

**E L.2**

Acquisto di un autocarro e costi di immatricolazione



**14** Il 14 dicembre 20.. la ditta Oscar Magni ha acquistato dalla Belcar S.r.l., che ha emesso la fattura n° 234, un autocarro del costo di euro 123.650 + Iva ordinaria. Il giorno stesso, poi, la ditta Magni ha pagato con un assegno bancario tratto sulla Banca Nazionale del Lavoro spese di immatricolazione per euro 1.230.

Premettendo l'analisi dei fatti nell'aspetto finanziario e nell'aspetto economico, presenta le scritture sul giornale in P.D.

**E L.2**

Acquisto di un impianto e oneri accessori



**15** In data 23 maggio 20.., la ditta Serena Resta di Milano ha ricevuto dalla Tuttoimpianti S.p.A. la fattura n° 356 relativa a un impianto automatico per la movimentazione delle merci in magazzino, acquistato con consegna "franco magazzino venditore" al prezzo di euro 78.000 + Iva. Il trasporto è stato eseguito a cura della ditta venditrice, la quale ha addebitato in fattura l'importo di euro 350 come rimborso spese a forfait.

Il montaggio e il collaudo sono stati poi affidati alla S.r.l. Collaudoplus che, in data 27 maggio, ha fatto pervenire alla ditta Resta la fattura n° 140 di euro 1.350 + Iva.

Presenta le scritture in P.D.

**E L.1-2**

Conferimento in natura e acquisto di beni strumentali



**16** A una certa data, l'azienda del signor Federico Pirotta presentava, tra gli altri, i seguenti conti accesi alle immobilizzazioni materiali.

Attrezzature .....	9.100
Mobili e arredi .....	12.000
Macchinari .....	75.000

In seguito, il signor Pirotta ha effettuato le seguenti operazioni

- apporto di un fabbricato valutato euro 270.000
- ricevuta fattura per l'acquisto di nuovi macchinari del costo di euro 48.000 + Iva; l'installazione e il collaudo di detti macchinari comportano il sostenimento di spese per euro 1.800 + Iva, come da fattura S.r.l. Beta, che viene saldata con un assegno bancario
- acquisto di un autocarro avente un prezzo di euro 146.000 + Iva, da regolare con tre tratte scadenti rispettivamente a 30-60-90 giorni, l'importo delle quali è maggiorato degli interessi al tasso del 4,50%; le spese accessorie all'acquisto ammontano a euro 2.360 + Iva e sono pagate con un assegno bancario
- acquisto di attrezzature per euro 7.750 + Iva

Presenta

- a. le rilevazioni in P.D.
- b. i mastri sinottici aggiornati relativi ai beni strumentali

**E L.3**

Rilevazione di alcune fatture di acquisto



**17** In data 19 settembre il signor Cosimo De Luca ha ricevuto le seguenti fatture

- fattura n° 675 della ditta Mattia Pinetti per una partita di merci negoziata al prezzo di euro 15.600 + Iva ordinaria
- fattura n° 236 della S.r.l. Tetrapack per la fornitura di contenitori da utilizzare come imballaggi a perdere, dell'importo complessivo di euro 3.790 + Iva ordinaria
- fattura n° 1876 della Pirola S.p.A. per una fornitura di olio combustibile dell'importo di euro 3.460 + Iva ordinaria

Presenta le rilevazioni in P.D.

**E L.3**

Acquisti di merci e materiali di consumo



**18** Registra in Partita doppia i seguenti fatti amministrativi che si riferiscono ad alcune operazioni di acquisto compiute dalla ditta Andrea Rossi

- a. ricevuta la fattura n° 45 della ditta Alfredo Marini relativa a un acquisto di merci per euro 7.600 + Iva ordinaria
- b. ricevuta la fattura n° 159 della S.r.l. Oil X relativa a un acquisto di olio combustibile per l'importo di euro 2.230 + Iva ordinaria

- c. ricevuta la fattura n° 781 della ditta Marco Ferranti comprendente merci per euro 8.650 e imballaggi a perdere per euro 150, oltre all'Iva sull'imponibile
- d. ricevuta la fattura n° 289 della ditta Roberto Rizzoli relativa a un acquisto di merci per euro 17.700; in fattura sono addebitate anche spese di trasporto non documentate per euro 300 e l'Iva sull'imponibile
- e. ricevuta la fattura n° 292 della ditta Carlo Colpani per un acquisto di imballaggi per euro 2.150 + Iva ordinaria
- f. ricevuta la fattura n° 394 della ditta Giacomo Guerrini in cui risultano addebitati i seguenti importi
  - merci euro 15.380
  - imballaggi euro 620
  - spese di trasporto non documentate euro 414
  - l'Iva sull'imponibile

## E L.3

Acquisti di servizi



**19** Il 16 luglio 20.. sono pervenute all'impresa mercantile del signor Biagio Mogni le seguenti fatture che si riferiscono ad acquisti di servizi e a prestazioni di terzi

- a. bolletta ENEL n° 23778 di euro 726, di cui euro 126 per Iva
- b. bolletta Telecom n° 14660 di euro 665,50, compresa Iva ordinaria
- c. quietanza n° 2688, inviata dalla locale agenzia Arca Assicurazioni, per un premio di assicurazione di euro 2.265 relativo a una polizza incendi e furti (operazione esente da Iva)
- d. parcella n° 122 del commercialista Giorgio Marconi dell'importo di euro 3.445 per consulenza fiscale prestata: in essa risulta addebitata la maggiorazione del 4% per il contributo alla Cassa di previdenza, che è soggetto a Iva ma non alla ritenuta fiscale; il giorno stesso la parcella viene pagata per contanti al netto della ritenuta fiscale d'acconto del 20%
- e. fattura n° 372 del trasportatore Valerio Veroni di euro 471 + Iva, relativa al trasporto di merci acquistate "franco magazzino venditore"

*Presenta le registrazioni in Partita doppia sul giornale dell'impresa del signor Mogni*

## E L.3

Resi e abbuoni su acquisti



**20** Il 29 luglio 20.. la ditta Donato Calvenzani, che in precedenza aveva acquistato dalla ditta Stefano Riva 45 tonnellate di merce Alfa al prezzo di euro 265 la tonnellata, ne ha restituito una partita di 3 tonnellate perché risultata gravemente difettosa, mentre per un'altra partita che presentava lievi imperfezioni ha ottenuto un abbuono di euro 478.

