x		840,00	0,00	4 647,77	01/12/2008	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 591,08	0,00	0,00	
19	x	57,00		0,00	4 590,77	05/12/2008	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 135,39	0,00	0,00	
20	x			0,00	4 590,77	12/12/2008	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	
21	x		10 000,00	0,00	14 590,77	15/12/2008	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	
22	x		1 500,00	0,00	16 090,77	20/12/2008	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	
23	x	1 160,00		0,00	14 930,77	22/12/2008	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00	
24	x		2 100,00	0,00	17 030,77	29/12/2008	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	
25	x			0,00	17 030,77	31/12/2008	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	x			0,00	17 030,77		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	x			0,00	17 030,77		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
113				0,00	17 030,77		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
114				0,00	17 030,77		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
115	x							0,00	6 690,12	256 184,47	0,00	0,00	109 571,87	0,00	91,00	

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	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	
28/01/2006	30/01/2006	17 242,27		acquisto divisa estera	A	9 017,73	
06/02/2006	07/02/2006		21 800,00	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	
28/02/2006	28/02/2006	22 850,00		bonifico a favore di terzi	A	4 751,13	
28/02/2006	28/02/2006	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	06/03/2006	35,78		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	

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
dare	avere	dare	avere		
	7 900,50	0,00	7 900,50	31/12/2005	-1
1 850,00		0,00	6 050,50	30/12/2005	1
20,50		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	28/02/2006	0
22 850,00		3 651,37	0,00	28/02/2006	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 (dare)	21 865,46				
totale numeri creditori (dare)	1 048 157,53				
consistenza media	12 364,96				
INTERESSI CREDITORI					
	decorrenza	tasso	numeri creditori	interessi creditori	
	dal	al			
	1 gen 2006	25 feb 2006	1,75%	639 035,73	30,64
	26 feb 2006	24 mar 2006	2,25%	409 121,80	25,22
	25 mar 2006	24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
					<u>55,86</u>
imposta sostitutiva	27,00%				15,08
				interessi creditori netti	<u>40,78</u>
FIDO	999 999 999,00				
INTERESSI DEBITORI					
	dal	al	tasso	numeri debitori	interessi debitori
	1 gen 2006	25 feb 2006	7,75%	10 911,35	2,32
	26 feb 2006	24 mar 2006	8,25%	10 954,11	2,48
	25 mar 2006	24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
	1 gen 2006	25 feb 2006	0,00%	0,00	0,00
	26 feb 2006	24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
	25 mar 2006	24 mar 2006	0,00%	0,00	0,00
				entro fido	<u>4,80</u>
				fuori fido	<u>0,00</u>
				interessi debitori	<u>4,80</u>
COMMISSIONE SUL MASSIMO SCOPERTO					
	data	aliquota	base di calcolo	importo commissione	
	24 mar 2006	0,125%	3 651,37	<u>4,56</u>	
SPESE					
operazioni	20	x euro	0,65	13,00	
operazioni	0	x euro	0,00	0,00	
rimborso forfettario				22,00	
spese fisse di chiusura e recupero bollo trimestrale				25,50	
				<u>60,50</u>	
				totale spese	<u>60,50</u>
RIEPILOGO COMPETENZE					
	A DEBITO			A CREDITO	
interessi netti a credito				40,78	
interessi a debito	4,80				
commissione di massimo scoperto	4,56				
spese	60,50				
	<u>69,86</u>			<u>40,78</u>	
SBILANCIO COMPETENZE					
registrato in c/c con valuta	24 mar 2006		<u>29,08</u>	<u>0,00</u>	

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		saldi per valuta		valute	giorni	numeri primo periodo			numeri secondo periodo		
dare	avere	dare	avere			dare fuori fido	dare entro fido	avere	dare fuori fido	dare entro fido	avere
	7 900,50	0,00	7 900,50	31/12/2005	-1	0,00	0,00	- 7 900,50	0,00	0,00	0,00
1 850,00		0,00	6 050,50	30/12/2005	1	0,00	0,00	6 050,50	0,00	0,00	0,00
20,50		0,00	6 030,00	31/12/2005	3	0,00	0,00	18 090,00	0,00	0,00	0,00
	2 200,00	0,00	8 230,00	03/01/2006	7	0,00	0,00	57 610,00	0,00	0,00	0,00
	1 250,00	0,00	9 480,00	10/01/2006	20	0,00	0,00	189 600,00	0,00	0,00	0,00
	16 780,00	0,00	26 260,00	30/01/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 242,27		0,00	9 017,73	30/01/2006	3	0,00	0,00	27 053,19	0,00	0,00	0,00
11 200,00		2 182,27	0,00	02/02/2006	5	0,00	10 911,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	21 800,00	0,00	19 617,73	07/02/2006	3	0,00	0,00	58 853,19	0,00	0,00	0,00
	1,00	0,00	19 616,73	10/02/2006	4	0,00	0,00	78 466,92	0,00	0,00	0,00
	0,60	0,00	19 616,13	14/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
415,00		0,00	19 201,13	14/02/2006	11	0,00	0,00	211 212,43	0,00	0,00	0,00
		0,00	19 201,13	25/02/2006	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 603,39
	2,50	0,00	19 198,63	28/02/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 850,00		3 651,37	0,00	28/02/2006	3	0,00	0,00	0,00	0,00	10 954,11	0,00
	8 400,00	0,00	4 748,63	03/03/2006	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 748,63
	19 789,00	0,00	24 537,63	04/03/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 075,26
	35,78	0,00	24 501,85	06/03/2006	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98 007,40
16 452,77		0,00	8 049,08	10/03/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 098,16
	17 500,00	0,00	25 549,08	12/03/2006	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 098,16
		0,00	13 249,08	14/03/2006	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 490,80
12 300,00		0,00	13 249,08	24/03/2006	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00				0,00	10 911,35	639 035,73	0,00	10 954,11	409 121,80

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							
date	valute	movimenti		operazioni	saldi		N.
		dare	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	
28/01/2006	30/01/2006	17 242,27		acquisto divisa estera	A	9 017,73	
06/02/2006	07/02/2006		21 800,00	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	
28/02/2006	28/02/2006	22 850,00		bonifico a favore di terzi	A	4 751,13	
28/02/2006	28/02/2006	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	06/03/2006	35,78		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	annotazioni
2	1501	crediti v/clienti	21267,11 d		34102,91 d		crediti commerciali	
3	1505	cambiali attive	12835,80 d					
4								
5	1201	fabbricati	80000,00 d		61485,00 d		valore complessivo delle immobilizzazioni, al netto dei fondi	
6	1205	macchine d'ufficio	8000,00 d					
7	1211	fondo ammortamento fabbricati	24915,00 a					
8	1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	1600,00 a					
9								

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				li		euro			
2			luogo di emissione		data		importo in cifre		
3									
4			A vista pagate per questo assegno bancario						
5							zona riservata alla clausola NON TRASFERIBILE		
6		euro						€	
7			importo in lettere						
8		a							
9			beneficiario						
10		conto					firma		
11									
12									
13		n. assegno						ABI/CAB	

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											
2		bollo					<i>Euro</i>				
3		€ 0,00	(LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE)					(IN CIFRE)			
4			<i>Al</i>			<i>pag</i>		<i>per questa cambiale</i>			
5				(SCADENZA)							
6											
7			<i>al</i>						<i>la somma</i>		
8											
9			<i>di Euro</i>								
10				(IN LETTERE)							
11		DOMICILIAZIONE	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE								
12											
13											
14											
15											
16			CAP	LOCALITÀ	PROV.						
17						(FIRMA)					

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	411
99.1.1	Piano dei conti	411
99.1.2	Banche	414
99.1.3	Clienti	414
99.1.4	Fornitori	414
99.1.5	Codici IVA	415
99.1.6	Articoli di magazzino	415
99.1.7	Condizioni di pagamento	416
99.2	Esercitazione con la contabilità generale (coge1)	417
99.2.1	Giornale di contabilità generale	418
99.2.2	Registri delle fatture	419
99.2.3	Partitario clienti e fornitori	419
99.2.4	Variazioni dei conti utilizzati	420
99.3	Verifica sulla gestione della contabilità generale (coge2)	420
99.4	Verifica guidata sulla chiusura (coge3)	422
99.4.1	Inserimento della situazione dei conti, prima degli assestamenti	422
99.4.2	Operazioni di assestamento	426
99.4.3	Conclusione della verifica sulla chiusura	435
99.5	Verifica guidata sul bilancio (coge4)	436
99.5.1	Ripristino delle eccedenze	436
99.5.2	Predisposizione di una situazione contabile	437

