

## ALLEGATO 3

### Associazione Amici del Tempo Libero – APS

## Calcolo Imposte - Esercizio 2024

### IRES - Imposta sul Reddito delle Società

#### 1. Composizione della Rendita Patrimoniale

- Utili da partecipazione in SRL: €42.000 (tassati al 50%)
- Dividendi bancari: €34 (interamente imponibili IRES)
- Interessi bancari: €3.135 (interamente imponibili IRES)
- Cedole su Titoli di Stato: €4.036 (esenti da IRES)
- Totale rendita patrimoniale: €49.205

#### 2. Calcolo della Base Imponibile IRES

- Utili SRL tassabili al 50%: €21.000
- Interessi bancari: €3.135
- Dividendi bancari €34
- Reddito da attività diverse: €58.855
- Totale reddito imponibile IRES: €83.024

#### 3. Calcolo IRES Dovuta

- Aliquota IRES: 24%
- IRES dovuta: €19.925,76

#### 4. Considerazioni

- Applicata agevolazione ex art. 1, commi 44 e 46, L. 178/2020 per gli utili SRL.
- I dividendi e gli interessi bancari concorrono alla base imponibile IRES.
- I Titoli di Stato risultano esenti da IRES.
- L'IRES è calcolata sul margine lordo delle attività diverse, senza dedurre IRAP.

### IRAP - Imposta Regionale sulle Attività Produttive

#### 1. Dati di Base

- Lavoratori dipendenti: Nessuno
- Collaboratori occasionali: €12.850 (non rilevanti ai fini IRAP)
- Ricavi da attività diverse: €86.619
- Costi diretti attività diverse: €27.764 (deducibili ai fini IRAP)
- Utili da partecipazione SRL: €42.000 (non rilevanti ai fini IRAP)

## 2. Calcolo della Base Imponibile IRAP

- Ricavi da attività diverse: €86.619
- Costi diretti deducibili: €27.764
- Deduzione forfettaria (art. 11 D.Lgs. 446/1997): €8.000
- Base imponibile IRAP: €50.855

## 3. Calcolo IRAP Dovuta

- Aliquota IRAP: 3,90%
- IRAP dovuta: €1.983,35

## 4. Note

- Le collaborazioni occasionali non sono rilevanti ai fini IRAP.
- I costi delle attività diverse sono deducibili in quanto direttamente correlati alla produzione dei ricavi commerciali.
- È stata applicata la deduzione forfettaria di €8.000 come previsto per gli enti con base imponibile non superiore a €180.759,91.
- Gli utili da partecipazione sono esclusi dalla base IRAP in quanto redditi di capitale.

## Totale Imposte Dovute per l'Esercizio 2024

- IRES: €19.925,76
- IRAP: €1.983,35
- **TOTALE COMPLESSIVO: €21.909,11**

Approvato dall'Assemblea dei Soci il 17/05/2025

Il Presidente / Legale Rappresentante: **Roberto Beretta**

Firma: Beretta Roberto