

Esercizio 9. Un brindisi per iniziare l'anno nuovo?

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			
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	57.034
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>14.400</i>	Capitale sociale	40.400
Sviluppo nuovo prodotto	12.400	Utile d'esercizio	16.634
Spese pubblicitarie pluriennali	2.000	Capitale di terzi	45.932
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>4.000</i>	<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>30.242</i>
Titoli obbligazionari	4.000	Mutuo passivo Credex	26.845
Circolante	23.016	Fidaty c/c	3.397
<i>Disponibilità</i>	<i>19.028</i>	<i>Debiti di funzionamento</i>	<i>15.690</i>
Arance	1.025	Iva ns debito	1.000
Sremute 1 Lt	2.114	Debiti vs fornitori servizi	5.490
Erario c/iva	4.459	Debiti vs. Enti assist. e prev.	3.400
Iva ns credito	11.430	Erario c/IRPEF	2.800
<i>Liquidità</i>	<i>3.988</i>	<i>Fondi spese future e fondi rischi</i>	<i>3.250</i>
Cassa	438	Fondo cause giudiziarie	250
Titoli di Stato	1.000	Fondo garanzia prodotti	3.000
Credex c/c	2.550	Fatture da ricevere	3.000
Risconti attivi	133	Ratei passivi	769
Rateo attivo	101		
Totale Attivo	111.550	Totale Passivo	111.550

Conto Economico al 31 dicembre anno n			
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	301
Assicurazione antincendio	667	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	1194		
Ammortamento impianto	2.100		
Spese pubblicitarie	2.500		
Ammortamento furgone	1.190		
Ammortamento spremiagrumi	1.275		
Fitti passivi	400		
Energia elettrica	3.000		
Acceramento cause giudiziarie	250		
Garanzia prodotti	3.000		
Totale costi d'esercizio	76.996	Totale ricavi d'esercizio	93.630
Utile d'esercizio	16.634		

- Il TFR maturato nell'esercizio ammonta a 3.500 Euro;
- regolate la posizione iva con l'Erario (se a debito, viene pagata; se a credito, non la si chiede a rimborso);
- si rileva un debito per imposte sul reddito relative all'esercizio pari a 2.624 (non è necessario rilevare il versamento degli acconti).

Si proceda alla chiusura dei conti, determinando il risultato dell'esercizio.

Si riaprano i conti all'1/1 dell'anno successivo, registrando sul libro giornale e sul libro mastro le riprese contabili relative a:

- magazzino Arance;
- magazzino Spremute da 1 Litro;
- sconto attivo sull';

09 gennaio – vi giunge la fattura per energia elettrica relativa all'ultimo bimestre dello scorso anno. Pagate tramite bonifico bancario;

26 febbraio – la banca versa sul c/c Fidaty la prima cedola annuale posticipata staccata sui titoli obbligazionari, calcolata sulla base di un tasso di interesse annuo del 3%;

28 febbraio – si procede al pagamento tramite c/c Fidaty del canone di affitto posticipato del macchinario per il periodo 30/11- 28/02, pari a 1.200 Euro + iva 22%.

01 aprile – si procede al pagamento della rata semestrale posticipata del mutuo tramite Fidaty c/c (rata fissa semestrale per il periodo 01/10/x-31/03/x+1 (comprensiva di interessi e quota capitale) di 3.980 Euro, con tasso di interesse annuo pari al 5,50%).