



COMUNE DI TAORMINA
Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

Determinazione Dirigenziale n. 116 del 16/11/2023

Repertorio Generale n. 1399 del 16/11/2023

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA 2023.



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

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

Determinazione Dirigenziale n. 116 del 16/11/2023

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA 2023.

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 decreto sindacale n. 21 del 04/07/2023 con il quale alla scrivente sono stati attribuiti

ex art 107 e 109 del D.Lgs. 267/00 le competenze di responsabile dell'Area Economico finanziaria con la conseguente titolarità della posizione organizzativa

Atteso che per l'anno 2023 sono state presentate le liquidazioni Iva periodiche relative al periodo gennaio giugno 2023, nelle quali sono riportati i valori scaturenti dalle scritture dei registri contabili e che nello specifico si evidenzia rispettivamente un importo di IVA per i sottoindicati mesi:

Gennaio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 13.929,49 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 3.672,17 con un saldo a debito pari ad €. 10.457,32;

Febbraio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 56.504,46 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 48.875,16 con un saldo a debito pari ad €. 7.629,30;

Marzo - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 19.852,799 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 3.667,60 con un saldo a debito pari ad €. 16.185,19;

Aprile - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 33.766,07 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 18.279,97 con un saldo a debito pari ad €. 15.486,10;

Maggio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 23.620,08 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 7.502,73 con un saldo a debito pari ad €. 16.117,35;

Giugno - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 31,250,11 e un importo di IVA detraibile pari ad €.59,03 con un saldo a debito pari ad 31.191,08;

Considerato che dall'importo scaturente dalle liquidazioni periodiche ammontano complessivamente ad € 97.006,34;

Preso atto della necessità di liquidare la somma di 97.006,34 quale debito IVA risultante dalla contabilità relativamente alle liquidazioni periodiche 2023 e meglio dettagliate nelle stesse presentate telematicamente all'Agenzia delle Entrate

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 prendere atto delle LIPE dei mesi di Gennaio, Febbraio, Marzo, Aprile, Maggio, Giugno così dettagliate:

Gennaio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 13.929,49 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 3.672,17 con un saldo a debito pari ad €. 10.457,32;

Febbraio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 56.504,46 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 48.875,16 con un saldo a debito pari ad €. 7.629,30;

Marzo - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 19.852,799 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 3.667,60 con un saldo a debito pari ad €. 16.185,19;

Aprile - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 33.766,07 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 18.279,97 con un saldo a debito pari ad €. 15.486,10;

Maggio - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 23.620,08 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 7.502,73 con un saldo a debito pari ad €. 16.117,35;

Giugno - un importo di IVA a debito ammontante a d €. 31,250,11 e un importo di IVA detraibile pari ad €.59,03 con un saldo a debito pari ad 31.191,08;

per un totale di €. 97.006,34.

Di liquidare la complessiva somma di €. 102,720,38 di cui €.97.006,34 quale importo scaturente dalle scritture contabile e dalle liquidazioni periodiche relativamente ai periodi d'imposta 2023 €_2.014,38 per interessi ed €3.639,99 per oneri da ravvedimento operoso in favore dell' Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP Dichiarazione IVA relativamente al periodo d'imposta anno 2023, a favore dell' Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP;

Di dare atto che la spesa risulta imputata alla Missione 1, Programma 3, titolo 1, Macroaggregato 4, Capitolo 01031.04.00000001 del bilancio corrente esercizio 2023-2025

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

Il Responsabile del Procedimento
S. Scarcella

Sottoscritta dal Responsabile di Area

(LA TORRE ANGELA)
con firma digitale



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

Visto per la Parte di Competenza

Determina N. 116 del 16/11/2023

II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA 2023

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA IMPEGNI

U	ESERCIZIO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
	2023	01031.04.00000001	1461/2023	€ 102.720,38

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 li, 16/11/2023

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