

1° Esercitazione: rilevazioni di esercizio, assestamento, chiusura e riapertura

La situazione dei conti al 30/11/n della società Etiam Spa che svolge attività mercantile, presenta i seguenti saldi:

CONTO	DARE	AVERE
Cambiali attive (commerciali)	30.000,00	
Capitale sociale		100.000,00
Cassa	3.500,00	
Clients	56.000,00	
Debiti diversi		29.000,00
Dipendenti c/recupero contributi	381,00	
Erario c/acconto IRAP	3.000,00	
Erario c/acconto IRES	8.000,00	
Erario c/IRES	200,00	
Erario c/ritenute IRPEF		1.080,00
Fabbricati	300.000,00	
Fitti passivi	10.300,00	
Fondo ammortamento fabbricati		90.000,00
Fondo ammortamento impianti		180.000,00
Fondo svalutazione crediti		2.000,00
Fondo TFR		60.000,00
Fornitori		127.000,00
Impianti	200.000,00	
Interessi passivi	1.200,00	
IVA a credito	400,00	
IVA a debito		2.400,00
Manutenzioni e riparazioni	11.000,00	
Merci c/acquisti	156.000,00	
Merci c/vendite		250.000,00
Oneri diversi di gestione	13.000,00	
Oneri sociali	27.225,00	
Premi di assicurazione	6.400,00	
Proventi diversi		33.000,00
Riserva legale		24.000,00
Stipendi e salari	76.200,00	
Unicredit c/c		51.326,00
Variazione rimanenze merci	47.000,00	
<i>totali</i>	949.806,00	949.806,00

Si provveda alla registrazione in P.D. delle seguenti operazioni di gestione:

- 1) In data 09/12 viene pagato al fornitore Igitur Spa, mediante bonifico sul c/c Unicredit, un anticipo di € 2.000, a fronte del quale si riceve regolare fattura n. 54 con esplicitazione dell'IVA al 10%.

2) Il 15/12 si riceve fattura n. 58 dal fornitore Igitur Spa per l'acquisto di merci per € 4.000,00 (+ Iva 10%), per cui è stato corrisposto l'anticipo del 09/12. Il regolamento avviene in giornata con assegno bancario (A/B) Unicredit.

3) Il 16/12 si liquida l'IVA relativa al mese di novembre e si effettua il pagamento con un bonifico sul c/c Unicredit portando in compensazione (con il modello F24) il credito IRES.

4) Il 22/12 si liquidano e si pagano tramite bonifici bancari sul c/c Unicredit gli stipendi spettanti ai dipendenti così composti:

Retribuzioni lorde	6.000,00
Assegni familiari	280,00
	<hr/>
	6.280,00
- Ritenute INPS dipendenti	- 410,00
- Ritenute IRPEF dipendenti	- 950,00
	<hr/>
<i>Retribuzioni nette</i>	4.920,00

I contributi sociali a carico dell'azienda ammontano a € 1.760,00. I contributi per il miglioramento delle pensioni sono pari allo 0,5% delle retribuzioni lorde.

5) In data 25/12 si riceve e si paga mediante assegno bancario (A/B) la fattura (o parcella) n. 325 del commercialista Rossi per l'assistenza tributaria resa nel corso dell'esercizio, effettuando la ritenuta d'acconto del 20%. L'importo della fattura è di € 1.400,00 (compenso lordo) + il contributo alla Cassa di previdenza pari al 4 % + IVA 22%.

Si provveda alla registrazione in PD delle scritture di assestamento sulla base delle informazioni seguenti:

a) Dall'estratto conto Unicredit si rilevano: interessi attivi per € 180,00 (ritenute IRES 26%), interessi passivi di € 165,00 ed oneri bancari per € 90,00.

b) Si svalutano del 2% i crediti commerciali esistenti al 31/12.

c) Il valore delle rimanenze finali di merci viene determinato in € 40.000,00.

d) In data 1/02/n+1 si pagherà un fitto trimestrale posticipato di € 7.200,00 relativo al periodo 1/11/n-1/2/n+1.

e) Si accantona il TFR di competenza dell'esercizio pari a € 9.100,00 e si recupera il credito nei confronti dei dipendenti per il contributo miglioramento pensioni (vedi "dipendenti c/recupero contributi").

f) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote: impianti 15%, fabbricati 3%.

g) Il saldo del conto "premi di assicurazione" riguarda un premio annuale anticipato pagato il 1/4/n-1.

h) Le imposte di competenza dell'esercizio sono determinate come segue: IRES € 7.200,00 ed IRAP € 4.000,00. Si tengano presenti gli acconti già corrisposti, come risulta dalla situazione contabile, e la ritenuta sugli interessi attivi.

i) Si proceda quindi alla chiusura dei conti ed alla determinazione del reddito d'esercizio e del correlato capitale di funzionamento. Dopo aver riaperto i conti (se ne indichino solo alcuni), si proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni dell'esercizio successivo:

01/01 Si effettua lo storno delle rimanenze di magazzino e degli eventuali risconti ai relativi conti di reddito interessati.

01/02 Si paga tramite banca il fitto trimestrale posticipato di € 7.200,00 relativo al periodo il 1/11/n-1/02/n, di cui alle scritture di assestamento.

05/02 Si emette la fattura n. 1 sulla ditta Poggio di € 2.000,00 + Iva 22% per la cessione di un impianto usato il cui costo storico è pari a € 25.000,00 e il corrispondente fondo ammortamento ammonta a € 25.000,00. Per il regolamento si riceve un effetto a 30 giorni.

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/n - Etian Spa			Natura*	Stato patrimoniale		Conto economico	
CONTO	DARE	AVERE		Dare	Avere	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 (effettuate)		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					

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