

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE



UFFICIO FINANZE E BILANCIO
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2025/D.00006

DEL 9/1/2025

Codice Unico di Progetto: _____

OGGETTO

Versamento saldo I.V.A. a debito dell'Agenzia anno 2024

UFFICIO RAGIONERIA

PREIMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno	Num. Impegno Perente

LIQUIDAZIONI

Num. Liquidazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto
202500008	2025	09.08	U20301	€ 1.004,55	202401777	DET	1212	23/12/2024

VARIAZIONI / DISIMPEGNI / ECONOMIE

Num. Registrazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

ACCERTAMENTO

Importo da accertare

Note

Visto di regolarità contabile

IL COLLABORATORE **Gerardo Dapoto**

DATA **09/01/2025**

IL DIRIGENTE **Donato Ramunno**

DATA **09/01/2025**

Allegati N. 1

Atto soggetto a pubblicazione Integrale Per oggetto Per oggetto + Dispositivo

IL DIRETTORE GENERALE

Visti

- la Legge della Regione Basilicata n. 01 del 20/01/2020, avente ad oggetto "Riordino della disciplina dell'Agazia per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)", modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 12/2020;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 122 del 11.07.2022 concernente: "Art. 21 Legge Regionale n.1/2020 e smi. Nomina del Direttore Generale dell'Agazia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)";
- il contratto individuale di incarico di Direttore Generale dell'ARPAB sottoscritto in data 14/7/2022 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Vito Bardi e il dott. Donato Ramunno;

Considerato che l'Agazia è in Esercizio Provvisorio di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2025, giusta DDG n. 155 del 31.12.2024, ai sensi dell'art. 2 della L.R. n. 44 del 30.12.2024 (BUR n. 63 del 30 Dicembre 2024);

Richiamate

- la DDG n.107 del 19.02.2016 concernente "*Procedure transitorie per liquidazioni e pagamenti e disposizioni per la conservazione dei documenti*";
- la DDG n.231 del 10.05.2016 di adozione del Regolamento di contabilità e gestione finanziaria dell'ARPAB, approvato con DGR n.612 del 7.06.2016;

Richiamata la deliberazione n.267 del 3 settembre 2008 con la quale l'A.R.P.A.B. ha attivato una contabilità separata per ciò che concerne le prestazioni a pagamento svolte dall'Agazia;

Richiamata l'opzione di liquidazione mensile da parte dell'Ente con l'eventuale versamento dell'imposta entro il giorno 16 del mese successivo mediante modello F24 on-line così come previsto dal D.P.R. n. 442/97 artt. n. 1 e 2;

Richiamata la determinazione n. 1212 del 23.12.2024 concernente "*Versamento acconto I.V.A. a debito dell'Agazia anno 2024 ex art.6 L.405/1990*";

Preso atto che entro il 16 del mese di gennaio 2025 occorre versare all'Erario l'I.V.A. anno 2024 al netto dell'acconto versato con la sopracitata determinazione;

Visto il prospetto di liquidazione IVA del mese di dicembre 2024, così come risultante dalla procedura SIC in uso, allegato al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato n.1) da cui risulta una situazione a debito da versare di € 1.004,55;

Considerato che occorre procedere al versamento della somma di € 1.004,55 entro il 16 gennaio 2025 mediante F24 per l'anno 2024 al netto dell'acconto versato con la DD n. 1212 del 23.12.2024, pari ad € 691,28, utilizzando l'impegno di spesa **n. 202401777** sul capitolo U20301 "Iva a debito dell'Ente" assunto con tale determinazione;

Richiamato il D.L. n.50/2017 convertito in legge 96/2017 e D.M. 27 giugno 2017 che ha esteso a partire dal 01.07.2017 anche alle Agenzie Regionali per l'Ambiente (ARPA) il meccanismo impositivo del cosiddetto "split payment" previsto dall'art.1 co.629 della legge di stabilità 2015;

Vista la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.27/E del 7 novembre del 2017 avente ad oggetto: "IVA. Modifiche alla disciplina della scissione dei pagamenti – Art. 1 del D.L. 24 aprile 2017, n.50, convertito, con modificazioni, nella legge 21 giugno 2017, n.96";

Richiamata la Circolare n.28/E dell'Agenzia delle Entrate del 15 dicembre 2017 avente ad oggetto "Scissione dei pagamenti art.17-ter DPR n.633 del 1972-versamento dell'acconto IVA art.6, comma 2, della L.29 dicembre 1990, n.405";

Dato atto che l'IVA sui pagamenti rientranti nella suddetta fattispecie normativa viene trattenuta ed incamerata sul capitolo E41501 denominato "Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)" di cui alla Delibera n.248 del 2 agosto 2017 "Variazione al Bilancio 2017";

