

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

15 dicembre 2016

Mail: andrea@fidanzastudio.it

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

2013 – I SESSIONE – TERZA PROVA – TEMA 2

Il candidato rediga, con dati opportunamente scelti il bilancio di verifica di una Spa svolgente attività industriale prima delle scritture di assestamento.

Successivamente proceda:

Alla rilevazione delle scritture di assestamento ipotizzando almeno un'operazione per ogni categoria delle scritture stesse (ammortamento, completamento, integrazione e di rettifica)

Alla determinazione ed alla rilevazione contabile dell'IRES e dell'IRAP (effettuando le eventuali riprese fiscali sulla base della normativa vigente nel periodo d'imposta 2013)

SCRITTURE CONTABILI E **BILANCIO D'ESERCIZIO**

2013 – I SESSIONE – TERZA PROVA – TEMA 2

Alla rilevazione delle scritture di epilogo

Alla determinazione e rilevazione del reddito dell'esercizio

Alla rilevazione delle scritture di chiusura

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Situazione contabile patrimoniale			
<i>(redatta prima dell'assestamento dei conti)</i>			
Costi d'impianto	€ 105.000,00	Fondo ammortamento costi impianto	€ 68.000
Macchinari e impianti	€ 2.490.000,00	Fondo ammortamento macchinari e impianti	€ 710.400
Attrezzature industriali	€ 495.000,00	Fondo ammortamento attrezzature industriali	€ 188.300
Attrezzature commerciali	€ 540.000,00	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	€ 162.000
Mobili e macchine d'ufficio	€ 52.000,00	Fondo ammortam. mobili e macchine d'ufficio	€ 15.600
Automezzi	€ 130.000,00	Fondo ammortamento automezzi	€ 52.000
Immobilizzazioni materiali in corso	€ 44.000,00	Fondo rischi su crediti	€ 3.100
Crediti v/clienti	€ 1.120.000	Capitale sociale	€ 2.800.000
Crediti insoluti	€ 41.000	Riserva legale	€ 18.000
Iva a credito	€ 136.000	Riserva statutaria	€ 29.000
Iva c/acconto	€ 15.400	Utili a nuovo	€ 2.440
Erario c/acconto IRAP	€ 40.630,00	Debiti per TFR	€ 388.000
Erario c/acconto IRES	€ 324.800,00	Banche c/c passivi	€ 73.120
Erario c/ritenute subite	€ 1.100,00	Debiti v/fornitori	€ 593.820
Banche c/c attivi	€ 18.510	Erario c/ritenute da versare	€ 27.900
Denaro in cassa	€ 6.050	Debiti v/istituti di previdenza	€ 23.150
		Iva a debito	€ 162.670
Totale DARE	€ 5.559.490	Totale AVERE	€ 5.317.500
		Saldo contabile	€ 241.990
Totale a pareggio	€ 5.559.490	Totale a pareggio	€ 5.559.490

Dott. Andrea Fidanza

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Situazione contabile economica					
<i>(redatta prima dell'assestamento dei conti)</i>					
Resi su vendite	€	9.350	Prodotti finiti c/vendite	€	7.785.810
Esistenze iniziali materie prime	€	268.400	Proventi diversi	€	16.924
Esistenze iniziali materie di consumo	€	96.730	Interessi attivi bancari	€	4.020
Esistenze iniziali prodotti in lavorazione	€	312.600	Interessi attivi da clienti	€	18.070
Esistenze iniziali prodotti finiti	€	473.000	Plusvalenze ordinarie	€	81.981
Materie prime c/acquisti	€	4.702.250	Ribassi e abbuoni attivi	€	23.500
Materie di consumo c/acquisti	€	773.840	Resi su acquisti	€	32.810
Energia elettrica	€	13.600			
Costi di trasporto	€	52.900			
Salari e stipendi	€	583.300			
Oneri sociali	€	262.485			
Manutenzioni e riparazioni	€	93.700			
Assicurazioni	€	23.600			
Oneri bancari	€	10.000			
Costi per servizi vari	€	13.800			
Interessi passivi bancari	€	25.230			
Interessi passivi v/fornitori	€	6.340			
<hr/>			<hr/>		
Totale DARE	€	7.721.125	Totale AVERE	€	7.963.115
Saldo contabile	€	241.990			
Totale a pareggio	€	7.963.115	Totale a pareggio	€	7.963.115

