

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0016

Data: 14/12/2021

Reverse Charge e Autofatture da Gennaio 2022

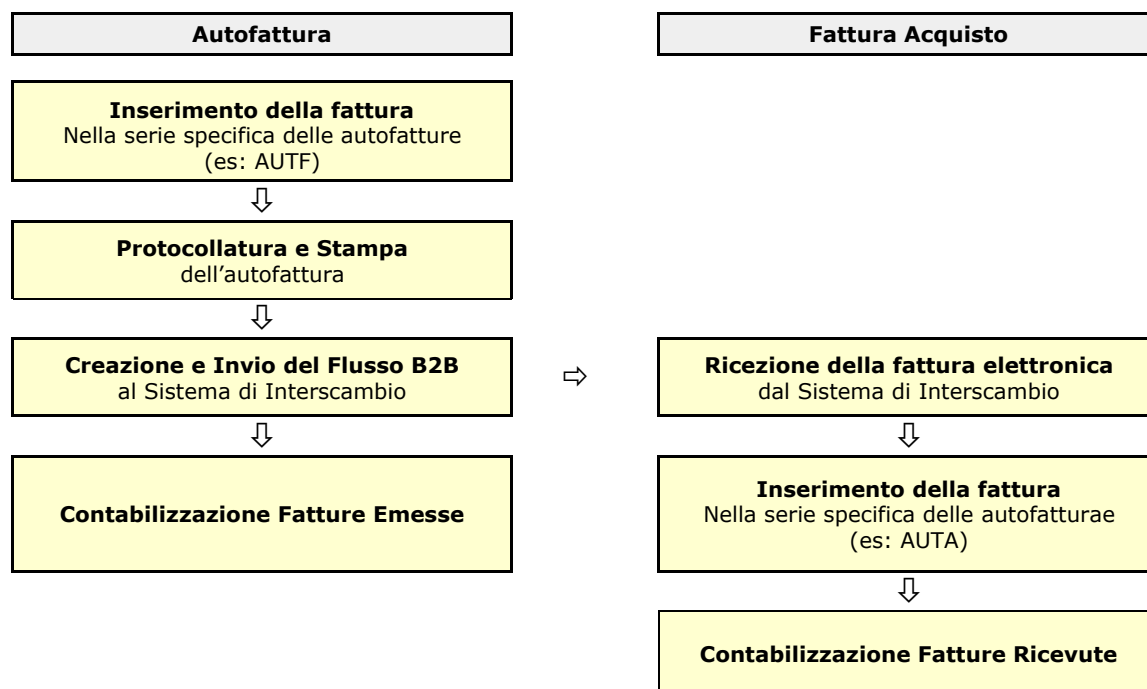
Gestione delle Autofatture per Acquisti da Soggetti non Residenti

Guida Operativa

Questa guida illustra la sequenza operativa e le caratteristiche generali della gestione delle **Autofatture** per acquisti da soggetti **non residenti** in vigore dal 1 Gennaio 2022.

Si ricorda che l'**emissione** delle autofatture e l'**invio** al Sistema di Interscambio è richiesta nel caso di acquisto di servizi da controparti non residenti (TD17) o di acquisti di beni già presenti sul territorio nazionale da soggetti non residenti ex art. 17 comma 2, D.P.R. n. 633/1972 (TD19), quando non sia pervenuta (Intra UE) o sia un documento non valido a fini IVA (Extra UE) la fattura del fornitore.

La sequenza operativa è sintetizzata nello Schema 3.



Schema 3

La procedura da seguire prevede:

- l'inserimento dell'Autofattura mediante la gestione documenti emessi in una serie specifica delle fatture di vendita (**AUTF - AUTOFATTURA EMESSA**) seguendo la normale sequenza di elaborazione con la protocollatura, la creazione del flusso B2B, l'invio dello stesso al Sistema di Interscambio e la contabilizzazione.
- Alla ricezione della fattura elettronica dal Sistema di Interscambio, questa viene inserita come fattura di acquisto, nella serie generale delle fatture di acquisto (**FAFO - FATTURA ACQUISTO**) o, **consigliato**, in una serie specifica per le autofatture ricevute (**AUTA - AUTOFATTURA RICEVUTA**) e contabilizzata.
La fattura elettronica pervenuta risulterà emessa dal fornitore estero all'Azienda che ha inviato l'Autofattura.

