



Città di Corbetta

Nr. Generale

131

DETERMINAZIONE NR. 24 del 17/02/2014

**del Responsabile del Settore
Settore Economico Finanziario**

UFFICIO: Ragioneria

OGGETTO:
DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.

PROPOSTA NR. 183 DEL 17/02/2014



Città di Corbetta

Nr. Proposta Determina 183	Data 17/02/2014	Oggetto : DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.
----------------------------------	--------------------	--

Il responsabile del Settore Economico Finanziario

Con il D.lgs. 15/12/1997 nr. 446 è stata istituita l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

Per le attività di carattere commerciale, gli Enti Locali hanno la possibilità di optare per il calcolo della base imponibile e relativa imposta con le modalità ordinariamente previste per le Società e le imprese in genere, attraverso la determinazione del "Valore della Produzione Netta" e l'applicazione a tale valore, ai sensi dell'art. 1 – comma 226 – della Legge 244/08, dell'aliquota del 3.90%. Per le attività Istituzionali dell'Ente il calcolo dell'IRAP avviene sulla base delle retribuzioni ed applicando l'aliquota del 8,5%.

La Circolare 148/E del 2000 chiarisce che la scelta per il metodo commerciale si assume effettuata attraverso il "*comportamento concludente*" tenuto in sede di versamento del primo acconto dell'imposta.

A partire dall'anno 2003, l'Ente ha ritenuto di esercitare l'opzione per il metodo commerciale per il Servizio "Residenza Sanitaria Assistenziale – Don Felice Cozzi", non procedendo ad alcun versamento per il 2003.

Tale diverso sistema di calcolo per l'imposta in parola ha permesso un'economia di quasi 20.000,00 Euro rispetto all'anno precedente per il Servizio di cui trattasi (confronto fra imposta pagata per l'anno 2002 e per l'anno 2003).

Visti i risultati positivi della sperimentazione, si è deciso di optare anche per il 2004 per tale metodo di calcolo per il Servizio RSA.

Dall'anno 2005, visti i positivi risultati ottenuti dal punto di vista del contenimento dei costi, si è ritenuto di aggiungere al Servizio RSA, i Servizi Asilo Nido ed Unità Operativa Cucina.

Dall'esercizio 2010 è stato aggiunto anche il servizio di Trasporto alunni, dal 2011 il servizio farmacia e dal 2012 il servizio S.A.D.

Il servizio R.S.A ed il servizio Unità operativa cucina, . da ottobre 2012 sono stati esternalizzati e pertanto non rientrano più tra quelli assoggettati d IRAP commerciale;

In vista dell'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'anno 2013, al quale sarà allegato il Conto Economico per i Servizi oggetto dell'opzione ai fini della determinazione della base imponibile e della relativa imposta da liquidare per l'anno 2013 è necessario procedere ai relativi calcoli.

Per la rilevazione degli elementi positivi e negativi del reddito ai fini del calcolo della base imponibile IRAP con il metodo commerciale si è fatto riferimento alle scritture contabili ai fini IVA, rettifiche ed integrate, così come meglio chiarito sull'allegata Nota Integrativa al Conto Economico.

Nr. Generale 131	Nr. Settore 24	Data Adozione 17/02/2014 00:00:00
---------------------	-------------------	--------------------------------------



Città di Corbetta

Nr. Proposta Determina 183	Data 17/02/2014	Oggetto : DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.
----------------------------------	--------------------	--

Per tutte le motivazioni sopra esposte,

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

DETERMINA

1. Di approvare l'allegato Conto Economico per la determinazione della base imponibile ai fini IRAP (valore della produzione netta) per i Servizi Asilo Nido, trasporto, S.A.D. e farmacia per l'anno 2013, ottenuto rettificando ed integrando opportunamente le scritture contabili ai fini IVA, del quale si riportano nel seguito le principali risultanze:

A)	Proventi della Gestione	Importi Parziali	Importi Totali
1)	Proventi da Rette o vendite		710.785,17
	Farmacia	437.911,57	
	Asilo nido	206.592,58	
	Trasporto	31.407,72	
	S.A.D.	34.873,30	
2)	Proventi da Trasferimenti A.S.L.		26.877,78
3)	Proventi diversi e Contributo Regionale per funzioni ex-OMNI		
	Totale proventi della gestione (A)		737.662,95
B)	Costi della Gestione (escluso personale)	Importi Parziali	Importi Totali
4)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		370.402,38
	Farmacia	335.482,67	
	Asilo Nido	34.919,71	
5)	Prestazioni di Servizi		612.950,98
	Farmacia	105.763,63	
	Asilo nido	319.034,18	
	Trasporto	137.416,23	
	S.A.D.	50.736,94	
6)	Utilizzo di beni di Terzi		
7)	Trasferimenti		
8)	Imposte e Tasse		
9)	Quote di ammortamento dell'esercizio	0,00	
	Totale costi della gestione (B)		983.353,36
	Valore Produzione Netta ai fini IRAP (A-B)		-245.690,41
		Aliquota	Importo
	IRAP DA PAGARE PER IL 2013	3,90	Zero

Nr. Generale 131	Nr. Settore 24	Data Adozione 17/02/2014 00:00:00
---------------------	-------------------	--------------------------------------



Città di Corbetta

Nr. Proposta Determina 183	Data 17/02/2014	Oggetto : DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.
----------------------------------	--------------------	--

2. Di dare atto che costituiscono allegati alla presente Determinazione:
- ✓ Allegato 01 – Conto Economico (pag. 1 degli allegati);
 - ✓ Allegato 02 – Nota Integrativa al Conto Economico:
 - Dettaglio Riscossioni
 - Dettaglio fatture di acquisto;
 - Comunicazione contributi
 - Dettaglio spese Imposte e Tasse (Tariffa Rifiuti).
3. Di dare atto che tale Conto Economico costituirà allegato nr. 05 al Rendiconto di Gestione per l'anno 2013 (da approvarsi entro il 30 aprile 2014).
4. Di dare atto dei risparmi conseguenti all'esercizio dell'opzione sono quelli nel seguito indicati:

ANNO	IRAP DA STIPENDI	IRAP COMMERCIALE	RISPARMIO
2004	33.790,55	24.018,43	9.772,12
2005	55.550,32	12.184,62	43.365,70
2006	57.483,27	9.200,71	48.282,56
2007	49.810,17	2.514,83	47.295,34
2008	52.019,97	4.078,83	47.941,14
2009	48.065,70	4.663,75	43.401,95
2010	48.779,06	0	48.779,06
2011	50.628,88	0	50.628,88
2012	39.188,32	0	39.188,32
2013	29.939,62	0	29.939,62
TOTALE	465.255,86	56.661,17	408.594,69

COMUNE DI CORBETTA

(Provincia di Milano)

ALLEGATO 02) NOTA INTEGRATIVA AL Conto Economico

**Asilo Nido, Trasporto, Farmacia, S.A.D.
(ai fini del calcolo IRAP per il 2013 secondo il metodo commerciale)**

CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI VALORI.

Il metodo contabile per la redazione del Conto Economico, non fa riferimento alla Contabilità di tipo "Finanziario" proprio delle pubbliche Amministrazioni (impegni / accertamenti, così come delineato dal D.lgs. 267/2000), ma ad un concetto di tipo "economico" (costi e ricavi). Si sono pertanto analizzate le riscossioni ed i pagamenti afferenti il Servizio contabilizzati nell'anno solare 2013, indipendentemente dalla competenza "finanziaria" (nel senso della contabilità pubblica del termine), ma utilizzando come unico criterio la competenza "economica" degli stessi.

Nr. Generale 131	Nr. Settore 24	Data Adozione 17/02/2014 00:00:00
---------------------	-------------------	--------------------------------------



Città di Corbetta

Nr. Proposta Determina 183	Data 17/02/2014	Oggetto : DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.
----------------------------------	--------------------	--

Il calcolo in base al metodo Commerciale per l'IRAP è da valutare in relazione ai possibili risparmi ottenibili per l'Ente. Nel caso non si opti per il metodo commerciale, il Comune paga l'IRAP con aliquota del 8,5% su base imponibile costituita dalle retribuzioni del personale dipendente. Nel caso di opzione con il metodo Commerciale, l'Ente paga l'IRAP sulla base del "valore della produzione netta" e con aliquota che, dal 2009, è stata portata al 3,9% (art.1 c. 266 L. 244/08. In precedenza era pari al 4,25%).

Per il personale dipendente dell'Ente, non è stato portato in detrazione il costo sostenuto per le Assicurazioni Obbligatorie sul lavoro INAIL.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, anche per l'esercizio 2013 si è ritenuto di non dover indicare alcunché in detrazione in quanto i valori di inventario non sono stati oggetto di perizia in senso civilistico, ma sono scaturiti da una valutazione eseguita in base ai dettami del D.lgs. 77/95 (oggi abrogato e sostituito dal D.lgs. 267/2000) che ha introdotto anche per gli Enti locali principi di contabilità economico / patrimoniale.

Per l'ottenimento del Conto Economico si è operato andando a rettificare ed integrare le scritture IVA. Per quanto riguarda le entrate, vengono riportate nella stampa di dettaglio analitico, il numero di fattura o bolletta, generato dai relativi programmi di elaborazione dati (programma "Scuola") Le riscossioni vengono quindi riscontrate nel "Registro dei corrispettivi IVA". Per alcuni tipi di riscossione non viene emessa fattura e non viene registrato corrispettivo (es. contributi Regionali per funzioni attribuite ai Comuni a seguito della soppressione dell'OMNI – Legge 698/75, contributo peraltro non ancora comunicato in via ufficiale e riscosso). Per tali ultimi tipi di entrata viene indicato quanto comunicato nella comunicazione allegata.

Il Servizio "Asilo Nido" ed il Servizio S.A.D. sono infatti Servizi che rientrano nel campo di applicazione IVA. L'IVA pagata sulle fatture ai fornitori è però indetraibile e rappresenta pertanto per l'Ente un puro costo e come tale viene considerato per la determinazione del risultato economico.

I servizi di Trasporto scolastico e Farmacia sono, invece, servizi con IVA detraibile. Pertanto, per le entrate e le spese relative, tra i ricavi ed i costi è stata considerata soltanto la parte relativa all'imponibile.

Corbetta, 14 febbraio 2014

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Dott. Guido Costa)

Il responsabile del Servizio
Simona Bosetti

Il responsabile del Settore Economico Finanziario
Guido Costa

Nr. Generale 131	Nr. Settore 24	Data Adozione 17/02/2014 00:00:00
---------------------	-------------------	--------------------------------------



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2014 / 183**

Settore Proponente: **Settore Economico Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ragioneria**

Oggetto: **DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE ED IMPOSTA IRAP PER L'ANNO 2013 PER I SERVIZI ASILO NIDO, TRASPORTO ALUNNI, FARMACIA, SAD. APPROVAZIONE DEL RELATIVO CONTO ECONOMICO.**

Nr. adozione settore: **24** Nr. adozione generale: **131**

Data adozione: **17/02/2014**

Visto contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **17/02/2014**

Responsabile del Servizio Finanziario
Costa Guido