



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO – SERVIZIO PROGRAM. FIN. E GEST. RISORSE

DETERMINA N. 297 ANNO 2014 DEL 03-06-2014

NUMERO DETERMINA DI SETTORE: 113

OGGETTO:

*IMPEGNO E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ:
ACCONTO 2014.*

IL CAPO DEL SETT. ECONOMICO-FINANZIARIO
GABRIELE NUNZIATA

PREMESSO CHE :

- risulta ultimata l'elaborazione del rendiconto generale della gestione, anno 2013 costituito, tra gli altri, dai seguenti allegati: stato patrimoniale e conto economico da cui, ultimo documento, emerge una perdita economica prima delle imposte pari a € 4.420.914,39;
- lo stesso rendiconto risulta ancora in fase di approvazione;
- il risultato economico di cui sopra, sottoposto alle necessarie rettifiche, in applicazione delle norme fiscali di riferimento (D.P.R. 917/86 e D.lgs 446/97) ha prodotto un risultato tassabile ai fini IRES pari a € 95.803,61 e una perdita fiscale ai fini IRAP;

VISTO l'allegato prospetto di conciliazione, mediante il quale il risultato economico che scaturisce dall'applicazione dei criteri di valutazione del Codice civile viene sottoposto alle variazioni imposte dalle norme fiscali e da cui si rileva un reddito imponibile ai fini IRES pari a € 95.803,61;

DATO ATTO che le predette variazioni saranno riportate nelle dichiarazioni fiscali UNICO 2014 ed IRAP 2014 la cui scadenza di presentazione è il 30 Settembre 2014;

VISTO l'allegato prospetto dei calcoli ove si evidenzia un reddito tassabile al netto delle perdite fiscali dedotte e un'imposta da versare come di seguito riportati:

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Imposte da versare: | € 26.346,00; |
| Ritenute d'acconto subite | € 2.889,32; |
| Acconti versati | € 35.328,81; |
| IRES a credito per il 2013: | € 11.872,13; |
| Acconto da versare entro il 16.06: | € 10.344,56 |

RITENUTO necessario, anche in assenza dell'atto finale di approvazione del documento in questione provvedere al versamento dell'imposta sul reddito delle Società in acconto per il 2014 entro il 16.06.2014 per l'importo totale di € 10.344,56, così come risultante dai conteggi salvo la possibilità di effettuare i necessari congruaggi entro il termine del 30 Settembre 2014 e ciò al fine di scongiurare l'addebito eventuali sanzioni derivanti da mancati versamenti;

PROVVEDERE al recupero del credito d'imposta nei confronti dell'Erario, per € 11.872,13 successivamente alla presentazione del modello di dichiarazione UNICO 2014 provvisto di apposita certificazione da parte del Presidente del Collegio sindacale;

RITENUTO di non dover effettuare alcun versamento relativamente all'imposta IRAP (imposta regionale sulle attività produttive) in quanto, non sussiste alcun utile fiscale da tassare e di riportare, invece, un credito d'imposta, per maggiori versamenti, pari a € 180.391,00;

VISTO il Bilancio di Previsione anno 2014 approvato con deliberazione commissariale n. 8 del 21-01-2014 ed il provvedimento del Dirigente generale del Dipartimento Infrastrutture e Mobilità Trasporti, prot. n. 5138 del 5-02-2014 con il quale si approva lo stesso;

RITENUTO necessario provvedere urgentemente all'adozione del presente atto stante l'imminente scadenza del versamento;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

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

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;

DETERMINA

- 1) **PROVVEDERE** al versamento di € 10.344,56 a titolo di imposta sul reddito delle società a titolo di acconto per l'anno 2014, codice tributo 2001, tramite F24, entro la scadenza del 16-06-2014;
- 2) **IMPEGNARE**, a tal fine, la somma complessiva di € 10.344,56 con imputazione al C.R. U, Tit. 1, A.E VI, U.P.B: 2, cap. 184, art. 3 del Bilancio di Previsione 2014, gestione competenza;
- 3) **REGISTRARE**, per quanto riguarda l'imposta IRAP, un credito pari a € 180.391,00 e per l'IRES un credito pari a € 11.872,13 per maggiori versamenti effettuati da utilizzare in compensazione con altre imposte successivamente all'acquisizione della dovuta certificazione da parte del Collegio Sindacale;
- 4) **RISERVARSI**, dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2013, la possibilità di effettuare gli eventuali e necessari conguagli entro il termine del 30 Settembre 2014.

IL DIRIGENTE DEL S.E.F.

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--|
| SERVIZIO PROPONENTE PROGRAM. FIN. E GEST. RISORSE | | SETTORE INTERESSATO ECONOMICO-FINANZIARIO | |
| Oggetto: | IMPEGNO E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ: ACCONTO 2014. | | |
| Impegno n° 177 Anno Gestione : 2014 INTERV. 01.01.006.0002 U.P.B. 2 - ONERI TRIBUTARI CAP. 184 / 3 Importo: € 10.344,56 | | | |
| Il sottoscritto dirigente del S.E.F. A T T E S T A La corretta imputazione della complessiva spesa di € : 10.344,56 All'intervento/capitolo/ sopradescritto | | | |
| Data 03-06-2014 | | GABRIELE NUNZIATA | |

D E T E R M I N A

Per quanto espresso in narrativa

**IL CAPO DEL SETT. ECONOMICO-FINANZIARIO
GABRIELE NUNZIATA**