

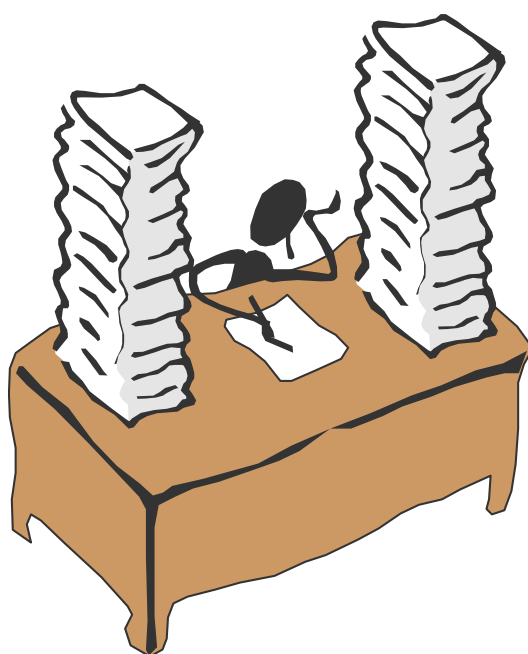
Insegnamento di  
**ECONOMIA AZIENDALE I**

CORSI DI LAUREA IN ECONOMIA AZIENDALE ED ECONOMIA E COMMERCIO

UNIVERSITÀ DI FIRENZE

A.A. 2007/08

A CURA DI GIACOMO MANETTI



*QUADERNO DI  
ESERCIZI N. 3:  
CONTABILITA'  
GENERALE*



A.A. 2007/08

**INDICE****ESERCIZI DI CONTABILITA' GENERALE**

Esercizio n. 1.....	p. 5
Esercizio n. 2.....	p. 8
Esercizio n. 3.....	p. 10
Esercizio n. 4.....	p. 12
Esercizio n. 5.....	p. 14
Esercizio n. 6.....	p. 15
Esercizio n. 7.....	p. 17
Esercizio n. 8.....	p. 20
Esercizio n. 9.....	p. 22
Esercizio n. 10.....	p. 24
Esercizio n. 11.....	p. 26
Esercizio n. 12.....	p. 27
Esercizio n. 13.....	p. 28
Esercizio n. 14.....	p. 30
Esercizio n. 15.....	p. 31
Esercizio n. 16.....	p. 32
Esercizio n. 17.....	p. 33
Esercizio n. 18.....	p. 34
Esercizio n. 19.....	p. 35
Esercizio n. 20.....	p. 36
Esercizio n. 21.....	p. 37
Esercizio n. 22.....	p. 38
Esercizio n. 23.....	p. 39



<b>SOLUZIONI agli esercizi.....</b>	<b>p. 41</b>
-------------------------------------	--------------





**CO.GE & BILANCIO**

**ESERCIZI**

**ESERCIZIO 1 – SCRITTURE CONTINUATIVE**

Si contabilizzino in CO.GE. le seguenti operazioni.

1. L'azienda Alfa acquista materie prime per € 300+iva 20%, pagamento in contanti

**Conti**





**Libro giornale:**

--

2. Acquisto di attrezzature tecniche per € 750+iva 20% ottenendo una dilazione di pagamento a tre mesi

**Conti**





**Libro giornale:**

--

3. Il debito di cui al punto precedente viene pagato anticipatamente rispetto alla scadenza pattuita beneficiando di uno sconto di € 15.

**Conti**





**Libro giornale:**

--

4. Vendute merci per € 2.100+iva 20%. Regolamento: € 1000 per pronta cassa; il resto con dilazione a tre mesi

**Conti**





**Libro giornale:**

--

5. Causa inesigibilità del debitore, alla scadenza il credito viene incassato solo per € 1.000

**Conti**





**Libro giornale:**

--

6. Si determina e si regolarizza contabilmente la posizione IVA verso l'Erario, tenendo conto che il saldo dell'Iva a credito ammonta a 12.500 € e il saldo dell'IVA a debito ammonta a 14.000 €.





**Libro giornale:**

--	--

**ESERCIZIO 2 – SCRITTURE CONTINUATIVE**

Presentare le scritture in CO.GE. relative alle operazioni d'esercizio sotto indicate;

1. Effettuata una vendita di un vecchio impianto del valore storico di 60.000, ammortizzato indirettamente per 40.000, al prezzo di 15.000+iva 20%, regolamento con cambiali.

**Conti**







**Libro giornale:**

--

2. Incassate le cambiali di cui al punto precedente tramite la Banca X che addebita all'impresa commissioni per 100.

**Conti**





**Libro giornale:**

--

3. Pagate retribuzioni ai dipendenti per 135.000 € con assegni bancari

**Conti**



**Libro giornale:**

--



4. Premesso che la situazione patrimoniale al 1/1/n indicava, fra l'altro, un fondo svalutazione crediti di 20.000, si rilevi quanto segue: incasso 120.000 a fronte di un credito di 130.000, la restante parte è considerata irrecuperabile.

**Conti**





**Libro giornale:**

--

5. Venduti prodotti finiti per 300.000 € +iva 20% riscuotendo con bonifico bancario 100.000 €. La restante parte, aumentata degli interessi di 1.500 €, è regolata tramite un pagherò di cui l'impresa è beneficiaria.

**Conti**







**Libro giornale:**

--

6. Il Sig. Rossi, nel corso dell'esercizio n, decide di incrementare i mezzi a disposizione dell'impresa di cui è titolare deposita 75.000 sul c/c bancario.

**Conti**



**Libro giornale:**

--

**ESERCIZIO 3 – SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

Redigere le scritture d'assestamento, al 31/12/2002, con riferimento alle operazioni seguenti:

1. Stipulato il 1/5/2002 un contratto di assicurazione versando il premio annuo di € 3.330 per contanti

**Conti**



**Libro giornale:**

--

2. In data 1/09/02, ottenuto un mutuo passivo di € 142.000 al tasso di interesse del 10% annuo. Gli interessi sono regolati posticipatamente ogni 6 mesi.

**Conti**



**Libro giornale:**

--

3. In presenza di un fondo svalutazione crediti di € 3.450, si stralciano per accertata inesigibilità crediti verso clienti per € 2.000

**Conti**



**Libro giornale:**

--

4. I brevetti, pari ad € 2.000, vengono ammortizzati con procedimento diretto per € 400

**Conti**



**Libro giornale:**

--

5. In data 1/11/2002 concessa un'ulteriore dilazione di pagamento ad un cliente per un suo debito in scadenza di € 4.200, ricevendo una cambiale a 6 mesi di pari importo ed in contanti gli interessi pari a € 210

**Conti**



**Libro giornale:**

--

6. In data 1/12/2002, ceduto in affitto un fabbricato al canone annuo di € 3.420 pagabile in rate quadrimestrali posticipate (importo singola rata: 1.140 €)

**Conti**



**Libro giornale:**

--

7. Si valutano le rimanenze di merci in magazzino sapendo che il costo storico è 22.000 € ed il valore di mercato è 21.000€

**Conti**



**Libro giornale:**

--

8. L'indennità di TFR maturata nell'anno ammonta a € 10.000

**Conti**



**Libro giornale:**

--

**ESERCIZIO 4 – SCRITTURE CONTINUATIVE E DI ASSESTAMENTO**

Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di esercizio sotto indicate:

1. In data 1/9 si ottiene un finanziamento bancario di €147.000 per 6 mesi al tasso del 10% annuo; l'importo al netto degli interessi anticipati viene accreditato in c/c bancario

**Conti**





**Libro giornale:**

--

2. Il 20/10 si rinnova un contratto di assicurazione con versamento del premio annuo di € 1.095 attraverso assegno bancario

**Conti**



**Libro giornale:**

--

3. L'1/11 si pagano a mezzo banca gli interessi semestrali posticipati maturati su un mutuo passivo ipotecario di € 90.000, tasso 12% annuo e si rimborsa la quota capitale in scadenza di € 20.000

**Conti**





**Libro giornale:**

--

4. Il 15/11 si concede ad un cliente un'ulteriore dilazione di pagamento e si incassano alla stessa data interessi di rinnovo per € 165 relativi al periodo 15/11 - 15/5.

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--

Si presentino le scritture di assestamento connesse alle operazioni di cui ai punti 1 e 4.

5.

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--

6.

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--

7. Si capitalizzano costi per impianti realizzati in economia per € 100.000

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--

8. Le imposte maturate nell'esercizio sono pari a € 25.000

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--





4. Si redigano le scritture di RIAPERTURA dei conti della Società MERRY CHRISTMAS S.R.L. al **01/01/03**

--	--

5. Con riferimento alla situazione al **31/12/2002** della società Merry Christmas Srl, inserire i componenti di reddito d'esercizio nel seguente schema in modo da determinare le principali figure di reddito

<b>Reddito .....</b>	
<b>Reddito .....</b>	
<b>Reddito .....</b>	
<b>Reddito Netto</b>	



**ESERCIZIO 7 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**

L'impresa **Beta** al 1/1/2001 ha riaperto fra gli altri i seguenti conti

Crediti verso clienti	10.000
Ratei passivi	14
Risconti attivi	30
Fondo Svalutazione Crediti	500
Rimanenze di Prodotti finiti	6.000

NB: I risconti attivi si riferiscono a canoni di leasing; i ratei passivi si riferiscono ad un fitto passivo annuale di euro 24, da pagare **posticipatamente l'1/6 di ogni anno**

1. Si procede allo storno delle rimanenze fisiche e contabili determinatesi nell'esercizio precedente.

**Conti**




	0

**Libro giornale:**

--	--

2. Crediti verso clienti per euro 700, sorti negli esercizi precedenti, vengono stralciati.

**Conti**





**Libro giornale:**

--	--

3. In data 1/6 si paga il fitto passivo di cui alla premessa

**Conti**





**Libro giornale:**

--	--

4. L'impresa Beta ottiene dalla Banca X un finanziamento di euro 20.000, impegnandosi a rimborsare a scadenza euro 20.100.

**Conti**

--	--

--	--

--	--

--	--

**Libro giornale:**

--	--

5. Si rimborsa il finanziamento di cui al punto precedente

**Conti**

--	--

--	--

**Libro giornale:**

--	--

6. Si pagano retribuzioni ai dipendenti per euro 5.000

**Conti**

--	--

--	--

**Libro giornale:**

--	--

7. Il regolamento di un debito verso fornitori di euro 12.500 avviene nel modo seguente:
- si girano al fornitore cambiali attive per euro 5.000
  - si paga la restante parte in contanti aumentata di euro 200 a titolo di interessi

**Conti**





**Libro giornale:**

--

8. Un incendio ha radicalmente danneggiato alcuni macchinari e si opta per l'eliminazione degli stessi. I macchinari sono iscritti al costo storico di euro 20.000 e sono stati ammortizzati per il 70%

**Conti**





**Libro giornale:**

--

**ESERCIZIO 8 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**

La società Alfa al 31/12/n-1 presenta, fra gli altri, i seguenti conti

Attrezzature	12.000
Fondo Ammortamento attrezzature	9.800
Ratei Attivi	1.400
Risconti passivi	640
Fondo rischi per vertenze con dipendenti	12.000
Crediti verso il sig. Rossi	21.000

NB: I risconti passivi riguardano l'affitto di fabbricati civili; i ratei attivi sono relativi agli interessi sul credito verso il cliente Rossi

1. Al 1/1/n riaprire i conti sopra elencati.

**Conti**


**Libro giornale:**

2. Effettuare le scritture conseguenti alla riapertura con riferimento ai risconti passivi

**Conti**


**Libro giornale:**

3. Le attrezzature vengono cedute a € 1.000+iva 20%; ricevuto un assegno bancario in pagamento

**Conti**







**Libro giornale:**

--	--

4. Incassato il credito nei confronti del cliente Rossi per € 23.100. L'eccedenza rispetto al valore nominale rappresenta gli interessi attivi (dovuti dal cliente per una dilazione di **3 mesi** concessa in data 1/11) e liquidati nel corso dell'esercizio n.

