

...	9/12			
Fornitori			2.000,00	
Unicredit c/c				2.000,00
Pagato anticipo (fattura n. 54) al fornitore Igitur				
...	d. d.			
Anticipi a fornitori			1.818,18	
Iva a credito			181,82	
Fornitori				2.000,00
Ricevuta fattura n. 54 del fornitore Igitur Spa				
...	15/12			
Merci c/acquisti			4.000,00	
Iva a credito			218,18	
Anticipi a fornitori				1.818,18
fornitori				2.400,00
Ricevuta fattura n.58 del fornitore Igitur				
...	d. d.			
Fornitori			2.400,00	
Unicredit c/c				2.400,00
Regolata fattura n. 58				
...	16/12			
Erario c/IVA			400,00	
Iva a credito				400,00
Giorconto IVA a credito				
...	16/12			
Iva a debito			2.400,00	
Erario c/IVA				2.400,00
Giorconto IVA a debito				
...	16/12			
Erario c/IVA			2.000,00	
Erario c/IRES				200,00
Unicredit c/c				1.800,00
Regolata posizione IVA e INPS mediante banca (mod. F24)				
...	22/12			
Stipendi e salari			6.000,00	
Enti previdenziali			280,00	
Dipendenti c/retribuzioni				6.280,00
Liquidati stipendi del mese di dicembre				
...	d. d.			
Oneri sociali			1.760,00	
Dipendenti c/recupero contributi			30,00	
Istituti previdenziali				1.790,00
Liquidati contributi da versare all'INPS				
...	d. d.			
Dipendenti c/retribuzioni			6.280,00	
Unicredit c/c				4.920,00
Istituti previdenziali				410,00
Erario c/ritenute IRPEF				950,00
Pagati tramite banca gli stipendi di dicembre				
...	25/12			
Consulenze professionali			1.456,00	
Iva a credito			320,32	
Fornitori				1.776,32
Ricevuta fattura n. 325 commercialista Rossi per assistenza fiscale				
...	25/12			
Fornitori			1.776,32	
Erario c/ritenute IRPEF				280,00
Unicredit c/c				1.496,32
Regolata tramite bonifico la fattura n. 325 commercialista Rossi				
...	31/12			
Unicredit c/c			133,20	
Erario c/ritenute IRES			46,80	
Interessi attivi				180,00
Rilevati interessi attivi di c/c				
...	d. d.			

Interessi passivi		165,00	
Oneri bancari		90,00	
Unicredit c/c			255,00
Rilevati interessi passivi di c/c e oneri bancari			
... _____	d. d.		
Svalutazione crediti		1.720,00	
Fondo svalutazione crediti			1.720,00
Svalutati crediti commerciali			
... _____	d. d.		
Magazzino merci		40.000,00	
Variazione rimanenze merci			40.000,00
Valutate rimanenze di magazzino			
... _____	d. d.		
Fitti passivi		4.800,00	
Ratei passivi			4.800,00
Imputata quota di competenza dell'esercizio dei fitti passivi			
... _____	d. d.		
Accantonamento TFR		9.100,00	
Dipendenti c/recupero contributi			411,00
F.do TFR			8.689,00
Rilevata indennità TFR di competenza dell'esercizio			
... _____	d. d.		
Amm.to impianti		20.000,00	
Amm.to fabbricati		9.000,00	
F.do amm.to impianti			20.000,00
F.do amm.to fabbricati			9.000,00
Rilevati ammortamenti di competenza dell'esercizio			
... _____	d. d.		
Risconti attivi		1.600,00	
Premi di assicurazione			1.600,00
Stornata quota premi di assicurazione di competenza dell'esercizio successivo			
... _____	31/12		
Erario c/lva		720,32	
Iva a credito			720,32
Liquidata Iva relativa al mese di dicembre			
... _____	d. d.		
IRES d'esercizio		7.200,00	
Erario c/IRES		846,80	
Erario c/ritenute IRES			46,80
Erario c/acconto IRES			8.000,00
Rilevata IRES dell'esercizio			
... _____	31/12		
IRAP d'esercizio		4.000,00	
Erario c/acconto IRAP			3.000,00
Erario c/IRAP			1.000,00
Rilevata IRAP dell'esercizio			
... _____	d. d.		
Conto Economico		376.016,00	
Premi di assicurazione			4.800,00
Fitti passivi			15.100,00
Interessi passivi			1.365,00
Merci c/acquisti			160.000,00
Oneri diversi di gestione			13.000,00
Oneri sociali			28.985,00
Stipendi e salari			82.200,00
Variazione rimanenze merci			7.000,00
Consulenze professionali			1.456,00
Oneri bancari			90,00
Manutenzioni e riparazioni			11.000,00
Svalutazione crediti			1.720,00
Accantonamento TFR			9.100,00
Amm.to impianti			20.000,00
Amm.to fabbricati			9.000,00
IRES dell'esercizio			7.200,00

