COMUNE DI ROVIGO

SETTORE BILANCIO E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE, TRIBUTI, ORGANISMI VARIAMENTE PARTECIPATI E VIGILATI

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Nicoli Alessandra

DETERMINAZIONE N. 1098 DEL 21/03/2025

OGGETTO: IMPEGNO E LIQUIDAZIONE RAVVEDIMENTO OPEROSO CON F24

Il Funzionario E.Q. delegato

RICHIAMATI:

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 04/03/2021, esecutiva, con cui è stato approvato l'assetto della macrostruttura dell'Ente, come già previsto nella Deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 29/07/2019;

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 06/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stata approvata una parziale revisione della macrostruttura organizzativa dell'Ente;

- il Decreto Sindacale n. 44 del 11/11/2022, confermato, da ultimo, con Decreto Sindacale n. 76 del 24/12/2024, con cui è stato conferito l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e Gestione risorse finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati" alla dott.ssa Nicoletta Cittadin, così come modificato con Decreto Sindacale n. 7 del 11/02/2025;

VISTO il Decreto Dirigenziale n. 213 del 29/12/2023 avente a oggetto: "Conferimento incarico di elevata qualificazione di tipo organizzativo" (EQO) per la sezione ragioneria e contestuale delega di alcune funzioni dirigenziali alla dipendente dott.ssa Alessandra Nicoli;

PRESO ATTO che:
- in data 13/06/2024 la società ASM ROVIGO SPA ha emesso nei confronti del Comune di Rovigo le fatture e le note di credito riportate qui di seguito:

N° documento	data	imponibile	Iva 22%	Totale documento
FT nr. 54/O	13/06/2024	5.249,44	1.154,88	6.404,32
NC nr. 55/O	13/06/2024	23.879,71	5.253,54	29.133,25

NC nr. 56/O	13/06/2024	13.245,50	2.914,01	16.159,51
NC nr. 57/O	13/06/2024	1.407,40	309,63	1.717,03
NC nr. 58/O	13/06/2024	18.429,89	4.054,58	22.484,47
NC nr. 59/O	13/06/2024	31.515,17	6.933,34	38.448,51
NC nr. 60/O	13/06/2024	5.773,30	1.270,13	7.043,43
NC nr. 61/O	13/06/2024	163,44	35,96	199,40
NC nr. 62/O	13/06/2024	508,16	111,80	619,96
NC nr. 63/O	13/06/2024	3.362,06	739,65	4.101,71
NC nr. 64/O	13/06/2024	11.839,30	2.604,65	14.443,95
NC nr. 65/O	13/06/2024	1.505,10	331,12	1.836,22

- le fatture sopraelencate, tutte in regime di split payment (ex art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972), sono promiscue e si riferiscono al conguaglio 2023 della gestione calore di edifici comunali il cui utilizzo, per quanto riguarda la registrazione dell'IVA, rientra nell'attività commerciale per la quota di € 7.140,88, mentre la rimanente quota di € 18.572,41 è relativa all'attività istituzionale, per un totale IVA di € 25.713,29;

- la suddetta quota IVA delle note di credito rientranti nell'attività istituzionale di € 18.572,41, versata nell'anno 2023 sulla base delle fatture liquidate nell'esercizio finanziario 2023, è stata recuperata in fase di liquidazione IVA mensile di Gennaio 2025, con contestuale modello F24EP, in data 17/02/2025, cod.trib. 620E, protocollo telematico 25021311485238166/000001 ;

- la suddetta quota IVA commerciale di € 7.140,88 è così suddivisa:
  - € 1.154,88 quota indetraibile al 100% poiché registrata in attività separata (servizi Asili nido) , vedesi c.1, art.36 del D.P.R. 633/1972 ;
  - € 5.626,84, quota iva detraibile al 94% per effetto del pro-rata;
  - € 359,16, restante quota iva indetraibile al 6%;

- ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione dell'imposta, secondo quanto previsto dall'art. 19, c. 1, del D.P.R. n. 633/1972, l'iva commerciale per l'importo di € 7.140,88 sarà registrata nei Registri IVA di Dicembre 2024;

- analogamente a quanto esposto sopra, sarà inserita nei Registri IVA di Dicembre 2024 anche la fattura d'acquisto n. FPA 4/24 di € 1.980,00, di cui € 180,00 per iva 10%, in precedenza non correttamente acquisita dal sistema informatico; trattandosi di fattura emessa da professionista, a cui si applica la ritenuta d'acconto, verrà in tale sede registrata solo nel registro acquisti poiché l'iva è stata versata direttamente al professionista (vedesi comma 1 dell'art.12 del Decreto-Legge del 12 luglio 2018, n. 87).