Dott. Andrea Fidanza

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

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

a)

Le immobilizzazioni materiali in corso riguardano la sopraelevazione di un fabbricato iniziata nel precedente esercizio e non ancora completata. Secondo i dati trasmessi dalla contabilità analitico-gestionale sono stati sostenuti nell'anno, per l'espletamento di tali lavori, costi per 18.700 euro (RETTIFICA)

31/12	...	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	costi per costruzioni in economia	18 700,00	
31/12	...	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	costi per costruzioni in economia		18 700,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

b)

Si ammortizzano, i macchinari e gli impianti per il 18%, le attrezzature industriali per il 18%, le attrezzature commerciali per il 15%, i mobili e le macchine d'ufficio per il 15%, gli automezzi per il 20%, i costi d'impianto per il 20% **(AMMORTAMENTO)**

31/12	...	AMMORTAMENTO MACCHINE E IMPIANTI	quota amm.to	448.200,00	
31/12	...	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	quota amm.to	89.100,00	
31/12	...	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE COMMERCIALI	quota amm.to	81.000,00	
31/12	...	AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	quota amm.to	7.800,00	
31/12	...	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota amm.to	26.000,00	
31/12	...	AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	quota amm.to	21.000,00	
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO MACCHINE E IMPIANTI	quota amm.to		448.200,00
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	quota amm.to		89.100,00
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE COMMERCIALI	quota amm.to		81.000,00
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	quota amm.to		7.800,00
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota amm.to		26.000,00
31/12	...	FONDO AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	quota amm.to		21.000,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

c)

sono stati consegnati in dicembre prodotti finiti a clienti per 19.000 euro (soggetti a IVA 22%) non ancora fatturati **(COMPLETAMENTO/INTEGRAZIONE)**

31/12	...	FATTURE DA EMETTERE	vendite da fatturare	23.180,00	
31/12	...	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	vendite da fatturare		19.000,00
31/12	...	IVA A DEBITO	vendite da fatturare		4.180,00

d)

crediti insoluti per 3.100 euro, considerati non più esigibili, sono stralciati **(COMPLETAMENTO)**

31/12	...	FONDO RISCHI SU CREDITI	stralcio cred.inesig.	3.100,00	
31/12	...	CREDITI INSOLUTI	stralcio cred.inesig.		3.100,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

e)

tutti i residui crediti commerciali sono svalutati, in via prudenziale e in base all'esperienza passata, nella misura del 2% **(INTEGRAZIONE)**

31/12	...	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI	svalutaz. generica	23.621,00	
31/12	...	FONDO RISCHI SU CREDITI	svalutaz. generica		23.621,00

Crediti commerciali residui: Crediti da situazione patrimoniale iniziale

€ 1.120.000 + € 41.000

**meno crediti svalutati come da punto d)
- € 3.100**

**più crediti fatture da emettere come da punto c)
+ € 23.180**

**TOTALE € 1.181.080* 2% = € 23.621 svalutazione generica e
prudenziale**

FOCUS:

**ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI
SVALUTAZIONE CREDITI
PERDITE SU CREDITI**

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

f)

si procede alla liquidazione dell'IVA (**“COMPLETAMENTO”**)

