

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

Corso di Ragioneria applicata - Esercitazione

Relatore: Dott. Andrea Fidanza

28 gennaio 2012

Mail: andrea@fidanzastudio.it

Internet: www.fidanzastudio.it

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

Comporre le scritture di assestamento sulla base delle indicazioni fornite di seguito

Redigere la situazione contabile finale, distinguendo gli elementi patrimoniali da quelli reddituali

Compilare le registrazioni in P.D. per determinare il risultato economico, effettuare le scritture di chiusura e apertura

**La situazione contabile patrimoniale della BENVENGA
s.p.a. al 31/12 dell'anno n, compilata prima
dell'assestamento dei conti, risulta come segue:**

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Descrizione	Saldo		Descrizione	Saldo
ATTIVITA'			PASSIVITA'	
FABBRICATI	€ 1.125.000,00		F/AMM FABBRICATI	€ 130.000,00
IMPLANTI	€ 350.000,00		F/AMM IMPLANTI	€ 115.000,00
MACCHINARI	€ 400.000,00		F/AMM MACCHINARI	€ 150.000,00
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 280.000,00		F/AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 75.000,00
MOBILI	€ 40.000,00		F/AMM MOBILI	€ 14.400,00
MACCHINE D'UFFICIO	€ 80.000,00		F/AMM MACCHINE D'UFFICIO	€ 32.600,00
AUTOMEZZI	€ 120.000,00		F/AMM AUTOMEZZI	€ 48.000,00
CREDITI VERSO CLIENTI	€ 422.000,00		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 6.000,00
CAMBIALI ATTIVE	€ 15.000,00		FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 3.100,00
CREDITI INSOLUTI	€ 10.000,00		CAPITALE SOCIALE	€ 1.400.000,00
IVA A CREDITO	€ 30.100,00		RISERVA LEGALE	€ 134.000,00
ERARIO C/IMPOSTE ALLA FONTE	€ 81,00		RISERVA STRAORDINARIA	€ 81.000,00
ERARIO C/ACCONTO IMPOSTE	€ 85.100,00		UTILI PORTATI A NUOVO	€ 5.200,00
DENARO IN CASSA	€ 11.009,00		FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	€ 12.500,00
BANCA Z C/C	€ 27.400,00		DEBITI PER TFR	€ 195.000,00
			MUTUI PASSIVI	€ 240.000,00
			DEBITI VERSO FORNITORI	€ 248.000,00
			CAMBIALI PASSIVE	€ 12.000,00
			IVA A DEBITO	€ 51.300,00
			ERARIO C/RITENUTE OPERATE	€ 16.400,00
			BANCA X C/C	€ 48.200,00
			BANCA Y C/C	€ 19.700,00
			DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	€ 58.700,00
TOTALE ATTIVITA'	€ 2.995.690,00		TOTALE PASSIVITA'	€ 3.096.100,00
SALDO CONTABILE	€ 100.410,00			€ -
TOTALE A PAREGGIO	€ 3.096.100,00		TOTALE A PAREGGIO	€ 3.096.100,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE ECONOMICA				
<i>COSTI</i>			<i>RICAVI</i>	
PREMI SU VENDITE	€ 26.000,00		PRODOTTI FINITI C/VENDITE	€ 3.930.000,00
PRODOTTI IN LAVORAZIONE C/ESISTENZE INIZ.	€ 40.000,00		LAVORAZIONI C/TERZI	€ 325.000,00
PRODOTTI FINITI C/ESISTENZE INIZIALI	€ 305.000,00		ABBUONI ATTIVI	€ 8.600,00
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	€ 2.490.000,00		RESI SU ACQUISTI	€ 15.800,00
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 95.000,00		INTERESSI ATTIVI BANCARI	€ 300,00
MATERIE PRIME C/ESISTENZE INIZIALI	€ 158.000,00		INTERESSI ATTIVI VERSO CLIENTI	€ 21.400,00
MATERIE DI CONSUMO C/ESIST. INIZIALI	€ 12.000,00		SCONTI ATTIVI DA FORNITORI	€ 8.300,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	€ 96.000,00		SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 7.500,00
PREMI ASSICURATIVI	€ 14.000,00			
ENERGIA ELETTRICA	€ 12.500,00			
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 31.000,00			
SPESE BANCARIE	€ 1.450,00			
COSTI PER SERVIZI	€ 67.000,00			
FITTI PASSIVI	€ 9.600,00			
SALARI E STIPENDI	€ 702.000,00			
ONERI SOCIALI	€ 308.960,00			
ONERI TRIBUTARI DIVERSI	€ 15.800,00			
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€ 8.500,00			
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	€ 10.500,00			
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ 14.000,00			
TOTALE COSTI E SPESE	€ 4.417.310,00		TOTALE RICAVI	€ 4.316.900,00
0	€ -		SALDO CONTABILE	€ 100.410,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 4.417.310,00		TOTALE A PAREGGIO	€ 4.417.310,00

