

BILANCIO DI VERIFICA AL 31.12.2017

CONTI	DARE	AVERE
Banca Che Banca c/c	€ 38.570,00	
Cassa	€ 5.500,00	
Crediti verso clienti	€ 209.205,00	
Crediti tributari	€ 2.830,00	
Crediti verso imprese collegate e controllate	€ 32.670,00	
IVA a credito	€ 10.925,00	
IVA a credito (per acconti)	€ 9.615,00	
Crediti verso Erario (per acconti IRES)	€ 64.375,00	
Crediti verso Erario (per acconti IRAP)	€ 19.800,00	
Titoli a reddito fisso	€ 50.759,50	
Terreni	€ 24.890,00	
Fabbricati	€ 306.000,00	
Impianti	€ 195.000,00	
Macchinari	€ 174.250,00	
Attrezzature industriali e commerciali	€ 193.000,00	
Impianti in corso	€ 18.550,00	
Avviamento	€ 36.030,00	
Licenze	€ 47.850,00	
Brevetti	€ 53.145,00	
Partecipazioni in imprese controllate e collegate	€ 97.415,00	
Materie prime c/acquisti	€ 544.452,50	
Resi su vendite	€ 11.735,00	
Variazione Rimanenze Materie prime	€ 30.110,00	
Variazione Rimanenze Semilavorati	€ 82.250,00	
Variazione Rimanenze Prodotti finiti	€ 66.420,00	
Costi di sviluppo	€ 41.505,00	
Spese di pubblicità	€ 35.625,00	
Costi per servizi	€ 55.320,00	
Costi per manutenzioni	€ 30.780,00	
Spese per consulenza	€ 18.515,00	
Salari e stipendi	€ 132.130,00	
Oneri previdenziali e assistenziali	€ 40.720,00	
Interessi passivi su c/c	€ 4.175,00	
Imposte anticipate	€ 16.410,00	
Banca Intesa San Paolo c/c passivo		€ 25.250,00
Debiti per TFR		€ 31.050,00
Debiti verso fornitori		€ 156.730,00
Debiti verso controllate e collegate		€ 20.065,00
Debiti diversi		€ 39.990,00
Debiti tributari		€ 12.000,00

IVA a debito		€ 18.475,00
Erario c/ritenute operate		€ 37.130,00
Mutui passivi		€ 194.000,00
Fondo Ammortamento Fabbricati		€ 134.700,00
Fondo Ammortamento Impianti		€ 105.750,00
Fondo Ammortamento Macchinari		€ 45.480,00
Fondo Ammortamento Attrezzature Industriali		€ 49.000,00
Fondo Svalutazione Crediti		€ 5.560,00
Fondo per contenzioso tributario		€ 16.500,00
Fondo per rischi e oneri		€ 42.635,00
Fondo imposte differite		€ 16.005,00
Azionisti c/dividendi		€ 59.320,00
Capitale Sociale		€ 150.000,00
Riserva legale		€ 29.945,00
Riserva Statutaria		€ 36.795,00
Altre riserve		€ 23.685,00
Prodotti c/vendite		€ 1.007.600,00
Fitti Attivi		€ 36.550,00
Royalties		€ 50.420,00
Rimborsi spese		€ 75.088,00
Rimborsi assicurativi		€ 97.500,00
Contributi vari		€ 170.000,00
Plusvalenze da alienazione		€ 8.965,50
Interessi attivi bancari		€ 1.298,50
Interessi attivi su titoli		€ 3.040,00
TOTALE	€ 2.700.527,00	€ 2.700.527,00

QUESITO

Sulla base del bilancio di verifica sopra riportato si proceda alla redazione del piano dei conti adottato dall'impresa secondo l'impostazione civilistica.