



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 529 DEL 30/09/2009

DLGS 446/2007 - ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE : INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITÀ E APPROVAZIONE RISULTANZE DICHIARAZIONE IRAP 2009

CENTRO DI RESPONSABILITA' : SERVIZI DI STAFF
SERVIZIO: RAGIONERIA
DIRIGENTE RESPONSABILE: Claudia Rufer

IL DIRIGENTE

Richiamata la deliberazione n. 130 del 22.12.2008, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2009, il Bilancio Pluriennale per il triennio 2009-2011 e la Relazione Previsionale e Programmatica;

Richiamato l'atto della Giunta Comunale n. 38 del 01.04.2009, dichiarato immediatamente eseguibile, con il quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P:E:G:) e sono state assegnate le risorse ai diversi settori dell'Ente per l'esercizio 2009;

Visto il testo unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22/12/1986, n. 917;

Visto il D.P.R. 22/7/1998 n. 322 e successive modificazioni;

Visto l'art. 10 bis, comma 2 del D.Lgs. 446/1997 in materia di imposta regionale sulle attività produttive, il quale recita:

"...Se i soggetti di cui al comma 1 esercitano anche attività commerciali, gli stessi possono optare per la determinazione della base imponibile relativa a tali attività commerciali secondo le disposizioni dell'art. 5, computando i costi deducibili ivi indicati non specificamente riferibili alle attività commerciali per un importo corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi considerati dalla predetta disposizione e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti. La base imponibile

relativa alle altre attività è determinata a norma del precedente comma 1, ma l'ammontare degli emolumenti ivi indicati è ridotto dell'importo di essi specificamente riferibile alle attività commerciali. Qualora gli emolumenti non siano specificamente riferibili alle attività commerciali, l'ammontare degli stessi è ridotto di un importo imputabile alle attività commerciali in base al rapporto indicato nel primo periodo del presente comma. Si considerano attività commerciali quelle rilevanti ai fini delle imposte sui redditi, ovvero, per i soggetti di cui all'art. 88, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22/12/1986, n. 917, esclusi dall'imposta sul reddito delle persone giuridiche, quelle rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto";

Premesso che questo Comune nel corso dell'anno 2008 ha esercitato, oltre alle attività istituzionali, anche le seguenti attività di natura commerciale:

1. asilo nido
2. mense scolastiche
3. teatro, manifestazioni e iniziative culturali (per il tramite dell'Istituzione Culturale della Regina)
4. servizio scuolabus
5. servizio manifestazioni e gestione impianti sportivi
6. servizi cimiteriali
7. farmacie comunali

Preso atto che dalle risultanze di cui ai prospetti contabili trasmessi dall'ufficio stipendi, non risulta versata l'IRAP sugli stipendi erogati ai dipendenti nelle stesse tabelle indicate, in quanto nell'anno 2008 risultano in servizio presso i suddetti servizi aventi carattere "commerciale";

Richiamata la deliberazione di C.C. n. 42 del 21/4/2009, con la quale è stato approvato il rendiconto dell'anno 2008;

Richiamata la delibera di C.C. n. 30 del 8/6/2006, con la quale è stata costituita l'"Istituzione culturale della Regina", conferendo alla stessa tutte le attività relative al settore cultura e teatri dal 30/6/2006;

Preso atto delle risultanze del bilancio 2008 dell'Istituzione Culturale della Regina, approvato con delibera di C.C. n.

Visti gli allegati prospetti comunicati in data 02/7/2009 dal dirigente responsabile del settore organizzazione-risorse umane, relativi ai dati necessari per la presentazione della dichiarazione IRAP per l'anno 2008 in base al metodo retributivo, dai quali risulta:

IRAP ISTITUZIONALE	
(DATI COMUNICATI DALL'UFFICIO STIPENDI)	
IMPONIBILE DIPENDENTI	€ 4.686.332,31
COCOCO ISTITUZIONALI	€ 22.374,00
AMMINISTRATORI	€ 182.599,19
DISABILI (IN DETRAZIONE)	-€ 179.346,00
TOTALE	€ 4.711.959,50

Ritenuto di approvare nelle risultante di cui alla seguente tabella i criteri di determinazione del valore della produzione afferenti ai servizi commerciali sopra elencati:

