

ALLEGATO 4

**PROSPETTO DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE
COMPORTANO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE ANTICIPATE**

Descrizione	31.12.2020		Imposte anticipate	31.12.2019		Variazione
	EURO		EURO	EURO		EURO
- Indennità suppletiva di clientela	152.391	(1)	23.862	191.674	(1)	(39.283)
- Fondo svalutazione magazzino tassato	0	(2)		85.000	(2)	(85.000)
- Fondo svalutazione crediti tassato	90.228	(2)	21.655	302.217	(2)	(211.989)
- Ammortamenti su avviamento e marchi	318.678		88.911	378.744		(60.066)
- Accontamento svalutazione partecipazione	0			150.000		(150.000)
- Quote di manutenzione eccedente il 5%	21.550	(2)	5.172	13.558		7.992
- Altri costi di competenza fiscale di anni futuri	105.257	(2)	25.261	110.669	(2)	(5.412)
	688.104		164.861	1.231.862		(543.758)

(1) = Rileva ai soli fini IRES fino all'esercizio 2006; rileva ai fini Ires e Irap per gli esercizi 2007 e 2008; rileva ai soli fini Irap per gli esercizi 2009 - 2010 - 2011 - 2012.

(2) = Rileva ai soli fini IRES.

Le imposte anticipate d'esercizio sono state conteggiate applicando le aliquote del 24,0 % per le voci che hanno rilevanza solo ai fini IRES.

E' stata applicata l'aliquota del 27,90 % per quelle che rilevano anche ai fini IRAP.

E' stata infine applicata l'aliquota del 3,90 % per le poste che rilevano solo ai fini Irap.

La movimentazione del conto patrimoniale II.5 ter "Imposte anticipate" è la seguente:

Saldo all'inizio dell'esercizio	Euro 303.015
Decremento netto dell'esercizio per imposte anticipate utilizzate nell'esercizio 2020	(138.154)
Saldo alla fine dell'esercizio	164.861