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

Al 31/12 si compongono le scritture di assestamento, tenendo presente quanto segue:

a)

Nel mese di dicembre sono stati consegnati a clienti prodotti per € 38.000, per i quali non sono state emesse le relative fatture

b)

Maturazione delle seguenti competenze bancarie: Banca X interessi passivi € 1.680 e spese € 65; Banca Y interessi passivi € 775 e spese € 40; Banca Z interessi attivi € 120 lordi con ritenuta acconto 20% e spese € 25

c)

Raggruppare i conti correnti bancari, secondo il segno dei rispettivi saldi, nei conti Banche c/c attivi e Banche c/c passivi e girare i conti transitori Iva ai rispettivi conti di debito o di credito

d)

Il mutuo passivo comporta interessi di € 14.400 annui da pagare in via posticipata il 01/02 ed il 01/08

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

e)

Il TFR dell'esercizio ammonta ad € 58.960 lordo, la relativa quota contributiva ad € 3.510, l'imposta sostitutiva ad € 765,60

f)

Si stralcia per accertata inesigibilità un credito di € 10.000 compreso nel conto Crediti insoluti ed al quale si riferisce in fondo svalutazione crediti esistente. Inoltre per i crediti verso clienti e per le cambiali attive si effettua un accantonamento a fronte del generico rischio di insolvenza nella misura del 2%

g)

Rimanenze finali di materie prime € 168.000, materie di consumo € 10.500, prodotti in corso di lavorazione € 37.000, prodotti finiti € 325.000

h)

Assicurazione di competenza futura € 3.500 e fitti da rinviare € 2.400

i)

L'azienda ha costruito in economia una macchina del valore di € 160.000 che entrerà in funzione nell'esercizio successivo

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

l)

Ammortamenti fabbricati € 31.500, impianti € 43.750, macchinari € 60.000, attrezzature industriali € 42.000, mobili € 4.800, macchine d'ufficio € 16.000, automezzi € 24.000

m)

Si esegue un accantonamento di € 12.500 per manutenzioni cicliche

n)

le imposte di competenza ammontano ad € 87.600 (comprehensive degli acconti già versati)

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

a)

Nel mese di dicembre sono stati consegnati a clienti prodotti per € 38.000, per i quali non sono state emesse le relative fatture

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Prodotti finiti c/vendite		38.000
S.P.	Iva a debito		7.980
S.P.	Fatture da emettere	45.980	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

b)

Maturazione delle seguenti competenze bancarie: Banca X interessi passivi € 1.680 e spese € 65; Banca Y interessi passivi € 775 e spese € 40; Banca Z interessi attivi € 120 lordi con ritenuta acconto 20% e spese € 25

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Interessi passivi bancari	1.680	
C.E.	Spese bancarie	65	
S.P.	Banca X c/c		1.745

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Interessi passivi bancari	775	
C.E.	Spese bancarie	40	
S.P.	Banca Y c/c		815

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

b)

Maturazione delle seguenti competenze bancarie: Banca X interessi passivi € 1.680 e spese € 65; Banca Y interessi passivi € 775 e spese € 40; Banca Z interessi attivi € 120 lordi con ritenuta acconto 20% e spese € 25

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Interessi attivi bancari		120
S.P.	Erario c/imposte alla fonte 20%	24	
C.E.	Spese bancarie	25	
S.P.	Banca Z c/c	71	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

c)

