



Unione dei Comuni Montani
Amiata Grossetana

**UNIONE DEI COMUNI MONTANI
AMIATA GROSSETANA
RELAZIONE FINALE**

AL

**PROGETTO DI RISPARMIO
FISCALE I.R.A.P.
ANNO FISCALE 2011**

**GUIDA
NORMATIVA, METODOLOGICA ED OPERATIVA
ALLE ATTIVITA' SVOLTE
FINALIZZATE AL RISPARMIO FISCALE
DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE SEPARATA DELL'IRAP**

Kibernetes
Κιβερνήτης
SERVIZI DI
CONSULENZA
PER GLI ENTI LOCALI

**PROGETTO REALIZZATO DA
KIBERNETES Srl
www.kibernetes.it
posta@kibernetes-si.it**



INDICE

<i>PREMESSA.....</i>	<i>1</i>
<i>VALUTAZIONE DELLA CONVENIENZA E RISPARMIO OTTENUTO DALL'ENTE DAI DATI DESUNTI DAL CONSUNTIVO ANNO 2011</i>	<i>3</i>
<i>CALCOLO DEL RISPARMIO IRAP SULL'INCIDENZA PROMISCUA .</i>	<i>4</i>
<i>RIEPILOGO RISPARMIO IRAP GLOBALE</i>	<i>5</i>
<i>ALLEGATO A</i>	<i>6</i>
<i>ALLEGATO B.....</i>	<i>7</i>

PREMESSA

In attuazione della delega contenuta nell'art. 3, commi da 143 a 149 e 151, della Legge 23 dicembre 1997, n. 662, il Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 ha istituito l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) i cui principi informativi sono il federalismo fiscale e la semplificazione fiscale. Tale imposta ha avuto un notevole impatto sui bilanci degli EE.LL.; infatti si è assistito ad una notevole riduzione delle spese per il personale (intervento 1) ed a un forte aumento delle imposte e tasse (intervento 7) come conseguenza dell'introduzione dell'IRAP e della contestuale abolizione dei contributi al servizio sanitario nazionale nonché di altre imposte, tasse e contributi.

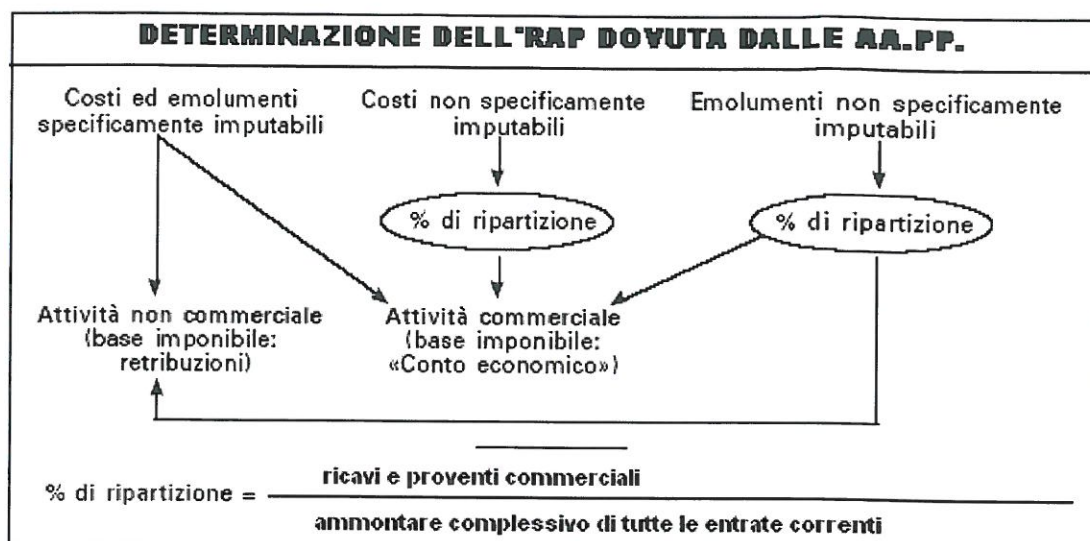
“Il presupposto dell'Imposta - il cui periodo coincide con quello valevole agli effetti delle Imposte sui redditi - è l'esercizio abituale di una attività autonomamente organizzata diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi. L'attività esercitata dalle società e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato, costituisce in ogni caso presupposto di imposta” (art. 2, D.Lgs. 446/1997). Quindi, tra i soggetti passivi, individuati all'art. 3, vi sono anche le Amministrazioni Pubbliche (AA.PP.) (art. 3, comma 1, lett. e) - nella versione originale del Decreto - ovvero e-bis) - nell'attuale versione), mentre continuano a non essere soggetti passivi IRPEG / IRES (art. 74 TUIR, ex art. 88).

