



BILANCIO CONSUNTIVO 2024

APPENDICE FISCALE

DENOMINAZIONE

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA

CODICE FISCALE

07756461005

PERIODO D'IMPOSTA

2024

Data inizio esercizio

01/01/2024

Data fine esercizio

31/12/2024

RACCORDO DATI FISCALI - DATI DI BILANCIO

RACCORDO CONTO ECONOMICO	Risultato ante imposte	-	6.370.302,11
	Ires di competenza	-	344.914,00
	Irap di competenza	-	478.287,00
	Ires anticipata		-
	Ires differita		-
	Imposta sostitutiva CPB		-
Irap anticipata		-	
Irap differita		-	
Risultato netto	-	7.193.503,11	

RACCORDO STATO PATRIMONIALE	Riepilogo delle compensazioni		Ires	Irap
	Credito da precedente dichiarazione:			
	Data	Descrizione compensazione	Importo	Importo
	Totale compensazioni per imposta:	-	-	
	Credito maturato nell'anno:			
	Utilizzi a decurtazione imposte dovute:			
	Crediti come da bilancio:	-	-	

PROSPETTO VERSAMENTI IMPOSTE 2025	A.T.E.R. PROVINCIA DI RC	30/06/2025	30/11/2025
		<i>(rateizzabile)</i>	
	IRES Saldo 2024	344.914,00	
	IRES 1^ acconto 2025	137.965,60	
	IRES 2^ acconto 2025		206.948,40
	Imposta sostitutiva CPB	-	
	IRAP Saldo 2024	478.287,00	
	IRAP 1^ acconto 2025	191.314,80	
	IRAP 2^ acconto 2025		286.972,20
	Tot versamenti	1.152.481,40	493.920,60
	Credito residuo IRES	-	-
	Credito residuo IRAP	-	-

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA _07756461005

Plusvalenze patrimoniali (art.86 c.4)										
	Totali	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
2020	605.352,00	121.070,40	121.070,40	121.070,40	121.070,40	121.070,40				
2021	1.109.974,00		221.994,80	221.994,80	221.994,80	221.994,80	221.994,80			
2022	694.451,00			138.890,20	138.890,20	138.890,20	138.890,20	138.890,20		
2023	223.009,00				44.601,80	44.601,80	44.601,80	44.601,80	44.601,80	
2024	176.961,00					35.392,20	35.392,20	35.392,20	35.392,20	35.392,20
Quota imponibile ai fini IRES		121.070,40	343.065,20	481.955,40	526.557,20	561.949,40	440.879,00	218.884,20	79.994,00	35.392,20

DITTA:

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA

IMPORTI IN EURO

L'art. 90 del TUIR distingue gli immobili relativi all'impresa come segue:

→

- Immobili **patrimoniali**
- Immobili merce
- Immobili strumentali (per natura o per destinazione)

A) VARIAZ. FISCALI IMMOBILI PATRIMONIALI (NE' MERCE, NE' STRUMENTALI) LOCATI

	LOCATARIO	IMPORTO AFFITTO (A)	RENDITA CATAST. (B)	MAGGIORE TRA A-B (C)	LOCAZIONI CONTABILIZZATE (D)
1	Totale affitti	17.019.229	4.667.383	17.019.229	17.019.229
2	Nominativo	0	0	-	0
3	Nominativo	0	0	-	0
4	Nominativo	0	0	-	0
5	Nominativo	0	0	-	0
6	Nominativo	0	0	-	0
7	Nominativo	0	0	-	0
8	Nominativo	0	0	-	0
	TOTALI	17.019.229	4.667.383	17.019.229	17.019.229

Sono applicate le nuove disposizioni di cui all'art. 7 del D.L. 203/2005

ATTENZIONE: Il controllo del limite del 15% del canone annuo deve essere effettuato per ciascun immobile

B)	Totale	Immobile 1	Immobile 2	Immobile 3	Immobile 4
Canone annuo:	0	0	0	0	0
15% del canone annuo (a):	0	0	0	0	0
Manutenzioni ordinarie deducibili (b):	0	0	0	0	0
Minor importo fra (a) e (b):	0	0	0	0	0
Eccedenza indeducibile	-	-	-	-	-

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE IRES/IRPEF

(D)

17.019.229

VARIAZIONE IN AUMENTO IRES/IRPEF

(C)

17.019.229

RENDITA IMMOBILI SFITTI SOLO IRAP (per soggetti non Ires)

4.667.383

C) COSTI INDEDUCIBILI RELATIVI A IMMOBILI PATRIMONIALI LOCATI

Assicurazioni	172.988
Assistenza contrattazione	0
Compensi incasso affitti	0
Imposta registro e valori bollati	0
Mediazioni	0
Spese di manutenzione straordinaria	1.693.761
Spese condominiali	202.113
Spese tecniche, legali e amministrative	35.994
Ammortamenti	2.861.454
Eccedenza indeducibile (B)	0
TOTALE	4.966.300

VARIAZIONI IN AUMENTO

	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	Totale	ROL
RF07		Plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art. 86 c.4, e art. 88 c.2) - 2024	35.392,20	(rif. "tabelle quote costanti")	A5
		Plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art. 86 c.4, e art. 88 c.2) - ante 2024	526.557,20	(rif. "tabelle quote costanti")	A5
			561.949,40	RF07
RF08		Quote costanti contributi o liberalità (art. 88 c.3 lett.b) - ante 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	A5
			-	
RF09		Reddito determinato con criteri non analitici			
			-	RF09
RF10		Rendita catastale rivalutata 5%	17.019.229,00		A1
		Affitto immobili non strumentali al netto riduzione 15%			A5
			17.019.229,00	RF10
RF11		Spese condominiali			A5
		Manutenzioni immobili non strumentali			B7
		Spese e altri componenti negativi di immobili non costituenti beni strumentali	4.966.300,00	4.966.300,00	RF11
RF12		ISA		RF12 col.1	
			-	RF12
RF13		Rimanenze non contabilizzate (art.92)		-	RF13
RF14		Compensi non pagati ad amministratori (entro 12/01)	-	-	RF14
RF15		Interessi passivi indeducibili da calcolo del ROL	-	RF15 col.1	
		Interessi attivi di mora di precedenti esercizi incassati nell'anno			
		Interessi passivi di mora dell'anno non pagati			
		Interessi obbligazionari indeducibili			
		Interessi da ravvedimento operoso			
		Interessi per liquidazione trimestrale IVA			
			-	RF15 col.2
RF16		IMU su immobili NON strumentali			B14
		IRES	344.914,00		
		IRAP	478.287,00		
		Incremento imposte differite			
		Imposte differite attive anno precedente girate a conto economico			
		Imposte deducibili ma non pagate			B14
		Imposte indeducibili da condoni, sanatorie, ravvedimenti, concordati			B14
		Accantonamento imposte non definitivamente accertate			B14
		Imposta sostitutiva 12,5% su utili polizze TFR			B14
		IVA su omaggi			B7
		IVA indeducibile su spese alberghi / ristoranti			B7
				