99.5.3	Associare i conti alle voci di bilancio	437
99.5.4	Stampa del bilancio	439
99.5.5	Conclusione della verifica sul bilancio	441
99.6	Esercitazione con la contabilità di magazzino (mag1) ..	441
99.6.1	Giornale di magazzino	441
99.6.2	Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento	442
99.6.3	Valorizzazione al costo medio ponderato per periodo 443	
99.7	Verifica sulla gestione della contabilità di magazzino (mag2)	444
99.8	Esercitazione sulla gestione delle vendite (vend1)	445
99.8.1	Fattura	446
99.8.2	Cambiale tratta	447
99.8.3	Nota di accredito	447
99.8.4	Giornale di contabilità generale	449
99.8.5	Registro IVA delle vendite	449
99.8.6	Partitario clienti	449
99.8.7	Giornale di magazzino	450
99.9	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend2) 450	
99.10	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend3) 452	
99.11	Verifica sulla gestione dei documenti della vendita (vend4) 454	

99.12	Verifica integrata (int1)	456
99.13	Verifica integrata (int2), guidata - prima parte	460
99.13.1	Preparazione	460
99.13.2	Inserimento della situazione iniziale	461
99.13.3	Le operazioni dal 1 ottobre al 31 ottobre	466
99.13.4	Conclusione della prima parte	505
99.14	Verifica integrata (int2), guidata - seconda parte	506
99.14.1	Conclusione	515
99.15	Verifica integrata (int2) - terza parte	516
99.15.1	Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre ...	517
99.15.2	Conclusione	522

99.1 Codifica

Ogni applicativo per la contabilità integrata richiede la codifica di tabelle o archivi di informazioni statiche. In questo caso è necessario definire un piano dei conti, un elenco di clienti e fornitori, gli articoli di magazzino e le modalità di pagamento delle fatture di vendita.

99.1.1 Piano dei conti

Il piano dei conti dell'azienda si inserisce nella scheda '**conti**', dove, per ogni conto, va annotato il codice, la descrizione e l'associazione al bilancio. La codifica può essere organizzata in qualunque modo, purché coerente, pertanto, se disponibile, **va sempre usata**

quella che si trova nel proprio libro di economia aziendale. A titolo di esempio, le figure successive mostrano un piano dei conti adatto a un'impresa mercantile individuale, ma non viene mostrata l'associazione alle voci del bilancio.

1	ATTIVO	1511	cambiali insolite
11	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1531	crediti da liquidare
1101	costi di impianto	1540	fondo svalutazione crediti
1106	software	1541	fondo rischi su crediti
1108	avviamento	16	CREDITI DIVERSI
1111	fondo ammortamento costi di impianto	1601	IVA n/credito
1116	fondo ammortamento software	1602	IVA c/acconto
1118	fondo ammortamento avviamento	1605	crediti per IVA
12	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1607	imposte c/acconto
1201	fabbricati	1608	crediti per imposte
1202	impianti e macchinari	1609	crediti per ritenute subite
1204	attrezzature commerciali	1610	crediti per cauzioni
1205	macchine d'ufficio	1620	personale c/acconti
1206	arredamento	1630	crediti c/istituti previdenziali
1207	automezzi	1640	debitori diversi
1208	imballaggi durevoli	18	DISPONIBILITÀ LIQUIDE
1211	fondo ammortamento fabbricati	1801	banche c/c attivi
1212	fondo ammortamento impianti e macchinari	1810	c/c postali
1214	fondo ammortamento attrezzature commerciali	1820	denaro in cassa
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	1821	assegni
1216	fondo ammortamento arredamento	1822	valori bollati
1217	fondo ammortamento automezzi	19	RATEI E RISCONTI ATTIVI
1218	fondo ammortamento imballaggi durevoli	1901	ratei attivi
1220	fornitori immobilizzazioni c/acconti	1902	risconti attivi
13	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2	PASSIVO
1301	mutui attivi	20	PATRIMONIO NETTO
14	RIMANENZE	2101	patrimonio netto
1401	materie di consumo	2102	utile d'esercizio
1404	merci	2103	perdita d'esercizio
1410	fornitori c/acconti	2104	prelevamenti extragestione
15	CREDITI COMMERCIALI	2105	titolare c/ritenute subite
1501	crediti v/clienti	22	FONDI PER RISCHI E ONERI
1502	crediti commerciali diversi	2201	fondo per imposte
1503	clienti c/spese anticipate	2204	fondo per responsabilità civile
1505	cambiali attive	2205	fondo spese future
1506	cambiali allo sconto	2211	fondo manutenzioni programmate
1507	cambiali all'incasso	23	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO
1509	fatture da emettere	2301	debiti per TFRL
1510	crediti insoluti	24	DEBITI FINANZIARI

2410	mutui passivi	2912	fornitori c/impegni
2411	banche c/sovvenzioni	2913	impegni per beni in leasing
2420	banche c/c passivi	2914	creditori c/leasing
2421	banche c/RIBA all'incasso	2916	clienti c/impegni
2422	banche c/cambiali all'incasso	2917	merci da consegnare
2423	banche c/anticipi su fatture	2921	rischi per effetti scontati
2440	debiti v/altri finanziatori	2922	banche c/effetti scontati
25	DEBITI COMMERCIALI	2926	rischi per fidejussioni
2501	debiti v/fornitori	2927	creditori per fidejussioni
2503	cambiali passive	2931	rischi per avalli
2520	fatture da ricevere	2932	creditori per avalli
2521	debiti da liquidare	3	VALORE DELLA PRODUZIONE
2530	clienti c/acconti	31	VENDITE E PRESTAZIONI
26	DEBITI DIVERSI	3101	merci c/vendite
2601	IVA r/debito	3103	rimborsi spese di vendita
2602	debiti per ritenute da versare	3110	resi su vendite
2605	debiti per IVA	3111	ribassi e abbuoni passivi
2606	debiti per imposte	3112	premi su vendite
2619	debiti per cauzioni	32	RICAVI E PROVENTI DIVERSI
2620	personale c/retribuzioni	3201	fitti attivi
2621	personale c/liquidazioni	3202	proventi vari
2622	clienti c/cessione	3210	arrotondamenti attivi
2630	debiti v/istituti previdenziali	3220	plusvalenze ordinarie diverse
2640	creditori diversi	3230	sopravvenienze attive ordinarie diverse
27	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3240	insussistenze attive ordinarie diverse
2701	ratei passivi	4	COSTI DELLA PRODUZIONE
2702	risconti passivi	41	COSTO DEL VENDUTO
28	CONTI TRANSITORI E DIVERSI	4101	merci c/acquisti
2801	bilancio di apertura	4102	materie di consumo c/acquisti
2802	bilancio di chiusura	4105	merci c/apporti
2810	IVA c/liquidazioni	4110	resi su acquisti
2811	istituti previdenziali	4111	ribassi e abbuoni attivi
2820	banca ... c/c	4112	premi su acquisti
2821	banca ... c/c	4121	merci c/esistenze iniziali
2822	banca ... c/c	4122	materie di consumo c/esistenze iniziali
29	CONTI DEI SISTEMI SUPPLEMENTARI	4131	merci c/rimanenze finali
2901	beni di terzi	4132	materie di consumo c/rimanenze finali
2902	depositanti beni	42	COSTI PER SERVIZI
2911	merci da ricevere	4201	costi di trasporto
4202	costi per energia	4814	accantonamento per responsabilità civile
4203	costi di pubblicità	482	ALTRI ACCANTONAMENTI
4204	costi di consulenze	4821	accantonamento per spese future
4205	costi postali	4823	accantonamento per manutenzioni programmate
4206	costi telefonici	49	ONERI DIVERSI
4207	costi di assicurazione	4901	oneri fiscali diversi
4208	costi di vigilanza	4903	oneri vari
4209	costi per i locali	4905	perdite su crediti
4210	costi di esercizio automezzi	4910	arrotondamenti passivi
4211	costi di manutenzione e riparazione	4920	minusvalenze ordinarie diverse
4212	provvigioni passive	4930	sopravvenienze passive ordinarie
4213	spese di incasso	4940	insussistenze passive ordinarie
43	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	5	PROVENTI E ONERI FINANZIARI
4301	fitti passivi	51	PROVENTI FINANZIARI
4302	canoni leasing	5110	interessi attivi v/clienti
44	COSTI PER IL PERSONALE	5115	interessi attivi bancari
4401	salari e stipendi	5116	interessi attivi postali
4402	oneri sociali	5140	proventi finanziari diversi
4403	TFRL	52	ONERI FINANZIARI
4404	altri costi per il personale	5101	interessi passivi v/fornitori
45	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5102	interessi passivi bancari
4501	ammortamento costi di impianto	5103	sconti passivi bancari
4506	ammortamento software	5210	interessi passivi su mutui
4508	ammortamento avviamento	5240	oneri finanziari diversi
46	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
4601	ammortamento fabbricati	71	PROVENTI STRAORDINARI
4602	ammortamento impianti e macchinari	7101	plusvalenze straordinarie
4604	ammortamento attrezzature commerciali	7102	sopravvenienze attive straordinarie
4605	ammortamento macchine d'ufficio	7103	insussistenze passive straordinarie
4606	ammortamento arredamento	72	ONERI STRAORDINARI
4607	ammortamento automezzi	7201	minusvalenze straordinarie
4608	ammortamento imballaggi durevoli	7202	sopravvenienze passive straordinarie
47	SVALUTAZIONI	7203	insussistenze passive straordinarie
4701	svalutazioni immobilizzazioni immateriali	7204	imposte esercizi precedenti
4702	svalutazioni immobilizzazioni materiali	81	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO
4706	svalutazione crediti	8101	imposte dell'esercizio
48	ACCANTONAMENTI	91	CONTI DI RISULTATO
481	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	9101	conto di risultato economico