Nelle impostazioni generali della gestione, Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021, sono state illustrate le codifiche utili per l'emissione, l'invio e la contabilizzazione dei **Tipi Documento** evidenziati nella figura successiva (TD17, TD19, TD22 e TD23).

```
(itptd100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 Dec 2021 - 11:27
                    Tabella Tipo Documento
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.3/geaoil/FG/30100>--+
                    -----Sort per Codice-----
CODICE  DESCRIZIONE
TD01    Fattura
TD02    Acconto/anticipo su fattura
TD03    Acconto/anticipo su parcella
TD04    Nota di credito
TD05    Nota di debito
TD06    Parcella
TD08    Nota Credito Semplificata (Proc.Conc.)
TD16    Integrazione fattura reverse charge interno
TD17    Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18    Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19    Integrazione/autofattura per acquisto di beni (art.17 c.2)
TD20    Autofattura integraz. fatture (art.6 c.8 471/97 o art.46 c.5 331/93)
TD21    Autofattura per splafonamento
TD22    Estrazione beni da Deposito IVA
TD23    Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.a)
TD25    Fattura differita di cui all'art. 21, c.4, lett.b)
TD26    Cessione di beni ammortizzabili e passaggi interni (art.36)
TD27    Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite
                    -----ADEL-Srl-----+
```

Qualora l'Azienda utente avesse la necessità di utilizzare anche i Tipi Documento TD20 e TD21, dovrà procedere alla codifica delle relative **Causali Fatture Emesse**; l'operazione risulta relativamente semplice basandosi sugli esempi presenti nella Nota Informativa e non richiede la predisposizione di nuova Causali Contabili.



È altresì consigliato che l'utente faccia riferimento al proprio studio di consulenza per orientarsi nelle casistiche affrontate per la scelta della tipologia documento da emettere e inviare.

L'esempio in questa guida viene sviluppato per un acquisto di **servizi Extra UE** (TD17), ma è coerente con le altre casistiche che richiedono l'emissione dell'Autofattura.

1) Inserimento ed elaborazione delle Autofatture Emesse

Il documento va inserito con la procedura **Emissione Fatture Differite** nella serie specifica **AUTF - AUTOFATTURA EMESSA** indicando la causale di competenza.

