

Gestione: caso aziendale Street Food di Aresti. Situazione patrimoniale, situazione economica, rilevazione fatti di gestione, fonti e impieghi.

Nella situazione patrimoniale iniziale (01.01.2016) della ditta Street Food di Aresti figurano i seguenti valori: Automezzi 20.000 euro, Attrezzature specifiche (banco frigo, freezer, gruppo elettrogeno, ecc.) 3.350 euro, cambiali attive 500 euro, banca c/c attivo 1.700 euro, assegni in cassa 5.000 euro, mutuo passivo verso la Banca Intesa per euro 7.000, debito v/fornitore Marr srl per euro 2.000.

Nel corso dell'anno si rilevano le seguenti operazioni di gestione esterna:

N.	Operazioni	Investimenti	Disinvestimenti	Liquidità		Crediti		Finanziamenti		Costi e ricavi	
				Entrate	Uscite	Aumento	Diminuzione	Rimborso	Accensione	Costi	ricavi
1	Ric parcella (fattura) rag. Orrù per euro 1.000 per la tenuta della contabilità. Regolamento con girata di assegni	Consulenza 1000			Cassa assegni 1000					Consulenza 1000	
2	Versati in banca gli assegni rimasti in cassa			Banca 4000	Cassa assegni 4000						
3	Ric ft Gastrodomus di euro 500 per acquisto di una friggitrice. Regolamento con girata di cambiali	Attrezzatura 500					Cambiali attive 500			Attrezzatura 500	
4	Ric ft Gel Group spa per acquisto surgelati per euro 2.000, trasporto a forfait 100 euro, imballaggi a perdere 50 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e metà con cambiali	Materie prime 2000 trasporto 100 imballaggi 50			Banca 1075				Cambiali passive 1075	Materie prime 2000 trasporto 100 imballaggi 50	
5	Stipulato contratto affitto locale artigianale con il signor Cardia per euro 1.000 più 2.000 euro di cauzione. Regolamento con bonifico bancario	Fitto 1000			Banca 3000	Cauzione 2000				Fitto 1000	
6	Pagata rata mutuo per euro 600 di cui 100 euro di interessi, il resto quota capitale (cioè parte del debito iniziale)	Interessi 100			Banca 600				Mutuo passivo 500	Interessi 100	

Economia aziendale

7	Pagati stipendi per 3.000 euro con A/B	Stipendi 3000			banca 3000					Stipendi 3000	
8	Pagata assicurazione sull'automezzo per 600 euro con bancomat	Assicurazione 600			Banca 600					Assicurazione 600	
9	Emessa ft sulla ditta Convegni Hotel srl per vendita prodotti per euro 15.000, trasporto non documentato 90 euro, interessi dilazione per 70 euro. Regolamento dilazionato con cambiali		Prodotti finiti 15000 trasporto 90 interessi 70			Cambiali attive 15160					Prodotti finiti 15000 trasporto 90 interessi 70
10	Incassate cambiali per 5.000 euro			Banca 5000			Cambiali attive 5000				
11	Saldato il debito v/fornitore Marr girando delle cambiali										

Presenta, dopo la compilazione del prospetto di cui sopra:

- la situazione patrimoniale iniziale al 01.01.2016;
- la situazione patrimoniale finale al 31.12.2016;
- la situazione economica al 31.12.2016.

Infine, esprime un giudizio sull'equilibrio economico dell'azienda Street Food di Aresti.

Situazione patrimoniale al 01 gennaio 2016

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO	
Immobilizzazioni		Capitale di terzi	
Automezzi	20.000	mutuo passivo verso la Banca Intesa	7.000
Attrezzature specifiche (banco frigo, freezer, gruppo elettrogeno, ecc.)	3.350	debito v/fornitore Marr srl	2.000
		Tot CT	9.000
Tot immobilizzazioni	23.350		
Attivo circolante		Capitale proprio	21.550
cambiali attive	500		
banca c/c attivo	1.700		
assegni in cassa	5.000		
Tot circolante	7.200		
Totale Impieghi	30.550	Totale fonti di finanziamento	30.550

Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO	
Immobilizzazioni		Capitale di terzi	

Automezzi	20.000	mutuo passivo verso la Banca Intesa	
Attrezzature specifiche (banco frigo, freezer, gruppo elettrogeno, ecc.)	3.850	debito v/fornitore Marr srl	
		Tot CT	9.000
Tot immobilizzazioni	23.850		
Attivo circolante		Capitale proprio	
cambiali attive			
banca c/c attivo			
assegni in cassa			
Tot circolante			
Totale Impieghi		Totale fonti di finanziamento	

Situazione economica al 31 12 2016

Costi di esercizio		Ricavi di esercizio	
Materie prime	5.000	Prodotti	18.100
Trasporto	200	Imballaggi	60
Interessi passivi	150		
Stipendi	4.000		
Contributi inps inail	1.000		

Economia aziendale

Manutenzione	500		
Bollo auto	200		
Totale costi esercizio	11.050	Totale ricavi esercizio	18.160
Utile esercizio = R - C = 7.110	7.110		
Totale a pareggio	18.160		

