



BILANCIO CONSUNTIVO 2022

APPENDICE FISCALE

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA AGOSTO 2024

DITTA:	BILANCIO AL	IMPORTI IN
A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA	31/12/2022	EURO

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO IV DIRETTIVA CEE

A)-VALORE DELLA PRODUZIONE	24.354.574	
1)-Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.486.786	Rimanenze iniziali:
2)-Variazioni delle rimanenze di prodotti	0	0
3)-Variazione lavori in corso su ordinazione	0	
4)-Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	
5)-Altri ricavi e proventi	3.867.788	0
B)-COSTI DI PRODUZIONE	30.783.131	
6)-Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	25.560	
7)-Per servizi	6.964.959	
8)-Per godimento di beni di terzi	24.079	
9)-Per personale	6.153.293	
10)-Ammortamenti e svalutazioni	9.367.090	
a)-ammort delle immobilizzazioni immateriali	58.060	
b)-ammort delle immobilizzazioni materiali	3.690.407	
c)-altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	
d)-svalutazioni dei crediti compr.nell'attivo cir.	5.618.623	Rimanenze iniziali:
11)-Variazione delle materie prime	0	0
12)-Accantonamento per rischi	7.493.323	
13)-Altri accantonamenti	0	
14)-Oneri diversi di gestione	754.827	0
DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.428.557	
C)-PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-239.898	
D)-RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-6.668.455	
IRES ED IRAP DELL'ESERCIZIO	1.171.810	PROSPETTO FINALE
IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	0	
IMPOSTE DIFFERITE DI COMPETENZA	0	
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-7.840.265	TORNA A

FISCALITA' DIFFERITA DI STATO PATRIMONIALE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO

C.II.4.ter - Crediti per imposte anticipate o prepagate IReS	0
C.II.4.ter - Crediti per imposte anticipate o prepagate IRAP	0
<i>Generate da ricavi tassati anticipatamente ovvero da costi a deducibilità differita</i>	
C.II.4.ter - Crediti per imposte anticipate IReS per perdite fiscali	0
C.II.4.ter - Crediti per imposte anticipate IReS per interessi passivi	0
Verifica inserimento perdite	
B.2.b - Fondo imposte differite passive IReS	0
B.2.b - Fondo imposte differite passive IRAP	0
<i>Generate da costi dedotti anticipatamente ovvero da ricavi ad imponibilità differita</i>	

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

	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/ingulini	200.986.390	186.568.334	14.418.056				
	crediti v/ingulini per locali non abit	4.706.960		4.706.960				
	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 (cessione beni strumentali)	0 Inserire con segno "-"	0	0	0			
	(crediti coperti da polizza)	0	0	0	0			
	Totale	205.700.646	186.568.334	19.132.312				
FONDO ALL'1/1	1.828.222	-	UTILIZZO	1.828.222	=	F.DO PREES.	0	A
CREDITI AL 31/12	19.132.312		x 5%		=	F.DO MAX.	956.616	B

Se A maggiore di B:

FONDO PREESISTENTE	A		+
FONDO MASSIMO	B		-
INSUSSISTENZA PASSIVA			=

Se B maggiore di A:

CREDITI AL 31/12	19.132.312	x	0,50%	=	ACCANTONAMENTO	95.662	+
FONDO PREESISTENTE				=	FONDO PREESIST.	0	+
				=	Totale	95.662	D
FONDO AL 31/12				=	FONDO AL 31/12	95.662	=
(Se D maggiore di B, il fondo viene ridotto dell'eccedenza)							

DITTA:

A.T.E.R. PROVINCIA DI ROMA

31/12/2022

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	16.872.872	4.491.767	16.872.872	16.872.872
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	16.872.872	4.491.767	16.872.872	16.872.872

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)	Totali	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)

16.872.872

VARIAZIONE IN AUMENTO IRES/IRPEF

(C)

16.872.872

RENDITA IMMOBILI SFITTI SOLO IRAP (per soggetti non Ires)

4.491.767

C) COSTI INDEDUCIBILI RELATIVI A IMMOBILI PATRIMONIALI LOCATI

TORNA A INDICE

Assicurazioni	136.089
Assistenza contrattazione	0
Compensi incasso affitti	0
Imposta registro e valori bollati	0
Mediazioni	0
Spese di manutenzione straordinaria	1.576.797
Spese condominiali	78.230
Spese tecniche, legali e amministrative	189.199
Ammortamenti	2.866.455
Eccedenza indeducibile (B)	0
TOTALE	4.846.770

**INTERESSI PASSIVI E REDDITO D'IMPRESA DALL'1.1.2008 (Art. 96
D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - Art. 1, cc.33-34 L. 24.12.2007, n. 244)**

IMPORTI IN EURO

Dal 2008 sono **abrogate** le disposizioni degli artt. 62 e 63 del TUIR che regolano la deducibilità degli interessi passivi sulla base del pro-rata patrimoniale e della thin capitalization.

Per i soggetti IRPEF gli interessi passivi inerenti l'esercizio d'impresa sono deducibili sempre per la parte corrispondente al rapporto fra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa, o che non vi concorrono in quanto esclusi, e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

Per i soggetti IRES gli interessi passivi e gli oneri assimilati, diversi da quelli capitalizzati nel costo dei beni, sono deducibili in ciascun periodo d'imposta fino a concorrenza degli interessi attivi e proventi assimilati. **L'eccedenza è deducibile nel limite del 30% del risultato operativo lordo della gestione caratteristica al netto di ammortamento e canoni di leasing.** La quota del risultato operativo lordo prodotto a partire dal 3° periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2007, non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi e degli oneri finanziari di competenza, può essere portata ad incremento del risultato operativo lordo dei successivi periodi d'imposta.

Per il 1° ed il 2° periodo d'imposta di applicazione il limite di deducibilità degli interessi passivi è aumentato di un importo pari, rispettivamente, ad euro 10.000 e ad euro 5.000. Dal periodo d'imposta 2010 in avanti il bonus non trova pertanto più applicazione.

Il prospetto di calcolo tiene conto delle modifiche di cui al comma 4 dell'art. 96 TUIR, con effetto dal periodo d'imposta 2019.

CALCOLO INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI
per soggetti IRES
[TORNA A INDICE](#)

SCHEMA DI SINTESI		C/E			
Valore della produzione	A)		(+)	A	24.354.574
+/- variazioni fiscali rispetto al dato civilistico (*)					0
Costi della produzione	B)		(-)	B	30.783.131
+/- variazioni fiscali rispetto al dato civilistico (*)					-8.064.714
Differenza		-14.493.271			
Ammortamento immobilizzazioni immat.	B 10 a)	58.060			
Ammortamento immobilizzazioni mat.	B 10 b)	3.690.407			
Canoni di locazione finanziaria	Quota di B8)	0			
Rettifiche			(+)	C	3.748.467
R.O.L.				D	5.384.624
30% del R.O.L.				E	1.615.387
					x 30% =
Eccedenze di R.O.L. pregresse (valide solo dal 2011)				F	4.258.773
					+
Totale				I	5.874.160
					=
Eccedenza di R.O.L. del periodo				G	5.634.262
RF118	Eccedenze di interessi passivi pregressi compensabili				0
RF120	Eccedenza di R.O.L. riportabile nei 5 es.succ.			L	5.634.262
RF121	Interessi passivi in ded. riportabili			M	0
INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI					
Interessi su contratti di mutuo e di c/c		10			
Interessi passivi da dilazione		31.390			

(*) Le voci che compongono il ROL non sono più assunte nel loro valore contabile, ma nel loro valore fiscale (ad esempio i costi per utenze telefoniche sono assunti per l'80% del loro ammontare; i compensi agli amministratori vanno considerati nell'esercizio in cui sono pagati; gli accantonamenti in deducibili non sono considerati nel momento del loro stanziamento a conto economico, ma assumono rilievo al momento dell'effettivo sostenimento del costo).

