

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2018/201**

**del 09/08/2018**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 874**

**del 16/08/2018**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE RITENUTE FISCALI MESE DI LUGLIO 2018**

## Premesso che

- con deliberazione di C.C. n.193 del 22/12/2017 , dichiarata immediatamente eseguibile, sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2018-2020 e il DUP;
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 12/04/2018, n. 60, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2018, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

## Atteso che:

- che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;
- a norma di quanto previsto dagli artt. 6 e 7, del D.P.R. 29.09.1973, n. 602, la somma trattenuta alla fonte a titolo d'acconto sui redditi percepiti deve essere versata direttamente all'Esattoria entro il **16° giorno** del mese successivo a quello cui dette ritenute si riferiscono;
- a norma dell'art. 44, c.2, L.326/03, alla luce della circolare INPS 103/04, per i lavoratori autonomi occasionali di cui all'art. 67 del TUIR che dichiarano di aver superato la quota di esenzione di reddito di 5.000 euro, scattano gli obblighi di contribuzione alla gestione separata INPS secondo le regole previste per i lavoratori parasubordinati;

## Visto che :

1. durante il mese di **LUGLIO 2018** sono stati trattenuti alla fonte a titolo di ritenuta d'acconto complessivi **Euro 38.016,77** analiticamente distinti con i seguenti codici:

Cod. 1045	<b>30.173,95</b>
Cod. 1040	<b>7.842,82</b>

2. sui compensi corrisposti nel mese di **LUGLIO 2018** ai lavoratori autonomi occasionali che hanno prestato la loro attività in ambito istituzionale risulta da versale IRAP nella misura di euro **204,00**

## Considerato che:

- occorre procedere ad assumere gli impegni ai sensi del DLGS 267/2000 al fine di procedere al vs/ delle ritenute fiscali;
- che per errore materiale non e' stata trattenuta la ritenuta di acconto 20% sulla fattura n. 2 del 14.02.2018 di ERRECI-INGENERI ASSOCIATI (codice 13500) pagata con mandato n.4027 – 4028 in data 21/3/2018
- Che per errore materiale non e' stata trattenuta la ritenuta di acconto del 20% sulla fattura n. 6 pa del 20.4.2018 di LABORATORIO DI ARCHITETTURA (codice 71569) pagata con mandato n. 7280 in data 15/05/2018
- che i professionisti di cui ai punti precedenti hanno provveduto al versamento in restituzione della ritenuta d'acconto come segue:
- ERRECI-INGEGNERI ASSOCIATI ritenuta di acconto 20% euro 1.650,00 partita pendente n. 11098
- LABORATORIO DI ARCHITETTURA ritenuta di acconto 20% euro 1.660,00 partita pendente n. 10927
- che occorre provvedere al vs/ delle ritenute di cui sopra all'ag. Delle Entrate mediante ravvedimento operoso con il calcolo delle sanzioni e degli interessi per ritardato pagamento nella misura di legge

## VISTO:

- il conteggio delle sanzioni e degli interessi che ammontano a Euro 92,20;
- l'entrata di euro 3.310,00 come da p.p. in entrata a titolo di ritenuta di acconto restituita da ERRECI-ASSOCIATI per euro 1.650,00 e dal LABORATORIO DI ARCHITETTURA per euro 1.660,00 al titolo 09 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011 , COME MODIFICATO DAL d.LGS 126/2014- 9.01.03.01.001 del bilancio 2018-2020 annualita' 2018, al capitolo 13710/2 del PEG 2018 denominato "RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE RITENUTE D'ACCONTO AI PROFESSINISTI = vegg.si cap. 58710/2 U= provveduto alla riscossione della somma partita pendente n. 11098 e n. 10927
- andra' impegnata la corrispondente spesa di euro 3.310,00 con imputazione alla Missione 99 Programma 01 titolo 4 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014 – 7.01.03.01.001 del Bilancio 2018/2020 annualita' 2018, al capitolo 58710/2 del peg 2018 "RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE RITENUTA D'ACCONTO AI PROFESSIONISTI vegg.si CAP. 13710/2 E provvedendo al pagamento della somma alla Agenzia delle Entrate.
- Inoltre, occorre impegnare la somma di euro 92,20 corrispondente alla sanzione ed agli interessi per ritardato pagamento con imputazione alla missione 01 programma 03 titolo 1 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011 , come modificato dal D.Lgs 126/2014 -1.10.99.99.999 del Bilancio 2018/2020 al capitolo 39950 del Peg 2018 denominato "sopravvenienze passive e oneri straordinari di gestione" provvedendo al pagamento della somma alla Agenzia delle Entrate.

