



Estratto dell'atto di liquidazione per la pubblicazione online

Area Risorse Finanziarie - UI Entrate

Proposta N.: **DD/PRO/2024/841**

OGGETTO: LIQUIDAZIONE PER EURO 102.697,64 A FAVORE DELL'IFEL (ISTITUTO PER LA FINANZA E L'ECONOMIA LOCALE) PER LA REGOLARIZZAZIONE CONTABILE RELATIVA AL CONTRIBUTO DI CUI ALL'ART. 10, COMMA 5, DEL D.LGS. 504/1992 TRATTENUTO DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE ALL'ATTO DEL VERSAMENTO DELLE SOMME RISCOSSE TRAMITE F24 RELATIVE ALL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - ANNO 2023

Importo: 102.697,64

LA DIRIGENTE DELL'U.I. ENTRATE

Visto il comma 3 dell'art. 4 del D.L. 16/2012 convertito in legge n. 44 del 26.04.2012 con il quale è stato previsto che il contributo a favore dell'IFEL, dovuto sui versamenti ICI dall'art. 10 comma 5 del d.lgs n. 504/1992, come modificato dall'art. 18 comma 11 della L. n. 133/1999, sia dovuto anche sull'IMU per immobili diversi da quelli destinati ad abitazione principale e relative pertinenze;

Rilevato che l'IMU è incassata mediante delega F24 ed il contributo suddetto viene immediatamente riversato all'IFEL dalla Struttura di gestione secondo modalità stabilite con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate;

Considerato che

- con determinazione dirigenziale Pg. 443444/2023 sono stati assunti gli impegni di spesa per il contributo IFEL sulle riscossioni IMU per il triennio 2023-2024-2025 e che per l'anno 2023 è stato costituito l'impegno n.0323006324 di € 103.000,00;
- con determinazione dirigenziale Pg. 796150/2023 il suddetto impegno n. 0323006324 è stato integrato per la somma di eur 4.052,81 che pertanto l'importo impegnato è passato da € 103.000,00 ad eur 107.052,81.

Preso atto che è stato costituito sul Bilancio 2023 al capitolo E00550-000 "IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)" l'accertamento n. 0623000185 per incassi IMU tramite F24;

Visto l'art. 6 del D.L. 16/2014, convertito con L. n.68/2014, che stabilisce che "*ai fini della contabilizzazione delle regolazioni finanziarie di cui all'art. 1 comma 380-ter lett. a) della l. 24/12/2012 n. 228 i Comuni i scrivono la quota dell'imposta municipale propria al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello stato*";

Dato atto della regolarità contabile della documentazione inerente alla spesa;
Dato atto che la spesa in oggetto non rientra tra gli obblighi previsti per le operazioni soggette allo split payment ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
Visti gli artt. 44 e 64 dello Statuto del Comune di Bologna e l'art. 14 del regolamento di contabilità;
Visto l'art. 147 - bis comma 1 del D.lgs n.267 del 18/08/2000;

Vista la Determinazione dirigenziale DD/PRO/2023/15373 Pg. 665528/2023 del 09/10/2023 con cui la Capo Area Dott.ssa Pompilia Pepe ha attribuito e confermato le deleghe di funzioni per l'Area Risorse Finanziarie U.I. Entrate alla Dott.ssa Emilia Ammirati;

determina

di procedere alla liquidazione dell'importo complessivo di Euro **102.697,64** corrispondente al contributo in favore dell'IFEL per il 2023, previsto dall'art. 10, comma 5, del D.Lgs. 504/1992 per migliorare gli strumenti di accertamento dei Comuni, l'integrazione telematica e l'informazione ai contribuenti, trattenuto sugli incassi dell'imposta municipale propria all'atto del versamento delle somme riscosse tramite F24

a favore dell'IFEL (ISTITUTO PER LA FINANZA E L'ECONOMIA LOCALE)
Delegato all'incasso: per esso il TESORIERE COMUNALE

richiede

l'emissione del relativo mandato di pagamento di Euro **102.697,64** per compensazione contabile relativa al contributo di cui all'art. 10, comma 5, del D.Lgs. 504/1992 trattenuto sugli incassi dell'imposta municipale propria (IMU) accertati sul bilancio 2023

A carico del conto speciale dei residui dell'esercizio in corso, Bilancio 2023, Capitolo 07500/000, Impegno 0323006324

Impegno	missione	programma	titolo	macro aggregato	bilancio	Registrato impegno
102.697,64	01	04	01	03	2023	0323006324
cap. art.	descrizione					
U07500-000	<i>Oneri diversi per la riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali ed assimilate</i>					
conto finanziario	descrizione					
U.1.03.02.16.999	<i>Altre spese per servizi amministrativi</i>					

Liquidazione n. 0724000777 di € 102.697,64
Ordinativo n. 2024-00854 (provvisoria 224001312) del 16/01/2024 per Euro 102.697,64 cap. E00550/000 acc. 0623000185

- Documento informatico predisposto, firmato digitalmente e conservato ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. -