

1.Esercitazione di Contabilità

- 1) In data 19/07/2026 la Sig.ra Maria Rossi costituisce l'impresa individuale «Il Girasole di Maria Rossi» per l'esercizio dell'attività di fioraia, nella quale l'imprenditrice, dopo aver aperto, lo stesso giorno, presso la Banca X, un c/c destinato alle operazioni aziendali, apporta la somma di euro 15.000, trasferendo lo stesso giorno tale somma per euro 10.000 mediante bonifico bancario, dal proprio c/c personale a quello intestato alla ditta e 5.000 euro in contanti.
- 2) In data 25/07/2026 si riceve la fattura n.126 dalla società «Rosa D'Oro srl» relativa alla fornitura di merci per un importo pari a euro 5.000 + spese di trasporto pari a euro 100 + IVA 22%. Il pagamento sarà effettuato a 60 gg fine mese con bonifico bancario.
- 3) In data 28/07/2026 viene emessa la fattura n.1 nei confronti del cliente «Blu Design Srl» per la vendita di merci del valore di euro 20.000+IVA 22%. Il pagamento sarà effettuato mediante bonifico bancario a 30 gg fine mese.
- 4) In data 01/08/2026 viene stipulato un contratto annuale (01/08/2026-31/07/2027) di locazione commerciale, per l'affitto di un magazzino, che prevede un canone annuo di euro 3.600. Il pagamento anticipato del canone annuo viene effettuato tramite bonifico bancario lo stesso giorno.
- 5) In data 10/08/2026 si riceve una nota di credito n.132 dalla società «Rosa D'Oro srl» relativa alla fornitura di merci difettose, immediatamente restituite, per un importo pari a euro 1.000+IVA 22%.
- 6) In data 31/8/2026 viene riscossa tramite bonifico bancario la fattura n.1 emessa il 28/07/2026 nei confronti del cliente «Blu Design Srl».
- 7) In data 15/09/2026 si riceve una fattura dal fornitore cinese «Jin Fenglin» relativa alla fornitura di merci per un importo pari a 10.000 \$. Il cambio del giorno è € 1 = \$ 1,19. Il pagamento sarà effettuato con bonifico bancario a fine mese al cambio del giorno di pagamento.
- 8) In data 30/09/2026 viene pagata con bonifico bancario la fattura n.126 della società «Rosa D'Oro srl».
- 9) In data 30/09/2026 viene pagata con bonifico bancario la fattura del fornitore cinese «Jin Fenglin» al cambio di € 1 = \$ 1,21.
- 10) In data 30/09/2026 si riceve la fattura n.3 dalla società «Maverik srl» per l'acquisto di un macchinario per euro 1.000+IVA 22%. Viene versato subito il 30% come acconto in contanti, mentre la differenza a saldo sarà pagata mediante bonifico bancario a 30 gg fine mese.
- 11) In data 30/09/2026 viene pagato in contanti l'acconto del 30% della fattura n.3 della società «Maverik srl».
- 12) In data 30/09/2026 viene emessa la fattura n.2 nei confronti del cliente «01 Distribution srl» per la vendita di merci del valore di euro 15.000+IVA 22%. Il pagamento verrà effettuato mediante bonifico bancario a 30 gg fine mese.
- 13) In data 30/09/2026 si procede alla liquidazione dell'iva relativa al III° trimestre 2026, comprensiva della maggiorazione dell'1% a titolo di interessi, che sarà pagata il 10/11/2026, nei termini previsti dalla legge, mediante addebito sul c/c bancario.
- 14) In data 19/10/2026 si riceve la parcella n.58 del «commercialista dott. Marco Marchini». L'onorario ammonta a euro 1.476,96 + IVA 22%. Le spese e tasse anticipate, escluse dall'applicazione dell'iva, ammontano a euro 593,50. L'onorario è soggetto a ritenuta d'acconto del 20%, che sarà versata mediante addebito sul c/c bancario il 16/11/2026 dalla società, nei termini previsti dalla legge. Il pagamento è effettuato tramite bonifico bancario lo stesso giorno.
- 15) In data 19/10/2026 viene pagata con bonifico bancario la parcella n.58 del «commercialista dott. Marco Marchini».

- 16)**In data 31/10/2026 viene pagato mediante bonifico bancario il saldo della fattura n.3 dalla società «Maverik srl».
- 17)**In data 31/10/2026 viene riscossa mediante bonifico bancario la fattura n.2 emessa il 30/9/2026 nei confronti del cliente «01 Distribution srl».
- 18)**In data 10/11/2026 si procede al pagamento, mediante addebito sul c/c bancario, del modello F24 relativo alla liquidazione dell'iva del III° trimestre 2026.
- 19)**In data 16/11/2026 si procede al pagamento, mediante addebito sul c/c bancario, del modello F24 relativo al versamento della ritenuta d'acconto del 20% della parcella n.58 del «commercialista dott. Marco Marchini».
- 20)**In data 20/11/2026 si riceve la fattura n.74 dalla società «Automobili Plurimarche srl» per l'acquisto di una autovettura per l'impresa e per uso personale (uso promiscuo) di euro 15.000 + IVA 22%. L'IVA è detraibile solo nella misura del 40%. Il 60% dell'IVA indetraibile si somma al costo. Viene versato subito il 10% come acconto in contanti, mentre il saldo sarà pagato mediante bonifico bancario al momento della consegna dell'auto il 30/11/2026.
- 21)**In data 20/11/2026 viene pagato in contanti l'acconto del 10% della fattura n.74 ricevuta dalla società «Automobili Plurimarche srl» il 20/11/2026.
- 22)**In data 30/11/2026 viene pagato mediante bonifico bancario il saldo della fattura n.74 ricevuta dalla società «Automobili Plurimarche srl» il 20/11/2026.
- 23)**In data 01/12/2026 viene stipulato un contratto annuale (01/12/2026-30/11/2027) di assicurazione incendi riguardante il locale commerciale per un importo pari a euro 1.200. Il pagamento viene effettuato lo stesso giorno in contanti.
- 24)**In data 01/12/2026 viene pagata in contanti l'assicurazione relativa al periodo 01/12/2026-30/11/2027.
- 25)**In data 31/12/2026 si procede alla liquidazione dell'iva relativa al IV° trimestre 2026.
- 26)**Al 31/12/2026 si compongono le seguenti scritture di chiusura:
- a) gli ammortamenti sono così definiti: Macchinari (15%), Autovetture (25%);
 - b) le rimanenze di merci sono valutate euro 2.000;
 - c) si redigono le altre scritture di assestamento derivanti dalle operazioni sopra descritte, le opportune scritture di riclassificazione e le scritture di riepilogo e finali.