

1- BILANCIO ANTE INFOSSE 14  
3PAG

**DITTA XYZ**  
**BILANCIO AL 31/12/2014**

Gi importi sono espressi in EuroCent

	31/12/2014	31/12/2013
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>		
<i>1) Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.000,00	50.000,00
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) Avviamento	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre	-	-
<b>Parziale Immateriali</b>		
<b>II) Materiali</b>	40.000,00	50.000,00
1) Terreni e fabbricati	800.000,00	820.000,00
2) Impianti e macchinari	100.000,00	108.000,00
3) Attrezzature industriali e commerciali	150.000,00	155.000,00
4) Altri beni	30.000,00	30.000,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<b>Parziale Materiali</b>		
<b>III) Finanziarie</b>	1.080.000,00	1.113.000,00
<b>1) Partecipazioni in:</b>		
a) imprese controllate	150.000,00	200.000,00
b) imprese collegate	-	-
c) altre imprese (fondo svalutazione partecipazione)	-	-
<b>2) Crediti:</b>		
a) verso imprese controllate	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
c) verso controllanti	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
d) verso altri	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
3) Altri titoli	-	-
4) Azioni proprie	-	-
<b>Totale Immobilizzazioni</b>		
<b>Parziale Finanziarie</b>	150.000,00	200.000,00
	<b>1.270.000,00</b>	<b>1.363.000,00</b>
<b>C) Attivo Circolante</b>		
<i>1) Romanze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Prodotti finiti e merci	60.000,00	55.000,00
5) Acconti	-	-

	60.000,00	55.000,00
<b>II) Crediti</b>		
1) Verso clienti	300.000,00	308.000,00
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
- Fondo svalutazione crediti	6.500,00	5.000,00
<b>Parziale Crediti verso Clienti</b>		
2) Verso imprese controllate	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
3) Verso imprese collegate	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
4) Verso controllanti	-	-
- Esigibili entro l'anno	-	-
- Esigibili oltre l'anno	-	-
4 bis) crediti tributari	-	-
- Esigibili entro l'anno	3.250,00	5.000,00
- Esigibili oltre l'anno	-	-
4 ter) imposte anticipate	-	-
- Esigibili entro l'anno	24.036,00	24.036,00
- Esigibili oltre l'anno	-	-
5) Verso altri:	-	-
- Esigibili entro l'anno	255.000,00	220.000,00
- Esigibili oltre l'anno	-	-
<b>Totale Crediti</b>		
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	575.786,00	562.036,00
1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) Partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) Altre partecipazioni	-	-
4) Azioni proprie	-	-
5) Altri titoli	-	-
<b>Totale Attività Finanziarie</b>		
<b>IV) Disponibilità Liquide:</b>	-	-
1) Depositi bancari e postali	10.000,00	15.000,00
2) Assegni	-	-
3) Denaro e valori in cassa	-	-
<b>Totale Disponibilità liquide</b>		
<b>Totale Attivo Circolante</b>	645.786,00	622.036,00
<b>D) Ratei e Risconti Attivi</b>	-	-
<b>Totale Attivo</b>	1.915.786,00	1.985.036,00

	31/12/2014	31/12/2013
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I) - Capitale	250.000,00	250.000,00
II) - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III) - Riserve di rivalutazione	-	-
IV) - Riserva legale	50.000,00	45.000,00
V) - Riserva statutaria	-	-
VI) - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII) - Altre riserve	305.000,00	285.000,00
VIII) - (Utili) Perdite portati a nuovo	-	-
IX) - Utile (Perdita) dell'esercizio	15.000,00	25.000,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>620.000,00</b>	<b>605.000,00</b>

B) Fondi per Rischi ed Oneri		31/12/2014		31/12/2013	
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	5.500,00	5.500,00	5.500,00	719.000,00	750.000,00
2) Per imposte, anche differite	53.000,00	25.000,00	-	-	-
3) Altri	58.500,00	30.500,00	-	-	-
<b>Totale Fondi per Rischi e Oneri</b>		<b>117.000,00</b>	<b>61.000,00</b>	<b>719.000,00</b>	<b>750.000,00</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>					
<b>D) Debiti</b>					
1) Obligazioni					
2) Obligazioni convertibili					
3) Debiti verso soci per finanziamenti					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
4) Debiti verso banche					
- Dovuti entro l'anno	807.536,00	807.536,00	854.000,00	188.000,00	190.000,00
- Dovuti oltre l'anno				132.500,00	115.000,00
5) Debiti verso altri finanziatori				20.500,00	15.000,00
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
6) Accounti					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
7) Debiti verso fornitori					
- Dovuti entro l'anno	287.750,00	287.750,00	312.500,00	300.000,00	315.000,00
- Dovuti oltre l'anno					
8) Debiti rappresentati da titoli di credito:					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
9) Debiti verso imprese controllate					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
10) Debiti verso imprese collegate					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
11) Debiti verso controllanti					
- Dovuti entro l'anno					
- Dovuti oltre l'anno					
12) Debiti tributari					
- Dovuti entro l'anno	78.000,00	78.000,00	95.400,00	44.500,00	1.000,00
- Dovuti oltre l'anno					
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					
- Dovuti entro l'anno	54.000,00	54.000,00	68.000,00	5.000,00	12.000,00
- Dovuti oltre l'anno					
14) Altri debiti					
- Dovuti entro l'anno	10.000,00	10.000,00	19.636,00		
- Dovuti oltre l'anno					
<b>Totale Debiti</b>	<b>1.237.286,00</b>	<b>1.349.536,00</b>	<b>1.349.536,00</b>	<b>721.750,00</b>	<b>732.500,00</b>
<b>E) Ratei e Risconti Passivi</b>					
<b>Totale Passivo</b>	<b>1.915.786,00</b>	<b>1.995.036,00</b>	<b>1.995.036,00</b>	<b>2.750,00</b>	<b>17.500,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>					
- Fidejussioni bancarie a favore di fornitori					
- Fidejussioni bancarie a favore erario					
- Fidejussioni bancarie a favore enti comunitari					
- Beni in leasing rate a scadere					
<b>Totale Conti d'ordine</b>				<b>1.250,00</b>	<b>1.500,00</b>
					<b>9.000,00</b>

**CONTO ECONOMICO**

**A) Valore della Produzione**

- 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
- 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione
- 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
- 5) Altri ricavi e proventi:

- Vari

- Contributi in c/esercizio

**Totale Valore della Produzione**

**B) Costi della Produzione**

- 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) Per servizi
- 8) Per godimento di beni di terzi
- 9) Per il personale:

a) salari e stipendi

b) oneri sociali

c) trattamento di fine rapporto

d) trattamento di quiescenza e simili

e) altri costi

**Parziale**

10) Ammortamenti e svalutazioni:

