

IRAP Ord

DITTA XYZ	
PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IRAP	
USO ALIQUOTA PER SOCIETA' IMMOBILIARI ?	NO
SERVE LA RIPARTIZIONE REGIONALE ?	NO

		31/12/14	ver. 1.0 del 13/09/2014
Voci			IRAP
IQ13	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		719.000
IQ14	Variazioni delle rimanenze		-
IQ15	Variaz. Lavoro in corso su ordinazione		-
IQ16	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-
IQ17	Altri ricavi e proventi		-
	Ricavi da Simulazione		-
	Totale componenti positivi		719.000
IQ19	Costi per Materie prime, Mercii ecc.		188.000
IQ20	Costi per servizi		132.500
IQ21	Costi per godimento beni di terzi		20.500
IQ22	Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali		10.000
IQ23	Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali		33.000
IQ24	Variazioni delle Rimanenze		-
IQ25	Oneri diversi di gestione		13.250
	Costi da Simulazione		-
	Totale componenti negativi		392.250
	+B9 Costo del personale		300.000
	+b10 c) e d)		1.500
	+B12 e B13 non deducibili		28.000
	Totale di riscontro con il bilancio		721.750

dato di bilancio **721.750**

VARIAZIONI FISCALI		Euro
Variazioni in aumento		
Collaborazioni coord e cont. Ed occasionali	15.000	
Compensi amministratori (a bilancio)	20.000	
IQ27 Contributi previdenziali INPS su cococo	35.000	
IQ28 Interessi su Canoni di Leasing	-	
IQ29 Perdite su crediti	-	
IQ30 Imposta IMU	9.000	
IQ31 Plusvalenze da cessioni immobili non strumentali	-	
IQ32 Ammortamenti indeducibili marchi ed avviamento	-	
Interessi passivi indeducibili	-	
IQ33 Altre variazioni in aumento	-	
Reversal fisse delle deduzioni da EC anni precedenti	-	
Totale variazioni in aumento	44.000	
Variazioni in diminuzione		Euro
IQ35 Utilizzo Fondi Rischi ed oneri deducibili		
IQ36 Minusvalenze da cessioni immobili non strumentali		
Rettifica per Spese di rappresentanza deducibili		
Spese rappresentanza anni precedent		

SCEGLIERE REGIME: ORDINARIO O SEMPLIFICATO	ordinario
--	-----------

COMPILARE IL PROSPETTO SOTTO RIPORTATO

ver. 1.0 del 13/09/2014	31/12/14
da compilare campi grigi	
Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	
Imponibile ricalcolato	370.750
Aliquota IRAP	3.50%
Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	12.976
Imposta IRAP calcolata con "deduzioni da 2007"	
Imponibile ricalcolato	275.750
Aliquota IRAP	3.50%
Imposta IRAP calcolata con deduzioni "Ante 2007"	9.651
Differenza che fa cumulo con il regime "de minimis"	3.325
Differenza che fa cumulo con il regime "de minimis" da 2007	
Differenza complessiva fa cumulo con il regime "de minimis"	3.325

Retribuzioni	300.000
Interessi passivi Netti	6.750
Costo del personale	300.000

DETTAGLIO ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO	
Spese per lavoro interinale e altre spese di lavoro	
Plusvalenze da realizzo beni strumentali	
Adeguamento studi di settore	
Contributi erogati non inseriti nelle voci rilevanti Irap	
Plusvalenze rateizzate in anni precedenti	
Quote ammortamento terreni indeducibili	
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93	
Ammortamenti indeducibili derivanti da rivalutazione	
Quota indeducibile Leasing Immobili	
Variazione in aumento da Scrittura Simulazioni	
Sopravvenienze attive	

