



CoRFiLaC

Consorzio
Ricerca
Filiere
Lattiero
Casearia
Ragusa

DETERMINA DEL PRESIDENTE	N.	99/P
	data	09/06/2015

OGGETTO:

DICHIARAZIONE UNIFICATA REDDITI ATTIVITA' COMMERCIALE E NON COMMERCIALE DELL'ENTE RELATIVI ALL'ANNO 2014 - MODELLO "UNICO ENTI NON COMMERCIALI 2015". VERSAMENTO SALDI ED ACCONTI IMPOSTE IRES, IRAP E IVA e DIRITTO CCIAA ANNO 2015

L'anno Duemilaquindici 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 2014, 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 16.06.2015 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 2014, siccome risultanti dalla dichiarazione modello "Unico Enti non commerciali 2015 – Redditi 2014"
- ↪ 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 di entrata e di uscita ed alla conseguente emissione, delle relative reversali d'incasso e mandati di pagamento;
- ↪ Tenuto conto che il reddito tassabile derivante da detta attività commerciale conseguito nell'anno 2014, 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 € 5.659,00, subisce una tassazione ai fini IRES del 27,50%, ovvero pari ad € 1.556,00, comprensiva di tassazione del terreno di proprietà del Consorzio, avente base imponibile pari ad € 81,00, per un totale a saldo per l'anno 2014 pari ad € 1.556,00;
- ↪ Tenuto conto che al suddetto importo di € 1.556,00, deve essere sottratta la somma di € 1.072,09, a titolo di acconti versati, ottenendo in questo modo l'importo totale di € 484,00 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 2014:

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	525,92	Cap.	613	Impegno n.	45	Euro	187,00	Cap.	613	Impegno n.	48
Euro	1.559,00	Cap.	613	Impegno n.	46	Euro	=====	Cap.	=====	Impegno n.	=====
Euro	1.538,00	Cap.	613	Impegno n.	47	Euro	=====	Cap.	=====	Impegno n.	=====

L'operatore

Il Responsabile di Area

Imposta	Importo €
1° acconto Ires anno 2014	337,64
2° acconto Ires anno 2014	734,45
Totale Acconti Ires 2014	1.072,09

e che pertanto per detta imposta risulta una somma a debito per l'importo complessivo di € 484,00, da versare con modello di pagamento F24;

- ↳ Considerato che corre l'obbligo di versare entro il **16.06.2015** con modello di pagamento F24, il primo acconto per l'anno **2015** pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, così composto, aggiungendo il saldo per l'anno 2014, così come esposto precedentemente pari ad € **484,00**:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
1° acconto Ires anno 2015	2001	623,60
IRES saldo 2014	2003	484,00
TOTALE VERSAMENTO		1.107,60

- ↳ Tenuto conto che, sulla base del conto economico al **31.12.2014**, il valore della produzione netta derivante da detta attività commerciale, pari ad € **31.900,00**, subisce una tassazione ordinaria del **4,82%** ai fini **I.R.A.P.**, per un totale a saldo per l'anno **2014** pari ad € **1.538,00**:
- ↳ Considerato che, ai fini **I.R.A.P.**, e che sono già state versate le seguenti somme in acconto per l'anno 2014:

Imposta	Importo €
1° acconto Irap anno 2014	483,66
2° acconto Irap anno 2014	756,99
Totale Acconti Irap 2014	1.240,65

e che pertanto, per detta imposta, risulta una **somma a debito** pari ad € **297,00**, da sommare ai versamenti del primo acconto per l'anno 2015, siccome risultante dalla dichiarazione modello **“Unico Enti non commerciali 2015 – Redditi 2014”**, così ripartito:

Imposta	Cod. tributo	Importo €
Saldo Irap anno 2014		297,00
Totale a debito		297,00

- ↳ 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 **2015** pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno **2014** dell'**I.R.A.P.** relativa all'attività commerciale dell'Ente, pari ad € **615,20**, siccome risultante dalla dichiarazione modello **“Unico Enti non commerciali 2015 – Redditi 2014”**, così ripartito:

Imposta	Cod. tributo	Importo €
1° acconto Irap anno 2015	3810	615,20
Debito derivante dal saldo IRAP 2014		297,00
Totale a debito		912,20

- ↳ Tenuto conto che il volume d'affari ai fini I.V.A. conseguito a fronte della predetta attività commerciale nell'anno 2014 è risultato* pari ad € 33.030,00, da cui discende un importo esigibile per IVA pari ad € 7.267,00, per un **saldo parziale a debito** pari, pertanto, ad € 2.024,00;
- ↳ Considerato che nel corso dell'esercizio 2014, relativamente alle liquidazioni trimestrali ed in sede di acconto, è stata versata la somma di € 4.994,00;
- ↳ Considerato, in virtù di quanto sopra, che il **saldo annuale a debito I.V.A.** ammonta ad € 2.024,00;
- ↳ Considerata la seguente situazione riguardante i versamenti effettuati in merito all'IVA:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
Acconto IVA anno 2015 versato	6035	4.994,00
Saldo IVA anno 2014	6099	2.024,00

e che pertanto, per detta imposta, risulta una **somma a debito** pari ad € 2.024,00, a cui sommare la somma di € 44,53 per interessi per un totale di € 2.068,53 mediante modello di pagamento F24 da presentare entro il 16/06/2015, siccome risultante dalla dichiarazione IVA unificata al modello "Unico Enti non commerciali 2015 – Redditi 2014",

