

CORSO TIROCINANTI – DR. SALVATORE MUSSO

IL BILANCIO DI ESERCIZIO: COSTRUZIONE ED ANALISI

Il candidato elabori lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico secondo gli articoli 2424 e 2425 c.c., inserendo le eventuali rettifiche con dati a piacere, tenuto conto che:

- Le immobilizzazioni immateriali in corso riguardano la costruzione di un software specifico per la società Alfa Spa, realizzato tramite consulenza di esperti esterni;
- La voce partecipazioni è totalmente costituita dalla partecipazione nella società Beta srl dal cui bilancio al 31.12 emerge un patrimonio netto pari ad euro 184.000,00;
- Tra i crediti verso i clienti sono inseriti crediti fattorizzati pro-soluto per un importo nominale di euro 403.250.

Il candidato proceda poi ad una breve analisi dei principali indici di bilancio e ad illustrare i principi contabili, civilisti e fiscali e le eventuali informazioni da inserire in Nota Integrativa relativamente alle seguenti voci:

- Crediti ceduti in factoring;
- Partecipazioni in società controllate e collegate;
- Avviamento.

La situazione contabile della società Alfa Spa al 31.12.2018 è la seguente:

Stato Patrimoniale			
Avviamento	10.000,00	F.do amm.to avviamento	6.000,00
Impianti e macchinari	3.189.000,00	F.do amm.to Impianti e macchinari	685.500,00
Attrezzature	1.036.000,00	F.do amm.to Attrezzature	315.500,00
Macchine d'Ufficio	232.750,00	F.do amm.to macchine d'Ufficio	100.250,00
Automezzi	295.250,00	F.do amm.to Automezzi	118.250,00
Partecipazioni	200.000,00	Fondo rischi su crediti	59.000,00
Fornitori Immob. Mat. c/acconti	78.750,00	Debiti per TFR	474.250,00
Fornitori Immob. Imm. c/acconti	15.000,00	Capitale sociale	3.125.000,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	8.000,00	Riserva legale	937.500,00
Disaggio su prestito obbligazionario	12.750,00	Riserva straordinaria	291.500,00
Materie Prime	312.500,00	Utili a nuovo	2.500,00
Materie di Consumo	75.250,00	Prestiti obbligazionari	1.015.500,00
Prodotti in corso di lavorazione	87.500,00	Debiti v/fornitori	393.250,00
Prodotti finiti	562.500,00	Fatture da ricevere	71.500,00
Fornitori di servizi co/acconti	29.500,00	Erario c/ritenute da versare	2.000,00
Crediti verso clienti	1.374.250,00	Debiti per IVA	5.000,00
Crediti per cauzioni	13.750,00	Debiti per IRAP	67.250,00
Banche c/c	473.500,00	Debiti per IRES	11.000,00
Denaro e valori in cassa	57.750,00	Debiti v/INPS	15.500,00
Risconti attivi	7.000,00	Ratei Passivi	57.750,00
Totale attività	8.071.000,00	Totale passività	7.754.000,00
		Utile di esercizio	317.000,00
Totale a Pareggio	8.071.000,00	Totale a Pareggio	8.071.000,00

Conto Economico			
Resi su vendite	23.250,00	Prodotti c/vendite	11.250.000,00
Prodotti in lavorazione iniziali	468.750,00	Prodotti in lavorazione Finali	87.500,00
Prodotti finiti iniziali	100.000,00	Prodotti finiti	562.500,00
Materie Prime c/acquisti	8.788.500,00	Costruzioni interne	8.000,00
Materie di consumo c/acquisti	75.500,00	Ribassi e abbuoni attivi	11.750,00
Costi per servizi	178.750,00	Materie prime c/rimanenze finali	312.500,00
Canoni si leasing	75.000,00	Materie di consumo c/ rim. Fin.	75.250,00
Fitti passivi	37.500,00	Interessi attivi v/clienti	7.000,00
Oneri diversi di gestione	117.250,00	Interessi attivi bancari	15.250,00
Salari e stipendi	694.750,00	Plusvalenze straordinarie	117.250,00
Oneri sociali	290.500,00		
TFR	54.500,00		
Amm.to Avviamento	2.000,00		
Amm.to Impianti e macchinari	113.500,00		
Amm.to Attrezzature	155.250,00		
Amm.to macchine d'ufficio	28.000,00		
Amm.to automezzi	59.000,00		
Interessi passivi v/fornitori	4.500,00		
Interessi passivi su obbligazioni	105.750,00		
Interessi passivi v/factoring	6.250,00		
Amm.to disaggio prestito obblig.	1.750,00		
Svalutazione crediti	6.000,00		
Materie prime iniziali	357.750,00		
Materie di consumo iniziali	78.500,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	23.250,00		
IRAP	79.500,00		
IRES	204.750,00		
Totale costi	12.130.000,00	Totale Ricavi	12.447.000,00
Utile d'esercizio	317.000,00		
Totale a pareggio	12.447.000,00	Totale a pareggio	12.447.000,00

