

## Accto Sval Crediti

<b>DITTA XYZ</b>	31/12/2015	ver. 1.0 del 13/09/2014
------------------	------------	-------------------------

<b>PROSPETTO DEDUCIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>31/12/2015</b>
---	-------------------

<b>Fondo svalutazione crediti a bilancio al</b>	<b>31/12/2014</b>	5.000
Di cui fiscalmente dedotto	5.000	
Di cui tassato con ripresa fiscale		
<b>Crediti al lordo delle perdite</b>	<b>31/12/2015</b>	
Crediti v/Clienti	300.000	
Clienti c/Fatture da emettere		
<b>Rigiro perdite per compilazione prospetto</b>	-	
<b>Totale Crediti (Valore Nominale)</b>		<b>300.000</b>
<b>Perdite ex art. 66 deducibili</b>		
Perdite x cessione crediti		
Perdite su crediti di modico valore		
<b>Totale perdite ex art.66 T.U.</b>	-	-
<b>Perdite NO art. 66 T.U.non deducibili</b>		
<b>Perdite deducibili scaricate dal fondo civilistico</b>		
<b>Accantonamento specifico per perdite deducibili</b>		
Base di calcolo ex art. 71 T.U.		<b>300.000</b>
IMPORTO DEDUCIBILE DELL'ACCANTONAMENTO (0,50%)		1.500
<b>Accantonamento Svalutazione Crediti</b>		
X rischio generico a conto economico	1.500	
X rischio generico su quadro EC		
<b>Totale acc.to x svalutazione crediti</b>	1.500	
<b>Totale svalut. CREDITI e PERDITE Civil.</b>	<b>1.500</b>	
Di cui deducibile fiscalmente	1.500	
<b>RIPRESA FISCALE (Ecced.F.do Sval.Civil. sul fiscale)</b>	-	

<b>PROSPETTO CREDITI DA INSERIRE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI</b>		
---	--	--

Voci	Valore di Bil.	Valore fiscale
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es. prec.	5.000	5.000
Perdite dell'esercizio	-	-
Differenza		5.000
Sval. e accant. Dell'esercizio	1.500	1.500
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es.in corso	6.500	6.500
<b>Valore crediti risultanti in bilancio</b>	<b>293.500</b>	<b>300.000</b>

<b>Controllo dato di Bilancio</b>	<b>293.500</b>	<b>OK</b>
-----------------------------------	----------------	-----------

## Accto Sval Crediti

Verifica congruità fondo accantonato			
F.do accant. Rischi su crediti totale anno prec.	5.000		
di cui dedotto		5.000	
di cui tassato			-
Perdite su crediti civilistiche	-		-
di cui Perdite su credite ex art. 66 T.U.	-	<b>Ripresa in più</b>	<b>-</b>
Non coperte dal fondo (da inserire in b14)	-		
Coperte dal fondo dedotto		-	
<b>Coperte dal fondo tassato (Ripresa in Meno)</b>		<b>Ripresa in meno nel 760</b>	<b>-</b>
Residuo fondo anno precedente	5.000	5.000	
+ accant. e svalutaz. dell'anno civilistico	1.500		
di cui dedotto		1.500	
di cui tassato			-
di cui utilizzi tassati			
Fondo a fine anno civilistico	6.500		
Fondo fiscale fine anno fiscalmente dedotto		<b>6.500</b>	-
Fondo fiscale fine anno fiscalmente tassato			-
Limite max. f.do fiscale		<b>15.000</b>	

<b>Ripresa fiscale per eccedenza fondo</b>	<b>-</b>
--	----------

Strutturazione del fondo civilistico a fine anno pari a	6.500		
Fondo fiscale fine anno fiscalmente dedotto		<b>6.500</b>	
Fondo fiscale fine anno fiscalmente tassato			-