

ESERCIZIO 1 - CON CREDITO IVA

Liquidazione IVA Mensile - Settembre 2025

TRACCIA

1. **01/09/2025** - I soci costituiscono la società “Tecnologie Avanzate S.r.l.” versando in banca € 75.000,00.
2. **05/09/2025** - Riceviamo la fattura n. 445 datata 04/09/2025 dalla società Computer Italia S.p.a. per acquisto di server e workstation.
€ 18.000,00 + IVA 22%
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
3. **10/09/2025** - Emettiamo fattura n. 1 al cliente Software House S.r.l. per servizi di consulenza IT.
Totale fattura: € 7.320,00 (IVA 22% inclusa).
Pagamento: incassato con bonifico bancario in data odierna.
4. **15/09/2025** - Riceviamo la fattura n. 678 datata 14/09/2025 dalla società Consulenza Fiscale S.r.l. per tenuta contabilità.
Totale fattura: € 1.830,00 (IVA 22% inclusa).
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
5. **20/09/2025** - Emettiamo fattura n. 2 al cliente Industria Moderna S.p.a. per sviluppo software gestionale.
€ 12.500,00 + IVA 22%
Pagamento: incassato con bonifico bancario in data odierna.
6. **28/09/2025** - Riceviamo la fattura n. 234 datata 27/09/2025 dalla società Energia Elettrica S.p.a. per bolletta elettrica.
€ 1.200,00 + IVA 22%
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
7. **16/10/2025** - Liquidazione IVA relativa al mese di Settembre 2025 ed eventuale versamento tramite modello F24 con addebito su conto corrente (se a debito).

NOTA: La società effettua la liquidazione IVA mensile il 16 del mese successivo e versa l'IVA (se a debito) tramite modello F24 con addebito sul conto corrente bancario. Il credito IVA eventuale viene riportato nei mesi successivi e utilizzato in compensazione.

RICHIESTE

1. Compilare il **Registro IVA Fatture Emesse** del mese di Settembre 2025.
2. Compilare il **Registro IVA Fatture Ricevute** del mese di Settembre 2025.
3. Effettuare la **Liquidazione IVA** il 16/10/2025.
4. Redigere tutte le **Scritture Contabili** in Partita Doppia.
5. Registrare il **versamento IVA** del 16/10/2025 (se dovuto).
6. Redigere i **Mastrini**.
7. Redigere lo **Stato Patrimoniale** al 16/10/2025.
8. Redigere il **Conto Economico a sezioni contrapposte**.

SOLUZIONI

1. REGISTRO IVA FATTURE EMESSE - Settembre 2025

Data	N.	Cliente	Imponibile	IVA 22%	Totale
10/09	1	Software House S.r.l.	6.000,00	1.320,00	7.320,00
20/09	2	Industria Moderna S.p.a.	12.500,00	2.750,00	15.250,00
TOTALI			18.500,00	4.070,00	22.570,00

2. REGISTRO IVA FATTURE RICEVUTE - Settembre 2025

D.Reg.	D.Fatt.	N.	Fornitore	Impon.	IVA	Totale
05/09	04/09	445	Computer Italia S.p.a.	18.000,00	3.960,00	21.960,00
15/09	14/09	678	Consulenza Fiscale S.r.l.	1.500,00	330,00	1.830,00
28/09	27/09	234	Energia Elettrica S.p.a.	1.200,00	264,00	1.464,00
TOTALI				20.700,00	4.554,00	25.254,00

3. LIQUIDAZIONE IVA - Settembre 2025 (effettuata il 16/10/2025)

IVA a DEBITO (sulle vendite)	€ 4.070,00
IVA a CREDITO (sugli acquisti)	€ 4.554,00
IVA a CREDITO del mese	€ 484,00

Risultato: La società ha un **credito IVA** di € 484,00 che verrà riportato nei mesi successivi e potrà essere utilizzato in compensazione nella liquidazione IVA dei periodi futuri. Non c'è alcun versamento da effettuare il 16/10/2025.