Tutto ciò premesso e tenuto conto del 94% di pro-rata di detraibilità del 2024 di € 5.626,84, il totale di iva a debito da versare all'Erario è di € 626,52.

CONSIDERATO che:

- il totale dei versamenti effettuati con modello F24EP in data 27/12/2024, con codice tributo 613E (Acconto IVA 2024 di € 25.789,00) e in data 16/01/2025, con codice tributo 612E (versamento IVA del mese di Dicembre 2024 di € 10.087,22), ammonta a € 35.876,22;

- per effetto del pro-rata di detraibilità 2024 corrispondente al 94%, la liquidazione IVA del mese di Dicembre 2024 va integrata di € 626,52, per un totale complessivo di € 10.713,74 al netto dell'acconto IVA;

RICHIAMATI l'articolo 13 del D.Lgs. 472/1997 che regola l'istituto del cosiddetto "ravvedimento operoso" e le modifiche a esso apportate dal D.Lgs n. 87 del 2024 con riferimento alle violazioni commesse a partire dal 1° settembre 2024;

VISTE le istruzioni pubblicate dall'Agenzia delle Entrate, estratte dal D.Lgs. 472/1997 art. 13 comma 1, in merito alla regolarizzazione degli errori dovuti a omissioni o ritardati versamenti dell'imposta dovuta e in particolare: "La sanzione ridotta è pari: a 1/9 del minimo se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni, anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo, avviene entro il novantesimo giorno successivo al termine per la presentazione della dichiarazione, oppure, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro novanta giorni dall'omissione o dall'errore";

EFFETTUATI i conseguenti conteggi e stabilito che gli importi da versare tramite F24 sono:
- € 626,52 importo dell'imposta relativa ad IVA trattenuta per split payment commerciale da versare, codice tributo 6012;
- € 8,71 importo sanzione in misura ridotta per ravvedimento entro 90 giorni, codice tributo 8904;
- € 2,06 importo degli interessi calcolati dal 16/01/2025 al 17/03/2025 (giorno del versamento) al tasso del 2 % annuo, codice tributo 1991;

RITENUTO di impegnare la spesa di:
- **€ 10,77** al capitolo 040170/1752 "SANZIONI AMMINISTRATIVE" (cod. fin. U.1.10.05.01.001) del bilancio dell'esercizio 2025;
- **€ 626,52** al capitolo 040170/1720 "I.V.A. A DEBITO PER SERVIZI IMPONIBILI DEL COMUNE" (cod. fin. U.1.10.03.01.001) del bilancio dell' esercizio 2025;

VISTE:
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2024, ad oggetto "Approvazione documento unico di programmazione (DUP) 2025/2027, relativa nota di aggiornamento al DUP 2025/2027, bilancio di previsione esercizio 2025/2027 e relativi allegati";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 8/01/2025, ad oggetto " Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027 – Assegnazione dotazioni finanziarie"
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 01/02/2024, ad oggetto "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026"
- Visto il D.Lgs. n. 267/2000, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali e s.m.i.;

VISTI:
- il D. Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- la Legge 07/08/1990, n. 241;
- il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;
- il vigente Regolamento delle Funzioni Dirigenziali;

COMUNE DI ROVIGO

DETERMINA

1. di impegnare l'importo complessivo di **€ 10,77** a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo alla sanzione e agli interessi imputando la spesa al capitolo 040170/1752 "SANZIONI AMMINISTRATIVE" (cod. fin. U.1.10.05.01.001) del bilancio dell'esercizio 2025;

2. di impegnare l'importo di **€ 626,52** a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo a IVA commerciale al capitolo di spesa 040170/1720 "I.V.A. A DEBITO PER SERVIZI IMPONIBILI DEL COMUNE" (cod. fin. U.1.10.03.01.001) del bilancio dell'esercizio 2025;

3. di liquidare la somma di **€ 10,77** di cui al punto 1. del dispositivo del presente provvedimento, a favore dell'Agenzia delle Entrate, a titolo di ravvedimento operoso per ritardato versamento IVA, tramite modello F24 - codici tributo 8904 e 1991;

4. di liquidare la somma di **€ 626,52** di cui al punto 2. del dispositivo del presente provvedimento, a favore dell'Agenzia delle Entrate, a titolo di versamento IVA a debito mensile, tramite modello F24 - codice tributo 6012;

5. di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo *on line* del Comune avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, secondo quanto disposto dal D.Lgs. n. 196/03 in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a dati sensibili;

6. di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.Lgs.n. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" – sezione "Provvedimenti" - sottosezione "Provvedimenti dei Dirigenti" del sito web dell'Ente, contestualmente alla pubblicazione dello stesso all'Albo Pretorio *online.*

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

Il Funzionario E.Q. delegato
Alessandra Nicoli

Documento sottoscritto con firma digitale