COMUNE DI CASCIA
Provincia di Perugia

COPIA DETERMINAZIONE DEI SERVIZI SOCIO CULTURALI

Numero 195	**Oggetto: Recupero iva split payment istituzionale su errata fatturazione servizi interattivi grafici promozionali Ditta Punto arte di Mario Magrelli.**
Data 30-12-20	

N. 1437 del Registro Generale

L'anno duemilaventi,il giorno trenta del mese di dicembre ,nel proprio Ufficio .

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Angelo Aramini

Premesso che in data 19.05.2020 con proprio atto n. 54 e' stato conferito incarico alla Ditta Punto Arte di Mario Magrelli per servizi interattivi grafici promozionali nell'ambito dei festeggiamenti ritiani 2020 per l'importo di € 2.500,00 omnicomprensivi;

Visto che in data 18.07.2020 la ditta Ditta Punto Arte di Mario Magrelli emetteva fattura n.1/FE del 18/07/2020 di € 2.500,00 di cui € 2.049,18 imponibile ed € 450,82 per iva 22%;

Visto che in data 23/07/2020 con determinazione n.95 si procedeva alla liquidazione della fattura succitata per € 2.500,00 e veniva emesso mandato di pagamento con ritenuta dell'iva in split istituzionale per l'importo di € 450,82;

Visto che l'iva split istituzionale veniva riversata allo stato tramite F24EP in data 16/08/2020;

Visto che successivamente a tale pagamento la Ditta Punto Arte di Mario Magrelli, tramite il proprio commercialista, rilevava un errore di fatturazione connesso alla difforme applicazione del proprio regime iva forfettario e, quindi, in esenzione iva ai sensi della legge 190/2014, art.1, c.54,67 e 89 e non in regime normale con applicazione dell'Iva in split payment come di fatto avvenuto;
Visto che tale difforme applicazione del regime Iva, avrebbe potuto comportare un applicazione di sanzioni oltre al fatto che questo Ente avrebbe sostenuto il costo dell'Iva, riversata in split payment, in realtà non dovuto;
Visto che al fine di poter riconciliare la propria contabilità e consentire il recupero dell'iva da parte di questo ente la Ditta ha emesso:

- nota di credito n. 3/FE del 01.12.2020 di € 2.500,00 di cui € 2.049,18 imponibile ed € 450,82 per iva 22% a sterilizzazione della fattura n.1/FE del 18/07/2020 di pari importi;

-fattura n.6/FE del 28/12/2020 di € 2.049,18 in regime forfettario senza applicazione dell'Iva per servizi interattivi grafici promozionali nell'ambito dei festeggiamenti ritiani 2020;

Visto che al fine di recuperare l'iva versata in split payment si rende necessario procedere alla compensazione, tramite incasso e pagamento manuale dei succitati documenti e procedere all'accertamento di entrata della somma di € 450,82 al cap.455 art.1 "recuperi e rimborsi diversi" del bilancio 2020 ed all'impegno della spesa di € 450,82 sul Cap.2990 art.3 "IVA non versata ai fornitori "split payment" da versare allo Stato emettendo i relativi ordinativi di entrata e di spesa in compensazione;

Visto che l'iva in split payment verrà recuperata portando l'iva afferente la nota di credito in detrazione sull'iva da versare per il mese di dicembre 2020;

Di dare atto che il codice CIG relativo alle operazioni sopracitate è il n. ZC32D099D4

RITENUTO di dover procedere al recupero dell'iva afferente nota di credito n. 3/FE del 01.12.2020 di € 2.500,00 di cui € 2.049,18 imponibile ed € 450,82 per iva 22% a sterilizzazione della fattura n.1/FE del 18/07/2020 di pari importi mediante:
-compensazione, mediante pagamento manuale, dell'imponibile di € 2.049,18 relativo alla nuova fattura in regime forfettario n.6/FE del 28/12/2020 con l'imponibile relativo alla nota di credito n. 3/FE del 23.12.2020 ;
-all'accertamento dell'entrata di € 450,82, relativa alla succitata nota di credito, al cap.455 art.1 "recuperi e rimborsi diversi" del bilancio 2020 ed all'impegno della spesa di € 450,82 sul Cap.2990 art.3 "IVA non versata ai fornitori "split payment" da versare allo Stato "emettendo i relativi ordinativi di entrata e di spesa in compensazione al fine di portare in detrazione l'iva in split payment dovuta allo Stato nel mese di dicembre 2020;

Di dare atto, che per la presente determinazione, diverrà esecutiva ai sensi dell'art.151 comma 4 D.Lgs. 267/2000 con l'apposizione del visto di regolarità contabile apposto dal responsabile del servizio Finanziario;

D E T E R M I N A

1)di procedere, per i motivi esposti in narrativa, al recupero dell'iva pagata e non dovuta afferente nota di credito n. 3/FE del 23.12.2020 di € 2.500,00 di cui € 2.049,18 imponibile ed € 450,82 per iva 22% a sterilizzazione della fattura n.1/FE del 18/07/2020 di pari importi mediante:
-compensazione, mediante pagamento manuale, dell'imponibile di € 2.049,18 relativo alla nuova fattura in regime forfettario n.6/FE del 28/12/2020 con

l'imponibile relativo alla nota di credito n. 3/FE del 23.12.2020 ;
-all'accertamento dell'entrata di € 450,82, relativa alla succitata nota di credito, al cap.455 art.1 "recuperi e rimborsi diversi" del bilancio 2020 ed all'impegno della spesa di € 450,82 sul Cap.2990 art.3 "IVA non versata ai fornitori "split payment" da versare allo Stato" emettendo i relativi ordinativi di entrata e di spesa in compensazione al fine di portare in detrazione l'iva in split payment dovuta allo Stato nel mese di dicembre 2020;

2) di dare atto, che per la presente determinazione, diverrà esecutiva ai sensi dell'art.151 comma 4 D.Leg.vo 267/2000 con l'apposizione del visto di regolarità contabile apposto dal responsabile del servizio Finanziario;

3)che la presente determinazione, anche agli effetti della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio Comunale per 15 gg. consecutivi.

Il presente provvedimento viene così sottoscritto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to ARAMINI ANGELO

==========

ESECUTIVITA'-ATTESTAZIONE
REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

IL RESPONSABILE DEL SERVISIO FINANZIARIO

ATTESTA:
La regolarità contabile e la relativa copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D. Lgs. 267/2000, come da certificazioni allegate.
Li, 30-12-20

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
RAGIONIERE
F.to PATRIZIA LATTANZI

==========

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 18-01-21 al 02-02-21 Registro Albo pretorio n. 78

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
SEGRETARIO COMUNALE
Li, 18-01-21 F.to VULPIANI SIMONA

==========

E' copia conforme all'originale.

IL RESPONSABILE
ARAMINI ANGELO

Li,