

## Le ultime novità in tema di bilancio

Vasapolli & Associati - Torino e Milano

Relatore: Guido Vasapolli

Marzo 2005

Registro dei beni ammortizzabili
----------------------------------

 Categoria omogenea: macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche

 Esercizio di entrata in funzione: X

 Pag. n. 10

Segue da pag. \_\_\_\_\_ del volume n. \_\_\_\_\_

 Aliquota d'ammortamento: 20,0%

Esercizio	Durata in mesi	Aliquota	Descrizione	Costo ammortizzabile		Ammortam. civilistico C	Ammortam. civilistico progressivo D=ΣC	Magg./minor. ammortam. fiscale (eccedenza) E	Eccedenza progressiva F=ΣE	Valore residuo civilistico G=B-D	Valore residuo fiscale H=B-D-F
				variazione A	progressivo B=ΣA						
X			Acquisti come da libro inventari volume n. 2 pag. 24	100.000	100.000						
X	12	10,0%	Ammortamento			10.000	10.000	10.000	10.000	90.000	80.000
X + 1	12	20,0%	Ammortamento			20.000	30.000	20.000	30.000	70.000	40.000
X + 2		20,0%	Ammortamento pro-rata tempore dei soli cespiti dismessi			1.000	31.000	1.000	31.000	69.000	38.000
X + 2			Dismissioni come da libro inventari volume n. 3 pag. 12	-10.000	90.000	-4.000	27.000	-4.000	27.000	63.000	36.000
X + 2	12	20,0%	Ammortamento			18.000	45.000	18.000	45.000	45.000	0
X + 3	12	20,0%	Ammortamento			18.000	63.000	-18.000	27.000	27.000	0
X + 4	12	20,0%	Ammortamento			18.000	81.000	-18.000	9.000	9.000	0
X + 5			Incrementi come da libro inventari volume n. 4 pag. 21	1.000	91.000	0	81.000	0	9.000	10.000	1.000
X + 5	12	20,0%	Ammortamento			10.000	91.000	-9.000	0	0	0

Continua a pag. \_\_\_\_\_ del volume n. \_\_\_\_\_

Prospetto di riepilogo della  
movimentazione della «eccedenza»

Esercizio	Valori civilistici  A	Rivalutazioni fiscalmente non riconosc. B	Svalutazioni fiscalmente non riconosc. C	Valori civilistici rettificati D=A-B+C	Eccedenza					Valori fiscali L=D-I
					Saldi iniziali E	Riduzioni F	Saldi progress. G=E-F	Incrementi H	Saldi finali I=G+H	
X	90.000			90.000	0		0	10.000	10.000	80.000
X + 1	70.000			70.000	10.000		10.000	20.000	30.000	40.000
X + 2	45.000			45.000	30.000	4.000	26.000	19.000	45.000	0
X + 3	27.000			27.000	45.000	18.000	27.000		27.000	0
X + 4	9.000			9.000	27.000	18.000	9.000		9.000	0
X + 5	0			0	9.000	9.000	0		0	0