*Il successivo 5 agosto, la ditta Riva ha fatto pervenire la nota di variazione n° 36 nella quale ha accreditato sia l'importo delle merci rese sia l'abbuono concesso e ha eseguito la regolarizzazione dell'Iva.*

*Lo stesso giorno, la ditta Calvenzani ha ricevuto una nota di accredito per un abbuono dell'importo di euro 147, senza regolarizzazione dell'Iva, concesso dalla ditta Veroni.*

*Presenta la nota di variazione emessa dalla ditta Riva e le scritture in P.D.*

## E L.3

Costi per servizi e prestazioni



**21** In data 10 aprile 20.. un'impresa mercantile di Verona ha ricevuto i seguenti documenti relativi a servizi e prestazioni ottenute

- bolletta Telecom n° 2256898, dell'importo di euro 895,40 di cui euro 155,40 per Iva 21%
- quietanza n° 1478 della Alleanza Assicurazioni per un premio di euro 489 relativo a un'assicurazione incendio e furto
- parcella n° 156 emessa dal commercialista dott. Alberto Rossoni, nella quale risultano addebitati euro 2.680 per consulenza amministrativa e fiscale, il contributo alla Cassa di previdenza nella misura del 4% e l'Iva ordinaria sull'imponibile
- fattura n° 147 della TecnoUfficio S.r.l., dell'importo di euro 265 + Iva, per la manutenzione delle macchine d'ufficio

*La parcella del commercialista è stata pagata il 18 aprile con un assegno sulla banca Intesa Sanpaolo, mentre il successivo 16 maggio è stata versata a mezzo F24 la relativa ritenuta fiscale.*

*Presenta lo schema della parcella del dott. Rossoni e le scritture in P.D. relative alle operazioni sopra descritte*

**E L.3-4**  
 Acquisto "f.m.v.": trasporto  
 pagato dal compratore



**22** La ditta Manlio Romolotti ha acquistato dalla ditta Giulio Rebecchi di Aosta una partita di merce Beta al prezzo complessivo di euro 7.040 + Iva 21%, consegna "franco magazzino venditore". Il 27 giugno, il signor Romolotti ha ricevuto la merce con la relativa fattura immediata n° 1162. Il giorno stesso, inoltre, egli ha pagato con un assegno di c/c tratto sulla Banca X la fattura n° 174 dell'importo di euro 170 + Iva, emessa dal vettore Sergio Scaletti che ha eseguito il trasporto.

Presenta le scritture in P.D.

**E L.3-4**  
 Acquisto "f.m.v.": spese  
 di trasporto anticipate  
 dal venditore



**23** La ditta Aldo Rovati ha acquistato dalla ditta Veronica Cometti di Roma una partita di merce Gamma al prezzo complessivo di euro 4.680 + Iva 21%, consegna "franco magazzino venditore". Il 14 febbraio, la signora Cometti ha spedito la merce tramite il vettore Supervelox S.r.l., al quale ha pagato la fattura per il trasporto, che ammonta a euro 180 + Iva. Il successivo 3 marzo, poi, Rovati ha ricevuto la fattura differita n° 365 della ditta Cometti nella quale sono state addebitate anche le somme che la ditta venditrice ha anticipato al vettore in nome e per conto del compratore.

Presenta le scritture in P.D.

**E L.3-4**  
 Acquisto "f.m.c.": spese  
 di trasporto pagate  
 dal compratore



**24** La ditta Pietro Moroni ha acquistato dalla ditta Ugo Saltelli una partita di merce Delta, per la quale è stato pattuito un prezzo complessivo di euro 3.475 + Iva 21%, consegna "franco magazzino compratore". Il 12 gennaio Moroni ha ricevuto la suddetta merce e ha pagato in contanti le spese di trasporto, per le quali il vettore Rovaris ha emesso la fattura n° 14 di euro 250 + Iva.

Presenta le scritture in P.D. sapendo che il venditore ha emesso la fattura differita n° 32 che è pervenuta a Moroni il successivo 19 gennaio

**E L.3-4**  
 Acquisto "f.m.c.": spese  
 di trasporto pagate  
 dal venditore



**25** La ditta Lucio Nozza ha acquistato dalla ditta Valerio Vicentini una partita di merce Zeta, per la quale è stato pattuito un prezzo complessivo di euro 4.700 + Iva 21%, consegna "franco magazzino compratore". Il 20 ottobre Vicentini ha spedito la merce e ha pagato al vettore Signori S.p.A. la fattura n° 459, da questi emessa per il trasporto, che ammonta a euro 320 + Iva. La merce è pervenuta alla ditta Nozza il successivo 21 ottobre con fattura immediata.

Presenta le scritture in P.D.

**E L.3-4**  
 Operazioni di acquisto:  
 scritture in P.D. da completare



**26** Completa con i dati mancanti i seguenti articoli registrati sul giornale in Partita doppia della ditta Angelo Bernardini

02/09	.....	MERCI C/ ACQUISTI	fattura n° 490 della ditta Stella	450.000,00	
.. / ..	.....	.....	fattura n° 490 della ditta Stella	.....	.....
.. / ..	.....	.....	fattura n° 490 della ditta Stella	.....	.....
02/09	.....	.....	fattura n° 335 corriere Tris	240,00	
02/09	.....	.....	fattura n° 335 corriere Tris	50,40	
02/09	.....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n° 335 corriere Tris		290,40
02/09	.....	DEBITI V/ FORNITORI	A/B n° ... a saldo fattura Tris		
02/09	.....	DEBITI V/ FORNITORI	A/B n° ... a saldo fattura Tris		
18/09	.....	MERCI C/ ACQUISTI	.....	4.000,00	
18/09	.....	IMBALLAGGI C/ ACQUISTI	.....	200,00	
18/09	.....	IVA A NS. CREDITO	.....		
18/09	.....	DEBITI V/ FORNITORI	.....		

**E L.3-4**  
 Acquisti di merci  
 e oneri accessori



**27** Registra sul giornale in Partita doppia della ditta Luciano Angeriotti i seguenti fatti amministrativi riguardanti alcune operazioni di acquisto

a. ricevuta la fattura immediata n° 1033 della ditta Federico Verdi relativa all'acquisto di una partita di merci per un importo complessivo di euro 9.130 + Iva, "franco magazzino venditore"; all'arrivo della merce Angeriotti salda in contanti la fattura n° 88 del corriere Lamponi S.r.l., di euro 360 + Iva

# A B C D E F G ESERCIZI DA SVOLGERE

b. ricevuta la fattura differita n° 217 del fornitore Franco Tosetti, dell'importo di euro 9.745 + Iva, per l'acquisto di merci "franco magazzino compratore"

c. ricevuta la fattura n° 128 del fornitore Lucio Biagi per un acquisto di merci "franco magazzino venditore", nella quale sono esposti

- merci per euro 3.640
- imballaggi per euro 560
- interessi per dilazione di pagamento per euro 98
- l'Iva sull'imponibile

d. ricevuta la fattura immediata n° 124 del fornitore Kappagi S.r.l. relativa all'acquisto di 6 tonnellate di merce a euro 0,95 il kilogrammo + Iva, "franco magazzino venditore"; alla consegna si paga in contanti la fattura n° 444 del corriere Mike Velox, di euro 255 + Iva