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide

**Parziale**

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

12) Accantonamenti per rischi

13) Altri accantonamenti

14) Oneri diversi di gestione

**Totale Costi della Produzione**

**Differenza tra il Valore e Costi della Produzione (A-B)**

**C) Proventi e Oneri Finanziari**

15) Proventi da partecipazioni:

- Imprese collegate

- Imprese controllate

**Parziale**

16) Altri proventi finanziari:

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) proventi diversi dai precedenti

**Parziale**

17) Interessi e altri oneri finanziari

- verso imprese controllate

- verso imprese collegate

- verso imprese controllanti

- verso altri

17-bis) Utili e perdite su cambi		8.000,00	9.000,00
<b>Totale Proventi e Oneri Finanziari</b>		<b>6.750,00</b>	<b>7.500,00</b>
<b>D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie</b>			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>Totale Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie</b>			
<b>E) Proventi e Oneri Straordinari</b>			
20) Proventi straordinari			15.000,00
- Vari			
- Plusvalenze patrimoniali	24.500,00	24.500,00	15.000,00
21) Oneri straordinari			
- Vari			
- Minusvalenze			
- Imposte esercizi precedenti			
<b>Totale delle Partite Straordinarie</b>		<b>24.500,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>		<b>15.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
<b>Totale delle imposte</b>			
<b>23) Risultato dell'esercizio</b>		<b>15.000,00</b>	<b>25.000,00</b>

2 - SPECIFICHE DI BILANCIO DI PAZIENZA ANTE IMPOSTE 14  
5 PAG.

DITTA XYZ			
SPECIFICHE CONTI PATRIMONIALI - BILANCIO AL 31/12/2014			
	Contabilità	Rettifiche	Totale
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>			
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
<b>I) Immateriali</b>			
1	40.000,00	-	40.000,00
2	-	-	-
3	-	-	-
4	-	-	-
5	-	-	-
6	-	-	-
7	-	-	-
<b>II) Materiali</b>			
1	800.000,00	-	800.000,00
2	100.000,00	-	100.000,00
3	150.000,00	-	150.000,00
4	30.000,00	-	30.000,00
5	-	-	-
<b>III) Finanziarie</b>			
<b>I) Partecipazioni in:</b>			
a) Imprese controllate	150.000,00	-	150.000,00
Fondo svalutazione partecipazioni			
b) Imprese collegate	-	-	-
Fondo svalutazione partecipazioni			
c) altre imprese	-	-	-
Fondo svalutazione partecipazioni			
<b>2) Crediti:</b>			
a) verso imprese controllate	-	-	-
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			
b) verso imprese collegate	-	-	-
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			
c) verso controllanti	-	-	-
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			

<b>C) Attivo Circolante</b>			
<b>I) Rimanenze</b>			
1	60.000,00	-	60.000,00
2	-	-	-
3	-	-	-
4	-	-	-
5	-	-	-
<b>II) Crediti</b>			
<b>1) Crediti verso Clienti</b>			
Entro l'anno	300.000,00	-	300.000,00
Clienti per fatture emesse			
Clienti c/fatture da emettere	-	-	-
Clienti C/N.C. da emettere	-	-	-
Dato automatico da Scrittura simulazioni	300.000,00	-	300.000,00
Fondo svalutazione crediti	6.500,00	-	6.500,00
Oltre l'anno	-	-	-
<b>2) Verso imprese controllate</b>			
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			
<b>3) Verso imprese collegate</b>			
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			
<b>4) Verso controllanti</b>			
Entro l'anno	-	-	-
Crediti/Debiti consolidato fiscale			
Oltre l'anno	-	-	-
Oltre l'anno			

4bis Crediti Tributarî			
Entro l'anno			
<b>Ritenute ipot e credito</b>			
Entro l'anno			250.000,00
<b>Entro c/iva</b>			
Entro c/iva compensazione			
Crediti/Debiti consolidato fiscale			
Entro c/credito imposta 55%	250,00		
Entro c/ ritenute di acconto int. altri			
Entro c/ altre ritenute di acconto			
Entro c/ acconti IRES	2.000,00		
Entro c/ acconti IRAP	1.000,00		
Entro c/ IRES			
Entro c/ IRAP			
Oltre l'anno			3.250,00
<b>4ter Crediti per imposte anticipate</b>			
Entro l'anno			3.250,00
Oltre l'anno	24.036,00		
	24.036,00		
<b>5 Crediti verso altri</b>			
Entro l'anno			
Depositi cauzionali			255.000,00
Oltre l'anno			
Depositi cauzionali			255.000,00
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
1 Partecipazioni in imprese controllate			
2 Partecipazioni in imprese collegate			
3 Altre partecipazioni			
4 Azioni proprie			
5 Altri titoli			
<b>IV Disponibilità Liquide</b>			
1 Depositi bancari e postali:			
Banche c/c altri			
2 Assegni	10.000,00		
Cassa Assegni			
3 Danaro e valori in cassa:			
Cassa contanti			10.000,00
<b>D) Ratei e Risconti Attivi</b>			
Ratei attivi			
Risconti attivi			
<b>A) Patrimonio netto</b>			
<b>I Capitale</b>			
Reserva da sovrapprezzo delle azioni			250.000,00
Reserve di rivalutazione			
<b>II Riserve statutarie</b>			
Reserva legale			50.000,00
Reserve statutarie	50.000,00		
Reserva per azioni proprie in portafoglio			
Altre riserve	305.000,00		
<b>III Versamenti in conto capitale dei soci</b>			
Prelevamenti Soci/Titolare	FALSO		
<b>IV Riserve di arrotondamento Euro</b>			
(Utili) Perdite portati a nuovo			305.000,00
Utili (Perdita) dell'esercizio			15.000,00
			620.000,00
<b>B) Fondi per Rischi ed Oneri</b>			
1 Per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2 Per imposte, anche differite			
<b>Fondo esistente alla chiusura dell'anno precedente</b>			5.500,00
Imposte differite dell'anno			
Rigiro Imposte differite			5.500,00
<b>3 Altri</b>			
Fondi preesistenti	25.000,00		
Rischi contrattuali	28.000,00		
			53.000,00
			58.500,00
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>			
<b>D) Debiti</b>			
1 Obbligazioni			
2 Obbligazioni convertibili			
3 Debiti verso soci per finanziamenti			
Dovuti Entro l'anno			
Dovuti Oltre l'anno			
<b>4 Debiti verso banche:</b>			
Dovuti Entro l'anno	800.000,00		
Banche c/c passivi	7.536,00		
Dovuti Oltre l'anno			807.536,00
<b>5 Debiti verso altri finanziatori:</b>			
Dovuti Entro l'anno			
Dovuti Oltre l'anno			
			807.536,00

