

## Vendita di merce con cauzione per imballaggi a rendere.

### Premessa:

La cauzione che si dà a garanzia della restituzione di un imballaggio a rendere rappresenta un credito in quanto il relativo importo ci dovrà essere restituito. Per l'azienda che la riceve rappresenta un debito.

### *Esempio 1:*

- 1) In data 28 febbraio emettiamo fattura n. 315 sul cliente Olarini per vendita di merce per € 6.000; in fattura è addebitata cauzione per imballaggi a rendere € 1.000; iva normale.

A questo punto si possono avere due ipotesi:

- A. In data 15 marzo emettiamo sul cliente Olarini nota di accredito n.18 di € 1.000 relativa agli imballaggi resi.
- B. In data 27 maggio non avendo il cliente restituito gli imballaggi si provvede ad emettere la relativa fattura n. 890, per € 1.000 + IVA normale. Si tenga conto di quanto segue:
- costo storico degli imballaggi: € 2.000
  - fondo amm.to imballaggi durevoli € 1.400
  - aliquota amm.to imballaggi durevoli 20% annuo

- 1) In data 28 febbraio emettiamo fattura n. 315 sul cliente Olarini per vendita di merce per € 6.000; in fattura è addebitata cauzione per imballaggi a rendere € 1.000; iva normale

### Fattura relativa alle merci

merce	6.000,00
IVA 20%	1.200,00
	7.200,00
Cauzione per imballaggi a rendere (n.i. art.15)	1.000,00
	8.200,00

### Libro Giornale

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>		<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
28.02	<b>CREDITI V. CLIENTI</b>	Fatt. 315 merci e cauzione	<b>8.200</b>	
28.02	<b>IVA NS. DEBITO</b>	Fatt. 315 merci e cauzione		<b>1.200</b>
28.02	<b>DEBITI PER CAUZIONI</b>	Fatt. 315 merci e cauzione		<b>1.000</b>
28.02	<b>MERCI C. VENDITE</b>	Fatt. 315 merci e cauzione		<b>6.000</b>

## Conti

CREDITI V. CLIENTI		DEBITI PER CAUZIONI		MERCİ C. VENDITE	
8.200			1000		6.000

IVA NS. DEBITO	
	1.200

### **CASO A) Gli imballaggi sono regolarmente restituiti**

In data 15 marzo emettiamo sul cliente Olarini nota di accredito n.18 di € 1.000 relativa agli imballaggi resi.

#### **Nota di credito per imballaggi resi**

Per imballaggi resi a Vs. credito € 1.000

### **Libro Giornale**

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>		<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
28.02	<b>CREDITI V. CLIENTI</b>	N. cred. N. 18 reso imballaggi		<b>1.000</b>
28.02	<b>DEBITI PER CAUZIONI</b>	N. cred. N. 18 reso imballaggi	<b>1.000</b>	

## Conti

CREDITI V. CLIENTI		DEBITI PER CAUZIONI		MERCİ C. VENDITE	
8.200	1.000	1000	1.000		6.000

IVA NS. DEBITO	
	1.200

**CASO B) Gli imballaggi non sono restituiti, si considerano acquistati, si provvede ad emettere regolare fattura.**

In data 27 maggio non avendo il cliente restituito gli imballaggi si provvede ad emettere la relativa fattura n. 890, per € 1.000 + IVA normale. Si tenga conto di quanto segue:

- costo storico degli imballaggi: € 2.000
- fondo amm.to imballaggi durevoli € 1.400
- aliquota amm.to imballaggi durevoli 20% annuo

Essendo gli imballaggi durevoli un bene strumentale, immobilizzazione materiale, **dopo aver stornato la cauzione**, si devono effettuare tutte le rilevazioni relative alla vendita di immobilizzazioni e cioè:

1. rilevazione ammortamento frazione di esercizio
2. storno del fondo ammortamento in conto
3. rilevazione della fattura di vendita
4. rilevazione della eventuale plusvalenza o minusvalenza

### Storno della cauzione

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
27.05	CREDITI V. CLIENTI N. cred. N. 18 reso imballaggi		1.000
27.05	DEBITI PER CAUZIONI N. cred. N. 18 reso imballaggi	1.000	

