ESERCIZIO

❖ 13

Operazione di compravendita: documenti, scritture del venditore e del compratore

INDIRIZZO

Amministrativi
Ragioneria applicata
Classe 4ª

Programmatori
Ragioneria ed Economia aziendale
Classe 4ª

Igea Mercurio
Economia aziendale
Classe 3ª

Professionali
Analisi delle contabilità speciali 1
Classe 4ª

di **PIERO BOLDRINI**

In data 3 aprile 19..la ditta individuale del signor Lorenzo Ponticelli di Verona ha ordinato alla S.n.c. Fioravanti & C.di Ancona le seguenti merci soggette ad IVA in base all'aliquota del 16%, per consegna franco magazzino venditore:

– n° 450 paia di blue jeans a lire 45.000 ciascuno;
– n° 560 gilet di pelle a lire 70.000 ciascuno;
– n° 200 camicie di cotone a lire 25.000 ciascuna.

Le condizioni di vendita sono le seguenti: sconto incondizionato 6% + 4%, spese forfettarie di etichettatura lire 150.000, imballo fatturato al costo di lire 600.000, pagamento come segue:lire 1.500.000 + IVA al momento dell'ordine, lire 38.000.000 a 90 giorni data fattura e l'importo residuo a 120 giorni data fattura; per i due suddetti importi è previsto il rilascio di altrettanti pagherò, mentre per gli interessi del 15% per la dilazione accordata è previsto l'invio di un assegno bancario.

Lo stesso 3 aprile, la ditta Ponticelli ha rilasciato – per la parte da regolare all'ordine – l'A/B n° 5785, che la ditta Fioravanti ha ricevuto il 7 aprile provvedendo in giornata all'emissione della relativa fattura di anticipo, che è pervenuta al signor Ponticelli il successivo 15 aprile.

Il 28 aprile, la ditta Fioravanti ha consegnato la merce al vettore EuroCargo di Jesi, saldando con un A/B di lire 535.500 tratto sulla Banca di Roma la fattura relativa al trasporto, che è intestata all'acquirente.

Il successivo 14 maggio, poi, la ditta Fioravanti ha emesso e spedito la fattura relativa alla merce, alla quale ha allegato la nota del trasporto:i due documenti sono pervenuti al signor Ponticelli il 19 maggio.

Il 22 maggio, la ditta compratrice ha rilasciato i due effetti, con scadenza rispettivamente a 90 e a 120 giorni, nonché un A/B tratto sulla Comit per l'importo degli interessi relativi ai pagamenti dilazionati.

Il 25 maggio, poi, la S.n.c. Fioravanti ha presentato allo sconto presso la Banca di Roma i due suddetti effetti, che sono stati ammessi in data 28 maggio in base alle seguenti condizioni: tasso 13,25%, giorni banca 8, commissioni d'incasso lire 6.000 per effetto.

Il 26 maggio, infine, la ditta Ponticelli ha reso alla ditta Fioravanti n° 100 blue jeans risultati difettosi: in seguito a ciò la ditta venditrice ha emesso in data 6 giugno una nota di variazione IVA, alla quale ha allegato un A/B della Banca di Roma di pari importo, che la ditta compratrice ha ricevuto il 9 giugno.

Presentare:
a) la parte tabellare delle fatture emesse dalla S.n.c. Fioravanti;
b) la fattura del vettore EuroCargo;
c) il calcolo del netto ricavo dell'operazione di sconto;
d) la nota di variazione IVA per la merce resa;
e) le scritture in P.D. redatte dalla ditta venditrice;
f) le scritture in P.D. redatte dalla ditta compratrice.

Fattura emessa il 7 aprile dalla S.n.c. Fioravanti per l'anticipo ricevuto

Anticipo in conto Vs. ordine del 3 aprile	1.500.000
+ IVA16% su lire 1.500.000	240.000
Totale fattura	***1.740.000***