- ↳ 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 35% pari all'importo di € 84,00 integrato dell'importo di € 31,20 a titolo di maggiorazione del 20%;
- ↳ Considerato che corre l'obbligo di versare alla C.C.I.A.A. di Ragusa il diritto annuale per l'anno 2015, che ammonta complessivamente ad € 187,00;
- ↳ Considerato, altresì, che corre l'obbligo di versare entro il 30.11.2015 il secondo acconto I.R.E.S. nonché il secondo acconto I.R.A.P. per l'anno 2015 pari al 60% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno 2014 relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così ripartiti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto Ires anno 2015	2002	935,40
2° acconto Irap anno 2015	3810	922,80
Totale a debito		1.858,20

- ✎ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € 484,00 per il pagamento del saldo IRES 2014, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
- ✎ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € 623,60 per il pagamento del I acconto IRES 2015, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;
- ✎ Ritenuto di prelevare la somma di € 2.068,53 inerente io versamento del saldo IVA 2014, prelevando la suddetta somma nel seguente modo:
 - In quanto ad € 1.542,61 dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
 - In quanto ad € 525,92 dai 613 che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto
- ✎ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € 297,00 per il pagamento delle somme riguardanti il saldo IRAP 2014, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
- ✎ Ritenuto di prelevare la somma complessiva di € 615,20 per il pagamento delle somme riguardanti il I acconto IRAP 2015, dai fondi del capitolo 613 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 2015, prelevando rispettivamente la somma di € 935,40 e € 922,80 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015, che accertatane la disponibilità si intendono impegnare con il presente atto;

DETERMINA

1. di impegnare la somma di € 1.559,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015 per il versamento degli acconti IRES 2015;
2. di impegnare la somma di € 1.538,00 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015 per il versamento degli acconti IRAP 2015;
3. di impegnare la somma complessiva di € 525,92 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015 per il versamento del saldo IVA 2014;
4. di impegnare la somma di € 187,20 dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015, per il versamento del diritto annuale a favore della Camera di Commercio I.A.A. di Ragusa per l'anno 2015
5. di versare con modello di pagamento F24 entro il termine di scadenza del 16.06.2015, le imposte risultanti dalla dichiarazione modello "Unico Enti non commerciali 2015 – Redditi 2014";
6. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il modello F24 di cui sopra entro il termine del 16.06.2015, del primo acconto IRES per l'anno 2015 pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, ed al saldo IRES 2014, così composto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
I° acconto Ires anno 2015	2001	623,60
IRES saldo 2014	2003	484,00
TOTALE VERSAMENTO		1.107,60

Prelevando la suddetta somma di € 1.107,60, nel seguente modo:

- € 484,00 per il pagamento del saldo IRES 2014, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
- € 623,60 per il pagamento del I acconto IRES 2015, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015, così come impegnati al precedente punto 1;

7. di provvedere al versamento, da effettuare tramite il modello F24 di cui in premessa entro il termine del 16.06.2015, del saldo IRAP 2014 e del primo acconto IRAP per l'anno 2015 pari al 40% dell'importo totale calcolato sull'imponibile dell'anno, così composto:

Imposta	Cod. tributo	Importo a debito
I° acconto Irap anno 2015	3810	615,20
Debito derivante dal saldo IRAP 2014		297,00
TOTALE VERSAMENTO		912,20

Prelevando la suddetta somma di € 912,20, nel seguente modo:

- € 297,00 per il pagamento del saldo IRAP 2014, dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
- € 615,20 per il pagamento del I acconto IRAP 2015, dai fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015, così come impegnati al precedente punto 2;

8. di provvedere al versamento entro il termine del 16/06/2015 del saldo IVA 2014 prelevando la somma complessiva di € 2.068,53 nel seguente modo:

- In quanto ad € 1.542,61 dai fondi del capitolo 613 iscritti tra i residui passivi 2014 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al numero 189 con delibera n. 96 CdC 17/12/2014;
- In quanto ad € 525,92 dai 613 così come impegnati al precedente punto 3;

9. di provvedere, entro il termine del 16.06.2014, al pagamento della somma complessiva di € 187,20 a titolo di versamento del diritto annuale a favore della Camera di Commercio I.A.A. di Ragusa per l'anno 2015, tramite modello di pagamento unificato F24;

10. di imputare la spesa complessiva di € 187,00 sui fondi del capitolo 613 del bilancio di previsione 2015 così come impegnati al precedente punto 4;

11. di versare entro il **30.11.2015** il secondo acconto **IRAP e IRES** per l'anno **2015** pari al 60% degli acconti calcolati sull'imponibile dell'anno **2014** relativamente all'attività commerciale dell'Ente, così composti:

Imposta	Codice tributo	Importo €
2° acconto IRAP anno 2015	3810	922,80
2° acconto Ires anno 2015	2002	935,40
Totale a debito		1.858,20

Prelevando le suddetta somma dai fondi del capitolo 613 così come impegnata rispettivamente ai punti 1 e 2;



IL PRESIDENTE DEL CONSORZIO
(Prof. Salvatore Barbagallo)