

## Assestamento, epilogo e chiusura dei conti, situazione economica e situazione patrimoniale finali

*di Laura Mottini*

### Esercitazione semistrutturata di economia aziendale per il secondo biennio ITE

#### 1. Correlazioni

*Effettua le seguenti correlazioni tra conti e scritture di assestamento.*

- |  |                               |
|--|-------------------------------|
| 1. Risconto attivo                       | a. Completamento-integrazione |
| 2. Ammortamento attrezzature commerciali | b. Rettifica                  |
| 3. Ratei passivi                         | c. Ammortamento               |
| 4. Svalutazione crediti                  |                               |
| 5. Fatture da ricevere                   |                               |
| 6. Merci c/rimanenze finali              |                               |
| 7. Tfr                                   |                               |
| 8. Irap dell'esercizio                   |                               |

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

#### 2. Destinazione conti

*Indica con una crocetta la destinazione dei seguenti conti.*

Conti	Conto di risultato economico		Bilancio di chiusura	
	D	A	D	A
Ammortamento avviamento				
Banche c/c attivi				
Debiti per imposte				
Fatture da emettere				
F.do ammortamento automezzi				
Interessi attivi bancari				
Merci				
Ratei passivi				
Rimanenze finali di merci				
Risconti passivi				
Svalutazione crediti				
Tfr				

#### 3. Completamento

Immobil.	Costo storico	F.do amm. al 01/01	Aliquota %	Ammortamento	F.do amm. al 31/12	Valore residuo
Avviamento	18.200,00	10.920,00	10			
Fabbricati			3	11.040,00	209.760,00	
Attrez. comm	76.600,00	68.940,00	15			
Automezzi.	45.800,00	0	20			41.220,00

## Esercizio n. 4

Rileva sul libro giornale il 31/12 le scritture originate dai seguenti fatti.

- Competenze relative al c/c bancario dell'ultimo trimestre: interessi attivi: 45,00, spese: euro 120,00;
- Riscosso in via anticipata il 01/10 fitto semestrale di euro 7.500,00;
- Valutate rimanenze di merci per euro 42.000,00;
- Adeguato il f.do rischi su crediti al 3% dei crediti commerciali (crediti commerciali pari a euro 68.400, f.do rischi pari a euro 1.370,00);
- Consegnate merci per euro 4.300,00, per le quali deve essere emessa la fattura; Iva ad aliquota ordinaria;

## Esercizio n. 5

In base alla seguente situazione contabile post assestamento, presenta:

