

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/2082**

**del 28/11/2023**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.A.D. 2040**

**del 30/11/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: DICHIARAZIONE IRAP 2023 PERIODO D'IMPOSTA 2022**

## 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.);

**Visto** 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 2022 denominato "Indirizzi gestionali e criteri procedurali guida", approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.65 del 19/04/2022, 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 26/04/2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 il Rendiconto della gestione 2022;
- con Atto Dirigenziale n. 171 del 30/11/2023 sono stati approvati i conti economici per centro di costo ai fini della dichiarazione IRAP 2023 (periodo d'imposta 2022) dell'Istituzione del Comune di Reggio Emilia "Scuole e Nidi d'infanzia" (vedi allegato D);
- che 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 15/12/2023 con l'ultima delibera di variazione del PEG;

**Considerato** che la dichiarazione Irap 2023, periodo d'imposta 2022, deve essere trasmessa entro il termine del 30 novembre 2023;

**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 2022 oggetto di opzione "Irap commerciale", nel rispetto del principio della competenza economica, secondo le regole dell'art. 5, 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;

**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;

**Visto** l'art.10 DL 73/22 che a partire dal periodo d'imposta 2021 ha modificato l'art.11 del DL 446/1997 limitando la deducibilità dei premi Inail ai soli versamenti effettuati in relazione al personale assunto a tempo determinato;

**Preso atto** che il trasferimento del Comune all'Istituzione, 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 analitico 2022 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** dei compensi erogati per lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art.67, c.1, lett. l) del Tuir (c.d. “prestazioni occasionali”) come da liquidazioni periodiche mensili delle ritenute d’acconto versate con riferimento all’attività istituzionale dell’ente, e dei compensi di lavoro autonomo occasionale erogati per l’attività istituzionale dall’Istituzione “Scuole e Nidi d’infanzia” (vedi allegato E);

**Preso atto che:**

- del valore della produzione netta delle attività commerciali 2022 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 9.911.176 (vedi allegato A);
- nel corso del 2023 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 2023, correttamente presentata in via telematica entro il termine di scadenza con il numero di protocollo 23112316164727789.

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**

Dott.ssa Monica Prandi

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