Irps scontabili	54.000,00	
Irps c/Administratore		54.000,00
Dovuti Oltre l'anno		
14 Altri debiti:		
Dovuti Entro l'anno		54.000,00
Amministrazione compensi		
Debito Fondo Previdenza complementare	10.000,00	
Dipendenti c/salari		
Dovuti Oltre l'anno		10.000,00
TOTALE		
		10.000,00

**E) Ratei e Risconti Passivi**

Ratei passivi		
Risconti passivi		

**Conti d'ordine**

Fidejussioni bancarie a favore di fornitori		
Fidejussioni bancarie a favore erano		
Fidejussioni bancarie a favore enti comunitari		
Beni in leasing rate a scadere		

**SPECIFICHE CONTI ECONOMICI BILANCIO AL 31/12/2014**

**A) Valore della Produzione**

1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
Vendite e corrispettivi	694.000,00	
Ricavi diversi (servizi)	25.000,00	
Abboni e arrotondamenti passivi		
Ricavi diversi (servizi)		
Dato automatico da Scrittura simulazioni		719.000,00
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione		
Esistente Iniziali		
Rimanenze Finali		
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Esistente Iniziali		
Rimanenze Finali		
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Costi interni per ricerca e sviluppo		
5 Altri ricavi e proventi:		
Contributi in c/esercizio		
Altri ricavi		
Abboni e arrotondamenti attivi		

6 Accenti:		
Dovuti Entro l'anno		
Dovuti Oltre l'anno		
7 Debiti verso fornitori:		
Dovuti Entro l'anno		
Fornitori	300.000,00	
Fornitori fatture da ricevere		
Fornitori c/ NC da ricevere	12.250,00	
Dato automatico da Scrittura simulazioni		287.750,00
Dovuti Oltre l'anno		287.750,00

8 Debiti rappresentati da titoli di credito		
Dovuti Entro l'anno		
Dovuti Oltre l'anno		

9 Debiti verso imprese controllate		
Dovuti Entro l'anno		
Dovuti Oltre l'anno		

10 Debiti verso imprese collegate		
Dovuti Entro l'anno		
Dovuti Oltre l'anno		

11 Debiti verso controllanti		
Dovuti Entro l'anno		
Crediti/Debiti consolidato fiscale		
Debiti commerciali		
Dovuti Oltre l'anno		
Anticipazioni finanziarie		

12 Debiti tributari:		
Dovuti Entro l'anno		
Erano originarie di acconto	76.000,00	
Erano c/imposte sostitutive EC		
Erano c/imposta sostitutiva mal. immobile		
Erano c/dedotto IRAP pregresso		
Erano c/dedotto IRES pregresso		
Crediti/Debiti consolidato fiscale		
Erano c/dedotto IRAP		
Erano c/dedotto IRES		
Dovuti Oltre l'anno		76.000,00
Erano c/imposte sostitutive mal. immobile		
Erano c/imposte sostitutive EC		

13 Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
Dovuti Entro l'anno		
Dovuti Oltre l'anno		

Sopravvenienze attive diverse			
Sopravvenienze attive non tassabili IN AS			
Contributo in c/esercizio Legge Sabatini			
Premi da fornitori			
			54
<b>B) Costi della Produzione</b>			
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Acquisti merci	80.000,00		80.000,00
Acquisti intracomunitari	100.000,00		100.000,00
Imballaggi e fardaggi			
Spese stogianamento			
Trasporti su acquisti			
Altri costi indeducibili			
Accessori e diritti veterinari			
Carburanti autovetture	8.000,00		8.000,00
<b>Dato automatico di Scrittura simulazioni</b>			19
			188.000,00
7 Per servizi			
Servizi amministrativi	30.000,00		30.000,00
Assicurazioni diverse			
Assicurazioni vetture	2.000,00		2.000,00
Compensi Cocco e contributi coramiali	15.000,00		15.000,00
Compensi collaborazioni occasionali			
Altre servizi per autovetture			
			19
Utenza telefonica	7.500,00		7.500,00
Utenza telefonica radiotelefoni			
Manutenzione autovetture			
Spese di pubblicità da ripartire			
Assicurazioni autocarri			
Assicurazioni beni di terzi strumentali (leasing)			
Addebiti da fornitori e clienti			
Consulenze e compensi a terzi	20.000,00		20.000,00
Compensi finanziari			
Prestazioni di servizi e lavorazioni terzi			
-Organo Amministrativo	20.000,00		20.000,00
			40
			15
<b>- Collegio Sindacale</b>			
Altri costi indeducibili			
Forza motrice e illuminazione			
Consumo acqua			
Utenza gas			
Spese bancarie			
Fidejussioni			
Commissions factor			
Spese factor			
Manutenzione immobili			
Manutenzione beni strumentali			
Manutenzione autocarri			
Spedizioni			
Assistenza macchine elettroniche e software			
Spese di Rappresentanza non inerenti indeducibili			
Spese di rappresentanza rilevanti ai fini del limite			
Spese alberghi e rst. per dip. e amm. fuori dal Comune			
Spese alberghi e rst. per dip. e amm. nel Comune			
Spese alberghi e ristoranti per Titolari e Soc			
Intermediazioni			
Smaltimento rifiuti			
<b>Dato automatico di Scrittura simulazioni</b>			32
			25.000,00
			25.000,00
			13.000,00

8 Per godimento di beni di terzi			
Leasing autovetture			
			32
Leasing Immobili			
Noleggi Autovetture			
			19
Altri costi indeducibili			
			32
Leasing beni strumentali	20.500,00		20.500,00
			20.500,00
9 Per il personale:			
a salari e stipendi	300.000,00		300.000,00
b oneri sociali			
c trattamento di fine rapporto			
d trattamento di quiescenza e simili			
e altri costi			
10 Ammortamenti e svalutazioni:			
a ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.000,00		10.000,00
b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.000,00		33.000,00
c altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.500,00		1.500,00
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, merci			
Esistenze iniziali merci	55.000,00		55.000,00
Rimanenze finali materie			
Rimanenze non contabilizzate			
Rimanenze non contabilizzate			
Rimanenze Finali merci	60.000,00		60.000,00
Rimanenze Finali materie			
			14
			14
12 Accantonamenti per rischi			
Acc.to Fondo rischi spese legali e transaz. ded. in anni succ.			
Accantonamento Altri Fondi rischi deducibili in anni succ.			
Altri accantonamenti definitivamente indeducibili			
			26
			26
13 Altri Accantonamenti			
Altri accantonamenti definitivamente indeducibili	13.000,00		13.000,00
Altri accantonamenti deducibili in futuro	15.000,00		15.000,00
			26
			26
14 Oneri diversi di gestione			
Abbonamenti e arrotondamenti passivi			
Cancellerie e stampe			
Viaggi e trasferte			
Spese finanziamento			
Postali			
Valori bollati			
Carburanti e lubrificanti autocarri			
Spese varie autocarri			
Spese minima attrezzatura di consumo			
Materiali per pulizia			
Rappresentanza e omaggi clienti			
Imposte indeducibili			
Imposta IMU beni strumentali	9.000,00		9.000,00
			17
			17
Imposta IMU beni non strumentali			
			17