4. SCRITTURE CONTABILI IN PARTITA DOPPIA**01/09/2025 - Costituzione società**

Conto	DARE	VERE
BANCA C/C	75.000,00	
CAPITALE SOCIALE		75.000,00
<i>(Conferimento soci)</i>		

05/09/2025 - Ricezione fattura Computer Italia + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	VERE
IMPIANTI E MACCHINARI	18.000,00	
IVA NS/CREDITO	3.960,00	
DEBITI V/FORNITORI		21.960,00
<i>(Fattura n. 445 Computer Italia S.p.a.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	VERE
DEBITI V/FORNITORI	21.960,00	
BANCA C/C		21.960,00
<i>(Pagamento fattura n. 445)</i>		

10/09/2025 - Emissione fattura n. 1 + Incasso**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	VERE
CREDITI V/CLIENTI	7.320,00	
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI		6.000,00
IVA NS/DEBITO		1.320,00
<i>(Fattura n. 1 a Software House S.r.l.)</i>		

b) Incasso:

Conto	DARE	VERE
BANCA C/C	7.320,00	
CREDITI V/CLIENTI		7.320,00
<i>(Incasso fattura n. 1)</i>		

15/09/2025 - Ricezione fattura Consulenza Fiscale + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
COSTI PER SERVIZI	1.500,00	
IVA NS/CREDITO	330,00	
DEBITI V/FORNITORI		1.830,00
<i>(Fattura n. 678 Consulenza Fiscale S.r.l.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	AVERE
DEBITI V/FORNITORI	1.830,00	
BANCA C/C		1.830,00
<i>(Pagamento fattura n. 678)</i>		

20/09/2025 - Emissione fattura n. 2 + Incasso**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
CREDITI V/CLIENTI	15.250,00	
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI		12.500,00
IVA NS/DEBITO		2.750,00
<i>(Fattura n. 2 a Industria Moderna S.p.a.)</i>		

b) Incasso:

Conto	DARE	AVERE
BANCA C/C	15.250,00	
CREDITI V/CLIENTI		15.250,00
<i>(Incasso fattura n. 2)</i>		

28/09/2025 - Ricezione fattura Energia Elettrica + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
COSTI PER SERVIZI	1.200,00	
IVA NS/CREDITO	264,00	
DEBITI V/FORNITORI		1.464,00
<i>(Fattura n. 234 Energia Elettrica S.p.a.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	AVERE
DEBITI V/FORNITORI	1.464,00	
BANCA C/C		1.464,00
<i>(Pagamento fattura n. 234)</i>		

16/10/2025 - Liquidazione IVA del mese di Settembre

Conto	DARE	AVERE
IVA NS/DEBITO	4.070,00	
ERARIO C/IVA	484,00	
IVA NS/CREDITO		4.554,00
<i>(Liquidazione IVA mese di Settembre 2025)</i>		

Nota importante: Non c'è versamento IVA il 16/10/2025 perché la società è a credito IVA. Il credito di € 484,00 verrà riportato nei mesi successivi e utilizzato in compensazione nelle prossime liquidazioni IVA.

5. MASTRINI**BANCA C/C**

DARE	AVERE
01/09 75.000,00	05/09 21.960,00
10/09 7.320,00	15/09 1.830,00
20/09 15.250,00	28/09 1.464,00
Tot. D 97.570,00	Tot. A 25.254,00
SALDO DARE: 72.316,00	

