



COMUNE DI CASCIA

Provincia di Perugia

COPIA DETERMINAZIONE DEI SERVIZI FINANZIARI

Numero 233 Data 29-11-19	Oggetto: Errata Applicazione iva split payment istituzionale e commerciale. Determinazione conguaglio da portare in detrazione sui riversamenti del mese di novembre 2019
-----------------------------------	---

N. 1174 del Registro Generale

L'anno duemiladiciannove, il giorno ventinove del mese di novembre, nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso che l'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14 (*"Legge di stabilità 2015"*), ha introdotto l'art. 17-ter, del Dpr. n. 633/72 (*"Decreto Iva"*), secondo cui, *"per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti degli Enti pubblici territoriali e dei Consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'art. 31 del Testo Unico di cui al Dlgs. n. 267/00, e successive modificazioni, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con Decreto Mef;*

Visto che in base alla succitata norma l'iva sulle fatture di acquisto relative alla sfera istituzionale non va corrisposta ai fornitori ma viene trattenuta e riversata direttamente all'Erario tramite F24EP, mentre l'iva relativa alla sfera commerciale viene trattenuta dall'Ente e portata in detrazione nella liquidazione mensile;

Visto che nell'esercizio 2019 si sono verificati alcuni errori di computo dell'iva nonché errate imputazioni della stessa in split commerciale anziché istituzionale e viceversa;

Visto che occorre procedere alla sistemazione contabile delle seguenti partite alle quali è stato applicato lo split commerciale anziché istituzionale:

Mandato n.	del	importo	causale	Reversale Split n.	Del	Importo
2611	14/11/19	207,64	Pag.ft.819000134202	2043	14/11/19	37,44

			del 27/09/19 Ditta:A2A Energia Spa relativa a servizio museo n.18 non detraibile			
2251	18/10/19	436,22	Pag.ft.121 del 29/6/19 ditta Soc.Coop.Incontro B per servizio istituzinale	1821	18/10/19	78,66
2622	14/11/19	32,78	Del 27/9/19 Pag.ft.819000134194 Ditta A2A Energia Spa	2058	Del 14/11/19	€ 5,91
vari			Ft.56P del 31/12/18 Ditta Sari per quota servizio iva n.18 museo non detraibile	127	26/02/19	€ 6,76
vari			Fr.15P del 30/04/18 Ditta Sari per Servizio n.2 Mattatoio gia'detratta 2018 in contabilita' Iva	782	10/06/2019	4,54
1260	06/06/19	613,22	Ft.003031499483 del 11/05/19 Enel Energia Servizio N.18 Museo Non detraibile	748	6/06/19	54,34
1488	01/07/19	57,10	Ft.12 del31/01/19 Ditta Soc.Coop.Incontro B per pagamento eccedente l'importo della fattura registrata in contabilita' Iva	827	01/07/19	5,19
759 e 762	26/03/19	24.375,27	Ft.568/2018 del 31/12/18 Ditta Turismo Fratacangeli Servizio n. 6 Trasporto scolastico per pagamento eccedente la registrazione in contabilita' iva Imp.327,28 iva 32,72	259 e 261	26/03/19	32,72
			totale			225,56

Visto che occorre, altresì, procedere alla sistemazione della seguente partita contabile alla quale e' stato applicato lo split istituzionale anziche' quello commerciale:

-Mandato 1726 del 26/07/2019 di € 3.843,00 per pagamento fattura n.74 del 4/06/*2019 Ditta Piccioni Gianfrancesco Imp.3.150,00 iva 693,00 relativa al servizio di nuova istituzione n.21 "servizi integrativi all'asilo nido" con iva incassata in split istituzionale con rev.n.936 del 26/07/19

Visto, infine, che in riferimento alla fattura n. 1 del 01/04/2019 di € 5.000,00 di cui € 4.545,45 Imponibile ed € 454,55 iva 10% emessa in regime fiscale agevolato L. 398/1991 e quindi esclusa dall'applicazione del c.d. "split payment"Realizzazione Evento "Giancarlo Giannini e le le Parole Note". Primo Acconto Ditta Omaggio all'Umbria per la quale e' stato emesso mandato di pagamento n.1058 del 14/5/19 ed applicato, erroneamente, lo split payment istituzionale con reversale n.589 del 14/5/2019 di € 454,55 che occorre rimborsare alla Ditta Omaggio all'Umbria;

Ritenuto di dover procedere al fine di eseguire i necessari aggiustamenti contabili per errate applicazioni dello split payment da conguagliare con i riversamenti allo Stato sul mese di novembre 2019: :

- alla emissione di un mandato di pagamento di € 225,56 con imputazione al Cap., 2490 art.1 "iva a debito" cod.1.04-1.10.03.01,001 e contestuale emissione di reversale di incasso a compensazione di € 225,56 da introitare al cap.710 art.3 "Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato" cod.9.01.01.02.001;

- alla emissione di un mandato di pagamento di € 693,00 con imputazione al Cap., 2990 art.3 " Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato " cod.99.01-7.01.01.02.001 e contestuale emissione di reversale di incasso a compensazione di € 693,00 da introitare al cap.475 art.1 "Iva a credito" cod.3.05.02.02.002;

- alla emissione di un mandato di pagamento di € 454,55 in favore della Ditta Omaggio all'UMBRIA per rimborso iva erroneamente trattenuta in split payment da imputare al. Cap., 2990 art.3 " Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato " cod.99.01-7.01.01.02.001;

Tutto quanto cio' premesso:

DETERMINA

1)di eseguire le sistemazioni contabili di cui in premessa ,che qui si intendono integralmente trascritte, relative alla errata applicazione dello split payment commerciale ed istituzionale da conguagliare con i riversamenti all'erario nella mensilita' di novembre 2019;

2)di procedere alla emissione di ordinativi di incasso e pagamento con le seguenti modalita':

- alla emissione di un mandato di pagamento di € 225,56 con imputazione al Cap., 2490 art.1 "iva a debito" cod.1.04-1.10.03.01,001 e contestuale emissione di reversale di incasso a compensazione di € 225,56 da introitare al

cap.710 art.3 "Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato" cod.9.01.01.02.001;

- alla emissione di un mandato di pagamento di € 693,00 con imputazione al Cap., 2990 art.3 " Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato " cod.99.01-7.01.01.02.001 e contestuale emissione di reverse di incasso a compensazione di € 693,00 da introitare al cap.475 art.1 "Iva a credito" cod.3.05.02.02.002;

-alla emissione di un mandato di pagamento di € 454,55 in favore della Ditta Omaggio all'UMBRIA per rimborso iva erroneamente trattenuta in split payment da imputare al. Cap., 2990 art.3 " Iva non versata ai fornitori (split payment) da versare allo Stato " cod.99.01-7.01.01.02.001

3)di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria rilasciato dal sottoscritto responsabile del servizio finanziario;

4)di dare atto che la presente determinazione, ai fini della trasparenza amministrativa, verrà pubblicata all'albo pretorio comunale per giorni 15 consecutivi;

Il presente provvedimento viene così sottoscritto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to PATRIZIA LATTANZI

=====

ESECUTIVITA'-ATTESTAZIONE

REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO 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,

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 17-12-19 al 01-01-20 Registro Albo pretorio n. 1699

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

SEGRETARIO COMUNALE

Li, 17-12-19

F.to VULPIANI SIMONA

=====

E' copia conforme all'originale.

IL RESPONSABILE
F.to PATRIZIA LATTANZI

Li,