

Strembo, 14 luglio 2014

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

Oggetto: Versamento IRES anno 2013 e impegno di spesa per il pagamento dell'imposta sul reddito delle società (IRES) parziale anno 2013 e anno 2014: euro 5.647,00 al capitolo 6100 art. 1.

Per far fronte alle spese di funzionamento l'Ente Parco con nota di data 16 luglio 2013, ns. prot. n. 3725/III/21 ha richiesto al Servizio Conservazione della natura e valorizzazione ambientale della Provincia autonoma di Trento un fabbisogno di cassa pari a € 150.000,00. Su tale importo è stata effettuata una ritenuta d'acconto pari a € 6.000,00, come si può vedere dalla certificazione rilasciata dall'Ufficio fiscale della Provincia autonoma di Trento in data 18 febbraio 2014, ns. prot. n. 817/III/21 di data 3 marzo 2014.

Questo, in quanto si sensi dell'art. 28 comma 2 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 che stabilisce: *"Le regioni, le province, i comuni, gli altri enti pubblici e privati devono operare una ritenuta del 4% a titolo di acconto delle imposte indicate nel comma precedente (cioè IRPEF o IRPEG) e con obbligo di rivalsa sull'ammontare dei contributi corrisposti ad imprese, esclusi quelli per l'acquisto di beni strumentali"*.

Considerato che anche il Parco Naturale Adamello Brenta risulta rientrare fra gli Enti sopra citati.

Tenuto conto che tali ritenute sono state versate dalla Provincia autonoma di Trento per conto dell'Ente Parco e che hanno formato un credito di imposta per conto dello stesso.

Considerato inoltre che ci sono € 106,00 di ritenuta d'acconto su interessi attivi riguardanti i conti correnti bancari intestati al Parco Adamello - Brenta.

Esaminato il modello Unico 2014 relativo all'anno 2013, dal quale risulta un credito IRES pari a € 1.959,00, dato dalle seguenti operazioni:

- ritenuta d'acconto versata nel 2013 pari a € 6.000,00;
- ritenuta d'acconto versata su interessi bancari pari a € 106,00;
- imposta IRES su terreni e fabbricati pari a - € 4.147,00;
- credito IRES risultante da dichiarazione 2013 pari a € 1.959,00.

Come si può notare l'imposta IRES relativa all'anno 2013 è stata coperta con parte delle ritenute versate dalla Provincia autonoma di Trento per conto dell'Ente Parco (€ 4.147,00 parziale ritenuta versata nell'anno 2013).

Il credito di € 1.959,00, ai sensi del D. Lgs. n. 241/1997, invece è stato gestito per compensare gli importi dovuti dall'Ente relativi al saldo anno 2013 dell'I.R.A.P. in merito all'attività commerciale, da versare in data 16 luglio 2014. Infatti per quanto riguarda l'I.R.A.P. dell'attività commerciale l'importo calcolato è il seguente:

- saldo anno 2013 – euro 3.721,83 (codice tributo 3800);
- acconto anno 2014 – euro 4.436,88 (codice tributo 3812).

Alla copertura della spesa di € 6.106,00, di cui € 6.000,00 quale ritenuta d'acconto già versata dalla Provincia autonoma di Trento per conto del Parco Naturale Adamello Brenta e € 106,00 quale ritenuta d'acconto sugli interessi attivi risultanti dagli estratti conto bancari intestati al Parco Adamello - Brenta, si fa fronte nel seguente modo:

- € 2.700,00 – per acconto imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2013, con l'impegno assunto al capitolo 6100 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 159 di data 10 ottobre 2013;
- € 1.447,00 – per saldo imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2013, con un impegno al capitolo 6100 art. 1 del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario in corso;
- € 1.959,00 – per parziale versamento saldo I.R.A.P. anno 2013 relativo all'attività commerciale – da versare il 16 luglio 2014, con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 27 di data 4 febbraio 2013 (impegno n. 73 – residui anno 2013).

L'importo di € 6.106,00 già versato all'erario è servito a coprire per € 4.147,00 l'imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2013 e per € 1.959,00 il parziale debito a saldo I.R.A.P. anno 2013 relativo all'attività commerciale, da versare il 16 luglio 2014.

