



AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE
TERAMO

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

DETERMINA DEL DIRETTORE N. 208 DEL 31-7-2020

DETERMINAZIONE IRAP E IRES ANNO 2019

IL DIRETTORE

- Visto che lo Statuto dell'ATER prevede l'approvazione del bilancio d'esercizio entro il 30/6 di ogni anno;
- Visto che il comma 1 dell'art.17 del DPR 435/2001, modificato dall'art.7-quarter, comma 19, del decreto-legge 22 ottobre 2016 n.193, convertito con modificazioni, dalla legge 1 dicembre 2016 n.225, stabilisce che i soggetti che approvano il bilancio per disposizione di Legge oltre quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio debbono versare le imposte dovute a saldo entro il mese successivo a quello di approvazione del bilancio;
- Visto che il reddito fiscale determinato ai fini dell'imposizione IRES nell'anno 2019 è pari ad € 531.335,00, come risulta dal prospetto Allegato A), e che pertanto l'IRES 2019, calcolata con aliquota 12% (24,00 % aliquota ordinaria al 50%) è pari ad € 63.760,00 a cui vanno detratte le ritenute fiscali ammontanti ad € 23,00 con un'IRES dovuta di € 63.737,00;
- Visto che nell'anno 2019 non sono stati versati acconti in quanto era in essere un credito derivante dall'esercizio 2018 pari ad € 32.777,65;
- Visto che, come evidenziato dal prospetto allegato, per l'anno 2019 residua ancora un credito IRES pari ad € 32.777,00 non sufficiente tuttavia a coprire il saldo 2019 per il quale resta aperto un debito pari ad € 30.719,00 nonché l'acconto 2020, pari al 100% dell'IRES 2019 da versare in due rate di cui la prima pari al 40%;
- Considerato che la base imponibile IRAP 2019 di cui al Decreto Legislativo 446/97 è stata determinata nell'importo di € 219.345,00, come da prospetto B) allegato alla presente determina, e che l'importo risultante dall'imposizione dell'IRAP per l'esercizio in questione è pari ad € 10.572,00;
- Visto che, come evidenziato dal prospetto allegato, per l'anno 2019 residua ancora un credito IRAP pari ad € 10.441,00 non sufficiente quindi a coprire il saldo 2019, per il quale resta pertanto aperto un debito di € 131,00, nonché l'acconto 2020 pari al 100% dell'IRAP 2019;
- Stabilito che per i contributi in conto capitale si è convenuto di continuare ai fini della tassazione IRAP con l'impostazione data negli anni precedenti;

- Visto il "Decreto Rilancio" (D.L.34/2020), convertito il L.77 del 17/07/2020, con il quale sono stati annullati gli obblighi di versamento del saldo IRAP 2019 e del 1° acconto IRAP 2020;
- Considerato che, a causa della situazione di crisi di liquidità nella quale verte l'Azienda per mancati introiti dei canoni di locazione, inevitabile conseguenza delle ripercussioni legati al COVID-19, si provvede alla rateizzazione dell'importo dovuto per saldo 2019 e acconto 2020 dell'IRES;
- Dato atto della regolarità tecnico-amministrativa del presente provvedimento, attestata con la firma in calce allo stesso.

DETERMINA

per quanto espresso in narrativa e da intendere qui integralmente riportato,

- approvare la determinazione dell'IRES 2019 e dell'IRAP 2019 come da prospetti A) e B) allegati alla presente determina, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, e che presentano un debito IRES di € 30.719,00 ed un debito IRAP di € 131,00 ;
- autorizzare la liquidazione del saldo Ires 2019 e del primo acconto 2020 come da prospetto C) costituente anch' esso parte integrante e sostanziale della presente determina.

IL DIRETTORE
(Dott.ssa Maria Cianci)

IL DIRIGENTE AMM.VO/CONTABILE
(Dott.ssa Maria Cianci)

		DATA	FIRMA
ORIGINALE	AGLI ATTI		
COPIA:	SETTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE		
COPIA:	SETTORE TECNICO/GESTIONALE		
COPIA:	DIREZIONE		

PUBBLICAZIONE ALBO PRETORIO ON-LINE
La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, è stata pubblicata all'Albo Pretorio On-Line dell'ATER di Teramo
DAL <u>31-7-2020</u> AL <u>14-8-2020</u>
TERAMO, LI' <u>31-7-2020</u>
L'ISTRUTTORE 

