

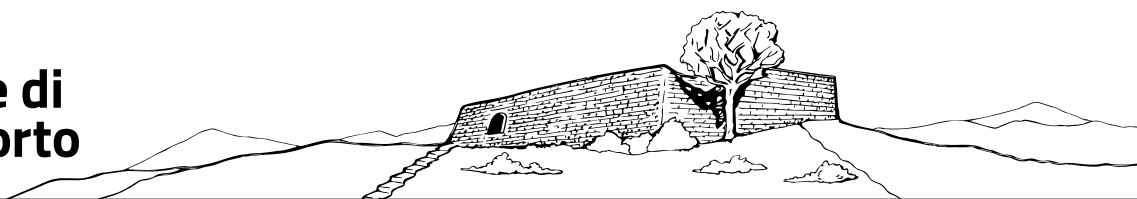
Verbale di Determinazione

ORIGINALE

Numero	447
Data	01 settembre 2026
Oggetto	LIQUIDAZIONE I.V.A. RELATIVA AL MESE DI AGOSTO 2026, RIVERSAMENTO I.V.A. SPLIT PAYMENT EX ART. 17-TER D.P.R. N. 633/1972 E VERSAMENTO IRAP SU COMPENSO ASSISTENTE SOCIALE IN CONVENZIONE.
Area	ECONOMICO FINANZIARIO, TRIBUTI
Responsabile	Dott.sa Piazzalunga Monica

PREMESSO CHE

- Il Comune di Brusaporto (C.F./P.IVA 00720160167), in quanto ente pubblico economico, è soggetto all'applicazione del meccanismo dello split payment di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei suoi confronti da soggetti passivi IVA;
- Ai sensi dell'art. 17-ter, comma 1, del D.P.R. n. 633/1972, per le operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni l'imposta è in ogni caso versata dall'ente cessionario/committente secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- Il Comune di Brusaporto provvede mensilmente alla liquidazione dell'I.V.A. ai sensi del Titolo II del D.P.R. n. 633/1972 e del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L. n. 122/2010;
- In data 01.09.2026, ALMA S.p.A. - Direzione Amministrativa, Servizio I.V.A., ha trasmesso la comunicazione dei dati per il versamento IVA relativa al mese di agosto 2026, attestando un debito IVA di € 16,74 con scadenza 16/09/2026, da versarsi con la liquidazione del mese di settembre in quanto inferiore al limite di € 100,00 mediante Modello F24 EP - Sezione ERARIO - Codice Tributo 607E - Anno 2026;



- Dalla documentazione contabile trasmessa (registri IVA acquisti, registri IVA vendite, registri IVA corrispettivi e prospetto di liquidazione definitivo al 31/08/2026) risulta quanto segue:

Riepilogo IVA a debito

Registro	Imponibile	Imposta
Vendite – Affitti (22%)	€ 0,00	€ 0,00
Corrispettivi – Mensa (4%)	€ 418,26	€ 16,74
Corrispettivi – Votive (22%)	€ 0,00	€ 0,00
Totale IVA a debito commerciale		€ 16,74

Riepilogo IVA a credito

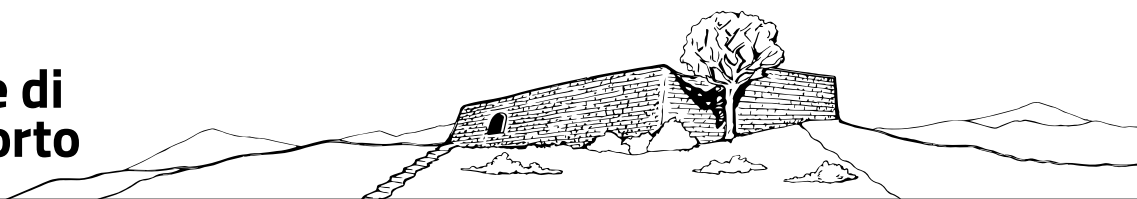
Registro	Imponibile	Imposta
Acquisti – Mensa	€ 0,00	€ 0,00
Acquisti – Cimitero	€ 0,00	€ 0,00
Acquisti – Riaddebito Consumi	€ 0,00	€ 0,00
Totale IVA a credito		€ 0,00

Prospetto di liquidazione

Voce	Importo
IVA a debito commerciale	€ 16,74
IVA dovuta per il periodo	€ 16,74
Importo già predisposto per il versamento da effettuare con la liquidazione di settembre	€ 16,74

RILEVATO ALTRESÌ CHE

- Occorre provvedere al riversamento dell'IVA split payment maturata nei periodi precedenti e confluita nella liquidazione periodica, per un importo complessivo di € 35.996,80, da versare sempre tramite Modello F24 EP con distinto codice tributo;
- Occorre altresì provvedere al versamento dell'IRAP relativa al compenso dell'assistente sociale in regime di convenzione per il periodo di riferimento, per un importo di € 95,00;



