

Determinazione Dirigenziale

N. 1951 del 28/10/2020

Classifica: 004.08

Anno 2020

(7232588)

<i>Oggetto</i>	ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO 330,00 A FRONTE DELLA QUOTA IVA SULLA FATTURA N. 18/1 DEL 30/06/2020 EMESSA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT NEI CONFRONTI DI RAI RADIO TELEVISIONE ITALIANA - CONTESTUALE CHIUSURA ACCERTAMENTO ENTRATA
----------------	--

<i>Ufficio Redattore</i>	AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITA' - GESTIONE BILANCIO E FLUSSI FINANZIARI - FISCALE - TRASFERIMENTI STATALI - 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' - GESTIONE BILANCIO E FLUSSI FINANZIARI - FISCALE - TRASFERIMENTI STATALI - SPESE CORRENTI

AUZAL

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
2863	2020	18771	0	€ 330,00

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 il regime di 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 payment, 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. 1170 del 06/07/2020 l'accertamento di entrata n. 692/2020 cap 730/art.2 relativo a riprese video svolte da Rai Radiotelevisione italiana negli ambienti della Cappella dei Magi e nel Cortile di Michelozzo di Palazzo Medici Riccardi nel giorno 15 luglio 2020, per l'importo al lordo dell'iva pari ad euro 1.830,00 (si veda precedente punto 1);

Considerato che in data 30/06/2020 è stata emessa in regime di split payment la fattura n. 18/1 intestata a RAI Radiotelevisione Italiana spa per euro 1.830,00 di cui 1.500,00 quota imponibile e euro 330,00 quota iva, già incassata per la sola quota imponibile con ordinativo n. 6593 del 13.07.2020;

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 **330,00 euro**;

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, **impegnare sul capitolo 18771** del BP 2020/2022 competenza 2020 (con codifica U.1.10.99.99.999), la somma di euro 330,00 relativa alla quota IVA della fattura n. 18/1 della 30/06/2020 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 730/2 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 disponibilità del Bilancio 2020-2022 approvato con DCM n. 91 del 18.12.2019

Visto l'Atto Dirigenziale n. 1683 del 28.06.2019 del Dirigente dei Servizi Finanziari e Sistemi Informativi che conferisce alla sottoscritta l'incarico di P.O. "Contabilita', gestione bilancio e flussi finanziari, fiscale, trasferimenti statali, spese correnti" per la durata di 3 anni con decorrenza dal 01/07/2019, e ravvisata la propria competenza in merito;

Per i seguenti motivi,

DETERMINA:

- **di impegnare**, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18771/0, competenza 2020, la somma di euro **330,00** in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fattura attiva elettronica n. 18/1 emessa in regime di split payment da questa Amministrazione nel 2020 nei confronti di RAI Radiotelevisione Italiana spa e già incassata con ordinativo n. n. 6593/2020;
- **di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere a chiusura dell' accertamento n. 692/2020 cap 730/ art.2 , rimasto aperto per la sola quota iva una reversale di incasso per euro 330,00 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 **28/10/2020**

**AUZZI ALESSANDRA - P.O. CONTABILITA' -
GESTIONE BILANCIO E FLUSSI FINANZIARI -
FISCALE - TRASFERIMENTI STATALI - 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”