Da come è strutturato il piano dei conti che appare nelle figure, è evidente che nel giornale si possono usare solo i conti che hanno

quattro cifre, mentre le voci che hanno un numero inferiore di cifre servono per facilitare il raggruppamento visivo dei conti stessi.

99.1.2 Banche



L'elenco delle banche di appoggio dei clienti è contenuto nella scheda '**banche**'. La figura mostra l'elenco usato nelle esercitazioni di questa parte.

codice	descrizione	paese	cin eur	cin	abi	cab
1	banca della valle	IT	96	X	00000	00000
2	banca della collina	IT	96	X	00000	00000
3	banca del monte	IT	96	X	00000	00000
4	banca del mare	IT	96	X	00000	00000
5	banca del lago	IT	96	X	00000	00000

99.1.3 Clienti



L'elenco dei clienti si inserisce nella scheda '**clienti**'. Nella figura successiva appaiono i clienti usati nelle esercitazioni di questa parte.

codice cliente	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	banca	sconto (non usato)	situazione contabile	descrizione banca
1	Alberoni & C.	piazza Tiritera, 28	50018	Scandicci	FI	1720430485	1		0,00	banca della valle
2	Belletti Ugo	via Terraglio, 78	31100	Treviso	TV	2403210269	2		0,00	banca della collina
3	Super bit srl	via Barbablu, 78	47037	Rimini	RN	01620430403	3		0,00	banca del monte
4	Emme	viale Libertà, 17	10100	Torino	TO	02513310017	4		0,00	banca del mare
5	Yankee	via dei coniugi, 15	31100	Treviso	TV	00496700261	5		0,00	banca del lago
6	Zeta	via Arbe, 50	20100	Milano	MI	01720430485	1		0,00	banca della valle
7	Wasser	viale dell'acqua, 7	31100	Treviso	TV	02513310017	2		0,00	banca della collina

99.1.4 Fornitori



L'elenco dei fornitori si inserisce nella scheda '**fornitori**'. Nella figura successiva appaiono i fornitori usati nelle esercitazioni di questa parte.

codice fornitore	denominazione	indirizzo	cap	città	pr.	codice fiscale o partita IVA	situazione contabile
1	Tutto hardware	via Nacchere, 78	20052	Monza	MI	04732150158	0,00
2	ENEL elettricità	via Ombrone, 2	00198	Roma	RM	05779711000	0,00
3	Telecom	piazza Degli Affari, 2	20123	Milano	MI	00488410010	0,00
4	Delta	viale della Repubblica, 103	36100	Vicenza	VI	04732150158	0,00
5	Errex	corso strada nuova, 116/B	27100	Pavia	PV	01250490263	0,00
6	Domenichelli	viale della Repubblica, 10	31100	Treviso	TV	02850410388	0,00
7	Sonne	viale del sole, 7	31100	Treviso	TV	01250490263	0,00

99.1.5 Codici IVA

La scheda **'iva'** contiene l'elenco delle varie tipologie di imposizione IVA gestite. Nella figura successiva appare l'elenco di quelle previste per le esercitazioni. Si osservi che il codice IVA è organizzato in modo da ricordare lo scopo che ha.

codice IVA	descrizione	percentuale IVA	percentuale di indeducibilità	imponibile = 1 non imponibile = 0
10%	aliquota 10%	10,00%	0%	1
10%ind	aliquota 10% indetraibile	10,00%	100%	1
20%	aliquota 20%	20,00%	0%	1
20%ind	aliquota 20% indetraibile	20,00%	100%	1
4%	aliquota 4%	4,00%	0%	1
4%ind	aliquota 4% indetraibile	4,00%	100%	1
es10	esclusa art. 10	0,00%	0%	0
es15	esclusa art. 15	0,00%	0%	0
es2	esclusa art. 2	0,00%	0%	0
es3	esclusa art. 3	0,00%	0%	0
es4	esclusa art. 4	0,00%	0%	0
es5	esclusa art. 5	0,00%	0%	0
ni8	non imponibile art. 8	0,00%	0%	0
ni8bis	non imponibile art. 8bis	0,00%	0%	0
ni9	non imponibile art. 9	0,00%	0%	0

99.1.6 Articoli di magazzino

La scheda **'articoli'** contiene l'elenco degli articoli da gestire nella contabilità di magazzino. Nella figura successiva appare l'elenco di quelli previste per le esercitazioni.

codice articolo	denominazione	prezzo unitario di vendita	IVA
1	telo copri monitor	€ 5,00	20,00%
2	porta CD/DVD da viaggio	€ 5,00	20,00%
3	porta CD/DVD a colonna	€ 10,00	20,00%
4	luce per notebook usb	€ 10,00	20,00%
5	adattatore da AT a PS/2	€ 3,00	20,00%
6	adattatore da PS/2 a AT	€ 3,00	20,00%
7	borsa per notebook	€ 20,00	20,00%
8	zaino per notebook	€ 20,00	20,00%
9	miele millefiori 1 kg	€ 5,00	10,00%
10	miele di acacia 1 kg	€ 5,00	10,00%
11	cera d'api grezza 1 kg	€ 5,00	10,00%
12	pappa reale pura 10 g	€ 20,00	20,00%
13	propoli 20 g	€ 10,00	20,00%

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

Svolgimento dell'esercitazione [http://www.youtube.com/watch?v=](http://www.youtube.com/watch?v=http://www.youtube.com/watch?v=1TNPBuRYc-Q) <http://www.youtube.com/watch?v=1TNPBuRYc-Q>

Partitario dei conti IVA, del cliente e del fornitore utilizzati <http://www.youtube.com/watch?v=Jd7qR6UmuV0>

99.2.1 Giornale di contabilità generale



	data reg.	conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere
1	04 gen	1820 denaro in cassa			Prelievo dal c/c bancario.				2 500,00	
1		2820 banca ... c/c								2 500,00
2	04 gen	4101 merci c/acquisti			Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware.	123	03 gen	1	2 000,00	
2		1601 IVA n/credito							400,00	
2		2501 debiti v/fornitori		1						2 400,00
3	05 gen	1501 crediti v/clienti	1		Fattura di vendita merci al cliente Alberoni.	1	04 gen		1 200,00	
3		3101 merci c/vendite								1 000,00
3		2601 IVA n/debito								200,00
4	05 gen	4101 merci c/acquisti			Fattura di acquisto merci dal fornitore Tutto hardware, comprendente l'addebito di bolli per l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni, dalla data della fattura stessa.	127	04 gen	2	1 000,00	
4		1601 IVA n/credito							200,00	
4		4901 oneri fiscali diversi							14,60	
4		2501 debiti v/fornitori		1						1 214,60

