

Economia e Organizzazione Aziendale T-1
Prof. Mura Matteo

Testo prima prova parziale 24/11/2010

Winter & co. è una piccola impresa commerciale specializzata nel settore dell'abbigliamento e dell'attrezzatura da montagna. L'impresa, di proprietà del sig. Messner, acquista e distribuisce prodotti per hiking e scalate a catene di abbigliamento sportivo e negozi specializzati. Lo stato patrimoniale dell'impresa al 31/12/2008 è il seguente (in migliaia di euro):

Stato patrimoniale Winter & co al 31/12/2008

Attività		Passività + Capitale Netto	
Immobilizzazioni	245	Capitale sociale	70
Fondo ammortamento (-)	(110)	Riserve di utili	65
Rimanenze	80	Fondo TFR	50
Crediti Commerciali	180	Mutui	190
F. Svalutazione Crediti	(90)	Debiti finanziari a breve	15
Cassa	245	Debiti vs. fornitori	160
Totale	550	Totale	550

Si riportano di seguito le informazioni relative all'esercizio 2009 di Winter & co. (le operazioni sono da eseguire tramite cassa se non specificato diversamente):

1. Il 10 febbraio l'impresa acquista merce per 200, pagando il 30% in contanti e saldando la quota rimanente dopo tre mesi.
2. Il 15 marzo viene venduta merce per 500, il cliente paga il 20% in contanti e salda in un'unica soluzione dopo due mesi.
3. L'1 aprile, attraverso un aumento di capitale, il sig. Messner accetta come nuovo socio il sig. Valser. Il sig. Valser versa 80, vantando pari diritti sul capitale sociale dell'impresa.
4. Il 30 giugno l'azienda acquista un nuovo furgone a 32, pagando il 50% per cassa ed accendendo un mutuo per la parte rimanente. La quota in conto capitale del nuovo mutuo verrà rimborsata in quattro quote annuali costanti a partire dal 2009. Gli interessi annuali sul nuovo mutuo sono pari al 5% e sono uguali a quelli sui mutui in corso. Gli interessi sui mutui accesi vengono pagati per cassa al termine di ciascun anno.
5. Contestualmente all'acquisto del nuovo furgone viene alienato il vecchio furgone di proprietà della Winter & co. Il mezzo, avente un costo storico di 25, era stato ammortizzato per l'80% del suo valore e viene venduto a 3.
6. Il 31 luglio la Winter & co. paga anticipatamente l'affitto annuale per il magazzino pari a 18.
7. Il 5 settembre la Winter & co. acquista una quota dell'impresa SoloSnow, specializzata nella produzione di sci e snowboard. Il valore della partecipazione è di 15, ma l'entità finanziaria complessiva è pari a 23, comprensiva di una quota di 5 di spese notarili che non vengono capitalizzate.
8. Il 20 settembre le notizie sul cattivo andamento di una catena di negozi, cliente di Winter & co., danno la certezza che una quota pari a 80 di crediti commerciali non sarà onorata.
9. L'1 novembre un dipendente lascia l'azienda, che gli versa il TFR maturato pari a 15.
10. Il 25 novembre l'impresa paga debiti verso fornitori pari a 150.
11. Il 5 dicembre un negozio cliente di Winter & co. restituisce merce per un valore di 10 perché danneggiata in maniera irreparabile.
12. Gli stipendi annuali sono pari a 40, compreso il 5% di TFR.
13. L'ammortamento di attrezzature e autoveicoli è pari a 6 per l'esercizio trascorso, mentre i costi di illuminazione e riscaldamento del magazzino sono pari a 4,
14. le rimanenze finali al 31-12-2009 ammontano a 90.

Ipotizzando un'aliquota d'imposta per il 2009 pari al 40% e considerando che al termine dell'esercizio vengono distribuiti dividendi pari al 30% del reddito generato, si richiede di:

1. registrare le transazioni applicando il metodo dell'inventario periodico e utilizzando gli appositi conti (N.B. accanto a ciascuna transazione riportare il numero della transazione).
2. Costruire lo Stato Patrimoniale della WInter & co. al 31/12/2009 (riclassificato secondo il criterio finanziario a liquidità ed esigibilità crescenti) e il Conto Economico relativo al 2009 (riclassificato al costo del venduto).