- le scritture di epilogo e chiusura
- la SP e la SE finale

Situazione contabile dopo scritture di assestamento

Conti	Dare	Conti	Avere
Avviamento	9.000,00	F.do ammort. avviamento	3.600,00
Fabbricati	120.000,00	F.do ammort. fabbricati	42.000,00
Attrezzature	72.000,00	F.do ammort. attrezzature	54.000,00
Mobili e arredi	45.000,00	F.do ammort. mobili e arredi	32.400,00
Macchine d'ufficio	36.000,00	F.do ammort. macchine d'ufficio	21.600,00
Automezzi	48.000,00	F.do ammort. automezzi	36.600,00
Crediti v/ clienti	170.400,00	F.do rischi su crediti	5.700,00
Cambiali attive	14.600,00	Debiti per Tfr	84.900,00
Clienti c/fatt. da emettere	8.700,00	Debiti v/fornitori	131.400,00
Denaro in cassa	6.300,00	Fornitori c/fatt. da ricevere	2.800,00
Banche c/c attivi	23.300,00	Cambiali passive	9.600,00
Prelievi del titolare	18.400,00	Debiti per Iva	15.060,00
Merci c/esistenze iniziali	64.700,00	Debiti per Irap	400,00
Mat. di consumo c/esist. iniziali	3.700,00	Erario c/ritenute operate	5.440,00
Merci c/acquisti	680.500,00	Istituti di previdenza	8.900,00
Merci	74.300,00	Merci c/vendite	984.600,00
Mat. di consumo c/acquisti	18.200,00	Abbuoni attivi	2.900,00
Materie di consumo	3.200,00	Rimborsi spese di trasporto	900,00
Resi su vendite	8.900,00	Merci c/riman. finali	72.300,00
Salari e stipendi	106.500,00	Materie di consumo c/rim. finali	2.800,00
Oneri sociali	33.800,00	Interessi attivi bancari	300,00
Costi di trasporto	3.700,00		
Assicurazione	10.100,00	Totale passivo	1.518.200,00
Energia	9.600,00		
Spese telefoniche	19.100,00	Patrimonio netto	154.180,00
Spese bancarie	400,00		
Vigilanza	1.800,00		
Consulenze	4.200,00		
Interessi passivi bancari	600,00		
Sopravv.ze e insuss.ze pass. straord.	500,00		
Ammortamento avviamento	900,00		
Ammortamento fabbricati	3.600,00		
Ammortamento attrezzature	10.800,00		
Ammortamento mobili e arredi	5.400,00		
Ammort.to macchine d'ufficio	7.200,00		
Ammortamento automezzi	12.000,00		
Svalutazione crediti	3.800,00		
Risconti attivi	1.800,00		
Tfr	8.100,00		
Titolare c/ritenute alla fonte	80,00		
Irap dell'esercizio	3.200,00		
Totale Dare	1.672.380,00	Totale Avere	1.672.380,00

## Soluzioni

### Esercizio n. 1

1.b; 2.c; 3.a; 4.a; 5.a; 6.b; 7.a; 8.a

### Esercizio n. 2

Destinazione conti:

Conti	Conto di risultato economico		Bilancio di chiusura	
	D	A	D	A
ammortamento avviamento	X			
banche c/c attivi			X	
debiti per imposte				X
fatture da emettere			X	
f.do ammortamento automezzi				X
interessi attivi bancari		X		
merci			X	
ratei passivi				X
rimanenze finali di merci		X		
risconti passivi				X
svalutazione crediti	X			
Tfr	X			

### Esercizio n. 3

Immobil.	Costo storico	F.do amm. al 01/01	Aliquota %	Ammortamento	F.do amm. al 31/12	Valore residuo
Avviamento	18.200,00	10.920,00	10	1.820,00	12.740,00	5.460,00
Fabbricati	368.000,00	198.720,00	3	11.040,00	209.760,00	158.240,00
Attrez. comm.	76.600,00	68.940,00	15	7.660,00	80.430,00	0
Automezzi	45.800,00	0	20	4.580,00	4.580,00	41.220,00

### Esercizio n. 4

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Commissioni bancarie	Capitalizzati interessi	120,00	
	Titolare c/ritenute subite	Capitalizzati interessi	9,00	
	Interessi attivi bancari	Capitalizzati interessi		45,00
	Banca x c/c	Capitalizzati interessi		84,00
31/12	Fitti attivi	Ricavo sospeso	3.750,00	
	Risconti passivi	Ricavo sospeso		3.750,00
31/12	Merci	Rilevate rimanenze	42.000,00	
	Merci c/rimanenze finali	Rilevate rimanenze		42.000,00
31/12	Svalutazione crediti	Svalutati crediti	682,00	
	f.do rischi su crediti	Svalutati crediti		682,00
31/12	Fatture da emettere	Consegnate merci	5.203,00	
	Merci c/vendite	Consegnate merci		4.300,00
	Iva a debito	Consegnate merci		903,00