Interessi impliciti in contratti di leasing	0
Commissioni passive e spese accessorie su finanziam.	15.609
Oneri assimilati a int.pass. (perdite su cambi; sconti fin.)	0
Interessi passivi diversi	324.924
Esclusi interessi passivi capitalizzati	
Esclusi interessi impliciti fornitori	
Esclusi interessi passivi indeducibili in via prioritaria (*)	
Esclusi (in via transitoria) interessi passivi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca su immobili destinati alla locazione.	

N 371.933 RF118

(*) Fra le fattispecie di indeducibilità assoluta in via prioritaria si annoverano gli interessi passivi (di funzionamento) relativi agli immobili-patrimonio che non costituiscono beni strumentali né beni merce, come ad esempio, i finanziamenti per la copertura dei costi di esercizio o di manutenzione di tali immobili-patrimonio. Con interpretazione autentica fornita dal nuovo art. 96 del TUIR, diventano invece fiscalmente deducibili gli interessi passivi relativi a finanziamenti contratti per l'acquisto di immobili patrimonio che, se non destinati alla locazione e non gravati da ipoteca, sono pertanto rilevanti ai fini del calcolo di cui alla presente scheda.

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI

Interessi attivi da contratti di c/c	0
Interessi attivi da dilazione	0
Interessi di mora addebitati	132.035
	0
O	132.035

RF118

Oneri finanziari eccedenti i proventi finanziari (segno positivo)	P	239.898
Interessi attivi eccedenti i passivi		0
Interessi passivi non dedotti in eserc.precedenti		0
Interessi passivi di es.prec. deducibili		0
Interessi passivi di es.prec. da riportare		0

RF118

Confronto

P è minore di I

Tutti gli interessi passivi N sono deducibili nell'esercizio.

Interessi passivi indeducibili: 0 RF16

L'eccedenza di G non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi in un dato esercizio aumenta il R.O.L. degli esercizi successivi. Questa possibilità è utilizzabile dal R.O.L. che si forma nell'esercizio 2010: dunque a partire dal 2011.

L'obiettivo del Legislatore è quello di incentivare le aziende alla riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti dei terzi.

APPROFONDIMENTO: GUIDA ALLA DEDUCIBILITA' DEGLI INTERESSI PASSIVI NELL'AMBITO DELLE IMPRESE IMMOBILIARI

Di seguito si fornisce uno schema guida, di ausilio alla comprensione dell'ampia casistica prospettabile, che di fatto si caratterizza per un intreccio di possibilità.

Immobiliari: le categorie di interessi passivi:

	Sempre deducibili	Deducibili previa verifica ex art. 96 TUIR	Indeducibili
Interessi passivi relativi a immobili STRUMENTALI			
Immobili destinati alla locazione, con finanziamenti garantiti da ipoteca	X		
Immobili destinati alla locazione, con finanziamenti non garantiti da ipoteca		X	
Immobili non destinati alla locazione, con finanziamenti garantiti da ipoteca		X	
Immobili non destinati alla locazione, con finanziamenti non garantiti da ipoteca		X	
Interessi passivi relativi a immobili PATRIMONIO			
Per l'acquisto di immobili destinati alla locazione, con finanziamenti garantiti da ipoteca	X		
Per l'acquisto di immobili destinati alla locazione, con finanziamenti non garantiti da ipoteca		X	
Per l'acquisto di immobili non destinati alla locazione, con finanziamenti garantiti da ipoteca		X	
Per l'acquisto di immobili non destinati alla locazione, con finanziamenti non garantiti da ipoteca		X	
Per finanziamento per finalità diverse dall'acquisto			X
Per il funzionamento della società			X

SPESE DI RAPPRESENTANZA: SCHEMA DI SINTESI

Fonte: "Ratio" - Maggio 2010

Imposte sui redditi	Decorrenza	Regola	Beni di modico ammontare
SPESE DI RAPPRESENTANZA Art. 108 Tuir	Fino al 31.12.2007	Deduzione nella misura di 1/3, per quote costanti nell'esercizio in cui sono sostenute e nei 4 successivi.	Sono deducibili le spese riferite a beni di valore unitario non eccedente € 25,82 ⁽¹⁾ .
	Dal 1.01.2008 ↓ D.M. Economia 19.11.2008	• Deducibilità nel periodo di imposta di sostenimento (criterio di competenza), se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità , anche in funzione di: .. natura e destinazione delle stesse; .. volume di ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa; .. attività internazionale dell'impresa.	Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a € 50,00 ⁽¹⁾ .
CRITERIO DI INERENZA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA	Requisiti generali	• Si considerano inerenti le spese per beni e servizi: 1) erogate a titolo gratuito (cioè senza corrispettivo o controprestazione, a differenza, ad esempio, delle spese di pubblicità); 2) effettivamente sostenute e documentate; 3) effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni; 4) il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo di generare, anche potenzialmente, benefici economici per l'impresa; 5) sostenute in coerenza con pratiche commerciali di settore.	
	Fattispecie individuate dal D.M. 19.11.2008	• Spese per viaggi turistici, in occasione dei quali siano programmate e in concreto svolte significative attività promozionali dei beni o dei servizi, la cui produzione o il cui scambio costituisce oggetto dell'attività caratteristica dell'impresa. • Spese per feste, ricevimenti e altri eventi di intrattenimento organizzati in occasione di: .. ricorrenze aziendali o festività nazionali o religiose; .. inaugurazione di nuove sedi, uffici o stabilimenti dell'impresa; .. mostre, fiere, ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa. • Ogni altra spesa per beni e servizi distribuiti o erogati gratuitamente, ivi inclusi i contributi erogati gratuitamente per convegni, seminari e manifestazioni simili il cui sostenimento risponda ai criteri di inerenza.	
(+)			
CRITERIO DI CONGRUITÀ Limiti di deducibilità	• Le spese di rappresentanza sono ammesse in deduzione nel limite commisurato all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica dell'impresa risultanti dalla dichiarazione dei redditi, relativa allo stesso periodo, in misura pari a: .. 1,30% .. 0,50% .. 0,10%	• Dei ricavi e altri proventi fino a € 10 milioni; • Dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente € 10 milioni e fino a € 50 milioni; • Dei ricavi e altri proventi per la parte eccedente € 50 milioni.	

Nota⁽¹⁾ | Il valore deve essere considerato unitariamente e non con riferimento ai singoli beni che compongono l'omaggio.

SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE DI VIAGGIO, VITTO E ALLOGGIO

Spese non soggette ai limiti delle spese di rappresentanza

• Spese per ospitare clienti

• Spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per ospitare clienti, anche potenziali:
.. in occasione di mostre, fiere, esposizioni ed eventi simili in cui sono esposti i beni e i servizi prodotti dall'impresa o in occasione di visite a sedi, stabilimenti o unità produttive dell'impresa;.. per iniziative finalizzate alla promozione di specifiche manifestazioni espositive o altri eventi simili.
• Per le imprese la cui attività caratteristica consiste nell'organizzazione di manifestazioni fieristiche e altri eventi simili.