132.500,00

20.500,00

20.500,00

300.000,00

300.000,00

10.000,00

33.000,00

1.500,00

55.000,00

60.000,00

60.000,00

5.000,00

13.000,00

15.000,00

26.000,00

9.000,00

Altre imposte deducibili	54	-	-
Imposta Nettezza Urbana	17	-	-
Tasse circolazione autoveature	54	1.000,00	1.000,00
Tasse circolazione automezzi	17	-	-
Tassa CCGG Libri Sociali	19	1.000,00	1.000,00
Imposta di Bollo	-	-	-
Imposta di Registro	-	-	-
Dritto CCIAA	18	250,00	250,00
Erogazioni liberali	18	-	-
Oneri di utilità sociale	19	-	-
Carburanti e lubrificanti vetture	-	-	-
Contributi associativi	32	2.000,00	2.000,00
Altre spese autoveature	54	-	-
Sanzioni e contravvenzioni	19	-	-
Spese indeducibili non documentate	32	-	-
Altri costi non deducibili	32	1.000,00	1.000,00
Trasazioni legali non deducibili	32	-	-
Minusvalenze non deducibili (B14)	20	-	-
Minusvalenze PEX non deducibili (B14)	21	-	-
Sopravvenienze passive indeducibili	20	-	-
Altri costi indeducibili	32	-	-
Minusvalenze deducibili	-	-	-
Sopravvenienze passive deducibili	-	-	-
<b>Totale</b>			<b>13.250,00</b>

**C) Proventi e Oneri Finanziari**

15 Proventi da partecipazioni:			
Imprese collegate			
Imprese controllate			
16 Altri proventi finanziari:	47		
a da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	54		
b da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d proventi diversi da precedenti		1.250,00	1.250,00
Interessi attivi bancari			
Interessi attivi diversi			
17 Interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllate verso imprese collegate verso imprese controllanti verso altri			
Interessi di mora	18		
Interessi passivi bancari	54	8.000,00	8.000,00
<b>Totale</b>			<b>1.250,00</b>

Interessi passivi Unicredit		8.000,00
Interessi passivi su mutui		8.000,00
Interessi passivi su finanziamenti		-
Interessi passivi diversi		-
17bis: Utili e perdite su cambi	29	-
	51	-

**D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie**

18 Rivalutazioni:		
a di partecipazioni		
b di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19 Svalutazioni:		
a di partecipazioni	20	-
b di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	20	-
c di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	20	-

**E) Proventi e Oneri Straordinari**

20 Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive		
Sopravvenienze attive non tassabili	54	-
Sopravvenienze attive contributo statale		
Plusvalenze patrimoniali		14.500,00
Plusvalenze PEX	48	10.000,00
21 Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive		
Sopravvenienze passive indeducibili	20	-
Sopravvenienze passive Credito 55%		
Minusvalenze indeducibili	20	-
Minusvalenze indeducibili PEX	21	-
Minusvalenze deducibili		
Imposte esercizi precedenti	17	-
22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte anticipate		
Rigiro imposte anticipate		
IRES		
IRAP		
Oneri/Proventi consolidamento		
Oneri/Proventi consolidamento		
Imposte differite		
Imposte scattative		
Rigiro imposte differite		



Prospetti

DITTA XYZ	31/12/2014	compilare solo le caselle grigie	ver. 1.0 del 13/09/2014
-----------	------------	----------------------------------	-------------------------

Prospetto delle Perdite		LIMITE DI UTILIZZABILITA' 80%									
INSERIRE LE PERDITE PRECEDENTI SECONDO GLI ANNI DI FORMAZIONE											
anno di formazione	perdite totali	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Residuo
Perdite primi 3 es.	10.000		10.000				10.000				
Perdite sino al 2012	5.000			5.000			5.000				
2014	-										
<b>Totale</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	



Prospetto delle Plusvalenze		anni di imputazione									
anno di formazione	importo totale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
2009											
2010											
2011											
2012											
2013	25.000					5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	
2014	14.500						2.900	2.900	2.900	2.900	2.900
<b>Totale</b>	<b>39.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.000</b>	<b>7.900</b>	<b>7.900</b>	<b>7.900</b>	<b>7.900</b>	<b>2.900</b>

Prospetto delle Spese di manutenzione		anni di imputazione										
anno di formazione	importo totale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
2009												
2010												
2011												
2012												
2013	20.000						4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	
2014	-											
<b>Totale</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>

Prospetto delle Spese di pubblicità		anni di imputazione									
anno di formazione	importo totale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
2009											
2010											
2011											
2012											
2013											
2014	-										
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Prospetto Deduzione 55% - INSERIRE L'IMPORTO DELLA DEDUZIONE NON DEL COSTO SOSTENUTO		anni di imputazione											
anno di formazione	importo totale	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
2009													
2010													
2011													
2012													
2013													
2014													
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Prospetti

**Prospetto delle Spese di rappresentanza**

anno di formazione	importo totale	anni di imputazione										
		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Ripresa per Redditi da Immobili "Patrimonio"**

Canone di locazione percepito	
Spese di manutenzione ordinaria sostenute	
Rendita catastale rivalutata	
Limite deducibile spese manutenzione	-
Canone ridotto delle spese sostenute	-
Reddito imponibile	-
Ripresa per spese di manutenzione in deducibili	-

**Prospetto Bonus Capitalizzazione**

anno di formazione	importo totale	anni di imputazione					
		2009	2010	2011	2012	2013	2014
2009	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	-	-	-	-	-	-	-

di anno in anno va modificato il collegamento con Ires e Irap

<b>DITTA XYZ</b>	31/12/2014	ver. 1.0 del 13/09/2014
------------------	------------	-------------------------

