



BILANCIO CONSUNTIVO 2023

APPENDICE FISCALE

DENOMINAZIONE

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA

CODICE FISCALE

07756461005

PERIODO D'IMPOSTA

2023

Data inizio esercizio

01/01/2023

Data fine esercizio

31/12/2023**RACCORDO DATI FISCALI - DATI DI BILANCIO**

RACCORDO CONTO ECONOMICO	Risultato ante imposte	-	15.989.029,00
	Ires di competenza	-	592.320,00
	Irap di competenza	-	440.762,00
	Ires anticipata		-
	Ires differita		-
	Irap anticipata		-
Irap differita		-	
Risultato netto	-	17.022.111,00	

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 2024	A.T.E.R. PROVINCIA DI RC	30/06/2023 <i>(rateizzabile)</i>	30/11/2024
	IRES Saldo 2023	592.320,00	
	IRES 1^ acconto 2024	236.928,00	
	IRES 2^ acconto 2024		355.392,00
	IRAP Saldo 2023	440.762,00	
	IRAP 1^ acconto 2024	176.304,80	
	IRAP 2^ acconto 2024		264.457,20
	TOTALE	1.446.314,80	619.849,20

PROVENTI a tassazione differita

TORNA A INDICE

N.B.: il co. 51 dell'art. 1 della Legge Finanziaria 2008 ha previsto che, ai fini del passaggio alle nuove regole di determinazione della base imponibile IRAP, le precedenti regole continueranno ad applicarsi sino ad esaurimento.

PLUSVALENZE PATRIMONIALI RATEIZZATE (art. 86 TUIR - ex art. 54)

Ires	Irap	Anno	Importi	N. anni	Quota anno	Quote future
x		2019	868.800	5	173.760	0
x		2020	605.352	5	121.070	1
x		2021	1.109.974	5	221.995	2
x		2022	694.451	5	138.890	3
x		2023	223.009	5	44.602	4
TOTALE quote dell'anno					700.317	

DITTA:

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA

31/12/2023

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	16.723.057	4.608.675	16.723.057	16.723.057
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	16.723.057	4.608.675	16.723.057	16.723.057

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)

16.723.057

VARIAZIONE IN AUMENTO IRES/IRPEF

(C)

16.723.057

RENDITA IMMOBILI SFITTI SOLO IRAP (per soggetti non Ires)

4.608.675

C) COSTI INDEDUCIBILI RELATIVI A IMMOBILI PATRIMONIALI LOCATI

TORNA A INDICE

Assicurazioni	119.255
Assistenza contrattazione	0
Compensi incasso affitti	0
Imposta registro e valori bollati	0
Mediazioni	0
Spese di manutenzione straordinaria	1.559.931
Spese condominiali	91.647
Spese tecniche, legali e amministrative	1.072
Ammortamenti	2.863.461
Eccedenza indeducibile (B)	0
TOTALE	4.635.366

VARIAZIONI IN AUMENTO

	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	Totale	ROL
RF07		Plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art. 86 c.4, e art. 88 c.2) - 2023	44.601,80	(rif. "tabelle quote costanti")	Note
		Plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art. 86 c.4, e art. 88 c.2) - ante 2023	655.715,40	(rif. "tabelle quote costanti")	Note
		.....		700.317,20	libere
				RF07	
RF08		Quote costanti contributi o liberalità (art. 88 c.3 lett.b) - 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")	A5
		Quote costanti contributi o liberalità (art. 88 c.3 lett.b) - ante 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")	
			-	
				RF08	
RF09		Reddito determinato con criteri non analitici			
			-	
					RF09
RF10		Rendita catastale rivalutata 5%			
		Affitto immobili non strumentali al netto riduzione 15%			A5
		Reddito di immobili non costituenti beni strumentali	16.723.057,00	16.723.057,00	lote liber
				RF10	
RF11		Spese condominiali			B7
		Manutenzioni immobili non strumentali			B7
		Spese e altri componenti negativi di immobili non costituenti beni strumentali	4.635.366,00	4.635.366,00	lote liber
				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 ravedimento operoso			
		Interessi per liquidazione trimestrale IVA			
		.....		-	RF15 col.2
RF16		IMU su immobili NON strumentali			B14
		IRES	592.320,00		
		IRAP	440.762,00		
		Incremento imposte differite			
		Imposte differite attive anno precedente girate a conto economico			
		Imposte deducibili ma non pagate			B14
		Imposte indeducibili da condoni, sanatorie, ravedimenti, concordati			B14
		Accantonamento imposte non definitivamente accertate			B12
		Imposta sostitutiva 12,5% su utili polizze TFR			B14
		IVA su omaggi			B7
		IVA indeducibile su spese alberghi / ristoranti			B7
				