• Non costituiscono spese di rappresentanza e non sono soggette ai limiti previsti.

Spese per vitto e alloggio deducibili nei limiti del 75%.

Esclusioni


C.M.
11/11/2008

• È esclusa la piena deducibilità delle spese sostenute per l'ospitalità di soggetti diversi dai clienti, ad esempio fornitori, giornalisti che partecipano agli eventi, oppure a beneficio degli agenti.

• Nel caso in cui le spese per viaggio, vitto o alloggio siano sostenute in maniera

34/E/2009 p. 6.1.1	indistinta sia per i clienti sia per altri destinatari, tali spese sono attratte dal regime delle spese di rappresentanza per cui possono essere dedotte nei limiti delle percentuali di ricavi e proventi previsti.	
• Spese di trasferta dell'imprenditore individuale	• Spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute direttamente dall'imprenditore individuale in occasione di trasferte effettuate per la partecipazione a mostre, fiere, ed eventi simili in cui sono esposti beni e servizi prodotti dall'impresa o attinenti all'attività caratteristica della stessa.	• Deducibili nei limiti del 75% del loro ammontare.
Spese soggette ai limiti delle spese di rappresentanza		
• Spese per ospitare clienti	• Diverse da quelle di viaggio, vitto e alloggio.	• Purché in possesso dei requisiti di inerenza, possono rientrare fra le spese di rappresentanza e sono deducibili nei limiti previsti.
• Spese per ospitare altri soggetti ⁽¹⁾	• Fornitori, agenti, ecc.	
⁽¹⁾ Norma ADC 177	Le spese di ospitalità sostenute, per finalità diverse della promozione e dalle pubbliche relazioni, a favore di soggetti diversi dai clienti e potenziali clienti, non sono da comprendere nel novero delle spese di rappresentanza; il relativo trattamento fiscale è da individuarsi in base al principio di inerenza di cui all'art. 109 Tuir e alle regole di detrazione dell'IVA di cui all'art. 19, c. 1 D.P.R. 633/1972.	

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO CHE COSTITUISCONO SPESE DI RAPPRESENTANZA

• Limite	• A partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2008 (1.01.2009), la deducibilità dal reddito d'impresa delle spese alberghiere e di ristorazione è limitata al 75%; pertanto, dal 2009, le spese alberghiere e di ristorazione sostenute per finalità di rappresentanza sono deducibili dal reddito d'impresa nella misura del 75%, negli ulteriori limiti previsti per le spese di rappresentanza.	
• Riduzione preliminare della deducibilità al 75%	 <p>• Le spese sostenute per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande (diverse da quelle che costituiscono spese per prestazioni di lavoro), nel caso in cui si configurino come spese di rappresentanza, dovranno essere assoggettate: .. in via preliminare, alla deducibilità nei limiti del 75%; .. successivamente, l'importo ridotto al 75% dovrà essere sommato all'importo delle "altre" spese di rappresentanza; l'ammontare così ottenuto è deducibile entro il limite di congruità previsto.</p>	
Lavoratori autonomi	<p>Il costo sostenuto per prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande, deducibile entro il limite teorico del 75%, qualora si configuri anche come spesa di rappresentanza, deve rispettare anche l'ulteriore parametro dell'1% dei compensi ritratti nel periodo d'imposta.</p> <p>Art. 109, c. 5 Tuir Art. 108, c. 2, Tuir</p>	

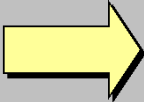
C.M. 34/E/2009, p. 5.1.

DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

• Le spese di rappresentanza sono deducibili, nel limite di congruità unicamente nel periodo d'imposta di sostenimento.	• Deve essere effettuata nella dichiarazione dei redditi del periodo di imposta di sostenimento delle spese: ..una variazione in aumento , di importo pari all'intero ammontare delle spese di rappresentanza contabilizzato nel conto economico dell'esercizio; ..una variazione in diminuzione , di importo pari all'ammontare delle spese di rappresentanza deducibili ai sensi delle nuove disposizioni.
Dal periodo d'imposta 2008	La deducibilità limitata delle spese di rappresentanza assume carattere definitivo; pertanto, non occorre rilevare la fiscalità differita.

DA BILANCIO

Ricavi e proventi della gestione caratteristica (per imprese non finanziarie)	Voce A.1 - Conto Economico	€ 20.486.786,00
	Voce A.5 - Conto Economico	€ 3.867.788,00
	Variazioni da componenti fiscali pluriennali	€ 55.280,00

	Totale Ricavi e proventi gestione caratteristica		€ 24.409.854,00	Da 2016
Percentuali 2016 applicabili ai ricavi e proventi della gestione caratteristica	Ricavi fino a €10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 150.000,00	1,5%
	Ricavi da €10.000.001,00 Fino ad €50.000.000,00	€ 14.409.854,00	€ 86.459,12	0,6%
	Ricavi oltre €50.000.001,00	€ 0,00	€ 0,00	0,4%
	Ammontare massimo deducibile delle spese di rappresentanza		€ 236.459,12	

Calcolo della deducibilità			
	Costi sostenuti		Calcolo deduc.
Spese vitto e alloggio NON di rappresentanza <i>Non soggette alla limitazione di deducibilità</i>	€ 1.800,00	75%	€ 1.350,00
Spese vitto e alloggio qualificabili DI rappresentanza	€ 0,00	75%	€ 0,00
Altre spese di rappresentanza	€ 0,00		€ 0,00
Totale spese sostenute	€ 0,00	C	
Totale spese soggette a limitazione di deducibilità			€ 0,00
Tetto massimo deducibile			€ 236.459,12
Spese indeducibili	€ 0,00	Spese deducib.	€ 0,00
Totale spese deducibili			€ 1.350,00
Totale spese indeducibili			€ 450,00

SPESE RELATIVE A PRESTAZIONI ALBERGHIERE E SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE

- **Variazioni in aumento**
- **Variazioni in diminuzione**

• Nel rigo RF24, colonne 1 e 3, tra le variazioni in aumento, si indica l'importo delle spese relative a **prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande**, diverse da quelle di cui all'art. 95, c. 3 Tuir (spese sostenute per trasferte di dipendenti).

• Nel rigo RF43, colonna 1, deve essere indicato l'importo delle spese di rappresentanza deducibili relative a **prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande**; le predette spese, diverse da quelle sostenute per trasferte dei dipendenti (di cui al c. 3 dell'art. 95 del Tuir) sono deducibili nella misura del 75%.

• Più in particolare, nel rigo RF43, tra le variazioni in diminuzione, si indica:

.. in colonna 1 e colonna 4, l'importo delle **spese di rappresentanza deducibili relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande**;

.. in colonna 4, le spese relative a **prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande non di rappresentanza**, diverse da quelle di cui all'art. 95, c. 3 Tuir (spese sostenute per trasferte dei dipendenti), esclusivamente deducibili ai sensi dell'art. 109, c. 5 Tuir.