**Registro dei beni ammortizzabili**  
**Beni fiscalmente non interamente ammortizzabili**

 Categoria omogenea: Subaru Legacy SW - Targa: CL 360 BS

 Esercizio di entrata in funzione: X

 Pag. n. 10

Segue da pag. \_\_\_\_\_

del volume n. \_\_\_\_\_

 Aliquota d'ammortamento: 25,0%

Esercizio	Durata in mesi	Aliquota	Descrizione	Costo ammortizzabile		Ammortam. civilistico C	Ammortam. civilistico progressivo D=ΣC	Magg./minor. ammortam. fiscale (eccedenza) E	Eccedenza progressiva F=ΣE	Valore residuo civilistico G=B-D	Valore residuo fiscale H=B-D-F
				variazione A	progressivo B=ΣA						
<u>Costo fiscalmente ammortizzabile</u>											
X			Acquisti come da libro inventari volume n. 2 pag. 24 -	9.038,00	9.038,00						
X	12	12,5%	Ammortamento			1.129,75	1.129,75	1.129,75	1.129,75	7.908,25	6.778,50
X + 1	12	25,0%	Ammortamento			2.259,50	3.389,25	2.259,50	3.389,25	5.648,75	2.259,50
X + 2	12	25,0%	Ammortamento			2.259,50	5.648,75		3.389,25	3.389,25	-
X + 3	12	25,0%	Ammortamento			2.259,50	7.908,25	- 2.259,50	1.129,75	1.129,75	-
X + 4	12	25,0%	Ammortamento			1.129,75	9.038,00	- 1.129,75	-	-	-
<u>Costo fiscalm. non ammortizz.</u>											
X			Acquisti come da libro inventari volume n. 2 pag. 24 -	10.130,00	10.130,00						zero
X	12	12,5%	Ammortamento			1.266,25	1.266,25	- 1.266,25	- 1.266,25	8.863,75	
X + 1	12	25,0%	Ammortamento			2.532,50	3.798,75	- 2.532,50	- 3.798,75	6.331,25	
X + 2	12	25,0%	Ammortamento			2.532,50	6.331,25	- 2.532,50	- 6.331,25	3.798,75	
X + 3	12	25,0%	Ammortamento			2.532,50	8.863,75	- 2.532,50	- 8.863,75	1.266,25	
X + 4	12	25,0%	Ammortamento			1.266,25	10.130,00	- 1.266,25	- 10.130,00	-	

Continua a pag. \_\_\_\_\_ del volume n. \_\_\_\_\_

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**REDDITI**  
**QUADRO EC**  
Prospetto per la deduzione extracontabile  
dei componenti negativi

EURO

**Sez. I - Ammortamenti**

		1	2	3	4	5	
		Eccedenza pregressa		Eccedenza di periodo	Decrementi	Valore civile	Valore fiscale
Beni materiali	EC1						
Impianti e macchinari	EC2						
Fabbricati strumentali	EC3						
Beni immateriali	EC4						
Aviamento	EC5						
<b>TOTALI</b>	EC6						

**Sez. II - Altre rettifiche**

Opere e servizi ultrannuali	EC7						
Titoli obbligazionari e similari	EC8						
Partecipazioni immobilizzate	EC9						
Partecipazioni del circolante	EC10						
<b>TOTALI</b>	EC11						

**Sez. III - Accantonamenti**

Fondo rischi e svalutazione crediti	EC12						
Fondo spese lavori ciclici	EC13						
Fondo spese ripristino e sostituzione	EC14						
Fondo operazioni e concorsi a premio	EC15						
Fondo per imposte deducibili	EC16						
<b>TOTALI</b>	EC17						

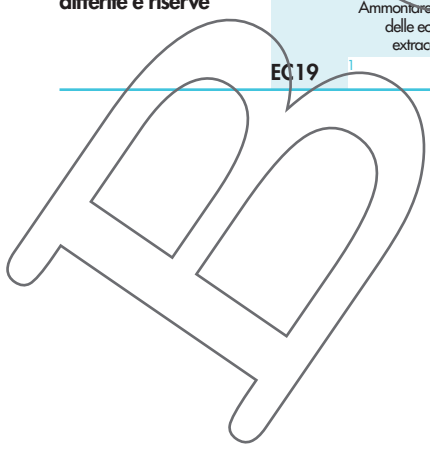
**Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve**

	EC18						
	EC19						

Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili

Ammontare delle imposte differite calcolate

Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo



## Crediti in valuta

Debitore	Titolo di credito	Valuta	Importo in valuta	Valori storici o al termine del precedente esercizio		Valori al termine dell'esercizio		Differenze di cambio	
				Cambio	Importi in euro	Cambio	Importi in euro	Attive	Passive
Clean Inc.	Fatt. 345/20xx	\$	10.000	1,15	8.695,65	1,20	8.333,33		362,32
Top Inc.	Fatt. 745/20xx	\$	30.000	1,25	24.000,00	1,20	25.000,00	1.000,00	
Gant Inc.	Fatt. 1234/20xx	\$	20.000	1,05	19.047,62	1,20	16.666,67		2.380,95
<b>Totali</b>					<u>51.743,27</u>		<u>50.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>2.743,27</u>