			823.201,00	RF16
RF17		Erogazioni liberali imputate a CE per la parte indeducibile		RF17 col.1	B7
		Opere e servizi alla generalità dipendenti x la parte indeduc.			B9
		Spese impiego dipendenti per prestazioni a onlus x la parte indeduc.			B9
			-	RF17 col.2
RF18		Autovetture: 80% carburanti			B6
		Autovetture: 80% pedaggi autostradali			B7
		Autovetture: 80% bollo			B14
		Autovetture: 80% manutenzioni			B7
		Autovetture: 80% assicurazioni			B7
		Autovetture: 80% altri costi per servizi			B7
		Autovetture: quota indeducibile canoni leasing			B8L
		Parcheggi			B7
			-	RF18
RF19		Quota indeducibile minusvalenze autovetture			B14
		Quota indeducibile minusvalenze telefoni			B14
		Minusvalenze iscritte (derivanti da valutazione) di imm. Fin. e beni patrim.			B14
		Minusvalenze non comunicate Agenzia (5 milioni / 50.000)		RF19 col.2	B14
		Sopravvenienze passive indeducibili	3.459.837,00		B14
		Perdite indeducibili su crediti (non risultanti da elementi certi e precisi)			B14
		Minusvalenze alien. immobili	6.425,00	3.466.262,00	RF19
RF20		Minusvalenze relative a partecipazioni esenti (pex)		-	RF20

RF21	Quota indeducibile ammortamento autoveature					
	Quota indeducibile ammortamento fabbricati					
	20% ammortamento cellulari		299,00			
					
	.....			299,00	RF21 col. 1	
	Ammortamenti non deducibili ex art.104 - beni gratuit. Devolvibili			RF21 col. 2		
	.....			299,00	RF21 col. 3	
RF22	Consolidato - quota indeducibile amm. civilistici cespiti acq. in neutralità			RF22 col. 1		
	Consolidato - minusval. su dei beni acquistati in regime di neutralità			RF22 col. 2		
	Consolidato - somme in contropartita di vantaggi fiscali (art.118)			RF22 col. 3		
	.....			-	RF22 col.4	
RF23	100% spese per vitto e alloggio imputate a CE diverse c.3 art.95			RF23 col.1	B7	
	Spese di rappresentanza imputate a conto economico		-	RF23 col.2	B7	
	Spese di pubblicità		-	(rif. "tabelle quote costanti")	B7	
	Spese e altri componenti negativi di compet di altri esercizi (109 c.4)				B7	
	Altri costi sostenuti indeducibili				B14	
	.....		-	RF23 col.3		
RF24	Spese di manutenzione annue eccedenti la quota deducibile		-	-	RF24	B7
RF25	Svalutazioni e accantonamenti relativi al personale dipendente					B9
	Indennità pagata x cessaz.di rapporti di collaborazione coord. e cont.					B9
	Indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia					B7
	Acc.to indeducibile F.do TFM amministratori					B7
	Altri accantonamenti di quiescenza e previdenza eccedenti quota deduc.			-	RF25 col. 1	B13
	Svalutazioni e perdite su crediti per enti creditizi e finanziari			-	RF25 col. 2	
	Altri accantonamenti non deducibili in tutto o in part ex art. 107		403.062,00			B12
Accant. Ater 20% per INNOV		11.141,00	414.203,00	RF25 col. 3	B12	
RF26	Variatione riserva sinistri e ramo vita			-	RF26	
RF27	Spese eccedenti la quota deducibile art.109 commi 5 (costi non inerenti)					
	.....			-	RF27	
RF28	Differenze positive su cambi non realizzate nell'anno precedente					
	.....			-	RF28	
RF30	Applicazione IAS/IFRS			-	RF30	
RF31	1. 5% dei dividendi rilevati negli es. precedenti e incassati nell'esercizio					
	3. Spese e rimborsi analitici dip.ti e coll.ri per traferte non deducibili					B9
	4. Quota non deducibile locazioni e leasing (es. quota terreno)					B8L
	5. Valore normale dei beni assegnati ai soci					
	8. Costi attività propria società agricole (vedere nota)					
	10. Differenza positiva realizzo beni oggetto di riallineamento DM 03.03.08					
	11. Maggiori valori affrancati ex 176 c 2ter e ceduti prima del quarto anno					
	13. Plus. patrimoniali e sopravv attive non imputate (in tutto o in parte) a CE					A5
	14. Remunerazione contratto assoc in partecipaz con apporto misto					
	15. Differenza tra valore normale beni/servizi e relativo costo/ricavo co.ge					
	16. 80% spese pubblicità medicinali per società farmaceutiche (vedere nota)					B7
	32. 100% costo perizia per affrancamento quote			-	(rif. "tabelle quote costanti")	B7
	34. Costi beni impresa concessi in godimento a soci e familiari					
	35. Canoni di leasing indeducibili ex art. 102 c.7 Tuir					B8L
	39. Plusvalenza trasferimento sede all'estero					A5
	41. Svalutazioni e acc.ti per rischi su crediti eccedenti quota deduc.					B10d
	42. Costi per esercenti attività di produzione e cessione energia elettrica					
	43. Utili black list imputati per competenza es. prec. e incassati nell'anno					
	44. 5% Utili black list imputati per competenza es. prec. e incassati nell'anno					
	45. Utili o perdite da stabili organizzazioni estere (vedere nota)					
	46. Reddito imponibile S.O. estere (vedere nota)					
47. Transazioni intercorse con S.O. estere (vedere nota)						
48. Interessi passivi su finanziamenti a S.O. in Italia						
60. Somme corriposte in contropartita alla cessione di perdite fiscali						
62. Maggiorazione delle quote di ammortam. per bene agevolati ceduti						
66. Riserve in sospensione di imposta da tassare ex art. 166 c. 5 tuir						
69. Quota amm.to indeducibile attività immateriali rivalutate						
70. Costi paesi black list						
71. Costi cripto attività non rilevanti						

	99. 20% costo telefoni (fissi, cellulari, internet)	6.647,00		B7
	99. Iva su omaggi non addebitata			B7
	99. Multe e sanzioni pecuniarie	5.883,00		B14
	99. Imposte esercizi precedenti non rilevate			
	99. Contributi associativi contabilizzati nell'esercizio e non pagati			B7
	99. Costi indeducibili			B14
	99.			
	99.			
	99.			
		12.530,00	RF31	

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	Totale	ROL
RF34		Plusvalenze dell'anno da rateizzare	176.961,00		A5
		Sopravvenienze attive dell'anno da rateizzare	-	176.961,00	A5
RF36		Utile da partecipazione		-	
RF37		Perdite delle imprese marittime determinate forfettariamente		-	
RF38		Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza		-	
RF39		Proventi da immobili di cui RF11 - affitti	17.019.229,00		A5
		Proventi da immobili di cui RF11 - altri proventi			A5
				17.019.229,00	
RF40		Utili spettanti a lavoratori dipendenti e associati (d'opera e servizi)			
		Compensi amministratori di esercizi precedenti pagati nell'anno	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
			-	
RF41		Quote costanti relative a svalut.crediti (enti creditizi, finanz. e assicuraz.)		-	
RF43		Spese di rappresentanza dell'anno deducibili	-	RF43 col.2	B7
		Quota spese di pubblicità - anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	B7
		Quota spese di pubblicità - ante anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
		Quota spese per studi e ricerche - anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	B7
		Quota spese per studi e ricerche - ante anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
		75% spese per vitto e alloggio imputate a CE diverse c.3 art.95	-		B7
		Quota altri costi sostenuti			
			-	
RF44		Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta			
		Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva		-	
RF45		Differenze negative su cambi non realizzate nell'anno precedente		-	
RF46		Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art.87)		-	
		Plusvalenze per riduzione capitale o riserve			
		Plusvalenze relative a partecipazioni black list con prova esimente (senza inter.)		-	
RF47		Dividendi e utili esclusi (95% dei dividendi da soggetti ires)		-	
		Utili da soggetti esteri white list			
		Utili da soggetti esteri black list con prova esimente (senza interpello)		-	
		50% utili esclusi dal reddito da soggetti esteri black list		-	
RF48		Utili distribuiti da soggetti residenti in territori privilegiati		-	
RF50		Detassazione paten box dell'anno		RF50 col.1	
		Detassazione paten box per i redditi tra presentazione istanza e ruling		RF50 col.2	
		Detassazione paten box autodichiarazione		RF50 col.3	
		Reddito esente per.....			
		Reddito detassato per ...			
			-	
RF54		Rimanenze e opere plurienn. Contab. In misura > al Tuir (artt 92 e 93)		-	
RF55		1. Dividendi imputati per competenza ma non ancora percepiti			
		2. Minus su beni strumentali società agricole			B14
		3. Importo forfettario trasferte per imprese di autotrasporto			
		4. 4% Acc.to TFR destinato a forme pensionistiche (6% se meno 50 dip.)			B9
		6. Eccedenze manutenzioni anni precedenti	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
		7. Rendita abitazione soci assegnatari cooperative edilizie			
		8. Ricavi attività agricole (vedere nota)			