**PROSPETTO DEDUCIBILITA' SVALUTAZIONE CREDITI** 31/12/2014

Fondo svalutazione crediti a bilancio al	31/12/2013	5.000	31/12/2014	5.000
Di cui fiscalmente dedotto		5.000		
Di cui tassato con riprese fiscale				
<b>Crediti al lordo delle perdite</b>	<b>31/12/2014</b>			
Crediti v/Clienti		300.000		
Clients c/Fatture da emettere				
<b>Rigiro perdite per compilazione prospetto</b>				
Totale Crediti (Valore Nominale)			300.000	
<b>Perdite ex art. 66 deducibili</b>				
Perdite x cessione crediti				
Perdite su crediti di modico valore				
Totale perdite ex art.66 T.U.				
<b>Perdite NO art. 66 T.U.non deducibili</b>				
<b>Perdite deducibili scaricate dal fondo civilistico</b>				
<b>Accantonamento specifico per perdite deducibili</b>				
Base di calcolo ex art. 71 T.U.		300.000		
IMPORTO DEDUCIBILE DELL'ACCANTONAMENTO (0,50%)			1.500	

Accantonamento Svalutazione Crediti	
X rischio generico a conto economico	1.500
X rischio generico su quadro EC	
Totale acc.to x svalutazione crediti	1.500
<b>Totale svalut. CREDITI e PERDITE Civil.</b>	<b>1.500</b>
Di cui deducibile fiscalmente	1.500
<b>RIPRESA FISCALE (Ecced.F.do Sval.Civil. sul fiscale)</b>	<b>-</b>

PROSPETTO CREDITI DA INSERIRE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI		
Voci	Valore di Bil.	Valore fiscale
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es. prec.	5.000	5.000
Perdite dell'esercizio	-	-
Differenza		5.000
Sval. e accant. Dell'esercizio	1.500	1.500
Amm. Compl. Sval. e dei fondi es in corso	6.500	6.500
Valore crediti risultanti in bilancio	293.500	300.000

**Controllo dato di Bilancio** **293.500 OK**

Verifica congruità fondo accantonato		
F.do accant. Rischi su crediti totale anno prec.	5.000	5.000
di cui dedotto		5.000
di cui tassato		
Perdite su crediti civilistiche		
di cui Perdite su crediti ex art. 66 T.U.		
Non coperte dal fondo (da inserire in b14)		<b>Ripresa in più</b>
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		15.000

**Ripresa fiscale per eccedenza fondo**

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	

**DITTA XYZ**      31/12/2014      ver. 1.0 del 13/09/2014

**CALCOLO DEDUCIBILITA' INTERESSI PASSIVI - ART. 96**

Esercizio **2014**

Dati di Bilancio		
A	Valore della Produzione	719.000
	Ricavi da Simulazione	0
B	dedotti i Costi della Produzione	721.750
	Costi da Simulazione	0
B10a	aumentato degli Ammortamenti Materiali	33.000
B10b	aumentato degli Ammortamenti Immateriali	10.000
B8	aumentato dei canoni di locaz. finanziaria	20.500
ROL	ROL - Risultato Operativo Lordo	60.750
	Interessi deducibili %	30,00
		18.225

Interessi passivi bancari	8.000
Interessi passivi da mutui o finanziamenti	
Interessi passivi di natura commerciale	
Interessi per acquisto o costruzione immobili patrimonio	
Interessi per immobili patrimonio diversi dai precedenti	
Interessi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca per acquisto / costruzione / leasing di immobili destinati alla locazione	
Oneri finanziari su leasing	0
Interessi passivi comunque indeducibili	
Interessi passivi comunque deducibili (es. auto)	
Altri interessi passivi e oneri assimilati	
Interessi passivi riporto da prec.ti esercizi	0
<b>Totale Interessi Passivi rilevanti per il calcolo</b>	<b>8.000</b>
Interessi attivi bancari, postali da mutui	1.250
Altri interessi attivi (ad es. int. su crediti commerciali)	
<b>Interessi capitalizzati</b>	
<b>Totale Interessi Attivi rilevanti per il calcolo</b>	<b>1.250</b>
ROL Residuo da anni precedenti (dal 2010)	
<b>Eccedenza interessi passivi dell'esercizio</b>	<b>6.750</b>
<b>Quota indeducibile degli interessi passivi</b>	<b>0</b>

RIEPILOGO		2013	2012	2011	2010
Interessi indeducibili da rinviare ai successivi esercizi		0	0	0	0
Quota di ROL non utilizzata		0	0	0	0
		0	0	0	0
		11.475			

**SOCIETA' DI CAPITALI, QUINDI COMPILARE IL PROSPETTO**

PER VERIFICARE LE TIPOLOGIE DI INTERESSI RILEVANTI CONTROLLARE LA TABELLA SOTTO RIPORTA

RF118	Interessi passivi deducibili	8.000	0	1.250	1.250	6.750
RF119	Risultato operativo lordo	0	0	60.750	60.750	6.750
RF120	Eccedenza di ROL riportabile (di cui non trasferibile)				11.475	RHT
RF121	Interessi passivi non deducibili riportabili (di cui non trasferibile)					
RF122	Interessi passivi deducibili Robin Tax					
RF15	Interessi passivi indeducibili			0	0	0
RF55	Altre variazioni in diminuzione					0

Interessi passivi non dedotti negli esercizi precedenti		
2013	2012	2011

INSERIRE IMPORTO!!

Erano state contabilizzate le imp. anticipate sugli interessi non dedotti?	NO
Calcolo le imposte anticipate sugli interessi non deducibili nell'anno?	NO

INSERIRE IMPORTO INDICATO NEL QUADRO RF, CHE E' GIA' IL 30%!!