Raggruppare i conti correnti bancari, secondo il segno dei rispettivi saldi, nei conti Banche c/c attivi e Banche c/c passivi e girare i conti transitori Iva ai rispettivi conti di debito o di credito

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Banca Z c/c		27.471
S.P.	Banche c/c attivi	27.471	

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Banca X c/c	49.945	
S.P.	Banca Y c/c	20.515	
S.P.	Banche c/c passivi		70.460

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

c)

Raggruppare i conti correnti bancari, secondo il segno dei rispettivi saldi, nei conti Banche c/c attivi e Banche c/c passivi e girare i conti transitori Iva ai rispettivi conti di debito o di credito

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Iva a debito	59.280	
S.P.	Iva a credito		30.100
S.P.	Erario c/iva		29.180

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Debiti verso erario per iva		29.180
S.P.	Erario c/iva	29.180	

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

d)

Il mutuo passivo comporta interessi di € 14.400 annui da pagare in via posticipata il 01/02 ed il 01/08

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Interessi passivi su mutui	6.000	
S.P.	Ratei passivi		6.000

Quota interessi annua € 14.400

Quota interessi mensile € 14.400/12 = € 1.200

Rateo interessi di competenza da rilevare agosto/dicembre (5 mesi) = € 1.200 x 5 = € 6.000

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

e)

Il TFR dell'esercizio ammonta ad € 58.960 lordo, la relativa quota contributiva ad € 3.510, l'imposta sostitutiva ad € 765,60

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	TFR maturato nell'esercizio	58.960	
S.P.	Erario c/ritenute operate		765,60
C.E.	Oneri sociali		3.510
S.P.	F.do TFR		54.684,40

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

f)

Si stralcia per accertata inesigibilità un credito di € 10.000 compreso nel conto Crediti insoluti ed al quale si riferisce in fondo svalutazione crediti esistente. Inoltre per i crediti verso clienti e per le cambiali attive si effettua un accantonamento a fronte del generico rischio di insolvenza nella misura del 2%

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	F.do svalutazione crediti	6.000	
S.P.	F.do rischi su crediti	3.100	
S.P.	Sopravvenienze passive	900	
S.P.	Crediti insoluti		10.000

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

f)

Si stralcia per accertata inesigibilità un credito di € 10.000 compreso nel conto Crediti insoluti ed al quale si riferisce in fondo svalutazione crediti esistente. Inoltre per i crediti verso clienti e per le cambiali attive si effettua un accantonamento a fronte del generico rischio di insolvenza nella misura del 2%

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Svalutazione crediti	8.740	
S.P.	Fondo rischi su crediti		8.740

Crediti commerciali : Crediti da situazione patrimoniale iniziale
€ 422.000 + € 15.000

**TOTALE € 437.000 x 2% = € 8.740 svalutazione generica e
prudenziale**

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

g)

Rimanenze finali di materie prime € 168.000, materie di consumo € 10.500, prodotti in corso di lavorazione € 37.000, prodotti finiti € 325.000

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Materie prime c/rimanenze finali		168.000
S.P.	Magazzino materie prime	168.000	
C.E.	Materie consumo c/riman. finali		10.500
S.P.	Magazzino materie consumo	10.500	
C.E.	Prodotti in lavor. c/riman. finali		37.000
S.P.	Magazzino prodotti in lavoraz.	37.000	
C.E.	Prodotti finiti /rimanenze finali		325.000
S.P.	Magazzino prodotti finiti	325.000	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

h)

Assicurazione di competenza futura € 3.500 e fitti da rinviare € 2.400

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Premi di assicurazione		3.500
S.P.	Risconti attivi	3.500	

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Fitti passivi		2.400
S.P.	Risconti attivi	2.400	

i)

L'azienda ha costruito in economia una macchina del valore di € 160.000 che entrerà in funzione nell'esercizio successivo

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Costruzioni in economia		160.000
S.P.	Macchinari	160.000	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

l)

Ammortamenti fabbricati € 31.500, impianti € 43.750, macchinari € 60.000, attrezzature industriali € 42.000, mobili € 4.800, macchine d'ufficio € 16.000, automezzi € 24.000

