

Gastaldi & C

VARIAZIONI FISCALI REDDITI

2017

IRES 2017

Euro

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE **150.149,48****VARIAZIONI IN AUMENTO**

Euro

Distribuzione Riserva di rivalutazione		
Alberghi e ristoranti	2.603,57	
Spese viaggio indeducibili	198,91	
Fondo svalutazione crediti	-	
Ammortamento indeducibile		
Accantonamento fondo rischi imposte e tasse future		
Oblazioni non deducibili		
Erogazioni liberali	-	
Spese automezzi compreso ammortamento e noleggio	49.879,26	
Spese telefoniche	10.012,09	
Costi indeducibili e non documentati	15.223,01	
imposte non pagate (fattura da ricevere spazzatura)		
Manutenzioni e riparazioni	-	
Imposte indeducibili	3.234,88	
Sopravvenienze passive	16.134,02	
Differenze cambio attive realizzate nel 2017 per saldi adeguati nel 2016		
Differenze cambio passive da adeguamento perdite su crediti (verificare deducibilità ires)		
perdite su partecipazione	3.058,01	
Svalutazione ESA		
Tot. Variazioni in aumento		100.343,76

VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE

Plusvalenze esenti ai sensi dell'art. 87 del TUIR		
Ripristino adeg anni preced		
sopravvenienze attive non tassabili	- 2.262,00	
Sopravvenienze attive - proventi da consolidato fiscale	- 536,00	
Differenze cambio passive realizzate nel 2017 per saldi adeguati 2016	- 17.543,61	
Differenze cambio attive non realizzate	- 50,70	
1/5 spese manutenzione eccedenti 2012 e 2016	- 7.548,57	
Quota 10% IRAP PAGATA 2013		
Tot. Variazioni in diminuzione	-	27.940,88

UTILE FISCALE LORDO **222.552,36**

erogazioni liberali 22.255,24

UTILE FISCALE **222.552,36**

ACE - 17.315,26

UTILE FISCALE NETTO ACE **205.237,10****IRES** **49.257,00****- Credito imposta di rivalutazione****IRES A BILANCIO** **49.257,00**