## E L.3-4-5

Acquisti, resi e regolamento degli acquisti

**28** Nella prima decade del mese di gennaio 20.. l'impresa mercantile Francesco Rolla ha compiuto, tra le altre, le seguenti operazioni

02/01 – ricevuta la fattura n° 10, emessa il 25/12 dell'anno precedente dal fornitore Marino Felce per una partita di merci di euro 3.900 + Iva, "franco magazzino venditore", e la fattura n° 2 del trasportatore Sarai dell'importo di euro 100 + Iva

04/01 – riscontrate differenze qualitative in una parte delle merci consegnate dalla ditta Felce, che vengono restituite

07/01 – ricevuta la nota di accredito n° 3, emessa dalla ditta Felce il 5/1 relativamente alle merci rese, il cui importo ammonta a euro 300 + Iva

10/01 – a saldo del debito verso la ditta Felce si ordina un bonifico bancario

*Presenta le scritture in P.D. redatte dalla ditta Francesco Rolla e indica quali documenti originari sono stati emessi e quali rilevazioni elementari ne sono conseguite nella contabilità della ditta Francesco Rolla e in quella della ditta Marino Felce*

## E L.3-4-5

Acquisti, resi e loro regolamento

**29** L'azienda mercantile del signor Dario Mattei acquista dalla ditta Silvestro Binetti le seguenti merci

- n° 80 confezioni da 1 kilogrammo di merce tipo CVB a euro 4,50 il kilogrammo
- n° 120 confezioni da 1 kilogrammo di merce tipo HHJ a euro 35 il kilogrammo

*La merce è soggetta a Iva in base all'aliquota del 21% e le condizioni di vendita sono le seguenti*

1. consegna "franco magazzino venditore"
2. sconto 8% + 2%
3. pagamento per  $\frac{1}{3}$  al ricevimento della fattura e per il resto a 3 mesi data fattura

*Il 6/11 il signor Dario Mattei riceve la merce accompagnata dal Ddt n° 236 emesso lo stesso giorno. Il trasporto è eseguito dal vettore Gondrand, che emette una fattura di euro 110 + Iva intestata al signor Dario Mattei.*

*In data 9/11 – poi – il signor Dario Mattei riceve da Silvestro Binetti la fattura n° 896 del 7/11, relativa all'acquisto effettuato e paga con un assegno bancario sull'UniCredit la parte dovuta al ricevimento della fattura.*

*L'11/11 Mattei restituisce 15 confezioni di merce tipo CVB in quanto deteriorate, ricevendo da Binetti una nota di variazione con regolarizzazione Iva in data 13/11.*

*Il 7/2 dell'anno successivo, infine, il signor Mattei invia al fornitore, a saldo del proprio debito, un assegno bancario tratto sulla Banca del Fucino.*

*Presenta, con dati mancanti a scelta*

- a. il documento di trasporto del 5/11
- b. la fattura del 7/11 emessa dalla ditta Binetti
- c. l'assegno emesso dal signor Mattei per il pagamento
- d. la nota di variazione del 13/11
- e. la rilevazione dei sopra indicati fatti di gestione nel giornale in P.D. della ditta Mattei

**E L.3-4-5**

Acquisti, resi e pagamenti

**30** *Rileva in P.D. i seguenti fatti di gestione*

- a. ricevuta la fattura n° 447 della ditta Mariella Lenzi, relativa a quintali 56 di merce Omega acquistata al prezzo di euro 54 il quintale + Iva, "franco magazzino venditore"
- b. ricevuta e pagata con assegno bancario una fattura di euro 8.630 + Iva della S.p.A. Quadrati per spese di ricerca e sviluppo
- c. resi alla ditta Lenzi 3 quintali di merce Omega risultati difettosi; successivamente la ditta Lenzi invia la relativa nota di variazione con la regolarizzazione ai fini Iva
- d. a saldo del debito verso la ditta Lenzi si girano effetti in portafoglio per euro 1.000, mentre per il resto si rilasciano pagherò a scadenze diverse, maggiorandone l'importo di euro 115 per interessi, per i quali si riceve dal fornitore una semplice nota di addebito

**E L.3-4-5**

Acquisti, resi e pagamenti

**31** *Rileva in Partita doppia i seguenti fatti di gestione*

- a. stipulato con la ditta Veroflex un contratto per l'acquisto di una partita di merce dell'importo di euro 9.800 + Iva, rilasciando contestualmente un assegno bancario per un anticipo di euro 2.400 + Iva, per il quale si riceve regolare fattura
- b. ricevuta la fattura per le suddette merci e inviato in conto un assegno circolare di euro 3.500 ricevuto il giorno prima da un cliente
- c. restituite alla ditta Veroflex merci non pienamente conformi all'ordine e ricevuta la relativa nota di variazione per euro 420 + Iva
- d. a saldo del debito verso la ditta Veroflex si rilascia un assegno bancario di euro 2.000 e per il resto si accetta una tratta a 60 giorni

**E L.3-4-5**Quesiti a risposta multipla:  
acquisti e loro regolamento**32** *Segnando una crocetta nella casella corrispondente, indica le risposte esatte ai seguenti quesiti*

1. Per un acquisto di merci, il compratore rileva nei confronti del venditore
  - a. un debito di finanziamento, se il pagamento è differito
  - b. un credito di finanziamento
  - c. un debito di regolamento
  - d. un credito di regolamento
2. Quando per il trasporto delle merci vi è l'emissione di una fattura da parte del vettore che lo ha eseguito
  - a. le spese di trasporto sono un costo per il compratore solo se è prevista la clausola "franco magazzino compratore"
  - b. le spese di trasporto sono sempre un costo a carico del compratore
  - c. il compratore rileva un debito verso il venditore se ricorre la clausola "franco magazzino compratore"
  - d. il compratore rileva un debito verso il venditore se è prevista la clausola "franco magazzino venditore"
  - e. le spese di trasporto sono un costo a carico del compratore solo se la consegna è pattuita "franco magazzino venditore"
3. Gli interessi per una dilazione di pagamento
  - a. possono essere impliciti o espliciti
  - b. possono essere inclusi nella fattura relativa alle merci
  - c. non devono sempre essere fatturati
  - d. se accordati dopo la fatturazione delle merci comportano l'emissione di un'apposita fattura
  - e. hanno la stessa ragione degli interessi di mora

