

Esercizio 8. Arancissima s.p.a. In fase di chiusura

Di seguito viene riportata la situazione contabile dell'impresa Arancissima s.r.l. al 31/12. 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.

Stato Patrimoniale al 31 dicembre anno <i>n</i>			
Attivo		Passivo	
Immobilizzazioni	88.300	Rettifiche immobilizzazioni	4.565
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>69.900</i>	F.do ammortamento impianto	2.100
Furgone	11.900	F.do ammortamento furgone	1.190
Impianto imbottigliamento	44.000	F.do ammortamento spremiagrumi	1.275
Spremiagrumi	14.000	Capitale proprio	63.819
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>14.400</i>	Capitale sociale	40.400
Sviluppo nuovo prodotto	12.400	Utile d'esercizio	23.419
Spese pubblicitarie pluriennali	2.000		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>4.000</i>		
Titoli obbligazionari	4.000		
Circolante	23.016	Capitale di terzi	42.932
<i>Disponibilità</i>	<i>19.028</i>	<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>30.242</i>
Arance	1.025	Mutuo passivo Credex	26.845
Sremute 1 Lt	2.114	Fidaty c/c	3.397
Erario c/iva	4.459		
Iva ns credito	11.430		
<i>Liquidità</i>	<i>3.988</i>	<i>Debiti di funzionamento</i>	<i>12.690</i>
Cassa	438	Iva ns debito	1.000
Titoli di Stato	1.000	Debiti vs fornitori servizi	5.490
Credex c/c	2.550	Debiti vs. Enti assist. e prev.	3.400
		Erario c/IRPEF	2.800
Totale Attivo	111.316	Totale Passivo	111.316

Conto Economico al 31 dicembre anno <i>n</i>			
Costi d'esercizio		Ricavi dell'esercizio	
Arance c/acquisti	8.000	Spremute 33cl c/vendita	15.000
Bottiglie c/acquisti	18.000	Spremute 1 Lt c/vendita	58.000
Perdite su crediti	600	Interessi attivi	200
Assicurazione antincendio	800	Sconti su acquisti	900
Sconti su vendite	1.320	Sconti su attrezzature	90
Salari e stipendi	12.100	Arance c/rimanenze finali	1.025
Oneri sociali	2.300	Incrementi per lavori interni	16.200
Limoni c/acquisti	6.000	Spremute 1 Lt c/rimanenze finali	2.114
Zucchero c/acquisti	13.000		
Commissioni bancarie	100		
Interessi passivi	825		
Ammortamento impianto	2.100		
Spese pubblicitarie	2.500		
Ammortamento furgone	1.190		
Ammortamento spremiagrumi	1.275		
Totale costi d'esercizio	70.110	Totale ricavi d'esercizio	93.529
Utile d'esercizio	23.419		

- In data 30 novembre Felice ha preso in affitto un macchinario. Il canone d'affitto trimestrale è pari a 1.200 Euro e verrà pagato posticipatamente il prossimo 28 febbraio;
- i costi di energia elettrica relativi all'ultimo bimestre sono stimati in 3.000 Euro. La fattura perverrà il prossimo gennaio;
- il premio annuale di 800 Euro dell'assicurazione antincendio è stato pagato anticipatamente in data 28 febbraio;
- i titoli obbligazionari hanno un tasso di rendimento annuale pari al 3%. Gli interessi staccati sulla cedola annuale verranno riscossi, posticipatamente, il 26 febbraio prossimo;
- la rata semestrale del mutuo verrà pagata, in via posticipata, il primo aprile prossimo;
- in seguito a un accertamento da parte delle autorità giudiziarie, l'impresa potrebbe essere condannata a una multa di 250 per un'operazione che si è realizzata nell'esercizio.
- si stimano pari a 3.000 Euro le spese per gli interventi in garanzia relativi alle vendite dell'esercizio.