

## SCHEMA DI BILANCIO

<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>15.000</b>	<b>41.991</b>
22) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		
a) Imposte correnti	20.396	23.000
b) Imposte differite	1.584	5.500
c) Imposte anticipate	(3.960)	(11.509)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	<u>18.020</u>	<u>16.991</u>
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>(3.020)</b>	<b>25.000</b>

## PROSPETTI DA INSERIRE NELLA NOTA INTEGRATIVA

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	18.020	16.991	1.029
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	20.396	23.000	(2.604)
IRES	8.686	12.000	(3.314)
IRAP	11.710	11.000	710
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(2.376)	(6.009)	3.633
IRES	(2.376)	(5.775)	3.399
IRAP	(0)	(234)	234
	<b>18.020</b>	<b>16.991</b>	<b>1.029</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>15.000</b>	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	<b>4.125</b>
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
Quota Plusvalenze rinviate ad esercizi successivi	(11.600)	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Compensi amministratori non liquidati	10.000	
Contributi Associativi non pagati	500	
Accantonamenti a Fondi rischi deducibili in esercizi successivi	15.000	
Ammortamenti in deducibili su beni rivalutati	0	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Spese manutenzioni da anni precedenti	(4.000)	
Compensi amministratori pagati nell'anno	(5.000)	
Quota plusvalenze proveniente da anni precedenti	5.000	

<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Altri costi definitivamente non deducibili	44.750	
Altri importi definitivamente non tassabili	(19.630)	
Aiuto alla Crescita (ACE)	(3.183)	
Erogazioni liberali deducibili	(250)	
Perdite fiscali utilizzabili in compensazione	(15.000)	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>31.587</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>	<b>27,5%</b>	<b>8.686</b>

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>351.250</b>	
<b>IRAP teorica</b>	<b>3,9</b>	<b>13.699</b>
Costi non deducibili ai fini Irap	44.000	
Contributi Inail	(5.000)	
Deduzione cuneo fiscale	(90.000)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>300.250</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>	<b>3,9</b>	<b>11.710</b>

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'allocazione 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 31/12/2015		esercizio 31/12/2016	
	<b>Ammontare differenze temporanee</b>	<b>Effetto fiscale</b>	<b>Ammontare differenze temporanee</b>	<b>Effetto fiscale</b>
<b>Imposte anticipate:</b>				
Acc.to fondo rischi	25.000	6.000	40.000	9.600
Eccedenze spese di manutenzione	20.000	4.800	16.000	3.840
Compensi amministratori non pagati	15.000	3.600	20.000	4.800
Ammortamento beni rivalutati	24.000	6.696	24.000	6.696
Contributi associativi non pagati			500	120
<b>Totale imposte anticipate</b>		<b>21.096</b>		<b>25.056</b>
<b>Imposte differite:</b>				
Plusvalenze anno 2015	20.000	4.800	15.000	3.600
Plusvalenze			11.600	2.784
<b>Totale imposte anticipate</b>		<b>4.800</b>		<b>6.384</b>

#### Effetto economico del Reversal Imposte anticipate da anni precedenti

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Quota Spese di manutenzione	4.000	24,00%	960
Compensi Amministratori pagati	5.000	24,00%	1.200
			<b>2.160</b>

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

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Acc.to fondo rischi	15.000	24,00%	(3.600)
Compensi amministratori non pagati	10.000	24,00%	(2.400)
Contributi associativi non pagati	500	24,00%	(120)
Quota ammort. rinviata fiscalmente	0	31,40%	(0)
			<b>(6.120)</b>

#### Effetto economico complessivo sulle imposte anticipate

Voce	Effetto
Effetto economico del Reversal Imposte anticipate da anni precedenti	2.160
Effetto economico dell'imputazione delle imposte anticipate contabilizzato nell'anno	(6.120)
	<b>(3.960)</b>

#### Effetto Economico relativo alle imposte differite

Fondo imposte differite	
Valore fondo al 01/01/2016	4.800
Utilizzi dell'anno	(1.200)
Accantonamenti dell'anno	2.784
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>6.384</b>