

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	2.414.000,00	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>66.161,25</u>	
Totale componenti positivi		2.480.161,25
COSTI PER MATERIE	181.885,28	
COSTI PER SERVIZI	931.358,47	
COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI	48.665,25	
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.244,00	
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14.608,65	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>23.324,44</u>	
Totale componenti negativi		<u>-1.239.086,09</u>
		1.241.075,16

Variazioni in aumento

Notazione : si ritiene, pur in attesa di espliciti chiarimenti ministeriali al riguardo, che i costi non inerenti / non documentati siano da considerare indeducibili anche ai fini dell'IRAP

Quote associative non di categoria	4.220,01	
Indennità Km (tutte)	950,00	[interpretazione non univoca]
Contributi INPS gestione separata	11.678,55	
Compensi a terzi per lavoro occasionale	1.636,15	
Compensi amministratori (tutti)	125.000,00	
Collaborazioni (soggetti senza partita IVA)	13.500,00	
Canoni leasing quota interessi [= 2.500 - ((20.000-2.000)*6/48) = 2.500 - 2.250]	250,00	
Ammortamento beni non inerenti	1.799,91	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	
Ammende e multe	241,51	
IMU	104,84	
Costi non documentati	8,80	
Costi non inerenti	<u>3.858,64</u>	
Totale variazioni in aumento		165.648,41

Variazioni in diminuzione

0,00

Totale variazioni in diminuzione		<u><u>0,00</u></u>
Valore della produzione lorda		1.406.723,57
DEDUZIONI:		
Deduzioni lavoro dipendente (tempo indeterminato)		-922.333,87
Valore della produzione netta (valore arrotondato)		<u><u>484.390,00</u></u>
Imposta (3,9%)	<i>[ipotesi solo Regione Liguria]</i>	18.891,00
Acconti versati		<u><u>-5.000,00</u></u>
IRAP a debito		13.891,00
1° acconto IRAP 2017 (40% del 100% del rigo "Imposta")		7.556,40
TOTALE DA VERSARE		<u><u>21.447,40</u></u>

Registrazioni contabili esercizio 2016

IRAP dell'esercizio	18.891,00	
Erario c/acconti IRAP		5.000,00
Erario c/debito IRAP		13.891,00
	<u>18.891,00</u>	<u>18.891,00</u>

Registrazioni contabili esercizio 2017

Erario c/debito IRAP	13.891,00	
Erario c/acconti IRAP	7.556,40	
Banca c/c		21.447,40
	<u>21.447,40</u>	<u>21.447,40</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 **338.255,04**

Variazioni in aumento

Affitti attivi immobile non strumentale ridotti da spese manutenzione ordinaria effettive (non oltre il 15%)	55.653,00	[61.653 - 6.000; per ipotesi maggiore di rendita rivalutata]
Spese relative a immobili non strumentali	6.000,00	manutenzione
1^ quota plusvalenza alienazione impianti (1/5)	300,00	
1^ quota plusvalenza alienazione partecipazione in Delta SpA (1/5)	6.000,00	
Costi per operazioni con soggetti residenti in Stati con regimi fiscali privilegiati	0,00	indicazione non più prevista
Costi per acquisto cellulari (20%)	90,00	
Quote associative di categoria non pagate nel periodo	500,00	
Quote associative non di categoria	4.220,01	
Indennità Km eccedenti limiti riferiti ad auto fino a 17 cavalli fiscali	400,00	[art. 95 TUIR]
Pedaggi auto (80%)	4.472,74	
Spese telefonia fissa e mobile (20%)	3.294,77	
Compensi amministratori non corrisposti	5.000,00	
Manutenzioni eccedenti limite fiscalmente deducibile (Nota 1)	1.238,00	[art. 102 c. 6 TUIR]
Carburanti auto (80%)	5.224,37	
Spese immatricolazione auto (80%)	127,46	
Omaggi	0,00	[inferiori a 50 €]
Spese di rappresentanza	0,00	[inferiori a 1,5% ricavi (primo "scaglione")]
Nolo auto a lungo termine (80%)	2.400,00	
Ammortamento auto (eccedente 0,2 x 0,125 x 18.075,99 = 451,90)	5.398,10	[5.850 - 451,90]
Ammortamento beni non inerenti	1.799,91	
Ammortamento avviamento (1/10 meno 1/18)	2.400,00	[5.400 - 3.000]
Svalutazione crediti (Nota 2)	2.000,00	
Accantonamento per rischi su partecipazioni	20.000,00	
Accantonamento per rischi generici	10.000,00	
Ammende e multe	241,51	
IMU	104,84	[per ipotesi esclusivamente riferita a immobili non strumentali]
Altre imposte non pagate	750,00	
Costi non documentati	8,80	
Costi non inerenti	3.858,64	
Interessi passivi indeducibili (Nota 3)	0,00	
Perdite su cambi non realizzate	5.400,00	
Svalutazione partecipazioni	<u>4.051,19</u>	