7-ACE 14

DITTA XYZ ver. 1.0 del 13/09/2014 31/12/2014 2014

**AIUTO ALLA CRESCITA (ACE)**

**ATTENZIONE: SOCIETA' DI CAPITALI**

PATRIMONIO NETTO AL	31/12/2013	31/12/2014	Variazione
I) - Capitale	250.000	250.000	-
II) - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-
III) - Riserve di rivalutazione	-	-	-
IV) - Riserva legale	-	-	-
V) - Riserve statutarie	45.000	50.000	5.000
VI) - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
VII) - Altre riserve	285.000	305.000	20.000
VIII) - (Utili) Perdite portati a nuovo	25.000	-	-
<b>IX) - Utili (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>605.000</b>	<b>605.000</b>	

Totale patrimonio netto al 31/12/2014 esclusa Riserva sovrapprezzo azioni **620.000**

Conferimenti in versamenti in conto capitale in denaro

Data di versamento **01/01/2014**

Giorni rilevanti **365**

Conferimenti in versamenti in conto capitale in denaro rilevanti

Utile accantonato a riserva disponibile (compresa Riserva Legale) **25.000**

Riduzione di patrimonio per attribuzioni ai soci (anche in natura e per competenza)

Decrementi per acquisti di partecipazioni di società controllate

Decrementi per acquisti di aziende o rami di aziende (forse solo infragruppo)

RIPORTO DATO ANNO PRECEDENTE

Limite importo su cui calcolare il rendimento **52.000**

**77.000**

Importo complessivo degli incrementi rilevanti

Saggio di remunerazione del capitale **3%**

Variazione in diminuzione quadro RF **2.310**

**77.000**

**3%**

**77.000**

**3%**

**2.310**

**DETTAGLIO VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE**

Totale ACE	2.310
Residuo Ace inutilizzato	-
Totale ACE Scomputato nel	2.014
	<b>2.310 OK</b>

RIPORTO INCREMENTI RILEVATI ACE ANNI PRECEDENTI	
ANNO	2011 Incrementi (segno +)
	Decrementi (segno -)
ANNO	2012 Incrementi (segno +)
	Decrementi (segno -)
ANNO	2013 Incrementi (segno +)
	Decrementi (segno -)
	<b>12.000</b>
	<b>35.000</b>
	<b>5.000</b>

RIEPILOGO ACE ED UTILIZZI ANNI PRECEDENTE E CORRENTE				
ANNO	Totale scomputato in dichiarazione		Residuo dopo utilizzo	
	Importo utilizzato	Residuo finale	Utilizzo effettivo	Residuo finale
2011	2.310	-	2.310	-
2012	360	360	1.950	360
2013	1.200	1.200	750	1.200
2014	750	750	-	750

SI SONO CONTABILIZZATE LE IMPOSTE ANTICIPATE SUI RESIDUI ACE NEGLI ANNI PASSATI E SI DESIRA CONTABILIZZARLE ANCHE NEL 2013? **NO**

DITTA XYZ		31/12/2014	ver. 1.0 del 13/09/2014
<b>DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE ED IMPOSTA IRES</b>			
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE DA BILANCIO DI VERIFICA</b>			15.000
Ricarichi da Simulazione			0
Costi da Simulazione			-
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE COMPRESA SIMULAZIONE</b>			15.000
6	Componenti negativi da quadro EC (E)		0
6	Componenti positivi da quadro EC (F)		0
<b>VARIAZIONI FISCALI</b>			
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>			
7	Quota costante plusvalenze patrimoniali		7.900
8	Quota costante dei contributi consistenti in sopravvenienze attive		
9	Reddito determinato con criteri non analitici		
10	Redditi di immobili non strumentali		
11	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo precedente		0
13	Rimanenze non contabilizzate		0
14	Compensi amministratori non liquidati		10.000
15	Interessi indeducibili diversi art. 96		
	Interessi indeducibili diversi art. 96 ROL 30%		0
	Interessi indeducibili diversi art. 96 Immobiliari		0
	Interessi di mora non pagati		0
16	Imposta IMU beni strumentali		9.000
	Imposta IMU beni non strumentali		0
	Nettezza urbana non pagata deducibile in futuro		0
	Tasse non pagate deducibili esercizi successivi		0
	Imposte dirette e indirette dell'esercizio		0
17	Oneri di utilità sociale		0
	Erogazioni liberali		250
18	Costi non deducibili autovetture		8.800
19	Minusvalenze non deducibili (B14)		0
	Svalutazioni partecipazioni		0
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.		0
	Soprapvenienze passive indeducibili in B14		0
	Minusvalenze e Soprapvenienze passive indeducibili in E21		0
20	Minusvalenze PEX non deducibili B14		0
	Minusvalenze PEX non deducibili E21		0
21	102 Amm. i non deducibili immobili non strumentali (permanente)		0
	102 Amm. i non deducibili Fabb. Rivalutati senza rilevanza fiscale (permanente)		0
	102 Ammortamenti e Svalutazioni definitivamente indeducibili		0
	102 Quote ammortamento auto non deducibili		0
	102 20% quote ammortamento cellulari e telefonia fissa		0
	102 Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento (temporanea)		0
	102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in futuro)		0
	102 Quota ammortamenti non deducibili (deducibili in anni futuri) - Terreni		0
22	Variazioni relative al consolidato nazionale		0

QUADRO EC	
Ammortamenti anticipati	-
Accantonamenti svalutazione crediti	-
<b>TOTALE</b>	-
<b>Riassorbimenti (Decrementi) Colonna 3 Rigo EC18</b>	

DETTAGLIO IMPOSTE	
Imposte indeducibili	-
Imposte esercizi precedenti	-

23	Spese relative a più esercizi		
	Spese di rappresentanza	13.000	
	Spese di rappresentanza totalmente indeducibili	0	
	Spese di pubblicità	0	13.000
24	Eccedenza Manutenzioni e Riparazioni		0
25	Accumulo Fondo rischi spese legali e transazioni deducibile in anni successivi	0	
	Accantonamento Altri Fondi rischi deducibili in anni successivi	15.000	
	Accantonamento Svalutazione Rischi su crediti	0	
	Altri accantonamenti definitivamente indeducibili	13.000	28.000
27	Spese eccedenti la quota deducibile (art. 109 comma 5)		0
28	Differenza su cambi non realizzate		0
29	<b>Costi da società black list (controllare modelli inviati)</b>		
31	Altre variazioni		
	20% spese cellulari e telefonia fissa	1.500	
	Quote indebitabili canoni leasing auto	0	
	Quote indebitabili canoni leasing immobili (quota terreni)	0	
	Contributi associativi non pagati	500	
	Sanzioni e contravvenzioni	0	
	Altre variazioni	0	
	Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno	0	
	Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	0	
	Spese indeducibili non documentate	0	
	Altri costi non deducibili	1.000	3.000
	Transazioni legali non deducibili	0	
32	<b>Totale variazioni in aumento</b>		<b>79.950</b>

	<b>VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE</b>	Euro
34	Plusvalenze realizzate nell'anno tassabili in 5 esercizi	14.500
35	Contributi e liberalità sopravvenienze attive tassate in quote costanti	
36	Utili da partecipazione	
38	Dividendi esclusi per trasparenza	
39	Proventi da immobili	
40	Utili spettanti lavoratori dipendenti	
	Compenso Amministratori pagato nell'anno	5.000
43	Retifica per Spese di rappresentanza deducibili	9.347
	Spese rappresentanza anni precedenti	-
	Perdite su crediti coperte da f.do tassato	0
	<b>Costi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico</b>	
	Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	4.000
	Spese di pubblicità	0
44	Proventi esenti	13.347
45	Differenza su cambi realizzate nell'anno	0
46	Plusvalenze PEX	9.500
47	Dividendi esclusi per PEX (inserire il 95%)	0
48	Utili da Black list	
50	Redditi esenti	
	Detrazione Tremonti Ter	0