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Amm.to fabbricati	31.500	
S.P.	F.do Amm.to fabbricati		31.500
C.E.	Amm.to impianti	43.750	
S.P.	F.do Amm.to impianti		43.750
C.E.	Amm.to macchinari	60.000	
S.P.	F.do Amm.to macchinari		60.000
C.E.	Amm.to attrezzature industriali	42.000	
S.P.	F.do Amm.to attrezz. industriali		42.000
C.E.	Amm.to mobili	4.800	
S.P.	F.do Amm.to mobili		4.800
C.E.	Amm.to macchine d'ufficio	16.000	
S.P.	F.do Amm.to macchine d'ufficio		16.000
C.E.	Amm.to automezzi	24.000	
S.P.	F.do Amm.to automezzi		24.000

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

m)

Si esegue un accantonamento di € 12.500 per manutenzioni cicliche

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Accantonam. manut.cicliche	12.500	
S.P.	F.do manutenz.cicliche		12.500

n)

le imposte di competenza ammontano ad € 87.600 (comprehensive degli acconti già versati)

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Imposte su reddito	87.600	
S.P.	Erario c/imposte alla fonte		105
S.P.	Erario c/acconto imposte		85.100
S.P.	Debiti per imposte sul reddito		2.395

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE PATRIMONIALE POST ASSESTAMENTO				
Descrizione	Saldo		Descrizione	Saldo
ATTIVITA'			PASSIVITA'	
FABBRICATI	€ 1.125.000,00		F/AMM FABBRICATI	€ 161.500,00
IMPIANTI	€ 350.000,00		F/AMM IMPIANTI	€ 158.750,00
MACCHINARI	€ 560.000,00		F/AMM MACCHINARI	€ 210.000,00
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 280.000,00		F/AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 117.000,00
MOBILI	€ 40.000,00		F/AMM MOBILI	€ 19.200,00
MACCHINE D'UFFICIO	€ 80.000,00		F/AMM MACCHINE D'UFFICIO	€ 48.600,00
AUTOMEZZI	€ 120.000,00		F/AMM AUTOMEZZI	€ 72.000,00
MAGAZZINO MATERIE PRIME	€ 168.000,00		FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 8.740,00
MAGAZZINO MATERIE CONSUMO	€ 10.500,00		CAPITALE SOCIALE	€ 1.400.000,00
MAGAZZINO PRODOTTI IN LAVORAZIONE	€ 37.000,00		RISERVA LEGALE	€ 134.000,00
MAGAZZINO PRODOTTI FINITI	€ 325.000,00		RISERVA STRAORDINARIA	€ 81.000,00
CREDITI VERSO CLIENTI	€ 422.000,00		UTILI PORTATI A NUOVO	€ 5.200,00
CAMBIALI ATTIVE	€ 15.000,00		FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	€ 25.000,00
FATTURE DA EMETTERE	€ 45.980,00		DEBITI PER TFR	€ 249.684,40
BANCHE C/C ATTIVE	€ 27.471,00		MUTUI PASSIVI	€ 240.000,00
DENARO IN CASSA	€ 11.009,00		BANCHE C/C PASSIVI	€ 70.460,00
RISCONTI ATTIVI	€ 5.900,00		DEBITI VERSO FORNITORI	€ 248.000,00
			CAMBIALI PASSIVE	€ 12.000,00
			ERARIO C/RITENUTE OPERATE	€ 17.165,60
			DEBITI PER IMPOSTE SUL REDDITO	€ 2.395,00
			DEBITO VERSO ERARIO PER IVA	€ 29.180,00
			DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	€ 58.700,00
			RATEI PASSIVI	€ 6.000,00
TOTALE ATTIVITA'	€ 3.622.860,00		TOTALE PASSIVITA'	€ 3.374.575,00
SALDO CONTABILE	€ -		SALDO CONTABILE	€ 248.285,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 3.622.860,00		TOTALE A PAREGGIO	€ 3.622.860,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE ECONOMICA POST ASSESTAMENTO					
<i>COSTI</i>			<i>RICAVI</i>		
PREMI SU VENDITE	€	26.000,00	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	€	3.968.000,00
PRODOTTI IN LAVORAZIONE C/ESISTENZE INIZ.	€	40.000,00	LAVORAZIONI C/TERZI	€	325.000,00
PRODOTTI FINITI C/ESISTENZE INIZIALI	€	305.000,00	PRODOTTI IN LAVORAZIONE C/ESISTENZE FIN.	€	37.000,00
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	€	2.490.000,00	PRODOTTI FINITI C/ESISTENZE FINALI	€	325.000,00
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€	95.000,00	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	€	160.000,00
MATERIE PRIME C/ESISTENZE INIZIALI	€	158.000,00	ABBUONI ATTIVI	€	8.600,00
MATERIE DI CONSUMO C/ESIST.INIZIALI	€	12.000,00	RESI SU ACQUISTI	€	15.800,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	€	96.000,00	MATERIE PRIME C/ESISTENZE FINALI	€	168.000,00
PREMI ASSICURATIVI	€	10.500,00	MATERIE DI CONSUMO C/ESIST.FINALI	€	10.500,00
ENERGIA ELETTRICA	€	12.500,00	INTERESSI ATTIVI BANCARI	€	420,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€	31.000,00	INTERESSI ATTIVI VERSO CLIENTI	€	21.400,00
SPESE BANCARIE	€	1.580,00	SCONTI ATTIVI DA FORNITORI	€	8.300,00
COSTI PER SERVIZI	€	67.000,00	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€	7.500,00
FITTI PASSIVI	€	7.200,00			
SALARI E STIPENDI	€	702.000,00			
ONERI SOCIALI	€	305.450,00			
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€	58.960,00			
AMM FABBRICATI	€	31.500,00			
AMM IMPIANTI	€	43.750,00			
AMM MACCHINARI	€	60.000,00			
AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€	42.000,00			
AMM MOBILI	€	4.800,00			
AMM MACCHINE D'UFFICIO	€	16.000,00			
AMM AUTOMEZZI	€	24.000,00			
SVALUTAZIONE CREDITI	€	8.740,00			
ACCANTON. MANUTENZIONI CICLICHE	€	12.500,00			
ONERI TRIBUTARI DIVERSI	€	15.800,00			
INTERESSI PASSIVI BANCARI	€	10.955,00			
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	€	16.500,00			
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€	14.900,00			
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	€	87.600,00			
TOTALE COSTI E SPESE	€	4.807.235,00	TOTALE RICAVI	€	5.055.520,00
SALDO CONTABILE	€	248.285,00	SALDO CONTABILE	€	-
TOTALE A PAREGGIO	€	5.055.520,00	TOTALE A PAREGGIO	€	5.055.520,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

