

La Situazione contabile redatta al 31/12 dall'azienda mercantile individuale Tecno Rimini evidenzia, prima dell'assestamento dei conti, le seguenti eccedenze:

Automezzi	32.480,00
Macchine d'ufficio	14.694,00
Fondo ammortamento automezzi	13.440,00
Fondo ammortamento macchine d'ufficio	2.080,00
Crediti v/clienti	49.440,40
Fondo rischi su crediti	240,25
Cambiali attive	9.881,05
Iva a credito	4.152,00
Erario c/acconto Irap	2.453,60
Erario c/acconto Iva	4.038,00
Erario c/acconto imposta sost. Tfr	211,40
Debiti per Tfr	6.959,75
Intesa Sanpaolo c/c (eccedenza D)	4.184,10
Debiti v/fornitori	26.800,15
Denaro in cassa	760,15
Cambiali passive	12.240,00
Iva a debito	4.895,00
Erario c/ritenute da versare	260,00
Resi su vendite	4.096,11
Istituti previdenziali (eccedenza A)	779,85
Acquisti merci	386.088,00
Acquisti imballaggi	6.800,00
Vendite di merci	479.344,00
Costi di trasporto	10.880,22
Rimborsi spese di imballo	8.960,00
Costi per energia elettrica	719,78
Interessi attivi da clienti	400,00
Costi di pubblicità	3.024,00
Plusvalenze ordinarie	1.359,39
Costi di assicurazione	800,58
Resi su acquisti	2.535,53
Spese telefoniche	959,42
Ribassi e abbuoni attivi	1.736,47
Spese postali	240,11
Fitti passivi	12.959,89
Retribuzioni	20.800,00
Oneri sociali	8.080,00
Variazioni rimanenze merci	31.200,00
Variazioni rimanenze imballaggi	560,00
Interessi attivi bancari	16,61
Interessi passivi v/fornitori	4.639,61
Sconti passivi bancari	3.200,28
Commissioni bancarie	160,31
Sopravvenienze passive ordinarie	1.199,69
Prelevamenti del titolare	5.120,00
Patrimonio netto	6.775,70

Presentare:

- 1 la Situazione contabile a sezioni accostate, separando le eccedenze Dare dalle eccedenze Avere e calcolando l'ammontare del patrimonio netto;
- 2 le scritture di assestamento e di riclassificazione dei conti redatte in base a quanto segue:
 - a interessi maturati nell'ultimo trimestre e accreditati sul c/c presso Intesa Sanpaolo € 15,30 (lordi); commissioni bancarie e spese di tenuta conto € 26;
 - b la quota di Tfr maturata nel corso dell'esercizio è calcolata in base a un incremento dell'indice Istat pari a 2,5 punti; l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del debito per Tfr si applica nella misura dell'11%;

MERIT PER 3098 GIÀ CONSEGNARE AI CLIENTI NA. MOTI ANCONA FAUCIARRE (IVA ORD)

- d si rilevano rimanenze di merci (costo storico € 23.551, valore di mercato € 26.000) e di imballaggi (costo storico € 1.800, valore di mercato € 1.446);
- e in data 01/12 è stato pagato un fitto trimestrale anticipato di € 700;
- f nel conto *Costi di assicurazione* è compreso un premio annuo di assicurazione contro furti e incendi di € 206 pagato in data 01/06;
- g nel conto *Interessi attivi da clienti* sono compresi interessi del 4,50% relativi al rinnovo per 90 giorni di un effetto di € 660 concesso in data 01/11;
- h le quote di ammortamento dell'esercizio sono calcolate come segue: automezzi 25%, macchine d'ufficio 20%;
- i si svalutano i crediti v/clienti e le cambiali attive adeguando il relativo fondo al 5% del loro valore nominale;
- l l'Irap di competenza ammonta a € 1.994;
- m si liquida l'Iva relativa al mese di dicembre;
- n giro dei conti accesi alle banche, agli Istituti previdenziali e all'Erario, ai rispettivi conti di credito e di debito;
- 3 le scritture di riepilogo al Conto economico, la determinazione e la destinazione del reddito d'esercizio;
- 4 la chiusura generale dei conti.

Daide Bertelli 9/10/2014.

