

CALCOLARE LE IMPOSTE IRES E IRAP DI COMPETENZA E FARE LE SCRITTURE DI RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE A BILANCIO

Informazioni per il calcolo delle imposte:

- 1) Le spese di rappresentanza deducibili si riferiscono a trasferte nel comune
- 2) il carburante e i pedaggi autostradali si riferiscono ad auto non assegnate in busta paga a dipendenti
- 3) tutti gli altri costi auto si riferiscono invece ad auto assegnate
- 4) tra le fatture da ricevere c'è la tassa rifiuti che è stata rilevata a bilancio per competenza tra le imposte e tasse deducibili per euro 3.000
- 5) All'inizio dell'esercizio 2015 è stato chiuso il saldo del c/adeguamento del 2014 girocontandolo con segno opposto nel conto degli utili o delle perdite realizzate, per mantenere i cambi storici delle singole poste. Si precisa che il saldo delle differenze cambio attive da adeguamento al 31.12.2014 ammonta a euro 392 mentre il saldo delle differenze cambio passive da adeguamento al 31.12.2014 ammonta a euro 63.684
- 6) Nei precedenti esercizi le manutenzioni recuperate in aumento (perché eccedenti il limite del 5% dei beni strumentali risultanti all'inizio dell'esercizio dal registro dei cespiti) sono state le seguenti:
anno 2010 euro 11.678
anno 2011 euro 8.109
anno 2012 euro 28.628

7) Ai fini della verifica della deducibilità dei costi di manutenzioni del 2015 si segnala l'ammontare del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali all'1.1.2015:

0052000003	COSTI PLURIENNALI LIVORNO	6.975,00	0072000002	ATTREZZATURE UFFICIO	22.471,55
0052000007	COSTI PLURIENNALI NAPOLI	34.244,60	0072000003	HARDWARE E MATERIALE CED	273.766,61
0052000008	COSTI PLURIENNALI VENEZIA	1.550,00	0072000004	APPARECCHI PER COMUNICARE	81.021,42
0062000001	SOFTWARE	236.290,19	0072000005	SISTEMI DI SUPPORTO	2.478,99
0072000001	MOBILI E ARREDI	18.893,43	0072000006	MEZZI DI TRASPORTO	28.518,04

8) la voce "Sopravvenienze attive non tassate" comprende esclusivamente i proventi da consolidato fiscale

9) verificare l'eccedenza di ROL riportabile al consolidato fiscale.

10) ai fini del calcolo dell'ACE, si segnala che:

Utile 2010 destinato a riserva euro 1.232.725

Utile 2011 destinato a riserva euro 739.335

Utile 2012 destinato a riserva euro 3.666.778

Utile 2013 destinato a riserva euro 710.056

Utile 2014 destinato a riserva euro 548.362

Distribuzione utili 2010 euro 1.500.000

Distribuzione utili 2011 euro 3.000.000

Distribuzione utili 2012 euro 2.300.000

11) verificare la deducibilità dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (art. 106 c.1, 2 del Tuir)

12) l'ammontare complessivo del costo dei buoni pasto eccedente il valore facciale di euro 5,29 ammonta a euro 2.498,72

13) il conto 0740400001 "Costi riaddebitati da terzi" si riferisce al costo del personale riaddebitato da una società del gruppo

14) le deduzioni IRAP relative al costo del personale ammontano complessivamente a euro 1.540.685