

**DETERMINA N. 40 del 18 settembre 2017**

OGGETTO: Imposte anticipate iscritte in bilancio al 31.12.2016.

L'Amministratore Unico

Libro verbali determine amm.re unico

assistito da Rag. Mario Baggio, Resp. Settore Affari Generali in funzione di segretario verbalizzante, ha adottato la seguente delibera;

VISTO

lo Statuto della Napoli Servizi S.p.A.;

VISTO

il verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci della Napoli Servizi S.p.A. del 06.04.2017, con il quale il sottoscritto è stato nominato Amministratore Unico della Napoli Servizi S.p.A., giusto Decreto Sindacale n. 92 del 03.04.2017 del Sindaco del Comune di Napoli;

VISTI

i poteri e le competenze attribuiti all'Amministratore Unico dall'Assemblea dei Soci;

PRESO ATTO

della delibera del Consiglio di Amministrazione del 7 febbraio 2014, che al punto 2) reca "Approvazione Piano Pluriennale Decennale Imposte sul Reddito";

VISTO

che con la delibera in questione l'Organo Amministrativo, redigendo una pianificazione degli imponibili fiscali futuri aveva inteso giustificare secondo la disciplina e la prassi vigente in materia di Principi Contabili ed in particolare sulla rilevazione della fiscalità differita, la iscrizione in bilancio delle imposte anticipate sulle perdite fiscali riportabili a nuovo;

VISTO ALTRESI'

che la perdita fiscale riportabile che risultava dalla dichiarazione Unico 2014 SC periodo di imposta 2013 era pari ad Euro 4.266.008;

CONSIDERATA

la correzione di errori dei crediti per imposte anticipate su perdite fiscali relativa agli anni precedenti apportata nel progetto di bilancio al 31 dicembre 2016 approvato con determina AU n. 38 del 31.08.2017;

TENUTO CONTO

che è necessario oggi esplicitare con atto determinativo l'ammontare delle perdite riportabili e la congruità del credito per imposte anticipate iscritto in bilancio, nonché la ragionevolezza della permanenza del credito stesso in virtù della ragionevole certezza del suo recupero negli esercizi futuri;

VISTO

che la dichiarazione Unico SC 2016 – Redditi 2015 necessita di una integrazione alla quale si provvederà nei termini di legge, da cui risulteranno perdite compensabili correttamente calcolate in ragione di Euro 4.651.828, riportate agli esercizi successivi, che tengono conto delle ulteriori perdite rilevate nel periodo d'imposta 2014 e degli utilizzi effettuati nel periodo d'imposta 2015;

**ESAMINATO**

il calcolo delle imposte di esercizio IRES relative all'esercizio 2016, che prevede l'utilizzo di perdite per Euro 662.653 a compensazione parziale del reddito imponibile;

Libro **RILEVATO** am.re unico

dunque che rispetto all'ammontare complessivo delle perdite riportabili a nuovo è iscritto nel Bilancio un credito per imposte anticipate inferiore al massimo potenzialmente calcolabile, come emerge dal seguente prospetto:

	2014- redditi 2013	2015- redditi 2014	2016- redditi 2015
perdite riportabili dalla dichiarazione fiscale e dalle integrative	4.266.008	5.577.478	4.651.828
Imposte anticipate teoricamente iscrivibili alle aliquote vigenti ratione temporis	1.173.152	1.533.806	1.279.253
Imposte anticipate effettivamente iscritte	1.653.058	918.599	655.369

PRESO ATTO

che rispetto a quanto previsto nel piano pluriennale decennale di pianificazione fiscale approvato con la citata delibera del Consiglio di Amministrazione del 7 febbraio 2014 si è evidenziato un ritardo nell'avvio a regime dei redditi imponibili ai fini fiscali, atteso che il primo utilizzo delle perdite scomputabili è avvenuto con la dichiarazione Mod. Unico SC 2016 – Redditi 2015, in ragione di Euro 925.650,00, mentre nel corrente esercizio 2016 l'utilizzo di perdite già sopra ricordato è di Euro 662.653,00 con un corrispondente ammontare di imposte anticipate pari ad Euro 182.230,00;

CONSIDERATO

che l'equilibrio raggiunto nel rapporto convenzionale con il Socio Unico – committente garantisce, anche alla luce del previsto rinnovo della convenzione, l'assestarsi di risultati civilistici futuri di sostanziale pareggio, gravati però da rilevanti variazioni fiscali in aumento, è stato elaborato un nuovo documento di pianificazione fiscale che specifica le assunzioni e la natura dei prevedibili imponibili fiscali futuri

DETERMINA

di confermare il valore delle imposte anticipate iscritte in bilancio al 31.12.2016 in Euro 655.369;

di confermare le assunzioni contenute nel nuovo documento di pianificazione fiscale parte integrante della presente Determina (comprensivo di nota illustrativa e tabella di Tax planning), che presuppone comunque un rinnovo della Convenzione con il Comune di Napoli, dando atto della effettiva recuperabilità del credito per imposte anticipate entro un periodo di tempo ragionevole (esercizio 2020).