31/12	...	IVA A DEBITO	liquidazione iva	166.850,00
31/12	...	IVA A CREDITO	liquidazione iva	136.000,00
31/12	...	IVA C/ACCONTO	liquidazione iva	15.400,00
31/12	...	IVA C/LIQUIDAZIONE	liquidazione iva	15.450,00
31/12	...	IVA C/LIQUIDAZIONE	chiusura conto trans.	15.450,00
31/12	...	DEBITI PER IVA	chiusura conto trans.	15.450,00

g)

sui c/c bancari sono maturati: interessi attivi lordi per 1.800 euro; spese e competenze della banca per 50 euro; interessi passivi su scoperti di c/c per 4.213 euro, spese e competenze per 96 euro (**COMPLETAMENTO**)

31/12	...	BANCHE C/C ATTIVI	Inter. attivi su c/c	1.282,00
31/12	...	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	Inter. attivi su c/c	468,00
31/12	...	ONERI BANCARI	Inter. attivi su c/c	50,00
31/12	...	INTERESSI ATTIVI BANCARI	Inter. attivi su c/c	1.800,00
31/12	...	INTERESSI PASSIVI BANCARI	Inter. passivi su c/c	4.213,00
31/12	...	ONERI BANCARI	Inter. passivi su c/c	96,00
31/12	...	BANCHE C/C PASSIVI	Inter. passivi su c/c	4.309,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

h)

la quota di TFR di competenza dell'esercizio è di 66.182 euro; ritenuta fiscale 562 euro
(COMPLETAMENTO/INTEGRAZIONE)

31/12	...	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	quota di TFR di competenza	66 182,00	
31/12	...	ERARIO C/RITENUTE DA VERSARE	quota di TFR di competenza		562,00
31/12	...	DEBITI PER TFR	quota di TFR di competenza		65 620,00

i)

premi di assicurazione già pagati per 6.218 euro sono di competenza del successivo esercizio
(RETTIFICA)

31/12	...	RISCONTI ATTIVI	premi di competenza futura	6 218,00	
31/12	...	ASSICURAZIONI	premi di competenza futura		6 218,00

l)

costi per servizi vari per 1.025 euro, già maturati e di competenza economica dell'esercizio,
sono da pagare nel successivo mese di febbraio **(INTEGRAZIONE)**

31/12	...	COSTI PER SERVIZI VARI	oneri maturati nell'esercizio	1 025,00	
31/12	...	RATEI PASSIVI	oneri maturati nell'esercizio		1 025,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

m)

a causa di un contenzioso in atto con il fisco, si accantonano 19.000 euro per imposte eventualmente da pagare (INTEGRAZIONE)

31/12	...	ACCANTONAMENTO A FONDO IMPOSTE	rischio di contenzioso tributario	19 000,00	
31/12	...	FONDO PER IMPOSTE	rischio di contenzioso tributario		19 000,00

n)

le scorte di magazzino sono così valutate: materie prime 261.000 euro, materie di consumo 98.615 euro, prodotti in lavorazione 328.500 euro, prodotti finiti 493.200 euro (RETTIFICA)

31/12	...	MATERIE PRIME	valutate le scorte di magazzino	261 000,00	
31/12	...	MATERIE DI CONSUMO	valutate le scorte di magazzino	98 615,00	
31/12	...	PRODOTTI IN LAVORAZIONE	valutate le scorte di magazzino	328 500,00	
31/12	...	PRODOTTI FINITI	valutate le scorte di magazzino	493 200,00	
31/12	...	RIMANENZE FINALI MATERIE PRIME	valutate le scorte di magazzino		261 000,00
31/12	...	RIMANENZE FINALI MATERIE DI CONSUMO	valutate le scorte di magazzino		98 615,00
31/12	...	RIMANENZE FINALI PRODOTTI IN LAVORAZIONE	valutate le scorte di magazzino		328 500,00
31/12	...	RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	valutate le scorte di magazzino		493 200,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

o)

calcolo e rilevazione imposte a carico dell'esercizio (COMPLETAMENTO/INTEGRAZIONE)

