

Considerando la seguente situazione dei conti al 01/12/2013 dell'impresa Claro S.p.a., si proceda alla rilevazione in P.D. delle seguenti operazioni:

Conti		Dare	Avere
Banca di Sassari c/c			
Cambiali attive commerciali	55.000,00		
Capitale Sociale	266.000,00		
Cassa	11.600,00		
Cliente Omega	153.500,00		
Contributi sociali	13.300,00		
Dipendenti c/recupero contributi t.f.r.	600,00		
Erario c/acconto Irap	4.500,00		
Erario c/acconto Ires	7.200,00		
F.do amm.to Fabbricati	25.000,00		
F.do amm.to impianti e macchinari	85.000,00		
Fabbricati	120.000,00		
Fondo svalutazione crediti	5.000,00		
Fondo TFR	39.400,00		
Fornitore Gamma	172.500,00		
Fornitore Lambda	95.000,00		
Impianti e macchinari	210.000,00		
Interessi passivi	5.800,00		
Iva a debito	2.000,00		
Manutenzioni e riparazioni	12.000,00		
Merci c/acquisti	1.023.800,00		
Merci c/vendite	1.326.000,00		
Mutui passivi	115.600,00		
Oneri diversi di gestione	11.000,00		
Proventi diversi	4.000,00		
Resi su acquisti	3.500,00		
Salari e stipendi	107.900,00		
Spese per prestazioni di servizi	239.000,00		
Variazione rimanenze merci	100.500,00		

1. **1/12** Si paga, tramite banca, un premio assicurativo semestrale anticipato pari a € 6.000,00 (periodo 1/12-1/6).
2. **8/12** Ricevuta fattura n. 56 dal fornitore Gamma per acquisto di merci al prezzo di € 8.500,00 (+ IVA 22%). Per il regolamento si emette un pagherò di € 3.000,00 e un assegno per la parte restante.
3. **12/12** Viene incassato in contanti un anticipo dal cliente Omega del valore di € 2.400,00 (IVA 22% compresa) relativo alla vendita di merci. In giornata si provvede a fatturare l'anticipo (fattura n. 130).
4. **17/12** Viene venduto alla ditta ART (fattura n. 131) un impianto al prezzo di € 6.000,00 (+IVA 22%), costo storico € 30.000,00 e il relativo fondo ammortamento ammonta ad € 25.000,00. In giornata l'acquirente provvede a regolare la fattura rilasciando un assegno circolare.

5. **19/12** Si emette fattura n. 132 sul cliente Omega per vendita di merci per le quali si è ricevuto l'anticipo il 12/12. Importo della fattura € 4.000,00 + IVA al 22%. Il regolamento avviene in data odierna tramite un bonifico bancario accreditato sul c/c della Banca di Sassari c/c.
6. **22/12** Ottenuto dalla Banca di Sassari un mutuo quinquennale di € 50.000,00. L'importo viene accreditato in giornata sul c/c al netto di oneri bancari per € 500,00.

Si redigano le seguenti scritture di assestamento tenendo conto anche di quanto richiesto dai fatti amministrativi rilevati nel mese di dicembre.

- a) Dall'estratto conto della Banca di Sassari al 31/12 si rilevano: interessi attivi per € 400,00 (ritenute IRES 26%), interessi passivi per € 150,00 ed oneri bancari per € 80,00.
- b) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote:
 - Fabbricati 3%
 - Impianti e macchinari 20%
- c) Le rimanenze finali di merci vengono valutate € 120.000,00.
- d) Si accantona il TFR di competenza dell'esercizio pari a € 7.800,00 e si storna il conto Dipendenti c/recupero contributi t.f.r.
- e) Si provvede ad assestare la competenza del premio di assicurazione pagato il 01/12 (vedi punto 1).
- f) Il successivo 31/05 si dovrà pagare un fitto semestrale posticipato dell'importo di € 3.000,00 relativo al periodo dicembre – maggio.
- g) Si rilevano vendite per € 1.000,00 + Iva 22% relative a merci consegnate con DDT ma non fatturate.
- h) Le imposte di competenza dell'esercizio sono determinate come segue: IRAP pari ad € 5.250,00 ed IRES pari ad € 8.400,00, si tenga conto degli acconti versati e della ritenuta sugli interessi attivi (punto a).

Si proceda alla chiusura dei conti per la determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento.

Dopo aver effettuato la riapertura dei conti (per semplicità nelle rilevazioni se ne indichino solo alcuni), si proceda alla chiusura dei conti transitori di bilancio.