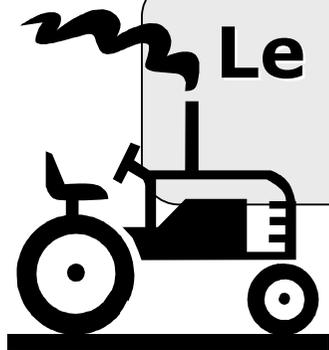


## Le spese di trasporto

Le operazioni di acquisto e di vendita sono, quasi sempre, caratterizzate da spese accessorie. possono essere di varia natura ma le principali sono sicuramente le **spese di trasporto**.

In primo luogo occorre chiarire  
**due punti fondamentali:**

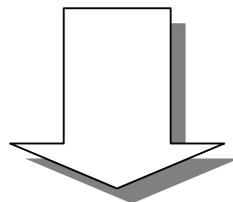
- a quale delle due parti fanno carico contrattualmente;
- quale delle due parti ha provveduto materialmente al pagamento.



# Le clausole di contrattazione per le s.d.t.

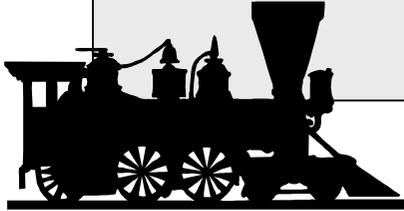
## **Franco Magazzino Compratore (F.M.C.)**

(libere da spese fino al magazzino del compratore)



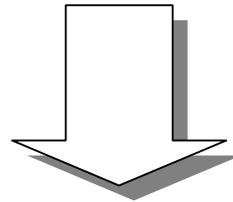
le spese di trasporto sono di competenza del venditore.

# Le clausole di contrattazione per le s.d.t.



## **Franco Magazzino Venditore (F.M.V.)**

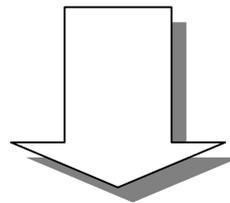
(libere da spese dal magazzino del venditore)



le spese di trasporto sono  
di competenza del  
compratore.

# Le “clausole del regolamento”

**Porto franco (p.f.)  
(oppure porto affrancato)**

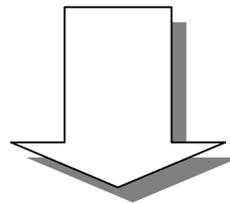


al regolamento ha provveduto  
materialmente il venditore.



# Le “clausole del regolamento”

**Porto assegnato (p.a.)**



al regolamento ha provveduto  
materialmente il compratore.

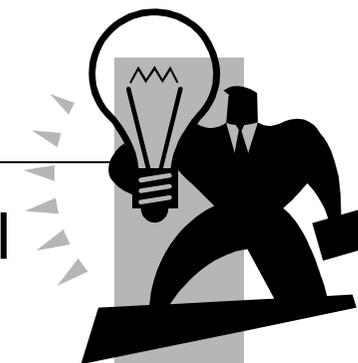
## **Percorso logico da seguire:**

Anzitutto occorre rispondere alla seguente domanda:

**Chi ha pagato?**

Dopodiché è indispensabile passare al secondo quesito:

**Di chi era la competenza?**



## Percorso logico da seguire (segue)

Spese di trasporto

**pagate dal venditore**

sono a suo  
carico

sono a carico  
del compratore

**pagate dal compratore**

sono a suo  
carico

sono a carico  
del venditore

**danno luogo  
a rimborso**

# Il trasporto ferroviario

- **Franco vagone arrivo:** sono di competenza del venditore i costi ed i rischi del trasporto fino a che il vagone non arriva nella stazione di destinazione. Per contro, gravano sul compratore le spese per lo scarico ed il trasferimento fino al proprio magazzino.
- **Franco stazione arrivo:** sono a carico del venditore le spese di trasporto fino alla stazione d'arrivo; il compratore, in questi casi, ha l'onere del trasferimento della merce dalla stazione di arrivo al proprio magazzino.
- **Franco vagone partenza:** sono di competenza del venditore le spese di trasferimento alla stazione di partenza ed il caricamento sul vagone; dopodiché, il resto delle spese grava sul compratore.
- **Franco stazione partenza:** sono a carico del venditore soltanto le spese inerenti al trasferimento delle merci dal suo magazzino fino alla stazione di partenza; il compratore ha la competenza di tutto il resto (compreso il carico del vagone).