RILEVAZIONE DEL REDDITO E CHIUSURA DEI CONTI

31/12		CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	€ 4.807.235	
31/12	CEA1	PREMI SU VENDITE		€ 26.000
31/12	CEA2	PRODOTTI IN LAVORAZIONE C/ESISTENZE INIZ.		€ 40.000
31/12	CEA2	PRODOTTI FINITI C/ESISTENZE INIZIALI		€ 305.000
31/12	CEB6	MATERIE PRIME C/ACQUISTI		€ 2.490.000
31/12	CEB6	MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI		€ 95.000
31/12	CEB11	MATERIE PRIME C/ESISTENZE INIZIALI		€ 158.000
31/12	CEB11	MATERIE DI CONSUMO C/ESIST.INIZIALI		€ 12.000
31/12	CEB7	TRASPORTI SU ACQUISTI		€ 96.000
31/12	CEB7	PREMI ASSICURATIVI		€ 10.500
31/12	CEB7	ENERGIA ELETTRICA		€ 12.500
31/12	CEB7	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		€ 31.000
31/12	CEB7	SPESE BANCARIE		€ 1.580
31/12	CEB7	COSTI PER SERVIZI		€ 67.000
31/12	CEB8	FITTI PASSIVI		€ 7.200
31/12	CEB9a	SALARI E STIPENDI		€ 702.000
31/12	CEB9b	ONERI SOCIALI		€ 305.450
31/12	CEB9c	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		€ 58.960
31/12	CEB10b	AMM FABBRICATI		€ 31.500
31/12	CEB10b	AMM IMPIANTI		€ 43.750
31/12	CEB10b	AMM MACCHINARI		€ 60.000
31/12	CEB10b	AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI		€ 42.000
31/12	CEB10b	AMM MOBILI		€ 4.800
31/12	CEB10b	AMM MACCHINE D'UFFICIO		€ 16.000
31/12	CEB10b	AMM AUTOMEZZI		€ 24.000
31/12	CEB10d	SVALUTAZIONE CREDITI		€ 8.740
31/12	CEB12	ACCANTON. MANUTENZIONI CICLICHE		€ 12.500
31/12	CEB14	ONERI TRIBUTARI DIVERSI		€ 15.800
31/12	CEC17	INTERESSI PASSIVI BANCARI		€ 10.955
31/12	CEC17	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI		€ 16.500
31/12	CEB14	SOPRAVVENIENZE PASSIVE		€ 14.900
31/12	CE22	IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO		€ 87.600

