



Comune di Novate Milanese

Settore Finanziario e CdG - Economato

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 835 / 2026

**OGGETTO: ADEMPIMENTI FISCALI CONTABILITA' I.V.A. MESE DI AGOSTO 2026:
IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE A DEBITO
ED IVA SPLIT PAYMENT**

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA E SERVIZI GENERALI

Visto l'art. 107 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che disciplina gli adempimenti di competenza dei dirigenti, stabilendo in particolare che spetta ai responsabili d'area e/o settore, nel limite delle attribuzioni delle unità organizzative a cui sono preposti, l'emanazione di tutti gli atti di gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa, compresa l'adozione di tutti gli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;

richiamati:

- il Decreto Sindacale n. 2 del 07/01/2025 con il quale è stato conferito alla Scrivente l'incarico di Direzione dell'Area Finanziaria e Servizi Generali;
- il Decreto Dirigenziale n. 33 del 09/05/2025 con il quale è stato conferito l'incarico di Elevata Qualificazione di Responsabile del Settore Finanziario Economato e CdG, responsabile del procedimento;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 89 del 18/12/2025 avente per oggetto "Approvazione aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) triennio 2026/2028";
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 18/12/2025 avente per oggetto "Approvazione bilancio di previsione triennio 2026/2028";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 29.01.26 ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione e obiettivi di Primo livello triennio 2026/2028";
- il vigente Ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione G.C. n. 106 del 7/6/2011 e successive modificazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 63 del 27.09.2024;

Premesso che il Comune, ai sensi dell'art. 4 del DPR 633/72, riveste lo status di soggetto passivo IVA solo nel caso in cui ponga in essere attività commerciali e di conseguenza è obbligato agli adempimenti contabili previsti dalle norme di gestione dell'imposta per la parte commerciale della propria attività e deve mensilmente, in base alle operazioni attive e passive effettuate, determinare il debito/credito nei confronti dell'Agenzia delle Entrate;

Richiamata la delibera di Giunta Comunale N. 19 del 10/02/2026 ad oggetto 'Definizione dei servizi e delle attività comunali rilevanti ai fini Iva anno 2026';

Premesso che ai sensi dei commi 629 lett. b) e c), 630, 632 e 633 della Legge 190/2014 – Legge di stabilità 2015 - e della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E del 9.2.2015 a partire dal 1/1/2015 è stato introdotto il nuovo art.17-ter del DPR 633/72 che prevede un particolare

meccanismo di assolvimento dell'IVA ("c.d. split payment") per le cessioni di beni/prestazioni di servizi effettuate nei confronti di Enti pubblici, che sono tenuti "in ogni caso" a versare l'IVA direttamente all'Erario e non al fornitore; detto meccanismo della scissione dei pagamenti si applica a tutti gli acquisti ed a tutte le prestazioni di servizio di cui agli artt. 2 e 3 del DPR 633/72, documentate da fattura, effettuate nel territorio dello Stato nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni; il versamento dell'IVA trattenuta deve essere effettuato entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta è esigibile;

Considerato che entro il giorno 16/09/2026 occorre effettuare il pagamento dell'Iva trattenuta sulle fatture liquidate ai fornitori nel mese di Agosto 2026, differenziando le forniture relative ad attività istituzionale da quelle relative ad attività commerciale e da quelle effettuate in attività promiscua;

Preso atto che per quanto riguarda l'attività istituzionale è stata trattenuta dai pagamenti effettuati ai fornitori, in attuazione del meccanismo dello Split Payment, per il mese di Agosto 2026 la somma di € 101.771,20 introitata sul capitolo 9010010 - Accertamento n. 138/2026;

Vista la determinazione dirigenziale n. 787/2026, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si prende atto del rimborso di € 692,07 effettuato da parte di Cap Holding spa per le note di credito n. 0020260400453545, 0020260400458996, 0020260400470384, 0020260400470449 del 06/07/2026;

Ritenuto pertanto di impegnare la spesa di € 101.709,80 sul capitolo 7010010 del bilancio 2026/2028 esercizio 2026 - fattore 245050401002 – V livello 7010102001 quale iva split payment, da versare all'Agenzia delle Entrate per il mese di Agosto 2026;

Ritenuto altresì di impegnare la somma di € 61,40 a favore di Cap Holding spa quale iva split payment sulle note di credito rimborsate per la sola parte imponibile nr. 0020260400453545, 0020260400458996, 0020260400470384, 0020260400470449 del 06/07/2026, da contabilizzare mediante girofondi sul capitolo 7010010 del bilancio 2026/2028 esercizio 2026 – fattore 245050401002 – V livello 701010200, con contestuale emissione di reversale di incasso sull'accertamento n. 581/2026, assunto al capitolo 3052310 con determinazione dirigenziale n. 787/2026;

Preso atto che il risultato della liquidazione dell'iva commerciale, in base alle disposizioni di legge, deve comprendere sia l'Iva trattenuta sui pagamenti effettuati ai fornitori, che l'Iva commerciale 'pura' conteggiata sui corrispettivi riscossi nel mese e sulle fatture emesse, nonché l'iva conteggiata sulle operazioni in 'reverse charge';