Tale disciplina ha, tuttavia, subito numerose modifiche ad opera di Decreti correttivi e dalle Leggi finanziarie successive ponendo numerosi problemi applicativi ed interpretativi a coloro che, concretamente, la devono applicare.

Le novità introdotte dalla Legge Finanziaria 2008, art. 1 co. 43 hanno, accentuato l'**evoluzione federale** dell'imposta prevedendo che l'Irap **dal 2009 venga istituita con legge regionale**:

- l'Irap assume la natura di tributo regionale, richiamando il dettato dell'art.119 della Costituzione;
- la quantificazione della base imponibile segue le stesse regole in tutto il territorio nazionale (in maniera tale che i soggetti che producono in varie regioni abbiano univoci criteri di riparto del valore della produzione);
- Le Regioni possono modificare aliquota, detrazioni, deduzioni di imposta e introdurre agevolazioni nei limiti stabiliti dalle leggi statali;

La stessa Legge 244/2007 in un ottica di rideterminazione strutturale dell'imposizione, ha introdotto, a far data dal periodo di imposta in corso successivamente al 31 dicembre 2007 una riduzione generalizzata dell'aliquota **Irap ordinaria dal 4,25 al 3,9** per cento.



Le attività commerciali considerate presentano la seguente V.P.N. GLOBALE:

	RICA VO	COSTO
SERVIZI EDUCATIVI	406.806,91	435.774,86
PARCO FAUNISTICO	35.000,00	33.000,00
MOSTRA MERCATO	31.385,44	37.185,60

TOTALE V.P.N.	-32.768,11
----------------------	-------------------

ESSENDO NEGATIVO IL VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (V.P.N.) L'ENTE NON HA BASE IMPONIBILE SU CUI APPLICARE L'ALIQ UOTA IRAP COMMERCIALE.

CALCOLO DEL RISPARMIO IRAP SULL'INCIDENZA PROMISCUA

Essendo l'incidenza promiscua il rapporto tra i ricavi netti delle attività commerciali e le entrate correnti (accertamenti di competenza titolo I,II,III) si ottiene il seguente risultato:

	RICAVO	INCIDENZA PROMISCUA
SERVIZI EDUCATIVI	406.806,91	8.0526%
PARCO FAUNISTICO	35.000,00	0.6928%
MOSTRA MERCATO	31.385,44	0.6213%

TOTALE ENTRATE CORRENTI 2011 5.051.850,23

La percentuale di incidenza è individuata per come indicato al secondo comma dell'art. 10bis del D.Lgs. 446/97. Quindi l'imponibile IRAP del personale non direttamente coinvolto nelle attività commerciali, ad esclusione del personale istituzionale deve essere abbattuto della percentuale su esposta.

