



CITTA' DI RAGUSA

Determinazione del Settore 02 Pianificazione e Risorse Finanziarie n° 91 del 15/04/2021

Il numero del Registro Generale è riportato nel documento "Allegato Pubblicazione"

OGGETTO: Ravvedimento operoso per adempimento versamento IVA split payment 2019. Impegno di spesa.

La sottoscritta Dott.ssa Firrincieli Maria, Responsabile del procedimento, attestando di non trovarsi in condizioni di conflitto di interesse nemmeno potenziale né in ipotesi che comportino l'obbligo di astensione ai sensi dell'art. 6 – bis della Legge 241/1990 e dell'art. 7 del Dpr 62/2013 sottopone al Dirigente del Settore II, Pianificazione e Risorse finanziarie, la seguente proposta di determinazione:

Premesso che

-con deliberazione di C.C. n. 10 del 04.02.2021 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il Bilancio di previsione per il triennio 2021-2022;
-con deliberazione di Giunta Municipale n.111 del 15/04/2020 è stato approvato il Piano Esecutivo Gestione (PEG) 2020-2022 e nelle more dell'approvazione del PEG 2021-2023;

Premesso che la legge 190/2014, all'art.1 comma 629, lett. b) ha modificato il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n.633 avente per oggetto *Istituzione e disciplina dell'Imposta su Valore Aggiunto*, introducendo l'art.17-ter recante il meccanismo della scissione die pagamenti (c.d. split payment);

Rilevato che nel corso dell'anno 2020 è stato affidato alla Kibernetes il servizio in materia di fiscalità passiva finalizzato all'ottimizzazione e al recupero di eventuali crediti IVA ed IRAP che ha permesso di realizzare un considerevole risparmio IVA per l'anno di imposta 2015-2019 e seguenti, nonche' consentire di regolarizzare tutte le scritture contabili in materia di IVA per i periodi considerati;

Dato atto che dalla verifica della tenuta delle scritture contabili in ambito di split payment istituzionale e commerciale e dalla verifica dei relativi versamenti all'erario, è stata rilevata IVA non inerente i servizi commerciali , contabilizzata come Iva commerciale, e che necessita del relativa versamento all'erario.

Vista la Risoluzione n.104/E del 28 luglio 2017 emessa dall'Agenzia delle Entrate avente per oggetto "Comunicazione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche IVA – Applicabilità dell'istituto del ravvedimento operoso di cui all'art.11 del D.Lgs.471/97 – art.13 del D.Lgs.472/97" , con la quale si precisa l'applicabilità del ravvedimento operoso;

Considerato che in considerazioni delle rettifiche apportate alle liquidazioni Iva trasmesse nel 2019, l'Ente deve effettuare il versamento a titolo di ravvedimento di € 250,00;

Considerato che la materia oggetto del presente provvedimento rientra tra le attribuzioni dei Dirigenti, indicate all'art. 53 del vigente Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi al quale si rinvia;

Visto il successivo art. 65 del medesimo regolamento, in ordine alla forma, pubblicità ed efficacia delle determinazioni dirigenziali

Dato atto che la presente determinazione è coerente con la programmazione contenuta nel D.U.P. e nel P.E.G. sopra richiamati;

Considerato il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione C.C. n. 19 del 24 marzo 2017;

PROPONE DI DETERMINARE

Per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente richiamate:

- 1) di provvedere al pagamento dell'IVA Istituzionale relativa all'anno 2019 per l'iva contabilizzata impropriamente commerciale ma non inerente i servizi commerciali, calcolata complessivamente in euro 20.524,09;
- 2) di provvedere al versamento della somma di € 250,00, a titolo di ravvedimento a causa delle rettifiche apportate alle liquidazioni Iva trasmesse nel 2019;
- 3) di impegnare euro 20.524,09 in quanto a € 19.684,62 al cap. 1197 cod. Bil.01.11-1.02.01.99.999 bil 2021, scadenza 31/12/2021 e in quanto ad € 839,47 per sanzioni al cap.1011 cod.bil. 01.03-1.10.05.01.001 bil. 2021 scadenza 31/12/2021 da versare mediante modello F24EP all'Agenzia delle Entrate.
- 4) di impegnare € 250,00 al cap.1011 cod.bil. 01.03-1.10.05.01.001 bil. 2021 scadenza 31/12/2021 da versare mediante modello F24 all'Agenzia delle Entrate

Dare atto che il sottoscritto ha verificato che il programma dei pagamenti è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa ai sensi dell'art. 183 comma 8 del D.Lgs 267/00.

Il Responsabile del Procedimento: f.to Firrincieli Maria

IL DIRIGENTE

Esaminato il documento istruttorio che precede predisposto dal Responsabile del procedimento;

Attestata l'insussistenza a proprio carico di situazioni di conflitto di interesse, nemmeno potenziale, né di situazioni che determinano l'obbligo di astensione in base al vigente codice di comportamento integrativo;

Richiamata la normativa vigente in materia;

Attestata la completezza e regolarità dell'istruttoria e la conformità dello schema di provvedimento alla legge, allo statuto comunale e ai regolamenti vigenti, nonché il rispetto delle misure di prevenzione della corruzione;

Dato atto dell'esito della verifica positiva preventiva di regolarità amministrativa effettuata dal sottoscritto;

Ritenuto che il presente atto rientra nella propria competenza gestionale, ai sensi dell'art. 2 della legge regionale n. 23/1998;

DETERMINA

- di approvare la superiore proposta di provvedimento, facendone propri motivazione e dispositivo, che qui si intendono integralmente riportati e trascritti;
- la pubblicazione del presente provvedimento all'albo pretorio online, dopo l'esecutività dello stesso, per un periodo di 15 giorni consecutivi.

Ragusa, 15/04/2021

Dirigente
SULSENTI GIUSEPPE / ArubaPEC S.p.A.

L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale