

Tracciato operativo lavoro

Gruppo B1

Tipologia indirizzo: Amministrazione, finanza e marketing

Componenti: Cavicchioli, Civino, Colafrancesco, Dattola, Greco, Rovedatti

Classe di riferimento : Terza

A) Scelta delle competenze con declinando le abilità e individuando le conoscenze

Competenze	Abilità	Conoscenze
Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali con l'ausilio di programmi di contabilità integrata	<ul style="list-style-type: none"> • Leggere, interpretare ed elaborare i dati delle fatture d'acquisto e di vendita • Redigere i registri IVA nel rispetto della normativa civilistica e fiscale • Saper gestire un programma di contabilità integrata per la registrazione delle fatture d'acquisto e di vendita 	<p>Conoscere la contabilità sezionale</p> <p>Conoscere l'uso del pacchetto di contabilità integrata necessario alla tenuta della contabilità IVA</p>

B) Costruzione della prova in funzione della competenza individuata

- scelta tipologia di prova: domanda a risposta aperta e applicazione pratica
- strumenti di supporto: pacchetto di contabilità integrata
- durata prova: 90 minuti
- la prova si ritiene superata al raggiungimento della soglia di 15 punti

Lo studente in alternanza presso l'impresa mercantile Alfa di Brescia, che opera nel settore dell'abbigliamento sportivo all'ingrosso, si trova a dover determinare attraverso l'analisi dei documenti relativi alla compravendita e all'utilizzo del pacchetto di contabilità integrata, l'IVA relativa al mese di febbraio.

Di seguito sono riportati stralci di alcuni documenti.

Alfa snc Via Leopardi, 45 Brescia P.IVA 00013480142		Spett.le Ditta Baldini & C. snc Via Indipendenza, 13 46019 Viadana (MN)		
Ordine		Fatt. n° 55 del 03/02/2010		
Consegna: F.M.V.		Imballo: gratis		Pagamento: alla consegna
				Trasporto a cura del venditore
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Al. IVA
n° 50	Tuta uomo	€ 45,00	€ 2.250,00	20%
n° 35	Tuta donna	€ 50,00	€ 1.750,00	
	Spese di trasporto		€ 150,00	
	Imponibile IVA		€ 4.150,00	
	IVA 20%		€ 830,00	

	Totale fattura		€ 4.980,00	
--	----------------	--	------------	--

Alfa snc Via Leopardi, 45 Brescia P.IVA 00013480142		Spett.le Ditta Calvini & C. snc Via Risorgimento, 45 23100 Sondrio		
Ordine		Fatt. n° 56 del 05/02/2010		
Consegna: F.M.V.	Imballo: gratis	Pagamento: alla consegna		Trasporto a cura del venditore
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Al. IVA
n° 20	Scarpe running	€ 85,00	€ 1.700,00	20%
n° 30	Scarpe calcio	€ 70,00	€ 2.100,00	
	Spese di trasporto		€ 250,00	
	Imponibile IVA		€ 4.050,00	
	IVA 20%		€ 810,00	
	Totale fattura		€ 4.860,00	

Alfa snc Via Leopardi, 45 Brescia P.IVA 00013480142		Spett.le Ditta Grossi & C. snc Via Sanfelice, 8 20100 Milano		
Ordine		Fatt. n° 57 del 23/02/2010		
Consegna: F.M.V.	Imballo: gratis	Pagamento: alla consegna		Trasporto a carico del compratore
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Al. IVA
n° 45	Costume uomo	€ 25,00	€ 1.125,00	20%
n° 75	Costume donna	€ 40,00	€ 3.000,00	
	Imponibile IVA		€ 4.125,00	
	IVA 20%		€ 825,00	
	Totale fattura		€ 4.950,00	

Rizzi snc Via Gelmini, 59 00100 Roma P.IVA 00023480192		Spett.le Ditta Alfa snc Via Leopardi, 45 Brescia P.IVA 00013480142		
Ordine		Fatt. n° 65 del 13/02/2010		
Consegna: F.M.C.	Imballo: gratis	Pagamento: alla consegna		Trasporto a cura del venditore
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Al. IVA
n° 90	Tuta donna	€ 30,00	€ 2.700,00	20%
n° 15	Scarpe running	€ 50,00	€ 750,00	
	Spese di trasporto		€ 350,00	
	Imponibile IVA		€ 3.800,00	
	IVA 20%		€ 760,00	
	Totale fattura		€ 4.560,00	

Punto Sport snc Via Tremonti, 195 00100 Milano P.IVA 00027580292		Spett.le Ditta Alfa snc Via Leopardi, 45 Brescia P.IVA 00013480142		
Ordine		Fatt. n° 105 del 23/02/2010		
Consegna: F.M.V.	Imballo: gratis	Pagamento: alla consegna		Trasporto a cura del venditore
Quantità	Descrizione	Prezzo	Importo	Al. IVA
n° 40	Tuta uomo	€ 25,00	€ 1.000,00	20%
n° 15	Costume uomo	€ 15,00	€ 225,00	
	Spese di trasporto		€ 75,00	
	Imponibile IVA		€ 1.300,00	
	IVA 20%		€ 260,00	
	Totale fattura		€ 1.560,00	

Dopo aver analizzato i documenti, esegui le seguenti operazioni:

- 1) Ordina le fatture tenendo presente i vincoli delle registrazioni.
- 2) Registra i dati delle fatture di acquisto e vendita nel programma di contabilità integrata
- 3) Determina l'importo dell'IVA sulle fatture d'acquisto e di vendita e la posizione di debito / credito nei confronti dell'erario.

- 4) Cerca attraverso internet il modello che viene utilizzato per il versamento e procedi alla sua compilazione

E rispondi alle seguenti domande

- 1) In quale caso deve essere versata l'IVA?
- 2) Qual è il documento da compilare per il versamento dell'IVA?
- 3) Presso quale ente deve essere effettuato il versamento dell'IVA?
- 4) Quali sono i termini per l'emissione e la registrazione delle fatture?
- 5) Quali sono i termini per il versamento dell'IVA?
- 6) Nel caso in cui l'azienda non fosse fornita del programma di contabilità integrata quale applicativo software puoi utilizzare in sostituzione?

C) Compilazione della griglia di correzione/ accertamento (misurazione esiti)

Competenze	Abilità	Attività prova (prestazioni)	indicatori Prestazioni	Criteri	Riferimento alla prova (Item o Prodotti)	Punti
Gestire il sistema delle rilevazioni aziendali con l'ausilio di programmi di contabilità integrata	Leggere, interpretare ed elaborare i dati delle fatture d'acquisto e di vendita	Analisi dei documenti	1. Distinguere le fatture relative agli acquisti e alle vendite.	Correttezza e pertinenza	Operazione 1	2
			2. Rilevare i documenti di acquisto e di vendita nella contabilità IVA e Co.Ge.	Correttezza e completezza	Operazione 2 e domanda 4	4 + 2
	Redigere i registri IVA nel rispetto della normativa civilistica e fiscale	Descrizione della fase relativa alla liquidazione IVA	3. Calcolare la posizione IVA nei confronti dell'erario	Correttezza e Completezza	Operazione 3 e domanda 1 e 5	4 + 2 + 2
			4. Individuare e compilare il modello per il versamento dell'IVA	Correttezza, completezza, pertinenza e ordine formale	Operazione 4 e domanda 2 e 3	2 + 2 + 2
	Saper gestire un programma di contabilità integrata per la registrazione delle fatture d'acquisto e di vendita	Tenuta dei registri IVA	5. Conoscere i software utilizzabili per la gestione dei calcoli	Pertinenza	Domanda 6	2

