



CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA - BRESCIA

Brescia, 31.05.2021

DETERMINAZIONE N. 89/SG: VERSAMENTO DELLE RITENUTE FISCALI E PREVIDENZIALI TRAMITE MODELLO F24 - MESE DI APRILE 2021

IL SEGRETARIO GENERALE

tenuto conto che le ritenute fiscali e previdenziali relative al mese di aprile 2021 ammontano ad € 214.544,79, importo per il quale lo scorso 10 maggio sono stati emessi i relativi mandati a regolarizzazione dell'addebito che Agenzia delle Entrate avrebbe disposto dopo la ricezione del corrispondente modello F24EP, alla scadenza stabilita del 17 maggio 2021;

preso atto che il giorno 13 maggio 2021, data precedente alla scadenza appena riportata, l'Istituto cassiere ha comunicato l'addebito di € 213.247,71, importo non congruente con quanto sopra riportato;

rilevato che, per mero errore materiale, è stato trasmesso il modello F24EP relativo al mese di aprile 2020, anziché quello relativo al mese di aprile 2021, e che il software ricevente di Agenzia delle Entrate, recepita la scadenza del 18 maggio 2020, prevista per lo scorso anno e riportata sul modello errato, ha immediatamente disposto l'addebito sul conto corrente dell'Ente;

considerato che, nonostante l'errore sia emerso prima del termine stabilito per il versamento, non si è potuto procedere ad alcuna correzione del flusso inviato, in quanto già addebitato;

sentiti in proposito i consulenti fiscali, i quali hanno confermato che, stante l'avvenuto addebito, il modello F24EP errato può essere modificato solo dopo che lo stesso è disponibile nel cassetto fiscale, evidenziando inoltre che è possibile effettuare variazioni esclusivamente all'interno di ogni singola sezione del modello stesso (Erario - Regioni- Enti locali), mentre per i versamenti previdenziali è necessario prendere contatto direttamente con l'INPS territorialmente competente;

ritenuto, quindi, opportuno procedere, secondo quanto suggerito dai consulenti fiscali, alla compensazione delle somme a debito all'interno della sezione Erario, nonché al versamento delle sole somme risultanti a debito per ogni rigo compilato, predisponendo un modello F24EP di € 184,73, relativo all'IRAP ed alle addizionali regionali, ed uno di € 223,27 per le addizionali comunali;

preso atto che le somme risultanti a credito per ogni rigo

compilato della sezione Enti locali verranno riportate all'interno dell'apposita sezione del modello 770/2022, relativo all'anno 2021;

tenuto conto però che, nella sezione Erario, l'errato modello F24EP del mese di aprile 2020 riporta l'utilizzo di somme a credito per un totale di € 10.249,47, mentre nella versione corretta di aprile 2021 si utilizza un credito di € 3.254,79 e che il solo fatto di aver utilizzato un credito insussistente comporta il versamento, oltre che del maggior credito utilizzato per € 6.994,68, anche della sanzione e degli interessi, rispettivamente di € 874,50 ed € 0,18;

preso atto, infine, che l'INPS, interpellata in proposito, ha dato indicazioni, per quanto riguarda la gestione privata pagamenti DM010 e la gestione pubblica causali P206 e P212 a debito, di provvedere al versamento, tramite modello F24EP, rispettivamente di € 31,00, € 0,07 ed € 61,60 per complessivi € 92,67, mentre le restanti causali a credito della gestione pubblica, per un totale di € 2.486,01, potranno essere utilizzate a compensazione del dovuto nei mesi successivi;

richiamato il Regolamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della Giunta Camerale n. 4 del 9.2.2004, che dispone in tema di ripartizione di compiti e delle funzioni tra la Giunta Camerale e la direzione dell'Ente, in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. 165/2001;

vista la ripartizione degli stanziamenti iscritti nei budget direzionali per l'anno 2021, come disposta con determinazione del Segretario Generale n. 142/SG del 29.12.2020 e successive modifiche ed integrazioni;

d e t e r m i n a

di prendere atto di quanto descritto nelle premesse e degli adempimenti fiscali e previdenziali che si sono resi necessari, dando incarico all'Ufficio Ragioneria e controllo di gestione di effettuare tutte le scritture contabili necessarie e conseguenti di rettifica.

IL SEGRETARIO GENERALE
(dr Massimo Ziletti)