



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. 163 / RAG DEL 31/12/2021

OGGETTO: ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA A FRONTE DELLA QUOTA
IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE NELL'ANNO 2021
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 riscosse 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);

Precisato che l'IFEL invita, in particolare, l'Ente a seguire la seguente modalità di contabilizzazione in contabilità finanziaria delle fatture attive così emesse al fine di non computare nella liquidazione di periodo l'Iva a debito indicata in fattura (ancorché procedere a registrare nel registro "Iva vendite" le operazioni effettuate e la relativa Iva non incassata dalla P.A. destinataria della fatturazione):

1. accettare in contabilità finanziaria l'entrata al lordo di Iva;
2. impegnare la spesa per l'Iva a debito su un capitolo così codificato "altre spese correnti n.a.c." U 1.10.99.99.000;
3. emettere l'ordinativo d'incasso per la parte dell'accertamento al netto di Iva;
4. emettere, infine, per la parte restante dell'accertamento di cui al punto 1), per la quota iva, un ordinativo d'incasso in quietanza di spesa del proprio bilancio, quest'ultimo a valere sull'impegno di cui al punto 2);

Dato atto che dal 01 gennaio 2021 al 31 dicembre 2021 sono state emesse dall'Ente varie fatture attive nei confronti di altri Enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti, per complessivi €177.710,27.-, di cui IVA per € 29.628,26.-

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 euro 29.628,26.- secondo il seguente dettaglio:

Eser IVA	Sezional e IVA	n. fatt ura	data	oggetto	imponibile	iva	Totale fattura
2021	AEPA	3	27-05-2021	Corrispettivo per nolo reti primo trimestre 2020	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2021	AEPA	10	16-09-2021	Corrispettivo per nolo reti secondo e terzo trimestre 2021	46.879,86	10.313,57	57.193,43
2021	AEPA	19	26-11-2021	Corrispettivo per nolo reti quarto trimestre 2021	23.439,92	5.156,78	28.596,71
Totale IVAssezionale AEPA						20.627,13	
2021	SD	38	31-12-2021	Gestione impianti sportivi anno 2021	5.000,00	1.100,00	6.100,00

2021	SD	23	25/11/2021	AFFITTO SALA	50	11	61
Totale IVA sezonale SD					1.111,00		
2021	RIPA	1	13/05/2021	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	36940,26	3694,03	40.634,29
Totale IVA sezonale RIPA					3.694,03		
2021	ID - FO	484	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	484,02	48,20	530,25
2021	ID - FO	883	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	64,73	6,47	71,20
2021	ID - FO	130 2	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	13.248,10+0,003 ARROTONDAMENTO	1.324,81	14572,91
2021	ID - FO	132 4	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	25,80+0,005+ ARROTONDAMENTO	2,58	28,38
Totale IDRICO					662,12sepa	14,94 pagopa	
Totale sezionale FOGNATURA					101,03 sepa	7,41 pagopa	
Totale sezionale DEPURAZIONE					564,24 sepa	32,33 pagopa	
TOTALE					1327,39	54,68	1.382,07
2021	IDPA - FOPA	1	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	14.712,98	1471,30	16.184,28
2021	IDPA - FOPA	2	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	241,83	24,18	266,01
2021	IDPA - FOPA	3	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	208,59	20,86	229,45
2021	IDPA - FOPA	4	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	2.101,32	210,13	2.311,45
2021	IDPA - FOPA	5	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	1337,68	133,77	1.471,45
2021	IDPA - FOPA	6	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	592,30	59,23	651,53
2021	IDPA - FOPA	7	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	5473,95	547,40	6021,35
2021	IDPA - FOPA	8	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	133,81	13,38	147,19
2021	IDPA - FOPA	9	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	2758,53	275,85	3034,38
2021	IDPA - FOPA (sepa)	10	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	507,47	50,75	558,22
2021	IDPA - FOPA (sepa)	11	14/12/2021	Canoni idrico integrato anno2020	71,79	7,18	78,97
Totale idrico					27,43 sepa	1095,08 pagopa	
Totale fognatura					4,98 sepa	208,13pagopa	
Totale depurazione					25,52 sepa	1452,89pagopa	
TOTALE IVA					57,93	2756,10	2814,03

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, registrare sul capitolo 1870/421 - BP 2021-2023, annualità 2021, (piano dei conti 1.10.99.99000) – impegno per

complessivi Euro 29.628,26.- al fine di regolarizzare l'importo dell'IVA vendite emesse in regime di scissione dei pagamenti dal 1 gennaio 2021 al 31 dicembre 2021.

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 € 29.628,26.- da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo ad esse collegate a valere sul capitolo di bilancio 1870/421 per € 29.628,26.-.

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/spesa è esigibile entro il 31/12/2021;

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. 9 del 29.03.2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 e triennale 2021-2023;
- la deliberazione della Giunta Municipale n. 46 del 06.04.2021, 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 2021-2023;
- 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 29.628,26.- 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 2021 al 31 dicembre 2021.
2. Di impegnare la spesa di Euro 29.628,26.- con imputazione agli esercizi finanziari in cui la stessa risulta esigibile, così come indicato nel prospetto a margine.
3. Di disporre l'emissione delle reversale di incasso per complessivi € 29.628,26.- 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 29.628,26.- trova imputazione al bilancio di previsione 2021-2023 come indicato nel seguente prospetto:

soggetto			
COMUNE DI MALE' GIRO INTERNO			
importo	bilancio	esigibilità	capitolo
11	2021-2023	2021	30100.03.000950005 - CAP 9500/3 - PROVENTI PER UTILIZZO DI SALE COMUNALI E STRUTTURE COMUNALI (RILEVANTE IVA)
20627,13	2021-2023	2021	30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE
1100	2021-2023	2021	30100.02.000700003 - CAP 7000/3 - PROVENTI DI VARI DALLA GESTIONE IN CONCESSIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)
1095,08	2021-2023	2021	30100.01.000750001 - CAP 7500/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE (RILEVANTE IVA)
208,13	2021-2023	2021	30100.01.0007550001 - CAP 7550/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
1452,89	2021-2023	2021	30100.01.000760001 - CAP 7600/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
689,55	2021-2023	2021	30100.01.000750001 - CAP 7500/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE (RILEVANTE IVA)
106,01	2021-2023	2021	30100.01.0007550001 - CAP 7550/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
589,76	2021-2023	2021	30100.01.000760001 - CAP 7600/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
14,94	2021-2023	2021	30100.01.000750001 - CAP 7500/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE (RILEVANTE IVA)

7,41	2021-2023	2021	30100.01.0007550001 - CAP 7550/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
32,33	2021-2023	2021	30100.01.0007600001 - CAP 7600/1 - PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE - SCARICHI CIVILI (RILEVANTE IVA)
3694,03	2021-2023	2021	30100.02.0015000000 - CAP 15000/0 - RIMBORSO SPESE DA SOGGETTI CONSORZIATI/CONVENZIONATI/ASSOCIATI PER SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI

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 inviare copia della presente al competente Assessore.
8. 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, 31/12/2021

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	2021	CAP 1870/421 - IVA A DEBITO SU FATTURE ATTIVE EMESSE IN REGIME DI SPLIT PAYMENT	01111.10.0001870421	43948	29.628,26

Malé lì, 31/12/2021

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

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

Malè, 27/01/2022

Il Segretario comunale
dott. Giorgio Osele