## Esercizio n. 5

### a) Scritture di epilogo e chiusura

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12	Conto di risultato economico	Chiusura compon. negativi	1.021.300,00	
	Merci c/esistenze iniziali	Chiusura compon. negativi		64.700,00
	Mat. di consumo c/esist. iniziali	Chiusura compon. negativi		3.700,00
	Merci c/acquisti	Chiusura compon. negativi		680.500,00
	Mat. di consumo c/acquisti	Chiusura compon. negativi		18.200,00
	Resi su vendite	Chiusura compon. negativi		8.900,00
	Salari e stipendi	Chiusura compon. negativi		106.500,00
	Oneri sociali	Chiusura compon. negativi		33.800,00
	Costi di trasporto	Chiusura compon. negativi		3.700,00
	Assicurazione	Chiusura compon. negativi		10.100,00
	Energia	Chiusura compon. negativi		9.600,00
	Spese telefoniche	Chiusura compon. negativi		19.100,00
	Spese bancarie	Chiusura compon. negativi		400,00
	Vigilanza	Chiusura compon. negativi		1.800,00
	Consulenze	Chiusura compon. negativi		4.200,00
	Sopravv.ze e insuss.ze pass. straord.	Chiusura compon. negativi		500,00
	Amm.to avviamento	Chiusura compon. negativi		900,00
	Amm.to fabbricati	Chiusura compon. negativi		3.600,00
	Amm.to attrezzature	Chiusura compon. negativi		10.800,00
	Amm.to mobili e arredi	Chiusura compon. negativi		5.400,00
	Amm.to macchine d'ufficio	Chiusura compon. negativi		7.200,00
	Amm.to automezzi	Chiusura compon. negativi		12.000,00
	Svalutazione crediti	Chiusura compon. negativi		3.800,00
	Tfr	Chiusura compon. negativi		8.100,00
	Interessi passivi bancari	Chiusura compon. negativi		600,00
	Irap dell'esercizio			3.200,00
31/12	Merci c/vendite	Chiusura compon. positivi	984.600,00	
	Abbuoni attivi	Chiusura compon. positivi	2.900,00	
	Rimborsi spese di trasporto	Chiusura compon. positivi	900,00	
	Interessi attivi bancari	Chiusura compon. positivi	300,00	
	Merci c/rimanenze finali	Chiusura compon. positivi	72.300,00	
	Mat. di consumo c/rim. finali	Chiusura compon. positivi	2.800,00	
	Conto di risultato economico	Chiusura compon. positivi		1.063.800,00
31/12	Conto di risultato economico	Risultato economico	42.500,00	
	Utile di esercizio	Risultato economico		42.500,00
31/12	Utile di esercizio	Chiusura componenti PN	42.500,00	
	Prelievi del titolare	Chiusura componenti PN		18.400,00
	Titolare c/ritenute alla fonte	Chiusura componenti PN		80,00
	Patrimonio netto	Chiusura componenti PN		24.020,00
31/12	Conto del patrimonio	Chiusura elementi attivi	632.600,00	
	Avviamento	Chiusura elementi attivi		9.000,00
	Fabbricati	Chiusura elementi attivi		120.000,00
	Attrezzature	Chiusura elementi attivi		72.000,00
	Mobili e arredi	Chiusura elementi attivi		45.000,00
	Macchine d'ufficio	Chiusura elementi attivi		36.000,00
	Automezzi	Chiusura elementi attivi		48.000,00
	Crediti v/clienti	Chiusura elementi attivi		170.400,00
	Cambiali attive	Chiusura elementi attivi		14.600,00
	Clienti c/fatt. da emettere	Chiusura elementi attivi		8.700,00