CAPITALE SOCIALE

DARE	AVERE
	01/09 75.000,00
	Tot. A 75.000,00
SALDO AVERE: 75.000,00	

IMPIANTI E MACCHINARI

DARE	AVERE
05/09 18.000,00	
Tot. D 18.000,00	
SALDO DARE: 18.000,00	

RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI

DARE	AVERE
	10/09 6.000,00
	20/09 12.500,00
	Tot. A 18.500,00
SALDO AVERE: 18.500,00	

COSTI PER SERVIZI

DARE	AVERE
15/09 1.500,00	
28/09 1.200,00	
Tot. D 2.700,00	
SALDO DARE: 2.700,00	

IVA NS/CREDITO

DARE	AVERE
05/09 3.960,00	16/10 4.554,00
15/09 330,00	
28/09 264,00	
Tot. D 4.554,00	Tot. A 4.554,00
SALDO: 0,00	

IVA NS/DEBITO

DARE	AVERE
16/10 4.070,00	10/09 1.320,00 20/09 2.750,00
Tot. D 4.070,00	Tot. A 4.070,00
SALDO: 0,00	

ERARIO C/IVA

DARE	AVERE
16/10 484,00	
Tot. D 484,00	
SALDO DARE: 484,00	

CREDITI V/CLIENTI

DARE	AVERE
10/09 7.320,00 20/09 15.250,00	10/09 7.320,00 20/09 15.250,00
Tot. D 22.570,00	Tot. A 22.570,00
SALDO: 0,00	

DEBITI V/FORNITORI

DARE	AVERE
05/09 21.960,00 15/09 1.830,00 28/09 1.464,00	05/09 21.960,00 15/09 1.830,00 28/09 1.464,00
Tot. D 25.254,00	Tot. A 25.254,00
SALDO: 0,00	

6. STATO PATRIMONIALE al 16/10/2025

Tecnologie Avanzate S.r.l.

STATO PATRIMONIALE al 16/10/2025

ATTIVO		PASSIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
Impianti e macchinari	18.000,00	Capitale sociale	75.000,00
		Utile d'esercizio	15.800,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		D) DEBITI	
Crediti tributari (Erario c/IVA)	484,00		
Banca c/c	72.316,00		-
TOTALE ATTIVO	90.800,00	TOTALE PASSIVO	90.800,00

Nota: Il credito tributario di € 484,00 (Erario c/IVA) rappresenta il credito IVA di Settembre 2025 che verrà riportato nei mesi successivi e utilizzato in compensazione.

7. CONTO ECONOMICO A SEZIONI CONTRAPPOSTE

Tecnologie Avanzate S.r.l.

CONTO ECONOMICO al 16/10/2025

COSTI		RICAVI	
Costi per servizi:		Ricavi vendite:	
Consulenza fiscale	1.500,00	Consulenza IT	6.000,00
Energia elettrica	1.200,00	Sviluppo software	12.500,00
Totale costi	2.700,00	Totale ricavi	18.500,00
Utile d'esercizio	15.800,00		
TOTALE	18.500,00	TOTALE	18.500,00

ESERCIZIO 2 - CON DEBITO IVA

Liquidazione IVA Mensile - Ottobre 2025

TRACCIA

- 01/10/2025** - I soci costituiscono la società "Servizi Professionali S.r.l." versando in banca € 50.000,00.
- 05/10/2025** - Riceviamo la fattura n. 123 datata 04/10/2025 dalla società Mobili Ufficio S.p.a. per acquisto di arredi ufficio.
Totale fattura: € 6.100,00 (IVA 22% inclusa).
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
- 10/10/2025** - Emettiamo fattura n. 1 al cliente Azienda Alpha S.r.l. per consulenza aziendale.
€ 8.000,00 + IVA 22%
Pagamento: incassato con bonifico bancario in data odierna.
- 15/10/2025** - Riceviamo la fattura n. 456 datata 14/10/2025 dalla società Energia S.p.a. per bolletta elettrica.
€ 600,00 + IVA 22%
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
- 20/10/2025** - Emettiamo fattura n. 2 al cliente Impresa Beta S.p.a. per servizi di formazione.
Totale fattura: € 12.200,00 (IVA 22% inclusa).
Pagamento: incassato con bonifico bancario in data odierna.
- 28/10/2025** - Riceviamo la fattura n. 789 datata 27/10/2025 dalla società Pulizie Rapide S.r.l. per servizi di pulizia.
Totale fattura: € 488,00 (IVA 22% inclusa).
Pagamento: con bonifico bancario in data odierna.
- 16/11/2025** - Liquidazione IVA relativa al mese di Ottobre 2025 e versamento tramite modello F24 con addebito su conto corrente.

NOTA: La società effettua la liquidazione IVA mensile il 16 del mese successivo e versa l'IVA (se a debito) tramite modello F24 con addebito sul conto corrente bancario. Il credito IVA eventuale viene riportato nei mesi successivi e utilizzato in compensazione.

RICHIESTE

1. Compilare il **Registro IVA Fatture Emesse** del mese di Ottobre 2025.
2. Compilare il **Registro IVA Fatture Ricevute** del mese di Ottobre 2025.
3. Effettuare la **Liquidazione IVA** il 16/11/2025.