99.2.2 Registri delle fatture

registro delle fatture di acquisto

data di registrazione	data del documento	numero prot.	fornitore	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
4 gen 2012	3 gen 2012	1	Tutto hardware	fatt.	2400,00	2000,00	20%	400,00	aliquota 20%
5 gen 2012	4 gen 2012	2	Tutto hardware	fatt.	1214,60	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%
						14,60	es15	0,00	esclusa art. 15
totali					3614,60	3014,60		600,00	

riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	3000,00	600,00	600,00
es15	esclusa art. 15	14,60	0,00	0,00
totali		3014,60	600,00	600,00

registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
5 gen 2012	4 gen 2012	1	Alberoni & C.	fatt.	1200,00	1000,00	20%	200,00	aliquota 20%
totali					1200,00	1000,00		200,00	

riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	1000,00	200,00	200,00
totali		1000,00	200,00	200,00

99.2.3 Partitario clienti e fornitori

codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»	eccedenza dare	eccedenza avere
1		1 200,00	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
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Tutto hardware»				eccedenza dare	eccedenza avere
1					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 l'addebito di bolli per l'emissione di cambiale tratta a 30 giorni, dalla data della fattura stessa.	0,00	1 214,60
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

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
1501	crediti v/clienti	aCII1		1 200,00	0,00
1601	IVA n/credito			600,00	0,00
1820	denaro in cassa	aCIV3		2 500,00	0,00
2501	debiti v/fornitori		pD7	0,00	3 614,60
2601	IVA n/debito			0,00	200,00
2820	banca ... c/c			0,00	2 500,00
3101	merci c/vendite		eA1	0,00	1 000,00
4101	merci c/acquisti	eB6		3 000,00	0,00
4901	oneri fiscali diversi	eB14		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 5000,00 € più IVA con aliquota normale.

• 12 agosto

Il fornitore Tuttohardware ci invia fattura n. 255 del 10 agosto per l'acquisto di merci per 3000,00 € più IVA con aliquota normale. Nella fattura ci addebita anche spese per bolli, per 20,00 €, che sono esclusi dall'IVA in base all'art. 15. La fattura viene protocollata con il numero 21.

• 13 agosto

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

• 14 agosto

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

• 15 agosto

Si invia al cliente Alberoni fattura n. 32 per vendita di merci per 6000,00 € 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 Domenichel- li	101,15
banca X c/c	4338,00	cambiali passive	5431,00
cambiali attive	12835,80	debito per TFRL	9000,00
denaro in cassa	6670,30	fondo svalutazione crediti	1317,00
macchine d'ufficio	8000,00	debiti per imposte	1100,00
fabbricati	80000,00	fondo ammortamento fabbricati	22515,00
		istituti previdenziali	1485,00
		debito per IVA	1000,00
		patrimonio netto	69903,10
merci c/acquisti	60487,00	merci c/vendite	50912,00
costi di consulenze	2285,70	ribassi e abbuoni attivi	102,00
ribassi e abbuoni pas- sivi	83,00		
salari e stipendi	3121,00		
oneri sociali	2670,00		
costi di trasporto	278,00		
Totale dare	202035,91	Totale avere	202035,91

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

Si suggerisce di fare una scrittura simile all'esempio che si può

vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

cliente Emme	situazione dei conti al 30 dicembre	7763,90	
cliente Yankee		6291,60	
cliente Zeta		7211,61	
banca X c/c		4338,00	
cambiali attive		12835,80	
denaro in cassa		6670,30	
macchine d'ufficio		8000,00	
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 credi- ti			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	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	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	1 317,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39 270,81
2503	cambiali passive	0,00	5 431,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 000,00
2606	debiti per imposte	0,00	1 100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1 485,00
2820	banca ... c/c	4 338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50 912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	0,00
4101	merci c/acquisti	60 487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3 121,00	0,00
4402	oneri sociali	2 670,00	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.

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

Le registrazioni vanno effettuate una per una e non raggruppate.

ammortamento macchine d'ufficio	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento macchine d'ufficio			(calcolare)

ammortamento fabbricati	ammortamento...	(calcolare)	
fondo ammortamento fabbricati			(calcolare)

svalutazione crediti	adeguamento del fondo...	(calcolare)	
fondo svalutazione crediti			(calcolare)

TFRL	accantonamento...	651,79	
debiti per TFRL			651,79

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

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

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

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

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

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

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

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

- 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 v/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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 v/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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 v/clienti	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	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	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2102	utile d'esercizio	0,00	10 487,51
2301	debiti per TFRL	0,00	9 651,79
2501	debiti v/fornitori	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	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 160,00
2606	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 consulenze	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
4706	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 d'ufficio	0,00	0,00
1211	fondo ammortamento fabbricati	0,00	0,00
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	0,00	0,00
1404	merci	0,00	0,00
1501	crediti v/clienti	0,00	0,00
1505	cambiali attive	0,00	0,00
1509	fatture da emettere	0,00	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
1801	banche c/c 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 TFRL	0,00	0,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	0,00
2503	cambiali passive	0,00	0,00
2520	fatture da ricevere	0,00	0,00
2601	IVA n/debito	0,00	0,00
2605	debiti per IVA	0,00	0,00
2606	debiti per imposte	0,00	0,00
2630	debiti v/istituti previdenziali	0,00	0,00
2802	bilancio di chiusura	0,00	0,00
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 consulenze	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
4706	svalutazione crediti	0,00	0,00
8101	imposte dell'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	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
1		1501 crediti v/clienti	4		situazione dei conti prima degli assestamenti				7 763,90		7 763,90
1		1501 crediti v/clienti	5			6 291,60				14 055,50	
1		1501 crediti v/clienti	6			7 211,61				21 267,11	
1		2820 banca ... c/c				4 338,00				25 605,11	
1		1505 cambiali attive				12 835,80				38 440,91	
1		1820 denaro in cassa				6 670,30				45 111,21	
1		1205 macchine d'ufficio				8 000,00				53 111,21	
1		1201 fabbricati				80 000,00				133	
1		4101 merci c/acquisti				60 487,00				111,21	
1		4204 costi di consulenze				2 285,70				193	
1		3111 ribassi e abbuoni passivi				83,00				598,21	
1		4401 salari e stipendi				3 121,00				195	
1		4402 oneri sociali				2 670,00				883,91	
1	30 dic	4201 costi di trasporto				278,00				195	
1		2501 debiti v/fornitori	4							966,91	
1		2501 debiti v/fornitori	5							199	
1		2501 debiti v/fornitori	6							087,91	
1		2503 cambiali passive								201	
1		2301 debiti per TFRL								757,91	
1		1540 fondo svalutazione crediti								232	
1		2606 debiti per imposte								035,91	
1		1211 fondo ammortamento fabbricati								183	
1		2811 istituti previdenziali								897,67	
1		2605 debiti per IVA								162	
1		2101 patrimonio netto								886,25	
1		3101 merci c/vendite								162	
1		4111 ribassi e abbuoni attivi							101,15		
									5 431,00	157	
									9 000,00	334,70	
									1 317,00	148	
									1 100,00	334,70	
									22 515,00	147	
									1 485,00	017,70	
									1 000,00	145	
									69 903,10	917,70	
									50 912,00	123	
									102,00	402,70	
									102,00	121	
									102,00	917,70	
									1 600,00	120	
									1 600,00	917,70	
									2 400,00	120	
									2 400,00	917,70	
									0,00	121	
									0,00	917,70	
									651,79	123	
									651,79	402,70	
									960,00	121	
									800,00	917,70	
									160,00	120	
									500,00	917,70	
									500,00	121	
									34 500,00	917,70	
									1 750,00	123	
									1 750,00	402,70	
									160,00	121	
									160,00	917,70	
									4 338,00	120	
									4 338,00	917,70	
									1 485,00	121	
									1 485,00	917,70	

