

PROFILO AZIENDALE

L'impresa industriale Vini buoni SPA produce e vende vini imbottigliati. L'impianto di produzione si compone dei seguenti *beni ammortizzabili*: vasche di scarico dell'uva, diraspatrici, silos, presse e impianto di imbottigliamento. La *materia prima* è rappresentata dall'uva acquistata che viene trasformata in vino sfuso (*semilavorato*) per essere successivamente imbottigliato, ottenendo in tal modo il *prodotto finito* da cedere sul mercato. I due unici clienti dell'impresa sono un'enoteca e un supermercato, mentre i tre fornitori sono rappresentati da aziende che forniscono l'uva, le bottiglie ed i prodotti enologici utilizzati per la produzione del vino.

In data 30 novembre 2017 venite assunti come impiegati amministrativi (in prova per due mesi) e vi viene affidato il compito di tenere la contabilità. Il contratto di lavoro verrà rinnovato solo se siete in grado di rilevare in partita doppia i principali fatti di gestione e di chiudere e riaprire i conti.

In qualità di esperti del mestiere provvedete immediatamente ad accedere al programma di contabilità per stampare la situazione dei conti. Si riporta di seguito la stampa ottenuta:


CONTI	DARE	AVERE
Banca Credito Cooperativo c/c	5.105,00	
Banca Unicredit c/c		12.000,00
Banco di Sardegna c/c	30.000,00	
Bottiglie c/acquisti	27.000,00	
Cambiali attive commerciali	10.500,00	
Capitale Sociale		250.000,00
Cassa contanti	1.500,00	
Cliente Enoteca del Sole Srl	60.000,00	
Cliente Supermercato Il Mare Spa	122.000,00	
Debiti diversi		4.800,00
Dipendenti c/recupero contributi	575,00	
Diraspatrici da ammortizzare	95.000,00	
Erario c/acconto Irap	28.000,00	
Erario c/acconto Ires	19.000,00	
F.do amm.to filtro sottovuoto		10.000,00
F.do amm.to immobili		20.000,00
F.do amm.to impianto imbottigliamento		15.000,00
F.do amm.to silos		5.000,00
F.do ammortamento pressa		20.000,00
F.do svalutazione crediti		1.200,00
Filtro sottovuoto	12.000,00	
Fondo amm.to diraspatrici		45.000,00
Fondo amm.to vasche scarico uva		8.000,00
Fondo TFR		34.000,00
Fornitore I Prodotti enologici Snc		50.000,00
Fornitore L'uva da vino Sas		132.000,00
Fornitore Le bottiglie Srl		9.200,00
Immobili	168.000,00	
Impianto di imbottigliamento	87.000,00	
Interessi attivi v/clienti		1.000,00
Iva a credito	2.800,00	
Iva a debito		3.550,00
Oneri bancari	9.350,00	
Oneri diversi di gestione	23.000,00	

Oneri sociali	43.000,00	
Pressa da ammortizzare	73.000,00	
Prodotti enologici c/acquisti	8.000,00	
Riserva legale		20.000,00
Silos da ammortizzare	30.000,00	
Spese per prestazioni di servizi	78.000,00	
Stipendi e salari	115.000,00	
Uva c/acquisti	380.000,00	
Variazione rimanenze bottiglie	3.000,00	
Variazione rimanenze vino imbottigliato	42.000,00	
Variazione rimanenze vino sfuso	18.000,00	
Vasche di scarico uva da ammortizzare	25.000,00	
Vino imbottigliato c/vendite		875.080,00
	1.515.830,00	1.515.830,00


Durante il mese di dicembre entrate in possesso dei seguenti documenti:

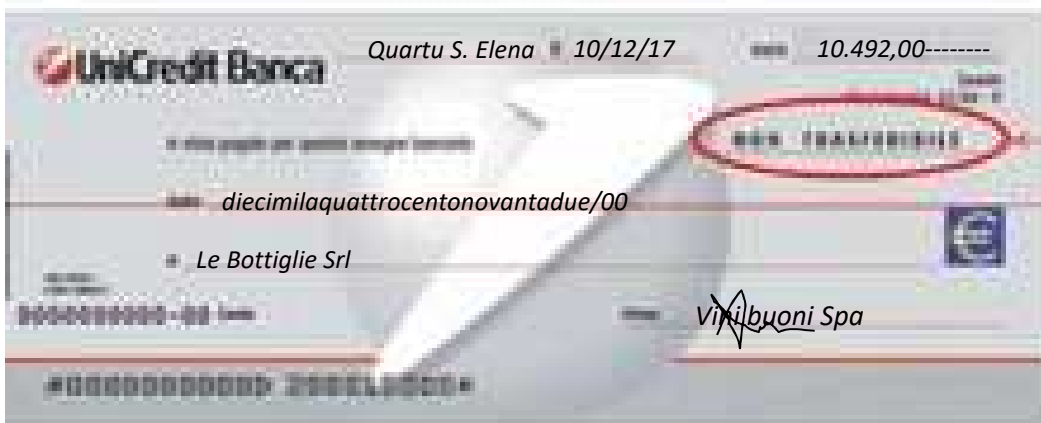
1)

		Documento 1a	
Visualizzazione on line dei movimenti sul c/c bancario			
Impresa: Vini Buoni Spa			
Data: 02/12/2017			
Data	Valuta	Descrizione operazione	Importo
1/12/17	1/12/17	Giacenza iniziale	30.000,00
2/12/17	2/12/17	Vs. ordine bonifico c/o Le Bottiglie Srl	4.880,00
2/12/17	2/12/17	Saldo finale	25.120,00

