

ANNO 2016 e precedenti					IMPOSTE ANTICIPATE 2016 REVERSAL ANNO 2017								
ver. 1.00 del 29/08/2017		Aliquote precedenti		24,00%	3,90%	27,90%						Imposte	Reverse su 2017
Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Imposte	Reverse su 2017	
Accantonamenti al f.do sval. Crediti tassato	-	24,00%		24,00%							-	-	
Acc.ti Fondi rischi deducibili in anni successivi	25.000	24,00%		24,00%		25.000					6.000	-	
Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni	-	24,00%		24,00%							-	-	
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-	
Spese di rappresentanza anno 2013	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Spese di rappresentanza anno 2014	-	24,00%		24,00%	-	-					-	-	
Spese di rappresentanza anno 2015	-	24,00%		24,00%	-	-	-				-	-	
Spese di rappresentanza anno 2016	-	24,00%		24,00%	-	-	-	-			-	-	
Eccedenza Manutenzioni anno 2012	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Eccedenza Manutenzioni anno 2013	-	24,00%		24,00%	-	-					-	-	
Eccedenza Manutenzioni anno 2014	-	24,00%		24,00%	-	-	-				-	-	
Eccedenza Manutenzioni anno 2015	-	24,00%		24,00%	-	-	-	-			-	-	
Eccedenza Manutenzioni anno 2016	20.000	24,00%		24,00%	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000		4.800	960	
Spese di pubblicità anno 2013	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-	
Spese di pubblicità anno 2014	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-					-	-	
Spese di pubblicità anno 2015	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-				-	-	
Spese di pubblicità anno 2016	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-	-			-	-	
Contributi associativi non pagati in anni precedenti	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-	
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Imposte e tasse non pagate in anni precedenti	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-	
Costi coperti da fondo rischi tassato	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Perdite su crediti coperte da f.do tassato	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Compensi amministratori non paganti nel 2016	15.000	24,00%		24,00%	5.000	10.000					3.600	1.200	
IMU beni strumentali ded non pagata nel 2016	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Interessi di mora non pagati nel 2016	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Interessi ROL divenuti deducibili 2016	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Differenze su cambi non realizzate nel 2016	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (terreni)	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (dec)	24.000	24,00%	3,90%	27,90%	-	6.000	6.000	6.000	6.000		6.696	-	
Residuo ACE riportabile anni precedenti	-	24,00%		24,00%	-						-	-	
<b>Totale A</b>	<b>84.000</b>				<b>9.000</b>	<b>45.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>21.096</b>	<b>2.160</b>	
Controllo Reverse anni precedenti					<b>9.000</b>	<b>controllo con Foglio "Riconciliazione"</b>					<b>contro</b>		

**IMPOSTE DIFFERITE 2016 E PRECEDENTI**

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Imposte	Reverse su 2017
Plusvalenze anno 2013	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-
Plusvalenze anno 2014	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-					-	-
Plusvalenze anno 2015	-	24,00%		24,00%	-	-	-				-	-
Plusvalenze anno 2016	20.000	24,00%		24,00%	5.000	5.000	5.000	5.000			4.800	1.200
Ammortamenti in quadro EC 2004	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-
Proventi da disinquinamento 2004	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-
Ammortamenti in quadro EC 2005	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-

## Imposte Differite Anticipate

Proventi da disinquinamento	2005	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-	
Ammortamenti in quadro EC	2006	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-	
Proventi da disinquinamento	2006	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-	
Ammortamenti dedotti in EC	2007	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-	-	
Acc.ti svalutazioni crediti dedotti in EC	2007	-	24,00%	3,90%	27,90%							-	-	
Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno		-	24,00%		24,00%	-						-	-	
Saldo attivo di Rivalutazione non rilevante fiscalmente	2008	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-	-	-	-	-	-	
Interessi di mora		-	24,00%		24,00%							-	-	
<b>Totale B</b>		<b>20.000</b>				<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.800</b>	<b>1.200</b>
						<b>5.000</b>	<b>controllo con Foglio "Riconciliazione"</b>						<b>contro</b>	

<b>INSERIRE LE IMPOSTE SULLE PERDITE FISCALI PRECEDENTI?</b>		<b>NO</b>		<b>IMPOSTE ANTICIPATE SU PERDITE FISCALI 2016 E PRECEDENTI</b>								
Anno di formazione		Totale	IRES	aliquota applicabile	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Imposte	Reverse su 2017
Perdite utilizzabili		-	24,00%	24,00%	-	-					-	-
Perdite utilizzabili in misura limitata		-	24,00%	24,00%	-	-					-	-
		-	24,00%	24,00%							-	-
<b>Totale C</b>		<b>-</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>GESTIONE DISSALLINEAMENTO DA QUADRO EC</b>												
<b>NEL 2007 LA SOCIETA' HA CHIUSO IL QUADRO EC PAGANDO L'IMPOSTA SOSTITUTIVA?</b>										<b>NO</b>		
<b>Reversal fisse degli ammortamenti dedotti nel quadro EC ai fini Irap, per le quali è iscritto Fondo Imposte Differite</b>												
<b>INSERIRE L'IMPORTO TOTALE DEL DISALLINEAMENTO, LA CORREZIONE VA FATTA MANUALMENTE</b>												
		IRES	IRAP	aliquota applicabile	2009	2010	2011	2012	2013			
Ammortamenti in quadro EC	2004	-	0,00%	3,90%								
Ammortamenti in quadro EC	2005	-	0,00%	3,90%								
Ammortamenti in quadro EC	2006	-	0,00%	3,90%								
Ammortamenti dedotti in EC	2007	-	0,00%	3,90%								Reverse su 2017
		-	<b>Totale imposta Irap per anno</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale reversal per anno</b>					-	-	-	-	-	-	-	-

