

Situazione contabile al 1/1/2001 in €

Attivo		Passivo	
Terreni	100.000,00	Mutui passivi	80.000,00
Macchinari	80.000,00	Fondo ammortamento macchinari	56.000,00
Attrezzature	40.000,00	Fondo ammortamento attrezzature	32.000,00
Automezzi	30.000,00	Fondo ammortamento automezzi	18.000,00
Impianti	50.000,00	Fondo ammortamento impianti	10.000,00
Titoli	10.000,00	Fondo trattamento fine rapporto	19.000,00
Merci c/rimanenze iniziali	60.000,00	Fondo imposte e tasse (Debiti tributari)	3.000,00
Spese d'impianto	2.000,00	Fondo svalutazione crediti	2.000,00
Brevetti	4.000,00	Debiti v/fornitori	55.903,67
Risconti attivi	4.500,00	Effetti passivi	10.000,00
Costruzioni in economia	30.000,00	Fatture da ricevere	4.000,00
Cassa	1.500,00	Risconti passivi	8.000,00
Banca c/c attivi	10.000,00	Ratei passivi	400,00
Crediti v/clienti	80.000,00	Capitale netto	240.863,00
Effetti attivi	30.000,00		
Fatture da emettere	5.000,00		
Ratei attivi	166,67		
Erario c/acconti	2.000,00		
	<u>539.166,67</u>		<u>539.166,67</u>

INFORMAZIONI NECESSARIE:

a. Immobilizzazioni

	Valore originario	Aliquota	Ammortamenti anni precedenti	Valore netto contabile
Macchinari	€ 80.000,00	10%	€ 56.000,00	€ 24.000,00
Attrezzature	€ 40.000,00	20%	€ 32.000,00	€ 8.000,00
Automezzi	€ 30.000,00	20%	€ 18.000,00	€ 12.000,00
Impianti	€ 50.000,00	10%	€ 10.000,00	€ 40.000,00
Spese d'impianto	€ 5.000,00	20%	€ 3.000,00	€ 2.000,00
Brevetti	€ 10.000,00	20%	€ 6.000,00	€ 4.000,00

b. I ratei attivi si riferiscono ad interessi attivi su titoli pari al 4% annuo sul valore nominale risultante dalla situazione contabile (acquisiti l'anno precedente "alla pari"), riscossi posticipatamente l'1/2 e l'1/8;

c. I risconti attivi si riferiscono a premi assicurativi annuali pagati anticipatamente il 30/9 per € 6.000;

d. Mutui passivi: trattasi di un mutuo passivo contratto il 30/11/00, rimborso con rate semestrali posticipate comprensive di quota capitale costante di 4.000 € ; tasso di interesse 6% annuo;

- e. **I ratei passivi** si riferiscono al mutuo passivo di cui al punto precedente;
- f. **I risconti passivi** si riferiscono a fitti attivi semestrali riscossi anticipatamente il 30/4 e il 30/10 per € 12.000 al semestre;
- g. **Le fatture da emettere** si riferiscono ad un partita di merce consegnata il 30/12/00 il cui valore stimato è 5000 €;
- h. **Le fatture da ricevere** si riferiscono ad un partita di merce ricevuta il 31/12/00 il cui valore stimato è 4000 €.

RILEVAZIONI IN PARTITA DOPPIA

1. 1/1/2001 chiusura dei conti: Merci e Risconti;

OPERAZIONI DI GESTIONE ESTERNA:

2. 3/1/2001 si versa sul c/c 1.000 €;
3. 5/1/2001 perviene dal fornitore la fattura di cui al punto h delle informazioni iniziali (Iva 20%), pagamento immediato tramite banca;
4. 15/1/2001 riscossi crediti da clienti per 40.000 €;
5. 20/1/2001 sostenute spese di manutenzione relative all'impianto per 3.000 €. + IVA 20%, pagamento tramite banca;
6. 20/1/2001 emessa fattura relativa al punto g delle informazioni iniziali (Iva 20%), incasso immediato tramite banca;
7. 25/1/2001 vendute merci per 15.000 €+ Iva 20%. Regolamento per metà in contanti e per metà attraverso effetti con scadenza al 31/3;
8. 1/2/2001 riscossi tramite banca interessi attivi su titoli di cui al punto b delle informazioni iniziali;
9. 15/2/2001 conferiti dal proprietario dell'azienda macchinari il cui valore stimato è di 30.000 €;
10. 21/2/2001 acquistate merci per 6.000 €+ Iva 20% . Pagamento a 30 gg.;
11. 24/2/2001 ceduto l'unico automezzo di proprietà dell'azienda ad 8.000 € + Iva 20%. Riscossione tramite banca;
12. 28/2/2001 acquistato nuovo automezzo per 32.000 € (Iva 20%), pagamento per 20.000 € tramite assegno bancario e per la restante parte a fine marzo;
13. 15/3/2001 riscossi effetti attivi in scadenza per 30.000 €;