Determinazione risultato economico

procedimento analitico $Utile = R - C = 7.110$ vedi situazione economica

procedimento sintetico $Utile = Cpf - Cpi + prelevamenti titolare - apporti titolare = 106.610 - 100.000 + 500 = 7.110$

N.	Operazioni	Aspetto finanziario		Aspetto economico	
		VFA	VFP	VEN	VEP
1	Ric parcella (fattura) rag. Orrù per euro 1.000 per la tenuta della contabilità. Regolamento con girata di assegni		Cassa assegni 1000	Consulenza 1000	
2	Versati in banca gli assegni rimasti in cassa	Banca 4000	Cassa assegni 4000		
3	Ric ft Gastrodomus di euro 500 per acquisto di una friggitrice. Regolamento con girata di cambiali		Cambiali attive 500	Attrezzatura 500	
4	Ric ft Gel Group spa per acquisto surgelati per euro 2.000, trasporto a forfait 100 euro, imballaggi a perdere 50 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e metà con cambiali		Banca 1075 cambiali passive 1075	Materie prime 2000 trasporto 100 imballo 50	
5	Stipulato contratto affitto locale artigianale con il signor Cardia per euro 1.000 più 2.000 euro di cauzione. Regolamento con bonifico bancario	Cauzione su affitto 2000	Banca 3000	Fitto passivo 1000	
6	Pagata rata mutuo per euro 600 di cui 100 euro di interessi, il resto quota capitale (cioè parte del debito iniziale)	Mutuo passivo 500	Banca 600	Interessi passivi 100	
7	Pagati stipendi per 3.000 euro con A/B		Banca 3000	Stipendi 3000	
8	Pagata assicurazione sull'automezzo per 600 euro con bancomat		Banca 600	Assicurazione 600	
9	Emessa ft sulla ditta Convegni Hotel srl per vendita prodotti per euro 15.000, trasporto non documentato 90 euro, interessi dilazione per 70 euro. Regolamento dilazionato con cambiali	Cambiali attive 15160			Vendita prodotti 15000 trasporto 90 interessi attivi 70
10	Incassate cambiali per 5.000 euro	Banca 5000	Cambiali attive 5000		
11	Saldato il debito v/fornitore Marr girando delle cambiali	Debito	Cambiali attive		

		v/fornitori 2000	2000		
--	--	------------------	------	--	--

Gestione: caso aziendale Il forno delle meraviglie di Michela Orrù. Situazione patrimoniale, situazione economica, rilevazione fatti di gestione, fonti e impieghi.

Nella situazione patrimoniale iniziale (01.01.2016) della ditta Il forno delle meraviglie di Michela Orrù figurano i seguenti valori: Attrezzature specifiche (forni, friggitrice, impastatrice, ecc.) 45.000 euro, automezzo 15.000 euro, mobili e arredi 3.000 euro, cambiali attive 1.000 euro, banca c/c attivo 2.000 euro, assegni in cassa 1.500 euro, mutuo passivo verso il Banco di Sardegna per euro 30.000.

Nel corso dell'anno si rilevano le seguenti operazioni di gestione esterna:

N.	Operazioni	Investimenti	Disinvestimenti	Liquidità		Crediti		Finanziamenti		Costi e ricavi	
				Entrate	Uscite	Aumento	Diminuzione	Rimborso	Accensione	Costi	ricavi
'10.03	Ric ft Mobilelam di euro 5.000 per acquisto di mobili. Regolamento : girata in pieno di una cambiale di euro 1.000 ricevuta in precedenza dal signor Medda, girata in bianco di un assegno circolare di euro 1.500 ricevuto in precedenza dal signor Casti, il resto obbligandoci con cambiali a 60 gg	Mobili 5000			Cassa assegni 1500		Cambiali attive 1000		Cambiali passive 2500	Mobili 5000	
'20.04	Ric ft MasterFood per acquisto materie prime (farina, uova, latte, frutta, ecc) per euro 13.000, trasporto non documentato 100 euro, cauzione per imballaggi a rendere 60 euro, interessi dilazione 20 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e il resto a 60 gg e a 90 gg	Materie prime 13000 trasporto 100 interessi passivi 20			Banca 6590	Credito per cauzione e 60			Debiti v/fornitori 6590	Materie prime 13000 trasporto 100 interessi passivi 20	
'02.05	Il titolare apporta denaro per euro 4.200 versato direttamente sul c/c aziendale			Banca 4200					Cp 4200		
'01.06	Pagata rata mutuo per euro 2.000 di cui 1.800 euro quota capitale, il resto interessi	Interessi passivi 200			Banca 2000			Mutuo passivo 1800		Interessi passivi 200	
'03.06	Pagati stipendi per 2.000 euro e contributi INPS INAIL per euro	Stipendi 2000			Banca 2600					Stipendi 2000	

