



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. 162 / RAG DEL 11.12.2017

* * * * *

OGGETTO: ASSUNZIONE DI IMPEGNO DI SPESA A FRONTE DELLA QUOTA
IVA DOVUTA SULLE FATTURE ATTIVE EMESSE NEL QUARTO
TRIMESTRE 2017 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 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. 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 quarto trimestre 2017 sono state emesse dall'Ente varie fatture attive nei confronti di altri Enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti, per complessivi € 385.187,99.- di cui iva per € 69.460,13.-

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;

Verificato che le somme in favore dell'Agenzia delle Entrate relative alle quote iva addebitate agli Enti in regime di scissione dei pagamenti delle fatture n. AEPA-21-2017, AEPA-22-2017, AEPA-23-2017 emesse il 26/10/2017 e AEPA-28-2017 emessa il 07/12/2017 risultano a tutt'oggi ancora da incassare, per un importo IVA pari ad Euro 64.303,34.-

Precisato, in particolare, che l'importo dell'iva, in regime di scissione, relativa alle fatture attive ad oggi emesse, ammonta a euro 69.460,13.- secondo il seguente dettaglio:

Eser. Reg.	Sez.	N°Fatt.	Data	Oggetto	Imponibile	IVA	Totale
2017	AEPA	21	26/10/2017	RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER PROGETTAZIONE CENTRALI R3 E R4 - CONTRATTO DI ASSOCIAZIONE IN COMPARTECIPAZIONE REP. 447 DEL 13.11.2015	200.000,00	44.000,00	244.000,00
2017	AEPA	22	26/10/2017	RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER FERMO MACCHINE CENTRALE RABBIES 4 - CONTRATTO DI ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE REP. 447 DEL 13/11/2015	39.239,00	8.632,58	47.871,58
2017	AEPA	23	26/10/2017	RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER CONTRIBUTO DI ALLACCIMENTO CENTRALI R3 ED R4 - CONTRATTO DI ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE REP. 447 DEL 13/11/2015	29.609,00	6.513,98	36.122,98
2017	AEPA	24	27/10/2017	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI TERZO TRIMESTRE 2017	23.439,93	5.156,78	28.596,71
2017	AEPA	28	07/12/2017	CORRISPETTIVO PER NOLO RETI TERZO TRIMESTRE 2017	23.439,93	5.156,78	28.596,71
TOTALE				315.727,86	69.460,13	385.187,99	

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, impegnare sul capitolo 1870/421 - BP 2017-2019, annualità 2017, (piano dei conti 1.10.99.99000) – impegno per complessivi Euro 69.460,13.- al fine di regolarizzare l'importo dell'IVA vendite emesse in regime di scissione dei pagamenti nel 4^ trimestre 2017.

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 euro 5.156,78.- 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 euro 5.156,78.-

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 Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 3/L, modificato dal D.P.Reg.3 aprile 2013 n. 25, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 2 maggio2013 n. 3, dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11, dalla legge regionale 24 aprile 2015n. 5, dalla legge regionale 15 dicembre 2015 n. 27 e dalla legge regionale 15 dicembre 2015n. 31;
- 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. 118/2011e 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 Enti Locali) e s.m.;
- il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- il Testo unico delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario dei comuni della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L,modificato dal D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 4/L, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1, dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11 e dalla legge regionale 3 agosto 2015 n. 22 per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 12 giugno 2015 n. 15 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;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 17.03.2017 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 e triennale 2017-2019.
- la deliberazione della Giunta Municipale n. 38 del 28.03.2017, 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 2017-2019.

D E T E R M I N A

1. Di impegnare, per i motivi di cui alla premessa, la somma di Euro 69.460,13.- 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 quarto trimestre 2017.
2. Di imputare la spesa di Euro 69.460,13.- al come con imputazione ai seguenti esercizi finanziari in cui la stessa risulta esigibile:

importo	missione	programma	titolo	macro aggregato	COFOG	bilancio	esigibilità	impegno
35.994,98	01	11	1	10	01.3	2017	2017	784
cap. art.	descrizione							
1870/421	<i>Iva a debito su fatture attive emesse in regime di split payment</i>							
conto finanziario	descrizione							
U.1.10.99.99.999	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>							

3. Di disporre l'emissione della reversale di incasso per complessivi Euro 5.156,78.- euro a chiusura per la sola quota IVA della fattura n. AEPA-24 del 27/10/2017, da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandato di pagamento di pari importo ad essa collegata 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 64.303,34.- le fatture addebitate agli Enti in regime di scissione dei pagamenti n. AEPA-21-2017 , AEPA-22-2017 e AEPA-23-2017 emesse il 26/10/2017, e AEPA-28-2017 emessa il del 07/12/2017, disponendo pertanto la chiusura degli accertamenti in compensazione ad avvenuto incasso degli importi a tutt'oggi insoluti.
5. Di dare atto che le suddette somme sono allocate al bilancio di previsione 2017-2019 come indicato nella seguente tabella:

importo	titolo	tipologia	categoria	bilancio	esigibilità	accertamento
10.313,58	3	0100	03	2017	2017	446/2017
59.146,56	3	0500	99	2017	2017	1437/2017
cap. art.	descrizione					
9820/0	<i>Proventi da affitto reti elettriche</i>					
16200/0	<i>Entrate per sterilizzazione scissione iva commerciale</i>					
conto finanziario	descrizione					
E.3.01.01.01.004	<i>Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento</i>					
E.3.01.03.02.002	<i>Locazioni di altri beni immobili</i>					

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;
- è esecutiva dal momento della adozione e sottoscrizione da parte del sottoscritto;
- 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, 11.12.2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to - Adriana Paternoster -

Visto di regolarità Contabile con attestazione di copertura finanziaria reso ai sensi dell'articolo 56-ter della Legge Regionale 4 gennaio 1993, n. 1 e successive modificazioni ed integrazioni, come evidenziato nel prospetto finanziario esposto nel dispositivo della presente determinazione.

Malé lì, 11.12.2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to - Adriana Paternoster -

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

Malé,

Il Segretario comunale
dott. Giorgio Osele