Situazione contabile patrimoniale ante imposte			
<i>(redatta dopo l'assestamento dei conti)</i>			
Costi d'impianto	€ 105.000,00	Fondo ammortamento costi impianto	€ 89.000,00
Macchinari e impianti	€ 2.490.000,00	Fondo ammortamento macchinari e impianti	€ 1.158.600,00
Attrezzature industriali	€ 495.000,00	Fondo ammortamento attrezzature industriali	€ 277.400,00
Attrezzature commerciali	€ 540.000,00	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	€ 243.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	€ 52.000,00	Fondo ammortam. mobili e macchine d'ufficio	€ 23.400,00
Automezzi	€ 130.000,00	Fondo ammortamento automezzi	€ 78.000,00
Immobilizzazioni materiali in corso	€ 62.700,00	Fondo rischi su crediti	€ 23.621,00
Crediti v/clienti	€ 1.120.000,00	Capitale sociale	€ 2.800.000,00
Crediti insoluti	€ 37.900,00	Riserva legale	€ 18.000,00
Erario c/acconto IRAP	€ 40.630,00	Riserva statutaria	€ 29.000,00
Erario c/acconto IRES	€ 324.800,00	Utili a nuovo	€ 2.440,00
Erario c/ritenute subite	€ 1.568,00	Debiti per TFR	€ 453.620,00
Banche c/c attivi	€ 19.792,00	Banche c/c passivi	€ 77.429,00
Denaro in cassa	€ 6.050,00	Debiti v/fornitori	€ 593.820,00
Fatture da emettere	€ 23.180,00	Erario c/ritenute da versare	€ 28.462,00
Risconti attivi	€ 6.218,00	Debiti v/istituti di previdenza	€ 23.150,00
Materie prime	€ 261.000,00	Debiti per Iva	€ 15.450,00
Materie consumo	€ 98.615,00	Ratei passivi	€ 1.025,00
Prodotti in lavorazione	€ 328.500,00	Fondo per imposte	€ 19.000,00
Prodotti finiti	€ 493.200,00		
<hr/>		<hr/>	
Totale DARE	€ 6.636.153,00	Totale AVERE	€ 5.954.417,00
		Saldo contabile	€ 681.736,00
Totale a pareggio	€ 6.636.153,00	Totale a pareggio	€ 6.636.153,00

Dott. Andrea Fidanza

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Situazione contabile economica ante imposte			
<i>(redatta dopo l'assestamento dei conti)</i>			
Resi su vendite	€ 9.350,00	Prodotti finiti c/vendite	€ 7.804.810,00
Esistenze iniziali materie prime	€ 268.400,00	Proventi diversi	€ 16.924,00
Esistenze iniziali materie di consumo	€ 96.730,00	Interessi attivi bancari	€ 5.820,00
Esistenze iniziali prodotti in lavorazione	€ 312.600,00	Interessi attivi da clienti	€ 18.070,00
Esistenze iniziali prodotti finiti	€ 473.000,00	Plusvalenze ordinarie	€ 81.981,00
Materie prime c/acquisti	€ 4.702.250,00	Ribassi e abbuoni attivi	€ 23.500,00
Materie di consumo c/acquisti	€ 773.840,00	Resi su acquisti	€ 32.810,00
Energia elettrica	€ 13.600,00	Costruzioni in economia	€ 18.700,00
Costi di trasporto	€ 52.900,00	Rimanenze finali materie prime	€ 261.000,00
Salari e stipendi	€ 583.300,00	Rimanenze finali materie consumo	€ 98.615,00
Oneri sociali	€ 262.485,00	Rimanenze finali prodotti in lavorazione	€ 328.500,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 93.700,00	Rimanenze finali prodotti finiti	€ 493.200,00
Assicurazioni	€ 17.382,00		
Oneri bancari	€ 10.146,00		
Costi per servizi vari	€ 14.825,00		
Interessi passivi bancari	€ 29.443,00		
Interessi passivi v/fornitori	€ 6.340,00		
Amm.to macchine e impianti	€ 448.200,00		
Amm.to attrezzature industriali	€ 89.100,00		
Amm.to attrezzature comm.li	€ 81.000,00		
Amm.to mobili e macc.ufficio	€ 7.800,00		
Amm.to automezzi	€ 26.000,00		
Amm.to costi impianto	€ 21.000,00		
Accantonamento rischi su crediti	€ 23.621,00		
Trattamento fine rapporto	€ 66.182,00		
Accantonamento fondo imposte	€ 19.000,00		
Totale DARE	€ 8.502.194,00	Totale AVERE	€ 9.183.930,00
Saldo contabile	€ 681.736,00		
Totale a pareggio	€ 9.183.930,00	Totale a pareggio	€ 9.183.930,00

