

Un'impresa individuale operante nel settore commerciale, al 31/12 dell'anno *n* presenta la seguente situazione contabile prima delle scritture di assestamento.

Denominazione conti	Eccedenze	
	Dare	Avere
Fabbricati	935.000,00	
Attrezzature commerciali	179.000,00	
Arredamento	61.400,00	
Crediti v/clienti	296.330,00	
Crediti insoluti	9.800,00	
Iva ns/credito	54.200,00	
Iva c/acconto	3.500,00	
Irap c/acconto	6.370,00	
Denaro in cassa	3.200,00	
Banca c/c	34.800,00	
Titolare c/ritenute subite	620,00	
Fondo ammortamento fabbricati		140.250,00
Fondo ammortamento attrezzature commerciali		115.000,00
Fondo ammortamento arredamento		34.900,00
Patrimonio netto		700.000,00
Debiti per Tfr		49.200,00
Mutui passivi		279.000,00
Debiti v/fornitori		137.300,00
Iva ns/debito		39.400,00
Debiti per ritenute da versare		11.400,00
Debiti v/Istituti di previdenza		6.300,00
Merci c/vendite		1.929.150,00
Premi su vendite		11.000,00
Resi su vendite	1.900,00	
Merci c/acquisti	1.265.380,00	
Materie di consumo c/acquisti	56.800,00	
Costi di trasporto	67.500,00	
Costi telefonici	11.300,00	
Energia elettrica	29.500,00	
Assicurazioni	11.300,00	
Commissioni bancarie	9.700,00	
Salari e stipendi	154.200,00	
Oneri sociali	37.400,00	
Merci c/esistenze iniziali	197.800,00	
Materie di consumo c/esistenze iniziali	14.200,00	
Interessi passivi bancari	900,00	
Interessi passivi su mutui	17.100,00	
Ribassi e abbuoni attivi		3.200,00
Interessi attivi bancari		3.100,00
Totali	3.459.200,00	3.459.200,00

Al 31/12 si procede all'assestamento dei conti tenendo conto di quanto segue:

1. ammortizzati i fabbricati del 3%, considerando un valore di 167.000,00 euro del terreno su cui sorge il fabbricato. Le attrezzature commerciali vengono ammortizzate del 12%, mentre l'arredamento dell'8%;
2. maturati interessi attivi sul c/c bancario per 800,00 euro e addebitate le spese di tenuta conto per 45,00 euro;
3. rilevati costi per energia elettrica per 18.600,00 euro la cui fatturazione è prevista nel mese di febbraio;
4. inviate a un cliente merci del valore di 24.200,00 euro la cui fattura sarà emessa nel mese di gennaio;
5. stralciati per accertata inesigibilità i crediti insoluti, sorti nell'esercizio; svalutati del 3% i restanti crediti commerciali;
6. calcolata la quota Tfr maturata nell'esercizio in base a un incremento dell'indice Istat del 3%, tenendo conto che nessun dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare e l'azienda ha meno di 50 dipendenti;
7. valutate le rimanenze di merci 154.200,00 euro e di materie di consumo 9.900,00 euro;
8. in data 18/09 è stato pagato un premio annuo di assicurazione di 3.100,00 euro; corrisposti interessi sul mutuo al tasso del 5% in via posticipata l'01/04 e l'01/10;
9. liquidata l'Iva relativa al mese di dicembre;
10. calcolata l'Irap di competenza dell'esercizio che ammonta a 11.000,00 euro.