Rilevato che per quanto riguarda l'attività commerciale è stata trattenuta dai pagamenti effettuati ai fornitori per il mese di Agosto 2026 la somma di € 28.424,92 introitata sul capitolo 3052351 entrate per rimborso Iva Split Payment – accertamento n. 136/2026, la somma di € 1.081,97 introitata sul capitolo 3052352 entrate per rimborso Iva reverse Charge – accertamento 137/2026;

Considerato che dalle registrazioni effettuate e dalle risultanze della liquidazione mensile di Agosto 2026 risulta un debito complessivo per Iva commerciale di € 17.411,09 somma da liquidare all'Agenzia delle Entrate entro la scadenza del 16/09/2026;

ritenuto di imputare la somma di € 17.411,09 sul capitolo 1109122 del bilancio 2026/2028 - esercizio 2026 - fattore 245060301001 – V livello 1100301001;

Dato atto inoltre che è stata emessa la seguente nota di credito n. 23/4 del 31/07/2026 con iva in scissione dei pagamenti a storno parziale della fattura n. 8/4 del 04/03/2026 a Unareti Spa, c.f./P. IVA 12883450152, Via La Marmora, 230 – 25114 Brescia;

Ritenuto pertanto di svincolare l'importo di € 2.890,58 dall'imp. 1347/2026 assunto al cap. 1109123 del BP 26-28 esercizio 2026, quale storno parziale dell'iva in split payment dedotta dalla sopracitata nota di credito sulla fattura 8/4 del 04/03/2026;

accertato che la Scrivente non versa in situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 6 del DPR 62/2013 né incorre nell'obbligo di astensione ex art. 7 DPR 62/2013;

dato atto che la presente diventerà esecutiva successivamente al visto di attestazione di copertura finanziaria ai sensi dell'art. 183, comma VII, D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni;

DETERMINA

- Di richiamare la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- Di dare atto che per quanto riguarda l'attività istituzionale è stata trattenuta dai pagamenti effettuati ai fornitori per il mese di Agosto 2026, in attuazione del meccanismo dello Split Payment, la somma di € 101.771,20, per Iva Split Payment e che la somma è stata introitata sul capitolo 9010010 Accertamento n. 138/2026;
- Di dare atto che la somma da impegnare e liquidare a favore dell'Agenzia delle Entrate per il mese di Agosto 2026 per il versamento dell'Iva Split Payment è pari ad € 101.709,80 da imputare sul capitolo 7010010 del bilancio 2026/2028 - esercizio 2026 - fattore 245050401002 - V livello 7010102001;
- Di impegnare, per le ragioni espresse in premessa, la somma di € 61,40 a favore di Cap Holding spa con sede in Milano, Via Rimini 38, C.F.- P.I. 13187590156 quale recupero Iva Split Payment sulle note di credito nr. 0020260400453545, 0020260400458996, 0020260400470384, 0020260400470449 del 06/07/2026, rimborsate per la sola parte imponibile, imputando l'onere sul capitolo 7010010 del bilancio 2026/2028 esercizio 2026 - fattore 245050401002 - V livello 7010102001;
- Di autorizzare l'emissione di mandato di pagamento a favore della società Cap Holding spa di € 61,40 quale recupero Iva Split Payment sulla citata nota di credito rimborsata per la parte imponibile, da estinguersi con contestuale emissione di reversale di incasso sul capitolo 3052310 - accertamento n. 581/2026 - BP 2026/2028 - esercizio 2026, assunto con determinazione dirigenziale n. 787/2026;
- Di dare atto che per quanto riguarda l'attività commerciale in attuazione dello Split Payment è stata trattenuta dai pagamenti effettuati ai fornitori nel mese di Agosto 2026 la somma di € 28.424,92 introitata sul capitolo 3052351 entrate per rimborso Iva Split Payment - accertamento n. 136/2026 e la somma di € 1.081,97 introitata sul capitolo 3052352 entrate per rimborso Iva reverse Charge - acc. 137/2026;
- di dare atto che dalle risultanze della liquidazione mensile di Agosto 2026 emerge un debito per iva commerciale pari ad € 17.411,09, da impegnare e liquidare a favore dell'Agenzia delle Entrate sul capitolo 1109122 del bilancio 2026/2028 - esercizio 2026 - fattore 245060301001 - V livello 1100301001;
- Di disporre il versamento a favore dell'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP - entro la data del 16/09/2026 - del saldo dell'Iva dovuta per il mese di Agosto 2026 per complessivi € 119.120,89 di cui:
 - con codice 609E per € 17.411,09- IVA COMMERCIALE
 - con codice 620E per € 101.709,80 - IVA ISTITUZIONALE

- di svincolare la somma complessiva di € 2.890,58 dall'impegno 1347/2026 al capitolo 1109123 del Bilancio di Previsione 2026/2028 esercizio 2026 - V livello 1100301001 – fattore 245060301001 - quale iva split payment stornata a fronte della nota di credito n. 23/4 del 31/07/2026 sulla fattura n. 8/4 del 04/03/2026 emessa ad Unareti Spa, c.f./P. IVA 12883450152, Via La Marmora, 230 - 25124 Brescia.

Lì, 16/09/2026

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA E
SERVIZI GENERALI
CUSATIS MONICA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)