

**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 2017 utili per la compilazione del modello Unico 2018 riferito all'esercizio 2017 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	13.125,00.=	Contr. per att. Comuni R.T.	Euro	848.032,00.=
Proventi da altri sogg.	Euro	23.000,00.=	Contr. Per att. Comuni altri	Euro	89.000,00.=
Lavori in corso su ord.	Euro	=====	Rimborsi e recuperi	Euro	43.926,58.=
Proventi diversi	Euro	=====			
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>36.125,00.=</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>3.730.958,59.=</b>

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;

$$\frac{\text{RICAVI COMMERCIALI} \times 100}{\text{TOTALE RICAVI CORRENTI}} = \frac{36.125,00.=}{3.767.083,59=} = 0,96\%$$

Detta percentuale è stata calcolata soltanto sulla parte ordinaria del bilancio d'esercizio, senza tener conto degli interessi attivi di tesoreria, pari ad Euro 250,26.=, che risultano già tassati alla fonte con ritenuta fiscale del 26%.

Pertanto i ricavi commerciali da inserire nel modello Unico 2018 sono pari ad Euro 36.125,00.= (rigo RC1 modello Unico 2018) e la stessa voce non comprende gli interessi attivi di tesoreria in quanto già tassati alla fonte.

Per la parte relativa ai costi, le risultanze del bilancio 2017 rilevanti ai fini fiscali sono le seguenti:

<b><i>descrizione</i></b>	<b><i>Costi istituzionali</i></b>	<b><i>Costi commerciali</i></b>	<b><i>Costi promiscui.</i></b>
Materie prime	30.476,15.=		117.377,75.=
Servizi	663.193,19.=		220.149,71.=
Godimento beni di terzi			161.375,38.=
Personale	245.755,26.=		1.762.819,04.=
Ammortamenti e svalut.			64.881,64.=
Var. rimanenze			
Accantonamenti rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	15.794,20.=		56.424,03.=
<b>TOTALE COSTI PROD.</b>	<b>955.218,80.=</b>		<b>2.383.027,55.=</b>
Proventi e oneri finanz.			370,63.=
Rett. di valori di att. Fin.			
Proventi e oneri straord.			
Imposte sul reddito d'es.	15.592,79		120.323,09.=
<b>TOTALI</b>	<b>970.811,59.=</b>		<b>2.503.721,27.=</b>

Prima di procedere alla imputazione sia dei costi commerciali che dei costi promiscui, occorre osservare che fra i costi promiscui sono compresi Euro 120.323,09.= di imposta regionale sulle attività produttive, che risultano indetraibili ai fini IRES, mentre fra i ricavi promiscui non sono da considerare gli interessi attivi di tesoreria già tassati (Euro 250,26.= iscritti nei proventi finanziari).

Applicando la percentuale sopra determinata del 0.96% ai costi promiscui detraibili e applicando gli stessi ai costi commerciali e istituzionali, si ottengono i seguenti risultati:

### **COSTI COMMERCIALI.**

Di diretta imputazione

Euro 0,00.= (Rigo RC4 Mod. Unico 2018)

Di imputazione proporzionale,  
al netto di € 250,26.= per  
interessi attivi e per €  
120.323,09.= di IRAP (costi  
non detraibili)

(2.383.648,44.= X 0.96%)

Euro 22.883,03.= (Rigo RC5 Mod. Unico 2018)

Totale costi commerciali Euro 22.883,03.= (Rigo RC7 Mod. Unico 2018)

### **COSTI ISTITUZIONALI**

Di diretta imputazione Euro 970.811,59.=

Di imputazione proporzionale  
al netto degli interessi attivi  
di tesoreria con costi  
fiscalmente indetraibili

(2.503.971,53 X 99,04%) Euro 2.479.933,40.=

Totale costi istituzionali Euro 3.450.744,99.=

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	36.125,00.=
Costi	(-)	<u>Euro</u>	<u>22.883,03.=</u>
Utile		Euro	13.241,97.=

Ai fini della riconciliazione del risultato dell'attività commerciale con il bilancio d'esercizio 2017, occorre sommare al reddito imponibile la quota del 0,96% dei costi indetraibili (assunti per eccesso nell'ammontare dell'I.R.A.P.), per determinare l'effettivo risultato commerciale, come segue:

Reddito imponibile	Euro	+ 13.241,97.=
Quota costi indetr. (+)	<u>Euro</u>	<u>1.155,10.=</u> (integrato nel rigo RC 7*)
Reddito imponibile	Euro	+ 14.397,07.= (rigo RC8 modello Unico 2018)

(\*) Così giustificato  $(120.323,09) \times 0,96\% = 1.155,10.=$

Il reddito imponibile viene parzialmente ridotto per effetto delle perdite pregresse IRES pari ad euro 2.776,00, così da evidenziare un reddito su cui applicare l'aliquota IRES del 24% di euro 9.311,00, emerge quindi un debito di imposta di euro 2.235,00 da corrispondere nell'anno 2018.

Pertanto, i risultati dell'attività istituzionale e commerciale desunti dalla contabilità economica di cui al bilancio di esercizio 2017 sono complessivamente i seguenti:

#### **ATTIVITA' COMMERCIALE**

Ricavi		Euro	36.125,00.=
Costi	(-)	<u>Euro</u>	<u>22.883,03.=</u>
Utile d'eserc.		Euro	13.241,97.=
Quota costi indetr.(-)		<u>Euro</u>	<u>1.155,10.=</u>
Utile commerciale		Euro	12.086,87.=

#### **ATTIVITA' ISTITUZIONALE**

Ricavi		Euro	3.730.958,59.=
Costi	(-)	<u>Euro</u>	<u>3.450.744,99.=</u>
Utile istituzionale		Euro	280.213,60.=

Ripartendo fra i due risultati di gestione e con la percentuale sopra determinata (0,96%), anche i ricavi promiscui (interessi attivi di tesoreria per Euro 250,26.=) si ottengono i seguenti risultati di gestione:

#### **ATTIVITA' COMMERCIALE**

Reddito imponibile della Attività Commerciale		Euro	+ 12.086,87.=
Ricavi promiscui ( $0,96\% \times 250,26.=$ )	(+)	<u>Euro</u>	<u>2,4025.=</u>
Utile integrato		Euro	+ 12.089,27.=

#### **ATTIVITA' ISTITUZIONALE**

Reddito imponibile della attività istituzionale		Euro	+ 280.213,60.=
Ricavi promiscui ( $99,04\% \times 250,26.=$ )	(+)	<u>Euro</u>	<u>247,8575.=</u>
Utile/perdita integrato		Euro	+ 280.461,46.=

Le predette risultanze riconciliano il risultato di esercizio al 31 dicembre 2017 come di seguito espresso:

Utile d'esercizio commerciale	(+)	Euro	+ 12.089,27.=
Utile d'esercizio istituzionale	(+)	<u>Euro</u>	<u>+ 280.461,46.=</u>
<b>Utile di esercizio integrato come da bilancio</b>	(+)	Euro	+ 292.550,73.=