

## Verifica integrata guidata (int2) - terza parte

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

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

### 118.1 Le operazioni dal 1 novembre al 30 novembre

#### **1 novembre**

Ricevuta la fattura seguente.

D E L T A s.p.a.							Spett.	
...							Ditta per le esercitazioni	
							...	
							...	
Fattura n. 186/ del 31-10-20xx								
pagamento Ricevuta bancaria 60 gg d.f. banca di appoggio: banca della valle								
codice	descrizione	quantità	pr. unitario	sconto	importo	C.I.		
	Da documento di trasporto n. 243 del 06/10/20xx							
97TR	Articolo «B»	10680	0,55		5.874,00	20		
Totale merce		5.874,00		Totale netto		5.874,00		
Imponibile		Aliquota IVA		Imposta o esenzione		Totale imponibile		
5.874,00		20		1.174,80		5.874,00		
						Totale IVA		
						1.174,80		
						Totale fattura		
						7.048,80		
Scadenze: 31/12/20xx		7.048,80				=====		

## 1 novembre

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

IVA ns. debito	<i>liquidazione IVA</i>	<b>x</b>	
IVA ns. credito			<b>x</b>
Debito per IVA			<b>x</b>

## 6 novembre

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

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo unitario
Articolo A	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 € (Debiti per ritenute da versare).

## 10 novembre

Paghiamo alla ditta Delta con A/B i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5 000,00 €.

## 11 novembre

Riceviamo dalla ditta Emme 2 000,00 € 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 3 699,60 €.

## 15 novembre

Paghiamo alla ditta Errex, con A/B, i nostri debiti in scadenza che ammontano a 5 000,00 €.

## 16 novembre

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

Descrizione Articolo	Quantità	Prezzo Unitario
Articolo A	3 000	1,05

## 20 novembre

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

## 22 novembre

Incassati dalla banca gli effetti presentati 31 ottobre (gli effetti in questione risultano emessi alla fine della prima parte della verifica,

mentre nella seconda parte doveva apparire nel giornale di contabilità di ottobre la loro presentazione all'incasso, in quanto il programma li contabilizza direttamente così). Il valore nominale degli effetti era 15012,20 € e la banca ci addebita 120,00 € per spese di incasso (Oneri finanziari diversi).

### **30 novembre**

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

### **30 novembre**

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

### **30 novembre**

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

### **30 novembre**

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

### **30 novembre**

Vengono registrati in contabilità le fatture emesse.

## 30 novembre

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

## 30 novembre

Vengono stampati i documenti dell'elenco seguente.

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

## 118.2 Conclusione

«

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

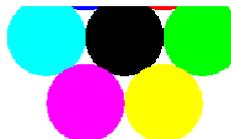
- DDT del 6 novembre.
- DDT del 16 novembre.
- Fattura del DDT del 6 novembre.
- Fattura del DDT del 16 novembre.
- Bilancio di verifica finale.
- Giornale generale di contabilità, completo.

- Registro fatture di acquisto di novembre.
- Registro fatture di vendita di novembre.
- Giornale di magazzino, completo.

Se si riscontrano errori nel bilancio di verifica, è necessario individuare a quale periodo si riferiscono, perché potrebbe trattarsi di problemi ereditati dalla verifica precedente.

Se si trovano errori che appartengono al periodo precedente, questi vanno comunque corretti.

PREZZI UNITARI  
 Tel.  
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Documento di Trasporto n.2 del 06 Novembre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta  
 via Arbe, 50  
 20100 Milano (MI)  
 C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.
A	merce A	pz	1200	1,05	0.0
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume
Pagamento - Banca					
Vista fattura					
Spedizione		Vettore			Trasporto
A MEZZO DESTINATARIO					
Inizio trasporto		Firma vettore		Firma destinatario	
data 06-11-2009					
ora 08:58					

MEZZOGIA VERBALE S.P.A. (17)  
 Tel.  
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Documento di Trasporto n.3 del 16 Novembre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Emme  
 viale Libertà, 17  
 10100 Torino (TO)  
 C.F. e P.I. 02513310017

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.
A	merce A	pz	3000	1,05	0.0
Agente		Peso netto	Peso lordo	N.colli	Volume
Pagamento - Banca					
Rimessa diretta 30 g.d.f.					
Spedizione		Vettore			Trasporto
A MEZZO DESTINATARIO					
Inizio trasporto		Firma vettore		Firma destinatario	
data 16-11-2009					
ora 09:19					