12		9101	conto di risultato economico						75 826,49		75 826,49
12		3111	ribassi e abbuoni passivi							83,00	75 743,49
12		4101	merci c/acquisti							60 987,00	14 756,49
12		4201	costi di trasporto							278,00	14 478,49
12		4204	costi di consulenze							2 285,70	12 192,79
12	31 dic	4401	salari e stipendi							3 121,00	9 071,79
12		4402	oneri sociali							2 670,00	6 401,79
12		4403	TFRL							651,79	5 750,00
12		4601	ammortamento fabbricati							2 400,00	3 350,00
12		4605	ammortamento macchine d'ufficio							1 600,00	1 750,00
12		8101	imposte dell'esercizio							1 750,00	0,00
13		3101	merci c/vendite						51 712,00		51 712,00
13	31 dic	4111	ribassi e abbuoni attivi						102,00		51 814,00
13		4131	merci c/rimanenze finali						34 500,00		86 314,00
13		9101	conto di risultato economico							86 314,00	0,00
14	31 dic	9101	conto di risultato economico						10 487,51		10 487,51
14		2102	utile d'esercizio							10 487,51	0,00
epilogo dei costi											
epilogo dei ricavi											
rilevazione utile											
15		2802	bilancio di chiusura						168 571,21		168
15		1201	fabbricati							80 000,00	571,21
15		1205	macchine d'ufficio							8 000,00	80 571,21
15		1404	merci							34 500,00	46 071,21
15	31 dic	1501	crediti v/clienti							21 267,11	24 804,10
15		1505	cambiali attive							12 835,80	11 968,30
15		1509	fatture da emettere							960,00	11 008,30
15		1801	banche c/c attivi							4 338,00	6 670,30
15		1820	denaro in cassa							6 670,30	0,00
16		1211	fondo ammortamento fabbricati						24 915,00		24 915,00
16		1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio						1 600,00		26 515,00
16		1540	fondo svalutazione crediti						1 317,00		27 832,00
16		2101	patrimonio netto						69 903,10		97 735,10
16		2102	utile d'esercizio						10 487,51		108
16	31 dic	2301	debiti per TFRL						9 651,79		222,61
16		2501	debiti v/fornitori						39 270,81		117
16		2503	cambiali passive						5 431,00		874,40
16		2520	fatture da ricevere						500,00		157
16		2605	debiti per IVA						1 160,00		145,21
16		2606	debiti per imposte						2 850,00		162
16		2630	debiti v/istituti previdenziali						1 485,00		576,21
16		2802	bilancio di chiusura								163
										164	167
										168	168
										168	571,21
										168	0,00
chiusura dell'attivo											
chiusura del passivo											

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 avute 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	80 000,00	1211	fondo ammortamento fabbricati	24 915,00
1205	macchine d'ufficio	8 000,00	1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	1 600,00
1404	merci	34 500,00	1540	fondo svalutazione crediti	1 317,00
1501	crediti v/clienti	21 267,11	2101	patrimonio netto	69 903,10
1505	cambiali attive	12 835,80	2301	debiti per TFRL	9 651,79
1509	fatture da emettere	960,00	2501	debiti v/fornitori	39 270,81
1801	banche c/c attivi	4 338,00	2503	cambiali passive	5 431,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	2520	fatture da ricevere	500,00
			2605	debiti per IVA	1 160,00
			2606	debiti per imposte	2 850,00
			2630	debiti v/istituti previdenziali	1 485,00
		168 571,21			158 083,70
		0,00			10 487,51
conti economici					
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	3101	merci c/vendite	51 712,00
4101	merci c/acquisti	60 987,00	4111	ribassi e abbuoni attivi	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	4131	merci c/rimanenze finali	34 500,00
4204	costi di consulenze	2 285,70			
4401	salari e stipendi	3 121,00			
4402	oneri sociali	2 670,00			
4403	TFRL	651,79			
4601	ammortamento fabbricati	2 400,00			
4605	ammortamento macchine d'ufficio	1 600,00			
8101	imposte dell'esercizio	1 750,00			
		75 826,49			86 314,00
		10 487,51			0,00

99.5.3 Associare i conti alle voci di bilancio



31 dicembre

Con l'aiuto della 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	disaggi 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	aBII1	
1205	macchine d'ufficio	aBII4	
1211	fondo ammortamento fabbricati	aBII1	
1215	fondo ammortamento macchine d'ufficio	aBII4	
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 II	Immobilizzazioni materiali:	61 485
B II 1	terreni e fabbricati	55 085
B II 4	altri beni materiali	6 400
C	ATTIVO CIRCOLANTE:	79 254
C I	Rimanenze:	34 500
C I 4	prodotti finiti e merci	34 500
C II	Crediti:	33 746
C II 1	Verso i clienti	33 746
C IV	Disponibilità liquide:	11 008
C IV 1	depositi bancari e postali	4 338
C IV 3	denaro e valori in cassa	6 670
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI:	0
	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 <small>(deriva dal conto economico)</small>	10 488
B	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:	9 652
C 1	fondo TFRL	9 652
D	DEBITI:	50 697
D 7	debiti verso fornitori	39 771
D 8	debiti rappresentati da titoli di credito	5 431
D 12	debiti tributari	4 010
D 13	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1 485
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI:	0
	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	140 739
	CONTO ECONOMICO	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE:	51 629
A 1	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:	4 000
B 10 b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4 000
B 11	variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 34 500
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12 238
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	0
D	RETTIFICHE 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 (mag1)

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).

Svolgimento dell'esercitazione <http://www.youtube.com/watch?v=g4HMzQo4ODA>

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 - reso su acq.	+ scarico (- reso su vend.)	+ valore carico - valore reso su acq.
1	01/01	1	telo copri monitor	acquisto, ddt 5, pr. 1 del 1/1	100,0000		1000,00
2	02/01	2	porta CD/DVD da viaggio	acquisto, ddt 7, pr. 2 del 1/1	300,0000		3000,00
3	03/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 1 del 3/1		30,0000	
4	04/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, ft 1 del 3/1		100,0000	
5	05/01	1	telo copri monitor	vendita, ft 2 del 4/1		60,0000	
6	06/01	2	porta CD/DVD da viaggio	vendita, ddt 2 del 6/1		100,0000	
7	07/01	1	telo copri monitor	acquisto, ddt 10, pr. 3 del 05/01	100,0000		900,00
8	08/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 3 del 6/1		50,0000	
9	09/01	1	telo copri monitor	reso su acquisto del 1/1, ddt 4 del 9/1	-10,0000		-100,00
10	10/01	1	telo copri monitor	vendita, ddt 5 del 10/1		50,0000	

99.6.2 Valorizzazione al costo medio ponderato per movimento



articolo	
1	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	-50,000		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	-50,000		8,91	0,000	0,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
2							
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»						
1							
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	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	-50,000		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	-50,000		9,47	0,000	6,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «porta CD/DVD da viaggio»						
2							
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	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, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		numero fattura	data fattura	
		123	11 gennaio 2012	
		codice cliente: 1		
		Alberoni & C. piazza Tiritera, 28 50018 Scandicci FI CF o PI: 1720430485		
spese di trasporto non documentate € 500,00	spese di imballo non documentate		12	pagamento tratta 60 g.d.f.
banca di appoggio: banca della valle				
ordine		documento di trasporto		
numero	data	numero	data	

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
10	miele di acacia 1 kg	200	5,00%	1,00%	5,00	940,50	10%
11	cera d'api grezza 1 kg	100			5,00	500,00	10%
12	pappa reale pura 10 g	300			20,00	6.000,00	20%
13	propoli 20 g	500	2,00%		10,00	4.900,00	20%
sconto sul totale:					2,00%	-246,81	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		500,00	
imponibile	aliquota	IVA		totale IVA		2.371,74	
0,00	4%	0,00		spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00	
1.411,69	10%	141,17		interessi		0,00	
10.682,00	20%	2.136,40		cauzioni		0,00	
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA		bolli		181,80	
0,00	4%	0,00		scadenza fattura:		15.147,23	totale fattura
58,36	10%	5,84		11 marzo 2012			
441,64	20%	88,33					

99.8.2 Cambiale tratta



cliente debitore 1	bollo	<i>Treviso, 11 gennaio 2012</i>	Euro	15147,23
	€ 181,80	(LUOGO E DATA DELL'EMISSIONE)		(IN CIFRE)
	Al	<i>11 marzo 2012</i>	<i>pagherete per questa cambiale tratta</i>	
		(SCADENZA)		
	<i>all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni</i>		<i>la somma</i>	
	di Euro	<i>quindicimilacentoquarantasette/23</i>		
		(IN LETTERE)		
DOMICILIAZIONE	NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE			
	Alberoni & C.			
	piazza Tiritera, 28			
	50018 - Scandicci - FI			
	CAP	LOCALITÀ	PROV.	
			(FIRMA)	

99.8.3 Nota di accredito



<p><i>Azienda per le esercitazioni</i></p> <p>piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269</p>	nota di accredito n.	data documento
	124	15 gennaio 2012
	codice cliente: 1	
<p>Alberoni & C.</p> <p>piazza Tiritera, 28 50018 Scandicci FI</p> <p>CF o PI: 1720430485</p>		
riferimento fattura		note
numero	data	reso per fornitura eccedente l'ordinazione
123	11 gennaio 2012	

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA	
miele di acacia 1 kg	100	5,00%	1,00%	5,00	470,25	10%	
sconto sul totale:				2,00%	-9,41	X	
riepilogo IVA					totale IVA		46,09
imponibile	aliquota	IVA			0,00		
0,00	4%	0,00			0,00		
460,85	10%	46,09					
0,00	20%	0,00					
					506,94	totale nota di accredito	