Presentare:

1. *i calcoli relativi alle operazioni 1, 5, 6, 8, 9;*
2. *le scritture di assestamento;*
3. *i conti di mastro;*
4. *la Situazione contabile aggiornata dopo le scritture di assestamento;*
5. *le scritture di chiusura.*

Svolgimento dell'esercitazione

1. Calcoli

1. Ammortamenti

Ammortamento fabbricati: $(935.000,00 - 167.000,00) \times 3\% = \text{euro } 23.040,00$

Ammortamento attrezzature commerciali: $179.000,00 \times 12\% = \text{euro } 21.480,00$

Ammortamento arredamento: $61.400,00 \times 8\% = \text{euro } 4.912,00$

5. Svalutazione crediti

Crediti v/clienti 296.330,00

Fatture da emettere 29.282,00

Crediti commerciali 325.612,00

Svalutazione generica: $325.612,00 \times 3\% = \text{euro } 9.768,36$

6. Tfr

Quota maturata nell'esercizio: $(154.200,00 : 13,50)$ 11.422,22

Rivalutazione lorda: $49.200,00 \times (1,5 + 3,00 \times 75\%)$ 1.845,00

Rivalsa contributo pensioni: $(154.200,00 \times 0,50\%)$ (771,00)

Tfr dell'esercizio **12.496,22**

Ritenuta fiscale 11% su rivalutazione Tfr (202,95)

Accantonamento al debito per Tfr **12.293,27**

8. Risconti attivi

N. giorni dal 01/01/n+1 al 17/09/n+1: 260

Premio assicurativo di competenza dell'esercizio n+1: $3.100,00 \times 260 / 365 = \text{euro } 2.208,22$

9. Ratei passivi

N. giorni dal 01/10/n al 31/12/n (anno commerciale): 90

Interessi passivi su mutuo di competenza dell'esercizio n: $279.000,00 \times 5 \times 90 / 36.000 = \text{euro } 3.487,50$

2. Scritture di assestamento

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Ammortamento fabbricati	quota ammortamento	23.040,00	
	Fondo amm.to fabbricati	quota ammortamento		23.040,00
31/12	Ammortamento attr. comm.	quota ammortamento	21.480,00	
	Fondo amm.to attr. comm.	quota ammortamento		21.480,00
31/12	Ammortamento arredamento	quota ammortamento	4.912,00	
	Fondo amm.to arredamento	quota ammortamento		4.912,00
31/12	Banca c/c	accredito competenze	595,00	
	Titolare c/ritenute subite	accredito competenze	160,00	
	Commissioni bancarie	accredito competenze	45,00	
	Interessi attivi bancari	accredito competenze		800,00
31/12	Energia elettrica	fattura da ricevere	18.600,00	
	Fatture da ricevere	fattura da ricevere		18.600,00
31/12	Fatture da emettere	fatture da emettere	29.282,00	
	Iva ns/debito	fatture da emettere		5.082,00
	Merci c/vendite	fatture da emettere		24.200,00
31/12	Perdite su crediti	stralciati crediti inesigibili	9.800,00	
	Crediti insoluti	stralciati crediti inesigibili		9.800,00
31/12	Svalutazione crediti	svalutazione generica crediti	9.768,36	
	Fondo rischi su crediti	svalutazione generica crediti		9.768,36

31/12	Tfr Debiti per Tfr Debiti per ritenute da versare	liquidazione Tfr liquidazione Tfr liquidazione Tfr	12.496,22	12.293,27 202,95
31/12	Merci Merce c/rimanenze finali	rimanenze da sospendere rimanenze da sospendere	154.200,00	154.200,00
31/12	Materie di consumo Materie di consumo c/rim. finali	rimanenze da sospendere rimanenze da sospendere	9.900,00	9.900,00
31/12	Interessi passivi su mutui Ratei passivi	interessi su mutuo interessi su mutuo	3.487,50	3.487,50
31/12	Risconti attivi Assicurazioni	sospeso premio assicurativo sospeso premio assicurativo	2.208,22	2.208,22
31/12	Iva ns debito Iva c/liquidazione	liquidazione Iva dicembre liquidazione Iva dicembre	44.482,00	44.482,00
31/12	Iva c/liquidazione Iva ns credito	liquidazione Iva dicembre liquidazione Iva dicembre	54.200,00	54.200,00
31/12	Iva c/liquidazione Iva c/acconto	storno acconto versato storno acconto versato	3.500,00	3.500,00
31/12	Crediti per Iva Iva c/liquidazione	chiusura conto transitorio chiusura conto transitorio	13.218,00	13.218,00
31/12	Banche c/c attivi Banca c/c	storno conto corrente storno conto corrente	35.395,00	35.395,00
31/12	Irap Irap c/acconto Debiti per Irap	Irap dell'esercizio Irap dell'esercizio Irap dell'esercizio	11.000,00	6.370,00 4.630,00