Economia aziendale

	600 con addebito del c/c bancario	contributi 600								contribu ti 600	
'10.06	Ric ft per manutenzioni ordinarie sull'automezzo per euro 500 con A/B non trasferibile	Manutenzio ne 500			Banca 500					Manuten zione 500	
'15.07	Emessa ft per vendita prodotti per euro 30.000, imballaggi a perdere euro 200. Regolamento dilazionato metà con cambiali e metà con RIBA		Prodotti 30.000 imballaggi 200			Cambia li attive 15100 crediti v/client i 15100					Prodotti 30.000 imballaggi 200
'18.08	Incassate le RIBA di cui al punto precedente			Banca 15100			crediti v/clienti 15100				
'20.09	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 50 euro e denaro dalla banca per 8.000 euro		Prodotti 50		Banca 8000			Cp 8050			Prodotti 50
'10.10	Ric parcella per la tenuta della contabilità per euro 1.000. regolamento con bancomat	Consulenza 1000			Banca 1000					Consule nza 1000	
'12.11	Resi gli imballaggi al fornitore. Il fornitore ci restituisce la cauzione di euro 60			Cassa 60			Cauzion e su imballi 60				
'13.12	Ric ft Enel per euro 500. regolamento con RID	Energia 500			Banca 500					Energia 500	

Presenta, dopo la compilazione del prospetto di cui sopra:

- la situazione patrimoniale iniziale al 01.01.2016;
- la situazione patrimoniale finale al 31.12.2016;
- la situazione economica al 31.12.2016.

Infine, esprimi un giudizio sull'equilibrio economico dell'azienda Il forno delle meraviglie di Michela Orrù.

Economia aziendale

Situazione patrimoniale al 01 01 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Attrezzature	45.000	Mutuo passivo	30.000
Automezzo	15.000	Tot capitale terzi	30.000
Mobili arredi	3.000		
Tot immobilizzazioni	63.000		
		Capitale proprio	37.500
Cambiali attive	1.000		
Banca	2.000		
Cassa assegni	1.500		
Tot attivo circolante	4.500		
Tot impieghi	67.500	Tot fonti finanziamento	67.500

Situazione patrimoniale al 31 12 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Attrezzature	45.000	Mutuo passivo	28.200
Mobili e arredi	8.000	Cambiali passive	2.500
		Debito v/fornitori	6.590
		Tot capitale terzi	37.290
Automezzi	15.000		
Tot immobilizzazioni			
		Capitale proprio	45.980
Cambiali attive	15.100		
Banca	110		
Cassa contanti	60		
Tot attivo circolante	15.270		
Tot impieghi	83.270	Tot fonti finanziamento	83.270

Situazione economica al 31 12 2016

Costi di esercizio		Ricavi di esercizio	
Materie prime	13.000	Prodotti	30.050

Economia aziendale

Energia elettrica	500	Imballaggi	200
Interessi passivi			
Stipendi	2.000		
Contributi inps inail	600		
Manutenzione	500		
Consulenza	1.000		
trasporto	100		
interessi passivi	220		
Totale costi esercizio	17.920	Totale ricavi esercizio	30.250
Utile esercizio = R – C	12.330		
Totale a pareggio	30.250		

Determinazione risultato economico

procedimento analitico $Utile = R - C = 30250 - 17920 = 12330$ vedi situazione economica

procedimento sintetico $Utile = Cpf - Cpi + prelevamenti titolare - apporti titolare = 45980 - 37500 + 8050 - 4200 = 12330$

L'azienda può essere considerata in equilibrio economico solo se l'attività è iniziata da qualche anno perché l'utile non consente di remunerare adeguatamente l'opera del titolare (stipendio direzionale).

Economia aziendale

N.	Operazioni	Aspetto finanziario		Aspetto economico	
		DARE - VFA	AVERE - VFP	DARE - VEN	AVERE - VEP
'10.03	Ric ft Mobilclam di euro 5.000 per acquisto di mobili. Regolamento : girata in pieno di una cambiale di euro 1.000 ricevuta in precedenza dal signor Medda, girata in bianco di un assegno circolare di euro 1.500 ricevuto in precedenza dal signor Casti, il resto obbligandoci con cambiali a 60 gg		CASSA ASSEGNI 1500 CAMBIALI ATTIVE 1000 CAMBIALI PASSIVE 2500	MOBILI 5000	
'20.04	Ric ft MasterFood per acquisto materie prime (farina, uova, latte, frutta, ecc) per euro 13.000, trasporto non documentato 100 euro, cauzione per imballaggi a rendere 60 euro, interessi dilazione 20 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e il resto a 60 gg e a 90 gg	CAUZIONE 60	BANCA 6590 DEBITI V/FORNITORI 6590	MATERIE PRIME 13000 TRASPORTO 100 INTERESSI Passivi 20	
'02.05	Il titolare apporta denaro per euro 4.200 versato direttamente sul c/c aziendale	BANCA 4200			CP 4200
'01.06	Pagata rata mutuo per euro 2.000 di cui 1.800 euro quota capitale, il resto interessi	MUTUO PASSIVO 1800	BANCA 2000	INTERESSI PASSIVI 200	
'03.06	Pagati stipendi per 2.000 euro e contributi INPS INAIL per euro 600 con addebito del c/c bancario		BANCA 2600	STIPENDI 2000 CONTRIBUTI 600	
'10.06	Ric ft per manutenzioni ordinarie sull'automezzo per euro 500 con A/B non trasferibile		BANCA 500	MANUTENZIO NI 500	
'15.07	Emessa ft per vendita prodotti per euro 30.000, imballaggi a perdere euro 200. Regolamento dilazionato metà con cambiali e metà con RIBA	CREDITI V/CLI 15100 CAMBIALI ATTIVE 15100			VENDITA PRODOTTI 30000 IMBALLAGGI 200
'18.08	Incassate le RIBA di cui al punto precedente	BANCA 15100	CREDITI V/CLI 15100		
'20.09	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 50 euro e denaro dalla banca per 8.000 euro		BANCA 8000	Cp 8050	VENDITA PRODOTTI 50
'10.10	Ric parcella per la tenuta della contabilità per euro 1.000. regolamento con bancomat		BANCA 1000	CONSULENZA 1000	
'12.11	Resi gli imballaggi al fornitore. Il fornitore ci restituisce la cauzione di euro 60	CASSA CONTANTE 60	CAUZIONE 60		
'13.12	Ric ft Enel per euro 500. regolamento con RID		BANCA 500	ENERGIA 500	

