



Città di Matelica

Provincia di Macerata

UFFICIO RAGIONERIA

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO E D'UFFICIO
DELLA DETERMINAZIONE N.465 DEL 06-04-2020**

Registro Generale 480

Matelica, li 17-04-2020

Il Responsabile del Settore

Oggetto: ACCERTAMENTO ENTRATA DERIVANTE DA ERRATA
APPLICAZIONE SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE.

IL RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

PREMESSO CHE

- il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 22/03/2019, esecutiva;
- con deliberazione della Giunta comunale numero 83 del 10/04/2019, esecutiva, è stato approvato il PEG dell'esercizio 2019;

DATO ATTO CHE

- la legge di stabilità 2015 ha introdotto il meccanismo dello split payment il quale prevede che l'IVA relativa alle cessioni di beni e prestazioni di servizi, effettuate nei confronti degli enti pubblici e fatturate dal 1 ° gennaio 2015, sia versata direttamente dai cessionari e/o committenti, nelle casse dell'erario dello Stato e non più liquidate al fornitore;
- la normativa ha specificato sostanziali differenze tra "split payment" istituzionale e "split payment" commerciale consistente nel fatto che, nel primo caso, l'Ente che riceve la fattura elettronica da parte del fornitore trattiene l'importo dell'Iva e paga il fornitore per l'importo netto e successivamente, entro il 16 del mese successivo, versa all'Erario l'Iva trattenuta nel mese precedente, mentre, se anche nel caso di attività commerciale l'Ente riceve la fattura elettronica dal fornitore e paga la fattura al netto dell'Iva, a differenza di quanto avviene nell'attività istituzionale l'Ente, anziché trattenere l'Iva e successivamente riversarla per pari importo all'Erario, annota la fattura nei registri Iva di cui agli artt. 23 e 24 del Decreto n. 633/72, entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui l'Imposta è divenuta esigibile. L'Imposta dovuta partecipa quindi alla liquidazione periodica del mese nel quale è divenuta esigibile. Tale procedura permette di "sterilizzare" l'Imposta a credito derivante dalla fattura del fornitore e non pagata;

CONSIDERATO CHE:



Città di Matelica

Provincia di Macerata

– con determina n. 1117 del 23/07/2018 è stato affidato a Kibernetes S.r.l., il Progetto/Offerta denominata "RECUPERO DI RISORSE FINANZIARIE E MESSA IN SICUREZZA DELLA FISCALITA' PASSIVA PER L'ENTE LOCALE", che prevedeva un servizio di ristrutturazione dei recuperi e dei risparmi ottenibili dall'ottimizzazione delle gestioni IRAP ed IVA;

– il progetto si è focalizzato sulla verifica di congruità delle operazioni a Iva originarie e confrontata con un'attenta lettura dei dati contabili. Questo ha permesso di realizzare una sostanziale messa in sicurezza delle registrazioni preesistenti, alle quali sono state successivamente aggiunte nuove movimentazioni che hanno consentito di massimizzare l'imposta detraibile;

-sono state rilevate delle fatture emesse dalla COSMARI relativamente alla raccolta differenziata che dovevano essere considerate rilevanti ai fini iva in quanto attinenti ad attività commerciale;

DATO ATTO CHE

- in merito alle considerazioni citate, è stato applicato lo "split payment" istituzionale invece che lo "split payment" commerciale sulle fatture emesse da COSMARI come dettagliatamente elencate nel prospetto allegato alla copia originale della presente, procedendo quindi al relativo versamento direttamente all'Erario nel corso dell'anno 2020;



Città di Matelica

Provincia di Macerata

- le fatture di cui al prospetto allegato sono state correttamente inserite tra le fatture di acquisto nel registro Iva e pertanto portate in detrazione nella liquidazione periodica IVA mensile,

CONSIDERATO CHE quanto esposto nella presente ed elencato nei prospetti di dettaglio allegati alla copia originale della presente determinazione si configura un credito nei confronti dell'Erario derivante dall'applicazione del meccanismo dello split payment istituzionale pari ad euro 21.001,00 generato da Iva split payment istituzionale non dovuti in quanto fatture relative a servizi ad Iva commerciale;