←
Riprese
Ires

→
Riprese
Irap

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

o)

calcolo e rilevazione imposte a carico dell'esercizio (**COMPLETAMENTO/INTEGRAZIONE**)

31/12	...	IRES DELL'ESERCIZIO	Ires dell'esercizio	197.574,00	
31/12	...	ERARIO C/ACCONTO IRES	Ires dell'esercizio		324.800,00
31/12	...	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	Ires dell'esercizio		1.568,00
31/12	...	CREDITI PER IRES DA COMPENSARE	Ires dell'esercizio	128.794,00	
31/12	...	IRAP DELL'ESERCIZIO	Irap dell'esercizio	79.444,00	
31/12	...	ERARIO C/ACCONTO IRAP	Irap dell'esercizio		40.630,00
31/12	...	DEBITO PER IRAP	Irap dell'esercizio		38.814,00

FOCUS:
COMPENSAZIONE CREDITI
FISCALI > € 15.000
OBBLIGO DEL VISTO

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Situazione contabile patrimoniale post imposte			
<i>(redatta dopo l'assestamento dei conti)</i>			
Costi d'impianto	€ 105.000,00	Fondo ammortamento costi impianto	€ 89.000,00
Macchinari e impianti	€ 2.490.000,00	Fondo ammortamento macchinari e impianti	€ 1.158.600,00
Attrezzature industriali	€ 495.000,00	Fondo ammortamento attrezzature industriali	€ 277.400,00
Attrezzature commerciali	€ 540.000,00	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	€ 243.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	€ 52.000,00	Fondo ammortam. mobili e macchine d'ufficio	€ 23.400,00
Automezzi	€ 130.000,00	Fondo ammortamento automezzi	€ 78.000,00
Inmobilitazioni materiali in corso	€ 62.700,00	Fondo rischi su crediti	€ 23.621,00
Crediti v/clienti	€ 1.120.000,00	Capitale sociale	€ 2.800.000,00
Crediti insoluti	€ 37.900,00	Riserva legale	€ 18.000,00
Banche c/c attivi	€ 19.792,00	Riserva statutaria	€ 29.000,00
Denaro in cassa	€ 6.050,00	Utili a nuovo	€ 2.440,00
Fatture da emettere	€ 23.180,00	Debiti per TFR	€ 453.620,00
Risconti attivi	€ 6.218,00	Banche c/c passivi	€ 77.429,00
Materie prime	€ 261.000,00	Debiti v/fornitori	€ 593.820,00
Materie consumo	€ 98.615,00	Erario c/ritenute da versare	€ 28.462,00
Prodotti in lavorazione	€ 328.500,00	Debiti v/istituti di previdenza	€ 23.150,00
Prodotti finiti	€ 493.200,00	Debiti per Iva	€ 15.450,00
Crediti Ires da compensare	€ 128.794,00	Ratei passivi	€ 1.025,00