Economia aziendale

--	--	--	--	--	--

Gestione: caso aziendale Garden Centre di Eleonora Pintus. Situazione patrimoniale, situazione economica, rilevazione fatti di gestione, fonti e impieghi.

Nella situazione patrimoniale iniziale (01.01.2016) della ditta Garden Centre di Eleonora Pintus figurano i seguenti valori: Impianto (di irrigazione) 20.000 euro, automezzo 21.000 euro, mobili 1.000 euro, banca c/c passivo 2.000 euro, cassa 900 euro, mutuo passivo verso il Banco di Sardegna per euro 10.000.

Nel corso dell'anno si rilevano le seguenti operazioni di gestione esterna:

N.	Operazioni	Investimenti	Disinvestimenti	Liquidità		Crediti		Finanziamenti		Costi e ricavi	
				Entrate	Uscite	Aumento	Diminuzione	Rimborso	Accensione	Costi	ricavi
1	Ric ft del Consorzio Agrario per acquisto materie prime (medicine, fertilizzanti, concimi vari, semi) per euro 7.000, trasporto non documentato euro 50, interessi dilazione 30 (Se il regolamento non è specificato s'intende differito)	Materie 7000 trasporto 50 interessi 30							Fornitori 7080	Materie 7000 trasporto 50 interessi 30	
2	Pagato affitto locale per euro 2.000 più cauzione 4.000 euro. Regolamento con cambiali a 30 gg e a 60 gg	Fitto 2000				Cauzione 4000			Cambiali passive 6000	Fitto 2000	
3	Il titolare apporta un automezzo valutato 3.000 euro	Automezzo 3000							Cp 3000		
4	Pagata rata mutuo per euro 1.000 di cui 900 euro quota capitale, il resto interessi	Interessi passivi 100			Banca 1000			Mutui passivi 900		Interessi 100	
5	Pagati stipendi per 3.000 euro e contributi INPS INAIL per euro 900 con addebito del c/c bancario	Stipendi 3000 contributi 900			Banca 3900					Stipendi 3000 contributi 900	
6	Pagata assicurazione auto per euro 600 con carta di credito	Assicurazione 600			Banca 600					Assicurazione 600	
7	Emessa ft sulla ditta Pintore per vendita prodotti per euro 11.000,		Prodotti 11000			Cambiali attive			Cauzioni 100		Prodotti 11000

Economia aziendale

	cauzione su imballaggi a rendere euro 100, trasporto a forfait euro 200. Regolamento dilazionato con cambiali		trasporto 200			11300					trasporto 200
8	Girate in pieno alcune cambiali per saldare il debito verso il Consorzio Agrario						Cambiali attive 7080	Fornitori 7080			
9	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 300 euro e stacca un A/B di 500 per acquisto di un televisore		Prodotti 300		Banca 500			Cp 800			Prodotti 300
10	Ric parcella rag Enas per euro 300 per la predisposizione di una pratica di finanziamento di leasing. Regolamento con in contanti	Consulenze 300			Cassa 300					Consulenze 300	
11	Il cliente ci restituisce l'imballaggio e noi restituiamo la cauzione in contanti				Cassa 100			Cauzioni 100			
12	Ric ft Telecom per euro 200. Regolamento con RID	Spese telefoniche 200			Banca 200					Spese telefoniche 200	
13	Ric ft della ditta Cogoni per acquisto mobili per euro 4.000. A parziale pagamento si cedono i mobili usati, la differenza è regolata con RIBA a 90 gg	Mobili 4000	Mobili 1000						Fornitori 3000	Mobili 4000	Mobili 1000

Presenta, dopo la compilazione del prospetto di cui sopra:

- la situazione patrimoniale iniziale al 01.01.2016;
- la situazione patrimoniale finale al 31.12.2016;
- la situazione economica al 31.12.2016;
- presentare il conto BANCA.