RICHIAMATI

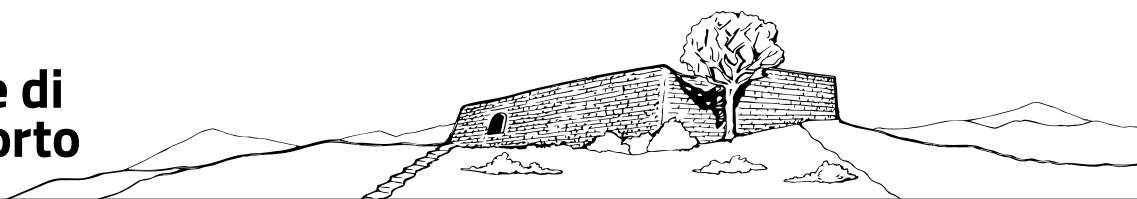
- Il D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto) e in particolare l'art. 17-ter in materia di split payment per le pubbliche amministrazioni;
- Il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico degli Enti Locali) e in particolare l'art. 151 in materia di principi contabili, l'art. 183 in materia di impegno di spesa e l'art. 185 in materia di ordinazione e pagamento;
- Il D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 (Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive);
- Il D.Lgs. 25 marzo 2025, n. 33 (Testo unico in materia di versamenti e di riscossione);
- Il Regolamento di contabilità del Comune di Brusaporto;
- Il bilancio di previsione 2026-2028, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 27.11.2025;
- Il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 08.01.2026, che assegna al Responsabile del Servizio Finanziario le risorse finanziarie iscritte sui pertinenti capitoli di spesa;

DATO ATTO

- Che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, trattandosi di adempimento tributario obbligatorio ex lege;
- Che la spesa complessiva di € 6.516,94 trova copertura finanziaria nei seguenti capitoli del bilancio di previsione 2026:

Capitolo	Descrizione	Importo
65/1	Versamento IVA commerciale luglio 2026	€ ---
5007/1	Riversamento IVA split payment	€ 35.996,80
72	Versamento IRAP compenso assistente sociale	€ 95,00
Totale		€ 36.091,80

- Che il pagamento avverrà tramite Modello F24 EP (Enti Pubblici), da presentarsi entro il 16 settembre 2026;



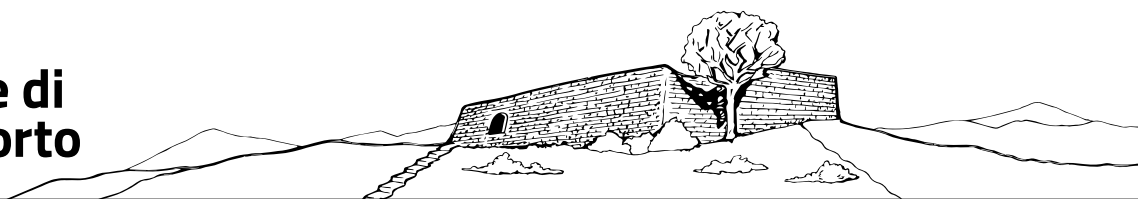
ACCERTATO che ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973, trattandosi di versamenti tributari in favore dell'Erario, non ricorre l'obbligo di verifica dell'inadempienza del beneficiario, in quanto il pagamento è effettuato direttamente alla Tesoreria dello Stato tramite il sistema F24 EP;

RITENUTO di dover provvedere alla liquidazione dell'IVA per il mese di agosto 2026 e ai connessi adempimenti di versamento dell'IVA split payment e IRAP come sopra dettagliati, autorizzando i conseguenti pagamenti entro la scadenza del 16 settembre 2026;

DETERMINA

Per le motivazioni indicate in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e approvate:

1. Di approvare la liquidazione IVA relativa al mese di agosto 2026, così come risultante dalla documentazione contabile trasmessa da ALMA S.p.A. – Servizio IVA con comunicazione del 01/09/2026, che evidenzia un debito IVA commerciale di € 16,74;
2. Di disporre il versamento dell'IVA dovuta per il mese di agosto 2026, pari a complessivi € 36.091,80, così articolato:
 - o € 35.996,80 per riversamento IVA split payment (Codice Tributo 620E);
 - o € 95,00 per IRAP su compenso assistente sociale in convenzione (Codice Tributo 380E)
3. Di autorizzare il pagamento mediante Modello F24 EP (Enti Pubblici), da presentarsi entro il 16 settembre 2026, con addebito sul conto di Tesoreria comunale.
4. Di dare atto che il presente provvedimento è esecutivo ai sensi dell'art. 183, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) e che il relativo impegno di spesa è registrato nelle scritture contabili dell'ente.
5. Di trasmettere copia del presente provvedimento e della ricevuta di avvenuto pagamento ad ALMA S.p.A. – Direzione Amministrativa, Servizio I.V.A., e all'Ufficio Ragioneria del Comune per i successivi adempimenti di competenza.



Determinazione

Numero	447
Data	01 settembre 2026
Oggetto	LIQUIDAZIONE I.V.A. RELATIVA AL MESE DI AGOSTO 2026, RIVERSAMENTO I.V.A. SPLIT PAYMENT EX ART. 17-TER D.P.R. N. 633/1972 E VERSAMENTO IRAP SU COMPENSO ASSISTENTE SOCIALE IN CONVENZIONE.
Area	ECONOMICO FINANZIARIO, TRIBUTI

LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Dott.sa Piazzalunga Monica

Responsabile dell'Area Economico Finanziario, Tributi

Brusaporto, 01 settembre 2026