

Registro Generale n. 3/2024
pubblicata il 16/01/2024

Reg. del Settore n. 5 / 2024



CITTA' DI COSENZA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Settore 1 - PERSONALE CONTR.GEST. EFF.AMMINIST.
UNIVER. RICERCA POL. TRASP. PART.

Oggetto: IRAP VERSAMENTO DELLA QUOTA DOVUTA DAL COMUNE DI COSENZA RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE E TREDICESIMA MENSILITA' 2023. RECUPERO CREDITO D'IMPOSTA IRAP 2017 (PERIODO IMPOSTA 2016) E SUCCESSIVA COMPENSAZIONE.

CITTA' DI COSENZA

Registro Generale n. 3/2024

pubblicata il 16/01/2024

Reg. del Settore n. 5 / 2024

**Settore 1 - PERSONALE CONTR.GEST. EFF.AMMINIST. UNIVER.
RICERCA POL. TRASP. PART.**

D.SSA LIBERATA COVELLO

Il Responsabile del Procedimento

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Oggetto:

IRAP VERSAMENTO DELLA QUOTA DOVUTA DAL COMUNE DI COSENZA RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE E TREDICESIMA MENSILITA' 2023. RECUPERO CREDITO D'IMPOSTA IRAP 2017 (PERIODO IMPOSTA 2016) E SUCCESSIVA COMPENSAZIONE.

Il Direttore di Settore

PREMESSO CHE:

- con Circolare 247/E del 29.12.1999 il Ministero delle Finanze ha provveduto a comunicare la modifica dell'aliquota IRAP a decorrere dal 1° gennaio 2000, applicando un'unica percentuale pari all'8,5% indipendentemente dall'importo e dal tipo di reddito;
- tale imposta vada, anche a seguito delle numerose circolari esplicative del Ministero delle Finanze, applicata su tutte le erogazioni corrisposte dal Comune di Cosenza anche a titolo di indennità di carica e di indennità di presenza, per le riunioni del Consiglio comunale, nonché sulle indennità riconosciute per la partecipazione alle Commissioni di esame o alle Commissioni per concorsi interni, essendo tali emolumenti Redditi assimilati a quello da lavoro dipendente, di cui all'art. 47 del T.U.I.R.;
- nella Finanziaria 2009 non è stata apportata alcuna modifica alla percentuale IRAP, pari all'8,5%, che i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, D.lgs. 165/2001 e s.m., ovvero le Amministrazioni pubbliche, sono tenuti ad applicare, secondo le normative tributarie;

DATO ATTO che il presente provvedimento ha natura vincolata e non comporta alcuna discrezionalità essendo conseguente ad applicazioni di legge e del C.C.N.L. Comparto regioni ed EE.LL.;

VISTI E RICHIAMATI:

- il Decreto del Ministero del Tesoro del 24 Marzo 1998, (G.U. n. 71 del 26.3.1998), che stabilisce, all'art. 3, che il versamento dell'IRAP " è effettuato in favore della regione o provincia autonoma nel cui territorio il valore della produzione netta è realizzato", fissando anche le modalità operative dei versamenti stessi, che, nel caso di enti con Tesoreria Unica, prevedono operazioni di girofondo dalle contabilità speciali alle pertinenti contabilità dei girofondi;
- il provvedimento dell'8 novembre 2007 n. 2007/172338 mediante il quale l'Agenzia delle Entrate, ha approvato il modello di versamento per gli enti pubblici (F24 EP) definendo i tempi, le modalità e le specifiche tecniche per il pagamento di imposte e contributi mediante i servizi telematici da parte delle Amministrazioni, degli Enti pubblici soggetti alla normativa di tesoreria unica e delle Amministrazioni dello Stato titolari di conti correnti di tesoreria centrale che, per il pagamento degli stipendi, non si avvalgono del Service Personale Tesoro;

CONSIDERATO:

- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze con la circolare n.37 del 29.11.2007 avente ad oggetto: " Modalità di versamento delle ritenute alla fonte IRPEF e dell'IRAP da parte degli Enti soggetti alla normativa di tesoreria unica e delle Amministrazioni dello Stato titolari di conti correnti di tesoreria centrale che, per il pagamento degli stipendi, non si avvalgono del "Service Personale Tesoro", ha fornito ulteriori indicazioni, esplicitato nel provvedimento sopracitato dell'Agenzia delle Entrate, relativamente alle modalità di versamento IRAP;

- che altresì che l'Agenzia delle Entrate con il provvedimento prot.2010/64812 avente ad oggetto:" Modifiche al modello di versamento "F24 enti pubblici" e alle relative specifiche tecniche di trasmissione telematica, per consentire i versamenti di contributi e premi dovuti agli enti previdenziali e assicurativi e i versamenti di altre tipologie relative a tributi erariali";

DATO ATTO:

- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze con la circolare n.22 del 29.07.2008, ha chiarito che sono esclusi dalle verifiche Equitalia i pagamenti superiori a 10.000, per il € versamento di tributi o contributi assistenziali e previdenziali (previsti ed effettuati in base a specifiche disposizioni di legge);