# SPESE DI TRASPORTO

## LA RILEVAZIONE DELLE DIVERSE FATTISPECIE

### Indice

1. Prospettiva del venditore – clausola porto franco .....	3
1.1. <i>Ragionamento</i> .....	3
1.2. <i>Rilevazione contabile delle spese di trasporto</i> .....	3
1.3. <i>Esempio</i> .....	4
2. Prospettiva del venditore – clausola porto assegnato.....	6
2.1. <i>Ragionamento</i> .....	6
2.2. <i>Rilevazione contabile delle spese di trasporto</i> .....	6
2.3. <i>Esempio</i> .....	7
3. Prospettiva del compratore – clausola porto franco.....	10
3.1. <i>Ragionamento</i> .....	10
3.2. <i>Rilevazione contabile delle spese di trasporto</i> .....	10
3.3. <i>Esempio</i> .....	11
4. Prospettiva del compratore – clausola porto assegnato.....	13
4.1. <i>Ragionamento</i> .....	13
4.2. <i>Rilevazione contabile delle spese di trasporto</i> .....	13
4.3. <i>Esempio</i> .....	14

# **LA PROSPETTIVA DEL VENDITORE**

# 1. PROSPETTIVA DEL VENDITORE – CLAUSOLA PORTO FRANCO

## 1.1. RAGIONAMENTO

L'operazione viene osservata e rilevata con la prospettiva del VENDITORE (= noi siamo il venditore). La clausola PORTO FRANCO implica che il venditore (ossia noi) paghi tutte le spese di trasporto, quindi:

- spese di trasporto di nostra competenza (del venditore).  
Queste spese rappresentano per noi un costo per un servizio fruito. Su tale onere grava la relativa IVA a credito;
- spese di trasporto di competenza del compratore.  
Noi anticipiamo queste spese al vettore di trasporto in nome e per conto del compratore. Il compratore ci deve rimborsare le somme che noi abbiamo anticipato per suo conto. Nasce, allora, un credito verso il compratore per le somme di trasporto anticipate.

\*\*\*\*\*

## 1.2. RILEVAZIONE CONTABILE DELLE SPESE DI TRASPORTO

	data		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
Diversi	a	Debiti verso vettore trasporto		
Spese di trasporto				
IVA ns credito				
Crediti v/clienti				

SPESE DI TRASPORTO	→ costo di trasporto di competenza del venditore (costo d'esercizio → DARE)
IVA NS CREDITO	→ IVA calcolata SOLO sul costo di competenza del venditore (credito che nasce → DARE)
CREDITI V/CLIENTI	→ importo (comprensivo di IVA) anticipato al vettore in nome e per conto del compratore (credito che nasce → DARE)
DEBITI V/VETTORE TRASPORTO	→ importo complessivamente dovuto al vettore di trasporto sia dal venditore che dal compratore (debito che nasce → AVERE)

\*\*\*\*\*

### 1.3. ESEMPIO

In data 15/10/2018 si **emette fattura n. 251**, nei confronti dell'azienda cliente Zonzini s.n.c., relativa alla fornitura di server ridondanti e storage per complessivi 80.000 Euro (+ IVA 22%), sconto incondizionato 3% + 1%, contrattazione franco stazione di partenza, **porto franco**. Il trasporto, effettuato dalla Jimmy Lotti srl, prevede il sostenimento delle seguenti spese: trasferimento alla stazione di partenza 1.000 Euro (+ IVA 22%); carico sul vagone 100 Euro (+ IVA 22%); viaggio ferroviario fino alla stazione di arrivo 1.300 Euro (+ IVA 22%); carico sul camion e consegna al magazzino dell'acquirente 600 Euro (+IVA 22%). Il giorno stesso si riceve la fattura da parte del vettore che si regola immediatamente con assegno bancario. Il cliente «Zonzini s.n.c.» provvede a regolare il dovuto con emissione di un pagherò cambiario a 60 giorni.

