



COMUNE DI MALÉ

Provincia di Trento

Piazza Regina Elena, n. 17 – 38027 MALE' (TN)
Telefono 0463/901103 – Fax 0463/901116
Codice Fiscale 00378700223

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
E-MAIL
comune@pec.comune.male.tn.it

COPIA

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

ATTO DI DETERMINAZIONE

N. 148 / RAG DEL 16/12/2024

OGGETTO: ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE DAL 1 GENNAIO AL 16 DICEMBRE 2024 VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI E IN REGIME DI SPLIT PAYMENT - CHIUSURA CORRISPONDENTI ACCERTAMENTI.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- in base all'art.17-ter del Dpr 633/72, per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'art. 31 del testo unico di cui al D.Lgs. n.267/2000, e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul

valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;

- a far data dall' 01/01/2015 le fatture clienti emesse dal Comune agli Enti in regime di scissione dei pagamenti devono continuare ad essere contabilizzate ed accertate per il totale, costituito cioè da imponibile ed IVA;
- a seguito della nuova disciplina, dette fatture verranno riscalate per l'imponibile versato dal cliente, mentre l'importo dell'IVA non versata dovrà essere regolarizzato;

Visti i chiarimenti forniti dall'Istituto per la finanza e l'economia locale IFEL, in risposta ad un quesito posto da un Comune sulla modalità di contabilizzazione delle fatture attive emesse in regime di "split payment" (quindi, in ambito commerciale e nei confronti di altra Pubblica Amministrazione);

Dato atto che dal 01 gennaio 2024 al 16 dicembre 2024 sono state emesse dall'Ente varie fatture attive nei confronti di altri Enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti, per complessivi € 155.183,42.- di cui IVA per € 24.613,40.-

Precisato che questa Amministrazione ha già provveduto ad assumere i relativi accertamenti di entrata per l'importo al lordo sui corrispondenti capitoli ed a regolarizzare i versamenti poi fatti dagli enti debitori, a fronte di dette fatture attive, per la sola quota di imponibile;

Precisato, inoltre che l'importo dell'iva, in regime di scissione, relativa alle fatture attive ad oggi emesse, ammonta a € 24.613,40.- secondo il seguente dettaglio:

Eser IVA	Sezional e IVA	n. fattura	data	oggetto	imponibile	iva	Totale fattura
2024	AEPA	1	11-01-2024	Corrispettivo per nolo reti quarto trimestre 2023	23.439,69	5.156,73	28.596,42
2024	AEPA	15	10-07-2024	Corrispettivo per nolo reti 1 semestre 2024	31.568,18	6.945,00	38.513,18
2024	AEPA	24	18-11-2024	Corrispettivo per nolo reti 3 trimestre 2024	15.784,09	3.472,50	19.256,59
Totale IVA sezionale AEPA					70.791,96	15.574,23	
2024	SD	64	18-11-2024	Gestione impianti sportivi anno 2024	5.000,00	1.100,00	6.100,00
Totale IVA sezionale SD					5.000,00	1.100,00	
2024	RIPA	1	07/02/2024	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI 2023	40.101,81	4.010,18	44.111,99
Totale IVA sezionale RIPA					40.101,81	4.010,18	
2024	ID - FO	677	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	1.740,39	174,04	1.914,43
2024	ID - FO	1093	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	13.080,15	1.308,02	14388,17
2024	ID - FO	1197	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	25,83	2,58	28,41
2024	ID - FO	1236	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	49,75	4,98	54,73
TOTALE					14.896,12	1.489,62	19/06/2024

2024	IDPA - FOPA	1	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	440,41	42,68	484,45
2023	IDPA - FOPA	2	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	13.953,36	1.395,34	15.348,70
2023	IDPA - FOPA	3	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	171,87	17,19	189,06
2023	IDPA - FOPA	4	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	404,17	40,42	444,59
2023	IDPA - FOPA	5	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	3.131,78	313,18	3.444,96
2023	IDPA - FOPA	6	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	632,91	63,29	696,20
2023	IDPA - FOPA	7	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	366,27	36,63	402,90
2023	IDPA - FOPA	8	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	4730,37	473,04	5203,41
2023	IDPA - FOPA	9	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	197,05	19,71	216,76
2023	IDPA - FOPA (sepa)	10	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	278,14	27,81	305,95
2023	IDPA - FOPA (sepa)	11	19/06/2024	Canoni idrico integrato anno2023	87,20	8,72	95,92
TOTALE IVA					24.393,53	2.439,37	

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, registrare sul capitolo 1870/422 - BP 2024-2026, annualità 2024, (piano dei conti P.Fin. U.1.10.03.01.000 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali) – impegno per complessivi Euro 24.613,40.- al fine di regolarizzare l'importo dell'IVA vendite emesse in regime di scissione dei pagamenti dal 1 gennaio 2024 al 16 dicembre 2024.

Considerato che

Ritenuto, altresì, di dover procedere in questa stessa sede a chiudere gli accertamenti di cui alla precedente tabella, emettendo delle reversali di incasso per complessivi € 24.613,40.-da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo ad esse collegate a valere sul capitolo di bilancio 1870/422 per € 24.613,40.-.

Considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1 gennaio 2016 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m., e in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza;

Atteso che il punto 2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile;

Dato atto del rispetto dell'art. 183 comma 8 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 183 comma 7 del D. Lgs. 267/2000, questo atto viene trasmesso al Responsabile del Servizio Finanziario e diverrà esecutivo con l'espressione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;

Dato atto che la suddetta entrata è esigibile entro il 31/12/2024.

Visti:

- il Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;
- la L.P. 09.12.2015 n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)”;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali) e s.m.;
- il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari di data 22 giugno 2007 n. 26 e 9 marzo 2016 n. 16;
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare di data 30 novembre 2020 n. 39, per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- il Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 30 giugno 2016;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 21.12.2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 e triennale 2024-2026;
- la deliberazione della Giunta Municipale n. 1 del 09.01.2024, esecutiva a sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione e sono state assegnate le risorse ai centri di responsabilità sulla base delle risultanze del bilancio di previsione 2024-2026;
- il decreto sindacale n. 2 del 7 gennaio 2021, prot. n. 184/3.4, con il quale è stato conferito l'incarico di Capo Ufficio Ragioneria e Tributi per il quadriennio 2021-2024;

D E T E R M I N A

1. Di impegnare, per i motivi di cui alla premessa, la somma di Euro 24.613,40.- al fine di regolarizzare l'importo dell'IVA su fatture attive elettroniche emesse in regime di scissione dei pagamenti di cui all'art. 17-ter del DPR 633/72 dal 01 gennaio 2024 al 16 dicembre 2024.
2. Di impegnare la spesa di Euro 24.613,40.- con imputazione agli esercizi finanziari in cui la stessa risulta esigibile, così come indicato nel prospetto a margine.
3. Di disporre l'emissione delle reverse di incasso per complessivi € 24.613,40.- euro a chiusura per la sola quota IVA delle fatture emesse, da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo ad esse collegati a valere sull'impegno assunto con il presente provvedimento;
4. Di dare atto che l'entrata di Euro 24.613,40 trova imputazione al bilancio di previsione come indicato nel seguente prospetto:

soggetto	
COMUNE DI MALE' GIRO INTERNO	

importo	bilancio esercizio	accertamento	capitolo
5.156,73	2024	30082	30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE
10.417,50	2024	30629	30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE
1.100,00	2024	29679	30100.02.0007000003 - CAP 7000/3 - PROVENTI DI VARI DALLA GESTIONE IN CONCESSIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)
4.010,18	2023	30519	30100.02.0015000000 - CAP 15000/0 - RIMBORSO SPESE DA SOGGETTI CONSORZIATI/CONVENZIONATI/ASSOCIATI PER SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI
3928,99	2023	30697	30100.01.0007500001 - CAP 7500/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE (RILEVANTE IVA)

5. Di dare atto ai sensi dell'articolo 183 comma 8 del D.Lgs 267/2000 che il sopradescritto programma dei pagamento è compatibile con gli stanziamenti di cassa e con i vincoli di finanza pubblica.
6. Di dare evidenza del fatto, e ciò ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23, che avverso la presente determina è ammesso ricorso giurisdizionale avanti al T.R.G.A. di Trento, ex art. 13 e 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, entro i 60 giorni, da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale, ovvero straordinario al Presidente della Repubblica, ex artt. 8 e 9 del D.P.R. 24.11.1971 n.ro 1199, entro 120 giorni.
Che in relazione alle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture è ammesso il solo ricorso avanti al T.R.G.A. di Trento con termini processuali ordinari dimezzati a 30 giorni ex artt. 119, I° comma lettera a) e 120 D.Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, nonché art. 204 del D.Lgs. 18.04.2016, n. 50 e s.m.
7. Di dare atto che la presente determina:
 - è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di attestazione della copertura finanziaria della prestazione in oggetto;
 - va pubblicata nell'oggetto sul sito istituzionale di questo ente e ad essa va data ulteriore pubblicità, quale condizione integrativa d'efficacia, per un periodo di 5 anni, ai sensi della L.R. 29.10.2014 n. 10 e s.m., nei casi previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e dalla Legge 6 novembre 2012, n. 190;
 - va inserita nel registro delle determinazioni del Settore Economico Finanziario.

Malé li, 16/12/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to dott.ssa Daniela Bezzi

Visto di regolarità Contabile con attestazione di copertura finanziaria espresso ai sensi dell'art. 5 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.26 del 30 giugno 2016, con richiamo al prospetto finanziario esposto nel dispositivo della presente determinazione.

E/U	Esercizio esigibilità	Desc. Capitolo	Capitolo Risorsa	Impegno Accertamento	Importo
U	2024	CAP 1870/422 - IVA A DEBITO SU FATTURE ATTIVE EMESSE IN REGIME DI SPLIT PAYMENT (codifica corretta sostituisce cap. 1870/421)	01111.10.0001870422	46257	24.613,40

Malé li, 16/12/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to dott.ssa Daniela Bezzi

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Malè, 17/12/2024

Il Segretario comunale
dott. Franco Battisti