				1.033.082,00	RF16
RF17		Erogazioni liberali imputate a CE per la parte indeducibile		RF17 col.1	B7
		Opere e servizi alla generalità dipendenti x la parte ineduc.			B9
		Spese impiego dipendenti per prestazioni a onlus x la parte ineduc.			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
		Parcheeggi			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)			B14
		Sopravvenienze passive indeducibili	4.147.617,00		B14
		Perdite indeducibili su crediti (non risultanti da elementi certi e precisi)			B14
	Minusvalenze	14.514,00	4.162.131,00	RF19	
RF20		Minusvalenze relative a partecipazioni esenti (pex)		-	RF20

RF21	Quota indeducibile ammortamento autovetture					
	Quota indeducibile ammortamento fabbricati					
	20% ammortamento cellulari	226,00				
					
	.....		226,00	RF21 col. 1	
RF21	Ammortamenti non deducibili ex art.104 - beni gratuit. Devolvibili			RF21 col. 2		
	.....		226,00	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	1.115,00		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	
	.....		1.115,00	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	
	Accantonamenti per rischi non deducibili	11.585.361,00				B12
Accantonamenti per rischi non deducibili (x pignoramenti AdE)	47.803,00	11.633.164,00		RF25 col. 3	B12	
RF26	Variazione riserva sinistri e ramo vita		-	RF26		
RF27	Spese eccedenti la quota deducibile art.109 commi 5 (costi non inerenti)					
	.....		-	RF27	
RF28	Differenze negative su cambi non realizzate (art. 110 comma 3)					
	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					
	6. Svalutazioni a CE di partecipazioni in società di tipo personale o GEIE					
	7. Redditi imputati da trust trasparenti o misti					
	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 soprav. 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
	33. Redditi imputati per trasparenza dai fondi immobiliari					
	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)	8.575,00				B7	

	99. Iva su omaggi non addebitata				B7
	99. Multe e sanzioni pecuniarie	8.255,00			B14
	99. Imposte esercizi precedenti non rilevate				
	99. Contributi associativi contabilizzati nell'esercizio e non pagati				B7
	99. Costi indeducibili				B14
	99.				
	99.				
	99.				
			16.830,00	RF31	

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

	Conto co.ge.	Descrizione	Importo	Totale		ROL
RF34		Plusvalenze dell'anno da rateizzare	223.009,00			Note libere
		Soprawenienze attive dell'anno da rateizzare	-	223.009,00	RF34	A5
RF35		Liberalità e contributi dell'anno da rateizzare	-	-	RF35	A5
RF36		Utile da partecipazione		-	RF36	
RF37		Perdite delle imprese marittime determinate forfettariamente		-	RF37	
RF38		Dividendi derivanti da utili formatisi in regime di trasparenza		-	RF38	
RF39		Proventi da immobili di cui RF11 - affitti				A5
		Proventi da immobili di cui RF11 - altri proventi				A5
		Reddito di immobili non costituenti beni strumentali	16.723.057,00	16.723.057,00	RF39	Note libere
RF40		Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e associati (d'opera e servizi)				
		Compensi amministratori di esercizi precedenti pagati nell'anno	-	(rif. "tabelle quote costanti")		
			-	RF40	
RF41		Quote costanti relative a svalut.crediti (enti creditizi, finanz e assicuraz)		-	RF41	
RF43		Spese di rappresentanza dell'anno deducibili	1.115,00	RF43 col.2		B7
		Quota spese di pubblicità - anno 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")		B7
		Quota spese di pubblicità - ante anno 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")		
		Quota spese per studi e ricerche - anno 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")		B7
		Quota spese per studi e ricerche - ante anno 2023	-	(rif. "tabelle quote costanti")		
		75% spese per vitto e alloggio imputate a CE diverse c.3 art.95	-			B7
		Quota altri costi sostenuti				
			1.115,00	RF43 col.4	
RF44		Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione di imposta				
		Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o imp. Sostitutiva		-	RF44	
RF45		Differenze positive su cambi non realizzate (art. 110 comma 3)				
		Differenze negative su cambi non realizzate nell'anno precedente		-	RF45	
RF46		Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art.87)		-	RF46	
		Plusvalenze per riduzione capitale o riserve				
		Plusvalenze relative a partecipazioni black list con prova esimente (senza inter.)		-	RF46 col.1	
RF47		Dividendi e utili esclusi (95% dei dividendi da soggetti ires)		-	RF47	
		Utili da soggetti esteri white list				
		Utili da soggetti esteri black list con prova esimente (senza interpello)		-	RF47 col.1	
		50% utili esclusi dal reddito da soggetti esteri black list		-	RF47 col.2	
RF48		Utili distribuiti da soggetti residenti in territori privilegiati		-	RF48	
RF50		Detassazione paten box dell'anno			RF50 col.1	
		Detassazione patent box per i redditi tra presentazione istanza e ruling			RF50 col.2	
		Detassazione patent box autodichiarazione			RF50 col.3	
		Reddito esente per.....				
		Reddito detassato per ...				
			-	RF50 col.2	
RF54		Rimanenze e opere plurienn. Contab. In misura > al Tuir (artt 92 e 93)		-	RF54	
RF55		1. Dividendi imputati per competenza ma non ancora percepiti				B14
		2. Minus su beni strumentali società agricole				
		3. Importo forfettario trasferite per imprese di autotrasporto				
		4. 4% Acc.to TFR destinato a forme pensionistiche (6% se meno 50 dip.)				B9
		5. Somme distribuite da trust				
		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 partic contabilizzati ma non incassati				

