

**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**

I dati della contabilità economica 2019, rilevati dal Bilancio di esercizio 2019 adottato dal Direttore con determinazione n. 31 del 25/06/2020, utili per la compilazione del modello Redditi Enti Non Commerciali (Enc) riferito all'esercizio 2019 evidenziano le seguenti risultanze.

Contabilità Economica

<i>RICAVI COMMERCIALI</i>			<i>RICAVI ISTITUZIONALI</i>		
Proventi da R.T.	Euro	=====	Contributo R.T.	Euro	2.750.000,00.=
Proventi da altri organismi pubblici	Euro	17.000,00.=	Contr. per att. comuni R.T.	Euro	825.440,00.=
Proventi da organismi privati	Euro	71.900,00.=	Contr. per att. comuni altri organismi pubblici	Euro	43.000,00.=
Lavori in corso su ord.	Euro	=====	Altri proventi	Euro	60.805,00.=
Incrementi imm.li lavori interni	Euro	=====	Rimborsi, recuperi ed altri proventi	Euro	3.670,00.=
Proventi diversi	Euro	=====	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	Euro	155,00.=
TOTALE	Euro	88.900,00.=	TOTALE	Euro	3.683.070,00.=

Nell'esercizio 2019 non sono presenti rimborsi per personale comandato.

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;

$$\frac{\text{RICAVI COMMERCIALI}}{\text{TOTALE RICAVI CORRENTI}} = \frac{88.900,00.}{3.771.970,00.} = 0,0235686$$

Pertanto, i ricavi commerciali da inserire nel modello Redditi 2020 sono pari ad Euro 88.900,00.= (rigo RC1 modello Redditi Enc 2020).

Per la parte relativa ai costi, le risultanze del bilancio 2019 rilevanti ai fini fiscali sono le seguenti, come è espresso in dettaglio nel prospetto allegato al presente documento:

<i>Descrizione</i>	<i>Costi istituzionali</i>	<i>Costi commerciali</i>	<i>Costi promiscui deducibili</i>
Materie prime	34.587,00.=		44.083,00.=
Servizi	637.421,00.=		282.792,00.=
Godimento beni di terzi			143.445,00.=
Personale	700,00.=		1.779.144,00.=
Ammortamenti e svalut.			64.270,00.=
Var. rimanenze			
Accantonamenti rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	35.894,00.=		24.336,00.=
TOTALE COSTI PROD.	708.602,00.=		2.338.070,00.=
Oneri finanziari			943,00.=
Rett. di valori di att. fin.			
TOTALI	708.602,00.=		2.339.013,00.=

Nei costi promiscui deducibili non sono incluse le imposte sul reddito, le sopravvenienze passive relative a costi di competenza di anni precedenti e gli accantonamenti legati al costo del personale, che hanno movimentato il fondo rischi ed oneri, mentre 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 2,35686% ai costi promiscui deducibili, si ottiene il seguente risultato.

COSTI COMMERCIALI.

Di diretta imputazione

Euro 0,00.= (Rigo RC4 modello Redditi Enc 2020)

Di imputazione proporzionale
(2.339.013,00.= * 0,0235686)

Euro 55.127,00.= (Rigo RC5 modello Redditi Enc 2020)

Totale costi commerciali Euro 55.127,00.= (Rigo RC7 modello Redditi Enc 2020)

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 88.900,00.=

Costi (-) Euro 55.127,00.=

Utile Euro 33.773,00.= (Rigo RC8/RC10 modello Redditi Enc 2020)

Applicando l'aliquota IRES (aliquota 24%) all'imponibile sopra indicato, consegue un'imposta sul reddito relativa all'esercizio 2019 pari ad Euro 8.106,00.

Si evidenzia che nel corso del 2019 sono stati versati due acconti d'imposta, a luglio ed a novembre, per complessivi Euro 6.078,00.

Risulta, quindi, da versare a saldo l'importo di Euro 2.028,00.

Sulla base dell'imposta relativa all'esercizio 2019 è, quindi, determinato l'importo degli acconti per l'anno 2020, nel modo seguente:

I° acconto (40%) Euro 3.242,40

II° acconto (60%) Euro 4.863,60