

<b>DETERMINA DEL PRESIDENTE</b>	<b>N.</b>	<b>101</b>
	<b>data</b>	<b>29/06/2021</b>

**OGGETTO:**

**DICHIARAZIONE REDDITI ENTI NON COMMERCIALI 2021 - VERSAMENTO SALDI ED ACCONTI IMPOSTE IRES, IRAP e DIRITTO CCIAA ANNO 2021**

**Il Presidente del Consorzio per la Ricerca nel settore della Filiera Lattiero-Casearia e dell'agroalimentare, nominato con D.A. n. 136/GAB del 30/12/2020,**

- ↳ Considerato che il Consorzio, nell'anno **2020**, oltre alla prevalente attività istituzionale, ha esercitato in maniera non prevalente attività di certificazione dei formaggi "Ragusano DOP" e "Pecorino Siciliano DOP", nella qualità di Ente designato dal MIPAF, e attività di formazione e analisi di laboratorio;
- ↳ Considerato che, in data **30.06.2021** scade il termine per il versamento delle somme a debito ai fini delle imposte **IRES, IRAP** inerenti le suddetta attività commerciali svolte nell'anno 2020, siccome risultanti dalla dichiarazione modello "**Redditi Enti non commerciali 2021**" e **IRAP 2021**;
- ↳ Considerata l'urgenza di effettuare i relativi versamenti entro il suddetto termine con modelli di versamento F24 e bollettini postali di c/c;
- ↳ Ritenuto, con la presente determina, di liquidare le somme per il pagamento onde procedere all'imputazione delle stesse sui pertinenti capitoli ed alla conseguente emissione, degli ordinativi di pagamento;
- ↳ Tenuto conto che il reddito tassabile derivante da detta attività commerciale conseguito nell'anno **2020**, determinato in applicazione del regime forfetario previsto dall'art. 145 del TUIR di cui al DPR n. 917/1986, così come modificato dal D.Lgs. n. 344/2003, e pari ad **€ 19.018,00**, comprensiva di tassazione del terreno di proprietà del Consorzio, avente base imponibile pari ad **€ 91,00**, subisce una tassazione ai fini IRES del 24,00%, un totale a saldo per l'anno **2020** pari ad **€ 4.564,00**;
- ↳ Tenuto conto che al suddetto importo di **€ 4.564,00**, deve essere sottratta la somma di **€ 2.200,00**, a titolo di acconti versati per l'anno 2020, ottenendo in questo modo l'importo totale a saldo di **€ 2.364,00** a titolo di **Saldo IRES 2020**;
- ↳ Considerato che, ai fini **I.R.E.S.**, sono già state versate le seguenti somme in acconto per l'anno **2020**:

**IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRAZIONE CONTABILITA' E BILANCIO**

In relazione al disposto dell'art. 15 del Regolamento Contabilità, approvato con delibera del Comitato dei Consorziati n. 38 del 30.4.1999, appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa. L'/gli impegno/i contabile/i di

Euro	2.291,13	Cap.	613	Impegno n.		Euro	1.689,00	Cap.	613	Impegno n.	
Euro	1.689,00	Cap.	613	Impegno n.		Euro	=====	Cap.	=====	Impegno n.	=====
Euro	2.282,00	Cap.	613	Impegno n.		Euro	=====	Cap.	=====	Impegno n.	=====

L'operatore

Il Responsabile di Area

Imposta	Importo €
1° acconto Ires anno 2020	1.100,00
2° acconto Ires anno 2020	1.100,00
<b>Totale Acconti Ires 2020</b>	<b>2.200,00</b>

e che pertanto per detta imposta risulta una somma a debito per l'importo complessivo di € **2.364,00**, da versare con modello di pagamento **F24 telematico entro il 30/06/2021**;

- ↳ Considerato che corre l'obbligo di versare entro il **30.06.2021** con modello di pagamento F24 telematico, il primo acconto per l'anno **2021** pari al 50% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito/credito
1° acconto Ires anno 2021	2001	2.364,00
IRES saldo 2020	2003	2.282,00
<b>TOTALE VERSAMENTO</b>		<b>4.646,00</b>

- ↳ Tenuto conto che, sulla base del conto economico al **31.12.2020**, il valore della produzione netta derivante da detta attività commerciale, pari ad € **86.611,00**, subisce una tassazione ordinaria del **3,90%** ai fini **I.R.A.P.**, per un totale a saldo per l'anno **2020** pari ad € **3.378,00**:
- ↳ Considerato che, ai fini **I.R.A.P.**, e che sono già state versate le seguenti somme in acconto per l'anno 2020:

Imposta	Importo €
1° acconto Irap anno 2020	1.689,00
2° acconto Irap anno 2020	1.689,00
<b>Totale Acconti Irap 2020</b>	<b>3.378,00</b>

e che pertanto, per detta imposta, risulta una **somma a debito** pari ad € **1.334,00**, da versare unitamente al primo acconto per l'anno 2021, siccome risultante dalla dichiarazione modello "**IRAP 2021**", come di seguito dettagliato:

Imposta	Cod. tributo	Importo €
Saldo Irap anno 2020	3800	1.334,00
1° acconto Irap anno 2021	3812	1.689,00
<b>Totale a credito</b>		<b>3.023,00</b>

- ↳ Premesso che il Consorzio risulta iscritto dal 27.4.2000 presso il Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura di Catania e Ragusa al R.E.A. al n. 96581;