Infine, esprimi un giudizio sull'equilibrio economico dell'azienda Garden Centre di Eleonora Pintus.

Economia aziendale

Situazione patrimoniale al 01 01 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Impianto	20.000	Mutuo passivo	10.000
Automezzo	21.000	Banca passivo	2.000
Mobili arredi	1.000	Tot capitale terzi	12.000
Tot immobilizzazioni	42.000		
		Capitale proprio	30.900
Cassa	900		
Tot attivo circolante	900		
Tot impieghi	42.900	Tot fonti finanziamento	42.900

Situazione patrimoniale al 31 12 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Impianto	20.000	Mutuo passivo	9.100
Automezzo	24.000	Cambiali passive	6.000
Mobili arredi	4.000	Debito v/fornitori	3.000

Tot immobilizzazioni	48.000	Banca passivo	8.200
		Tot capitale terzi	26.300
		Capitale proprio	30.420
Cambiali attive	4.220		
Cauzioni	4.000		
Cassa contanti	500		
Tot attivo circolante	8.720		
Tot impieghi	56.720	Tot fonti finanziamento	56.720

Conto BANCA

Entrate	Uscite
	2.000
	1.000
	3.900
	600
	500
Saldo passivo 8.200	200
Totale a pareggio 8.200	Tot uscite 8.200

Situazione economica al 31 12 2016

Costi di esercizio		Ricavi di esercizio	
Materie prime	7.000	Prodotti	11.300
Fitto passivo	2.000	Trasporto	200
Interessi passivi	130		
Stipendi	3.000		
Contributi inps inail	900		
Telefono	200		
Consulenza	300		
trasporto	50		
Assicurazioni	600		
Totale costi esercizio	14.180	Totale ricavi esercizio	11.500
		Perdita di esercizio	2.680
		Totale a pareggio	14.180

Determinazione risultato economico

procedimento analitico perdita = R – C = 2.680 vedi situazione economica

procedimento sintetico perdita = C_{pf} – C_{pi} + prelievamenti titolare – apporti titolare = 30.420 – 30.900 + 800 – 3.000 = 2.680

L'azienda non può essere considerata in equilibrio economico perché è in perdita e ciò non consente di remunerare adeguatamente l'opera del titolare (stipendio direzionale).

Aspetto finanziario

Aspetto economico

N.	Operazioni	DARE VFA	AVERE VFP	DARE VEN	AVERE VEP
1	Ric ft del Consorzio Agrario per acquisto materie prime (medicine, fertilizzanti, concimi vari, semi) per euro 7.000, trasporto non documentato euro 50, interessi dilazione 30 (Se il regolamento non è specificato s'intende differito)		DEBITI V/FOR 7080	MATERIE PRIME 7000 TRASPORTO 50 INTERESSI PASS 30	
2	Pagato affitto locale per euro 2.000 più cauzione 4.000 euro. Regolamento con cambiali a 30 gg e a 60 gg	CAUZIONE 4000	CAMBIALI PASSIVE 6000	FITTO PASSIVO 2000	
3	Il titolare apporta un automezzo valutato 3.000 euro			AUTOMEZZO 3000	CP 3000
4	Pagata rata mutuo per euro 1.000 di cui 900 euro quota capitale, il resto interessi	MUTUO PASSIVO 900	BANCA 1000	INTERESSI PASS 100	
5	Pagati stipendi per 3.000 euro e contributi INPS INAIL per euro 900 con addebito del c/c bancario		BANCA 3900	STIPENDI 3000 CONTRIBUTI 900	
6	Pagata assicurazione auto per euro 600 con carta di credito		BANCA 600	ASSICURAZIO NE 600	
7	Emessa ft sulla ditta Pintore per vendita prodotti per euro 11.000, cauzione su imballaggi a rendere euro 100, trasporto a forfait euro 200. Regolamento dilazionato con cambiali	CAMBIALI ATTIVE 11300	CAUZIONE 100		VENDITA PRODOTTI 11000 TRASPORTO 200
8	Girate in pieno alcune cambiali per saldare il debito verso il Consorzio Agrario	DEBITI V/FOR 7080	CAMBIALI ATTIVE 7080		
9	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 300 euro e stacca un A/B di 500 per acquisto di un televisore		BANCA 500	CP 800	VENDITA PRODOTTI 300
10	Ric parcella rag Enas per euro 300 per la predisposizione di una pratica di finanziamento di leasing. Regolamento con in contanti		CASSA CONTANTE 300	CONSULENZA 300	
11	Il cliente ci restituisce l'imballaggio e noi restituiamo la cauzione in contanti	CAUZIONE 100	CASSA CONTANTE 100		
12	Ric ft Telecom per euro 200. Regolamento con RID		BANCA 200	SPESE TELEFONICHE	

				200	
13	Ric ft della ditta Cogoni per acquisto mobili per euro 4.000. A parziale pagamento si cedono i mobili usati, la differenza è regolata con RIBA a 90 gg		DEBITI V/FORNITORI 3000	MOBILI 4000	MOBILI 1000

Gestione: caso aziendale panificio PIU. Situazione patrimoniale, situazione economica, rilevazione fatti di gestione, fonti e impieghi.

