

## 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
<b>(Totale da liquidare: 1004,55)</b>					<b>Totale importi:</b>		<b>1004,55</b>

**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
<b>Ripartizione Aliquote</b>			
N2.2	N2.2-non soggette $\zeta$ al	15.381,00	0,00
22	22%	4.577,00	1.006,94
<b>TOTALI</b>		<b>70.833,04</b>	<b>1.006,94</b>

**SPLIT PAYMENT**

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Split Payment	767.973,08	164.875,35
<b>Ripartizione Aliquote</b>		
A15	No sogg. Art 15	796,70 0,00
N5	Regimne del margine	410,00 0,00
10	10%	10.711,81 1.071,18
22	22%	741.628,13 163.231,64
4	4%	14.313,20 572,53
<b>TOTALI</b>		<b>767.973,08 164.875,35</b>

**REVERSE CHARGE**

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

**ACQUISTI**

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

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO LIQUIDAZIONE IVA**

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