

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

Conti		DARE	AVERE
Arredi	198.057,60		
Attrezzature	24.541,92		
Banca MPS c/c (debito)	12.270,96		
Brevetti	21.958,56		
Cambiali attive commerciali	38.427,48		
Capitale Sociale	269.100,00		
Cassa	343.249,61		
Cliente Cocco	54.121,39		
Cliente Saba	19.159,92		
Cambiali passive	26.910,00		
Contributi sociali	30.462,12		
Dipendenti c/recupero contributi	1.463,90		
Erario c/acconto Irap	12.270,96		
Erario c/acconto Ires	13.648,75		
Fabbricati	1.060.533,86		
F.do amm.to arredi	48.438,00		
F.do amm.to fabbricati	144.237,60		
F.do svalutazione crediti	6.243,12		
Fondo TFR	97.306,56		
Fornitore Lai	141.482,02		
Fornitore Toniolo	47.662,99		
Iva a credito	3.229,20		
Iva a debito	6.372,29		
Merci c/acquisti	1.066.712,40		
Mutui passivi	107.640,00		
Oneri bancari	38.018,45		
Oneri diversi di gestione	25.359,98		
Plusvalenze da alienazione	968,76		
Merci c/vendite	2.160.693,60		
Proventi diversi	37.028,16		
Riserva legale	39.869,86		
Sopravvenienze attive	31.430,88		
Stipendi e salari	211.727,88		
Variazione rimanenze merci	14.710,80		

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

- 1) 05/12: Si emette una nota di credito di € 3.500,00 (+ IVA 22%) relativamente ad un reso su vendite per merci danneggiate da parte del Cliente Saba (fattura n. 206). In giornata si provvede alla restituzione degli importi in contanti.
- 2) 06/12: Si effettua tramite la girata di una cambiale il pagamento di un fitto di un premio assicurativo di importo pari a € 3.000,00 per il periodo 1/12-1/06

- 3) 07/12: Si vende un fabbricato per € 45.000,00 (+ IVA 22%) al cliente Cocco. Il costo storico del fabbricato ceduto è pari a € 125.000,00 e il corrispondente fondo ammortamento ammonta a € 90.000,00. In giornata il cliente regola la fattura tramite assegno bancario.
- 4) 08/12: Si stralciano crediti per €6.500,00 nei confronti del Cliente Cocco in quanto ritenuti inesigibili.
- 5) 11/12: Si riceve la fattura n. 39 dal fornitore Lai per l'acquisto di merci per € 2.500,00 (+ IVA 22%). In fattura vengono addebitate spese di trasporto per € 240,00.
- 6) 25/12: Si dimette un dipendente. Il fondo TFR relativo al dipendente dimissionario ammonta a € 35.000,00. L'indennità maturata nell'anno ammonta a € 2.300,00 ed i contributi per il miglioramento delle pensioni anticipati dall'azienda durante l'anno sono pari a € 123,00. Si procede alla liquidazione tramite cassa operando la ritenuta fiscale di € 1.500,00.
- 7) 27/12: si liquidano e si pagano, tramite cassa, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Stipendi e salari	22.350,00
Assegni familiari	4.150,00
	26.500,00
Ritenute INPS	4.800,00
Ritenute IRPEF	4.200,00
Netto	17.500,00

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 10.750,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

Operazioni di assestamento e chiusura:

- a) Si assesta la competenza economica del fitto di cui al punto 2).
- b) Si adegua il fondo svalutazione crediti nella misura del 1,00% dei crediti commerciali esistenti al 31/12.
- c) L'indennità TFR di competenza dell'esercizio è pari a € 12.560,00. Si procede allo storno del conto Dipendenti c/recupero contributi.
- d) Dall'estratto conto della banca MPS risultano interessi attivi per € 80,00 (ritenuta IRES 26%) ed oneri bancari per € 125,00.
- e) Le rimanenze finali di materie sono valorizzate in € 12.650,00.
- f) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote:

Arredi	15%
Attrezzature	10%
Brevetti	10%
Fabbricati	5%
- g) In data 01/02 si effettuerà il pagamento di interessi posticipati pari a relativi al periodo 1/11-1/05, da corrispondere per una dilazione di pagamento concessa da un fornitore.
- h) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a € 16.000,00 (Ires) e € 7.250,00 (Irap). Si tenga conto anche delle ritenute Ires e degli acconti Ires e Irap.

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