<b>RIPRESE SPESE DI RAPPRESENTANZA</b>	
Spese per viaggi turistici nel corso dei quali c'è attività promozionale	10.000
Spese per ricorrenze aziendali, feste nazionali, feste religiose	-
Spese per inaugurazioni di sedi, uffici, stabilimenti dell'impresa	-
Spese mostre, fiere e simili nel corso delle quali sono esposti beni dell'impresa	-
<b>Spese di rappresentanza relative a Vitto ed Alloggio</b>	<b>3.000</b>
Altre spese di rappresentanza diverse da pubblicità e sponsorizzazione	-
Totale spese sottoposte a deducibilità limitata	12.250
Ricavi tipici dell'impresa (A1, A2 e A3 del conto economico)	719.000
Limite di deducibilità	9.347
<b>Ripresa Fiscale permanente</b>	<b>2.903</b>

<b>SPESE ALBERGHIERE E RISTORAZIONE (correttamente documentate)</b>	
Spese per dipendenti e amministratori fuori da territorio comunale	-
Spese per dipendenti e amministratori nel territorio comunale	-
Spese per Titolari e Soci	-
Riprese Fiscale	25%
<b>DETTAGLIO ALTRI COSTI</b>	
Spese alberghiere non deducibili	-
Altri costi indeducibili	1.000
<b>Ripresa Fiscale permanente</b>	<b>1.000</b>

Prospetto IRES

52 **Costi da società black list deducibili (controllare modelli inviati)**

55	Altri componenti non imponibili	0
	Detassazione Bonus Capitalizzazioni	0
	IMU divenuta deducibile a seguito pagamento	0
	Quota IMU deducibile	2.700
	Imposte anticipate	
	Interessi di mora pagati nell'anno	0
	Ulteriore deduzione TFR su versamento fondi 4% - 6%	
	Contributi associativi pagati e non imputati	0
	Utilizzo del Fondo svalutazione Sai 2%	
	Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti	
	Dividendi non tassabili perché non liquidati	0
	Costi coperti da fondo rischi tassato	
	Interessi ROL divenuti deducibili	0
	Deduzione del 10% dell'IRAP	100
	Deduzione dell'IRAP pagata sul costo del personale	743
	Imposte e tasse competenza anno precedente pagate nell'anno	0
	Sopravvenienze attive non tassabili IN A5	0
	Sopravvenienze attive non tassabili IN E20	0
	Quota ammortamenti beni rivalutati divenuta deducibile	
	Quota Svalutazioni partecipazioni	
	Quota ammortamenti rinviata solo fiscalmente (es. avviamento)	0
		3.543

56 **Totale variazioni in diminuzione**

Incremento/(decremento) utile civilistico	45.890
<b>Reddito imponibile</b>	34.060
	49.060

DETTAGLIO ALTRI RICAVI	

DEDUZIONE 10% IRAP DA IRES		2013	2014
Costo Lavoratori dipendenti		315.000	300.000
Costi Co.co.co. e Coll. Occasionali			
<b>Somma</b>		<b>315.000</b>	<b>300.000</b>
Deduzioni, compresa quella a scaglioni			95.000
<b>Interessi passivi</b>		<b>9.000</b>	<b>8.000</b>
			10%
<b>Valore Produzione IRAP Netta</b>		<b>0</b>	<b>275.750</b>
Incidenza del costo del lavoro		100.000%	74.343%
<b>Saldo IRAP pagato nel 2012</b>		<b>9.651</b>	
Imposta di competenza del 2013		1.000	IRAP rilevante
Acconti IRAP pagati nel 2013			1.000
<b>Quota IRAP deducibile IRES costo lavoro</b>		<b>743</b>	<b>100</b>
<b>Quota IRAP deducibile IRES interessi</b>		<b>100</b>	
<b>Quota IRAP Deducibile Totale</b>		<b>843</b>	<b>OK</b>

**ATTENZIONE: SOCIETA' DI CAPITALE**

DETTAGLIO RITENUTE	
Erario c/ ritenute di acconto int. attivi	250
Erario c/ ritenute di acconto provv. At	-
Erario c/ altre ritenute di acconto	-
	250

<b>IMPOSTATO PER ANNO 2012</b>	
<b>ALIQUOTA SOC. NON OPERATIVE</b>	38,00%

**CALCOLO E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA IRES**

Quota deducibile delle Erogazioni liberali	250
<b>IMPONIBILE FISCALE</b>	48.810
Aliquota	27,50%
Perdite fiscali pregresse	15.000
Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)	2.310
Imponibile IRES	31.500
<b>IRES DOVUTA</b>	<b>8.663</b>
Detrazioni d'imposta 55%	0
Credito anno precedente al netto delle compensazioni	-
<b>Ritenute d'acconto subite</b>	<b>250</b>
<b>Totale acconti versati (proviene dalle Specifiche)</b>	<b>2.000</b>
Imposta a credito	-
<b>Imposta da pagare</b>	<b>6.413</b>