3. Conti di mastro

Resi su vendite

Dare	Avere
1.900,00	

Merce c/acquisti

Dare	Avere
1.265.380,00	

Materie di consumo c/acquisti

Dare	Avere
56.800,00	

Costi di trasporto

Dare	Avere
67.500,00	

Costi telefonici

Dare	Avere
11.300,00	

Energia elettrica

Dare	Avere
29.500,00	
18.600,00	
48.100,00	

Assicurazioni

Dare	Avere
11.300,00	2.208,22
	S 9.091,78
11.300,00	11.300,00

Commissioni bancarie

Dare	Avere
9.700,00	
45,00	
9.745,00	

Salari e stipendi

Dare	Avere
154.200,00	

Oneri sociali

Dare	Avere
37.400,00	

Trattamento di fine rapporto

Dare	Avere
12.496,22	

Ammortamento fabbricati

Dare	Avere
23.040,00	

Amm. attrezzature commerciali

Dare	Avere
21.480,00	

Ammortamento arredamento

Dare	Avere
4.912,00	

Svalutazione crediti

Dare	Avere
9.768,36	

Merci c/esistenze iniziali

Dare	Avere
197.800,00	

Materie di cons. c/esistenze iniziali

Dare	Avere
14.200,00	

Perdite su crediti

Dare	Avere
9.800,00	

Interessi passivi bancari

Dare	Avere
900,00	

Interessi passivi su mutui

Dare	Avere
17.100,00	
3.487,50	
20.587,50	

Irap

Dare	Avere
11.000,00	

Merci c/vendite

Dare	Avere
	1.929.150,00
	24.200,00
	1.953.350,00

Premi su vendite

Dare	Avere
	11.000,00

Ribassi e abbuoni attivi

Dare	Avere
	3.200,00

Merci c/rimanenze finali

Dare	Avere
	154.200,00

Materie cons. c/rimanenze finali

Dare	Avere
	9.900,00

Interessi attivi bancari

Dare	Avere
	3.100,00
	800,00
	3.900,00

Fabbricati

Dare	Avere
935.000,00	

Attrezzature commerciali

Dare	Avere
179.000,00	

Arredamento

Dare	Avere
61.400,00	

Merci

Dare	Avere
154.200,00	

Materie di consumo

Dare	Avere
9.900,00	

Crediti v/clienti

Dare	Avere
296.330,00	

Fatture da emettere

Dare	Avere
29.282,00	

Denaro in cassa

Dare	Avere
3.200,00	

Risconti attivi

Dare	Avere
2.208,22	

Crediti insoluti

Dare	Avere
9.800,00	9.800,00

Iva ns/credito

Dare	Avere
54.200,00	54.200,00

Irap c/acconto

Dare	Avere
6.370,00	6.370,00

Banca c/c

Dare	Avere
34.800,00 595,00	35.395,00
35.395,00	35.395,00

Crediti per Iva

Dare	Avere
13.218,00	

Iva ns/debito

Dare	Avere
	39.400,00 5.082,00
	44.482,00

F.do ammortamento fabbricati

Dare	Avere
	140.250,00 23.040,00
	163.290,00

F.do amm.to attrezzature com.

