

Esercizio 5. Arancissima s.p.a. L'avvio dell'impresa

In data 02 gennaio viene costituita Arancissima spa, un'impresa di produzione di succhi di frutta. Di seguito vengono descritte alcune delle operazioni di gestione realizzate nel primo anno di attività. Per ciascuna operazione, si richiede l'interpretazione in termini di variazione finanziaria/variazione economica e la rilevazione sul libro mastro e sul libro giornale, con l'indicazione della natura dei conti impiegati.

02 gennaio – I due soci, Felice e Speranza, apportano un capitale di 10.000 Euro ciascuno in contanti.

10 gennaio – pagate un acconto di 2.000 Euro per l'acquisto di una macchina spremiagrumi.

18 gennaio – una catena di supermercati acquista una partita di spremute da 1 litro per 33.000 Euro + iva 4%. Concedete uno sconto del 4% sul valore della merce. Pagamento a 30 gg.

20 gennaio – ricevute la fattura relativa all'acquisto di una partita di arance del valore di 8.000 Euro + iva 4%; pagamento in contanti.

22 gennaio – è stata venduta una partita di spremute da 33cl a un rivenditore per 15.000 Euro. Emettere fattura con iva al 4% e pagamento dilazionato a 30 gg.

24 gennaio – ricevete la fattura per una fornitura di bottiglie. Al costo originario di 18.000 Euro + iva 22% è stato applicato uno sconto del 5%. Pagamento a 30 gg.

28 gennaio – ricevete la fattura per l'acquisto dello spremiagrumi di cui avete versato l'acconto in data 10 gennaio. L'importo della fattura comprende il costo del macchinario, pari a 10.000 Euro + iva 22%; spese di collaudo per 120 Euro + iva 22%; spese di trasporto per 80 Euro + iva 22%. Pagamento dilazionato a 60 gg.

16 febbraio – regolate la posizione iva con l'Erario (se a debito, pagate quanto dovuto; se a credito, non chiedete il rimborso).

17 febbraio – impiegate le liquidità di cassa per acquistare titoli di Stato per un importo di 1.000 Euro.

18 febbraio – Il cliente di cui alla vendita del 18 gennaio paga solo metà del credito in contanti. Dopo aver chiuso il credito precedente, registrate un nuovo credito nei confronti del cliente. Il nuovo credito include 200 Euro a titolo di interessi di mora, oltre alla metà del credito originario.

22 febbraio – il rivenditore di cui alla vendita del 22 gennaio risulta insolvente: dopo ripetuti solleciti incassate soltanto 15.000 Euro.

24 febbraio – pagate il fornitore di bottiglie di cui all'acquisto del 24 gennaio tramite cassa.

26 febbraio – acquistate dei titoli obbligazionari quinquennali per un valore di 4.000 Euro.

28 febbraio – pagate il premio annuale di 800 Euro per l'assicurazione antincendio.

28 febbraio – pagato in anticipo rispetto alla scadenza del debito il fornitore di attrezzature di cui all'acquisto del 28 gennaio. Si ottiene uno sconto di 90 Euro.