#### Fornitura:

Importo totale		80.000,00 –
Primo sconto	80.000 x 3% =	<u>2.400,00 =</u>
Risultato intermedio		77.600,00 –
Secondo sconto	77.600 x 1% =	<u>776,00 =</u>
Base imponibile		76.824,00 +
IVA ns debito	76.824 x 22%	<u>19.901,28 =</u>
Crediti verso clienti		93.725,28

#### Spese di trasporto:

Operazione	ACQUIRENTE		VENDITORE	
	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA
Trasferimento alla stazione di partenza			1.000	220
Carico sul vagone	100	22		
Viaggio ferroviario	1.300	286		
carico camion e trasferimento al magazzino dell'acquirente	600	132		
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>440</b>	<b>1.000</b>	<b>220</b>

Debito verso vettore = spese ns competenza + IVA spesa ns compet. + importo dovuto dal venditore  
= 1.000 + 220 + 2.440 = 3.660

$$\underbrace{\hspace{10em}}_{2.000 + 440}$$

#### Regolamento:

Cambiale attiva = crediti v/clienti per vendita prodotti+ rimborso importo anticipato dal venditore  
= 93.725,28 + 2.440,00 = 96.165,28

**Rilevazioni contabili:**

a) vendita prodotti finiti

	15/10		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
Crediti v/clienti	a	Diversi		<b>93.725,28</b>
	a	Prodotti finiti c/vendite	76.824,00	
	a	Iva ns debito	19.901,28	

b) spese di trasporto

	15/10		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
<b>Diversi</b>	<b>a</b>	<b>Debiti verso vettore</b>		<b>3.660,00</b>
<b>Crediti v/clienti</b>			<b>2.440,00</b>	
<b>Spese di trasporto</b>			<b>1.000,00</b>	
<b>IVA ns credito</b>			<b>220,00</b>	
	15/10		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
Debiti v/vettore	a	Banca c/c		<b>3.660,00</b>

c) regolamento credito verso cliente

	16/10		<i>parziali</i>	<i>totali</i>
Cambiali attive	a	Crediti v/clienti		<b>96.165,28</b>

## 2. PROSPETTIVA DEL VENDITORE – PORTO ASSEGNATO

### 2.1. RAGIONAMENTO

L'operazione viene osservata e rilevata con la prospettiva del VENDITORE (= noi siamo il venditore). La clausola PORTO ASSEGNATO implica che il compratore (ossia NON noi) paghi tutte le spese di trasporto, quindi:

- spese di trasporto di sua competenza (del compratore).  
Si tratta di spese irrilevanti per la nostra contabilità e NON DEVONO essere registrate;
- spese di trasporto di nostra competenza (del venditore).  
Noi dobbiamo rilevare contabilmente questo costo di competenza su cui grava la relativa IVA a credito.

Tuttavia, non siamo noi a pagare questa somma al vettore di trasporto.

Il compratore, infatti, anticipa queste spese al trasportatore in nome e per conto nostro (del venditore). Noi, pertanto, dobbiamo rimborsare queste somme al compratore.

Ora, poiché nei confronti del compratore vantiamo un credito per la vendita di prodotti, invece di rilevare una sorta di «debito verso il compratore» per la somma anticipata, andiamo a stornare parzialmente (diminuiamo) il credito di fornitura per l'importo da rimborsare.

\*\*\*\*\*

### 2.2. RILEVAZIONE CONTABILE DELLE SPESE DI TRASPORTO

- *prima annotazione: rilevazione delle spese di trasporto di competenza del venditore (noi)*

	data		parziali	totali
Diversi	a	Debiti verso vettore trasporto		
Spese di trasporto				
IVA ns credito				

SPESE DI TRASPORTO → costo di trasporto di competenza del venditore  
(costo d'esercizio → DARE)

IVA NS CREDITO → IVA calcolata SOLO sul costo di competenza del venditore  
(credito che nasce → DARE)

DEBITI V/VETTORE TRASPORTO → importo che il venditore dovrebbe corrispondere al vettore per le spese di competenza  
(debito che nasce → AVERE)

- *seconda annotazione: rilevazione del rimborso delle spese anticipate dal compratore*

	data		parziali	totali
Debiti verso vettore trasporto	a	Crediti v/clienti		

DEBITI V/VETTORE TRASPORTO → storno (chiusura) del debito verso vettore di trasporto rilevato nella precedente registrazione  
(debito che muore → DARE)

CREDITI V/CLIENTI → storno parziale (diminuzione) del credito verso il compratore per la vendita dei prodotti  
(credito che diminuisce → AVERE)

\*\*\*\*\*

### 2.3. ESEMPIO

In data 15/10/2018 si **emette fattura** n. 251, nei confronti dell'azienda cliente «Zonzini s.n.c.», relativa alla fornitura di server ridondanti e storage per complessivi 80.000 Euro (+ IVA 22%), sconto incondizionato 3% + 1%, contrattazione franco stazione di partenza, **porto assegnato**. Il trasporto, effettuato dalla «Jimmy Lotti s.r.l.», prevede il sostenimento delle seguenti spese: trasferimento alla stazione di partenza 1.000 Euro (+ IVA 22%); carico sul vagone 100 Euro (+ IVA 22%); viaggio ferroviario fino alla stazione di arrivo 1.300 Euro (+ IVA 22%); carico sul camion e consegna al magazzino dell'acquirente 600 Euro (+IVA 22%). Il giorno successivo il cliente «Zonzini s.n.c.» provvede a regolare il dovuto con sottoscrizione di una cambiale tratta a 60 giorni.