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 previgenti 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		2018	470.076	5	94.015	0
x		2019	868.800	5	173.760	1
x		2020	605.352	5	121.070	2
x		2021	1.109.974	5	221.995	3
x		2022	694.451	5	138.890	4
TOTALE quote dell'anno					749.731	

UTILE/PERDITA netta dell'esercizio

-7.840.265

VARIAZIONI IN AUMENTO ED IN DIMINUZIONE IRES/IRE (Quadro RF)

VARIAZIONI IN AUMENTO		(Ires1)	Irap Aum	Irap Dim	
RF6	Componenti negativi indicati nel quadro EC	0	***	***	0
	Ammortamenti	0			0
	Accantonamenti	0			0
RF6	Componenti positivi indicati nel quadro EC	0	***	***	0
	Ammortamenti	0			0
	Altre rettifiche	0			0
	Accantonamenti	0			0
RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	749.731	5		749.731
RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costit. sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	0	5		0
RF9	Reddito determinato con criteri non analitici	0	***	***	0
RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni di scambio	16.872.872	5		12.381.105
RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF11	4.846.770		8	4.846.770
RF12	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	0	1		0
	corrispettivi non annotati	0			0
	di cui per adeguamento a parametri o studi di settore	0			0
	maggiorazione	0			0
RF13	Rimanenze non contab.relative a merci, prodotti finiti, materie prime, ecc (art. 92 - ex 59)	0		12	0
	Rimanenze non contab.relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93 - ex 60)	0	3		0
	Rimanenze non contab.relative ad azioni o quote di partecipazione in società (art. 94)	0			0
RF14	Compensi spettanti agli amministratori e sindaci ma non corrisposti (art. 95 co.5, ex 62 co.3)	0			0
RF15	Interessi passivi indeducibili	0	***	***	0
	Interessi passivi indeducibili lrpef ex art. 61 T.U.I.R.	0			0
	Interessi passivi indeducibili ex art. 96 T.U.I.R.	0			0
	Interessi passivi "oggettivamente" indeducibili (compilare dettaglio in calce)	0			0
RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99 co.1, ex 64)	1.171.810	***	***	0
	IRES di competenza 2022	755.820			0
	IRAP di competenza 2022	415.990			0
	Accantonamento al fondo imposte differite o utilizzo crediti imposte anticipate per IReS	0			0
	Accantonamento al fondo imposte differite o utilizzo crediti imposte anticipate per IRAP	0			0
	Utilizzo credito per imposte anticipate IReS da perdite e/o interessi passivi progressi	0			0
	Imposte da condono indeducibili (se ricomprese fra gli "oneri diversi di gestione", altrimenti usare RF35)	0		14	0
	I.M.U.	0		14	0
	Imposte sostitutive in genere	0		14	0
	Imposte e tasse indeducibili in genere	0		14	0
	Tasse circolazione autovetture (quota indeducibile: 80% salvo casistiche ad hoc)	0		14	0
	Costo perizia di stima L. 448/2001 e successive modifiche e integrazioni	0		14	0
	Descrizione libera	0		14	0
RF17	Oneri di utilità sociale	0		14	0
RF18	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR	0		14	0
RF19	Svalut. e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse dall'art. 101, ex 66	557.192	***	***	0
	Sopravvenienze passive non deducibili	548.881			0
	Minusvalenze su cessione beni non deducibili	8.311			0
RF20	Minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni esenti	0			0
RF21	Amm.ti non deducibili relativi a beni materiali e immateriali (artt. 102 e 103, ex 67 e 68)	189	***	***	189
	Ammort. telef. cell. e fissi (inded. 20% dall'1/1/2007)	189		10	189
	Ammort. autovetture (inded. 80%); uso promiscuo: inded. per parte ecced. valore fringe benefit	0		10	0
	Ammortamento non deducibile per avviamento e/o marchi ovvero costi a fiscalità differita	0		10	0
	Amm.ti non deducibili afferenti i terreni dei fabbricati ed i beni gratuitamente devolvibili	0		10	0
RF22	Variazioni artt. 118 e 123	0	***	***	0
	Rettifica ammortamenti civiliistici effettuati dalla cessionaria ...	0			0
	Variazione in aumento pari alla differenza residua fra valore di libro e valore fiscale ...	0			0
	Somme versate in contropartita dei vantaggi fiscali ricevuti ...	0			0
RF23	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108, ex 74)	1.800	***	***	1.800
	Spese di rappresentanza totali di competenza dell'esercizio	1.800		8	1.800
	Altre spese relative a più esercizi	0		14	0
RF24	Spese di manutenzione, riparaz., ammodernamento e trasforma.eccedenti la quota deducibile (art. 102, co.6)	0		8	0
RF25	Svalut.non ded.per trattamento di quiescenza e previdenza del personale dipendente e per indennità	0			0
	Svalut. e accantonam. non deducibili per rischi su crediti (art. 106, ex 71) e altri accant. (art. 107)	7.493.323			0
RF26	Variazione riserva sinistri (art. 111, co.3)	0			0
RF27	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, ex 75, co.5 e 6	0			0
RF28	Differenze su cambi (art. 110, co.3)	0			0
RF30	Neutralizzazione componenti negativi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	0			0
RF31	Altre variazioni in aumento	13.749	***	***	13.749
	Altri costi tel. cell. e fissi (inded. 20% dal 2007)	8.982		8	8.982
	Leasing autovetture (inded. 80%); se ad uso promiscuo: inded. per parte ecced. valore fringe benefit	0		9	0
	Altri costi autovetture (80% inded.) - carburanti, assicuraz., manut., pedaggi, etc.	0		8	0
	Multe, ammende e sanzioni	4.767		14	4.767
	Costi diversi indeducibili	0		8	0
	Sopravvenienze passive non deducibili (inserite fra gli "14. Oneri diversi di gestione")	0		14	0
	Oneri straordinari per iscrizione fondi o per storno crediti da fiscalità differita pregressa	0			0
	Descrizione libera	0		8	0
	Descrizione libera	0		8	0
	Descrizione libera	0		14	0
	Descrizione libera	0		14	0
RF32	TOTALE Variazioni in aumento	31.707.436			17.993.344
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE:		(Ires2)	Irap Aum	Irap Dim	(Irap2)
RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravv.attive da acquisire a tassaz. in quote costanti (art. 86, ex 54, co.4, e art. 55, co.2)	694.451		5	694.451
RF35	Contributi o liberalità costituenti sopravv.attive da acquisire a tassaz.in quote costanti (art. 88, ex 55, comma 3, lett.b)	0		5	0
RF36	Utili da partecipazione distribuiti, imputati a conto economico	0	***	***	0
RF37	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente	0			0
RF38	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza	0			0
RF39	Proventi degli immobili di cui al rigo RF11	16.872.872		5	16.872.872
RF40	Compensi, corrisposti, spettanti agli amministratori (art. 95 co.5) e utili spettanti ai lavoratori dip. e agli associati in partecipaz. (art.95 co.6)	0	***	***	0