99.8.4 Giornale di contabilità generale

	data reg.	conto	cli	for	descrizione	n. doc.	data doc.	n. prot.	dare	avere	
1		1501 crediti v/clienti	1						15 147,23		15 147,23
1	11 gen	3103 rimborsi spese di vendita			Fattura di vendita al cliente Alberoni, pagamento con cambiale tratta a 60 giorni data fattura, per la quale si addebitano i bolli.	123	11 gen			181,80	14 965,43
1		3101 merci c/vendite							12 593,69	2 371,74	
1		2601 IVA n/debito							2 371,74	0,00	
2	11 gen	1505 cambiali attive							15 147,23	15 147,23	
2		1501 crediti v/clienti	1		Emessa la cambiale tratta relativa alla fattura 123 del 11/1.					15 147,23	0,00
3		3110 resi su vendite			Emessa nota di accredito per merci rese, relativa alla fattura 123 del 11/1.	124	15 gen		460,85		460,85
3	15 gen	2601 IVA n/debito							46,09		506,94
3		1501 crediti v/clienti	1								506,94	0,00

99.8.5 Registro IVA delle vendite

registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	numero di errore	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	numero di errore	descrizione
11 gen 2012	11 gen 2012	123	1	Alberoni & C.	fatt.	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
15 gen 2012	15 gen 2012	124	1	Alberoni & C.	n. acc.	-506,94	-460,85	10%	-46,09		aliquota 10%
totali						14640,29	12314,64		2325,65		

riepiloghi

codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili
10%	aliquota 10%	1009,20	100,92	100,92
20%	aliquota 20%	11123,64	2224,73	2224,73
es15	esclusa art. 15	181,80	0,00	0,00
totali		12314,64	2325,65	2325,65

99.8.6 Partitario clienti

codice cliente	scheda del cliente: «Alberoni & C.»			eccedenza dare	eccedenza avere
1				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 data fattura, per la quale si addebitano i bolli.	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, relativa alla fattura 123 del 11/1.	0,00	506,94
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

99.8.7 Giornale di magazzino

«

Giornale di magazzino

n.	data	codice	articolo	descrizione dell'operazione	+ carico - reso su acq.	+ scarico (- reso su vend.)	+ valore carico - valore reso su acq.
1	11/01	10	miele di acacia 1 kg	vendita, ft 123 del 11/1		200,0000	
2	11/01	11	cera d'api grezza 1 kg	vendita, ft 123 del 11/1		100,0000	
3	11/01	12	pappa reale pura 10 g	vendita, ft 123 del 11/1		300,0000	
4	11/01	13	propoli 20 g	vendita, ft 123 del 11/1		500,0000	
5	15/01	10	miele di acacia 1 kg	reso con na 124 del 15/1		-100,0000	

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	Firma vettore
		02/01/2012 10:30	

• 3 gennaio

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

Tutto hardware		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 1				
Fattura n. 3/ del 02-01-1984						
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	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
2.000,00	20	400,00	2.000,00			

			Totale IVA			
			400,00			

			Totale fattura			
			2.400,00			
Scadenze: 03/03				2.400,00	=====	

• 04 gennaio

Si inviano al cliente Alberoni 5 borse per notebook 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: 25 000,00 €

- codice articolo: B

giacenza iniziale: 10000 unità

valore giacenza iniziale: 5 000,00 €

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

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

Si suggerisce di fare una scrittura simile all'esempio che si può

vedere nella figura successiva, tenendo conto che va realizzata nel giornale di contabilità generale.

cliente Emme	situazione dei conti al 30 settembre	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 credi- ti			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	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	21 267,11	0,00
1505	cambiali attive	12 835,80	0,00
1540	fondo svalutazione crediti	0,00	1 317,00
1820	denaro in cassa	6 670,30	0,00
2101	patrimonio netto	0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL	0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori	0,00	39 270,81
2503	cambiali passive	0,00	5 431,00
2605	debiti per IVA	0,00	1 000,00
2606	debiti per imposte	0,00	1 100,00
2811	istituti previdenziali	0,00	1 485,00
2820	banca ... c/c	4 338,00	0,00
3101	merci c/vendite	0,00	50 912,00
3111	ribassi e abbuoni passivi	83,00	0,00
4101	merci c/acquisti	60 487,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi	0,00	102,00
4201	costi di trasporto	278,00	0,00
4204	costi di consulenze	2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi	3 121,00	0,00
4402	oneri sociali	2 670,00	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	sconto	importo	C.I.
7856	Articolo «A»	2400	0,60		1.440,00	20
Totale merce		1.440,00	Sconto 10%	144,00	Totale netto	1.296,00
Imponibile		Aliquota IVA		Imposta o esenzione		Totale imponibile
1.296,00		20%		259,20		1.296,00
						Totale IVA
						259,20
						Totale fattura
						1.555,20
Scadenze: 02 dicembre				1.555,20		
Trasporto a cura del DESTINATARIO			Causale del trasporto: VENDITA			
Data e ora inizio: 02 ottobre 10:30			Firma del conducente			
Aspetto ester.: cartone		Colli 03	Firma del destinatario			
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	<i>ricevuta fattura...</i>	1 296,00	
IVA n/credito		259,20	
fornitore Errex			1 555,20

2 ottobre

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

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

fornitore Domenichelli	<i>pagamento...</i>	101,15	
banca X c/c			101,15

2 ottobre

Ricevuto assegno di 3 240,00 € dalla ditta Yankee a saldo fattura n. 92 del 15 settembre di 3 600,00 € (abbuono qualitativo); la differenza viene regolata nei giorni successivi con una nota di accredito.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

assegni	<i>riscossione...</i>	3 240,00	
cliente Yankee			3 240,00

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 piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	100	3 ottobre 2012	
	codice cliente: 6		
Zeta via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485			
spese di trasporto		spese di imballo	
		pagamento	
		3	
		rimessa diretta 30 g.d.f.	
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	2850			1,00	2.850,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		570,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
2.850,00	20%	570,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		0,00		
	4%	0,00	scadenza fattura:		3.420,00	totale fattura	
	10%	0,00	2 novembre 2012				
	20%	0,00					

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.

<p><i>Azienda per le esercitazioni</i></p> <p>piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269</p>	nota di accredito n.	data documento
	101	3 ottobre 2012
	codice cliente: 5	
<p>Yankee</p> <p>Via dei coniugi, 15 31100 Treviso TV</p> <p>CF o PI: 00496700261</p>		
riferimento fattura		note
numero	data	
92	15 settembre 2012	

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
abbuono qualitativo	1			300,00	300,00	20%
sconto sul totale:					0,00	
riepilogo IVA				totale IVA		60,00
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				0,00
0,00	10%	0,00				
300,00	20%	60,00				
					360,00	totale nota 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 3 850,00 € per un totale di 7 090,00 €.

- 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 3 351,60 €.

- 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.i.: 80011540269		nota di accredito n.	data documento
		102	5 ottobre 2012
		codice cliente: 6	
		Zeta via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero	data		
100	3 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
sconto per pagamento anticipato	1			57,00	57,00	20%
sconto sul totale:						0,00
riepilogo IVA				totale IVA		11,40
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				0,00
0,00	10%	0,00				
57,00	20%	11,40				
					68,40	totale nota di accredito

5 ottobre

Girato l'assegno della ditta Zeta alla ditta Delta.

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

Fornitore Delta	<i>Pagamento...</i>	3 351,60	
Assegni			3 351,60

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	<i>presentazione cambiali allo sconto...</i>	5 680,00	
Cambiali attive			5 680,00

7 ottobre

Scontate cambiali delle ditte Emme e Zeta presentate il 6 ottobre per complessive 5 680,00 €; sconto 18 % per 68 giorni complessivi. Sconto = 193,12; netto Ricavo = 5 486,88 €.

- Registrare lo sconto cambiali in contabilità generale.

Banca X c/c	<i>Sconto cambiali...</i>	5 486,88	
Oneri finanziari diversi		193,12	
Cambiali allo sconto			5 680,00

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, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	103	8 ottobre 2012	
	codice cliente: 4		
Emme			
viale Libertà, 17			
10100 Torino			TO
CF o PI: 02513310017			
spese di trasporto non documentate	spese di imballo		pagamento
€ 135,00			11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca del mare			
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
A	merce A	6850			1,00	6.850,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		135,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		1.397,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
6.850,00	20%	1.370,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		101,85		
0,00	4%	0,00	scadenza fattura:		8.483,85	totale fattura	
0,00	10%	0,00	7 novembre 2012				
135,00	20%	27,00					

- Registrare la fattura in contabilità generale.