Totale variazioni in aumento **150.933,34**

Variazioni in diminuzione

Affitti attivi immobile non strumentale	61.653,00
Plusvalenza alienazione impianti rateizzata	1.500,00

Utili 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%)	9.500,00	[10.000 x 0,95]
Dividendi non incassati (100%)	5.000,00	
Costi deducibili per operazioni con soggetti residenti in Stati con regimi fiscali privilegiati	0,00	indicazione non più prevista
Superammortamento (maggiorazione 40%)	400,00	
Quota IRAP 10% (Nota 4)	800,00	
Deduzione IRAP relativa a costi personale (Nota 5)	2.450,00	

Totale variazioni in diminuzione **-133.603,00**

Reddito **355.585,38**

NOTE	
Nota 1 - Spese di manutenzione	
Immobilizzazioni lorde 01.01.16	80.000,00
incrementi non più rilevanti	0,00
decrementi non più rilevanti	0,00
	<u>80.000,00</u>
Limite 5 per cento	<u>4.000,00</u>
Spese manutenzione beni di proprietà	5.238,00
Limite 5 per cento	-4.000,00
Manutenzioni eccedenti limite fiscalmente deducibile	<u>1.238,00</u>
Nota 2 - Svalutazione crediti	
Valore lordo crediti 31.12.16	<u>458.200,00</u>
Svalutazione fiscale 0,5%	<u>2.291,00</u>
Svalutazione imputata a conto economico	<u>3.250,00</u>
Svalutazione non deducibile	<u>959,00</u>
Fondo svalutazione crediti 31.12.16	24.910,00
Di cui: Fondo tassato	-959,00
	23.951,00
Limite 5% fiscalmente rilevante	-22.910,00
Ulteriore svalutazione non deducibile	<u>1.041,00</u>
Ammontare complessivo svalutazione non deducibile	<u>2.000,00</u>
Nota 3 - Interessi passivi	
Valore produzione (A)	2.480.161,25
Costi produzione (B)	-2.194.669,96
(A - B)	285.491,29
Ammortamenti	53.852,65
Canoni leasing	2.500,00
ROL rettificato	<u>341.843,94</u>
Tetto massimo deducibilità - 30% del ROL	<u>102.553,18</u> a
Interessi passivi	5.641,06
Interessi passivi canoni leasing	250,00 [da calcoli IRAP]
Interessi attivi	-556,00
interessi passivi netti	<u>5.335,06</u> b

Quota indeducibile	zero	a > b
<u>Nota 4 - Quota IRAP 10%</u>		
Totale versamenti IRAP eseguiti nel 2016:		
Saldo IRAP 2015	3.000,00	
Acconti IRAP 2016	5.000,00	computabili in quanto inferiori a imposta 2016
	<u>8.000,00</u>	
Quota IRAP 10% deducibile	<u>800,00</u>	
<u>Nota 5 - Prospetto calcolo deduzione irap da ires spese personale dipendente e assimilato</u>		
PARAMETRO	2015	2016
Valore della produzione lorda		1.406.723,57
Costo per lavoratori dipendenti		922.333,87
Costo per collaboratori assimilati		150.178,55
Deduzioni ex art.11 d.lgs. 446/97		<u>-922.333,87</u>
		<u>31,00%</u>
Quota base imponibile IRAP riferita a costo del lavoro	30,00%	<u>31,00%</u>
saldo irap 2015 versato nel 2016	<u>3.000,00</u>	
		3.000,00
acconti irap 2016 versati nello stesso anno		5.000,00
imposta irap esercizio 2016		18.891,00
Quota di IRAP deducibile dall'imponibile IRES:		<u>2.450,00</u>
[3.000 x 0,30 + 5.000 x 0,31]		

Riporto reddito (valore arrotondato)		355.585,00
Perdite di periodi di imposta precedenti	-15.000,00	
	-13.000,00	
	<u>-9.000,00</u>	
	[di importo inferiore all'80% del reddito]	<u>-37.000,00</u>
Reddito imponibile		<u>318.585,00</u>
Imposta netta (27,5%)		87.611,00
Ritenute d'acconto		<u>-150,00</u>
Differenza		87.461,00
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione		<u>-11.500,00</u>
Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel modello F24		7.100,00
IRES a debito		83.061,00
1° acconto IRES 2017		34.984,40
40% del 100% del rigo "Differenza"		
[calcolato potendo tenere conto anche del superammortamento]		
TOTALE DA VERSARE		<u><u>118.045,40</u></u>

Registrazioni contabili esercizio 2016

IRES dell'esercizio	87.611,00	
Erario c/credito IRES in compensazione		4.400,00
Erario c/ritenute su interessi attivi bancari		150,00
Erario c/debito IRES		83.061,00
	<u>87.611,00</u>	<u>87.611,00</u>

Registrazioni contabili esercizio 2017

Erario c/debito IRES	83.061,00	
Erario c/acconti IRES	34.984,40	
Banca c/c		118.045,40
	<u>118.045,40</u>	<u>118.045,40</u>