**Conti**





**Libro giornale:**

--	--

5. A seguito dell'esito negativo delle vertenze in corso con alcuni dipendenti, la società Alfa deve versare € 10.000

**Conti**



**Libro giornale:**

--	--

**ESERCIZIO 9 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**

La situazione contabile della Memole Srl al 31/12/2003, dopo l'assestamento e prima delle scritture di epilogo e chiusura, si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.975
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Minusvalenze da alienazione	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Fitti attivi	€ 3.500
Ammortamento automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Svalutazione crediti	€ 675	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Spese di pubblicità da ammortizzare	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte sul reddito	€ 20.000		
	€ 1.483.055		€ 1.483.055

1. Procedere alle scritture di riapertura al 1/1/2004, sapendo che l'utile d'esercizio del 2003 è pari a 25.296

2. Procedere allo storno delle rimanenze fisiche e contabili successivamente alla riapertura, tenendo presente che i *risconti passivi* si riferiscono a fitti attivi contabilizzati nel conto *Proventi vari*

Rilevare sul libro giornale le seguenti operazioni compiute dalla Memole Srl nel corso del 2004:

3. Ceduto un automezzo del costo storico di € 15.000, ammortizzato del 40%, ad un prezzo di € 10.000+iva 20%, riscossione tramite bonifico bancario

**Libro giornale:**

4. Incassati € 18.000 a fronte di crediti commerciali di valore nominale pari ad € 25.000. La restante parte è considerata inesigibile

**Libro giornale:**

5. Un dipendente si dimette dal servizio e riceve un'indennità TFR di € 8.400 di cui € 400 maturate nell'esercizio 2004

**Libro giornale:**

6. Saldato debito verso fornitori di € 9.000 emettendo un assegno bancario di € 8.750

**Libro giornale:**

**ESERCIZIO 10 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO E DI CHIUSURA RELATIVE A RAPPORTI DI LOCAZIONE E DI FINANZIAMENTO**

Un'azienda mercantile ha preso in locazione un fabbricato per un anno stipulando il contratto in data 31/5 alle seguenti condizioni: fitto da regolare anticipatamente per cassa a partire dal 1/6 con canone quadrimestrale di € 2.000. La stessa azienda ha ottenuto in data 1/9, per un anno, un finanziamento di € 20.000 al tasso del 9%(annuo), interessi posticipati regolati semestralmente.

**Domande 1-2:** Presentare le scritture continuative relative a quanto sopra indicato alle date 1/6 e 1/9.

1. 1/6/ x

**Libro giornale:**

--	--

2. 1/9/ x

**Libro giornale:**

--	--

**Domande 3-4 :** redigere le scritture di *assestamento* riferite, rispettivamente, al contratto di locazione (punto 1) e al finanziamento (punto 2)

3. 31/12/ x

**Libro giornale:**

--	--

4. 31/12/ x

**Libro giornale:**

--	--

5. presentare i conti accesi a Fitti Passivi e Interessi Passivi al 31/12/ x sulla base delle operazioni descritte, tenendo conto dei diversi addebiti ed accrediti verificativi nell'esercizio x

FITTI PASSIVI	

INTERESSI PASSIVI	

6. redigere la scritture di riepilogo a Conto Economico di tutti i conti economici di reddito generati dalle operazioni di cui sopra calcolandone i saldi al 31/12/x



**Libro giornale:**

--

7. redigere la scritture di chiusura a Stato Patrimoniale di tutti i conti generati dalle operazioni di cui sopra (con esclusione dei conti Cassa e/o Banca) calcolandone i saldi al 31/12/x

**Libro giornale:**

--

**ESERCIZIO 11 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

Redigere le seguenti scritture di assestamento al 31/12:

1. Si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti in base ai seguenti parametri: costo di produzione 25.000 €, valore di mercato 24.000 €

**Libro giornale:**

--

2. Si effettua l'ammortamento degli impianti del 20% del costo storico (costo storico € 200.000)

**Libro giornale:**

--

3. Un'impresa in data 1/3/04 ha **concesso** in locazione un fabbricato, pattuendo il pagamento di un fitto **semestrale** posticipato di € 12.000 all'1/3 e 1/9 di ogni anno.

**Libro giornale:**

--

4. I crediti verso clienti presentano un valore nominale di 25.000 euro di cui 2.000 di sicura inesigibilità. Si prevede, inoltre, che alcuni crediti possano presentare problemi di esigibilità e si stimano sulla parte restante perdite presunte pari al 4% (dei crediti al netto delle perdite).

**Libro giornale:**

--

5. In data 1/10/2004 viene ottenuto un finanziamento bancario di € 36.000 per 4 mesi, interessi per € 800; l'importo al netto degli interessi viene accreditato sul c/c bancario

**Libro giornale:**

--

6. Il giorno 1/11/2004 si rinnova un contratto annuo di assicurazione che prevede il pagamento di un premio annuo anticipato di € 1.620

**Libro giornale:**

--

**ESERCIZIO 12 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO, DI CHIUSURA E RIAPERTURA RELATIVE AD UN RAPPORTO DI MUTUO**

L'azienda Alfa in data 1/3/04 ottiene un mutuo dalla Banca X, per €150, il cui piano di ammortamento, limitatamente alle prime due rate *posticipate*, è il seguente:

Scadenze	Rata	Quota Capitale	Interessi	Debito residuo
1/09/04	39	25	14	125
1/03/05	39	27	12	98

1. Si rilevi l'ottenimento del mutuo

**Libro giornale:**

--

2. Si rilevi il pagamento della prima rata (1/09/04)

**Libro giornale:**

--

3. Si rilevino le scritture di assestamento al 31/12/04 relative

**Libro giornale:**

--

4. Si redigano le scritture di chiusura dei conti interessati dalle precedenti scritture (escluso il conto Cassa/Banca)

**Libro giornale:**

--

5. Si riaprano i conti in data 01/01/2005

**Libro giornale:**

--

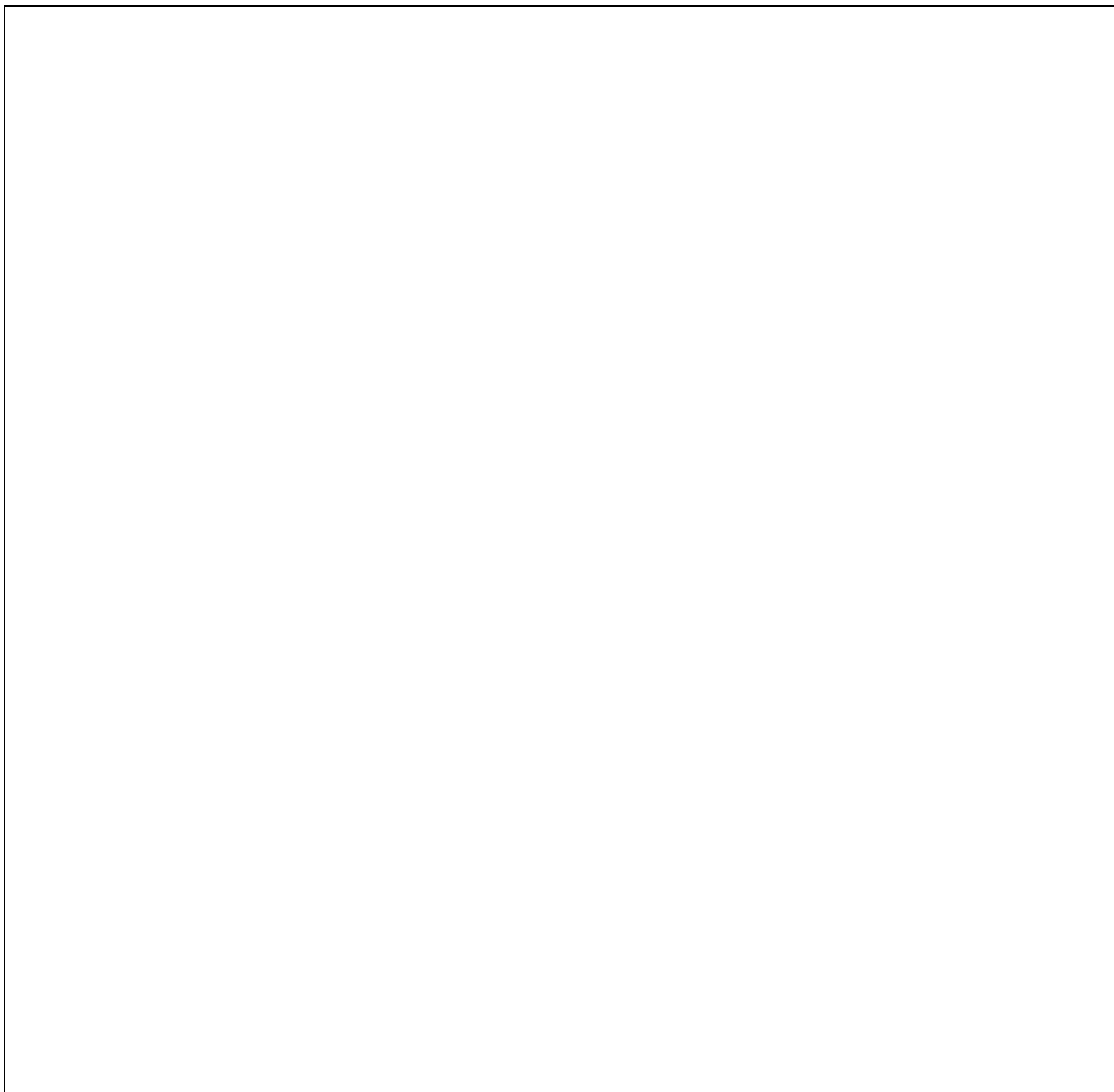
6. Si rilevi il pagamento della seconda rata in data 01/03/05

**Libro giornale:**

--



3. Si proceda alla riapertura dei conti al 01.01.05



**ESERCIZIO N. 14 – NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO**

Il 31/12/n, dopo le scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda ALFA è la seguente:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Capitale netto	140	
Spese d'impianto	80	
Risconti attivi	20	
Interessi passivi su mutuo	40	
Merci c/acquisti	110	
Perdite presunte su crediti	5	
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Banca c/c attivo	15	
Partecipazioni	50	
Fitti passivi	60	
F/svalutaz.crediti	10	
Crediti v/clienti (in dollari)	100	
Ammortamento Spese d'imp.	20	
Merci c/vendite	240	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;
- redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell'azienda ALFA relativo all'anno n.

**ESERCIZIO N. 15 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA**

Il bilancio d'esercizio dell'azienda BETA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Cassa	10	
Spese d'impianto	80	
Ammortamento Spese d'imp.	20	
Risconti attivi	20	
Deb.v/fornitori	20	
Merci c/acquisti	100	
Utile d'esercizio	40	
Merci	10	
Merci c/rim.finali	10	
Fitti passivi	40	
Imposte e tasse	10	
Debiti tributari	10	
Capitale netto	50	
Merci c/vendite	200	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- ricostruire il bilancio dell'azienda BETA al 31/12/n;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all' 1/1/n+1
- effettuare sul LIBRO GIORNALE lo storno delle rimanenze di magazzino e dei risconti, sapendo che questi ultimi si riferiscono a fitti passivi annuali pagati anticipatamente in data 01/05/n per un importo complessivo di 60€.

**ESERCIZIO N. 16 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO**

Il 31/12/n, dopo le scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda GAMMA è la seguente:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Interessi passivi su mutuo	20	
Merci c/vendite	200	
Spese d'impianto	80	
Risconti attivi	20	
Merci c/acquisti	150	
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Banca c/c attivo	160	
Immobilizzazioni in corso	30	
Premi assicurativi	60	
Ammortamento Spese d'imp.	20	
Capitale netto	200	
Costruzioni in economia	30	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;
- redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell'azienda GAMMA relativo all'anno n.



**ESERCIZIO N. 17 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA**

Il bilancio d'esercizio dell'azienda DELTA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Macchinari	80	
Utile d'esercizio	35	
Ammortamento Macchinari	20	
Risconti attivi	20	
Merci c/rim.finali	20	
Interessi attivi su titoli	2	
F/imposte e tasse	20	
Cassa	10	
F/amm.macchinari	20	
Merci c/acquisti	100	
Accantonamento TFR	5	
Titoli	10	
Merci	20	
Imposte e tasse	20	
Fondo TFR	15	
Premi assicurativi	40	
Capitale netto	50	
Merci c/vendite	198	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) ricostruire il bilancio dell'azienda DELTA al 31/12/n
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all'1/1/n+1
- d) effettuare sul LIBRO GIORNALE lo storno delle rimanenze di magazzino e dei risconti, sapendo che quest'ultimi si riferiscono a premi assicurativi annuali pagati anticipatamente in data 01/05/n per un importo complessivo di 60 €.

