

1) Debiti in valuta

Fornitore Inglese Omicron

<i>Debito in £ (Sterline)</i>		£ 30.000
Data iscrizione debito		14/12/18
Data pagamento debito		03/02/18
Cambio storico £ per 1 € al	14/12/18	0,6765
Cambio corrente £ per 1 € al	31/12/18	0,6853

Data	Valore in £		Cambio £ per 1 €	Valore in €	Differenza di cambio
14/12/18	£ 30.000	/	0,67650	= € 44.345,90	-
31/12/18	£ 30.000	/	0,68530	= € 43.776,45	569,45

Rilevazione al 14/12/18

<i>Diversi</i>	a	<i>Diversi</i>	54.102,00
Costi per servizi			44.345,90
IVA a credito			<u>9.756,10</u>
		Fornitore estero	44.345,90
		IVA a debito	9.756,10

Ricevuta fattura fornitore x

Rilevazione al 31/12/18 (scritture di assestamento)

<i>Fornitore estero</i>	a	Utile presunto su cambi	€ 569,45
<i>Valutati debiti in valuta estera</i>			

A fine esercizio la società normalmente presenta alla voce C. 17-bis del conto economico un valore misto determinato in parte da utili e perdite su cambi effettivamente realizzati, e in parte da utili e perdite solamente stimati, derivanti dall'adeguamento ai

cambi di chiusura. A questo punto, in virtù del principio di prudenza (si veda in proposito anche il documento OIC n. 11 e OIC n. 26):

Se le perdite presunte superano gli utili presunti il componente negativo resta a conto economico e null'altro occorre fare;

Se, viceversa, sono gli utili a prevalere, l'articolo 2426, punto 8-bis, nonché i principi contabili, impongono la creazione di una riserva specifica fino al realizzo.

L'accantonamento, da effettuarsi in sede assembleare come destinazione dell'utile di periodo, deve avvenire al lordo dell'effetto fiscale, per la parte non assorbita dalle perdite di esercizio e solo dopo aver adempiuto all'accantonamento a riserva legale di cui all'articolo 2430, comma 1 del C.c.

Nel nostro caso il saldo utili presunti su cambi è € 569,45

Creazione della riserva per eccedenza
utili su cambi

1) Utile di esercizio 1000 > Eccedenza degli utili su cambi rispetto alle
perdite su cambi

Utile d'esercizio	a	Diversi	1.000
		Riserva legale	50
		Riserva non distribuibile per utili su cambi	569
		

2) Utile di esercizio 200 < Eccedenza degli utili su cambi rispetto alle
perdite su cambi

Utile d'esercizio	a	Diversi	200
		Riserva legale	50
		Riserva non distribuibile per utili su cambi	150

3) Nel caso di perdita di esercizio non si procede alla costituzione della
riserva su cambi

Alla chiusura di ogni esercizio successivo, l'importo complessivo degli utili e delle

perdite non realizzati su cambi è rideterminato secondo quanto previsto dal punto 8-bis dell'articolo 2426 del C.c.

Qualora emerga un utile netto complessivo su cambi superiore all'importo della riserva patrimoniale quest'ultima viene integrata, se invece emerge una perdita o un utile netto inferiore all'importo scritto nella riserva, rispettivamente l'intera riserva o l'eccedenza è riclassificata a una riserva liberamente distribuibile in sede di redazione del bilancio.

Riserva non distribuibile per utili su cambi	a	Riserva distribuibile per utili su cambi
		

Aspetti fiscali:

“**Art. 110 TUIR:** i corrispettivi, i proventi, le spese e gli oneri in valuta estera, percepiti o effettivamente sostenuti in data precedente, si valutano con riferimento a tale data. La conversione in euro dei saldi di conto delle stabili organizzazioni all'estero si effettua secondo il cambio alla data di chiusura dell'esercizio e le differenze rispetto ai saldi di conto dell'esercizio precedente non concorrono alla formazione del reddito.”

