



Estratto dell'atto di liquidazione per la pubblicazione online

*Area Risorse Finanziarie*

Proposta N.: **DD/PRO/2023/2846**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE PER REGOLARIZZAZIONE DELLA SOMMA DI EURO 30.763,86 RELATIVAMENTE ALL'IVA VENDITE PER LE FATTURE CLIENTI SOGGETTE A SCISSIONE DEI PAGAMENTI DEL COMUNE PER GLI ANNI 2022 E 2023 INCASSATE AL 15/03/2023**

Importo: 30.763,86

#### LA CAPO AREA

Considerato che:

- in base all'art. 17 - ter del DPR 633/72, per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'art. 31 del testo unico di cui al D. lgs. n. 267/2000, e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;
- il D.L. 50 del 24/4/2017 ha operato una riformulazione dell'art. 17 - ter del DPR 633/72, ampliando il perimetro dei soggetti nei cui confronti dovranno essere emesse fatture in scissione di pagamenti (c.d. split payment);
- il D.L. 148 del 16/10/2017 ha incluso nel meccanismo di pagamento dello split payment ulteriori soggetti;
- a far data dall'01/01/2015 le fatture clienti emesse dal Comune agli Enti in regime di scissione dei pagamenti sono state contabilizzate ed accertate per il totale, costituito cioè da imponibile ed IVA;
- a seguito della nuova disciplina, dette fatture sono state rimosse per l'imponibile versato dal cliente, mentre l'importo dell'IVA non versata deve essere regolarizzato.

Dato atto che:

- con determinazione dirigenziale P.G. n. 417730/2021 è stato costituito l'impegno n. 322001151 di euro 2.300.000,00 per poter procedere alla regolarizzazione dell'IVA di cui sopra per l'anno 2022;

- con determinazione dirigenziale P.G. n. 707176/2022 si è provveduto a ridurre l'impegno 322001151 di euro 800.000,00;
- con determinazione dirigenziale P.G. n. 858013/2022 si è provveduto a ridurre l'impegno 322001151 di euro 966.687,04;
- con delibera di Giunta P.G. n. 145679/2023 si è provveduto a ridurre l'impegno 322001151 di euro 200.210,88;
- con determinazione dirigenziale P.G. n. 513639/2022 è stato costituito l'impegno n. 323001103 di euro 1.500.000,00 per poter procedere alla regolarizzazione dell'IVA di cui sopra per l'anno 2023;

Considerato che:

- alla data del 15/03/2023 sono state incassate fatture soggette a scissione dei pagamenti per un importo IVA pari ad Euro 30.763,86, le cui reversali sono state emesse dai Settori di competenza e che si rende quindi necessario procedere alla regolarizzazione di tale somma;

Visto l'art. 147 - bis comma 1 del D. lgs. n.267 del 18/08/2000;

Visti gli artt. 44 e 64 dello Statuto del Comune di Bologna e l'art. 14 del Regolamento di Contabilità;

### DETERMINA

di procedere alla liquidazione dell'importo di euro 30.763,86= a favore di TESORIERE COMUNALE UNICREDIT BANCA SPA Via dell'Indipendenza 11 - Bologna Delegato all'incasso: C.B. 7 per la regolarizzazione dell'IVA vendite relativa a fatture soggette alla scissione dei pagamenti del Comune di Bologna, incassate al 15/03/2023;

di imputare la spesa di euro 8.852,17 a carico del Bilancio 2022 capitolo U06810/000 "Regolarizzazione IVA vendite scissione dei pagamenti" impegno 322001151 e la spesa di euro 21.911,69 a carico del Bilancio 2023 capitolo U06810/000 "Regolarizzazione IVA vendite scissione dei pagamenti", impegno 323001103, che presentano la necessaria disponibilità;

di introitare la somma di:

- € 33,53 al Bilancio 2023, cap.E32788-000, accertamento 623000255, reversale 223003022;
- € 44,00 al Bilancio 2023, cap. E32788-000, accertamento 623000415, reversale 223004396;
- € 1.296,50 al Bilancio 2022, cap. E34900-000, accertamento 622000282, reversale 223001525;
- € 20,32 al Bilancio 2022, cap.E32788-000, accertamento 622001074, reversale 223000834;
- € 88,00 al Bilancio 2022, cap. E32788-000, accertamento 622001076 reversale 223000836;
- €6.413,35 al Bilancio 2022, cap. E36800-000, accertamento 622001485, reversale 223004575;
- € 1.034,00 al Bilancio 2022, cap.E34795-000, accertamento 622000278, reversale 223006061;
- €21.834,16 al Bilancio 2023, cap. E33750-030, accertamento 623000373, reversali 223007246, 223006757, 223006825, 223006895, 223006875, 223006810, 223006995, 223006741;

### RICHIEDE

l'emissione dei relativi mandati di pagamento per l'importo complessivo di euro 30.763,86= a carico dei bilanci, capitoli e impegni citati, a favore del Tesoriere Comunale, quale regolarizzazione dell'IVA vendite per la scissione dei pagamenti del Comune di Bologna per le fatture incassate fino al 15/03/2023;

il contestuale introito della somma di Euro 30.763,86 ai Bilanci, capitoli ed accertamenti sopra indicati, a titolo di regolarizzazione contabile e come da allegata liquidazione.

Liquidazione n. 723003399

- Documento informatico predisposto, firmato digitalmente e conservato ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. -