

Nome e cognome

Classe Data

Fatti amministrativi aziendali e prospetti contabili

di Giuliana Airaghi Masina

Esercitazione di economia aziendale per la classe V ITE

Testo del caso aziendale DOLCEFORNO

Parte prima

In data 01/01/2013 si è costituita la s.p.a. DOLCEFORNO con sede in Biella.

Le operazioni aziendali effettuate nel corso del primo anno amministrativo sono riassuntivamente così riepilogate:

- versati in conto capitale sociale euro 800.000;
- sostenute spese di costituzione per euro 15.000;
- ottenuto un mutuo ipotecario per euro 1.000.000;
- investiti in impianti industriali euro 1.350.000;
- effettuate vendite di prodotti finiti per euro 4.444.000;
- effettuato acquisto di materie prime per euro 3.575.000;
- pagati salari, stipendi e oneri sociali ai dipendenti per euro 400.000;
- sostenute le seguenti spese:
 - provvigioni ad agenti di commercio per euro 222.200;
 - spese di marketing per euro 250.000;
 - spese generali per euro 60.000;
 - compensi ad amministratori e sindaci per euro 50.000;
 - affitto di un capannone industriale per euro 75.000 annui;
 - tasse di concessione governativa per euro 1.000;
- ottenute dilazioni di pagamento dai fornitori di materie prime per euro 1.900.000;
- effettuato pagamento rata mutuo ipotecario per euro 137.000, di cui euro 57.000 a titolo di quota capitale;
- concesse dilazioni di pagamento ai clienti per euro 2.144.000.

In sede di scritture di assestamento:

- ammortizzate spese di costituzione in misura prevista dal Codice Civile e impianti industriali in cinque anni (acquisto effettuato in data 01/07/2013);
- rilevati interessi attivi bancari per euro 22.000;
- rilevati interessi passivi bancari per euro 27.000;
- valutate rimanenze di magazzino per euro 1.070.000;
- effettuato accantonamento TFR per euro 20.000;
- rilevate imposte di competenza dell'esercizio amministrativo 2013 in misura pari al 50% del reddito al lordo delle imposte.

Si redigano i seguenti prospetti contabili di fine anno:

1. Stato patrimoniale finale;
2. Conto economico di risultato;
3. movimentazione del c/c bancario con evidenziazione del saldo a debito o a credito.

N.B.: per semplicità di calcolo si è tralasciato l'aspetto fiscale dell'IVA e si precisa che tutti gli accadimenti amministrativi sono stati regolati con addebito o accredito del c/c bancario.

Parte seconda

Analizzando gli stessi prospetti contabili riferiti all'esercizio amministrativo 2014 e completandoli nelle parti mancanti, si redigano le scritture contabili inerenti ai fatti amministrativi intervenuti nell'azienda di cui sopra.

Stato patrimoniale (01/01/2014 - 31/12/2014)

Attività	Importi	Passività	Importi
Spese costituzione	15.000	Capitale sociale	800.000
Impianti	1.350.000	Utile d'esercizio	318.900
Crediti regolamento	2.144.000	Riserva legale	16.000
.....	(2.144.000)	Riserva straordinaria	243.000
Rimanenze di magazzino (1)	1.070.000	.....	(318.900)
.....	(1.070.000)	Debiti regolamento (1)	1.900.000
Crediti regolamento	9.500.000	.....	(1.900.000)
.....	(6.000.000)	Debiti per imposte	318.900
Titoli di stato	400.000	.....	(318.900)
Rimanenze di magazzino (2)	1.360.000	Fondo amm. spese costituzione	6.000
		Fondo amm. impianti	405.000
		Debiti per TFR	90.000
		Debiti regolamento (2)	6.750.000
		.....	(3.750.000)
		Mutuo ipotecario passivo (1)	943.000
		.....	(64.000)
		Prestito obbligazionario	750.000
		.....	471.100
		Totale passività	.....
		Perdita d'esercizio	(35.100)
Totale Attività	.....	Totale a pareggio	.....