Sotto il profilo fiscale, rispetto a quanto stabilito dall'art. 2426 del codice civile, le attività e le passività in valuta devono risultare in bilancio al cambio in cui sono originariamente iscritti (cambio storico). Ne deriva, di conseguenza, che :

- gli inerenti utili o le relative perdite su cambi non possono assumere rilevanza fiscale fino al momento del loro effettivo realizzo;
- pertanto, in sede fiscale, occorre effettuare delle **variazioni temporanee**:
 - In **aumento**, in caso di **perdite presunte** : generano **imposte anticipate**;
 - In **diminuzione**, in caso di **utili presunti** : generano **imposte differite**.

2) Cessione macchinario

Costo storico		40.000
Fondo amm.to al 31/12/2017		20.000
Aliquota di ammortamento	20%	
Periodo di utilizzo 2018	9 mesi	
Ammortamento di competenza 2018	$(40.000 \times 20\%) \times 9/12$	6.000
Fondo amm.to aggiornato	$20.000 + 6.000$	26.000
Prezzo di vendita		5.000
IVA	$5.000 \times 22\%$	1.100
Totale fattura	$5.000 + 1.100$	6.100
Minusvalenza	$40.000 - 26.000 - 5.000$	9.000

15-dic			
Amm.to Macchinario	a	Fondo Amm.to Macchinari	6.000
<i>Rilevato amm.to di competenza 2018</i>			
15-dic			
Fondo Amm.to Macchinari	a	Macchinario	26.000
<i>Storno fondo amm.to per cessione automezzo</i>			
15-dic			
Crediti Diversi	a	Diversi	6.100
		Macchinario	5.000
		IVA a debito	1.100
<i>Emessa fattura n.... Per vendita automezzo</i>			
15-dic			
Minusvalenze	a	Macchinario	9.000
<i>Emessa fattura n.... Per vendita Macchinario</i>			
16-dic			
Banca UNIPOL c/c	a	Crediti Diversi	6.100
<i>Ricevuto bonifico a saldo della fattura n... del 15/12/2018</i>			

3) Factoring

Commissioni di factoring: $43.800 \times 1,5\% =$ € 657,00

Somma anticipata = $43.800 \times 85\%$ 37.230,00

Interessi passivi anticipati: $\frac{37.230 \times 90 \times 5}{100} =$ € 459,00

36.500

Conteggio giorni:

dicembre (31 - 16) 15

Gennaio 31

Febbraio 28

Marzo 16

90

Somma accreditata dal factor:

85% del credito ceduto al factor:	€	37.230,00
(-) commissioni di factoring:	€	657,00
(-) interessi passivi di factoring:	€	459,00
Somma accreditata dal factor:	€	<u>36.114,00</u>

		16-dic	
Clienti c/factor	a	Clienti	43.800,00
<i>Ceduto al factor credito pro solvendo</i>			

		16-dic	
Diversi	a	Debiti v/factor	37.230,00
Banca UNIPOL c/c			36.114,00
Interessi passivi di factoring			459,00
Commissioni di factoring			657,00
<i>Accreditato 85% del credito ceduto al factor</i>			

Rilevazione al 31/12/2018 (Scritture di assestamento)

Interessi di competenza 2018:

$$(459,00 : 90 = x : 75) \quad x = (459,00 * 75) / 90 = 382,50$$

		31/12	
Risconti attivi	a	Interessi passivi di factoring	382,50
<i>Assestata competenza economica interessi passivi di factoring</i>			

4) Liquidazione IVA di novembre e pagamento F24

IVA a debito		285.000
IVA a credito		220.000
IVA da versare il 16/12/2018		65.000
Acconto imposta sostitutiva su TFR		2.900
Crediti vs Enti previdenziali da usare in compensazione		24.000
Addebito in c/c	65.000+2.900-24.000	43.900

		16-dic		
IVA a debito	a	Diversi		285.000,00
	a	IVA a credito	220.000,00	
	a	Erario c/IVA	65.000,00	
<i>Liquidazione IVA di novembre</i>				
		16-dic		
Diversi	a	Diversi		67.900,00
Erario c/IVA			65.000,00	
Erario c/acconto imposta sostitutiva TFR			2.900,00	
	a	Enti Previdenziali	24.000,00	
	a	Banca UNIPOL c/c	43.900,00	
<i>Rilevato pagamento F24</i>				