# A B C D E F G ESERCIZI DA SVOLGERE

4. Quando la fattura del vettore è pagata dal venditore delle merci
- le spese di trasporto sono un costo per il venditore solo se è prevista la consegna "franco magazzino compratore"
  - le spese di trasporto sono a carico del venditore solo se la consegna è pattuita "franco magazzino venditore"
  - il venditore rileva un credito verso il compratore se la consegna è prevista "franco magazzino compratore"
  - le spese di trasporto non sono mai un costo per il compratore
  - il venditore rileva un credito verso il compratore se è prevista la consegna "franco magazzino venditore"
  - le spese di trasporto sono sempre a carico del venditore

## E L.3-6

Versamento di un anticipo e fattura a saldo



33 Il 7 novembre 20.. la ditta Paolo Suardi ha stipulato un contratto con cui ha acquistato dalla ditta Maria Bettarini una partita di quintali 62 di merce Sigma al prezzo di euro 145 il quintale + Iva. Lo stesso giorno il signor Suardi ha versato con un assegno bancario un anticipo di euro 1.480 + Iva, per il quale il 15 novembre gli è pervenuta la fattura emessa dalla ditta venditrice. Successivamente, consegnata la merce, la ditta Bettarini ha emesso la relativa fattura e l'ha spedita a Suardi, il quale l'ha ricevuta il 25 novembre.

Presenta

- la fattura che il venditore ha emesso per l'anticipo ricevuto e quella che egli ha emesso a saldo dopo la consegna della merce
- le scritture in P.D. composte dal compratore

## E L.3-5-7

Acquisto merci: dai mastri alle scritture in P.D.



34 Osserva i seguenti mastri sinottici e rileva in P.D. le operazioni che ne hanno determinato le movimentazioni (dati mancanti a scelta)

Merci c/ acquisti		Iva a ns. credito		Debiti v/ fornitori	
54.230,00		11.388,30	525,00	3.025,00	65.618,30
				63.368,30	775,00
Interessi passivi v/ fornitori		Banca X c/c		Resi su acquisti	
775,00			31.325,00		2.500,00
			32.025,00		
Albuoni e ribassi attivi		Cambiali passive			
	18,30	32.025,00	32.025,00		

## E L.3-7

Interessi per il pagamento dilazionato di un acquisto



35 Il 6 aprile la ditta Roberto De Lino ha acquistato dalla ditta Giovanni Secomandi una partita di merci KGF dell'importo complessivo di euro 78.530 + Iva ordinaria, che il venditore ha spedito in giornata e per la quale ha emesso una fattura immediata

Presenta le scritture in P.D. considerando le seguenti due ipotesi

- il contratto di compravendita prevede il regolamento a 60 giorni con interessi al tasso del 3,50%, calcolati con il procedimento dell'anno civile
- le condizioni contrattuali prevedono il pagamento a 30 giorni senza interessi, ma alla scadenza del suddetto termine – ossia il 6 maggio – il compratore ottiene una dilazione di altri 60 giorni, con interessi al tasso del 4,50%, per i quali la ditta Secomandi emette in giornata una nota di addebito. Il successivo 5 luglio, poi, De Lino salda il proprio debito rilasciando a Secomandi un assegno bancario tratto sulla banca Intesa Sanpaolo

E L.4-5-6

Dai documenti  
originari alla rilevazione  
in P.D.

36 *Esamina attentamente i documenti qui di seguito presentati e poi rileva in P.D. le operazioni che da essi possono essere desunte relativamente alla S.n.c. Carlo Martorella & C.*

**UniCredit Banca** Milano il 11 maggio .. euro \*\*5.420,80\*\*  
 Milano  
 Corso S. Goltardo, 2 ang. P.le XXIV Maggio - IT

A vista pagate per questo assegno bancario

euro \*\* cinquemilaquattrocentoventi/80 \*\*

a F.lli GALBIATI & C. S.n.c.

ABI 2008-1  
 CAB 01604-B  
 3117880250-04 Conto

Zona riservata alla clausola "NON TRASFERIBILE", obbligatoria per trasferimenti superiori a 12.500,00 euro (L. 197/1993)

Firma Carlo Martorella

#3117880250# 200801604#

**F.lli GALBIATI & C. S.n.c.**  
 Via Manzoni, 18  
 20099 SESTO S. GIOVANNI (MI)  
 Registro Imprese Milano, P. Iva 00261470441

Sesto S. Giovanni 11 05 ..

Spett. Ditta  
 C. Martorella & C. S.n.c.  
 Via Giotto, 44  
 20134 MILANO

**FATTURA N. 1028**

Ordine	Imballo	Trasporto	Pagamento
Vs. Fax del 07/05/....	Gratis	A mezzo nostro	A mezzo assegno

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importi
	Vs. anticipo 40% sulla fornitura di cui al contratto stipulato in data odierna		
	per la consegna di tonn. 100 di materie B148 a euro 112 la tonnellata		4.480,00
	+ Iva 21%		940,80
Note		Totale FATTURA	5.420,80

# A B C D E F G ESERCIZI DA SVOLGERE

## E L.3-4-5-6-7

Acquisti e loro regolamento



**37** Rileva in P.D. i seguenti fatti amministrativi, applicando – ove occorra – l’Iva in base all’aliquota ordinaria

- ricevuta fattura della ditta Guglielmo Vittori per l’acquisto di una partita di merci dell’importo di euro 5.600 + Iva, regolamento mediante rilascio di un effetto di euro 4.250 e di un assegno bancario per la differenza
- a saldo di una fattura scaduta di euro 2.470 si gira un assegno bancario di euro 2.000 e si rilascia un effetto a 2 mesi per la differenza
- restituite alla ditta Vittori merci risultate difettose per euro 400 + Iva: la ditta fornitrice emette la relativa nota di variazione Iva e invia un assegno bancario a saldo
- ricevuta fattura della ditta Soresini per un acquisto di merci “franco magazzino venditore”; il fornitore espone merci per euro 9.600 + Iva ordinaria, spese di trasporto anticipate a nostro nome e per nostro conto per euro 54,45 (Iva compresa); regolamento: per metà a 60 giorni e per metà a 90 giorni
- alla prima delle due scadenze di cui al punto precedente si richiede alla Banca Nazionale del Lavoro, contro addebito in conto corrente, un assegno circolare che il giorno successivo viene inviato al fornitore; contemporaneamente si gira a favore dello stesso un effetto di euro 3.800 scadente a 30 giorni e per la differenza si rilascia un pagherò con la medesima scadenza
- a saldo di una fattura di euro 3.850 si rilascia un effetto a 30 giorni, comprensivo degli interessi al 4,25%, domiciliato presso la Banca Nazionale del Lavoro
- alla scadenza la Banca Nazionale del Lavoro estingue l’effetto di cui sopra e invia la relativa contabile nella quale espone anche una commissione di euro 2,50

## E L.3-4-5-7

Caccia agli errori



**38** Individua e correggi gli errori commessi nelle seguenti rilevazioni relative ad acquisti effettuati dal signor Mortillaro, titolare dell’omonima azienda