Conto economico 2014

Componenti negativi reddito	Importi	Componenti positivi reddito	Importi
Rimanenze iniziali	1.070.000	Ricavi di vendita	9.500.000
Perdite su crediti	24.000	Interessi attivi su c/c	1.000
Fitti passivi	75.000	Interessi attivi su titoli	8.000
Salari e stipendi	930.000	Rimanenze finali di magazzino	1.360.000
Contributi sociali	400.000		
Compenso amministratori e sindaci	63.000		
Acquisti materie	6.750.000		
Provvigioni passive	475.000		
Spese marketing	390.000		
Spese generali	70.000		
Interessi passivi su mutui	116.000		
Interessi passivi su c/c	198.000		
Interessi passivi moratori	100		
Ammortamento spese di costituzione	3.000		
Ammortamento impianti	270.000	Totale componenti positivi	10.869.000
TFR	70.000	Perdita d'esercizio	35.100
Totale componenti negativi	10.904.100	Totale a pareggio	10.904.100

Movimentazione del c/c bancario 2014

Entrate	Importi	Uscite	Importi
Incasso crediti 2013	2.120.000	Pagamento debiti 2013	1.900.000
Incasso crediti 2014	6.000.000	Pagamento imposte 2014	318.900
Incasso mutuo (2)	750.000	Pagamento fitto 2014	75.000
Incasso interessi attivi bancari	1.000	Pagamento dividendo ai soci	60.000
Incasso interessi attivi su titoli	8.000	Pagamento personale dipendente	1.330.000
.....	(140.200)	Pagamento amministratori/sindaci	63.000
		Pagamento debiti di regolamento	3.750.000
		Pagamento provvigioni passive	475.000
Totale entrate	8.738.800	Pagamento spese di marketing	390.000
.....	471.100	Pagamento spese generali	70.000
		Pagamento titoli di Stato	400.000
		Pagamento rata mutuo	180.000
		Pagamento interessi passivi bancari	198.000
Totale a pareggio	9.209.900	Totale uscite	9.209.900

SOLUZIONE PARTE APPLICATIVA (Parte prima)

Stato patrimoniale 2013

Attività	Importi	Passività	Importi
Spese di costituzione	15.000	Capitale sociale	800.000
Impianti	1.350.000	Mutuo passivo	1.000.000
Crediti di regolamento	4.444.000	Debiti regolamento	3.575.000
.....	(2.300.000)	.....	(1.675.000)
Rimanenze di magazzino	1.070.000	.....	(57.000)
		Fondo ammort. spese di costituzione	3.000
		Fondo ammortamento impianti	135.000
		Debiti per TFR	20.000
		Debiti per imposte	318.900
		.....	140.200
		Totale passività	4.260.100
		<i>Utile d'esercizio</i>	<i>318.900</i>
Totale attività	4.579.000	Totale a pareggio	4.579.000

Conto economico 2013

Componenti negativi reddito	Importi	Componenti positivi reddito	Importi
Fitto passivo	75.000	Vendite	4.444.000
Stipendi e contributi	400.000	Interessi attivi bancari	22.000
Compenso amministratori	50.000	Rimanenze finali di magazzino	1.070.000
Tasse	1.000		
Acquisto materie prime	3.575.000		
Provvigioni passive	222.200		
Spese marketing	250.000		
Spese generali	60.000		
Interessi passivi bancari	27.000		
Interessi passivi su mutui	80.000		
Ammortamento spese costituzione	3.000		
Ammortamento Impianti	135.000		
TFR	20.000		
Totale costi (ante imposte)	4.898.200		
Imposte di competenza	318.900		
Totale costi (post imposte)	5.217.100		
<i>Utile d'esercizio</i>	<i>318.900</i>		
Totale a pareggio	5.536.000	Totale ricavi	5.536.000

Movimentazione c/c bancario 2013

Entrate	Importi	Uscite	Importi
Versamento c/capitale sociale	800.000	Sostenimento spese di costituzione	15.000
Ottenimento mutuo bancario	1.000.000	Pagamento fitto anno 2013	75.000
Incasso crediti regolamento	2.300.000	Investimento immobilizzazioni	1.350.000
Incasso interessi attivi bancari	22.000	Pagamento personale dipendente	400.000
		Pagamento amministratori/sindaci	50.000
		Pagamento tasse varie	1.000
		Pagamento debiti regolamento	1.675.000
		Pagamento provvigioni agenti	222.200
		Pagamento spese di marketing	250.000
		Pagamento spese generali	60.000
Totale entrate	4.122.000	Pagamento interessi passivi bancari	27.000
.....	140.200	Pagamento rata mutuo passivo	137.000
Totale a pareggio	4.262.200	Totale uscite	4.262.200

SOLUZIONE PARTE APPLICATIVA (Parte seconda)

