

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 trasferite nel comune

2) i costi auto si riferiscono a auto aziendali non assegnate

3) le partecipazioni possedute hanno tutte i requisiti pex

4) All'inizio dell'esercizio 2017 è stato chiuso il saldo del c/adequamento del 2016 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 passive da adeguamento al 31.12.2016 ammonta a euro 18.008

5) 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 2012 euro 28.628

anno 2015 euro 9.115

6) Ai fini della verifica della deducibilità dei costi di manutenzioni del 2017 si segnala l'ammontare del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali all'1.1.2017:

0052000003	COSTI PLURIENNALI LIVORNO	2.790,00	0072000002	ATTREZZATURE UFFICIO	10.206,53
0052000007	COSTI PLURIENNALI NAPOLI	6.975,00	0072000003	HARDWARE E MATERIALE CED	206.476,36
0052000008	COSTI PLURIENNALI VENEZIA	46.088,70	0072000004	APPARECCHI PER COMUNICARE	75.567,50
0062000001	SOFTWARE	349.324,92	0072000005	SISTEMI DI SUPPORTO	2.478,99
0072000001	MOBILI E ARREDI	17.993,43	0072000006	MEZZI DI TRASPORTO	28.518,04

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

8) 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

Utile 2015 destinato a riserva euro 374.515

Utile 2016 destinato a riserva euro 610.432

Distribuzione utili 2010 euro 1.500.000

Distribuzione utili 2011 euro 3.000.000

Distribuzione utili 2012 euro 2.300.000

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

10) l'ammontare complessivo del costo dei buoni pasto eccedente il valore facciale di euro 5,29 ammonta a euro 2.011,52

11) le deduzioni IRAP relative al costo del personale ammontano complessivamente a euro 1.539.862