		Documento 1b	
Le Bottiglie Srl Via P. Onida, 18 09100 Cagliari CF/PI: 02784150924		<div style="border: 1px solid red; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Spett.le Vini Buoni Spa Via Gino Zappa, 18 09045 Quartu S. Elena CF e PI: 01581470928 </div>	
Fattura n. 87 del 02/12/2017			
DESCRIZIONE		IMPORTO	% IVA
Vs. anticipo per futura fornitura di bottiglie come da vs. ordine n. 15 del 26/11/2017		4.000,00	22
Imponibile	4.000,00	IVA 22%	880,00
TOTALE FATTURA			4.880,00

2)

Documento 2a					
		Le Bottiglie Srl Via P. Onida, 18 09100 Cagliari CF/PI: 02784150924		<p style="text-align: center;">Spett.le Vini Buoni Spa Via Gino Zappa, 18 09045 Quartu S. Elena CF e PI: 01581470928</p>	
		Fattura n. 97 del 10/12/2017			
DESCRIZIONE		Q.tà	Prezzo unitario	IMPORTO	% IVA
Bottiglie bordolesi verdi		15.000	0,80	12.000,00	22
Bottiglie bordolesi bianche		500	1,20	600,00	22
(-) Vs. anticipo come da fatt. n. 87 del 02/12/17				4.000,00	22
Imponibile		8.600,00	IVA 22%	1.892,00	
TOTALE FATTURA				10.492,00	



Documento 2b

3)

Documento 3a

Vini Buoni Spa
Via Gino Zappa, 18
09045 Quartu S. Elena
CF e PI: 01581470928

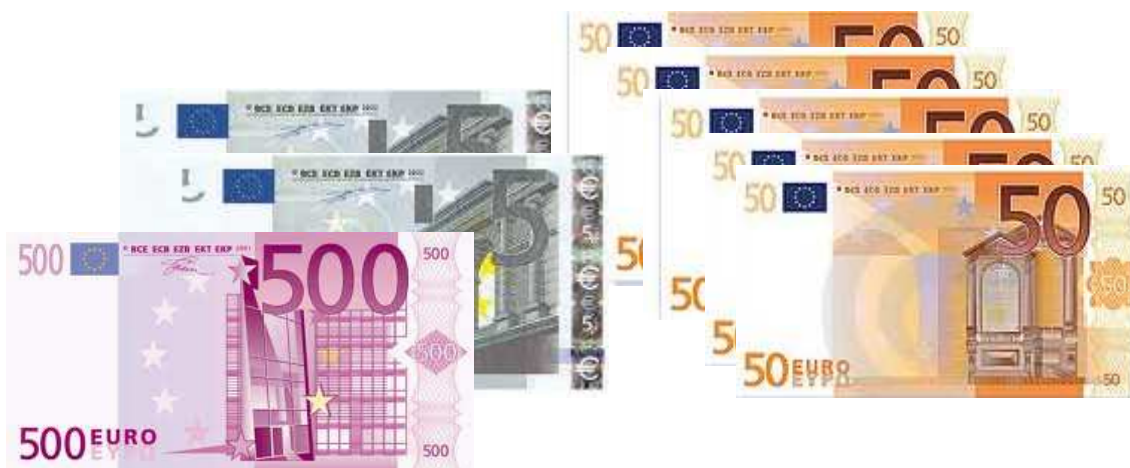


Enoteca del Sole Srl
Via Ferrero, 15
09100 Cagliari
PI e CF: 05841560925

Nota di credito n. 56 del 13/12/2017

DESCRIZIONE	Q.tà	Prezzo unitario	IMPORTO
Vino Cannonau, bottiglia 0,75 cl	18	4,70	84,60
Vino Vermentino, bottiglia 1,5 lt	72	7,50	540,00

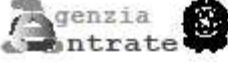
Imponibile	IVA 22%	Totale fattura
624,60	137,41	762,01



Documento 3b

4) 

ENTRO IL	CHI	CHE COSA	COME	CODICE TRIBUTO	RIFERIMENTI NORMATIVI
17 Lunedì		Liquidazione e versamento mensile IVA	Modello F24 EP con modalità telematiche	611E - Versamento IVA mensile novembre	D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, artt. 1 e 2- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, artt. 27 e 38 - D.L. 29 novembre 2008, n. 185, art. 32 ter - Provv. Ag. Entr. 23 marzo 2009 n. 46749 - Provv. Ag. Entr. 8 novembre 2007 n. 172338 - Risoluzione n. 101/E del 7 ottobre 2010 - Circolare n. 20/E del 5 marzo 2001

 **Documento 4** Mod. F24

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

DELEGA IRREVOCABILE A: **BANCO DI SARDEGNA**
AGENZIA **QUARTU S.ELENA** PROV. **CA**
PER L'ACCREDDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 01581470928 Seleziona in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

DATI ANAGRAFICI
Cognome, denominazione o ragione sociale: **VINI BUONI SPA**
nome: _____
data di nascita: _____ sesso (M o F): _____ comune (in Stato estero) di nascita: _____ prov.: _____
comune: _____ prov.: _____ via e numero civico: _____

DOMICILIO FISCALE **QUARTU S. ELENA** **CA** **VIA G. ZAPPA, 18**

CODICE FISCALE del coobbligato, arredo, genitore, tutore o curatore fallimentare _____ codice identificativo: _____