Data registrazione	N. conto	Denominazione conto	Descrizione operazione	Dare	Avere
01/01/2014	...	Attività	Riapertura generale conti attivi	4.579.000,00	
01/01/2014	...	S.P. iniziale	Versamento obbligazioni sottoscritte		4.579.000,00
01/01/2014	...	S.P. iniziale	Riapertura generale conti passivi	4.260.100,00	
01/01/2014	...	Passività	Riapertura generale conti passivi		4.260.100,00
01/01/2014	...	S.P. iniziale	Riapertura utile d'esercizio	318.900,00	
01/01/2014	...	Utile d'esercizio	Riapertura utile d'esercizio		318.900,00
01/01/2014	...	Rimanenze iniziali di magazzino	Rettifica di giacenze iniziali	1.070.000,00	
01/01/2014	...	Rimanenze magazzino	Rettifica di giacenze iniziali		1.070.000,00
01/01/2014	...	C.E. di risultato	Storno R.I.	1.070.000,00	
01/01/2014	...	Rimanenze iniziali di magazzino	Storno R.I.		1.070.000,00
08/01/2014	...	Banca c/c	Incasso crediti	2.120.000,00	
08/01/2014	...	Perdite su crediti	Mancato incasso	24.000,00	
08/01/2014	...	Crediti di regolamento	Riscossione fatture 2013		2.144.000,00
10/02/2014	...	Crediti di regolamento	Emissione fatture vendita	9.500.000,00	
10/02/2014	...	Ricavi di vendita	Emissione fatture vendita		9.500.000,00
18/03/2014	...	Banca c/c	Incasso parziale crediti di regolamento	6.000.000,00	
18/03/2014	...	Crediti di regolamento	Incasso parziale crediti di regolamento		6.000.000,00
22/04/2014	...	Obbligazionisti c/sottoscrizione	Emissione P.O. alla pari	750.000,00	
22/04/2014	...	Prestito Obbligazionario	Emissione P.O. alla pari		750.000,00
22/04/2014	...	Banca c/c	Versamento obbligazioni sottoscritte	750.000,00	

22/04/2014	...	Obbligazionisti c/sottoscrizione	Versamento obbligazioni sottoscritte		750.000,00
28/04/2014	...	Utile d'esercizio	Riparto utile 2013	318.900,00	
28/04/2014	...	Riserva legale	Accantonamento		15.900,00
28/04/2014	...	Riserva straordinaria	Accantonamento		243.000,00
28/04/2014	...	Debiti v/azionisti	Assegnazione dividendi 2013		60.000,00
27/05/2014	...	Debiti di regolamento	Saldo fatture 2013	1.900.000,00	
27/05/2014	...	Banca c/c	Saldo fatture 2013		1.900.000,00
28/05/2014	...	Debiti v/azionisti	Pagamento dividendi 2013	60.000,00	
28/05/2014	...	Banca c/c	Pagamento dividendi 2013		60.000,00
18/06/2014	...	Acquisti materie	Ricevute fatture d'acquisto	6.750.000,00	
18/06/2014	...	Debiti di regolamento	Ottenute dilazioni		6.750.000,00
22/06/2014	...	Debiti di regolamento	Pagamento in c/fatture d'acquisto	3.750.000,00	
22/06/2014	...	Banca c/c	Pagamento in c/fatture d'acquisto		3.750.000,00
30/06/2014	...	Fitti passivi	Pagamento affitto	75.000,00	
30/06/2014	...	Banca c/c	Pagamento affitto		75.000,00
16/08/2014	...	Debiti per imposte	Pagamento imposte 2013	318.900,00	
16/08/2014	...	Interessi passivi moratori	Oneri finanziari per ritardato pagamento	100,00	
16/08/2014	...	Banca c/c	Addebito delega di pagamento		319.000,00
30/08/2014	...	Salari e stipendi	Pagamento retribuzioni	930.000,00	
30/08/2014	...	Contributi sociali	Pagamento oneri sociali	400.000,00	
30/08/2014	...	Banca c/c	Addebito totale su c/c		1.330.000,00
15/09/2014	...	Titoli di Stato	Investimento in valori mobiliari	400.000,00	
15/09/2014	...	Banca c/c	Addebito su c/c		400.000,00
30/09/2014	...	Compenso amministratori e sindaci	Pagamento compenso annuo	63.000,00	
15/09/2014	...	Banca c/c	Pagamento compenso annuo		63.000,00
15/10/2014	...	Provvigioni passive	Costo per agenti comm.	475.000,00	
15/10/2014	...	Spese marketing	Costo marketing	390.000,00	
15/10/2014	...	Spese generali	Costo utenze e servizi vari	70.000,00	
15/10/2014	...	Banca c/c	Addebito totale su c/c		935.000,00
30/11/2014	...	Mutui passivi	Rimborso quota capitale	64.000,00	
30/11/2014	...	Interessi passivi su mutui	Rimborso quota interessi	116.000,00	
30/11/2014	...	Banca c/c	Addebito rata annua		180.000,00
31/12/2014	...	Ammortamento impianti	Quota annua 20%	270.000,00	
31/12/2014	...	Fondo amm. impianti	Quota annua 20%		270.000,00
31/12/2014	...	Amm. spese costit.	Quota annua 20%	3.000,00	
31/12/2014	...	Fondo amm.	Quota annua 20%		3.000,00
31/12/2014	...	Banca c/c	Accredito su c/c	9.000,00	
31/12/2014	...	Interessi attivi bancari	Accredito su c/c		1.000,00
31/12/2014	...	Interessi attivi su titoli	Accredito su c/c		8.000,00
31/12/2014	...	Rimanenze magazzino	Valutazione giacenze finali	1.360.000,00	