IRAP dell'esercizio		4.000,00	
Epilogo componenti negativi di reddito			
... d. d.			
Merci c/vendite		250.000,00	
Proventi diversi		33.000,00	
Interessi attivi		180,00	
Conto Economico			283.180,00
Epilogo componenti positivi di reddito			
... d. d.			
Perdita d'esercizio		92.836,00	
Conto Economico			92.836,00
Rilevata perdita d'esercizio			
... d. d.			
Stato Patrimoniale a		725.503,12	
Chiusura dei conti accesi alle attività			
Cambiali attive (commerciali)			30.000,00
Cassa			3.500,00
Clienti			56.000,00
Fabbricati			300.000,00
Impianti			200.000,00
Erario c/Iva			720,32
Magazzino merci			40.000,00
Risconti attivi			1.600,00
Erario c/IRES			846,80
Perdita d'esercizio			92.836,00
... d. d.			
Chiusura dei conti accesi alle passività e al netto			
Unicredit c/c		64.064,12	
Capitale sociale		100.000,00	
Debiti diversi		29.000,00	
Erario c/ritenute IRPEF (effettuate)		2.310,00	
Istituti previdenziali		1.920,00	
Fondo ammortamento fabbricati		99.000,00	
Fondo ammortamento impianti		200.000,00	
Fondo svalutazione crediti		3.720,00	
Fondo TFR		68.689,00	
Fornitori		127.000,00	
Riserva legale		24.000,00	
Ratei passivi		4.800,00	
Erario c/Irap		1.000,00	
Stato Patrimoniale			725.503,12
Chiusura dei conti accesi alle passività e al netto			
Riapertura			
... 1/1			
Cambiali attive (commerciali)		30.000,00	
Cassa		3.500,00	
Clienti		56.000,00	
Fabbricati		300.000,00	
Impianti		200.000,00	
Erario c/Iva		720,32	
Magazzino merci		40.000,00	
Risconti attivi		1.600,00	
Erario c/IRES		846,80	
Perdita d'esercizio		92.836,00	
Stato Patrimoniale			725.503,12
Riapertura dei conti accesi alle attività			
... 1/1			
Stato Patrimoniale		725.503,12	
Unicredit c/c			64.064,12
Capitale sociale			100.000,00
Debiti diversi			29.000,00
Erario c/ritenute IRPEF (effettuate)			2.310,00
Istituti previdenziali			1.920,00

Fondo ammortamento fabbricati			99.000,00
Fondo ammortamento impianti			200.000,00
Fondo svalutazione crediti			3.720,00
Fondo TFR			68.689,00
Fornitori			127.000,00
Riserva legale			24.000,00
Ratei passivi			4.800,00
Erario c/irap			1.000,00
Riapertura dei conti accesi alle passività e netto			
... _____	1/1		
Variazione rimanenze merci		40.000,00	
Magazzino merci			40.000,00
Stornato conto magazzino			
... _____	1/1		
Premi di assicurazione		1.600,00	
Risconti attivi			1.600,00
Stornato conto Risconti attivi			
... _____	1/2		
Fitti passivi		2.400,00	
Ratei passivi		4.800,00	
Unicredit c/c			7.200,00
Pagato fitto posticipato di cui al rateo al 31/12			
... _____	5/2		
F.do amm.to impianti		25.000,00	
Impianti			25.000,00
Stornato fondo ammortamento cespite ceduto			
... _____	5/2		
Clienti		2.440,00	
Impianti			2.000,00
Iva a debito			440,00
Emessa fattura n. 1 sulla ditta Poggio			
... _____	5/2		
Impianti		2.000,00	
Plusvalenza da alienazione cespite			2.000,00
Rilevata plusvalenza			

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/n - Etian Spa

CONTO	DARE	AVERE
Accantonamento TFR	9.100,00	
Amm.to fabbricati	9.000,00	
Amm.to impianti	20.000,00	
Cambiali attive (commerciali)	30.000,00	
Capitale sociale		100.000,00
Cassa	3.500,00	
Clienti	56.000,00	
Consulenze professionali	1.456,00	
Debiti diversi		29.000,00
Erario c/irap		1.000,00
Erario c/IRES	846,80	
Erario c/Iva	720,32	
Erario c/ritenute IRPEF		2.310,00
Fabbricati	300.000,00	
Fitti passivi	15.100,00	
Fondo ammortamento fabbricati		99.000,00
Fondo ammortamento impianti		200.000,00
Fondo svalutazione crediti		3.720,00
Fondo TFR		68.689,00
Fornitori		127.000,00
Impianti	200.000,00	
Interessi attivi		180,00
Interessi passivi	1.365,00	
IRAP dell'esercizio	4.000,00	
IRES dell'esercizio	7.200,00	
Istituti previdenziali		1.920,00
Magazzino merci	40.000,00	
Manutenzioni e riparazioni	11.000,00	
Merci c/acquisti	160.000,00	
Merci c/vendite		250.000,00
Oneri bancari	90,00	
Oneri diversi di gestione	13.000,00	
Oneri sociali	28.985,00	
Premi di assicurazione	4.800,00	
Proventi diversi		33.000,00
Ratei passivi		4.800,00
Risconti attivi	1.600,00	
Riserva legale		24.000,00
Stipendi e salari	82.200,00	
Svalutazione crediti	1.720,00	
Unicredit c/c		64.064,12
Variazione rimanenze merci	7.000,00	
	1.008.683,12	1.008.683,12

Natura*	Stato patrimoniale		Conto economico	
	Dare	Avere	Dare	Avere
CER			X	
CER			X	
CER			X	
CF	X			
CEC		X		
CF	X			
CF	X			
CER			X	
CF		X		
CF		X		
CF	X			
CF	X			
CF		X		
CER	X			
CER		X		
CER		X		
CF		X		
CER	X			
CER			X	
CER			X	
CER			X	
CF		X		
CER	X			
CER			X	
CER			X	
CER			X	
CER			X	
CF		X		
CER	X			
CER			X	
CER			X	
CF		X		
CER			X	
CER			X	
CF		X		
CER			X	

* CF=conto finanziario; CER=conto economico di reddito; CEC=conto economico di capitale