

## Scritture d'esercizio; scritture di assestamento, epilogo e chiusura; situazione contabile finale

L'azienda commerciale della signora Cristina Guidotti presenta, in data 19/12, la seguente situazione contabile per eccedenze.

Codici	Denominazione conti	Eccedenze	
		Dare	Avere
02.14	Attrezzature commerciali	85 000,00	
02.15	Macchine d'ufficio	40 000,00	
02.16	Arredamento	90 000,00	
02.94	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		38 250,00
02.95	Fondo ammortamento macchine d'ufficio		24 000,00
02.96	Fondo ammortamento arredamento		27 000,00
05.10	Crediti v/clienti	121 000,00	
05.22	Cambiali all'incasso	4 500,00	
06.10	IVA ns/credito	7 100,00	
06.13	Imposte c/acconto	14 300,00	
08.20	Denaro in cassa	1 145,00	
10.10	Patrimonio netto		233 920,00
10.20	Prelevamenti extragestione	25 250,00	
10.21	Titolare c/ritenute subite	216,00	
12.10	Debiti per TFR		3 900,00
14.10	Debiti v/fornitori		89 200,00
15.10	IVA ns/debito		16 200,00
18.10	MPS c/c	78 600,00	
20.10	Merci c/vendite		811 750,00
20.30	Rimborsi costi di vendita		6 400,00
20.40	Resi su vendite	2 000,00	
30.10	Merci c/acquisti	545 500,00	
30.41	Ribassi e abbuoni attivi		1 150,00
31.10	Costi di trasporto	4 000,00	
31.13	Costi telefonici	8 900,00	
31.14	Energia elettrica	7 055,00	
31.20	Assicurazioni	2 555,00	
31.24	Costi per tenuta c/c	59,00	
33.10	Salari e stipendi	112 800,00	
33.11	Oneri sociali	41 190,00	
35.10	Merci c/esistenze iniziali	61 000,00	
40.10	Interessi attivi bancari		800,00
41.10	Interessi passivi bancari	400,00	
	<b>Totali</b>	<b>1 252 570,00</b>	<b>1 252 570,00</b>

Negli ultimi giorni del mese di dicembre vengono effettuate le seguenti operazioni:

- 20/12 ricevute dal fornitore Monti merci del valore di 1 700 euro, come da n. 3881;
- 21/12 ricevuta dalla Banca Monte dei Paschi di Siena (MPS) contabile di accreditamento in c/c per la riscossione delle cambiali presentate al dopo incasso; la banca addebita costi per 10 euro;
- 23/12 rese da un cliente merci difettose per 450 euro, soggette a IVA con aliquota normale, ed emessa nota di variazione n. 974;
- 27/12 versato tramite Banca MPS l'acconto IVA di 3 610 euro;
- 27/12 liquidate ai dipendenti le retribuzioni relative al mese di dicembre e la 13ª mensilità per un totale di 18 690 euro, più indennità di malattia e assegni per il nucleo familiare per 1 490 euro; contributi sociali a carico dell'azienda 4 370 euro;
- 28/12 pagate, a mezzo ordini di bonifico alla Banca MPS, le retribuzioni al netto di ritenute previdenziali per 1 660 euro e di ritenute fiscali per 3 310 euro;
- 30/12 ricevuto da un cliente un assegno di 3 000 euro a saldo di un credito di 3 005 euro.

A fine esercizio si procede all'assestamento e alla chiusura generale dei conti considerando quanto segue:

- calcolato l'ammortamento del 15% sulle attrezzature commerciali, del 20% sulle macchine d'ufficio, del 10% sull'arredamento;
- capitalizzati interessi attivi lordi maturati sul c/c presso la Banca MPS per 200 euro; costi addebitati per tenuta conto 18 euro;
- calcolata la quota TFR maturata nell'esercizio in base a un incremento dell'indice ISTAT del 3%; nessun dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare;
- la fattura relativa all'acquisto di merci dal fornitore Monti viene ricevuta e registrata entro il 16/1;
- stralciati crediti inesigibili per 2 455 euro sorti nell'esercizio e svalutati del 4% i crediti residui;
- valutate le rimanenze di merci 77 300 euro;
- l'1/7 è stato pagato in via anticipata il premio annuo di assicurazione contro i rischi di incendio e furto per 2 555 euro;
- liquidata l'IVA per il mese di dicembre;
- determinate imposte di competenza dell'esercizio per 20 100 euro.

Presentare:

- a) le scritture d'esercizio;
- b) la Situazione contabile per eccedenze al 31/12, redatta prima dell'assestamento e della chiusura generale dei conti;
- c) le scritture di assestamento, epilogo, chiusura;
- d) la Situazione contabile finale, distinta in Situazione patrimoniale e Situazione economica.