

a) Si consideri la situazione contabile della Mori Spa al 31/12/2012.

	<i>Saldo</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Cassa	5.250		
Banche c/c	113.885		
Clienti	379.400		
Iva a credito	84.830		
Iva a debito	212.365		
Variazione rimanenze di materie prime	67.850		
Variazione rimanenze prodotti finiti	102.350		
Impianti, macchinari e attrezzature	887.000		
Macchinari in corso	258.000		
Mobili e macchine ufficio	64.800		
Dipendenti c/recupero contributi	6.260		
Fornitori	312.040		
Fondo TFR	258.200		
Fondo svalutazione crediti	5.150		
Fondo amm.to su impianti, macchinari e attrezzature	215.500		
Fondo amm.to su mobili e macchine d'ufficio	23.500		
Capitale sociale	500.000		
Materie prime c/ acquisti	1.442.600		
Interessi passivi bancari	23.200		
Interessi attivi su c/c	9.350		
Prodotti finiti c/ vendite	3.742.100		
Fitti passivi	73.200		
Spese di trasporto	515.400		
Enti previdenziali	49.850		
Salari e stipendi	1.146.200		
Spese per prestazioni di servizi	162.900		
Premi assicurativi	75.600		
Erario c/acconti IRES	23.550		
Erario c/ritenute IRES	3.840		
Cambiali attive commerciali	84.560		
Cambiali passive	76.120		
Debiti v/trasportatori	116.500		

b) Si provveda alle seguenti rettifiche di assestamento:

- 1) **31/12: Si assesta la competenza del fitto passivo quadrimestrale del magazzino di 12.500€, che è stato anticipatamente pagato il 1/11/2012.**
- 2) **31/12: Non si sono ancora emesse le fatture relative a due partite di prodotti finiti già consegnate al Cliente Mola e al Cliente Sinnai, rispettivamente per € 1.650 e €3.840 (+ IVA 22%).**
- 3) **31/12: Si accantona il TFR di competenza dell'esercizio, pari a 9.652€ e si storna il relativo conto dipendenti c/recupero contributi.**
- 4) **31/12: Si assesta la competenza del premio assicurativo di 112.000€ relativo al semestre 1/09 - 1/03 con pagamento posticipato.**
- 5) **31/12: E' ultimata la costruzione in economia - iniziata nell'esercizio precedente - di un macchinario, per cui sono stati sostenuti costi nell'esercizio per 82.000€.**
- 6) **31/12: Le rimanenze di materie prime sono stimate a 75.150€ e le rimanenze di prodotti finiti a 99.547€.**
- 7) **31/12: Gli ammortamenti sono così stimati:**

Impianti, macchinari e attrezzature	10%
Mobili e macchine ufficio	15%
- 8) **31/12: si rileva l'IRES di esercizio che è pari a 52.340€.**
- 9) **31/12: si adegua il fondo svalutazione crediti al 1% del valore complessivo dei crediti commerciali.**

c) Si provveda alla stesura della situazione contabile tenuto conto delle rettifiche di assestamento.