SEZIONE TRARIO

codice tributo	ritenzione/segno/prov./messi/rif.	anno di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
6011	0101	2017	750 00	
TOTALE A			B	C
			SALDO (A-B) 750 00	

SEZIONE INPS

codice sede	categoria contributo	istituto INPS/codice INPS/risale azienda	anno di riferimento da mesi/anno	importo a debito versati	importo a credito compensati
TOTALE C			D	E	
			SALDO (C-D)		

SEZIONE REGIONI

codice regione	codice tributo	ritenzione/messi/rif.	anno di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
TOTALE E			F	G	
			SALDO (E-F)		

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI

codice ente/codice comune	anno versato	anno di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
TOTALE G			H	I
			SALDO (G-H)	

SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI

codice sede	codice ente	c.c.	numero di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
TOTALE I			L	M	
			SALDO (I-L)		

codice ente	codice sede	categoria contributo	codice posizione	anno di riferimento da mesi/anno	importo a debito versati	importo a credito compensati
TOTALE M			N	O		
			SALDO (M-N)			

FIRMA _____ **SALDO FINALE** EURO 750 00

ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPIRE A CURA DI BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE)

DATA	CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE	Pagamento effettuato con assegno	<input type="checkbox"/> bancario/postale
17/11/2017	ATENSA CAS/SPORELLA	n.ro _____	<input type="checkbox"/> circolare/vaglia postale
		titolo / emesso su _____	cod. ABI _____
			CAB _____

Autorizzo addebito su conto corrente codice IBAN **081458987546555555555555** firma _____

1* COPIA PER LA BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE



	Banca di Verona	DISTINTA DI PRESENTAZIONE INCASSI/EFFETTI CESSIONE DI CREDITO	Per la Banca
--	------------------------	--	--------------

Alla
Banca di Verona
credito cooperativo cadidavid S.c.p.a.

Con la presente in data 17/12/17 Vi cediamo pro-solvendo i crediti, relativi agli incassi/effetti, di cui all'unito elenco, con le modalità ed alle condizioni contrattuali già da noi accettate, nonché a quelle particolari più sotto previste.

TIPO DI INCASSO/EFFETTO (per ciascuna distinta presentare un solo tipo di incasso/effetto)			
<input type="checkbox"/> R.I.Ba	<input type="checkbox"/> R.I.D.	<input type="checkbox"/> M.A.V.	<input checked="" type="checkbox"/> Effetti Cambiari

ELENCATI			
<input type="checkbox"/> Modulo "DDPF"	<input type="checkbox"/> Supporto magnetico	<input checked="" type="checkbox"/> Tabulato allegato	<input type="checkbox"/> Flusso telematico

PRESENTATI PER L'ACCREDITO				
<input type="checkbox"/> S.B.F. (apertura in c/c)	<input type="checkbox"/> S.B.F. (conto anticipo)	<input type="checkbox"/> S.B.F. (a maturazione valida)	<input checked="" type="checkbox"/> allo sconto	<input type="checkbox"/> al dopo incasso

IMPORTO TOTALE INCASSI	NUMERO INCASSI	CONTO CORRENTE	C/ANTICIPI	POSIZIONE PORTAFOGLIO	CONTO EVIDENZA
4.500,00	1	48756585			

CONDIZIONI RELATIVE AL SERVIZIO

1. La cessione del credito è effettuata a favore della Banca a garanzia del buon fine delle ragioni di credito della stessa, derivanti dalla apertura di credito a valere sul conto corrente/conto anticipo indicato in epigrafe. Pertanto i crediti in parola verranno pagati esclusivamente a favore della Banca quale cessionaria, la quale potrà comunicare la cessione ai debitori nei modi e nei tempi che riterrà più opportuni. I crediti si intendono ceduti con i privilegi, garanzie personali e reali e con gli altri accessori.
2. Il cliente si impegna a porre in essere tutte le formalità necessarie per attuare la cessione dei crediti in parola ovvero a cooperare con la Banca nell'effettuazione di dette formalità.
3. La Banca ha facoltà di accreditare, con riserva di verifica e s.b.f., gli importi relativi ai crediti ceduti in garanzia derivanti da effetti/ricevute/documenti sul conto corrente sopraindicato, con valute note al cliente.
4. La Banca è autorizzata irrevocabilmente ad addebitare sul predetto conto corrente le spese relative alla cessione del credito.
5. È escluso qualsiasi obbligo della Banca di attivazione nei confronti dei debitori ceduti, in caso di mancato pagamento alla scadenza dei crediti relativi.
6. Ogni comunicazione relativa alla presente da parte della Banca verrà effettuata validamente all'ultimo indirizzo comunicato dal cliente.

FIRMA DOMICILIO Via Gino Zappa, 18 – Quartu S. Elena

Dichiariamo di approvare specificamente, ai sensi dell'art. 1341, 2° comma, cod. civ., le seguenti clausole.
art. 5: esclusione dell'obbligo di attivazione della Banca.

Per ricevuta:
Banca di Verona
credito cooperativo cadidavid S.c.p.a.

