

SCHEMA DI BILANCIO

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		15.000	41.991
22) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) Imposte correnti	22.361		23.000
b) Imposte differite	1.815		5.500
c) Imposte anticipate	(6.422)		(11.509)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		<u>17.754</u>	<u>16.991</u>
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		(2.754)	25.000

PROSPETTI DA INSERIRE NELLA NOTA INTEGRATIVA

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
	17.754	16.991	763
Imposte	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES	22.361	23.000	(639)
IRAP	11.065	12.000	(935)
IRAP	11.296	11.000	296
Imposte differite (anticipate)			
IRES	(4.607)	(6.009)	1.402
IRES	(4.373)	(5.775)	1.402
IRAP	(234)	(234)	(0)
	17.754	16.991	763

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	15.000	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	4.125
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Quota Plusvalenze rinviate ad esercizi successivi	(11.600)	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Compensi amministratori non liquidati	10.000	
Contributi Associativi non pagati	500	
Accantonamenti a Fondi rischi deducibili in esercizi successivi	15.000	
Ammortamenti indeducibili su beni rivalutati	6.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Spese manutenzioni da anni precedenti	(4.000)	
Compensi amministratori pagati nell'anno	(5.000)	
Quota plusvalenze proveniente da anni precedenti	5.000	

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Altri costi definitivamente non deducibili	46.550	
Altri importi definitivamente non tassabili	(19.655)	
Aiuto alla Crescita (ACE)	(2.310)	
Erogazioni liberali deducibili	(250)	
Perdite fiscali utilizzabili in compensazione	(15.000)	
Imponibile fiscale	40.235	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	27,5%	11.065

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	326.750	
IRAP teorica	3,9	12.743
Costi non deducibili ai fini Irap	57.900	
Contributi Inail	(4.000)	
Deduzione cuneo fiscale	(90.000)	
Imponibile Irap	289.650	
IRAP corrente per l'esercizio	3,9	11.296

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate di seguito.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

	esercizio 31/12/2012		esercizio 31/12/2013	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:				
Acc.to fondo rischi	25.000	6.875	40.000	11.000
Eccedenze spese di manutenzione	20.000	5.500	16.000	4.400
Compensi amministratori non pagati	15.000	4.125	20.000	5.500
Ammortamento beni rivalutati	24.000	7.536	30.000	9.420
Contributi associativi non pagati			500	138
Totale imposte anticipate		24.036		30.458
Imposte differite:				
Plusvalenze anno 2012	20.000	5.500	15.000	4.125
Plusvalenze anno 2013			11.600	3.190
Totale imposte anticipate		5.500		7.315

Effetto economico del Reversal Imposte anticipate da anni precedenti

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Quota Spese di manutenzione	4.000	27,50%	1.100
Compensi Amministratori pagati	5.000	27,50%	1.375
			2.475

Effetto economico dell'imputazione delle imposte anticipate contabilizzato nell'anno

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Acc.to fondo rischi	15.000	27,50%	(4.125)
Compensi amministratori non pagati	10.000	27,50%	(2.750)
Contributi associativi non pagati	500	27,50%	(138)
Quota ammort. rinviata fiscalmente	6.000	31,40%	(1.884)
			(8.897)

Effetto economico complessivo sulle imposte anticipate

Voce	Effetto
Effetto economico del Reversal Imposte anticipate da anni precedenti	2.475
Effetto economico dell'imputazione delle imposte anticipate contabilizzato nell'anno	(8.897)
	(6.422)

Effetto Economico relativo alle imposte differite

Fondo imposte differite	
Valore fondo al 01/01/2013	5.500
Utilizzi dell'anno	(1.375)
Accantonamenti dell'anno	3.190
Saldo al 31/12/2013	7.315