

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ALFA S.P.A. - PERIODO D'IMPOSTA 2016

SVOLGIMENTO CALCOLI RELATIVI ALL'IRAP

	Valori contabili	Valori IRAP
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.000.000,00	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>6.508,25</u>	
Totale componenti positivi		3.006.508,25
COSTI PER MATERIE	181.885,28	
COSTI PER SERVIZI	928.111,61	
COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI	50.165,25	
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.644,00	
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	12.342,15	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>22.017,00</u>	
Totale componenti negativi		<u>-1.234.165,29</u>
		1.772.342,96
<u>Variazioni in aumento</u>		
Contributi associativi non di categoria	1.893,04	
Quote associative non di categoria	4.220,01	
Contributi INPS gestione separata	11.678,55	
Compensi a terzi per lavoro occasionale	1.000,00	
Compensi amministratori (tutti)	120.000,00	
Collaborazioni (soggetti senza partita IVA)	8.000,00	
Canoni leasing quota interessi [= 4.000 - ((40.000-2.000)*3/48) = 4.000 - 2.375]	1.625,00	
Ammortamento avviamento (1/5 meno 1/18)	7.800,00 [10.800 - 3.000]	
Ammende e multe	241,51	
IMU	104,84	
TASI	50,00	
Costi non documentati	10,00	
Costi non inerenti	<u>2.500,00</u>	
Totale variazioni in aumento		157.229,91
<u>Variazioni in diminuzione</u>		
Utilizzo fondo rischi a copertura di costi per servizi	2.000,00	[per ipotesi costi deducibili anche a fini IRAP]
Totale variazioni in diminuzione		<u>-2.000,00</u>

Valore della produzione lorda		1.927.572,87
DEDUZIONI:		
Deduzioni lavoro dipendente (tempo indeterminato)		-896.441,20
Valore della produzione netta (valore arrotondato)		<u>1.031.131,97</u>
Imposta (3,9%)	<i>[ipotesi solo Regione Liguria]</i>	40.214,00
Acconti versati		<u>-6.000,00</u>
IRAP a debito		34.214,00
1° acconto IRAP 2017 (40% del 100% del rigo "Imposta")		16.085,60
TOTALE DA VERSARE		<u><u>50.299,60</u></u>

Registrazioni contabili esercizio 2016

IRAP dell'esercizio	40.214,00	
Erario c/acconti IRAP		6.000,00
Erario c/debito IRAP		34.214,00
	<u>40.214,00</u>	<u>40.214,00</u>

Registrazioni contabili esercizio 2017

Erario c/debito IRAP	34.214,00	
Erario c/acconti IRAP	16.085,60	
Banca c/c		50.299,60
	<u>50.299,60</u>	<u>50.299,60</u>

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL PUNTO DI VISTA FISCALE

ALFA S.P.A. - PERIODO D'IMPOSTA 2016

SVOLGIMENTO CALCOLI RELATIVI ALL'IRES

Risultato d'esercizio prima delle imposte	904.466,70
 <u>Variazioni in aumento</u>	
1^ quota plusvalenza 2016 alienazione impianti (1/5)	300,00
2^ quota plusvalenza 2015 alienazione impianti (1/5)	500,00
1^ quota plusvalenza alienazione partecipazione in Delta SpA (1/5)	6.000,00
Contributi associativi non di categoria	1.893,04
Contributi associativi di categoria non pagati nel periodo	300,00
Quote associative non di categoria	4.220,01
Pedaggi auto aziendali (80%)	2.236,37
Pedaggi auto uso promiscuo (30%)	838,64
Spese telefonia fissa e mobile (20%)	3.168,40
Compensi amministratori non corrisposti	10.000,00 [criterio di cassa allargata]
Manutenzioni eccedenti limite fiscalmente deducibile (Nota 1)	4.900,00 [art. 102 c. 6 TUIR]
Carburanti auto aziendali (80%)	2.612,18
Carburanti auto uso promiscuo (30%)	979,57
Spese immatricolazione auto aziendali (80%)	63,73
Spese immatricolazione auto uso promiscuo (30%)	23,90
Omaggi	0,00 [inferiori a 50 €]
Spese di rappresentanza	0,00 [inferiori a 1,5% ricavi (primo "scaglione")]
Ammortamento auto (eccedente $0,2 \times 0,125 \times 18.075,99 = 451,90$)	5.798,10 [6.250 - 451,90]
Ammortamento avviamento (1/5 meno 1/18)	7.800,00 [10.800 - 3.000]
Svalutazione crediti (Nota 2)	750,00
Accantonamento per rischi generici	20.000,00
Ammende e multe	241,51
IMU	104,84 [per ipotesi esclusivamente riferita a immobili non strumentali]
TASI	50,00
Costi non documentati	10,00
Costi non inerenti	2.500,00
Interessi passivi indeducibili (Nota 3)	0,00
Perdite su cambi non realizzate	5.400,00
Svalutazione partecipazioni	<u>5.000,00</u>
 Totale variazioni in aumento	 85.690,29
 <u>Variazioni in diminuzione</u>	
Plusvalenza alienazione impianti rateizzata	1.500,00
Utilizzo fondo rischi tassato	2.000,00
Utile su cambi non realizzati	3.300,00
Plusvalenza alienazione partecipazione in Beta SpA quota esente (95%)	19.000,00