... segue

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

RILEVAZIONE DEL REDDITO E CHIUSURA DEI CONTI

31/12	CEA1	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	€ 3.968.000,00	
31/12	CEA1	LAVORAZIONI C/TERZI	€ 325.000,00	
31/12	CEA2	PRODOTTI IN LAVORAZIONE C/ESISTENZE FIN.	€ 37.000,00	
31/12	CEA2	PRODOTTI FINITI C/ESISTENZE FINALI	€ 325.000,00	
31/12	CEA4	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	€ 160.000,00	
31/12	CEA5	ABBUONI ATTIVI	€ 8.600,00	
31/12	CEA5	RESI SU ACQUISTI	€ 15.800,00	
31/12	CEB11	MATERIE PRIME C/ESISTENZE FINALI	€ 168.000,00	
31/12	CEB11	MATERIE DI CONSUMO C/ESIST.FINALI	€ 10.500,00	
31/12	CEC16	INTERESSI ATTIVI BANCARI	€ 420,00	
31/12	CEC16	INTERESSI ATTIVI VERSO CLIENTI	€ 21.400,00	
31/12	CEA5	SCONTI ATTIVI DA FORNITORI	€ 8.300,00	
31/12	CEA5	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 7.500,00	
31/12		CONTO DI RISULTATO ECONOMICO		€ 5.055.520

31/12		CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	€ 248.285	
31/12		UTILE DI ESERCIZIO		€ 248.285

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

31/12		CONTO DEL PATRIMONIO	€ 3.622.860	
31/12	SPA BII 1	FABBRICATI		€ 1.125.000,00
31/12	SPA BII 2	IMPIANTI		€ 350.000,00
31/12	SPA BII 2	MACCHINARI		€ 560.000,00
31/12	SPA BII 3	ATTREZZATURE INDUSTRIALI		€ 280.000,00
31/12	SPA BII 4	MOBILI		€ 40.000,00
31/12	SPA BII 4	MACCHINE D'UFFICIO		€ 80.000,00
31/12	SPA BII 4	AUTOMEZZI		€ 120.000,00
31/12	SPA CI 1	MAGAZZINO MATERIE PRIME		€ 168.000,00
31/12	SPA CI 1	MAGAZZINO MATERIE CONSUMO		€ 10.500,00
31/12	SPA CI 2	MAGAZZINO PRODOTTI IN LAVORAZIONE		€ 37.000,00
31/12	SPA CI 4	MAGAZZINO PRODOTTI FINITI		€ 325.000,00
31/12	SPA CII	CREDITI VERSO CLIENTI		€ 422.000,00
31/12	SPA CII	CAMBIALI ATTIVE		€ 15.000,00
31/12	SPA CII	FATTURE DA EMETTERE		€ 45.980,00
31/12	SPA CIV	BANCHE C/C ATTIVE		€ 27.471,00
31/12	SPA CIV	DENARO IN CASSA		€ 11.009,00
31/12	SPA D2	RISCONTI ATTIVI		€ 5.900,00