10 - DETTAGLIO IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE 14 2 PAG

Imposte Differite Anticipate

DITTA XYZ 31/12/14

ANNO 2013 e precedenti

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2013 REVERSAL ANNO					Imposte	Reverse su 2014
					2014	2015	2016	2017	2018		
Accantonamenti al f.do sval: Credit tassato		27,50%		27,50%							
Acc.1 Fondi rischi deducibili in anni successivi	25.000	27,50%		27,50%		25.000				6.675	
Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni		27,50%		27,50%							
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di rappresentanza anno 2010		27,50%		27,50%							
Spese di rappresentanza anno 2011		27,50%		27,50%							
Spese di rappresentanza anno 2012		27,50%		27,50%							
Spese di rappresentanza anno 2013		27,50%		27,50%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2009		27,50%		27,50%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2010		27,50%		27,50%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2011		27,50%		27,50%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2012		27,50%		27,50%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2013	20.000	27,50%		27,50%	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	5.500	1.100
Spese di pubblicità anno 2010		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di pubblicità anno 2011		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di pubblicità anno 2012		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di pubblicità anno 2013		27,50%	3,90%	31,40%							
Contributi associativi non pagati in anni precedenti		27,50%		27,50%							
Utilizzo del Fondo svalutazione Sei 2%		27,50%	3,90%	31,40%							
Utilizzo Fondi rischi tassati in anni precedenti		27,50%		27,50%							
Imposte e tasse non pagate in anni precedenti		27,50%	3,90%	31,40%							
Costi coperti da fondo rischi tassato		27,50%		27,50%							
Perdite su crediti coperte da f.do tassato		27,50%		27,50%							
Compensi amministratori non pagati nel 2013	15.000	27,50%		27,50%	5.000	10.000				4.125	1.375
IMU ben strumentali deo non pagata nel 2013		27,50%		27,50%							
Interessi di mora non pagati nel 2013		27,50%		27,50%							
Interessi ROL divenuti deducibili nel 2013		27,50%		27,50%							
Differenze su cambi non realizzate nel 2013		27,50%		27,50%							
Quota ammortamenti rivaluta socio fiscalmente (Ireni)		27,50%		27,50%							
102 Quota ammortamento Fabbricati rivalutati non deducibili (deducibili in Residuo ACE riportate anni precedenti)	24.000	27,50%	3,90%	31,40%		6.000	6.000	6.000	6.000	7.536	
Totale A	84.000				9.000	45.000	10.000	10.000	10.000	24.036	2.475

SPALMATURA ENTRO/OLTRE			
Imposte entro	Imposte oltre	Reversal ant. Ires	Reversal ant. Irap
6.675			
1.100	3.300	1.100	
1.375	2.750	1.375	
12.609	8.952	2.475	

IMPOSTE DIFFERITE 2013 E PRECEDENTI

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2013 E PRECEDENTI					Imposte	Reverse su 2014
					2014	2015	2016	2017	2018		
Piùvalenze anno 2010		27,50%	3,90%	31,40%							
Piùvalenze anno 2011		27,50%	3,90%	31,40%							
Piùvalenze anno 2012		27,50%		27,50%							
Piùvalenze anno 2013	20.000	27,50%		27,50%	5.000	5.000	5.000	5.000		5.500	1.375
Ammortamenti in quadro EC 2004		27,50%	3,90%	31,40%							
Proventi da disinquinamento 2004		27,50%	3,90%	31,40%							
Ammortamenti in quadro EC 2005		27,50%	3,90%	31,40%							
Proventi da disinquinamento 2005		27,50%	3,90%	31,40%							
Ammortamenti in quadro EC 2006		27,50%	3,90%	31,40%							
Proventi da disinquinamento 2006		27,50%	3,90%	31,40%							
Ammortamenti in quadro EC 2007		27,50%	3,90%	31,40%							
Proventi da disinquinamento 2007		27,50%	3,90%	31,40%							
Acc.1 svalutazioni crediti ceduti in EC 2007		27,50%	3,90%	31,40%							

SPALMATURA ENTRO/OLTRE			
Imposte entro	Imposte oltre	Reversal diff. Ires	Reversal diff. Irap
1.375	2.750	1.375	

Imposte Differite Anticipate

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Imposte	Reverse su 2014
Dividendi tassabili (quota 5%) incassati nell'anno		27,50%		27,50%								
Saldo attivo di Rivalutazione non rilevante fiscalmente	20.000	27,50%	3,90%	31,40%								
Totale B	20.000				5.000	5.000	5.000	5.000			5.500	1.375

SPALMATURA ENTRO/OLTRE			
Imposte entro	Imposte oltre	Reversal ant. Ires	Reversal ant. Irap
1.375	2.750	1.375	

INSERIRE LE PERDITE FISCALI PRECEDENTI? NO IMPOSTE ANTICIPATE SU PERDITE FISCALI 2013 E PRECEDENTI

Anno di formazione	Perdite pmn: 3 es.	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2013 E PRECEDENTI					Imposte	Reverse su 2014
						2014	2015	2016	2017	2018		
Perdite sino al 2012			27,50%		27,50%							
Totale C			27,50%		27,50%							