**ESERCIZIO N. 18 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO, CHIUSURA**

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda LAMBDA è la seguente:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Capitale netto	100	
Macchinari	80	
Merci c/acquisti	150	
Salari e stipendi	55	
Cassa	20	
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	
Partecipazioni	65	
Plusvalenze da alienazione	22	
F.do amm.to macchinari	8	
Crediti v/clienti	70	
Merci c/vendite	210	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
  1. si ammortizzano i macchinari al 10%;
  2. si rilevano le merci in rimanenza per un importo di 15 €;
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;

**ESERCIZIO N. 19 – NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA**

Il bilancio d'esercizio dell'azienda SIGMA relativo all'anno n risulta composto dalle seguenti voci:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Avviamento	80	
Ammortamento Avviamento	20	
Risconti passivi	20	
Cambiali passive	10	
Merci c/acquisti	145	
Utile d'esercizio	70	
Immobilizzazioni in corso	10	
Costruzioni in economia	10	
Banca c/c attivo	70	
Fitti attivi	40	
Acc.TFR	5	
Fondo TFR	10	
Imposte e tasse	10	
F/imposte e tasse	10	
Capitale netto	40	
Merci c/vendite	200	

Si proceda a:

- completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- ricostruire il bilancio dell'azienda SIGMA al 31/12/n;
- registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di apertura all'1/1/n+1
- in data 5/3/n+1 si registri sul LIBRO GIORNALE il completamento della costruzione in economia (si tratta di un macchinario), tenendo presente che i costi sostenuti nell'anno n+1 ammontano a 5 €.

**ESERCIZIO N. 20 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA**

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda TAU è la seguente:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Capitale netto	90	
Cassa	70	
Merci c/acquisti	150	
Spese di cancelleria	50	
Banca c/c passivo	100	
Attrezzature	70	
Fitti attivi	26	
F.do amm.to attrezzature	14	
Crediti v/clienti	100	
Merci c/vendite	210	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
  1. Rilevata la quota di competenza del canone semestrale di affitto, riscosso anticipatamente in data 1/8 per 12 €;
  2. Stimato nella misura dell'1% il rischio di insolvenza gravante sui crediti v/clienti;
  3. Ammortizzate le attrezzature nella misura del 10%.
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio;

**ESERCIZIO N. 21 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA**

Il 31/12/n, prima delle scritture di assestamento, la situazione contabile dell'azienda OMEGA è la seguente:

<b>Conti</b>	<b>Importi</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria del conto</b>
Deficit patrimoniale	40	
Erario c/iva (credito)	35	
Merci c/acquisti	130	
Spese per consulenza	30	
Cassa	45	
Cambiali passive	250	
Fabbricati	200	
Interessi attivi	15	
F.do amm.to fabbricati	50	
Partecipazioni	20	
Merci c/vendite	185	

Si proceda a:

- a) completare la colonna di destra con la natura quantitativo-monetaria di ciascun conto;
- b) registrare sul LIBRO GIORNALE le seguenti scritture d'assestamento:
  1. Le ulteriori spese di consulenza maturate, di cui si deve ancora ricevere fattura, ammontano a 10 €;
  2. Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 15 €;
  3. Ammortizzati i fabbricati nella misura del 5%.
- c) registrare sul LIBRO GIORNALE le scritture di chiusura, determinando anche l'utile o perdita d'esercizio.

**ESERCIZIO N. 22 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA**

Lo studente indichi la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale di funzionamento secondo i criteri dell'attitudine produttiva (o destinazione) e della liquidabilità.

Elemento del capitale di funzionamento	Attitudine produttiva (destinazione)	Liquidabilità
Scorta (libera) di materie prime		
Scorta vincolata di prodotti finiti		
Brevetti		
Titoli azionari di largo mercato detenuti per finalità speculative		
Attrezzature non più utilizzate e difficilmente vendibili		
Crediti insoluti e inesigibili		
Scorta di merci fuori moda		

**Premessa:** La situazione contabile al 31/12/n di un'azienda mercantile, prima dell'assestamento, è la seguente:

Denominazione Conti	Ecceденza DARE	Denominazione Conti	Ecceденza AVERE
Cassa	€ 3.080	Debiti verso banche	€ 33.220
Banca C/C attivo	€ 36.600	Debiti vs fornitori	€ 620.000
Merci c/rimanenze iniziali	€ 94.600	Mutui passivi	€ 22.000
Merci c/acquisti	€ 2.069.000	F.do Amm.to impianti	€ 24.000
Perdite su crediti	€ 90.800	F.do Amm.to attrezzature	€ 12.400
Costi per servizi	€ 72.000	F.do Amm.to automezzi	€ 16.400
Interessi passivi	€ 800	Capitale sociale	€ 630.400
Fitti passivi	€ 7.800	Merci c/vendite	€ 1.800.000
Impianti	€ 586.000	Interessi attivi	€ 760
Attrezzature	€ 54.400	Fitti attivi	€ 47.600
Automezzi	€ 70.000	Fondo TFR	€ 30.800
Crediti vs clienti	€ 159.100	Fondo Svalutazione Crediti	€ 6.600
<b>Totale DARE</b>	<b>€ 3.244.180</b>	<b>TOTALE AVERE</b>	<b>€ 3.244.180</b>

**Procedere alla rilevazione delle scritture di assestamento al 31/12/n sul libro giornale tenendo conto di quanto segue:**

- Si calcolano i seguenti ammortamenti: impianti 4%, attrezzature 10%, automezzi 20%
- Si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in modo che quest'ultimo raggiunga il 5% dei crediti verso clienti
- Si rilevano sul conto corrente bancario interessi attivi per € 3.180 ed interessi passivi sui debiti verso banche (portati ad incremento dei debiti stessi) per € 420
- Si rilevano indennità di fine rapporto maturate nell'esercizio per € 6.000
- Si consideri che sui mutui passivi si corrispondono interessi al 12% annuo, pagabili semestralmente in via posticipata l'1/2 e l'1/8 di ogni anno
- Si capitalizzano costi relativi a costruzioni interne di fabbricati (non ancora ultimati) per 7.000 €
- Si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 120.000
- Il conto "Fitti passivi" si riferisce a locazioni pagate in via anticipata per 6 mesi in data 1/9/n
- Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 40.000
- Si redigano le scritture di riepilogo dei costi e ricavi di esercizio a conto economico
- Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio
- Si proceda alla chiusura dei conti di stato patrimoniale

**ESERCIZIO N. 23 – NATURE DEI CONTI, APERTURA, SCRITTURE DI ASSESTAMENTO, CHIUSURA**

Indicare la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale:

<b>Componenti del capitale</b>	<b>Investimenti (criterio attitudine produttiva)</b>	<b>Finanziamenti</b>
Cassa		
Debiti verso fornitori		
Macchinari		
Mutui passivi		
Merci in magazzino		
Capitale netto		
Cambiali attive		

2. Indicare la natura quantitativo-monetaria dei seguenti conti:

<b>Conto</b>	<b>Natura quantitativo-monetaria</b>
Fabbricati	
Risconti attivi	
Debiti verso fornitori	
Fatture da ricevere	
Avviamento	
Ratei passivi	
Capitale netto	
Fondo ammortamento fabbricati	

La situazione contabile al 01/01/07 dell'azienda Salf è la seguente:

<b>Denominazione Conti</b>	<b>Saldo DARE</b>	<b>Denominazione Conti</b>	<b>Saldo AVERE</b>
Immobili	€ 350.000	Debiti vs fornitori	€ 45.600
Macchinari	€ 156.000	Debiti vs banche	€ 20.000
Automezzi	€ 80.000	Debiti tributari	€ 10.000
Crediti vs clienti	€ 35.600	Fondo Svalutazione Crediti	€ 5.000
Cassa	€ 1.400	F.do Amm.to Immobili	€ 112.000
Banca C/C	€ 70.300	F.do Amm.to Macchinari	€ 70.200
Merci	€ 8.600	F.do Amm.to Automezzi	€ 32.000
Risconti attivi	€ 2.400	Capitale netto	€ 410.000
Fatture da emettere	€ 2.500	Ratei passivi	€ 2.000
	<b>€ 706.800</b>		<b>€ 706.800</b>

**Procedere alla rilevazione sul libro giornale:**

- a) Apertura dei conti al 01/01/07;
- b) Ripresa delle rimanenze contabili e di magazzino tenendo conto che:
  - il risconto attivo si riferisce al premio assicurativo annuale di € 3.600 pagato in via anticipata in data 01/09/06;
  - il rateo passivo si riferisce a interessi passivi semestrali (€ 2.400) da pagare, tramite Banca, in data 01/02/07.
- c) Operazioni continuative:
  - in data 01/02/07 si pagano debiti tributari tramite banca;
  - sempre in data 01/02/07 si pagano gli interessi passivi semestrali di cui al punto b);
  - in data 28/02/07 si invia fattura di € 2.500 + IVA 20% relativa a vendita di merci effettuata nel 2006;
  - in data 01/03/07 si contrae mutuo bancario di € 50.000. Condizioni: rate di rimborso semestrali posticipate comprensive di quota capitale € 2.500 e quota interessi al tasso annuo del 12%;

- in data 15/04/07 un credito del valore di € 10.000 diventa inesigibile. Il Fondo svalutazione crediti accumulato ammonta a € 5.000;
  - in data 05/06/07 un automezzo (costo storico € 20.000; Fondo Ammortamento € 16.000) viene ceduto a un prezzo di € 3.000 + IVA 20%. Riscossione tramite banca;
  - in data 01/09/07 si provvede a pagare la prima rata del mutuo;
  - in data 01/09/07 si paga tramite banca il premio assicurativo annuale di € 3.600.
- d) Operazioni di assestamento in data 31/12/2007:
- gli immobili sono ammortizzati al 4%, i macchinari al 15% e gli automezzi al 20% con procedimento indiretto;
  - si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in misura pari al 3% dei crediti verso clienti;
  - si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 50.000;
  - si tenga conto degli interessi semestrali sul valore residuo del mutuo, seconda rata (01/09/07 – 01/03/08), da pagarsi in via posticipata in data 01/03/08;
  - si tenga conto del premio assicurativo annuale pagato in via anticipata in data 01/09/07;
  - le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 6.000.
- e) Chiusura dei conti e rilevazione del reddito d'esercizio.





## CO.GE. & BILANCIO Soluzioni

### ESERCIZIO 1 - SCRITTURE CONTINUATIVE

Si contabilizzino in CO.GE. le seguenti operazioni:

1. L'azienda Alfa acquista materie prime per € 300+iva 20%, pagamento in contanti

**Conti**

Materie Prime c/acquisti	
300	

Banca C/C	
	360

Iva ns credito	
60	

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Materie prime c/acquisti	300	
Iva ns credito	60	
Banca c/c		360

2. Acquisto di attrezzature tecniche per € 750+iva 20% ottenendo una dilazione di pagamento a tre mesi

**Conti**

Attrezzature tecniche	
750	

Debiti verso fornitori di immobilizzazioni	
	900

Iva ns credito	
150	

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Debiti verso fornitori di immobilizzazioni		900
Attrezzature tecniche	750	
Iva ns credito	150	

3. Il debito di cui al punto precedente viene pagato anticipatamente rispetto alla scadenza pattuita beneficiando di uno sconto di € 15.

**Conti**

Debiti verso fornitori di immobilizzazioni	
900	900

Cassa	
	885

Sconti attivi	
	15

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Debiti verso fornitori di immobilizzazioni	900	
Cassa		885
Sconti attivi		15

4. Vendute merci per € 2.100+iva 20%. Regolamento: € 1.000 per pronta cassa; il resto con dilazione a 3 mesi

**Conti**

Crediti verso clienti	
1.520	

Merci c/vendite	
	2.100

Cassa	
1.000	

Iva ns debito	
	420

**Libro giornale:**

<i>diversi</i>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Crediti verso clienti	1.520	
Cassa	1.000	
Merci c/vendite		2.100
Iva ns debito		420

5. Causa inesigibilità del debitore, alla scadenza il credito viene incassato solo per € 1.000

**Conti**

Crediti verso clienti	
1.520	1.520

Cassa	
1.000	

Perdite su crediti	
520	

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Crediti verso clienti		1.520
Cassa	1.000	
Perdite su crediti	520	

6. Si determina e si regolarizza contabilmente la posizione IVA verso l'Erario, tenendo conto che il saldo dell'Iva a credito ammonta a 12.500 € e il saldo dell'IVA a debito ammonta a 14.000 €.

