

# TEATRO MASSIMO BELLINI CATANIA

## PROVVEDIMENTO DEL SOVRINTENDENTE

Provvedimento ..... 252 ..... del ..... 30 LUG. 2024 .....

OGGETTO: Unico 2024. Imposta IRAP ed IRES saldo periodo d'imposta 2023, primo e secondo acconto 2024. Presa d'atto importo dovuto all'Agenzia delle Entrate. Pagamento rateale. Impegno di spesa prime tre rate.

### DIMOSTRAZIONE DELLA DISPONIBILITA' DEI FONDI

Bilancio 20 24 ..... Competenza .....

Cap. .... Spese per .....

Somma stanziata € .....

Impegni assunti € .....

Fondo disponibile € .....

Visto ed iscritto a l. N. 1316 .....

de l. Cap. 106611 .....

nel partitario uscita di competenza l'impegno di € 152278,48 .....

addi 27/11 20 24 .....

IL CAPO SERVIZIO



SETTORE BILANCI

Prot. n. .... del .....

Il Compilatore .....

Visto:

Il Capo Settore

**E.L.R. TEATRO MASSIMO BELLINI**  
**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**  
cav. dott. Salvatore Vicari

SEGRETARIA AMMINISTRATIVA AFFARI GENERALI

Inviata alla Regione Siciliana il .....

Visto: .....

L'anno due mila ventiquattro .....

il giorno 30 del mese di luglio .....

Il Sovrintendente, nominato giusta decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 27/Serv. 1°/S.G. del 12 febbraio 2024, ha adottato il seguente provvedimento.

24

**OGGETTO:** Unico 2024. Imposta IRAP ed IRES saldo periodo d'imposta 2023, primo e secondo acconto 2024. Presa d'atto importo dovuto all'Agenzia delle Entrate. Pagamento rateale. Impegno di spesa prime tre rate.

## IL SOVRINTENDENTE

Vista la nota del Settore Bilanci del 30 luglio 2024, avente per oggetto: " Unico 2024. Imposta IRAP ed IRES saldo periodo d'imposta 2023, primo e secondo acconto 2024", che di seguito si trascrive: "Con nota del 02/07/1991, questa Amministrazione ha sottoposto al Ministero delle Finanze – Direzione Generale delle Imposte, il seguente quesito: "si chiede di conoscere se questo Ente debba essere considerato soggetto d'imposta ai fini IRPEG come Ente non commerciale e quindi con l'applicazione delle norme dettate nel Capo III del Titolo II del D.P.R. n. 917/86".

In risposta al superiore quesito, l'Ufficio distrettuale delle Imposte Dirette di Catania, con nota del 28/12/1992, ha notificato a questo Ente il parere reso dal Ministero delle Finanze – Direzione Generale delle II.DD. – Roma - Div. XI – Prot. n. 11/724 del 28/10/1992, di cui si trascrive la determinazione finale: "Poiché l'Ente ha per oggetto principale l'esercizio di attività commerciale desunto dalle finalità istituzionali dell'Ente medesimo, determinate, nel caso di specie, dall'atto costitutivo, si ritiene che l'Ente stesso sia soggetto alle imposte sui redditi in base alle disposizioni dettate dall'art. 87, comma 1, lettera b) del D.P.R. 22/12/1986, n. 917".

Sulla base del predetto parere, l'Ente nel corso degli anni ha provveduto alla determinazione delle imposte sul reddito, adeguandosi alle disposizioni di legge previste per gli enti commerciali.

Ai sensi dell'art. 3 comma 1 del Decreto Legislativo 446/97, l'Ente risulta soggetto passivo dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), che viene applicata sul valore della produzione netta, definibile come differenza tra i componenti positivi ed i componenti negativi, desunti dal Conto Economico, analiticamente definiti dal Legislatore, per ciascuna tipologia di soggetti passivi e differenziati a seconda dell'attività esercitata.

Nel rispetto dell'art. 5 del predetto decreto legislativo 446/97, la determinazione del valore della produzione netta delle imprese industriali, commerciali e di servizi, viene effettuata sulla base delle componenti positive e negative individuate in base allo schema di conto economico previsto dall'art. 2425 del codice civile.

Ai sensi dell'art. 73, comma 1 lettera b) del testo Unico delle Imposte (ex art. 87), l'Ente rientra tra i soggetti passivi dell'imposta IRES. Pertanto, il reddito complessivo netto, calcolato sulla base delle norme previste dal predetto testo unico, forma la base imponibile per l'applicazione della predetta imposta, con aliquota del 27,50%, da versare secondo il principio dell'autotassazione, basato sul sistema degli acconti e del saldo.

