

	VIMERCATI S.PA.				
	CALCOLO IMPOSTA IRES 2019 (31/03/2020)				
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		13.721.385		voce 21 di c/economico
	IMPOSTE ORDINARIE E DIFFERITE		1.694	RF15 - A	301805080/402902030
+	RISULTATO ANTE IMPOSTE	+	13.723.079		voce A-B+C-D di c/economico
-	credito r&d in A5	-	323.772	RF55/99 - A	301807021
-	Util. Fondo strumenti derivati passivi (ripreso per 2018 in RF25)	-	13.493	RF55/99 - B	301805040
+	QUOTA AMMORTAM. INDEDUC. DA FUSIONE 98 su Immobile	+	32.624	RF21 - A	402302010 e memo A
+	QUOTA AMMORTAM. INDEDUC. DA FUSIONE 05	+	321.852	RF21 - B	402301060
+	QUOTA AMMORTAM. INDEDUC. DA FUSIONE 08	+	1.196.509	RF21 - C	402301060
+	Compenso amministratori 01/2019 - 03/2020 non pagato	+			
-	Compenso amministratori 2018 pagato nel 01/2019-03/2020	-			
+	QUOTA ACCANTONATA F.DO GARANZIA PROD.	+	10.000	RF25 A	402401010
-	UTILIZZO QUOTA ACCANT. F.DO GARANZIA PROD.	-	5.000	RF55 /99 - C	301805090
-	UTILIZZO QUOTA ACCANT. SVALUTAZ. CREDITI	-	-		Memo L
+	QUOTA ACCANTONATA F.DO OBSOLESC.MAGAZ	+	135.326	RF25 - B	402401040
-	UTILIZZO QUOTA ACCANT. F.DO OBSOLESC. MAGAZ	-	146.392	RF55/99 - D	30185010
+	INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	+			Memo B
-	UTILI SU CAMBI STIMATI ANNO 01/2019-03/2020	-	6.608	RF45 A	301806020 e Memo C
+	utili SU CAMBI STIMATI ANNO 2018	-			
+	PERDITE SU CAMBI STIMATI ANNO 1/2019-03/2020		4.556	RF28	402502020 e Memo C
-	RIPRESA PERDITE SU CAMBI STIMATI ANNO 2018	-	7.897	RF45 - B	in RF14 Dich. SC2019 per 2018
+	IMPOSTA ICI/IMU su immobili strumentali	+	42.818	RF15 - B	402501050
-	50% deducibile Imu su immobili strumentali	-	21.409	RF55/38	402501050
+	OMAGGI E REGALIE	+	25.237	RF31 - A	402004090
+	EROGAZIONI LIBERALI TOTALI	+	950	RF17	402005100
-	EROGAZIONI LIBERALI DEDUCIBILI (se Ires non in perdita)	-	-		
+	20% COSTO CELLULARI + TELEFONI FISSI	+	9.073	RF31 - B	402001080+402004040 (per 20%) Memo E
+	SPESE GESTIONE AUTO INDEDUCIBILI	+	49.521	RF18	Memo D
+	25% RISTORANTI - ALBERGHI	+	10.548	RF23	402004020+402004026 (per 25%) Memo E
+	SPESE INDEDUCIBILI (sopravv.passive)	+	83.441	RF19	402801010 e Memo F
+	spese rappresentanza	+	7.695	RF23 - A	402004080

-	spese rappresentanza		-	-	7.695	-	RF43	
-	Dividendo in PEX (da VEE)		-	-	19.962.800	-	RF47	301808010
+	5% Dividendo assoggettato a IRES		+	+	998.140	+	RF47	301808010
-	IRAP COSTO DEL PERS deducibile da IRES (ZERO Irap 2018 e 2019)		-	-	-	-		
-	10% IRAP per interessi passivi (zero Irap 2018 e 2019)		-	-	-	-		
-	pensione complementare+fondo presso inps (4%)		-	-	21.723	-	RF55/4	Memo G
	superammortamento cespiti da 15/10/2015 a 31/12/17 (40%)		-	-	456.347	-	RF55/50 - A	Memo H
	superammortamento cespiti 2018+01/04/19 31/12/19 (30%)		-	-	210.248	-	RF55/57	Memo H
	superammortamento cespiti in leasing post 15/10/2015		-	-	144.968	-	RF55/50 - B	Memo I
	Perdita Ires esercizio 19/20		-	-	4.676.982	-	RF63	