Iva ns credito	
12.500	12.500

Iva ns debito	
14.000	14.000

Erario c/iva	
12.500	14.000
1.500	

Banca c/c	
	1.500

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Iva ns credito		12.500
Erario c/iva	12.500	
Erario c/iva		14.000
Iva ns debito	14.000	
Erario c/iva	1.500	
Banca c/c		1.500

**ESERCIZIO 2 - SCRITTURE CONTINUATIVE**

Presentare le scritture in CO.GE. relative alle operazioni d'esercizio sotto indicate:

1. Effettuata una vendita di un vecchio impianto del valore storico di 60.000, ammortizzato indirettamente per 40.000, al prezzo di 15.000+iva 20%, regolamento con cambiali.

**Conti**

F.do Ammort. Impianti	
40.000	40.000

Impianti	
60.000	40.000
	20.000

Cambiali Attive	
18.000	

Minusvalenze da alienazione	
5.000	

Iva ns debito	
	3.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
F.do Ammort. Impianti	40.000	
Impianti		40.000
Cambiali attive	18.000	
Minusvalenze da alienazione	5.000	
Impianti		20.000
Iva ns debito		3.000

2. Incassate le cambiali di cui al punto precedente tramite la Banca X che addebita all'impresa commissioni per 100.

**Conti**

Banca C/C	
17.900	

Cambiali Attive	
18.000	18.000

Oneri bancari	
100	

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Cambiali attive		18.000
Banca C/C	17.900	
Oneri bancari	100	

3. Pagate retribuzioni ai dipendenti per 135.000 con assegni bancari

**Conti**

Retribuzioni	
135.000	

Banca C/C	
	135.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Retribuzioni	135.000	
Banca c/c		135.000

4. Premesso che la situazione patrimoniale al 1/1/n indicava, fra l'altro, un fondo svalutazione crediti di 20.000 si rilevi quanto segue: incasso 120.000 a fronte di un credito di 130.000, la restante parte è considerata irrecuperabile.

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Cassa		Crediti vs clienti	
120.000		130.000	130.000
Fondo Svalutazione Crediti			
10.000	20.000		

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Cassa	120.000	
Fondo svalutazione crediti	10.000	
Crediti verso clienti		130.000

5. Venduti prodotti finiti per 300.000 €+iva 20% riscuotendo con bonifico bancario 100.000 €. La restante parte, aumentata degli interessi di 1.500 €, è regolata tramite un pagherò di cui l'impresa è beneficiaria.

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Banca C/C		Prodotti Finiti c/Vendite	
100.000			300.000
Cambiali Attive		Interessi attivi	
261.500			1.500
Iva ns debito			
	60.000		

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Banca C/C	100.000	
Cambiali Attive	261.500	
Prodotti finiti c/vendite		300.000
Interessi attivi		1.500
Iva ns debito		60.000

6. Il Sig. Rossi nel corso dell'esercizio n decide di incrementare i mezzi a disposizione dell'impresa di cui è titolare e deposita sul c/c bancario 75.000 €.

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Banca C/C		Capitale Netto	
75.000			75.000

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Banca c/c	75.000	
Capitale netto		75.000

**ESERCIZIO 3 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

Redigere le scritture d'assestamento al 31/12/2002 con riferimento alle operazioni seguenti:

1. Stipulato il 1/5/2002 un contratto di assicurazione versando il premio annuo di € 3.330 per contanti

<b>Conti</b>			
Risconti Attivi		Premi assicurativi	
1.110		3.330	1.110

<b>Libro giornale:</b>		
31/12	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Risconti attivi [3.330 x (4/12)]	1.110	
Premi assicurativi		1.110

2. In data 1/09/02 ottenuto un mutuo passivo di € 142.000 al tasso di interesse del 10% annuo. Gli interessi sono regolati posticipatamente ogni 6 mesi.

<b>Conti</b>			
Interessi Passivi		Ratei Passivi	
4.733			4.733

<b>Libro giornale:</b>		
31/12	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Interessi passivi [(142.000 x 10 x 4) /1200]	4.733	
Ratei passivi		4.733

3. In presenza di un fondo svalutazione crediti di € 3.450, si stralciano per accertata inesigibilità crediti verso clienti per € 2.000

<b>Conti</b>			
Fondo Svalutazione Crediti		Crediti Verso clienti	
2.000	2.000	2.000	2.000

<b>Libro giornale:</b>		
31/12	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Fondo svalutazione crediti	2.000	
Crediti verso clienti		2.000

4. I brevetti, pari ad € 2.000, vengono ammortizzati con procedimento diretto per € 400

<b>Conti</b>			
Ammortamento Brevetti		Brevetti	
400			400

<b>Libro giornale:</b>		
31/12	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Ammortamento brevetti	400	
Brevetti		400

5. In data 1/11/2002 concessa un'ulteriore dilazione di pagamento ad un cliente per un suo debito in scadenza di € 4.200, ricevendo una cambiale a 6 mesi di pari importo ed in contanti gli interessi pari a € 210

**Conti**

Interessi Attivi	
140	

Risconti Passivi	
	140

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12		
Interessi attivi	140	
Risconti passivi (210 x 4/6)		140

6. In data 1/12/2002 ceduto in affitto un fabbricato al canone annuo di € 3.420 pagabile in rate quadrimestrale posticipate (importo singola rata: 1.140 €)

**Conti**

Ratei attivi	
285	

Fitti attivi	
	285

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12		
Ratei attivi (1.140*1/4)	285	
Fitti attivi		285

7. Si valutano le rimanenze di merci in magazzino sapendo che il costo storico è 22.000€ e il valore di mercato è 21.000€

**Conti**

Merci	
21.000	

Merci c/rimanenze finali	
	21.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12		
Merci	21.000	
Merci c/rimanenze finali		21.000

8. L'indennità di TFR maturata nell'anno ammonta ad € 10.000

**Conti**

Indennità TFR	
10.000	

Fondo TFR	
	10.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12		
Indennità TFR	10.000	
Fondo TFR		10.000

**ESERCIZIO 4 - SCRITTURE CONTINUATIVE E DI ASSESTAMENTO**

Redigere le scritture contabili relative alle operazioni d'esercizio sotto indicate:

1. In data 1/9 si ottiene un finanziamento bancario di € 147.000 per 6 mesi al tasso del 10% annuo; l'importo, al netto degli interessi anticipati, viene accreditato in c/c bancario

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Banca C/C		Finanziamento Bancario	
139.650			147.000
Interessi Passivi			
7.350			

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
1/9 Banca c/c	139.650	
Interessi passivi $((147.000 \times 6 \times 10)/1200)$	7.350	
Finanziamento bancario		147.000

2. Il 20/10 si rinnova un contratto di assicurazione con versamento del premio annuo di € 1.095 attraverso assegno bancario

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Premi assicurativi		Banca C/C	
1.095			1.095

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
20/10 Premi assicurativi	1.095	
Banca c/c		1.095

3. L'1/11 si pagano a mezzo banca gli interessi semestrali posticipati maturati su un mutuo passivo ipotecario di € 90.000, tasso 12% annuo e si rimborsa la quota capitale in scadenza di € 20.000

<b>Conti</b>		<b>Conti</b>	
Mutuo Passivo		Banca C/C	
20.000	90.000		25.400
Interessi Passivi			
5.400			

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
1/11 Mutuo passivo	20.000	
Interessi passivi $((90.000 \times 12 \times 6)/1200)$	5.400	
Banca c/c		25.400

4. Il 15/11 si concede ad un cliente un'ulteriore dilazione di pagamento e si incassano alla stessa data interessi di rinnovo per € 165 relativi al periodo 15/11 - 15/5.

**Conti**

Cassa	
165	

Interessi Attivi	
	165

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
15/11 Cassa	165	
Interessi attivi		165

Si presentino le scritture di assestamento connesse alle operazioni di cui ai punti 1 e 4.

5.

**Conti**

Risconti attivi	
2.450	

Interessi Passivi	
	2.450

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Risconti attivi (7.350*2/6)	2.450	
Interessi passivi		2.450

6.

**Conti**

Risconti Passivi	
	124

Interessi Attivi	
124	

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Interessi attivi	124	
Risconti passivi (165*135/180)		124

7. Si capitalizzano costi per impianti realizzati in economia per € 100.000

**Conti**

Impianti	
100.000	

Costruzioni in economia	
	100.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Impianti	100.000	
Costruzioni in economia		100.000

8. Le imposte maturate nell'esercizio sono pari a € 25.000

**Conti**

Imposte sul reddito	
25.000	

Debiti Tributari	
	25.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Imposte sul reddito	25.000	
Debiti tributari		25.000



**ESERCIZIO 5 - BILANCIO DI ESERCIZIO**

La Società Delta presenta al 31/12/03, dopo la redazione delle scritture di assestamento i seguenti conti elencati casualmente di seguito

Denominazione conto	Saldo
Fabbricati commerciali	400
Merci	250
Cassa	40
Capitale Sociale	300
Mutui Passivi	300
Fondo Amm. Fabbricati	40
Debiti tributari	25
Merci c/vendite	1440
Merci c/rimanenze finali	250
Merci c/acquisti	1000
Costi del personale	600
Ammortamenti	40
Imposte sul reddito	25

Si rediga il bilancio al 31.12.03 della Società Delta - Conto Economico e Stato Patrimoniale - evidenziando il risultato economico dell'esercizio

<b>SOCIETA' DELTA Conto economico al 31/12/2003</b>			
Merci c/acquisti	1000	Merci c/vendite	1440
Costi del personale	600	Merci c/rimanenze finali	250
Ammortamenti	40		
Imposte sul reddito	25		
<b>Totale costi</b>	<b>1.665</b>		
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>25</b>		
<b>Totale Costi + Utile</b>	<b>1.690</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>1.690</b>

<b>SOCIETA' DELTA Stato Patrimoniale al 31/12/2003</b>			
Fabbricati commerciali	400	Mutui Passivi	300
Merci	250	Fondo Amm. Fabbricati	40
Cassa	40	Debiti tributari	25
		Capitale Sociale	300
		Utile d'esercizio	25
<b>Totale attivo</b>	<b>690</b>	<b>Totale P + N</b>	<b>690</b>

**ESERCIZIO 6 - BILANCIO DI ESERCIZIO E SCRITTURE DI RIAPERTURA**

La Società Merry Christmas Srl, la cui attività consiste nella vendita al dettaglio di oggettistica da regalo, presenta al 31/12/2002, dopo la redazione delle scritture di assestamento, i seguenti conti elencati in modo casuale di seguito:

Denominazione conto	Saldo
Fabbricati	1.800
Fondo TFR	100
Mutui passivi	1.400
Interessi passivi	50
Costi del personale	1150
Crediti verso clienti	1.660
Merci	1.380
Fondo ammortamento fabbricati	560
Fondo imposte e tasse	170
Ammortamenti	80
Impianti in costruzione	600
Costruzioni interne (incrementi di immobilizzazioni per lavori interni)	600
Merci c/rimanenze finali	1.380
Merci c/acquisti	1950
Merci c/vendite	2800
Cassa	20
Debiti verso fornitori	1.250
Imposte sul reddito	570
Capitale Sociale	1000

- Si rediga al 31.12.2002 il **Conto Economico** della Società Merry Christmas Srl, **selezionando** opportunamente i conti accesi a componenti negati e positivi di reddito d'esercizio e collocandoli nel seguente schema evidenziando il risultato economico dell'esercizio.