	Quota costo perizia di stima (L.448/2001)	0	8		0
RF41	Quote costanti delle svalutaz. dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi, finanz. e assicuraz.)	0			0
RF43	Spese/componenti negativi non dedotti o non imputati a C/E	1.350	8		1.350
RF44	Imposte anticipate imputate a conto economico	0	***	***	0
	Ammortamenti	0			0
	Superammortamenti - Iperammortamenti	0			0
	Altre rettifiche	0			0
	Accantonamenti	0			0
RF45	Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva (art. 91, co.1, lett. a) e b))	0		5	0
RF46	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	0			0
RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	0			0
RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati con regime fiscale privilegiato (art. 167)	0			0
RF49	Ammontare dei crediti di imposta se imputati al conto economico	0			0
RF50	Reddito esente e detassato	0	***	***	0
RF53	Neutralizzazione componenti positivi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali	0			0
RF54	Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)	0			0
RF55	Altre variazioni in diminuzione	0	***	***	0
	Descrizione libera	0	8		0
	Quote di altre spese relative a più esercizi (art. 108, ex 74, co. 1 e co. 2)	0		14	0
	Quote di eccedenza 5% manut. deducibile (extra-contabili):	0		8	0
	Descrizione libera	0			0
	Quota amm.to avviamento e marchi deducibile (esercizi prec.)	0		11	0
	Plusvalenze e sopravvenienze attive non tassabili	0			0
	Utilizzo fondo svalut. crediti non dedotto fiscalmente	0			0
	Sopravv. attiva per riallineam. fra valori civili e fiscali da quadro EC (differenza fra f.do imp.diff. e imposta sostitutiva)	0			0
	Utilizzo fondo rischi cambi non dedotto fiscalmente	0			0
	Utilizzo fondo imposte differite ovvero accantonam. imposte anticipate IReS	0			0
	Utilizzo fondo imposte differite ovvero accantonam. imposte anticipate IRAP	0			0
	Proventi straordinari per ripristino crediti o per utilizzo fondi da fiscalità differita	0			0
	Accantonamenti alla posta "credito per imposte anticipate per perdite fiscali e/o interessi passivi a nuovo"	0			0
	Interessi passivi pregressi deducibili nell'esercizio grazie alla positiva marginalità R.O.L. o eccedenza int.att. su int.pas	0			0
	IMU su immobili strumentali (deducibile al 100%). NB. non vale per IRAP	0			0
DL 78/2009	Detass. 3% aumenti capitale 30.6.2009-30.6.2010 per 5 anni; importo max. conferim. 500.000:	0			0
	Irap pagata nell'esercizio (saldo 2015 + acconti 2016) come da conteggio apposito	0			0
RF56	TOTALE Variazioni in diminuzione				17.568.673
RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C - D - E + F + G - H				6.298.498
RF58	Redditi da partecipazione (vedansi istruzioni ministeriali)	0			0
RF59	Perdite da partecipazione (vedansi istruzioni ministeriali)	0			0
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita) perdite non compensa	0			6.298.498
RF61	a dedurre erogazioni liberali				0
RF63	REDDITO/PERDITA				6.298.498

IRAP - Deduzioni per lavoro dipendente - Totale

Esercizio fiscale dal 01-01-2022 al 31-12-2022

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 IFR: Liquidato SI, QUIR finanziata	Si	
Costo Ratei/Liquidati	4.521.524,43	
Dritto all'applicazione della deduzione art. 11 comma 4 bis (euro 1.850,00 x 5 dipendenti)	4.330.644,61	
Costo dell'esercizio	2	
Ammontare delle retribuzioni così come determinate ai fini previdenziali	(IS 4 Col. 2)	
Numero dipendenti ai quali vengono applicate le deduzioni per appr.disab.CF.ric./euro 1.850,00 x 5 dip.	(IS 4 Col. 1)	
Spese per apprendisti, disabili, CF e ricerca	(IC 71)	
"Di cui" spese per personale adetto alla ricerca e sviluppo	3.700,00 (IS 5)	
Deduzioni per cooperative sociali		
Deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti		

Numero dipendenti ai quali viene applicata la deduzione del costo	99	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato	4.237.958,26 (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	2	224,49
- Titolari soci e collaboratori	Nr		
- Altri rapporti (es. CoCoCo Borsista)	Nr	2	54,38
- Totale contributi assicurativi	Nr	4	

278,87 (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	
Contributi assicurativi	

DEDUZIONI PER INCREMENTO OCCUPAZIONALE REGIONE PIEMONTE

Deduzioni assunzioni ordinarie	ULM
Deduzioni assunzioni giovani	ULM

Attenzione:

Si segnala che le celle in verde chiaro (colore di questa riga) riguardano casistiche meno frequenti e, pertanto, non sono di norma da compilare.

Determinazione della base imponibile ai sensi del nuovo art. 5 D.Lgs. N. 446/1997, così come modificato dai co. 50 e 51 della L. n. 244/2007 e successivi provvedimenti.

Sez. I - Determinazione della base imponibile Irap

VALORE DELLA PRODUZIONE (macroclasse A del Conto Economico)		
IC1	A.1 - ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.486.786
IC2	A.2 - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., semil. e finiti	0
IC3	A.3 - variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
IC4	A.4 - incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
IC5	A.5 - altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contr. in c/esercizio	3.867.788
IC6	Totale componenti positivi	Totale A 24.354.574

Si è in presenza di società di capitali: OK per compilazione della presente scheda per calcolo IRAP di competenza.

COSTI DELLA PRODUZIONE (macroclasse B del Conto Economico con alcune esclusioni)		
IC7	B.6 - costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.560
IC8	B.7 - costi per servizi	6.964.959
IC9	B.8 - costi per godimento beni di terzi	24.079
IC11	B.10.a) - ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	58.060
IC10	B.10.b) - ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.690.407
IC12	B.11 - variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di cons. e merci	0
IC13	B.14 - oneri diversi di gestione	754.827
IC14	Totale componenti negativi	Totale B 11.517.892

Differenza fra A e B 12.836.682

N.B.: dalla macroclasse B sono escluse le seguenti voci di Conto Economico:

B.9	costi per il personale	6.153.293
B.10.c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
B.10.d	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	
B.12	accantonamenti per rischi	
B.13	altri accantonamenti	

Sez. IV - Variazioni in aumento e in diminuzione

Variazioni in aumento		
IC43	costi del personale a tempo determinato, anche se classificati in voci diverse da B.9	0
	compensi di collaboratori a progetto, amministratori	32.046
	utili spettanti ad associati in partecipazione e collaboratori occasionali	0
IC44	quota interessi dei canoni di leasing, desunta dal contratto	0
IC45	svalutazioni e perdite su crediti	0
IC46	I.M.U.	0
IC51	Altro	0
	Amm.ti non deducibili afferenti i terreni dei fabbricati ed i beni gratuitamente devolvibili	0
	componenti diverse in applicazione del principio di "correlazione"	0
	contributi erogati a norma di legge (se già non inclusi in A.5)	0
IC48	quote di ammortam. su marchi e avviamento ECCEDENTI l'1/18	0
IC49	interessi passivi indeducibili	0
IC50	variazioni in aumento derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0

Occorre inoltre tenere conto degli effetti derivanti dalla soppressione delle voci E20 ed E21 del Conto Economico:

	Oneri estranei all'attività ordinaria aziendale, ora contabilizzati in B14:	
	Minusvalenze da cessione d'azienda	0
	Sopravvenienze passive straordinarie	0
	Altre componenti negative straordinarie di costo	0
IC52	Totale variazioni in aumento	32.046

Variazioni in diminuzione		
IC53	utilizzo fondi rischi e oneri deducibili	0
IC55	ammortamento dei marchi e dell'avviamento	0
IC56	variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	0
IC57	altre variazioni in diminuzione	0
	altre variazioni in diminuzione	0

Occorre inoltre tenere conto degli effetti derivanti dalla soppressione delle voci E20 ed E21 del Conto Economico:

	Proventi estranei all'attività ordinaria aziendale, ora contabilizzati in A5:	
	Plusvalenze da cessione d'azienda	0
	Sopravvenienze attive straordinarie	0
	Altre componenti positive straordinarie di costo	0
	minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	0
	comp.a sindaci, int.di mora, contrib. ad ass.sind./cat. ante 2022, ma pagati nel 2022	0
	altro	0
IC58	Totale variazioni in diminuzione	0

VALORE IMPONIBILE (POST RETTIFICHE, MA ANTE DEDUZIONI) 12.868.728

N.B.: stante la tipologia di utenza cui è diretto il presente applicativo, la Sez. II (Banche e altri soggetti finanziari) e la Sez. III (Imprese di assicurazione) sono state deliberatamente omesse.