- ↪ Considerato che il diritto camerale ordinario stabilito per i consorzi, ammontante ad € **200,00**, aumentato di € 40,00, ridotto del 50% e integrato dell'importo a titolo di maggiorazione del 20%, e del 50%, per un totale di € 204,00 per l'anno 2021;
- ↪ Considerato che corre l'obbligo di versare alla C.C.I.A.A. di Ragusa il diritto annuale per l'anno **2020** a titolo di saldo e per il **2021** che ammonta complessivamente ad € **264,00**;
- ↪ Considerato, altresì, che corre l'obbligo di versare entro il **30.11.2020** il secondo acconto **I.R.E.S.** nonché il secondo acconto **I.R.A.P.** per l'anno **2021** pari al 50% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno **2020** relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così ripartiti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto Ires anno 2021	2002	2.282,00
2° acconto Irap anno 2021	3813	1.689,00
<b>Totale a debito</b>		<b>3.971,00</b>

- ↪ Considerato che alla data odierna il Consorzio non ha ancora ricevuto il trasferimento del contributo da parte della regione Sicilia, versando di fatto in una situazione di carenza di liquidità;
- ↪ Ritenuto di posticipare il versamento delle imposte IRES e del diritto CCIAA al 30/07/2021, applicando la maggiorazione prevista;
- ↪ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **2.373,46**, includente la maggiorazione di € 9,46, per il pagamento del saldo IRES 2020, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021, con numero di impegno 252;
- ↪ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **2.291,13**, includente la maggiorazione di € 9,13, per il pagamento del I acconto IRES 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021, che si intendono impegnare con il presente atto;
- ↪ Ritenuto di prelevare la somma di € **265,06** per il versamento alla C.C.I.A.A. di Catania e Ragusa del diritto annuale per l'anno **2021**, includente la maggiorazione di € 1,06, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021, così come impegnati al numero 252 ;
- ↪ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **1.334,00** per il pagamento del saldo IRAP 2020, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021 così come impregnate al numero 252 con determina 252252;
- ↪ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **1.689,00** per il pagamento delle somme riguardanti il I acconto IRAP 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021 che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ↪ Ritenuto di rinviare alla scadenza prevista **30/11/2021**, ovvero al primo giorno lavorativo successivo, il pagamento delle somme dovute ai fini IRAP e IRES quali seconde rate di acconto per l'anno 2021, prelevando rispettivamente la somma di € **2.282,00** e € **1.689,00** dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;

## DETERMINA

1. di impegnare la somma di € **2.291,13** per il pagamento del I acconto IRES 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021;
2. di impegnare la somma di € **1.689,00** per il pagamento delle somme riguardanti il I acconto IRAP 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021;
3. di impegnare la somma di € **2.282,00** dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021 per il versamento del secondo acconto IRES 2021;
4. di impegnare la somma di € **1.689,00** dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021 per il versamento del secondo acconto IRAP 2021;
5. di versare entro il termine di scadenza del **30.06.2020**, le imposte risultanti dalla dichiarazione modello “**IRAP 2021**”, rinviando al successivo 30/07/2021 il versamento, con modello di pagamento F24 telematico, delle imposte derivanti dal Modello Redditi ENC 2021 e il diritto CCIAA;
6. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il modello F24 telematico di cui sopra entro il termine del **30.07.2021**, del primo acconto IRES per l'anno **2021** pari al 50% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, e il saldo IRES 2020, includenti le somme a titolo di maggiorazione per il pagamento posticipato, come di seguito esposto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito/credito
IRES saldo 2020	2003	2.364,00
Maggiorazione		9,46
1° acconto Ires anno 2021	2001	2.282,00
Maggiorazione		9,13
<b>TOTALE VERSAMENTO</b>		<b>4.664,59</b>

Prelevando la suddetta somma:

- in quanto ad € **2.373,46**, includente la maggiorazione di € 9,46, per il pagamento del saldo IRES 2020, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021, con numero di impegno 252;
  - in quanto ad € **2.291,13**, includente la maggiorazione di € 9,13, per il pagamento del I acconto IRES 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021, così come impegnati al precedente punto 1;
7. di provvedere, entro il termine del **30.07.2021**, al pagamento della somma complessiva di € **265,06**, comprensivo della maggiorazione di € 1,06, a titolo di versamento del diritto annuale a favore della Camera di Commercio I.A.A. di Catania e Ragusa, tramite modello di pagamento unificato **F24 telematico**, prelevando la suddetta somma dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021 così come impegnati al numero 252, con determina 252252;

8. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il presentazione di bollettino postale entro il termine del **30.06.2020**, del saldo IRAP 2020 e del primo acconto IRAP per l'anno **2021** pari al 50% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, così composto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito/credito
Saldo Irap anno 2020	3800	1.334,00
1° acconto Irap anno 2021	3812	1.689,00
<b>TOTALE VERSAMENTO</b>		<b>3.023,00</b>

Prelevando la suddetta somma nel seguente modo.

- € **1.334,00** per il pagamento delle somme riguardanti il saldo IRAP 2020, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2020 del bilancio di previsione 2021 così come impegnate al numero 252 con determina 252252;
  - € **1.689,00** per il pagamento delle somme riguardanti il I acconto IRAP 2021, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021, così come impegnati al precedente punto 2;
9. di versare entro il **30.11.2021** il secondo acconto **IRAP e IRES** per l'anno **2021** pari al 50% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno **2020** relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così composti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto Ires anno 2021	2002	2.282,00
2° acconto Irap anno 2021	3813	1.689,00
<b>Totale a debito</b>		<b>3.971,00</b>

Prelevando le suddetta somma dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2021, così come impegnata rispettivamente ai precedenti punti 3 e 4.

Il Responsabile Amministrativo  
(Dott.ssa Stefania Iacono)

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n.39/1993)

Il Presidente del Corfilac  
(Prof. Giuseppe Licitra)

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n.39/1993)