

DETERMINA DEL PRESIDENTE	N.	79/P
	data	09/06/2016

OGGETTO:

DICHIARAZIONE UNIFICATA REDDITI ATTIVITA' COMMERCIALE E NON COMMERCIALE DELL'ENTE RELATIVI ALL'ANNO 2015 - MODELLO "UNICO ENTI NON COMMERCIALI 2016". VERSAMENTO SALDI ED ACCONTI IMPOSTE IRES, IRAP E IVA e DIRITTO CCIAA ANNO 2016

L'anno Duemilasedici addì NOVE del mese di GIUGNO in Ragusa, nella sede del Consorzio.

Il Presidente del Consorzio per la Ricerca sulla Filiera Lattiero-Casearia ha adottato la seguente deliberazione:

- ↳ Considerato che il Consorzio, nell'anno **2015**, oltre alla prevalente attività istituzionale, ha esercitato un'attività di prestazione di servizi di natura commerciale, nella qualità di Ente designato dal MIPAF per la certificazione dei formaggi "Ragusano DOP" e "Pecorino Siciliano DOP";
- ↳ Considerato che, in data **16.06.2016** scade il termine per il versamento delle somme a debito ai fini delle imposte **IRES, IRAP ed IVA** inerenti la suddetta attività commerciale svolta nell'anno 2015, siccome risultanti dalla dichiarazione modello "**Unico Enti non commerciali 2016 – Redditi 2015**";
- ↳ 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 **2015**, 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 **€ 7.289,00**, subisce una tassazione ai fini IRES del 27,50%, ovvero pari ad **€ 2.030,00**, comprensiva di tassazione del terreno di proprietà del Consorzio, avente base imponibile pari ad **€ 91,00**, per un totale a saldo per l'anno **2015** pari ad **€ 2.030,00**;
- ↳ Tenuto conto che al suddetto importo di **€ 2.030,00**, deve essere sottratta la somma di **€ 1.559,00**, a titolo di acconti versati per l'anno 2015, ottenendo in questo modo l'importo totale a saldo di **€ 471,00** a titolo di **debito IRES**;
- ↳ Considerato che, ai fini **I.R.E.S.**, sono già state versate le seguenti somme in acconto per l'anno **2015**:

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	237,47	Cap.	613	Impegno n.		Euro	764,40	Cap.	613	Impegno n.	
Euro	812,00	Cap.	613	Impegno n.		Euro	1.146,60	Cap.	613	Impegno n.	
Euro	1.218,00	Cap.	613	Impegno n.		Euro	173,00	Cap.	613	Impegno n.	
Euro	373,00	Cap.	613	Impegno n.		Euro	=====	Cap.	=====	Impegno n.	=====

L'operatore

Il Responsabile di Area

Imposta	Importo €
1° acconto Ires anno 2015	623,60
2° acconto Ires anno 2015	935,40
Totale Acconti Ires 2014	1.559,00

e che pertanto per detta imposta risulta una somma a debito per l'importo complessivo di € 471,00, da versare con modello di pagamento **F24 telematico**;

- ↳ Considerato che corre l'obbligo di versare entro il **16.06.2016** con modello di pagamento F24 telematico, il primo acconto per l'anno **2016** pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, così composto, aggiungendo il saldo per l'anno 2015, così come esposto precedentemente pari ad € 471,00:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
1° acconto Ires anno 2016	2001	812,00
IRES saldo 2015	2003	471,00
TOTALE VERSAMENTO		1.283,00

- ↳ Tenuto conto che, sulla base del conto economico al **31.12.2015**, il valore della produzione netta derivante da detta attività commerciale, pari ad € **39.654,00**, subisce una tassazione ordinaria del **4,82%** ai fini **I.R.A.P.**, per un totale a saldo per l'anno **2015** pari ad € **1.911,00**:
- ↳ Considerato che, ai fini **I.R.A.P.**, e che sono già state versate le seguenti somme in acconto per l'anno 2015:

Imposta	Importo €
1° acconto Irap anno 2015	615,20
2° acconto Irap anno 2015	922,80
Totale Acconti Irap 2015	1.538,00

e che pertanto, per detta imposta, risulta una **somma a debito** pari ad € **373,00**, da sommare ai versamenti del primo acconto per l'anno 2016, siccome risultante dalla dichiarazione modello **“Unico Enti non commerciali 2016 – Redditi 2015”**, come di seguito dettagliato:

Imposta	Cod. tributo	Importo €
Saldo Irap anno 2015		373,00
Totale a debito		373,00

- ↳ Considerato, altresì, che corre l'obbligo di versare entro il **16.06.2015** con bollettino di c/c postale tratto sul c/c n. 723908 intestato alla Regione Siciliana, il primo acconto per l'anno **2016** pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno **2015** dell'**I.R.A.P.** relativa all'attività commerciale dell'Ente, pari ad € **764,40**, siccome risultante dalla dichiarazione modello **“Unico Enti non commerciali 2016 – Redditi 2015”**, come di seguito dettagliato:

Imposta	Cod. tributo	Importo €
1° acconto Irap anno 2016	3810	764,40
Debito derivante dal saldo IRAP 2015		373,00
Totale a debito		1.137,40

- ↪ Tenuto conto che il volume d'affari ai fini **I.V.A.** conseguito a fronte della predetta attività commerciale nell'anno **2015** è risultato pari ad **€ 39.654,00**, da cui discende un importo esigibile per IVA pari ad **€ 8.724,00**;
- ↪ Considerato che nel corso dell'esercizio 2015, relativamente alle liquidazioni trimestrali ed in sede di acconto, è stata versata la somma di **€ 6.176,00**;
- ↪ Considerato, in virtù di quanto sopra, che il **saldo annuale a debito I.V.A.** ammonta ad **€ 2.573,00**;
- ↪ Considerata la seguente situazione riguardante i versamenti effettuati in merito all'IVA:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
Acconto IVA anno 2015 versato	6035	6.176,00
Saldo IVA anno 2015	6099	2.573,00

e che pertanto, per detta imposta, risulta una **somma a debito** pari ad **€ 2.573,00**, già liquidata con determina 31/P del 14/3/2016 e versata con modello F24 telematico il 16/03/2016 ,

