

**PROSPETTO DI FORMAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PER L'ESECUZIONE  
DEGLI ADEMPIMENTI DI CUI AL D.P.R. 600/73 E DEL D.P.R. 917/86**

Ai sensi di quanto previsto agli articoli 34, comma 1, lett. a), e n. 38 del vigente regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, e sulla base delle risultanze del bilancio di esercizio 2017, approvato dal Direttore dell'IRPET con determinazione n.22 del 24/04/2018, è predisposto il conto economico dell'esercizio 2017 ai fini dell'esecuzione degli adempimenti fiscali di cui al D.P.R. 600/1973 e del D.P.R. 917/1986.

I dati della contabilità economica 2018, rilevati dal Bilancio di esercizio 2018 adottato dal Direttore con determinazione n. 19 del 29/06/2019, utili per la compilazione del modello Redditi Enti Non Commerciali (Enc) riferito all'esercizio 2018 evidenziano le seguenti risultanze.

***Contabilità Economica***

<b><i>RICAVI COMMERCIALI</i></b>			<b><i>RICAVI ISTITUZIONALI</i></b>		
Proventi da R.T.	Euro	=====	Contributo R.T.	Euro	2.750.000,00.=
Proventi da altri Enti	Euro	52.975,00.=	Contr. per att. comuni R.T.	Euro	763.562,00.=
Proventi da altri sogg.	Euro	37.000,00.=	Contr. per att. comuni altri	Euro	80.000,00.=
Lavori in corso su ord.	Euro	=====	Rimborsi, recuperi ed altri proventi	Euro	276.812,00.=
Proventi diversi	Euro	=====	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	Euro	250,00.=
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>89.975,00.=</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>3.870.624,00.=</b>

Si evidenzia che l'importo relativo ai rimborsi, recuperi ed altri proventi non include il rimborso per personale comandato (Euro 29.965,00), in quanto questo è stato portato in diminuzione del costo del personale (costo promiscuo).

La percentuale delle entrate commerciali rispetto al totale delle entrate correnti, calcolata ai sensi e per gli effetti di cui al comma 4 dell'art. 144 del D.P.R. 917/86 (come modificato dal D.Lgs. 344/03 con effetto dall'1.1.2004), è determinata come segue;

$$\frac{\text{RICAVI COMMERCIALI}}{\text{TOTALE RICAVI CORRENTI}} = \frac{89.975,00.}{3.960.599,00.} = 0,0227176$$

Pertanto i ricavi commerciali da inserire nel modello Unico 2018 sono pari ad Euro 89.975,00.= (rigo RC1 modello Redditi Enc 2019).

Per la parte relativa ai costi, le risultanze del bilancio 2018 rilevanti ai fini fiscali sono le seguenti, come è espresso in dettaglio nel prospetto allegato al presente documento:

<b><i>descrizione</i></b>	<b><i>Costi istituzionali</i></b>	<b><i>Costi commerciali</i></b>	<b><i>Costi promiscui deducibili</i></b>
Materie prime	53.361,00.=		94.526,00.=
Servizi	577.734,00.=	9.446,00.=	255.364,00.=
Godimento beni di terzi			141.611,00.=
Personale	1.400,00.=		1.832.009,00.=
Ammortamenti e svalut.			63.961,00.=
Var. rimanenze			
Accantonamenti rischi	254.687,00.=		
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	38.738,00.=		41.488,00.=
<b>TOTALE COSTI PROD.</b>	<b>925.920,00.=</b>	<b>9.446,00.=</b>	<b>2.428.959,00.=</b>
Oneri finanziari			1.002,00.=
Rett. di valori di att. fin.			
<b>TOTALI</b>	<b>925.920,00.=</b>	<b>9.446,00.=</b>	<b>2.429.961,00.=</b>

Entro i costi promiscui deducibili non sono incluse le imposte sul reddito ed i costi di telefonia fissa e mobile sono inclusi nella percentuale dell'80% dei costi sostenuti (art. 102, co. 9, del TUIR).

Applicando la percentuale sopra determinata del 2,27176% ai costi promiscui deducibili, si ottiene il seguente risultato.

### **COSTI COMMERCIALI.**

Di diretta imputazione

Euro 9.446,00.= (Rigo RC4 modello Redditi Enc 2019)

Di imputazione proporzionale

(2.429.961,00.= X 0,0227176)

Euro 55.203,00.= (Rigo RC5 modello Redditi Enc 2019)

Totale costi commerciali Euro 64.649,00.= (Rigo RC7 modello Redditi Enc 2019)

Pertanto, i risultati dell'attività commerciale, desunti dalla contabilità valida ai fini fiscali per gli adempimenti di cui al D.P.R. n. 600/73 e D.P.R. n. 917/86, sono i seguenti.

### **ATTIVITA' COMMERCIALE**

Ricavi Euro 89.975,00.=

Costi (-) Euro 64.649,00.=

Utile Euro 25.326,00.= (Rigo RC8/RC10 modello Redditi Enc 2019)

Applicando l'IRES all'imponibile sopra indicato (aliquota 24%), consegue un'imposta sul reddito relativa all'esercizio 2018 pari ad Euro 6.078,00.

Si evidenzia che nel corso del 2018 sono stati versati due acconti d'imposta, a giugno ed a novembre, per complessivi Euro 2.235,00.

Risulta quindi da versare saldo l'importo di Euro 3.843,00.

Sulla base dell'imposta relativa all'esercizio 2018 è quindi determinato l'importo degli acconti per l'anno 2019, nel modo seguente:

I° acconto (40%) Euro 2.431,20

II° acconto (60%) Euro 3.646,80