05/02	.....	TRASPORTI SU ACQUISTI	fattura n° ... del vettore Massimini	300,00	
05/02	.....	IVA A NS. DEBITO	fattura n° ... del vettore Massimini	63,00	
05/02	.....	DENARO IN CASSA	fattura n° ... del vettore Massimini		363,00
05/02	.....	MERCİ C/ ACQUISTI	fattura n° ... della ditta RES	23.700,00	
05/02	.....	IVA A NS. CREDITO	fattura n° ... della ditta RES	4.977,00	
05/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	storno fattura n° ... vettore Massimini	363,00	
05/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n° ... della ditta RES		29.040,00
12/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	nota di variazione n° ... della ditta RES	1.815,00	
12/02	.....	IVA A NS. DEBITO	nota di variazione n° ... della ditta RES		315,00
12/02	.....	RESI SU VENDITE	nota di variazione n° ... della ditta RES		1.500,00
12/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	nota di variazione n° ... della ditta Poli	56,00	
12/02	.....	ABBUONI E RIBASSI PASSIVI	nota di variazione n° ... della ditta Poli		56,00
15/02	.....	SPESE TELEFONICHE	fattura Telecom n° ...	847,00	
15/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura Telecom n° ...		847,00
25/02	.....	CONSULENZE	parcella n° 54 dott. Garbellini	6.500,00	
25/02	.....	IVA A NS. CREDITO	parcella n° 54 dott. Garbellini	1.365,00	
25/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	parcella n° 54 dott. Garbellini		7.865,00
28/02	.....	DEBITI V/ FORNITORI	saldata parcella n° 54 dott. Garbellini	7.865,00	
28/02	.....	BANCA X C/C	saldata parcella n° 54 dott. Garbellini		6.615,00
28/02	.....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	saldata parcella n° 54 dott. Garbellini		1.250,00
10/03	.....	INTERESSI PASSIVI V/ FORNITORI	nota di addebito n° ... RES per interessi di mora	250,00	
10/03	.....	DEBITI V/ FORNITORI	nota di addebito n° ... RES per interessi di mora		250,00
19/03	.....	DEBITI V/ FORNITORI	saldata fattura n° ... RES	27.225,00	
19/03	.....	DEBITI V/ FORNITORI	saldata nota di addebito n° ... RES	250,00	
19/03	.....	DEBITI V/ FORNITORI	saldate a ½ banca fatt. n° ... e nota add. n° ... RES		27.475,00



**Fattura della ditta Giorgio Serrai**

Merce Alfa	450,00
Imballaggi a perdere	20,00
<i>Imponibile</i>	470,00
Iva 21% su euro 470	98,70
Spese documentate art. 15 DPR 633/72	40,00
<b>Totale fattura</b>	<b>608,70</b>

*Analizza il fatto amministrativo al quale il documento si riferisce ed effettuane la registrazione in P.D.*

**E L.8-9**

Vendita "f.m.c.":  
spese di trasporto  
pagate dal venditore

**44** Il 20 dicembre la ditta Daniele Sorrentini ha ricevuto dal vettore Luciano Gazzelloni la fattura n° 456, dell'importo di euro 325 + Iva, per la spedizione di una partita di merce venduta "franco magazzino compratore" alla Star S.p.A.

*La fattura è stata pagata alcuni giorni dopo con un assegno bancario dell'UniCredit.*

*Presenta la scrittura in P.D. e spiega poi, motivando la risposta, se nella fattura di vendita successivamente emessa da Sorrentini sulla Star S.p.A. figura o meno un addebito per le spese di trasporto*

**E L.8-9**

Vendita "f.m.v.": trasporto  
a cura del venditore

**45** La Kappazeta S.r.l. ha effettuato la consegna di una partita di merce con un proprio automezzo. Nella fattura di vendita, poi, oltre alle merci per euro 12.350 + Iva e ad imballi a perdere per euro 300, è stato addebitato un importo a forfait di euro 450 per il trasporto non documentato.

*Presenta la scrittura in P.D. redatta dalla Kappazeta S.r.l.*

**E L.8**

Resi e abbuoni  
su vendite

**46** Il 30 maggio 20.. la Bentivoglio & C. S.a.s. ha emesso i seguenti documenti

- nota di variazione n° 12, di euro 852 + Iva 21% a favore della ditta Nespoli S.r.l per un reso di merci non conformi all'ordine
- nota di accredito n° 14 di euro 156, senza regolarizzazione Iva, per un abbuono concesso alla ditta Graziosi S.n.c.

*Presenta le scritture in P.D.*

**E L.1-3-4-5-6-7-8**

Costituzione di azienda,  
acquisti, vendite e  
loro regolamento

**47** Il 15 gennaio 20.. il signor Palmiro De Marini avvia un'attività commerciale con l'apertura di un c/c aziendale presso il Credito Emiliano, trasferendovi euro 280.000 dal c/c personale. Nel corso del mese di gennaio, poi, il signor De Marini acquista l'azienda del signor Francesco Soregni, valutata euro 190.000, e ne effettua il pagamento mediante assegno bancario in data 31 gennaio.

*Gli elementi patrimoniali che formano il complesso aziendale acquistato sono i seguenti*

Fabbricati .....	200.000
Merci in magazzino .....	15.000
Crediti v/ clienti .....	10.000
Attrezzature .....	45.000
Debiti v/ fornitori .....	23.000
Debiti per TFR .....	8.000
Mutui passivi .....	71.000

*Il 4 febbraio il signor De Marini riceve la parcella del commercialista dott. Angelo Salvetti che espone onorari per euro 3.250, il contributo del 4% alla Cassa di previdenza, oltre al rimborso di spese documentate per euro 360.*

*La parcella viene pagata il giorno successivo operando la ritenuta d'acconto di legge, che è successivamente versata all'Erario nell'ultimo giorno utile.*

*Vengono poi sostenuti costi per gli allacciamenti alla rete elettrica e telefonica per euro 250 + Iva, regolati mediante assegno bancario.*

*Successivamente l'azienda rileva le seguenti operazioni*

06/02 – inviato al fornitore Massara un assegno circolare di euro 3.630 come anticipo per l'acquisto di merci soggette a Iva ordinaria

