



**COMUNE DI TAORMINA**  
**Città Metropolitana di Messina**

**AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE**

**Determinazione Dirigenziale n. 71 del 09/05/2024**

Repertorio Generale n. 704 del 09/05/2024

**Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA APRILE 2024**

.



# COMUNE DI TAORMINA

## Città Metropolitana di Messina

### AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

#### II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

### Determinazione Dirigenziale n. 71 del 09/05/2024

**Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA APRILE 2024**

#### IL RESPONSABILE DI AREA

**Richiamato** il Decreto Sindacale n. 1 del 02/01/2024 con la quale la scrivente è stata nominata responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

**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 2024 si è proceduto alla liquidazioni IVA periodica relativa al mese di Aprile 2024, nel quale sono riportati i valori scaturenti dalle scritture dei registri contabili e che nello specifico si evidenzia rispettivamente un importo di IVA a debito ammontante ad €.44.362,65 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 28.457,47 con un saldo a debito pari ad €.15.905,18;

**Considerato che** dall'importo scaturente dalla liquidazione periodica ammonta complessivamente ad €15.905,18 ;

**Visti** gli artt. 107 e 109 del D.Lgs. 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 DUP 2024 - 2026;

**Preso atto** della necessità di liquidare la somma di €15.905,18 quale debito IVA risultante dalla contabilità mensile, relativamente alla liquidazione periodica del mese di Aprile 2024.

**Visti**

Il D.lgs. 267/00;

Gli artt. 107 e 184 del TUEL;

Il regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Ordinamento EE.LL.

Il Bilancio corrente esercizio in corso di formazione

**DETERMINA**

**Di liquidare** la complessiva somma di €15.905,18 quale importo scaturente dalle scritture contabile e dalla liquidazione periodica relativamente al mese di Aprile 2024, a favore dell'Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP.

**Di imputare** la spesa di €15.905,18 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 4, Capitolo 01031.04.00000001 del bilancio corrente esercizio 2024-2026

**Di procedere** all'emissione del mandato di pagamento di €15.905,18 ed al relativo pagamento tramite F24EP.

**Di nominare** Responsabile del Procedimento il dipendente S.Scarcella.

**Di dare atto** che il presente provvedimento viene pubblicato nelle forme di rito all'albo pretorio e sul sito istituzionale dell'ente.

Taormina

**Sottoscritta dal Responsabile di Area**

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



**Attività: 1 ATTIVITA' IVA UNICA**

**epilogo dei sezionali:**

| Sezionale | Vendite   | Vend. no deb. | Compensazione | Corrispettivi | Acquisti  | Acquisti ind. | Prorata |
|-----------|-----------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------|
| TOTALI    | 43.166,70 | 0,00          | 0,00          | 1.195,95      | 28.457,47 | 0,00          | 0,00    |

**Calcolo della liquidazione**

|                         |                    |  |  |                                |  |  |                    |
|-------------------------|--------------------|--|--|--------------------------------|--|--|--------------------|
| Iva vendite             | 43.166,70 +        |  |  |                                |  |  |                    |
| Iva non a debito        | 0,00 -             |  |  |                                |  |  |                    |
| Compensazione           | 0,00 -             |  |  |                                |  |  |                    |
| Iva vendite a debito    | 43.166,70 =        |  |  | Iva a debito                   |  |  | 44.362,65 +        |
| Iva corrispettivi       | 1.195,95 +         |  |  | Iva a credito                  |  |  | 28.457,47 -        |
|                         | <u>44.362,65 =</u> |  |  |                                |  |  |                    |
|                         |                    |  |  | Saldo a DEBITO del periodo     |  |  | 15.905,18 =        |
| Iva acquisti            | 28.457,47 +        |  |  | Credito del periodo precedente |  |  | 0,00 -             |
| Iva indetraibile        | 0,00 -             |  |  |                                |  |  |                    |
| Iva acquisti detraibile | 28.457,47 =        |  |  | Interessi di mora              |  |  | 15.905,18 =        |
| Prorata indetraibile    | 0,00 -             |  |  |                                |  |  | 0,00 +             |
|                         |                    |  |  |                                |  |  |                    |
|                         |                    |  |  | SALDO IVA A DEBITO             |  |  | 15.905,18 =        |
|                         |                    |  |  | crediti                        |  |  | <u>28.457,47 =</u> |
|                         |                    |  |  |                                |  |  |                    |
|                         |                    |  |  | SALDO FINALE IVA A DEBITO      |  |  | <u>15.905,18 =</u> |

Versamento effettuato il \_\_\_\_\_ presso la banca \_\_\_\_\_



# COMUNE DI TAORMINA

## Città Metropolitana di Messina

Determina N. 71 del 09/05/2024

**Servizio.3 II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE**

**Oggetto:** VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA APRILE 2024

### ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

#### IMPEGNI

| U | ESERCIZIO | CAPITOLO          | IMPEGNO  | IMPORTO     |
|---|-----------|-------------------|----------|-------------|
|   | 2024      | 01031.04.00000001 | 693/2024 | € 15.905,18 |

Visto si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, e dell'art. 153, comma 5°, del T. U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Taormina , 09/05/2024

Sottoscritto dal Responsabile  
Area Economico Finanziaria  
( LA TORRE ANGELA )  
con firma digitale



# COMUNE DI TAORMINA

## Città Metropolitana di Messina

### ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE  
Determina N. 71 del 09/05/2024

**Oggetto:** VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA APRILE 2024

Registrazione Albo on-line n. 962/2024

Si attesta che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio di questo Ente per 15gg. Consecutivi, dal 09/05/2024 al 24/05/2024

Taormina li, 03/06/2024

Sottoscritta dal Responsabile  
Albo Pretorio  
(MOLINO MASSIMILIANO)  
con firma digitale