PIZZERIA VINCENZO F.lli (S.p.A.)  
 Tel.  
 C.F. 80011540269 P.I. 80011540269



Fattura differita n.7 del 30 Novembre 2009

Pagina 1 di 1

Spett.le Zeta  
 via Arbe, 50  
 20100 Milano (MI)  
 C.F. e P.I. 01920430483

Codice	Descrizione	U.m.	Quantit	Prezzo	%Sc.	Importo	%IVA														
<b>DA D.d.T. n. 2 del 06-11-2009</b>																					
A	merce A	pz	1200	1,05		1.260,00	20,00														
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:15%;">Totale merce</td> <td style="width:15%;">% Sconto</td> <td style="width:15%;">Spese Incasso</td> <td style="width:15%;">Trasporto</td> <td style="width:15%;">Tot.Imponibile</td> <td style="width:15%;">Tot. I.V.A.</td> <td style="width:15%;">Bolli</td> </tr> <tr> <td>1.260,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.260,00</td> <td>252,00</td> <td></td> </tr> </table>								Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli	1.260,00				1.260,00	252,00	
Totale merce	% Sconto	Spese Incasso	Trasporto	Tot.Imponibile	Tot. I.V.A.	Bolli															
1.260,00				1.260,00	252,00																
Pagamento		Castelletto I.V.A.			TOTALE FATTURA																
Vista fattura		Imponibile	Aliquota	Imposta	<b>€ 1.512,00</b>																
		1.260,00	IVA al 20%	252,00																	
Date di Scadenza e Importo Rate						Totale dei riporti															
30-11-2009	--	--	--	--																	
1.512,00																					



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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30-11-2009

ATTIVO				
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
00001	Terreni e fabbricati	80.000,00		
00005	Macchine d'ufficio	8.000,00		
			euro	88.000,00
103	CREDITI V/CLIENTI			
00004	Emme	9.543,90		
00005	Yankee	2.691,60		
00006	Zeta	8.723,61		
			euro	20.959,11
105	CREDITI COMMERCIALI			
00005	Cambiali attive	3.520,80		
00011	Cambiali insolute	691,25		
			euro	4.212,05
106	CREDITI DIVERSI			
00005	Crediti per IVA	894,04		
			euro	894,04
108	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
00030	Denaro in cassa	2.820,30		
			euro	2.820,30
197	CONTI BANCARI			
00020	Banca x c/c	21.569,98		
			euro	21.569,98
588	CONTI TRANSITORI			
00011	Istituti previdenziali	2.992,00		
			euro	2.992,00
	<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>141.447,48</b>
	Perdita ==>			31.870,63
	<b>TOTALE</b>			<b>173.318,11</b>
PASSIVO				
102	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
00011	Fondo ammortamento fabbricati	22.515,00		
			euro	22.515,00
105	CREDITI COMMERCIALI			
00040	Fondo svalutazione crediti	1.317,00		
			euro	1.317,00
210	PATRIMONIO NETTO			
00001	Patrimonio netto	69.903,10		
			euro	69.903,10
212	DEBITI V/FORNITORI			
00004	Delta	35.478,99		
00005	Errex	20.448,62		
00006	Domenichelli	187,40		
			euro	56.115,01



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

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

214	<b>DEBITI COMMERCIALI</b>			
000020	Cambiali passive	5.431,00	euro	5.431,00
215	<b>DEBITI DIVERSI</b>			
000001	IVA ns/debito	882,00		
000003	Debiti per imposte	1.100,00		
000020	Personale c/retribuzioni	7.055,00	euro	9.037,00
217	<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>			
000001	Debiti per TFRL	9.000,00	euro	9.000,00
		<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>173.318,11</b>

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

<b>RICAVI</b>				
330	<b>COSTI DELLE MATERIE/MERCI</b>			
000011	Ribassi e abbuoni attivi	102,00	euro	102,00
420	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
000003	Rimborsi costi di vendita	263,20		
000006	Merci c/vendite	74.252,00	euro	74.515,20
		<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>74.617,20</b>
		Perdita ==>		31.870,63
		<b>TOTALE</b>		<b>106.487,83</b>

<b>COSTI</b>				
315	<b>COSTI PER SERVIZI</b>			
000001	Costi di trasporto	434,16		
000004	Consulenze	2.285,70		
000013	Costi d'incasso	8,90	euro	2.728,76
322	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>			
000001	Salari e stipendi	16.821,00		
000002	Oneri sociali	2.670,00	euro	19.491,00
330	<b>COSTI DELLE MATERIE/MERCI</b>			
000004	Merci c/acquisti	82.737,00	euro	82.737,00
341	<b>ONERI FINANZIARI</b>			
000001	Interessi passivi verso fornitori	57,95		
000040	Oneri finanziari diversi	313,12	euro	371,07
420	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
000010	Resi su vendite	720,00		
000011	Ribassi e abbuoni passivi	440,00		
		a riporto :		1.160,00



