

Proponente: 37.A

Proposta: 2019/9

del 09/01/2019



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 65

del 31/01/2019

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA MENSILE - DICEMBRE 2018

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n.193 del 22/12/2017 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2018 -2020 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 12/04/2018, n. 60, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2018, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00

Visto che:

- La legge di Stabilità 2015, comma 629, ha introdotto il nuovo regime Iva dello “**SPLIT PAYMENT**” (art. 17-Ter Dpr 633/72);
- L'art. 4 del D.M. 23/01/2015 e la circolare AdE 27/E/2017 hanno precisato che il versamento dell'IVA dovuta, con modello F24EP, e' effettuato dalle pubbliche amministrazioni entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile, senza possibilità di compensazione e utilizzando un apposito codice tributo. Le pubbliche amministrazioni possono, in ogni caso, effettuare, entro la scadenza precedentemente indicata, distinti versamenti per l'IVA dovuta così come segue: a) in ciascun giorno del mese, relativamente al complesso delle fatture per le quali l'imposta e' divenuta esigibile in tale giorno; b) relativamente a ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
- Per il pagamento dell'Iva relativa ad acquisti di beni e servizi effettuati dalle Pubbliche Amministrazioni, nell'ambito delle proprie **attività istituzionali**, si deve provvedere a versare l'imposta dovuta, utilizzando un apposito codice tributo. In particolare, a tal fine, la risoluzione AdE 15/E/2015 ha istituito il codice tributo “**620E**”, denominato “*IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-terdel DPR n. 633/1972*”, per i soggetti di cui all'articolo 4, comma 1, lettera a) del D.M. 23.01.2015;
- La Circolare n. 15/E/2015 dell'Agenzia delle Entrate ha precisato che lo “**SPLIT PAYMENT**” trova applicazione in relazione alle sole **FATTURE** emesse dai fornitori **dal 1 Gennaio 2015**, con alcune eccezioni: le fatture assoggettate a ritenute, le fatture assoggettate a Reverse Charge, le fatture senza evidenza dell'Iva, le fatture emesse da soggetti in applicazione di regimi speciali e regimi forfettari;
- Con la risoluzione AdE 27/E/2017 ha previsto che l'Iva Split, trattenuta nell'ambito delle attività commerciali, sia versata interamente come quella relativa all'ambito istituzionale;
- Con la risoluzione AdE 139/E/2017, proprio per consentire il versamento con il modello F24EP, dell'Iva dovuta dalle P.A., è stato istituito il codice tributo “**621E**”, denominato “*IVA dovuta dalle PP.AA. E SOCIETA' identificate ai fini IVA - scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015*”;
- Il **decreto Dignità** (D.L. n. 87/2018), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 13 luglio 2018, ha previsto l'abolizione del meccanismo dello split payment in relazione alle prestazioni che sono rese dai **professionisti** nei confronti della pubblica amministrazione, i cui compensi sono soggetti a **ritenute alla fonte** a titolo d'imposta e a titolo d'acconto.
- Con Atto n. 2018/1681 è stata effettuata una Liquidazione Iva provvisoria del mese di dicembre 2018, con i dati in quel momento disponibili, al fine di assumere gli impegni di competenza, riservandosi di fare successive integrazioni sulla base dei dati definitivi disponibili solo nel 2019.
- Il presente Atto è pertanto da considerare sostitutivo e integrativo per le registrazioni contabili assunte precedentemente.

Dato atto che:

- Il Pro-rata di detraibilità provvisorio dell'anno 2018, sulla base della Dichiarazione Iva presentata per l'anno 2017, è pari al 75%.
- La liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di novembre 2018 si è chiusa a debito.
- Si è provveduto, in data 21/12/2018, al versamento di un acconto Iva (metodo previsionale) pari ad Euro 60.000.

Preso atto che:

- l'importo dell'Iva "attività istituzionale", del mese di Dicembre 2018 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 29.040,09
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 919.002,10
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 1.089,45
Errata indicazione "Split" e/o "Iva Versata dal Fornitore" nelle registrazioni delle fatture e arrotond./abbuoni (Libro Iva UI e FI)	- € 6,01
Totale	€ 949.125,63

- L'importo dell'Iva "attività commerciale", del mese di Dicembre 2018 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 5.428,71
Totale	€ 5.428,71

