

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 669 DEL 01/07/2026**

OGGETTO

LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE MESE DI GIUGNO 2026

RDP/RUP: BENASSI CRISTINA

Dirigente: DEL RIO CLAUDIA

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 dalle 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 giugno 2026 si chiude con un debito pari ad Euro 23.873,81;

Ritenuto necessario impegnare per l'iva commerciale relativa al mese di giugno 2026 Euro 23.873,81 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;

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 giugno 2026 si chiude con un debito pari a Euro 23.873,81;
- di imputare la spesa di Euro 23.873,81 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 16/7/2026;
- 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 01/07/2026

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

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 Giugno 2026

Attività							
Palestre sponsorizzazioni e rifatturaz							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			108.517,22	23.873,81	22		
Vendite			108.517,22	23.873,81			
Liquidato Periodo			0,00	0,00			
Da Registrazioni Periodo Successivo			0,00	0,00			
Vendite			108.517,22	23.873,81			
DEBITO	23.873,81						
Fotovoltaico							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			849,36	0,00	0	RC	INVERSIONE CONT SETT
			0,00	11.475,93	10	SP	
			0,00	283,58	22	SP	
Vendite			849,36	11.759,51			
Liquidato Periodo			0,00	0,00			
Da Registrazioni Periodo Successivo			0,00	0,00			
Vendite			849,36	11.759,51			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	114.759,35	11.475,93	10	SP	
	0,00	0,00	1.289,06	283,58	22	SP	

Provincia di Reggio Emilia

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Giugno 2026

Corso Garibaldi, 59

42121 Reggio nell'Emilia

Partita I.V.A.:00209290352

Attività							
Acquisti	0,00	0,00	116.048,41	11.759,51			
Deducibilita' prorata 100 % Totale I.V.A. acquisti deducibile							
				11.759,51			
CREDITO	0,00						
DEBITO	23.873,81						



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 669 del 01/07/2026.

Reggio Emilia, lì 01/07/2026

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to DEL RIO CLAUDIA