<b>SOCIETA' MERRY CHRISTMAS S.R.L.</b>			
<b>Conto economico al 31/12/2002</b>			
Interessi passivi	50	Costruzioni interne	600
Costi del personale	1150	Merci c/rimanenze finali	1.380
Ammortamenti	80	Merci c/vendite	2800
Merci c/acquisti	1950		
Imposte sul reddito	570		
<b>Totale Costi</b>	<b>3.800</b>		
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>980</b>	<b>Totale Ricavi</b>	<b>4.780</b>

- Si rilevi sul libro giornale il risultato economico dell'esercizio

31/12	DARE	AVERE
Utile d'esercizio		980
Conto Economico	980	

- Si rediga lo **Stato Patrimoniale** della Società Merry Christmas Srl

<b>SOCIETA' MERRY CHRISTMAS S.R.L.</b>			
<b>Stato Patrimoniale al 31/12/2002</b>			
Fabbricati	1.800	Fondo TFR	100
Crediti verso clienti	1.660	Mutui passivi	1.400
Merci	1.380	Fondo ammortamento fabbricati	560
Impianti in costruzione	600	Fondo imposte e tasse	170
Cassa	20	Debiti verso fornitori	1.250
		<b>Totale Passivo</b>	<b>3.480</b>
		Capitale Sociale	1000
		Utile	980
		<b>Totale Netto</b>	<b>1.980</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>5.460</b>	<b>Totale P + N</b>	<b>5.460</b>

4. Si redigano le scritture di RIAPERTURA dei conti della Società MERRY CHRISTMAS Srl al **01/01/2003**

1/1/2003	DARE	VERE
Fabbricati	1.800	
Crediti verso clienti	1.660	
Merci	1.380	
Impianti in costruzione	600	
Cassa	20	
<b>Stato Patrimoniale Iniziale</b>		<b>5.460</b>
1/1/2003		
Fondo TFR		100
Mutui passivi		1.400
Fondo ammortamento fabbricati		560
Fondo imposte e tasse		170
Debiti verso fornitori		1.250
Capitale Sociale		1000
Utile		980
<b>Stato Patrimoniale Iniziale</b>	<b>5.460</b>	

5. Con riferimento alla situazione al **31/12/2002** della società Merry Christmas Srl, inserire i componenti di reddito d'esercizio nel seguente schema in modo da determinare le principali figure di reddito

Costruzioni interne (incrementi di immobilizzazioni per lavori interni)	600	
Merci c/rimanenze finali	1.380	
Merci c/vendite	2.800	
<b>Totale Ricavi operativi</b>		<b>4.780</b>
Ammortamenti	80	
Merci c/acquisti	1950	
Costi del personale	1150	
<b>Totale Costi Operativi</b>		<b>-3.180</b>
<b>Reddito Operativo</b>		<b>1.600</b>
Interessi Passivi		-50
<b>Reddito Ordinario</b>		<b>1.550</b>
<b>Reddito prima delle imposte</b>		<b>1.550</b>
Imposte sul reddito		-570
<b>Reddito Netto</b>		<b>980</b>

**ESERCIZIO 7 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**L'impresa **Beta** al 1/1/2001 ha riaperto, fra gli altri, i seguenti conti

Crediti verso clienti	10.000
Ratei passivi	14
Risconti attivi	30
Fondo Svalutazione Crediti	500
Rimanenze di Prodotti finiti	6.000

I risconti attivi si riferiscono a canoni di leasing

I ratei passivi si riferiscono ad un fitto passivo annuale di euro 24, da pagare **posticipatamente l'1/6 di ogni anno.**

1. Si procede allo storno delle rimanenze fisiche e contabili determinatesi nell'esercizio precedente.

**Conti**

Canoni di leasing (CE)	
30	

Risconti attivi	
30	30

Prodotti Finiti c/rim.iniziali (CE)	
6.000	

Rimanenze di prodotti finiti	
6.000	6.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/1		
Canoni leasing (CE)	30	
Risconti attivi		30
Prodotti finiti c/rim.iniziali (CE)	6.000	
Rimanenze di prodotti finiti		6.000

2. Crediti verso clienti per € 700 sorti negli esercizi precedenti vengono stralciati.

**Conti**

Fondo Svalutazione Crediti	
500	500

Crediti vs clienti	
700	700

Perdite su crediti	
200	

--	--

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Fondo svalutazione crediti	500	
Perdite su crediti	200	
Crediti verso clienti		700

3. In data 1/6 si paga il fitto passivo di cui alla premessa

**Conti**

Ratei passivi	
14	14

Cassa	
	24

Fitti passivi	
10	

--	--

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/6		
Ratei passivi	14	
Fitti passivi	10	
Cassa		24

4. L'impresa Beta ottiene dalla Banca X un finanziamento di euro 20.000, impegnandosi a rimborsare a scadenza euro 20.100.

**Conti**

Banca C/C	
20.000	

Debiti vs banca	
	20.100

Interessi passivi	
100	

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Banca c/c	20.000	
Interessi passivi	100	
Debiti vs banca		20.100

5. Si rimborsa il finanziamento di cui al punto precedente

**Conti**

Debiti vs Banca	
20.100	20.100

Banca C/C	
	20.100

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Debiti vs banca	20.100	
Banca c/c		20.100

6. Si pagano retribuzioni ai dipendenti per euro 5.000

**Conti**

Retribuzioni	
5.000	

Banca C/C	
	5.000

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Retribuzioni	5.000	
Banca c/c		5.000

7. Il regolamento di un debito verso fornitori di euro 12.500 avviene nel modo seguente:

- si girano al fornitore cambiali attive per euro 5.000
- si paga la restante parte in contanti aumentata di euro 200 a titolo di interessi

**Conti**

Debiti vs fornitori	
12.500	12.500

Cambiali attive	
5.000	5.000

Interessi passivi	
200	

Cassa	
	7.700

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	12.500	
Interessi passivi	200	
Cambiali attive		5.000
Cassa		7.700

8. Un incendio ha radicalmente danneggiato alcuni macchinari e si opta per l'eliminazione degli stessi. I macchinari sono iscritti al costo storico di euro 20.000 e sono stati ammortizzati indirettamente per il 70%

**Conti**

F.do Ammortamento macchinari	
14.000	14.000

Macchinari	
20.000	14.000
	6.000

Insussistenze passive	
6.000	

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Fondo ammortamento macchinari	14.000	
Macchinari		14.000
Insussistenze passive	6.000	
Macchinari		6.000

**ESERCIZIO 8 – SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**

La società Alfa al 31/12/n-1 presenta, fra gli altri, i seguenti conti:

Attrezzature	12.000
Fondo ammortamento attrezzature	9.800
Ratei Attivi	1.400
Risconti passivi	640
Fondo rischi per vertenze con dipendenti	12.000
Crediti verso il sig. Rossi	21.000

I risconti passivi riguardano l'affitto di fabbricati civili.

I ratei attivi sono relativi agli interessi sul credito verso il cliente Rossi.

1. Al 1/1/n riaprire i conti sopra elencati.

<b>Conti</b>			
Attrezzature		Fondo ammortamento attrezzature	
12.000			9.800
Ratei Attivi		Risconti Passivi	
1.400			640
Crediti verso sig. Rossi		Fondo Rischi Vertenze	
21.000			12.000
Stato Patrimoniale Iniziale			
22.440	34.400		

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
1/1		
Attrezzature	12.000	
Ratei attivi	1.400	
Crediti verso sig. Rossi	21.000	
SP iniziale		34.400
1/1		
SP iniziale	22.400	
Fondo ammortamento attrezzature		9.800
Risconti passivi		640
Fondo rischi vertenze		12.000

2. Effettuare le scritture conseguenti alla riapertura con riferimento ai risconti passivi

<b>Conti</b>			
Risconti Passivi		Fitti Attivi	
640	640		640
<b>Libro giornale:</b>			
1/1			
Risconti passivi	640		
Fitti attivi		640	

3. Le attrezzature vengono cedute a € 1.000+iva 20%; ricevuto un assegno bancario in pagamento

<b>Conti</b>			
Attrezzature		Fondo Ammortamento attrezzature	
12.000	9.800	9.800	9.800
	2.200		
Banca C/C		Minusvalenze da alienazione	
1.200		1.200	
Iva ns debito			
	200		

<b>Libro giornale:</b>		
	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Fondo ammortamento attrezzature	9.800	
Attrezzature		9.800
Banca c/c	1.200	
Minusvalenze da alienazione	1.200	
Attrezzature		2.200
Iva ns debito		200

4. Incassato il credito nei confronti del cliente Rossi per € 23.100. L'eccedenza rispetto al valore nominale rappresenta gli interessi attivi dovuti dal cliente per una dilazione di **3 mesi** concessa in data 1/11 e liquidati nel corso dell'esercizio n.

<b>Conti</b>			
Credito vs Rossi		Ratei attivi	
21.000	21.000	1.400	1.400
Banca C/C		Interessi attivi	
23.100			700

<b>Libro giornale:</b>		
	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Banca c/c	23.100	
Crediti vs sig. Rossi		21.000
Ratei attivi		1.400
Interessi attivi		700

5. A seguito dell'esito negativo delle vertenze in corso con alcuni dipendenti la società Alfa deve versare € 10.000

<b>Conti</b>			
Cassa		Fondo Rischi Vertenze	
	10.000	10.000	12.000
<b>Libro giornale:</b>			
	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>	
Fondo rischi vertenze	10.000		
Cassa		10.000	



**ESERCIZIO 9 - SCRITTURE DI RIAPERTURA E CONTINUATIVE**

La situazione contabile della Memole s.r.l. al **31/12/2003**, dopo l'assestamento e prima delle scritture di epilogo e chiusura si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.975
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Minusvalenze da alienazione	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Fitti attivi	€ 3.500
Ammortamento Automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Perdite presunte su crediti	€ 675	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Spese di pubblicità da ammortizzare	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte sul reddito	€ 20.000		
	€ 1.483.055		€ 1.483.055

1. Procedere alle scritture di riapertura al **1/1/2004**, sapendo che l'utile d'esercizio del **2003 è pari a 25.296**

1/1

	DARE	AVERE
Fabbricati	293.000	
Mobili e arredi	27.200	
Automezzi	35.000	
Crediti v/clienti	79.550	
Cassa	1.540	
Banca c/c attivo	19.890	
Spese di pubblicità da ammortizzare	3.500	
Merci	60.000	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE		519.680
Ratei passivi		550
Debiti verso fornitori		60.000
Debiti verso banche		16.820
Mutui passivi		11.000
Fondo TFR		18.400
Fondo svalutazione crediti		3.975
Fondo ammortamento fabbricati		23.720
Fondo ammortamento mobili e arredi		8.920
Fondo ammortamento automezzi		15.200
Risconti passivi		600
Debiti tributari		20.000
Capitale Netto		31.5200
Utile d'esercizio		25.295
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	519.680	

2. Procedere allo storno delle rimanenze fisiche e contabili successivamente alla riapertura tenendo presente che i *risconti passivi* si riferiscono a fitti attivi contabilizzati nel conto *Proventi vari*

1/1	DARE	AVERE
Merci c/rimanenze iniziali	60.000	
Merci		60.000
Proventi vari		600
Risconti passivi	600	

Rilevare sul libro giornale le seguenti operazioni compiute dalla Memole Srl nel corso del 2004:

3. Ceduto un automezzo dal costo storico di € 15.000 ammortizzato del 40% ad un prezzo di € 10.000+iva 20%, riscossione tramite bonifico bancario

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Fondo ammortamento automezzo	6.000	
Automezzo		6.000
Banca c/c	12.000	
Automezzi		9.000
Iva ns debito		2.000
Plusvalenza da alienazione		1.000

4. Incassati € 18.000 a fronte di crediti commerciali di valore nominale pari ad € 25.000. La restante parte è considerata inesigibile.

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Cassa	18.000	
Fondo svalutazione crediti	3.975	
Perdite su crediti	3.025	
Crediti vs clienti		25.000

5. Un dipendente si dimette dal servizio e riceve un'indennità TFR di € 8.400 di cui € 400 maturate nell'esercizio 2004

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Fondo TFR	8.000	
Indennità TFR	400	
Cassa		8.400

6. Saldato debito verso fornitori di € 9.000 emettendo un assegno bancario di € 8.750

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	9.000	
Banca c/c		8.750
Abbuoni attivi		250

**ESERCIZIO 10 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO E DI CHIUSURA RELATIVE A RAPPORTI DI LOCAZIONE E DI FINANZIAMENTO**

Un'azienda mercantile ha preso in locazione un fabbricato per un anno stipulando il contratto in data 31/5 alle seguenti condizioni: fitto da regolare anticipatamente per cassa a partire dal 1/6 con canone quadrimestrale di € 2.000.

La stessa azienda ha ottenuto in data 1/9, per un anno, un finanziamento di € 20.000 al tasso del 9%(annuo), interessi posticipati regolati semestralmente.

