

COMUNE DI APIRO

Provincia di Macerata
Piazza G. Baldini, n. 1 - 62021 APIRO - C.F. 00311510432

COPIA DI DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA E CONTABILE

REG. GEN. N. 486

-
DETERMINAZIONE NUMERO 140 DEL 09-10-18

-
OGGETTO: VERSAMENTO IVA A DEBITO PER SCISSIONE DEI PAGAMENTI IN AMBITO ISTITUZIONALE (SPLIT PAYMENT) E LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO DA ATTIVITA' COMMERCIALI - MESE DI SETTEMBRE 2018.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il Decreto Sindacale n. 7/2017, protocollo n. 9976 del 30 dicembre 2017, con il quale è stato attribuito al sottoscritto la responsabilità dell'Area Finanziaria e Contabile ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli articoli 107 e 109, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n 7 del 16 marzo 2018, a termini della quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020;

RICHIAMATA, la deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 23 marzo 2018, a termini della quale è stato approvato il *piano esecutivo di gestione (PEG)* 2018-2020;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO l'articolo 17 del vigente regolamento di contabilità, approvato in Consiglio Comunale con provvedimento n. 6 del 28 febbraio 2008

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO l'articolo 183 del decreto legislativo n. 267/2000;

VISTO l'articolo 17 del vigente regolamento di contabilità, approvato in Consiglio Comunale con provvedimento n. 6 del 28 febbraio 2008;

VISTO l'articolo 1 del D.P.R. 633/1972 che recita: "*L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate*";

PREMESSO che il Comune di Apiro opera in regime ordinario di IVA ex D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e, quindi, di liquidazione mensile dell'imposta con riferimento a varie attività aventi specifico carattere commerciale;

CONSIDERATO che la gestione dei servizi a rilevanza IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto e riepilogativo;

VISTO, quindi, che l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190, ha introdotto l'articolo 17-ter del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, che stabilisce, per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di scissione dei pagamenti (cosiddetto "*Split payment*") da applicarsi alle operazioni per le quali dette amministrazioni non siano debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni generali in materia di IVA;

VISTO, a tale proposito, il decreto 23 gennaio 2015 del Ministro dell'Economia e delle Finanze, recante "*Modalità e termini per il versamento dell'imposta sul valore aggiunto da parte delle pubbliche amministrazioni*";

VISTO che il citato decreto 23 gennaio 2015, nello stabilire che le disposizioni si applicano alle operazioni per le quali è stata emessa fattura a partire dal 1° gennaio 2015 (*cf. articolo 9*), disciplina:

- a) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni che non sono debitori d'imposta (*cf. articolo 1*);
- b) gli acquisti di beni e servizi effettuati da parte delle pubbliche amministrazioni nell'esercizio di attività commerciali (*cf. articolo 5*);

DATO ATTO che in base a quanto previsto alla precedente *lettera a)* il versamento dell'IVA da parte della pubblica amministrazione acquirente può essere effettuato, mediante il modello "*F24 enti pubblici*" e senza possibilità di compensazione, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile come segue (*cf. articolo 4*):

- ⇒ con un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
- ⇒ in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
- ⇒ con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente

DATO ATTO, inoltre, che in base a quanto previsto alla precedente *lettera b)* la pubblica amministrazione che riveste la qualità di soggetto passivo e che ha effettuato acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, deve versare la relativa imposta facendo partecipare la medesima alla liquidazione periodica del mese (*cf. articolo 5*);

APPURATO che a seguito dell'applicazione della scissione dei pagamenti per le fatture attinenti alle attività istituzionali del Comune, pagate nel mese di *settembre 2018*, verso l'Erario risulta un debito per complessivi € 46.651,35;

APPURATO, quindi, che la ditta "Halley" s.r.l., di Matelica, cui è stato affidato il servizio di tenuta della contabilità IVA per questo Comune, giusta determinazione n. 9 del 16 gennaio 2018 (R.G. n. 21), per il mese di *settembre 2018* ha accertato che corre l'obbligo del versamento dell'IVA a debito riferita alle attività commerciali del Comune per l'importo di € 503,35 come desumibile dall'allegato prospetto riassuntivo che forma parte integrante del presente provvedimento;

DATO ATTO, quindi, che al presente provvedimento si applicano le seguenti procedure di cui al decreto legislativo n. 267/2000:

- il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1;
- il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, e dell'articolo 183, comma 7;

D E T E R M I N A

- 1) Di provvedere al versamento a favore dell'Agenzia delle Entrate della somma di € 503,35, come risultante dall'allegato prospetto riassuntivo che forma parte integrante del presente provvedimento, a titolo di IVA a debito riferita alle attività commerciali del Comune per il mese di *settembre 2018*.
- 2) Di imputare la conseguente spesa al capitolo 2465 "Versamento IVA a debito sui servizi produttivi", del bilancio di previsione 2018 (impegno n. 530/2018).
- 3) Di provvedere, inoltre, al versamento a favore dell'Agenzia delle Entrate della somma di € 46.651,35 a titolo di IVA a debito riferita alla scissione dei pagamenti, relativi alle attività istituzionali del Comune, effettuati nel corso del mese di *settembre 2018*.
- 4) Di imputare la conseguente spesa al capitolo 2972 "Versamento ritenute per scissione contabile iva (split payment in ambito istituzionale)", del bilancio di previsione 2018 (impegno 529/2018).
- 5) Di disporre che la presente determinazione, comportando impegno di spesa, venga trasmessa al responsabile del servizio finanziario per la prescritta attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, e dell'articolo 183, comma 7, del decreto legislativo

n. 267/2000, dando atto che la stessa diverrà esecutiva con l'apposizione della predetta attestazione.

- 6) Di disporre la pubblicazione del presente atto all'Albo Pretorio per la durata di 15 giorni.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to Montesor Renzo

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la determinazione sopra riportata, essendo state eseguite le procedure di legge previste per la fattispecie, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, si esprime

PARERE: Favorevole in ordine alla REGOLARITA' TECNICA

Apiro, 09-10-2018

**Il Responsabile del servizio
f.to Montresor Renzo**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO DI ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Vista la determinazione sopra riportata, essendo state eseguite le procedure di legge previste per la fattispecie, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, 183, comma 7 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni e dell'articolo 17, comma 5, del *Regolamento comunale di contabilità*, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e si attesta la copertura finanziaria della spesa prevista dalla presente determinazione che, pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

Apiro, 09-10-2018

**Il Responsabile del servizio finanziario
f.to Montresor Renzo**

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Prot. A.P. n. 891

Si attesta che, ai sensi dell'articolo 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69 e successive modificazioni, copia del presente atto viene pubblicato nel sito istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dal 10-10-2018 al 25-10-2018

Apiro, 10-10-2018

**L'addetto alle pubblicazioni
f.to**

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Apiro, 10-10-18

**Il Responsabile del servizio
Montresor Renzo**