



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE DI POTENZA

Via Manhes, 33 – 85100 – POTENZA – tel. 0971413111 – fax. 0971410493 – www.aterpotenza.it
URP – NUMERO VERDE – 800291622 – fax 0971 413201

UNITA' DI DIREZIONE
"GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE"

DETERMINAZIONE n. 701/2013

OGGETTO: Imposte dell'esercizio. INTEGRAZIONE 2^ RATA DI ACCONTO IRES - IRAP 2013.

L'anno 2013 il giorno 06 del mese di dicembre nella sede dell'ATER

IL DIRIGENTE
(Avv. Vincenzo PIGNATELLI)

PREMESSO

- che con la risoluzione n. 11/906 del 9.7.1975, emanata dal Ministero delle Finanze, gli IACP rientrano tra gli Enti Commerciali indicati nella lettera b) dell'art. 2 del D.P.R. 29.9.1973, sostituito dall'art. 87 del D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, in quanto gli stessi svolgono un'attività di produzione di beni (costruzione alloggi), di servizi (locazione di alloggi e locali) e di scambio di beni (vendita alloggi);

- che, in relazione all'attività svolta gli IACP, comunque denominati, sono considerati soggetti passivi dell'imposta sul reddito ai fini IRES (imposta sul reddito delle società) e IRAP (imposta regionale sulle attività produttive);

- che gli IACP dovranno assolvere, alle scadenze previste dalla vigente normativa, gli impegni derivanti dall'imposizione fiscale, determinando il reddito imponibile ai fini IRES, seguendo le disposizioni dell'art. 51 e successivi del D.P.R. n. 917/87 (T.U.I.R.) ed effettuando la tassazione dei proventi derivanti dagli immobili in relazione a quanto previsto dagli artt. 40 e 57 del suddetto decreto, con il sistema fondiario e cioè in base alle risultanze catastali anziché ai costi e ricavi contabilizzati;

- che con Decreto Legislativo n. 446 del 15/12/97, è stata istituita l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), disponendo contestualmente l'abolizione dell'ILOR, dell'imposta sul Patrimonio netto delle imprese, della tassa di concessione governativa per l'attribuzione della partita IVA, dell'IACP, nonché dei contributi per il Servizio Sanitario Nazionale e di altri prelievi contributivi minori;

- 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 delibera dell'A.U. n. 24 del 30.4.2013 è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2012;

- che è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2013 relativo al periodo d'imposta 2012;

- che sull'imponibile IRES è stata applicata l'aliquota ridotta del 13,75% (50% dell'aliquota normale 27,50%), per effetto di quanto disposto dal D.P.R. n. 601/73, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2012 è stata determinata in € 174.187,00;

- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2012 è stata determinata in € 107.199,00;

- che ai sensi della L. 23.3.1977 n. 97 e successive modificazioni, i contribuenti soggetti all'imposta sulle persone giuridiche devono versare, a titolo di acconto per l'anno 2013, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;

- che con la Legge n. 99/2013 di conversione del Decreto n. 76/2013, art.11 commi da 18 a 20, è stato stabilito l'aumento degli acconti d'imposta sui redditi in particolare, per il 2013 l'acconto IRES passa dal 100% al 101%, pertanto occorre versare la differenza tra l'acconto complessivamente dovuto applicando la nuova misura e quanto versato per la prima rata;

- che il D.L. 133 del 30/11/2013, ha disposto la proroga al 10/12/2013 del versamento della seconda rata IRES, per effetto dell'aumento della percentuale dal 101% al 102,5%, al fine di ricalcolare gli acconti con la nuova percentuale;

- che per l'IRES occorre procedere, entro il 10.12.2013, al versamento di € 2.612,81, quale differenza^{2^} rata di acconto 2013, da compensare con la restante parte del credito IRES di € 19.924,14;

- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 10.12.2013, al versamento della differenza della 2^ rata di acconto 2013 di € 1.607,99, da compensare con la restante parte del credito IRES di € 19.924,14;

VISTO il Decreto Legislativo n. 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA

- la Legge Regionale n. 12/96;

- la Legge Regionale n. 29/96;
- la delibera dell'A.U. n. 3/2013 con la quale sono state individuate le "Aree Strategiche" dell'Azienda;
- la delibera dell'A.U. n. 5/2013 con la quale sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali;
- la determina del Direttore n. 7/2013 con la quale si è provveduto ad assegnare il personale alle singole UU.DD.;
- la delibera dell'A.U. n. 57 del 31.10.2012 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2013 e pluriennale 2013-2015;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 52 del 22.01.2013, con la quale, ai sensi degli artt. 17 e 18 della L.R. 14.07.2006, n. 11, è stato formalizzato l'esito positivo del controllo sul Bilancio di Previsione 2013 e pluriennale 2013-2015;
- l'attestazione del Responsabile del Procedimento sulla correttezza degli atti propedeutici al presente provvedimento;

RITENUTA la legittimità del presente provvedimento;

D E T E R M I N A

- 1) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 2.612,81 quale differenza 2^ rata di acconto IRES per l'esercizio 2013.
- 2) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 1.607,99 quale differenza 2^ rata di acconto IRAP per l'esercizio 2013.
- 3) di accertare ed incassare la somma di € 4.220,80 quale restante parte del credito IRES (€ 19.924,14) e servizio 2012, da compensare per il pagamento della 2^ rata di acconto IRES ed IRAP 2013.

La presente determinazione costituita da n. 4 facciate, diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile e verrà trasmessa al Direttore per i provvedimenti di competenza.

IL DIRIGENTE
(Avv. Vincenzo PIGNATELLI)

F.to: Vincenzo Pignatelli

OGGETTO: Imposte dell'esercizio.
INTEGRAZIONE 2^ RATA DI ACCONTO IRES - IRAP 2013.

L'ESTENSORE DELL' ATTO (Carmela LORENZO) F.to: Carmela Lorenzo

ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO SULLA CORRETTEZZA, PER I PROFILI DI PROPRIA COMPETENZA, DEGLI ATTI PROPEDEUTICI ALLA SUESTESA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE (Legge n. 241/90, art. 71 del Reg. Org.)

II RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Dott. Sebastiano DI GIACOMO)

F.to: Sebastiano Di Giacomo

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Spese:

capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 2.612,81

capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 1.607,99

Entrate:

capitolo n. _____ accertamento n. _____ € 4.220,80

capitolo n. _____ accertamento n. _____ €

UNITA' DI DIREZIONE "GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE"
IL DIRIGENTE
(Avv. Vincenzo PIGNATELLI)

F.to: Vincenzo Pignatelli

Data _____

VISTO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

IL DIRETTORE
(arch. Michele BILANCIA)

F.to: Michele Bilancia

Data _____