FIRMA

TABULATO ALLEGATO				
Importo effetti	Obbligato principale	Piazza	Domiciliazione	Scadenza
4.500,00	Enoteca del sole Srl	Cagliari	BNL - Cagliari	31/03/18

Condizioni economiche

Spese, commissioni e diritti	valori massimi
Commissione di incasso per ogni cambiale	Euro 5,00
Commissione per ogni cambiale protestata - insoluta	Euro 8,50
Commissione per ogni cambiale richiamata	Euro 15,00
Commissione per ogni comunicazione ai sensi del D. Lgs. 385/93	Euro 1,00
Spese postali per spedizione con raccomandata	a carico del cliente
Imposta di bollo e altri oneri fiscali	a carico del cliente
Giorni banca applicati alla scadenza della cambiale	
Cambiali con scadenza determinata domiciliate su nostri sportelli	10 giorni
Cambiali con scadenza determinata domiciliate su altre banche	10 giorni
Cambiali con scadenza a vista domiciliate su nostri sportelli	15 giorni
Cambiali con scadenza a vista domiciliate su altre banche	20 giorni
Tasso dell'operazione e altre condizioni	
Tasso di sconto nominale annuo	massimo 14,00 %
Calcolo degli interessi riferito all'anno civile	
Tempi massimi entro i quali le somme sono erogate al cliente	30 giorni

DISTINTA DI SCONTO					Documento 5b
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO					
DIPENDENZA DI VERONA, 20 Dicembre 2017					
TASSO	GIORNI BANCA	COMMISSIONI DI INCASSO	NUMERO C/C	Spettabile VINI BUONI SPA	
9%	10	€ 5,00	48756585	VIA GINO ZAPPA, 18 09045 QUARTU S.ELENA (CA)	
Importo effetti	Scadenza	Giorni	Numeri	Commissioni d'incasso	
4.500,00	31/03/18	112	504.000,00	5,00	

4.500,00	Totale importo effetti ammessi		504.000,00	5,00	
	Sconto = $504.000 * 9 / 36500 = 124,27$				
	Commissioni incasso = <u>5,00</u>				
	Totale competenze 129,27				
-129,27	Netto ricavo accreditato				
4370,73					

Visualizzazione on line dei movimenti sul c/c bancario					Documento 5c
Impresa: Vini Buoni Spa					
Data: 20/12/2017					
Data	Valuta	Descrizione operazione	Importo vs. credito	Importo vs. debito	
1/12/17	1/12/17	Giacenza iniziale	5.105,00		
20/12/17	20/12/17	Operazione sconto cambiale comm.le	4.370,73		
20/12/17	20/12/17	Saldo finale	9.475,73		

6)

Documento 6a

Vini Buoni Spa
Via Gino Zappa, 18
09045 Quartu S. Elena
CF e PI: 01581470928



Supermercato Il mare Spa
 Via F. Besta, 15
 09010 Dolianova
 PI e CF: 09874560923

Fattura n. 187 del 22/12/2017

DESCRIZIONE	Q.tà	P. Unitario	Sconto	IMPORTO
Vino Monica, bottiglia 0,75 cl	1.780	2,70	3%	4.661,82
Vino Nuragus, bottiglia 1,5 lt	2.000	4,20	3%	8.148,00
Vino Moscato, bottiglia 0,5 lt	650	5,15	3%	3.247,76

Imponibile	IVA 22%	Totale fattura
16.057,58	3.532,67	19.590,25



Documento 6b

Data		Valuta	Descrizione operazione	Dare	Avere
1/12/17	1/12/17		Giacenza iniziale	12.000,00	
13/12/17	13/12/17		Estinzione vs. A/B n. 205 del 10/12/14	10.492,00	
23/12/17	28/12/17		Incasso A/B n. 200111705A del 22/12/14		19.590,25
27/12/17			Saldo finale	2.901,75	

7)

I prodotti enologici snc
Via G. Cerboni, 158
09100 Cagliari
CF/PI: 08457840925



Documento 7


Spett.le
Vini Buoni Spa
Via Gino Zappa,
18
09045 Quartu S.

Documento di Trasporto n. 158 del 23/12/2017

Descrizione articolo		Quantità	Prezzo unitario
Tannini ENTAN	Pz	18	12,50
Chiarificanti	Pz	12	4,00

8)

RIEPILOGO PAGHE E CONTRIBUTI			Documento 8a
			mese di DICEMBRE 2017
Azienda: Vini Buoni Spa – Via Gino Zappa, 18 – PI/CF: 01581470928			
Descrizione operazione	Importo	Dare	Avere
<u>RETRIBUZIONI E ALTRE COMPETENZE</u>			
Stipendi	10.500,00	10.500,00	
Assegni familiari	530,00	530,00	
Contributi INPS c/dipendenti	1.030,00		1.030,00
Ritenute IRPEF 1001-1013	2.700,00		2.700,00
NETTO IN BUSTA	7.300,00		7.300,00
<u>CONTRIBUTI INPS</u>			
Contributi INPS c/azienda	3.450,00		
Contributi INPS c/dipendenti	1.030,00		
<i>Totale contributi INPS</i>		<i>4.480,00</i>	
Assegni familiari	530,00		530,00
Contributo miglioramento pensioni	52,50	52,50	
Saldo a versare su DM10	4.002,50		4.002,50
<u>TRATTENUTE FISCALI (IRPEF)</u>			
Ritenute IRPEF 1001-1013	2.700,00	2.700,00	
Totale IRPEF dovuta del periodo	2.700,00		2.700,00

