

**RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DI BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO**

IRES				
Risultato prima delle imposte			15.000	
Onere fiscale teorico	24,00%			3.600
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>				
Anticipato pagamento di Emolumenti Amministratori				
Ammortamenti anticipati imputati a riserva direttamente				
Plusv. Patrim. (parte rinviata a tassaz. Futuri es.)		- 11.600		
Rivalutazione di partecipazioni (Equity Method)				
Componenti negativi da Quadro EC - Ammortamenti anticipati		-		
Componenti negativi da Quadro EC - Svalutazione crediti		-		
Dividendi non tassabili perché non liquidati		-		
<b>Totale</b>	<b>24,00%</b>		<b>- 11.600</b>	<b>- 2.784</b>
<b>Imposte differite da trasferire sulla gestione imposte</b>			<b>24,00%</b>	<b>- 2.784</b>
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>				
Compensi amministratori di competenza non liquidati		10.000		
Contributi associativi non pagati		500		
Altre tasse deducibili per cassa in futuro		-		
Imposta IMU beni strumentali		-		
Accantonamenti al f.do sval. Crediti tassato		-		
Accantonamenti al fondo spese legali		-		
Accantonamenti al fondo rischi		15.000		
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93		-		
Spese di rappresentanza deducibili in anni successivi		-		
Spese di pubblicità		-		
Differenza su cambi non realizzate		-		
Interessi di mora non pagati		-		
Quote indebitabili canoni leasing immobili (quota terreni)		-		
Interessi indebitabili diversi art. 96 ROL 30%		-		
Ammort. Civiltistici - Ammortamenti fiscali		-		
Manutenz. e Rip. Eccedenti il 5% deducibili in anni successivi		-		
Perdite fiscali riportabili a nuovo		-	Inserire ?	NO
<b>Totale</b>	<b>24,00%</b>		<b>25.500</b>	<b>6.120</b>
<b>Imposte anticipate da trasferire sulla gestione imposte</b>			<b>24,00%</b>	<b>6.120</b>
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>				
Svalutazione di immobilizzazioni non dedotta in precedenti esercizi				
Contributi associativi pagati e non imputati		-		
Utilizzo del Fondo svalutazione Sal 2%		-		
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti		-		
Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno		-		
Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)		-		
102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili)		-		
Spese rappresentanza anni precedenti		-		
Spese di pubblicità da anni precedenti		-		
Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti		- 4.000		
Costi coperti da fondo rischi tassato		-		
Compenso Amministratori pagato nell'anno		- 5.000		
IMU divenuta deducibile a seguito pagamento		-		
Interessi di mora pagati nell'anno		-		
Interessi ROL divenuti deducibili		-		
Residuo ACE riportabile anni precedenti		-		
Differenza su cambi realizzate nell'anno		-		
Svalutazioni partecipazioni anni precedenti		-		
Perdite su crediti coperte da f.do tassato		-		
<i>Totale rigiro imposte anticipate</i>			- 9.000	- 2.160
Quinti delle plusvalenze tassate con ripresa in aumento		5.000		
Saldo attivo di Rivalutazione non rilevante fiscalmente		0		
Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno		0		
Riassorbimenti Quadro EC		-		
<i>Totale rigiro imposte differite</i>			5.000	1.200
Annullamento rigiro				
<b>Rigiro imposte differite da trasferire in gestione imposte</b>			<b>24,00%</b>	<b>- 4.000 - 960</b>
<b>Differenze permanenti :</b>				
Altri costi definitivamente non deducibili		44.750		
Altri costi dedotti non più tassati in futuro (Variazioni in meno)		- 22.140		
Erogazioni liberali deducibili		- 250		
Perdite fiscali utilizzate		- 15.000		
<b>Totale Differenza permanenti</b>	<b>24,00%</b>		<b>7.360</b>	<b>1.766</b>
<i>Delta Variazioni fiscali</i>			17.260	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>24,00%</b>		<b>32.260</b>	<b>7.742</b>

<b>IRAP</b>				
Imponibile teorico		351.250		
Onere fiscale teorico		3,90%		13.699

<b>Differenze che non si riverteranno in esercizi successivi:</b>				
Costi non deducibili ai fini Irap		44.000		
Costi deducibili rilevanti ai fini Irap		-		
Ricavi imputati al reddito		-		
Contributi Inail		- 5.000		
Spese per il personale deducibili		-		
Deduzione forfettaria		-		
Deduzione con norme ante 2007		-		
Totale Deduzioni spettanti con norme vigenti		- 90.000		
<b>Imponibile Irap</b>		<b>300.250</b>		

<b>Onere fiscale effettivo</b>		<b>3,90%</b>		<b>11.710</b>
--------------------------------	--	--------------	--	---------------