- L'Iva trattenuta in applicazione dello "split payment per l'attività istituzionale", oltre all'Iva indetraibile risultante dal Prospetto Riepilogativo dell'Attività Commerciale dell'Istituzione, deve essere versata dall'Istituzione con mod. F24EP codice tributo 620E;
- L'Iva trattenuta dal Comune in applicazione dello "split payment per l'attività istituzionale", oltre all'Iva indetraibile risultante dal Prospetto Riepilogativo RR dell'Attività Commerciale, deve essere versata con mod. F24EP codice tributo 620E;
- L'Iva trattenuta dal Comune in applicazione dello "split payment per l'attività commerciale", risultante dal Prospetto Riepilogativo RR, deve essere versata con mod. F24EP codice tributo 621E;
- L'Iva trattenuta in applicazione dello "split payment per l'attività commerciale", risultante dal Prospetto Riepilogativo MN dell'Istituzione, deve essere versata dall'Istituzione con mod. F24EP codice tributo 621E;
- I summenzionati impegni sono già stati assunti correttamente con il Provvedimento n.2018/1681;
- Dalla liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di Dicembre 2018, comprensiva dei dati dell'Istituzione per l'attività commerciale, come definitivamente disponibili ad inizio gennaio 2019, emerge un saldo a debito pari ad Euro 17.519,63 così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE		
Iva vendite	€ 95.920,37	
Iva corrispettivi	€ 3.841,93	
Totale Iva a Debito		€ 99.762,30
Iva acquisti	-€ 82.242,67	

Totale Iva a Credito		-€ 82.242,67
Iva Credito mese precedente		€ 0,00
Totale Liq. Mensile Iva a Credito		€ 17.519,63

- Di variare gli impegni e gli accertamenti assunti con il Provvedimento Dirigenziale (2018/463 del 31/12/2018) citato, sulla base delle risultanze definitive della Liquidazione Iva mensile del mese di Dicembre 2018;

Riguardo ai rapporti con l'Istituzione Nidi si precisa che:

- Sulla base dei dati annuali, presenti sui Registri Iva, è stimabile una diminuzione del Pro-rata di detraibilità per l'anno 2018 che potrebbe attestarsi intorno al 50% contro l'attuale 75%. Ne deriverebbe la necessità di versare, in sede di Dichiarazione Iva 2019 (anno 2018), un maggior saldo a debito di Iva "commerciale";
- Con l'acquisizione dei dati riepilogativi definitivi dell'Iva 2018 dell'Istituzione, emerge la seguente posizione annuale a debito del Comune (verso le Istituzioni) tenendo conto del nuovo pro-rata.

IVA ISTITUZIONE SCI E ASILI NIDO - ANNO 2018	
Iva vendite	€ 39.027,83
Iva corrispettivi	€ 2.655,39
Iva debito da autofattura (reverse charge)	€ 113.027,81
- Iva acquisti (differita+split+reverse charge)	-€ 419.366,39
+ Iva indetraibile sugli acquisti (50% * 419.366,39)	€ 209.683,19
Totale	€ 54.972,17

- Di annullare gli impegni e gli accertamenti assunti con i precedenti Atti e Provvedimenti, relativi alla posizione debito/credito dell'Iva commerciale (Comune verso Istituzione) e che non sono stati oggetti di movimentazione di cassa in quanto provvisori, sostituendoli con il saldo a debito di cui alla tabella precedente pari ad € 54.972,17.

RITENUTO:

- Che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

VISTI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento generale sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Comune;
- il Regolamento di Contabilità del Comune
- Il Regolamento Comunale per la disciplina dei contratti

DETERMINA

- Di liquidare la spesa di € **949.125,63** per il pagamento dell'imposta sul valore

aggiunto risultante del mese di Dicembre 2018, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Dicembre 2018, in applicazione dello "SPLIT PAYMENT", con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014 – 7.01.01.02.001 del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 59050 del P.E.G. 2018 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO, come già espresso nell'Atto n. 2018/1681.

- Di liquidare la spesa di **€ 5.428,71** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Dicembre 2018, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Dicembre 2018, in applicazione dello "SPLIT PAYMENT", con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014 – 7.01.01.02.001 del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 59050 del P.E.G. 2018 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO, come già espresso nell'Atto n. 2018/1681.
- Di liquidare la spesa di **€ 17.519,63**, integrando l'impegno n. 2018/8390 di ulteriori € 2.837,61, per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante dalla Liquidazione Iva del mese di Dicembre 2018, con imputazione alla Missione 01 Programma 11 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014 (1.10.03.01.001) del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 8700/4 del P.E.G. 2018 denominato "Imposte Tasse Iva a debito", codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di effettuare il pagamento degli importi summenzionati con le procedure e nei termini previsti dalla normativa a mezzo modello telematico F24 EP entro le scadenze previste.
- Di cancellare gli accertamenti n. 2018/153 2018/328 2018/588 2018/974 e gli impegni n. 2018/2782 201/3369 2018/3904 2018/5450 2018/5944 201/6496 2018/7516 201/8391, assunti nei confronti dell'Istituzione Nidi, rilevando nel contempo l'impegno di **€ 54.972,17** sul capitolo 8700/4, per il debito Iva commerciale maturato, nei mesi da gennaio a dicembre 2018, nei confronti dell'Istituzione.
- Di integrare l'impegno n. 2018/8393 di ulteriori € 65.182,61 così fino al raggiungimento di **€ 98.000,00**, sul capitolo 8700/4, per il debito di Iva "commerciale" che si stima emergerà in sede di Dichiarazione Iva annuale, a seguito della certa riduzione del pro rata di detraibilità Iva per l'anno 2018 rispetto all'anno 2017.

Reggio Emilia, li 09/01/2019

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Monica Prandi

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.