

Determinazione Dirigenziale

N. 215 del 01/02/2023

Classifica: 004.08

Anno 2023

(Proposta n° 545/2023)

<i>Oggetto</i>	QUOTA IVA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT SU FT DALLA N. 2/1 ALLA N. 10/1 DEL 27/01/2023 PER UTILIZZO PALESTRE NEL II SEMESTRE 2022 – ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA INTEGRATIVO IN FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE
----------------	--

<i>Ufficio Redattore</i>	P.O. CONTABILITA' - GESTIONE BILANCIO E FLUSSI FINANZIARI - FISCALE - TRASFERIMENTI STATALI - SPESE CORRENTI
<i>Ufficio Responsabile</i>	P.O. Contabilita' - Gestione Bilancio E Flussi Finanziari - Fiscale - Trasferimenti Statali - Spese Correnti
<i>Riferimento PEG</i>	792
<i>Centro di Costo</i>	792
<i>Resp. del Proc.</i>	DOTT.SSA AUZZI ALESSANDRA
<i>Dirigente/Titolare P.O.</i>	AUZZI ALESSANDRA

GORSAR00

Riferimento Contabilità Finanziaria:

IMPEGNO	ANNO	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO
1170	2023	18717	0	699,45

ACCERTAMENTO	ANNO	RISORSA	CAPITOLO	ARTICOLO	IMPORTO

Il Dirigente / Il Titolare P.O.

Dato atto del nuovo assetto istituzionale dell'Ente recato dalla Legge N. 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. N. 267/2000, come modificato per effetto del D.L. n. 118 del 23/06/2011 e dal successivo D.Lgs 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 27/01/2023, come meglio dettagliato nel seguente prospetto, n. 9 fatture attive in regime di scissione dei pagamenti nei confronti di vari comuni per utilizzo delle palestre con riferimento al secondo semestre 2022 per complessivi 66.701,11 euro, di cui 12.028,07 euro per iva:

Estremi Fattura emessa	Debitore	Totale	Imponibile	Iva in regime scissione	Capitolo di Entrata	Accertamento
2/1	Comune di Bagno a Ripoli	2.531,50	2.075,00	456,50	600/1	1978
3/1	Comune di Borgo San Lorenzo	4.387,80	3.596,56	791,24	600/1	1979
4/1	Comune di Castelfiorentino	3.656,50	2.997,13	659,37	600/1	1980

5/1	Comune di Empoli	5.768,50	4.728,28	1.040,22	600/1	1981
6/1	Comune di Figline e Incisa	4.403,25	3.609,22	794,03	600/1	1982
7/1	Comune di Firenze	28.937,36	23.719,15	5.218,21	600/1	1983
8/1	Comune di Pontassieve	4.480,50	3.672,54	807,96	600/1	1984
9/1	Comune di Scandicci	1.895,25	1.553,48	341,77	600/1	1985
10/1	Comune di Sesto Fiorentino	10.640,45	8.721,68	1.918,77	600/1	1986
	TOTALE	66.701,11	54.673,04	12.028,07		

Dato altresì atto che la somma di euro 66.701,11 è già stata accertata sul capitolo di entrata 600/1 (accertamenti dal n. 1978/2022 al n. 1986/2022) con la Determinazione n. 178 del 26/01/2023 a rettifica della precedente Determinazione n. 2826 del 28/12/2022– si veda precedente punto 1;

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 54.673,04 euro) mentre verseranno, per conto della stessa, la quota IVA (pari a 12.028,07 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);

Preso atto della determinazione dirigenziale n° 2836 del 28/12/2022, con la quale è stata impegnata, sul rif bil. 18717/0 impegno 4543, competenza 2022, la somma stimata di euro 11.328,62 in favore dell'Agenzia delle Entrate in ragione dell'iva a debito sulle fatture attive;

Ritenuto, in considerazione di quanto sopra, di dover pertanto, in questa sede, impegnare sul capitolo 18717/0 del BP 2023- 2025, annualità 2023, la somma di 699,45 euro relativa all'integrazione della quota iva delle fatture già emesse per il secondo semestre 2022 (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. 600/1 di entrata (accertamenti dal n. 1978/2022 al n. 1986/2022) 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 n. 4543/2022 e su quello da assumere con il presente provvedimento (si veda precedente punto 4);

Dato atto che non è stato possibile assumere prima l'impegno di spesa oggetto del presente provvedimento in quanto gli importi effettivi da fatturare ai Comuni sono stati comunicati dall'Ufficio Sport ai Servizi Finanziari solo alla fine del mese di gennaio 2023, conseguentemente all'adozione della Determinazione n. 178 del 26/01/2023 avente per oggetto "Accertamento consuntivo utilizzo palestre annesse agli Istituti scolastici superiori in orario extrascolastico – 2° semestre 2022";

Visto l'Atto Dirigenziale n. 1421 del 09.06.2022 che conferisce alla sottoscritta l'incarico di P.O. "Contabilità, gestione bilancio e flussi finanziari, fiscale, trasferimenti statali, spese correnti" fino al 31.12.2022;

Visto altresì l'Atto Dirigenziale n. 3264 del 29/12/2022 con il quale è stato prorogato alla sottoscritta il sopradescritto incarico sino al 31/03/2023; e ravvisata, quindi, la propria competenza in merito;

Vista la disponibilità del Bilancio 2023-2025, annualità 2023, approvato con DCM n. 140 del 14/12/2022.

DETERMINA:

1. di impegnare, per le motivazioni già espresse in narrativa, sul rif bil. 18717/0, sulla competenza 2023, la somma di euro 699,45 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. 2/1 alla n. 10/01 del 27/01/2023) relative all'utilizzo di palestre in orario extrascolastico nel secondo semestre 2022 ad integrazione dell'impegno n. 4543/2022 assunto a fine anno 2022 in via presunta;
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, **01/02/2023**

LA POSIZIONE ORGANIZZATIVA

ALESSANDRA AUZZI

“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”