RICAVI/COSTI (Per natura di spesa - dati di cassa)	n. 1 MENSE SCOLASTICHE	n. 2 ISTITUZIONE CULTURALE	n. 3 SCUOLABUS	n. 4 MANIFESTAZIONI E SERVIZI SPORTIVI (DA BILANCIO funzione .6)	n. 5 ASLO NIDO	n. 6 CIMITERO	n. 7 FARMACIE	TOTALI
RICAVI	€ 508.872,80	€ 1.127.259,96	€ 29.447,00	€ 13.048,60	€ 240.935,24	€ 176.237,17	€ 2.735.376,83	€ 4.831.177,60
COSTI SERVIZI COMMERCIALI:								
Acquisto beni	€ 153.659,08	€ 67.734,16	€ 19.234,18	€ 2.270,58	€ 84.843,87	€ 1.765,69	€ 1.948.230,29	€ 2.277.737,85
Prestazioni di servizio	€ 207.627,51	€ 159.263,64	€ 17.950,35	€ 115.594,97	€ 123.381,04	€ 19.965,29	€ 21.497,22	€ 665.280,02
Incarichi occasionali							-€ 68.566,33	-€ 68.566,33
Servizi: quota riparto personale funzione 1 (promiscui)	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 120.358,32	€ 842.508,23
Utilizzo beni di terzi		€ 3.561,69					€ 72.318,61	€ 75.880,30
Ammortamenti	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 92.076,14	€ 644.532,96
Variazioni rimanenze								€ 0,00
Oneri diversi di gestione/trasferimenti		€ 133.026,53		€ 502.277,22		€ 12.970,70	€ 1.315,22	€ 649.589,67
costi a carico bilancio comunale (interventi 2, 3, 4, 5)		€ 1.126.324,77						€ 1.126.324,77
TOTALE COSTI	€ 573.721,05	€ 1.702.345,25	€ 249.618,99	€ 832.577,23	€ 420.659,37	€ 247.136,14	€ 2.187.229,47	€ 6.213.287,48
VALORE DELLA PRODUZIONE	-€ 64.848,25	-€ 575.085,29	-€ 220.171,99	-€ 819.528,63	-€ 179.724,13	-€ 70.898,97	€ 548.147,36	-€ 1.382.109,88

Totale costo per materie prime, consumo merci	€ 3.404.062,62
Totale costo per prestazioni di servizio	€ 1.439.221,92
VARIAZIONE RIMANENZE	€ 107.081,94
VALORE DELLA PRODUZIONE	-€ 1.275.027,94

CRITERIO DI RIPARTIZIONE PER AMMORTAMENTI E COSTI PROMISCUI: RAPPORTO FRA LE ENTRATE CORRENTI E I RICAVI DEI SERVIZI COMMERCIALI

ENTRATE CORRENTI INCASSATE	€ 24.792.447,17
RICAVI SERV. COMMERCIALI	€ 4.831.177,60
%DI RIPARTO	€ 19,4865
AMMORTAMENTI TOTALI	€ 3.307.588,90
AMMORTAMENTO SERV. COMMERCIALI	€ 644.532,96
SPESE DI PERSONALE DELLA FUNZIONE 1 (PAGATO)	€ 4.323.550,60
Spese per servizi promiscui	€ 842.508,23

Considerato che ai fini IRAP emerge un valore della produzione relativo ai servizi istituzionali di E. 4.711.959,00 mentre il valore della produzione riconducibile ai servizi commerciali risulta negativo (- 1.275.027,94);

Vista l'allegata bozza del modello DICHIARAZIONE IRAP 2009, dalla quale risultano i seguenti crediti d'imposta:

- credito di E. 17.503,00 derivante dall'eccedenza dei versamenti in acconto eseguiti a titolo di IRAP 2008 per i servizi istituzionali;

Visto:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento sull'Ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

D E T E R M I N A

1) - di individuare nei servizi citati in premessa, quelli aventi carattere commerciale ai fini della determinazione della base imponibile IRAP con il metodo di cui all'art. 10 bis

del Dlgs 446/97;

2) - di approvare le risultanze dei conteggi di cui all'allegata comunicazione dell'ufficio stipendi, dalla quale emerge un valore della produzione per attività istituzionali pari a € 4.711.959,00;

3) - di approvare le risultanze della dichiarazione IRAP 2009 - periodo d'imposta 2008 e le relative alle modalità di determinazione della base imponibile per i servizi commerciali;

4) - di individuare nella persona della dirigente dott.ssa Claudia Rufer l'unico funzionario delegato ai versamenti IRAP nonché quale responsabile del procedimento per gli atti di adempimento della presente determinazione.

.....

DETERMINAZIONE LETTA E SOTTOSCRITTA

IL DIRIGENTE DEL CENTRO DI RESPONSABILITA'
SERVIZI DI STAFF
Claudia Rufer

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE
ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA
ai sensi dell'art.151 c.4 T.U.EE.LL. D.Lgs.vo 267/2000
Il Responsabile Servizi Finanziari
Claudia Rufer

ADEMPIMENTI

La presente determinazione verrà affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a decorrere dal 10.10.2009.

Contestualmente all'affissione sarà trasmessa per l'esecuzione ai seguenti uffici:
- stipendi - bilancio

Dalla residenza Municipale, li 08.10.2009

L'Istruttore Amministrativo
Sandrino Galli

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Istruttore Amministrativo, su attestazione del messo comunale,
CERTIFICA
che copia della presente determinazione dirigenziale è stata affissa all'Albo Pretorio per 15
giorni consecutivi dal 10.10.2009 al 25.10.2009

Dalla Residenza Municipale, li _____

L'Istruttore Amministrativo
Sandrino Galli