#### Fornitura:

Importo totale		80.000,00 –
Primo sconto	80.000 x 3% =	<u>2.400,00 =</u>
Risultato intermedio		77.600,00 –
Secondo sconto	77.600 x 1% =	<u>776,00 =</u>
Base imponibile		76.824,00 +
IVA ns debito	76.824 x 22% =	<u>19.901,28 =</u>
Crediti verso clienti		93.725,28

#### Spese di trasporto:

Operazione	ACQUIRENTE		VENDITORE	
	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA
Trasferimento alla stazione di partenza			1.000	220
Carico sul vagone	100	22		
Viaggio ferroviario	1.300	286		
carico camion e trasferimento al magazzino dell'acquirente	600	132		
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>440</b>	<b>1.000</b>	<b>220</b>

Debito verso vettore = spese di trasporto ns competenza + IVA ns credito su spese di competenza  
 = 1.000 + 220 = 1.220

#### Regolamento:

Cambiale attiva = credito v/clienti per vendita prodotti – importo anticipato dal compratore  
 = 93.725,28 – 1.220 = 92.505,28

#### Rilevazioni contabili:

##### a) vendita prodotti finiti

	15/10	parziali	totali
Crediti v/clienti	a Diversi		93.725,28
	a Prodotti finiti c/vendite	76.824,00	
	a Iva ns debito	19.901,28	

b) spese di trasporto

	15/10		parziali	totali
<i>Diversi</i>	a	<i>Debiti verso vettore</i>		<b>1.220,00</b>
<i>Spese di trasporto</i>			<b>1.000,00</b>	
<i>IVA ns credito</i>			<b>220,00</b>	
	15/10		parziali	totali
<i>Debiti v/vettore</i>	a	<i>Crediti v/clienti</i>		<b>1.220,00</b>

c) regolamento credito verso cliente

	16/10		parziali	totali
Cambiali attive	a	Crediti v/clienti		<b>92.505,28</b>

\*\*\*\*\*

# **LA PROSPETTIVA DEL COMPRATORE**

### 3. PROSPETTIVA DEL COMPRATORE – PORTO FRANCO

#### 3.1. RAGIONAMENTO

L'operazione viene osservata e rilevata con la prospettiva del COMPRATORE (= noi siamo il compratore).

La clausola PORTO FRANCO implica che il venditore (ossia NON noi) paghi tutte le spese di trasporto, quindi:

- spese di trasporto di nostra competenza (del compratore).  
 Queste spese rappresentano per noi un costo per un servizio fruito. Su tale onere grava la relativa IVA a credito.  
 Tuttavia, non siamo noi a pagare questa somma al vettore di trasporto.  
 Il venditore, infatti, anticipa queste spese al trasportatore in nome e per conto nostro (del compratore). Noi, pertanto, dobbiamo rimborsare queste somme al venditore. Nasce quindi un «debito verso il venditore» per le somme che ha anticipato in nome e per conto nostro al trasportatore. Contabilmente, dovremo stornare (chiudere) il debito verso vettore di trasporto registrato per le spese di trasporto di nostra competenza (compratore) e rilevare in contropartita la nascita di debito verso il fornitore di materie (venditore);
- spese di trasporto di sua competenza (del venditore).  
 Si tratta di spese irrilevanti per la nostra contabilità e NON DEVONO essere registrate.

\*\*\*\*\*

#### 3.2. RILEVAZIONE CONTABILE DELLE SPESE DI TRASPORTO

- *prima annotazione: rilevazione delle spese di trasporto di competenza del compratore (noi)*

	data		parziali	totali
Diversi	a	Debiti verso vettore trasporto		
Spese di trasporto				
IVA ns credito				

- SPESE DI TRASPORTO → costo di trasporto di competenza del compratore  
(costo d'esercizio → DARE)
- IVA NS CREDITO → IVA calcolata SOLO sul costo di competenza del compratore  
(credito che nasce → DARE)
- DEBITI V/VETTORE TRASPORTO → importo che il compratore dovrebbe corrispondere al vettore per le spese di competenza  
(debito che nasce → AVERE)