Si rende inoltre necessario effettuare il versamento dell'I.R.A.P. relativo all'attività commerciale pari a euro 8.158,66, di cui euro 3.721,83 (coperti per euro 1.959,00 con ritenuta d'acconto versata) quale saldo anno 2013 e euro 4.436,88 quale acconto anno 2014, nel seguente modo:

- € 3.721,83 – per saldo I.R.A.P. anno 2013 con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 27 di data 4 febbraio 2013 (impegno n. 73 – residui anno 2013);
- € 4.436,88 quale acconto I.R.A.P. anno 2014 con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 22 di data 27 gennaio 2014 (impegno n. 56 – competenza anno 2014).

Si rende infine necessario impegnare l'importo presunto di euro 4.200,00 al capitolo 6100 art. 1 del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario in corso, quale imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2014.

Tutto ciò premesso,

IL DIRETTORE

- visti gli atti citati in premessa;
- rilevata l'opportunità della spesa;
- visto lo stanziamento di bilancio che presenta la necessaria disponibilità;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 30 dicembre 2013, n. 2827, che approva il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, il bilancio pluriennale 2014 - 2016 e il Programma annuale di gestione 2014 del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 16 giugno 2014, n. 980, che approva l'assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016 del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 16 giugno 2014, n. 981, che approva la variante del Programma annuale di gestione anno 2014 del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 26 gennaio 2001, n. 176, che approva il "Regolamento di attuazione del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo politico - amministrativo e funzione di gestione" del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta esecutiva 23 dicembre 2013, n. 171, che approva l'ammontare delle risorse finanziarie assegnate al Direttore dell'Ente per l'anno 2014 e pluriennale 2014 - 2016;
- vista la deliberazione della Giunta esecutiva 23 dicembre 2013, n. 172, che approva il Programma di attività del Direttore dell'Ente per l'anno 2014;
- vista la legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche;
- vista la legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11 e successive modifiche;
- visto il D.P.P. di data 21 gennaio 2010, n. 3-35/Leg. "Regolamento concernente l'organizzazione ed il funzionamento dei parchi naturali provinciali, nonché la procedura per l'approvazione del Piano del Parco (articoli 42, 43 e 44 della legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11)",

determina

1. di far fronte, per le motivazioni meglio esplicate in premessa, alla spesa di € 6.106,00, quali ritenute d'acconto già versate dalla Provincia autonoma di Trento e da Istituti bancari diversi per conto del Parco Naturale Adamello Brenta nel seguente modo:
 - € 2.700,00 – quale acconto imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2013, con l'impegno assunto al capitolo 6100 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 159 di data 10 ottobre 2013;
 - € 1.447,00 – quale saldo imposta IRES sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2013, con un impegno al capitolo 6100 art. 1 del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario in corso;
 - € 1.959,00 – quale parziale versamento saldo I.R.A.P. anno 2013 relativo all'attività commerciale – da versare il 16 luglio 2014, con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 27 di data 4 febbraio 2013 (impegno n. 73 – residui anno 2013);

2. di far fronte al saldo del versamento dell'I.R.A.P. relativo all'attività commerciale pari a euro 8.158,66, di cui euro 3.721,83 (coperti per euro 1.959,00 con ritenuta d'acconto versata) quale saldo anno 2013 e euro 4.436,88 quale acconto anno 2014, nel seguente modo:
 - € 3.721,83 – per saldo I.R.A.P. anno 2013 con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 27 di data 4 febbraio 2013 (impegno n. 73 – residui anno 2013);
 - € 4.436,88 quale acconto I.R.A.P. anno 2014 con l'impegno assunto al capitolo 3150 art. 1 con la determinazione del Direttore n. 22 di data 27 gennaio 2014 (impegno n. 56 – competenza anno 2014);

3. di impegnare l'importo di euro 4.200,00 al capitolo 6100 art. 1 del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario in corso, quale imposta IRES presunta sui redditi di terreni e fabbricati relativi all'anno 2014.

Il Direttore
f.to dott. Roberto Zoanetti

MS/lb