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

		2023	2022	Tot deduz.
Calcolo deduzione irap spese per il personale (deduzione analitica)	Costo del personale da CE	6.654.909,00	6.185.339,00	
	Deduzioni ex art. 11 D.Lgs. 466/97	4.940.419,00	4.238.237,00	
	Valore della produzione netta irap	9.144.431,00	8.630.491,00	
	IRAP dovuta	440.762,00	415.990,00	
	% IRAP su costo del personale su IRAP totale	18,75%	22,56%	
	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 inputate 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	- 17.022.111,00
-------------------------	--	------------------------

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)				700.317,00		
	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				16.723.057,00		
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10				4.635.366,00		
	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)				1.033.082,00		
	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				4.162.131,00		
	RF20	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti				-		
	RF21	Ammortamenti non deducibili	102,102bis e 103	226,00	ex 104	-	226,00	
	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	1.115,00	1.115,00
	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	-	11.633.164,00	
	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 (art. 110, comma 3)				-		
	RF30	Applicazione IAS / IFRS				-		
	RF31	Altre variazioni in aumento:				16.830,00		
		1	-	16	-	47	-	
		3	-	32	-	48	-	
		4	-	33	-	60	-	
		5	-	34	-	62	-	
	6	-	35	-	66	-		
	7	-	39	-	69	-		
	8	-	41	-	70	-		
	10	-	42	-	71	-		
	11	-	43	-				
	13	-	44	-				
	14	-	45	-				
	15	-	46	-	99	16.830		
RF32	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO					38.905.288,00		

Variazioni in in diminuzione	RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 86, c 4, e art. 88 c. 2)				223.009,00
	RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da tassare in quote costanti (art. 88, c 3, lettera b)				-
	RF36	Utili da partecipazione in società di persone o GEIE				-
	RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente				-
	RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza				-
	RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10				16.723.057,00
	RF40	Utili spettanti a dipendenti/associati in partec 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.	
				-	1.115,00	1.115,00
	RF44	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, c.1, lett. a) e b))				-
	RF45	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)				-
	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	-	30	-	62
		2	-	33	-	65
		3	-	34	-	73
		4	-	41	-	75
		5	-	42	-	76
		6	-	47	-	77
	7	-	50	-	79	
	8	-	53	-	80	
	12	-	55	-	81	
	13	-	56	-	86	
	14	-	57	-	92	
	15	-	58	-	93	
	16	-	59	-	94	
	21	-	60	-	99	
	24	-	61	-		
RF56	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				16.947.181,00	

Determinazione del reddito	RF57	SOMMA ALGEBRICA			4.935.996,00
		Redditi da partecipazione col.1 (in società di persone)			
	RF58	Redditi da partecipazione col.2 (in società di capitali trasparenti ex art. 115 tuir)			
		Redditi da partecipazione col.3 (quota di reddito minimo per partecipaz in società non operative)			
		Redditi da partecipazione col.4			-
		Perdite da partecipazione col. 1 (in società di persone)			
	RF59	Perdite da partecipazione col. 2 (in società di capitali trasparenti ex art. 115 tuir)			
		Perdite da partecipazione col. 3			-
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)		Perd non comp.	-	4.935.996,00
RF61	Erogazioni liberali				
RF63	REDDITO O PERDITA DELL'ESERCIZIO				4.935.996,00

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 precostituito. Dopodiché si passerà al calcolo di cui al seguente prospetto.

	CREDITI (senza distinzione tra od oltre 12 mesi)	A IMPORTO	B IMPORTO SVALUTAZIONE SPECIFICA	C TOTALE BASE IMPON. (A-B)	Codici Cliente
	TORNA A INDICE				
	crediti v/inquilini	213.365.353	198.240.257	15.125.096	
	crediti v/inquilini per locali non abit	4.985.831		4.985.831	
	crediti per rate capitale coop	7.296	0	7.296	
	effetti all'incasso	0		0	
	effetti allo sconto	0		0	
	crediti v/factoring pro solvendo	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	0	
	(crediti coperti da polizza)	0	0	0	
	Totale	218.358.480	198.240.257	20.118.223	
FONDO ALL'1/1					
CREDITI AL 31/12	20.118.223	-	UTILIZZO	0	= F.DO PREES. A
			x 5%	= F.DO MAX. B	1.005.911

Se A maggiore di B:

FONDO PREESISTENTE A		+
FONDO MASSIMO B		-
INSUSSISTENZA PASSIVA		=

Se B maggiore di A:

CREDITI AL 31/12	20.118.223	x	0,50%	= ACCANTONAMENTO	C	100.591	+
FONDO PREESISTENTE				= FONDO PREESIST.	A	0	+
				= Totale	D	100.591	
FONDO AL 31/12				= FONDO AL 31/12		100.591	=
(Se D maggiore di B , il fondo viene ridotto dell'eccedenza)							

Schema gestione perdite fiscali	Reddito imponibile	4.935.996,00		
	DETTAGLIO PERDITE FISCALI	senza limiti	limite 80%	
	UNICO 2023	-	-	
	Totale perdite	-	-	
	Utilizzi	-	-	
	Perdita del presente anno di imposta	-	-	
	Totale perdite in Unico 2024	-	-	
				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	-	-	

		Valori bilancio	Valori fiscali
CREDITI	RS64 Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accan.ti risultanti dall'esercizio precedente	186.568.334,00	
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	11.671.923,00	
	RS68 Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accan.ti risultanti a fine esercizio	198.240.257,00	-
	RS69 Valore dei crediti risultanti in bilancio	20.118.223,00	20.118.223,00

Ammortamento dei terreni		N. (leasing)	Valore terreno	N. (in proprietà)	Valore terreno
RS77	Fabbricati strumentali industriali				
RS78	Altri fabbricati strumentali (non industriali)				

Ricavi	RS107				21.184.702,00
--------	-------	--	--	--	---------------

Deduzione per capitale investito proprio (ACE)	Variazione netta del capitale proprio rispetto al 31.12.2010	Variazioni totali	Variazioni 2023	Variazioni 2011-2022
			* pro tempore	per intero
incrementi	Aumenti di capitale sociale versati	*		
	Versamenti sovrapprezzo azioni o quote	*		
	Versamenti in conto capitale (es. a copertura perdite) o a fondo perduto	*		
	Conversione in capitale di prestiti obbligazionari convertibili	*		
	Emissione di diritti di opzione (warrant) e di obbligazioni convertibili	*		
	Altri conferimenti in denaro	*		
	Rinuncia finanziamenti soci	*		
	Accanton. a riserva di utili esclusi quelli destinati a riserve non disponibili			
	Realizzo riserva rivalutazione ex DL 104/2020 (es. quota di amm.to dell'anno al netto 13% imp. Sost.)			
	[...]			
	[...]			
		RS113 col.1	-	-
decrementi	Attribuzione volontaria ai soci di riserve di utili			
	Attribuzione volontaria ai soci di riserva sovrapprezzo azioni o quote			
	Attribuzione volontaria ai soci di capitale sociale o riserve di capitale			
	Attribuzione volontaria ai soci di riserve in conto capitale o a fondo perduto			
	Riduzioni conseguenti all'acquisto di azioni proprie			
	Altre riduzioni volontarie del Patrimonio netto per attribuzione ai soci			
	[...]			
	RS113 col.2	-	-	-
riduzioni	Conferimenti in partecipate residenti			
	Acquisti di partecipazioni in società controllate infragruppo			
	Acquisti di aziende o rami di azienda infragruppo			
	Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non residenti controllati da soggetti residenti			
	Conferimenti in denaro provenienti da soggetti non white list			
	Incrementi di crediti finanziari nei confronti di società del gruppo			
	Incrementi consistenze di titoli e valori mobiliari diversi dalle partecipazioni rispetto al 31.12.2010			
	Incrementi riserve per valutazione al fair value degli strumenti finanziari			
	Incrementi riserve per plusvalenze derivanti da conferimento di azienda o ramo di azienda			
	Incrementi riserve per contabilizzazione al costo ammortizzato di finanziamenti soci infruttiferi			
	Effetti contabili nuovi OIC non riconosciuti ai fini ACE			
[...]				
	RS113 col.3	-	-	-

RS113	col.1 Incrementi del capitale proprio	-	Tasso rendimento	1,30%
	col.2 Decrementi del capitale proprio	-	col.7 Rendimento	-
	col.3 Riduzioni	-	col.8 Codice fiscale	
	col.4 Differenza PN rispetto al 31.12.2010	-	col.9 Rendimento attribuito	
	col.5 Patrimonio netto al 31/12/2023	-	col.10 Eccedenza pregressa	
	Riserva per azioni proprie	-	col.11 di cui non attribuibile	
	Patrimonio netto	-	col.12 Rendimenti totali	-
col.6 Minor importo		-	Eccedenza disponibile	-
	Check recapture super ACE 2021 (solo su variazioni lorde)		Ecced. trasferita in consolidato	-
	Base ACE 2021	-	col.13 Ecced. trasformata in credito IRAP	-
			col.14 Eccedenza riportabile	-
			col.16 Recupero ACE innovativa	-

Base ACE 2023	-
Recapture ACE già operato nel 2022	-
Beneficio super ACE 2021 fruito	-

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	RS116	Esclusione	Disappl.	Casi partic.	Interpello soc. operativa		
					Interpello IRAP		
					Interpello IVA		
	Cause di esclusione per carenza requisito soggettivo						
Start-up	Cause di esclusione test di comodo (art. 30 c.1 L. 724/1994)						
Impegno sciogliment.	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							

	2023	2022	2021	
<i>Indicare "x" se società non esistente</i>				
Dati SP	Titoli e crediti			
	Immobili ed altri beni			
	Immobili A/10			
	Immobili abitativi			
	Altre immobilizzazioni			
Dati CE	Beni piccoli comuni			
	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	-	2%	-	1,5%
RS118 Immobili ed altri beni	-	6%	-	4,75%
RS119 Immobili A/10	-	5%	-	4%
RS120 Immobili abitativi	-	4%	-	3%
RS121 Altre immobilizzazioni	-	15%	-	12%
RS122 Beni piccoli comuni	-	1%	-	0,9%
	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	223.009,00
	RS127	Quota costante dell'importo del rigo RS126	44.602,00
	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	
RS130	Capitale sociale	36.190.940,00	-	2.122,00	36.188.818,00	
	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				-	
RS137	Riserve di utili antec. regime siiq				-	
RS138	Riserve di utili gest esente siiq				-	
RS139	Riserve di utili per leasing				-	
RS140	Riserve in sospensione di imposta				-	tot. P.Netto
	Perdite esercizi precedenti				-	21.005.796,00
			Utile distribuito	Utile destinato a riserva	Utile destinato a cop. perdite pregr	Perdite
RS141	Utile di esercizio e perdite		-		-	228.212.218,00
RS142	Utile eserc e perdite Siiq		-		-	-

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

Investimenti in Start-up innovative o PMI innovative ammissibili	Codice fiscale		%	Investimento	Deduzione
	RS160	Deduzione	30%		-
	RS161	Deduzione	30%		-
	RS162	Deduzione	30%		-
	RS163	Trasparenza			
RS164	Totale				-

Spese di riqualificazione energetica	Anno	% detrazione	totale spesa	spesa sostenuta	detrazione	rate annuali	rata n.	importo rata	
RS500	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS501	Interventi per acquisto e posa in opera di micro-generatori				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS502	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS503	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS504	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS505	Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS506	Acquisto e posa in opera di schermature solari				Detrazione max	-			
		50%		-	-	10		-	
RS507	Climatizzatori invernali con impianti generatori di calore a biomassa				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS508	Acquisto, installazione e messa in opera dispositivi multimediali				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS509	Interventi di isolamento termico superfici verticali, orizzontali, inclinate				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS510	Interventi sulle parti comuni degli edifici per climatizz inv.				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS511	Interventi su edifici unifamiliari o plurifamiliari indipendenti clima				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS512	Installazione di impianti solari fotovoltaici				Detrazione max	-			
		65%		-	-	10		-	
RS520	TOTALE								-

IRES	RN01	Reddito	Liberalità	-	4.935.996,00	
	RN02	Perdita			-	
	RN03	Credito di imposta	recapture ACE	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
			-	4.935.996,00	-	-
					Terzo Settore	Reddito imponib.
					-	4.935.996,00
	RN07	a) di cui	4.935.996,00	soggetto ad aliq del	12,00%	592.320,00
	RN08	b) di cui	-	soggetto ad aliq del	24,0%	-
	RN09	Imposta corrispondente al reddito imponibile				592.320,00
		Start up				-
		Erogazioni liberali a favore di partiti politici				-
	RN10	Detrazioni per riqualificazione energetica				-
		Altre detrazioni				-
		Detrazioni				-
	RN11	Imposta netta				592.320,00
	RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento ordinario				-
	RN13	Credito per imposte pagate all'estero				-
		Sisma Abruzzo				-
		Art Bonus				-
	RN14	.....				-
					-
		Altri crediti di imposta				-
RN15	Ritenute d'acconto				-	
RN16	Totale crediti e ritenute				-	
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente				592.320,00	
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese				-	
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione				-	
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24				-	
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN				-	
	(col.1) eccedenze utilizzate				-	
	(col.2) acconti versati				-	
	(col.3) acconti ceduti				-	
RN22	(col.4) recupero imposta sostitutiva				-	
	(col.5) credito riversato da atti di recupero				-	
				-	
	Totale acconti versati				-	
RN23	Imposta a debito		ecced. utilizzate	-	592.320,00	
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 2024	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
Acconti (*)	I acconto (100% x 40%)	236.928,00	-	236.928,00
	II acconto (100% x 60%)	355.392,00	-	355.392,00
foglio	TOTALE:	592.320,00	-	592.320,00
nascosto	Credito residuo dopo compensazione I acconto			-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto			-

Prospetto versamenti IRES	ven 30/06/2023	Versamento saldo e primo acconto	829.248,00	
	lun 31/07/2023	Con maggiorazione 0,4%	832.564,99	
	RATEIZZATO		N. rate versamento (2-7)	7
	Versamenti senza maggiorazione			Versamenti con maggiorazione 0,4%
		rata	% interessi	Importo
	1	lun 01/07/2024	0,00	118.464,00
	2	mar 16/07/2024	0,17	118.665,39
	3	mar 20/08/2024	0,50	119.056,32
	4	lun 16/09/2024	0,83	119.447,25
	5	mer 16/10/2024	1,16	119.838,18
6	lun 18/11/2024	1,49	120.229,11	
7	lun 16/12/2024	1,82	120.620,04	
	totale		836.320,30	
	totale interessi e maggiorazione		7.072,30	
			838.392,95	
			9.144,95	

IRAP - Deduzioni per lavoro dipendente - Totale

Esercizio fiscale dal 01-01-2023 al 31-12-2023

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 della deduzione art. 11 comma 4 bis (euro 1.850,00 x 5 dipendenti)	SI
Costo dell'esercizio	5.201.416,14
Ammontare delle retribuzioni così come determinate ai fini previdenziali	4.977.817,20
"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.	5
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	4.399,45 (IS 5)

Numero dipendenti ai quali viene applicata la deduzione del costo
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato
"Di cui" per lavoratori stagionali

	114
	4.940.019,39 (IS 7 Col. 2)
	(IS 7 Col. 1)

Eccedenza (IS 9)

ALTRI DATI NON COMPRESI NEL DETTAGLIO

Contributi assicurativi:	
- Dipendenti a tempo determinato	Nr 5 352,25
- Titolari soci e collaboratori	Nr
- Altri rapporti (es. CoCoCo Borsista)	Nr 2 47,47
- Totale contributi assicurativi	Nr 7 399,72 (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 ULM
Deduzioni assunzioni giovani ULM

	Conto co.ge	Descrizione	Importo	Totale
Variazioni in aumento	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11 c.1 lett b		
		compenso amministratori		
		contributi su compenso amministratori		
		costi per co.co.co se classificati in voci rilevanti irap		
		costi per lavoro autonomo occasionale se classificato in voci rilevanti irap		
	56300	Indennità compensi a amministratori	25.045,00	
		Rimborsi km amministratori		
		Tfm amministratore		
				25.045,00
	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing		
				-
IC45	Svalutazioni e perdite su crediti			
	Perdite su crediti			
			-	
IC46	Imposta Municipale Propria			
	IMU su immobili non strumental	-		
	IMU su immobili strumentali			
			-	
IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e avviamento			
	Ammortamento eccedente 1/18 per marchi			
	Ammortamento eccedente 1/18 per avviamento			
			-	
IC49	Interessi passivi indeducibili (per banche e assicurazioni)			
			-	
IC50	Variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS			
			-	
IC51	Altre variazioni in aumento			
	1. costi sostenuti per impiego personale dipendente di terzi se non class. in B9			
	2. maggiori ricavi non annotati nelle scritture derivanti dall'applicazione degli ISA			
	3. contributi erogati a norma di legge se contabilizz in voci non rilevanti irap			
	4. quota ammortamento riferibile a terreni relativi a fabbricati strumentali			
	6. oneri finanziari e spese per il personale per lavori interni non rilevate in A4			
	99. plusvalenze derivanti da realizzo di beni strumentali non classificate in A5			
	99. maggiore ammortamento civile su beni con valore fiscale inferiore			
	99. costi non inerenti all'attività			
	99. Iva indeducibile omaggi			
	99. Acc.to indennità agenti			
	99. Costi indetraibili			
			-	
Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili		
				-
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e avviamento		
		Quota deducibile (1/18) ammortamento marchi se non imputato a CE		
		Quota deducibile (1/18) ammortamento avviamento se non imputato a CE		
				-
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS		
				-
	IC57	Altre variazioni in diminuzione		
	3. Importi spettanti per distacco personale presso terzi			
	4. Insussistenze e sopravvenienze attive per componenti del CE di prec eserc.			
	5. indennità trasferta imprese autotrasporto non tassate per il dipendente in B9			
	7. maggiori quote ammort. Immobilizz x mancato riconosc fiscale svalutaz.			
	9. accantonamento fondo ripristino affitto di azienda			
	16. Deduzione maggiorata per costi R&S (software, brevetti e disegni)			
	99. Credito nuovi investimenti			
	99. Importo minusvalenze da realizzo beni strumentali non imputato in B14			
	99.			
	99.			
	99.			
			-	

