



COMUNE DI TAORMINA
Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

Determinazione Dirigenziale n. 177 del 08/11/2024

Repertorio Generale n. 1727 del 08/11/2024

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA OTTOBRE 2024.



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

AREA ECONOMICO FINANZIARIA - ENTRATE

II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Determinazione Dirigenziale n. 177 del 08/11/2024

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA OTTOBRE 2024.

IL RESPONSABILE DI AREA

Richiamato il Decreto Sindacale n. 35 del 27/09/2024 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 Ottobre 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 €.94.008,70 e un importo di IVA detraibile pari ad €. 21.686,41 con un saldo a debito pari ad €.72.322,29;

Considerato che dall'importo scaturente dalla liquidazione periodica ammonta complessivamente ad €.72.322,29.;

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 €.72.322,29. quale debito IVA risultante dalla contabilità mensile, relativamente alla liquidazione periodica del mese di Ottobre 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 €.72.322,29. quale importo scaturente dalle scritture contabile e dalla liquidazione periodica relativamente al mese di Ottobre 2024, a favore dell'Agenzia delle Entrate a mezzo F24EP.

Di imputare la spesa di €.72,322,29. 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 €.72.322,29. 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.

Sottoscritta dal Responsabile di Area

(LA TORRE ANGELA)
con firma digitale

October 2024

Attività: 1 ATTIVITA' IVA UNICA

Riepilogo dei sezionali:

Sezionale	Vendite	Vend. no deb.	Compensazione	Corrispettivi	Acquisti	Acquisti ind.	Prorata
TOTALI	93.900,93	0,00	0,00	107,77	21.686,41	0,00	0,00

Calcolo della liquidazione

Iva vendite		93.900,93 +	
Iva non a debito		0,00 -	
Compensazione		0,00 -	
Iva vendite a debito		93.900,93 =	
Iva corrispettivi		107,77 +	
	debiti	94.008,70 =	
Iva acquisti		21.686,41 +	Credito del periodo precedente
Iva indetraibile		0,00 -	
Iva acquisti detraibile		21.686,41 =	SALDO IVA A DEBITO
Pro quota indetraibile		0,00 -	Interessi di mora
	crediti	21.686,41 =	
			SALDO FINALE IVA A DEBITO
			72.322,29 =

Versamento effettuato il _____
presso la banca _____



COMUNE DI TAORMINA

Città Metropolitana di Messina

Determina N. 177 del 08/11/2024

Servizio.3 II SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE

Oggetto: VERSAMENTO IVA A DEBITO LIQUIDAZIONE PERIODICA OTTOBRE 2024 .

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

IMPEGNI

U	ESERCIZIO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
	2024	01031.04.000000001	1338/2024	€ 72.332,29

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 , 08/11/2024

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