

Determinazione Dirigenziale

N. 2576 del 31/12/2020

Classifica: 004.08

Anno 2020

(7260661)

<i>Oggetto</i>	ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO 13.000,00 A FRONTE DELLA QUOTA IVA STIMATA SULLE FATTURE DA EMETTERE RELATIVE AL SECONDO SEMESTRE 2020 VERSO ENTI PUBBLICI IN REGIME DI SPLIT PAYMENT
----------------	---

<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
3675	2020	18717	0	€ 13.000,00

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 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 questa Amministrazione, ultimata la fase, attualmente in corso, di controllo delle rendicontazioni trasmesse dai comuni, provvederà ad assumere gli accertamenti di entrata per utilizzo di palestre in orario extrascolastico relative al secondo semestre 2020 per l'importo al lordo dell'iva sui cap. 600/0 (si veda precedente punto 1) ;

Preso atto che nelle convenzioni stipulate con i Comuni, si prevede che le rendicontazioni delle ore di utilizzo del secondo semestre devono essere presentate entro il mese di Gennaio 2021, con la conseguente emissione della fattura il cui pagamento dovrà avvenire entro 30 giorni dalla stessa;

Considerato che, a fronte di dette 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);

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, **impegnare sul capitolo 18717** del BP 2020-2022 (con codifica 1.10.99.99000), la somma stimata di euro **13.000,00 euro** relativa alla quota IVA delle fatture ancora da emettere relative al secondo semestre 2020 (si veda il precedente punto 2) in favore dell'Agenzia delle Entrate;

Ritenuto, altresì, di dover procedere con successivo atto di liquidazione a chiudere gli accertamenti assunti, in via preventiva, a valere sul cap. 600/0 di entrata **solo dopo aver riscontrato l'effettivo incasso della quota imponibile** delle fatture attive che verranno emesse a seguito di rendicontazione da parte degli enti debitori emettendo le reversali di incasso di importo pari alla quota iva 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 (si veda precedente punto 4);

Visto l'Atto Dirigenziale n. 1683 del 28.06.2019 che conferisce alla sottoscritta l'incarico di P.O. "Contabilità, 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;

Vista la disponibilità del Bilancio 2020-2022 approvato con DCM n. 91 del 18.12.2019;

DETERMINA:

- 1. di impegnare**, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18717/0, sulla competenza 2020, la somma di euro **13.000,00** in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive elettroniche che verranno emesse da questa Amministrazione relative all' utilizzo di palestre in orario extrascolastico nel secondo semestre 2020;
- 2. 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 **31/12/2020**

**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”