	12. 10% dell' irap versata nel periodo di imposta	-	(rif. tabella sotto)	
	13. Quota di interessi passivi indeducibile nell'es. precedente	-		
	14. Proventi da associazione in partec contabilizzati ma non incassati			
	15. Plusvalenze iscritte su beni patrimoniali e irrilevanti fiscalmente			A5
	16. Minus. e sopravv passive non imputate (in tutto o in parte) a CE			A5
	21. Differenza tra valore normale beni/servizi e relativo costo/ricavo co.ge			
	24. Imposte anticipate imputate a conto economico			
	30. Quota deducibile costo perizia di affrancamento quote - anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	B7
	30. Quota deducibile costo perizia di affrancamento quote - ante anno 2024	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
	33. IRAP relativa alla quota imponibile delle spese per il personale	-	(rif. tabella sotto)	
	34. Canoni di leasing deducibili se imputati a CE nei prec. Esercizi			B8L
	41. Utili o perdite da stabili oganizzazioni estere (vedere nota)			
	42. Ricavi attività esercenti attività di produzione e cessione energia			
	47. Transazioni intercorse con S.O. estere (vedere nota)			
	50. Super ammortamento acquisto 2017 beni materiali strumentali 40%	-		
	50. Super ammortamento leasing 2017 beni materiali strumentali 40%			
	53. Sopravvenienze attive procedure 88 c.3bis tuir (vedere nota)			A5
	54. Deduzione per quote del saldo negativo riallineamento valori cont.-fiscali			
	55. Iper ammortamento acquisto 2017 beni materiali allegato A 150%	-		
	55. Iper ammortamento leasing 2017 beni materiali allegato A 150%			
	56. Super ammortamento acquisto 2017 beni immateriali allegato B 40%	-		
	56. Super ammortamento leasing 2017 beni immateriali allegato B 40%			
	57. Super ammortamento acquisto 2018 beni materiali strumentali 30%	-		
	57. Super ammortamento leasing 2018 beni materiali strumentali 30%			
	58. Iper ammortamento acquisto 2018 beni materiali allegato A 150%	-		
	58. Iper ammortamento leasing 2018 beni materiali allegato A 150%			
	59. Super ammortamento acquisto 2018 beni immateriali allegato B 40%	-		
	59. Super ammortamento leasing 2018 beni immateriali allegato B 40%			
	60. Adeguamento costo fiscale attività e passività ricevuti dalla casa madre			
	61. Adeguamento costo fiscale attività e passività ricevuti dalla branch esente			
	62. Perdite residue s.o. (vedere nota)			
	66. Maggiorazione 20% nuove assunzioni a tempo indeterminato			
	67. Maggiorazione 30% nuove assunzioni a tempo indeterminato in maggior tutela			
	73. Riduzione debiti di impresa in concordato			A5
	75. Iper ammortamento acquisto 2019 beni materiali allegato A (170-100-50-0%)	-		
	75. Iper ammortamento leasing 2019 beni materiali allegato A (170-100-50-0%)			
	76. Super ammortamento acquisto 2019 beni immateriali allegato B 40%	-		
	76. Super ammortamento leasing 2019 beni immateriali allegato B 40%			
	77. 40% redditi da locazioni con clausola trasferimento della proprietà			A5
	79. Super ammortamento acquisto 2019 beni materiali allegato A 30%	-		
	79. Super ammortamento leasing 2019 beni materiali allegato A 30%			
	80. Quota annuale plusvalenza esente patent box			A5
	86. Maggior deduzione costi di R&S per software, brevetti, disegni&modelli			B7
	92. Costi black list deducibili			
	93. Costi black list deducibili con prova esimente			
	94. Componenti positivi cripto attività non imponibili			
	95. Interessi pass in ded a riduz sopravv attive in ambito procedure concorsuali			
	99. Imposte differite passive anno precedente girate a conto economico			
	99. Quota deducibile avviam, marchi, brevetti ripresi in aum. in anni prec.			
	99. Quota non imponibile plusvalenza vendita autovetture			A5
	99. Quota non imponibile plusvalenza vendita telefoni			A5
	99. Altre plusvalenze non imponibili			A5
	99. Sopravvenienza attiva non imponibile per rinuncia finanziamento soci			A5
	99. Altre sopravvenienze attive non imponibili			A5
	99. Contributi associativi contabilizzati in preced esercizi pagati nell'esercizio			A5
	99. Crediti d'imposta esentasse imputati a CE			A5
	99. Credito per nuovi investimenti			A5
	99. Somme percepite a ristoro dei benefici fiscali consolidato			
	99. Interessi passivi di mora di precedenti esercizi pagati nell'anno			
	99. Interessi attivi di mora dell'anno non incassati			
	99. Storno fondo imposte eccedente			

Riprese Ires

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA _07756461005

99. Utilizzo fondi tassati			
99. Contributi rilevati nell'esercizio ma non ancora incassati	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
99.			
99.		-	RF55

SUPPORTO CALCOLO DEDUZIONI IRAP (compilare prima il prospetto di bilancio nel quadro IC dell'IRAP)

		2024	2023	Tot deduz.
Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)	Costo del personale da CE	7.164.991,00	6.654.909,00	
	Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97	4.890.742,00	4.940.419,00	
	Valore della produzione netta irap	9.922.964,00	9.144.431,00	
	IRAP dovuta	478.287,00	440.762,00	
	% IRAP su costo del personale su IRAP totale	22,92%	18,75%	
	Acconti dell'anno e versati nell'anno		-	-
	Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno			-
Saldo versato per l'anno precedente			-	
				-
Calcolo deduzione irap 10% (deduzione forfettaria)	Verifica incidenza personale > 90% (se < 90% viene riportato 100%)	100,00%	100,00%	
	Acconti dell'anno e versati nell'anno	-	-	-
	Acconti dell'anno precedente e versati nell'anno	-		-
	Saldo versato per l'anno precedente	-		-
	Presenza interessi passivi al netto interessi attivi (si/no)	SI	SI	-
Verifica eccedenza deduzione	Deduzione (analitica + forfettaria) eccedente IRAP versata nel periodo			-
	Deduzione analitica spettante (in RF55 col 33)		-	-
	Deduzione forfettaria spettante (in RF55 col 12)			-

