Si attesta, per quanto di competenza, la regolarità dell'istruttoria svolta e la correttezza del seguente schema di determinazione di cui si propone l'adozione. Altresì si dà atto ed attesta per quanto di competenza, che nell'istruttoria ed ai fini della proposta del seguente atto, ai sensi dell'articolo 6-bis della L. n. 241/1990, dell'articolo 1, comma 9, lettera e), della L. n. 190/2012 ss.mm.ii. e delle vigenti misure di trasparenza e prevenzione della corruzione dell'EAR, non sussistono cause di conflitto di interesse, anche potenziale, facenti capo al Responsabile dell'Ufficio e/o al Responsabile del procedimento.
Messina 28.09.2026

Il responsabile del procedimento
"Ufficio Economico-Finanziario"

DETERMINAZIONE N. 26 DEL 28.09.2026

OGGETTO: Dichiarazione integrativa Iva anno 2023. Impegno e liquidazione spesa.

LA DIREZIONE

SU PROPOSTA DI

UFFICIO ECONOMICO – FINANZIARIO

Vista la L.R. n. 4/95
Visto lo Statuto dell'Ente;
Visto il decreto legislativo n. 165/2001;
Vista la L.R. n. 10/2000;
Vista la L. n. 241/1990 e s.m.i.;
Vista la L.R. n. 7 del 21/05/2019;
VISTI, altresì per quanto attiene gli atti e le policies di organizzazione e gestione dell'Ente, la deliberazione del C.d.A. n. 03 del 22/01/2016 con la quale l'E.A.R. Teatro di Messina ha aderito al "Protocollo di legalità Carlo Alberto Dalla Chiesa";
la deliberazione del C.d.A. n. 63 del 13 ottobre 2021 avente ad oggetto: "Disposizione per l'attuazione del nuovo regolamento di organizzazione degli uffici approvato con Decreto Assessorato regionale dello Sport, del Turismo e dello Spettacolo del 15.09.2021;
il Provvedimento del Sovrintendente n. 06 del 22 ottobre 2021 avente ad oggetto: "Disposizioni attuative regolamento di organizzazione degli uffici approvato con D.A. 15.09.2021";
il Provvedimento del Presidente n. 01 del 30.11.2021 avente ad oggetto "Disposizioni attuative della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 77 del 22 novembre 2021 per il conferimento di posizioni organizzative per vacanza ruolo dirigenziale ex artt. 19 – 21 del CCRL 2016 – 2018 comparto non dirigenziale Regione Siciliana ed Enti art. 1 L.R. 10/2000";
gli atti di organizzazione che, in attuazione al citato provvedimento del Presidente 1/2021, dispongono l'assegnazione del personale in relazione alla mappatura di processi e procedimenti secondo lo schema di organigramma e di funzionigramma disciplinato dal nuovo regolamento degli Uffici;

la Determinazione n. 17 del 31 gennaio 2022 con oggetto “disposizioni attuative in materia di organizzazione del personale assegnato agli Uffici Tecnico, Allestimenti Scenici e Ufficio Sicurezza sui luoghi di lavoro, sala e accoglienza e informatici. Mappatura per processi e procedimenti degli Uffici e delle competenze ed individuazione di responsabilità di procedimento, assegnazione di compiti e funzioni al personale dipendente di ruolo”;

la Determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022 con oggetto “disposizioni attuative in materia di organizzazione del personale assegnato agli Uffici Amministrativo, Gare contratti e patrimonio, economico finanziario, tecnico della programmazione, stampa e comunicazione istituzionale. Mappatura per processi e procedimenti degli Uffici e delle competenze ed individuazione di responsabilità di procedimento, assegnazione di compiti e funzioni al personale dipendente di ruolo;

la Determinazione n. 54 del 5 agosto 2022 con oggetto “Determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022. Disposizioni interpretative ed ulteriori specificazioni relativamente ai provvedimenti in materia di organizzazione del personale, funzionamento degli Uffici alle responsabilità di procedimento ed alle competenze dell’Ufficio della programmazione ed all’Ufficio Stampa e comunicazione istituzionale”;

Vista altresì la Deliberazione n. 55 del 15 settembre 2026 recante “Proroga assegnazione temporanea funzioni dirigenziali”;

Visti e richiamati

- la deliberazione del C.d.A. n. 03 del 22/0I/2016 con la quale I 'E.A.R. Teatro di Messina ha aderito al "Protocollo di legalità Carlo Alberto Dalla Chiesa";
- il D. Lgs n° 118/2011 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il D.D.G. n° 949/S8 del 27 marzo 2026 che approva il Bilancio Pluriennale 2026-2028 dell’Ente adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 19.03.2026;
- il Regolamento di contabilità armonizzata, approvato dal CdA dell’Ente con Delibera del Commissario Straordinario n. 13 in data 06 ottobre 2023, sul quale il Collegio dei Revisori ha espresso “parere favorevole” (verbale n. 05 del 05.10.2023);
- la Deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 72 del 19 dicembre 2025 di approvazione del P.I.A.O. triennio 2025 – 2027, che contiene gli atti di indirizzo per gli obiettivi generali e speciali della programmazione economico finanziaria, dalle azioni di consolidamento, per la programmazione degli eventi teatrali (D.C.S. 50/2024 ed atti a seguire) e delle funzioni amministrazione trasversali e riscontrata la coerenza dell’odierno atto ai programmi ed obiettivi di Valore Pubblico ivi declinati;

