

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 544 DEL 03/06/2026**

OGGETTO

LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE MAGGIO 2026

RDP/RUP: BENASSI CRISTINA

Dirigente: TAGLIAVINI STEFANO

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che, con Decreto del Presidente n. 202 del 22/12/2025, successivamente modificato con Decreto del Presidente n. 62 del 22/05/2026, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2026 ed è stata affidata ai dirigenti responsabili dei centri di responsabilità l'adozione di tutti i provvedimenti di contenuto gestionale necessari per assicurare il perseguimento degli obiettivi assegnati;

Richiamato l'art. 1 del D.P.R. n. 633/72 che dispone che l'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate;

Dato atto che questo Ente svolge, oltre ad attività di carattere istituzionale, attività a rilevanza commerciale;

Visto il DPR 100/1998 che prevede che la liquidazione periodica IVA può essere effettuata con cadenza mensile o trimestrale. La periodicità mensile è quella prevista per la generalità dei soggetti passivi: entro il giorno 16 di ciascun mese il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente (risultante dal registro Iva vendite) e quello dell'imposta detraibile nel mese precedente (risultante dai registri Iva acquisti) ed entro tale data deve effettuare il versamento (se a debito). Quando il termine di versamento cade in giorno festivo o di sabato, il versamento può essere effettuato entro il giorno lavorativo immediatamente successivo;

Rilevata la scelta dell'Ente di procedere alla liquidazione dell'imposta con cadenza mensile;

Visti inoltre:

- la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E del 9/2/2015 che prevede che la scissione dei pagamenti riguarda tutti gli acquisti effettuati dalla pubbliche amministrazioni compresi quelli effettuati in ambito commerciale;
- l'articolo 5 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2015 "Disposizioni per le pubbliche amministrazioni soggetti passivi dell'IVA" che prevede che:
 - *1. Le pubbliche amministrazioni, fondazioni, enti e società che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, in relazione alle quali sono identificate agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, effettuano il versamento dell'imposta dovuta ai sensi dell'art. 17-ter del decreto n. 633 del 1972 con modello F24 entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui*

l'imposta diviene esigibile, senza possibilità di compensazione e utilizzando un apposito codice tributo.

- *2 . In alternativa a quanto previsto dal comma 1, i soggetti ivi contemplati possono annotare le relative fatture nel registro di cui agli articoli 23 o 24 del decreto n. 633 del 1972 entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui l'imposta è divenuta esigibile, con riferimento al mese precedente.*
- la FAQ – armonizzazione n. 2- della Ragioneria Generale dello Stato che indica le operazioni di contabilizzazione dello split payment in ambito commerciale;

Considerato che la liquidazione mensile I.V.A. commerciale relativa al mese di maggio 2026 si chiude con un debito pari ad Euro 60.438,57;

Ritenuto necessario impegnare per l'iva commerciale relativa al mese di maggio 2026 Euro 60.438,57 alla Missione 01 Programma 03 del Bilancio di Previsione 2026-2028, annualità 2026 e al corrispondente cap. 2961 del PEG 2026 ;

Visto l'obiettivo di 1° livello 0103/5 - Gestione delle risorse finanziarie del PEG 2026;

Richiamato il Decreto del Presidente n. 30 del 14/3/2025 “DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE PER LA SOSTITUZIONE DEI DIRIGENTI DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA IN CASO DI ASSENZA O IMPEDIMENTO”;

Atteso che, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica del presente provvedimento, è reso unitamente alla sottoscrizione del medesimo da parte del responsabile del servizio;

DETERMINA

di prendere atto che:

- la liquidazione mensile I.V.A. commerciale relativa al mese di maggio 2026 si chiude con un debito pari a Euro 60.438,57;
- di imputare la spesa di Euro 60.438,57 alla Missione 01 Programma 03 del Bilancio di Previsione 2026-2028 annualità 2026 e al corrispondente cap. 2961 del PEG 2026;
- di effettuare il versamento tramite modello F24ep entro il 16/6/2026;
- di dare atto che il Responsabile del Procedimento, ai sensi della legge 241/1990 è la Dott.ssa Cristina Benassi - Unità Operativa Programmazione, contabilità, controllo e Provveditorato.

Reggio Emilia, lì 03/06/2026

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to TAGLIAVINI STEFANO

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma

Provincia di Reggio Emilia
Corso Garibaldi, 59
42121 Reggio nell'Emilia
Partita I.V.A.:00209290352

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Maggio 2026

Attività							
Palestre sponsorizzazioni e rifatturaz							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			274.720,75	60.438,57	22		
Vendite			274.720,75	60.438,57			
Liquidato Periodo			0,00	0,00			
Da Registrazioni Periodo Successivo			0,00	0,00			
Vendite			274.720,75	60.438,57			
DEBITO	60.438,57						
Fotovoltaico							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			0,00	0,00	0	RC	INVERSIONE CONT SETT
			178,16	0,00	0		INVERSIONE CONT SETT
Vendite			178,16	0,00			
Liquidato Periodo			0,00	0,00			
Da Registrazioni Periodo Successivo			0,00	0,00			
Vendite			178,16	0,00			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	3.685,15	0,00	0	RC	INVERSIONE CONT SETT

Provincia di Reggio Emilia

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Maggio 2026

Corso Garibaldi, 59

42121 Reggio nell'Emilia

Partita I.V.A.:00209290352

Attività							
Acquisti	0,00	0,00	3.685,15	0,00			
Deducibilita' prorata 100 % Totale I.V.A. acquisti deducibile							
				0,00			
DEBITO	0,00						
DEBITO	60.438,57						



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 544 del 03/06/2026.

Reggio Emilia, lì 03/06/2026

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to TAGLIAVINI STEFANO