SCHEMA DI SUPPORTO PER GESTIONE RIPRESE FISCALITA' ANTICIPATA/DIFFERITA

		dati da bilancio		
	Credito per imposte anticipate IRES anno precedente (+)		-	compilare prima foglio imposte differite
	Credito per imposte anticipate IRAP anno precedente (+)		-	
	F.do per imposte differite IRES anno precedente (-)		-	
	F.do per imposte differite IRAP anno precedente (-)		-	
	Saldo		-	
	Credito per imposte anticipate IRES dell'anno		-	
	Credito per imposte anticipate IRAP dell'anno		-	
	F.do per imposte differite IRES dell'anno		-	
	F.do per imposte differite IRAP dell'anno		-	
	Saldo		-	
Riprese in aumento da stanziare in RF				
RF16	Incremento imposte differite		-	
RF16	Imposte differite attive anno precedente girate a conto economico		-	
Riprese in diminuzione da stanziare in RF				
RF55	24. Imposte anticipate imputate a conto economico		-	
RF55	99. Imposte differite passive anno precedente girate a conto economico		-	
importo da sommare algebricamente al risultato ante imposte in RF05			-	

Risultato del CE		RF04/05 UTILE (PERDITA) DA BILANCIO		-		7.193.503,00	
Componenti positivi extracontabili	RF06	Ammortamenti (col. 1)				-	
		Altre rettifiche (col. 2)				-	
		Accantonamenti (col. 3)				-	
		Componenti positivi extracontabili				-	
Variazioni in aumento	RF07	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive (art. 86, comma 4, e art. 88, comma 2)				561.949,00	
	RF08	Quote costanti contributi o liberalità costituenti sopravv attive imputabili all'esercizio (art. 88, c 3, lettera b)				-	
	RF09	Reddito determinato con criteri non analitici				-	
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività				17.019.229,00	
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10				4.966.300,00	
	RF12	Ricavi non annotati			ISA	-	-
	RF13	Rimanenze non contabilizzate o contab. in misura < a quella determinata ai sensi TUIR (artt.92, 92bis 93, 94)				-	
	RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)				-	
	RF15	Interessi passivi indeducibili	col.1	-	col.2	-	-
	RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)				823.201,00	
	RF17	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali	-	col.2	-	-
	RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR				-	
	RF19	Svalutazioni e minus patrimoniali, sopravv passive e perdite non deducibili				-	3.466.262,00
	RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti				-	
	RF21	Ammortamenti non deducibili	102,102bis e 103	299,00	ex 104	-	299,00
	RF22	Rettifica ammortamenti civilistici (art.123) (col1)				-	
		Diff. valore di libro e valore fiscale beni acquistati in neutralità e ceduti fuori regime (col2)				-	
		Somme vers x vantaggi fiscali ric. x effetto opzione consolidato (art.118) (col3)				-	
		Variazioni ex artt.118 e 123 - tassazione di gruppo (col. 4)				-	
	RF23	Spese artt 108, 109 c.5, o di competenza di altri esercizi (109 c.4)			vitto e alloggio	-	rappresentanza
	RF24	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasfor. eccedenti la quota deducibile (art. 102 c 6)				-	
	RF25	Svalutazioni e accant.ti non deducibili	ex art. 105	-	ex art. 106	-	414.203,00
	RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita (art. 111)				-	
	RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, c. 5				-	
	RF28	Differenze su cambi bilancio esercizio precedente				-	
	RF30	Applicazione IAS / IFRS				-	
	RF31	Altre variazioni in aumento:				12.530,00	
		1	-	16	-	46	-
		3	-	32	-	47	-
		4	-	34	-	48	-
		5	-	35	-	60	-
	8	-	39	-	62	-	
	10	-	41	-	66	-	
	11	-	42	-	69	-	
	13	-	43	-	70	-	
	14	-	44	-	71	-	
	15	-	45	-	99	12.530	
RF32	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO				27.263.973,00		

Variazioni in in diminuzione	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 86, c 4, e art. 88 c. 2)				176.961,00
	RF36	Utili da partecipazione in società di persone o GEIE				-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente				-
	RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza				-
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10				17.019.229,00
	RF40	Utili spettanti a dipendenti/associati in partic e, se corrisposti, compensi agli amministratori (art. 95, c.5)				-
	RF41	Quota delle svalutazioni e delle perdite su crediti				-
	RF43	Spese artt. 108, 109c.5 e altri componenti negativi non dedotti in es. precedenti	rappr-vitto/alloggio	rappres deduc.		
			-	-	-	-
	RF44	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, c.1, lett. a) e b))				-
	RF45	Differenze su cambi bilancio esercizio precedente				-
	RF46	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)			da black list	-
	RF47	Quota esclusa utili distribuiti (art. 89)	col.1	-	col.2	-
	RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato				-
	RF50	Reddito esente e detassato	Patent Box	-	Ruling	-
	RF54	Rimanenze e opere plurienn. contab. in misura superiore a quelle det. dal Tuir (artt 92 e 93)				-
	RF55	Altre variazioni in diminuzione:				-
		1	-	33	-	62
		2	-	34	-	66
		3	-	41	-	67
		4	-	42	-	73
		6	-	47	-	75
		7	-	50	-	76
	8	-	53	-	77	
	12	-	54	-	79	
	13	-	55	-	80	
	14	-	56	-	86	
	15	-	57	-	92	
	16	-	58	-	93	
	21	-	59	-	94	
	24	-	60	-	95	
	30	-	61	-	99	
RF56	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				17.196.190,00	

Determinazione del reddito	RF57	SOMMA ALGEBRICA				2.874.280,00
	RF58	<i>Redditi da partecipazione</i>		<i>reddito minimo</i>		
		in società persone	in società capitali			
	Nota	<i>Redditi da partecipazione CPB</i>				
		in società persone	in società capitali	soglia CPB		
						-
	RF59	Perdite da partecipazione		Perdite P. CPB	CPB	
						-
	RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)			Perd non comp.	-
	RF61	Erogazioni liberali				
RF63	REDDITO O PERDITA DELL'ESERCIZIO				2.874.280,00	

Prospetto interessi passivi non deducibili	Interessi passivi a bilancio				365.129,00			
	<i>di cui interessi passivi, relativi a prestiti stipulati prima del 17.6.16 (con durata o importo invariati)</i>							
	Interessi passivi del presente periodo (col. 1)				365.129,00			
	Interessi passivi indeducibili nel precedente periodo di imposta (col. 2)							
	RF118	Interessi attivi del presente periodo (col. 3)				227.053,00		
		Interessi attivi da precedenti periodi di imposta (col. 4)						
	Interessi passivi direttamente deducibili (col. 5)				227.053,00			
	Eccedenza interessi passivi (col. 6)				138.076,00			
	RF119	ROL	2019 (col.1)	2020 (col.2)	2021 (col.3)	2022 (col.4)		
			1.720.723,00	1.272.842,00	1.265.208,00	1.375.489,00		
			2023 (col.5)	2024 (col.6)	Interessi pass. deducibili (col.7)			
			1.058.445,00	2.140.047,00	138.076,00			
RF120	Eccedenza ROL riportabile				2024 (col.3)			
					503.938,00			
					2020 (col.4)			
					2021 (col.5)			
					2022 (col.6)			
					2023 (col.7)			
Rol eccedente trasf. al consolid.				2020 (col.4)	2021 (col.5)	2022 (col.6)	2023 (col.7)	2024 (col.3)
				consolidato	2024 (col.3)			
				(di cui non trasferibile)	-	503.938,00		
				2020 (col.4)	2021 (col.5)	2022 (col.6)	2023 (col.7)	
				1.272.842,00	1.265.208,00	1.375.489,00	1.058.445,00	
RF121	Interessi riportabili	interessi passivi non deducib. di cui		non trasf al cons.	trasferiti al cons.			
		interessi attivi di cui				-		
RF122	Prestiti ante 17/06/2016	ROL residuo	Interessi passivi	Int. passivi deduc.	trasferiti al cons.	Eccedenza		
			-	-	-	-		
Interessi passivi indeducibili nell'anno (--> riportato in RF15 variaz in aumento)						-		
Quota di interessi passivi indeducibile nell'es. precedente (--> riportato in RF55 variaz in diminuzione)						-		

