



CITTA' DI RAGUSA

Determinazione del Settore 02 Pianificazione e Risorse Finanziarie n° 106 del 06/05/2021

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

OGGETTO: Compensazione verticale e orizzontale Iva a credito.

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 2021-2023;
- con deliberazione di Giunta Municipale n.200 del 29/04/2021 è stato approvato il Piano Esecutivo Gestione (PEG) 2021-2023;

Considerato che il Comune di Ragusa ha inserito nella dichiarazione Iva 2021 per il 2020 trasmessa il 08/04/2021 un credito IVA pari ad €1.698.852,00;

Considerato che può essere effettuata:

- la compensazione verticale e cioè utilizzare il credito Iva maturato con i successivi debiti Iva senza limitazioni
- la compensazione orizzontale e cioè utilizzare il credito Iva facendo transitare detta eccedenza nel Mod F24 per il versamento di altri tributi e contributi a decorrere dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione telematica della dichiarazione IVA da cui lo stesso emerge, con il limite alla compensazione pari a € 700.000,00 per il 2021;

Visto il disposto dell'art. 1 del D.P.R. 633/72 secondo il quale “L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate”;

Considerato che il Comune di Ragusa gestisce alcuni servizi a rilevanza imprenditoriale rispetto ai quali è obbligatorio tenere una apposita contabilità IVA;

Dato atto che le liquidazioni IVA seguono la periodicità mensile ed eventuale versamento del debito IVA entro il giorno 16 del mese successivo;

Vista la Liquidazione ai fini IVA del mese di Aprile 2021 che riporta un valore a debito per € 73.498,19;

Ritenuto opportuno compensare il debito Iva del mese di Aprile con parte del credito Iva dell'Ente (compensazione verticale);

Visto il debito irpef del mese di Aprile risultante dall'elaborazione delle spettanze a dipendenti ed organi politici dell'Ente ammontante ad € 154.500,59;

Ritenuto altresì compensare il debito irpef con parte del credito Iva dell'Ente (compensazione orizzontale);

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

Considerato il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n.19 del 24 marzo 2017;

Tutto ciò premesso e considerato;

PROPONE DI DETERMINARE

Per le motivazioni citate in premessa che si intendono integralmente richiamate

- 1) Di prendere atto che la liquidazione IVA del mese di Aprile 2021 presenta un saldo passivo pari ad € 73.498,19;
- 2) Di compensare il debito Iva del mese di Aprile pari ad € 73.498,19 con parte del credito Iva dell'Ente (compensazione verticale);
- 3) Di impegnare e provvedere al pagamento della somma di € 73.498,19 imputando contabilmente la spesa al capitolo 1197 bil. 2021 cod.bil.01.11-1.02.01.99.999 scadenza 2021 che presenta la necessaria disponibilità;
- 4) Di emettere reversale di incasso, di importo pari ad € 73.498,19 sul capitolo 341.5 accertamento 526 cod bil 3.05.02.02.002 ed emettere il relativo mandato di pagamento sull'impegno preso al capitolo 1197 tale da compensare l'iva a debito del mese di Aprile 2021;
- 5) Di prendere atto che a seguito di tale compensazione nel Modello F24EP del Mese di Aprile non comparirà il rigo 604E;
- 6) Di prendere atto che le ritenute irpef del mese di Aprile risultanti dall'elaborazione delle spettanze a dipendenti ed organi politici dell'Ente ammontano ad € 154.500,59;
- 7) Di dare atto che tale debito irpef è stato già compensato al momento dell'elaborazione dei cedolini, con parte del credito Iva dell'Ente (compensazione orizzontale), mediante emissione di reversali di incasso di importo complessivo pari ad € 154.500,59 sul capitolo 341.5 accertamento 526 cod bil 3.05.02.02.002 e contestuale emissione dei mandati di pagamento nei capitoli delle ritenute erariali;
- 8) Di far transitare tale ultima compensazione nel Modello F24 da trasmettere entro il 16 Maggio 2021;

- 9) di 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, 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, 06/05/2021

Dirigente
SULSENTI GIUSEPPE / ArubaPEC S.p.A.

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