

ALLEGATO 4

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

Descrizione	31.12.2017		Imposte anticipate	31.12.2016		Variazione
	EURO		EURO	EURO		EURO
- Indennità suppletiva di clientela	229.099	(1)	35.151	310.889	(1)	(81.790)
- Fondo svalutazione magazzino tassato	85.000	(2)	20.400	85.000	(2)	0
- Fondo svalutazione crediti tassato	1.205.617	(2)	289.348	1.102.762	(2)	102.855
- Ammortamenti su avviamento e marchi	514.742		143.613	636.817		(122.075)
- Accontamenti a fondi rischi	165.740		46.241	0		
- Quote di manutenzione eccedente il 5%	19.154		5.344	40.075		(20.921)
- Altri costi di competenza fiscale di anni futuri	37.570	(2)	9.017	30.250	(2)	7.320
	2.256.922		549.114	2.205.793		(114.611)

(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.4 ter "Imposte anticipate" è la seguente:

Saldo all'inizio dell'esercizio	Euro 530.454
Incremento netto dell'esercizio per imposte anticipate utilizzate nell'esercizio 2017	18.660
Saldo alla fine dell'esercizio	549.114