

**La situazione contabile per totali (Dare e Avere) dell'impresa commerciale Miche Marconi, redatta al 31/12 prima delle scritture di assestamento, si presenta come segue:**

<b>Denominazione dei conti</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Fabbricati	253000,00	
Attrezzature commerciali	20000,00	
Macchine d'ufficio	16000,00	
Arredamento	11000,00	
Automezzi	34000,00	
Fondo ammortamento fabbricati		25000,00
Fondo ammortamento attrezzature commerciali		15300,00
Fondo ammortamento macchine d'ufficio		11200,00
Fondo ammortamento arredamento		8200,00
Fondo ammortamento automezzi		9900,00
Materie di consumo	3500,00	3500,00
Merci	23000,00	23000,00
Crediti v/clienti	703680,00	659260,00
Cambiali attive	62105,00	45780,00
Fondo rischi su crediti	890,00	2600,00
Iva n/s credito	75800,00	73600,00
Iva c/acconto	2600,00	
Imposte c/acconto	2600,00	
Crediti per cauzioni	8900,00	7800,00
Denaro in cassa	164052,65	163184,65
Ratei attivi	110,00	110,00
Risconti attivi	160,00	160,00
Patrimonio netto		219000,00
<i>Prelevamenti extragestione</i>	6500,00	
Debiti per tfr	7950,00	41500,00
Mutui passivi		5000,00
Debiti v/s fornitori	508420,00	544150,00
Cambiali passive	131500,00	136800,00
Iva n/s debito	92680,00	101210,00
Debiti per ritenute da versare	4700,00	5200,00
Ratei passivi	300,00	300,00
Istituti previdenziali	27200,00	31500,00
Unicredit c/c	514736,85	510526,30
Banca popolare di Milano cc BMP	284473,70	292105,25
Merci c/vendite		558949,00
Resi su vendite	4700,00	
Ribassi e abbuoni passivi	1000,00	
Merci c/acquisti	398947,00	
Materie di consumo c/acquisti	21360,00	
Resi su acquisti		
Ribassi e abbuoni attivi		4410,00
Merci c/esistenze iniziali	23000,00	1000,00
Materie di consumo c/esistenze iniziali	3500,00	
Costi per servizi	21400,00	
Salari e stipendi	44780,00	
Oneri sociali	19400,00	
Oneri fiscali diversi	280,00	
Interessi attivi v/s clienti		265,00
Interessi passivi bancari	730,00	
Sconti passivi bancari	1130,00	
Interessi passivi su mutui	725,00	300,00
<b>Totale</b>	<b>3.500.810,20</b>	<b>3.500.810,20</b>

**A fine esercizio si tiene conto di quanto segue:**

- a)** Si ammortizzano i fabbricati del 4% (il valore attribuito agli edifici è di 130.000€), le attrezzature commerciali del 15%, l'arredamento del 12% e gli automezzi del 20%;
- b)** Una macchina d'ufficio del costo originario di 2.500€, ammortizzata per il 90%, viene dismessa dal processo produttivo dopo averla ammortizzata al 100% ed eliminata; le restanti macchine d'ufficio sono ammortizzate per il 15%;
- c)** Le cambiali attive comprendono un effetto di dubbia esigibilità di 2.500€, che viene svalutato per il 60%;
- d)** I crediti v/s clienti comprendono un credito inesigibile di 1.100€ che viene stralciato e un credito di dubbia esigibilità di 2.600€ che viene svalutato per il 50%;
- e)** La svalutazione per i rischi generici di insolvenza è dello 0.50% del valore nominale dei crediti verso clienti e delle cambiali attive che residuano dopo le operazioni di cui ai punti c) e d);
- f)** Sono maturati i seguenti interessi:
  - a)** Sul conto corrente con Unicredit: interessi attivi per 300€ al lordo della ritenuta fiscale;
  - b)** Sul conto corrente con la Banca Popolare di Milano: interessi attivi per 180€ al lordo della ritenuta fiscale, interessi passivi per 610€;
- g)** Si adegua l'importo dei debiti per TFR per la quota maturata nell'anno di 5.055€ (ritenuta fiscale 215.81€)
- h)** Si determina la competenza degli interessi sul mutuo, tenuto conto che gli stessi sono pagabili in via posticipata al tasso 6% l'1/02 e l'1/08 di ogni anno;
- i)** Si rettificano i costi per prestazioni di servizi che comprendono un premio di assicurazione di 1.095€ pagato per un anno il 24/06;
- l)** Si valutano le rimanenze di merci in 26.200€ e di materie di consumo in 3.600€;
- m)** Si è in attesa di fatture per prestazioni di servizi per 1.000€ (iva detraibile a gennaio) e per merci già immesse in magazzino per 2.050€, iva ordinaria detraibile a dicembre;
- n)** Si effettua la liquidazione dell'iva.
- o)** Le imposte di competenza dell'esercizio sono di 4.439€.