SVOLGIMENTO

La soluzione è articolata in tre punti:

La prima parte è relativa alla redazione del bilancio di esercizio che si allega di seguito

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018	
STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	ESERCIZIO AL 31/12/2018
A. CREDITI VERSO SOCI	0
B. IMMOBILIZZAZIONI	
B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
5 Avviamento	4.000
6 Immobilizzazioni in corso ed acconto	23.000
Totale B.I	27.000
B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
2 Impianti e macchinari	2.503.500
3 Attrezzature industriali e commerciali	720.500
4 Altri beni	309.500
5 Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.750
Totale B.II	3.612.250
B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1 Partecipazioni	
a) Imprese controllate	200.000
Totale B.III	200.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.839.250
C. ATTIVO CIRCOLANTE	
C.I RIMANENZE	
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	387.750
2. Prodotti in lavorazione e semilavorati	87.500
4. Prodotti finiti e merci	562.500
Totale C.I	1.037.750
C.II CREDITI	
1. Verso Clienti	912.000
5. Verso altri	446.500
Totale C.II	1.358.500
C.IV DISPONIBILITA' FINANZIARIE	
1. Depositi bancari e postalu	473.500
3. Denaro e valori in cassa	57.750
Totale C.IV	531.250
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.927.500
D. RATEI E RISCONTI	19.750
TOTALE DELL'ATTIVO	6.786.500

PASSIVO	ESERCIZIO AL 31/12/2018
A. PATRIMONIO NETTO	
A.I Capitale	3.125.000
A.IV Riserva legale	937.500
A.VII Altre Riserve	291.500
A.VIII Utili a nuovo	2.500
A.IX Utle dell'esercizio	317.000
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.673.500
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	0
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	474.250
D. DEBITI	
1. Obbligazioni	1.015.500
7. Debiti verso fornitori	464.750
12. Debiti Tributari	85.250
13. Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale	15.500
TOTALE DEBITI (D)	1.581.000
E. RATEI E RISCOINTI	57.750
TOTALE DEL PASSIVO	6.786.500

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1. Ricavi delle vendite	11.226.750
2. Variazione Rimanenze semilavorati e prodotti finiti	81.250
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.000
5. Altri ricavi e proventi	117.250
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.433.250
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6. Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	8.852.250
7. Servizi	178.750
8. Godimento beni di terzi	112.500
9. Personale	
a) salari e stipendi	694.750
b) oneri sociali	290.500
c) trattamento di fine rapporto	54.500
Totale spese personale	1.039.750
10. Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.000
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	355.750
d) svalutazione crediti	6.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	363.750
11. Variaz. Rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	48.500
14. Oneri diversi di gestione	140.500
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE (B)	10.736.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	697.250
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
16. Altri proventi finanziari	
d) proventi diversi dai precedenti	22.250
17. Interessi ed altri oneri finanziari	118.250
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-96.000
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	601.250
22. Imposte sul reddito	
a) Imposte correnti	284.250
UTILE DELL'ESERCIZIO	317.000

Il candidato, per ogni voce del bilancio, deve indicare anche le modalità di calcolo

La seconda parte è relativa al calcolo dei principali indici di bilancio, che si esplicitano di seguito:

$$\text{Liquidità primaria} = \frac{\text{Liquidità immediate} + \text{liquidità differite}}{\text{passivo a breve termine}} = \frac{531.250 + 1.358.500}{565.500} = 3,34\%$$

$$\text{Liquidità secondaria} = \frac{\text{Attivo a breve termine}}{\text{Passivo a breve termine}} = \frac{2.927.500}{565.500} = 5,18\%$$

$$\text{Capitale circolante netto} = \text{Attivo b.t.} - \text{passivo b.t.} = 2.927.500 - 565.500 = 2.362.000$$

$$\text{Return on Equity (ROE)} = \frac{\text{Reddito netto}}{\text{Mezzi Propri}} = \frac{317.000}{4.673.500} = 6,78\%$$

$$\text{Return on investment (ROI)} = \frac{\text{Reddito operativo}}{\text{Totale Attivo}} = \frac{697.250}{6.786.500} = 10,27\%$$

$$\text{Grado di indebitamento} = \frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Mezzi propri}} = \frac{2.113.000}{4.673.500} = 45,21\%$$