07/02 – ricevuta da Massara la fattura relativa all'anticipo di cui sopra

- 12/02 – vendite merci per euro 3.520 + Iva come da fattura n° 1, nella quale è contenuto anche un addebito a forfait di spese di trasporto per euro 80; regolamento a 30 giorni con rimessa diretta
- 18/02 – ricevuta la fattura della ditta Massara per la fornitura per la quale è stato versato l'anticipo del 6/2; il documento reca l'addebito del prezzo delle merci che ammonta a euro 8.860, di spese di trasporto documentate per euro 169,40 (Iva compresa), come da fattura allegata del vettore DHL; regolamento a 30 giorni con bonifico bancario
- 20/02 – restituite alla ditta Massara merci di cui alla fattura del 18/2, che presentano delle differenze qualitative rispetto a quanto pattuito; due giorni dopo, perviene la nota di variazione emessa dal fornitore per un importo di euro 200 + Iva
- 22/02 – ricevuto un assegno bancario di euro 3.388 (comprensivo di Iva ordinaria) emesso dall'impresa Favari quale acconto su una futura fornitura di merci; in giornata viene spedita alla ditta Favara la fattura n° 2
- 28/02 – emessa la fattura n° 3 relativa alla vendita di merci per le quali si era ricevuto l'acconto di cui sopra: l'importo complessivo della merce ammonta a euro 14.600 + Iva; regolamento del saldo con bonifico bancario, che è stato accreditato dal Banco di Napoli il successivo 2/3

*Presenta*

- a. le registrazioni in P.D. sul libro giornale della ditta De Marini nonché i mastri sinottici del conto CREDITI v/ CLIENTI e del conto DEBITI v/ FORNITORI
- b. la Situazione patrimoniale del complesso aziendale acquistato
- c. la parcella del commercialista dott. Angelo Salvetti

**E L. 1-3-4-5-6-7-8**

Costituzione di azienda,  
acquisti, vendite e  
loro regolamento



**48** Il 23 settembre 20.. il signor Claudio Merisi di Vercelli ha costituito la sua azienda mercantile con un apporto in denaro di euro 190.000, che per euro 188.000 è stato versato sul c/c aziendale aperto presso la locale filiale della Banca Nazionale del Lavoro.

Il 2 ottobre Merisi ha rilevato, al prezzo di euro 180.000, l'azienda del signor Fioretti, costituita dai seguenti elementi patrimoniali

Crediti v/ clienti .....	14.500
Mutui passivi .....	172.000
Debiti v/ fornitori .....	25.500
Debiti per TFR .....	7.000
Fabbricati .....	240.000
Arredamento .....	45.000
Attrezzature .....	52.000
Merci .....	3.000

*Il prezzo è stato pagato il giorno successivo con un assegno bancario tratto sulla Banca Nazionale del Lavoro.*

*Il 5 ottobre, il notaio, che ha curato la costituzione, ha presentato la sua parcella che espone spese non soggette a Iva per euro 560 e onorari, soggetti a Iva e a ritenuta fiscale, per euro 2.500. La parcella è stata poi pagata con un assegno bancario emesso il 6 ottobre.*

*Successivamente sono state compiute le seguenti operazioni*

- a. acquisto di imballaggi durevoli per euro 10.720 + Iva, come da fattura n° 862 della S.r.l. Bonanni
- b. vendite merci alla ditta Mangaletti per euro 14.930 + Iva, consegna "franco magazzino venditore", imballaggi a perdere addebitati in fattura per euro 370; regolamento come segue: euro 8.500 in contanti, il resto, più gli interessi del 3,50% su una dilazione di 60 giorni, con pagherò (gli interessi sono addebitati in fattura)
- c. ricevuta una fattura di euro 24.790 + Iva per la ristrutturazione del fabbricato eseguita dalla Edilnord S.r.l.; la fattura è stata pagata con due effetti di pari importo a 30 e a 60 giorni
- d. acquistate merci dalla Monviso S.p.A. per euro 25.580 + Iva, imballaggi a perdere, addebitati in fattura, euro 1.600; regolamento a 90 giorni
- e. acquisto di automezzi per euro 36.000 + Iva, spese di immatricolazione euro 620 pagati in contanti, tassa di circolazione e premio di assicurazione, rispettivamente di euro 400 e euro 960, pagati anch'essi per contanti

**E L.12-13**

Operazioni di incasso e di sconto, liquidazione delle competenze: dai conti di mastro al giornale



**79** Osserva i seguenti mastri sinottici e rileva in P.D. le operazioni che ne hanno determinato le movimentazioni (dati mancanti a scelta)

<b>Banca X c/c</b>		<b>Interessi attivi bancari</b>		<b>Spese bancarie diverse</b>	
526,00	5,00		850,00	154,00	
9.650,00				179,00	
<b>Ritenute subite alla fonte</b>		<b>Banca Y c/c</b>		<b>Interessi passivi bancari</b>	
170,00		6.957,50	1.055,00	876,00	
			10,00		
<b>Crediti v/ clienti</b>		<b>Ricevute al dopo incasso</b>		<b>Commissioni d'incasso</b>	
	3.540,00	3.540,00	3.540,00	5,00	
	9.650,00			7,50	
<b>Cambiali attive</b>		<b>Effetti all'incasso</b>		<b>Effetti allo sconto</b>	
	3.180,00	3.180,00		7.200,00	7.200,00
	7.200,00				
<b>Banche c/ ricevute s.b.f.</b>		<b>Sconti passivi su effetti</b>		<b>Crediti insoluti</b>	
9.650,00	9.650,00	235,00		3.550,00	

**E L.1-4-7-9-10-12-13**

Operazioni varie di gestione



**80** In data 10/2 si costituisce l'azienda individuale del signor Guglielmo Folli che apporta denaro contante per euro 30.000 e un automezzo per euro 40.000. Il giorno successivo, il contante viene versato su un c/c aperto presso la locale filiale del Banco di Desio e della Brianza trattenendo in cassa euro 5.000.

Successivamente il signor Folli compie le seguenti operazioni

- 15/02 – chiede alla banca un'apertura di credito in c/c di euro 20.000
- 18/02 – riceve la parcella n° 12 del commercialista Bozzi che ha curato l'impianto contabile. La parcella espone spese documentate per euro 300 e onorari per euro 1.500 (contributo alla cassa di previdenza 4%, Iva ordinaria) e viene regolata due giorni dopo a mezzo banca effettuando la prescritta ritenuta d'acconto. Questa viene poi versata a mezzo banca nei termini di legge
- 02/03 – riceve la fattura n° 28 della ditta Luigi Rossi per l'acquisto di una partita di merci per l'importo di euro 35.000 + Iva ordinaria, imballaggio fatturato euro 180, addebito di euro 140 per il trasporto eseguito con automezzo del venditore. Regolamento per il 40% immediato contro rilascio di assegno bancario e per il resto a 60 giorni con cambiali aumentate degli interessi al tasso del 6%
- 10/03 – emette la fattura n° 1 sulla ditta Alberto Fumagalli per la vendita di una partita di merci dell'importo di euro 40.000, con addebito di euro 90 per imballaggio e di euro 110 per spese di trasporto a forfait, oltre all'Iva ordinaria sull'imponibile. Regolamento con tre Ri.Ba. di pari importo rispettivamente a 30-60-90 giorni aumentate di interessi al 6% regolarmente fatturati
- 15/03 – presenta la prima Ri.Ba. al "dopo incasso" presso la propria banca
- 01/04 – chiede e ottiene un mutuo ipotecario di euro 30.000, con interessi al 7% da pagare semestralmente in via posticipata e rimborso in 5 anni a quote semestrali costanti a partire dall'1/10
- 08/04 – rileva interessi passivi bancari per euro 124 e spese di tenuta conto per euro 40, come da estratto conto al 31/3
- 11/04 – riceve dalla banca la contabile che attesta l'avvenuta riscossione della prima Ri.Ba. su Fumagalli, scaduta il 9/4, commissioni d'incasso addebitate euro 5,50

