



COMUNE DI TAORMINA
Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

Determinazione Dirigenziale n. 22 del 14/02/2024

Repertorio Generale n. 219 del 14/02/2024

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO DA LIQUIDAZIONE PERIODICA MENSILE - GENNAIO 2024.



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Determinazione Dirigenziale n. 22 del 14/02/2024

Oggetto: OGGETTO: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA GENNAIO 2024.

IL RESPONSABILE DI AREA

Richiamato il decreto sindacale n. 1 del 02/01/2024 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;

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;

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 si è proceduto all'elaborazione della liquidazioni IVA periodica relativa al mese di gennaio 2024, nella 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 €.54.497,29 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 48.918,78 che per differenza scaturisce un saldo a debito pari ad € 5.878,51;

Considerato che dalla liquidazione periodica mensile riferita a gennaio 2024 scaturisce un debito IVA dovuto all'erario ammontante ad €.5.878,51;

Preso atto della necessità di liquidare, entro i termini e secondo le modalità di legge, la somma di €.5.878,51 quale debito IVA risultante dalla contabilità mensile, relativamente alla liquidazione periodica del mese di Gennaio 2024.

Visti:

- il D.lgs. 267/00;
- gli artt. 107 e 184 del TUEL;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'Ordinamento EE.LL. Vigente nella Regione Siciliana.

DETERMINA

Di impegnare e liquidare la complessiva somma di €. 5.878,51 dovuta a titolo di IVA a debito scaturito dalle scritture contabile e dalla liquidazione periodica mensile LIPE relativamente al mese di Gennaio 2024, da versare all'Agenzia delle Entrate servizio Entratel - F24EP;

Di imputare alla Missione 1, Programma 3, titolo 1, Macroaggregato 4, Capitolo 01031.04.00000001 del bilancio corrente esercizio 2024-2026

Procedere all'emissione del mandato di pagamento nonché alla trasmissione telematica AdE del Mod. F24EP;

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

Sottoscritta dal Responsabile di Area

(LA TORRE ANGELA)
con firma digitale

Attività: 1 ATTIVITA' IVA UNICA

Riepilogo dei sezionali:

Sezionale	Vendite	Vend. no deb.	Compensazione	Corrispettivi	Acquisti	Acquisti ind.	Prorata
TOTALI	54.451,11	0,00	0,00	46,18	48.918,78	0,00	0,00

Calcolo della liquidazione

Iva vendite	54.451,11 +						
Iva non a debito	0,00 -						
Compensazione	0,00 -						
Iva vendite a debito		54.451,11 =		Iva a debito			54.497,29 +
Iva corrispettivi		46,18 +		Iva a credito			48.918,78 -
		<u>54.497,29 =</u>					<u>5.578,51 =</u>
				Saldo a, DEBITO del periodo			0,00 -
Iva acquisti		48.918,78 +		Credito del periodo precedente			
Iva indebitabile		0,00 -			SALDO IVA A DEBITO		5.578,51 =
Iva acquisti detraibile		48.918,78 =		Interessi di mora			0,00 +
Prorata indebitabile		0,00 -					
		<u>48.918,78 =</u>			SALDO FINALE IVA A DEBITO		<u>5.578,51 =</u>

Versamento effettuato il _____

presso la banca _____



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

Determina N. 22 del 14/02/2024

Servizio.3 II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Oggetto: OGGETTO: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA GENNAIO 2024 .

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

IMPEGNI

U	ESERCIZIO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
	2024	01031.04.000000001	178/2024	€ 5.878,51

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 , 14/02/2024

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