



COMUNE DI TERNI

DIREZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE - GOVERNO SOCIETARIO

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE

Numero 836 del 27/03/2024

OGGETTO: splitpayment ex art. 17-ter del DPR 633/1972 su fatture attive.
Assunzione accertamento ed impegno di spesa per regolarizzazione contabile.
Esercizio 2024

ESERCIZIO 2024

Imputazione della spesa di: €. 1.493.950

CAPITOLO:

30500.99.014820000 - 01031.10.014820100

CENTRO DI COSTO:

0100

IMPEGNO:

impegno 1643

accertamento 1262

CONTO FINANZIARIO

E.3.05.99.99.999 - U.1.10.99.99.999

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi ed agli effetti dell'art.151 – comma 4 - del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, si esprime parere di regolarità contabile:

favorevole

Oggetto: splitpayment ex art. 17-ter del DPR 633/1972 su fatture attive. Assunzione accertamento ed impegno di spesa per regolarizzazione contabile. Esercizio 2024

IL DIRIGENTE

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto il D.Lgs. n. 165/2001;
Visto lo statuto comunale;
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il regolamento comunale di contabilità;
Visti i regolamenti relativi al sistema dei controlli interni;

Visto il decreto sindacale prot. n. 37611 del 04/03/2024, di conferimento dell'incarico di dirigente della Direzione Attività finanziarie – Governo Societario alla Dott.ssa Grazia Marcucci;

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 111 del 22.12.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione – Dup – Sezione Strategica 2023-2028, Sezione Operativa 2024-2026, con contestuale aggiornamento 2023;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 112 del 22/12/2023, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 19/01/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) del nuovo funzionigramma, con contestuale aggiornamento, del modello organizzativo, e della nuova organizzazione organica;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 31/01/2024 è stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2024-2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 7.03.2024 si è proceduto all'Aggiornamento del PEG 2024/2026, a seguito dell'integrazione e modifica del modello organizzativo dell'Ente di cui alla delibera di Giunta n.35 del 22.02.2024;

Considerato che

- con l'art. 1, comma 629, lettera a) della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), introducendo l'art. 17-ter al D.P.R. 633/19672, è entrato in vigore a partire dal 1 gennaio 2015 il meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. "splitpayment"), attraverso il quale le pubbliche amministrazioni, nel pagamento delle fatture concernenti gli acquisti di beni e servizi, diventano soggetti passivi dell'I.V.A. esposta in fattura dal fornitore, corrispondendo a quest'ultimo soltanto l'imponibile del documento contabile e versando, invece, all'Erario, la relativa imposta nei modi e nei termini previsti dalla normativa vigente;
- con l'art. 3 del Decreto Legge 16 ottobre 2017, n. 148, il meccanismo dello split payment è stato esteso a tutte le società controllate dalla P.A., il cui elenco è pubblicato annualmente dal Ministero delle Finanze ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal Decreto MEF del 9 gennaio 2018;
- che il Comune di Terni, nell'esercizio delle sue attività qualificabili come "commerciali" ai sensi della normativa vigente in materia di IVA, intrattiene rapporti contrattuali con altre PP.AA. e con i soggetti di cui all'elenco sopra menzionato;

Accertato che

- nell'esercizio delle attività sopra richiamate verso altre PP.AA. e soggetti inclusi nell'elenco ministeriale dei soggetti tenuti all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti, l'Ente dovrà emettere fattura attiva indicando l'esigibilità dell'imposta come "scissione dei pagamenti" e che riscuoterà dalla controparte soltanto l'imponibile della fattura stessa;
- l'Ente dovrà esporre nella comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA di cui all'art. 21 bis del D.L. 78/2010 e del provvedimento A.d.E. del 27 marzo 2017 soltanto l'imponibile delle fatture emesse in regime di scissione dei pagamenti;

Richiamato l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, "*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*", secondo il quale l'accertamento dell'entrata deve essere effettuato, secondo il criterio della competenza finanziaria, al lordo di eventuali oneri, anche di natura tributaria;

Considerato che

- in forza del meccanismo della scissione dei pagamenti, il documento contabile resterebbe aperto per la quota parte del mancato incasso dell'IVA, in quanto versata all'Erario dal cliente ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 17-ter del DPR 633/1972;
- nulla è stato disposto dalla Commissione Arconet in relazione alla contabilizzazione delle fatture attive emesse in regime di scissione dei pagamenti;
- in dottrina è possibile rinvenire autorevoli pareri in argomento, come quello espresso dall'IFEL in merito ai vari quesiti posti dagli Enti nell'ambito delle principali questioni riguardanti l'armonizzazione contabile e la competenza finanziaria potenziata;