ANALISI FATTI AMMINISTRATIVI E COMPILAZIONE PROSPETTO FONTI / IMPIEGHI e COSTI / RICAVI

N.	Operazioni	Investimenti	Disinvestimenti	Liquidità		Crediti		Finanziamenti		Costi e ricavi	
				Entrate	Uscite	Aumento	Diminuzione	Rimborso	Accensione	Costi	ricavi
'20.03	Costituita la ditta con un conferimento in denaro di euro 4.000 e un automezzo valutato 5.000 euro	Automezzo 5.000		Cassa contante 4.000					Capitale proprio 9.000	Automezzo 5.000	
'21.03	Versato il contante in banca			Banca 4.000	Cassa contante 4.000						
'25.03	Ric parcella (fattura) rag. Orrù per euro 1.500 per adempimenti burocratici amministrativi relativi alla nascita dell'azienda. Regolamento con A/B	Spese di costituzione 1.500			Banca 1.500					Spese di costituzione 1.500	
'02.04	Ric ft MP Grandimpianti di euro 20.000 per acquisto attrezzature specifiche (impastatrice, formatrice, ecc). Regolamento con RIBA a 6 mesi	Attrezzature 20.000							Debiti v/fornitori 20.000	Attrezzature 20.000	
'10.04	Ric ft F.lli Cellino spa di euro 3.500 per acquisto farine varie. Regolamento metà con bonifico bancario e metà con cambiali	Materie prime 3.500			Banca 1.750				Cambiali passive 1.750	Materie prime 3.500	
'12.04	Stipulato contratto affitto locale artigianale con il signor Badda per euro 2.000 più 4.000 euro di cauzione. Regolamento con giroconto bancario	Affitto 2.000			Banca 6.000	Cauzione 4.000				Affitto 2.000	
'13.05	Acceso prestito a breve con il Banco di Sardegna. L'importo di euro 5.000 è accreditato sul c/c aziendale			Banca 5.000					Prestito bancario 5.000		
'27.05	Pagati stipendi per 2.000 euro con	Stipendi			Banca					Stipendi	

Economia aziendale

	A/B	2.000			2.000					2.000	
'02.06	Sostenute spese di manutenzione attrezzature per euro 500 e spese di pubblicità per euro 300. regolamento con carta prepagata	Manutenzione 500 pubblicità 300			Banca 800					Manutenzione 500 pubblicità 300	
'15.06	Emessa ft su Auchan per vendita prodotto per euro 12.000. Regolamento dilazionato maggiorato di interessi per 40 euro		Prodotto finito 12.000 interessi 40			Crediti Vs clienti 12040					Prodotto finito 12.000 interessi 40
'01.07	Pagati a mezzo banca interessi sul mutuo per euro 30	Interessi sul mutuo 30			Banca 30					Interessi sul mutuo 30	
'10.07	Saldate le cambiali firmate alla Flli Cellino SpA				Banca 1750			Cambiali passive 30			
'31.07	Incassata con assegno circolare la fattura emessa su Auchan			Cassa assegni 12040				Crediti vs clienti 12040			

Presenta, dopo la compilazione del prospetto di cui sopra:

- la situazione patrimoniale iniziale al 20.03;
- la situazione patrimoniale finale al 31.07.

Situazione patrimoniale al 20 marzo 2016

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO	
Immobilizzazioni		Capitale di terzi	
- Automezzo	5.000		
Attivo circolante		Capitale proprio	9.000
- Cassa contante	4.000		
Totale Impieghi	9.000	Totale fonti di finanziamento	9.000

Situazione patrimoniale al 31 luglio 2016

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO	
Immobilizzazioni		Capitale di terzi	
- Automezzo	5000	- banca passivo	4830
- Spese costituzione	1500	- prestito bancario a breve	5000
- Attrezzature	20000	- debiti v/fornitori	20000
Tot immobilizzazioni	26500	Tot capitale terzi	29830
Attivo circolante		Capitale proprio	12710
- crediti per cauzione	4000		
- cassa assegni	12040		

Tot attivo circolante	16040		
Totale Impieghi	42540	Totale fonti di finanziamento	42540

Situazione economica al 31 07 2016

Costi di esercizio		Ricavi di esercizio	
Materie prime	3500	Prodotti	12000
Interessi passivi	30	Interessi attivi	40
Stipendi	2000		
Manutenzione	500		
Affitto	2000		
Pubblicità	300		
Totale costi esercizio	8330	Totale ricavi esercizio	12040
Utile esercizio = R – C	3710		
Totale a pareggio	12040		

Determinazione risultato economico

procedimento analitico $Utile = R - C = 3710$ vedi situazione economica

procedimento sintetico $Utile = Cpf - Cpi + prelevamenti titolare - apporti titolare = 12710 - 9000 = 3710$

Equilibrio economico

Una azienda si dice in equilibrio economico quanto i ricavi superano i costi di esercizio e il guadagno consente di remunerare l'opera dell'imprenditore. In questo caso, pur essendo il guadagno poco remunerativo, l'azienda si può dire in equilibrio economico perché è all'inizio dell'attività.