**Domande 1-2:** Presentare le scritture continuative relative a quanto sopra indicato alle date : 1/6 e 1/9.

1. 1/6/ x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
1/6 Fitti passivi	2.000	
Cassa		2.000

2. 1/9/ x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
1/9 Cassa	20.000	
Finanziamenti a breve		20.000

**Domande 3-4 :** redigere le scritture di *assestamento* riferite rispettivamente al contratto di locazione (p.to 1) e al finanziamento (p.to 2)

3. 31/12/ x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Risconti attivi (2.000*1/4)	500	
Fitti passivi		500

4. 31/12/ x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Interessi passivi	600	
Ratei passivi ((20.000 x 9 x 4)/1.200))		600

5. presentare i conti accesi a Fitti Passivi e Interessi Passivi al 31/12/ x sulla base delle operazioni descritte, tenendo conto dei diversi addebiti ed accrediti verificativi nell'esercizio x

FITTI PASSIVI	
2.000	500
2.000	

INTERESSI PASSIVI	
600	

6. redigere la scritture di riepilogo a Conto Economico di tutti i conti economici di reddito generati dalle operazioni di cui sopra calcolandone i saldi al 31/12/x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 CE	4.100	
Fitti passivi		3.500
Interessi passivi		600

7. redigere la scritture di chiusura a Stato Patrimoniale di tutti i conti generati dalle operazioni di cui sopra (con esclusione dei conti Cassa e/o Banca) calcolandone i saldi al 31/12/x

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 SP finale	500	
Risconti attivi 31/12 SP finale		500
Finanziamenti a breve	20.000	20.600
Ratei passivi	600	

**ESERCIZIO 11 - SCRITTURE DI ASSESTAMENTO**

Redigere le seguenti scritture di assestamento al 31/12:

1. Si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti in base ai seguenti parametri: costo di produzione 25.000 €, valore di mercato 24.000 €

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Prodotti finiti in rimanenza	24.000	
PF c/rimanenze finali		24.000

2. Si effettua l'ammortamento degli impianti del 20% del costo storico (costo storico € 200.000)

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Ammortamento impianti	40.000	
Fondo ammortamento impianti		40.000

3. Un'impresa in data 1/3/04 ha **concesso** in locazione un fabbricato, pattuendo il pagamento di un fitto **semestrale** posticipato di € 12.000 all'1/3 e 1/9 di ogni anno.

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Ratei attivi (12.000*4/6)	8.000	
Fitti attivi		8.000

4. I crediti verso clienti presentano un valore nominale di 25.000 euro di cui 2.000 di sicura inesigibilità. Si prevede, inoltre, che alcuni crediti possano presentare problemi di esigibilità e si stimano sulla parte restante perdite presunte pari al 4% (dei crediti al netto delle perdite).

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Perdite su crediti	2.000	
Crediti verso clienti		2.000
31/12 Perdite presunte su crediti	920	
Fondo svalutazione crediti		920

5. In data 1/10/2004 viene ottenuto un finanziamento bancario di € 36.000 per 4 mesi, interessi per € 800; l'importo al netto degli interessi viene accreditato in c/c bancario

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Risconti attivi (800*1/4)	200	
Interessi passivi		200

6. Il giorno 1/11/2004 si rinnova un contratto annuo di assicurazione che prevede il pagamento di un premio annuo anticipato di € 1.620

**Libro giornale:**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
31/12 Risconti attivi (1.620x10/12)	1.350	
Premi assicurativi		1.350

**ESERCIZIO 12 - SCRITTURE CONTINUATIVE, DI ASSESTAMENTO, DI CHIUSURA E RIAPERTURA RELATIVE AD UN RAPPORTO DI MUTUO**

L'azienda Alfa in data **1/3/04** ottiene un mutuo dalla Banca X per €150 il cui piano di ammortamento, limitatamente alle prime due rate *posticipate*, è il seguente:

Scadenze	Rata	Quota Capitale	Interessi	Debito residuo
1/09/04	39	25	14	125
1/03/05	39	27	12	98

1. Si rilevi l'ottenimento del mutuo

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/3 Banca c/c	150	
Mutui passivi		150

2. Si rilevi il pagamento della prima rata (1/09/04)

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/9 Mutui passivi	25	
Interessi passivi	14	
Banca c/c		39

3. Si rilevino le scritture di assestamento al 31/12/04 relative

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Interessi passivi (12*4/6)	8	
Ratei passivi		8

4. Si redigano le scritture di chiusura dei conti interessati dalle precedenti scritture (escluso il conto Cassa/Banca)

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12 Mutui passivi	125	
Ratei passivi	8	
SP finale		133
31/12 CE	22	
Interessi passivi		22

5. Si riaprano i conti in data 01/01/2005

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/1/05 SP iniziale	133	
Mutui passivi		125
Ratei passivi		8

6. Si rilevi il pagamento della seconda rata in data 01/03/05

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
1/3/05 Mutui passivi	27	
Ratei passivi	8	
Interessi passivi	4	
Banca c/c		39

**ESERCIZIO 13-BILANCIO D'ESERCIZIO E SCRITTURE DI RIAPERTURA**

La situazione contabile della Romeo Spa, dopo le scritture di assestamento, si presenta come segue:

Denominazione Conti	Saldo DARE	Denominazione Conti	Saldo AVERE
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.977
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Merci c/rimanenze iniziali	€ 47.300	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci c/acquisti	€ 784.500	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
Costi del lavoro	€ 45.400	Capitale Netto	€ 315.200
Spese per prestazione di servizi	€ 36.000	Merci c/vendite	€ 900.000
Interessi passivi	€ 1.160	Interessi attivi	€ 1.970
Minusvalenze da alienazione	€ 3.900	Proventi vari	€ 23.200
Ammortamento fabbricati	€ 11.720	Ratei passivi	€ 550
Ammortamento mobili e arredi	€ 2.720	Sopravvenienze attive	€ 3.500
Ammortamento Automezzi	€ 7.000	Merci c/rimanenza finale	€ 60.000
Svalutazione crediti	€ 677	Risconti passivi	€ 600
Indennità TFR	€ 3.000	Debiti tributari	€ 20.000
Costi di impianto e ampliamento	€ 3.500		
Merci	€ 60.000		
Imposte	€ 20.000		

4. Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio

**Libro giornale:**

	Dare	Avere
31/12		
CE	25.293	
Utile d'esercizio		25.293

5. Si rediga il prospetto di Stato Patrimoniale al 31.12.04

<b>Stato Patrimoniale al 31.12.04</b>			
Fabbricati	€ 293.000	Debiti vs fornitori	€ 60.000
Mobili e Arredi	€ 27.200	Debiti vs banche	€ 16.820
Automezzi	€ 35.000	Mutui passivi	€ 11.000
Crediti vs clienti	€ 79.550	Fondo TFR	€ 18.400
Cassa	€ 1.540	Fondo Svalutazione Crediti	€ 3.977
Banca C/C attivo	€ 19.890	F.do Amm.to fabbricati	€ 23.720
Costi di impianto e di ampliamento	€ 3.500	F.do Amm.to Mobili e Arredi	€ 8.920
Merci	€ 60.000	F.do Amm.to automezzi	€ 15.200
		Ratei passivi	€ 550
		Risconti passivi	€ 600
		Debiti tributari	€ 20.000
		Capitale Netto	€ 315.200
		Utile di esercizio	€ 25.293
	€ 519.680		€ 519.680

6. Si proceda alla riapertura dei conti al 01.01.05

1/1	DARE	AVERE
Fabbricati	293.000	
Mobili e arredi	27.200	
Automezzi	35.000	
Crediti v/clienti	79.550	
Cassa	1.540	
Banca c/c attivo	19.890	
Costi di impianto e ampliamento	3.500	
Merci	60.000	
STATO PATRIMONIALE INIZIALE		519.680
Ratei passivi		550
Debiti verso fornitori		60.000
Debiti verso banche		16.820
Mutui passivi		11.000
Fondo TFR		18.400
Fondo svalutazione crediti		3977
Fondo ammortamento fabbricati		23.720
Fondo ammortamento mobili e arredi		8.920
Fondo ammortamento automezzi		15.200
Risconti passivi		600
Debiti tributari		20.000
Capitale Netto		315.200
Utile d'esercizio		25.293
STATO PATRIMONIALE INIZIALE	519.680	



## ESERCIZIO 14 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO

## Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	140	Conto economico di capitale
Spese d'impianto	80	Costo sospeso
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Interessi passivi su mutuo	40	Costo d'esercizio
Merci c/acquisti	110	Costo d'esercizio
Perdite presunte su crediti	5	Costo d'esercizio
Mutui passivi	100	Ricavo sospeso o valore finanziario passivo
Ratei passivi	10	Valore numerario presunto passivo
Banca c/c attivo	15	Valore numerario assimilato o certo attivo
Partecipazioni	50	Costo sospeso
Fitti passivi	60	Costo d'esercizio
F/svalutaz. crediti	10	Valore numerario presunto passivo
Crediti v/clienti (in dollari)	100	Valore numerario presunto attivo
Ammortamento Spese d'imp.	20	Costo d'esercizio
Merci c/vendite	240	Ricavo d'esercizio

## Punto b)

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
Merci c/vendite	240	
CE		240
<b>31/12/n</b>		
CE	235	
Interessi passivi su mutuo		40
Merci c/acquisti		110
Fitti passivi		60
Perdite presunte su crediti		5
Ammortamento Spese d'imp.		20
<b>31/12/n</b>		
CE	5	
Utile d'esercizio		5
<b>31/12/n</b>		
SP	265	
Spese d'impianto		80
Risconti attivi		20
Banca c/c attivo		15
Partecipazioni		50
Crediti v/clienti (in \$)		100
<b>31/12/n</b>		
Capitale netto	140	
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Utile d'esercizio	5	
F/svalut. crediti	10	
SP		265

## Punto c)

## CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Merci c/acquisti	110	Merci c/vendite	240
Interessi pass.su mutuo	40		
Fitti passivi	60		
Perdite presunte su crediti	5		
Ammortamento Spese d'imp.	20		
<b>Totale costi</b>	<b>235</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>240</b>
Utile d'esercizio	5		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>240</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>240</b>

## STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Spese d'impianto	80	Capitale netto	140
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	5
Partecipazioni	50	Ratei passivi	10
Crediti v/clienti (in \$)	100	Mutui passivi	100
Banca c/c attivo	15	F/svalut.crediti	10
<b>Totale attivo</b>	<b>265</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>265</b>

## ESERCIZIO 15 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

## Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Cassa	10	Valore numerario certo attivo
Spese d'impianto	80	Costo sospeso
Ammortamento Spese d'imp.	20	Costo d'esercizio
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Deb. v/fornitori	20	Valore numerario assimilato passivo
Merci c/acquisti	100	Costo d'esercizio
Utile d'esercizio	40	Conto economico di capitale
Merci	10	Costo sospeso
Merci c/rim.finali	10	Conto economico di reddito acceso alla rettifica di costi d'esercizio
Fitti passivi	40	Costo d'esercizio
Imposte e tasse	10	Costo d'esercizio
Debiti tributari	10	Valore numerario assimilato passivo
Capitale netto	50	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	200	Ricavo d'esercizio

## Punto b)

## CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento spese d'imp.	20	Merci c/vendite	200
Merci c/acquisti	100	Merci c/rimanenze finali	10
Fitti passivi	40		
Imposte e tasse	10		
<b>Totale costi</b>	<b>170</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>210</b>
Utile d'esercizio	40		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>210</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>210</b>

## STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Spese d'impianto	80	Capitale netto	50
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	40
Merci	10	Debiti v/fornitori	20
Cassa	10	Debiti tributari	10
<b>Totale attivo</b>	<b>120</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>120</b>

## Punto c)

	Dare	Avere
<b>1/1/n+1</b>		
SP		120
Spese di impianto	80	
Cassa	10	
Risconti attivi	20	
Merci	10	
<b>1/1/n+1</b>		
SP	120	
Capitale netto		50
Utile d'esercizio		40
Debiti v/fornitori		20
Debiti tributari		10

## Punto d)

	Dare	Avere
<b>1/1/n+1</b>		
Merci c/rim.iniziali	10	
Merci		10
<b>1/1/n+1</b>		
Fitti passivi	20	
Risconti attivi		20

**ESERCIZIO 16 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO****Punto a)**

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Interessi passivi su mutuo	20	Costo d'esercizio
Merci c/vendite	200	Ricavo d'esercizio
Spese d'impianto	80	Costo sospeso
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Merci c/acquisti	150	Costo d'esercizio
Mutui passivi	100	Ricavo sospeso o valore finanziario passivo
Ratei passivi	10	Valore numerario presunto passivo
Banca c/c attivo	160	Valore numerario assimilato o certo attivo
Immobilizzazioni in corso	30	Costo sospeso
Premi assicurativi	60	Costo d'esercizio
Ammortamento Spese d'imp.	20	Costo d'esercizio
Capitale netto	200	Conto economico di capitale
Costruzioni in economia	30	Conto economico di reddito acceso a rettifica di costi d'esercizio

