

GESTIONE PATRIMONIO E RISORSE

DETERMINAZIONE n. 113/2025

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2024 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2025.
----------	---

L'anno duemilaventicinque, il giorno 21 del mese di luglio, nella sede dell'A.T.E.R.

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 è stato predisposto il modello di dichiarazione Unico 2025 relativo al periodo d'imposta 2024;
- che sull'imponibile IRES è stata applicata l'aliquota ridotta del 12,00% (50% dell'aliquota attuale del 24,00%), per effetto di quanto disposto dal D.P.R. n. 601/73, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2024 è stata determinata in € 460.424,00;
- che sull'imponibile IRAP è stata applicata l'aliquota del 3,90%, pertanto l'imposta dovuta per l'anno 2024 è stata determinata in € 174.587,00;
- 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 2025, in due rate, un importo pari al 100% dell'imposta relativa all'esercizio precedente;
- che per l'IRES occorre procedere, entro il 21.07.2025, al versamento del saldo 2024 di € 349.656,00 e di € 184.169,60 quale 1^ rata di acconto 2025;
- che per l'IRAP occorre procedere, entro il 21.07.2025, al versamento del saldo 2024 di € 33.101,00 e di € 69.834,80, quale 1^ rata di acconto 2025;
- VISTO il Decreto Legislativo n. 165/01;
- VISTA la Legge Regionale n. 12/96;
- VISTA la Legge Regionale n. 29/96;
- VISTA la delibera dell'Amministratore Unico p.t. n. 100 del 22.12.2022 con la quale è stato approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Azienda e sono stati conferiti gli incarichi dirigenziali;
- VISTA la delibera dell'A.U. n. 36 del 19.07.2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024 e Pluriennale 2024-2026;
- VISTO l'art. 2 della Legge Regionale di Basilicata 30 dicembre 2024, n. 44 con il quale è stato autorizzato l'esercizio provvisorio;
- DATO ATTO, altresì, della insussistenza di cause di conflitto di interessi, anche potenziale, del sottoscritto Dirigente rispetto all'adozione del presente atto, ai sensi dell'art. 6-bis della legge n. 241/90 e dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

- VISTA l’attestazione del Responsabile del Procedimento sulla correttezza, per i profili di propria competenza, degli atti propedeutici alla suesposta proposta di determinazione;
- RITENUTA la regolarità tecnico-amministrativa della proposta di cui alla presente determinazione;
- 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 € 349.656,00, quale saldo 2024 e di € 184.169,60 quale 1^ rata di acconto IRES per l’esercizio 2025.
- 2) di impegnare e versare all’Erario la somma di € 33.101,00, quale saldo 2024 e di € 69.834,80, quale 1^ rata di acconto IRAP per l’esercizio 2025;

La presente determinazione, costituita da 4 facciate, diverrà esecutiva con l’apposizione del visto di regolarità contabile e sarà pubblicata all’Albo on-line dell’Azienda per rimanervi consultabile per 15 giorni consecutivi e si provvederà successivamente alla sua catalogazione e conservazione.

IL DIRIGENTE
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)
f.to Vincenzo Pignatelli

OGGETTO:	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO. VERSAMENTO RATA DI SALDO IRES-IRAP 2024 - PRIMA RATA DI ACCONTO IRES-IRAP 2025.
----------	---

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 DELIBERAZIONE (art. 6 Legge n. 241/90; art. 71 del Reg. Org.):

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Avv. Vincenzo PIGNATELLI)
f.to Vincenzo Pignatelli

PARERI DI REGOLARITA' AI SENSI DEL REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE E CONTABILITA' E DEL REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Spese:

capitolo n. 110706	impegno n. n. 263	€ 349.656,00
capitolo n. 110706	impegno n. n. 263	€ 184.169,60
capitolo n. 110705	impegno n. n. 264	€ 33.101,00
capitolo n. 110705	impegno n. n. 264	€ 69.834,80

Entrate:

capitolo n. 031292	accertamento n.	€
capitolo n. 031292	accertamento n.	€
capitolo n. 031292	accertamento n.	€

UNITA' DI DIREZIONE
"GESTIONE RISORSE"

IL DIRIGENTE
(avv. Vincenzo PIGNATELLI)
f.to Vincenzo Pignatelli

data _____

VISTO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

IL DIRETTORE
(ing. Pierluigi ARCIERI)
f.to Pierluigi Arcieri

data _____