- *seconda annotazione: rilevazione del rimborso delle spese anticipate dal compratore*

	data		parziali	totali
Debiti v/vettore trasporto	a	Debiti verso fornitori (materie)		

- DEBITI V/VETTORE TRASPORTO → storno (chiusura) del debito verso vettore di trasporto rilevato nella precedente registrazione  
(debito che muore → DARE)
- DEBITI V/FORNITORI (MATERIE) → nascita (incremento) del debito verso il venditore  
(debito che nasce → AVERE)

\*\*\*\*\*

### 3.3. ESEMPIO

In data 15/10/2018 si riceve fattura n. 251 dal fornitore «Zonzini s.n.c.» relativa alla fornitura di dischi SAS 6G per complessivi 80.000 Euro (+ IVA 22%), sconto incondizionato 3% + 1%, contrattazione franco stazione di partenza, **porto franco**. Il trasporto, effettuato dalla «Jimmy Lotti s.r.l.», prevede il sostenimento delle seguenti spese: trasferimento alla stazione di partenza 1.000 Euro (+ IVA 22%); carico sul vagone 100 Euro (+ IVA 22%); viaggio ferroviario fino alla stazione di arrivo 1.300 Euro (+ IVA 22%); carico sul camion e consegna al magazzino dell'acquirente 600 Euro (+IVA 22%). Il 16/10/2018 si regola il dovuto verso il fornitore «Zonzini s.n.c.» con sottoscrizione di una cambiale tratta a 60 giorni.

#### Fornitura:

Importo totale		80.000,00 –
Primo sconto	80.000 x 3% =	<u>2.400,00 =</u>
Risultato intermedio		77.600,00 –
Secondo sconto	77.600 x 1% =	<u>776,00 =</u>
Base imponibile		76.824,00 +
IVA ns credito	76.824 x 22% =	<u>19.901,28 =</u>
Debito verso fornitore		93.725,28

#### Spese di trasporto:

Operazione	ACQUIRENTE		VENDITORE	
	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA
Trasferimento alla stazione di partenza			1.000	220
Carico sul vagone	100	22		
Viaggio ferroviario	1.300	286		
carico camion e trasferimento al magazzino dell'acquirente	600	132		
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>440</b>	<b>2.400</b>	<b>845</b>

Debito verso vettore = spese di trasporto ns competenza + IVA ns credito su spese di competenza  
 = 2.000 + 440 = 2.440

#### Regolamento:

Cambiale passiva = debito v/fornitore per acquisto materie + importo anticipato dal venditore  
 = 93.725,28 + 2.440 = 96.165,28

#### Rilevazioni contabili:

##### a) acquisto materie

	15/10		parziali	<b>totali</b>
Diversi	a	Debiti verso fornitori (materie)		93.725,28
Materie prime c/acquisti			76.824,00	
Iva ns credito			12.675,96	

b) spese di trasporto

		15/10	<i>parziali</i>	<i>totali</i>
<i>Diversi</i>	<i>a</i>	<i>Debiti verso vettore</i>		<i>2.440,00</i>
<i>Spese di trasporto</i>			<i>2.000,00</i>	
<i>IVA ns credito</i>			<i>440,00</i>	
		15/10		
<i>Debiti v/vettore</i>	<i>a</i>	<i>Debito verso fornitori (materie)</i>		<i>2.440,00</i>

c) regolamento debito verso fornitore materie

		16/10	<i>parziali</i>	<i>totali</i>
Debito verso fornitori (materie)	<i>a</i>	Cambiali passive		<i>96.165,28</i>

\*\*\*\*\*

## 4. PROSPETTIVA DEL COMPRATORE – PORTO ASSEGNATO

### 4.1. RAGIONAMENTO

L'operazione viene osservata e rilevata con la prospettiva del COMPRATORE (= noi siamo il compratore).

La clausola PORTO ASSEGNATO implica che il compratore (ossia noi) paghi tutte le spese di trasporto, quindi:

- spese di trasporto di nostra competenza (del compratore).  
Queste spese rappresentano per noi un costo per un servizio fruito. Su tale onere grava la relativa IVA a credito;
- spese di trasporto di sua competenza (del venditore).  
Noi anticipiamo queste spese al vettore di trasporto in nome e per conto del venditore. Il venditore, perciò, ci deve rimborsare le somme che abbiamo anticipato in sua vece. Nascerebbe, ipoteticamente, una sorta di «credito verso il venditore» per le spese di trasporto anticipate.  
Ora, poiché nei confronti del venditore abbiamo rilevato un debito per l'acquisto di materie, invece di rilevare il «credito verso il fornitore», andiamo a stornare parzialmente (diminuiamo) il debito di fornitura per l'importo che ci deve essere rimborsato.