... segue

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

31/12	SPA BII 1	F/AMM FABBRICATI	€ 161.500,00	
31/12	SPA BII 2	F/AMM IMPIANTI	€ 158.750,00	
31/12	SPA BII 2	F/AMM MACCHINARI	€ 210.000,00	
31/12	SPA BII 3	F/AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 117.000,00	
31/12	SPA BII 4	F/AMM MOBILI	€ 19.200,00	
31/12	SPA BII 4	F/AMM MACCHINE D'UFFICIO	€ 48.600,00	
31/12	SPA BII 4	F/AMM AUTOMEZZI	€ 72.000,00	
31/12	SPA CII	FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 8.740,00	
31/12	SPP AI	CAPITALE SOCIALE	€ 1.400.000,00	
31/12	SPP AIV	RISERVA LEGALE	€ 134.000,00	
31/12	SPP AIV	RISERVA STRAORDINARIA	€ 81.000,00	
31/12	SPP A VIII	UTILI PORTATI A NUOVO	€ 5.200,00	
31/12	SPP B	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	€ 25.000,00	
31/12	SPP C	DEBITI PER TFR	€ 249.684,40	
31/12	SPP D3	MUTUI PASSIVI	€ 240.000,00	
31/12	SPP D4	BANCHE C/C PASSIVI	€ 70.460,00	
31/12	SPP D7	DEBITI VERSO FORNITORI	€ 248.000,00	
31/12	SPP D7	CAMBIALI PASSIVE	€ 12.000,00	
31/12	SPP D12	ERARIO C/RITENUTE OPERATE	€ 17.165,60	
31/12	SPP D12	DEBITI PER IMPOSTE SUL REDDITO	€ 2.395,00	
31/12	SPP D12	DEBITO VERSO ERARIO PER IVA	€ 29.180,00	
31/12	SPP D13	DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	€ 58.700,00	
31/12	SPP E	RATEI PASSIVI	€ 6.000,00	
31/12	SPP AIX	UTILE DI ESERCIZIO	€ 248.285	
31/12		CONTO DEL PATRIMONIO		€ 3.622.860

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

APERTURA DEI CONTI				
31/12		CONTO DEL PATRIMONIO		€ 3.622.860
31/12	SPA BII 1	FABBRICATI	€ 1.125.000,00	
31/12	SPA BII 2	IMPIANTI	€ 350.000,00	
31/12	SPA BII 2	MACCHINARI	€ 560.000,00	
31/12	SPA BII 3	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 280.000,00	
31/12	SPA BII 4	MOBILI	€ 40.000,00	
31/12	SPA BII 4	MACCHINE D'UFFICIO	€ 80.000,00	
31/12	SPA BII 4	AUTOMEZZI	€ 120.000,00	
31/12	SPA CI 1	MAGAZZINO MATERIE PRIME	€ 168.000,00	
31/12	SPA CI 1	MAGAZZINO MATERIE CONSUMO	€ 10.500,00	
31/12	SPA CI 2	MAGAZZINO PRODOTTI IN LAVORAZIONE	€ 37.000,00	
31/12	SPA CI 4	MAGAZZINO PRODOTTI FINITI	€ 325.000,00	
31/12	SPA CII	CREDITI VERSO CLIENTI	€ 422.000,00	
31/12	SPA CII	CAMBIALI ATTIVE	€ 15.000,00	
31/12	SPA CII	FATTURE DA EMETTERE	€ 45.980,00	
31/12	SPA CIV	BANCHE C/C ATTIVE	€ 27.471,00	
31/12	SPA CIV	DENARO IN CASSA	€ 11.009,00	
31/12	SPA D2	RISCONTI ATTIVI	€ 5.900,00	

