

SCHEMA DI BILANCIO

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	15.000	41.991
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		
a) Imposte correnti	19.452	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>17.076</u>	<u>16.991</u>
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	(2.076)	25.000

PROSPETTI DA INSERIRE NELLA NOTA INTEGRATIVA

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	17.076	16.991	(85)
Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	19.452	23.000	(3.548)
IRES	7.742	12.000	(4.258)
IRAP	11.710	11.000	710
Imposte differite (anticipate)	(2.376)	(6.009)	3.633
IRES	(2.376)	(5.775)	3.399
IRAP	(0)	(234)	234
	17.076	16.991	(85)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	15.000	
Onere fiscale teorico (%)	24,0	3.600
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Quota Plusvalenze rinviate ad esercizi successivi	(11.600)	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
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	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Spese manutenzioni da anni precedenti	(4.000)	
Compensi amministratori pagati nell'anno	(5.000)	
Quota plusvalenze proveniente da anni precedenti	5.000	

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Altri costi definitivamente non deducibili	44.750	
Altri importi definitivamente non tassabili	(21.068)	
Aiuto alla Crescita (ACE)	(1.072)	
Erogazioni liberali deducibili	(250)	
Perdite fiscali utilizzabili in compensazione	(15.000)	
Imponibile fiscale	32.260	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	24,0%	7.742

Determinazione dell'imponibile IRAP

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

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 31/12/2016		esercizio 31/12/2017	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:				
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
Totale imposte anticipate		21.096		25.056
	esercizio 31/12/2016		esercizio 31/12/2017	
	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte differite:				
Plusvalenze anno 2015	20.000	4.800	15.000	3.600
Plusvalenze			11.600	2.784
Totale imposte anticipate		4.800		6.384

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
			2.160

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)
			(6.120)

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)
	(3.960)

Effetto Economico relativo alle imposte differite

Fondo imposte differite	
Valore fondo al 01/01/2017	4.800
Utilizzi dell'anno	(1.200)
Accantonamenti dell'anno	2.784
Saldo al 31/12/2017	6.384