

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/484**  
**del 03/03/2023**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 220**  
**del 03/03/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** LIQUIDAZIONE MENSILE RITENUTE FISCALI- FEBBRAIO 2023 E  
VERSAMENTO DI SANZIONI DOVUTE ALL'ERARIO A SEGUITO DI  
RAVVEDIMENTO OPEROSO

**Premesso che:**

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 20/12/2022 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e i relativi allegati, tra cui la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione);
- che con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 12/01/2023 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 13 del 31/1/2023 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione approvato con GC n. 2023/2 del 12/1/2023;

**Visti:**

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii. ed in particolare l'art 107, l'art. 151 comma 4, l'art 163 e l'art. 183;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e DPCM 28 dicembre 2011;
- lo Statuto Comunale;
- l'art. 14 del vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei servizi del Comune;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune;
- l'art. 47 quater, e l'art. 13, comma 2, lett. d) del vigente Regolamento comunale per la disciplina dei Contratti;

**Tenuto conto 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 e d'imposta 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. sui pagamenti effettuati nel mese di **FEBBRAIO 2023** sono state operate ritenute per complessivi **Euro 12.812,08** analiticamente distinti con i seguenti codici:

1040	€ 12.720,33
1045	€ 91,75

2. per i compensi corrisposti nel mese di **FEBBRAIO 2023** ai lavoratori autonomi occasionali che hanno prestato la loro attività in ambito istituzionale risulta da versare l' **IRAP** nella misura di Euro **42,50**;

**Dato inoltre atto che** in relazione alla Nota debito emessa dal Sig William Spaggiari (cod forn 84562) in data 09/06/2022 e pagata con Mandato n. 2022/10798 del 21/06/2022, diversamente da quanto indicato nella nota stessa, il compenso di € 150,00 doveva essere assoggettato a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta del 30% (ritenuta pari a € 45,00) e non del 20% (ritenuta pari a € 30,00) in quanto il fornitore è un soggetto estero;

**Ritenuto** di fare ricorso all'istituto del ravvedimento operoso (introdotto dall'art.13 del D.Lgs. 472/1997) che consente di regolarizzare la violazione per omesso versamento con applicazione della sanzione ridotta al 3,75 % a condizione che l'adempimento omesso venga sanato entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui la violazione è stata commessa;

**Preso atto che** l'omesso versamento per euro 15,00 (45,00-30,00) è soggetto a sanzione il cui importo ammonta a Euro 0,56 oltre agli interessi di mora, calcolati al tasso legale dell'1,25% per il 2022 e del 5,00% per il 2023, ammontano a Euro 0,22;

**Ritenuto** di chiedere il rimborso della somma di Euro 15,00, dovuta all'Erario a titolo di ritenuta fiscale, alla persona del Sig, William Spaggiari (cod fornit. 84562) destinataria del pagamento effettuato nel mese di **giugno 2022** per la conduzione di un incontro sull'opera di Dante Alighieri presso la Biblioteca di S. Croce il 09/06/2022, come da disciplinare di incarico allegato alla determinazione n. 2022/572 del 09/06/2022 a firma del Dirigente Valentina Galloni,;

## D E T E R M I N A

1. di autorizzare l'Ufficio Fiscale ad emettere i mandati di pagamento per il versamento delle ritenute fiscali trattenute durante il mese di **Febbraio 2023** nonché per il versamento dell'Irap sui compensi occasionali istituzionali pagati nello stesso mese di **Febbraio 2023**, da effettuare con modello F24EP, per un totale di **Euro 12.854,58** previa assunzione degli impegni di spesa come segue:
  - per **Euro 12.720,33** con imputazione alla Missione 99, Programma 01, codice del piano dei conti integrato 7.01.03.01.001 del Bilancio 2023/2025, annualità 2023, al capitolo 58710/2 del PEG 2023 denominato "Ritenute erariali al personale Ritenuta d'acconto ai Professionisti", responsabile di procedura 37, a fronte del capitolo di entrata 13710/2 ove è stata riferita la stessa somma.
  - per **Euro 91,75** con imputazione alla Missione 99, Programma 01, codice del piano dei conti integrato 7.01.01.01.001 del Bilancio 2023/2025, annualità 2023, al capitolo 58710/4 del PEG 2023 denominato "Ritenute erariali 4% su contributi e altre ritenute", responsabile di procedura 37, a fronte del capitolo di entrata 13710/4 ove è stata riferita la stessa somma;
  - per **Euro 42,50** per imposta IRAP a carico dell'Ente, imputando la spesa alla Missione 01, Programma 11, codice del piano dei conti integrato 1.02.01.01.001 del Bilancio 2023/2025, al capitolo 3400/3 del PEG 2023 denominato "I.R.A.P. per prestazioni occasionali" codice prodotto progetto 2023\_PD\_3102 centro costo 0300;

2. di autorizzare l'Ufficio Fiscale ad emettere i mandati di pagamento per il versamento della omessa ritenuta fiscale non trattenuta durante il mese di **Giugno 2022** nonché per il versamento della relativa sanzione ed interessi correlati, da effettuare con modello F24EP, per un totale di **Euro 15,78** previa assunzione degli impegni di spesa come segue:

- **Euro 15,00** per versamento dell'imposta dovuta a titolo di ritenuta d'imposta con imputazione alla Missione 99, Programma 01, codice del piano dei conti integrato 7.01.03.01.001 del Bilancio 2023/2025, annualità 2023, al capitolo 58710/2 del PEG 2023 denominato "Ritenute erariali al personale Ritenuta d'acconto ai Professionisti", responsabile di procedura 37, a fronte del capitolo di entrata 13710/2 dello stesso bilancio al quale deve essere riferita la somma chiesta a rimborso al sig. William Spaggiari a titolo di Irpef;
- **Euro 0,78** (di cui € 0,58 per sanzione e € 0,22 per interessi) a favore della Tesoreria provinciale dello Stato, imputando la spesa alla Missione 01 Programma 03 del codice del piano dei conti 1.10.99.99.999 del Bilancio 2023-2025, al capitolo 39950 del Peg 2023 denominato "Sopravvenienze Passive e oneri straordinari di gestione" codice prodotto progetto 2023\_PD\_3705 centro di costo 0300;

3. di accertare la somma di **Euro 15,00** quale rimborso da parte del sig William Spaggiari (cod 84562) della ritenuta alla fonte a titolo d'imposta non trattenuta in sede di liquidazione del compenso (mandato n. 2022/10798 del 21/06/2022 al titolo 1 codice del piano dei conti integrato 9.01.03.01.001 del Bilancio 2023-2025, annualità 2023, al capitolo 13710/2 "Ritenute erariali al personale ritenute d'acconto ai professionisti = vegg. Cap. 58710/2 U."

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