## Debiti in valuta

Creditore	Titolo di debito	Valuta	Importo in valuta	Valori storici o al termine del precedente esercizio		Valori al termine dell'esercizio		Differenze di cambio	
				Cambio	Importi in euro	Cambio	Importi in euro	Attive	Passive
Smith Inc.	Fatt. 345/20xx	\$	20.000	1,10	18.181,82	1,20	16.666,67	1.515,15	
Halifax Inc.	Fatt. 745/20xx	\$	10.000	1,25	8.000,00	1,20	8.333,33		333,33
Continental bank	Finanziamento	\$	30.000	1,15	26.086,96	1,20	25.000,00	1.086,96	
<b>Totali</b>					<u>52.268,77</u>		<u>50.000,00</u>	<u>2.602,11</u>	<u>333,33</u>

Riserva per valutazione di attività e passività in valuta
--

**Determinazione della riserva alla data di chiusura dell'esercizio:**

Crediti in valuta:

Utili su cambi	1.000,00
Perdite su cambi	- 2.743,27

Debiti in valuta:

Utili su cambi	2.602,11
Perdite su cambi	- 333,33

Utile netto (riserva per valutazione di attività e passività in valuta)	<u>525,50</u>
---	---------------

**Movimentazione della riserva:**

Riserva per valutazione di attività e passività in valuta:

Saldo finale	525,50
Saldo iniziale	1.000,00

Utile d'esercizio da destinare alla riserva (se il saldo è positivo)

↑  
ovvero

Parte della riserva da "liberare" (se il saldo è negativo)	- 474,50
--	----------



<b>Riserva per valutazione di attività e passività in valuta</b>
--

**Determinazione della riserva alla data di chiusura dell'esercizio:**

Crediti in valuta:

Utili su cambi	1.000,00
Perdite su cambi	- 2.743,27

Debiti in valuta:

Utili su cambi	2.602,11
Perdite su cambi	- 333,33

Utile netto (riserva per valutazione di attività e passività in valuta)	<u>525,50</u>
---	---------------

**Movimentazione della riserva:**

Riserva per valutazione di attività e passività in valuta:

Saldo finale	525,50
Saldo iniziale	200,00

Utile d'esercizio da destinare alla riserva (se il saldo è positivo)	325,50
--	--------

↑  
ovvero

↓  
Parte della riserva da "liberare" (se il saldo è negativo)

<b>Informazioni complementari relative alle operazioni di leasing</b>
---

## STATO PATRIMONIALE

Variazioni

**ATTIVO:****B) IMMOBILIZZAZIONI:****II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**

1) terreni e fabbricati	234.600
2) impianti e macchinario	
3) attrezzature industriali e commerciali	123.870
4) altri beni	

<b>TOTALE VARIAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<u>358.470</u>
---	----------------

**C) ATTIVO CIRCOLANTE:****II - CREDITI:**

4-bis) tributari	
- importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	
4-ter) imposte anticipate	-
- importi recuperabili oltre l'esercizio successivo	
- importi recuperabili entro l'esercizio successivo	
	<u>-</u>
<b>TOTALE VARIAZIONI DEI CREDITI</b>	<u>-</u>

**D) RATEI E RISCONTI:**

- ratei e risconti attivi	<u>- 34.200</u>
---------------------------	-----------------

**TOTALE VARIAZIONI DELL'ATTIVO**324.270**PASSIVO:****A) PATRIMONIO NETTO**

<b>VII - ALTRE RISERVE</b>	35.715
----------------------------	--------

<b>IX - UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	8.823
---	-------

<b>TOTALE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO</b>	<u>44.538</u>
---	---------------

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:**

2) per imposte, anche differite	<u>21.202</u>
---------------------------------	---------------

**D) DEBITI:**

5) debiti verso altri finanziatori:	
- importi esigibili oltre l'esercizio successivo	178.540
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	77.223
	<u>255.763</u>