Dare	Avere
	115.000,00 21.480,00
	136.480,00

F.do ammortamento arredamento

Dare	Avere
	34.900,00 4.912,00
	39.812,00

Fondo rischi su crediti

Dare	Avere
	9.768,36

Debiti per Tfr

Dare	Avere
	49.200,00 12.293,27
	61.493,27

Mutui passivi

Dare	Avere
	279.000,00

Debiti v/fornitori

Dare	Avere
	137.300,00

Fatture da ricevere

Dare	Avere
	18.600,00

Debiti per Irap

Dare	Avere
	4.630,00

Debiti per ritenute da versare

Dare	Avere
	11.400,00 202,95
	11.602,95

Debiti v/Istituti di previdenza

Dare	Avere
	6.300,00

Ratei passivi

Dare	Avere
	3.487,50

Banche c/c attivi

Dare	Avere
35.395,00	

Iva c/acconto

Dare	Avere
3.500,00	3.500,00

Titolare c/ritenute subite

Dare	Avere
620,00 160,00	
780,00	

Iva c/liquidazione

Dare	Avere
54.200,00 3.500,00	44.482,00 13.218,00
57.700,00	57.700,00

Patrimonio netto

Dare	Avere
	700.000,00

4. Situazione contabile aggiornata

Situazione contabile dopo l'assestamento

Denominazione conti	Eccedenze	
	Dare	Avere
Fabbricati	935.000,00	
Attrezzature commerciali	179.000,00	
Arredamento	61.400,00	
Crediti v/clienti	296.330,00	
Crediti per Iva	13.218,00	
Fatture da emettere	29.282,00	
Merci	154.200,00	
Materie di consumo	9.900,00	
Denaro in cassa	3.200,00	
Banche c/c attivi	35.395,00	
Risconti attivi	2.208,22	
Titolare c/ritenute subite	780,00	
Fondo ammortamento fabbricati		163.290,00
Fondo ammortamento attrezzature commerciali		136.480,00
Fondo ammortamento arredamento		39.812,00
Patrimonio netto		700.000,00
Debiti per Tfr		61.493,27
Mutui passivi		279.000,00
Debiti v/fornitori		137.300,00
Fatture da ricevere		18.600,00
Fondo rischi su crediti		9.768,36
Debiti per Irap		4.630,00
Debiti per ritenute da versare		11.602,95
Debiti v/Istituti di previdenza		6.300,00
Ratei passivi		3.487,50
Merci c/vendite		1.953.350,00
Merci c/rimanenze finali		154.200,00
Materie di consumo c/rimanenze finali		9.900,00
Premi su vendite		11.000,00
Ribassi e abbuoni attivi		3.200,00
Interessi attivi bancari		3.900,00
Resi su vendite	1.900,00	
Merci c/acquisti	1.265.380,00	
Materie di consumo c/acquisti	56.800,00	
Ammortamento fabbricati	23.040,00	
Ammortamento attrezzature commerciali	21.480,00	
Ammortamento arredamento	4.912,00	
Costi di trasporto	67.500,00	
Costi telefonici	11.300,00	
Energia elettrica	48.100,00	
Assicurazioni	9.091,78	
Commissioni bancarie	9.745,00	
Salari e stipendi	154.200,00	
Oneri sociali	37.400,00	
Merci c/esistenze iniziali	197.800,00	
Materie di consumo c/esistenze iniziali	14.200,00	
Interessi passivi bancari	900,00	
Interessi passivi su mutui	20.587,50	
Perdite su crediti	9.800,00	
Svalutazione crediti	9.768,36	
Tfr	12.496,22	
Irap	11.000,00	
Totali	3.707.314,08	3.707.314,08

