

**PROSPETTO DEDUCIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI**

<b>Fondo svalutazione crediti a bilancio al</b>	<b>31/12/2016</b>	5.000
Di cui fiscalmente dedotto	5.000	
Di cui tassato con ripresa fiscale		
<b>Crediti al lordo delle perdite</b>	<b>31/12/2017</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 deducibili ex art. 66</b>		
Utilizzo Fondo 0,5%		
Perdite deducibili		
<b>Totale perdite deducibili ex art.66 T.U.</b>	-	-
<b>Perdite NO art. 66 T.U.non deducibili</b>		
Perdite deducibili scaricate dal fondo civilistico		
Accantonameto specifico per perdite deducibili		
Base di calcolo ex art. 71 Testo Unico		<b>300.000</b>
IMPORTO DEDUCIBILE DELL'ACCANTONAMENTO (0,50%)		1.500
<b>Accantonamento Svalutazione Crediti</b>		
Per rischio generico a conto economico	1.500	
Per rischio generico su quadro EC		
<b>Totale accantonamento per svalutazione crediti</b>	1.500	
<b>Totale svalutazione CREDITI e PERDITE Civilistiche</b>	<b>1.500</b>	
Di cui deducibile fiscalmente	1.500	
<b>RIPRESA FISCALE (Ecced.F.do Sval.Civil. sul fiscale)</b>	-	

**PROSPETTO CREDITI DA INSERIRE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

Voci	Valore di Bil.	Valore fiscale	
Ammontare complessivo Fondo svalutazione precedenti esercizi	5.000	5.000	RS64
Perdite dell'esercizio	-	-	RS65
Differenza		5.000	RS66
Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio	1.500	1.500	RS67
Ammontare complessivo Fondo svalutazione fine esercizio	6.500	6.500	RS68
Valore crediti risultanti in bilancio	293.500	300.000	RS69
<b>Controllo dato di Bilancio</b>	<b>293.500</b>	<b>OK</b>	

<b>Verifica congruità fondo accantonato</b>			
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>	-
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>	-
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			-