- ↪ 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 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** per una unità locale, ridotto del 40% e integrato dell'importo a titolo di maggiorazione del 20%, per un totale di **€ 173,00**;
- ↪ Considerato che corre l'obbligo di versare alla C.C.I.A.A. di Ragusa il diritto annuale per l'anno **2016**, che ammonta complessivamente ad **€ 173,00**;
- ↪ Considerato, altresì, che corre l'obbligo di versare entro il **30.11.2016** il secondo acconto **I.R.E.S.** nonché il secondo acconto **I.R.A.P.** per l'anno **2016** pari al 60% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno **2015** relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così ripartiti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto Ires anno 2016	2002	1.218,00
2° acconto Irap anno 2016	3810	1.146,60
Totale a debito		2.364,60

- ↪ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di **€ 471,00** per il pagamento del saldo IRES 2015:
- In quanto ad **€ 233,53**, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2015 del bilancio di previsione 2016 così come impegnati al numero 250;

- In quanto ad € 237,47, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, che si intendono impegnare con il presente atto;
- ↵ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **812,00** per il pagamento del I acconto IRES 2016, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ↵ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **373,00** per il pagamento delle somme riguardanti il saldo IRAP 2015, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ↵ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € **764,40** per il pagamento delle somme riguardanti il I acconto IRAP 2016, dai fondi del capitolo 613 che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ↵ Ritenuto di prelevare la somma di € 173,00 per il versamento alla C.C.I.A.A. di Ragusa del diritto annuale per l'anno **2016**, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ↵ Ritenuto di rinviare alla scadenza prevista **30/11/2015**, ovvero al primo giorno lavorativo successivo, il pagamento delle somme dovute ai fini IRAP e IRES quali seconde rate di acconto per l'anno 2016, prelevando rispettivamente la somma di € **1.218,00** e € **1.146,60** dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;

DETERMINA

1. di impegnare la somma di € 237,47 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del saldo IRES 2015;
2. di impegnare la somma di € 812,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del primo acconto IRES 2016;
3. di impegnare la somma di € 1.218,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del secondo acconto IRES 2016;
4. di impegnare la somma di € 373,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del saldo IRAP 2015;
5. di impegnare la somma di € 764,40 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del primo acconto IRAP 2016;
6. di impegnare la somma di € 1.146,60 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 per il versamento del secondo acconto IRAP 2016;
7. di impegnare la somma di € 173,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, per il versamento del diritto annuale a favore della Camera di Commercio I.A.A. di Ragusa per l'anno **2016**;

8. di versare con modello di pagamento F24 telematico entro il termine di scadenza del **16.06.2016**, le imposte risultanti dalla dichiarazione modello “**Unico Enti non commerciali 2016 – Redditi 2015**”, così come dettagliato nell’allegato prospetto “Allegato A”);
9. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il modello F24 telematico di cui sopra entro il termine del **16.06.2016**, del primo acconto IRES per l’anno **2016** pari al 40% dell’importo totale calcolato sull’imponibile dell’anno, ed al saldo IRES 2015, così composto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
1° acconto Ires anno 2016	2001	812,00
IRES saldo 2015	2003	471,00
TOTALE VERSAMENTO		1.283,00

Prelevando la suddetta somma di € **1.283,00**, nel seguente modo:

- € **471,00** per il pagamento del saldo IRES 2015, nel seguente modo:
 - In quanto ad € 233,53, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2015 del bilancio di previsione 2016 così come impegnati al numero 250;
 - In quanto ad € 237,47, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, così come impegnati al precedente punto 1;
 - € **812,00** per il pagamento del I acconto IRES 2016, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, così come impegnati al precedente punto 2;
10. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il modello F24 telematico di cui in premessa entro il termine del **16.06.2016**, del saldo IRAP 2015 e del primo acconto IRAP per l’anno **2016** pari al 40% dell’importo totale calcolato sull’imponibile dell’anno, così composto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
1° acconto Irap anno 2016	3810	764,40
Debito derivante dal saldo IRAP 2015		373,00
TOTALE VERSAMENTO		1.137,40

Prelevando la suddetta somma di € **1.137,40** nel seguente modo:

- € **373,00** per il pagamento del saldo IRAP 2015, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 così come impegnati al precedente punto 4;
 - € **764,40** per il pagamento del I acconto IRAP 2016, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016, così come impegnati al precedente punto 5;
11. di provvedere, entro il termine del **16.06.2016**, al pagamento della somma complessiva di € **173,00** a titolo di versamento del diritto annuale a favore della Camera di Commercio I.A.A. di Ragusa per l’anno **2016**, tramite modello di pagamento unificato **F24**;
12. di imputare la spesa complessiva di € **173,00** sui fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2016 così come impegnati al precedente punto 7;

13. di versare entro il **30.11.2016** il secondo acconto **IRAP e IRES** per l'anno **2016** pari al 60% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno **2015** relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così composti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto IRAP anno 2016	3810	1.146,60
2° acconto Ires anno 2016	2002	1.218,00
Totale a debito		2.364,60

Prelevando le suddetta somma dai fondi del capitolo 613 così come impegnata rispettivamente ai punti 6 e 3.

IL PRESIDENTE DEL CONSORZIO

(Prof. Salvatore Barbagallo)

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