SPALMATURA ENTRO/OLTRE			
Imposte entro	Imposte oltre	Reversal ant. Ires	Reversal ant. Irap

NEL 2007 LA SOCIETA' HA CHIUSO IL QUADRO EC PAGANDO L'IMPOSTA SOSTITUTIVA? NO

Reversal fisse degli ammortamenti dedotti nel quadro EC ai fini Irap, per le quali è iscritto Fondo Imposte Differite

INSERIRE L'IMPORTO TOTALE DEL DISALLINEAMENTO

Anno di formazione	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2009				Reverse su 2014
					2009	2010	2011	2012	
Ammortamenti in quadro EC 2004		0,00%	3,90%	3,90%					
Ammortamenti in quadro EC 2005		0,00%	3,90%	3,90%					
Ammortamenti in quadro EC 2006		0,00%	3,90%	3,90%					
Ammortamenti dedotti in EC 2007		0,00%	3,90%	3,90%					
Totale imposta Irap per anno									
Totale reversal per anno									

LA CORREZIONE ANNUALE VA FATTA MANUALMENTE

Repilogo Gestione imposte anticipate/differite al 31/12/2013	
Imposte anticipate	24.036
Imposte anticipate su perdite fiscali	-
Imposte differite	5.500

ATTENZIONE ALIQUOTA IRAP UTILIZZATA DIVERSA DA QUELLA ORDINARIA

ANNO 2014 IMPOSTE ANTICIPATE SU ANNO 2014

Voci	Totale	IRES	IRAP	aliquota applicabile	2014					Imposte	Reverse su 2014
					2015	2016	2017	2018	2019		
Accantonamenti al f.do sval: Crediti tassato		27,50%		27,50%							
Acc.1 Fondi rischi deducibili in anni successivi	15.000	27,50%		27,50%		15.000					4.125,00
Acc.to al fondo rischi spese legali e transazioni		27,50%		27,50%							
Acc.to al Fondo Svalutazione Lavori ultrannuali (2%) art.93		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di rappresentanza anno 2014		27,50%	3,90%	31,40%							
Spese di pubblicità anno 2014		27,50%	3,90%	31,40%							
Eccedenza Manutenzioni anno 2014		27,50%	3,90%	31,40%							
Compensi amministratori non pagati nel 2014	10.000	27,50%		27,50%		10.000					2.750,00
IMU non pagata nel 2014		27,50%		27,50%							
Interessi di mora non pagati nel 2014		27,50%		27,50%							

SPALMATURA ENTRO/OLTRE			
Imposte entro	Imposte oltre	Imposte ant. Ires	Imposte ant. Irap
4.125			4.125
2.750			2.750

M. SOTTURE IN POSTE 14

Imposte anticipate	2.475,00	reversal per gli utilizzi dell'anno	2.475,00
Crediti per imposte anticipate	2.475,00		2.475,00
Crediti per imposte anticipate	7.013,00	Imputazione delle imposte anticipate dell'anno	7.013,00
Imposte anticipate	7.013,00		7.013,00
Crediti per imposte anticipate entro l'anno	19.622,00	Fare eventuale giroconto per allineare i dati	19.622,00
Crediti per imposte anticipate oltre l'anno	8.952,00		8.952,00
Fondo imposte oriente	1.375,00	reversal delle imposte differite di anni precedenti	1.375,00
Imposte differite	1.375,00		1.375,00
Imposte differite	3.190,00	Imputazione delle imposte differite dell'anno	3.190,00
Fondo imposte differite	3.190,00		3.190,00
Erano c/credito imposta 55%	0,00	GESTIONE CREDITO 55%	0,00
Imposte anticipate	0,00		0,00
Sopravvenienze passive	0,00		0,00
Erano c/IRRES	0,00		0,00
Erano c/credito imposta 55%	0,00		0,00
Erano c/credito imposta 55%	0,00		0,00
Erano c/conti IRES	0,00	Giroconto trasferimento crediti dalla consolidata alla consolidante	0,00
Erano c/altre ritenute di acconto	0,00		0,00
Erano c/IRRES	0,00		0,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	0,00		0,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	0,00	Determinazione onere relativo alla consolidata	0,00
Oneri/Proventi consolidamento	0,00		0,00
IRRES dell'esercizio	8.663,00	IRRES a carico esercizio	8.663,00
Oneri/Proventi consolidamento	0,00		0,00
Proventi da consolidamento	0,00		0,00
Proventi consolidamento ROI	0,00		0,00
Proventi consolidamento ACE	2.000,00		2.000,00
Erano c/acconto IRES	250,00		250,00
Erano c/ ritenute di acconto int. attivi	0,00		0,00
Erano c/ ritenute di acconto provv. Attive	0,00		0,00
Erano c/altre ritenute di acconto	0,00		0,00
Erano c/IRRES	0,00		0,00
Erano c/IRRES	6.413,00		6.413,00

