

ALLEGATO 4

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

Descrizione	31.12.2019		Imposte anticipate	31.12.2018		Variazione
	EURO		EURO	EURO		EURO
- Indennità suppletiva di clientela	191.674	(1)	31.748	228.480	(1)	(36.806)
- Fondo svalutazione magazzino tassato	85.000	(2)	20.400	85.000	(2)	0
- Fondo svalutazione crediti tassato	302.217	(2)	73.532	1.610.217	(2)	(1.308.000)
- Ammortamenti su avviamento e marchi	378.744		105.670	438.891		(60.147)
- Accontamento svalutazione partecipazione	150.000		41.850	0		150.000
- Quote di manutenzione eccedente il 5%	13.558	(2)	3.254	22.880		(9.322)
- Altri costi di competenza fiscale di anni futuri	110.669	(2)	26.561	40.190	(2)	70.479
	1.231.862		303.015	2.425.658		(1.193.796)

(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 579.772
Decremento netto dell'esercizio per imposte anticipate utilizzate nell'esercizio 2019	(276.757)
Saldo alla fine dell'esercizio	<u><u>303.015</u></u>