Richiamata, nelle more della pubblicazione da parte di Arconet delle specifiche contabili relative alla fattispecie di che trattasi, la procedura consigliata dall'IFEL in relazione alla contabilizzazione delle fatture attive emesse in regime di scissione dei pagamenti, la quale prevede:

1. l'accertamento dell'entrata al lordo dell'IVA;
2. l'impegno della quota parte IVA sul capitolo di uscita "altre spese correnti nac" U.1.10.99.99.999;
3. l'emissione di ordinativo di incasso per l'imponibile della fattura;
4. l'emissione di un ordinativo di incasso per la parte relativa all'IVA a quietanza di spesa del proprio bilancio, quest'ultimo a valere sull'impegno di cui al punto 2;

Ravvisata, pertanto, la necessità di procedere ad accertare ed impegnare la somma di euro 1.493.950,00, stimata sulla base delle fatture attive emesse nell'esercizio precedente in regime di scissione dei pagamenti, al fine di poter procedere alla regolarizzazione del mancato versamento dell'IVA da parte dei cessionari/committenti assoggettati al meccanismo della scissione dei pagamenti;

Tenuto conto che le apposite dotazioni

- sono previste, in parte entrata al Cap./Art. 1482/0000 Denominato "**30500.99.014820000 - I.V.A. - SPLIT PAYMENT SU FATTURE ATTIVE**" del bilancio di previsione 2024/2026 per l'esercizio 2024, sufficientemente capiente;
- sono previste, in parte uscita al Cap./Art. 1482/0100 Denominato "**01031.10.014820100 - I.V.A. - SPLIT PAYMENT SU FATTURE ATTIVE**" del bilancio di previsione 2024/2026 per l'esercizio 2024, sufficientemente capiente;

Ritenuto, accertate le disponibilità sopra evidenziate, di assumere i conseguenti impegni ed accertamenti, con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile;

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

DETERMINA

- 1) di accertare, ai sensi dell'articolo 179 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, le somme di seguito indicate corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, con imputazione all'esercizio in cui le stesse vengono a scadenza:

Eserc. Finanz.	2024		
Cap./Art.	1482/0000	Descrizione	I.V.A. - SPLIT PAYMENT SU FATTURE ATTIVE

CUP		PdC finanz.	E.3.05.99.99.999		
Debitori	Vari				
Causale	Regolarizzazione mancato incasso IVA da splitpayment su fatture attive - esercizio 2024				
Vincolo comp.	No	Vincolo di cassa	no		
Acc. n.	Vedi all.	Importo totale	€ 1.493.950,00	Scadenza	

- 2) di impegnare, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, le seguenti somme corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, con imputazione agli esercizi in cui le stesse sono esigibili:

Eserc. Finanz.	2024				
Cap./Art.	1482/0100	Descrizione	I.V.A. - SPLIT PAYMENT SU FATTURE ATTIVE		
Miss./Progr.	10/3	PdC finanz.	U.1.10.99.99.999	Spesa non ricorr.	NO
Centro di costo	0000			Compet. Econ.	2024
CIG	Non necessario			CUP	Non necessario
Creditori	vari				
Causale	Versamento IVA da splitpayment su fatture attive - esercizio 2024				
Modalità finan.	Spesa corrente			Finanz. da FPV	NO
Imp./Pren. n.	Vedi all.	Importo tot.	€ 1.493.950,00	Frazionabile in 12	NO

- 3) di accertare, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 183, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
- 4) 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;
- 5) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento, oltre agli impegni di cui sopra, non comporta ulteriori riflessi diretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
- 6) di procedere, senza ulteriori successivi atti, alla regolarizzazione contabile delle operazioni rilevanti ai fini IVA certificate da fattura attiva emessa in regime di scissione dei pagamenti secondo la procedura descritta in narrativa;
- 7) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013;
- 8) di dare atto che la presente determinazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune;
- 9) di rendere noto ai sensi dell'art. 5 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il Funzionario P.O. Dott. Sandro Mariani;
- 10) di trasmettere il presente provvedimento:
- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
 - all'Ufficio Ragioneria per il controllo contabile e l'attestazione della copertura finanziaria della spesa.

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Grazia Marcucci)

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del d.lgs. 82/2005 e ss.mm.ii



COMUNE DI TERNI

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE*

Numero 836 del 27/03/2024

ELENCO DEGLI ACCERTAMENTI/IMPEGNI

ACCERTAMEN TO	IMPEGNO	ANNO	IMPORTO	CAP/ART
1262		2024	1.493.950,00	30500.99.0148 20000
	1643	2024	1.493.950,00	01031.10.0148 20100

* Documento sottoscritto con firma digitale