

Costi		Ricavi	
Rimanenze iniziali prodotti finiti	19.000	Vendite di prodotti finiti	430.000
Rimanenze iniziali materie prime	8.500	Rivalsa spese trasporto	25.600
Rimanenze iniziali mater.consumo	1.450	Plusvalenze cessione attrezzature	9.000
Materie prime c/acquisti	145.000	Interessi attivi	150
Materiali di consumo c/acquisti	12.000	Rimanenze finali prodotti finiti	17.500
Energia elettrica	14.000	Rimanenze finali materie prime	10.500
Spese postali	1.500	Rimanenze finali mater.consumo	2.000
Spese telefonia fissa	8.300	Sopravvenienze attive tassate	7.500
Spese telefonia mobile	4.900		
Consulenze contabili e fiscali	4.000		
Onorari legali	2.500		
Onorari notarili	1.980		
Spese manutenzione autovetture	2.000		
Premi assicurazione autovetture	1.200		
Compensi Amministratori (collaborat.)	15.000		
Contributi Inps Amministratori	3.000		
Salari e stipendi	115.000		
Contributi su salari e stipendi	26.000		
Trattamento di fine rapporto maturato	10.000		
Quota ammortamento autovetture	10.000		
Quota ammortam.altri beni materiali	4.800		
Canoni leasing macchinari	13.000		
Tassa proprietà autovetture	200		
Spese omaggi costo unitario > 50 euro	8.000		
Altre spese di rappresentanza	10.000		
Diritto annuale CCIAA	250		
Imposta di registro pagata	400		
Sanzioni codice della strada	1.200		
Sanzioni ravvedimento operoso	180		
Interessi passivi c/c	3.500		
Interessi passivi mutuo	2.900		
Sopravvenienze passive indeducibili	1.800		
Perdite su crediti	20.400		
Totale costi	471.960	Totale ricavi	502.250
Utile dell'esercizio	<u>30.290</u>		
Totale a pareggio	502.250		

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP1 = RICAVI

Voci	Val.contab.	%	Importo
Vendite di prodotti finiti	430.000	100	430.000
Rivalsa spese trasporto	25.600	100	25.600
	Totale		455.600

IP2 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE FINALI

Voci	Val.contab.	%	Importo
Rimanenze finali prodotti finiti	17.500	100	17.500
Rimanenze finali materie prime	10.500	100	10.500
Rimanenze finali mater.consumo	2.000	100	2.000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	-19.000	100	-19.000
Rimanenze iniziali materie prime	-8.500	100	-8.500
Rimanenze iniziali mater.consumo	-1.450	100	-1.450
	Totale		1.050

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP4 = TOTALE COMPONENTI POSITIVI

456.650

IP5 = COSTI MATERIE PRIME E DI CONSUMO

Voci	Val.contab.	%	Importo
Materie prime c/acquisti	145.000	100	145.000
Materiali di consumo c/acquisti	12.000	100	12.000
	Totale		157.000

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP6 = COSTI DEI SERVIZI

Voci	Val.contab.	%	Importo
Energia elettrica	14.000	100	14.000
Spese postali	1.500	100	1.500
Spese telefonia fissa	8.300	80	6.640
Spese telefonia mobile	4.900	80	3.920
Consulenze contabili e fiscali	4.000	100	4.000
Onorari legali	2.500	100	2.500
Onorari notarili	1.980	100	1.980
Spese manutenzione autovetture	2.000	20	400
Premi assicurazione autovetture	1.200	20	240
	Totale		35.180

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP7 = AMMORTAMENTO BENI STRUMENTALI MATERIALI

Voci	Val.contab.	%	Importo
Quota ammortamento autovetture	10.000	**	904
Quota ammortam.altri beni materiali	4.800	100	4.800
<i>** = 20% del 25% di 18.076,00</i>			
	Totale		5.704

IP9 = CANONI DI LOCAZIONE ANCHE FINANZIARIA

Voci	Val.contab.	%	Importo
Canoni leasing macchinari	13.000	100	13.000
Meno: Quota interessi impliciti	-2.400	100	-2.400
	Totale		10.600

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP10 = TOTALE COMPONENTI NEGATIVI **208.484**

IP11 = VALORE DELLA PRODUZIONE **248.166**

REDAZIONE DEL QUADRO IS

IS2 = DEDUZIONE FORFETARIA *67.500*

IS3 = CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI *26.000*

IS7 = DEDUZIONE DEL COSTO RESIDUO DIPENDENTI *57.500*

IS8 E IS10 = TOTALE DEDUZIONI *151.000*

REDAZIONE DEL QUADRO IP

IP60 e IP66 = TOT.VALORE PRODUZIONE 248.166

IP67 = DEDUZIONI EX ART.11 DLgs.446/1997 93.500

IP70 = DEDUZIONE COSTO RESIDUO DIPENDENTI 57.500

IP74 = VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA 97.166

REDAZIONE DEL QUADRO IR

Nel rigo IR1 si indica il valore della produzione **97.166**

Nel campo 7 si riporta l'aliquota 3,90%

Nel campo 8 si indica l'imposta lorda **3.789**

Nel rigo IR21 si riporta l'imposta lorda 3.789

A seguire si sottraggono eventuali crediti ed acconti per arrivare al saldo