Soluzione

ATTIVITA'	PASSIVITA' E CN	CE																																																																																																																																																																																																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Immobilizzazioni</u></td> </tr> <tr> <td style="width: 10%;">VI</td> <td style="width: 15%;">245,00</td> <td style="width: 10%;">25,00 (5)</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>32,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">252,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Fondo amm.to (-)</u></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>20,00</td> <td>-110,00 VI</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>-6,00 (13)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">96,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Rimanenze</u></td> </tr> <tr> <td>VI</td> <td>80,00</td> <td>80,00 (0)</td> </tr> <tr> <td>(14)</td> <td>90,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">90,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Crediti Commerciali</u></td> </tr> <tr> <td>VI</td> <td>180,00</td> <td>400,00 (2bis)</td> </tr> <tr> <td>(2b)</td> <td>400,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">180,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Cassa</u></td> </tr> <tr> <td>VI</td> <td>245,00</td> <td>60,00 (1)</td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td>100,00</td> <td>140,00 (1bis)</td> </tr> <tr> <td>(2bis)</td> <td>400,00</td> <td>16,00 (4)</td> </tr> <tr> <td>(3)</td> <td>80,00</td> <td>0,80 (4bis)</td> </tr> <tr> <td>(5)</td> <td>3,00</td> <td>9,50 (4ter)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>18,00 (6)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>23,00 (7)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>15,00 (9)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>150 (10)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>10 (11)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>38 (12)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>4 (13)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>78 (imposte</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>35 (dividendi</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">230,48</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>F. svalutaz. CC</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>90,00 VI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>30,00 (9)</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">-120,00</td> <td></td> </tr> </table>	<u>Immobilizzazioni</u>			VI	245,00	25,00 (5)	4)	32,00		252,00			<u>Fondo amm.to (-)</u>			5)	20,00	-110,00 VI			-6,00 (13)	96,00			<u>Rimanenze</u>			VI	80,00	80,00 (0)	(14)	90,00		90,00			<u>Crediti Commerciali</u>			VI	180,00	400,00 (2bis)	(2b)	400,00		180,00			<u>Cassa</u>			VI	245,00	60,00 (1)	(2)	100,00	140,00 (1bis)	(2bis)	400,00	16,00 (4)	(3)	80,00	0,80 (4bis)	(5)	3,00	9,50 (4ter)			18,00 (6)			23,00 (7)			15,00 (9)			150 (10)			10 (11)			38 (12)			4 (13)			78 (imposte			35 (dividendi	230,48			<u>F. svalutaz. CC</u>				90,00 VI			30,00 (9)		-120,00			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Capitale sociale</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>70,00 VI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>70,00 (3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">140,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Riserve di utili</u></td> </tr> <tr> <td>divid)</td> <td>35,14</td> <td>65,00 VI</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>117,12 (utile</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">146,98</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Fondo TFR</u></td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>15,00</td> <td>50,00 VI</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2,00 (12)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">37,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Debiti vs. fornitori</u></td> </tr> <tr> <td>1bis)</td> <td>140,00</td> <td>160,00 VI</td> </tr> <tr> <td>10)</td> <td>150,00</td> <td>140,00 (1)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">10,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Mutui</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>190,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>16,00 (4)</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">206,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Finanziamento a B.T.</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>15,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">15,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Riserva Sovr. Azioni</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>10,00 (3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">10,00</td> <td></td> </tr> </table>	<u>Capitale sociale</u>				70,00 VI			70,00 (3)		140,00			<u>Riserve di utili</u>			divid)	35,14	65,00 VI			117,12 (utile	146,98			<u>Fondo TFR</u>			9)	15,00	50,00 VI			2,00 (12)	37,00			<u>Debiti vs. fornitori</u>			1bis)	140,00	160,00 VI	10)	150,00	140,00 (1)	10,00			<u>Mutui</u>				190,00			16,00 (4)		206,00			<u>Finanziamento a B.T.</u>				15,00		15,00			<u>Riserva Sovr. Azioni</u>				10,00 (3)		10,00			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Acquisti</u></td> </tr> <tr> <td style="width: 10%;">1)</td> <td>200,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">200,00 200,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Ammortamento</u></td> </tr> <tr> <td>13)</td> <td>6,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">6,00 6,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Ricavi</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>500,00 (2)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">500,00 500,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Stipendi</u></td> </tr> <tr> <td>12)</td> <td>38,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">38,00 38,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>quota TFR</u></td> </tr> <tr> <td>12bis)</td> <td>2,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">2,00 2,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Rimanenze Iniziali</u></td> </tr> <tr> <td>(0)</td> <td>80,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">80,00 80,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Rimanenze Finali</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>90,00 (14)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">90,00 90,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Imposte</u></td> </tr> <tr> <td>(imposte)</td> <td>78,08</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">78,08 78,08</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Interessi Passivi</u></td> </tr> <tr> <td>4bis)</td> <td>0,80</td> </tr> <tr> <td>4ter)</td> <td>9,50</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">10,30 10,30</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>Minusvalenza</u></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>2,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">2,00 2,00</td> </tr> </table>	<u>Acquisti</u>		1)	200,00	200,00 200,00		<u>Ammortamento</u>		13)	6,00	6,00 6,00		<u>Ricavi</u>			500,00 (2)	500,00 500,00		<u>Stipendi</u>		12)	38,00	38,00 38,00		<u>quota TFR</u>		12bis)	2,00	2,00 2,00		<u>Rimanenze Iniziali</u>		(0)	80,00	80,00 80,00		<u>Rimanenze Finali</u>			90,00 (14)	90,00 90,00		<u>Imposte</u>		(imposte)	78,08	78,08 78,08		<u>Interessi Passivi</u>		4bis)	0,80	4ter)	9,50	10,30 10,30		<u>Minusvalenza</u>		5)	2,00	2,00 2,00	
<u>Immobilizzazioni</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
VI	245,00	25,00 (5)																																																																																																																																																																																																																																																								
4)	32,00																																																																																																																																																																																																																																																									
252,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Fondo amm.to (-)</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
5)	20,00	-110,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																								
		-6,00 (13)																																																																																																																																																																																																																																																								
96,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Rimanenze</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
VI	80,00	80,00 (0)																																																																																																																																																																																																																																																								
(14)	90,00																																																																																																																																																																																																																																																									
90,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Crediti Commerciali</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
VI	180,00	400,00 (2bis)																																																																																																																																																																																																																																																								
(2b)	400,00																																																																																																																																																																																																																																																									
180,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Cassa</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
VI	245,00	60,00 (1)																																																																																																																																																																																																																																																								
(2)	100,00	140,00 (1bis)																																																																																																																																																																																																																																																								
(2bis)	400,00	16,00 (4)																																																																																																																																																																																																																																																								
(3)	80,00	0,80 (4bis)																																																																																																																																																																																																																																																								
(5)	3,00	9,50 (4ter)																																																																																																																																																																																																																																																								