 Banco di Sardegna			Documento 8b
Visualizzazione on line dei movimenti sul c/c bancario			
Impresa: Vini Buoni Spa			
Data: 23/12/2017			
Data	Valuta	Descrizione operazione	Importo
1/12/17	1/12/17	Giacenza iniziale	30.000,00
2/12/17	2/12/17	Vs. ordine bonifico c/o Le Bottiglie Srl	4.880,00
16/12/17	16/12/17	Vs. ordine pagamento F24	750,00
23/12/17	23/12/17	Vs. mandato per pagamento stipendi	7.300,00
23/12/17	23/12/17	Saldo finale	17.070,00

9)



Strumenti informatici Sapa
Via Cerboni, 18
09100 Cagliari
CF/PI: 02180000927

Documento 9

Vini buoni Spa
Via Gino Zappa, 18
09045 Quartu S. Elena (CA)
CF/PI: 01581470928

Fattura n. 138 del 23/12/2017

DESCRIZIONE		IMPORTO		
AL Personal Computer Devex c12-s456784		1.700,00		
Stampante Laser AL 15/B12356		127,00		
Spese di montaggio e messa in opera		50,00		
Canone manutenzione relativo al periodo 23/12/17 - 31/12/18		450,00		
Imponibile	2.327,00	IVA 22%	511,94	
Regolamento: 60 giorni vista fattura			TOTALE FATTURA	2.838,94

10)

Documento 10a

Vini Buoni Spa
Via Gino Zappa, 18
09045 Quartu S. Elena
CF e PI: 01581470928



La Casa Vinicola Snc
Via P.E. Cassandro, 18
09047 Selargius (CA)
PI: 00045870921

Fattura n. 188 del 27/12/2017

DESCRIZIONE	Q.tà	Prezzo unitario	IMPORTO
Filtro sottovuoto usato Mod. E45/748	1	2.400,00	2.400,00

Imponibile	IVA 22%	Totale fattura
2.400,00	528,00	2.928,00

Regolamento: tramite cambiale a 30 giorni data fattura



Documento 10b

11)



Documento 11

Comunicazione del 27/12/17
 CONCESSIONE E ACCREDITAMENTO
 MUTUO IPOTECARIO

VINI BUONI SPA
 VIA GINO ZAPPA, 18
 09045 QUARTU S.ELENA
 (CA)
 PI/CF: 01581470928

Gentile cliente,
 con la presente le comunichiamo che la sua pratica relativa alla richiesta del mutuo è stata accettata.
 L'importo verrà accreditato sul suo conto corrente n. 45645546 in data 27/12/2014, con valuta 27/12/14.
 Di seguito è riportato il riepilogo delle condizioni contrattuali pattuite:

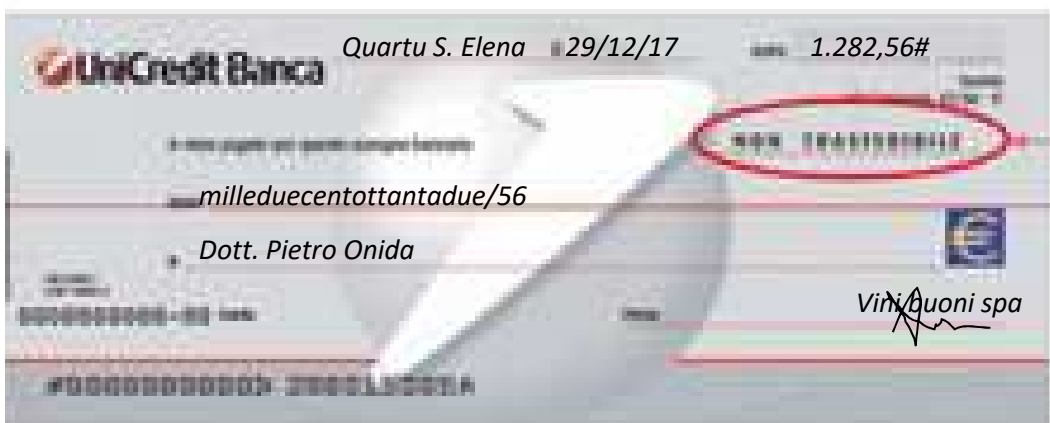
Importo finanziato: € 100.000,00
 Durata: 5 anni
 Valuta: EUR
 Frequenza della rata: mensile
 Tasso d'interesse: 9,2%

Il rimborso del mutuo avverrà secondo il seguente piano d'ammortamento:

Scadenza rata	Quota interessi	Quota capitale	Capitale rimborsato	Debito residuo	Interessi rimborsati
				100.000,00	
27/1/18	766,67	1.318,89	1.318,89	98.681,11	766,67
27/2/18	756,56	1.329,00	2.647,89	97.352,11	1.523,23
27/3/18	746,37	1.339,19	3.987,08	96.012,92	2.269,60
27/4/18	736,10	1.349,46	5.336,54	94.663,46	3.005,70
27/5/18	725,75	1.359,81	6.696,35	93.303,65	3.731,45
27/6/18	715,33	1.370,23	8.066,58	91.933,42	4.446,78
27/7/18	704,82	1.380,74	9.447,32	90.552,68	5.151,60
27/8/18	694,24	1.391,32	10.838,64	89.161,36	5.845,84
27/9/18	683,57	1.401,99	12.240,63	87.759,37	6.529,41
27/10/18	672,82	1.412,74	13.653,37	86.346,63	7.202,23
27/11/18	661,99	1.423,57	15.076,94	84.923,06	7.864,22
27/12/18	651,08	1.434,48	16.511,42	83.488,58	8.515,30
27/1/19	640,08	1.445,48	17.956,90	82.043,10	9.155,38
27/2/19	629,00	1.456,56	19.413,46	80.586,54	9.784,38
27/3/19	617,83	1.467,73	20.881,19	79.118,81	10.402,21
27/4/19	606,58	1.478,98	22.360,17	77.639,83	11.008,79
27/5/19	595,24	1.490,32	23.850,49	76.149,51	11.604,03
27/6/19	583,81	1.501,75	25.352,24	74.647,76	12.187,84
27/7/19	572,30	1.513,26	26.865,50	73.134,50	12.760,14
...