### B.1 rilevazione ammortamento frazione di esercizio

la quota di ammortamento maturata al 24 maggio marzo sarà:

$$(1.000 \times 20\%) \times \frac{146 \text{ n. giorni dal 01.01 al 27 maggio (escluso)}}{365 \text{ n. giorni dell'anno}} = 80$$

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
27.05	AMM.TO IMBALLAGGI DUREVOLI quota amm.to esercizio	80	
27.05	FONDO AMM.TO IMB.DUREVOLI quota amm.to esercizio		80

CREDITI V. CLIENTI	DEBITI PER CAUZIONI	MERCI C. VENDITE
8.200   1.000	1.000   1.000	6.000

IVA NS. DEBITO	IMBALLAGGI DUREVOLI	F.DO AMM.TO IMB. DUR.
1.200	2.000	1.400
		80

AMM.TO IMB. DUREV.
80

### Calcolo della plusvalenza:

Costo storico	2.000
F.do ammortamento	-1.480
Valore contabile	520
Prezzo di vendita	1.000
<b>plusvalenza</b>	<b>480</b>

Dato che il prezzo di vendita (IVA esclusa) è maggiore del valore contabile, si genera una plusvalenza pari alla differenza dei due valori.

### B.2 Storno del F.do amm.to

#### Giornale

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
27.05	IMBALLAGGI DUREVOLI storno del fondo		1.480
27.05	FONDO AMM.TO IMB.DUREVOLI storno del fondo	1.480	

### B.3 – Rilevazione della vendita

#### Fattura relativa agli imballaggi non resi

IMBALLAGGI NON RESI	1.000,00
IVA 20%	200,00
Totale fattura	1.200,00

#### Giornale

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
27.05	CREDITI V. CLIENTI fatt. 890 vendita imball.	1.200	
27.05	IMBALLAGGI DUREVOLI fatt. 890 vendita imball.		1.000
27.05	IVA NS. DEBITO fatt. 890 vendita imball.		200

#### Conti

CREDITI V. CLIENTI		DEBITI PER CAUZIONI		MERCİ C. VENDITE	
8.200	1.000	1.000	1.000		6.000
1.200					

IVA NS. DEBITO		IMBALLAGGI DUREVOLI		F.DO AMM.TO IMB. DUR.	
	1.200	2.000	1.480	1.480	1.400
	200		1.000		80

<b>AMM.TO IMB. DUREV.</b>	
80	

## B.4 Rilevazione della PLUSVALENZA

### Giornale

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
27.05	IMBALLAGGI DUREVOLI plusvalenza su imball.	480	
27.05	PLUSVALENZE plusvalenza su imball.		480

### Conti

CREDITI V. CLIENTI	DEBITI PER CAUZIONI	MERCI C. VENDITE
8.200	1.000	6.000
1.200	1.000	

IVA NS. DEBITO	IMBALLAGGI DUREVOLI	F.DO AMM.TO IMB. DUR.
1.200	2.000	1.480
200	480	1.000
		1.480
		1.400
		80

AMM.TO IMB. DUREV.	PLUSVALENZE
80	480

Come si evince dalle scritture mostrate sopra, la cauzione per gli imballaggi a rendere deve essere sempre stornata, sia in caso di restituzione che di non restituzione degli stessi.

### Conti utilizzati:

Nome del conto	Classif.	sottoclassif.	Collocazione	Coll. Specifica
CREDITI V. CLIENTI	Finanziario	Crediti	Stato patr.	Attivo circolante
IVA NS. DEBITO	Finanziario	Debiti	Stato patr.	Debiti
DEBITI PER CAUZIONI	Finanziario	Debiti	Stato patr.	Debiti
MERCI C. VENDITE	Economico	Ricavi esercizio	Conto Economico	Valore produzione
IMBALLAGGI DUREVOLI	Economico	Costi pluriennali	Stato patr.	Immob. materiali
F.DO AMM.TO IMBALL.	Economico	Rett. Costi plur.	Stato patr.	Immob. materiali
AMM.TO IMB. DUR	Economico	Costi esercizio	Conto Economico	Costi Produzione
PLUSVALENZE	Economico	Ricavi esercizio	Conto Economico	Valore produzione /proventi straordinari