31/12/2014	...	Rimanenze finali di magazzino	Valutazione giacenze finali		1.360.000,00
31/12/2014	...	Interessi passivi su c/c	Liquidazione interessi passivi bancari	198.000,00	
31/12/2014	...	Banca c/c	Addebito su c/c		198.000,00
31/12/2014	...	TFR	Accantonamento quota annua	70.000,00	
31/12/2014	...	Debiti per TFR	Accantonamento quota annua		70.000,00
31/12/2014	...	C.E. di risultato	Riepilogo componenti negativi reddito	9.834.100,00	
31/12/2014	...	Perdite su crediti	Riepilogo componenti negativi reddito		24.000,00
31/12/2014	...	Fitti passivi	Riepilogo componenti negativi reddito		75.000,00
31/12/2014	...	Salari e stipendi	Riepilogo componenti negativi reddito		930.000,00
31/12/2014	...	Contributi sociali	Riepilogo componenti negativi reddito		400.000,00
31/12/2014	...	Compenso amministratori e sindaci	Riepilogo componenti negativi reddito		63.000,00
31/12/2014	...	Acquisti di materie	Riepilogo componenti negativi reddito		6.750.000,00
31/12/2014	...	Provvigioni passive	Riepilogo componenti negativi reddito		4.750.000,00
31/12/2014	...	Spese di marketing	Riepilogo componenti negativi reddito		390.000,00
31/12/2014	...	Spese generali	Riepilogo componenti negativi reddito		70.000,00
31/12/2014	...	Interessi passivi su mutui	Riepilogo componenti negativi reddito		116.000,00
31/12/2014	...	Interessi passivi bancari	Riepilogo componenti negativi reddito		198.000,00
31/12/2014	...	Interessi passivi moratori	Riepilogo componenti negativi reddito		100,00
31/12/2014	...	Amm. spese di costituzione	Riepilogo componenti negativi reddito		3.000,00
31/12/2014	...	Ammortamento imp.	Riepilogo componenti negativi reddito		270.000,00
31/12/2014	...	TFR	Riepilogo componenti negativi reddito		70.000,00
31/12/2014	...	Ricavi di vendita	Riepilogo componenti positivi reddito	9.500.000,00	
31/12/2014	...	Interessi attivi bancari	Riepilogo componenti positivi reddito	1.000,00	
31/12/2014	...	Interessi attivi su titoli	Riepilogo componenti positivi reddito	8.000,00	
31/12/2014	...	Rimanenze finali di magazzino	Riepilogo componenti positivi reddito	1.360.000,00	
31/12/2014	...	C.E. di risultato	Riepilogo componenti positivi reddito		10.869.000,00
31/12/2014	...	Perdita d'esercizio	Rilevato reddito negativo anno 2014	35.100,00	
31/12/2014	...	C.E. di risultato	Rilevato reddito negativo anno 2014		35.100,00

31/12/2014	...	S.P. finale	Chiusura elementi attivi patrimonio aziendale	.....
31/12/2014	...	Attività	Chiusura elementi attivi patrimonio aziendale		.....
31/12/2014	...	Passività	Chiusura elementi passivi patrimonio aziendale	.....
31/12/2014	...	S.P. finale	Chiusura elementi passivi patrimonio aziendale		.....
31/12/2014	...	S.P. finale	Chiusura elementi passivi patrimonio aziendale	.....
31/12/2014	...	Perdita d'esercizio	Chiusura elementi passivi patrimonio aziendale		.....