

La Packaging Innovation S.r.l. è un'azienda con sede a Brescia specializzata nella produzione di imballaggi sostenibili per l'industria cosmetica.

Al 31/12/2024, lo Stato Patrimoniale della società presenta i seguenti dati di sintesi:

- Totale Attivo: € 780.000
- Capitale Sociale: € 190.000
- Riserve: € 185.000
- Debiti a medio-lungo termine: € 295.000

Il Conto Economico dell'esercizio 2024 ha evidenziato un utile d'esercizio pari a € 61.000.

S.P. INIZIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI
520.000

ATTIVO
CIRCOANTE
260.000

TOT. 780.000

PATRIMONIO NETTO

CAPITALE SOCIALE 190.000
RISERVE 185.000
UTILE 2024: 61.000

PASSIVITA'

DEBITI M/L TERMINE 295.000
- TFR: 147.500
- DEBITI J/ BANCHE: 147.500
DEBITI A BREVE TERMINE: 49.000

TOT. 780.000

COSTI DEL PERSONALE:

- RETRIBUZIONI ANNUALI LORDE: 1.344.000

ALCUNI DIPENDENTI HANNO DIRITTO A 4.800 € DI ASSEGNI FAMILIARI E INDENNITÀ PER MALATTIE E MATERNITÀ PARI A 9.000 €.

→ A CARICO ENTE PREVIDENZIALE

- ONERI SOCIALI A CARICO DELL'IMPRESA:

$$30\% \cdot 1.344.000 = 403.200$$

- ONERI SOCIALI A CARICO DEL DIPENDENTE

$$9,19\% \cdot 1.344.000 = 123.513,6$$

- CONTRIBUTO ANTICIPATO 0,5% PER MIGLIORAMENTO PENSIONI

$$0,5\% \cdot 1.344.000 = 6.720$$

- RITENUTE FISCALI

$$23\% \cdot 1.344.000 = 309.120$$

— TFR

$$X_1 : \frac{1.344.000}{13,5} = 99.555,56$$

$$X_2 : \text{DEBITO TFR}_{T-1} \cdot (1,5 + 75\% \cdot \frac{\text{INDICE ISTAT}}{\text{ISTAT}}) \%$$

INDICE ISTAT = 3

$$X_2 : 147.500 \cdot (1,5 + 75\% \cdot 3) \%$$

$$= 147.500 \cdot (1,5 + 2,25) \%$$

$$= 147.500 \cdot (3,75\%) = 5.531,25$$

$$\text{TFR}_T = X_1 + X_2 = 99.555,56 + 5.531,25$$

$$= 105.086,81$$

— IMPOSTA SOSTITUTIVA: $0,17 \cdot X_2 = 0,17 \cdot 5.531,25 = 940,31$

— Δ DEBITO PER TFR = $X_1 + X_2 - \text{IMPOSTA SOSTITUTIVA} - \text{CONTRIBUTI } 0,5\%$

$$= 99.555,56 + 5.531,25 - 940,31 - 6720 = 97426,5$$

POTIZZO RICAVI PER 3.000.000 + IVA
(INCASSATI)

MERCI C/ VENDITE

3.000.000

IVA NS DEBITO

660.000

CREDITI V/ CLIENTI

3.660.000

BANCA C/C

3.660.000

CREDITI V/ CLIENTI

3.660.000

C.E

A 1 RICAVI 3.000.000

COSTI DELLA PRODUZIONE

B) 92 SALARI E STIPENDI 1.344.000

B) 96 ONERI SOCIALI 403.200

B) 9c TFR 105.086,81

UTILE = 1.147.713,19

PER FARE LO S.P., MI CHIEDO QUALI
CONTI SONO STATI MOVIMENTATI

① DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI

DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI	
ASSEGNI FAMILIARI	4.800
INDENNITA', MALATTIA, MATERNITA'	9.000
<hr/>	
13.800	
ONERI SOCIALI A CARICO IMPRESA	403.200
ONERI SOCIALI A CARICO DIPENDENTE	123.813,6
CONTRIBUTO ANTICIPATO 0,5%	6.720
<hr/>	
533.433,6	

519.633,6

⚠ I DEBITI V/ GLI ISTITUTI PREVIDENZIALI,
PERO', VENGONO PAGATI TRAMITE BANCA.
DI CONSEGUENZA "SI ANNULLANO" E
AVRO' SOLO L'USCITA DI BANCA.

② BANCA

VARIAZIONE FINALE
- 519.633,6 - 309.120 - 925.166,4
- 660.000 + 3.660.000 =
+ 1.246.080

SI RIDUCE DI :

1) 519.633,6 \Rightarrow PAGAMENTO DEBITI \checkmark /
ISTITUTI PREVIDENZIALI

2) 309.120 \Rightarrow PAGAMENTO RITENUTE

3) PAGAMENTO STIPENDI
925.166,4

QUANTO PAGO
DIRENDENTI?

1.344.000 + INDENNITA' ASSEGNI FAMILIARI - ONERI SOCIALI A CARICO DEL DIRENDENTE - RITENUTE FISCALI

$$1.344.000 + 13.800 - 123.513,6 - 309.120 = 925.166,4$$

4) 660.000 \Rightarrow PAGAMENTO IVA

AUMENTA DI :

1) 3.660.000 \Rightarrow INCASSO CREDITO

③

ERARIO C/ IMPOSTA SOSTITUTIVA

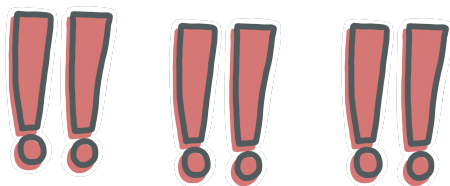
940,31

HO IL DEBITO IN AVERE DELLO S.P. PERCHE' L'IMPOSTA NON E' ANCORA STATA PAGATA

④ DEBITO PER TFR AUMENTA DI
97426,5

	T	T-1	variazione		T	T-1	variazione
IMMOBILIZZAZIONI	520.000,00 €	520.000,00 €		PATRIMONIO NETTO	1.583.913,19 €	436.000,00 €	
ATTIVO CIRCOLANTE	1.506.080,00 €	260.000,00 €		capitale sociale	190.000,00 €	190.000,00 €	
banca	1.446.080,00 €	200.000,00 €	1.246.080,00 €	riserve	185.000,00 €	185.000,00 €	
crediti	60.000,00 €	60.000,00 €		utile t-1	61.000,00 €	61.000,00 €	
				utile t	1.147.913,19 €		
				DEBITI M/L TERMINE	392.426,50 €	295.000,00 €	
				tfr	244.926,50 €	147.500,00 €	97.426,50 €
				debiti v/banche	147.500,00 €	147.500,00 €	
				DEBITI A BREVE TERMINE	49.940,31 €	49.000,00 €	
				debiti v/ fornitori	49.000,00 €	49.000,00 €	940,31 €
				erario c/ imposta sostitutiva	940,31 €		
TOTATE IMPIEGHI	2.026.080,00 €	780.000,00 €		TOTALE FONTI	2.026.280,00 €	780.000,00 €	

NOTE



1) MANCA LA REGISTRAZIONE AMM.TI

2) AUREI DOVUTO PAGARE ANCHE I
DEBITI A BREVE TERMINE DELL'ANNO T-1.



SE SONO A BREVE, INFATTI, MI
ASPETTO CHE SIANO PAGATI ENTRO
UN ANNO