<b>Riepilogo Gestione imposte anticipate e differite al 31/12/2016</b>	
Imposte anticipate	<b>21.096</b>
Imposte anticipate su perdite fiscali	<b>-</b>
Imposte differite	<b>4.800</b>

<b>ANNO</b>	<b>2017</b>
-------------	-------------

Imposte Differite Anticipate

ver. 1.00 del 29/08/2017

**IMPOSTE ANTICIPATE SU ANNO 2017**

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Imposte
Accantonamenti al f.do sval. Crediti tassato	-	24,00%		24,00%	-						-
Acc.ti Fondi rischi deducibili in anni successivi	15.000	24,00%		24,00%	15.000						3.600,00
Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni	-	24,00%		24,00%	-						-
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
Spese di rappresentanza anno 2017	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-	-			-
Spese di pubblicità anno 2017	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-	-			-
Eccedenza Manutenzioni anno 2017	-	24,00%	3,90%	27,90%	-	-	-	-			-
Compensi amministratori non paganti nel 2017	10.000	24,00%		24,00%	10.000						2.400,00
IMU non pagata nel 2017	-	24,00%		24,00%	-						-
Interessi di mora non pagati 2017	-	24,00%		24,00%	-						-
Interessi indeducibili diversi art. 96 ROL 30% 2017	-	24,00%		24,00%	-						-
Differenza su cambi non realizzate 2017	-	24,00%		24,00%	-						-
Contributi associativi non pagati nel 2017	500	24,00%		24,00%	500						120,00
Nettezza urbana non pagata deducibile in futuro 2017	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
Tasse non pagate deducibili esercizi successivi	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
Residuo ACE riportabile	-	24,00%		24,00%	-						-
102 Quota ammortamenti non deducibili (deducibili in anni futuri) -	-	24,00%		24,00%	-						-
102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in anni futuri)	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
Quote indetraibili canoni leasing immobili (quota terreni)	-	24,00%		24,00%	-						-
102 Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento (temporanei)	-	24,00%		24,00%	-						-
	-	24,00%		24,00%	-						-
<b>Totale A</b>	<b>25.500</b>				25.500	-	-	-	-	-	6.120
Controllo	<b>25.500</b>	controllo con Foglio "Riconciliazione"									

**IMPOSTE DIFFERITE SU ANNO 2017**

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Imposte
Plusvalenze anno 2017	11.600	24,00%		24,00%	2.900	2.900	2.900	2.900			2.784
	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
5% dei Dividendi non tassabili perché non liquidati	-	24,00%		24,00%	-						-
	-	24,00%	3,90%	27,90%	-						-
<b>Totale B</b>	<b>11.600</b>				2.900	2.900	2.900	2.900	-	-	2.784
Controllo	<b>11.600</b>	controllo con Foglio "Riconciliazione"									

**INSERIRE LE IMPOSTE SULLE PERDITE DELL'ANNO**

NO

**IMPOSTE ANTICIPATE SU PERDITE FISCALI 2017**

Anno di formazione	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Imposte
Perdite utilizzabili	-	24,00%		24,00%							-
Perdite utilizzabili in misura limitata	-	24,00%		24,00%							-
	-	24,00%		24,00%							-
	-	24,00%		24,00%							-
2017	-	24,00%		24,00%	-						-
	-	24,00%		24,00%	-						-
<b>Totale C</b>	<b>-</b>				-	-	-	-	-	-	-
Controllo	<b>-</b>	controllo con Foglio "Riconciliazione"									

Imposte Differite Anticipate

SITUAZIONE AL 31/12/2017		Saldo 31/12/2016	Utilizzi 2017	Incrementi 2017	Saldo 31/12/2017
Imposte anticipate	-	21.096	- 2.160	6.120	25.056
Rettifica per cambio aliquota			-		-
Imposte anticipate su perdite fiscali	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>		<b>21.096</b>	<b>- 2.160</b>	<b>6.120</b>	<b>25.056</b>
Imposte differite	-	4.800	- 1.200	2.784	6.384
Rettifica per cambio aliquota			-		-
<b>TOTALE IMPOSTE DIFFERITE</b>		<b>4.800</b>	<b>- 1.200</b>	<b>2.784</b>	<b>6.384</b>

**DETTAGLI PER NOTA INTEGRATIVA**

		Imposte entro	Imposte oltre	controllo
Imposta anticipate IRES dell'anno	6.120			
Imposta anticipate IRES reversal	- 2.160			
<b>Arrotondamenti</b>	<b>-</b>			
Rettifica per cambio aliquota	-			
	<b>3.960</b>			
Imposta differite IRES dell'anno	2.784			
Imposta differite IRES reversal	- 1.200			
<b>Arrotondamenti</b>	<b>-</b>			
Rettifica per cambio aliquota	-			
	<b>1.584</b>			
<b>Credito per imp. Anticip.</b>		<b>17.154</b>	<b>7.902</b>	<b>25.056</b>
Imposta anticipate IRAP dell'anno	-			
Imposta anticipate IRAP reversal	-			
	<b>-</b>			
Imposta differite IRAP dell'anno	-			
Imposta differite IRAP reversal	-			
	<b>-</b>			
<b>Debito per imp. differite</b>		<b>1.896</b>	<b>4.488</b>	<b>6.384</b>