

Impresa

AlfaBeta Spa

Preparato da:

Sigla:

Rivisto da:

Sigla:

Bilancio al

31.12.2017

Data:

03/03/18

Data:

06/03/2018

Test completezza fatture da ricevere

Registro IVA	Registrazione		Documento		Fornitore	Imponibile	Descrizione	Anno di competenza		Incluso tra le fatt.da ricevere?	Note
	Prot.	Data	Data	Num.				2017	2018		
GEN acq	30	15/01/18	10/01/18	12	Fornitore_60234	141.851,64	Acquisto materie prime DDT 2018		✓	NO	
GEN acq	44	23/01/18	20/01/18	56 / A	Fornitore_60020	15.000,00	Acquisto materie prime DDT 2017	✓		SI	P750
GEN acq	126	31/01/18	...	...	...	...	...	...	...	...
GEN acq	175	31/01/18	...	...	...	...	...	...	...	...
GEN acq	219	31/01/18	31/01/18	35	Fornitore_60170	165.000,00	Acquisto materie, di cui 115.000 con DDT 2017 e 50.000 con DDT 2018	✓	✓	NO	x
GEN acq CEE	2	31/01/18	...	...	...	...	...	...	...	...
GEN acq CEE	5	31/01/18	...	...	...	...	...	...	...	...
FEB acq	268	15/02/18	25/01/18	V132	Fornitore_60153	9.000,00	Manutenzione ordinaria impianti prestata nel mese di gennaio 2018		✓	NO	
FEB acq	294	28/02/18	...	...	...	...	...	...	...	...
FEB acq	313	28/02/18	...	...	...	...	...	...	...	...
FEB acq	325	28/02/18	25/02/18	45	Fornitore_60126	52.000,00	Acquisto materie prime DDT 2018		✓	NO	
FEB acq CEE	329	28/02/18	...	...	...	...	...	...	...	...

Criterio di selezione:

mese di gennaio

IVA ACQUISTI

Ultimi 3 carichi di magazzino 2017

registrazioni IVA del 2018: imponibile > 10.000€

totale documenti selezionati: 5

Criterio di selezione:

mese di febbraio

IVA ACQUISTI

registrazioni IVA del 2018: imponibile > 10.000€

totale documenti selezionati: 4

IVA ACQUISTI CEE

imponibile > 10.000€

totale documenti selezionati: 2

IVA ACQUISTI CEE

imponibile più alto

totale documenti selezionati: 1

Totale documenti selezionati: 12

x = La società, per un errore dell'impiegato dell'ufficio amministrativo, ha registrato l'intero imponibile fra i costi 2018 e non ha distinto le due forniture, avvenute in momenti diversi seppur fatturate in unica soluzione.
La fornitura del 2017 è stata correttamente registrata in contabilità di magazzino. L'errore ammonta a 115.000 euro e determina una sopravvalutazione di reddito e patrimonio netto.

Conclusioni
Abbiamo rilevato il mancato accantonamento di 115.000 euro tra le fatture da ricevere