Sez. V - Società in regime forfetario

IC59	Reddito d'impresa determinato forfetariamente	0
IC60	Retribuzioni, compensi ed altre somme	0
IC61	Interessi passivi	0
	Valore della produzione società in regime forfetario	0

N.B.: a questo punto della gestione della dichiarazione, passare alla compilazione del Quadro IS - Sez. I, più sotto, e poi proseguire da qui in avanti.

Sez. VII - Valore della produzione netta

IC64	Valore della produzione lorda	12.868.728
IC66	Deduzioni art.11, co. 1, lett. a)	279
	Deduzioni per apprendisti (per i quali singolarmente non si usufruisca di deduzioni alternative) e deduzioni libere	0
IC70	Deduzioni per cooperative sociali	0
IC65	Quota del valore della produzione realizzata all'estero	0
IC68	Deduzione per incremento occupazionale	0
IC75	Ulteriore deduzione (per base imponibile sino ad € 180.999,91)	Mesi: 12 0
IC67	Altre deduzioni per lavoro dipendente	0
IC69	Deduzione del costo residuo del personale dipendente	4.237.958
IC69-IC72	Deduzione per ricercatori - Deduzione art.15, co.4, DL 185/2008	0
IC73	Rendimento presunto del 3% degli aumenti di capitale	0
IC74	Deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori	0
IC75	Ulteriore deduzione	0
	Somma, per singolo dip., delle eccedenze deduzioni (di cui ai co.1 e 4-bis.1 ell'art.11) rispetto alle retribuzioni	0
IC76	Valore della produzione netta	Settore agricolo: 0 Altre aliquote: 8.630.491 8.630.491
	Valore della produzione netta, post recupero deduzioni extracontabili	8.630.491

Deduzioni di cui all'art. 11, c.1, lett. a):	
1) contributi Inail	279
2) deduz. forfet. per dipendente Nord Italia	0
3) deduz. forfet. per dipendente Centro Sud	
4) contributi assist. e previdenziali	0
Totale deduzioni IC62	279

Deduzioni di cui all'art. 11, co. 4-bis.1:	
1) ded.forf.per dip.(val.prod.<=400.000)	0
Deduzioni di cui all'art. 11, co. 4-quater:	
2) incremento base occupazionale base (non più dal 2009!)	

Deduzioni di cui all'art. 11, co. 4-quinquies:	
3) ulter.ded.per aree svantaggiate (non più dal 2009!)	
Deduzioni di cui all'art. 11, co. 4-sexies:	
4) deduzione maggiorata x donne...	0
5) spese apprendisti, disabili, formaz.	0
Totale deduzioni IC67	0

Attenzione: la somma di IC62+IC67 non può essere superiore a IS8.
Eventuale eccedenza: 0

Quadro IS - Sez. III - Valore minimo della produzione dei soggetti non operativi ex art. 30 L. n. 724/94

IS16	Reddito minimo	0
IS17	Retribuzioni, compensi ed altre somme	6.153.293
	+ ammontare retribuzioni personale dipendente	6.153.293

	+ compensi ai co.co.co.	0	
	+ compensi di lavoro autonomo occasionale	0	
IS18	Interessi passivi		0
	+ oneri finanziari su leasing	0	
	+ interessi passivi	0	
IS19	Deduzioni		279
IS20	Valore della produzione	Settore agricolo: 0	Altre aliquote: 0

Quadro IR - Sez. I - Ripartizione della base imponibile e dell'imposta

						8.630.491
Ammontare delle retribuzioni, compensi, utili ad associati			Estero		Italia	8.630.491
Rigo e cod. Regione	Valore della produzione	Riduzione (art. 17, co.1)	Base imponibile	Normative regionali	Aliquota %	Imposta
IR1 - 13	8.630.491	0	8.630.491		4,82%	415.990
IR2 -		0	0			0
IR3 -		0	0			0
IR4 -		0	0			0
IR5 -		0	0			0
IR6 -		0	0			0
IR7 -		0	0			0
IR8 -		0	0			0
IR9 -		0	0			0
Quadratura corretta			Aliquota media IRAP	4,82%		415.990

Quadro IR - Sez. I - Dati concernenti il versamento dell'imposta

IR21	Totale imposta			415.990
IR22	Credito d'imposta	ACE	0	0
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione			0
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24			0
IR25	Acconti versati	di cui sospesi:	0	0
IR26	Importo a debito			415.990
IR27	Importo a credito			0
IR28	Eccedenza di versamento a saldo			0

		IR27 + IR28	0
		Imputare:	OK
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso		0
IR30	Credito da utilizzare in compensazione		0
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale		0

Quadro IS - Sez. I - Deduzioni per lavoro dipendente art. 11 D.Lgs. n. 446/97

IS1	Retribuzioni, oneri e spese relative ai dipendenti per i quali si fruisce di una o più deduzioni IRAP		0
	Contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (Inail, etc.)	Numero dipendenti:	0

GRUPPO NUOVE DEDUZIONI 2007 ("CUNEO FISCALE")

Lavoratori con contratto a tempo indeterminato impiegati per tutto il periodo d'imposta (365 giorni):

	Num. dipend.
- impiegati nel Nord Italia:	0
- impiegati nelle regioni del Centro Sud (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia):	0

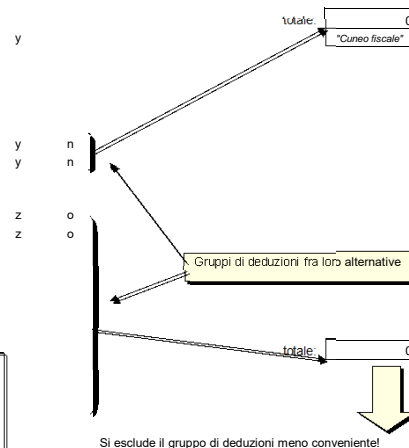
Inserire giorno di chiusura dell'esercizio: 31/12/21

IS2	Deduzione forfetaria art.11, c.1, lett.a), n. 2 e n.3	Numero dipendenti:	0	0	0
IS3	Contributi assistenziali e previdenziali per lavoratori a tempo indetermin.	Quota ded. 2022:	0	0	0

GRUPPO DEDUZIONI PREVIGENTI

IS4	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo		0
IS5	Deduzione di € 1.850 sino a 5 dipendenti	Giorni: 365	0
		1850 X	1.850,00
		365	0,00
		365	0,00
		365	0,00
		365	0,00
		365	0,00
	Totale		1.850,00

IS6	Deduzione per incremento occupazionale	0
IS7	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	4.237.958
IS8	Somma dei righi da IS1 col.2 a IS7 col.2	4.238.237
IS9	Somma, per singolo dip., delle eccedenze deduzioni (di cui ai co.1 e 4-bis.1 ell'art.11) rispetto alle retribuzioni	0
IS10	Totale deduzioni per lavoro dipendente	4.238.237