Plusvalenza alienazione partecipazione in Delta SpA rateizzata	30.000,00	
Dividendi incassati (95%)	5.700,00	[6.000 x 0,95]
Dividendi non incassati (100%)	9.000,00	
Superammortamento (maggiorazione 40%)	1.200,00	
Quota IRAP 10% (Nota 4)	1.000,00	
Deduzione IRAP relativa a costi personale (Nota 5)	<u>1.613,00</u>	
Totale variazioni in diminuzione		<u>-74.313,00</u>
Reddito		<u>915.843,99</u>

NOTE	
<u>Nota 1 - Spese di manutenzione</u>	
Immobilizzazioni lorde 01.01.16	70.000,00
incrementi non più rilevanti	0,00
decrementi non più rilevanti	0,00
	<u>70.000,00</u>
Limite 5 per cento	<u>3.500,00</u>
Spese manutenzione beni di proprietà	8.400,00
Limite 5 per cento	<u>-3.500,00</u>
Manutenzioni eccedenti limite fiscalmente deducibile	<u>4.900,00</u>
<u>Nota 2 - Svalutazione crediti</u>	
Valore lordo crediti 31.12.16	<u>500.000,00</u>
Svalutazione fiscale 0,5%	<u>2.500,00</u>
Svalutazione imputata a conto economico	<u>3.250,00</u>
Svalutazione non deducibile	<u>750,00</u>
Fondo svalutazione crediti 31.12.16	25.000,00
Di cui: Fondo tassato	<u>-750,00</u>
	24.250,00
Limite 5% fiscalmente rilevante	<u>-25.000,00</u>
Ulteriore svalutazione non deducibile	<u>0,00</u>
Ammontare complessivo svalutazione non deducibile	<u>750,00</u>
<u>Nota 3 - Interessi passivi</u>	
Valore produzione (A)	3.006.508,25
Costi produzione (B)	<u>-2.153.856,49</u>
(A - B)	852.651,76
Ammortamenti	51.986,15
Canoni leasing	4.000,00
ROL rettificato	<u>908.637,91</u>
Tetto massimo deducibilità - 30% del ROL	<u>272.591,37</u> a
Interessi passivi	5.641,06
Interessi passivi canoni leasing	1.625,00 [da calcoli IRAP]
Interessi attivi	<u>-556,00</u>
interessi passivi netti	<u>6.710,06</u> b
Quota indeducibile	zero a > b
<u>Nota 4 - Quota IRAP 10%</u>	
Totale versamenti IRAP eseguiti nel 2016:	

Saldo IRAP 2015	4.000,00	
Acconti IRAP 2016	6.000,00	computabili in quanto inferiori a imposta 2016
	<u>10.000,00</u>	
Quota IRAP 10% deducibile	<u>1.000,00</u>	
Nota 5 - Prospetto calcolo deduzione irap da ires spese personale dipendente e assimilato		
PARAMETRO	2015	2016
Valore della produzione lorda		1.927.572,87
Costo per lavoratori dipendenti		896.441,20
Costo per collaboratori assimilati		139.678,55
Deduzioni ex art.11 d.lgs. 446/97		-896.441,20
		<u>13,55%</u>
Quota base imponibile IRAP riferita a costo del lavoro	20,00%	13,55%
saldo irap 2015 versato nel 2016	<u>4.000,00</u>	
		4.000,00
acconti irap 2016 versati nello stesso anno		6.000,00
imposta irap esercizio 2016		40.214,00
Quota di IRAP deducibile dall'imponibile IRES: [4.000 x 0,20 + 6.000 x 0,1355]		<u>1.613,00</u>

Riporto reddito (valore arrotondato)		915.844,00
Perdite di periodi di imposta precedenti	<u>0,00</u>	[per ipotesi] 0,00
Reddito imponibile		<u>915.844,00</u>
Imposta netta (27,5%)		251.857,00
Ritenute d'acconto		-200,00
Differenza		251.657,00
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione		0,00
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24		0,00
IRES a debito		251.657,00
1° acconto IRES 2017		100.662,80
<i>40% del 100% del rigo "Differenza" [calcolato potendo tenere conto anche del superammortamento]</i>		
TOTALE DA VERSARE		<u>352.319,80</u>

Registrazioni contabili esercizio 2016

IRES dell'esercizio	251.857,00	
Erario c/ritenute su interessi attivi bancari		200,00
Erario c/debito IRES		251.657,00
	<u>251.857,00</u>	<u>251.857,00</u>

Registrazioni contabili esercizio 2017

Erario c/debito IRES	251.657,00	
Erario c/acconti IRES	100.662,80	
Banca c/c		352.319,80
	<u>352.319,80</u>	<u>352.319,80</u>