		18,00 (6)																																																																																																																																																																																																																																																								
		23,00 (7)																																																																																																																																																																																																																																																								
		15,00 (9)																																																																																																																																																																																																																																																								
		150 (10)																																																																																																																																																																																																																																																								
		10 (11)																																																																																																																																																																																																																																																								
		38 (12)																																																																																																																																																																																																																																																								
		4 (13)																																																																																																																																																																																																																																																								
		78 (imposte																																																																																																																																																																																																																																																								
		35 (dividendi																																																																																																																																																																																																																																																								
230,48																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>F. svalutaz. CC</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	90,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																									
	30,00 (9)																																																																																																																																																																																																																																																									
-120,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Capitale sociale</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	70,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																									
	70,00 (3)																																																																																																																																																																																																																																																									
140,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Riserve di utili</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
divid)	35,14	65,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																								
		117,12 (utile																																																																																																																																																																																																																																																								
146,98																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Fondo TFR</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
9)	15,00	50,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																								
		2,00 (12)																																																																																																																																																																																																																																																								
37,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Debiti vs. fornitori</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
1bis)	140,00	160,00 VI																																																																																																																																																																																																																																																								
10)	150,00	140,00 (1)																																																																																																																																																																																																																																																								
10,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Mutui</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	190,00																																																																																																																																																																																																																																																									
	16,00 (4)																																																																																																																																																																																																																																																									
206,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Finanziamento a B.T.</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	15,00																																																																																																																																																																																																																																																									
15,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Riserva Sovr. Azioni</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	10,00 (3)																																																																																																																																																																																																																																																									
10,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Acquisti</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
1)	200,00																																																																																																																																																																																																																																																									
200,00 200,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Ammortamento</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
13)	6,00																																																																																																																																																																																																																																																									
6,00 6,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Ricavi</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	500,00 (2)																																																																																																																																																																																																																																																									
500,00 500,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Stipendi</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
12)	38,00																																																																																																																																																																																																																																																									
38,00 38,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>quota TFR</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
12bis)	2,00																																																																																																																																																																																																																																																									
2,00 2,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Rimanenze Iniziali</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
(0)	80,00																																																																																																																																																																																																																																																									
80,00 80,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Rimanenze Finali</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
	90,00 (14)																																																																																																																																																																																																																																																									
90,00 90,00																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Imposte</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
(imposte)	78,08																																																																																																																																																																																																																																																									
78,08 78,08																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Interessi Passivi</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
4bis)	0,80																																																																																																																																																																																																																																																									
4ter)	9,50																																																																																																																																																																																																																																																									
10,30 10,30																																																																																																																																																																																																																																																										
<u>Minusvalenza</u>																																																																																																																																																																																																																																																										
5)	2,00																																																																																																																																																																																																																																																									
2,00 2,00																																																																																																																																																																																																																																																										

