



Determinazione Dirigenziale

N. 2124 del 11/12/2018

Classifica: 004.08

Anno 2018

(6925157)

<i>Oggetto</i>	ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO 20.119,58 A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE RELATIVE AL PRIMO SEMESTRE 2018 VERSO ENTI PUBBLICI IN REGIME DI SPLIT PAYMENT
----------------	--

<i>Ufficio Redattore</i>	AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITA' E GESTIONE DI BILANCIO □ FISCALE □ PATTO DI STABILITA' 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. CONTABILITA' E GESTIONE DI BILANCIO □ FISCALE □ PATTO DI STABILITA' INTERNO E PAREGGIO DI BILANCIO, TRASFERIMENTI STATALI E SPESE CORRENTI

AUZAL

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
3690	2018	18717	0	€ 20.119,58

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_14A/2018 a n. FE_22A/2018) per utilizzo di palestre in orario extrascolastico relative al primo semestre 2018, per complessivi **111.572,13 euro** di cui iva **20.119,58 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 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 **10.189,59** secondo il seguente dettaglio:

estremi fatturazione elettronica CON SPLIT PAYMENT						accertamento		
numero e data		debitore	totale	quota imponibile	quota iva in scissione	cap entrata	Numero/anno	reversale imponibile
FE_14A	06/08/18	Comune di Bagno a Ripoli	5.727,00	4.694,26	1.032,74	600	527/2018	6310/2018
FE_15A	06/08/18	Comune di Borgo San Lorenzo	5.180,90	4.246,64	934,26	600	529/2018	6312/2018
FE_16A	06/08/18	Comune di Castelfiorentino	7.323,30	6.002,70	1.320,60	600	524/2018	6309/2018
FE_17A	06/08/18	Comune di Empoli	10.159,20	8.327,21	1.831,99	600	523/2018	7840/2018
FE_18A	06/08/18	Comune di Figline e Incisa	6.169,70	5.057,13	1.112,57	600	526/2018	6264/2018
FE_20A	06/08/18	Comune di Pontassieve	4.635,00	3.799,18	835,82	600	525/2018	6313/2018
FE_21A	06/08/18	Comune di Scandicci	1.658,25	1.359,22	299,03	600	531/2018	6311/2018
FE_22A	06/08/18	Comune di Sesto	15.652,50	12.829,92	2.822,58	600	530/2018	6265/2018
totale			56.505,85	46.316,26	10.189,59			

Considerato che alla somma di euro 10.189,59 si aggiungono **euro 9.929,99** riferite alla quota iva della fattura n. FE_19A/2018 che risulta ancora da incassare (totale fattura 55.066,28 di cui quota imponibile 45.136,29) , per un totale IVA complessivo di euro **20.119,58**;

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 **20.119,58 euro** relativa alla quota IVA delle fatture da n. FE_14/2018 a n. FE_22A/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. 523/2018 a n. 527/2018 e da n. 529/2018 a n. 531/2018), emettendo delle reversali di incasso per complessivi euro 10.189,59 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 **20.119,58** in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive elettroniche emesse dall'Amministrazione nel 2018 da n. FE_14A/2018 a n. FE_22A/2018, di cui solo la fattura FE_19A/2018 risulta ancora da incassare;
- di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere delle reversali di incasso per complessivi euro **10.189,59** a chiusura degli accertamenti di cui alla precedente tabella riportata nella narrativa, a valere sul cap. 600/0 di entrata (da n. 523/2018 a n. 527/2018 e da n. 529/2018 a n. 531/2018) 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 da assumere con il presente provvedimento di cui al punto precedente;

3. **di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere una reversale di incasso per **9.929,99** euro a chiusura dell'accertamento n. 528/2018 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 da assumere con il presente provvedimento, **solo dopo aver riscontrato l'effettivo incasso della quota imponibile pari ad euro 45.136,29 della fattura attiva n. FE_19/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 11/12/2018

**AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITA' E
GESTIONE DI BILANCIO □ FISCALE □ PATTO DI
STABILITA' 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 e' memorizzato digitalmente ed e' 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”