



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. 336/2015

<p>OGGETTO: Imposte dell'esercizio. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2014. PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2015.</p>
--

L'anno 2015 il giorno 09 del mese di giugno 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. 24/25 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. 19 del 30.4.2015 è stato approvato il Bilancio Consuntivo 2014;

- che è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2015 relativo al periodo d'imposta 2014;

- 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 2014 è stata determinata in € 379.131,00;

- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2014 è stata determinata in € 302.931,00;

- che ai sensi dei decreti legge 76/2013 e successive modificazioni, i contribuenti soggetti all'imposta sulle persone giuridiche devono versare, a titolo di acconto 2015, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;

- che per l'IRES occorre procedere, entro il 16.06.2015, al versamento del saldo 2014, di € 61.732,00, ed al versamento di € 151.652,40, quale 1^ rata di acconto 2015;

- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 16.06.2015, al versamento di € 121.172,40, quale 1^ rata di acconto 2015, da compensare con il credito IRAP pari ad € 31.420,00 ;

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. 56 del 30.10.2014 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2015 e pluriennale 2015-2017;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 89 del 27.01.2015, con la quale, ai sensi dell'art. 18 della L.R. 11/2006 e s.m.i., è stato formalizzato l'esito positivo del controllo sul Bilancio di Previsione 2015 e pluriennale 2015-2017;
- 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 € 61732,00, quale rata di saldo IRES 2014;
- 2) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 151.652,40, quale 1^ rata di acconto IRES per l'esercizio 2014.
- 3) di impegnare e versare all'Erario la somma di € 121.172,40, quale 1^ rata di acconto IRAP per l'esercizio 2015;
- 4) di accertare ed incassare la somma di € 31.420,00, quale credito IRAP esercizio 2014, da compensare con la 1^ rata di acconto IRAP esercizio 2015;

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.
VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2014. PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2015.

L'ESTENSORE DELL' ATTO (Rag. 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.)

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Dott. Sebastiano DI GIACOMO)

f.to Sebastiano Di Giacomo

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Spese:

capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 61.732,00
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 151.652,40
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ € 121.172,40
capitolo n. _____ impegno (prov./def.) n. _____ €

Entrate:

capitolo n. _____ accertamento n. _____ € 31.420,00
capitolo n. _____ accertamento n. _____ €

UNITA' DI DIREZIONE "GESTIONE 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 _____