**Punto b)**

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
CE		230
Merci c/vendite	200	
Costruzioni in economia	30	
<b>31/12/n</b>		
CE	250	
Interessi passivi su mutuo		20
Premi assicurativi		60
Ammortamento spese d'imp.		20
Merci c/acquisti		150
<b>31/12/n</b>		
Perdita d'esercizio	20	
CE		20
<b>31/12/n</b>		
SP	310	
Spese d'impianto		80
Risconti attivi		20
Banca c/c attivo		160
Immobilizzazioni in corso		30
Perdite d'esercizio		20
<b>31/12/n</b>		
SP		310
Mutui passivi	100	
Ratei passivi	10	
Capitale netto	200	

Punto c)

**CONTO ECONOMICO**

<b>Costi</b>	<b>Importi</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Importi</b>
Interessi passivi su mutuo	20	Merci c/vendite	200
Premi assicurativi	60	Costruzioni in economia	30
Ammortamento spese d'imp.	20		
Merci c/acquisti	150		
<b>Totale costi</b>	<b>250</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>230</b>
		Perdita d'esercizio	20
<b>Totale a pareggio</b>	<b>250</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>250</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>Attivo</b>	<b>Importi</b>	<b>Passivo e Netto</b>	<b>Importi</b>
Spese d'impianto	80	Mutui passivi	100
Risconti attivi	20	Ratei passivi	10
Banca c/c attivo	160	Capitale netto	200
Immobilizzazioni in corso	30		
<b>Totale attivo</b>	<b>290</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>310</b>
Perdita d'esercizio	20		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>310</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>310</b>

## ESERCIZIO 17 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

## Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Macchinari	80	Costo sospeso
Utile d'esercizio	35	Conto economico di capitale
Ammortamento Macchinari	20	Costo d'esercizio
Risconti attivi	20	Costo sospeso
Merci c/rim.finali	20	Conto economico di reddito acceso a rettifica di costi di esercizio
Interessi attivi su titoli	2	Ricavo d'esercizio
F/imposte e tasse	20	Valore numerario presunto passivo
Cassa	10	Valore numerario certo attivo
F/amm.macchinari	20	Ricavo sospeso
Merci c/acquisti	100	Costo d'esercizio
Accantonamento TFR	5	Costo d'esercizio
Titoli	10	Costo sospeso
Merci	20	Costo sospeso
Imposte e tasse	20	Costo d'esercizio
Fondo TFR	15	Valore numerario presunto passivo
Premi assicurativi	40	Costo d'esercizio
Capitale netto	50	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	198	Ricavo d'esercizio

## Punto b)

## CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento Macchinari	20	Merci c/rim.finali	20
Merci c/acquisti	100	Interessi attivi su titoli	2
Accantonamento TFR	5	Merci c/vendite	198
Premi assicurativi	40		
Imposte e tasse	20		
<b>Totale costi</b>	<b>185</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>220</b>
Utile d'esercizio	35		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>220</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>220</b>

## STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Macchinari	80	Capitale netto	50
Risconti attivi	20	Utile d'esercizio	35
Titoli	10	F/imposte e tasse	20
Merci	20	F/amm.macchinari	20
Cassa	10	Fondo TFR	15
<b>Totale attivo</b>	<b>140</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>140</b>

## Punto c)

	Dare	Avere
1/1/n+1		
SP		140
Macchinari	80	
Risconti attivi	20	
Titoli	10	
Merci	20	
Cassa	10	

<b>1/1/n+1</b>		
SP	140	
Capitale netto		50
Utile d'esercizio		35
F/imposte e tasse		20
F/amm.macchinari		20
Fondo TFR		15

**Punto d)**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
<b>1/1/n+1</b>		
Merci c/rim.iniziali	20	
Merci		20
<b>1/1/n+1</b>		
Premi assicurativi	20	
Risconti attivi		20



## ESERCIZIO 18 - NATURE DEI CONTI, CHIUSURA E BILANCIO

## Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	100	Conto economico di capitale
Macchinari	80	Costo sospeso
Merci c/acquisti	150	Costo d'esercizio
Salari e stipendi	55	Costo d'esercizio
Cassa	20	Valore numerario certo attivo
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	Valore numerario presunto passivo
Partecipazioni	65	Costo sospeso
Plusvalenze da alienazione	22	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to macchinari	8	Ricavo sospeso
Crediti v/clienti	70	Valore numerario assimilato attivo
Merci c/vendite	210	Ricavo d'esercizio

## Punto b)

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
Ammortamento macchinari	8	
F.do amm.to macchinari		8
<b>31/12/n</b>		
Merci	15	
Merci c/riman.finali		15
<b>Punto c)</b>		
<b>31/12/n</b>		
CE		247
Merci c/vendite	210	
Plusvalenze da alienazione	22	
Merci c/riman.finali	15	
<b>31/12/n</b>		
CE	213	
Merci c/acquisti		150
Salari e stipendi		55
Ammortamento macchinari		8
<b>31/12/n</b>		
CE	34	
Utile d'esercizio		34
<b>31/12/n</b>		
SP	250	
Macchinari		80
Cassa		20
Partecipazioni		65
Crediti v/clienti		70
Merci		15
<b>31/12/n</b>		
SP		250
Capitale netto	100	
Debiti v/fornitori (in Yen)	100	
F.do amm.to macchinari	16	
Utile d'esercizio	34	

## ESERCIZIO 19 - NATURE DEI CONTI, BILANCIO E RIAPERTURA

## Punto a)

Conti	Importi	Natura quantitativo monetaria del conto
Avviamento	80	Costo sospeso
Ammortamento Avviamento	20	Costo d'esercizio
Risconti passivi	20	Ricavo sospeso
Cambiali passive	10	Valore numerario assimilato passivo
Merci c/acquisti	145	Costo d'esercizio
Utile d'esercizio	70	Conto economico di capitale
Immobilizzazioni in corso	10	Costo sospeso
Costruzioni in economia	10	Conto econ. di redd. acceso a rettifica di costi d'es.
Banca c/c attivo	70	Valore numerario assimilato o certo attivo
Fitti attivi	40	Ricavo d'esercizio
Acc.TFR	5	Costo d'esercizio
Fondo TFR	10	Valore numerario presunto passivo
Imposte e tasse	10	Costo d'esercizio
F/imposte e tasse	10	Valore numerario presunto passivo
Capitale netto	40	Conto economico di capitale
Merci c/vendite	200	Ricavo d'esercizio

## Punto b)

## CONTO ECONOMICO

Costi	Importi	Ricavi	Importi
Ammortamento Avviamento	20	Merci c/vendite	200
Merci c/acquisti	145	Costruzioni in economia	10
Acc.TFR	5	Fitti attivi	40
Imposte e tasse	10		
<b>Totale costi</b>	<b>180</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>250</b>
Utile d'esercizio	70		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>250</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>250</b>

## STATO PATRIMONIALE

Attivo	Importi	Passivo e Netto	Importi
Avviamento	80	Capitale netto	40
Banca c/c attivo	70	Utile d'esercizio	70
Immobilizzazioni in corso	10	Cambiali passive	10
		Risconti passivi	20
		Fondo TFR	10
		F/imposte e tasse	10
<b>Totale attivo</b>	<b>160</b>	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>160</b>

## Punto c)

	Dare	Avere
01/01/n+1		
SP		160
Avviamento	80	
Banca c/c attivo	70	
Immobilizzazioni in corso	10	

<b>01/01/n+1</b>		
SP	160	
Capitale netto		40
Utile d'esercizio		70
Risconti passivi		20
Cambiali passive		10
Fondo TFR		10
F/imposte e tasse		10

**Punto d)**

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
<b>5/3/n+1</b>		
Macchinari	15	
Immobilizzazioni in corso		10
Costruzioni in economia		5

**ESERCIZIO 20: NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA****Punto a)**

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Capitale netto	90	Conto economico di capitale
Cassa	70	Valore numerario certo attivo
Merci c/acquisti	150	Costo d'esercizio
Spese di cancelleria	50	Costo d'esercizio
Banca c/c passivo	100	Valore numerario assimilato passivo
Attrezzature	70	Costo sospeso
Fitti attivi	26	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to attrezzature	14	Ricavo sospeso
Crediti v/clienti	100	Valore numerario assimilato attivo
Merci c/vendite	210	Ricavo d'esercizio

**Punto b)**

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
Fitti attivi	2	
Risconti passivi		2
<b>31/12/n</b>		
Perdite pres.su crediti	1	
Fondo svalut.crediti		1
<b>31/12/n</b>		
Amm.attrezzature	7	
F/amm.attrezzature		7

**Punto c)**

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
CE		234
Merci c/vendite	210	
Fitti attivi	24	
<b>31/12/n</b>		
CE	208	
Merci c/acquisti		150
Amm.attrezzature		7
Spese di cancelleria		50
Perdite pres.su crediti		1
<b>31/12/n</b>		
CE	26	
Utile d'esercizio		26
<b>31/12/n</b>		
SP	240	
Cassa		70
Attrezzature		70
Crediti v/clienti		100
<b>31/12/n</b>		
SP		240
Capitale netto	90	
Banca c/c passivo	100	
F.do amm.to attrezzature	21	
Fondo svalut.crediti	1	
Utile d'esercizio	26	
Risconti passivi	2	

**ESERCIZIO 21: NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA****Punto a)**

Conti	Importi	Natura quantitativo-monetaria del conto
Deficit patrimoniale	40	Conto economico di capitale
Erario c/iva (credito)	35	Valore numerario assimilato attivo
Merci c/acquisti	130	Costo d'esercizio
Spese per consulenza	30	Costo d'esercizio
Cassa	45	Valore numerario certo attivo
Cambiali passive	250	Valore numerario assimilato passivo
Fabbricati	200	Costo sospeso
Interessi attivi	15	Ricavo d'esercizio
F.do amm.to fabbricati	50	Ricavo sospeso
Partecipazioni	20	Costo sospeso
Merci c/vendite	185	Ricavo d'esercizio

**Punto b)**

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
Spese per consulenza	10	
Fatture da ricevere		10
<b>31/12/n</b>		
Imposte d'esercizio	15	
Debiti tributari		15
<b>31/12/n</b>		
Amm.fabbricati	10	
F.do amm.fabbricati		10

**Punto c)**

	Dare	Avere
<b>31/12/n</b>		
CE		200
Merci c/vendite	185	
Interessi attivi	15	
<b>31/12/n</b>		
CE	195	
Merci c/acquisti		130
Amm.fabbricati		10
Spese per consulenza		40
Imposte d'esercizio		15
<b>31/12/n</b>		
CE	5	
Utile d'esercizio		5
<b>31/12/n</b>		
SP	340	
Deficit patrimoniale		40
Erario c/iva (credito)		35
Partecipazioni		20
Cassa		45
Fabbricati		200

<b>31/12/n</b>		
SP		340
Cambiali passive	250	
F.do amm.fabbricati	60	
Debiti tributari	15	
Utile d'esercizio	5	
Fatture da ricevere	10	

**ESERCIZIO N. 22 – NATURE DEI CONTI, ASSESTAMENTO E CHIUSURA**

Lo studente indichi la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale di funzionamento secondo i criteri dell'attitudine produttiva (o destinazione) e della liquidabilità.

