



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Determinazione Dirigenziale

N. 1237 del 30/07/2018

Classifica: 004.08

Anno 2018

(6895672)

<i>Oggetto</i>	ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO 10.769,30 A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE EMESSE NEL 2018 VERSO ENTI PUBBLICI IN REGIME DI SPLIT PAYMENT
----------------	--

<i>Ufficio Redattore</i>	AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITÀ E GESTIONE DI BILANCIO FISCALE PATTO DI STABILITÀ INTERNO E PAREGGIO DI BILANCIO, TRASFERIMENTI STATALI E SPESE CORRENTI
<i>Riferimento PEG</i>	79
<i>Centro di Costo</i>	79
<i>Resp. del Proc.</i>	SARA MAURIZI
<i>Dirigente/Titolare P.O.</i>	AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITÀ E GESTIONE DI BILANCIO FISCALE PATTO DI STABILITÀ INTERNO E PAREGGIO DI BILANCIO, TRASFERIMENTI STATALI E SPESE CORRENTI

AUZAL

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
2795	2018	18717	0	€ 10.769,30

Il Dirigente / Titolare P.O.

Dato atto del nuovo assetto istituzionale dell'Ente recato dalla Legge 56/2014 e in virtù del quale, dal 1° gennaio 2015, la Città Metropolitana di Firenze è subentrata alla Provincia di Firenze in tutte le sue funzioni;

Visto il D.Lgs. 267/2000, come modificato per effetto del Dlgs n. 118 del 23/06/2011 e dal successivo Dlgs 10 agosto 2014 n. 126, che hanno introdotto i nuovi principi della contabilità armonizzata;

Dato atto che dal 01/01/2015 è entrato in vigore lo split payment ed a decorrere dal 30/03/2015 le norme sulla fatturazione elettronica;

Visti i chiarimenti a suo tempo forniti dall'Istituto per la finanza e l'economia locale IFEL, in risposta ad un quesito posto da un Comune sulla modalità di contabilizzazione delle fatture attive emesse in regime di "split payment" (quindi, in ambito commerciale e nei confronti di altra Pubblica Amministrazione);

Precisato che l'IFEL invita, in particolare, l'Ente a seguire la seguente modalità di contabilizzazione in contabilità finanziaria delle fatture attive emesse al fine di non computare nella liquidazione di periodo l'Iva a debito indicata in fattura (ancorché procedere a registrare nel registro "Iva vendite" le operazioni effettuate e la relativa Iva non incassata dalla P.A. destinataria della fatturazione):

1. accertare in contabilità finanziaria l'entrata al lordo di Iva;
2. impegnare la spesa per l'Iva a debito su un capitolo così codificato "altre spese correnti n.a.c." U 1.10.99.99.000;
3. emettere l'ordinativo d'incasso per la parte dell'accertamento al netto di Iva;
4. emettere, infine, per la parte restante dell'accertamento di cui al punto 1), per la quota iva, un ordinativo d'incasso in quietanza di spesa del proprio bilancio, quest'ultimo a valere sull'impegno di cui al punto 2);

Dato atto che in data 23/02/2018 sono state emesse dall'Ente fatture attive nei confronti di altri enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti (fatture da n. FE_1A/2018 a n. FE_9A/2018) per utilizzo di palestre in orario extrascolastico relative al secondo semestre 2017, per complessivi **59.720,52 euro** di cui iva **10.769,30 euro**;

Precisato che questa Amministrazione ha già provveduto ad assumere i relativi accertamenti di entrata per l'importo al lordo sui cap. 600/0 (si veda precedente punto 1) ed è in attesa di regolarizzare il versamento non ancora effettuato da parte di un unico ente debitore (Comune di Firenze) mentre risultano regolarizzati i versamenti effettuati da tutti gli altri egli enti debitori, a fronte di dette fatture attive, per la sola quota di imponibile (si veda il precedente punto 3);

Precisato, in particolare, che l'importo dell'iva, in regime di scissione, relativa alle fatture attive, ad oggi emesse e già incassate ammonta ad euro **6.386,45**, secondo il seguente dettaglio:

