Città di
San Severino Marche

Piazza del Popolo, 45 - Cap 62027
Provincia di Macerata
Tel. 0733 6411 - Fax 0733 641240
Codice. fiscale e partita IVA 00119580439

www.comune.sanseverinomarche.mc.it
e-mail: info@comune.sanseverinomarche.mc.it

Ufficio: RAGIONERIA
CIG:

COPIA DI

DETERMINAZIONE N. 386 DEL 02-05-2019

Oggetto: **LIQUIDAZIONE DELL'I.V.A. PER IL MESE DI APRILE 2019.**

Il RESPONSABILE dell'AREA FINANZIARIA

Vista la relazione di seguito riportata.

Al Responsabile dell'Area
S E D E

Premesso che l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'I.V.A., devono versare direttamente all'Erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Richiamato il decreto di attuazione delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), che precisa che il meccanismo della scissione dei pagamenti si applica alle operazioni fatturate a partire dal 1° gennaio 2015, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data, e che in merito all'**esigibilità dell'imposta**, per le operazioni soggette al meccanismo della scissione dei pagamenti, l'imposta divenga esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura, e infine che il versamento dell'imposta possa essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente, con le seguenti modalità:
(a) utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
(b) 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;
(c) entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.

Ravvisato che l'Ente ha ritenuto opportuno procedere al versamento cumulativo dell'I.V.A. dovuta considerando tutte le fatture di acquisto per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente (APRILE).

Visto inoltre che le Pubbliche Amministrazioni, che rivestono la qualità di soggetto passivo ai fini dell'I.V.A. e che hanno effettuato acquisti di beni e di servizi nell'esercizio di attività commerciali, devono versare la relativa imposta facendo partecipare la medesima alla liquidazione periodica del mese o del trimestre.

Tenuto conto che, **nel mese di APRILE 2019**, l'ammontare complessivo dell'I.V.A. risulta così ripartita:

I.V.A. da SCISSIONE PAGAMENTI della SFERA ISTITUZIONALE			
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti le attività istituzionali del Comune	**I.V.A. trattenuta al capitolo di entrata 695/01**	**Da versare al capitolo di uscita 2975/01 VERSAMENTI PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72**	**€. 77.584,11**

I.V.A. da ACQUISTI DA SAN MARINO			
totale I.V.A. su fatture ricevute dalla Ditta Sapidata S.p.A. con sede nello Stato di San Marino	**I.V.A. integrata e trattenuta al capitolo entrata 641/00 ENTRATE PER IVA SU FATTURE ESTERE**	**Da versare al capitolo di uscita 2994/00 VERSAMENTO IVA SU FATTURE ESTERE**	

LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA DELL'I.V.A. COMMERCIALE PER IL MESE DI APRILE 2019			
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa corrente inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/00**	**Da trattenere mediante giroconto: pagamento al cap. uscita 2992/00 e contestuale incameramento al cap. e. 443/02**	**€. 12.343,51**
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa in conto capitale inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/01**	**Da trattenere mediante giroconto: pagamento al cap. uscita 2993/00 e contestuale incameramento al cap. e. 443/03**	
totale I.V.A. su fatture di acquisto in inversione contabile inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. da inversione contabile su fatture della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 643/00**	**Da trattenere mediante giroconto: pagamento al cap. uscita 2990/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/00**	**€. 90,20**
		TOTALE I.V.A. DA TRATTENERE PER	**€. 12.433,71**
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA ESENTE	**I.V.A. trattenuta al capitolo di entrata 644/00 e da versare nell'ambito della sfera commerciale al capitolo di uscita 2486/00**	**Da versare previo giroconto: pagamento al cap. uscita 2991/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/01**	**€. 1.081,25**

totale I.V.A. su fatture di acquisto in inversione contabile inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA ESENTE	**I.V.A su fatture di acquisto in inversione contabile trattenuta al capitolo di entrata 643/00 da versare al capitolo di uscita 2486/00**	**Da versare previo giroconto: pagamento al cap. uscita 2990/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/00**	
TOTALE I.V.A. TRATTENUTA DA VERSARE PER I SERVIZI con IVA ESENTE (A) PER			**€. 1.081,25**
totale I.V.A. a debito su fatture emesse e su corrispettivi del mese di APRILE 2019	**da versare come "I.V.A. a debito" nei confronti dell'Erario**	**Da versare al capitolo di uscita 2486/00 VERSAMENTI IVA A DEBITO**	**€. 1.512,76**
TOTALE I.V.A. DA VERSARE PER I SERVIZI con IVA IMPONIBILE (B) PER			**€. 1.512,76**
TOTALE I.V.A. A DEBITO (A) + (B)			**€. 2.594,01**
TOTALE I.V.A. A DEBITO DA VERSARE PER IL MESE DI APRILE 2019			**€. 2.594,01**

