

IL RESPONSABILE AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA

Determinazione n° 341 del 14 novembre 2024

OGGETTO: REGIME IVA "SPLIT-PAYMENT" ANNO 2024. IMPEGNI ED ACCERTAMENTI. LIQUIDAZIONE DELLE SPESE ED INCASSO DELLE ENTRATE. PERIODO: MESE DI OTTOBRE 2024.

Il Responsabile

VISTI:

- la Legge di Stabilità 2015 (Legge 190/2014), pubblicata con GU n°300 del 29 dicembre 2014, che ha introdotto il nuovo regime Iva denominato "Split-Payment" da utilizzarsi a partire dal 01 gennaio 2015 in caso di cessioni di beni o prestazioni di servizi nei confronti di Enti Pubblici;
- il Decreto MEF del 23 gennaio 2015, firmato in data 30 gennaio 2015;
- la circolare dell'Agenzia delle entrate n. 1/E, del 9 febbraio 2015, che prevede che la scissione dei pagamenti *"riguarda tutti gli acquisiti effettuati dalle pubbliche amministrazioni individuate dalla norma, sia quelli effettuati in ambito non commerciale, ossia nella veste istituzionale che quelli esercitati nell'ambito dell'attività di impresa"*;
- la FAQ n. 2 di Arconet;
- la deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 21 del 18-12-2023, ad oggetto: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E BILANCIO DI PREVISIONE ED ALLEGATI PERIODO 2024/2026. APPROVAZIONE";

CONSIDERATO che:

- alle operazioni effettuate da una Pubblica Amministrazione in ambito commerciale si applica l'articolo 5 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2015 "Disposizioni per le pubbliche amministrazioni soggetti passivi dell'IVA";
- la registrazione contabile della spesa concernente l'acquisto di beni e servizi effettuata in ambito commerciale è effettuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.2, lettera e), che prevede: *"nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti la contabilità economico patrimoniale e le scritture richieste dalle norme fiscali (ad es. registri IVA)"*;

CONSIDERATO, inoltre, che si è provveduto ad effettuare le seguenti registrazioni:

- a. impegno della spesa relativa alla spesa per acquisto di beni e servizi comprensiva di IVA;
- b. accertamento di un'entrata di importo pari all' IVA tra le partite di giro, al capitolo n. 6801, codificato *E.9.01.01.02.001 Ritenuta per scissione contabile IVA (Split-payment)*. Al riguardo si invitano i comuni ad utilizzare differenti capitoli di bilancio per le ritenute IVA derivanti dallo Split-payment in ambito commerciale da quelle derivanti dallo Split-payment in ambito istituzionale;
- c. contestualmente all'accertamento di cui alla lettera b), impegno di una spesa di pari importo, sempre tra le partite di giro, al capitolo n. 40008, codificato *U.7.01.01.02.001 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split-payment)*;
- d. emissione di un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valere dell'impegno riguardante l'acquisto di beni o servizi, con contestuale ritenuta per l'importo dell'IVA;
- e. a fronte della ritenuta IVA indicata alla lettera d), emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui alla lettera b);
- f. alle scadenze previste dalla disciplina IVA, calcolo ad opera della società incaricata Enti REV S.r.l., Via Martiri Liberazione, n. 46, 12037 – Saluzzo (CN), della posizione IVA sulla base delle scritture della contabilità economico patrimoniale e di quelle richieste dalle norme fiscali (ad es. registri IVA). La contabilità finanziaria rileva solo, tra le entrate del titolo terzo, l'eventuale credito IVA, o tra le spese del titolo primo, l'eventuale debito IVA. Per un importo pari alla quota del debito IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, è emesso un ordine di pagamento a valere degli impegni assunti di cui alla lettera c)., versato in entrata del bilancio dell'ente, previo accertamento di un'entrata di pari importo al titolo terzo dell'entrata ed emissione della relativa reversale di entrata (il capitolo n. 3528, codificato *E.3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.*);

RITENUTO, pertanto, di provvedere, ai sensi del precedente punto f):

1. assumere il seguente impegno di spesa al capitolo n. 40008 denominato “VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT-PAYMENT)”, Cod. Bil. ex D.Lgs. 118-2011 n° 99.01.7.701.011, del Bilancio di Previsione dell'anno 2024, per un totale di euro 440.231,94=. relativo al mese di ottobre 2024;
2. assumere il corrispondente accertamento di entrata di pari importo al capitolo n. 3528 denominato “ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT - PAYMENT)”, Cod. Bil. ex D.Lgs. 118-2011 n° 3.0500.3059900, del Bilancio di Previsione dell'anno 2024;
3. emettere i conseguenti ordini di pagamento e reversali di incasso;

CONSIDERATO, inoltre, che la spesa risulta esigibile nel corso dell'anno 2024;

VISTO il Decreto Presidenziale n. 1 del 31-03-2022 di nomina di Direttore del Consorzio nonché Responsabile dell'Area Amministrazione Generale e finanziaria con posizione organizzativa;

ATTESA la propria competenza all'adozione del presente provvedimento ai sensi del combinato disposto degli artt. 107 e 109 del D.lgs 267/2000;

ATTESO che con la sottoscrizione del presente atto si attesta la regolarità tecnica del medesimo, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000";

DETERMINA

1. di
assumere un impegno di spesa al capitolo n. 40008 denominato “VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT-PAYMENT)”, Cod. Bil. ex D.Lgs. 118-2011 n° 99.01.7.701.011, del Bilancio di Previsione dell’anno 2024, per un totale di euro 440.231,94=., relativo al mese di ottobre 2024;
2. di
assumere il corrispondente accertamento di entrata di pari importo al capitolo n. 3528 denominato “ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. - SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT - PAYMENT)”, Cod. Bil. ex D.Lgs. 118-2011 n° 3.0500.3059900, del Bilancio di Previsione dell’anno 2024;
3. di ritenere la spesa e l’entrata esigibili nel corso dell’anno 2024;
4. di
emettere i conseguenti ordini di pagamento e reversali di incasso.

Sottoscritto il 14/11/2024

**Il Responsabile Area Amministrazione
Generale E Finanziaria**

Marina TOSO

Det. n. 341 / 2024

OGGETTO: REGIME IVA “SPLIT-PAYMENT” ANNO 2024. IMPEGNI ED ACCERTAMENTI. LIQUIDAZIONE DELLE SPESE ED INCASSO DELLE ENTRATE. PERIODO: MESE DI OTTOBRE 2024.

Visto di controllo

Carignano, _____

IL DIRETTORE

Carignano, _____

IL SEGRETARIO

**Visto di regolarità tecnica
ai sensi dell’art.49, comma1, del T.U.E.L. 267/2000**

Carignano, 14/11/2024

IL RESPONSABILE DELL’AREA

TOSO MARINA *

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa