

Determinazione Dirigenziale

N. 1808 del 13/09/2021

Classifica: 004.08

Anno 2021

(Proposta n° 11684/2021)

<i>Oggetto</i>	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DI EURO 5.939,67 PER IVA SPLIT SU FATTURE ATTIVE DA N. 18/1 A N. 25/1 EMESSE IN FAVORE DI VARI COMUNI PER UTILIZZO PALESTRE NEL PRIMO SEMESTRE 2021
----------------	---

<i>Ufficio Redattore</i>	S.F. SERVIZI FINANZIARI
<i>Ufficio Responsabile</i>	S.f. Servizi Finanziari
<i>Riferimento PEG</i>	79
<i>Centro di Costo</i>	79
<i>Resp. del Proc.</i>	AUZZI ALESSANDRA
<i>Dirigente/ Titolare P.O.</i>	AUZZI ALESSANDRA

GERENR00

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
	2021	18717	0	5.939,67

ACCERTAMENTO	ANNO	RISORSA	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO

Il Dirigente / Il 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 ha emesso in data 06/08/2021, come meglio dettagliato nel seguente prospetto, n. 8 fatture attive in regime di scissione dei pagamenti nei confronti di vari comuni per utilizzo delle palestre con riferimento al primo semestre 2021 per complessivi 32.938,19 euro, di cui 5.939,67 euro per iva:

estremi fatturazione elettronica CON SPLIT PEYMENT					accertamento	
numero e data	debitore	totale	quota imponibile	quota iva in scissione	cap entrata	Numero/anno
18/1	06/08/2021 Comune di Bagno a Ripoli	4.067,00	3333,61	733,39	600	1041
19/1	06/08/2021 Comune di Empoli	1.203,49	986,47	217,02	600	1044
20/1	06/08/2021 Comune di Borgo San Lorenzo	1.658,30	1359,26	299,04	600	1042
21/1	06/08/2021 Comune di Castelfiorentino	6.324,20	5183,77	1140,43	600	1043
22/1	06/08/2021 Comune di Sesto	16.692,10	13682,05	3010,05	600	1048
23/1	06/08/2021 Comune di Pontassieve	2.111,50	1730,74	380,76	600	1046
24/1	06/08/2021 Comune di Figline e Incisa V.no	391,40	320,82	70,58	600	1045
25/1	06/08/2021 Comune di Scandicci	490,20	401,8	88,4	600	1047
totale (a)		32.938,19	26.998,52	5.939,67		

Dato altresì atto che la somma di euro 32.938,19 è già stata accertata sul cap 600/0 (accertamenti dal n. 1041/2021 al n. 1048/2021) – si veda precedente punto 1);

Precisato che non è stata ad oggi ancora emessa la fattura attiva nei confronti del Comune di Firenze relativamente all'utilizzo delle palestre per il primo semestre 2021 (anche l'accertamento di entrata deve essere ad oggi ancora assunto) non avendo ancora la Direzione competente proceduto con l'esatta quantificazione dell'importo dovuto a questa Amministrazione;

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 (pari a 26.998,52 euro) mentre verseranno, per conto della stessa, la quota IVA (pari a 5.939,67 euro) 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 2021-2023, annualità 2021, (con codifica 1.10.99.99000), la somma di **5.939,67 euro** relativa alla quota IVA delle fatture già emesse per il primo semestre 2021 (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 (accertamenti dal n. 1041/2021 al n. 1048/2021) **solo dopo aver riscontrato l'effettivo incasso dai comuni della quota imponibile** delle suddette fatture attive 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);

Precisato che per errata compilazione era stato in precedenza approvato e pubblicato sull'albo Pretorio On line della Città Metropolitana di Firenze l'atto dirigenziale n. 2695/2021 del 10/09/2021 e che tale atto è stato eliminato in data 13/09/2021;

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 altresì la **Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 117 del 23 dicembre 2020** di approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023;

Richiamato l'Atto del Sindaco Metropolitanano n. 8 del 28 gennaio 2021 di approvazione del PEG 2021-2023;

Richiamato altresì il D.Lgs. n. 267/00 (TUEL), ed in particolare l'art. 183 sulle modalità di impegno delle spese;

Ritenuto di dover acquisire sul presente provvedimento il visto di copertura finanziaria del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 51 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

DETERMINA:

- 1 di impegnare**, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18717/0, sulla competenza 2021, la somma di euro 5.939,67 in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive elettroniche emesse da questa Amministrazione in favore di vari comuni (dalla n. 18/1 alla n. 25/01 del 06/08/2021) relative all'utilizzo di palestre in orario extrascolastico nel primo semestre 2021;
- 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, **13/09/2021**

LA POSIZIONE ORGANIZZATIVA

AUZZI ALESSANDRA

“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 è memorizzato digitalmente ed è 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”