Codice identificativo del soggetto		Bilancio	Riclassifiche	Quadro IC	
Sez. I	IC1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.184.702,00	21.184.702,00	
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	7.617.521,00	7.617.521,00	
		<i>di cui Plusvalenze da trasferimento di azienda</i>		-	
	IC6	Totale componenti positivi	28.802.223,00	-	28.802.223,00
	IC7	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.719,00		9.719,00
	IC8	Costi per servizi	6.457.752,00		6.457.752,00
	IC9	Costi per il godimento di beni di terzi	12.060,00		12.060,00
		<i>di cui canoni di leasing per beni strumentali</i>			
		Costi per il personale	6.629.864,00		
	IC10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	87.846,00		87.846,00
	IC11	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.882.934,00		3.882.934,00
		Svalutazione delle immobilizzazioni			
	Svalutazione dei crediti compresi nel circolante	11.671.923,00			
IC12	Variazioni delle rimanenze di mp, sussid, di consumo e merci			-	
	Accantonamenti per rischi	11.633.164,00			
	Altri accantonamenti				
IC13	Oneri diversi di gestione	4.292.107,00		4.292.107,00	
	<i>di cui Minusvalenze da trasferimento di azienda</i>			-	
IC14	Totale componenti negativi	44.677.369,00	-	14.742.418,00	
Quadratura bilancio CEE	A - B	- 15.875.146,00	-	14.059.805,00	
	Proventi finanziari di società non finanziarie	109.219,00			
	Interessi attivi di società finanziarie			-	
	Altri proventi finanziari di società finanziarie				
	Totale proventi finanziari	109.219,00	-		
	Oneri finanziari di società non finanziarie	223.102,00			
	Interessi passivi di società finanziarie	-		-	
	Oneri finanziari di società finanziarie	-			
	Totale Oneri finanziari	223.102,00	-		
	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-			
	Imposte su reddito di esercizio	1.033.082,00			
	Utile / perdita di esercizio	- 17.022.111,00	-		
Sez. IV	IC43	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett b) del D.Lgs. N. 446 del 1997		25.045,00	
Variazioni in aumento	IC44	Quota degli interessi nei canoni di leasing		-	
	IC45	Svalutazioni e perdite su crediti		-	
	IC46	Imposta municipale propria		-	
	IC48	Ammortamento indeducibile del costo dei marchi e dell'avviamento		-	
	IC49	Interessi passivi indeducibili		-	
	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			25.045,00
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 -				
	4 - 9 -				
IC58	Totale variazioni in diminuzione			-	
[...]					
		Durata periodo imposta gg.	365		
		gg. esercizio	365		
Sez. VII netta	IC64	Valore della produzione lorda		14.084.850,00	
Valore della produzione	IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero			
	IC66	Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a)		400,00	
	IC67	Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti		-	
	IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente		4.940.019,00	
	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			
	IC75	Ulteriore deduzione		-	
	IC76	Valore della produzione netta			9.144.431,00

QUADRO IR

Sez. I	Codi reg.	Valore della produzione	Quota GEIE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Aliquota (%)	Imposta lorda	Detrazioni/Crediti	Imposta netta	
Ripartizione della base imponibile determinata nel quadro IC	IR1	8	9.144.431,00	-	-	9.144.431,00	4,82%	440.762,00	-	440.762,00
	IR2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IR...	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sez. II	IR21	Totale imposta						440.762,00	-	=> compilare solo per ricalcolo accor
Dati concernenti	IR22	Credito di imposta		Quote annuali	Residuo	Altri crediti	-	-	-	
		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					-	-	-	-
	IR25	I acconto versato					-	-	-	-
	IR26	II acconto versato					-	-	-	-
	IR27	Importo a debito					440.762,00	-	-	-
	IR28	Importo a credito					-	-	-	-
	IR29	Eccedenza di versamento a saldo					-	-	-	-
	IR30	Credito di cui si chiede il rimborso					-	-	-	-
	IR31	Credito da utilizzare in compensazione					-	-	-	-
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					-	-	-	-

Calcolo acconti	ACCONTI 2024	DOVUTO	COMPENSAZ.	SALDO
	I acconto (100% x 40%)	176.304,80	-	176.304,80
	II acconto (100% x 60%)	264.457,20	-	264.457,20
	TOTALE:	440.762,00	-	440.762,00
	Credito residuo dopo compensazione I acconto	-	-	-
	Credito residuo dopo compensazione II acconto	-	-	-

Prospetto Versamenti IRAP	ven 30/06/2023	Versamento saldo e primo acconto	617.066,80
	lun 31/07/2023	Con maggiorazione 0,4%	619.535,07
	RATEIZZATO	N. rate versamento (2-7)	7
	Versamento senza maggiorazione		Versamento con maggiorazione 0,4%
	rata	% interessi	importo
1	lun 01/07/2024	0,00	88.152,40
2	mar 16/07/2024	0,17	88.302,26
3	mar 20/08/2024	0,50	88.593,16
4	lun 16/09/2024	0,83	88.884,06
5	mer 16/10/2024	1,16	89.174,97
6	lun 18/11/2024	1,49	89.465,87
7	lun 16/12/2024	1,82	89.756,77
	totale		622.329,50
	totale interessi e maggiorazione		5.262,70
			623.820,18
			6.753,38

