



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Determinazione Dirigenziale n. 68 del 29/04/2024

Oggetto: LIQUIDAZIONE IVA ANNO D'IMPOSTA 2023.

IL RESPONSABILE DI AREA

Richiamato il provvedimento sindacale n. 1 del 02/01/2024, con il quale alla scrivente 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;

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.

Atteso che per l'anno 2023 dovrà essere 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 €. 834.012,00 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 566.152,00 con un saldo a debito pari ad €. 267.860,00.

Tenuto conto che

a seguito liquidazioni periodiche dell'anno 2023 si è provveduto al versamento di €. 238.497,00 di IVA;

a seguito verifica delle stesse liquidazioni è scaturito un ulteriore importo da versare ammontante ad €.29.363,10, per le sotto indicate liquidazioni periodiche.

mese gennaio 2023 integrazione € 7.878,20;

mese febbraio 2023 integrazione € 8.757,22;

mese marzo 2023 integrazione € 3.335,19;

mese aprile 2023 integrazione € 4.270,90;

mese maggio 2023 integrazione € 4.581,59;

mese novembre 2023 integrazione € 540,00

Preso atto della necessità di provvedere alla liquidazione della complessiva somma di €. 31.797,09 di cui €.29.363,10 a titolo di imposta IVA, €. 1.131,12 ed €. 1,302,87 per oneri da ravvedimento operoso quale integrazione sulle liquidazioni IVA periodiche, relative all'anno 2023 per il perfezionamento della dichiarazione IVA annuale, da presentare entro il 30/04/2024 telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

Vista la deliberazione di C.C. 66 del 22/07/2022 con la quale è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Taormina.

Visti gli artt. 107 e 109 del D.LG. 267/2000 relativi all'attribuzione delle funzioni e delle responsabilità ai Responsabili circa l'adozione di provvedimenti di gestione finanziaria per le attività di competenza di cui agli artt. 183 e 184;

Viste le Delibere di Consiglio Comunale n. 77 e 78 del 09/12/2023, con le quali sono stati approvati rispettivamente il DUP ed il bilancio di previsione 2024-2026;

Dato atto che con Deliberazione di Giunta Municipale n. 399 del 29/12/2023 di approvazione P.E.G. (Piano Esecutivo di Gestione) 2024-2026, sono state assegnate al Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria – Entrate le necessarie dotazioni finanziarie per la gestione dei servizi di propria competenza, in attuazione agli obiettivi operativi individuati nel DUO 2024-2026;

Visti:

- il D.lgs. 267/00;

- 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 €. 31.797,09 a titolo di integrazioni sulle liquidazioni periodiche IVA, per il perfezionamento della dichiarazione annuale IVA di cui €.29.363,10 quale importo scaturente dalle differenze di versamento relativamente al periodo d'imposta anno 2023, €.1.302,7 per interessi ed €.1.131,12 per sanzioni da ravvedimento operoso in favore dell'Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP.
2. Di dare atto che la spesa risulta imputata alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 4, Cap. 01031.04.00000001 Imp. 1822/2023 del bilancio di previsione 2024-2026 gestione residui;
3. Provvedere alla successiva emissione del mandato di pagamento e relativo pagamento tramite F24EP.
4. Di nominare responsabile del presente procedimento il sig. Scarcella Santino.
5. Di provvedere alla pubblicazione del presente atto secondo le vigenti disposizioni di legge

Sottoscritta dal Responsabile di Area

**(LA TORRE ANGELA)
con firma digitale**