La presente Determina sarà inviata all'Azionista Comune di Napoli in virtù delle previsioni del Controllo Analogico, al Collegio Sindacale per i controlli di rito e sarà trascritta nell'apposito Libro delle Determinazioni dell'Amministratore Unico entro quindici giorni dalla sua adozione.

Settore Affari Generali

Rag. Mario Baggio

L'Amministratore Unico

Dott. Andrea de Giacomo



Nota illustrativa al Tax Planning

Il documento nasce dalla necessità di dare adeguata dimostrazione della ragionevole certezza che la Società possa ottenere in futuro imponibili fiscali in grado di assorbire le perdite riportabili e le imposte anticipate iscritte nel Bilancio di esercizio al

31.12.2016.
Libro verbali determine amm.re unico

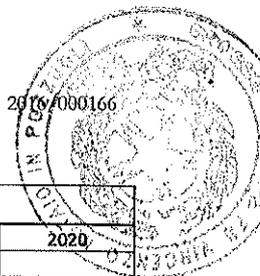
I principi cui il documento di pianificazione fiscale si ispira sono i seguenti:

- A) gli utili di bilancio relativi agli esercizi 2015 e 2016 sono quelli rilevati a consuntivo;*
- B) gli utili degli anni successivi sono stati indicati pari a zero, sul presupposto del regime di ribaltamento costi "puro" attraverso il quale opera la Società nei confronti del Socio;*
- C) la previsione del carico di imposte indeducibili (IMU, IRES corrente e differita, IRAP) è formulata secondo i dati storici;*
- D) la previsione dei costi, delle svalutazioni, delle sopravvenienze e degli accantonamenti non fiscalmente deducibili (fra i quali massima rilevanza hanno i costi di esercizio delle autovetture – deducibili all'80%) è formulata secondo le esigenze storiche verificate negli esercizi precedenti;*
- E) l'incasso di interessi di mora pari ad Euro 320.000/anno secondo il piano previsto nella transazione con il Comune di Napoli è previsto fino all'esercizio 2018;*
- F) le variazioni in diminuzione (quote TFR devolute a Fondi Pensione, deduzione dell'imposta IRAP nella misura consentita, sopravvenienze) sono previste secondo la serie storica rilevata negli ultimi esercizi;*
- G) il recupero delle imposte differite scaturente dalla variazione in aumento sub E è rilevato in misura pari all'aliquota fiscale oggi vigente, e termina nel 2018.*
- H) non è stata formulata alcuna previsione relativamente a "superammortamenti", in mancanza di una adeguata conoscenza degli investimenti in beni durevoli che la Società dovrà porre in essere negli esercizi futuri.*

All'imponibile fiscale derivante dalla somma algebrica delle previste variazioni in aumento e in diminuzione è stata applicata l'aliquota IRES nella percentuale del 24%.

Analogamente, le perdite utilizzate in compensazione del reddito seguono la regola vigente della percentuale dell'80% dell'imponibile fiscale.

Sulle perdite fiscali utilizzate è stata calcolata l'aliquota del 24% a titolo di imposte anticipate incidenti nei singoli esercizi.



Napoli Servizi S.p.A. - Tax planning

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
A Utile di bilancio	541.502	9.427				
B Variazioni in aumento	882.270	1.125.735	1.129.000	1.129.000	779.000	779.000
imposte indeducibili	429.077	337.219	330.000	330.000	300.000	300.000
spese mezzi di trasporto indeducibili	170.294	134.635	134.000	134.000	134.000	134.000
sopravvenienze passive indeducibili	70.499	65.517	65.000	65.000	65.000	65.000
spese e altri componenti indeducibili	41.917					
altre variazioni in aumento	170.483	588.364	600.000	600.000	280.000	280.000
C Variazioni in diminuzione	266.710	306.846	288.000	288.000	200.000	200.000
imposte differite attive	88.000	88.000	88.000	88.000		
altre variazioni	178.710	187.844	200.000	200.000	200.000	200.000
superammortamenti		31.002				
D Imponibile IRES	1.157.062	828.316	841.000	841.000	579.000	579.000
Perdite precedenti	5.577.478	4.651.828	3.989.175	3.316.375	2.643.575	2.180.375
E Utilizzo perdite (80%)	925.650	662.653	672.800	672.800	463.200	206.523
Deduzione ACE	3.502					
Imponibile IRES al netto delle perdite	227.910	165.663	168.200	168.200	115.800	372.477
IRES dell'esercizio	62.675	45.557	40.368	40.368	27.792	89.394
F Utilizzo imposte anticipate	148.913	182.230	161.472	161.472	111.168	39.027
G Saldo imposte anticipate		655.369	473.139	311.667	150.195	==

Handwritten signature