Si ricorda che la causale documento va scelta in base alla **tipologia** dell'operazione, si richiama al proposito lo schema di codifica della **Tabella Causali Fatture Emesse** suggerito nella Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 15:40
                                Inquire Token Voci Tabelle
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/30334>--+
  Tipo Tabella   202 FATTURE DIFFERITE EMESSE
-----
  AUTF CAUSALI AUTOFATTURE
  341 TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI
  342 TD17 - AUTO N.CRE. SERV. ESTERI
  343 TD19 - AUTOFATTURA BENI A.17/2
  344 TD19 - AUTO N.CRE. BENI A.17/2
  345 TD22 - AUTOFATTURA DEP. IVA
  346 TD22 - AUTO N.CRE. DEP. IVA
  347 TD23 - AUTOFATTURA DEP. IVA+VER
  348 TD23 - AUTO N.CRE. DEP. IVA+VER
-----
                                         ADEL-Srl-+
```

Il documento va intestato all'Azienda che lo emette e lo riceverà dal **Sistema di Interscambio** una volta inviata la **fattura elettronica**.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Dec 2021 - 11:34
(A)DD                                Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.94/geaoil/FG/34382>--+
  Azienda       1   Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
  Fasi/Stati:   Iniziale
  Dipartimento  1   SEDE AZIENDALE                               Codice Fattura  AUTF
  Progressivo   0   Data 10/12/2021   Protocollo
  Causale       341 TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI             Totale          1.525,00
  Nota          Provvigioni 10/2021
  Cliente       99990   Rag. Soc.  ADEL S.r.l.
                                     Indirizzo VIA MALTA 12/H
  Cap 25124   Loc.  BRESCIA                               Prov.  BS Stato
  Valuta       0   -
  Agente       10   UFFICIO
  Condizione Pagamento 900   CORRISPETTIVO NON DOVUTO           Non Genera Partita
  Sconto Finanziario  0   -
  Operazione c/o Banca 0
-----
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Si suggerisce di indicare come condizione di pagamento una voce della tabella che preveda la **contabilizzazione automatica** dell'incasso e **non generi** la partita aperta.

Nella Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021 sono state illustrate le causali contabili utili per chiudere l'operazione del cliente su un **conto transitorio**.

Nell'inserimento del corpo documento è opportuno **dettagliare** i servizi prestati dal soggetto estero, utilizzando una voce di **Ricavo Generico** che imputi il ricavo su un **conto transitorio**, associata ad un **Codice IVA delle aliquote base**.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      10 DIC 19121 - 11:51
(A)DD            Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.94/geaoil/FG/34382>--+
Fattura AUTF/    0 Data 10/12/2021 ADEL S.r.l.
No.  DESCRIZIONE                U.M.          QUANTITA`      PREZZO
1      PROVVIGIONI PASSIVE                1,000      1.250,00000
2      DAL 01/10/2021 AL 31/10/2021
3      VENDITE AREA MEDIO ORIENTE
```

Nella maschera addebito spese e inizio calcolo scadenze devono essere riportati:

- Il **numero** del documento emesso dal fornitore, se non disponibile inserire un **referimento coerente** con il servizio ricevuto;
- la **data** del documento o, se non pervenuto, la **data di erogazione** del servizio da parte del fornitore;
- Il **codice** attribuito al fornitore nell'archivio anagrafico del gestionale.

```
FATTURA B2B: Fattura [I]ntegrativa, Autofattura [E]messa E
Numero Prov_10/2021      Data 31/10/2021
Fornitore 108 Rag. Soc. STEEL LUX SA
Indirizzo VIA ANDREINI, 78
Cap 6580 Loc. LUGANO Prov.
Stato SVIZZERA
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

Il risultato a fini IVA è quello visionabile nella pagina **Accounts** del documento.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      10 DIC 19121 - 11:55
(I)NQUIRE      Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.94/geaoil/FG/34382>--+
Fattura AUTF/ 95003 Data 10/12/2021 ADEL S.r.l.
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No. COD. DESCRIZIONE                IMPONIBILE      IMPOSTA (+/-)  VARIAZIONE
1      22   IVA 22%                1.250,00      275,00      0,00
```

Una volta completato l'inserimento il suo percorso di elaborazione è analogo a quello in uso per una qualsiasi fattura emessa, iniziando dalla **Protocollatura e Stampa**.

```
(prdoc100)       ***** G E A O I L 5.0 *****      10 Dec 2021 - 12:17
Protocollatura e Stampa Fatture
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.43/geaoil/FG/35784>--+
** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
Azienda Elaborata      1   Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C
Modo: [P]rotocollatura, [R]istampa P
Codice Dipartimento    1   SEDE AZIENDALE
Codice Documento      AUTF AUTOFATTURA EMESSA
Periodo Elaborato     dal 16/09/2021 al 10/12/2021
```

Si ricorda che la stampa prodotta dalla procedura **va conservata** come per tutte le altre fatture emesse.

A questo punto è possibile creare il flusso della **fatturazione elettronica** da inviare allo **SDI** selezionando **solo** la serie delle **autofatture emesse** e fino alla data di emissione che si è utilizzata.

```
(ffb2b100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Dec 2021 - 12:34
                    Flusso Telematico Fatture B2B
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.43/geaoil/FG/32792>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **

Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C

Codice Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
Codice Documento      AUTF AUTOFATTURA EMESSA
Periodo Elaborato     dal 01/01/2021 al 10/12/2021
Numeri di Protocollo  dal 1          al 999999
```

Il file in formato XML creato è conforme alle specifiche (Versione 1.7) dell’Agenzia delle Entrate e deve essere inviato con le consuete modalità allo **SDI**; nella figura successiva la visualizzazione del contenuto.

