

ART.96 - INTERESSI PASSIVI

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		900.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		5.000
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>905.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		150.000
7) per servizi		300.000
8) per il godimento di beni di terzi		30.000
9) per il personale		320.000
a) salari e stipendi	200.000	
b) oneri sociali	100.000	
c) trattamento di fine rapporto	20.000	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
10) ammortamenti e svalutazioni		50.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione		20.000
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>870.000</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>35.000</b>
+ Ammortamenti		50.000
+ Canoni di locazione finanziaria di beni strumentali		0
<b>RISULTATO OPERATIVO LORDO (ROL)</b>		<b>85.000</b>
30% ROL		25.500
RIPORTO ECCEDENZE 30% ROL ANNI PRECEDENTI		0
<b>LIMITE COMPLESSIVO ROL</b>		<b>25.500</b>
<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI</b>	<b>40.000</b>	<b>-40.000</b>
<b>INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI (INTERESSI ATTIVI + LIMITE ROL)</b>		<b>35.500</b>
<b>INTERESSI PASSIVI NON DEDUCIBILI RIPORTABILI</b>		<b>-4.500</b>
<b>ECCEDENZA DI ROL RIPORTABILE</b>		<b>0</b>

**ART.89 - DIVIDENDI E INTERESSI**

**I DIVIDENDI PERCEPICI DALLE SOCIETA' DI CAPITALI SONO IMPONIBILI PER CASSA PER IL 5%**

DIVIDENDI ISCRITTI A BILANCIO	100.000,00
INCASSATI NELL'ANNO 2011	100.000,00

<b>UNICO2011 ANNO 2010 VARIAZIONE IN DIMINUZIONE PER</b>	<b>-100.000,00</b>
NEL BILANCIO 2010 VENGONO ISCRITTE IMPOSTE DIFFERITE PER EURO	1.375,00
(100.000 X 5% X 27,5% = 1.375) CON LA SEGUENTE SCRITTURA:	
IMPOSTE DIFFERITE            A            FONDO IMPOSTE DIFFERITE	1.375,00

<b>UNICO2012 ANNO 2011 VARIAZIONE IN AUMENTO PER</b>	<b>5.000,00</b>
NEL BILANCIO 2011 VERRA' EFFETTUATA LA SEGUENTE SCRITTURA CONTABILE DI STORNO	
DELLE IMPOSTE DIFFERITE:	
FONDO IMPOSTE DIFFERITE            A            IMPOSTE DIFFERITE	1.375,00
(100.000 X 5% X 27,5% = 1.375)	

**ART.86 - PLUSVALENZE PATRIMONIALI**

<b>PLUSVALENZA PATRIMONIALE</b>	<b>90.000,00</b>
IMPONIBILE NELL'ESERCIZIO IN CUI E' REALIZZATA	
OPPURE IN QUOTE COSTANTI NELL'ESERCIZIO STESSO E NEI SUCCESSIVI NON OLTRE IL QUARTO	

<b>RATEIZZAZIONE IN 5 ANNI</b>	
<b>ANNO 2010 = 1 RATA IMPONIBILE</b>	<b>18.000,00</b>
PARTE RESIDUA RIPARTIBILE NEI 4 ANNI SUCCESSIVI:	72.000,00
ANNO 2011	18.000,00
ANNO 2012	18.000,00
ANNO 2013	18.000,00
ANNO 2014	18.000,00

NEL BILANCIO 2010 VENGONO ISCRITTE IMPOSTE DIFFERITE PER EURO	19.800,00
(27,5% X 72.000 = 19.800) CON LA SEGUENTE SCRITTURA:	
IMPOSTE DIFFERITE            A            FONDO IMPOSTE DIFFERITE	19.800,00

A PARTIRE DAL 2011 VERRA' PORTATA IN AUMENTO DI UNICO LA RATA DI EURO	18.000,00
ED IN BILANCIO VERRA' EFFETTUATA LA SEGUENTE SCRITTURA CONTABILE DI STORNO DELLE IMPOSTE DIFFERITE:	
FONDO IMPOSTE DIFFERITE            A            IMPOSTE DIFFERITE	4.950,00
(PARI A 27,5% X 18.000 = 4.950)	

**ART.102 comma 6 – SPESE MANUTENZIONE E RIPARAZIONE**

<b>SPESE MANUTENZIONI A BILANCIO</b>		
- MACCHINARI/ATTREZZATURE	10.000,00	
- CELLULARI (DEDUCIBILI AL 80%) EURO 100	80,00	
- AUTOVETTURE (DEDUCIBILI 40%) EURO 2.000	800,00	
<b>TOTALE SPESE MANUTENZIONI RIENTRANTI NEL CALCOLO</b>		<b>10.880,00</b>