CONSIDERATO CHE

- 1) l'Ente si trova in una situazione di credito nei confronti dell'Erario, credito derivante dall'applicazione dello spit payment-attività istituzionale del 2017;
- 2) la somma da recuperare ammonta ad Euro 21.001,00;
- 3) il credito verrà recuperato in sede del prossimo pagamento dell'IVA derivante da Split payment istituzionale, in compensazione con il modello F24EP;

DATO ATTO che su presente provvedimento dovrà essere apposto il Visto di Regolarità Contabile, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;

Dichiarando di:

1 non trovarsi nelle cause di inconferibilità od incompatibilità di cui al D.lgs. 39/2013, ovvero ai sensi del PTPC interno dell'ente, avendone reso dichiarazione, per quanto di sua conoscenza, e di non avere reso nuova dichiarazione modificativa ed integrativa, per fatti o condizioni sopravvenute, per quanto di sua conoscenza.

2 non doversi astenere nell'adozione del presente provvedimento poichè non si trova in conflitto di interesse, anche potenziale, per quanto nella sua conoscenza, ai sensi dell'art. 6/bis della legge n. 241/1990

3 non trovarsi in una situazione di interesse finanziario o conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 del DPR 62/2013, ovvero ai sensi del vigente Codice Comportamento interno dell'Ente, per rapporti, diretti o indiretti, di collaborazione con soggetti privati in qualunque modo retribuiti che lo stesso abbia o abbia avuto negli ultimi tre anni:

a) ne' in prima persona, ne' di suoi parenti o affini entro il secondo grado, ne' del coniuge o del convivente, che non hanno ancora rapporti finanziari con il soggetto con cui si abbia avuto rapporti di collaborazione;

b) nessun rapporto è intercorso o intercorre con soggetti che abbiano interessi in attività o decisioni inerenti all'ufficio, limitatamente alle pratiche a lui affidate e con riferimento al presente provvedimento

4 non trovarsi nelle condizioni di cui all'art.35-bis del D.Lgs. n. 165/2001(Prevenzione del fenomeno della corruzione nella formazione di commissioni e nelle assegnazioni agli uffici) per essere stato condannati, anche con sentenza non passata in giudicato, per i reati previsti nel capo I del titolo II del libro secondo del codice penale, che comportano limitazioni alla assegnazione e partecipazione a funzioni e poteri nella P.A.;



Città di Matelica

Provincia di Macerata

Visto il decreto sindacale n. 30/2019 con il quale sono state attribuite le funzioni previste dall'art. 107 del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000;

DETERMINA

Per quanto espresso in premessa e per le motivazioni elencate:

- 1) **DI ASSUMERE** l'accertamento d'entrata per l'importo del credito dell'IVA 2017 maturato pari ad **Euro 21.001,00** al capitolo 679 RITENUTE I.V.A. SPLIT PAYMENT-AMBITO ISTITUZIONALE Bilancio 2020, nei confronti dell'Erario dello Stato, dando atto che tale credito verrà utilizzato in compensazione per il versamento dell'Iva da versare per Split Payment Istituzionale di cui al capitolo 2949;
- 2) **DI RECUPERARE** la somma di euro 21.001,00 in compensazione nel modello F24EP con il versamento dell'Iva derivante da Split Payment Istituzionale di competenza del mese di Marzo 2020 e da versarsi entro il 16/04/2020;
- 3) **DI DARE ATTO** della coerenza con le previsioni di bilancio e le finalità del DUP approvato.

Il Responsabile dell'Istruttoria
f.to ROTILI ROSELLA

Il Responsabile del Settore
f.to Pelucchini Antonella

=====

Visto: per la regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, e per l'imputazione della spesa.

Matelica, li 10-04-2020

**Il Responsabile del Settore
Servizi Finanziari**

f.to Dott.ssa Antonella Pelucchini

=====