... segue

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

31/12	SPA BII 1	F/AMM FABBRICATI		€ 161.500,00
31/12	SPA BII 2	F/AMM IMPIANTI		€ 158.750,00
31/12	SPA BII 2	F/AMM MACCHINARI		€ 210.000,00
31/12	SPA BII 3	F/AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI		€ 117.000,00
31/12	SPA BII 4	F/AMM MOBILI		€ 19.200,00
31/12	SPA BII 4	F/AMM MACCHINE D'UFFICIO		€ 48.600,00
31/12	SPA BII 4	F/AMM AUTOMEZZI		€ 72.000,00
31/12	SPA CII	FONDO RISCHI SU CREDITI		€ 8.740,00
31/12	SPP AI	CAPITALE SOCIALE		€ 1.400.000,00
31/12	SPP AIV	RISERVA LEGALE		€ 134.000,00
31/12	SPP AIV	RISERVA STRAORDINARIA		€ 81.000,00
31/12	SPP A VIII	UTILI PORTATI A NUOVO		€ 5.200,00
31/12	SPP B	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE		€ 25.000,00
31/12	SPP C	DEBITI PER TFR		€ 249.684,40
31/12	SPP D3	MUTUI PASSIVI		€ 240.000,00
31/12	SPP D4	BANCHE C/C PASSIVI		€ 70.460,00
31/12	SPP D7	DEBITI VERSO FORNITORI		€ 248.000,00
31/12	SPP D7	CAMBIALI PASSIVE		€ 12.000,00
31/12	SPP D12	ERARIO C/RITENUTE OPERATE		€ 17.165,60
31/12	SPP D12	DEBITI PER IMPOSTE SUL REDDITO		€ 2.395,00
31/12	SPP D12	DEBITO VERSO ERARIO PER IVA		€ 29.180,00
31/12	SPP D13	DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI		€ 58.700,00
31/12	SPP E	RATEI PASSIVI		€ 6.000,00
31/12	SPP AIX	UTILE DI ESERCIZIO		€ 248.285
31/12		CONTO DEL PATRIMONIO	€ 3.622.860	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

SITUAZIONE PATRIMONIALE APERTURA ANNO n+1				
Descrizione	Saldo		Descrizione	Saldo
ATTIVITA'			PASSIVITA'	
FABBRICATI	€ 1.125.000,00		F/AMM FABBRICATI	€ 161.500,00
IMPIANTI	€ 350.000,00		F/AMM IMPIANTI	€ 158.750,00
MACCHINARI	€ 560.000,00		F/AMM MACCHINARI	€ 210.000,00
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 280.000,00		F/AMM ATTREZZATURE INDUSTRIALI	€ 117.000,00
MOBILI	€ 40.000,00		F/AMM MOBILI	€ 19.200,00
MACCHINE D'UFFICIO	€ 80.000,00		F/AMM MACCHINE D'UFFICIO	€ 48.600,00
AUTOMEZZI	€ 120.000,00		F/AMM AUTOMEZZI	€ 72.000,00
MAGAZZINO MATERIE PRIME	€ 168.000,00		FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 8.740,00
MAGAZZINO MATERIE CONSUMO	€ 10.500,00		CAPITALE SOCIALE	€ 1.400.000,00
MAGAZZINO PRODOTTI IN LAVORAZIONE	€ 37.000,00		RISERVA LEGALE	€ 134.000,00
MAGAZZINO PRODOTTI FINITI	€ 325.000,00		RISERVA STRAORDINARIA	€ 81.000,00
CREDITI VERSO CLIENTI	€ 422.000,00		UTILI PORTATI A NUOVO	€ 5.200,00
CAMBIALI ATTIVE	€ 15.000,00		FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	€ 25.000,00
FATTURE DA EMETTERE	€ 45.980,00		DEBITI PER TFR	€ 249.684,40
BANCHE C/C ATTIVE	€ 27.471,00		MUTUI PASSIVI	€ 240.000,00
DENARO IN CASSA	€ 11.009,00		BANCHE C/C PASSIVI	€ 70.460,00
RISCONTI ATTIVI	€ 5.900,00		DEBITI VERSO FORNITORI	€ 248.000,00
			CAMBIALI PASSIVE	€ 12.000,00
			ERARIO C/RITENUTE OPERATE	€ 17.165,60
			DEBITI PER IMPOSTE SUL REDDITO	€ 2.395,00
			DEBITO VERSO ERARIO PER IVA	€ 29.180,00
			DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	€ 58.700,00
			RATEI PASSIVI	€ 6.000,00
			UTILE DI ESERCIZIO	€ 248.285
TOTALE ATTIVITA'	€ 3.622.860,00		TOTALE PASSIVITA'	€ 3.622.860,00
SALDO CONTABILE	€ -		SALDO CONTABILE	€ -
TOTALE A PAREGGIO	€ 3.622.860,00		TOTALE A PAREGGIO	€ 3.622.860,00