4. Redigere tutte le **Scritture Contabili** in Partita Doppia.
5. Registrare il **versamento IVA** del 16/11/2025.
6. Redigere i **Mastrini**.
7. Redigere lo **Stato Patrimoniale** al 16/11/2025.
8. Redigere il **Conto Economico a sezioni contrapposte**.

SOLUZIONI - ESERCIZIO 2

1. REGISTRO IVA FATTURE EMESSE - Ottobre 2025

Data	N.	Cliente	Imponibile	IVA 22%	Totale
10/10	1	Azienda Alpha S.r.l.	8.000,00	1.760,00	9.760,00
20/10	2	Impresa Beta S.p.a.	10.000,00	2.200,00	12.200,00
TOTALI			18.000,00	3.960,00	21.960,00

2. REGISTRO IVA FATTURE RICEVUTE - Ottobre 2025

D.Reg.	D.Fatt.	N.	Fornitore	Impon.	IVA	Totale
05/10	04/10	123	Mobili Ufficio S.p.a.	5.000,00	1.100,00	6.100,00
15/10	14/10	456	Energia S.p.a.	600,00	132,00	732,00
28/10	27/10	789	Pulizie Rapide S.r.l.	400,00	88,00	488,00
TOTALI				6.000,00	1.320,00	7.320,00

3. LIQUIDAZIONE IVA - Ottobre 2025 (effettuata il 16/11/2025)

IVA a DEBITO (sulle vendite)	€ 3.960,00
IVA a CREDITO (sugli acquisti)	€ 1.320,00
IVA a DEBITO del mese	€ 2.640,00

Risultato: La società ha un **debito IVA** di € 2.640,00 che dovrà versare all'Erario il 16/11/2025 tramite modello F24 con addebito sul conto corrente bancario.

4. SCRITTURE CONTABILI IN PARTITA DOPPIA**01/10/2025 - Costituzione società**

Conto	DARE	AVERE
BANCA C/C	50.000,00	
CAPITALE SOCIALE		50.000,00
<i>(Conferimento soci)</i>		

05/10/2025 - Ricezione fattura Mobili Ufficio + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
IMPIANTI E MACCHINARI	5.000,00	
IVA NS/CREDITO	1.100,00	
DEBITI V/FORNITORI		6.100,00
<i>(Fattura n. 123 Mobili Ufficio S.p.a.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	AVERE
DEBITI V/FORNITORI	6.100,00	
BANCA C/C		6.100,00
<i>(Pagamento fattura n. 123)</i>		

10/10/2025 - Emissione fattura n. 1 + Incasso**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
CREDITI V/CLIENTI	9.760,00	
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI		8.000,00
IVA NS/DEBITO		1.760,00
<i>(Fattura n. 1 a Azienda Alpha S.r.l.)</i>		

b) Incasso:

Conto	DARE	AVERE
BANCA C/C	9.760,00	
CREDITI V/CLIENTI		9.760,00
<i>(Incasso fattura n. 1)</i>		

15/10/2025 - Ricezione fattura Energia + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	VERE
COSTI PER SERVIZI	600,00	
IVA NS/CREDITO	132,00	
DEBITI V/FORNITORI		732,00
<i>(Fattura n. 456 Energia S.p.a.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	VERE
DEBITI V/FORNITORI	732,00	
BANCA C/C		732,00
<i>(Pagamento fattura n. 456)</i>		

20/10/2025 - Emissione fattura n. 2 + Incasso**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	VERE
CREDITI V/CLIENTI	12.200,00	
RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI		10.000,00
IVA NS/DEBITO		2.200,00
<i>(Fattura n. 2 a Impresa Beta S.p.a.)</i>		

b) Incasso:

Conto	DARE	VERE
BANCA C/C	12.200,00	
CREDITI V/CLIENTI		12.200,00
<i>(Incasso fattura n. 2)</i>		

28/10/2025 - Ricezione fattura Pulizie + Pagamento**a) Registrazione fattura:**

Conto	DARE	AVERE
COSTI PER SERVIZI	400,00	
IVA NS/CREDITO	88,00	
DEBITI V/FORNITORI		488,00
<i>(Fattura n. 789 Pulizie Rapide S.r.l.)</i>		

b) Pagamento:

Conto	DARE	AVERE
DEBITI V/FORNITORI	488,00	
BANCA C/C		488,00
<i>(Pagamento fattura n. 789)</i>		

16/11/2025 - Liquidazione IVA del mese di Ottobre

Conto	DARE	AVERE
IVA NS/DEBITO	3.960,00	
IVA NS/CREDITO		1.320,00
ERARIO C/IVA		2.640,00
<i>(Liquidazione IVA mese di Ottobre 2025)</i>		

16/11/2025 - Versamento IVA tramite F24

Conto	DARE	AVERE
ERARIO C/IVA	2.640,00	
BANCA C/C		2.640,00
<i>(Versamento IVA tramite F24 con addebito c/c)</i>		

Nota importante: Il versamento dell'IVA avviene tramite modello F24 con addebito diretto sul conto corrente bancario, non tramite bonifico bancario.

5. MASTRINI**BANCA C/C**

DARE	AVERE
01/10 50.000,00	05/10 6.100,00
10/10 9.760,00	15/10 732,00
20/10 12.200,00	28/10 488,00
	16/11 2.640,00
Tot. D 71.960,00	Tot. A 9.960,00
SALDO DARE: 62.000,00	

CAPITALE SOCIALE

DARE	AVERE
	01/10 50.000,00
	Tot. A 50.000,00
SALDO AVERE: 50.000,00	

IMPIANTI E MACCHINARI

DARE	AVERE
05/10 5.000,00	
Tot. D 5.000,00	
SALDO DARE: 5.000,00	

RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI

DARE	AVERE
	10/10 8.000,00
	20/10 10.000,00
	Tot. A 18.000,00
SALDO AVERE: 18.000,00	

COSTI PER SERVIZI

DARE	AVERE
15/10 600,00	
28/10 400,00	
Tot. D 1.000,00	
SALDO DARE: 1.000,00	

IVA NS/CREDITO

DARE	AVERE
05/10 1.100,00	16/11 1.320,00
15/10 132,00	
28/10 88,00	
Tot. D 1.320,00	Tot. A 1.320,00
SALDO: 0,00	

IVA NS/DEBITO

DARE	AVERE
16/11 3.960,00	10/10 1.760,00 20/10 2.200,00
Tot. D 3.960,00	Tot. A 3.960,00
SALDO: 0,00	

ERARIO C/IVA

DARE	AVERE
16/11 2.640,00	16/11 2.640,00
Tot. D 2.640,00	Tot. A 2.640,00
SALDO: 0,00	

CREDITI V/CLIENTI

DARE	AVERE
10/10 9.760,00 20/10 12.200,00	10/10 9.760,00 20/10 12.200,00
Tot. D 21.960,00	Tot. A 21.960,00
SALDO: 0,00	

DEBITI V/FORNITORI

DARE	AVERE
05/10 6.100,00 15/10 732,00 28/10 488,00	05/10 6.100,00 15/10 732,00 28/10 488,00
Tot. D 7.320,00	Tot. A 7.320,00
SALDO: 0,00	

6. STATO PATRIMONIALE al 16/11/2025

Servizi Professionali S.r.l.

STATO PATRIMONIALE al 16/11/2025

ATTIVO		PASSIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
Impianti e macchinari	5.000,00	Capitale sociale	50.000,00
		Utile d'esercizio	17.000,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		D) DEBITI	
Banca c/c	62.000,00		-
TOTALE ATTIVO	67.000,00	TOTALE PASSIVO	67.000,00

Nota: Il debito IVA di € 2.640,00 è stato completamente estinto con il versamento tramite F24 del 16/11/2025.

7. CONTO ECONOMICO A SEZIONI CONTRAPPOSTE

Servizi Professionali S.r.l.

CONTO ECONOMICO al 16/11/2025

COSTI		RICAVI	
Costi per servizi:		Ricavi vendite:	
Energia elettrica	600,00	Consulenza aziendale	8.000,00
Pulizie	400,00	Servizi formazione	10.000,00
Totale costi	1.000,00	Totale ricavi	18.000,00
Utile d'esercizio	17.000,00		
TOTALE	18.000,00	TOTALE	18.000,00