Crediti v/clienti	<i>fattura...</i>	(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|sconto|importo                |C.I. |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|      | INTERESSI DI MORA            |        |          |      |          57,95 | 15 |
|      |                               |        |          |      |          |   |
|      |                               |        |          |      |          |   |
|      |                               |        |          |      |          |   |
-----
| Totale merce          57,95 |          | Totale netto          57,95 |
-----
| Imponibile           | Aliquota IVA | Imposta o esenzione | Totale imponibile |
|           57,95 |          |          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	<i>fattura interessi...</i>	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 1 485,00 €.

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

Istituti previdenziali	<i>pagamento oneri sociali a carico dell'azienda</i>	1 485,00	
Banca X c/c			1 485,00

10 ottobre

Inviati all'incasso s.b.f. cambiali per 3 635,00 €.

- 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	<i>Addebito commis- sioni...</i>	8,90	
Banca X c/c			8,90

12 ottobre

Ricevute merci e fattura dalla ditta Errex.

E R R E X 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 piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	104	13 ottobre 2012	
	codice cliente: 5		
Yankee via dei coniugi, 15 31100 Treviso TV CF o PI: 00496700261			
spese di trasporto	spese di imballo		pagamento
			11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca della valle			
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
A	merce A	175			1,00	175,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		35,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
175,00	20%	35,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		2,60		
	4%	0,00	scadenza fattura:		212,60	totale fattura	
	10%	0,00	12 novembre 2012				
	20%	0,00					

- Registrare le fattura in contabilità generale.

- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Ricevute merci dalla ditta Delta.

D E L T A s.p.a.				Spett.
...				Ditta per le esercitazioni
				...
				...
				PROTOCOLLO 043
Documento di trasporto n. 264/ del 17 ottobre				
codice	descrizione	quantità	prezzo unitario	
87TR	Articolo «a»	12700	0,50	
Trasporto a cura del VETTORE			Causale del trasporto: VENDITA	
Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30			Firma del conducente	
Aspetto ester.: cartone		Colli 11	Firma del destinatario	
Dati del vettore			Data e ora ritiro	Firma vettore
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.
- Registrare lo scarico della merce in contabilità di magazzino.

17 ottobre

Emessa la fattura differita relativa al documento di trasporto n. 64, per la quale si prevede l'emissione di una cambiale tratta a 30 giorni dalla data della fattura.

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

- Emettere la fattura differita (la figura mostra soltanto una fattura

generica, mentre ciò che va emesso è una fattura differita, riferita correttamente al DDT 64).

Azienda per le esercitazioni piazza della Vittoria, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		numero fattura	data fattura	
		105	17 ottobre 2012	
		codice cliente: 4		
		Emme		
		viale Libertà, 17		
		10100 Torino		TO
		CF o PI: 02513310017		
spese di trasporto		spese di imballo		pagamento
				11 tratta 30 g.d.f.
banca di appoggio: banca del mare				
ordine		documento di trasporto		
numero	data	numero	data	

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	5200			1,00	5.200,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		0,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		1.040,00		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
5.200,00	20%	1.040,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		75,80		
	4%	0,00	scadenza fattura:		6.315,80	totale fattura	
	10%	0,00	16 novembre 2012				
	20%	0,00					

- Registrare la fattura in contabilità generale.

19 ottobre

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

D E L T A s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 038				
Fattura n. 155/ del 19 ottobre						
pagamento: ricevuta bancaria 60 gg d.f.		banca di appoggio: banca X				
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
	Da documento di trasporto n. 264 del 17 ottobre					
87TR	Articolo «A»	12700	0,50		6.350,00	20
Totale merce		6.350,00	Trasporto 45,00		Totale netto	6.395,00
Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione		Totale imponibile		
6.395,00	20	1.279,00		6.395,00		
				Totale IVA		
				1.279,00		
				Totale fattura		
				7.674,00		
Scadenze: 19 ottobre		7.674,00				

- Registrare in contabilità generale la fattura.

19 ottobre

Ricevuta dalla ditta Domenichelli una fattura per un trasporto effettuato in precedenza.

DOMENICHELLI s.p.a.		Spett.				
...		Ditta per le esercitazioni				
		...				
		...				
		PROTOCOLLO 039				

Fattura n. 366/ del 17 ottobre						

pagamento Contanti						

codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	Trasporto				69,16	20

Imponibile	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
69,16	20	13,84	69,16			

			Totale IVA			
			13,84			

			Totale fattura			
			83,00			

Scadenze: 17 ottobre 83,00						

- Registrare in contabilità generale la fattura.

20 ottobre

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

- Registrare il pagamento in contabilità generale.

24 ottobre

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

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

Crediti insoluti	<i>cambiali protesta- te...</i>	691,25	
banca X c/c			691,25

26 ottobre

Inviata 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, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269	numero fattura	data fattura	
	106	26 ottobre 2012	
	codice cliente: 6		
Zeta via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485			
spese di trasporto non documentate € 83,00	spese di imballo		pagamento 3 rimessa diretta 30 g.d.f.
ordine		documento di trasporto	
numero	data	numero	data

articolo	descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
B	merce B	3720			1,00	3.720,00	20%
sconto sul totale:						0,00	
riepilogo IVA				totale spese non documentate		83,00	
imponibile	aliquota	IVA	totale IVA		760,60		
0,00	4%	0,00	spese documentate escluse dalla base imponibile		0,00		
0,00	10%	0,00	interessi		0,00		
3.720,00	20%	744,00	cauzioni		0,00		
ripartizione spese non documentate	aliquota	IVA	bolli		0,00		
0,00	4%	0,00	scadenza fattura:		4.563,60	totale fattura	
0,00	10%	0,00	25 novembre 2012				
83,00	20%	16,60					

- Registrare la fattura in contabilità generale.

- Registrare lo scarico per vendita in contabilità di magazzino.

27 ottobre

Ricevuta merce dalla ditta Delta.

| D E L T A s.p.a.	| Spett.	|	
| ...	| Ditta per le esercitazioni	|	
	...		
	...		
|	| PROTOCOLLO 044	|	

| Documento di trasporto n. 281/ del 27 ottobre			

| codice	| descrizione	| quantità	| prezzo unitario
-----	-----	-----	-----
| 87TR	| Articolo «A»	| 10500	| 0,60

| Trasporto a cura del VETTORE		| Causale del trasporto: VENDITA	

| Data e ora inizio: 06 ottobre 10:30		| Firma del conducente	

| Aspetto ester.: cartone		| Colli 10	| Firma del destinatario

| Dati del vettore		| Data e ora ritiro	| Firma vettore
| Domenichelli, TV, V.le della Rep. 10		| 27 ottobre 10:30	|

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

27 ottobre

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

DOMENICELLI 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	Aliquota IVA	Imposta o esenzione	Totale imponibile			
87,00	20	17,40	87,00			
			Totale IVA			
			17,40			
			Totale fattura			
			104,40			
Scadenze: 27 dicembre		104,40				

- 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.
-----	-----	-----	-----
	Da documento di trasporto n. 281 del 27 ottobre		
87TR	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 = $4563,60 - 864,00 = 3699,60$.

- Registrare il ricevimento dell'assegno in contabilità generale.

30 ottobre

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

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

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

31 ottobre

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

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

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

31 ottobre

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

- Registrare l'operazione in contabilità generale.

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

31 ottobre

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

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, 3/4 31100 - Treviso - (TV) p.i.: 80011540269		nota di accredito n.	data documento
		107	31 ottobre 2012
		codice cliente: 6	
		Zeta via Arbe, 50 20100 Milano MI CF o PI: 01720430485	
riferimento fattura		note	
numero	data		
106	26 ottobre 2012		

descrizione	quantità	sconto	sconto	prezzo unitario	importo	aliquota IVA
merce B resa	720			1,00	720,00	20%
sconto sul totale:					0,00	
riepilogo IVA				totale IVA		144,00
imponibile	aliquota	IVA				0,00
0,00	4%	0,00				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 DELL'EMISSIONE)</small>	Euro 8483,85 <small>(IN CIFRE)</small>
Al	7 novembre 2012 <small>(SCADENZA)</small>	<i>pagherete per questa cambiale tratta</i>
<i>all'ordine della ditta Azienda per le esercitazioni</i>		<i>la somma</i>
di Euro	ottomilaquattrocentoottantatre/85 <small>(IN LETTERE)</small>	
<small>DOMICILIAZIONE</small>	<small>NOME E INDIRIZZO DEL DEBITORE</small>	
banca del mare	Emme	
	viale Libertà, 17	
	10100 - Torino - TO	
	<small>CAP LOCALITÀ PROV.</small>	
		<small>(FIRMA)</small>

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

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

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 (int2), 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 ricontrollare le operazioni modificate o aggiunte.

