

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2020/173**  
**del 17/02/2020**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 129**  
**del 18/02/2020**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA MENSILE - GENNAIO 2020**

## ***IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO***

### **Premesso:**

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 5/2/2019 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019 -2021 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 7/2/2019 n. 24 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019\_2021 – risorse finanziarie e che successivamente con deliberazione di Giunta Comunale del 9/5/2019 n. 94 è stato approvato il Piano della performance 2019-2021, il Piano Esecutivo di Gestione 2019 (art. 169 del d.lgs. 267/2000) e relativi allegati nei quali 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.

### **Dato atto che:**

- Il Pro-rata di detraibilità dell'anno 2019 provvisorio, sulla base della Dichiarazione Iva 2019, è pari al 55%.
- La liquidazione Iva “attività commerciale” del mese di Dicembre 2019 si è chiusa a credito per Euro 26.647,76;

**Preso atto che:**

- l'importo dell'Iva "attività istituzionale", del mese di Gennaio 2020 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

<b>ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 31.691,89
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 492.141,65
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 2.678,60
Arrotondamenti/abbuoni nelle registrazioni delle fatture (Libro Iva FI)	- € 1,69
Iva Split fattura 2019/156/PA del 22/01/2020 in attesa di Nota di Credito (Libro Iva FI)	- € 1.184,48
Versamento Iva Split incassata dal fornitore (Villa Verde Srl – Ft. 67055 del 25/11/2019)	€ 518,10
<b>Totale</b>	<b>€ 525.844,07</b>

- L'importo dell'Iva "attività commerciale", del mese di Gennaio 2020 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 22.029,53
<b>Totale</b>	<b>€ 22.029,53</b>

- 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;
- Dalla liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di Gennaio 2020, comprensiva dei dati dell'Istituzione per l'attività commerciale, emerge un saldo a credito pari ad Euro 41.758,34 così determinato:

<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		
Iva vendite	€ 77.749,87	
Iva corrispettivi	€ 3.940,32	
<b>Totale Iva a Debito</b>		<b>€ 81.690,19</b>
Iva acquisti	-€ 39.931,85	
<b>Totale Iva a Credito</b>		<b>-€ 39.931,85</b>
<b>Totale Liq. Mensile Iva a Debito</b>		<b>€ 41.758,34</b>

- Con l'acquisizione dei dati riepilogativi definitivi dell'Iva 2019 dell'Istituzione, emerge

la seguente posizione annuale a debito del Comune (verso le Istituzioni) tenendo conto del nuovo pro-rata.

<b>IVA ISTITUZIONE SCI E ASILI NIDO - ANNO 2019</b>	
Iva vendite	€ 25.316,89
Iva corrispettivi	€ 2.705,65
Iva debito da autofattura (reverse charge)	€ 128.113,29
- Iva acquisti (differita+split+reverse charge)	<b>-€ 584.860,11</b>
+ Iva indetraibile sugli acquisti (45% * 584.860,11)	€ 263.187,06
<b>Totale</b>	<b>€ 165.537,22</b>

- 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 € 165.537,22.

#### **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 **€ 525.844,07** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Gennaio 2020, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Gennaio 2020, 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 2019-2021 annualità 2020, al capitolo 59050 del P.E.G. 2020 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2020\_PD\_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 22.029,53** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Gennaio 2020, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Gennaio 2020, 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 2019-2021 annualità 2020, al capitolo 59050 del P.E.G. 2020 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2020\_PD\_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.

- Di liquidare la spesa di **€ 41.758,34** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante dalla Liquidazione Iva del mese di Gennaio 2020, 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 2019-2021 annualità 2020, al capitolo 8700/4 del P.E.G. 2020 denominato "Imposte Tasse Iva a debito", codice prodotto-progetto 2020\_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. 2019/313 2019/1092 e gli impegni n. 2019/2465 2019/3081 2019/3578 2019/4147 2019/4629 2019/5123 2019/5563 2019/6135 2019/6664 2019/7238, assunti nei confronti dell'Istituzione Nidi, rilevando nel contempo l'impegno di **€ 165.537,22** sul capitolo 8700/4, per il debito Iva commerciale maturato, nei mesi da gennaio a dicembre 2019, nei confronti dell'Istituzione.
- Di quantificare in **€ 16.032,10** il Debito verso l'Istituzione per l'Iva commerciale relativamente al mese di Gennaio 2020 e di impegnare tale somma al capitolo 8700/4.

Reggio Emilia, lì 13/02/2020

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**  
**Dott.ssa Monica Prandi**

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