12) debiti tributari:	
- importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
- importi esigibili entro l'esercizio successivo	5.237
	<u>5.237</u>

**TOTALE VARIAZIONI DEI DEBITI**261.000**E) RATEI E RISCONTI:**

- ratei e risconti passivi	<u>- 2.470</u>
----------------------------	----------------

**TOTALE VARIAZIONI DEL PASSIVO**324.270

## CONTO ECONOMICO

Variazioni (1)

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE:**

8) per godimento di beni di terzi	45.200
-----------------------------------	--------

10) ammortamenti e svalutazioni:	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	<u>- 8.560</u>

<b>VARIAZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	36.640
--	--------

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**

17) interessi e altri oneri finanziari:	
- relativi ad altri	<u>- 22.580</u>

<b>VARIAZIONE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	14.060
---	--------

22) imposte sul reddito dell' esercizio, correnti, differite e anticipate	<u>- 5.237</u>
--	----------------

<b>23) VARIAZIONE UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<u>8.823</u>
--	--------------

(1) Nel conto economico il segno algebrico positivo sta a significare minori costi ed oneri, mentre quello negativo sta a significare maggiori costi ed oneri

Tavola I

Vaspolli &amp; Associati - Torino e Milano

### Reddito imponibile IRPEG

	Esercizi				
	2005	2006	2007	2008	2009
Reddito imponibile prima delle variazioni complessive	16.000	51.000			
Variazioni complessive	14.000	-11.000	24.000	-10.000	-15.000
Reddito imponibile prima del riporto delle perdite	30.000	40.000	24.000	-10.000	-15.000
Perdite riportate	-30.000	-10.000			
Reddito imponibile		30.000	24.000	-10.000	-15.000

### Base imponibile IRAP

	Esercizi				
	2005	2006	2007	2008	2009
Base imponibile prima delle variazioni complessive	44.000	77.000			
Variazioni complessive	14.000	-1.000	24.000	-10.000	-15.000
Base imponibile	58.000	76.000	24.000	-10.000	-15.000

### Imposte differite e anticipate ai fini IRES

Descrizione delle variazioni	Variazioni da apportare nei successivi periodi d'imposta					Totali
	2005	2006	2007	2008	2009	
<u>Variazioni in aumento :</u>						
Plusvalenze patrimoniali	20.000	20.000	20.000			60.000
Ammortamenti non deducibili		5.000	10.000	5.000		20.000
<u>Variazioni in diminuzione :</u>						
Spese di rappresentanza	-1.000	-1.000	-1.000			-3.000
Spese di manutenzione	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-25.000
Ammortamento avviamento				-10.000	-10.000	-20.000
Utilizzo fondo rischi per cause in corso con dipendenti		-10.000				-10.000
Utilizzo fondo rischi per cause in corso con agenti		-20.000				-20.000
Variazioni complessive	14.000	-11.000	24.000	-10.000	-15.000	2.000
Aliquota media IRPEG	33,0%	33,0%	33,0%	33,0%	33,0%	
Passività per IRES differita	4.620		7.920			12.540
Attività per IRES anticipata		3.630				3.630

### Imposte differite e anticipate ai fini IRAP

Descrizione delle variazioni	Variazioni da apportare nei successivi periodi d'imposta					Totali
	2005	2006	2007	2008	2009	
<u>Variazioni in aumento :</u>						
Plusvalenze patrimoniali	20.000	20.000	20.000			60.000
Ammortamenti non deducibili		5.000	10.000	5.000		20.000
<u>Variazioni in diminuzione :</u>						
Spese di rappresentanza	-1.000	-1.000	-1.000			-3.000
Spese di manutenzione	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-25.000
Ammortamento avviamento				-10.000	-10.000	-20.000
Utilizzo fondo rischi per cause in corso con agenti		-20.000				-20.000
Variazioni complessive	14.000	-1.000	24.000	-10.000	-15.000	12.000
Aliquota IRAP	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	4,25%	
Passività per IRAP differita	595		1.020			1.615
Attività per IRAP anticipata		43				43

