



Città di Cossato

CITTA' DI COSSATO

Provincia di Biella

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE
Ufficio gestione economico finanziaria, economato provveditorato
e gestione amministrativa del patrimonio

DETERMINAZIONE N. 1171 in data 08 novembre 2024

OGGETTO: IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO ED IVA DA SPLIT PAYMENT SU OPERAZIONI EFFETTUATE NEL MESE DI OTTOBRE

IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DI SPESA

(Art. 183, comma 9, ed Art. 184 del D.Lgs. n. 267/2000)

Il sottoscritto, Dr. Alessio FORGIARINI, in qualità di Responsabile Servizi Finanziari,

PREMESSO CHE

- il D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972 "Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto" assoggetta ad imposizione erariale gli enti pubblici esercitanti attività di impresa, stabilendo la liquidazione, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'IVA è diventata esigibile, dell'eventuale imposta a debito (risultante dalla differenza tra IVA a debito ed IVA a credito detraibile);

- la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014 art. 1, comma 629, lettera b) ha modificato il D.P.R. n. 633/1972 introducendo il nuovo art. 17-ter che stabilisce, per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di "scissione dei pagamenti" (Split Payment) da applicarsi a decorrere dal 01/01/2015 alle operazioni per le quali dette amministrazioni non siano debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni generali in materia di IVA, in base a questo meccanismo le P.A. dovranno versare direttamente all'Erario l'imposta sul valore aggiunto (entro il giorno 16 del mese successivo) e liquidare ai fornitori solamente l'imponibile;

- la Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014 art. 1, comma 629, lettera a) ha modificato l'art. 17 del D.P.R. n. 633/1972 aggiungendo nuove tipologie di attività soggette al meccanismo del Reverse Charge o Inversione Contabile (in base al quale il fornitore emette la fattura senza IVA, mentre l'acquirente deve aggiungere l'IVA sulla fattura e registrarla sia in acquisto che in vendita);

- la Legge di Stabilità 2015 esclude dall'applicazione della "scissione dei pagamenti" le fatture relative ad operazioni sottoposte al regime dell'inversione contabile (Reverse Charge) e i compensi per prestazioni assoggettate a ritenute IRPEF d'acconto o d'imposta;

- il D.L. 119/2018 (convertito con modifiche dalla L. 136/2018) che ha disposto l'iscrizione nei Registri IVA delle operazioni sottoposte al regime dell'inversione contabile (reverse charge) nel mese di acquisizione della fattura, anziché in quello di pagamento della stessa;

- l'Italia è stata autorizzata a continuare ad applicare il meccanismo dello split payment sino al 30 giugno 2026, a seguito della Decisione di esecuzione (UE) 2023/1552 pubblicata il 27 luglio 2023 nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea;

CONSIDERATO CHE

- l'Amministrazione del Comune di Cossato svolge attività assoggettabili all'imposta sul valore aggiunto distinte e registrate in appositi registri IVA non esercitando il diritto di opzione di cui all'art. 36 del D.P.R. 633/1972 (contabilità separate);

- nel caso di IVA a debito si è tenuti al versamento della stessa entro il 16 del mese successivo a quello a cui si riferisce la liquidazione (scadenza posticipata al giorno 20 per i versamenti da effettuarsi nel mese di agosto, relativi all'imposta maturata nel mese di luglio);

- il versamento deve essere eseguito utilizzando il modello F24 "Enti Pubblici" sia per quanto riguarda l'IVA a debito risultante dalla gestione di operazioni c.d. commerciali (incluse le fatture relative a operazioni soggette a Reverse Charge iscritte sia nel registro acquisti che nel registro vendite), sia per quanto riguarda l'IVA derivante dal pagamento di fatture soggette alla Scissione dei Pagamenti;

- in caso di compensazione d'imposta il versamento deve essere effettuato utilizzando il modello F24 ordinario in quanto il modello F24 "Enti Pubblici" non consente questa operazione;

- il pro-rata provvisorio calcolato sulle operazioni effettuate nel 2023 è pari al 90%;

VISTI

- il prospetto riepilogativo delle reversali emesse per la contabilizzazione dell'IVA sulle fatture pagate nel mese di ottobre 2024 alle quali è stato applicato il meccanismo della Scissione dei Pagamenti (per complessivi Euro 55.824,40) - allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale - ALL. A);

- il prospetto di liquidazione del mese di ottobre 2024 che si allega quale parte integrante e sostanziale alla presente determinazione - ALL. B), da cui risulta IVA a debito per Euro 3.535,65, importo determinato dalla differenza tra l'IVA a debito e l'IVA a credito detraibile dello stesso mese (incluse alcune operazioni gestite con i meccanismi della Scissione dei Pagamenti e le fatture acquisite nel mese soggette a Inversione Contabile, su operazioni c.d. commerciali);

- il DM del 28 gennaio 2015 (decreto attuativo), pubblicato nella G.U. n. 27 del 3 febbraio 2015 con il quale il Ministro delle Economie e delle Finanze stabilisce tempi e modalità di applicazione delle nuove disposizioni in materia di gestione dell'IVA sulle fatture emesse per forniture di beni e servizi a favore delle Pubbliche Amministrazioni;

- la Circolare n. 1/E emessa in data 9 febbraio 2015 dall'Agenzia delle Entrate, con la quale vengono forniti alcuni chiarimenti sull'applicazione del suddetto DM;