	Risconti attivi			Affitto
(6)	10,50			6) 7,50
	10,50			7,50 7,50
	Avviamento			Spese notarili
(7)	3,00			7) 5,00
	3,00			5,00 5,00
	Partecipazione strat.			Perdite su crediti
(7)	15,00			9) 30,00
	15,00			30,00 30,00
				Resi
				11) 10,00
				10,00 10,00
				Costi illuminaz ecc.
				13) 4,00
				4,00 4,00

Stato patrimoniale Winter & co al 31/12/2009

Attività		Passività + Capitale Netto	
Immobilizzazioni	252,00	Capitale sociale	140,00
Fondo ammortamento (-)	96,00	Riserve di utili	146,98
Avviamento	3	Riserva sovr. Azioni	10
Partecipazioni	15	Capitale netto	296,98
Attività immobilizzate	174,00	F. TFR	37,00
		Mutui	206,00
Rimanenze	90,00	Passività a lungo termine	243,00
Crediti Commerciali	180,00	Finanziamento a B.T.	15,00
F.sval. CC	-120	Debiti vs. fornitori	10,00
Cassa	230,48	Passività a breve termine	25,00
Risconti attivi	10,50		
Attività correnti	390,98		
Totale attività	564,98	Totale passività e capitale netto	564,98

Conto economico 2009

Ricavi	500,00
Resi	10,00
R.I.	80,00
Acquisti	200,00
R.F.	90,00
Costo del Venduto	190,00
Margine lordo	300,00
Ammortamenti	6,00
Affitto	7,50
Stipendi	38,00
TFR	2,00
Perdite su crediti	30,00
Costi illuminazione	4,00
Costi caratteristici	87,50
Risultato operativo caratteristico	212,50
Interessi passivi	10,30
Risultato ordinario di competenza	202,20
Minusvalenza	2,00
Spese legali	5,00
Risultato ante imposte	195,20
Imposte	78,08
Reddito netto	117,12
Dividendi	35,14