

Strembo, 21 agosto 2017

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

Oggetto: I.R.A.P. attività commerciale (liquidazione acconti) e attività istituzionale anno 2017. Integrazione impegno di spesa autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016.

L'imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.) è stata istituita con Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, che introduce modifiche strutturali del sistema tributario vigente, realizzando un significativo decentramento del prelievo dallo Stato alle Regioni e agli Enti locali.

Il predetto Decreto Legislativo ha inoltre disposto l'abolizione dell'I.L.O.R., dell'I.C.I.A.P., dell'imposta sul patrimonio netto delle Imprese, della tassa di concessione governativa per l'attribuzione della Partita I.V.A., nonché dei contributi per il Servizio Sanitario Nazionale.

Presupposto dell'imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.) è l'esercizio abituale nel territorio delle Regioni di una attività diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi.

Ai sensi dell'art. 3, comma 1., lettera e bis) del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 anche il Parco Adamello - Brenta è un soggetto passivo dell'imposta regionale sulle attività produttive in quanto trattasi di un ente pubblico, residente nel territorio dello Stato, che non ha per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (art. 73, comma 1., lettera c), del Testo Unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir)).

Per quanto riguarda l'attività istituzionale del nostro Ente la base imponibile dell'I.R.A.P. è determinata (art. 10 bis, comma 1 del D. Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446) in un importo pari all'ammontare:

- a) delle retribuzioni al personale dipendente;
- b) dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'art. 50, lettere b) e c) del Tuir;
- c) dei compensi per ex collaborazione coordinata e continuativa, modificati in redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 50, 1. comma, lettera c-bis), del Tuir;
- d) dei compensi per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 67, comma 1., lettera l), del Tuir.

Per quanto riguarda l'attività commerciale si deve far riferimento a quanto esplicito nell'art. 10 bis, comma 2. del D.Lgs. n. 446 del 1997.

I versamenti devono essere effettuati in acconto entro il giorno 15 del mese successivo a quello di erogazione delle retribuzioni e dei compensi nelle misure e nei limiti di cui all'art. 16, comma 2., del D.Lgs. n. 446 del 1997 applicando l'aliquota del 8,5% su:

- a) ammontare delle retribuzioni annue di lavoro dipendente;
- b) ammontare dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'art. 50, comma 1., lettere b), c) e c/bis, del Tuir, nonché di quelli per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 67, comma 1., lettera l), del medesimo Tuir.

Mentre per quanto riguarda l'I.R.A.P. relativa all'attività commerciale l'imposta va versata in acconto pari al 100,00% dell'imposta del periodo precedente in due rate, la prima con scadenza prorogata al 21 agosto 2017 e la seconda con scadenza 30 novembre 2017 (l'eventuale saldo si verserà con la denuncia I.R.A.P. nell'anno successivo), nei limiti e nelle misure stabilite dalla normativa in vigore.

Con provvedimento n. 165 di data 23 dicembre 2016, tra le altre cose, per far fronte alla spesa riguardante sia il versamento dell'I.R.A.P. calcolata sull'importo lordo dei compensi per le collaborazioni inerenti la Missione 1 "*Servizi istituzionali generali e di gestione*" che quella riguardante l'attività commerciale dell'Ente, si sono impegnati euro 10.000,00 al capitolo 300 del bilancio di previsione gestionale per l'esercizio finanziario 2016 (codice voce di bilancio U.1.02.01.01.001).

Lo Studio Paoli – Consulenti del Lavoro e Dottori Commercialisti Associati di Tione di Trento, consulente fiscale dell'Ente, con nota di data 1 agosto 2017 (ns. prot. n. 3496/4/4 di data 2 agosto 2017) ha segnalato, per quanto riguarda la dichiarazione I.R.A.P. relativa all'anno 2016, quadro IK sezione II, un valore riconducibile all'attività commerciale del Parco pari a euro 566.188,00. L'imposta dovuta quindi per l'attività commerciale è pari a euro 13.022,00. In considerazione però che nel corso dell'anno 2016 sono stati versati acconti per complessivi euro 14.513,00, ne scaturisce un saldo a credito pari a euro 1.491,00, compensabile con il modello F24 del mese di luglio 2017.

Nella medesima nota vengono anche segnalati gli importi da versare come acconti per l'anno 2017 e precisamente:

- ✓ euro 5.208,80, al quale si dovrà aggiungere la maggiorazione dello 0,40%), relativo al primo acconto I.R.A.P. per l'attività commerciale, da versare entro il 21 agosto 2017;
- ✓ euro 7.813,20, relativo al secondo acconto I.R.A.P. per l'attività commerciale, da versare entro il 30 novembre 2017.