- che l'ammontare dovuto dal Comune di Cosenza a titolo di IRAP, per il mese di DICEMBRE e TREDICESIMA MENSILITA' 2023, è pari a 113.985.02 € così come risulta dai prospetti allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, agli atti del Servizio scrivente, ma del quale si omette la pubblicazione ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal T.U. n. 196/2003, contenente disposizioni in materia di Privacy;

- che dalla documentazione inviataci via mail dal Settore 13^ Programmazione Risorse Finanziarie e Bilancio in data 10/01/2024 si evincono risultanze contabili della Dichiarazione IRAP 2017 periodo imposta 2016 – dalle quali è scaturito un credito IRAP di € 800.575,00 Protocollo Agenzia delle Entrate n. 22111618591631850 presentata in data 16/11/2022.

CONSIDERATO CHE, per quanto sopra detto, si ritiene necessario effettuare la compensazione mediante l'utilizzo del modello F24EP versando l'IRAP dovuta per mese di DICEMBRE e TREDICESIMA MENSILITA' 2023, è pari a € 113.985,02 e il credito IRAP riferito all'anno d'imposta 2016 per l'importo totale di € 113.985,02;

DATO ATTO:

- che è necessario compilare il modello F24 on line a saldo € 0,00, specificando l'importo a debito per il mese di € 113.985.02 e l'importo del credito IRAP compensato per € 113.985.02, come previsto nella normativa di riferimento;

- che la spesa fa carico al finanziamento delle attività di propria competenza e rientra nel pertinente stanziamento del Bilancio 2023, esecutivo, rientrando all'interno di impegni ex art. 183 del D.lgs. 267/2000, in quanto concerne spese relative a tributi erariali;

VISTA

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 17/02/2023 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione" con la quale è stato approvato il Bilancio 2023- 2025;

PRESO ATTO CHE

- la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile e dell'attestazione della copertura finanziaria così come disposto dagli artt. 151 comma 4, 153 comma 5 e 147 bis comma 1 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267,

VISTO il D. Lgs. 267/2000, e successive modificazioni;

VISTO lo Statuto del Comune,

VISTO il Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTO il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

VISTO il D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

VISTO il regolamento comunale sui controlli interni;

VISTO il D. Lgs. 36/2023;

VISTO il principio contabile finanziario applicato alla competenza finanziaria (alleg. 4/2 del D. Lgs. 118/2011);

RITENUTO di poter esprimere, in considerazione della regolarità e correttezza dell'azione

amministrativa, **parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 147 *bis* comma 1 del d.lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni;

PRECISATO, ai fini e per gli effetti dell'art. 184, commi 3 e 4, del d.lgs. n. 267/2000, che il presente provvedimento comporta liquidazione di spesa e, pertanto, viene trasmesso al responsabile del servizio finanziario dell'Ente;

DETERMINA

Per tutto quanto in premessa motivatamente espresso e richiamato:

- 1) di liquidare la spesa di € 113.985.02, per le causali di cui in premessa a compensazione per € 113.985.02 con imputazione contabile nei rispettivi impegni sui capitoli di spesa relativi all'Irap Bilancio di Previsione anno 2023;
- 2) di accertare l'entrata di € 113.985.02 al capitolo 1790/1 con oggetto: - "Rimborso dell'erario per credito IRAP";
- 3) di provvedere, come previsto dall'art. 7 del Dl n. 70 del 13.05.2011, coordinato con la legge di conversione n. 106 del 2011, entro e non oltre 16.01.2023, alla compensazione della somma di € 113.985.02 a titolo di IRAP, tramite la trasmissione telematica del modello F24EP,
- 4) di provvedere, contestualmente alla compensazione del credito IRAP di € 113.985.02 tramite del mod. F24 ON LINE indicando, come previsto dalle relative norme, la somma a credito per l'anno 2016 pari ad € 113.985.02 e medesimo importo per la somma a debito anno 2023, da cui risulterà il saldo pari a € 0,00 come da copia modello dell'Agenzia delle Entrate allegato al presente provvedimento;
- 5) Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa - contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 6) Di trasmettere copia del presente provvedimento, al Dirigente Settore Programmazione e Risorse Finanziarie per i provvedimenti di competenza.
- 7) Di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line di questo Comune ai sensi dell'art.32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 e successive modificazioni e su Amministrazione Trasparente ai sensi del d. lgs. 33/2013.

ELENCO ALLEGATI

- 1 - File PDF NON PUBBLICATO - PROSPETTI IRAP - DICEMBRE 2023
- 2 - File PDF NON PUBBLICATO - Relazione_finale_IRAP_anni_2016-2022_al_31.12.2022

Il Direttore di Settore

Cosenza 11/01/2024

Matilde Fittante

Parere di Regolarità Contabile

Si esprime parere favorevole.-

Il Direttore del Settore 13 - PROGRAMMAZIONE
E RISORSE FINANZIARI

Cosenza 15/01/2024

Giuseppe Bruno