Nella terza parte del tema, il candidato deve illustrare “a parole” quanto richiesto dal quesito

ESERCITAZIONE N. 2

Il candidato, sulla base della situazione contabile di controllo della società Beta srl fornita, effettui le scritture di assestamento considerando che:

- La quota TFR dell'anno è pari ad euro 56.000,00
- Gli ammortamenti annuali sono riepilogati nella tabella seguente:

Amm.to Avviamento	2.000,00
Amm.to Impianti e macchinari	112.000,00
Amm.to Attrezzature	150.000,00
Amm.to macchine d'ufficio	30.000,00
Amm.to automezzi	60.000,00

- Le rimanenze finali possono essere quantificate come segue:

Materie prime c/rimanenze finali	312.500,00
Prodotti finiti c/rimanenze finali	562.500,00

- La società ha deliberato ma non pagato l'emolumento per l'amministratore pari ad euro 50.000,00;
- La società accantona la Tari per competenza pari ad euro 15.000,00, ancora non pagata.

Infine, il candidato calcoli e liquidi le imposte dell'esercizio tenuto conto anche della fiscalità differita, e riclassifichi il bilancio secondo gli articoli 2424 e 2425 c.c..

Situazione contabile di riferimento

Stato Patrimoniale

Avviamento	10.000,00	F.do amm.to avviamento	4.000,00
Impianti e macchiari	3.189.000,00	F.do amm.to Impianti e macchinari	573.500,00
Attrezzature	1.036.000,00	F.do amm.to Attrezzature	165.500,00
Macchine d'Ufficio	232.750,00	F.do amm.to macchine d'Ufficio	70.250,00
Automezzi	295.250,00	F.do amm.to Automezzi	58.250,00
Partecipazioni	200.000,00	Fondo rischi su crediti	59.000,00
Fornitori Immob. Mat. c/acconti	78.750,00	Debiti per TFR	418.250,00
Fornitori Immob. Imm. c/acconti	15.000,00	Capitale sociale	3.125.000,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	8.000,00	Riserva legale	937.500,00
Disaggio su prestito obbligazionario	12.750,00	Riserva straordinaria	291.500,00
Fornitori di servizi co/acconti	29.500,00	Utili a nuovo	2.500,00
Crediti perso clienti	1.374.250,00	Prestiti obbligazionari	729.000,00
Crediti per cauzioni	13.750,00	Debiti v/fornitori	393.250,00
Banche c/c	473.500,00	Fatture da ricevere	71.500,00
Denaro e valori in cassa	57.750,00	Erario c/ritenute da versare	2.000,00
Risconti attivi	7.000,00	Debiti per IVA	5.000,00
		Debiti per IRAP	67.250,00
		Debiti per IRES	11.000,00
		Debiti v/INPS	15.500,00
		Ratei Passivi	57.750,00
Totale attività	7.033.250,00	Totale passività	7.057.500,00
Perdita di esercizio	24.250,00		
Totale a Pareggio	7.057.500,00	Totale a Pareggio	7.057.500,00

Conto Economico			
Resi su vendite	23.250,00	Prodotti c/vendite	11.250.000,00
Prodotti in lavorazione iniziali	468.750,00	Costruzioni interne	8.000,00
Prodotti finiti iniziali	100.000,00	Ribassi e abbuoni attivi	11.750,00
Materie Prime c/acquisti	8.828.500,00	Interessi attivi v/clienti	7.000,00
Materie di consumo c/acquisti	75.500,00	Interessi attivi bancari	15.250,00
Costi per servizi	178.750,00	Plusvalenze straordinarie	117.250,00
Canoni si leasing	75.000,00		
Fitti passivi	37.500,00		
Oneri diversi di gestione	117.250,00		
Salari e stipendi	694.750,00		
Oneri sociali	290.500,00		
Interessi passivi v/fornitori	4.500,00		
Interessi passivi su obbligazioni	65.750,00		
Interessi passivi v/factoring	6.250,00		
Amm.to disaggio prestito obblig.	1.750,00		
Svalutazione crediti	6.000,00		
Materie prime iniziali	357.750,00		
Materie di consumo iniziali	78.500,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	23.250,00		
Totale costi	11.433.500,00	Totale Ricavi	11.409.250,00
		Perdita d'esercizio	24.250,00
Totale a pareggio	11.433.500,00	Totale a pareggio	11.433.500,00

