

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2021/2259**

**del 25/11/2021**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.A.D. 2097**

**del 16/12/2021**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: DICHIARAZIONE IRAP 2021 PERIODO D'IMPOSTA 2020**

## IL DIRIGENTE

### Visto

- il D.P.R. n. 633 del 26/10/1972 recante disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto (I.V.A.);
- il D. Lgs. n.446 del 15/12/1997 e successive modificazioni che ha istituito l'imposta regionale sulle attività produttive esercitate nel territorio delle regioni;

**Considerato** che ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. n.446/97 gli Enti non commerciali, gli Organi e le Amministrazioni dello Stato, delle Regioni, delle Provincie e dei Comuni possono, in alternativa al metodo retributivo, calcolare l'IRAP mediante il metodo del valore della produzione per le attività commerciali oggetto dell'opzione prevista dalla norma;

**Visto** l'Allegato B1 al PEG 2020 denominato "Indirizzi gestionali e criteri procedurali guida", approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.65 del 16/04/2020, che declina le seguenti attività rilevanti ai fini iva per le quali è stata esercitata opzione Irap commerciale: Asili nido, Scuole comunali dell'infanzia, Refezione scolastica, Cinema comunale Rosebud, Campi nomadi, Alloggi immigrati, Casa delle donne;

### Dato atto che

- in data 10/05/2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 108 il Rendiconto della gestione 2020;
- con Atto Dirigenziale n. 103 del 01/09/2021 sono stati approvati i conti economici per centro di costo ai fini della dichiarazione IRAP 2021 (periodo d'imposta 2020) dell'Istituzione del Comune di Reggio Emilia "Scuole e Nidi d'infanzia" (vedi allegato D);
- i conti economici analitici per centro di costo del Comune, elaborati e inseriti in via definitiva nella procedura contabile Jente\_Contabilità Economico Patrimoniale, saranno approvati come da normativa entro il 15/12/2021 con l'ultima delibera di variazione del PEG;

**Preso atto che** che la dichiarazione Irap 2021, periodo d'imposta 2020, deve essere trasmessa entro il termine del 30 novembre 2021;

**Considerato** che l'art. 20 del D.Lgs. 446/97 prevede ai fini Irap la valenza della contabilità Iva, il Valore della produzione imponibile Irap è stato determinato sulla base dei Conti economici analitici 2020 oggetto di opzione "Irap commerciale", verificando che i costi e i ricavi imponibili Irap siano transitati dai Registri Iva qualora la loro natura lo richieda;

**Considerato** che:

- la risoluzione ministeriale 28.01.2000 n.8/E che disciplina il regime fiscale ai fini IRAP dei contributi direttamente correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione prevede la non assoggettabilità ad IRAP nel caso in cui la correlazione sia diretta e tale da indirizzare in modo preciso ed inequivocabile la destinazione del contributo erogato;
- il contributo per beni e servizi dell'Amministrazione comunale rilevato nel conto economico dell'Istituzione "Scuole e Nidi d'infanzia" evidenzia una precisa destinazione alle spese di gestione dei nidi convenzionati e al trasferimento alle scuole dell'infanzia autonome, come risulta dall'atto n. 103 del 01/09/2021 sopra citato;

**Considerato** che, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare n.22/E del 9/6/2015, a decorrere dal periodo d'imposta 2015, per effetto di quanto disposto dall'art. 1, comma 20, della Finanziaria 2015, è riconosciuta una nuova deduzione pari alla differenza tra il costo complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato impiegato nell'attività commerciale rilevante Irap e le altre deduzioni previste dall'art. 11 del D.Lgs. n.446/97 per i contributi Inail, le spese relative ad apprendisti e disabili, e le spese del personale assunto con contratti di formazione e lavoro;

**Preso atto** che il trasferimento del Comune all'Istituzione per il personale delle scuole e nidi d'infanzia, per la parte riferita alle attività commerciali dell'Istituzione (Nidi, Scuole Comunali e Refezione) costituisce un provento nel bilancio dell'Istituzione che trova esatta corrispondenza nel risultato negativo del Conto economico 2020 del centro di costo "Istituzione Nidi e Scuole" del Comune per la parte imputabile alle attività commerciali, visto che tutte le altre voci sono oggetto di rimborso e quindi di compensazione;

**Preso atto** degli importi comunicati dall'Ufficio stipendi del Servizio Personale del Comune per quanto riguarda il valore della produzione delle attività istituzionali, gli importi degli acconti versati a titolo di Irap Istituzionale e l'importo delle citate deduzioni per il personale impiegato nelle attività commerciali rilevanti Irap (vedi allegati B e C);

**Preso atto** che:

- del valore della produzione netta delle attività commerciali 2020 come sopra determinato, consolidando i dati economici dei centri costo rilevanti Irap del Comune e dell'Istituzione Scuole e Nidi, risulta negativo per un totale di Euro 9.764.095 (vedi allegato A);
- nel corso del 2021 non sono stati versati acconti Irap ai sensi dell'art. 17 c. 3 del DPR 435/01 e successive modificazioni ed integrazioni, sulla base dei dati economici analitici a disposizione e delle deduzioni per il personale già comunicate dall'Ufficio Stipendi entro il mese di luglio (scadenza versamento del primo acconto irap);

**Visti:**

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di organizzazione del Comune;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune;

**D E T E R M I N A**

1. di prendere atto delle risultanze del valore della produzione di cui all'Allegato A, recepite nei conteggi della Dichiarazione Irap 2021, correttamente presentata in via telematica entro il termine di scadenza con il numero di protocollo 21112514585831333 del 25/11/2021.

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**

Dott.ssa Monica Prandi

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.

