COMUNE DI PIEVE DEL CAIRO
Provincia di Pavia

27037 PIEVE DEL CAIRO
P.zza Paltineri n. 9

UFFICIO
RAGIONERIA

P.I. 00482780186

DETERMINAZIONE N. 74 DEL 06/10/2023

OGGETTO: IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE – RECUPERO SOMME VERSATE IN ECCESSO RELATIVAMENTE A NOTA DI ACCREDITO FORNITORE AREA SRL SOCIETA' UNIPERSONALE.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO CHE con Decreto Sindacale n. 12 del 20/12/2022 la sottoscritta è stata nominata Responsabile della Posizione Organizzativa Area Finanziaria - Tributi;

VISTE:

- la deliberazione di C.C. n. 5 del 22/03/2023 s.m.i. di approvazione della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione semplificato per il triennio;
- la deliberazione di C.C. n. 6 del 22/03/2023 s.m.i. di approvazione del bilancio finanziario per il triennio 2023-2025;
- la deliberazione di G.C. n. 32 del 24/03/2023 s.m.i. di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2023-2025e del Piano delle Performance per l'esercizio 2023;

DATO ATTO CHE:

- l'art. 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190, ha introdotto l'art. 17-ter del DPR 26 ottobre 1972, n. 633, che stabilisce, per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di scissione dei pagamenti (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;
- in base a questo meccanismo le pubbliche amministrazioni devono versare direttamente all'erario, con le modalità e nei termini indicati nel decreto, l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori anche per le attività istituzionali;

VISTO CHE l'art. 4 del decreto disciplina le modalità che devono essere seguite per il versamento dell'IVA da parte della pubblica amministrazione acquirente e viene stabilito che il versamento possa essere effettuato, a scelta della medesima come segue: *".....(omissis).....c) entro il 16 di ciascun mese, con versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente...(omissis)*;

RILEVATO CHE l'ente ha ricevuto la nota di accredito n. 7058/E, agli atti, per storno parziale della fattura n. 13450/D, già pagata, dal fornitore Area Srl Società Unipersonale con sede in Via Torino 10/B, 12084 Mondovì (CN) per complessivi € 36,08 (di cui € 29,57 importo imponibile, di cui € 6,51 importo IVA istituzionale);

VISTA la circolare 15/E del 13/04/2015 dell'Agenzia delle Entrate ad oggetto "*Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni: cd. scissione dei pagamenti. Articolo 1, commi 629, lettere b) e c), 630, 632 e 633 della legge 23 dicembre 2014, n. 190.* " che, al paragrafo 7, disciplina le ipotesi di regolarizzazione e note di variazione stabilendo che se la nota di variazione emessa dal fornitore è in diminuzione *"nel caso in cui l'acquisto sia stato destinato alla sfera istituzionale non commerciale, in relazione alla parte d'imposta versata in eccesso, rispetto all'IVA indicata nell'originaria fattura, la PA potrà computare tale maggior versamento a scomputo dei successivi versamenti Iva da effettuare nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti*";

DATO ATTO CHE Area Srl Società Unipersonale ha provveduto a restituire all'Ente le somme relative all'importo imponibile della nota di accredito – rif. reversale n. 1249 del 06/10/2023;

CONSIDERATO, pertanto, che l'imposta versata in eccesso dall'Ente relativamente alla nota di accredito n. 7058/E emessa da Area Srl Società Unipersonale ammonta a complessivi € 6,51 e che la stessa deve essere scomputata dai versamenti IVA successivamente dovuto dall'Ente (mensilità di ottobre 2023) ai sensi della circolare dell'Agenzia delle Entrate sopra menzionata;

RILEVATA la regolarità e la correttezza amministrativa del presente provvedimento, per i fini di cui all'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000;

- Visto il vigente regolamento di contabilità;
- Visto il D. Lgs n. 267/2000;
- Visto il D. Lgs n. 118 del 23 giugno 2011;
- Visto il bilancio di previsione 2023-2025, esecutivo;

DETERMINA

1. **DI QUANTIFICARE** l'imposta versata in eccesso dall'Ente relativamente alla nota di accredito n. 7058/E emessa da Area Srl Società Unipersonale, in atti, a complessivi € 6,51;

2. **DI SCOMPUTARE** l'importo di € 6,51 dal successivo versamento IVA dovuto dal Comune di Pieve del Cairo – mensilità di ottobre 2023, ai sensi della circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15/E del 13/04/2015, paragrafo n. 7;

3. **DI RIVERSARE** l'importo di € 6,51, relativo al recupero dell'imposta versata in eccesso, al proprio bilancio dando atto che:
   - l'impegno di € 6,51 dovrà essere registrato al cap. U 700075 del bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023, esecutivo;
   - l'accertamento di € 6,51 dovrà essere registrato al cap. E 3040 del bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023, esecutivo:

3. **DI ACCERTARE,** ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del Responsabile del Servizio;

4. **DI TRASMETTERE** copia del presente atto, munito dei relativi documenti giustificativi, al Servizio Finanziario, art. 184 del D.lg. 18/08/2000 n. 267;

5. **DI DISPORRE** la pubblicazione della presente determinazione sul sito web del Comune.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Serena Montini

UFFICIO RAGIONERIA

Visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 attestante la copertura finanziaria sull'impegno di spesa assunto con la presente determinazione, che pertanto in data odierna diventa esecutiva.

Anno	Capitolo	N. impegno	N. accertamento	Importo
2023	700075	238		6,51
2023	3040		58	6,51

Firmato, per quanto di propria competenza dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Data: 06/10/2023

Serena Montini

Pubblicazione n. 626 del 6/10/23