

Settore: DG
Proponente: 37.A
Proposta: 2016/1098

del 15/06/2016



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 491

del 15/06/2016

**DIREZIONE GENERALE
FINANZIARIO**

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE DA DICHIARAZIONE IRAP 2016 PERIODO D'IMPOSTA
2015**

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;
- **Considerato** che, con deliberazione di Giunta Comunale PG n. 1203 del 09/02/2004, l'Amministrazione Comunale ha esercitato la facoltà di opzione per le seguenti attività commerciali: ASILI NIDO, REFEZIONE, ATTIVITA' CINEMATOGRAFICA, CAMPI NOMADI ED IMMIGRATI, ISTITUTO MUSICALE "A. PERI", CASA DELLE DONNE;
- **Tenuto conto** che l'Istituto Musicale "A. Peri", ai sensi della L. n.508/1999, dall'1.05.07 è stato trasformato in Istituto superiore di studi musicali dotato di personalità giuridica e di autonomia;
- **Preso atto** che dall'inizio del periodo d'imposta 2009 è stata operata la scelta mediante comportamento concludente di determinare l'Irap con il metodo commerciale anche per il servizio rilevante ai fini Iva "SETTIMANA DELLA FOTOGRAFIA EUROPEA", sulla base di un calcolo di convenienza economica;
- **Considerato** che, con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 29/01/2016, pubblicato in data 29/01/2016, è stato approvato il modello di dichiarazione "IRAP 2016" che deve essere trasmesso entro il termine del 30/09/2016, effettuando i versamenti risultanti dalla dichiarazione, nonché quelli relativi al 1° acconto 2016 entro il giorno 16 del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta

(16/06/16), mentre il 2° acconto deve essere versato entro l'undicesimo mese del periodo d'imposta (30/11/16) (art. 17 DPR 435/2001 e successive modificazioni);

□ **Dato atto** che

1. in data 26/04/2016 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 il Rendiconto della gestione 2015;
2. con Atto Dirigenziale n. 34 del 14/06/2016 sono stati approvati i conti economici per centro di costo ai fini della dichiarazione IRAP (Esercizio Finanziario 2015) dell'Istituzione del Comune di Reggio Emilia "Scuole e Nidi d'infanzia";

□ **Considerato** che:

1. 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;
2. il contributo 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. 34 del 14/06/2016 sopra citato;

□ **Preso atto** che la Finanziaria 2008 (art.1, commi 50-51-52) ha cambiato la natura e i contenuti dell'Irap che, a partire dal 2009, è diventata un vero e proprio tributo regionale, determinato sulla base del conto economico civilistico, senza necessità di operare variazioni di natura fiscale, avendo come riferimento i principi contabili nazionali;

□ **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 2015 verificando che i costi e i ricavi imponibili Irap imputati per competenza economica, in applicazione dei principi contabili dell'armonizzazione, ai Centri di Costo oggetto di opzione "Irap commerciale" siano transitati dai Registri Iva qualora la loro natura lo richieda, e considerando anche i

proventi e oneri straordinari del Conto Economico quando sono afferenti il valore della produzione; infatti l'imponibile Irap comprende anche contributi specifici percepiti per l'attività commerciale e altri costi che per loro natura non transitano dai registri iva, quali ad esempio gli ammortamenti, come riscontrati anche dalla Contabilità finanziaria e dai Registri inventariali per centro di costo;

- **Considerato** che nel 2015 la contabilità inventariale è stata oggetto di un'operazione di riclassificazione e rideterminazione dei valori in applicazione dei principi contabili dell'armonizzazione, il calcolo degli ammortamenti tiene conto dello scorporo del valore dei terreni incorporati nei fabbricati su quali insistono;
- **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** 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;
- **Preso atto** che:
 1. il valore della produzione netta delle attività commerciali 2015 come sopra determinato risulta negativo per un totale di Euro 3.784.315,73;
 2. con determinazione dirigenziale n. 538 del 18/06/2015 (proposta n. 595 del 10/6/2015) sono stati versati gli acconti IRAP per l'esercizio 2015 nella misura complessiva di Euro 62.484;
 3. ai sensi dell'art. 17 c. 3 del DPR 435/01 e successive modificazioni ed integrazioni occorre procedere al versamento degli acconti IRAP nella misura del 100%

dell'imposta dovuta per il periodo precedente per cui non risultano acconti da versare per il 2016;

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 rilevare in Euro 62.484 il saldo a credito per l'anno 2015 dell'IRAP attività commerciale e di utilizzarlo per compensare debiti relativi a una diversa imposta come consentito dalla normativa;
2. di rilevare in Euro 8.936 il saldo a credito per l'anno 2015 dell'IRAP istituzionale demandando al Servizio Personale le procedure di compensazione.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Dott.ssa Monica Prandi

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