	CONTI	DARE	AVERE
a	Intesa Sompado cic + titolo di ritenute subite interessi attivi bancari.	12,24 3,06	15,30
a	Commissioni bancarie Intesa Sompado cic	26,00	26,00
b	TFR. Debiti per ritenute da versare Debiti per TFR.	1671,63	25,84 1645,79
b	Debiti per ritenute da versare Esercizio c/c conto imp. sos. TFR	25,84	25,84
c	Fatture da emettere merci c/ vendite. iva a debito	3779,56	3088,00 681,56
d	Merzi in magazzino SP terzi c/umamente finali CE.	23551,00	23551,00
d	Imballoggi in magazzino SP Imballoggi c/umamente finali CE.	1446,00	1446,00
e	Riscatti attivi Fitti passivi.	466,67	466,67
f	Riscatti attivi Costi di assicurazione.	85,83	85,83
g	Interessi attivi da clienti Riscatti passivi.	2,36	2,36
h	Ammortamento automeri Fondo amm. automeri.	8120,00	8120,00
h	Ammo. macchine d'ufficio Fondo amm. macchine d'uff.	2938,80	2938,80

j	Svoluzione crediti Fondo rischi su crediti.	2725,82	
		^	2725,82.
l	Cap di competenza Debiti per r.p.	1994,00	1994,00
l	Debiti per r.p. Esercizio c/conto r.p.	1994,00	1994,00
m	Iva a debito Iva a credito Esercizio c/conto Iva Iva c/liquidazione.	5576,56	4152,00 4038,00
		2613,44.	
m	Crediti per Iva Iva c/liquidazione	2613,44	2613,44.
m	Banca c/c attivo Banca Intesa Sanpaolo c/c	4170,34	4170,34
m	Istituti previdenziali Debiti v/Istituti previdenziali.	779,83	779,85
m	Crediti v/Esercizio Esercizio c/conto r.p. Esercizio c/conto imp.sost. TFR.	645,16	459,60 185,56
	Conto economico Resi su vendite Acquisto merci Acquisto imballaggi Costi di trasporto Costi per energia elettrica Costi di pubblicità Costi di assicurazione Spese telefoniche Spese postali Fitti passivi Retribuzioni oneri sociali	513 331,75	4096,11 386 008,00 6800,00 10880,22 719,78 3024,00 714,75 959,42 240,11 12493,22 20800,00 8080,00

Merca' esistente iniziale		31200,00
Imballaggi' esistente iniziali		560,00
Interessi passivi v/s fornitori		4639,61
Scatti passivi bancari		3200,28
Commissioni bancarie		186,31
Sopraadempimento passivo		1199,69
TRR		1671,63
Amm. automezzi		8120,00
Amm. macchine d'ufficio		2938,80
Soluzione crediti		2725,82
top di competenza		1994,00

Vendita merci	482442,00	
Rimborsi spese di imballo	8960,00	
Interessi attivi da clienti	397,64	
Plusvalenze ordinarie	1359,39	
Resi su acquisti	2535,53	
Ribassi e obbuoni attivi	1736,47	
Interessi attivi bancari	31,91	
Merca' rimanente finale	23551,00	
Imballaggi' rimanente finali	1446,00	
Conto economico.		522459,94

Conto economico utile d'esercizio.	9128,19	9128,19
------------------------------------	---------	---------

P. netto titolare ritenute		4005,13
prelevamenti extra gestione		3,06
utile d'esercizio	9128,19	5120,00

Bilancio di chiusura.	144013,60	
Automezzi		32480,00
macchine d'ufficio		14694,00
crediti v/clienti		49440,40
combiati attivi		9881,06
banco in cassa		760,15
gatture da emettere		3779,56
MERCI IN MAGAZZINO		23551,00

imbottaggio in magazzino Riscatti attivi crediti per IVA Banca CIC attivo crediti v/clienti		1446,00 552,50 2613,44 4170,34 645,16.
Fondo amm. automati Fondo amm. macchine d'ufficio Fondo uschi su crediti Debiti per TFR debiti v/fornitori Cambiali passive Errore di utenze da versare Riscatti passivi Debiti v/istituti previdenziali Bilancio di chiusura.	21560,00 5018,80 2966,07 8605,54. 26800,15 12240,00 260,00 236 779,85.	78232,77.
P.netto Bilancio di chiusura	65780,83	65780,83

10

Calcoli ordinati

✓