Beneficio IRES potenziale per  
perdite fiscali

Perdite computabili in diminuzione		Perdite computate in diminuzione del reddito imponibile					Perdite residue
Esercizio di formazione della perdita	Importo ancora computabile in diminuzione	2005	2006	2007	2008	2009	
2000	50.000	-30.000					20.000
2001							
2002							
2003	10.000		-10.000				
2004							
Primi tre periodi d'imposta							
<b>Totali</b>	<b>60.000</b>	<b>-30.000</b>	<b>-10.000</b>				<b>20.000</b>
Aliquota media IRES		33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	33,00%	
Beneficio IRES potenziale		9.900	3.300				13.200

## Riepilogo delle imposte differite e anticipate

Imposte anticipate e differite	2005	2006	2007	2008	2009	Totali
<b>IRES :</b>						
- passività per imposte differite	-4.620		-7.920			-12.540
- attività per imposte anticipate		3.630				3.630
<b>IRAP :</b>						
- passività per imposte differite	-595		-1.020			-1.615
- attività per imposte anticipate		43				43
<b>Perdite fiscali :</b>						
- beneficio IRES potenziale	9.900	3.300				13.200
<b>Totali</b>	<u>4.685</u>	<u>6.973</u>	<u>-8.940</u>			
<b>Passività complessive per imposte differite (se il totale è negativo)</b>						
↑ ovvero						
↓						
<b>Attività complessive per imposte anticipate (se il totale è positivo)</b>						
						<u>2.718</u>

## Ripartizione dei crediti per area geografica

Voce di bilancio	Paesi OCSE			Paesi non OCSE			Saldi di bilancio
	Italia	Unione europea	Resto del mondo	America del sud	Estremo oriente	Resto del mondo	
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie:							
a) verso imprese controllate:	2.456.780						2.456.780
b) verso imprese collegate:			345.670				345.670
c) verso controllanti:							
d) verso altri:							
Totale	<u>2.456.780</u>		<u>345.670</u>				<u>2.802.450</u>
Crediti dell'attivo circolante:							
1) verso clienti:	3.456.780	1.567.830		345.860			5.370.470
2) verso imprese controllate:							
3) verso imprese collegate:							
4) verso controllanti:							
4-bis) tributari	56.780						56.780
4-ter) imposte anticipate							
5) verso altri:	675.380						675.380
Totale	<u>4.188.940</u>	<u>1.567.830</u>		<u>345.860</u>			<u>6.102.630</u>
Totale complessivo	<u>6.645.720</u>	<u>1.567.830</u>	<u>345.670</u>	<u>345.860</u>			<u>8.905.080</u>



## Origine e natura delle voci di patrimonio netto

Voce del patrimonio netto con relativo dettaglio	Origine	Natura civilistica				Totali
		Liberamente disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Indisponibile	
<b>I - CAPITALE:</b>						
- versamenti in denaro	apporti dei soci			3.000.000		3.000.000
- riserva straordinaria - delibera del 12 novembre 2004	utili d'esercizio			200.000		<u>200.000</u>
						3.200.000
<b>II - RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI</b>						
<b>III - RISERVE DI RIVALUTAZIONE:</b>						
- riserva ex lege n. 72/1983	rivalutazione di legge		116.256			116.256
- riserva ex lege n. 342/2000	rivalutazione di legge		120.000			<u>120.000</u>
						236.256
<b>IV - RISERVA LEGALE</b>	utili d'esercizio			600.000		600.000
<b>V - RISERVE STATUTARIE</b>						
<b>VI - RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO</b>						
<b>VII - ALTRE RISERVE:</b>						
- riserva straordinaria	utili d'esercizio	2.039.956		85.165		2.125.121
- versamenti dei soci in conto capitale	apporti dei soci	500.000				<u>500.000</u>
						2.625.121
<b>VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>						
<b>IX - UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	utili d'esercizio	699.112		26.523		725.635
<b>TOTALI</b>		<u>3.239.068</u>	<u>236.256</u>	<u>3.911.688</u>		<u>7.387.012</u>