Determinazione ROL FISCALE		ROL Contabile	Variazioni aum.	Variazioni dim.	Altre rettifiche +/-	ROL fiscale
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.319.339,00	17.019.229,00	-		39.338.568,00
A2	Variazioni prodotti in corso di lav, semilav. e finiti	-	-	-		-
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-
A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-		-
A5	Altri ricavi e proventi	8.138.901,00	561.949,40	17.196.190,00		8.495.339,60
Totale componenti positivi		30.458.240,00	17.581.178,40	17.196.190,00		30.843.228,40
B6	Costi per materie prim, sussidiarie, consumo e merci	598,00	-	-		598,00
B7	Costi per servizi	7.991.940,00	6.647,00	-		7.985.293,00
B8	Costi per il godimento di beni di terzi	7.940,00	-	-		7.940,00
B8L	<i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>	-	-	-		-
B9	Costi per il personale	7.131.798,00	-	-		7.131.798,00
	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					
B10c	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-		-
B10d	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	13.466.738,00	-	-		13.466.738,00
B11	Variazioni rimanenze mp, sussid, di consumo e merci	-	-	-		-
B12	Accantonamenti per rischi	414.203,00	414.203,00	-		-
B13	Altri accantonamenti	-	-	-		-
B14	Oneri diversi di gestione	3.582.959,00	3.472.145,00	-		110.814,00
Totale componenti negativi		32.596.176,00	3.892.995,00	-		28.703.181,00
ROL		- 2.137.936,00				2.140.047,40

PROSPETTO PER CALCOLO ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il decreto "Sviluppo" (D.L. n. 83/2012, art. 33, comma 5) ha stabilito che gli elementi "certi e precisi" che consentono la deducibilità fiscale piena dei crediti sussistono in ogni caso quando il credito:

- a) sia di **modesta entità**, e
b) sia trascorso un **periodo di 6 mesi dal termine** previsto per il pagamento da parte del debitore.

Il credito si considera di modesta entità quando non superi € 5.000 per le imprese di più rilevante dimensione (quelle con volume d'affari o ricavi superiori a 100 milioni di euro) ed **€ 2.500 per le altre imprese**. Gli elementi certi e precisi sussistono inoltre quando il diritto alla riscossione del credito sia prescritto.

SUGGERIMENTO OPERATIVO:

Alla luce di quanto precede si suggerisce pertanto di procedere anzitutto all'individuazione delle perdite "certe e precise" su crediti, attestate da:

- assoggettamento a procedura concorsuale (fallimento: dalla data della sentenza; liquidaz.coatta ammin.: dal provvedimento attuativo; concordato preventivo: dal decreto di ammissione);
- omologazione del Tribunale di un accordo di ristrutturazione del debito ex art. 182 bis R.D. n. 267/1942;
- attestazione da parte di un professionista qualificato (ex art. 67, c. 1, LF) di un piano di risanamento (NOVITA' 2015!)
- cessione pro soluto del credito;
- remissione del credito;
- atto transattivo;
- prescrizione;
- importo di modesta entità (<=€ 2.500 ed il cui termine di pagamento da parte del debitore sia trascorso da oltre 6 mesi).

Si rileveranno pertanto le perdite così individuate, stralciando i relativi crediti ed utilizzando, sino a capienza, il fondo svalutazione eventualmente preconstituito. Dopodiché si passerà al calcolo di cui al seguente prospetto.

	CREDITI		A	B	C	Codici Cliente
	(senza distinzione tra od oltre 12 mesi)						IMPORTO	IMPORTO SVALUTAZIONE SPECIFICA	TOTALE BASE IMPON. (A-B)
TORNA A INDICE	crediti v/inquilini		226.610.354	211.706.995	14.903.359	
	crediti v/inquilini per locali non abit		5.249.223		5.249.223	
	crediti per rate capitale coop		7.296	0	7.296	
	effetti all'incasso		0	0	0	
	effetti allo sconto		0	0	0	
	crediti v/factoring pro solvendo		0	0	0	
	crediti v/factoring pro soluto		0	0	0	
	crediti insoluti od in sofferenza		0	0	0	
	crediti per interessi di mora		0	0	0	
	crediti v/società controllate		0	0	0	
	crediti v/società collegate		0	0	0	
	crediti v/società controllanti		0	0	0	
	altri crediti commerciali		0	0	0	
	ri.ba. in portafoglio		0	0	0	
	(cessione beni strumentali)		Inserire con segno "-"	0	0	
	(crediti coperti da polizza)		0	0	0	
Totale			231.866.873	211.706.995	20.159.878	

Schema gestione perdite fiscali	Reddito imponibile	2.874.280,00			
DETTAGLIO PERDITE FISCALI		senza limiti	limite 80%		
UNICO 2024		-	-		
Totale perdite		-	-		
Utilizzi		-	-		
Perdita del presente anno di imposta		-	-		
Totale perdite in Unico 2025		-	-		
Il presente periodo di imposta rientra nei primi tre periodi di attività?					
NO					
(di cui del periodo)					
Perdite di impresa non compensate	RS44	In misura limitata 80%	-	-	
	RS45	In misura piena	-	-	
			Totale	-	
Perdite di impresa non riportabili	RS45A		in misura limitata	in misura piena	
			-	-	
Dati infragruppo	RS48	Perdite infragr.	Perdite omolog.	Int. pass. infra	Int. pass. omolog.
			-	-	-
			Valori bilancio	Valori fiscali	
CREDITI	RS64	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accan.ti risultanti dall'esercizio precedente		198.240.257,00	
Sez. II - Soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari e dalle imprese di assicurazione	RS65	Perdite dell'esercizio			
	RS66	Differenza			-
	RS67	Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio		13.466.738,00	
	RS68	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accan.ti risultanti a fine esercizio		211.706.995,00	-
	RS69	Valore dei crediti risultanti in bilancio		20.159.878,00	20.159.878,00
Ammortamento dei terreni	RS77	Fabbricati strumentali industriali	N. (leasing)	Valore terreno	N. (in proprietà)
	RS78	Altri fabbricati strumentali (non industriali)			Valore terreno
Ricavi	RS107				22.319.339,00
Eccedenza deduzione ACE	RS113	Col.10	Eccedenza pregressa	-	
			Eccedenza disponibile	-	
		Col. 13	Ecced. trasformata in credito IRAP	-	
		Col. 14	Eccedenza riportabile	-	
		Col. 14a	Eccedenza non riportabile	-	
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	RS116	Esclusione	Disappl.	Imposta sul redd.	IRAP
				IVA	Casi partic.
Cause di esclusione per carenza requisito soggettivo					
Cause di esclusione test di comodo (art. 30 c.1 L. 724/1994)					
Start-up					
Impegno scioglim.					
Cause di disapplicazione test di comodo (provv.14.02.2008 e 11.06.2012)					
Test società di comodo applicabile: SI Esito test = soggetto operativo					
NOTE					
Indicare "x" se società non esistente					
Dati SP		2024	2023	2022	
	Titoli e crediti				
	Immobili ed altri beni				
	Immobili A/10				
	Immobili abitativi				
	Altre immobilizzazioni				
	Beni piccoli comuni				
Dati CE					
	Voce A1 CE				
	Voce A5 CE				
	Ricavi	-	-	-	
	Voce A2 CE	-	-	-	
	Voce A3 CE				
	Voce B11 CE				
	Incrementi di rimanenze	-	-	-	
	Voce C15	-	-	-	
	Voce C16				
	Altri proventi	-	-	-	
		Valore medio	%	Valore dell'eserc.	%
	RS117	Titoli e crediti	-	1,0%	-
	RS118	Immobili	-	3,0%	-
	RS119	Immobili A/10	-	2,5%	-
	RS120	Immobili abitativi	-	2,0%	-
	RS121	Altre immobilizzazioni	-	15,0%	-
	RS122	Beni piccoli comuni	-	0,5%	-
		Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto
	RS123	Totale	-	-	= soggetto operativo
	RS124	Redditi esclusi ed altre agevolazioni			-
	RS125	Reddito imponibile minimo			-