# A B C D E F G ESERCIZI DA SVOLGERE

- 15/04 – necessitando di mezzi liquidi, il signor Folli presenta all'incasso s.b.f. presso il Banco di Desio e della Brianza le altre due Ri.Ba. di cui all'operazione del 10/3
- 18/04 – riceve dalla banca la contabile relativa all'accredito in c/c delle Ri.Ba. di cui sopra: commissioni d'incasso euro 5,50 per ogni ricevuta
- 12/05 – la Ri.Ba. che aveva scadenza 9/5 è risultata insoluta; la banca, pertanto, ne effettua l'addebito in conto considerando commissioni di insoluto per euro 10
- 08/06 – la Ri.Ba. in scadenza risulta regolarmente incassata

*Presenta le rilevazioni contabili sul giornale della ditta Folli relativamente alle operazioni di cui sopra e analizza la natura dei conti utilizzati*

## E L.11-13

Vendita di merci, ricevuta s.b.f., recupero di un insoluto



**81** Qui di seguito è riportata la parte tabellare della fattura n° 467 che il 12/9 la S.n.c. La Preziosa di P. Fortunati & C. di Belgioioso (Pavia) ha emesso sulla ditta Patrizia Speciali di Arezzo e che è da regolare con ricevuta bancaria avente scadenza a fine novembre

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo
n° 700	Prodotti codice X183	45,00	31.500,00
	+ Trasporto con mezzi nostri		120,00
	+ Iva 21%		31.620,00
	<i>Totale fattura</i>		6.640,20
			38.260,20

*Tenendo presente che*

- i dati relativi alla ricevuta bancaria sono stati inviati alla Banca Nazionale del Lavoro per l'accredito s.b.f., commissioni addebitate euro 6
- alla scadenza la signora Speciali non ne ha eseguito il pagamento, per cui la banca ha addebitato diritti su insoluti per un totale di euro 18,50
- a seguito di un sollecito la ditta debitrice ha provveduto a saldare il suo debito con un assegno bancario

*redigi le scritture in P.D. composte dalla società in nome collettivo relativamente alla suddetta vendita e alle situazioni sopra ipotizzate (dati mancanti a scelta)*

## E L.4-5-9-10-12-13

Compravendite di merci e loro regolamento



**82** Rileva in P.D. nel giornale della ditta Aldo Clementi i seguenti fatti amministrativi (Iva ad aliquota ordinaria) che si riferiscono a compravendite di merci e loro regolamento

- emessa fattura sulla ditta Enrico Calvi per la vendita di tonnellate 20 di merce a euro 360 la tonnellata + Iva, spese non documentate addebitate in fattura euro 300; regolamento:  $\frac{1}{3}$  con bonifico in conto corrente bancario e il resto contro ricevuta bancaria a 2 mesi
- i dati relativi alla ricevuta di cui al punto a. vengono comunicati alla banca per l'accredito "salvo buon fine"; dopo alcuni giorni la banca accredita in conto corrente l'importo della ricevuta e addebita euro 3,50 per commissioni d'incasso
- ricevuta fattura della ditta Carlo Romano relativa all'acquisto di una partita di tonnellate 35 di merce al prezzo di euro 300 + Iva la tonnellata; la fattura è saldata con il rilascio di un assegno bancario dell'importo di euro 7.705 e di un pagherò di euro 5.000
- ottenuto un mutuo di euro 60.000 al tasso del 5%, con interessi da pagarsi trimestralmente in via anticipata; l'importo del mutuo è accreditato in c/c al netto della prima rata di interessi
- restituite alla ditta Romano tonnellate 2 di merce perché non conformi all'ordinazione; Romano invia la nota di variazione Iva per il reso e un assegno circolare a saldo del suo debito
- il Banco di Napoli comunica l'insoluto di una ricevuta di euro 2.170, precedentemente presentata al "dopo incasso", e addebita spese per euro 3,75; a saldo il debitore invia un assegno bancario
- la banca comunica l'avvenuto incasso della ricevuta di cui al punto b.

- 31/03 – si consegnano i prodotti di cui sopra con la relativa fattura immediata che espone anche spese da noi anticipate in nome e per conto del compratore per euro 169,40 come da fattura n° 321 del corriere TNT; regolamento come segue
  - euro 15.000 a 60 giorni senza cambiali
  - rilascio immediato di un assegno bancario per il restante importo più gli interessi per la dilazione calcolati al 5% e addebitati in fattura
- 10/04 – vengono presentate allo sconto cambiali commerciali per euro 24.000 nominali
- 13/04 – la banca ammette allo sconto le suddette cambiali e accredita in c/c un netto ricavo determinato detraendo euro 223,77 a titolo di sconto e euro 27,50 per commissioni d'incasso
- 15/05 – le cambiali precedentemente presentate allo sconto vanno regolarmente a buon fine

#### **E L.1-3-5-8-10-13-21**

Scritture di costituzione e di gestione: Situazione contabile



**94** Il 2/2 si costituisce l'azienda individuale del signor Arnaldo Stucchi di Vimercate con il conferimento di euro 60.000 in contanti, di un fabbricato il cui valore è stimato in euro 148.000 e di un automezzo che è stato valutato euro 42.000. Lo stesso giorno viene aperto un conto corrente presso la Banca Popolare di Milano con un versamento di euro 55.000.

Il 3/2 viene stipulato un contratto di affitto per i locali ad uso ufficio, pagando con un assegno bancario il canone semestrale anticipato di euro 6.000. Il 4/2 si acquistano mobili e attrezzature per l'importo di euro 5.800 + Iva, pagando euro 2.018 in contanti e rilasciando effetti per il resto.

Il 9/2 si riceve e si paga in contanti una fattura del rag. Silva per le pratiche relative alla costituzione dell'azienda: il documento espone onorari per euro 600, il contributo del 4% alla Cassa di previdenza dei Ragionieri, l'Iva ordinaria, la ritenuta fiscale e spese documentate per euro 260.