14. 21/3/2001 pagamento tramite banca del debito relativo all'operazione di cui al 21/2;
15. 31/3/2001 riscossi effetti relativi all'operazione del 25/1;
16. 31/3/2001 pagato tramite assegno bancario il debito verso fornitori relativo all'acquisto dell'automezzo;
17. 12/4/2001 vendite merci per 6.000 € + Iva 20% , riscossione a fine mese;
18. 30/4/2001 causa insolvenza cliente, riscossi 6.200 € a fronte del credito relativo all'operazione di cui al 12/4;
19. 30/4/2001 riscossi fitti attivi semestrali anticipati per 12.000 €;
20. 31/5/2001 pagata rata semestrale relativa al mutuo passivo di cui al punto d delle informazioni iniziali;
21. 31/5/2001 regolamento della posizione verso l'erario per le imposte dirette di competenza dell'anno 2000 che ammontano a 3.000 € (si tenga conto degli acconti già versati e risultanti dalla situazione contabile all'01/01/2001). Si versa inoltre il primo acconto di 1.300 € per le imposte relative all'anno 2001;
22. 20/6/2001 pagati, tramite assegno bancario debiti vs fornitori per 25.000 €;
23. 1/8/2001 riscossi tramite banca interessi attivi su titoli di cui al punto b delle informazioni iniziali;
24. 1/9/2001 preso in leasing un impianto concordando un canone annuo di 5.400 € da pagarsi posticipatamente;
25. 30/9/2001 pagati in via anticipata premi assicurativi annuali per 6.000 €;
26. 24/10/2001 stralciato un credito in sofferenza il cui valore nominale è di 3600 €;
27. 30/10/2001 riscossi fitti attivi semestrali anticipati per 12.000 €;
28. 30/11/2001 pagata rata semestrale relativa al mutuo passivo di cui al punto d delle informazioni iniziali;
29. 30/11/2001 versato all'erario il secondo acconto di 1.600 € relativo alle imposte dirette dell'esercizio 2001;
30. 5/12/2001 vendite merci per 20.000 € + Iva 20%. Regolamento tramite effetti con scadenza al 31/1/2002;
31. 20/12/2001 si liquida e si paga a mezzo banca il saldo Iva relativo alle operazioni poste in essere dall'azienda;

32. 27/12/2001 perviene una partita di merce di 14.000 € senza relativa fattura.

ASSESTAMENTO:

In data 31/12/2001, una volta redatta la situazione contabile dell'impresa, si rilevino le seguenti operazioni:

33. **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.** In proposito, si vedano le informazioni fornite in relazione alla situazione contabile all'1/1/2001 (punto a) e si tenga conto delle dismissioni e dei nuovi investimenti. Circa questi ultimi, si precisa che sia per il macchinario conferito il 15/2/2001 che per l'automezzo acquistato il 28/2/2001 si procede ad un ammortamento a quote costanti, applicando, rispettivamente le aliquote del 10 % e del 20% e si suppone un valore residuo finale nullo;
34. Anche nel caso dell'**ammortamento delle immobilizzazioni immateriali** si vedano i dati forniti in relazione alla situazione contabile all'1/1/2001 (punto a);
35. Il valore delle **rimanenze finali di merci** viene stimato a 70.000 €;
36. Valutate le **imposte** di competenza dell'esercizio in 20.000 €;
37. Ipotizzate **perdite presunte** in una misura pari al 5% del portafoglio commerciale il quale è così formato:
 - a. Crediti verso clienti per 36.400 €;
 - b. Effetti attivi per 24.000 €.
38. Delle **spese di manutenzione** sostenute il 20/1/2001, 2.000 € sono volte ad accrescere la funzionalità dell'impianto;
39. Completati gli **impianti in costruzione** il cui valore complessivo viene stimato in 40.000 €. Al 31/12/2001 tali impianti, seppur completati non sono ancora entrati in funzione, pertanto non vengono ammortizzati;
40. Maturate **indennità di fine rapporto** per 5.000 €;
41. Si tenga, infine, conto di tutte le **operazioni a cavallo tra i due esercizi** (operazione n. 23 dell'1/9/2001, n. 24 dell'1/9/2001, n. 25 del 30/9/2001, n. 27 del 30/10/2001, n. 28 del 30/11/2001, n. 32 del 27/12/2001).

CHIUSURA:

42. Dopo aver redatto la situazione contabile al termine dell'assestamento, si proceda alla chiusura dei conti utilizzati al 31/12/2001.

APERTURA:

43. Si effettuino le scritture di apertura e si rediga la situazione contabile all'1/1/2002.