IRAP dell'esercizio	9.651,00	IRAP a carico esercizio	9.651,00
Erano c/acconto IRAP	1.000,00		1.000,00
Erano c/IRAP	0,00		0,00
Erano c/IRAP	9.651,00		9.651,00
	8.663,00		8.663,00
	8.663,00		8.663,00
			891,00

DITTA XYZ
 ver. 1.0 del 13/09/2014
 31/12/14

RICONCILIAZIONE UTILE DI BILANCIO	
Risultato prima della gestione imposte differite	15.000
Imposta IRES e IRAP correnti	(18.314)
Imposte IRES e IRAP anticipate dell'anno	7.013
Imposte IRES e IRAP anticipate (rigiro)	(2.475)
Imposte IRES e IRAP differite dell'anno	(3.190)
Imposte IRES e IRAP differite (rigiro)	1.375
Oneri/Proventi consolidamento	0
Correzione manuale	
Carico fiscale determinato (voce 22 del conto economico)	(15.591)
Risultato dell'esercizio	(591)
	controllo
	(591)

PROSPETTO IMPOSTE PER NOTA INTEGRATIVA	
Imposte correnti	18.314
IRES	8.663
IRAP	9.651
Oneri/Proventi consolidamento	-
Imposte sostitutive	
Imposte differite (anticipate)	2.723
IRES	2.723
IRAP	-
Imposte sostitutive	
	15.591

12-PROSPETTO DI RIEPILOGO DEI DEBITI D'IMPOSTA

	Crediti	Debiti
Debito Ires		6.413,00
Credito Ires	-	
Debito Irap		8.651,00
Credito Irap	-	
Prima rata Acconto Ires		3.365,00
Prima rata Acconto Irap		3.860,00
		22.289,00
Totale versamento dovuto a giugno		22.289,00
	Tasso applicato	
	Numero Rate scelte (6-5-4)	
	1%	
	6	
	16/06/2015	3.714,83
	16/07/2015	3.717,89
	16/08/2015	3.721,04
	16/09/2015	3.724,20
	16/10/2015	3.727,25
	16/11/2015	3.730,41
Seconda Rata Acconto Ires	30/11/2015	5.048,00
Seconda Rata Acconto Irap	30/11/2015	5.791,00

B - RICONCILIATIONE ONERE TEORICO ED EFFETTIVO 14

Riconciliazione

DITTA XYZ		31/12/14	
Ver. 19 del 13/09/2014			
RICONCILIATIONE TRA ONERE FISCALE DI BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO			
Ver. 19 del 13/09/2014			
SOCIETA' DI CAPITALE, QUINDI DA FARE			
		NO	Quart7 27,50%
IRRES			
Resultato prima delle imposte		15.000	4.125
Onere fiscale teorico	27,50%		
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:			
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			
Totale	27,50%	11.600	3.190
Imposte differite da trasferire sulla gestione imposte			
		27,50%	3.190
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
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 ultramruali (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 (RISPONDERE AL TEST D'E2)			
Totale	27,50%	25.500	7.013
Imposte anticipate da trasferire sulla gestione imposte			
		27,50%	7.013
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti			
Svalutazione di immobilizzazioni non decotta 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 (de			
Spese rappresentanza anni precedenti			
Spese di pubblicità da anni precedenti			
Spese manutenzioni eccedenti anni precedenti		4.000	
Costi coperti da fondo rischi tassato			
Compensio 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			
Totale rigiro imposte anticipate		9.000	2.475
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			
Totale rigiro imposte differite		5.000	1.375
Annullamento rigiro			
Rigiro imposte differite da trasferire in gestione imposte		27,50%	1.100

Riconciliazione

Differenze permanenti:			
Altri costi definitivamente non deducibili		43.850	
Altri costi dedotti non più tassati in futuro (Variazioni in meno)		22.000	
Erogazioni liberali deducibili		250	
Perdite fiscali utilizzabile		15.000	
Totale Differenza permanenti	27,50%	6.600	1.815
Delta Variazioni fiscali		16.500	
Imponibile fiscale	27,50%	31.500	8.663
Controllo 1 devono essere uguali 8.663			
Controllo 2 devono essere uguali 8.663			
squadratatura			