Cedente/prestatore (fornitore)		Cessionario/committente (cliente)	
Identificativo fiscale ai fini IVA: CH054789ZA		Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01164000174	
Denominazione: STEEL LUX SA		Codice fiscale: 01572100178	
Regime fiscale: RF01 ordinario		Denominazione: Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0	
Indirizzo: VIA ANDREINI, 78		Indirizzo: VIA MALTA 12/H	
Comune: LUGANO		Comune: BRESCIA Provincia: BS	
Cap: 00000 Nazione: CH		Cap: 25124 Nazione: IT	

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD17 integrazione/autofattura per acquisto servizi da estero		95003	10-12-2021	SU9YNJA

Causale	
TD17 - AUTOFATTURA SERV.ESTERI	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
4 (ART)	Fatt.Coll. Prov_10/2021 del 31-10-2021 ----- PROVIGIONI PASSIVE DAL 01/10/2021 AL 31/10/2021 VENDITE AREA MEDIO ORIENTE	1,00	1.250,00			22,00	1.250,00

Si osservi come:

- il **CedentePrestatore** risulti essere il fornitore e il **CessionarioCommittente** l’Azienda che ha emesso l’Autofattura;
- sia presente l’indicazione del **Numero** e della **Data** inseriti in fase di emissione nella sezione **FattureCollegate**.

La fattura inviata sarà trasmessa dal **Sistema di Interscambio** all’Azienda che l’ha emessa al recapito indicato nella maschera **Dati Aziendali** per la **fatturazione elettronica** nella sezione relativa all’**invio** delle **Fatture Integrative** (si veda la Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021).

Accertato il buon esito dell'invio è possibile contabilizzare l'Autofattura con le consuete modalità.

```
(cfe100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 16:19
                   Contabilizzazione Fatture Emesse
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.28.27/geaoil/FG/32768>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
|
| Codice Fattura   AUTF   AUTOFATTURA EMESSA
|
| Fino Data Emissione 10/12/2021
```

La procedura di contabilizzazione **non** crea **Partite Aperte**, in base alla Condizione di Pagamento, e **non** crea **Schede Statistiche**.

Dal punto di vista contabile le operazioni, dell'esempio, risultano corrette sia per l'Autofattura che per la compensazione del cliente sul conto transitorio.

```
(ipc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          10 Dec 2021 - 16:32
                   Partitario Clienti a Video
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/33960>--+
| Cliente          099990  ADEL S.r.l.
|-----|
| DATA           OPERAZIONE                D/A      IMPORTO D/A      PROGRESSIVO
|>10/12/2021     EMESSA AUTOFATTURA          D        1.525,00 D        1.525,00
| 10/12/2021     GIROCONTO CLIENTE X AUTOF A    A        1.525,00 D           0,00
|
| ( . . . . . )
|-----|
| DOCUMENTO: Data 10/12/2021 Numero 95003      Protocollo 95003
| Nota Aggiuntiva Provvigioni 10/2021         Progressivo 200
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

```
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/33960>--+
| Causale         EMESSA AUTOFATTURA
| CONTO           DENOMINAZIONE                D/A      IMPORTO
|-----|
|>7 .1 .2 .99990  ADEL S.r.l.                            D        1.525,00
| 34.7 .1         IVA C/VENDITE                    A         275,00
| 99.4 .1         PARTITE GIROCONTO ANALITICI       A        1.250,00
```

