

## *Esercizio 6. Arancissima s.p.a. L'impresa continua*

Di seguito viene riportata la situazione contabile dell'impresa Arancissima s.r.l. al 1/03. 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.

<b>Stato Patrimoniale al 01 marzo anno <i>n</i></b>			
<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>	
<b>Immobilizzazioni</b>	<b>14.200</b>	<b>Capitale proprio</b>	<b>40.470</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	10.200	Capitale sociale	20.000
Spremiagrumi	10.200	Utile d'esercizio	20.470
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	4.000		
Titoli obbligazionari	4.000	<b>Capitale di terzi</b>	-
<b>Circolante</b>	<b>26.270</b>	<i>Debiti di finanziamento</i>	-
<i>Disponibilità</i>	21.132		
Erario c/iva	4.459		
Crediti da clienti	16.673		
<i>Liquidità</i>	5.138		
Cassa	4.138	<i>Debiti di funzionamento</i>	-
Titoli di Stato	1.000		
<b>Totale Attivo</b>	<b>40.470</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>40.470</b>

<b>Conto Economico al 01 marzo anno <i>n</i></b>			
<b>Costi d'esercizio</b>		<b>Ricavi dell'esercizio</b>	
Arance c/acquisti	8.000	Spremute 33cl c/vendita	15.000
Bottiglie c/acquisti	18.000	Spremute 1 Lt c/vendita	33.000
Perdite su crediti	600	Interessi attivi	200
Assicurazione antincendio	800	Sconti su acquisti	900
Sconti su vendite	1.320	Sconti acquisto attrezzature	90
<b>Totale costi d'esercizio</b>	<b>28.720</b>	<b>Totale ricavi d'esercizio</b>	<b>49.190</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>20.470</b>		

- **02 marzo** – Felice riporta in azienda il proprio furgone, valutato 11.900 Euro. Speranza compie un conferimento in denaro per 8.500 Euro.
- **13 marzo** – avete aperto presso la Banca Fidaty un conto corrente di corrispondenza sul quale vi è stato accordato un affidamento pari a 25.000 Euro.
- **18 marzo** – incassate il credito vs. clienti in portafoglio; il cliente effettua un bonifico sul c/c Fidaty.
- **01 aprile** – per l'acquisto di un impianto di imbottigliamento automatico contraete con la Banca Credex un mutuo quinquennale di 30.000 Euro. Le condizioni di rimborso che siete riusciti a negoziare con il direttore della banca prevedono una rata fissa semestrale (comprensiva di interessi e quota capitale) di 3.980 Euro, con tasso di interesse annuo pari al 5,50%. Le rate verranno versate, posticipatamente, in data 01/10 e 01/04. Ricevete notizia che la banca ha reso disponibile l'importo sul conto corrente appositamente aperto presso la banca.
- **10 aprile** – ricevete la fattura di acconto relativa all'acquisto dell'impianto di imbottigliamento automatico. L'importo della fattura è pari a 22.500 Euro + iva al 22%. Procedete al regolamento della fattura tramite bonifico bancario utilizzando il c/c Credex.
- **11 aprile** – pagate gli stipendi ai dipendenti. La retribuzione netta è pari a 8.200. I contributi sociali a carico del dipendente ammontano a 1.100, mentre gli oneri sociali dell'impresa sono 2.300. Le trattenute IRPEF ammontano a 2.800.
- **16 maggio** – Speranza sta lavorando, insieme ai tecnici del laboratorio dell'azienda, allo sviluppo di una nuova bevanda a base di limone, che dovrebbe entrare in produzione a partire dal prossimo esercizio. Allo scopo sono stati acquistati limoni per 6.000 Euro + iva 4%. È stata inoltre acquistata una partita di zucchero per 13.000 Euro + iva 4%, da impiegare sia in produzione che in laboratorio. Sia i limoni che lo zucchero vengono pagati tramite il c/c Fidaty.
- **20 maggio** – investite le liquidità di cassa acquistando titoli di Stato per 3.000 Euro.
- **25 settembre** – procedete all'acquisto dell'impianto di cui è stato versato l'acconto in data 10 aprile. Il costo dell'impianto è di 44.000 Euro + iva 22% (*n.b. l'iva per la quota relativa all'acconto è già stata conteggiata al momento del versamento*). Pagamento tramite il c/c Fidaty.
- **26 settembre** – ricevete notizia dalla banca Fidaty di provvedere prontamente a riportare lo scoperto di c/c entro gli affidamenti. Allo scopo decidete di versare sul conto 1.000 Euro prelevandoli dalla cassa e allo stesso tempo di vendere i titoli acquistati in data 20 maggio. La banca accredita sul c/c Fidaty l'importo nominale dei titoli al netto di commissioni per 100 Euro.
- **27 settembre** – è stata venduta una partita di bottiglie da 1 litro per 25.000 Euro + iva al 4%. Pagamento in contanti.
- **29 settembre** – versate quanto incassato dalla vendita del 27 settembre sul c/c Fidaty.
- **01 ottobre** – pagate la prima rata del mutuo tramite c/c Fidaty.