31 ottobre

Viene effettuata la stampa del bilancio di verifica.

- Stampare il bilancio di verifica.

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				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/credito			3 306,44	0,00
1820	denaro in cassa			2 820,30	0,00
1821	assegni			3 699,60	0,00
2101	patrimonio netto			0,00	69 903,10
2301	debiti per TFRL			0,00	9 000,00
2501	debiti v/fornitori			0,00	55 714,61
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/retribuzioni			0,00	0,00
2811	istituti previdenziali			0,00	3 188,22
2820	banca ... c/c			11 689,80	0,00
3101	merci c/vendite			0,00	69 707,00
3103	rimborsi spese di vendita			0,00	398,25
3110	resi su vendite			720,00	0,00
3111	ribassi e abbuoni passivi			440,00	0,00
4101	merci c/acquisti			76 818,00	0,00
4111	ribassi e abbuoni attivi			0,00	102,00
4201	costi di trasporto			479,16	0,00
4204	costi di consulenze			2 285,70	0,00
4401	salari e stipendi			9 971,00	0,00
4402	oneri sociali			5 457,00	0,00
4903	oneri vari			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	imponibili	imposte	imposte deducibili
20%	aliquota 20%	16532,16	3306,44	3306,44
es15	esclusa art. 15	57,95	0,00	0,00
totali		16590,11	3306,44	3306,44

registro delle fatture di vendita

data di registrazione	data del documento	numero doc. e prot.	cliente	fattura o nota di variazione	totale documento	imponibile	codice IVA	imposta	descrizione
8 ott 2012	8 ott 2012	103	Emme	fatt.	8483,85	6850,00	20%	1370,00	aliquota 20%
						135,00	20%	27,00	aliquota 20%
						101,85	es15	0,00	esclusa art. 15
31 ott 2012	31 ott 2012	107	Zeta	n. acc.	-864,00	-720,00	20%	-144,00	aliquota 20%
riepiloghi									
codice IVA	descrizione	imponibili	imposte	imposte deducibili					
20%	aliquota 20%	17936,00	3587,20	3587,20					
es15	esclusa art. 15	180,25	0,00	0,00					
totali		18116,25	3587,20	3587,20					

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				situazione dei conti al 30/9	7 763,90	0,00
13	08/10	103	08/10		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 non documentate per 135,00 €, mentre 101,85 € sono del bollo sulla tratta (IVA esclusa art. 15).	8 483,85	0,00
22	13/10	105	17/10		emessa fattura al cliente Emme per vendita di merce e pagamento con emissione di cambiale tratta a 30 giorni, addebitando in fattura i bolli sulla cambiale, per 75,80 € (IVA esclusa art. 15)	6 315,80	0,00
35	31/10				emessa cambiale tratta, sul cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 103 del 8/10	0,00	8 483,85
37	31/10				emessa cambiale tratta, sul cliente Emme, per il pagamento della fattura di vendita 105 del 19/10	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				situazione dei conti al 30/9	6 291,60	0,00
4	02/10				riscossa fattura n. 92 del 15/9, per la quale è stato concesso un abbuono qualitativo e verrà emessa una nota di accredito	0,00	3 240,00
6	03/10	101	03/10		emessa nota di accredito per abbuono qualitativo, riferito alla fattura 92 del 15/9	0,00	360,00
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 i bolli sulla cambiale, per 2,60 € (IVA esclusa art. 15)	212,60	0,00
36	31/10				emessa cambiale tratta, sul 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				situazione 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 (rimessa diretta)	3 420,00	0,00
8	05/10				riscossa fattura n. 100 del 3/10, concedendo contestualmente uno sconto del 2%, per pagamento anticipato	0,00	3 351,60
9	05/10	102	03/10		emessa nota di accredito per sconto condizionato, riferito alla fattura 100 del 3/10	0,00	68,40
27	26/10	106	26/10		emessa fattura al cliente Zeta per vendita di merce e pagamento con rimessa diretta a 30 giorni, addebitando anche spese di trasporto non documentate per 83,00 €	4 563,60	0,00
30	30/10				riscossa la fattura 106, dal cliente Zeta, dedotta delle merci che il cliente ci 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 26/10	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	30 078,59

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				situazione dei conti al 30/9	0,00	18 138,24
10	05/10				girato alla ditta Delta, l'assegno 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	57,95
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	7 560,00
n	data	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere

codice fornitore	scheda del fornitore: «Errex»						eccedenza dare	eccedenza avere
5							0,00	25 410,62

n	data reg.	n. doc.	data doc.	n. prot.	descrizione	dare	avere
1	30/09				situazione dei conti al 30/9	0,00	21 031,42
2	02/10	123	02/10	35	ricevuta fattura per acquisto di merci	0,00	1 555,20
19	12/10				anticipate, 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	2 862,00
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				situazione dei conti al 30/9	0,00	101,15
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	83,00
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.

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»						
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	25000,00
3	02/10	acquisto da Errex ft 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,00
6	08/10	vendita a Zeta con ft 103 del 8/10	-6850,000		0,50	45550,000	23015,00
8	13/10	vendita a Yankee con ft 104 del 13/10	-175,000		0,51	45375,000	22925,75
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29275,75
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35575,75

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»
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	5000,00
4	03/10	vendita a Zeta con ft 100 del 3/10	-2850,000		0,50	7150,000	3575,00
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9449,00
7	12/10	acquisto da Delta con ft 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11834,00
10	17/10	vendita a Emme con ft 105 del 17/10	-5200,000		0,52	17400,000	9130,00
11	26/10	vendita a Zeta con ft 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

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce A»
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	25000,00
3	02/10	acquisto da Errex ft 123 del 2/10 pr 35	2400,000	0,600		52400,000	26440,00
6	08/10	vendita a Zeta con ft 103 del 8/10	-6850,000		0,52	45550,000	22878,00
8	13/10	vendita a Yankee con ft 104 del 13/10	-175,000		0,52	45375,000	22787,00
9	17/10	acquisto da Delta con ddt 264 del 17/10 pr 43	12700,000	0,500		58075,000	29137,00
12	27/10	acquisto da Delta con ddt 281 del 27/10 pr 44	10500,000	0,600		68575,000	35437,00

articolo	scheda di magazzino dell'articolo : «merce B»						
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	5000,00
4	03/10	vendita a Zeta con ft 100 del 3/10	-2850,000		0,52	7150,000	3518,00
5	06/10	acquisto da Delta con ddt 243 del 6/10 pr 42	10680,000	0,550		17830,000	9392,00
7	12/10	acquisto da Delta con ft 154 del 12/10 pr 37	4770,000	0,500		22600,000	11777,00
10	17/10	vendita a Emme con ft 105 del 17/10	-5200,000		0,52	17400,000	9073,00
11	26/10	vendita a Zeta con ft 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.

| D E L T A	| 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.
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
|	| Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/1982	|	|	|	|	|
| 97TR	| Articolo «B»	| 10680	| 0,55	|	| 5.874,00	| 20

| Totale merce	| 5.874,00	|	|	|	| Totale netto	| 5.874,00

| Imponibile	| Aliquota IVA	| Imposta o esenzione	| Totale imponibile	|	|	|
| 5.874,00	| 20	| 1.174,80	| 5.874,00	|	|	|
|	|	|	|	|	| Totale IVA	|
|	|	|	|	|	| 1.174,80	|
|	|	|	|	|	| Totale fattura	|
|	|	|	|	|	| 7.048,80	|

| Scadenze: 31/12/1982	| 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	<i>liquidazione IVA</i>	<i>x</i>	
IVA ns. credito			<i>x</i>
Debito per IVA			<i>x</i>

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	1 200	1,05

9 novembre

Pagati oneri sociali a carico del datore di lavoro tramite banca per 3 188,23 € (Istituti Previdenziali).

9 novembre

Pagate all'erario le ritenute operate durante il mese precedente sugli stipendi dei dipendenti. Il pagamento avviene tramite banca e

l'importo è di 875,00 € (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.