RIEPILOGO RISPARMIO IRAP GLOBALE

Il risparmio fiscale IRAP globale che l'Ente ha ottenuto dall'espletamento del progetto affidato alla nostra società è il seguente:

RISPARMIO PERSONALE DIRETTO	8.109,57
RISPARMIO PERSONALE PROMISCUO	2.157,42
TOTALE RISPARMIO IRAP	10.266,99

ALLEGATO A

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DIMOSTRATIVO DEL RISPARMIO IRAP DISTINTO PER SERVIZI GESTITI

N.	Denominazione servizio	Retribuzioni del personale diretto	Retribuzioni del personale promiscuo	Minor Irap retributiva
1	Acquedotto	-	-	-
2	Autospurgo	-	-	-
3	Asili nido	-	21.487,03	1.826,40
4	Centri sportivi	-	-	-
5	Compravendita beni immobili	-	-	-
6	Depurazione - fognatura - spurgo pozzi	-	-	-
7	Gestione gas metano	-	-	-
8	Illuminazione Votiva	-	-	-
9	Macello ittico	-	-	-
10	Macello	-	-	-
11	Mattatoio	-	-	-
12	Mercati e fiere pubbliche	-	-	-
13	Parcheggi, parcometri, ecc.	-	-	-
14	Patrimonio boschivo	-	-	-
15	Proventi case di riposo	-	-	-
16	Refezione scolastica	66.661,00	2.053,21	5.840,71
17	Soggiorno case anziani	-	-	-
18	Trasporto alunni	28.745,76	1.841,17	2.599,89
19	Teatro e attività connesse	-	-	-
20	Trasporti Funebri	-	-	-
21	Altre attiv. di intratt. e spett.	-	-	-
22	Altre attiv. Ricreative	-	-	-
23	Altre attività (soggette ad IVA)	-	-	-
	TOTALI	95.406,76	25.381,42	
	RISPARMIO IRAP SU IMPONIBILE	8.109,57	2.157,42	
A	TOTALE RISPARMIO SULLE RETRIBUZIONI			10.266,99
B	TOTALE IRAP DOVUTA DA ATTIVITA' COMMERCIALI			-
C	RISPARMIO COMPLESSIVO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL METODO MISTO (A-B)			10.266,99
	TOTALE RISPARMIO IRAP CONSOLIDATO ANNO 2011			10.266,99

ALLEGATO B

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA GROSSETANA

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE (V.P.N.) PER LE ATTIVITA' COMMERCIALI

RIEPILOGO - DETERMINAZIONE DEL V.P.N. DI TUTTE LE ATTIVITA' COMMERCIALI

Voce di Conto Economico / Rettifiche	Valore Contabile	Rettifiche	Conto Econ. (parziali)	Conto Econ. - Valore IRAP
A1 ricavi delle vendite e delle prestaz.	323.973,85		323.973,85	323.973,85
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
A2 Variazioni riman. prod. in corso di lav., semilav. e finiti			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
A3 Variazioni lavori in corso su ordinazione			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
A4 Incr. Immobilizzazioni per lavori int.			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
A5 Altri ricavi e proventi	149.218,50		149.218,50	149.218,50
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
Valore della produzione				473.192,35
B6 Costi per materie prime, sussid., di consumo e merci	26.675,00		26.675,00	26.675,00
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B7 Costi per servizi	452.983,86		452.983,86	452.983,86
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B8 Costi per godimento di beni di terzi	26.301,60		26.301,60	26.301,60
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B10 - a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B10 - b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-		-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B11 Variazioni rimanenze mater. prime, suss.			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B13 Altri accantonamenti (ex artt. 70 e 73 del TUIR)			-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
B14 Oneri diversi di gestione	-		-	-
a) rettifiche in aumento				
b) rettifiche in diminuzione				
Costi della produzione				505.960,46
Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	-		-	
Spese apprendisti e disabili	-		-	
Contratti formazione lavoro			-	
Ulteriori Deduzioni				-
Valore della produzione netta (V.P.N.)				32.768,11

CALCOLO DELL'IRAP "COMMERCIALE"

Ammontare del valore della produzione (V.P.N.)	32.768,11
Aliquota	3,90%
IRAP commerciale dovuta	-