ALLEGATO A) DETERMINA DEL DIRETTORE N.	DEL				
DETERMINAZIONE IRES					
VARIAZIONI IN AUMENTO:					
Plusvalenze e sopravvenienze:					
Sopravvenienza rateizzata 2018	COLONNA 1	Col.2			
	€	€	146.672,00		
		€	146.672,00		146.672,00 RF7
Reddito dei fabbricati	alloggi ATER		€ 1.147.419,85	€ 1.147.420,00	
reddito delle aree	ATER		37,59	€ 38,00	
				€ 1.147.458,00	€ 1.147.458,00 RF10
Costi di diretta imputazione relativi agli immobili (allegato)				€ 415.852,00	€ 415.852,00 RF11
				€	€ -
Compensi agli ammin..non pagati					RF 14
Interessi passivi indetraibili			€	336,07	
Interessi da calcolo ROL	colonna 1 RF15		0		
Interessi di mora	RF 15 col.2				
Interessi su mutui e diversi	RF 15 col.2		€	27.350,46	
				€	€ 27.350,46
					€ 27.350,00 RF15
Imposte d'esercizio					
Imposte anticipate e differite					
Imposte e tasse anni preced.	-€	14.794,64		-€	14.794,64
IMUTASI					
Altre imposte e tasse non deducibili o non pagate	€	25.832,23		€	25.832,23
IRAP	€	7.558,09		€	7.558,00
IRES	€	10.572,00		€	10.572,00
	€	63.520,00		€	63.520,00
					€ 92.687,59
					€ 92.688,00 RF16
Spese Gestione automezzi 80% indetraibile:					
Spese gestione automezzi	€	4.039,17			
indetraibile totalmente (carburanti in contanti e senza scheda)	€	509,92		€	509,92
	€	3.529,25		€	2.823,40
					€ 3.333,32
Spese di rappresentanza					€ 3.333,00 RF 18
Altre var. in aumento:					RF23
contributi da comune di Casertilallo(non reg.tra i ricavi)		Rat.2016		€	12.000,00
contributi da comune di Casertilallo(non reg.tra i ricavi)		Rat.2019		€	14.400,00
contributi da Comune di Sant'Egidio (non reg.tra i ricavi)		Rat.2017		€	22.216,00
				€	48.616,00
				€	48.616,00 RF31 cod.13

Sval. crediti irraggiungibile			€	42.577,73	€	42.578,00	RF31 cod.41
Spese telefoniche 20% manutenzione telef.	€ 9.596,08						
	€ 900,00						
	€ 10.496,08						
			€	2.099,22			
Fondo rischi per indennità di mora	€ 101,15						
Fondo rischi per controversie legali in corso	€ 5.700,00						
Sopravvenienze pass. non attinenti							
			€	89.680,77	€	89.681,00	RF 31 cod.99
Totale variazioni in aumento			€	2.014.227,87	€	2.014.228,00	
Variazioni in diminuzione:							
Sopravvenienze attive per risarcimento danni ai fabbricati rateizzati 2019			€	-	€	-	RF34
Corrispettivi alloggi ATER			€	1.293.048,61	€	1.293.049,00	RF39
Compensi all'A.U. pagati 2019 del 2018			€	468,00	€	468,00	RF40
Rivalutazione polizza TFR stip.nel 1990			€	23.231,92	€	23.232,00	RF44
Altre variazioni in diminuzione:							
Interessi passivi esercizio precedente non dedotti			€	-	€	-	RF 55 cod.13
detrazione 40% per alloggi sociali ristrutturati			€	10.942,52	€	10.943,00	RF 55 cod.29
Imposte d'esercizio			€	-	€	-	RF 55 cod.33
Imposte d'esercizio			€	3.040,45	€	3.040,00	RF55 cod.38
Utilizzo fondo sval.crediti detraibile no già detratto							
Interessi di mora attivi non incassati			€	4.894,56	€	4.895,00	RF 55 cod.99
Totale variazioni in diminuzione			€	1.335.626,06	€	1.335.627,00	
Differenza tra variaz.in aumento e in diminuz.			€	678.601,00	€	678.601,00	
PERDITA CONTABILE			-€	147.266,29	-€	147.266,00	RF4
Utile fiscale			€	531.335,00	€	531.335,00	
			aliquota			12,00%	
			IRES 2019		€	63.760,00	
			Ritenute fiscali su interessi 2019		-€	23,00	
			Saldo IRES		€	63.737,00	
			ARROTONDATO		€	63.737,00	
			credito ires anno 2018		€	32.777,65	
			Saldo IRES a debito 2019		€	30.718,97	