Plusvalenze e sopravvenienze attive	RS126	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2	176.961,00
	RS127	Quota costante dell'importo del rigo RS126	35.392,00
	RS128	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell' art. 88, comma 3, lett. b	-
	RS129	Quota costante dell'importo del rigo RS128	-

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
	Capitale sociale	36.188.818,00	-	-	-	-	-	36.188.818,00	
RS130	di cui per utili							-	
	di cui per riserve in sospens.							-	
RS131	Riserve di capitale	171.017.604,00						171.017.604,00	
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3							-	
RS133	Riserve di utili da trasparenza							-	
RS134	Riserve di utili							-	
RS135	di cui prodotti fino al 2007							-	
RS136	di cui prodotti fino al 2016							-	
RS136A	di cui prodotti fino al 2017							-	
RS136B	di cui prodotti fino al 2019							-	
RS139	Riserve di utili per leasing							-	
RS140	Riserve in sospensione di imposta							-	tot. P.Netto
	Altre riserve contabili							-	- 28.199.299,00
				Utile distribuito	Utile destinato a riserva	Utile destinato a cop. perdite pregr	Perdite		
RS141	Utile di esercizio e perdite	-	-	-	-	-	235.405.721,00		
RS142	Utile eserc e perdite Siq	-	-	-	-	-	-		

Minusvalenze e differenze negative	RS143	N. atti di dispos.	Minusvalenze					
	RS144	N. atti di dispos.	Minus / azioni	N. atti di dispos.	Minus / azioni	Dividendi		

Spese sismabonus impianti energie rinn. bonus facciate	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata
RS150				-	-	10		-
RS151			-	-	-	10		-
RS152	TOTALE							

Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili		Codice fiscale	%	Investimento	Deduzione	
						RS160
RS161	Deduzione				-	
RS162	Deduzione				-	
RS163	Trasparenza					
RS164	Totale					-

Art.4 DM 04.08.16	RS269	Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza	indicare "x"
-------------------	-------	---------------------------------------------------------------------	--------------

Spese di riqualificazione energetica	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata
RS500		65%		-	-	10		-
RS501		65%		-	-	10		-
RS502		65%		-	-	10		-
RS503		65%		-	-	10		-
RS504		65%		-	-	10		-
RS505		65%		-	-	10		-
RS506		50%		-	-	10		-
RS507		65%		-	-	10		-
RS508		65%		-	-	10		-
RS509		65%		-	-	10		-
RS510		65%		-	-	10		-
RS511		65%		-	-	10		-
RS512		65%		-	-	10		-
RS520	TOTALE							
Spese eliminazione barriere architett.	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata
RS521				-	-	10		-
RS522				-	-	10		-

quadro RS

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA _07756461005

RS523 TOTALE

-

IRES	RN01	Reddito		Liberalità	-	2.874.280,00	
	RN02	Perdita				-	
	RN03	Credito di imposta		fondi comuni inv.	imp. Controll est.		-
	RN04	Perdite scomputabili	di cui anni preced.	in misura limitata	in misura piena		-
	RN05	Perdite/Redditi		non compensate	proventi esenti		-
	RN06	Reddito imponibile	Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE
			-	2.874.280,00	-	-	-
					Terzo Settore	Reddito imponib.	
					-	2.874.280,00	
	RN07	a) di cui		2.874.280,00	soggetto ad aliq del	12,00%	344.914,00
	RN08	b) di cui		-	soggetto ad aliq del	24,0%	-
	RN09	Imposta corrispondente al reddito imponibile					344.914,00
	RN10	Detrazioni investimenti in start up					-
		Detrazioni per erogazioni liberali					-
		Detrazioni per riqualificazione energetica e barriere architettoniche					-
		Detrazioni per sismabonus e bonus facciate					-
		Altre detrazioni					-
		Totale detrazioni					-
	RN11	Imposta netta					344.914,00
	RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento ordinario					-
	RN13	Credito per imposte pagate all'estero					-
	RN14	Sisma Abruzzo					-
		Art Bonus					-
						-
						-
	Altri crediti di imposta					-	
RN15	Ritenute d'acconto					-	
RN16	Totale crediti e ritenute					-	
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente					344.914,00	
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese					-	
RN19	Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione					-	
RN20	Ecceденza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24					-	
RN21	Ecceденza di imposta da utilizzare nel quadro PN					-	
RN22	(col.1) eccedenze utilizzate					-	
	(col.2) acconti versati					-	
	(col.3) acconti ceduti					-	
	(col.4) recupero imposta sostitutiva					-	
	(col.5) credito riversato da atti di recupero					-	
					-	
	Totale acconti versati					-	
RN23	Imposta a debito			ecced. utilizzate	-	344.914,00	
RN24	Imposta a credito					-	
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo					-	

In caso di ulteriori rettifiche per acconti indicare l'IRES dovuta rettificata, altrimenti lasciare vuota la cella =>

Calcolo acconti al 50%-50% per soggetti con ISA approvato e ricavi < 5.164.569 Euro ?