```
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/33960>--+
| Causale         GIROCONTO CLIENTE X AUTOFATT.
| CONTO           DENOMINAZIONE                D/A      IMPORTO
|-----|
|>7 .1 .2 .99990  ADEL S.r.l.                            A        1.525,00
| 99.4 .1         PARTITE GIROCONTO ANALITICI       D        1.525,00
```

La doppia operazione contabile lascia **aperto il conto transitorio** per la compensazione del debito del cliente e la rilevazione del ricavo; il conto sarà chiuso dalla contabilizzazione dell'Autofattura ricevuta.

2) Inserimento ed elaborazione delle Autofatture Ricevute

Una volta che la fattura elettronica è stata ricevuta dallo **SDI** il documento va inserito con la procedura **Ricezione Fatture Differite** nella serie specifica **AUTA - AUTOFATTURA RICEVUTA** indicando la causale di competenza.

Si ricorda che la causale documento va scelta in base alla **tipologia** dell'operazione, si richiama al proposito lo schema di codifica della **Tabella Causali Fatture Ricevute** suggerito nella Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 16:03
                    Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/5320>--+
  Tipo Tabella   212 FATTURE DIFFERITE RICEVUTE
-----
  AUTF CAUSALI AUTOFATTURE
  841 RICEVUTA AUTO FATTURA
  842 RICEVUTA AUTO NOTA CREDITO
-----
+-----ADEL-Srl-----+
```

Il documento va intestato al **Fornitore** estero che figura come **Cedente-Prestatore** nella fattura elettronica ricevuta..

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          13 Dec 2021 - 16:53
(A)DD                    Ricezione Fatture Differite
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.94/geaoil/FG/34644>--+
  Azienda       1   Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
-----
  Fasi/Stati:   Iniziale
  Dipartimento  1   SEDE AZIENDALE
  Progressivo   0   Data 13/12/2021   Protocollo   Prov_10/2021
  Causale       841 RICEVUTA AUTO FATTURA
  Nota          Provvigioni 10/2021
  Fornitore     108   Rag. Soc. STEEL LUX SA
                  Indirizzo VIA ANDREINI, 78
  Cap 6580   Loc. LUGANO
  Valuta       0   -
-----
  Condizione Pagamento 900 CORRISPETTIVO NON DOVUTO   Non Genera Partita
  Sconto Finanziario    0   -
  Operazione c/o Banca 0
-----
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-----+
```

Si suggerisce di indicare come condizione di pagamento una voce della tabella che preveda la **contabilizzazione automatica** dell'incasso e **non generi** la partita aperta.

Nella Nota Informativa n° 210013 del 26/11/2021 sono state illustrate le causali contabili utili per chiudere l'operazione del fornitore su un **conto transitorio**.

Nell'inserimento del corpo documento è opportuno **dettagliare** i servizi prestati dal soggetto estero, utilizzando una voce di **Costo Generico** che imputi il costo su un **conto transitorio**, associata ad un **Codice IVA** delle **aliquote base**, così come riportato nella fattura elettronica ricevuta.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      13 Dec 2021 - 16:53
(A)DD             Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.94/geaoil/FG/34644>--+
Fattura AUTA/     0 Data 13/12/2021 STEEL LUX SA
No.  DESCRIZIONE                U.M.          QUANTITA`      PREZZO
1      PROVVIGIONI PASSIVE                1,000      1.250,00000
2      DAL 01/10/2021 AL 31/10/2021
3      AREA MEDIO ORIENTE
```

L'elaborazione del documento prosegue con la contabilizzazione dell'Autofattura ricevuta con le consuete modalità.

```
(cfe100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      13 Dec 2021 - 17:19
Contabilizzazione Fatture Ricevute
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.28.27/geaoil/FG/30218>--+
Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Dipartimento     1      SEDE AZIENDALE
Codice Fattura    AUTA      AUTOFATTURE RICEVUTE
Fino Data Emissione 13/12/2021
Data Registrazione 13/12/2021
```

La procedura di contabilizzazione **non** crea **Partite Aperte**, in base alla Condizione di Pagamento, e **non** crea **Schede Statistiche**.