5) Rilevazione e pagamento stipendi

Contributi per il miglioramento delle prestazioni pensionistiche anticipati dall'azienda risultano così determinati:

$$60.000 \times 0,50\% = 300,00$$

		31-dic		
Diversi	a	Dipendenti c/retribuzione		66.800,00
Stipendi e salari			60.000,00	
Enti previdenziali			6.800,00	
<i>Liquidazione delle retribuzioni e degli assegni familiari</i>				

		31-dic		
Dipendenti c/retribuzione	a	Diversi		66.800,00
	a	Enti previdenziali	4.850,00	
	a	Erario c/ritenute IRPEF	16.200,00	
	a	Anticipi a dipendenti	4.000,00	
	a	BNL c/c	41.750,00	
<i>Pagamento in contanti delle competenze spettanti ai dipendenti</i>				
		31-dic		
Diversi	a	Enti previdenziali		13.800,00
Oneri sociali			13.500,00	
Dipendenti c/recupero contributi			300,00	
<i>Rilevazione contributi</i>				

Assestamento

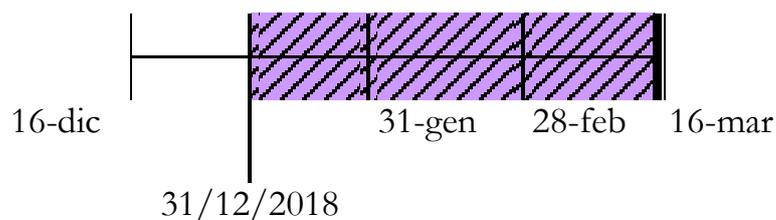
a) Assestamento – Debito in valuta estera

		31-dic		
<i>Fornitore estero</i>	a	Utile presunto su cambi		€ 569,45
<i>Valutati debiti in valuta estera</i>				

n) Assestamento – Interessi di Factoring

Importo Interessi di Factoring: 459,00

durata anticipazione:



	31-dic		
Ammortamento costruzioni leggere	a	Fondo amm.to costruzioni leggere	12.000,00
<i>Rilevata quota di ammortamento 2018</i>			

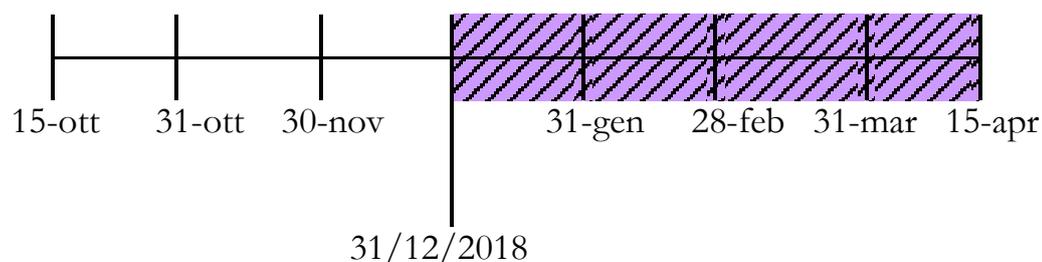
c) Assestamento - Ammortamenti

	31-dic			
Diversi	a	Diversi		945.000,00
Amm.to Fabbricati			99.000,00	
Amm.to Impianti			726.000,00	
Amm.to Macchinari			120.000,00	
	a	F.do amm.to macchinari	120.000,00	
	a	Fondo Amm.to Fabbricati	99.000,00	
	a	Fondo Amm.to Impianti e Macchinari	726.000,00	
<i>Rilevati ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>				

d) Assestamento – Risconti attivi

Costo manutenzione: € 1.500,00

durata canone:



Durata canone:

Competenza periodo successivo

Ottobre (31-15):	16	0
Novembre	30	0
Dicembre	31	0
Gennaio	31	31
Febbraio	28	28
Marzo	31	31
Aprile	15	15
	182	105

Valore canone da riscontare: $(1.500,00 \times 105) / 182 = \text{€ } 865,38$

	31-dic		
Risconti attivi	a	Costi per servizi	
<i>Assestata competenza canone di manutenzione anticipato semestrale</i>			€ 865,38

e) Assestamento – Ratei Passivi

Importo fitto passivo € 1.800,00

durata canone:



Durata (mesi): 3

Competenza periodo amministrativo in corso (mesi): 2

Valore fitto da imputare $(1.800,00 \times 2) / 3 = \text{€ } 1.200,00$

	31-dic		
Fitti passivi	a	Ratei passivi	
<i>Rilevati ratei passivi relativi a fitti per locazione magazzino commerciale</i>			1.200,00

f) Assestamento – Valutazione rimanenze

Costo orario MOD	€ 15,00
Ore MOD per unità	0,50 (30 minuti)

Ore MOD programmate per il 2017	4.150
Costi generali da ripartire	€ 1.400.000,00

Indice di riparto orario	
$1.400.000 / 4.150$	€ 337,35

Calcolo costo unitario 1° lotto di produzione

n.1 semilavorato		€ 37,22
0,5 h MOD		€ 7,50
Quota costi generali	337,35/2	168,68
Totale costo di produzione unitario 1° lotto		€ 213,40

Calcolo costo unitario 2° lotto di produzione

n.1 semilavorato		€ 40,15
0,5 h MOD		€ 7,50
Quota costi generali	337,35/2	168,68
Totale costo di produzione unitario 2° lotto		€ 216,33

SCHEDA DI MAGAZZINO PRODOTTI FINITI - LIFO CONTINUO

DATA	CARICHI	COSTO UNITARIO	SCARICHI	VALORI
Rim. Iniziali	750	120,00		90.000,00
Carico 03/03/2017	5.500	213,40		
Scarico 22/05/2017		213,40	4.200	
Stratificazione	750	120,00		
rimanenze interm.	1.300	213,40		
Carico 09/11/2017	2.800	216,33		
Scarico 15/11/2017		216,33	2.800	
		213,40	1.200	
			4.000	
Rimanenze Finali	750	120,00		90.000,00
	100	213,40		21.339,50
	850			111.339,50
Valore Unitario (111.339,50/850)			130,99	
Prezzo di vendita			421,00	
Costi diretti di vendita			- 8,50	
Realizzo netto			412,50	>Valore Unitario

Rimanenze finali semilavorati	74.395,00
Rimanenze finali materie di consumo	35.000,00

		31-dic		
Diversi	a	Diversi		220.734,50
Magazzino materie di consumo			35.000,00	
Magazzino semilavorati			74.395,00	
Magazzino prodotti finiti			111.339,50	
	a	Variazione rimanenze materie di consumo	35.000,00	
	a	Variazione rimanenze semilavorati	74.395,00	
	a	Variazione rimanenze prodotti finiti	111.339,50	
<i>Valutate rimanenze materie prime e prodotti finiti</i>				

g) Assestamento – Acc.to TFR:

Quota corrente		
700.000,00 / 13,5=		€ 51.851,85
Quota rivalutazione:		
coefficiente di riv. (1,5+75%*2,4)%		3,3000 %
2.514.640,00 × (1,5+75%×2,4)% =		€ 82.983,12
Accantonamento TFR		€ 134.834,97

Calcolo imposta sostitutiva TFR

Quota di rivalutazione		
€ 82.983,12 × 17% =		14.107,13
Acconto imposta sostitutiva		2.900,00
Saldo da versare		11.207,13

		31-dic		
Acc.to TFR	a	Diversi		134.834,97
	a	Fondo TFR	131.334,97	
	a	Dipendenti c/recupero contributi	3.500,00	
<i>Accantonata la quota TFR di competenza dell'esercizio</i>				

31-dic

Fondo TFR	a	Diversi		14.107,13
	a	Erario c/acconto imposta sostitutiva	2.900,00	
	a	Debiti per imposta sostitutiva	11.207,13	
<i>Accantonata la quota TFR di competenza dell'esercizio</i>				

h) Assestamento – Adeguamento Fondo Svalutazione:

Credito cliente xxx

1.400×30% = € 420,00 Svalutazione analitica

Crediti residui da svalutare in modo forfetario:

Clients <12 mesi al 01/12	€ 90.882,84
Clients >12 mesi al 01/12	€ 22.950,00
Clients al 31/12:	€ 113.832,84
Cambiali attive commerciali	€ 45.000,00
(-) Credito xxx già svalutato	€ (1.400,00)
Totale	€ 157.432,84

Svalutazione forfetaria:

157.432,84×3%= € 4.722,99

Svalutazione totale (420+4.722,99)= € 5.142,99

Fondo preesistente:

€ (3.700,00)

Adeguamento fondo svalutazione crediti:

€ 1.442,99

	31/12		
Svalutazione crediti	a	Fondo svalutazione crediti	1.442,99
<i>Accantonata quota svalutazione crediti di competenza dell'esercizio</i>			

Riepilogo scritture a libro giornale:

	14-dic			
Diversi	a	Diversi		54.102,00
Costi per servizi	a		44.345,90	
IVA a credito			9.756,10	
	a	Fornitori Estero < 12 mesi	44.345,90	
	a	IVA a debito	9.756,10	
<i>Ricevuta fattura fornitore x</i>				
	15-dic			
Amm.to Macchinari	a	Fondo Amm.to Macchinari		6.000,00
<i>Rilevata quota amm.to protempore per cessione macchinario</i>				
	15-dic			
Fondo Amm.to Macchinari	a	Macchinari		26.000,00
<i>Storno fondo amm.to per cessione macchinari</i>				
	15-dic			
Clienti diversi < 12 mesi	a	Diversi		6.100,00
		Macchinari	5.000,00	
		IVA a debito	1.100,00	
<i>Emessa fattura n. ... per vendita macchinari</i>				
	15-dic			
Minusvalenze	a	Macchinari		9.000,00
<i>Emessa fattura n.... Per vendita impianto</i>				
	16-dic			
Banca UNIPOL	a	Clienti diversi < 12 mesi		6.100,00
<i>Ricevuto bonifico a saldo della fattura n. ... del 15/12/2018</i>				
	16-dic			
Clienti c/factor	a	Crediti vs Clienti <12 mesi		43.800,00
<i>Ceduto a factor credito pro solvendo</i>				
	16-dic			
Diversi	a	Debiti v/factor		37.230,00
Banca UNIPOL c/c			36.114,00	
Interessi passivi di factoring			459,00	
Commissioni di factoring			657,00	
<i>Accreditato 85% del credito ceduto al factor</i>				
	16-dic			
IVA a debito	a	Diversi		285.000,00
	a	IVA a credito	220.000,00	
	a	Erario c/IVA	65.000,00	
<i>Liquidazione IVA novembre</i>				
	16-dic			
Diversi	a	Diversi		67.900,00
Erario c/IVA			65.000,00	
Erario c/acc.to imp. sost. TFR			2.900,00	
	a	Enti Previdenziali	24.000,00	
	a	Banca UNIPOL c/c	43.900,00	
<i>Pagato F24 dicembre</i>				

	27-dic			
Diversi	a	Dipendenti c/retribuzione		66.800,00
Stipendi e salari			60.000,00	
Enti previdenziali			6.800,00	
<i>Liquidazione delle retribuzioni e degli assegni familiari</i>				
	27-dic			
Dipendenti c/retribuzione	a	Diversi		66.800,00
	a	Enti previdenziali	4.850,00	
	a	Erario c/ritenute IRPEF	16.200,00	
	a	Dipendenti c/anticipi	4.000,00	
		Banca UNIPOL c/c	41.750,00	
<i>Pagamento a mezzo BNL delle competenze spettanti ai dipendenti</i>				
	27-dic			
Diversi		Enti previdenziali		13.800,00
Oneri sociali	a		13.500,00	
Dipendenti c/recupero contributi			300,00	
<i>Liquidati contributi previdenziali</i>				
	31-dic			
Fornitori Estero < 12 mesi	a	Utili presunti su cambi		569,45
<i>Valutati debiti in valuta estera</i>				
	31-dic			
Risconti attivi	a	Interessi passivi di factoring		382,50
<i>Assestata competenza economica interessi di factoring</i>				
	31-dic			
Costruzioni leggere	a	Diversi		120.000,00
	a	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	95.000,00	
	a	Immobilizzazioni materiali in corso	25.000,00	
<i>Capitalizzazione costi per lavori in economia</i>				
	31-dic			
Ammortamento costruzioni leggere	a	Fondo amm.to costruzioni leggere		12.000,00
<i>Rilevata quota di ammortamento 2018</i>				
	31-dic			
Diversi	a	Diversi		945.000,00
Amm.to Fabbricati			99.000,00	
Amm.to Impianti			726.000,0	
Amm.to Macchinari			120.000,0	
	a	Fondo Amm.to Fabbricati	99.000,00	
	a	Fondo Amm.to Impianti	726.000,0	
	a	Fondo Amm.to macchinari	120.000,0	
	31-dic			
Risconti attivi	a	Costi per servizi		865,38
<i>Assestata competenza canone di manutenzione semestrale anticipato</i>				