		Fondo per imposte	€ 19.000,00
		Debiti per Irap	€ 38.814,00
<hr/>		<hr/>	
Totale DARE	€ 6.397.949,00	Totale AVERE	€ 5.993.231,00
		Saldo contabile	€ 404.718,00
Totale a pareggio	€ 6.397.949,00	Totale a pareggio	€ 6.397.949,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Situazione contabile economica post imposte			
<i>(redatta dopo l'assestamento dei conti)</i>			
Resi su vendite	€ 9.350,00	Prodotti finiti c/vendite	€ 7.804.810,00
Esistenze iniziali materie prime	€ 268.400,00	Proventi diversi	€ 16.924,00
Esistenze iniziali materie di consumo	€ 96.730,00	Interessi attivi bancari	€ 5.820,00
Esistenze iniziali prodotti in lavorazione	€ 312.600,00	Interessi attivi da clienti	€ 18.070,00
Esistenze iniziali prodotti finiti	€ 473.000,00	Plusvalenze ordinarie	€ 81.981,00
Materie prime c/acquisti	€ 4.702.250,00	Ribassi e abbuoni attivi	€ 23.500,00
Materie di consumo c/acquisti	€ 773.840,00	Resi su acquisti	€ 32.810,00
Energia elettrica	€ 13.600,00	Costruzioni in economia	€ 18.700,00
Costi di trasporto	€ 52.900,00	Rimanenze finali materie prime	€ 261.000,00
Salari e stipendi	€ 583.300,00	Rimanenze finali materie consumo	€ 98.615,00
Oneri sociali	€ 262.485,00	Rimanenze finali prodotti in lavorazione	€ 328.500,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 93.700,00	Rimanenze finali prodotti finiti	€ 493.200,00
Assicurazioni	€ 17.382,00		
Oneri bancari	€ 10.146,00		
Costi per servizi vari	€ 14.825,00		
Interessi passivi bancari	€ 29.443,00		
Interessi passivi v/fornitori	€ 6.340,00		
Amm.to macchine e impianti	€ 448.200,00		
Amm.to attrezzature industriali	€ 89.100,00		
Amm.to attrezzature comm.li	€ 81.000,00		
Amm.to mobili e macc.ufficio	€ 7.800,00		
Amm.to automezzi	€ 26.000,00		
Amm.to costi impianto	€ 21.000,00		
Accantonamento rischi su crediti	€ 23.621,00		
Trattamento fine rapporto	€ 66.182,00		
Accantonamento fondo imposte	€ 19.000,00		
Ires dell'esercizio	€ 197.574,00		
Irap dell'esercizio	€ 79.444,00		
<hr/>		<hr/>	
Totale DARE	€ 8.779.212,00	Totale AVERE	€ 9.183.930,00
Saldo contabile	€ 404.718,00		
Totale a pareggio	€ 9.183.930,00	Totale a pareggio	€ 9.183.930,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Epilogo conti economici negativi