12)

Commercialista Dott. Pietro Onida Via L. Pacioli, 15 09100 Cagliari (Ca) P.I.: 02154870928	Documento 12a
	Spett.le Vini buoni spa Via Gino Zappa, 18 09045 Quartu S.Elena (Ca) PI/CF: 01581470928
Parcella n. 69 del 29/12/17	
Compenso lordo per nostre prestazioni effettuate nel periodo 01/07/17 – 31/12/17	€ 1.200,00
4% Contributo Cassa Nazionale di Previdenza	€ 48,00
Imponibile	€ 1.248,00
IVA 22%	€ 274,56
Totale fattura	€ 1.522,56
Ritenuta IRPEF 20%	€ 240,00
Netto a pagare	€ 1.282,56



Documento 12b

a)



Banco di Sardegna

Documento 13a
Estratto al 31/12/14
DEL C/C N. 555555555

VINI BUONI SPA
VIA GINO ZAPPA, 18
09045 QUARTU S.ELENA
(CA)
PI/CF: 01581470928

Estratto conto al 31/12/2017

DATA	VALUTA	MOVIMENTI DARE	MOVIMENTI AVERE	DESCRIZIONE OPERAZIONI
01/12/2017	30/11/2017		30.000,00	Saldo iniziale
02/12/2017	02/12/2017	4.880,00		Vs. ordine bonifico c/o Le Bottiglie Srl
16/12/2017	16/12/2017	750,00		Vs. ordine pagamento modello F24
23/12/2017	23/12/2017	7.300,00		Vs. mandato di pagamento stipendi
27/12/2017	27/12/2017		100.000,00	Finanziamento Banco di Sardegna
31/12/2017	31/12/2017	8,33		Imposta di bollo annuale
			117.061,67	Saldo finale

Scalare interessi al 31/12/2017

Movimenti		Saldi		Valuta	GG	Numeri	
Dare	Avere	Dare	Avere			Dare	Avere
			30.000,00	30/11/17	2		60.000,00
4.880,00			25.120,00	2/12/17	14		351.680,00
750,00			24.370,00	16/12/17	7		170.590,00
7.300,00			17.070,00	23/12/17	4		68.280,00
	100.000,00		117.070,00	27/12/17	4		468.280,00
8,33			117.061,67	31/12/17			-
							1.118.830,00

Elementi per il conteggio delle competenze

INTERESSI CREDITORI		NUMERI CREDITORI		INTERESSI CREDITORI	
DECORRENZ	TASSO				
30/09/2017	2%		1.118.830,00		61,31
TOTALE LORDO					61,31
RITENUTA FISCALE 26%		IMPONIBILE	61,31	TOTALE	15,94
TOTALE NETTO					45,37
SPESE		TOTALE SPESE			
SPESE OPERAZIONI					15,6
RIEPILOGO COMPETENZE				A DEBITO	A CREDITO
INTERESSI NETTI A CREDITO					45,37
SPESE				15,60	
SBILANCIO COMPETENZE					29,77



Estratto al 31/12/17 del C/C N. 25105A

VINI BUONI SPA
 VIA GINO ZAPPA, 18
 09045 QUARTU S.ELENA
 (CA)
 PI/CF: 01581470928

Estratto conto al 31/12/2017

DATA	VALUTA	MOVIMENTI DARE	MOVIMENTI AVERE	DESCRIZIONE OPERAZIONI
01/12/2017	30/11/2017	12.000,00		Saldo iniziale
13/12/2017	10/12/2017	10.492,00		Estinzione vs. A/B n. 205 del 10/12/17
23/12/2017	28/12/2017		19.590,25	Incasso A/B n. 200111705A del 22/12/17
29/12/2017	29/12/2017	1.282,56		Estinzione vs. A/B n. 206 del 29/12/17
31/12/2017	31/12/2017	8,33		Imposta di bollo su C/C
		4.192,64		Saldo finale

Scalare interessi al 31/12/2017

Movimenti		Saldi		Valuta	GG	Numeri	
Dare	Avere	Dare	Avere			Dare	Avere
		12.000,00		30/11/17	10	120.000,00	
10.492,00		22.492,00		10/12/17	18	404.856,00	
	19.590,25	2.901,75		28/12/17	1	2.901,75	
1.282,56		4.184,31		29/12/17	2	8.368,62	
8,33		4.192,64		31/12/17		-	
						536.126,37	

Elementi per il conteggio delle competenze

INTERESSI PASSIVI		NUMERI DEBITORI		INTERESSI PASSIVI	
DECORRENZ	TASSO				
30/09/2017	7%	536.126,37		102,82	
TOTALE				102,82	
SPESE		Fido concesso		TOTALE SPESE	
SPESE OPERAZIONI				8,60	
COMMISSIONE DISPONIBILITA' FONDI		30.000,00		179,38	
				187,98	
RIEPILOGO COMPETENZE				A DEBITO	A CREDITO
INTERESSI PASSIVI				102,82	
SPESE				187,98	
SBILANCIO COMPETENZE				290,80	



