



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA - SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

COPIA DETERMINA N. 481 ANNO 2018 DEL 29-06-2018

NUMERO DETERMINA DI AREA: 158

OGGETTO:

ADEMPIMENTI FISCALI IRAP 2018 E IRES 2018. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SALDO 2017 E ACCONTO 2018

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 la base imponibile IRES (Imposta sul Reddito delle Società) è costituita al reddito d'impresa determinato con le regole contenute negli art. 81-116 del DPR 917/1986 ;

CONSIDERATO che l'ires si determina applicando alla base imponibile la relativa aliquota , che è fissata in misura ordinaria dal 1.1.2018 al 24,00%;

VISTO l'art. 6 del DPR 601/1973 che prevede l'aliquota ridotta al 50% di quella ordinaria per gli IACP comunque denominati;

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 le determinazioni delle basi imponibili ai fini fiscali sono effettuate sulla scorta delle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2017, documenti, questi, che costituiscono allegati al Rendiconto generale della Gestione dell'anno 2017, approvato con deliberazione Commissariale n.39 del 20.06.2018, ed in attesa dell'approvazione da parte dell'organo tutorio;

RILEVATO CHE:

- con riferimento alla **dichiarazione IRES**, dopo aver apportato le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione, è stato determinato un imponibile fiscale pari a € 642.170,00 da cui scaturisce l'imposta dovuta per l'anno d'imposta 2017 pari ad euro 77.060,00 e che al netto della ritenuta su interessi ,pari ad euro 83, è di euro 76.977; gli acconti versati sono stati pari ad euro 90.273, al netto della maggiorazione dello 0,40%
- con riferimento alla **dichiarazione IRAP**, dopo aver apportato le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione, è stato calcolato in euro 1.091.933,06 il reddito fiscale proveniente dalla differenza tra il valore della produzione ed il costo della produzione pari a € 3.231.832,65; gli oneri del personale deducibili sono stati calcolati pari ad euro 1.082.281,50, ed euro 1.057.617,09 è la deduzione del costo residuo per un totale di deduzioni di euro 2.139.899,59. L'imposta irap dovuta per l'anno 2017 è di euro 52.631,17 calcolata con l'aliquota del 4,82% sul reddito imponibile fiscale irap;

DATO ATTO che è stato pagato un acconto irap 2017 di euro 47.147,00 al netto della maggiorazione dello 0.40%;

CONSIDERATO che: sono stati elaborati il modello di dichiarazione "SOCIETA' di CAPITALI 2018" e "IRAP 2018" che dovranno essere inviati in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il termine del 1 ottobre 2018 dopo l'avvenuta sottoscrizione da parte del rappresentante legale dell'ente Ing. Pirrello e dei componenti del collegio sindacale;

CONSIDERATO che la normativa vigente consente la compensazione dei crediti fiscali con il visto dei revisori senza porre limite all'importo massimo annuale;

RISCONTRATO che, per il 2017, occorre versare il saldo Ires 2017 nonché l'acconto pari al 100% dell'importo dovuto per l'anno 2018;

DATO ATTO che risulta un credito IRES a favore dell'ente di euro 13.365,00 di cui euro 69 quale credito ires derivante dalla dichiarazione del periodo di imposta anno 2017 e la differenza per ires pagata in più in acconto per l'anno 2017;

DATO ATTO che ai sensi dei decreti legge 76/2013 e 133/2013 e successive modificazioni, i contribuenti soggetti all'imposta sulle persone giuridiche devono versare, a titolo di acconto un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;

CONSIDERATO che qualora l'acconto Ires 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;

RILEVATO che la scadenze ordinarie di pagamento per i contribuenti non interessati dagli studi di settore è fissata per il 2 luglio 2018 senza maggiorazione dello 0,40% in quanto 30 giugno 2018 è un sabato;

VISTA la deliberazione commissariale n. 139/2017 di approvazione del Bilancio pluriennale di Previsione 2018/2020;

VISTO il Decreto del Dirigente generale del Dipartimento Infrastrutture e Mobilità dell'Assessorato Infrastrutture e Mobilità Trasporti, n. 000039/S3 del 11 Gennaio 2018 con il quale è stato approvato il suddetto Bilancio;

VISTA la deliberazione commissariale n. 2 del 16/01/2018 con la quale viene data esecutività al provvedimento n. 139/2017 di approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020;

Visti gli articoli dal 72 al 161 del D.P.R. 22.12.1986 n.917 che disciplinano l'Ires;

Visto il d.Lgs. 15.12.1997 n. 446 che disciplina l'Irap;

Visto il d.Lgs.118/2011;

D E T E R M I N A

DI DARE ATTO che sono stati predisposti i modelli fiscali Società di Capitali e Irap 2018 da sottoporre alla firma e che sulla base delle relative risultanze sono stati effettuati i calcoli in merito al saldo 2017 ed acconto 2018 da versare da parte dell'Ente:

DI RINVIARE l'approvazione dei modelli fiscali Società di Capitali e Irap 2018 al momento successivo a quello della firma da parte del commissario straordinario dell'Ente e del collegio sindacale e comunque entro la scadenza del 1 ottobre 2018;

DI DARE ATTO che i predetti modelli di dichiarazione fiscale sono stati predisposti sulla scorta delle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2017 facenti parte del Rendiconto generale della Gestione dell'anno 2017, approvato con deliberazione commissariale n. 39 del 20.06. 2018 e in attesa di approvazione da parte dall'organo tutorio di vigilanza;

DI APPROVARE le variazioni in aumento ed in diminuzione apportate al reddito rilevato dal conto economico per la determinazione del reddito fiscale ires ed irap come da prospetti "IRES" ed "IRAP" allegati alla presente determinazione per farne parte integrante;

DI DARE ATTO che con riferimento alla dichiarazione IRES, , dopo aver apportato le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione, è stato determinato un imponibile fiscale pari a € 642.170,00 da cui scaturisce l'imposta dovuta per l'anno d'imposta 2017 pari ad euro 77.060,00 e che gli acconti versati sono stati pari ad euro 90.273, al netto della maggiorazione dello 0,40% e che pertanto nulla è dovuto come saldo 2017 risulta invece un credito ires di 13.365 che sarà utilizzato dopo la sottoscrizione della dichiarazione da parte dei soggetti obbligati;

DI IMPEGNARE a favore dell'Erario l'importo di euro 76.977,57 a titolo di acconto Ires 2018 ,sulla Missione 8 Programma 2 titolo 1 Macroaggregato 2 capitolo 183 Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche (IRES) del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI LIQUIDARE l'importo di euro 30.824 per acconto ires 2018 con causale " 1° acconto del 40% ires anno 2018" sulla Missione 8 Programma 2 titolo 1 Macroaggregato 2 capitolo 183.0 Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche (IRES) del bilancio 2018-2020, gestione competenza;

E PAGARE tramite F24 l'importo di euro 30.824 per acconto ires 2018 entro la scadenza del 2 luglio 2018 CODICE TRIBUTO 2001:

DI DARE ATTO che, relativamente all'IRAP, sulla base delle risultanze dei predetti modelli di dichiarazione fiscale è stato calcolato in euro 1.091.933,06 il reddito fiscale e pertanto l'imposta irap dovuta per l'anno 2017 è di euro 52.631,17 calcolata con l'aliquota del 4,82% sul reddito imponibile fiscale irap; e che tenuto conto dell'acconto irap 2017 già versato di euro 47.147,00 risulta un saldo IRAP per l'anno 2017 a debito dell'Ente di euro 5.484;

DI IMPEGNARE E LIQUIDARE a favore dell'Erario l'importo di euro 5.484,00 a titolo di SALDO IRAP PER L'ANNO 2017 ,sulla Missione 8 Programma 2 titolo 1 Macroaggregato 2 capitolo 183.2 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (**IRAP**) del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI PAGARE tramite F24 l'importo di euro 5.484,00 per di SALDO IRAP PER L'ANNO 2017 entro la scadenza del 2 luglio 2018 CODICE TRIBUTO 3800;

DI IMPEGNARE a favore dell'Erario l'importo di euro 47.147 a titolo di ACCONTO IRAP PER L'ANNO 2018 ,sulla Missione 8 Programma 2 titolo 1 Macroaggregato 2 capitolo 183.2 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (**IRAP**) del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI LIQUIDARE l'importo di euro 21.052,00 per acconto irap 2018 con causale " 1° acconto del 40% irap anno 2018 sulla Missione 8 Programma 2 titolo 1 Macroaggregato 2 capitolo 183.2 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (**IRAP**) del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI PAGARE tramite F24 l'importo di euro 21.052,00 per acconto irap 2018 entro la scadenza del 2 luglio 2018 CODICE TRIBUTO 3812;

RINVIARE le liquidazioni e relativi pagamenti dell'acconto ires (con eventuale compensazione del credito risultante dalla dichiarazione società di capitali 2018) e irap non oltre il 30.11.2018.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

f.to D.ssa Maria Angela CORVITTO

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

f.to D.ssa Nunziata GABRIELE

AREA FINANZIARIA

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

Oggetto:

ADEMPIMENTI FISCALI IRAP 2018 E IRES 2018. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SALDO 2017 E ACCONTO 2018

Impegno n° 957 Anno Gestione : 2018 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 0 Importo: € 76.977,57 / Anno 2 0,00 /Anno 3 0,00
Impegno n° 958 Anno Gestione : 2018 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 2 Importo: € 5.484,00 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00
Impegno n° 959 Anno Gestione : 2018 MISSIONE 08.02.102 CAP. 183 / 2 Importo: € 47.147,00 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 /Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 /Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Accertamento N. Anno Gestione CODIFICA CAP.
Il sottoscritto Responsabile del Servizio di Contabilita' A T T E S T A La corretta imputazione della complessiva spesa di € : 129.608,57 Ai capitoli sopradescritti

Data 29-06-2018	NUNZIATA GABRIELE
-----------------	-------------------