



COMUNE DI TREVISO

area: I

codice ufficio: 044 SERVIZIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA E FINANZE
DEL 27/07/2021

OGGETTO: Presa d'atto del risparmio di IRAP istituzionale ottenuto nel corso dell'anno 2019 e del credito di IRAP istituzionale come da modello di dichiarazione fiscale Irap 2020 - anno d'imposta 2019.

Onere: € 0 = IVA compresa.

Ricordato che a norma dell'art. 10-bis del Decreto Legislativo n. 446 del 15 dicembre 1997, istitutivo dell'Imposta regionale sulle attività produttive (I.R.A.P.) gli enti pubblici non commerciali possono optare per la separazione delle attività commerciali da quelle istituzionali in modo da lasciare queste ultime tassate con il metodo retributivo ed applicare alle prime il metodo commerciale (valore della produzione netta);

Richiamati i seguenti atti amministrativi con cui il Comune di Treviso ha optato per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo commerciale per i seguenti servizi IVA:

- **Asili Nido e Musei** (Determinazione prot. 8611/213 del 30/01/2003)
- servizi **Idrico integrato** (acquedotto, fognatura e conferimento bottini) e **Impianti sportivi** (Determinazione prot. 11527/234 del 13/2/2004)
- Mense scolastiche (servizio esternalizzato dal 2017), Centri ricreativi estivi (servizio esternalizzato dal 2019), **Concessione sale a pagamento, Trasporti scolastici** (Determinazione n. 1860 del 08/11/2005)
- **Servizi Turistici** (Determinazione n. 159 del 07/02/2006)
- **Polizia Locale** (Determinazione n. 159 del 07/02/2006 e presa d'atto con determinazione n. 1387 del 19/11/2009 – attività iva non più attiva dal 2019)
- **Prestazioni di servizi a terzi** (Determinazione n. 1450 del 22/10/2010 – attività confluita nel servizio Idrico Integrato);

Evidenziato che:

- in sede di stesura della dichiarazione annuale IRAP 2020 (competenza 2019) relativamente alla compilazione dei quadri per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo commerciale, il valore della produzione netta risulta essere negativo e, pertanto, non é dovuta alcuna imposta né a saldo né in acconto (come da conteggi agli atti dell'ufficio fiscale);
- nel corso dell'anno 2019, come consentito dalla Legge, non sono stati effettuati versamenti di IRAP istituzionale per il personale direttamente imputabile ai servizi commerciali opzionati, dando luogo ad una riduzione di IRAP istituzionale non versata pari a € 100.655,64 in quanto non dovuta (come da conteggi agli atti dell'ufficio stipendi e ufficio ragioneria);
- relativamente alla compilazione dei quadri per la determinazione dell'IRAP secondo il metodo retributivo, si è proceduto annualmente come segue:
 - a) per il personale parzialmente dedicato alle attività commerciali opzionate, per il quale mensilmente vengono comunque versati integralmente gli acconti IRAP, la base imponibile è stata rettificata secondo la percentuale di effettiva incidenza lavorativa di ciascun dipendente (come comunicato a consuntivo dai Dirigenti/responsabili dei vari servizi), dando luogo annualmente ad un credito di IRAP meglio evidenziato nella tabella sotto riportata;
 - b) per il personale non direttamente o parzialmente riferibile alle attività commerciali opzionate, la base imponibile è comunque stata ridotta secondo la percentuale derivante dal rapporto tra l'ammontare dei "ricavi commerciali" (riferiti alle sole attività commerciali "opzionate") e il totale delle Entrate Correnti dell'Ente, ai sensi dell'art. 10-bis comma 2 del D. Lgs. n. 446/1997, dando luogo a un credito di IRAP meglio evidenziato nella tabella sotto riportata;
 - c) per la quota di contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (INAIL) relativa al personale impiegato esclusivamente in ambito istituzionale, la base imponibile è stata ridotta secondo quanto previsto dell'art. 11 comma 1 lettera a) del D. Lgs. N. 446/1997 dando luogo a un credito di IRAP meglio evidenziato nella tabella sotto riportata;

CREDITO IRAP ISTITUZIONALE – IRAP 2020 (competenza 2019)
--

Dato atto che le scelte adottate hanno comportato, anche quest'anno, un'economia per l'ente;