VINI BUONI SPA
VIA GINO ZAPPA, 18
09045 QUARTU S.ELENA
(CA)
PI/CF: 01581470928

Estratto conto al 31/12/2017

DATA	VALUTA	MOVIMENTI DARE	MOVIMENTI AVERE	DESCRIZIONE OPERAZIONI
01/12/2017	30/11/2017		5.105,00	Saldo iniziale
20/12/2017	20/12/2017		4.370,73	Operazione sconto cambiale commerciale
31/12/2017	31/12/2017	8,33		Imposta di bollo su C/C
			9.467,40	Saldo finale

Scalare interessi al 31/12/2014

Movimenti		Saldi		Valuta	GG	Numeri	
Dare	Avere	Dare	Avere			Dare	Avere
			5.105,00	30/11/17	20		102.100,00
	4.370,73		9.475,73	20/12/17	11		104.233,03
8,33			9.467,40	31/12/17			-
							206.333,03

Liquidazione delle competenze

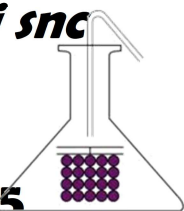
INTERESSI ATTIVI		NUMERI CREDITORI		INTERESSI ATTIVI	
DECORRENZ	TASSO				
30/09/2014	0,0125		206.333,03		7,07
RITENUTA 26%					1,84
INTERESSI NETTI					5,23
SPESE		TOTALE SPESE			
SPESE OPERAZIONI		3,20			
RIEPILOGO COMPETENZE				A DEBITO	A CREDITO
INTERESSI NETTI A CREDI					5,23
SPESE				3,20	
SBILANCIO COMPETENZE					2,03

Il commercialista che segue abitualmente la società vi consegna il seguente documento:

(Documento commercialista)

AMMORTAMENTI	Cespiti	Aliquota ammortamento
	Impianto di imbottigliamento	12%
	Immobili	3%
	Silos	3%
	Pressa	20%
	Diraspatrici	15%
	Vasche scarico uva	10%
	Macchine elettroniche d'ufficio	25%
CREDITI	Adeguare il fondo svalutazione crediti al 2% dei crediti commerciali	
TFR	€ 10.300,00	
RIMANENZE FINALI	Beni in rimanenza	Valore complessivo
	Bottiglie	€ 75.250,00
	Vino sfuso	€ 156.000,00
	Vino imbottigliato	€ 12.000,00
	Prodotti enologici	€ 160,00
IMPOSTE	IRES	14.500,00
	IRAP	8.900,00

I prodotti enologici snc
Via G. Cerboni, 158
09100 Cagliari
CF/PI: 08457840925



Spett.le
 Vini Buoni Spa
 Via Gino Zappa,
 18
 09045 Quartu S.

Fattura differita n. 5 del 12/01/2018 rif. DDT n. 158 del 23/12/17

Descrizione articolo	Q.tà	Importo unitario	Importo totale
Tannini ENTAN	18	12,50	225,00
Chiarificanti	12	4,00	48,00
		Imponibile	273,00
		IVA 22%	60,06
		Totale fattura	333,06

Banco di Sardegna			Documento 15
Visualizzazione on line dei movimenti sul c/c bancario			
Impresa: Vini Buoni Spa			
Data: 27/01/18			
Data	Valuta	Descrizione operazione	Importo
1/1/18	31/12/17	Giacenza iniziale	117.061,67
5/1/18	31/12/18	Competenze mese di dicembre	29,77
27/1/18	27/1/18	Addebito rata mutuo	- 2.085,56
27/1/18	27/1/18	Saldo finale	115.005,88

TESTO ESERCITAZIONE CODIFICATO

1. In data 2/12 si paga al fornitore *Le bottiglie Srl*, tramite bonifico bancario, un anticipo di € 4.000,00 + IVA 22% (**Documento 1a**), debitamente fatturato in giornata (**Documento 1b**).
2. Il 10/12 si riceve la fattura n. 97 del fornitore *Le bottiglie Srl* (**Documento 2a**) per l'acquisto di bottiglie per € 12.600,00 + IVA 22% al lordo dell'anticipo corrisposto in data 2/12. Il regolamento della fattura avviene mediante il rilascio di un assegno bancario (**Documento 2b**) a favore del fornitore.
3. Il 13/12 si emette una nota di variazione (**Documento 3a**) per la restituzione di una partita di vino in bottiglia venduta nel mese precedente al cliente *Enoteca del Sole Srl* e risultata difettosa. Il relativo valore ammonta a 624,60 + IVA 22%. In giornata, su concessione del cliente, si rimborsano a saldo € 760,00 (**Documento 3b**).
4. Il 16/12 si procede alla liquidazione e al pagamento dell'IVA del mese di novembre mediante bonifico bancario (**Documento 4**).
5. Il 17/12 viene presentata allo sconto presso la Banca di Credito Cooperativo una cambiale del valore nominale di € 4.500,00, scadente il 31/03/2018 (**Documento 5a**). Il 20/12 la Banca di Credito Cooperativo emette la distinta di sconto (**Documento 5b**) dalla quale emergono le seguenti condizioni:
 - tasso di interesse: 9% annuo;
 - giorni banca 10;
 - commissioni bancarie: € 5,00;

L'importo viene accreditato in giornata sul c/c bancario (**Documento 5c**).