Economia aziendale

N.	Operazioni	Aspetto finanziario		Aspetto economico	
		VFA aumento crediti, diminuzione debiti, aumento liquidità	VFP aumento debiti, diminuzione crediti, diminuzione liquidità	VEN costi, diminuzione di CP	VEP ricavi, aumento CP
1	Costituita la ditta con un conferimento in denaro di euro 4.000 e un automezzo valutato 5.000 euro	Cassa 4000		Automezzo 5000	Capitale proprio 9000
2	Versato il contante in banca	Banca 4000	Cassa 4000		
3	Ric parcella (fattura) rag. Orrù per euro 1.500 per adempimenti burocratici amministrativi relativi alla nascita dell'azienda. Regolamento con A/B		Banca 1500	Spese di costituzione 1500	
4	Ric ft MP Grandimpianti di euro 20.000 per acquisto attrezzature specifiche (impastatrice, formatrice, ecc). Regolamento con RIBA a 6 mesi		Debiti v/fornitori 20000	Attrezzatura 20000	
5	Ric ft F.lli Cellino spa di euro 3.500 per acquisto farine varie. Regolamento metà con bonifico bancario e metà con cambiali		Banca 1750 cambiali passive 1750	Materie prime 3500	
6	Stipulato contratto affitto locale artigianale con il signor X per euro 2.000 più 4.000 euro di cauzione. Regolamento con giroconto bancario	Cauzione 4000	Banca 6000	Fitto passivo 2000	
7	Acceso prestito a breve con il Banco di Sardegna. L'importo di euro 5.000 è accreditato sul c/c aziendale	Banca 5000	Prestito bancario 5000		
8	Pagati stipendi per 2.000 euro con A/B		Banca 2000	Stipendi 2000	
9	Sostenute spese di manutenzione attrezzature per euro 500 e spese di pubblicità per euro 300. regolamento con carta prepagata		Banca 800	Manutenzione 500 pubblicità 300	
10	Emessa ft su Auchan per vendita prodotto per euro 12.000. Regolamento dilazionato maggiorato di interessi per 40 euro	Crediti v/clienti 12040			Vendita prodotti 12000 interessi attivi 40

11	Pagati a mezzo banca interessi sul mutuo per euro 30		Banca 30	Interessi passivi 30	
12	Saldate le cambiali firmate alla Flli Cellino SpA	Cambiali passive 1750	Banca 1750		
13	Incassata con assegno circolare la fattura emessa su Auchan	Cassa assegni 12040	Crediti v/clienti 12040		

Gestione: caso aziendale La Delizia di Tanca. Situazione patrimoniale, situazione economica, rilevazione fatti di gestione, fonti e impieghi.

Nella situazione patrimoniale iniziale (01.01.2016) della ditta La Delizia di Tanca figurano i seguenti valori: Attrezzature specifiche (cuocitore, estrusore, confezionatrice, ecc.) 11.000 euro, fabbricato 100.000 euro, cambiali attive 2.000 euro, banca c/c attivo 1.000 euro, assegni in cassa 1.000 euro, mutuo passivo verso la Banca Intesa per euro 15.000.

Nel corso dell'anno si rilevano le seguenti operazioni di gestione esterna:

N.	Operazioni	Investimenti	Disinvestimenti	Liquidità		Crediti		Finanziamenti		Costi e ricavi	
				Entrate	Uscite	Aumento	Diminuzione	Rimborso	Accensione	Costi	ricavi
1	Ric ft Acentro di euro 15.000 per acquisto di un automezzo. Regolamento : girata in pieno di una cambiale di euro 2.000, girata in bianco di un assegno circolare di euro 1.000, il resto obbligandoci con cambiali	Automezzo 15000			Cassa assegni 1000		Cambiali attive 2000		Cambiali passive 12000	Automezzo 15000	
2	Ric ft per acquisto materie prime (miele, zucchero, noci, ecc) per euro 5.000, trasporto documentato a mezzo vettore 200 euro, cauzione per imballaggi a rendere 50 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e metà bonifico bancario	Materie prime 5000 trasporto 200			Banca 5250	Cauzione su imballaggi 50				Materie prime 5000 trasporto 200	
3	Pagata rata mutuo per euro 1.000 di cui 150 euro di interessi, il resto quota capitale (cioè parte del debito iniziale)	Interessi passivi 150			Banca 1000			Mutuo passivi 850		Interessi passivi 150	
4	Pagati stipendi per 4.000 euro e contributi INPS INAIL per euro 1.000 con addebito del c/c bancario	Stipendi 4000 contributi 1000			Banca 5000					Stipendi 4000 contributi 1000	
5	Ric ft per manutenzioni ordinarie sulle attrezzature per euro 500	Manutenzione 500							Debito v/fornito	Manutenzione	

