

La situazione dei conti dell'impresa Bruni Spa al 30/11 presenta i seguenti saldi:

<b>CONTI</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
Banca di Sassari c/c (credito)	403.381,01		
Capitale Sociale	409.975,00		
Cassa Assegni	30.000,00		
Cassa	28.750,00		
Cliente Oriani	32.216,10		
Cliente Riva	25.101,05		
Cambiali passive	13.245,70		
Contributi sociali	67.751,68		
Effetti allo sconto	4.071,00		
Dipendenti c/recupero contributi	892,69		
Erario c/acconto Irap	9.125,25		
Erario c/acconto Ires	14.812,00		
F.do amm.to impianti e macchinari	48.271,25		
F.do amm.to macchine d'ufficio	13.529,18		
F.do svalutazione crediti	2.063,10		
Fondo TFR	20.260,70		
Fornitore Bozzolan	50.434,86		
Fornitore Crispi	16.547,12		
Impianti e macchinari	304.175,00		
Interessi attivi vs. clienti	1.052,71		
Iva a credito	1.798,60		
Iva a debito	3.398,83		
Macchine elettroniche d'ufficio	14.745,88		
Materie c/acquisti	479.406,25		
Mutui passivi	56.867,50		
Oneri bancari	1.793,31		
Oneri diversi di gestione	6.023,99		
Prodotti c/vendite	1.193.203,20		
Riserva legale	35.066,09		
Sopravvenienze attive	238,05		
Manutenzioni e riparazioni	207.613,99		
Stipendi e salari	178.537,50		
Variatione rimanenze materie	5.686,75		
Variatione rimanenze prodotti	48.271,25		

*Dopo aver indicato i suddetti importi nella corretta sezione (Dare o Avere) si provveda a rilevare in PD le seguenti operazioni:*

- 1) 16/12: Si procede alla liquidazione della posizione IVA del mese di novembre (indicata in tabella)
- 2) 17/12: A causa di un incendio, si accerta una perdita di valori in cassa per € 11.000,00

- 3) 18/12: Si riceve la fattura n. 114 dal fornitore Crispi per l'acquisto di materie per € 22.300,00 (+ IVA 22%). In giornata si regola la fattura tramite la girata di un assegno bancario.
- 4) 19/12: Si effettua tramite banca il pagamento di un fitto di un impianto di importo pari a € 4.000,00 per il periodo 1/12-1/04.
- 5) 23/12: A causa di differenze qualitative riscontrate nelle materie acquistate si restituisce al fornitore Crispi parte delle materie acquistate in data 18/12 per un valore di € 9.200,00. In giornata si riceve nota di credito n. 27 con variazione IVA e il fornitore provvede alla restituzione dell'importo dovuto tramite bonifico bancario.
- 6) 24/12: Si chiede e si ottiene dal fornitore Bozzolan il rinnovo parziale di un pagherò di € 4.000,00, pagando € 1.000,00 attraverso un bonifico ed emettendo un nuovo pagherò (con scadenza il 31/01) con valore nominale pari alla differenza e maggiorato degli interessi di dilazione di € 80,00. Lo stesso giorno si riceve la fattura del fornitore relativa agli interessi dilatori. Il costo dei valori bollati per l'emissione del pagherò è di € 25,00 ed è a carico dell'impresa.
- 7) 27/12: si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Stipendi e salari	17.300,00
Assegni familiari	<u>2.000,00</u>
	19.300,00
Ritenute INPS	2.700,00
Ritenute IRPEF	<u>1.300,00</u>
Netto	15.300,00

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 5.400,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,40% degli stipendi lordi.

*Operazioni di assestamento e chiusura:*

- a) Si assesta la competenza economica del fitto di cui al punto 4).
- b) Si assesta la competenza economica degli interessi dilatori di cui al punto 6).
- c) Dall'estratto conto della Banca di Sassari risultano interessi attivi lordi per € 900,00 (ritenuta Ires 26%) ed oneri bancari per € 100,00 e interessi passivi per € 1.150,00.
- d) L'indennità TFR di competenza dell'esercizio è pari a € 16.000,00. Si procede allo storno del conto Dipendenti c/recupero contributi TFR.
- e) Si rilevano vendite per € 2.800,00 (+ IVA 22%) relative a prodotti consegnati al cliente Riva per le quali non si è ancora emessa la fattura.
- f) In data 01/05 si effettuerà il pagamento di un premio assicurativo di importo pari a € 8.600,00 relativo al periodo 1/12-1/05.
- g) Le rimanenze finali di materie sono valorizzate in € 7.500,00 mentre quelle di prodotti in € 15.000,00.
- h) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote:

Impianti e macchinari	20%
Macchine d'ufficio	5%

- i) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a € 12.700,00 (Ires) e € 10.100,00 (Irap). Si tenga conto anche delle ritenute Ires e degli acconti Ires e Irap.

*Si proceda quindi alla chiusura dei conti ed alla determinazione del reddito d'esercizio e del correlato capitale di funzionamento.*