estremi fatturazione elettronica CON SPLIT PEYMENT						accertamento		
numero e data	debitore		totale	quota imponibile	quota iva in scissione	cap entrata	Numero/a nno	reversale incasso imponibile
FE_1A	23/02/18	Comune di Bagno a Ripoli	3.486,00	2.857,38	628,62	600	962/2017	2283/2018
FE_2A	23/02/18	Comune di Borgo San Lorenzo	2.523,50	2.068,44	455,06	600	963/2017	2378/2018
FE_3A	23/02/18	Comune di Castelfiorentino	4.655,60	3.816,06	839,54	600	964/2017	2286/2018
FE_4A	23/02/18	Comune di Empoli	4.905,30	4.020,74	884,56	600	965/2017	2998/2018
FE_5A	23/02/18	Comune di Figline e Incisa	3.548,35	2.908,48	639,87	600	966/2017	2323/2018
FE_7A	23/02/18	Comune di Pontassieve	4.223,00	3.461,47	761,53	600	968/2017	2821/2018
FE_8A	23/02/18	Comune di Scandicci	1.163,25	953,48	209,77	600	969/2017	2072/2018
FE_9A	23/02/18	Comune di Sesto	10.910,65	8.943,15	1.967,50	600	970/2017	2376/2018
totale (a)			35.415,65	29.029,20	6.386,45			

Considerato che alla somma di euro 6.386,45 si aggiungono **euro 4.382,85** riferite alla quota iva della fattura n. FE_6A/2018 che risulta ancora da incassare (quota imponibile 19.922,02) , per un totale IVA complessivo di euro **10.769,30**;

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, **impegnare sul capitolo 18717** del BP 2018-2020 (con codifica 1.10.99.99000), la somma di euro **10.769,30 euro** relativa alla quota IVA delle fatture da n. FE_1A/2018 a n. FE_9A/2018 (si veda il precedente punto 2) in favore dell' Agenzia delle Entrate;

Ritenuto, altresì, di dover procedere in questa stessa sede a chiudere gli accertamenti di cui alla precedente tabella, rimasti aperti per la sola quota iva (da n. 962/2017 a n. 966/2017 e da n. 968/2017 a n. 970/2017), emettendo delle reversali di incasso per complessivi euro 6.386,45 da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo ad esse collegate a valere sul rif bil. 18717/0 sull'impegno da assumere con il presente provvedimento;

Visto l'Atto Dirigenziale del Direttore Generale n. 538 del 09.03.2018 di conferimento alla sottoscritta di incarico di P.O. " Contabilità e Gestione bilancio – fiscale – patto di stabilità interno e pareggio di bilancio. Trasferimenti statali e spese correnti" fino al 31/12/2019;

Visto il Bilancio 2018-2020 approvato con DCM n. 103 del 20.12.2017 e successive variazioni;

Per i seguenti motivi,

DETERMINA:

- di impegnare**, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18717/0, BP 2018-2020 competenza 2018, la somma di euro **10.769,30** in favore dell' Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive elettroniche emesse dall'Amministrazione nel 2018 da n. FE_1A/2018 a n. FE_9A/2018, di cui solo la fattura FE_6A/2018 risulta ancora da incassare;
- di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere delle reversali di incasso per complessivi euro **6.386,45** a chiusura degli accertamenti di cui alla precedente tabella riportata nella narrativa, a valere sul cap. 600/0 di entrata (da n. 962/2017 a n. 966/2017 e da n. 968/2017 a n. 970/2017) relativi alle fatture che risultano già incassate, da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo ad esse collegate a valere sul rif bil. 18717/0 sull'impegno sull'impegno 2795/2018 assunto con il presente provvedimento di cui al punto precedente;
- di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere una reversale di incasso per **4.382,85 euro** a chiusura dell'accertamento n. 967/2017 a valere sul cap. 600/0 di entrata da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandato di pagamento di pari importo ad essa collegato a valere sul rif bil. 18717/0 sull'impegno dsull'impegno 2795/2018 assunto con il presente provvedimento , **solo dopo aver riscontrato l'effettivo incasso della quota imponibile pari ad euro 19.922,02 della fattura attiva n. FE_6/A da parte del Comune di Firenze,**

4. **di inoltrare** il presente atto alla Direzione Servizi Finanziari, ai sensi del Regolamento di Contabilità, ai fini della registrazione dell'impegno di spesa ed all'Ufficio Atti per la relativa pubblicazione e raccolta;

Firenze 30/07/2018

**AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITÀ E
GESTIONE DI BILANCIO □ FISCALE □ PATTO DI
STABILITÀ INTERNO E PAREGGIO DI BILANCIO,
TRASFERIMENTI STATALI E SPESE CORRENTI**

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione: <http://attionline.cittametropolitana.fi.it/>.

L'accesso agli atti viene garantito tramite l'Ufficio URP ed i singoli responsabili del procedimento al quale l'atto si riferisce, ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90 e s.m.i., nonché al regolamento per l'accesso agli atti della Città Metropolitana di Firenze”