Economia aziendale

	regolamento a 60 gg								re 500	500	
6	Emessa fts per vendita prodotti per euro 18.000, imballaggi a perdere euro 60. Regolamento dilazionato con RIBA		Prodotti 18000 imballaggi 60			Crediti v/clienti 18060					Prodotti 18000 imballaggi 60
7	Incassate RIBA per 15.000 euro			Banca 15000			Crediti v/clienti 15000				
8	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 100 euro e denaro dalla banca per 400 euro		Prodotti 100		Banca 400			Capitale proprio 500			Prodotti 100
9	Pagato bollo auto per euro 200 con carta di credito	Bollo auto 200			Banca 200					Bollo auto 200	
10	Resi gli imballaggi al fornitore. Il fornitore ci restituisce la cauzione di euro 50			Cassa contante 50			Cauzione su imballaggi 50				

Presenta, dopo la compilazione del prospetto di cui sopra:

- la situazione patrimoniale iniziale al 01.01.2016;
- la situazione patrimoniale finale al 31.12.2016;
- la situazione economica al 31.12.2016.

Infine, esprimi un giudizio sull'equilibrio economico dell'azienda La Delizia di Tanca.

Situazione patrimoniale al 01 01 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Attrezzature	11.000	Mutuo passivo	15.000
Fabbricato	100.000	Tot capitale terzi	15.000
Tot immobilizzazioni	111.000		
		Capitale proprio	100.000
Cambiali attive	2.000		
Banca	1.000		
Cassa assegni	1.000		
Tot attivo circolante	4.000		
Tot impieghi	115.000	Tot fonti finanziamento	115.000

Situazione patrimoniale al 31 12 2016

Impieghi		Fonti finanziamento	
Attrezzature	11.000	Mutuo passivo	14.150
Fabbricato	100.000	Cambiali passive	12.000
Automezzi	15.000	Debito v/fornitori	500
Tot immobilizzazioni	126.000	Tot capitale terzi	26.650
Clients	3.060		

Banca	4.150		
Cassa contanti	50	Capitale proprio	106.610
Tot attivo circolante	7.260		
Tot impieghi	133.260	Tot fonti finanziamento	133.260

Situazione economica al 31 12 2016

Costi di esercizio		Ricavi di esercizio	
Materie prime	5.000	Prodotti	18.100
Trasporto	200	Imballaggi	60
Interessi passivi	150		
Stipendi	4.000		
Contributi inps inail	1.000		
Manutenzione	500		
Bollo auto	200		
Totale costi esercizio	11.050	Totale ricavi esercizio	18.160
Utile esercizio = R – C = 7.110	7.110		
Totale a pareggio	18.160		

Determinazione risultato economico

Economia aziendale

procedimento analitico $Utile = R - C = 7.110$ vedi situazione economica

procedimento sintetico $Utile = Cpf - Cpi + \text{prelevamenti titolare} - \text{apporti titolare} = 106.610 - 100.000 + 500 = 7.110$

N .	Operazioni	Aspetto finanziario		Aspetto economico	
		VFA – aumenti di crediti, diminuzioni di debiti, aumento liquidità	VFP – uscita liquidità, diminuzione di crediti, aumento di debiti	VEN – costi, diminuzione CP	VEP – ricavi, aumento CP
1	Ric ft Acentro di euro 15.000 per acquisto di un automezzo. Regolamento : girata in pieno di una cambiale di euro 2.000, girata in bianco di un assegno circolare di euro 1.000, il resto obbligandoci con cambiali		Cassa assegni 1000 cambiali attive 2000 cambiali passive 12000	Automezzo 15000	
2	Ric ft per acquisto materie prime (miele, zucchero, noci, ecc) per euro 5.000, trasporto documentato a mezzo vettore 200 euro, cauzione per imballaggi a rendere 50 euro. Regolamento metà con giroconto bancario e metà bonifico bancario	Cauzione su imballi 50	Banca 5250	Materie prime 5000 trasporto 200	
3	Pagata rata mutuo per euro 1.000 di cui 150 euro di interessi, il resto quota capitale (cioè parte del debito iniziale)	Mutui passivi 850	1000 banca	Interessi passivi 150	
4	Pagati stipendi per 4.000 euro e contributi INPS INAIL per euro 1.000 con addebito del c/c bancario		Banca 5000	Contributi 1000 stipendi 4000	
5	Ric ft per manutenzioni ordinarie sulle attrezzature per euro 500 regolamento a 60 gg		Debiti v/fornitori 500	Manutenzioni 500	
6	Emessa ft s per vendita prodotti per euro 18.000, imballaggi a perdere euro 60. Regolamento dilazionato con RIBA	Crediti v/clienti 18060			Vendita prodotto 18000 vendita imballaggi 60
7	Incassate RIBA per 15.000 euro	Banca 15000	Crediti v/clienti 15000		
8	Il titolare preleva, per esigenze personali, prodotti per 100 euro e denaro dalla banca per 400 euro		Banca 400	Capitale proprio 500	Vendita prodotti 100
9	Pagato bollo auto per euro 200 con carta di credito		Banca 200	Bollo 200	

10	Resi gli imballaggi al fornitore. Il fornitore ci restituisce la cauzione di euro 50	Cassa contanti 50	Cauzione 50		
-----------	--	----------------------	-------------	--	--