\*\*\*\*\*

### 4.2. RILEVAZIONE CONTABILE DELLE SPESE DI TRASPORTO

	data		<i>parziale</i>	<i>totale</i>
Diversi	a	Debiti verso vettore trasporto		
Spese di trasporto				
IVA ns credito				
Debiti verso fornitori (materie)				

SPESE DI TRASPORTO	→ costo di trasporto di competenza del compratore (costo d'esercizio → DARE)
IVA NS CREDITO	→ IVA calcolata SOLO sul costo di competenza del compratore (credito che nasce → DARE)
DEBITI V/FORNITORI MAT.	→ importo (comprensivo di IVA) anticipato al vettore in nome e per conto del venditore (debito che diminuisce → DARE)
DEBITI V/VETTORE TRASP.	→ importo complessivamente dovuto al vettore di trasporto sia dal venditore che dal compratore (debito che nasce → AVERE)

\*\*\*\*\*

### 4.3. ESEMPIO

In data 15/10/2018 si riceve fattura n. 251 dal fornitore «Zonzini s.n.c.» relativa alla fornitura di dischi SAS 6G per complessivi 80.000 Euro (+ IVA 22%), sconto incondizionato 3% + 1%, contrattazione franco stazione di partenza, **porto assegnato**. Il trasporto, effettuato dalla «Jimmy Lotti s.r.l.», prevede il sostenimento delle seguenti spese: trasferimento alla stazione di partenza 1.000 Euro (+ IVA 22%); carico sul vagone 100 Euro (+ IVA 22%); viaggio ferroviario fino alla stazione di arrivo 1.300 Euro (+ IVA 22%); carico sul camion e consegna al magazzino dell'acquirente 600 Euro (+IVA 22%). Il giorno stesso riceviamo fattura da parte del vettore che si regola con bonifico bancario. Il 16/10/2018 si regola il dovuto verso il fornitore «Zonzini s.n.c.» con sottoscrizione di una cambiale tratta a 60 giorni.

#### Fornitura:

Importo totale		80.000,00 –
Primo sconto	80.000 x 3% =	<u>2.400,00 =</u>
Risultato intermedio		77.600,00 –
Secondo sconto	77.600 x 1% =	<u>776,00 =</u>
Base imponibile		76.824,00 +
IVA ns credito	76.824 x 22% =	<u>19.901,28 =</u>
Debito verso fornitore		93.725,28

#### Spese di trasporto:

Operazione	ACQUIRENTE		VENDITORE	
	Imponibile	IVA	Imponibile	IVA
Trasferimento alla stazione di partenza			1.000	220
Carico sul vagone	100	22		
Viaggio ferroviario	1.300	286		
carico camion e trasferimento al magazzino dell'acquirente	600	132		
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>440</b>	<b>1.000</b>	<b>220</b>

Debito verso vettore = spese ns competenza + IVA spesa ns compet. + importo dovuto dal venditore  
 = 2.000 + 440 + 1.220 = 3.660

$$\underbrace{\hspace{10em}}_{1.000 + 220}$$

#### Regolamento:

Cambiale passiva = debito v/fornitore per acquisto materie – importo da noi anticipato  
 = 93.725,28 – 1.220,00 = 92.505,28

#### Rilevazioni contabili:

a) acquisto materie

	15/10		parziale	<b>totale</b>
Diversi	a	Debiti verso fornitori (materie)		93.725,28
Materie c/acquisti			76.824,00	
Iva ns credito			19.901,28	

b) spese di trasporto

		15/10		<i>parziale</i>	<i>totale</i>
<b>Diversi</b>	<b>a</b>	<b>Debiti verso vettore</b>			<b>3.660,00</b>
<b>Debiti verso fornitori (materie)</b>				<b>1.220,00</b>	
<b>Spese di trasporto</b>				<b>2.000,00</b>	
<b>IVA ns credito</b>				<b>440,00</b>	
		16/10		<i>parziale</i>	<i>totale</i>
Debiti v/vettore	a	Banca c/c			<b>3.660,00</b>

c) regolamento debito verso fornitore materie

		16/10		<i>parziale</i>	<i>totale</i>
Debito verso fornitori (materie)	a	Cambiali passive			<b>92.505,28</b>

\*\*\*\*\*