31/12	...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	epilogo componenti negativi	€	8.779.212,00	
31/12	CE A1	RESI SU VENDITE	epilogo componenti negativi	€		9.350,00
31/12	CE B11	ESISTENZE INIZIALI MATERIE PRIME	epilogo componenti negativi	€		268.400,00
31/12	CE B11	ESISTENZE INIZIALI MATERIE DI CONSUMO	epilogo componenti negativi	€		96.730,00
31/12	CE A2	ESISTENZE INIZIALI PRODOTTI IN LAVORAZIONE	epilogo componenti negativi	€		312.600,00
31/12	CE A2	ESISTENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	epilogo componenti negativi	€		473.000,00
31/12	CE B6	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	epilogo componenti negativi	€		4.702.250,00
31/12	CE B6	MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	epilogo componenti negativi	€		773.840,00
31/12	CE B7	ENERGIA ELETTRICA	epilogo componenti negativi	€		13.600,00
31/12	CE B7	COSTI DI TRASPORTO	epilogo componenti negativi	€		52.900,00
31/12	CE B9a	SALARI E STIPENDI	epilogo componenti negativi	€		583.300,00
31/12	CE B9b	ONERI SOCIALI	epilogo componenti negativi	€		262.485,00
31/12	CE B7	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	epilogo componenti negativi	€		93.700,00
31/12	CE B7	ASSICURAZIONI	epilogo componenti negativi	€		17.382,00
31/12	CE B7	ONERI BANCARI	epilogo componenti negativi	€		10.146,00
31/12	CE B7	COSTI PER SERVIZI VARI	epilogo componenti negativi	€		14.825,00
31/12	CE C17	INTERESSI PASSIVI BANCARI	epilogo componenti negativi	€		29.443,00
31/12	CE C17	INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	epilogo componenti negativi	€		6.340,00
31/12	CE B10b	AMMORTAMENTO MACCHINE E IMPIANTI	epilogo componenti negativi	€		448.200,00
31/12	CE B10b	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	epilogo componenti negativi	€		89.100,00
31/12	CE B10b	AMMORTAMENTO ATTREZZAT. COMMERCIALI	epilogo componenti negativi	€		81.000,00
31/12	CE B10b	AMMORTAMENTO MOBILI E MACC.D'UFFICIO	epilogo componenti negativi	€		7.800,00
31/12	CE B10b	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	epilogo componenti negativi	€		26.000,00
31/12	CE B10a	AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	epilogo componenti negativi	€		21.000,00
31/12	CE B10d	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI	epilogo componenti negativi	€		23.621,00
31/12	CE B9c	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	epilogo componenti negativi	€		66.182,00
31/12	CE B12	ACCANTONAMENTO A FONDO IMPOSTE	epilogo componenti negativi	€		19.000,00
31/12	CE 20	IRES DELL'ESERCIZIO	epilogo componenti negativi	€		197.574,00
31/12	CE 20	IRAP DELL'ESERCIZIO	epilogo componenti negativi	€		79.444,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Epilogo conti economici positivi

31/12	CE A1	PRODOTTI FINITI C/VENDITE	epilogo componenti positivi	€	7.804.810,00
31/12	CE A5	PROVENTI DIVERSI	epilogo componenti positivi	€	16.924,00
31/12	CE C16	INTERESSI ATTIVI BANCARI	epilogo componenti positivi	€	5.820,00
31/12	CE C16	INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	epilogo componenti positivi	€	18.070,00
31/12	CE A5	PLUSVALENZE STRAORDINARIE	epilogo componenti positivi	€	81.981,00
31/12	CE B6	RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	epilogo componenti positivi	€	23.500,00
31/12	CE B6	RESI SU ACQUISTI	epilogo componenti positivi	€	32.810,00
31/12	CE A4	COSTRUZIONI IN ECONOMIA	epilogo componenti positivi	€	18.700,00
31/12	CE B11	RIMANENZE FINALI MATERIE PRIME	epilogo componenti positivi	€	261.000,00
31/12	CE B11	RIMANENZE FINALI MATERIE DI CONSUMO	epilogo componenti positivi	€	98.615,00
31/12	CE A2	RIMANENZE FINALI PRODOTTI IN LAVORAZIONE	epilogo componenti positivi	€	328.500,00
31/12	CE A2	RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	epilogo componenti positivi	€	493.200,00
31/12	...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	epilogo componenti positivi	€	9.183.930,00

Determinazione e rilevazione del reddito

31/12	...	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	risul. economico dell'esercizio	€	404.718,00
31/12	...	UTILE D'ESERCIZIO	risult. economico dell'esercizio	€	404.718,00

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Chiusura conti patrimoniali attivi