	Denaro in cassa	Chiusura elementi attivi		6.300,00
	Banche c/c attivi	Chiusura elementi attivi		23.300,00
	Merci	Chiusura elementi attivi		74.300,00
	Materie di consumo	Chiusura elementi attivi		3.200,00
	Risconti attivi	Chiusura elementi attivi		1.800,00
31/12	F.do ammort. avviamento	Chiusura elementi passivi	3.600,00	
	F.do ammort fabbricati	Chiusura elementi passivi	42.000,00	
	F.do ammort. attrezzature	Chiusura elementi passivi	54.000,00	
	F.do ammort. mobili e arredi	Chiusura elementi passivi	32.400,00	
	F.do ammort .macchine d'ufficio	Chiusura elementi passivi	21.600,00	
	F.do ammort. automezzi	Chiusura elementi passivi	36.600,00	
	F.do rischi su crediti	Chiusura elementi passivi	5.700,00	
	Debiti per Tfr	Chiusura elementi passivi	84.900,00	
	Debiti v/fornitori	Chiusura elementi passivi	131.400,00	
	Fornitori c/fatt. da ricevere	Chiusura elementi passivi	2.800,00	
	Cambiali passive	Chiusura elementi passivi	9.600,00	
	Debiti per Iva	Chiusura elementi passivi	15.060,00	
	Debiti per Irap	Chiusura elementi passivi	400,00	
	Erario c/ritenute operate	Chiusura elementi passivi	5.440,00	
	Deb. v/Istituti di previdenza	Chiusura elementi passivi	8.900,00	
	Patrimonio netto	Chiusura elementi passivi	178.200,00	
	Conto del patrimonio			632.600,00

b) situazione economica 31/12/n

<i>Elementi negativi di reddito</i>	<i>Importi</i>	<i>Elementi positivi di reddito</i>	<i>Importi</i>
Merci c/esistenze iniziali	64.700,00	Merci c/vendite	984.600,00
Mat. di consumo c/esist. iniziali	3.700,00	Abbuoni attivi	2.900,00
Merci c/acquisti	680.500,00	Rimborsi spese di trasporto	900,00
Mat. di consumo c/acquisti	18.200,00	Interessi attivi bancari	300,00
Resi su vendite	8.900,00	Merci c/rimanenze finali	72.300,00
Salari e stipendi	106.500,00	Mat. di consumo c/rim. finali	2.800,00
Oneri sociali	33.800,00		
Costi di trasporto	3.700,00		
Assicurazione	10.100,00		
Energia	9.600,00		
Spese telefoniche	19.100,00		
Spese bancarie	400,00		
Vigilanza	1.800,00		
Consulenze	4.200,00		
Sopravv.ze e insuss. passive straord.	500,00		
Amm.to avviamento	900,00		
Amm.to fabbricati	3.600,00		
Amm.to attrezzature	10.800,00		
Amm.to mobili e arredi	5.400,00		
Amm.to macchine d'ufficio	7.200,00		
Amm.to automezzi	12.000,00		
Svalutazione crediti	3.800,00		
Tfr	8.100,00		
Interessi passivi bancari	600,00		
Irap dell'esercizio	3.200,00		
<b>Totale</b>	<b>1.021.300,00</b>		<b>1.063.800,00</b>
Utile di esercizio	42.500,00		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.063.800,00</b>		

Situazione patrimoniale al 31/12/n

<i>Attività</i>	<i>Importi</i>	<i>Passività e netto</i>	<i>Importi</i>
Avviamento	9.000,00	F.do ammort. avviamento	3.600,00
Fabbricati	120.000,00	F.do ammort fabbricati	42.000,00
Attrezzature	72.000,00	F.do ammort. attrezzature	54.000,00
Mobili e arredi	45.000,00	F.do ammort. mobili e arredi	32.400,00
Macchine d'ufficio	36.000,00	F.do ammort. macchine d'ufficio	21.600,00
Automezzi	48.000,00	F.do ammort. automezzi	36.600,00
Crediti v/clienti	170.400,00	F.do rischi su crediti	5.700,00
Cambiali attive	14.600,00	Debiti per Tfr	84.900,00
Clienti c/fatt. da emettere	8.700,00	Debiti v/fornitori	131.400,00
Denaro in cassa	6.300,00	Fornitori c/fatt. da ricevere	2.800,00
Banche c/c attivi	23.300,00	Cambiali passive	9.600,00
Merci	74.300,00	Debiti per Iva	15.060,00
Materie di consumo	3.200,00	Debiti per Irap	400,00
Risconti attivi	1.800,00	Erario c/ritenute operate	5.440,00
		Deb. v/istituti di previdenza	8.900,00
		Patrimonio netto	178.200,00
	632.600,00		632.600,00