Elemento del capitale di funzionamento	Attitudine produttiva (destinazione)	Liquidabilità
Scorta di materie prime	Disponibilità tecnica	Disponibilità
Scorta vincolata di prodotti finiti	Immobilizzazione funzionale	Disponibilità
Brevetti	Immobilizzazione immateriale	Immobilizzazione o Disponibilità
Titoli azionari di largo mercato detenuti per finalità speculative	Disponibilità tecniche o finanziarie	Disponibilità
Attrezzature non più utilizzate difficilmente vendibili	Disponibilità tecniche	Immobilizzazioni
Crediti insoluti e incagliati	Disponibilità finanziarie	Immobilizzazioni
Scorta di merci fuori moda	Disponibilità tecniche	Immobilizzazioni

Si calcolano i seguenti ammortamenti: impianti 4%, attrezzature 10%, automezzi 20%

<b>31.12.n</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Ammortamento impianti	23440	
Ammortamento attrezzature	5440	
Ammortamento automezzi	14000	
F.do Amm.to impianti		23440
F.do Amm.to attrezzature		5440
F.do Amm.to automezzi		14000

Si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in modo che quest'ultimo raggiunga il 5% dei crediti verso clienti

<b>31.12.n</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Perdite presunte su crediti	1355	
F.do Svalutazione crediti		1355

Si rilevano sul conto corrente bancario interessi attivi per € 3.180 ed interessi passivi sui debiti verso banche (portati ad incremento dei debiti stessi) per € 420

<b>31.12.n</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Banca c/c attivo	3.180	
Interessi attivi		3.180
Interessi passivi	420	
Debiti verso banche		420

Si rilevano indennità di fine rapporto maturate nell'esercizio per € 6.000

<b>31.12.n</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Accantonamento TFR	6.000	
Fondo TFR		6.000

Si consideri che sui mutui passivi si corrispondono interessi del 12%, pagabili semestralmente in via posticipata l'1/2 e l'1/8 di ogni anno

<b>31.12.n</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Interessi passivi	1.100	
Ratei passivi		1.100

8. Si capitalizzano costi relativi a costruzioni interne di fabbricati (non ancora ultimati) per 7.000 €

31.12.n	DARE	VERE
Fabbricati in corso	7.000	
Costruzioni in economia		7.000

Si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 120.000

31.12.n	DARE	VERE
Merci	120.000	
Merci c/rimanenze finali		120.000

Il conto "Fitti passivi" si riferisce a locazioni pagate in via anticipata per 6 mesi in data 1/9/n

31.12.n	DARE	VERE
Risconti attivi	2.600	
Fitti passivi		2.600

Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano ad € 40.000

31.12.n	DARE	VERE
Imposte	40.000	
Debiti tributari		40.000

La situazione contabile, dopo le scritture di assestamento, si presenta come segue

Denominazione Conti	Eccedenza DARE	Denominazione Conti	Eccedenza AVERE
Cassa	€ 3.080	Debiti verso banche	€ 33.640
Banca C/C attivo	€ 39.780	Debiti vs fornitori	€ 620.000
Merci c/rimanenze iniziali	€ 94.600	Mutui passivi	€ 22.000
Merci c/acquisti	€ 2.069.000	F.do Amm.to impianti	€ 47.440
Perdite su crediti	€ 90.800	F.do Amm.to attrezzature	€ 17.840
Costi per servizi	€ 72.000	F.do Amm.to automezzi	€ 30.400
Interessi passivi	€ 2.320	Capitale sociale	€ 630.400
Fitti passivi	€ 5.200	Merci c/vendite	€ 1.800.000
Impianti	€ 586.000	Interessi attivi	€ 3.940
Attrezzature	€ 54.400	Fitti attivi	€ 47.600
Automezzi	€ 70.000	Fondo TFR	€ 36.800
Crediti vs clienti	€ 159.100	Fondo Svalutazione Crediti	€ 7.955
Ammortamento impianti	23440	Ratei passivi	€ 1.100
Ammortamento attrezzature	5440	Costruzioni in economia	7000
Ammortamento automezzi	14000	Merci c/rimanenze finali	120.000
Perdite presunte su crediti	1355	Debiti tributari	40.000
Accantonamento TFR	6.000		
Fabbricati in corso	7000		
Merci	120.000		
Imposte	40.000		
Risconti attivi	2.600		
<b>Totale DARE</b>	<b>€ 3.466.115</b>	<b>Totale AVERE</b>	<b>€ 3.466.115</b>

Si redigano le scritture di riepilogo dei costi e ricavi di esercizio a conto economico

31.12.n	DARE	VERE
CE	€ 2.424.155	
Merci c/rimanenze iniziali		€ 94.600
Merci c/acquisti		€ 2.069.000
Perdite su crediti		€ 90.800
Costi per servizi		€ 72.000
Interessi passivi		€ 2.320
Fitti passivi		€ 5.200
Ammortamento impianti		23440
Ammortamento attrezzature		5440



Ammortamento automezzi		14000
Perdite presunte su crediti		1355
Accantonamento TFR		6.000
Imposte		40.000

31.12.n	DARE	AVERE
CE		€ 1.978.540
Merzi c/vendite	€ 1.800.000	
Interessi attivi	€ 3.940	
Fitti attivi	€ 47.600	
Costruzioni in economia	7000	
Merzi c/rimanenze finali	120.000	

13. Si proceda alla rilevazione del reddito di esercizio

31.12.n	DARE	AVERE
Perdita d'esercizio	€ 445.615	
CE		€ 445.615

Si proceda alla chiusura dei conti di stato patrimoniale

31.12.n	DARE	AVERE
Debiti verso banche	€ 33.640	
Debiti vs fornitori	€ 620.000	
Mutui passivi	€ 22.000	
F.do Amm.to impianti	€ 47.440	
F.do Amm.to attrezzature	€ 17.840	
F.do Amm.to automezzi	€ 30.400	
Fondo TFR	€ 36.800	
Fondo Svalutazione Crediti	€ 7.955	
Ratei passivi	€ 1.100	
Debiti tributari	40.000	
Capitale sociale	€ 630.400	
SP finale		€ 1.487.575
31.12.n	DARE	AVERE
SP finale	1.487.575	
Cassa		€ 3.080
Banca C/C attivo		€ 39.780
Impianti		€ 586.000
Attrezzature		€ 54.400
Automezzi		€ 70.000
Crediti vs clienti		€ 159.100
Fabbricati in corso		7000
Merzi		120.000
Risconti attivi		2.600
Perdita d'esercizio		445.615

**ESERCIZIO N. 23 – NATURE DEI CONTI, APERTURA, SCRITTURE DI ASSESTAMENTO, CHIUSURA**

Indicare la natura qualitativa dei seguenti elementi del capitale:

Componenti del capitale	Investimenti (criterio attitudine produttiva)	Finanziamenti
Cassa	Liquidità	
Debiti verso fornitori		Esterni – Debiti di funzionamento
Macchinari	Immobilizzazioni tecniche materiali	
Mutui passivi		Esterni – Debiti di finanziamento
Merci in magazzino	Disponibilità tecniche	
Capitale netto		Interni
Cambiali attive	Disponibilità finanziarie	

2. Indicare la natura quantitativo-monetaria dei seguenti conti:

Conto	Natura quantitativo-monetaria
Fabbricati	Costo sospeso
Risconti attivi	Costo sospeso
Debiti verso fornitori	VNAP
Fatture da ricevere	VNPP
Avviamento	Costo sospeso
Ratei attivi	VNPA
Capitale netto	Conto economico di capitale
Fondo ammortamento fabbricati	Ricavo sospeso

**3. Procedere alla rilevazione sul libro giornale:**

a) Apertura dei conti al 01/01/07;

01.01.07	DARE	AVERE
Immobili	€ 350.000	
Macchinari	€ 156.000	
Automezzi	€ 80.000	
Crediti vs clienti	€ 35.600	
Cassa	€ 1.400	
Banca C/C	€ 70.300	
Merci	€ 8.600	
Risconti attivi	€ 2.400	
Fatture da emettere	€ 2.500	
SP iniziale		€ 706.800
01.01.07	DARE	AVERE
SP iniziale	€ 706.800	
Debiti vs fornitori		€ 45.600
Debiti vs banche		€ 20.000
Debiti tributari		€ 10.000
Fondo Svalutazione Crediti		€ 5.000
F.do Amm.to Immobili		€ 112.000
F.do Amm.to Macchinari		€ 70.200
F.do Amm.to Automezzi		€ 32.000
Capitale netto		€ 410.000
Ratei passivi		€ 2.000

b) Ripresa delle rimanenze contabili e di magazzino:

01.01.07	DARE	AVERE
Merci c/esistenze iniziali	8.600	
Merci		8.600

01.01.07	DARE	AVERE
Premio assicurativo	2.400	
Risconto attivo		2.400

<b>01.02.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Ratei passivi	2.000	
Interessi passivi	400	
Banca		2.400

c) Operazioni continuative:

- in data 01/02/07 si pagano debiti tributari tramite banca;

<b>01.02.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Debiti tributari	10.000	
Banca		10.000

- in data 28/02/07 si invia fattura di € 2.500 + IVA 20% relativa a vendita di merci effettuata nel 2006;

<b>28.02.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Crediti verso clienti	3.000	
Iva a debito		500
Fatture da emettere		2.500

- in data 01/03/07 si contrae mutuo bancario di € 50.000. Condizioni: rate di rimborso semestrali posticipate comprensive di quota capitale € 2.500 e quota interessi al tasso annuo del 12%;

<b>01.03.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Banca	50.000	
Mutui passivi		50.000

- in data 15/04/07 un credito del valore di € 10.000 diventa inesigibile. Il Fondo svalutazione crediti accumulato ammonta a € 5.000;

<b>15.04.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Fondo svalutazione crediti	5.000	
Perdite su crediti	5.000	
Crediti vs clienti		10.000

- in data 05/06/07 un automezzo (costo storico € 20.000; Fondo Ammortamento € 16.000) viene ceduto a un prezzo di € 3.000 + IVA 20%. Riscossione tramite banca;

<b>05.06.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
F.do Amm.to Automezzi	16.000	
Automezzi		16.000
<b>05.06.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Crediti diversi	3.600	
Minusvalenze	1.000	
Iva a debito		600
Automezzi		4.000
<b>05.06.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Banca	3.600	
Crediti diversi		3.600

- in data 01/09/07 si provvede a pagare la prima rata del mutuo

<b>01.09.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Interessi passivi	3.000	
Mutui passivi	2.500	
Banca		5.500

- in data 01/09/07 si paga tramite banca il premio assicurativo annuale di € 3.600.

<b>01.09.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Premio assicurativo	3.600	
Banca		3.600

d) Operazioni di assestamento in data 31/12/2007:

- gli immobili sono ammortizzati al 4%, i macchinari al 15% e gli automezzi al 20% con procedimento indiretto;

<b>31.12.07</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Ammortamento immobili	14.000	
Ammortamento macchinari	23.400	
Ammortamento automezzi	12.000	
F.do Amm.to immobili		14.000
F.do Amm.to macchinari		23.400
F.do Amm.to automezzi		12.000

- si effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti in misura pari al 3% dei crediti verso clienti;

31.12.07	DARE	VERE
Perdite presunte su crediti	858	
Fondo svalutazione crediti		858

- si valutano le rimanenze finali di magazzino in € 50.000;

31.12.07	DARE	VERE
Merci	50.000	
Merci c/rimanenze finali		50.000

- si tenga conto degli interessi semestrali sul valore residuo del mutuo, seconda rata (01/09/07 – 01/03/08), da pagarsi in via posticipata in data 01/03/08;

31.12.07	DARE	VERE
Interessi passivi	1.900	
Ratei passivi		1.900

- si tenga conto del premio assicurativo annuale pagato in via anticipata in data 01/09/07;

31.12.07	DARE	VERE
Risconti attivi	2.400	
Premio assicurativo		2.400

- le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a € 6.000.

31.12.07	DARE	VERE
Imposte e tasse	6.000	
Debiti tributari		6.000

e) Chiusura dei conti e rilevazione del reddito d'esercizio.

31.12.07	DARE	VERE
Conto Economico	79.758	
Ammortamento Immobili		14.000
Ammortamento Macchinari		23.400
Ammortamento Automezzi		12.000
Perdite presunte su crediti		858
Interessi passivi		5.300
Merci c/esistenze iniziali		8.600
Premio assicurativo		3.600
Imposte e tasse		6.000
Minusvalenze		1.000
Perdite su crediti		5.000
<b>31.12.07</b>	<b>DARE</b>	<b>VERE</b>
Merci c/rimanenze finali	50.000	
Conto Economico		50.000

31.12.07	DARE	VERE
Perdita d'esercizio	29.758	
Conto Economico		29.758

31.12.n	DARE	VERE
SP finale	780.558	
Immobili		350.000
Macchinari		156.000
Automezzi		60.000
Crediti vs clienti		28.600
Cassa		1.400
Banca C/C		102.400
Merci		50.000
Risconti attivi		2.400
Perdita d'esercizio		29.758

<b>31.12.n</b>		
Debiti vs fornitori	45.600	
Debiti vs banche	20.000	
Iva a debito	1.100	
Debiti tributari	6.000	
Mutui passivi	47.500	
Fondo Svalutazione Crediti	858	
F.do Amm.to Immobili	126.000	
F.do Amm.to Macchinari	93.600	
F.do Amm.to Automezzi	28.000	
Capitale netto	410.000	
Ratei passivi	1.900	
SP finale		780.558