Vengono poi compiute le seguenti operazioni

- 10/02 – ricevuta la fattura n° 583 della ditta Angelo Greco di Bergamo per l'acquisto di una partita di merce Zeta dell'importo di euro 34.000 + Iva
- 11/02 – inviato alla ditta Greco un assegno bancario di euro 15.600 in conto della sua fattura
- 14/02 – emessa la fattura n° 1, dell'importo di euro 7.500 + Iva, per una vendita di merci alla ditta Gorla; regolamento 1/3 a pronti e il resto contro rilascio di pagherò
- 16/02 – la ditta Gorla invia un assegno circolare per la parte a pronti e, per il resto, un pagherò con scadenza a 60 giorni
- 17/02 – l'assegno circolare di cui sopra viene versato sul conto corrente bancario; l'effetto viene presentato allo sconto
- 19/02 – restituite alla ditta Greco merci per euro 600 e ricevuta la relativa nota di accredito con regolarizzazione dell'Iva
- 20/02 – emessa la fattura n° 2 dell'importo di euro 9.000 + Iva sulla ditta Ronchi per una vendita di merci, addebitando anche euro 266,20 (Iva compresa) per spese di trasporto documentate e pagate in contanti
- 22/02 – la banca accredita il netto ricavo dell'effetto che l'azienda ha inviato allo sconto il 17/2; gli oneri trattenuti ammontano a euro 113,50 per sconti passivi e a euro 5 per commissioni di incasso
- 23/02 – spiccate due tratte da euro 4.500 ciascuna sulla ditta Ronchi: la prima all'ordine del fornitore Greco e la seconda "all'ordine nostro proprio"
- 25/02 – a saldo del debito verso la ditta Greco si invia un assegno bancario di euro 3.800, mentre per il resto si rilascia un pagherò
- 26/02 – ricevuta la fattura n° 139 della ditta Corti per l'acquisto di una partita di merce Delta dell'importo di euro 12.400 + Iva
- 27/02 – pagati con assegno bancario euro 257,73 in nome e per conto della ditta Corti a saldo della fattura per le spese di trasporto relative alle merci di cui sopra
- 28/02 – pagate in contanti spese di cancelleria per euro 200 + Iva, come da fattura della Tecnocart di Ermani e C. S.r.l.
- 28/02 – liquidazione mensile dell'Iva

*Presenta*

- a. le scritture in P.D. relative alle operazioni indicate e i mastri sinottici
- b. la Situazione contabile per totali ed eccedenze compilata a fine febbraio

# A B C D E F G ESERCIZI DA SVOLGERE

**E L.2-3-7-8-10-13-15**

Scritture in P.D. e Situazione contabile



**95** La Situazione contabile redatta per eccedenze e con riferimento al 31/8 di un'azienda mercantile presentava i seguenti valori, dei quali non viene in linea di massima precisato il segno

Denaro in cassa .....	2.130,00	Debiti per TFR .....	13.750,00
Banca X c/c (Dare) .....	21.712,00	Fondo rischi su crediti .....	820,00
Crediti v/ clienti .....	47.300,00	Merci c/ acquisti .....	326.000,00
Cambiali attive .....	20.900,00	Merci c/ vendite .....	431.900,00
Crediti per anticipi IRAP .....	3.600,00	Salari e stipendi .....	22.411,50
Debiti v/ fornitori .....	37.206,50	Oneri sociali .....	7.388,00
Cambiali passive .....	18.850,00	Trasporti su acquisti .....	4.080,00
Erario c/ Iva (Avere) .....	2.560,00	Premi di assicurazione .....	4.600,00
Erario c/ ritenute operate .....	255,00	Energia elettrica .....	3.600,00
Enti locali c/ addizionali IRPEF .....	30,00	Spese telefoniche .....	5.720,00
Istituti di previdenza (Avere) .....	1.600,00	Manutenzioni e riparazioni .....	3.150,00
Fabbricati .....	205.000,00	Fitti passivi .....	1.200,00
Mobili .....	17.800,00	Abbuoni e ribassi passivi .....	2.300,00
Automezzi .....	29.400,00	Abbuoni e ribassi attivi .....	1.850,00
Fondo ammortamento fabbricati .....	14.000,00	Merci c/ esistenze iniziali .....	31.800,00
Fondo ammortamento mobili .....	9.500,00	Patrimonio netto .....	.....
Fondo ammortamento automezzi .....	21.200,00		

*Le operazioni svolte nella prima quindicina di settembre sono state le seguenti*

- 02/09 – ricevuta la fattura n° 38 della ditta Storm per la rata semestrale di affitto di un magazzino che viene pagata rilasciando un assegno bancario di euro 4.800 + Iva
- 03/09 – ricevuta la fattura n° 32 della ditta Giacomo Santi per l'acquisto di una partita di merci avente un importo complessivo di euro 8.600 + Iva
- 05/09 – inviati allo sconto effetti per un valore nominale complessivo di euro 15.200
- 07/09 – ordinato alla banca un bonifico di euro 3.732 a favore della ditta Santi; per il debito residuo si cedono effetti per euro 2.200 e si rilasciano pagherò aumentati di euro 30 per interessi, per i quali il fornitore ha emesso nota di addebito
- 08/09 – emessa la fattura n° 425, dell'importo di euro 3.750 + Iva, sulla ditta Marelli
- 10/09 – la banca accredita in conto corrente euro 14.920 quale netto ricavo degli effetti che erano stati presentati allo sconto il 5/9: commissioni d'incasso euro 9, sconti passivi euro 241
- 12/09 – riscossa la fattura n° 410 sul cliente Franco Bernini, dell'importo di euro 2.700, ricevendo un assegno bancario di euro 1.200 e un effetto a 2 mesi per il resto maggiorato degli interessi al tasso del 7,50%
- 12/09 – saldata una fattura di un fornitore cedendo effetti per euro 2.000 e pagando euro 360 in contanti: abbuono ottenuto euro 7,30
- 13/09 – spiccata tratta sulla ditta Marelli a saldo della nostra fattura n° 425 dell'8/9
- 13/09 – emessa una nota di accredito a favore di un nostro cliente per la concessione di un abbuono qualitativo dell'importo di euro 120 + Iva
- 14/09 – acquistato un automezzo avente un prezzo di euro 45.000 + Iva ordinaria, cui si aggiungono in fattura spese di immatricolazione per euro 500; regolamento con Ri.Ba. a 30 giorni comprensive di interessi al 6% esposti in fattura
- 15/09 – estinta a mezzo banca una cambiale di euro 1.250
- 15/09 – ricevuta una parcella emessa dal nostro commercialista per sue consulenze amministrative e fiscali: compensi addebitati euro 800, contributo alla Cassa di previdenza 4%, Iva ordinaria, ritenuta fiscale di legge

*Presenta*

- a. le rilevazioni contabili relative alle operazioni indicate
- b. la Situazione contabile per eccedenze al 31/8 e al 15/9