DETERMINAZIONE DEL VALORE DI CESPITI:		
BENI STRUMENTALI ALL'01/01/2010	100.000,00	
BENI ACQUISTATI NEL PERIODO	25.000,00	
-BENI CEDUTI NEL PERIODO	-10.000,00	
<b>TOTALE VALORE CESPITI</b>		<b>115.000,00</b>

<b>APETTO FISCALE</b>		
<b>SPESE MANUTENZIONI DEDUCIBILI PARI AL 5% DEL VALORE DEI CESPITI</b>		<b>5.750,00</b>
<b>ECCEDENZA NON DEDUCIBILE NEL 2010</b>		<b>-5.130,00</b>

<b>ECCEDENZA NON DEDUCIBILE NEL 2010</b>	<b>5.130,00</b>	
RIPARTIBILE NEI 5 ANNI SUCCESSIVI:		
ANNO 2011	1.026,00	
ANNO 2012	1.026,00	
ANNO 2013	1.026,00	
ANNO 2014	1.026,00	
ANNO 2015	1.026,00	

NEL BILANCIO 2010 VENGONO ISCRITTE IMPOSTE ANTICIPATE PER EURO	1.410,75	
(27,5% X 5.130 = 1.410,75) CON LA SEGUENTE SCRITTURA:		
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE      A      IMPOSTE ANTICIPATE	1.410,75	

A PARTIRE DAL 2011 VERRA' PORTATA IN DIMINUZIONE DI UNICO LA RATA DI EURO	1.026,00	
ED IN BILANCIO VERRA' EFFETTUATA LA SEGUENTE SCRITTURA CONTABILE DI STORNO DELLE IMPOSTE ANTICIPATE:		
IMPOSTE ANTICIPATE      A      CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE	282,15	
(PARI A 27,5% X 1.026,00 = 282,15)		

**ART.106 – SVALUTAZIONE DEI CREDITI E ACCANTONAMENTI RISCHI SU CREDITI**

CREDITI COMMERCIALI EURO	30.000,00	
- CREDITI COPERTI DA POLIZZA ASSICURATIVA EURO 500	-500,00	
TOTALE CREDITI PER CALCOLO	29.500,00	
<b>ASPETTO CIVILISTICO</b>		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PRECEDENTE	1.000,00	
PERDITE ESERCIZIO	0,00	
ACCANTONAMENTO AL FONDO IN BILANCIO	200,00	
<b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI CIVILISTICO</b>	<b>1.200,00</b>	
VERIFICHE		
ACC.TO SVALUTAZ.CREDITI FISCALE = 0,50% x CREDITI A BILANCIO	147,50	
FONDO VALUTAZIONE CREDITI MAX = 5% x CREDITI A BILANCIO	1.475,00	
<b>APETTO FISCALE</b>		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PRECEDENTE	1.000,00	
PERDITE ESERCIZIO	0,00	
<b>ACCANTONAMENTO FISCALEMENTE AMMESSO (0,50% x CREDITI)</b>	<b>147,50</b>	
<b>ACCANTONAMENTO FISCALE NON DEDUCIBILE (RIPRESA IN AUMENTO)</b>		<b>52,50</b>
<b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FISCALE</b>	<b>1.147,50</b>	

**CONTROLLO PARAMETRI SOCIETA' NON OPERATIVE**

VALORI EFFETTIVI DI BILANCIO	2008	2009	2010
RICAVI	30.000	50.000	40.000
INCREMENTI DELLE RIMANENZE			
PROVENTI NON STRAORDINARI	1.000	2.000	1.500
TOTALE VALORI A BILANCIO	31.000	52.000	41.500

NUMERO 3 ESERCIZI  
MEDIA DEI VALORI 41.500

DATI DEI BENI (TITOLI ED ASSIMILATI, IMMOBILI, ALTRE IMMOBILIZZAZIONI)					
VALORI EFFETTIVI DI BILANCIO	2008	2009	2010		RICAVI PRESUNTI
TITOLI	1.000	1.500	800	2%	22
IMMOBILI	600.000	600.000	600.000	6%	36.000
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	80.000	85.000	90.000	15%	12.750
TOTALE					48.772

VALORI EFFETTIVI DI BILANCIO	2010		REDDITI PRESUNTI
TITOLI	800	1,50%	12
IMMOBILI	600.000	4,75%	28.500
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI	90.000	12,00%	10.800
TOTALE			39.312

**NON AVENDO SUPERATO IL TEST DI OPERATIVITA' PERCHE' LA MEDIA DEI RICAVI EFFETTIVI EURO 41.500 E' INFERIORE AI RICAVI PRESUNTI EURO 48.772 LA SOCIETA' DEVE DICHIARARE UN REDDITO MINIMO PARI AI REDDITI PRESUNTI EURO 39.312**