A tal proposito la spesa complessiva per quanto riguarda l'I.R.A.P. - attività commerciale, da versare nell'anno 2017 è pari a euro 13.042,84,

Per quanto riguarda invece l'I.R.A.P. relativa ai compensi delle collaborazioni inerenti la Missione 1 - "*Servizi istituzionali generali e di gestione*" del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, si presume nell'anno una spesa pari ad euro 3.450,00.

La spesa complessiva presunta per versamento I.R.A.P. sui compensi delle collaborazioni inerenti la Missione 1 e sul valore dell'attività commerciale è pari a euro 16.492,84, alla quale si fa fronte, in applicazione del disposto e dei principi di cui all'articolo 56 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'articolo 55 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, nel seguente modo:

- ✓ per euro 3.450,00, quale I.R.A.P. anno 2017 calcolata sui compensi delle collaborazioni, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017)
- ✓ per euro 5.229,64, quale primo acconto I.R.A.P. anno 2017, comprensivo della maggiorazione dello 0,40%, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017);
- ✓ per euro 1.320,36, quale parziale secondo acconto I.R.A.P. anno 2017, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017);
- ✓ euro 6.492,84, quale saldo secondo acconto I.R.A.P. anno 2017, con una integrazione di pari importo all'impegno assunto al capitolo 300 del bilancio di previsione gestionale per l'esercizio finanziario in corso e autorizzato con la determinazione n. 165 di data 23 dicembre 2016 (obbligazione giuridica n. 665/2016 - impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017).

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 27 gennaio 2017, n. 103, che approva il Piano delle Attività per il triennio 2017 - 2019 e il Bilancio di previsione 2017 - 2019 del Parco Adamello - Brenta;

- vista la deliberazione della Giunta provinciale 28 luglio 2017, n. 1223 che approva l'assestamento del bilancio di previsione 2017 - 2019 dell'Ente Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 28 luglio 2017, n. 1224 che approva la Variante al "Piano triennale delle attività anni 2017, 2018 e 2019" del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta esecutiva n. 157 di data 15 dicembre 2016 "Adozione della proposta di Bilancio di previsione del Parco Adamello - Brenta per gli esercizi finanziari 2017 - 2019 e relativo bilancio finanziario gestionale";
- vista la deliberazione della Giunta esecutiva n. 51 di data 20 aprile 2017 "Adozione proposta di assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017-2019 ai sensi dell'art. 50 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'art. 28 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7";
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;
- 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 prendere atto di quanto indicato dallo Studio Paoli - Consulenti del Lavoro e Dottori Commercialisti Associati di Tione di Trento, consulente fiscale dell'Ente, nella nota di data 1 agosto 2017, ns. prot. n. 3496/4/4 di data 2 agosto 2017, che si riassume di seguito:
 - primo acconto I.R.A.P. attività commerciale anno 2017 pari a euro 5.229,64, comprensiva della maggiorazione dello 0,40% calcolata sull'importo di euro 5.208,80;
 - secondo acconto I.R.A.P. attività commerciale anno 2017 pari a euro 7.813,20;
2. di far fronte, per le motivazioni espresse in premessa, in applicazione del disposto e dei principi di cui all'articolo 56 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dell'articolo 55 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, alla spesa complessiva relativa all'I.R.A.P. sull'importo dei compensi ai collaboratori (pari a presunti euro 3.450,00) e all'I.R.A.P. - attività commerciale (pari a euro 13.042,84), per un importo complessivo di euro 16.492,84 da versare nell'anno 2017, nel seguente modo:

- ✓ per euro 3.450,00, quale I.R.A.P. anno 2017 calcolata sui compensi delle collaborazioni, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017)
- ✓ per euro 5.229,64, quale primo acconto I.R.A.P. anno 2017, comprensivo della maggiorazione dello 0,40%, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017);
- ✓ per euro 1.320,36, quale parziale secondo acconto I.R.A.P. anno 2017, con l'impegno effettuato al capitolo 300 e autorizzato con la determinazione del Direttore n. 165 di data 23 dicembre 2016 (impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017);
- ✓ euro 6.492,84, quale saldo secondo acconto I.R.A.P. anno 2017, con una integrazione di pari importo all'impegno assunto al capitolo 300 del bilancio di previsione gestionale per l'esercizio finanziario in corso e autorizzato con la determinazione n. 165 di data 23 dicembre 2016 (obbligazione giuridica n. 665/2016 - impegno di spesa n. 96 - gestione competenza anno 2017).

Ms/ad

Il Sostituto Direttore
f.to ing. Massimo Corradi