6. Il 22/12 si emette la fattura n. 187 sul cliente *Supermercato Il Mare Spa* (**Documento 6a**) per la vendita di vino in bottiglia per € 16.056,89 + IVA 22% , al netto di uno sconto mercantile incondizionato del 3%. Il cliente rilascia a saldo un assegno bancario (**Documento 6b**). Il giorno successivo l'assegno ricevuto viene versato sul c/c bancario (**Documento 6c**).
7. In data 23/12 si ricevono prodotti enologici accompagnati da DDT per un importo complessivo di € 273,00 (**Documento 7**).
8. Il 23/12 si riceve dal consulente del lavoro il prospetto riepilogativo degli stipendi di dicembre (**Documento 8a**) dal quale risultano:

– Stipendi	€ 10.500,00
– Assegni familiari	€ 530,00
– Ritenute INPS dipendenti	€ 1.030,00
– Ritenute IRPEF dipendenti	€ 2.700,00

I contributi sociali a carico dell'azienda ammontano a € 3.450,00, mentre il contributo per il miglioramento delle pensioni è pari allo 0,50% delle retribuzioni lorde.

In giornata si provvede a pagare gli stipendi tramite c/c Banco di Sardegna (**Documento 8b**).

9. Il 23/12 si riceve la fattura n. 138 dalla società *Strumenti informatici Sapa* (**Documento 9**) per l'acquisto di strumenti informatici al prezzo di € 1.827,00 + IVA 22%. In fattura sono addebitate anche spese di montaggio per € 50,00 e il canone di manutenzione annuale di € 450,00.
10. Il 27/12 viene emessa fattura n. 188 sulla società *La casa vinicola Snc* (**Documento 10a**) per la vendita del filtro sottovuoto usato, al prezzo di € 2.400,00 + IVA 22%. Il costo storico del macchinario ammonta a € 12.000,00 e il relativo fondo ammortamento è pari a € 10.000,00 (**Situazione conti al 30/11**). A saldo, si riceve una cambiale pagherò (**Documento 10b**).

11. Il 27/12 il Banco di Sardegna comunica la concessione di un mutuo **(Documento 11)** di € 100.000,00. L'importo è accreditato sul c/c bancario.
12. Il 29/12 si riceve la parcella n. 69 dal commercialista Dott. *Pietro Onida* **(Documento 12a)** in cui sono addebitati costi per € 1.200,00 + 4% Cassa di Previdenza + IVA 22%. La fattura viene pagata lo stesso giorno con un assegno bancario **(Documento 12b)**.

Operazioni di assestamento

- a) Dall'estratto conto del Banco di Sardegna **(Documento 13a)** risultano interessi attivi lordi per € 61,31 (ritenute IRES 26%) e oneri bancari per € 15,60. Dall'estratto conto Unicredit Banca **(Documento 13b)** emergono interessi passivi per € 102,82 e spese bancarie per € 187,98. Dall'estratto conto della Banca di Credito Cooperativo **(Documento 13c)** emergono interessi attivi lordi per € 7,07 (ritenuta IRES 26%) e oneri bancari per € 3,20.
- b) Si assesti la competenza in relazione a quanto indicato nel **(Documento 5b)**;
- c) Si assesti la competenza in relazione a quanto indicato nel **(Documento 9)**;
- d) Si assesti la competenza in relazione a quanto indicato nel **(Documento 11)**;
- e) Si assesti la competenza in relazione a quanto indicato nel **(Documento 7)**;
- f) Gli ammortamenti vengono determinati secondo le seguenti aliquote: impianto di imbottigliamento 12%; immobili 3%; silos 3%; pressa 20%; diraspatrici 15%; vasche scarico uva 10%; macchine elettroniche d'ufficio 25% **(Documento commercialista)**.
- g) Si adegua il fondo svalutazione crediti nella misura del 2% dei crediti commerciali esistenti al 31/12 **(Documento commercialista)**.
- h) Si accantona il TFR di competenza dell'esercizio pari ad € 10.300,00 **(Documento commercialista)** e si storna il conto Dipendenti c/recupero contributi.
- i) Le rimanenze finali di bottiglie ammontano a € 75.250,00; quelle di vino sfuso a € 156.000,00; quelle di vino imbottigliato a € 12.000,00 e quelle di prodotti enologici a € 160,00 **(Documento commercialista)**.
- j) Si liquidano le imposte di competenza dell'esercizio. L'IRES è pari a € 14.500,00 mentre l'IRAP ammonta a € 8.900,00 **(Documento commercialista)**. Si tenga conto degli acconti versati e delle ritenute IRES.

Si proceda quindi alla chiusura dei conti ed alla determinazione del reddito d'esercizio e del correlato capitale di funzionamento. Dopo aver effettuato la riapertura dei conti, si proceda alla contabilizzazione delle seguenti operazioni relative al mese di gennaio:

1. In data 01/01 si effettua lo storno delle rimanenze di magazzino e dei risconti (eventualmente presenti) ai relativi conti di reddito interessati.
2. In data 12/01 si riceve la fattura differita n. 5 dalla società *I prodotti enologici Snc* **(Documento14)** relativa all'acquisto di prodotti enologici ricevuti con DDT nel mese di dicembre. In fattura sono addebitati costi per € 273,00 + IVA 22%.
3. Il 27/01 si paga tramite c/c bancario la prima rata del mutuo composta da € 766,67 di quota interessi e € 1.318,89 di quota capitale **(Documento15)**.