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

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

da riporto :	1.160,00	euro	1.160,00
		<b>TOTALE COSTI</b>	<b>106.487,83</b>

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Firma

TEL. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

### Registro degli acquisti del mese di novembre 2009

N.Prot.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Fornitore	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
8	01-11-2009	186	31-10-2009	Delta				
		fattura da fornitore	cod. 1	IVA al 20%	5.874,00	20,00%	1.174,80	7.048,80

### RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	5.874,00	20.0%	1.174,80	7.048,80
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>5.874,00</b>		<b>1.174,80</b>	<b>7.048,80</b>

TEL. C.F. 80011540269 P.I. 80011540269

### Registro delle fatture di vendita del mese di novembre 2009

N.Prot.	Data Reg.	N.Documento/Descr.	Data Doc.	Ragione Sociale Cliente	Imponibile	Perc.	Imposta	Totale
9	30-11-2009	6	30-11-2009	Emme				
		FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	3.150,00	20,00%	630,00	3.780,00
10	30-11-2009	7	30-11-2009	Zeta				
		FATTURA DIFFERITA A CLIENTE	cod. 1	IVA al 20%	1.260,00	20,00%	252,00	1.512,00

### RIEPILOGO TOTALI PER ALIQUOTE

cod	descrizione	imponibile	%	imposta	totale
1	IVA al 20%	4.410,00	20.0%	882,00	5.292,00
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>4.410,00</b>		<b>882,00</b>	<b>5.292,00</b>

Azienda... (int2)  
piazza della Vittoria 3/4 31100 TREVISO (TV)  
Tel. C.F.:80011540269 P.I.:80011540269

Pagina 1 di 1

TREVISO, li 30 Novembre 2009

GIORNALE DI MAGAZZINO dal 01 ottobre 2009 al 30 novembre 2009

Data Reg.	Causale	Articolo	Rif.Documento	Prezzo	Valore	U.M.	Mov.Quant.
02-10-2009	5-CARICO PER ACQUISTO	A - merce A	fattura 123 del 02-10-2009	0,60	1.296,00	pz	2400
03-10-2009	1-SCARICO PER VENDITA	B - merce B	Fattura Immediata n.1 prot.1/1 del 03-10-2009	1,00	2.850,00	pz	-2850
06-10-2009	5-CARICO PER ACQUISTO	B - merce B	dat 243 del 06-10-2009	0,55	5.874,00	pz	10680
08-10-2009	1-SCARICO PER VENDITA	A - merce A	Fattura Immediata n.2 prot.4/1 del 08-10-2009	1,00	6.850,00	pz	-6850
12-10-2009	5-CARICO PER ACQUISTO	B - merce B	fattura 154 del 12-10-2009	0,50	2.385,00	pz	4770
13-10-2009	1-SCARICO PER VENDITA	A - merce A	Fattura Immediata n.3 prot.5/1 del 13-10-2009	1,00	175,00	pz	-175
17-10-2009	1-SCARICO PER VENDITA	B - merce B	D.d.T. di Vendita n.1 del 17-10-2009	1,00	5.200,00	pz	-5200
17-10-2009	5-CARICO PER ACQUISTO	A - merce A	dat 264 del 17-10-2009	0,50	6.350,00	pz	12700
26-10-2009	1-SCARICO PER VENDITA	B - merce B	Fattura Immediata n.5 prot.7/1 del 26-10-2009	1,00	3.720,00	pz	-3720
27-10-2009	5-CARICO PER ACQUISTO	A - merce A	dat 281 del 27-10-2009	0,60	6.300,00	pz	10500
31-10-2009	2-CARICO PER RESO DA CLI	B - merce B	Nota Credito a Cliente n.3 prot.8/1 del 31-10-2009	1,00	720,00	pz	720
06-11-2009	1-SCARICO PER VENDITA	A - merce A	D.d.T. di Vendita n.2 del 06-11-2009	1,05	1.260,00	pz	-1200
16-11-2009	1-SCARICO PER VENDITA	A - merce A	D.d.T. di Vendita n.3 del 16-11-2009	1,05	3.150,00	pz	-3000