Premesso

Che l’Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina è stato inserito nel Piano annuale dei controlli per l’anno 2026 della Direzione Provinciale di Messina – Ufficio Controlli dell’Agenzia delle Entrate, ai fini della verifica del corretto adempimento degli obblighi contabili e fiscali connessi alla dichiarazione, determinazione, liquidazione e versamento dell’IVA relativa al periodo d’imposta 2023 e che, a seguito dell’invito a comparire n. I00083/2026, regolarmente notificato a mezzo posta elettronica certificata, l’Ente ha trasmesso alla Direzione Provinciale il bilancio di previsione 2023-2025, il rendiconto consuntivo 2023, i

prospetti dei contributi 2023, i registri e la dichiarazione IVA 2023 ed il quadro riassuntivo delle entrate e delle uscite 2023;

Che, in esito a tale attività istruttoria, la Direzione Provinciale di Messina ha notificato all'Ente, ai sensi dell'art. 6-bis, commi 1 e 3, della legge 27 luglio 2000, n. 212, la "Comunicazione dello schema di atto n. TYXQ66C01416/2026", con la quale ha rilevato, per l'anno d'imposta 2023, l'indebita detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti afferenti la quota dell'attività dell'Ente finanziata da contributi pubblici non soggetti ad IVA, ritenuta destinata, secondo il metodo di ripartizione (c.d. ventilazione) applicato dall'Ufficio, ad integrazione dei proventi dell'attività commerciale di produzione e vendita di spettacoli, ai sensi dell'art. 19, comma 2, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633;

Che in esito a tali attività, per la regolarizzazione con finalità deflattiva di contenzioso, ed allo stato in sede conciliativa, si è addivenuti, pertanto, alla quantificazione della maggiore imposta dovuta dall'Ente per l'anno d'imposta 2023 e pari a complessivi 142.059,75 euro (comprensivo di ravvedimento oneroso di cui all'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, con applicazione delle sanzioni in misura ridotta e degli interessi al tasso legale), da qualificarsi non detraibile e correlabile prioritariamente secondo i criteri di media indicati dalla medesima Agenzia all'attività istituzionale dell'Ente, giusto schema d'atto n. TYXQ66C01416/2026;

Richiamata la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 68 del 25.09.2026 con la quale l'Ente prende atto e approva l'iter procedurale relativo alla controversia con l'Agenzia delle Entrate, approva la dichiarazione di ravvedimento spontaneo Iva 2023 e dà mandato al Dirigente, porre in essere i consequenziali adempimenti finalizzate alla formulazione delle dichiarazioni di ravvedimento spontaneo per le annualità 2023 nell'ambito le linee di indirizzo concordate con l'Agenzia delle Entrate;

Ritenuto

Che sulla base del dato consolidato scaturente dalla predetta attività istruttoria occorre che l'Ente proceda ad effettuare la dichiarazione IVA di rettifica per l'anno 2023;

Vista e ritenuta ai fini dell'odierno atto la mail del 22 settembre u.s. con la quale il Dott. Sebastiano Manera trasmette la bozza della dichiarazione integrativa Iva per l'anno d'imposta 2023 unitamente ai modelli F24 per il pagamento delle differenze dovute all'Agenzia delle Entrate;

Ritenuto di dover finanziare la spesa per il pagamento delle imposte dovute a titolo di differenze Iva, sanzioni e interessi mediante impegno di spesa da assumere al cap. 116705, Missione 5, Programma 2, Titolo 1, Macro aggregato 102, denominato "Iva non detraibile";

Rilevato che occorre procedere alla liquidazione delle predette somme mediante utilizzo dei modelli F24 allegati alle bozze di dichiarazione integrativa Iva trasmesse dal Dott. Manera;

Visto il Testo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e la L 23 dicembre 2014, n. 190;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'adozione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza a correttezza e la regolarità dell'azione amministrativa (D.lgs. 118/2011);

Dato atto che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi del PIAO 2025/27 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 72 del 19.12.2025;

Dato atto che con ai sensi della vigente normativa, dell'art. 6-bis della legge n. 241/0 e ss.mm.ii. non sussistono cause di incompatibilità e/o di conflitto d'interessi per il responsabile del procedimento /responsabile dell'Ufficio Amministrativo e/o per il Dirigente, in relazione al procedimento oggetto del presente provvedimento;

Attesa la propria competenza;

Tutto ciò premesso, ritenuto e considerato

DETERMINA

La presente premessa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui riportata;

1. di impegnare la spesa complessiva di € 142.059,75, al cap. 116705, Missione 5, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 102 denominato "Iva non detraibile" del bilancio per l'esercizio 2025/27, annualità 2025;
3. liquidare in data odierna il suddetto importo in favore dell'Agenzia delle Entrate mediante versamento diretto come da modello F24 allegato";
4. di accertare ai fini del controllo preventivo la regolarità amministrativo-contabile, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa i cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento.;
5. di trasmettere la presente determinazione al RPCT ed al servizio competente per la pubblicazione degli atti sul sito dell'Ente.

Il Dirigente
F-to Arch. Livia Bruno
(La Direzione)