



GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE

DETERMINAZIONE n.170/2024

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2023 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2024.
----------	---

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 12 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 è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2024 relativo al periodo d'imposta 2023;
- 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 2023 è stata determinata in € 176.280,00;
- che l'imponibile IRAP risulta essere negativo, pertanto l'imposta non è dovuta per l'anno 2023;
- 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 2022, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;
- che per l'IRES occorre procedere, entro il 30.06.2024, al versamento di € 70.512,00 quale 1^ rata di acconto 2024;

VISTO il Decreto Legislativo n. 165/01;

VISTA la Legge Regionale n. 12/96;

VISTA la Legge Regionale n. 29/96;

VISTA la delibera dell'Amministratore Unico p.t. n. 100 del 22.12.2022 con la quale è stato approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Azienda e sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali;

VISTA la delibera dell'A.U. n. 36 del 19.07.2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024 e Pluriennale 2024-2026;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. 36 del 24.09.2024, 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 2024 e Pluriennale 2024-2026;

DATO ATTO, altresì, della insussistenza di cause di conflitto di interessi, anche potenziale, del sottoscritto Dirigente rispetto all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art. 6-bis della legge n. 241/90 e dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

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

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

RITENUTA la legittimità del presente provvedimento;

RITENUTA la legittimità del presente provvedimento;

D E T E R M I N A

- 1) di ridurre l' accertamento relativo al credito IRES anno 2022, per € 176.280,00, quale saldo IRES 2023;
- 2) di ridurre l'accertamento del credito IRAP per € 5.000,00 anno 2022, quale parte del I acconto IRES esercizio 2024;

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 RATA DI SALDO IRES-IRAP 2023 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2024.
----------	--

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 (Avv. Vincenzo PIGNATELLI) f.to Vincenzo Pignatelli</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.	_____	€
capitolo n.	impegno (prov./def.) n.	_____	€
capitolo n.	impegno (prov./def.) n.	_____	€
capitolo n.	impegno (prov./def.) n.	_____	€
Entrate:			
capitolo n. 031292	accertamento n. 333	€	-57.662,82
capitolo n. 031292	accertamento n. 334	€	-118.617,18
capitolo n. 031292	accertamento n. 331	€	- 5.000,00
UNITA' DI DIREZIONE "GESTIONE RISORSE"			
IL DIRIGENTE (avv. Vincenzo PIGNATELLI) f.to Vincenzo Pignatelli			
data	_____		

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