



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 ragioneria@comunemale.it
comune@pec.comune.male.tn.it

COPIA

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

ATTO DI DETERMINAZIONE

N. 117 / RAG DEL 25.11.2019

* * * * *

OGGETTO: ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE NEL SECONDO SEMESTRE 2019 FINO AL 25 NOVEMBRE 2019 VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI 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 rimosse 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. accertare 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 nel corso del secondo semestre 2019 sono state emesse dall'Ente varie fatture attive nei confronti di altri Enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti, per complessivi € 91.963,33.-, di cui IVA per € 16.583,54.-

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 16.623,14.- secondo il seguente dettaglio:

. Reg.	Sez.	N° Fatt.	Data	Oggetto	Imponibile	IVA	Totale
2018	SD	13	16/04/2018	UTILIZZO SALA COMUNALE	60,00	13,20	73,20
2018	SD	26	20/09/2018	UTILIZZO SALA COMUNALE	60,00	13,20	73,20
2018	SD	35	06/12/2018	UTILIZZO SALA COMUNALE	60,00	13,20	73,20
2019	AEPA	15	12/09/ 2019	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI SECONDO TRIMESTRE 2019	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2019	AEPA	18	23/10/2019	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI TERZO TRIMESTRE 2019	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2019	AEPA	22	25/11/2019	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI QUARTO TRIMESTRE 2019	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2019	SD	55	31/08/2019	UTILIZZO SALA COMUNALE	60,00	13,20	73,20
2019	SD	41	30/07/2019	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE GESTIONE IMPIANTI	5.000,00	1.100,00	6.100,00

				SPORTIVI ANNO 2019			
				TOTALE	75.559,79	16.623,14	92.182,93

Verificato che risultano a tutt'oggi ancora da incassare, per un importo IVA pari ad Euro 10.313,56.- somme in favore dell'Agenzia delle Entrate relative alle quote iva addebitate agli Enti in regime di scissione dei pagamenti per alcune fatture a tutt'oggi non pagate e precisamente:

Eser. Reg.	Sez.	N° Fatt.	Data	Oggetto	Imponibile	IVA	Totale
2019	AEPA	15	12/09/2019	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI SECONDO TRIMESTRE 2019	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2019	AEPA	22	25/11/2019	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI QUARTO TRIMESTRE 2019	23.439,93	5.156,78	28.596,71
				TOTALE	46.879,86	10.313,56	57.193,42

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, registrare sul capitolo 1870/421 - BP 2019-2021, annualità 2018, (piano dei conti 1.10.99.99000) – impegno per complessivi Euro 16.623,14 al fine di regolarizzare l'importo dell'IVA vendite emesse in regime di scissione dei pagamenti nel 2^ semestre 2019.

Ritenuto, altresì, di dover procedere in questa stessa sede a chiudere gli accertamenti di cui alla precedente tabella, rimasti aperti per la sola quota iva emettendo delle reversali di incasso per complessivi € 6.309,58.- 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 € 6.309,58.- .

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;

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 26 febbraio 2001 n. 1, 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. 5 del 12.03.2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 e triennale 2019-2021;
- la deliberazione della Giunta Municipale n. 37 del 26.03.2019, 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 2019-2021;
- il decreto sindacale n. 5 del 20 novembre 2019 prot. n. 15495/3.4, con il quale alla sottoscritta è stato conferito l'incarico di Capo Ufficio Ragioneria e Tributi per l'anno 2019;

D E T E R M I N A

1. Di impegnare, per i motivi di cui alla premessa, la somma di Euro 16.623,24.- 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 nel secondo semestre 2019.
2. Di imputare la spesa di Euro 16.623,14.- sul bilancio di previsione 2019-2021, con imputazione ai seguenti esercizi finanziari in cui la stessa risulta esigibile:

importo	bilancio	esigibilità	numero impegno	codice impegno
16.623,14	2019-2021	2019	1421/2019	41936
capitolo e descrizione				
01111.10.0001870421 - CAP 1870/421 - IVA A DEBITO SU FATTURE ATTIVE EMESSE IN REGIME DI SPLIT PAYMENT				
conto finanziario e descrizione				
P.Fin. U.1.10.99.99.999 - Altre spese correnti n.a.c.				

3. Di disporre l'emissione delle reverse di incasso per complessivi € 6.309,58.- euro a chiusura per la sola quota IVA delle fatture a tutt'oggi pagate, 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 risultano a tutt'oggi ancora da incassare, per un importo IVA pari ad Euro 10.313,56.- le fatture addebitate agli Enti in regime di scissione dei pagamenti in premessa descritte e di disporre pertanto la chiusura degli accertamenti in compensazione ad avvenuto incasso degli importi a tutt'oggi insoluti.

5. Di dare atto che l'entrata di Euro 16.623,14.- trova imputazione al bilancio di previsione 2019-2021, come indicato nel seguente prospetto:

importo	bilancio	esigibilità	accertamento	codice accertamento
15470,34	2019-2021	2019	1185/2019	27110
1100,00	2019-2021	2019	1400/2019	28632
52,80	2019-2021	2019	2506/2018 2875/2018 2163/2018 1435/2019	26165 26546 25816 28665
capitolo e descrizione				
30100.03.0009820000 - CAP 9820/0 - PROVENTI DA AFFITTO RETI ELETTRICHE				
30100.02.0007000003 - CAP 7000/3 - PROVENTI DI VARI DALLA GESTIONE IN CONCESSIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)				
30100.03.0009500005 - CAP 9500/3 - PROVENTI PER UTILIZZO DI SALE COMUNALI E STRUTTURE COMUNALI (RILEVANTE IVA)				
conto finanziario e descrizione				
P.Fin. E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili				
P.Fin. E.3.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi				
P.Fin. E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili				

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 art. 8 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 artt. 244 e 245 del D.Lgs. 12.04.2010, n. 163 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, 25.11.2019

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.

Malé lì, 25.11.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to – dott.ssa Daniela Bezzi -

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

Malé,

Il Segretario comunale
dott. Giorgio Osele