SCENARIO BASE

TORNA A INDICE

PROSPETTO FINALE DI CALCOLO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO E DELLE COMPONENTI FISCALI

Risultato di bilancio ante scritture di rettifica e imposte	-6.668.455
0 Rimanenze finali prodotti finiti e in corso di lavoraz	0
Rimanenze finali di materie prime	0
Proventi/Oneri per imposte differite pregresse (adeguam. crediti e fondi)	0
RISULTATO DI BILANCIO ANTE IMPOSTE	-6.668.455
- IMPOSTE DI COMPETENZA (IRES e IRAP)	-1.171.810
- imposte relative ad esercizi precedenti	0
- imposte differite di competenza	0
= PERDITA NETTA DI BILANCIO	-7.840.265

SOCIETA' DI CAPITALI
OPZIONI DI CALCOLO

Acquisizione dati da budget
Acquisizione dati da consuntivo

SRL/SPA: SI opzione trasparenza
SRL/SPA: NO opzione trasparenza

NO TRASPARENZA
Si sta gestendo una SRL/SPA: NON effettuare l'opzione a seguire

No opzione per tassazione separata

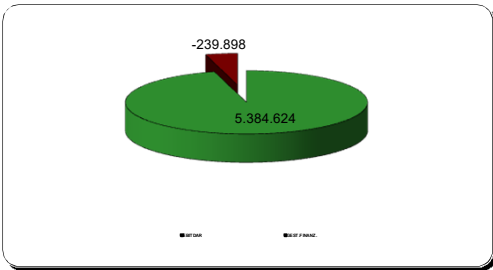
Vai a Consuntivo Vai a Budget

5.384.624 ← **E.B.I.T.D.A.R.** (Earnings Before Tax Interests Depreciation Amortization and Rent) ossia: R.O. + amm./accant. + leasing = ROL)

WARNING: il patrimonio netto si è ridotto al di sotto del minimo legale!!

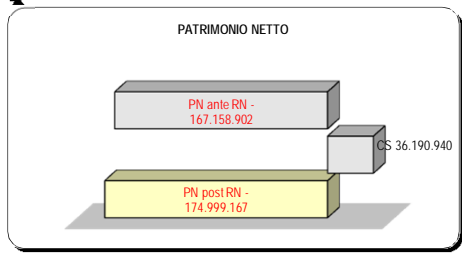
Uscite previste per imposte dirette (Ires+Irap) dovute

A saldo:	In acconto:	TOTALE (saldo + acconto):
1.171.810	1.171.810	2.343.620



Test di coerenza del magazzino: CdV / Fatturato

0,00 %	0,00 %	0,00 %
2022	2021	2020



Pressione fiscale: incidenza % imposte dirette (Ires+Irap) su utile ante imposte ANNO CORRENTE: -17,57%

ANNO PREC.: Inserire dato

In caso di "loop" del foglio elettronico premere questo pulsante (RESET CALCOLO): i dati immessi vengono comunque mantenuti!

IMPOSTE DIFFERITE

Calcolo imposte differite

SI E' VALUTATO DI NON CALCOLARE LA FISCALITA' DIFFERITA

NOVITA': ADEGUATO ASSETTO ORGANIZZATIVO AMMINISTRATIVO E CONTABILE

ATTENZIONE: Il bilancio in chiusura al 31.12.2022 è il primo nel quale occorre fornire un' **informativa specifica** in ordine all'avvenuto recepimento dei **nuovi obblighi di monitoraggio** sanciti dal **Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza (CCEI)** entrati in vigore a far tempo dal **15 luglio 2022**. Qui sotto si fornisce un **testo guida** utilizzabile in Nota Integrativa o nella Relazione sulla gestione (se predisposta). L'assolvimento dei nuovi obblighi (**12 check periodici** come indicati dall'art. 2 del D.Lgs. 83/2022) permette non solo di ridimensionare sensibilmente le **responsabilità civili e penali** di amministratori e sindaci, ma anche di rispondere puntualmente alle **nuove richieste del sistema bancario** (direttive EBA e Bankitalia). QuickBilan, in collaborazione con Bussola d'Impresa, fornisce una delle piattaforme in cloud **più semplici, rapide e complete** per generare in **pochi minuti** un **REPORT PERIODICO DI ADEGUATO ASSETTO**, munito in automatico di **marcatura temporale**. Non a caso è la piattaforma scelta da **SAF Lombardia e Triveneto** (Scuola di Alta Formazione del CNDCEC) nel programma di addestramento dei dottori commercialisti in materia di "adeguati assetti" ed il suo team di

FACSIMILE TESTO PER NOTA INTEGRATIVA / RELAZIONE SULLA GESTIONE
"L'organo amministrativo attesta di avere tempestivamente adempiuto agli obblighi di cui all'art. 2086 c.c., comma 2, in tema di adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile, grazie all'implementazione di una procedura informatica rispondente compiutamente al dettato di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 83/2022, sostitutivo dell'art. 3 del D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza)."

→ ADEGUATO ASSETTO

IRES: CALCOLO BASE IMPONIBILE E IMPOSTA

RF4/RF5	UTILE/PERDITA RISULTANTE DA CONTO ECONOMICO		-7.840.265
RF6	Componenti negativi dedotti extracontabilmente	-	0
RF6	Componenti positivi aggiunti extracontabilmente	+	0
RF32	Variazioni in aumento	+	31.707.436
RF56	Variazioni in diminuzione	-	17.568.673
RF58-RF59-RF61	Reddito/Perdite da partecipazioni - erogazioni liberali	-	0
RF63	Reddito		6.298.498
RF63	Perdita		0
	Reddito di impresa adeguato		6.298.498
	REDDITO DELLE SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE		
RF70	Proventi e altri componenti positivi	0	0
RF71	Plusvalenze patrimoniali		0
RF73	Reddito imponibile (da riportare nel rigo RN1)		0
	SOGGETTI NON OPERATIVI		
RF83	Reddito imponibile minimo se "società di comodo"	0	

RF84	Codice fiscale della società trasparente				
RF85	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente				0
	Perdite d'esercizio rilevanti	Svalutaz. rilevanti	Disallineam. attuali		
RF86		0	0	0	
		Valori contabili	Valori fiscali	Ret./var./ded.non am.	Imp.dedotti nel per.
RF87	Beni ammortizzabili	0	0	0	0
RF88	Altri elementi dell'attivo	0	0	0	0
RF89	Fondi di accantonamento	0	0	0	0
	Totale				0

PROSPETTO DEI DATI PER LA RETTIFICA DEI VALORI FISCALI EX ART. 128 DEL TUIR (CONSOLIDATO)					
RF91	Codice fiscale della società consolidante				
	Svalutazioni rilevanti	Minore importo	Disallineam. attuali	Importo rilevante	
RF92		0	0	0	
		Valori contabili	Valori fiscali	Rett./Var.in dim.	Deduz.non amm.
RF93	Beni ammortizzabili	0	0	0	0
RF94	Altri elementi dell'attivo	0	0	0	0
RF95	Fondi per rischi e oneri	0	0	0	0

PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE					
		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
RF106	Capitale sociale	36.190.940	0	0	36.190.940
	di cui per utili	0	0	0	0
	di cui per riserve in sospensione	0	0	0	0
RF107	Riserve di capitale	171.017.605	0	0	171.017.605
RF108	Riserve ex art. 170, comma 3	0		0	0
RF109	Riserve di utili da trasparenza	0	0	0	0
RF110	Riserve di utili	0	0	0	0
RF111	Riserve di utili prodotti nel 20XX	0	0	0	0
RF115	Riserve in sospensione di imposta	0	0	0	0
		Utile distribuito	Utile ad accant.e ris.	Utile a cop.perd.preg.	Perdite
RF116	Utile dell'esercizio e perdite	0	0	0	-7.840.265
	Risultato netto dell'esercizio	-7.840.265	Quadratura:	OK	

DETERMINAZIONE DELL'IRES					
RN1/RN2	Reddito o perdita				6.298.498
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento		di cui limitato:	0	0
RN4	Perdite scomputabili	in misura limitata (80% del redd.):	in misura piena:	0	0
RN5	Perdite	perdite non compensate:	proventi esenti:	0	0
		1 - Reddito minimo	2 - Reddito	3 - ACE	
RN6	Reddito Imponibile IRES (al netto delle perdite)	0	6.298.498	0	6.298.498
				Nuovo reddito imponibile:	6.298.498
RN7	a) di cui assoggettato ad aliquota agevolata	6.298.498	soggetto ad aliquota	12,00%	755.820
RN8	b) di cui assoggettato ad aliquota ordinaria	0	soggetto ad aliquota	24,00%	0
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile				755.820
RN10	Detrazioni (per startup/risparmio/riqualificazione energetica...)				0
RN11	Imposta netta (RN9-RN10)				755.820
	Imposta IRES	Aliquota media	12,00%	6.298.498	755.820

IRAP: CALCOLO BASE IMPONIBILE E IMPOSTA

Vedasi specifica scheda "Irap"

Base imponibile IRAP	8.630.491
Aliquota media applicata	4,82%
IRAP di competenza	415.990

RIEPILOGO IMPOSTE DA PAGARE		IRES	IRAP	Totale
Imposte di competenza		755.820	415.990	
RN14/RN15 - Credito IRES per ritenute subite su interessi attivi e altri crediti		0	0	
Altri crediti		0	0	
Credito e acconti precedenti		0	0	
RN21 - SALDO IMPOSTE 2022		755.820	415.990	1.171.810
ACCONTI CALCOLATI PER IL 2023	Percentuale acconto	100,00%	100,00%	
Totale acconto IRES 2023		755.820	415.990	
Residuo credito IRES dopo versamento saldo		0	0	
Residuo credito IRES dopo versam. 1° acconto anno successivo		0	0	
I ACCONTO DOVUTO	40,00%	302.328	166.396	468.724
IMPORTO da corrispondere				1.640.534
II ACCONTO DOVUTO	60,00%	453.492	249.594	703.086

Nota: per semplicità espositiva il software non effettua compensazioni "orizzontali" fra crediti e debiti IRES/IRAP.

RISULTATO DOPO LE SIMULAZIONI

UTILE/PERDITA dell'esercizio (prima delle imposte)		-6.668.455
Imposte correnti dell'esercizio:	IRES	-755.820
	IRAP	-415.990
Imposte differite / anticipate:		
	acc.to per Ires	+
	acc.to per Irap	+
	utilizzo per Ires	-
	utilizzo per Irap	-
	acc.to x perdite e int. pass.	+

utilizzo x perdite e int. pass.

-

0]

PERDITA NETTA post contabilizzazione imposte correnti e differite

-7.840.265

OK

Incidenza % imposte dirette (IRES+IRAP) correnti su utile ante imposte:

-17,57%

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

IRES ANNO 2022 - dichiarazione integrativa agosto 2024

UTILE (+) / PERDITA (-) ANTE IMPOSTE ANTICIPATE (€ 7.840.265)

Non accantonate

Rigo RF5 UTILE (+) PERDITA (-) POST IMPOSTE ANTICIPATE (€ 7.840.265)

VARIAZIONI IN AUMENTO

Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali attive imputabili all'esercizio	€	749.731
Redditi di immobili non costituenti beni strumentali	€	16.872.872
Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili non strumentali	€	4.846.770
B7) SPESE TELEFONICHE	€	8.982
B7) SPESE PERNOTTAMENTO (ALBERGHI)	€	1.800
B10) AMMORTAMENTI NON DEDUCIBILI	€	189
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	7.475.329
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI (PLUSVALENZE DA REINVESTIRE)	€	-
B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI (X PIGNOR. FORNITORI)	€	17.994
B14) MULTE E SANZIONI INDEDUCIBILI	€	4.767
B14) SOPRAVV/INSUSSISTENZE PASSIVE EX STRAORDINARIE	€	548.881
B14) MINUSVALENZE	€	8.311
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRES	€	755.820
E21) IMPOSTE ESERCIZIO - IRAP	€	415.990
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO (A)	€	31.707.436

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	€	694.451
Proventi degli immobili non strumentali	€	16.872.872
Spese pernottamento (alberghi)	€	1.350
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE (B)	€	17.568.673

DIFFERENZA A-B € 14.138.763

(+) REDDITO / (-) PERDITA

€ 6.298.498

Imposta corrispondente al reddito imponibile

€ 755.820

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € 755.820

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI)

€ 532.233 € -

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) € 755.820

ACCONTI 2023

I ACCONTO IRES 2023 DA VERSARE	€	302.328
II ACCONTO IRES 2023 DA VERSARE	€	453.492
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€	755.820

PROSPETTO ROL

ROL DELL'ESERCIZIO

(+) VALORE DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	€	24.354.574
(-) COSTI DELLA PRODUZIONE (DATO FISCALE)	(€)	18.969.950)
ROL	€	5.384.624
30% DEL ROL	€	1.615.387
1) SOGLIA DI MAX DEDUCIBILITA'	€	1.615.387
A) INTERESSI PASSIVI	€	371.933
B) INTERESSI ATTIVI	€	132.035
C) INTERESSI PASSIVI NETTI A) - B)	€	239.898
ECCEDEZZA DI ROL ANNI PRECEDENTI	€	4.258.773
ROL RIPORTABILE (5 ANNI)	€	5.634.262

A.T.E.R. DELLA PROVINCIA DI ROMA
IRAP ANNO 2022 - dichiarazione integrativa agosto 2024

Ricavi	<i>Contabile</i>
	€ 24.354.574

Costi	<i>Contabile</i>
per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 25.560
per servizi	€ 6.964.959
per godimento beni di terzi	€ 24.079
ammortamento immateriali	€ 58.060
ammortamento materiali	€ 3.690.407
oneri diversi di gestione	€ 754.827
Totale costi	€ 11.517.892

Variazione in aumento			
Costi, compensi e utili ex art. 11, comma 1, lettera b) D.Lgs. 446	€ 32.046	Emolumenti	€ 32.046
svalutazioni e perdite su crediti	€ -		€ 32.046
Totale	€ 32.046		

Variazione in diminuzione	
Totale	€ -

Valore della produzione lorda € 12.868.728

Ulteriore deduzione € -

Altre deduzioni per lavoro dipendente € 4.238.237

Valore della produzione netta € 8.630.491

Aliquota OR **4,82%**

Imposta € 415.990

ACCONTI DA VERSARE (DI CUI VERSATI) **€ 428.402** € -

IMPORTO A DEBITO (+) / CREDITO (-) **€ 415.990**

ACCONTI 2023	
I ACCONTO IRAP 2023 DA VERSARE	€ 166.396
II ACCONTO IRAP 2023 DA VERSARE	€ 249.594
TOTALE ACCONTI DOVUTI	€ 415.990