NO

Calcolo	ACCONTI 2025	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
Acconti (*)	I acconto (100% x 40%)	137.965,60	-	137.965,60
	Il acconto (100% x 60%)	206.948,40	-	206.948,40
	TOTALE:	344.914,00	-	344.914,00
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-

Prospetto versamenti IRES				
	IRES	lun 30/06/2025	Versamento saldo e primo acconto	482.879,60
	IRES	mer 30/07/2025	Con maggiorazione 0,4%	484.811,12
	imp. sost. CPB	lun 30/06/2025	Versamento imposta sost. CPB	-
	imp. sost. CPB	mer 30/07/2025	Con maggiorazione 0,4%	-
		RATEIZZATO	N. rate versamento (2-7)	7

Versamenti senza maggiorazione IRES			Versamenti con maggiorazione 0,4% IRES			
	rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo
1	lun 30/06/2025	0,00	68.982,80			
2	mer 16/07/2025	0,18	69.106,97	mer 30/07/2025	0,00	80.801,85
3	mer 20/08/2025	0,51	69.334,61	mer 20/08/2025	0,18	80.947,30
4	mar 16/09/2025	0,84	69.562,26	mar 16/09/2025	0,51	81.213,94
5	gio 16/10/2025	1,17	69.789,90	gio 16/10/2025	0,84	81.480,59
6	lun 17/11/2025	1,50	70.017,54	lun 17/11/2025	1,17	81.747,23
7	mar 16/12/2025	1,83	70.245,19	mar 16/12/2025	1,50	82.013,88
		totale	487.039,26			488.204,80
		totale interessi e maggiorazione	4.159,66			5.325,20

IRAP - Deduzioni per lavoro dipendente - Totale

Esercizio fiscale dal 01-01-2024 al 31-12-2024

Azienda/ente: 07756461005

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA (000001)

Stampa deduzioni applicate al netto dell'eccedenza

TOTALIZZAZIONE DATI PER DENUNCIA IRAP - SEZIONE "DEDUZIONE PER LAVORO DIPENDENTE" (QUADRO IS - PROSPETTI VARI)

Costo TFR: Liquidato Sì QuIR finanziata	
Costo Ratei/Liquidati	
Diritto all'applicazione e della deduzione art. 11 comma 4 bis (euro 1.850,00 x 5 dipendenti)	SI
Costo dell'esercizio	5.154.203,39
Ammontare delle retribuzioni così come determinate ai fini previdenziali	4.908.031,18
"Di cui" compensi deducibili per collaboratori ssd	
Numero dipendenti ai quali vengono applicate le deduzioni per appr. disab. CF, ric/euro 1.850,00 x 5 dip.	4
Spese per apprendisti, disabili, CF e ricerca	(IS 4 Col. 2)
"Di cui" spese per personale addetto alla ricerca e sviluppo	(IS 4 Col. 1)
Deduzioni per cooperative sociali	(IC 71)
Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti	5.039,47 (IS 5)
Numero dipendenti ai quali viene applicata la deduzione del costo	110
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	4.890.096,40 (IS 7 Col. 2)
"Di cui" per lavoratori stagionali	(IS 7 Col. 1)
Eccedenza	(IS 9)

ALTRI DATI NON COMPRESI NEL DETTAGLIO

Contributi assicurativi:	
- Dipendenti a tempo determinato	Nr 4 603,55
- Titolari soci e collaboratori	Nr
- Altri rapporti (es. CoCoCo Borsista)	Nr 1 42,64
- Totale contributi assicurativi	Nr 5 646,19 (IS 1)

DATI DEI LAVORATORI IN DISTACCO

Costo dell'esercizio	
Ammontare delle retribuzioni così come determinate ai fini previdenziali	
Contributi assicurativi	

DATI DEI LAVORATORI PRESSO STABILI ORGANIZZAZIONI ALL'ESTERO

Costo dell'esercizio	
Ammontare delle retribuzioni così come determinate ai fini previdenziali	
"Di cui" compensi deducibili per collaboratori ssd	
Contributi assicurativi	

DEDUZIONI PER INCREMENTO OCCUPAZIONALE REGIONE PIEMONTE

Deduzioni assunzioni ordinarie	UIM
Deduzioni assunzioni giovani	UIM

Codice identificativo del soggetto		Bilancio	Riclassifiche	Quadro IC
Sez. I	IC1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.319.339,00		22.319.339,00
Imprese industriali e commerciali	IC2 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav, semilavorati e finiti			-
	IC3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			-
	IC4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
	IC5 Altri ricavi e proventi <i>di cui Plusvalenze da trasferimento di azienda</i>	8.138.901,00		8.138.901,00
	IC6 Totale componenti positivi	30.458.240,00	-	30.458.240,00
	IC7 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	598,00		598,00
	IC8 Costi per servizi	7.991.940,00		7.991.940,00
	IC9 Costi per il godimento di beni di terzi <i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>	7.940,00		7.940,00
	Costi per il personale	7.131.798,00		
	IC10 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.238,00		77.238,00
	IC11 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.017.052,00		4.017.052,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni			
	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	13.466.738,00		
	IC12 Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di consumo e merci			-
Accantonamenti per rischi	414.203,00			
Altri accantonamenti				
IC13 Oneri diversi di gestione <i>di cui Minusvalenze da trasferimento di azienda</i>	3.582.959,00		3.582.959,00	
IC14 Totale componenti negativi	36.690.466,00	-	15.677.727,00	
Quadratura bilancio CEE	A - B	- 6.232.226,00	-	14.780.513,00
	Proventi finanziari di società non finanziarie	227.053,00		
	Interessi attivi di società finanziarie			-
	Altri proventi finanziari di società finanziarie			
	Totale proventi finanziari	227.053,00	-	
	Oneri finanziari di società non finanziarie	365.129,00		
	Interessi passivi di società finanziarie	-		-
	Oneri finanziari di società finanziarie	-		
	Totale Oneri finanziari	365.129,00	-	
	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-		
	Imposte su reddito di esercizio	823.201,00		
	Utile / perdita di esercizio	- 7.193.503,00	-	
Sez. IV	IC43 Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett b) del D.Lgs. N. 446 del 1997			33.193,00
Variazioni in aumento	IC44 Quota degli interessi nei canoni di leasing			-
	IC45 Svalutazioni e perdite su crediti			-
	IC46 Imposta municipale propria			-
	IC48 Ammortamento in deducibile del costo dei marchi e dell'avviamento			-
	IC49 Interessi passivi in deducibili			-
	IC50 Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e nuovi OIC			-
	IC51 Altre variazioni in aumento			-
		1 - 3 - 6 -		
		2 - 4 - 99 -		
	IC52 Totale variazioni in aumento			33.193,00
Variazioni in diminuzione	IC53 Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili			-
	IC55 Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento			-
	IC56 Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e nuovo OIC			-
	IC57 Altre variazioni in diminuzione			-
		3 - 5 - 16 -		
	4 - 7 - 99 -			
IC58 Totale variazioni in diminuzione			-	
[...]				
		Durata periodo imposta gg.	366	
		gg. esercizio	366	
Sez. VII netta	IC64 Valore della produzione lorda			14.813.706,00
Valore della produzione	IC65 Quota del valore della produzione realizzata all'estero			
	IC66 Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a)			646,00
	IC67 Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti			-
	IC69 Deduzione del costo residuo per il personale dipendente			4.890.096,00
	IC70 Deduzione per ricercatori			
	IC71 Deduzioni per cooperative sociali			
	IC72 Quota del valore della produzione esente delle SIIQ O SIINQ			
	IC73 Deduzione art.15 comma 4 DL 185/2008			
	IC74 Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori			
	IC74a Deduzione dei redditi di attività trasferite dall'estero			
	IC75 Ulteriore deduzione			-
	IC76 Valore della produzione netta			9.922.964,00

QUADRO IR

Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta lorda	Detrazioni/Crediti regionali	Imposta netta	
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	8	9.922.964,00	-	-	9.922.964,00	4,82%	478.287,00	-	478.287,00
	IR2		-	-	-	-	-	-	-	-
	IR3		-	-	-	-	-	-	-	-
	IR4		-	-	-	-	-	-	-	-
	IR...		-	-	-	-	-	-	-	-
Sez. II	IR21	Totale imposta						478.287,00		
Dati concernenti	IR22	Credito di imposta		Quote annuali	Residuo	Altri crediti	-		=> compilare solo c per ricalcolo accont	
		credito ACE		-	-	-				
il versamento dell'imposta	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione non chiesta a rimborso						-		
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24						-		
		Credito in compensazione esercizio precedente						-		
	IR25	I acconto versato						-		
		II acconto versato						-		
	IR26	Importo a debito						478.287,00		
	IR27	Importo a credito						-		
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo						-		
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso						-		
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione						-		
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale						-		

