



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

COPIA DELIBERAZIONE N. 70 ANNO 2018

OGGETTO:

APPROVAZIONE MODELLI DI DICHIARAZIONE FISCALE

L'anno duemiladiciotto, addì ventiquattro del mese di Ottobre in Trapani, nei locali dell' Ufficio dell' Istituto Autonomo per le case Popolari, sito nel Piazzale Falcone e Borsellino, civico 15.

Il Commissario Straordinario DOTT. GIUSEPPE PIRRELLO nominato con D.P. n.204/Serv.1°/S.G. del 03/05/2018.

Viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario, il DOTT. PIETRO SAVONA

Sulla scorta ed in conformità dello schema di provvedimento predisposto dal Servizio CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE dell'Area FINANZIARIA adotta la seguente deliberazione:

		Presente/Assente
Commissario	PIRRELLO GIUSEPPE	Presente
Segretario	SAVONA PIETRO	Presente
Presidente	D'ANGELO ANTONINO	Presente
Componente del collegio sindacale	ASTA STEFANO	Assente
Componente del collegio sindacale	SANTORO GAETANO	Presente

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
DOTT. GIUSEPPE PIRRELLO



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

PROPOSTA N. 45 ANNO 2018

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, tenuti alla presentazione del modello di dichiarazione IRAP ed Unico-società di capitali, 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";

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

- soggetti passivi IRES con gli stessi obblighi delle società commerciali, in applicazione della lettera b) comma 1 dell'art. 73 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;

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 a sua volta approvato con decreto n. 2099 del 26 Luglio 2018 del dirigente Generale dell'Assessorato Infrastrutture e Mobilità D.D.G;

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.;

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 esplicitamente prevista la sottoscrizione dei modelli Fiscali da parte del rappresentante legale della Società nonché del collegio dei sindaci;

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 30 ottobre 2018;

DATO ATTO che è stata già apposta la firma sulle dichiarazioni "Società di Capitali 2018, Irap 2018, Iva 2018 da parte dei componenti del collegio dei sindaci;

RICHIAMATA la determinazione n. 481 del 29/6/2018 con oggetto "Adempimenti fiscali irap 2018 e ires 2018. impegno e liquidazione saldo 2017 e acconto 2018" con la quale sono stati effettuati gli impegni e le liquidazioni di quanto dovuto per Irap ed Ires , entro i termini fissati dalla legge;

DATO ATTO che la dichiarazione Iva 2018 è stata regolarmente sottoscritta dal rappresentante legale dell'Ente e dal Collegio dei Sindaci e trasmessa telematicamente entro la scadenza del 30.4.2018;

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

Visto il regolamento di contabilità;

Visto lo Statuto dell'Ente;

PROPONE DI DELIBERARE

DI DARE ATTO che sono stati predisposti i modelli fiscali Società di Capitali e Irap 2018 sulla base dei dati del rendiconto 2017, approvato con deliberazione Commissariale n.39 del 20.06.2018 e reso esecutivo con deliberazione commissariale n.56 del 2.8.2018 di presa atto approvazione rendiconto da parte dell'Assessorato Infrastrutture e Mobilità;

DI APPROVARE e FIRMARE, in qualità di legale rappresentante dell'Ente, gli allegati modelli fiscali Società di Capitali e Irap 2018 debitamente sottoscritti dal Collegio dei Sindaci;

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 pari ad euro 77.060,00 per l'anno d'imposta 2017, con l'applicazione dell'aliquota ridotta del 12%,

DI DARE ATTO che, relativamente all'IRAP, sulla base delle risultanze del modello di dichiarazione fiscale è stato calcolato in euro 1.091.933,06 il reddito fiscale e la relativa l'imposta irap dovuta per l'anno 2017 pari ad euro 52.631,17 calcolata con l'aliquota del 4,82% sul reddito imponibile fiscale irap;

DI INCARICARE l'area finanziaria alla trasmissione telematica delle dichiarazioni entro la scadenza del 30.10.2018 e di procedere agli ulteriori adempimenti di impegno e liquidazione delle somme dovute in corrispondenza dell'approvazione delle suddette dichiarazioni.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere Favorevole in data 24-10-2018

IL DIRIGENTE

AREA AREA FINANZIARIA

DOT.SSA GABRIELE NUNZIATA

D E L I B E R A

IL SEGRETARIO

F.to DOTT. PIETRO SAVONA

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

F.to DOTT. GIUSEPPE PIRRELLO