- la Risoluzione n. 15/E emessa in data 12 febbraio 2015 dall'Agenzia delle Entrate, con la quale viene reso operativo il versamento dell'IVA da scissione dei pagamenti per le attività istituzionali fornendo anche i codici tributo da indicare in sede di compilazione del modello F24EP per la liquidazione;

- la risoluzione n. 101/E del 07/10/2010 dell'Agenzia delle Entrate relativa all'istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite il modello "F24 enti pubblici", di tributi erariali, amministrati dall'Agenzia delle entrate, dovuti dagli enti ed amministrazioni previste

dall'articolo 32-ter, comma 1, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2;

RITENUTO OPPORTUNO

- impegnare e liquidare a favore dell'Agenzia delle Entrate la somma complessiva di Euro 59.360,05 a titolo di IVA per il mese di ottobre 2024 così determinata:

IVA a debito ottobre 2024	3.535,65
IVA da scissione dei pagamenti – ottobre 2024	55.824,40
TOTALE IVA da liquidare	59.360,05

Accertato, ai sensi dell'art. 9 D.L. n. 78/2009, che il programma dei pagamenti conseguente all'adozione del presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le funzioni dirigenziali delegate al Responsabile del Servizio, ex art.17 D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm, in base a quanto disposto con determinazione dirigenziale n. 872 in data 1 agosto 2023;

Visto l'art. 183, comma 9, e art. 184 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, contenente le nuove disposizioni di contabilità pubblica;

Visto il Decreto del Sindaco n. 12 in data 3 luglio 2024;

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 869 in data 31 luglio 2023 di nomina del sottoscritto quale titolare di incarico di Elevata Qualificazione;

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 848 in data 31 luglio 2024 di conferma degli incarichi di Elevata Qualificazione, delle deleghe di funzioni dirigenziali e degli incarichi di responsabili del procedimento;

Viste:

- la Deliberazione C.C. n. 75 del 13 dicembre 2023 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026;
- la Deliberazione G.C. n. 1 del 10 gennaio 2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2024 - 2026;

Accertata la conformità all'art. 41 dello Statuto ed all'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visti:

- l'art. 1, comma 9, lett. e) della L. n. 190/2012;
- l'art. 6 bis della L. n. 241/1990;
- gli artt. 6, 7 e 14 del DPR n. 62/2013 "Codice di comportamento dei dipendenti pubblici" così come modificato dal D.P.R. 81/2023;
- gli artt. 6, 7 e 14 del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Cossato, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 273 del 30/12/2013;
- l'art. 16 del D. Lgs. n. 36/2023;
- l'art. 53, comma 14 del D. Lgs. n. 165/2001;

Dato atto che né il Responsabile del Procedimento né il Dirigente/Responsabile di Servizio incaricato di Elevata Qualificazione, firmatari del presente atto, si trovano in posizione di

conflitto di interesse e, pertanto, non sussiste un obbligo di astensione, nel presente procedimento, da parte dei medesimi soggetti;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

D E T E R M I N A

1) Di dare atto che l'importo complessivo da versare all'Agenzia delle Entrate a titolo di IVA divenuta esigibile nel mese di ottobre 2024 è pari a:

IVA a debito ottobre 2024	3.535,65
IVA da scissione dei pagamenti – ottobre 2024	55.824,40
TOTALE IVA da liquidare	59.360,05

2) Di impegnare, a favore dell'Agenzia delle Entrate, e di imputare ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., gli oneri economici derivanti dal presente atto, così come di seguito riportato:

IMPORTO	CAP / ART.	DESCRIZIONE	CODIFICA BILANCIO D.Lgs. n.118/2011	ANNO DI ESIGIBILITA' / IMPUTAZIONE
3.535,65	165/00	I.V.A. a debito a carico dell'Ente per gestioni commerciali	1 03 1 110 01.1	2024
55.824,40	5002/05	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	99 01 7 701 01.1	2024

3) di liquidare all'Agenzia delle Entrate tramite il modello F24EP la somma di Euro 59.360,05 a titolo di IVA per il mese di ottobre 2024 prelevando la relativa spesa come segue:

IMPORTO	CAP / ART.	DESCRIZIONE	CODIFICA BILANCIO D.Lgs. n.118/2011
3.535,65	165/00	I.V.A. a debito a carico dell'Ente per gestioni commerciali	1 03 1 110 01.1
55.824,40	5002/05	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	99 01 7 701 01.1

indicando:

- per il versamento di Euro 3.535,65 – **codice tributo 610E**;
- per il versamento di Euro 55.824,40 - **codice tributo 620E**;

5) Di dare atto che né il Responsabile del Procedimento né il Responsabile di Servizio incaricato di Elevata Qualificazione, firmatari del presente atto, si trovano in posizione di conflitto di interesse e, pertanto, non sussiste un obbligo di astensione, nel presente procedimento, da parte dei medesimi soggetti.

6) Di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000.

CD/cd

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
Ufficio Gestione Economico Finanziaria,
Economato e Provveditorato,
Gestione Amministrativa del Patrimonio
Dr.ssa Cristina DRAGO*

IL RESPONSABILE
Servizi Finanziari
*Dr. Alessio FORGIARINI **

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE
ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Il sottoscritto, in qualità di Responsabile Servizi Finanziari, ai sensi degli artt. 153 comma 5 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, appone al presente atto il proprio visto di regolarità contabile con attestazione della copertura finanziaria.

Reg. n. 2024/2256-2257

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
*Dr. Alessio FORGIARINI **

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