5. Scritture di chiusura

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Conto di risultato economico	epilogo componenti negativi	1.987.400,86	
	Resi su vendite	epilogo componenti negativi		1.900,00
	Merci c/acquisti	epilogo componenti negativi		1.265.380,00
	Materie di consumo c/acquisti	epilogo componenti negativi		56.800,00
	Costi di trasporto	epilogo componenti negativi		67.500,00
	Costi telefonici	epilogo componenti negativi		11.300,00
	Energia elettrica	epilogo componenti negativi		48.100,00
	Assicurazioni	epilogo componenti negativi		9.091,78
	Commissioni bancarie	epilogo componenti negativi		9.745,00
	Salari e stipendi	epilogo componenti negativi		154.200,00
	Oneri sociali	epilogo componenti negativi		37.400,00
	Tfr	epilogo componenti negativi		12.496,22
	Ammortamento fabbricati	epilogo componenti negativi		23.040,00
	Ammortamento attrezzature com.	epilogo componenti negativi		21.480,00
	Ammortamento arredamento	epilogo componenti negativi		4.912,00
	Svalutazione crediti	epilogo componenti negativi		9.768,36
	Merci c/esistenze iniziali	epilogo componenti negativi		197.800,00
	Materie di consumo c/esist. iniz.	epilogo componenti negativi		14.200,00
	Perdite su crediti	epilogo componenti negativi		9.800,00
	Interessi passivi bancari	epilogo componenti negativi		900,00
	Interessi passivi su mutui	epilogo componenti negativi		20.587,50
	Irap	epilogo componenti negativi		11.000,00
31/12	Merci c/vendite	epilogo componenti positivi	1.953.350,00	
	Premi su vendite	epilogo componenti positivi	11.000,00	
	Ribassi e abbuoni attivi	epilogo componenti positivi	3.200,00	
	Merci c/rimanenze finali	epilogo componenti positivi	154.200,00	
	Materie di consumo c/rim. finali	epilogo componenti positivi	9.900,00	
	Interessi attivi bancari	epilogo componenti positivi	3.900,00	
	Conto di risultato economico	epilogo componenti positivi		2.135.550,00
31/12	Conto di risultato economico	risultato economico	148.149,14	
	Utile d'esercizio	risultato economico		148.149,14
31/12	Utile d'esercizio	destinazione utile	148.149,14	
	Titolare c/ritenute subite	destinazione utile		780,00
	Patrimonio netto	destinazione utile		147.369,14
31/12	Bilancio di chiusura	chiusura conti attivi	1.719.133,22	
	Fabbricati	chiusura conti attivi		935.000,00
	Attrezzature commerciali	chiusura conti attivi		179.000,00
	Arredamento	chiusura conti attivi		61.400,00
	Merci	chiusura conti attivi		154.200,00
	Materie di consumo	chiusura conti attivi		9.900,00
	Crediti v/clienti	chiusura conti attivi		296.330,00
	Fatture da emettere	chiusura conti attivi		29.282,00
	Banche c/c attivi	chiusura conti attivi		35.395,00
	Denaro in cassa	chiusura conti attivi		3.200,00
	Risconti attivi	chiusura conti attivi		2.208,22
	Crediti per Iva	chiusura conti attivi		13.218,00

31/12	Fondo amm.to fabbricati	chiusura conti passivi e netto	163.290,00	
	Fondo amm.to attr. commerciali	chiusura conti passivi e netto	136.480,00	
	Fondo amm.to arredamento	chiusura conti passivi e netto	39.812,00	
	Fondo rischi su crediti	chiusura conti passivi e netto	9.768,36	
	Debiti per Tfr	chiusura conti passivi e netto	61.493,27	
	Mutui passivi	chiusura conti passivi e netto	279.000,00	
	Debiti v/fornitori	chiusura conti passivi e netto	137.300,00	
	Fatture da ricevere	chiusura conti passivi e netto	18.600,00	
	Debiti per Irap	chiusura conti passivi e netto	4.630,00	
	Debiti per ritenute da versare	chiusura conti passivi e netto	11.602,95	
	Debiti v/Istituti di previdenza	chiusura conti passivi e netto	6.300,00	
	Ratei passivi	chiusura conti passivi e netto	3.487,50	
	Patrimonio netto	chiusura conti passivi e netto	847.369,14	
	Bilancio di chiusura	chiusura conti passivi e netto		1.719.133,22