Dal punto di vista contabile le operazioni, dell'esempio, risultano corrette sia per l'Autofattura che per la compensazione del fornitore sul conto transitorio.

```
(ipf100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      13 Dec 2021 - 17:33
Partitario Fornitori a Video
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/28788>--+
Fornitore        000108      STEEL LUX SA
-----
DATA      OPERAZIONE                D/A      IMPORTO D/A      PROGRESSIVO
10/12/2021 FATTURA DI ACQUISTO          A      1.250,00 A      1.250,00
10/12/2021 BONIFICO A FORNITORE      D      1.250,00 A           0,00
>13/12/2021 RICEVUTA AUTOFATTURA     A      1.525,00 A      1.525,00
13/12/2021 GIROCONTO FORN. X AUTOFAT D      1.525,00 A           0,00
( . . . . . )
-----
DOCUMENTO: Data 13/12/2021 Numero Prov_10/2021 Protocollo 1
Nota Aggiuntiva Provvigioni 10/2021 Progressivo 202
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

```
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/28788>--+
Causale RICEVUTA AUTOFATTURA
CONTO      DENOMINAZIONE                D/A      IMPORTO
-----
>34.3 .1 .108 STEEL LUX SA                A      1.525,00
34.7 .2      IVA C/ACQUISTI                D      275,00
99.4 .1      PARTITE GIROCONTO ANALITICI          D      1.250,00
```

```

+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/28788>--+
Causale GIROCONTO FORN. X AUTOFATT.
CONTO          DENOMINAZIONE          D/A          IMPORTO
-----
>34.3 .1 .108  STEEL LUX SA                    D           1.525,00
99.4 .1         PARTITE GIROCONTO ANALITICI      A           1.525,00

```

La doppia operazione contabile **chiude il conto transitorio**, lasciato aperto dalla contabilizzazione dell'Autofattura emessa, con la rilevazione del costo e la compensazione del credito del fornitore.

```

(ipg100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          13 Dec 2021 - 17:45
                    Partitario Conti di Generale a Video
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/32042>--+
Conto          99.04.001 PARTITE GIROCONTO ANALITICI
-----
DATA          OPERAZIONE          D/A          IMPORTO D/A          PROGRESSIVO
10/12/2021 EMESSA AUTOFATTURA      A           1.250,00 A           1.250,00
10/12/2021 GIROCONTO CLIENTE X AUTOF D           1.525,00 D           275,00
13/12/2021 RICEVUTA AUTOFATTURA      D           1.250,00 D           1.525,00
>13/12/2021 GIROCONTO FORN. X AUTOFAT A           1.525,00 A           0,00

                ( . . . . . )

-----
Fornitore 108 STEEL LUX SA
DOCUMENTO: Data 13/12/2021 Numero Prov_10/2021 Protocollo 1
Nota Aggiuntiva Provvigioni 10/2021 Progressivo 203
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

3) Osservazioni finali

Nell'esempio sviluppato si è dunque operata la **comunicazione** all'Agenzia delle Entrate dell'operazione con il fornitore **non residente** mediante l'emissione dell'Autofattura **applicando** l'imposta, l'invio allo **SDI** in formato elettronico e la registrazione in un **sezionale delle Vendite**.

La **neutralizzazione** dell'imposta, come richiesto dalle norme sul Reverse Charge, è stata ottenuta con la registrazione dell'Autofattura ricevuta dal **Sistema di Interscambio** in un **sezionale degli Acquisti**.

L'effettiva **rilevazione del costo** è stata operata precedentemente inserendo una fattura di acquisto nella serie ordinaria (es: FAFO) e applicando il **Codice IVA** che definisce le operazioni **Fuori Campo IVA**; ovvero inserendo una primanota contabile che impegni il costo e apra il debito verso il fornitore.

Allo stesso modo per il **saldo** del debito si è operato tramite le Partite Aperte nel caso si sia rilevato il costo tramite l'inserimento di una fattura di acquisto; ovvero inserendo una primanota di pagamento per chiudere il debito verso il fornitore.

Nell'esempio sviluppato si è utilizzato l'inserimento di una fattura di acquisto e il saldo dalle Partite Aperte, come evidenziato nella scheda contabile del fornitore riportata a pag. 8.

=====
 Fine documento
 =====