



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA - SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

DETERMINA N. 788 ANNO 2017 DEL 13-11-2017

NUMERO DETERMINA DI AREA: 251

OGGETTO:

ADEMPIMENTI FISCALI§: DICHIARAZIONE IRAP 2017 , IMPEGNO E LIQUIDAZIONE

IL CAPO DELL' AREA FINANZIARIA

GABRIELE NUNZIATA

CONSIDERATO che con diverse risoluzioni il Ministero delle Finanze (prot. n.906 del 9/7/1995, prot. n.1120 del 16/11/1976) e l'Agenzia delle Entrate (n. 94/E del 03/04/2009) hanno ribadito che gli Istituti Autonomi Case Popolari comunque denominati, sebbene non ancora trasformati in enti pubblici economici, sono da considerare ed essere ricompresi, ai fini delle imposte, tra gli enti commerciali, poiché "il complesso delle attività poste prevalentemente in essere dagli enti anzidetti, nell'ambito dei propri compiti istituzionali, configura l'ipotesi dell'attività commerciale professionalmente svolta", e non sono da annoverate tra le pubbliche amministrazioni, e tenute alla presentazione del modello di dichiarazione IRAP ed Unico-società di capitali;

CONSIDERATO, pertanto, che gli Istituti Autonomi Case Popolari sono:

- soggetti passivi IRES con gli stessi obblighi delle società commerciali, tra gli enti richiamati dalla lettera b) comma 1 dell'art. 87 del D.P.R. 22/12/1986 n. 917;
- soggetti passivi di imposta ai fini IRAP obbligati a determinare la base imponibile ai sensi dell'art. 5 del D. Lgs n. 446/1997;

DATO ATTO 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 e 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.;

CONSIDERATO che la determinazione della base imponibile ai fini fiscali è effettuata sulla scorta delle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2016, documenti, questi, che costituiscono allegati al Rendiconto generale della Gestione dell'anno 2016 , approvato con deliberazione Commissariale n. 41 del 16.6.2017;

CONSIDERATO che la scadenza di presentazione della dichiarazione IRAP 2017 è stata fissata con DPCM di proroga al 31 ottobre 2017;

CONSIDERATO che i termini di versamento delle imposte relative alla dichiarazione dei redditi 2017 con il DPCM del 20.7.2017 sono stati prorogati al 20.07.2017 e Al 21.08.2017 con la maggiorazione dello 0.40%;

RILEVATO che:

con riferimento agli importi dovuti a titolo di IRAP 2016 , dopo aver apportato le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione, è stato determinato un imponibile fiscale pari a **€978.158,00** da cui scaturisce l'imposta dovuta per l'anno d'imposta 2016 pari ad euro 47.147,00 con l'applicazione dell'aliquota regionale del 4,82%;

CONSIDERATO che:

sono stati versati a titolo di acconto Ires nell'anno 2016 euro 106.700,00 in misura pertanto eccedente rispetto a quanto dovuto per l'anno 2016;

CONSIDERATO che per il pagamento dell'acconto Ires 2017 è stata parzialmente utilizzata la compensazione del credito IRES e che pertanto la rimanente parte pari ad euro 8.699,00 può essere utilizzata per il saldo IRAP 2016;

RILEVATO che occorre versare l'acconto Irap pari al 100% dell'importo dovuto per l'anno 2017 ovvero per euro 47.147,00;

CONSIDERATO che qualora l'acconto Irap dovuto sia pari o superiore a 257,52 euro è prevista la suddivisione del pagamento dell'acconto in 2 rate nel seguente modo:
primo acconto pari al 40% dell'importo totale dovuto secondo acconto con scadenza 30 novembre 2016 pari al 60% dell'acconto totale dovuto;

VISTO il D.P.R. 917/86;

VISTA la Deliberazione Commissariale n. 66 del 04/07/2016 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2016-2018;

VISTO il Provvedimento del Dirigente Generale del Dipartimento Infrastrutture e Mobilità Trasporti prot. n. 41540 del 06/09/2016, acclarato al protocollo generale dell'Ente al n. 15775 del 08/09/2016 con il quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016/2018;

VISTA la Deliberazione Commissariale n. 88 del 09/09/2016 che dichiara l'esecutività della citata deliberazione n. 66 del 04/07/2016, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016/2018;

VISTO il d.lgs 446/97;

VISTO il D.P.R. 633/72;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il D.A. del 22.12.2000 pubblicato sulla G.U.R.S del 19.01.2001;

VISTA la legge regionale 10/2000 e la legislazione vigente in materia;

VISTO il d.Lgs.118/2011;

D E T E R M I N A

DARE ATTO che gli importi da versare a titolo di IRES ed IRAP sono stati predisposti sulla scorta delle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2016 facenti parte del Rendiconto generale della Gestione dell'anno 2016, approvato con deliberazione commissariale n.41 del 16.6.2017;

