



Cremona

COMUNE DI CREMONA

Determinazione dirigenziale

204/2024 del 09/02/2024

OGGETTO **Finanziamento della spesa relativa alle sistemazioni contabili dell'IVA split su fatture e note di accredito attive, riferite a servizi commerciali diversi - annualità 2024**

Settore SETTORE SPORT, PROVVEDITORATO

Servizio SETTORE SPORT, PROVVEDITORATO

IL DIRETTORE

PREMESSE Considerato che il Comune di Cremona, nel caso realizzi attività commerciali abituali è soggetto di imposta sul valore aggiunto (IVA);

Vista la normativa fiscale relativa ai meccanismi dello "split payment" e del "reverse charge", di cui al D.P.R. 633/72 e Legge di stabilità 2015;

Dato atto che il Comune di Cremona è soggetto allo split payment sia per quanto riguarda la fatturazione passiva che per quella attiva;

MOTIVAZIONE Il Comune di Cremona, come Ente Pubblico, non riveste di norma la qualità di soggetto passivo dell'Iva, tranne nel caso in cui eserciti attività commerciali abituali, quali ad esempio servizi resi nell'interesse dei privati e dietro corrispettivo.

In questo caso l'Ente è assoggettato agli obblighi previsti dal D.P.R. 633/72 in tema di fatturazione, registrazione fatture e corrispettivi, liquidazioni periodiche, dichiarazione annuale ecc.

Anche in seguito all'applicazione delle nuove normative fiscali previste dalla sopra citata Legge di stabilità 2015, il Comune puo' trovarsi nella condizione di emettere fatture e note di credito attive a carico di clienti a loro volta soggetti allo "split payment" od al "reverse charge" per le quali incasserà solamente l'importo dell'imponibile, mentre il versamento dell'imposta sarà a carico del cliente stesso.

In particolare per queste fatture e note di accredito emesse con IVA "splittata", si rende pertanto necessario procedere alle relative sistemazioni contabili riferite all'imposta non incassata.

PRE-VERIFICHE AMMINISTRATIVE Ritenuta la propria competenza ai sensi degli artt. 107 "Funzioni e Responsabilità della Dirigenza" e 109 "Conferimento di funzioni dirigenziali" del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267, in forza delle funzioni di cui al decreto sindacale di attribuzione in atti;

In ottemperanza a quanto previsto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 14/06/2023 e aggiornato con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 183 del 09/08/2023, in particolare nella sezione Rischi Corruttivi e Trasparenza – allegato 3 - Elenco Misure Generali e Specifiche, si dichiara:

- che il Responsabile del procedimento istruttorio è identificato a piè di pagina del presente provvedimento, mentre il Responsabile del provvedimento finale è il firmatario del presente atto (distinzione tra i due ruoli come previsto dalla misura generale M14 del PIAO vigente);

- l'insussistenza di conflitto di interessi ex art. 6 bis della Legge n. 241 del 7 agosto 1990, come

introdotto dalla Legge n. 190 del 6 novembre 2012, relativamente al Responsabile Unico del procedimento e al Responsabile del provvedimento rispetto alla scelta effettuata (misure generali M11 e M14 del PIAO vigente, come integrate dal vigente Codice di Comportamento dell'Ente dell'Ente, approvato con deliberazione di Giunta n. 224 del 04/10/2023).

Ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si attesta l'intervenuta verifica positiva di regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa a base della presente determinazione dirigenziale.

PRE-VERIFICHE CONTABILI Le operazioni contabili di cui alla presente determinazione trovano riscontro negli stanziamenti del Bilancio di competenza di cui ai seguenti provvedimenti deliberativi:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 18 dicembre 2023 dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2024-2026".

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 18 dicembre 2023. dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 e relativi allegati e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" .

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 324 del 28 dicembre 2023, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione/Piano della Performance 2024-2026" .

Le movimentazioni contabili sono assunte:

- nel rispetto delle modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, in considerazione dell'esigibilità della medesima, imputandola agli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza secondo quanto evidenziato nella tabella riportata nel dispositivo.

- nel rispetto dell'art. 9, comma 1, lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009, convertito con modificazioni con L. 102/2009, in riferimento alla compatibilità del programma dei pagamenti derivanti dal presente provvedimento con i relativi stanziamenti di bilancio e alla coerenza con gli equilibri di bilancio di competenza e cassa ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

NORMATIVA - D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", art. 107 "Funzioni e responsabilità della dirigenza", art. 151 "Principi in materia di contabilità", art. 153 "Servizio economico finanziario";

- Legge 7 agosto 1990, n. 241 "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";

- Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione

e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";

- D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

- D.P.R. 633/72 D.M. 23.01.2015 . Art. 17 ter "Split Payment" - Legge 190/2014 (c.d. Legge Finanziaria 2015).

DETERMINA

DECISIONE 1) Finanziare la spesa di E. 200.000,00= - per le sistemazioni contabili relative all'IVA split non incassata, su fatture e note di credito attive, relative a servizi commerciali diversi - annualità 2024.

2) Dà atto che il finanziamento della spesa, pari ad E. 200.000,00=, trova riscontro nella tabella in calce.

EFFETTI Le somme di IVA "splittata" su fatture e note di accredito attive commerciali non incassate, verranno compensate mediante sistemazione contabile a cura del Settore Finanziario.

Movimenti contabili:

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo/Articolo	Piano Finanziario	Soggetto	Movimento	Importo
U / Impegno	2024	3850 IVA A DEBITO (RETTIFICHE IVA SPLIT)	1.10.99.99.999	35572		200.000,00
		Missione e Programma	01 03			
		CIG				
		CUP				
		Anno di Esigibilità	2024			
		Centro di Costo	N0002 Oneri/proventi non ripartibili			