SVOLGIMENTO

SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

31/12/2018

Quota TFR per accantonamento TFR	a Debiti per TFR		56.000
Diversi Per calcolo quote di ammortamento	a Diversi		354.000
Amm.to Avviamento	a F.do amm.to avviamento	2.000	
Amm.to Impianti e macchinari	a F.do amm.to Impianti e macchinari	112.000	
Amm.to Attrezzature	a F.do amm.to Attrezzature	150.000	
Amm.to macchine d'ufficio	a F.do amm.to macchine d'Ufficio	30.000	
Amm.to automezzi	a F.do amm.to Automezzi	60.000	
Diversi Per rilevazione rimanenze finali	a Diversi		875.000
Materie prime	a Materie prime c/rimanenze finali	312.500	
Prodotti Finiti	a Prodotti finiti c/rimanenze finali	562.500	
Amministratore c/compensi Per accantonamento compenso amministratore liquidato con verbale del ...	a Debiti verso amministratori		50.000
Tari Accantonamento Tari anno 2018	a Debiti vs. Comune di Palermo		15.000

BILANCIO DI VERIFICA**Stato Patrimoniale**

Avviamento	10.000,00	F.do amm.to avviamento	6.000,00
Impianti e macchiari	3.189.000,00	F.do amm.to Impianti e macchinari	685.500,00
Attrezzature	1.036.000,00	F.do amm.to Attrezzature	315.500,00
Macchine d'Ufficio	232.750,00	F.do amm.to macchine d'Ufficio	100.250,00
Automezzi	295.250,00	F.do amm.to Automezzi	118.250,00
Partecipazioni	200.000,00	Fondo rischi su crediti	59.000,00
Materie prime	312.500,00	Debiti per TFR	474.250,00
Prodotti finiti	562.500,00	Capitale sociale	3.125.000,00
Fornitori Immob. Mat. c/acconti	78.750,00	Riserva legale	937.500,00
Fornitori Immob. Imm. c/acconti	15.000,00	Riserva straordinaria	291.500,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	8.000,00	Utili a nuovo	2.500,00
Disaggio su prestito obbligazionario	12.750,00	Prestiti obbligazionari	729.000,00
Fornitori di servizi co/acconti	29.500,00	Debiti v/fornitori	393.250,00
Crediti verso clienti	1.374.250,00	Fatture da ricevere	71.500,00
Crediti per cauzioni	13.750,00	Erario c/ritenute da versare	2.000,00
Banche c/c	473.500,00	Debiti per IVA	5.000,00
Denaro e valori in cassa	57.750,00	Debiti per IRAP	67.250,00
Risconti attivi	7.000,00	Debiti per IRES	11.000,00
		Debiti v/INPS	15.500,00
		Debiti vs amministratore	50.000,00
		Debiti vs Comune di Palermo	15.000,00
		Ratei Passivi	57.750,00
Totale attività	7.908.250,00	Totale passività	7.532.500,00
		Utile di esercizio	375.750,00
Totale a Pareggio	7.908.250,00	Totale a Pareggio	7.908.250,00

Conto Economico			
Resi su vendite	23.250,00	Prodotti c/vendite	11.250.000,00
Prodotti in lavorazione iniziali	468.750,00	Costruzioni interne	8.000,00
Prodotti finiti iniziali	100.000,00	Ribassi e abbuoni attivi	11.750,00
Materie Prime c/acquisti	8.828.500,00	Interessi attivi v/clienti	7.000,00
Materie di consumo c/acquisti	75.500,00	Interessi attivi bancari	15.250,00
Costi per servizi	178.750,00	Plusvalenze straordinarie	117.250,00
Canoni si leasing	75.000,00	Materie Prime c/r.f.	312.500,00
Fitti passivi	37.500,00	Prodotti finiti c/r.f.	562.500,00
Oneri diversi di gestione	117.250,00		
Salari e stipendi	694.750,00		
Oneri sociali	290.500,00		
TFR	56.000,00		
Emolumento amministratore	50.000,00		
Amm.to Avviamento	2.000,00		
Amm.to Impianti e macchinari	112.000,00		
Amm.to Attrezzature	150.000,00		
Ammortamento macchine d'Ufficio	30.000,00		
Ammortamento automezzi	60.000,00		
Tari	15.000,00		
Interessi passivi v/fornitori	4.500,00		
Interessi passivi su obbligazioni	65.750,00		
Interessi passivi v/factoring	6.250,00		
Amm.to disaggio prestito oblig.	1.750,00		
Svalutazione crediti	6.000,00		
Materie prime iniziali	357.750,00		
Materie di consumo iniziali	78.500,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	23.250,00		
Totale costi	11.908.500,00	Totale Ricavi	12.284.250,00
Utile di esercizio	375.750,00		
Totale a pareggio	12.284.250,00	Totale a pareggio	12.284.250,00