ALLEGATO B) ALLA DETERMINA DEL DIRETTORE N. DEL

		2019	
Mod.IC	RICAVI	C/ECONOMICO	ARROTONDATO
	A valore produzione		
	Ricavi delleprestaz.	€ 1.401.143,94	
	Ricavi pr.c/terzi		
IC1	Totale ricavi prestaz	€ 1.401.143,94	€ 1.401.144,00
IC2	Variazioni rimanenze		
IC3	Variazione lavori		
IC4	Incrementi immobil.	€ 27.407,22	€ 27.407,00
	Altri ricavi e proventi :		
	rimborsi e proventi d.	€ 164.376,09	
	Contr.c/eserc.	€ 439.550,57	
IC5	Totale altri ricavi	€ 603.926,66	€ 603.927,00
IC6	Totale v.prod.	€ 2.032.477,82	€ 2.032.478,00
		C/ECONOMICO	ARROTONDATO
Mod.IC	COSTI		
IC7	B Costi produz.		
	Materie pr.etc.		
	Costi per servizi		
	Spese generali	€ 244.922,37	
	Spese della gestione imm.	€ 435.816,99	
	spese attiv.costr.	€ 969,63	
IC8	Costi per servizi	€ 681.708,99	€ 681.709,00
IC9	Costo god.beni terzi		€ -
IC10	Amm.immob.immater.	€ 2.615,53	€ 2.616,00
IC11	Amm.immob.materiali	€ 39.539,49	€ 39.539,00
IC12	Variazione rimanenze		
	Alienaz.beni	€ 61.671,60	
	Minusvalenze di beni strumentali		
	Costi e oneri	€ 89.630,97	
	Imposte-tasse-contr.	€ 91.747,96	
IC13	Totale Oneri diversi di gestione	€ 243.050,53	€ 243.051,00
IC14	Totale costi produz.	€ 966.914,54	€ 966.915,00
Variazioni in aumento			ARROTONDATO
	Importi tra spese generali:		
	Indennità amm.unico e commissario	€ 56.875,54	
	Comp.cococo - contr.e obblighi a fare o non fare	€ 701,94	
	Commissione concorsi	€ 3.449,45	
	Ind.comp.comm.ERP	€ 24.447,60	
	Minusvalenze di beni strumentali		
IC43		€ 85.474,53	€ 85.475,00
IC45	perdite su crediti (tra oneri diversi di gestione)		€ -
IC46	IMU	€ 25.680,23	€ 25.680,00
IC51	Altre variaz.in aum.:		
Codice 1	Appignani ATER di Pescara	€ -	
Codice 1	Costi per trasferte (ind.KM)	€ 78,90	
Codice 1	costi personale DL 231	€ 1.500,00	
Codice 4	contrib.da Comuni	€ 72.000,00	
Codice 99	Sopravven.passive indetraibili per IRAP	€ 44.379,15	
IC51	Totale in colonna 2	€ 117.958,05	€ 117.958,00
IC52	Totale Variazioni in aumento	€ 229.112,81	€ 229.113,00

Variazioni in diminuzione:				ARROTONDATO
IC 57	Altre variaz.in diminuz.:			€ -
Codice 99		€ -		
Codice 10	40% affitto all.sociali	€ 10.942,52	€ 10.943,00	€ 10.943,00
	Totale IC57			
IC58	Totale var.in diminuzione		€ 10.943,00	€ 10.943,00
	Conteggio finale			
	Valore produzione			€ 2.032.478,00
	Cosi produzione			€ 966.915,00
	Differenza			€ 1.065.563,00
	Variazioni in aumento			€ 229.113,00
	Variazioni in diminuzione			€ 10.943,00
	Differenza			€ 218.170,00
	Valore della produzione lorda			€ 1.283.733,00
	Deduzioni art.11 D.Lgs.446/97			-€ 1.064.388,00
	base IRAP			€ 219.345,00
	base irap arrotondata			€ 219.345,00
	IRAP		4,82%	€ 10.572,43
			ARROTONDATO	€ 10.572,00
	Credito IRAP (esercizio X-1)			€ 10.441,00
	ACCONTI VERSATI			
	TOTALE TRA CREDITO E ACCONTI			€ 10.441,00
	Credito IRAP (esercizio X)			-€ 131,00