	31-dic			
Fitti passivi	a	Ratei passivi		1.200,00
<i>Rilevati ratei passivi relativi a fitti per locazione magazzino commerciale</i>				
	31-dic			
Diversi	a	Diversi		220.734,50
Magazzino materie di consumo			35.000,00	
Magazzino semilavorati			74.395,00	
Magazzino prodotti finiti			111.339,5	
	a	Variazione rimanenze materie di consumo	35.000,00	
	a	Variazione rimanenze semilavorati	74.395,00	
	a	Variazione rimanenze prodotti finiti	111.339,5	
<i>Valutate rimanenze materie prime, semilavorati e prodotti finiti</i>				
	31-dic			
Acc.to TFR	a	Diversi		134.834,97
	a	Fondo TFR	131.334,97	
	a	Dipendenti c/recupero contributi	3.500,00	
<i>Accantonata la quota TFR di competenza dell'esercizio</i>				
	31-dic			
Fondo TFR	a	Diversi		14.107,13
	a	Erario c/acconto imposta sostitutiva	2.900,00	
	a	Debiti per imposta sostitutiva	11.207,13	
<i>Rilevati debiti tributari per imposta sostitutiva</i>				
	31-dic			
Svalutazione crediti	a	Fondo svalutazione crediti		1.442,99
<i>Rilevata svalutazione crediti</i>				
	31-dic			
IVA a debito	a	Diversi		10.856,10
		IVA a credito	9.756,10	
		Erario c/IVA	1.100,00	
<i>Giroconto dell'IVA di dicembre</i>				
	31-dic			
Diversi	a	Diversi		562.678,08
Ires corrente			375.121,25	
Irap corrente			187.556,83	
	a	Erario c/acconto Irap	173.100,00	
	a	Erario c/acconto Ires	315.890,00	
	a	Erario c/ires	56.931,25	
	a	Erario c/irap	14.456,83	
	a	Erario c/ritenute Ires	2.300,00	
<i>Rilevate imposte correnti d'esercizio</i>				
	31-dic			
Attività per imposte anticipate	a	Ires anticipata		41.095,76
<i>Rilevate imposte anticipate</i>				

	31-dic			
Ires differita <i>Rilevate imposte differite</i>	a	Fondo Imposte differite		21.309,92
	31-dic			
Fondo imposte differite <i>Riassorbimento imposte differite</i>	a	Ires differita		5.528,00
	31-dic			
CE	a	Diversi		3.770.202,07
B.10.b)		Amm.to costruzioni leggere	12.000,00	
B.10.b)		Amm.to Fabbricati Industriali	99.000,00	
B.10.b)		Amm.to Impianti	726.000,00	
B.10.b)		Amm.to Macchinari	126.000,00	
B.9.c)		Acc.to TFR	134.834,97	
B.7)		Commissioni di factoring	657,00	
B.9.b)		Oneri sociali	53.500,00	
B.8)		Fitti passivi	1.200,00	
C.17)		Interessi passivi di factoring	76,50	
C.17)		Interessi passivi e oneri finanziari	250.600,00	
22		Ires d'esercizio	375.121,25	
22		Irap d'esercizio	187.556,83	
22		Ires differita	15.781,92	
B.7)		Consulenze professionali	3.400,00	
B.6)		Semilavorati c/acquisti	428.865,10	
B.7)		Costi per servizi	427.480,51	
B.6)		Acquisti materie di consumo	47.000,00	
B.14)		Minusvalenze	9.000,00	
B.14)		Altri oneri di gestione	3.000,00	
B.8)		Canoni leasing	140.000,00	
B.9.a)		Stipendi e salari	700.000,00	
B.10.d)		Svalutazione crediti	1.442,99	
(-) A.2		Variazione rimanenze semilavorati	27.685,00	
<i>Epilogo componenti negativi di reddito al CE</i>				
	31-dic			
Diversi	a	CE		4.295.987,55
Rivalutazioni Partecipazioni in Alfa Spa (collegata)		D.18.a)	22.700,00	
Altri ricavi operativi		A.5)	37.060,00	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A.4)	95.000,00	
Interessi attivi di c/c		C.16.d)	24.870,00	
Ires anticipata		22	41.095,76	
Fitti attivi da fabbricati civili		A.5)	80.000,00	
Prodotti c/vendite		A.1)	3.963.852,84	
Variazione rimanenze prodotti finiti		A.2)	21.339,50	
Variazione rimanenze materie di consumo		B.11) (-)	9.500,00	
Utili presunti su cambi		C.17)-bis	569,45	
<i>Epilogo componenti positivi di reddito al CE</i>				
	31-dic			
CE	a	Utile d'esercizio 23)		525.785,48
<i>Rilevato utile d'esercizio</i>				