Accertato che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di "Split payment" al 31.12.2024 ammontano a complessivi € 164.875,35, così come riportato nel Prospetto di liquidazione (Allegato n.1), e che corrispondono a quanto versato con DD n. 1212 del 23.12.2024;

Rilevato che non occorre versare all'Erario alcuna somma per scissione contabile IVA (split payment);

tanto premesso,

DETERMINA

1. **di richiamare** la narrativa in premessa che qui si intende integralmente riportata e trascritta;
2. **di prendere atto** del prospetto di liquidazione IVA del mese di dicembre così come risultante dalla procedura SIC in uso allegato al presente

provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato n.1) che presenta una situazione a debito di € 1.004,55;

3. **di procedere** al versamento della somma di € 1.004,55 al netto dell'acconto versato con la DD n. 1212 del 23.12.2024, pari ad € 691,28 così come risultante dal prospetto di liquidazione (Allegato 1);
4. **di utilizzare** l'impegno di spesa **n. 202401777** sul capitolo U20301 "Iva a debito dell'Ente" per € 1.004,55 al fine dell'emissione del relativo mandato di pagamento;
5. **di trasmettere** il presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti e al Responsabile della Trasparenza e di Prevenzione della Corruzione, per quanto di competenza;
6. **di dichiarare** il presente provvedimento non soggetto a controllo, urgente ed immediatamente eseguibile al fine della tempestiva esecuzione degli adempimenti fiscali e contabili.

L'ISTRUTTORE

Olimpia D'Onofrio

IL DIRIGENTE

Donato Ramunno

Il presente atto è firmato con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo del presente sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE

OGGETTO

Versamento saldo I.V.A. a debito dell'Agenzia anno 2024

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE _____ **Donato Ramunno** 09/01/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO _____

Elenco Firme del provvedimento n. 2025/D.00006 del 09/01/2025

Numero Certificato: 2F75D38B5B4A5011

Rilasciato a: dnQualifier=LODO2023100319262574, CN=D'ONOFRIO OLIMPIA,
SERIALNUMBER=TINIT-DNFLMP75E50G786E, G=OLIMPIA, SN=D'ONOFRIO, C=IT

Valido da: 03/10/2023 15:40:00

fino a: 02/10/2026

documento firmato il : 07/01/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 09/01/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 09/01/2025

Numero Certificato: 1709C3812EA342D3

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-68038972134783, CN=Gerardo Dapoto,
SERIALNUMBER=TINIT-DPTGRD59C13G942U, G=Gerardo, SN=Dapoto, C=IT

Valido da: 24/03/2020 09:36:55

fino a: 24/03/2026 09:36:55

documento firmato il : 09/01/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 09/01/2025

Liquidazione n° 202500008

Bilancio: 2025 - N° Impegno: 202401777 - UPB: 0102.01 - Capitolo: U20301

Denominazione	Cod.Fisc./Partita IVA	Sede	Pagamento	IBAN/Conto Corrente	C.I.G.	C.U.P.	Importo
MINISTERO DELLE FINANZE - CONCES. II. DD.		.00144 ROMA	DISPOSIZIONE DOCUMENTO ESTERNO				1004,55
(Totale da liquidare: 1004,55)					Totale importi:		1004,55

RIEPILOGO PERIODICO DEGLI IMPORTI I.V.A. DAI REGISTRI

VENDITE

Sezionale	Iva Split payment	Imponibile	Imposta
11 Registro Vendite Dip. PZ	8.804,25	70.833,04	1.006,94
Ripartizione Aliquote			
N2.2	N2.2-non soggette ζ al	15.381,00	0,00
22	22%	4.577,00	1.006,94
TOTALI		70.833,04	1.006,94

SPLIT PAYMENT

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Split Payment	767.973,08	164.875,35
Ripartizione Aliquote		
A15	No sogg. Art 15	796,70
N5	Regimne del margine	410,00
10	10%	10.711,81
22	22%	741.628,13
4	4%	14.313,20
TOTALI		767.973,08

REVERSE CHARGE

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Reverse Charge	3.220,02	708,40
Ripartizione Aliquote		
RC	Reverse charge	3.220,02
TOTALI		3.220,02

ACQUISTI

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Registro Acquisti Dir. Gen.	58.858,92	19,51
Ripartizione Aliquote		
A15	No sogg. Art 15	-4.990,37
D633	Esente DPR 633/1972	13.590,03
N2	Non soggette	33.697,91
N2.2	N2.2-non soggette ζ al	15.451,35
22	22%	1.110,00
TOTALI		58.858,92

PROSPETTO RIEPILOGATIVO LIQUIDAZIONE IVA

Totale iva a credito periodo	19,51
Totale iva a debito periodo	1.715,34
IVA a DEBITO Periodo attuale	1.695,83
Credito Precedente	691,28
IVA a DEBITO	1.004,55