ALLEGATO 4

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

Descrizione	31.12.2017		Imposte anticipate	31.12.2017		Variazione
	EURO		EURO	EURO		EURO
- Indennità suppletiva di clientela	228.480	(1)	35.127	229.099	(1)	(619)
- Fondo svalutazione magazzino tassato	85.000	(2)	20.400	85.000	(2)	0
- Fondo svalutazione crediti tassato	1.610.217	(2)	386.452	1.205.617	(2)	404.600
- Ammortamenti su avviamento e marchi	438.891		122.450	514.742		(75.851)
- Accontamenti a fondi rischi	0		0	165.740		(165.740)
- Quote di manutenzione eccedente il 5%	22.880	(2)	5.697	19.154		3.726
- Altri costi di competenza fiscale di anni futuri	40.190	(2)	9.646	37.570	(2)	2.620
	2.425.658		579.772	2.256.922		168.736

(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 549.114
Incremento netto dell'esercizio per imposte anticipate utilizzate nell'esercizio 2018	30.658
Saldo alla fine dell'esercizio	<u>579.772</u>