



CITTÀ METROPOLITANA
DI FIRENZE

Determinazione Dirigenziale

N. 2574 del 31/12/2020

Classifica: 004.08

Anno 2020

(7260643)

<i>Oggetto</i>	ASSUNZIONE DI IMPEGNO A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER EURO E 8.314,70 A FRONTE DELLA QUOTA IVA DOVUTA SULLE FATTURE RELATIVE AL PRIMO 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
3674	2020	18717	0	€ 8.314,70

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 nel corso del 2020 sono state emesse dall'Ente fatture attive nei confronti di altri enti pubblici in regime di scissione dei pagamenti (da n. 19/1 a 26/1 del 28.07.2020 e fattura n. 40/1 del 10.12.2020) per utilizzo di palestre in orario extrascolastico relative al primo semestre 2020, per complessivi **46.108,82 euro** di cui la quota iva è pari a **8.314,70 euro**;

Precisato che questa Amministrazione con determinazione dirigenziale n. 1260/2020 (rettificata con determinazione dirigenziale n. 2355/2020) ha già provveduto ad assumere i relativi accertamenti di entrata per l'importo al lordo sui cap. 600/0 (da n. 633/2020 a 641/2020 si veda precedente punto 1) e risultano regolarizzati i versamenti effettuati da tutti gli 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 **8.314,70** 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/anno	reversale imponibile	
19/1	28/07/2020	Comune di Castelfiorentino	2.719,20	2.228,85	490,35	600	633	9355
20/1	28/07/2020	Comune di Bagno a Ripoli	1.734,69	1.421,88	312,81	600	634	8339
21/1	28/07/2020	Comune di Empoli	3.768,20	3.088,69	679,51	600	635	8606
22/1	28/07/2020	Comune di Borgo San Lorenzo	1.977,60	1.620,98	356,62	600	636	8602
23/1	28/07/2020	Comune di Pontassieve	2.111,50	1.730,74	380,76	600	637	9086
24/1	28/07/2020	Comune di Scandicci	1.539,05	1.261,52	277,53	600	638	7922
25/1	28/07/2020	Comune di Sesto	6.106,10	5.005,00	1.101,10	600	639	8732
26/1	28/07/2020	Comune di Figline e Incisa	2.781,00	2.279,51	501,49	600	640	13809
40/1	10/12/2020	Comune di Firenze	23.371,48	19.156,95	4.214,53	600	641	14122
totale (a)			46.108,82	37.794,12	8.314,70			

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 di euro **8.314,70 euro** relativa alla quota IVA delle fatture da n. pagamenti (da n. 19/1 a 26/1 del 28.07.2020 e fattura n. 40/1 del 10.12.2020), (si veda il precedente punto 2) in favore dell'Agazia 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 emettendo delle reversali di incasso per complessivi euro **8.314,70** 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 n. 1683 del 28.06.2019 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;

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

DETERMINA:

di impegnare, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18717/0, BP 2020-2022 competenza 2020, la somma di euro **8.314,70** in favore dell'Agazia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive elettroniche emesse dall'Amministrazione nel 2019 e già incassate per la quota imponibile da n. 19/1 a 26/1 del 28.07.2020 e fattura n. 40/1 del 10.12.2020;

- di dare mandato** ai Servizi Finanziari di emettere delle reversali di incasso per complessivi euro **8.314,70** a chiusura degli accertamenti di cui alla precedente tabella riportata nella narrativa, a valere sul cap. 600/0 di entrata (da n. 633/2020 a 641/2020) relativi alle fatture che risultano già incassate per la quota imponibile, 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;

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”