31/12	...	CONTO DEL PATRIMONIO	chiusura elementi attivi	€	6.397.949,00	
31/12	SPA BI 1	COSTI D'IMPIANTO	chiusura elementi attivi	€	105.000,00	
31/12	SPA BII 2	MACCHINARI E IMPIANTI	chiusura elementi attivi	€	2.490.000,00	
31/12	SPA BII 3	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	chiusura elementi attivi	€	495.000,00	
31/12	SPA BII 3	ATTREZZATURE COMMERCIALI	chiusura elementi attivi	€	540.000,00	
31/12	SPA BII 4	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	chiusura elementi attivi	€	52.000,00	
31/12	SPA BII 4	AUTOMEZZI	chiusura elementi attivi	€	130.000,00	
31/12	SPA BII 5	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	chiusura elementi attivi	€	62.700,00	
31/12	SPA CII	CREDITI V/CLIENTI	chiusura elementi attivi	€	1.120.000,00	
31/12	SPA CII	CREDITI INSOLUTI	chiusura elementi attivi	€	37.900,00	
31/12	SPA CIV	BANCHE C/C ATTIVI	chiusura elementi attivi	€	19.792,00	
31/12	SPA CIV	DENARO IN CASSA	chiusura elementi attivi	€	6.050,00	
31/12	SPA CII	FATTURE DA EMETTERE	chiusura elementi attivi	€	23.180,00	
31/12	SPA D2	RISCONTI ATTIVI	chiusura elementi attivi	€	6.218,00	
31/12	SPA CI 1	MATERIE PRIME	chiusura elementi attivi	€	261.000,00	
31/12	SPA CI 1	MATERIE DI CONSUMO	chiusura elementi attivi	€	98.615,00	
31/12	SPA CI 2	PRODOTTI IN LAVORAZIONE	chiusura elementi attivi	€	328.500,00	
31/12	SPA CI 4	PRODOTTI FINITI	chiusura elementi attivi	€	493.200,00	
31/12	SPA CII 4bis	CREDITO IRES DA COMPENSARE	chiusura elementi attivi	€	128.794,00	

SCRITTURE CONTABILI E BILANCIO D'ESERCIZIO

Chiusura conti patrimoniali passivi

31/12	SPA BI 1	FONDO AMM.TO COSTI D'IMPIANTO	chiusura elementi passivi	€	89.000,00
31/12	SPA BII 2	FONDO AMMORTAMENTO MACCHIN. E IMPIANTI	chiusura elementi passivi	€	1.158.600,00
31/12	SPA BII 3	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	chiusura elementi passivi	€	277.400,00
31/12	SPA BII 3	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE COMMERCIALI	chiusura elementi passivi	€	243.000,00
31/12	SPA BII 4	FONDO AMM.TO MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	chiusura elementi passivi	€	23.400,00
31/12	SPA BII 4	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	chiusura elementi passivi	€	78.000,00
31/12	SPA CII	FONDO RISCHI SU CREDITI	chiusura elementi passivi	€	23.621,00
31/12	SPP AI	CAPITALE SOCIALE	chiusura elementi passivi	€	2.800.000,00
31/12	SPP AIV	RISERVA LEGALE	chiusura elementi passivi	€	18.000,00
31/12	SPP AVI	RISERVA STATUTARIA	chiusura elementi passivi	€	29.000,00
31/12	SPPAVIII	UTILI A NUOVO	chiusura elementi passivi	€	2.440,00
31/12	SPP C	DEBITI PER TFR	chiusura elementi passivi	€	453.620,00
31/12	SPP D4	BANCHE C/C PASSIVI	chiusura elementi passivi	€	77.429,00
31/12	SPP D7	DEBITI V/FORNITORI	chiusura elementi passivi	€	593.820,00
31/12	SPP D12	ERARIO C/RITENUTE DA VERSARE	chiusura elementi passivi	€	28.462,00
31/12	SPP D13	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	chiusura elementi passivi	€	23.150,00
31/12	SPP D12	DEBITI PER IVA	chiusura elementi passivi	€	15.450,00
31/12	SPP E	RATEI PASSIVI	chiusura elementi passivi	€	1.025,00
31/12	SPP B2	FONDO PER IMPOSTE	chiusura elementi passivi	€	19.000,00
31/12	SPP D12	DEBITI PER IRAP	chiusura elementi passivi	€	38.814,00
31/12	SPP A IX	UTILE D'ESERCIZIO	chiusura elementi passivi	€	404.718,00
31/12	...	CONTO DEL PATRIMONIO	chiusura elementi passivi	€	6.397.949,00