Visto che le Amministrazioni pubbliche, come disciplinato dall'art. 30 comma 5, del D.Lgs. 446/97, in caso di imposta determinata con il metodo retributivo, devono effettuare mensilmente il versamento dell'acconto IRAP con le modalità e nei termini stabiliti con il Decreto Interministeriale del 2 novembre 1998 n. 421;

Tenuto conto che dalla dichiarazione IRAP 2020 – competenza 2019 - è risultato un credito di IRAP istituzionale pari a € 28.524,00 come sopra precisato, utilizzabile solo in “compensazione verticale” con debiti derivanti da imposta regionale calcolata con il metodo retributivo, in quanto la “compensazione orizzontale” con altre imposte e contributi, ai sensi dell'art. 17 comma 1 del D.Lgs. 241/97, è prevista solo per crediti di IRAP derivanti dal calcolo dell'imposta secondo il metodo commerciale;

Evidenziato quanto previsto dal “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” (Allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011) e in particolare al punto 5.2 lettera e):

“Le Amministrazioni che, per la determinazione dell'IRAP, hanno optato per l'applicazione del metodo commerciale sulle attività rilevanti ai fini IRAP e, in sede di presentazione della dichiarazione annuale, evidenziano un credito, relativo ai maggiori versamenti degli acconti mensili IRAP effettuati nell'anno precedente, in misura superiore rispetto all'imposta dovuta per la quota “commerciale” delle retribuzioni erogate al personale impiegato promiscuamente nelle attività oggetto di opzione, accertano il credito IRAP imputandolo nell'esercizio in cui l'ente presenta la richiesta di rimborso.”

Visti:

- il D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali” e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009, n. 42”, così come corretto ed integrato dal D.Lgs. 10.08.2014, n. 126, con particolare riferimento all'Allegato 4/2;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 69 del 21.12.2020 che ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023 aggiornato con Deliberazione di Giunta comunale n. 315 del 13.11.2020;
- la Deliberazione di Consiglio comunale n. 70 del 21.12.2020 che ha approvato il bilancio di previsione 2021/2023 ed allegati;
- la Deliberazione di Giunta comunale n. 412 del 29.12.2020 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione relativo al triennio 2021/2023;
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 22.02.2017 e modificato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 23.11.2018;
- l'art. 179 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Attestato:

- che il provvedimento è coerente con le previsioni ed i contenuti programmatici del D.U.P. 2021/2023 sopra richiamato;

Richiamato l'art. 2 del Regolamento dei controlli interni, per garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa che hanno portato alla presente determinazione;

DETERMINA

1. di dare atto che il risparmio di IRAP istituzionale ottenuto nel corso dell'anno 2019 è di € 100.655,64;
2. di dare atto che il credito IRAP istituzionale per l'anno 2019, determinato in sede di dichiarazione annuale, come risulta dal modello Irap 2020, è di € **28.524,00** e sarà utilizzato in compensazione nel corso dell'anno 2021 o seguenti;
3. di accertare, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il credito IRAP di cui al punto 2, imputandolo all'esercizio finanziario 2021 in cui lo stesso risulta esigibile

ANNO	P.D.C.F.	CAPITOLO	IMPORTO
2021	E.3.05.02.02.03	305701/5 – "Introito credito IRAP servizi istituzionali"	€ 28.524,00

4. di utilizzare in compensazione, nel corso del 2021, il credito di cui al punto 2 secondo le modalità previste per le Amministrazioni Pubbliche;
5. di partecipare la presente al servizio Stipendi per il seguito di competenza.

ORDINA AL SERVIZIO RAGIONERIA

Di accertare l'entrata complessiva di € 28.524,00 imputandola al cap. 305701/5 - "Introito credito irap servizi istituzionali" del Bilancio 2021 in cui la stessa risulta esigibile

IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA E FINANZE

IL SERVIZIO RAGIONERIA

per quanto sopra

accerta il credito IRAP istituzionale per l'anno 2019, risultante da modello Irap 2020, come di seguito indicato:

Esercizio 2021: euro 28.524,00 - cap. 305701/5 "Introito credito IRAP servizi istituzionali" - p.d.c.f. 3.05.02.02.03 - acc.to 2021/770.

AI SENSI DELL'ARTICOLO 183 COMMA 7 DEL D.LGS. N. 267/2000 IL PRESENTE ATTO NON NECESSITA DEL VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA IN QUANTO NON COMPORTA IMPEGNO DI SPESA