



Istituto Autonomo Case Popolari
Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

IL DIRIGENTE DELL'AREA - SERVIZIO CONTABILITA' E
FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE

COPIA DETERMINA N. 1007 ANNO 2018 DEL 20-12-2018

NUMERO DETERMINA DI AREA: 334

OGGETTO:

ADEMPIMENTI FISCALI IRAP 2018 E IRES 2018. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SECONDO ACCONTO 2018



Istituto Autonomo Case Popolari
Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA -SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

PROPOSTA N. 57 ANNO 2018 DEL 19-12-2018

OGGETTO:

ADEMPIMENTI FISCALI IRAP 2018 E IRES 2018. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SECONDO ACCONTO 2018

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Maria Angela Corvitto

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:
Istituto Autonomo Case Popolari - Trapani

- 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 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 2018 pari al 60% dell'acconto totale dovuto;

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 158 del 29/6/2018 con oggetto “ ADEMPIMENTI FISCALI IRAP 2018 E IRES 2018. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE SALDO 2017 E ACCONTO 2018”

DATO ATTO che sono stati effettuati i pagamenti del primo acconto irap 2018 per euro 21.052,00 e del primo acconto ires per euro 30.824;

DATO ATTO che con deliberazione commissariale n. 70 del 24.10.2018 sono stati approvati i modelli di dichiarazione fiscale Società di Capitali e Irap 2018 validati dal collegio sindacale, e sono stati trasmessi dall'Ente tramite il servizio telematico Entratel;

RICHIAMATA la circolare 28/E/2011 dell'Agenzia delle Entrate;

VISTO l'art. 13 del Dlgs n. 472 del 1997 che regola il ravvedimento operoso per mezzo del quale i contribuenti possono sanare spontaneamente i propri debiti fiscali usufruendo della possibilità di pagare una sanzione minore;

VISTO che la misura ridotta delle sanzioni per il ravvedimento operoso effettuato tra 15° e 30° giorno dalla scadenza dell'omesso versamento è pari al 1,50%;

DATO ATTO che per mero errore materiale l'atto di liquidazione, elaborato nei termini, non è stato inserito nella procedura informatizzata e pertanto non è stata liquidato alla scadenza il pagamento delle imposte dovute;

VISTA la deliberazione commissariale n. 139/2017 di approvazione del Bilancio 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;

PROPONE DI DETERMINARE

DI INCREMENTARE l'impegno n. 957/2018 a favore dell'Erario dell'importo di euro 82, 43 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 IMPEGNARE e liquidare per ravvedimento operoso tramite F24 come specificato complessivi euro 895,62 sul capitolo 184.2 "spese dovute per sanzioni" della Missione 8 Programma 2 Titolo 1 Macroaggregato 110 del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI IMPEGNARE e liquidare per ravvedimento operoso tramite F24 come sopra specificato complessivi euro 9, 21 sul capitolo 172.3 "interessi ed oneri finanziari su debiti diversi" della Missione 8 Programma 2 Titolo 1 Macroaggregato 107 del bilancio 2018-2020, gestione competenza dando atto dell'esigibilità della spesa nel corrente anno 2018;

DI LIQUIDARE l'importo di euro 32,871,00 per acconto ires 2018 con causale " 2° acconto del 60% 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 sull'impegno n.957/2018;

DI PAGARE tramite F24 l'importo di euro 32.871,00 per acconto ires 2018 CODICE TRIBUTATO 2002 , euro 493,07 codice 8918 per sanzioni, euro 32,88; euro 5,13 codice 1990 per interessi;

DI PAGARE tramite altro F24 l'importo di euro 13.365,00 quale utilizzo credito ires della dichiarazione società 2018 periodo imposta 2017 codice tributo 2003 per il pagamento del 2° acconto ires anno 2018 codice tributo 2002, nonché euro 11,11 codice tributo 8911 anno di riferimento 2018; ;

DI LIQUIDARE l'importo di euro 26.096,00 per acconto irap 2018 con causale " 2° acconto del 60% 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 sull'impegno n. 959/2018-

DI PAGARE tramite F24 l'importo di euro 26.096,00 per il secondo acconto irap 2018 CODICE TRIBUTATO 3813, l'importo di euro 391.44 codice tributo 8907 ed euro 4,08 per interessi codice tributo 1993

Il Responsabile del Procedimento

Dott.ssa Maria Angela Corvitto

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

VISTA la superiore proposta di determinazione e ritenuta meritevole di approvazione;

RITENUTO quindi di adottare il provvedimento come proposto dal Responsabile del Procedimento.

DETERMINA

Di approvare e fare propria la superiore proposta e che di seguito si intende integralmente trascritta

F.to DOTT.SSA NUNZIATA GABRIELE

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA
FINANZIARIA**

Si esprime il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell' art.53 e seguenti del D.lgs 118/2011 e art.32 del regolamento di contabilità armonizzata approvato con del.ne comm.le n.100 del 21/10/2016

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

F.to DOTT.SSA NUNZIATA GABRIELE

Tipo Bilancio	Missione/Titolo	Capitolo	Numero Imp./Acc.	Anno 1	Importo 1	Anno 2	Importo 2	Anno 3	Importo 3
Spesa	08.02.110	184 / 2	1769	2018	895,62		0,00		0,00
Spesa	08.02.107	172 / 3	1770	2018	9,21		0,00		0,00

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.21 e 24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.