

LA RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Determinazione n° 57 del 13 febbraio 2026

OGGETTO: REGIME IVA “SPLIT-PAYMENT” ANNO 2026. IMPEGNI ED ACCERTAMENTI. LIQUIDAZIONE DELLE SPESE ED INCASSO DELLE ENTRATE. PERIODO: MESE DI GENNAIO 2026

Dato atto che, per quanto attiene la programmazione gestionale e finanziaria risultano formalizzate le seguenti decisioni:

- con Deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 10 del 16/07/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026-2028;
- con Deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 1 del 28/01/2026 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del Dup per gli anni 2026/2028;
- con Deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 2 del 28/01/2026 è stato approvato il Bilancio Previsionale 2026-2028;
- con Deliberazione di C.d.A. n. 1 del 13.01.2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2025-2027;
- con l'adozione del PEG i Responsabili dei Servizi/Aree sono stati autorizzati, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000, ad adottare gli atti relativi alla gestione finanziaria delle spese connesse alla realizzazione degli obiettivi loro assegnati, nonché a procedere all'esecuzione delle spese, nel rispetto della normativa vigente;
- con Deliberazione di C.d.A. n. 16 del 28.03.2025 è stato approvato il “Piano Integrato di Attività e Organizzazione Semplificato (PIAO)” per il triennio 2025/2027.

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 2026, per un totale di euro 626.675,62=. relativo al mese di gennaio 2026;
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 2026;
3. emettere i conseguenti ordini di pagamento e reversali di incasso;

Considerato, inoltre, che la spesa e la relativa entrata risultano esigibili nel corso dell'anno 2026;

Vista la determina n. 121 del 07-04-2025 di nomina del Responsabile dell'Area 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 provvedimento, si attesta l'avvenuto controllo preventivo di regolarità amministrativa e tecnica di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 s.m.i.

DETERMINA

1. 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 2026, per un totale di euro 626.675,62=. relativo al mese di gennaio 2026;
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 2026;
3. di ritenere l'entrata e la spesa esigibili nel corso dell'anno 2026;
4. emettere i conseguenti ordini di pagamento e reversali di incasso.

Sottoscritto il 13/02/2026

Il Responsabile Area Finanziaria

dott.ssa Silvia MANASSERO

Det. n. 57 / 2026

OGGETTO: REGIME IVA “SPLIT-PAYMENT” ANNO 2026. IMPEGNI ED ACCERTAMENTI. LIQUIDAZIONE DELLE SPESE ED INCASSO DELLE ENTRATE. PERIODO: MESE DI GENNAIO 2026

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, 13/02/2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA

*

* 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