

Esercizio 10. L'esercizio della Florentia S.r.l

Alla riapertura dei conti il 1 gennaio 20x1, la società Florentia S.r.l. presenta la seguente situazione contabile:

Attività		Passività	
Macchinari	82.000	Capitale Sociale	72.000
Investimento obbligazionario	18.800	Riserve	15.500
Crediti verso clienti	34.000	F.do ammortamento macchinari	60.300
Banca c/c	35.500	Fondo TFR	48.400
Merci	21.700		
Riconto attivo	4.200		

Sulla base delle informazioni riportate nella situazione contabile al 1 gennaio 20x1, si registrino sul libro giornale le seguenti operazioni di gestione:

- 1 gennaio:** si procede alla riapertura del magazzino merci e del risconto relativo a un canone di leasing.
- 10 marzo:** si liquidano e si versano tramite c/c bancario € 22.000 a titolo di TFR ad un impiegato. Si consideri che € 2.000 dell'importo versato si riferiscono alla quota TFR maturata dall'inizio dell'anno.
- 12 marzo:** si cede al prezzo di € 20.000 + IVA 22% un macchinario del costo storico di € 55.000 ammortizzato per € 30.000. Pagamento tramite c/c bancario.
- 1 giugno:** si contrae un mutuo per € 50.000 per l'acquisto di un nuovo macchinario. L'importo viene versato sul c/c bancario.
- 20 luglio:** si acquista un macchinario del valore di € 60.000 + IVA del 22% per il quale si sostengono costi di installazione e collaudo pari a € 5.000 + IVA del 22%. Pagamento tramite c/c bancario.
- 01 novembre:** si affitta un capannone incassando in via anticipata tramite c/c bancario l'intero canone annuale pari a € 24.000.
- 30 novembre:** si paga la prima rata del mutuo tramite c/c bancario. Il piano di rimborso decennale prevede rate semestrali posticipate con quota capitale fissa e un tasso di interesse del 7 % annuo.

Sulla base delle informazioni di seguito riportate, si proceda alla registrazione sul libro giornale delle scritture di assestamento e di chiusura.

- Si valuta che il 2% del valore dei crediti di cui alla situazione iniziale siano inesigibili.

9. I movimenti del magazzino merci nel corso dell'anno sono illustrati nella tabella di seguito. Si proceda alla determinazione e alla rilevazione delle consistenze finali, ipotizzando che il magazzino sia movimentato secondo il metodo della media ponderata.

Data		Quantità	Prezzo
30 gen	Carico	900	3
21 mag	Scarico	500	
09 giu	Carico	2.600	3,5
12 lug	Carico	1.800	3,8
15 set	Scarico	600	

10. Si rilevino le necessarie scritture in relazione all'operazione di cui al 01 novembre (vedi punto 6).
11. Si rilevino le necessarie scritture in relazione all'operazione di rimborso del mutuo (vedi punto 7).
12. Si tenga conto che il 1 marzo del prossimo esercizio si incasseranno gli interessi attivi semestrali pari a € 900 maturati su un investimento obbligazionario.
13. Si rilevino le registrazioni di chiusura per la determinazione del Conto Economico.
14. Si rilevino le registrazioni necessarie per la determinazione del risultato d'esercizio.
- Si rilevino le registrazioni di chiusura per la determinazione dello Stato Patrimoniale.