



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Determinazione Dirigenziale n. 74 del 25/10/2022

Oggetto: LIQUIDAZIONE IVA ANNO D'IMPOSTA 2021.

Premesso che:

- dal 1 gennaio 2015 la Legge 190/2014 (legge di stabilità 2015) ha apportato sostanziali modifiche riguardanti la gestione dell'IVA delle pubbliche amministrazioni, in particolare alle lettere a) e b) del comma 629 art.1 della norma citata, introducendo il sistema della scissione dei pagamenti e della inversione contabile, individuate con i termini inglesi split payment e reverse charge;
- in base al meccanismo della scissione dei pagamenti le pubbliche amministrazioni sono tenute a versare direttamente all'Erario IVA applicata alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi in ambito istituzionale, di cui agli art. 2 e 3 del DPR n. 633/1972, effettuate nei loro confronti a partire dal 1 gennaio 2015;

Dato atto che:

- questo Ente svolge, oltre ad attività di carattere istituzionale consistenti nell'erogazione di servizi pubblici, attività a rilevanza commerciale e cioè attività in cui il comune si pone quale soggetto concorrenziale ad imprese presenti sul territorio;
- che la gestione dei servizi a rilevanza IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto e riepilogativo, con successive liquidazioni IVA periodiche e dichiarazione annuale dell'IVA;

Considerato che con l'introduzione del meccanismo dello "split payment", l'IVA contenuta nelle fatture inerenti ad attività commerciali dell'Ente viene riversata direttamente all'Erario per il tramite delle liquidazioni periodiche con iscrizione delle stesse fatture contestualmente nei registri acquisti e vendite.

Richiamato il provvedimento sindacale n. 24 del 03/10/2022, con il quale alla scrivente sono sono

stati attribuiti, ex art. 107 e 109 del D.Lgs. n. 267/00, le competenze di responsabile dell'Area Economico Finanziaria con la conseguente titolarità della posizione organizzativa;

Atteso che per l'anno 2021 è stata presentata la dichiarazione IVA, nella quale sono riportati i valori scaturenti dalle scritture dei registri contabili e che nello specifico si evidenzia un importo di IVA a debito ammontante a d €. 640.041,00 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 506.273,00 con un saldo a debito pari ad €. 133.769,00.

Preso atto della necessità di liquidare la somma di €. 133.769,00 quale debito IVA risultante dalla contabilità relativamente all'anno 2021 e meglio dettagliata nella dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta anno 2021 presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate;

Vista la deliberazione di C.C. n°66 del 22.07.2021 con la quale è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Taormina,

Dato atto che trattasi di una spesa obbligatoria prevista per legge, concernente il versamento dell'IVA a credito dovuta per i servizi commerciali erogati dall'Ente;

Visti :

- il D.lgs. 267/2000;
- gli artt. 107 e 184 del TUEL;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'Ordinamento EE.LL.

DETERMINA

1. Di Liquidare la complessiva somma di €140,819,69 entro il 31/10/2022 di cui €.133.769,00 quale importo scaturente dalle scritture contabile e dalla Dichiarazione IVA relativamente al periodo d'imposta anno 2021, €. 1.388,04 per interessi ed €. 5,662,65 per sanzioni da ravvedimento operoso in favore dell'Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP.

2. Di dare atto che la relativa spesa risulta imputata al capitolo di spesa n. 99017,01,0990703 del bilancio di previsione 2020 – 2022 esercizio 2021 – impg. 45/2021;

3. Provvedere alla successiva emissione del mandato di pagamento e relativo pagamento tramite F24EP.

Il Responsabile del procedimento
Emanuele Scarcella

Sottoscritta dal Responsabile di Area

(LA TORRE ANGELA)
con firma digitale