**QUADRO RF MODELLO UNICO SC**

**UTILE/PERDITA DI BILANCIO (591)**

A) UTILE RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO		0
B) PERDITA RISULTANTE DAL CONTO ECONOMICO		591
Componenti negativi indicati in EC		-
6 Componenti positivi indicati in EC		-
Euro		
<b>Variazioni in aumento</b>		
7	Quota costante plusvalenze patrimoniali	7.900
8	Quota costante dei contributi consistenti in sopravvenienze attive	-
9	Reddito determinato con criteri non analitici	-
10	Redditi di immobili non strumentali	-
11	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo precedente	-
13	Rimanenze non contabilizzate	-
14	Compensi amministratori non liquidati	10.000
15	Interessi indeducibili diversi art. 96	-
	Interessi indeducibili diversi art. 96 ROL 30%	-
	Interessi indeducibili diversi art. 96 Immobiliari	-
	Interessi di mora non pagati	-
16	Imposta IMU beni strumentali	9.000
	Imposta IMU beni non strumentali	-
	Nettezza urbana non pagata deducibili in futuro	-
	Tasse non pagate deducibili esercizi successivi	-
	Imposte dirette determinate comprese differite	-
	Imposte dirette e indirette dell'esercizio	20.129
17	Oneri di utilità sociale	29.129
	Erogazioni liberali	-
18	Costi non deducibili autovetture	250
19	Minusvalenze non deducibili (B14)	8.800
	Svalutazioni partecipazioni	-
	Perdite su crediti senza requisiti art. 106 T.U.	-
	Sopravvenienze passive indeducibili in B14	-
	Sopravvenienze passive indeducibili in E21	-
20	Minusvalenze PEX non deducibili B14	-
	Minusvalenze PEX non deducibili E21	-
21	102 Amm.ti non deducibili Immobili non strumentali (permanente)	-
	102 Amm.ti non deducibili Fabb. Rivalutati senza rilevanza fiscale (permanenti)	-
	102 Ammortamenti e Svalutazioni definitivamente indeducibili	-
	102 Quote ammortamento auto non deducibili	-
	102 20% quote ammortamento cellulari e telefonia fissa	-
	102 Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento (temporanea)	-
	102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in fut.)	-
	102 Quota ammortamenti non deducibili (deducibili in anni futuri) - Terreni	-
22	Variazioni relative al consolidato nazionale	-
23	Spese relative a più esercizi	-
	Spese di rappresentanza per vitto ed alloggio	3.000
	Spese di rappresentanza da sottoporre a controllo %	10.000
	Spese di pubblicità	13.000

DETTAGLIO RIPRESA IMPOSTE	
Imposta IRES e IRAP correnti	18.314
Imposte IRES e IRAP anticipate	-
Imposte IRES e IRAP differite	1.815
Correzione manuale	-
Oneri/Proventi consolidamento	-
	20.129

24	Eccedenza Manutenzioni e Riparazioni		-	
25	Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni (Art. 107 TUIR)	15.000		
	Acc.ti Fondi rischi deducibili in anni successivi (Art. 107 TUIR)			
	Svalutazione Rischi su crediti (Art. 106 TUIR)			
	Altri accant.it non ded. inseriti extracontabilmente (art. 107 TUIR)	13.000	28.000	
27	Spese eccedenti la quota deducibile (art. 109 comma 5 e 6)		-	
28	Differenza su cambi non realizzate		-	
29	Costi da società black list		-	
31	Altre variazioni			
	20% spese cellulari e telefonia fissa	1.500		
	Quote indetraibili canoni leasing auto	-		
	Quote indetraibili canoni leasing immobili (quota terreni)	-		
	Contributi associativi non pagati	500		
	Sanzioni e contravvenzioni	-		
	Altre variazioni	-		
	Spese di rappresentanza totalmente indeducibili	-		
	Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno	-		
	Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	-		
	Spese non documentate	-		
	Altri costi non deducibili	1.000		
	Transazioni legali non deducibili	-	3.000	
	<b>Totale variazioni in aumento</b>		<b>100.079</b>	
				Controllo
				<b>100.079 OK</b>

Variazioni in diminuzione		Euro	
34	Plusvalenze realizzate nell'anno tassabili in 5 esercizi	14.500	
35	Contributi e liberalità sopravvenienze attive tassate in quote costanti	-	
37	Utili da partecipazione	-	
38	Dividendi esclusi per trasparenza	-	
39	Proventi da immobili	-	
40	Utili spettanti lavoratori dipendenti	-	
	Compenso Amministratori pagato nell'anno	5.000	5.000
43	<b> Rettifica per Spese di rappresentanza deducibili</b>	<b>9.347</b>	
	Spese Rappresentanza Vito e alloggio deducibili		
	<b>Spese rappresentanza anni precedenti</b>		
	Perdite su crediti coperte da f.do tassato	-	
	Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti	4.000	
	Spese di pubblicità	-	13.347
44	Proventi esenti		-
45	Differenza su cambi realizzate nell'anno		-
46	Plusvalenze PEX		9.500
47	Dividendi esclusi per PEX		-
48	Utili da Black list		-
50	Redditi esenti		-
	Detrazione Tremonti Ter	0	-
52	Costi da società black list deducibili (controllare modelli inviati)		-

2.250 Dato da indicare a parte

54	Altri componenti non imponibili	-			
	Detassazione Bonus Capitalizzazioni	-			
	Imposte anticipate	4.538			4.538
	Imposte anticipate	-			
	Interessi di mora pagati nell'anno	-			
	IMU divenuta deducibile a seguito pagamento	-			
	Quota IMU deducibile	2.700			
	Ulteriore deduzione TFR su versamento fondi 4% - 6%	-			
	Contributi associativi pagati e non imputati	-			
	Utilizzo del Fondo svalutazione Sai 2%	-			
	Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti	-			
	Dividendi non tassabili perché non liquidati	-			
	Costi coperti da fondo rischi tassato	-			
	Interessi ROL divenuti deducibili	-			
	Deduzione del 10% dell'IRAP	100			
	Deduzione dell'IRAP pagata sul costo del personale	743			
	Imposte e tasse comp. Anno prec. pagate nell'anno	-			
	Sopravvenienze attive non tassabili IN A5	-			
	Sopravvenienze attive non tassabili IN E20	-			
	Quota ammortamenti beni rivalutati divenuta deducibile	-			
	Quota Svalutazioni partecipazioni	-			
	Quota ammortamenti avviamento rinviata solo fiscalmente	-			
		-	3.543	Somma senza deduzione Irap	2.700
	<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>50.428</b>	<b>50.428</b>	<b>OK</b>	
	Incremento/(decremento) utile civilistico	49.651	49.651	OK	
	<b>Reddito imponibile</b>	<b>49.060</b>	<b>49.060</b>	<b>OK</b>	
	<b>REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI</b>		49.060		
	<b>QUOTA DEDUCIBILE EROGAZIONI LIBERALI</b>		250		
	<b>IMPONIBILE FISCALE</b>		48.810		48.810 OK
	Perdite fiscali pregresse	15.000			
	Detassazione Aiuto alla Crescita (ACE)	2.310			
	Imponibile IRES	31.500			
	Di cui ad aliquota piena	27,50%			
		31.500			
	<b>IRES DOVUTA</b>		<b>8.663</b>		<b>OK</b>
	Dovuta (Costo di competenza)		8.663		
	Credito anno precedente		-		
	Credito anno precedente compensato in F24		-		
	Ritenute d'acconto subite su contributi erogati		-		
	Ritenute d'acconto subite		250		
	Primo acconto		2.000		
	Secondo acconto		-		
	<b>Imposta a credito</b>		<b>-</b>		
	<b>Imposta da pagare</b>		<b>6.413</b>		