IRAP versione definitiva			
Imponibile teorico		326.750	
Onere fiscale teorico	3,50%		11.436

Differenze che non si riveriranno in esercizi successivi:			
Costi non deducibili ai fini Irap		44.000	
Costi deducibili rilevanti ai fini Irap			
Ricavi imputati al reddito			
Contributi inali		5.000	
Spese per il personale deducibili			
Deduzione forfettaria			
Deduzione con norme ante 2007		90.000	
Deduzione Cuneo fiscale con norme anno 2008			
Imponibile Irap		275.750	275.750 OK
Onere fiscale effettivo	3,50%		9.651
controllo 9.651			

14 - BILANCIO D'ESECUZIONE POST IMPOSTE 14
2 PAG

DITTA XYZ
BILANCIO AL 31/12/2014

Gli importi sono espressi in EuroCent

	31/12/2014	31/12/2013
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I) Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	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		
Parziale Immateriali	50.000,00	
II) Materiali		
1) Terreni e fabbricati	40.000,00	
2) Impianti e macchinari	800.000,00	
3) Attrezzature industriali e commerciali	100.000,00	
4) Altri beni	150.000,00	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.000,00	
Parziale Materiali	1.080.000,00	1.113.000,00
III) Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	150.000,00	
b) imprese collegate		
c) altre imprese (fondo svalutazione partecipazione)		
2) Crediti:		
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		
Parziale Finanziarie	150.000,00	200.000,00
Totale Immobilizzazioni	1.270.000,00	1.363.000,00
C) Attivo Circolante		
I) Rimanenze		
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		
5) Acconti		
Totale Rimanenze	60.000,00	55.000,00

	60.000,00	55.000,00
Totale Rimanenze		
II) Crediti		
1) Verso clienti		
- Esigibili entro l'anno	300.000,00	308.000,00
- Esigibili oltre l'anno		
- Fondo svalutazione crediti	6.500,00	5.000,00
Parziale Crediti verso Clienti	293.500,00	303.000,00
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		
- Esigibili oltre l'anno		5.000,00
4 ter) imposte anticipate		
- Esigibili entro l'anno	19.622,00	24.036,00
- Esigibili oltre l'anno	8.952,00	
5) Verso altri:		
- Esigibili entro l'anno	255.000,00	220.000,00
- Esigibili oltre l'anno		
Totale Crediti	577.074,00	552.036,00
III) Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Altre partecipazioni		
4) Azioni proprie		
5) Altri titoli		
Totale Attività Finanziarie	-	-
IV) Disponibilità Liquide:		
1) Depositi bancari e postali	10.000,00	15.000,00
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa		
Totale Disponibilità liquide	10.000,00	15.000,00
Totale Attivo Circolante	647.074,00	622.036,00
D) Ratei e Riscotti Attivi		
Totale Attivo	1.977.074,00	1.985.036,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
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	591,00	25.000,00
Totale Patrimonio Netto	604.409,00	605.000,00

B) Fondi per Rischi ed Oneri				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		7.315,00	5.500,00	
2) Per imposte, anche differite		53.000,00	25.000,00	
3) Altri		60.315,00	30.500,00	
Totale Fondi per Rischi e Oneri				
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato				
D) Debiti				
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		864.000,00	
- Dovuti oltre l'anno				
5) Debiti verso altri finanziatori				
- Dovuti entro l'anno				
- Dovuti oltre l'anno				
6) Acconti				
- Dovuti entro l'anno				
- Dovuti oltre l'anno				
7) Debiti verso fornitori				
- Dovuti entro l'anno	287.750,00		312.500,00	
- 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	93.064,00		95.400,00	
- Dovuti oltre l'anno				
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
- Dovuti entro l'anno	54.000,00		68.000,00	
- Dovuti oltre l'anno				
14) Altri debiti				
- Dovuti entro l'anno	10.000,00		19.536,00	
- Dovuti oltre l'anno				
Totale Debiti		1.252.350,00	1.349.536,00	
E) Ratei e Riscconti Passivi				
Totale Passivo		1.917.074,00	1.965.036,00	
Conti d'ordine				
- Fidejussioni bancarie a favore di fornitori				
- Fidejussioni bancarie a favore erario				
- Fidejussioni bancarie a favore enti comunlian				
- Beni in leasing rate a scadere				
Totale Conti d'ordine				