CALCOLO IMPOSTE

IRES	
UTILE DI BILANCIO	375.750,00
EMOLUMENTO AMMINISTRATORE	50.000,00
TARI NON PAGATA	15.000,00
BASE IMPONIBILE	440.750,00
IRES 24%	105.780,00

IRAP (PER IPOTESI 3,9%)*	
UTILE DI BILANCIO	375.750,00
INTERESSI PASSIVI	76.500,00
INTERESSI ATTIVI	22.250,00
TARI	15.000,00
BASE IMPONIBILE	445.000,00
IRAP 3,9%	17.355,00

*NON CONSIDERANDO ONERI PERSONALE - CALCOLO SOLO IPOTETICO

FISCALITA' DIFFERITA	
EMOLUMENTO AMMINISTRATORE	50.000,00
TARI NON PAGATA	15.000,00
TOTALE	65.000,00
IMPOSTE ANTICIPATE (24%)	15.600,00
IMPOSTE ANTICIPATE IRAP (SOLO TARI - 3,9%)	585,00
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	16.185,00

31/12/2018			
Diversi	a Diversi		123.135
Accantonamento imposte dell'esercizio			
Ires	a Debiti per Ires	105.780	
Irap	a Debiti per Irap	17.355	
Crediti per Imposte anticipate	a Imposte anticipate		16.185

BILANCIO DI VERIFICA FINALE

Stato Patrimoniale

Avviamento	10.000,00	F.do amm.to avviamento	6.000,00
Impianti e macchiari	3.189.000,00	F.do amm.to Impianti e macchinari	685.500,00
Attrezzature	1.036.000,00	F.do amm.to Attrezzature	315.500,00
Macchine d'Ufficio	232.750,00	F.do amm.to macchine d'Ufficio	100.250,00
Automezzi	295.250,00	F.do amm.to Automezzi	118.250,00
Partecipazioni	200.000,00	Fondo rischi su crediti	59.000,00
Materie prime	312.500,00	Debiti per TFR	474.250,00
Prodotti finiti	562.500,00	Capitale sociale	3.125.000,00
Fornitori Immob. Mat. c/acconti	78.750,00	Riserva legale	937.500,00
Fornitori Immob. Imm. c/acconti	15.000,00	Riserva straordinaria	291.500,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	8.000,00	Utili a nuovo	2.500,00
Disaggio su prestito obbligazionario	12.750,00	Prestiti obbligazionari	729.000,00
Fornitori di servizi co/acconti	29.500,00	Debiti v/fornitori	393.250,00
Crediti verso clienti	1.374.250,00	Fatture da ricevere	71.500,00
Crediti per cauzioni	13.750,00	Erario c/ritenute da versare	2.000,00
Banche c/c	473.500,00	Debiti per IVA	5.000,00
Denaro e valori in cassa	57.750,00	Debiti per IRAP	84.605,00
Risconti attivi	7.000,00	Debiti per IRES	116.780,00
Crediti per imposte anticipate	16.185,00	Debiti v/INPS	15.500,00
		Debiti vs amministratore	50.000,00
		Debiti vs Comune di Palermo	15.000,00
		Ratei Passivi	57.750,00
Totale attività	7.924.435,00	Totale passività	7.655.635,00
		Utile di esercizio	268.800,00
Totale a Pareggio	7.924.435,00	Totale a Pareggio	7.924.435,00