Visto che l'Ente è obbligato a versare l'**I.V.A. da "scissione dei pagamenti" inerente la SFERA ISTITUZIONALE del Comune**, trattenuta su tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente, ovvero a seguito del **pagamento delle stesse nel mese di APRILE 2019**, che ammonta a complessivi **€. 77.584,11** di cui:

- I.V.A. al 4% per **€. 1,13,**
- I.V.A. al 5% per **€. 1.997,17,**
- I.V.A. al 10% per **€. 40.602,90,**
- I.V.A. al 22% per **€. 34.982,91.**

Dato atto che la liquidazione riepilogativa I.V.A. del **MESE** di **APRILE 2019**, relativa ai servizi commerciali dell'Ente e allegata al presente atto, presenta un debito per I.V.A. pari ad **€. 2.594,01** pertanto è necessario impegnare pari importo con imputazione al capitolo di spesa 2486/00 del bilancio per l'esercizio finanziari 2019.

Albertina Bonifazi

Richiamato l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) e inoltre l'art. 4, commi 2 e 4, del D.P.R. 633/1972.

Richiamato il D.P.R. 633/1972 in materia di IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (I.V.A.).

Vista la Delibera di Consiglio n. 12 del 11/02/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio Previsionale per il triennio 2019/2021.

Vista la Delibera di Consiglio n. 14 del 11/02/2019 con la quale è stata approvata la variazione al Bilancio Previsionale per il triennio 2019/2021.

Richiamata la delibera di Giunta Comunale n. 38 del 16/02/2019 di approvazione del P.E.G. definitivo triennio 2019/2021.

Preso atto del decreto del Sindaco n. 49 del 07/03/1998 con cui la scrivente è stata nominata Responsabile dell'Area Finanziaria di questo Ente.

DETERMINA

- di considerare la relazione sopra riportata come parte integrante e sostanziale del presente atto;

- di quantificare in **€. 77.584,11** la somma complessiva dovuta all'Erario come I.V.A addebitata dai fornitori sulle fatture con riferimento all'acquisto di beni e di servizi afferenti le attività ISTITUZIONALI del Comune per le quali l'imposta è divenuta esigibile, a seguito del loro pagamento, nel mese di APRILE 2019;

- di impegnare la somma di **€. 77.584,11** al capitolo di bilancio parte spesa 2975/01 "**VERSAMENTI PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72"**, trattenuta al capitolo di entrata 695/01 "ENTRATE PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72";

- di stabilire che il versamento cumulativo dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti – SFERA ISTITUZIONALE - per il MESE di APRILE 2019 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 16 MAGGIO 2019** con le modalità che sono state stabilite dall'Agenzia delle Entrate in materia di scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

- di dare atto che la liquidazione riepilogativa I.V.A. del MESE di APRILE 2019, relativa ai servizi commerciali dell'Ente e allegata a questo atto, presenta un debito per I.V.A. pari ad **€. 2.594,01**, e di impegnare pari importo con imputazione al capitolo di spesa 2486/00 del bilancio per l'esercizio finanziario 2019;

- di procedere al versamento dell'I.V.A. commerciale per il MESE di APRILE 2019 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 16 MAGGIO.**

Visti i seguenti pareri resi ai sensi dell'art. 147 *bis*, comma 1, D.Lgs. 267/2000.
Parere di regolarità tecnica del responsabile dell'Area: Favorevole

San Severino Marche, li 02-05-2019 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Parere di regolarità contabile del responsabile Area Finanziaria: Favorevole

San Severino Marche, li 02-05-2019 — Il Responsabile dell'Area Finanziaria
f.to PIERETTI CRISTINA

Viene assunto l'atto ai sensi dell'art. 183, comma 9 del T.U.E.L.

San Severino Marche, li 02-05-2019 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, che pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

San Severino Marche, li 02-05-2019 — Il Responsabile Area Finanziaria
f.to PIERETTI CRISTINA

La suestesa determinazione è divenuta esecutiva e ne viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi.

Li, Il Funzionario

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal 02-07-19 al 16-07-19 e che nessun reclamo è stato presentato contro la medesima.

Li, 17-07-19 — Il Funzionario
f.to

Per copia conforme all'originale, lì — Il Funzionario