

**Proponente: 49.C**  
**Proposta: 2026/397**

**del 26/06/2026**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 780**

**del 30/06/2026**

**POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE**

**Dirigente: ROSATI Dr. ITALO PASQUALE ENRICO**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** STORNO FATTURA PER ERRONEA INDICAZIONE IVA CON  
EMISSIONE NOTA DI CREDITO RIMBORSO SOMMA INCASSATA E  
SUCCESSIVA EMISSIONE DI NUOVA FATTURA

## **IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE**

### **Premesso che:**

- con deliberazione di **Consiglio Comunale n. 12 del 19/01/2026** è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2026-2028;
- con deliberazione di **Consiglio Comunale n. 13 del 19/01/2026** sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 ed i relativi allegati;
- che con delibera di **Giunta Comunale n. 14 del 29/01/2026** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2;
- che con delibera di **Giunta Comunale n.46 del 26/3/2026** dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026/2028 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione e relativi allegati, approvato con GC 14 del 29/1/2026 e successivi aggiornamenti;

### **Premesso inoltre che:**

- in data 06/05/2026 con movimento nr. 7978 veniva pagata la fattura nr. 1250 del 07/04/2026 dalla Fondazione per lo Sport – cod. forn. 51887;
- con richiesta del 15/05/2026 la sopracitata Fondazione ci informava che in fattura era stata erroneamente emessa con IVA immediata anziché in Split Payment, ma al contempo era stata pagata perché emerso solo in un controllo successivo della loro commercialista. Di conseguenza, la richiesta di procedere con una nota di credito ed una nuova fattura corretta rispetto all'indicazione IVA;

### **Visto che**

1. la fattura nr. 1250 emessa dal Comune di Reggio Emilia alla Fondazione per lo Sport – cod. forn. 51887 e dalla stessa pagata con movimento nr. 7978 riportava erroneamente l'indicazione dell'IVA immediata;
2. si rende necessario, per la correttezza delle registrazioni contabili, procedere all'emissione di nota credito e corrispondente rimborso della somma incassata, nonché all'emissione di una nuova fattura con la corretta indicazione della modalità di versamento dell'IVA

Dato atto che occorre accertare ed impegnare la somma sui capitoli E 4030 ed U 39210 e procedere all'emissione dei relativi mandato e reversale a chiusura della partita pendente;

### **Visti:**

- il Decreto Legislativo n. 267/2000 “Testo unico degli Enti Locali”;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi del Comune di Reggio Emilia;
- il Regolamento di contabilità in vigore;

- il Codice della Strada (Decreto Legislativo del 30 Ottobre 1992, n. 285 e successive modificazioni ed integrazioni);
- il Regolamento europeo 679/2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati;
- il Regolamento del Corpo di Polizia Municipale di Reggio Emilia;

**Visto** che con atto del 31.12.2024, P.G. n. 330827, il Sindaco ha provveduto all'attribuzione, dell'incarico dirigenziale al Dr. Italo Pasquale Enrico Rosati, della responsabilità di direzione del "Servizio Polizia Locale e Protezione Civile";

### **DETERMINA**

per le motivazioni e considerazioni esposte in narrativa e che qui si ritengono nuovamente riportate:

1. di accertare, per le motivazioni esposte in narrativa, l'entrata di complessivi € 966,24 al Titolo 3, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del Decreto Legislativo n. 118/2011 come modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014 – 3.05.02.03.006 – del bilancio 2026 con imputazione al Cap. 4030 "Entrate da rimborsare a terzi – Vegg. Cap./U 39210", del P.E.G. 2026 codice prodotto 3705, centro di costo 0193;
2. di incassare contestualmente l'entrata dettagliata al precedente punto, mediante emissione di una reverse di pari importo ed a regolarizzazione del provvisorio n. 7978 del 06/05/26 per euro 966,24;
3. di autorizzare, a seguito dell'emissione di nota di credito di pari importo, il relativo rimborso in favore del fornitore 51877, impegnando la corrispondente somma al capitolo 39210 RIMBORSI VARI A TERZI === VEGG. CAP/E 4030 === ;
4. di impegnare la somma di 966,24 € sul capitolo 39210 RIMBORSI VARI A TERZI === VEGG. CAP/E 4030 === ed emettere relativo mandato in favore del fornitore 51877;
5. di autorizzare l'emissione di una nuova fattura al fornitore 51877 con la corretta indicazione IVA split Payment, sull'accertamento 2026/542 già precedentemente assunto con atto A/AD/2025/2388

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

Il Dirigente del Servizio  
*Dr. Italo Pasquale Enrico Rosati*