## D E T E R M I N A

- di autorizzare l'Ufficio Fiscale ad emettere i mandati di pagamento per il versamento delle ritenute fiscali trattenute durante il mese di **LUGLIO 2018** e dell'IRAP istituzionale lavoro autonomo occasionale da effettuare con modello F24EP, previa assunzione degli impegni di spesa come segue:
- per **Euro 7.842,82** la Missione 99, Programma 01, Titolo 6, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 Dlgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, **7.01.03.01.001** del Bilancio 2018 al capitolo 58710/2 del PEG 2018 denominato "Ritenute erariali al personale Ritenuta d'acconto ai Professionisti, a fronte del Capitolo di entrata 13710/2 ove è stata riferita la stessa somma
- per **Euro 30.173,95** la Missione 99, Programma 01, Titolo 6, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 Dlgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, **7.01.03.01.001** del Bilancio 2018, al capitolo 58710/4 del PEG 2018 denominato " Ritenuta erariale 4% su Contributi e altre Ritenute" a fronte del Capitolo di entrata 13710/4 ove è stata riferita la stessa somma:
- per **Euro 204,00** per versamento da effettuare con mod. F24EP IRAP a carico dell'Ente, imputando la spesa alla Missione 01, Programma 11, Titolo 1, Codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art.13 DPCM 28/12/2011 1.02.01.99.001 del Bilancio 2018, al capitolo 3400/3 del PEG 2018 denominato "I.R.A.P. PER PRESTAZIONI OCCASIONALI" CODICE Prod. Progetto 2018\_PD\_3706 centro costo 0200 ;

### **In seguito alla regolarizzazione attraverso ravvedimento operoso per mancato versamento ritenute.**

- di accertare l'entrata di euro **3.310,00** come da p.p. in entrata a titolo di ritenuta di acconto restituita da ERRECI-ASSOCIATI per euro **1.650,00** e dal LABORATORIO DI ARCHITETTURA per euro **1.660,00** al titolo 09 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011 , COME MODIFICATO DAL d.LGS 126/2014- 9.01.03.01.001 del bilancio 2018-2020 annualita' 2018, al capitolo 13710/2 del PEG 2018 denominato "RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE RITENUTE D'ACCONTO AI PROFESSINISTI = vegg.si cap. 58710/2 U= provveduto alla riscossione della somma partita pendente n. 11098 e n. 10927
- di impegnare la corrispondente spesa di euro **3.310,00** con imputazione alla Missione 99 Programma 01 titolo 4 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014 – 7.01.03.01.001 del Bilancio 2018/2020 annualita' 2018, al capitolo 58710/2 del peg 2018 "RITENUTE ERARIALI AL PERSONALE RITENUTA D'ACCONTO AI PROFESSIONISTI vegg.si CAP. 13710/2 E provvedendo al pagamento della somma alla Agenzia delle Entrate.
- Di impegnare la somma di euro **92,20** corrispondente alla sanzione ed agli interessi per ritardato pagamento con imputazione alla missione 01 programma 03 titolo 1 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs 118/2011 , come modificato dal D.Lgs 126/2014 -1.10.99.99.999 del Bilancio 2018/2020 al capitolo 39950 del Peg 2018 denominato "sopravvenienze passive e oneri straordinari di gestione" provvedendo al pagamento della somma alla Agenzia delle Entrate.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.