	31-dic			
SP	a	Diversi		16.578.874,98
	C.IV.1	Banca UNIPOL c/c	326.964,00	
	B.I.3	Brevetti	800.000,00	
	C.II.5-ter	Attività per imposte anticipate	41.095,76	
	C.II.1	Cambiali attive commerciali < 12 mesi	45.000,00	
	C.II.1	Crediti vs Clienti <12 mesi	47.082,84	
	C.II.1	Crediti vs Clienti a 14 mesi	22.950,00	
	A	Crediti vs Soci per versamenti capitale sociale	1.000.000,00	
	B.II.1	Fabbricati civili per Investimento	2.300.000,00	
	B.II.1	Fabbricati industriali	3.300.000,00	
	B.III.1.b	Partecipazioni in Alfa Spa (collegate) (Non disponibili per la vendita)	720.000,00	
	C.III.4	Partecipazioni in Beta Spa (altre) (Detenute per la negoziazione)	210.000,00	
	B.II.1	Terreni	600.000,00	
	C.III.6	Titoli a reddito fisso (Detenuti per la negoziazione)	600.000,00	
	B.III.3	Titoli obbligazionari (Da detenere fino alla maturità)	700.000,00	
	C.I.1	Magazzino materie di consumo	35.000,00	
	C.I.1	Magazzino semilavorati	74.395,00	
	C.I.4	Magazzino prodotti finiti	111.339,50	
	B.II.1	Costruzioni leggere	120.000,00	
	D	Risconti attivi	382,50	
	D	Risconti attivi su canoni leasing	40.000,00	
	B.II.2	Impianti	4.840.000,00	
	B.II.2	Macchinari	600.000,00	
	D	Risconti attivi	865,38	
	C.II.1	Clienti c/factor	43.800,00	
<i>Epilogo componenti attivi SP</i>				
	31-dic			
Diversi	a	SP		16.578.874,98
Intesa c/c		D.4	14.900,00	
Capitale sociale		A.I	5.303.290,00	
Debiti Tributari		D.12	4.700,00	
Enti previdenziali		D.13	11.850,00	
Debiti per imposta sostitutiva		D.12	11.207,13	
F.do Amm.to Fabbricati Industriali		B.II.1 (-) (attivo)	445.500,00	
F.do Amm.to Impianti		B.II.2 (-) (attivo)	3.267.000,00	
F.do Amm.to Macchinari		B.II.2 (-) (attivo)	300.000,00	
F.do Amm.to costruzioni leggere		B.II.1 (-) (attivo)	12.000,00	
F.do Imposte differite		B.2	26.111,92	
F.do rischi		B.4	632.000,00	
F.do svalutazione crediti		C.II.1 (-) (attivo)	5.142,99	
F.do TFR		C	2.631.867,84	
Fornitori <12 mesi		D.7	52.095,10	
Mutui Banca Intesa >12 mesi		D.4	734.750,00	
Riserva legale		A.IV	1.713.000,00	
Riserva Statutaria		A.V	460.000,00	
Utili a nuovo		A.VIII	256.780,00	
Fornitori Estero < 12 mesi		D.7	43.776,45	
Debiti v/factor		D.5	37.230,00	
Erario c/ritenute IRPEF		D.12	16.200,00	

Utile d'esercizio	A.IX	525.785,48
Ratei passivi	E	1.200,00
Erario c/IRES	D.12	56.931,25
Erario c/IRAP	D.12	14.456,83
Erario c/IVA	D.12	1.100,00