



UNITA' DI DIREZIONE
"GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE"

DETERMINAZIONE n. 339/2016

OGGETTO: Imposte dell'esercizio. PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2016.

L'anno 2016 il giorno 15 del mese di giugno nella sede dell'ATER

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. 17 del 28.4.2016 è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2015;
- che è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2016 relativo al periodo d'imposta 2015;
- che sull'imponibile IRES è stata applicata l'aliquota ridotta del 13,75% (50% dell'aliquota normale 27,50%), per effetto di quanto disposto dal D.P.R. n. 601/73, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2015 è stata determinata in € 256.557,00;
- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2015 è stata determinata in € 261.725,00;
- 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 2016, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;
- che per l'IRES occorre procedere, entro il 16.06.2016, al versamento di € 101.044,80, quale 1^ rata di acconto 2016, da compensare con il credito IRAP pari ad € 41.206,00 e parte del credito IRES pari ad € 126.519,00;
- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 16.06.2016, al versamento di € 104.690,00, quale 1^ rata di acconto 2016, da compensare con parte la restante parte del credito IRES pari ad € 66.680,20;
- che per l'anno 2015, risulta un credito IRES pari ad € 126.519,00;
- che per l'anno 2015, risulta un credito IRAP pari ad € 41.206,00;

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'A.U. n. 3/2013 con la quale sono state individuate le "Aree Strategiche" dell'Azienda;
- la delibera dell'A.U. n. 5/2013 con la quale sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali;

- la determina del Direttore n. 7/2013 con la quale si è provveduto ad assegnare il personale alle singole UU.DD.;

- la delibera dell'A.U. n. 46 del 29.10.2015 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016 e pluriennale 2016-2018;

- la deliberazione della Giunta Regionale n. 1562 del 01.12.2015, con la quale, ai sensi dell'art. 18, comma 9, della L.R. 11/2006 e s.m.i., è stato formalizzato l'esito positivo del controllo sul Bilancio di Previsione 2016 e pluriennale 2016-2018;

- l'attestazione del Responsabile del Procedimento sulla correttezza degli atti propedeutici al presente provvedimento;

RITENUTA la legittimità del presente provvedimento;

DETERMINA

- 1) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 101.044,80, quale 1^ rata di acconto IRES per l'esercizio 2016.
- 2) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 104.690,00, quale 1^ rata di acconto IRAP per l'esercizio 2016;
- 3) di accertare ed incassare la somma di € 41.206,00, quale credito IRAP esercizio 2015, da compensare con la parte della 1^ rata di acconto IRAP esercizio 2016;
- 4) di accertare ed incassare la somma di € 116.044,80, quale credito IRES esercizio 2015, da compensare con la 1^ rata di acconto IRES 2016 e la restante parte della 1^ rata di acconto IRAP 2016;

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.
PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2016.

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 DETERMINAZIONE (art. 6 Legge n. 241/90; art. 71 del Reg. Org.;

II RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Dott. Sebastiano DI GIACOMO)

f.to Sebastiano Di Giacomo

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Spese:

capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 101.044,80
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 104.690,00
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ €
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ €

Entrate:

capitolo n. _____ accertamento n. _____ € 116.044,80
capitolo n. _____ accertamento n. _____ € 41.206,00

UNITA' DI DIREZIONE "GESTIONE RISORSE"
IL DIRIGENTE
(Avv. Vincenzo PIGNATELLI)

f.to Vincenzo Pignatelli

Data _____

VISTO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

IL DIRETTORE
(arch. Michele BILANCIA)

f.to Michele Bilancia

Data _____