DARE ATTO che le variazioni apportate per la determinazione Ires ed Irap sono state determinate come da allegati A e B, rilevando una modifica al prospetto Ires già allegato alla determinazione n.137 del 29/6/2017;

DARE ATTO che con riferimento con riferimento alla **dichiarazione IRAP**, dopo aver apportato le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione, è stato determinato un imponibile fiscale pari a € **978.158,00**

da cui scaturisce l'imposta dovuto per l'anno d'imposta 2016 pari ad euro 47.147,00 ;

RILEVARE il credito derivante dai maggiori versamenti a titolo di acconto Ires 2016 versati e non ancora compensati per euro 8.699,00 ;

IMPEGNARE a favore dell'Erario l'importo di euro 47.147,00 a titolo di saldo Irap 2016 ed euro 18.934,00 a titolo di I acconto Irap 2017 ed euro 28.288,00 a titolo di II ed ultimo acconto Irap 2017, sulla Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 2 capitolo 183/2 Imposta sulle attività produttive IRAP;

IMPEGNARE a favore dell'Erario a titolo di sanzioni ed interessi euro 1.138,38 per ritardato pagamento dovuto ad un errato calcolo delle imposte dovute alle scadenze(luglio 2017) e rilevato in sede di compilazione della dichiarazione irap (ottobre 2017) con imputazione alla missione 8 programma 2 titolo 1 macroaggregato 110 capitolo 184/2;

LIQUIDARE E PAGARE tramite F24 a favore dell'Erario nel seguente modo: l'importo di euro 47.147,00 (oltre 153,79 maggiorazione dello 0,40% per pagamenti al 21.08.2017 su € 38.448,00) relativo al saldo irap 2016 codice tributo 3800 prelevando dall'impegno Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 2 capitolo183/2 Imposta sulle attività produttive IRAP a favore dell'Erario nel seguente modo:

l'importo di euro 153,79 relativo al saldo irap 2016 codice tributo 3800 prelevando dall'impegno Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 110 capitolo184/2 Imposta sulle attività produttive IRAP:

compensazione credito Ires anno 2016 per euro 8.699,00 codice tributo 2003 versamento per euro 38.602,00;

LIQUIDARE E PAGARE tramite F24 l'importo di euro 664,65 relativo a sanzioni ed interessi saldo Irap 2016 prelevando dall'impegno Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 110 capitolo 184/2 a favore dell'Erario nel seguente modo:

sanzione	codice	tributo	8911	per	euro	12,50
sanzione	codice	tributo	8907	per	euro	644,65
interessi codice 1993 per euro 7,40;						

LIQUIDARE E PAGARE tramite F24 l'importo di euro 18.934,00 relativo al primo acconto Irap 2017 a favore dell'Erario con imputazione alla Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 2 capitolo 183/2 Imposta sulle attività produttive IRAP; euro 316,20 per sanzione codice tributo 8907 ed euro 3,84 per interessi codice 1993 con imputazione alla Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 110 capitolo 184/2;

ACCERTARE ed effettuare le compensazioni contabili nel titolo 3.500.200 capitolo di entrata 118.4 "entrate per rimborsi di imposte dirette" per euro 8.699,00 a titolo di maggiore versamento acconti Ires 2016;

LIQUIDARE E PAGARE tramite F24 l'importo di euro 28.288,00 relativo al secondo acconto Irap 2017 a favore dell'Erario con imputazione alla Missione 8 Programma 2 titolo1 Macroaggregato 2 capitolo 183/2 Imposta sulle attività produttive IRAP entro il 30 novembre 2017;

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

D.ssa Maria Angela CORVITTO

D.ssa Nunziata GABRIELE

AREA FINANZIARIA

SERVIZIO PROPONENTE CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE	AREA INTERESSATA FINANZIARIA
---	--

Oggetto: ADEMPIMENTI FISCALI§: DICHIARAZIONE IRAP 2017 , IMPEGNO E LIQUIDAZIONE

<p>Impegno n° 1350 Anno Gestione : 2017 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 2 Importo: € 47.147,00 / Anno 2 0,00 /Anno 3 0,00</p>
<p>Impegno n° 1351 Anno Gestione : 2017 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 2 Importo: € 18.934,00 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00</p>
<p>Impegno n° 1352 Anno Gestione : 2017 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 2 Importo: € 28.288,00 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00</p>
<p>Impegno n° 1353 Anno Gestione : 2017 MISSIONE 08.02.110 CAP. 184 / 2 Importo: € 1.138,38 / Anno 2 0,00 /Anno 3 0,00</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE 3.500.0200 Rimborsi in entrata CAP. 118 / 4 Importo: € 8.699,00 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 /Anno 3</p>
<p>Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3</p>
<p>Accertamento N. Anno Gestione CODIFICA 3.500.0200 CAP. 118 4</p>
<p>Il sottoscritto Responsabile del Servizio di Contabilità A T T E S T A La corretta imputazione della complessiva spesa di € : 104.206,38 Ai capitoli sopradescritti</p>

Data 13-11-2017	NUNZIATA GABRIELE
-----------------	-------------------