



GESTIONE RISORSE

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE n. 89/2019

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2018 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2019.
----------	---

L'anno duemiladiciannove, il giorno 26 del mese di giugno, nella sede dell'A.T.E.R.

IL DIRETTORE DELL'AZIENDA

avv. Vincenzo PIGNATELLI, nominato dalla Giunta Regionale di Basilicata con delibera n. 899 del 09.08.2016;

PREMESSO

- che con la risoluzione n. 11/906 del 9.7.1975 emanata dal Ministero delle Finanze, gli IACP rientrano tra gli Enti Commerciali indicati nella lettera b) dell'art. 2 del D.P.R. 29.9.1973, sostituito dall'art. 87 del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, in quanto gli stessi svolgono un'attività di produzione di beni (costruzione alloggi), di servizi (locazione di alloggi e locali) e di scambio di beni (vendita alloggi);
- che in relazione all'attività svolta gli IACP comunque denominati, sono considerati soggetti passivi dell'imposta sul reddito ai fini IRES (imposta sul reddito delle società) e IRAP (imposta regionale sulle attività produttive);
- che gli IACP dovranno assolvere, alle scadenze previste dalla vigente normativa, gli impegni derivanti dall'imposizione fiscale, determinando il reddito imponibile ai fini IRES, seguendo le disposizioni dell'art. 51 e successivi del D.P.R. n. 917/87 (T.U.I.R.) ed effettuando la tassazione dei proventi derivanti dagli immobili in relazione a quanto previsto dagli artt. 40 e 57 del suddetto decreto, con il sistema fondiario e cioè in base alle risultanze catastali anziché ai costi e ricavi contabilizzati;
- che con Decreto Legislativo n. 446 del 15/12/97, è stata istituita l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), disponendo contestualmente l'abolizione dell'ILOR, dell'imposta sul Patrimonio netto delle imprese, della tassa di concessione governativa per l'attribuzione della partita IVA, dell'IACP, nonché dei contributi per il Servizio Sanitario Nazionale e di altri prelievi contributivi minori;
- che per la determinazione della base imponibile, ai fini IRAP, assumono rilievo, ai sensi dell'art. 5 – comma 1 del citato Decreto Legislativo n. 446 del 1997, le componenti positive classificabili nelle voci del valore della produzione di cui al comma 1 – lett. a) – artt. 24/25 del codice civile e le componenti negative classificabili nelle voci dei costi della produzione indicati nei n.ri 6/7/8 e 10 lett. a) e b) del citato comma 1 art. 24 e 25 c.c.;

RILEVATO

- che con delibera dell'A.U. n. 36 del 30.4.2019 è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2018;
- che è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2019 relativo al periodo d'imposta 2018;
- che sull'imponibile IRES è stata applicata l'aliquota ridotta del 12,00% (50% dell'aliquota attuale del 24,00%), per effetto di quanto disposto dal D.P.R. n. 601/73, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2018 è stata determinata in € 109.369,00;
- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2018 è stata determinata in € 199.148,00;
- che ai sensi dei decreti legge 76/2013 e successive modificazioni, i contribuenti soggetti all'imposta sulle persone giuridiche devono versare, a titolo di acconto 2018, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;
- che per l'IRES occorre procedere, entro il 30.06.2019, al versamento di € 43.747,60, quale 1^ rata di acconto 2019, da compensare con il credito IRES 2018 di € 282.265,00;
- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 30.06.2019, al versamento di € 79.659,20, quale 1^ rata di acconto 2019, da compensare con il credito IRAP 2018 pari ad € 106.002,00 e parte del credito IRES ;
- che per l'anno 2018, risulta un credito IRES pari ad € 282.265,00;
- che per l'anno 2018, risulta un credito IRAP pari ad € 106.002,00;

VISTO il Decreto Legislativo n. 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA

- la delibera dell'A.U. n. 3/2013 con la quale sono state individuate le “Aree Strategiche” dell'Azienda;
- la propria determina n.71/2016 con la quale si è provveduto ad assegnare il personale alle singole UU.DD.;
- la delibera dell'Amministratore Unico p.t. n. 15/2017 con la quale è stato approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Azienda;

- la delibera dell'Amministratore Unico p.t. n. 18/2017 con la quale sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali;
- la delibera dell'A.U. p.t. n. 67 del 30.10.2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019 e Pluriennale 2019-2021;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 866 del 28.12.2018, con la quale, ai sensi dell'art. 18, comma 9, della L.R. n. 11/2006 e s.m.i., è stato formalizzato l'esito positivo del controllo sul Bilancio di Previsione 2019 e pluriennale 2019-2021;

VISTA l'attestazione del Responsabile del Procedimento sulla correttezza, per i profili di propria competenza, degli atti propedeutici alla suesposta proposta di determinazione;

RITENUTA la regolarità tecnico-amministrativa della proposta di cui alla presente determinazione;

RITENUTA la legittimità del presente provvedimento;

D E T E R M I N A

- 1) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 43.747,60, quale 1^ rata di acconto IRES per l'esercizio 2019.
- 2) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 79.659,20, quale 1^ rata di acconto IRAP per l'esercizio 2019;
- 3) di accertare ed incassare la somma di € 43.747,60, quale parte del credito IRES, esercizio 2018, da compensare con la 1^ rata di acconto IRES esercizio 2019;
- 4) di accertare ed incassare la somma di € 10.000,00, quale parte del credito IRES e del credito IRAP esercizio 2018 ed € 69.659,20, quale credito IRAP esercizio 2018, da compensare con la 1^ rata di acconto IRAP 2019;

La presente determinazione, costituita da 4 facciate, diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile e sarà pubblicata all'Albo on-line dell'Azienda per rimanervi consultabile per 15 giorni consecutivi e si provvederà successivamente alla sua catalogazione e conservazione.

IL DIRETTORE DELL'AZIENDA
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)
f.to Vincenzo Pignatelli

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2018 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2019.
----------	---

L'ESTENSORE DELL' ATTO (rag. Carmela LORENZO) f.to Carmela Lorenzo

ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO SULLA CORRETTEZZA, PER I PROFILI DI PROPRIA COMPETENZA, DEGLI ATTI PROPEDEUTICI ALLA SUESTESA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE (art. 6 Legge n. 241/90; art. 71 del Reg. Org.):

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Dott. Sebastiano DI GIACOMO)
f.to Sebastiano Di Giacomo

PARERI DI REGOLARITA' AI SENSI DEL REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE E CONTABILITA' E DEL REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Spese:

capitolo n. _____	impegno (provv./def.) n. _____	€ 43.747,60
capitolo n. _____	impegno (provv./def.) n. _____	€ 79.659,20
capitolo n. _____	impegno (provv./def.) n. _____	€ _____
capitolo n. _____	impegno (provv./def.) n. _____	€ _____

Entrate:

capitolo n. _____	accertamento n. _____	€ 43.747,60
capitolo n. _____	accertamento n. _____	€ 10.000,00
capitolo n. _____	accertamento n. _____	€ 69.659,20

UNITA' DI DIREZIONE
"PROMOZIONE E COORDINAMENTO,
GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE"

IL DIRETTORE
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)

data _____

f.to Vincenzo Pignatelli