CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Determinazione Dirigenziale

N. 1561 del 03/09/2019

Classifica: **004.08** Anno **2019** **(7076675)**

Oggetto	**ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO 2.156,18 A FRONTE DELLA QUOTA IVA SULLA FATTURA N. 30/A DEL 29/06/2018 EMESSA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT DA RAI RADIO TELEVISIONE ITALIANA - CONTESTUALE CHIUSURA ACCERTAMENTO ENTRATA.**

Ufficio Redattore	**P.O. PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE DI BILANCIO, ENTRATE, SPESE DI INVENTIMENTO**
Riferimento PEG	**984**
Centro di Costo	**984**
Resp. del Proc.	**Dott.ssa Sara Maurizi**
Dirigente/Titolare P.O.	**BALDINI CRISTINA - P.O. PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE DI BILANCIO, ENTRATE, SPESE DI INVENTIMENTO**

GORDA

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
.	2019	18771	0	€ 2.156,18

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);

Considerato che, a fronte delle fatture attive emesse in regime di split paymemt, gli enti debitori procederanno alla liquidazione a favore della Città metropolitana di Firenze della sola quota imponibile mentre verseranno, per conto della stessa, la quota IVA direttamente all'erario così come disposto dal meccanismo fiscale della scissione dei pagamenti di cui all'art 7-ter del DPR 633/72 (si veda precedente punto 3);

Dato atto che questa amministrazione ha provveduto ad assumere con determinazione dirigenziale n. 1954 del 22/11/2018 l' accertamento di entrata n. 1039/2018 relativa al canone di utilizzo degli ambienti di palazzo Medici Riccardi per la presentazione della fiction sulla famiglia medici del 9-10 ottobre 2018 per l'importo al lordo dell'iva sui cap. 620/0 per euro 11.956,98 (si veda precedente punto 1);

Considerato che in data 19/10/2018 è stata emessa in regime di split payment la fattura n. 30/A intestata a RAI Radiotelevisione Italiana spa per euro 11.956,98 di cui 9.800,80 quota imponibile e euro 2.156,18 quota iva, già incassata per la sola quota imponibile con ordinativo n. 8113 del 07.08.2019;

Precisato, in particolare, che l'importo dell'iva, in regime di scissione, relativa alla fattura di cui sopra emessa e già incassata, ammonta a euro **2.156,18 euro** ,

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, **impegnare sul capitolo 18771** del BP 2019-2021 (con codifica 1.10.99.99000), la somma di euro **2.156,18 euro** relativa alla quota IVA della fattura n. 30/A del 19/10/2018 RAI Radiotelevisione Italiana spa (si veda il precedente punto 2) in favore dell'Agenzia delle Entrate;

Ritenuto, altresì, di dover procedere a chiudere l'accertamento di entrata della fattura attiva già incassata, emettendo una reversale di incasso di importo pari alla quota iva sul cap 620/0 da compensarsi mediante la contestuale emissione di un mandato di pagamento di pari importo ad essa collegata a valere sul rif bil. 18771/0 sull'impegno da assumere con il presente provvedimento (si veda precedente punto 4);

Vista la delega alla sottoscritta ad impegnare sul capitolo 18771/0 da parte della P.O. " Contabilità e Gestione bilancio – fiscale – patto di stabilità interno e pareggio di bilancio. Trasferimenti statali e spese correnti"

Visto l'Atto Dirigenziale n. 1684 del 28.06.2019 del Dirigente dei Servizi Finanziari e Sistemi Informativi che conferisce alla sottoscritta l'incarico di P.O. "Programmazione e Rendicontazione Finanziaria, Economica e Patrimoniale di Bilancio. Entrate. Spese di Investimento" per la durata di 3 anni con decorrenza dal 01/07/2019;

Visto il Bilancio 2019-2021 approvato con DCM n. 127 del 19.12.2018;

Per i seguenti motivi,

DETERMINA:

- **di impegnare,** per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18771/0, competenza 2019, la somma di euro **2.156,18** in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fattura attiva elettronica n. 30/A emessa in regime di split payment da questa Amministrazione nel 2018 nei confronti di RAI Radiotelevisione Italiana spa e già incassata con ordinativo n. 8113/2019;
- **di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere a chiusura dell' accertamento n. 1039/2018, rimasto aperto per la sola quota iva una reversale di incasso per euro 2.156,18 euro da compensarsi mediante la contestuale emissione di un mandato di pagamento di pari importo ad essa collegato a valere sul rif bil. 18771/0 **sull'impegno da assumere** con il presente provvedimento di cui al precedente punto;

Firenze **03/09/2019**

BALDINI CRISTINA - P.O. PROGRAMMAZIONE E RENDICONTAZIONE FINANZIARIA, ECONOMICA E PATRIMONIALE DI BILANCIO, ENTRATE, SPESE DI INVENTIMENTO

"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"