Fattura emessa il 14 maggio dalla S.n.c. Fioravanti

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo
n° 450	Blue jeans mod. Capri	45.000	20.250.000
n° 560	Gilet di pelle mod. Max	70.000	39.200.000
n° 200	Camicie di cotone mod. Olivier	25.000	5.000.000
			64.450.000
	– Sconto incondizionato 6% + 4%		6.290.320
			58.159.680
	+ Spese di etichettatura a forfait		150.000
	+ Imballi		600.000
	Totale netto		58.909.680
	– Vs. anticipo versato il 3/4		– 1.500.000
	Imponibile Iva		57.409.680
	+ Iva 16% su lire 57.409.680		9.185.549
	+ Ns. anticipazioni per Vs. conto come da allegata fattura EuroCargo n° 95		535.500
	Totale		67.130.729
	+ Interessi per dilazione di pagamento (esenti a norma art. 10 DPR 633/72)*		2.842.063
	Totale a Vs. debito		***69.972.792***

* Gli interessi per le dilazioni di pagamento sono stati così calcolati:

Interessi per 90 giorni: $\frac{38.000.000 \times 15 \times 90}{36.500}$ = lire 1.405.479

Interessi per 120 giomi: $\frac{29.139.729 \times 15 \times 120}{36.500}$ = lire 1.436.584

lire ***2.842.063***

Fattura del vettore EuroCargo sulla ditta Ponticelli, pagata dalla S.n.c. Fioravanti

Trasporto merci per Vs. conto da Ancona a Verona	450.000
+ IVA19% su lire 450.000*	85.500
Totale fattura	***535.500***

* lire (535.500 : 1,19) = lire 450.000 *imponibile del trasporto*

Calcolo del netto ricavo dell'operazione di sconto

Effetti ammessi allo sconto in data 28 maggio

Importi	Obbligati	Piazze	Scadenze	GG	Numeri/1000	Commissioni
38.000.000	L. Ponticelli	Verona	12/08	85	3.230.000	6.000
29.130.729	L. Ponticelli	Verona	11/09	115	3.350.034	6.000
67.130.729					6.580.034	12.000
	Sconto: $\frac{6.580.034 \times 13,25}{36.500}$ =		lire 2.388.642			
	Commissioni d'incasso		lire 12.000			
2.400.642	Totale competenze trattenute		lire 2.400.642			
64.730.087	*Netto ricavo accreditato in c/c*					

Nota di variazione per la merce restituita dalla ditta Ponticelli

Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo
n° 100	Blue jeans mod. Capri da Voi resi in quanto difettosi	45.000	4.500.000
	– Sconto 6% + 4%		439.200
			4.060.800
	+ IVA16% su lire 4.060.800		649.728
	Totale a Vs. credito		***4.710.528***

Scritture in P.D. della S.n.c. Fioravanti (venditrice)

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
03/04	....	CLIENTIC/IMPEGNI	stipulato contratto Ponticelli	64.450.000	
03/04	....	MERCE DA CONSEGNARE	stipulato contratto Ponticelli		64.450.000
07/04	....	ASSEGNI IN CASSA	A/B n° 5785 Comit da Ponticelli	1.740.000	
07/04	....	CREDITI V/CLIENTI	A/B n° 5785 Comit da Ponticelli		1.740.000
07/04	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fatt. n° ... per anticipo Ponticelli	1.740.000	
07/04	....	ANTICIPI DACLIENTI	ns. fatt. n° ... per anticipo Ponticelli		1.500.000
07/04	....	IVAANS. DEBITO	ns. fatt. n° ... per anticipo Ponticelli		240.000
28/04	....	MERCI DA CONSEGNARE	spedite merci a ditta Ponticelli	64.450.000	
28/04	....	CLIENTI C/IMPEGNI	spedite merci a ditta Ponticelli		64.450.000
28/04	....	ANTICIPAZIONI PER CLIENTI	A/B n° ... a EuroCargo per Ponticelli	535.500	
28/04	....	BANCA DI ROMAC/C	A/B n° ... a EuroCargo per Ponticelli		535.500
14/05	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli	69.972.792	
14/05	....	ANTICIPI DA CLIENTI	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli	1.500.000	
14/05	....	MERCI C/VENDITE	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		58.159.680
14/05	....	RIMBORSI PER IMBALLI	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		600.000
14/05	....	RIMBORSI DIVERSI SU VENDITE	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		150.000
14/05	....	IVAANS. DEBITO	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		9.185.549
14/05	....	ANTICIPAZIONI PER CLIENTI	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		535.500
14/05	....	INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	ns. fatt. n° 221 su ditta Ponticelli		2.842.063