15 SPECIFICHE DI BILANCIO FINALE
 POST IMPOSTE 14
 2 PAG.

DITTA XYZ

SPECIFICHE CONTI PATRIMONIALI - BILANCIO AL 31/12/2014

Contabilità	Rettifiche	Totali
-------------	------------	--------

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Contabilità	Rettifiche	Totale
1) Immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	40.000,00	-	40.000,00
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	-	-	-
Totale	40.000,00		40.000,00

B) Immobilizzazioni

	Contabilità	Rettifiche	Totale
II Materiali			
1 Terreni e fabbricati	800.000,00	-	800.000,00
2 Impianti e macchinari	100.000,00	-	100.000,00
3 Attrezzature industriali e commerciali	150.000,00	-	150.000,00
4 Altri beni	30.000,00	-	30.000,00
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
Totale	1.080.000,00		1.080.000,00

III Finanziarie

	Contabilità	Rettifiche	Totale
1 Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	150.000,00	-	150.000,00
Fondo svalutazione partecipazioni	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-
Fondo svalutazione partecipazioni	-	-	-
c) altre imprese	-	-	-
Fondo svalutazione partecipazioni	-	-	-
Totale	150.000,00		150.000,00

2 Crediti:

	Contabilità	Rettifiche	Totale
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	-	-	-

C) Attivo Circolante

	Contabilità	Rettifiche	Totale
I Rimanenze			
1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	60.000,00	-	60.000,00
2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3 Lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4 Prodotti finiti e merci	-	-	-
5 Acconti	-	-	-
Totale	60.000,00		60.000,00

II Crediti

	Contabilità	Rettifiche	Totale
1 Crediti verso Clienti			
Entro l'anno	300.000,00	-	300.000,00
Clienti per fatture emesse	-	-	-
Clienti o 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	-	-	-
Totale	606.500,00		606.500,00

2 Verso imprese controllate

	Contabilità	Rettifiche	Totale
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno	-	-	-
Totale	-		-

3 Verso imprese collegate

	Contabilità	Rettifiche	Totale
Entro l'anno	-	-	-
Oltre l'anno	-	-	-
Totale	-		-

4 Verso controllanti

	Contabilità	Rettifiche	Totale
Entro l'anno	-	-	-
Crediti/Debiti consolidato fiscale	-	-	-
Oltre l'anno	-	-	-
Totale	-		-

4bis Crediti Tributarî

Entro l'anno		
Ritenute Irpef a credito		
Erano c/iva	-	-
Erano c/iva compensazione	-	-
Crediti/Debiti consolidato fiscale	-	-
Erano c/credito imposta 55%	-	-
Erano c/ ritenute di acconto int. attivi	-	-
Erano c/ ritenute di acconto prov. Attive	-	-
Erano c/ altre ritenute di acconto	-	-
Erano c/ acconti IRES	-	-
Erano c/ acconti IRAP	-	-
Erano c/ IRES	-	-
Erano c/ IRAP	-	-
Oltre l'anno	-	-

4ter Crediti per imposte anticipate

Entro l'anno	19.622,00	19.622,00
Oltre l'anno	8.952,00	8.952,00
	28.574,00	28.574,00

5 Crediti verso altri

Entro l'anno	255.000,00	255.000,00
--------------	------------	------------

Depositi cauzionali

Oltre l'anno	255.000,00	255.000,00
--------------	------------	------------

Depositi cauzionali

Oltre l'anno	255.000,00	255.000,00
--------------	------------	------------

III Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

1 Partecipazioni in imprese controllate	-	-
2 Partecipazioni in imprese collegate	-	-
3 Altre partecipazioni	-	-
4 Azioni proprie	-	-
5 Altri titoli	-	-

IV Disponibilità Liquide

1 Depositi bancari e postali:		
Banche c/c attivi	10.000,00	10.000,00
2 Assegni	-	-
Cassa Assegni	-	-
3 Denaro e valori in cassa:		
Cassa contanti	-	-
	10.000,00	10.000,00

D) Ratei e Risconti Attivi

Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	-

A) Patrimonio netto

16. ESPOSIZIONE IN NOTA INTEGRATIVA 14
2 PAG.

SCHEMA DI BILANCIO

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)

22) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	15.000	41.991
a) <i>Imposte correnti</i>	18.314	23.000
b) <i>Imposte differite</i>	1.815	5.500
c) <i>Imposte anticipate</i>	(4.538)	(11.509)
d) <i>proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</i>	15.591	16.991

23) Utile (Perdita) dell'esercizio

	(591)	25.000
--	-------	--------

PROSPETTI DA INSERIRE NELLA NOTA INTEGRATIVA

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
	15.591	16.991	(1.400)
Imposte			Variazioni
Imposte correnti:	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	(4.686)
IRES	18.314	23.000	(3.337)
IRAP	8.663	12.000	(1.349)
Imposte differite (anticipate)	9.651	11.000	3.286
IRES	(2.723)	(6.009)	3.052
IRAP	(2.723)	(5.775)	234
	(0)	(234)	(1.400)
	15.591	16.991	

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	15.000	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	4.125
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	(11.600)	
Quota Plusvalenze rinviate ad esercizi successivi		
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 indeducibili 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	43.850
Altri importi definitivamente non tassabili	(19.690)
Aiuto alla Crescita (ACE)	(2.310)
Erogazioni liberali deducibili	(250)
Perdite fiscali utilizzabili in compensazione	(15.000)
Imponibile fiscale	31.500
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	27,5%
	8.663

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione IRAP teorica	326.750	3,5
Costi non deducibili ai fini Irap	44.000	11.436
Contributi Inail	(5.000)	
Deduzione cuneo fiscale	(90.000)	
Imponibile Irap	275.750	
IRAP corrente per l'esercizio	3,5	9.651

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'aliquazione 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 31/12/2013	esercizio 31/12/2014
	Ammontare differenze temporanee	Ammontare differenze temporanee
Imposte anticipate:		
Acc.to fondo rischi	25.000	6.875
Eccedenze spese di manutenzione	20.000	5.500
Compensi amministratori non pagati	15.000	4.125
Ammortamento beni rivalutati	24.000	7.536
Contributi associativi non pagati		500
Totale imposte anticipate	24.036	28.574
	esercizio 31/12/2013	esercizio 31/12/2014
	Ammontare differenze temporanee	Ammontare differenze temporanee
Imposte differite:		
Plusvalenze anno 2012	20.000	5.500
Plusvalenze anno 2013		11.600
Totale imposte anticipate	5.500	7.315

Effetto economico del Reversal Imposte anticipate da anni precedenti

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Quota Spese di manutenzione	4.000	27,50%	1.100
Compensi Amministratori pagati	5.000	27,50%	1.375
			2.475

Effetto economico dell'imputazione delle imposte anticipate contabilizzato nell'anno

Voce	Variazione	Aliquota	Effetto
Acc.to fondo rischi	15.000	27,50%	(4.125)
Compensi amministratori non pagati	10.000	27,50%	(2.750)
Contributi associativi non pagati	500	27,50%	(138)
Quota ammort. rinviata fiscalmente	0	31,40%	(0)
			(7.013)

Effetto economico complessivo sulle imposte anticipate

Voce	Effetto
Effetto economico del Reversal imposte anticipate da anni precedenti	2.475
Effetto economico dell'imputazione delle imposte anticipate contabilizzato nell'anno	(7.013)
	(4.538)

Effetto Economico relativo alle imposte differite

Fondo imposte differite	
Valore fondo al 01/01/2013	5.500
Utilizzi dell'anno	(1.375)
Accantonamenti dell'anno	3.190
Saldo al 31/12/2013	7.315

DITTA XYZ ver. 1.0 del 13/09/2014

PARTECIPANTE AL CONSOLIDATO COME CONSOLIDANTE

Prospetto di riepilogo del Consolidato Nazionale

Consolidante	DITTA XYZ		31.500
Consolidata	TEST 2 SRL	15.000	
Consolidata	TEST 3 SRL	35.000	
Consolidata			
Consolidata			
Consolidata			50.000
Somma dei redditi		27,50%	81.500

Rettifiche di consolidamento

Interessi ROL non deducibili Consolidante			
Interessi ROL non deducibili Consolidate			
Eccedenza ROL da Consolidante utilizzati	11.475		
Eccedenza ROL da Consolidate utilizzati			
LE ECCEDENZE DISPONIBILI SUPERANO GLI INTERESSI IND.			
ACE della consolidante	DITTA XYZ		
ACE trasferita da	TEST 2 SRL		
ACE trasferita da	TEST 3 SRL		
ACE trasferita da	0		
ACE trasferita da	0		
ACE trasferita da	0		