QUADRO IS

Sez. I	IS1	Contributi assicurativi (c.1 lett a n.1)	400,00
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 -
	IS8	Somma dei righi	4.940.019,00
		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	4.940.419,00

Sez. III	Esonero	x	--> non compilare la sezione
Società di comodo	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	2019	2020	2021	2022	2023	
Credito ACE	IS85	Credito da accedenza ACE	-	-	-	
	IS86	Credito residuo IRAP 2023	-	-	-	
	IS87	Credito residuo	-	-	-	
	IS88	Credito residuo utilizzabile	Credito residuo da riportare	-	-	
Sez. XV	IS90	Patent Box	Val. prod. escluso	Plusvalenze escluse	Agevolaz anni preced.	Recupero tassaz plusv.
			-	-	-	-
Sez. XVI	IS91	Credito 10% no dipendenti	Eccedenza prec. dichiar	di cui compen. in F24	Credito da utilizzare	Credito ceduto al cons.
			-	-	-	-
Sez. XVII	IS92	Dichiarazione integrativa	Codice fiscale	Periodo imposta	Errori contab.	Maggior credito
	IS93		-	-	-	-
	IS97	TOTALE	-	-	-	-

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

IRES ANNO 2023

UTILE (+) / PERDITA (-) ANTE IMPOSTE ANTICIPATE (€ 17.022.111)

Non accantonate

Rigo RF5 UTILE (+) PERDITA (-) POST IMPOSTE ANTICIPATE (€ 17.022.111)

VARIAZIONI IN AUMENTO

Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali attive imputabili all'esercizio	€	700.317
Redditi di immobili non costituenti beni strumentali	€	16.723.057
Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili non strumentali	€	4.635.366
B7) SPESE TELEFONICHE	€	8.575
B7) SPESE RAPPRESENTANZA DIREZIONE	€	1.115
B10) AMMORTAMENTI NON DEDUCIBILI	€	226
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	11.585.361
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI (X PIGNOR. AGENZIA ENTR)	€	47.803
B14) MULTE E SANZIONI INDEDUCIBILI	€	8.255
B14) SOPRAVV/INSUSSISTENZE PASSIVE EX STRAORDINARIE	€	4.147.617
B14) MINUSVALENZE	€	14.514
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRES	€	592.320
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRAP	€	440.762
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO (A)	€	38.905.288

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	€	223.009
Proventi degli immobili non strumentali	€	16.723.057
Spese rappresentanza direzione	€	1.115
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (B)	€	16.947.181

DIFFERENZA A-B € 21.958.107

(+) REDDITO / (-) PERDITA € 4.935.996

Imposta corrispondente al reddito imponibile € 592.320

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € 592.320

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI) € 755.820 € -

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € 592.320

ACCONTI 2023

I ACCONTO IRES 2024 DA VERSARE	€	236.928
II ACCONTO IRES 2024 DA VERSARE	€	355.392
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€	592.320

PROSPETTO ROL

ROL DELL'ESERCIZIO

(+) VALORE DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	€	28.802.223
(-) COSTI DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	(€)	24.894.464
ROL	€	3.907.759
30% DEL ROL	€	1.172.328
1) SOGLIA DI MAX DEDUCIBILITA	€	1.172.328
A) INTERESSI PASSIVI	€	223.102
B) INTERESSI ATTIVI	€	109.219
C) INTERESSI PASSIVI NETTI A) - B)	€	113.883
ECCEDENZA DI ROL ANNI PRECEDENTI	€	5.634.262
ROL RIPORTABILE (5 ANNI)	€	6.692.707

A.T.E.R. DELLA PROVINCIA DI ROMA
IRAP ANNO 2023

Ricavi	<i>Contabile</i>
	€ 28.802.223

Costi	<i>Contabile</i>
per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 9.719
per servizi	€ 6.457.752
per godimento beni di terzi	€ 12.060
ammortamento immateriali	€ 87.846
ammortamento materiali	€ 3.882.934
oneri diversi di gestione	€ 4.292.107
Totale costi	€ 14.742.418

Variazione in aumento

Costi, compensi e utili ex art. 11, comma 1, lettera b) D.Lgs. 446
svalutazioni e perdite su crediti

€ 25.045	Emolumenti	€ 25.045
€ -		€ 25.045
Totale		€ 25.045

Variazione in diminuzione

Totale € -

Valore della produzione lorda € **14.084.850**

Ulteriore deduzione € -

Altre deduzioni per lavoro dipendente € 4.940.419

Valore della produzione netta € 9.144.431

Aliquota OR **4,82%**

Imposta € **440.762**

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI) € **415.990** € -

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € **440.762**

ACCONTI 2023	
I ACCONTO IRAP 2024 DA VERSARE	€ 176.305
II ACCONTO IRAP 2024 DA VERSARE	€ 264.457
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€ 440.762