



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. 201 / RAG DEL 24/12/2025

OGGETTO: ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE DAL 1° GENNAIO AL 31 DICEMBRE 2025 VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI E IN REGIME DI SPLIT PAYMENT - CHIUSURA CORRISPONDENTI ACCERTAMENTI.

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 1° gennaio 2025 al 31 dicembre 2025 sono state emesse dall'Ente varie fatture attive nei confronti di altri Enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti, per complessivi € 181.357,93.- di cui IVA per € 23.920,15.-

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 € 23.920,15.- secondo il seguente dettaglio:

Eser IVA	Sezional e IVA	n. fattura	data	oggetto	imponibile	iva	Totale fattura
2025	AEPA	3	24-02-2025	Corrispettivo per nolo reti quarto trimestre 2024	15.784,09	3.472,50	19.256,59
2025	AEPA	6	21-05-2025	Corrispettivo per nolo reti 1 trimestre 2025	15.784,09	3.472,50	19.256,59
2025	AEPA	21	30-10-2025	Corrispettivo per nolo reti 2 e 3 trimestre 2025	31.568,18	6.945,00	38.513,18
Totale IVA sezionale AEPA					63.136,36	13.890,00	77.026,36
2025	SD	60	10-12-2025	Gestione impianti sportivi anno 2025	5.000,00	1.100,00	6.100,00
Totale IVA sezionale SD					5.000,00	1.100,00	6.100,00
2025	RIPA	1	18-06-25	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI 2024	42.108,72	4.210,87	46.319,59
Totale IVA sezionale RIPA					42.108,72	4.210,87	46.319,59
2025	ID - FO	672	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	1.390,29	139,03	1.529,32
2025	ID - FO	1085	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	14.353,23	1.435,32	15.788,55
2025	ID - FO	1187	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	24,25	2,43	26,68
2025	ID - FO	1227	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	53,02	5,30	58,32
TOTALE					15.820,79	1.582,08	17.402,87
2025	IDPA - FOPA	11	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	153,23	15,32	168,55

2025	IDPA - FOPA	1	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	818,00	81,80	899,80
2025	IDPA - FOPA	5	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	2.935,48	293,55	3.229,03
2025	IDPA - FOPA	10	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	259,83	25,98	285,81
2025	IDPA - FOPA	9	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	230,91	23,101	254,01
2025	IDPA - FOPA	8	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	8.054,32	805,43	8.859,75
2025	IDPA - FOPA	7	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	222,41	22,24	244,65
2025	IDPA - FOPA	6	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	590,48	59,05	649,53
2025	IDPA - FOPA	4	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	384,65	38,47	423,12
2025	IDPA - FOPA	3	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	408,80	40,88	449,68
2025	IDPA - FOPA	2	4-06-25	Canoni idrico integrato anno 2025	17.313,80	1.731,38	19.045,18
TOTALE IVA					31.371,91	3.137,20.137,20	34.509,11

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, registrare sul capitolo 1870/422 - BP 2025-2027, annualità 2025, (piano dei conti P.Fin. U.1.10.03.01.000 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali) – impegno per complessivi Euro 23.920,15.- al fine di regolarizzare l’importo dell’IVA vendite emesse in regime di scissione dei pagamenti dal 1° gennaio 2025 al 31 dicembre 2025.

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 € 23.920,15.- 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 € 23.9120,15.-.

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 31/12/2025.

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;
- ☐ il Regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 30 giugno 2016;
- ☐ la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 27.11.2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 e triennale 2025-2027;
- ☐ la deliberazione della Giunta Municipale n. 143 del 18.12.2024, 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 2025-2027;
- ☐ il decreto sindacale n. 3 del 27 maggio 2025, prot. n. 6016/3.4, con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile dell'Ufficio Ragioneria e Tributi per gli anni 2025-2030, fino al termine del mandato elettorale e comunque fino a nuova determinazione;

D E T E R M I N A

1. Di impegnare, per i motivi di cui alla premessa, la somma di Euro 23.920,15.- 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 2025 al 31 dicembre 2025.
2. Di impegnare la spesa di Euro 23.920,15.- con imputazione agli esercizi finanziari in cui la stessa risulta esigibile, così come indicato nel prospetto a margine.
3. Di disporre l'emissione della reversale di incasso per complessivi € 23.920,15.- 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 23.920,15.- trova imputazione al bilancio di previsione come indicato nel seguente prospetto:

soggetto			
COMUNE DI MALE' GIRO INTERNO			
importo	bilancio esercizio	accertamento	capitolo

3.472,50	2024	30629	30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE
10.417,50	2025	31030	30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE
1.100,00	2025	26679	30100.02.0007000003 - CAP 7000/3 - PROVENTI DI VARI DALLA GESTIONE IN CONCESSIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)
4.210,87	2024	30850	30100.02.0015000000 - CAP 15000/0 - RIMBORSO SPESE DA SOGGETTI CONSORZIATI/CONVENZIONATI/ASSOCIATI PER SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI
4.719,28	2024	31036	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 pagamenti 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 lì, 24/12/2025

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	2025	CAP 1870/422 - IVA A DEBITO SU FATTURE ATTIVE EMESSE IN REGIME DI SPLIT PAYMENT (codifica corretta sostituisce cap. 1870/421)	01111.10.0001870422	47189	23.920,15

Malé lì, 24/12/2025

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

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

Malè, 24/12/2025

Il Segretario comunale
dott. Franco Battisti