



GESTIONE RISORSE

DETERMINAZIONE n. 187/2020

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO 2^ RATA DI ACCONTO IRES - IRAP 2020.
----------	--

L'anno duemilaventi, il giorno 19 del mese di novembre, nella sede dell'A.T.E.R.

IL DIRIGENTE
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)

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. 32 del 15.7.2020 è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2019;
- che è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2020 relativo al periodo d'imposta 2019;
- 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 2019 è stata determinata in € 63.878,60;
- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2019 è stata determinata in € 188.689,00;
- 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 2019, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;
- che per l'IRES occorre procedere, entro il 30.11.2020, al versamento di € 38.327,40, quale 2^a rata di acconto 2020;
- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 30.11.2020, al versamento di € 113.213,40, quale 2^a rata di acconto 2020;
- che per l'anno 2019, risulta un credito IRES pari ad € 213.386,00;
- che per l'anno 2019, risulta un credito IRAP pari ad € 10.459,00;

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

VISTA:

- la Legge Regionale n. 12/96;
- la Legge Regionale n. 29/96;
- 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. 23, adottata in data 01.04.2020, con la quale sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali, previa parziale modifica della precedente delibera n. 15/2017;
- la delibera dell'A.U. n. 82/2019 del 30.12.2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020 e Pluriennale 2020-2022;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 87 del 06.02.2020, con la quale, ai sensi dell'art. 18, comma 9, della L.R. 14.07.2006, n. 11, è stato formalizzato l'esito positivo del controllo di legittimità e di merito sul Bilancio di Previsione 2020 e pluriennale 2020-2022;

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 € 38.327,40, quale 2^ rata di acconto IRES per l'esercizio 2020.
- 2) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 113.213,40, quale 2^ rata di acconto IRAP per l'esercizio 2020;
- 3) di accertare ed incassare la somma di € 151.540,80, quale parte del credito IRES, esercizio 2019, da compensare con la 2^ rata di acconto IRES esercizio 2020 e con la 2^ rata di acconto IRAP 2020

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 DIRIGENTE
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)
f.to Vincenzo Pignatelli

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO 2^ RATA DI ACCONTO IRES - IRAP 2020.
----------	--

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

<p>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.):</p> <p style="text-align: center;">IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (Dott. Sebastiano DI GIACOMO) f.to Sebastiano Di Giacomo</p>

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

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE	
Spese:	
capitolo n. _____	impegno (prov./def.) n. _____ € 38.327,40
capitolo n. _____	impegno (prov./def.) n. _____ € 113.213,40
Entrate:	
capitolo n. _____	accertamento n. _____ € 151.540,80
capitolo n. _____	accertamento n. _____ €
capitolo n. _____	accertamento n. _____ €
<p>UNITA' DI DIREZIONE "GESTIONE RISORSE"</p> <p>IL DIRIGENTE (avv. Vincenzo PIGNATELLI) f.to Vincenzo Pignatelli</p>	
data _____	

VISTO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA	
<p>IL DIRETTORE (ing. Pierluigi ARCIERI) f.to Pierluigi Arcieri</p>	
data _____	_____