

Un esercizio di riapertura: il caso «Enjoy your meal» Srl

La “Enjoy your meal” SRL, produttrice di pasti per mense aziendali, presenta al 31/12/2006, dopo la redazione delle scritture di assestamento, i seguenti conti elencati in modo casuale di seguito:

(NB: i ratei passivi si riferiscono agli interessi sui mutui passivi):

| Denominazione conto | Saldo |
|------------------------------------|--------------|
| Ammortamenti | 350 |
| F.do Amm.Attrezzature | 610 |
| F.do TFR | 145 |
| Materie prime c/rimanenze iniziali | 300 |
| Materie prime c/rimanenze finali | 400 |
| Merci | 400 |
| Ratei passivi | 10 |
| Attrezzature | 1.100 |
| Spese telefoniche | 80 |
| F.do svalutazione crediti | 20 |
| Materie prime c/acquisti | 1750 |
| Crediti verso clienti | 750 |
| Mutui Passivi | 1000 |
| Salari e stipendi | 950 |
| Interessi Passivi | 130 |
| Plusvalenze da alienazione | 20 |
| Cassa | 35 |
| Capitale Sociale | 500 |
| Fondi di riserva | 140 |
| Merci c/vendite | 3.000 |

3. Si riaprano i conti al 1/1/2007 della "Enjoy your meal"

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

4. Si proceda allo storno delle rimanenze di magazzino

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

5. Al 1/6/2007 si proceda al pagamento della rata del mutuo di € 100 di cui 60 € a titolo di interessi (si tenga conto dei ratei passivi iscritti in Co.Ge)

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

La soluzione

1. Si rediga il Conto Economico al 31/12/2006 dell'azienda "Enjoy your meal"

| Conto economico al 31/12/2006 | | | |
|--------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Ammortamenti | 350 | Materie prime c/rim.finali | 400 |
| Materie prime c/rim.iniziali | 300 | Plusvalenze da alienazione | 20 |
| Spese telefoniche | 80 | Merci c/vendite | 3.000 |
| Materie prime c/acquisti | 1750 | | |
| Salari e stipendi | 950 | | |
| Interessi Passivi | 130 | | |
| Totale costi | 3.560 | Totale ricavi | 3.420 |
| | | Perdita d'esercizio | 140 |
| Totale a pareggio | 3.560 | Totale a pareggio | 3.560 |

2. Si rediga lo Stato Patrimoniale al 31/12/2006 della "Enjoy your meal"

| Stato Patrimoniale al 31/12/2006 | | | |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Merci | 400 | F.do Amm.Attrezzature | 610 |
| Attrezzature | 1.100 | F.do TFR | 145 |
| Crediti verso clienti | 750 | Ratei passivi | 10 |
| Cassa | 35 | F.do svalutazione crediti | 20 |
| | | Mutui Passivi | 1.000 |
| | | Capitale Sociale | 500 |
| | | Fondi di riserva | 140 |
| | | Perdita d'esercizio | -140 |
| Totale A | 2.285 | Totale P+N | 2.285 |

3. Si riaprono i conti al 1/1/2007 della "Enjoy your meal" SRL

| 1/1/2007 | Dare | Avere |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| Merci | 400 | |
| Attrezzature | 1.100 | |
| Crediti verso clienti | 750 | |
| Cassa | 35 | |
| Perdita di esercizio | 140 | |
| SP iniziale | | 2.425 |
| 1/1/2007 | Dare | Avere |
| SP iniziale | 2.425 | |
| F.do Amm. Attrezzature | | 610 |
| F.do TFR | | 145 |
| Ratei passivi | | 10 |
| F.do svalutazione crediti | | 20 |
| Mutui Passivi | | 1000 |
| Capitale Sociale | | 500 |
| Fondi di riserva | | 140 |

4. Si proceda allo storno delle rimanenze di magazzino

| 1/1/2007 | Dare | Avere |
|----------------------------|-------------|--------------|
| Merci c/rimanenze iniziali | 400 | |
| Merci | | 400 |

5. Al 1/6/2007 si proceda al pagamento della rata del mutuo di € 100 di cui 60 € a titolo di interessi (si tenga conto dei ratei passivi iscritti in Co.Ge)

| 1/6/2007 | Dare | Avere |
|----------------------------|-------------|--------------|
| Mutui passivi | 40 | |
| Interessi passivi su mutui | 50 | |
| Ratei passivi | 10 | |
| Banca c/c | | 100 |