22/05	....	CAMBIALIATTIVE	effetti rilasciatici da Ponticelli	67.130.729	
22/05	....	ASSEGNI IN CASSA	A/B n° … Comit da Ponticelli	2.842.063	
22/05	....	CREDITI V/CLIENTI	saldataci fatt. n° 221 Ponticelli		69.972.792
25/05	....	EFFETTIALLO SCONTO	presentati effetti allo sconto	67.130.729	
25/05	....	CAMBIALIATTIVE	presentati effetti allo sconto		67.130.729
28/05	....	BANCADI ROMA C/C	netto ricavo sconto effetti	64.730.087	
28/05	....	SCONTI PASSIVI SU EFFETTI	sconto su effetti Banca di Roma	2.388.642	
28/05	....	COMMISSIONI D'INCASSO	commissioni su effetti scontati	12.000	
28/05	....	EFFETTI ALLO SCONTO	effetti ammessi da Banca di Roma		67.130.729
06/06	....	RESI SU VENDITE	ns. accredito n° … a Ponticelli	4.060.800	
06/06	....	IVAA NS. DEBITO	ns. accredito n° … a Ponticelli	649.728	
06/06	....	CREDITI V/CLIENTI	ns. accredito n° … a Ponticelli		4.710.528
06/06	....	CREDITI V/CLIENTI	A/B … a saldo accredito n° …	4.710.528	
06/06	....	BANCADI ROMA C/C	A/B … a saldo accredito n° …		4.710.528

Scritture in P.D. della ditta Ponticelli (acquirente)

Date	Cod.	Conti	Descrizione	Dare	Avere
03/04	....	MERCI DARICEVERE	stipulato acquisto da Fioravanti	64.450.000	
03/04	....	FORNITORI C/IMPEGNI	stipulato acquisto da Fioravanti		64.450.000
03/04	....	CREDITI DIVERSI	A/B n° 5785 Comit a Fioravanti	1.740.000	
03/04	....	COMIT C/C	A/B n° 5785 Comit a Fioravanti		1.740.000
15/04	....	ANTICIPI A FORNITORI	fatt. n° … Fioravanti per ns. anticipo	1.500.000	
15/04	....	IVAA NS. CREDITO	fatt. n° … Fioravanti per ns. anticipo	240.000	
15/04	....	DEBITI V/FORNITORI	fatt. n° … Fioravanti per ns. anticipo		1.740.000
15/04	....	DEBITI V/FORNITORI	storno fattura di anticipo	1.740.000	
15/04	....	CREDITI DIVERSI	storno fattura di anticipo		1.740.000
19/05	....	TRASPORTI SUACQUISTI	fatt. n° … EuroCargo	450.000	
19/05	....	IVAA NS. CREDITO	fatt. n° … EuroCargo	85.500	
19/05	....	DEBITI V/FORNITORI	fatt. n° … EuroCargo		535.500
19/05	....	MERCI C/ACQUISTI	fatt. n° 221 Fioravanti & C.	58.309.680	
19/05	....	IMBALLAGGI C/ACQUISTI	fatt. n° 221 Fioravanti & C.	600.000	
19/05	....	IVAA NS. CREDITO	fatt. n° 221 Fioravanti & C.	9.185.549	
19/05	....	DEBITI V/FORNITORI	storno fatt. n° … EuroCargo	535.500	
19/05	....	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	fatt. n° 221 Fioravanti & C.	2.842.063	
19/05	....	DEBITI V/FORNITORI	fatt. n° 221 Fioravanti & C.		69.972.792
19/05	....	ANTICIPI AFORNITORI	storno anticipo fatt. n° …		1.500.000
22/05	....	DEBITI V/FORNITORI	saldata fatt. n° 221 Fioravanti & C.	69.972.792	
22/05	....	CAMBIALI PASSIVE	pagherò in c/fatt. n° 221 Fioravanti		67.130.729
22/05	....	COMIT C/C	A/B … a saldo fatt. n° 221 Fioravanti		2.842.063
09/06	....	DEBITI V/FORNITORI	nota n° … Fioravanti per ns. reso	4.710.528	
09/06	....	RESI SU ACQUISTI	nota n° … Fioravanti per ns. reso		4.060.800
09/06	....	IVAA NS. CREDITO	nota n° … Fioravanti per ns. reso		649.728
09/06	....	ASSEGNI IN CASSA	A/B Banca di Roma n° … a saldo reso	4.710.528	
09/06	....	DEBITI V/FORNITORI	A/B Banca di Roma n° … a saldo reso		4.710.528