Conto Economico			
Resi su vendite	23.250,00	Prodotti c/vendite	11.250.000,00
Prodotti in lavorazione iniziali	468.750,00	Costruzioni interne	8.000,00
Prodotti finiti iniziali	100.000,00	Ribassi e abbuoni attivi	11.750,00
Materie Prime c/acquisti	8.828.500,00	Interessi attivi v/clienti	7.000,00
Materie di consumo c/acquisti	75.500,00	Interessi attivi bancari	15.250,00
Costi per servizi	178.750,00	Plusvalenze straordinarie	117.250,00
Canoni si leasing	75.000,00	Materie Prime c/r.f.	312.500,00
Fitti passivi	37.500,00	Prodotti finiti c/r.f.	562.500,00
Oneri diversi di gestione	117.250,00	Imposte anticipate	16.185,00
Salari e stipendi	694.750,00		
Oneri sociali	290.500,00		
TFR	56.000,00		
Emolumento amministratore	50.000,00		
Amm.to Avviamento	2.000,00		
Amm.to Impianti e macchinari	112.000,00		
Amm.to Attrezzature	150.000,00		
Ammortamento macchine d'Ufficio	30.000,00		
Ammortamento automezzi	60.000,00		
Tari	15.000,00		
Interessi passivi v/fornitori	4.500,00		
Interessi passivi su obbligazioni	65.750,00		
Interessi passivi v/factoring	6.250,00		
Amm.to disaggio prestito obblig.	1.750,00		
Svalutazione crediti	6.000,00		
Materie prime iniziali	357.750,00		
Materie di consumo iniziali	78.500,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	23.250,00		
Ires	105.780,00		
Irap	17.355,00		
Totale costi	12.031.635,00	Totale Ricavi	12.300.435,00
Utile di esercizio	268.800,00		
Totale a pareggio	12.300.435,00	Totale a pareggio	12.300.435,00

BILANCIO RICLASSIFICATO

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018	
STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	ESERCIZIO AL 31/12/2018
A. CREDITI VERSO SOCI	0
B. IMMOBILIZZAZIONI	
B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
5 Avviamento	4.000
6 Immobilizzazioni in corso ed acconto	23.000
Totale B.I	27.000
B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
2 Impianti e macchinari	2.503.500
3 Attrezzature industriali e commerciali	720.500
4 Altri beni	309.500
5 Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.750
Totale B.II	3.612.250
B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1 Partecipazioni	
a) Imprese controllate	200.000
Totale B.III	200.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.839.250
C. ATTIVO CIRCOLANTE	
C.I RIMANENZE	
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	312.500
2. Prodotti in lavorazione e semilavorati	
4. Prodotti finiti e merci	562.500
Totale C.I	875.000
C.II CREDITI	
1. Verso Clienti	1.403.750
5. Verso altri	13.750
5.ter Imposte anticipate	16.185
Totale C.II	1.433.685
C.IV DISPONIBILITA' FINANZIARIE	
1. Depositi bancari e postalu	473.500
3. Denaro e valori in cassa	57.750
Totale C.IV	531.250
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.839.935
D. RATEI E RISCONTI	19.750
TOTALE DELL'ATTIVO	6.698.935

PASSIVO	ESERCIZIO AL 31/12/2018
A. PATRIMONIO NETTO	
A.I Capitale	3.125.000
A.IV Riserva legale	937.500
A.VII Altre Riserve	291.500
A.VIII Utili a nuovo	2.500
A.IX Utle dell'esercizio	268.800
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.625.300
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.000
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	474.250
D. DEBITI	
1. Obbligazioni	729.000
7. Debiti verso fornitori	464.750
12. Debiti Tributari	223.385
13. Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale	15.500
14. Altri debiti	50.000
TOTALE DEBITI (D)	1.482.635
E. RATEI E RISCONTI	57.750
TOTALE DEL PASSIVO	6.698.935

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1. Ricavi delle vendite	11.226.750
2. Variazione Rimanenze semilavorati e prodotti finiti	-6.250
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.000
5. Altri ricavi e proventi	117.250
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	11.345.750
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6. Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	8.892.250
7. Servizi	193.750
8. Godimento beni di terzi	112.500
9. Personale	
a) salari e stipendi	744.750
b) oneri sociali	290.500
c) trattamento di fine rapporto	56.000
Totale spese personale	1.091.250
10. Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.000
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	352.000
d) svalutazione crediti	6.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	360.000
11. Variaz. Rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	123.750
14. Oneri diversi di gestione	140.500
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE (B)	10.914.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	431.750
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
16. Altri proventi finanziari	
d) proventi diversi dai precedenti	22.250
17. Interessi ed altri oneri finanziari	78.250
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56.000
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	375.750
22. Imposte sul reddito	
a) Imposte correnti	123.135
b) Imposte anticipate	16.185
UTILE DELL'ESERCIZIO	268.800