Nel rispetto della vigente legislazione ed in relazione alle risultanze del conto economico dell'esercizio 2023, già approvato dall'Ente, lo Studio DLS Consulting Studio Tributario e Commerciale, con sede in Viale XX Settembre, 43 Catania - C.F./ P.IVA 05432190873, affidatario dei servizi di assistenza in materia fiscale (IVA- IRES – IRAP), ha provveduto al calcolo delle imposte IRES ed IRAP saldo 2023 e primo e secondo acconto 2024, come da prospetto allegato alla presente (Allegato A), che presenta le seguente risultanze:

IMPOSTA	Saldo periodo imposta 2023		I acconto periodo imposta 2024		Il acconto periodo imposta 2024		Riepilogo
	Importo a debito	Scadenza	Importo a debito	Scadenza	Importo a debito	Scadenza	Totale a debito
IRES	€ 50.142,00	31/07/2024	€ 116.753,60	31/07/2024	€ 175.130,40	30/11/2024	€ 342.026,00
IRAP	€ 61.633,00	31/07/2024	€ 24.653,20	31/07/2024	€ 36.379,80	30/11/2024	€ 123.266,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 111.775,00</b>		<b>€ 141.406,80</b>		<b>€ 212.110,20</b>		<b>€ 465.292,00</b>

Nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024/2026, si reputa opportuno per l'Ente procedere al pagamento rateale di quanto dovuto secondo il seguente calendario, con la maggiorazione dovute oltre agli interessi:

Tributi	Anno	I rata 31/07/2024	II rata 20/08/2024	III Rata 16/09/2024	IV rata 16/10/2024	V rata 16/11/2024	II acconto 30/11/2024
IRES saldo	2023	€ 10.028,40	€ 10.028,40	€ 10.028,40	€ 10.028,40	€ 10.028,40	
IRES I ACCONTO	2024	€ 23.350,72	€ 23.350,72	€ 23.350,72	€ 23.350,72	€ 23.350,72	
IRAP Saldo	2023	€ 12.326,60	€ 12.326,60	€ 12.326,60	€ 12.326,60	€ 12.326,60	
Irap I ACCONTO	2024	€ 4.930,64	€ 4.930,64	€ 4.930,64	€ 4.930,64	€ 4.930,64	
INT. SALDO IRES			€ 18,05	€ 51,14	€ 84,24	€ 117,33	
INT. SALDO IRAP			€ 22,19	€ 62,87	€ 103,54	€ 144,22	
INT. I ACC. IRES			€ 42,03	€ 119,09	€ 196,15	€ 273,20	
INT. I ACC. IRAP			€ 8,88	€ 25,15	€ 41,42	€ 57,69	
II ACC. IRES							€ 175.130,40
II ACC. IRAP							€ 36.979,80
<b>Totale</b>		<b>€ 50.636,36</b>	<b>€ 50.727,51</b>	<b>€ 50.894,61</b>	<b>€ 51.061,71</b>	<b>€ 51.228,80</b>	<b>€ 212.110,20</b>

Con il Decreto del Dirigente Generale dell'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo, Servizio "Teatri e Attività Musicali" n. 1842/S8 del 03 luglio 2024, è stata autorizzata la gestione provvisoria del bilancio dell'Ente fino al 31 luglio 2024, ai sensi dell'art. 43 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.;

La gestione provvisoria è limitata all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'Ente.

Nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, si propone di impegnare la somma di Euro 152.258,48, commisurata all'importo delle prime tre rate, sul capitolo 160611 del bilancio 2023/2025, competenza 2024, in gestione provvisoria, trattandosi di spese obbligatori il cui mancato pagamento alle scadenze di legge comporta danni patrimoniali certi e gravi, rinviando l'impegno della restante somma al momento dell'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, sul quale dovrà essere appostata la somma necessaria per procedere al relativo pagamento delle rate successive e del secondo acconto. ";

Ritenuto di aderire ed approvare la proposta del Settore Bilanci e di procedere per gli effetti ad autorizzare l'impegno di spesa della somma di Euro 152.258,48 sul capitolo U106611 del bilancio 2023/2025, competenza 2024, in gestione provvisoria;

#### DISPONE

- La premessa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e qui si intende integralmente riportata.
- Autorizzare l'impegno di spesa di euro 152.258,48 sul capitolo U106611 del bilancio 2023/2025, competenza 2024, in gestione provvisoria, per procedere al pagamento delle prime tre rate saldo dell'imposta IRES e IRAP 2023 e del primo acconto IRES ed IRAP 2024.
- Imputare la spesa di euro 152.258,48 sul capitolo U106611.
- Prevedere nel compilando bilancio di previsione 2024/2026, competenza 2024, la ulteriore spesa di Euro 314.400,71, da impegnare al momento dell'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, per procedere al pagamento delle rate successive relative al saldo dell'imposta IRES e IRAP 2023 e del primo acconto IRES ed IRAP 2024 e per il pagamento del secondo acconto 2024 IRES e IRAP.
- Autorizzare il Settore Finanziario a procedere ai relativi pagamenti.

Il Sovrintendente

Dot. Giovanni Sebastiano Maria Cultrera