Calcolo acconti	ACCONTI 2025	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	I acconto (100% x 40%)	191.314,80	-	191.314,80
	II acconto (100% x 60%)	286.972,20	-	286.972,20
	TOTALE:	478.287,00	-	478.287,00
	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-

Prospetto Versamenti IRAP	lun 30/06/2025	Versamento saldo e primo acconto	669.601,80			
	mer 30/07/2025	Con maggiorazione 0,4%	672.280,21			
	RATEIZZATO	N. rate versamento (2-7)	7			
	Versamento senza maggiorazione		Versamento con maggiorazione 0,4%			
	rata	% interessi	importo	rata	% interessi	importo
1	lun 30/06/2025	0,00	95.657,40			
2	mer 16/07/2025	0,18	95.829,58	mer 30/07/2025	0,00	112.046,70
3	mer 20/08/2025	0,51	96.145,25	mer 20/08/2025	0,18	112.248,39
4	mar 16/09/2025	0,84	96.460,92	mar 16/09/2025	0,51	112.618,14
5	gio 16/10/2025	1,17	96.776,59	gio 16/10/2025	0,84	112.987,89
6	lun 17/11/2025	1,50	97.092,26	lun 17/11/2025	1,17	113.357,65
7	mar 16/12/2025	1,83	97.407,93	mar 16/12/2025	1,50	113.727,40
		totale	675.369,94			676.986,17
		totale interessi e maggiorazione	5.768,14			7.384,37

QUADRO IS

Sez. I	IS1	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)		646,00
Deduzioni art. 11 D.Lgs. 446/97	IS4	Apprendisti, disabili, formazione lavoro, R&S (c.1 lett a n.5) di cui R&S		-
	IS5	Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti (c.4bis1)		-
	IS7	Deduzione costo residuo personale dipendente (c.4octies) di cui stagionali		4.890.096,00
	IS8	Somma dei righi		4.890.742,00
		Eccedenze deduzioni art. 11 c. 1 lett a) su retribuzioni		-
		Eccedenza altre deduzioni su retribuzioni		-
	IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni		-
	IS10	Totale deduzioni		4.890.742,00

Sez. III Società di comodo	Esonero	x	--> non compilare la sezione				
	IS16	Reddito minimo		-			
	IS17	Retribuzioni, compensi ed altre somme		-			
	IS18	Interessi passivi (compresa quota interessi da canoni leasing)		-			
	IS19	Deduzioni		-			
	IS20	Valore della produzione		-			
Sez. XIII Credito ACE	IS85	Credito da accedenza ACE		-	-		
	IS86	Credito residuo IRAP 2024		-	-		
	IS87	Credito residuo		-	-		
	IS88	Credito residuo utilizzabile		-	-		
Sez. XV Patent Box	IS90	Val. prod. escluso		Plusvalenze escluse	Agevolaz. anni preced.	Recupero tassaz plusv.	
		-		-	-	-	
Sez. XVI Credito 10% no dipendenti	IS91	Eccedenza prec. dichiar. di cui compen. in F24		Credito da utilizzare		Credito ceduto al cons.	
		-		-		-	
Sez. XVII Dichiarazione integrativa	Codice fiscale		Periodo imposta	Errori contab.	Maggior credito		
	IS92	-		-	-		
	IS93	-		-	-		
	IS97	TOTALE		-	-		
Sez. XXII Concordato prev. Biennale	IS250	Adesione CPN	NO	Valore prod. concordato	Plusvalenze e soppr. Attive	Minusvalenze e soppr. Passive	Valore produzione conc. rettificato
				-	-	-	-

A.T.E.R. DELLA PROVINCIA DI ROMA

IRES ANNO 2024

UTILE (+) / PERDITA (-) ANTE IMPOSTE ANTICIPATE (€ 7.193.503)

Non accantonate

Rigo RF5 UTILE (+) PERDITA (-) POST IMPOSTE ANTICIPATE (€ 7.193.503)

VARIAZIONI IN AUMENTO

Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali attive imputabili all'esercizio	€	561.949
Redditi di immobili non costituenti beni strumentali	€	17.019.229
Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili non strumentali	€	4.966.300
B7) SPESE TELEFONICHE	€	6.647
B10) AMMORTAMENTI NON DEDUCIBILI	€	299
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	403.062
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI (X PIGNOR. AGENZIA ENTR)	€	11.141
B14) MULTE E SANZIONI INDEDUCIBILI	€	5.883
B14) SOPRAVV/INSUSSISTENZE PASSIVE EX STRAORDINARIE	€	3.459.837
B14) MINUSVALENZE	€	6.425
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRES	€	344.914
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRAP	€	478.287
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO (A)	€	27.263.973

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	€	176.961
Proventi degli immobili non strumentali	€	17.019.229
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (B)	€	17.196.190

DIFFERENZA A-B € 10.067.783

(+) REDDITO / (-) PERDITA € **2.874.280**Imposta corrispondente al reddito imponibile € **344.914**

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € 344.914

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI) € **592.320** € -IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € **344.914**

ACCONTI 2025

I ACCONTO IRES 2025 DA VERSARE	€	137.966
II ACCONTO IRES 2025 DA VERSARE	€	206.948
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€	344.914

PROSPETTO ROL

ROL DELL'ESERCIZIO

(+) VALORE DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	€	30.843.228
(-) COSTI DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	(€)	28.703.181)
ROL	€	2.140.047
30% DEL ROL	€	642.014
1) SOGLIA DI MAX DEDUCIBILITA'	€	642.014
A) INTERESSI PASSIVI	€	365.129
B) INTERESSI ATTIVI	€	227.053
C) INTERESSI PASSIVI NETTI A) - B)	€	138.076
ECCEDENZA DI ROL ANNI PRECEDENTI	€	4.971.984
ROL RIPORTABILE (5 ANNI)	€	5.475.922

A.T.E.R. DELLA PROVINCIA DI ROMA
IRAP ANNO 2024

Ricavi	<i>Contabile</i>
	€ 30.458.240

Costi	<i>Contabile</i>
per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 598
per servizi	€ 7.991.940
per godimento beni di terzi	€ 7.940
ammortamento immateriali	€ 77.238
ammortamento materiali	€ 4.017.052
oneri diversi di gestione	€ 3.582.959
Totale costi	€ 15.677.727

Variazione in aumento		
Costi, compensi e utili ex art. 11, comma1, lettera b) D.Lgs. 446	€ 33.193	Emolumenti € 33.193
svalutazioni e perdite su crediti	€ -	€ 33.193
Totale	€ 33.193	

Variazione in diminuzione	
Totale	€ -

Valore della produzione lorda	€ 14.813.706
Ulteriore deduzione	€ -
Altre deduzioni per lavoro dipendente	€ 4.890.742
Valore della produzione netta	€ 9.922.964
Aliquota OR	4,82%
Imposta	€ 478.287

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI)	€ 440.762	€ -
IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-)	€ 478.287	

ACCONTI 2025	
I ACCONTO IRAP 2025 DA VERSARE	€ 191.315
II ACCONTO IRAP 2025 DA VERSARE	€ 286.972
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€ 478.287