Reddito Globale			81.500
Perdite esercizi precedenti			
Reddito Imponibile			81.500
Imposta corrispondente	27,50%		22.413
Ritenute di acconto			435
IRES dovuta			21.978
Credito precedente			
Credito precedente compensato in F24			15.000
Acconti versati			3.300

Imposta a credito			-
Imposta a debito			33.678

Ritenute di acconto NX35 modello CNM

DITTA XYZ		250
TEST 2 SRL	35	
TEST 3 SRL	150	
0		
0		
0		
0		185
Totale		435

Crediti precedenti

DITTA XYZ		
TEST 2 SRL		
TEST 3 SRL		
0		
0		
0		
Totale		-

Acconti versati

DITTA XYZ		2.000
TEST 2 SRL	1.300	
TEST 3 SRL		
0		
0		
0		
0		1.300
Totale		3.300

PROSPETTO DI RIEPILOGO DEI DEBITI D'IMPOSTA CONSOLIDATO FISCALE		
	Crediti	Debiti
Debito Ires da consolidato fiscale		33.678,00
Credito Ires da consolidato fiscale	-	
Debito Irap		8.651,00
Credito Irap	-	
Prima rata Acconto Ires		8.791,00
Prima rata Acconto Irap		3.860,00
		54.980,00
Totale versamento dovuto a giugno		54.980,00
	Tasso applicato	1%
	Numero Rate scelte (6-5-4)	6
	16/06/2015	9.163,33
	16/07/2015	9.170,86
	16/08/2015	9.178,65
	16/09/2015	9.186,43
	16/10/2015	9.193,96
	16/11/2015	9.201,74
Seconda Rata Acconto Ires	30/11/2015	13.187,00
Seconda Rata Acconto Irap	30/11/2015	5.790,60

B- ESEMPIO SCRITTURE CON CONSOLIDATO FISCALE 14

imposte anticipate	2.475,00	reversal per gli utilizzi dell'anno	2.475,00
Crediti per imposte anticipate	2.475,00		2.475,00
Crediti per imposte anticipate	7.013,00	Imputazione delle imposte anticipate dell'anno	7.013,00
Imposte anticipate	7.013,00		7.013,00
Crediti per imposte anticipate entro l'anno	19.622,00	Fare eventuale giroconto per allineare i dati	8.952,00
Crediti per imposte anticipate oltre l'anno			
Fondo imposte differite	1.375,00	reversal delle imposte differite di anni precedenti	1.375,00
imposte differite	1.375,00		1.375,00
imposte differite	3.190,00	Imputazione delle imposte differite dell'anno	3.190,00
Fondo imposte differite	3.190,00		3.190,00
Erano c/credito imposta 55%	0,00	GESTIONE CREDITO 55%	0,00
imposte anticipate	0,00		0,00
Sopravvenienze passive	0,00		0,00
Erano c/IRES	0,00		0,00
Erano c/credito imposta 55%	0,00		0,00
Erano c/acconti Ires	1.300,00	Giroconto trasferimento crediti dalla consolidata alla consolidante	1.485,00
Erano c/ altre ritenute di acconto	185,00		1.485,00
Erano c/ IRES	0,00		1.485,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	1.485,00		1.485,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	1.485,00		1.485,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	13.750,00	Determinazione onere relativo alla consolidata	13.750,00
Oneri/Proventi consolidamento	13.750,00		13.750,00
Crediti/Debiti consolidato fiscale	13.750,00		13.750,00
Oneri/Proventi consolidamento	13.750,00		13.750,00
Oneri/Proventi consolidamento	13.750,00		13.750,00
Proventi da consolidamento	0,00		0,00
Proventi consolidamento ROL	0,00		0,00
Proventi consolidamento ACE	3.300,00		3.300,00
Erano c/acconto Ires	250,00		250,00
Erano c/ ritenute di acconto inc. attivi	0,00		0,00
Erano c/ ritenute di acconto provv. Attive	185,00		185,00
Erano c/ altre ritenute di acconto	0,00		0,00
Erano c/ IRES	0,00		0,00
Erano c/ IRES	0,00		18.675,00

IRAP dell'esercizio	9.651,00	IRAP a carico esercizio	9.651,00
Erano c/accto Irap	1.000,00		1.000,00
Erano c/IRAP	0,00		0,00
Erano c/IRAP	9.651,00		9.651,00
	22.413,00		22.413,00
	22.413,00		22.413,00
			591,00