

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE



UFFICIO FINANZE E BILANCIO
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2026/D.00356

DEL 2/4/2026

Codice Unico di Progetto: _____

OGGETTO

Gestione IVA - Determinazione percentuale di detraibilità IVA definitiva anno 2025 e provvisoria anno 2026. Adempimenti conseguenti

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

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 Olimpia D'Onofrio

DATA 02/04/2026

IL DIRIGENTE Donato Ramunno

DATA 02/04/2026

Allegati N. 2

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;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 203 del 26.08.2025 concernente: "Art. 21 Legge Regionale 1/2020. Rinnovo rapporto di lavoro del Direttore dell'ARPAB;
- il contratto individuale di rinnovo dell'incarico di Direttore generale dell'ARPAB sottoscritto in data 28.08.2025 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Bardi e il dott. Donato Ramunno;

Considerato che l'Agazia è in Esercizio Provvisorio di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2026 giusta D.D.G. n. 173 del 30.12.2025, ai sensi dell'art. 2 della Legge Regionale n. 53 del 23.12.2025 (BUR n. 68 del 23.12.2025);

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;

Premesso che ai sensi dell'art.4 e dell'art. 19 ter del D.P.R. n. 633/1972, gli enti non commerciali che realizzano attività commerciali diventano soggetti passivi IVA, limitatamente alle attività commerciali stesse;

Richiamata la deliberazione n. 267 del 3.9.2008 con la quale l'ARPAB ha attivato una contabilità separata per ciò che concerne le prestazioni a pagamento svolte dall'Agazia che prevedeva tra l'altro di rideterminare annualmente la percentuale di costo attribuibile alle attività commerciali sulla base del rapporto tra imponibile del fatturato attivo e totale voci di entrata;

Vista e richiamata altresì la Determinazione n. 64 del 23.01.2025 avente ad oggetto: *"Gestione IVA - Determinazione percentuale di detraibilità IVA definitiva anno 2024 e provvisoria anno 2025. Adempimenti conseguenti"*;

Considerato che l'aliquota del 10,12% determinata in via provvisoria per l'anno 2025 con la succitata Determinazione può assumersi come definitiva secondo quanto esposto in Allegato 1;

Posto che l'imponibile del fatturato attivo dell'anno 2025 è risultato pari a € 1.739.868,29 e il totale delle entrate è stato di € 12.370.868,29 e che pertanto, mettendo in rapporto tali aggregati è possibile determinare in via provvisoria per l'anno 2026 la percentuale di detraibilità che risulta pari al 14,06% come descritto in Allegato 1;

Visto che nel corso dell'anno 2025 sono stati effettuati versamenti all'erario in relazione alla percentuale provvisoria di detraibilità definita con Determinazione n. 64 del 23.01.2025, utilizzabile per il versamento degli acconti per un ammontare complessivo di € 145.652,76;

Evidenziato che la differenza tra quanto dovuto per l'anno 2025 pari a € 151.981,18 (Allegato 2) e quello versato sulla scorta dell'aliquota pro-rata 2025 determinata con Determinazione n. 64 del 23.01.2025 è pari a € 6.328,42 e verrà versata con la Dichiarazione annuale;

tanto premesso,

DETERMINA

1. **di richiamare** la narrativa in premessa che qui si intende integralmente riportata e trascritta;
2. **di prendere atto** che per l'anno 2026 il parametro di riferimento provvisorio risulta pari a 14,06%;
3. **di riportare** quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento l'Allegato 1 e Allegato 2;
4. **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;

5. **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

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

Gestione IVA - Determinazione percentuale di detraibilità IVA definitiva anno 2025 e provvisoria anno 2026. Adempimenti conseguenti

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE _____ **Donato Ramunno** 01/04/2026

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO _____

Elenco Firme del provvedimento n. 2026/D.00356 del 02/04/2026

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 : 27/03/2026

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 : 31/03/2026

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 : 01/04/2026

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 : 02/04/2026

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 : 02/04/2026

ALLEGATO 1

	<i>CALCOLO DEFINITIVO ANNO 2025</i>	<i>CALCOLO PROVVISORIO ANNO 2026</i>
	<i>Dati riferiti anno 2024</i>	<i>Dati riferiti anno 2025</i>
Contributo regionale funzionamento ARPAB	€ 8.550.000,00	€ 8.550.000,00
Contributo regionale funzionamento CRM	€ 2.081.000,00	€ 2.081.000,00
Imponibile fatture attive	€ 1.197.408,19	€ 1.739.868,29
Totale denominatore per calcolo	€ 11.828.408,19	€ 12.370.868,29
Percentuale detraibilità	10,12%	14,06%

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

VENDITE

Sezionale	Iva Split payment	Imponibile	Imposta
10 Registro Acquisti Dir. Gen.	0,00	900,00	198,00
10 Registro Vendite Dir. Gen.	0,00	8.428,00	0,00
11 Registro Vendite Dip. PZ	171.836,85	1.730.270,29	107.670,86
12 Registro Vendite Dip. MT	59,40	270,00	0,00

Ripartizione Aliquote

IC	Iva intracomunitaria	900,00	198,00
N2.2	N2.2-non soggette ç al	81.210,82	0,00
10	10%	117.659,91	11.765,98
22	22%	481.747,30	94.787,64

TOTALI

1.739.868,29 107.868,86

SPLIT PAYMENT

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Split Payment	10.790.864,10	2.317.166,38

Ripartizione Aliquote

A15	No sogg. Art 15	-7.743,67	0,00
D633	Esente DPR 633/1972	12.243,18	0,00
N2.2	N2.2-non soggette ç al	-5.293,97	0,00
10	10%	12.815,96	1.281,60
22	22%	10.470.900,78	2.303.572,92
4	4%	307.729,48	12.309,13
5	5%	54,60	2,73

TOTALI

10.790.864,10 2.317.166,38

REVERSE CHARGE

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Reverse Charge	316.287,04	52.683,09

Ripartizione Aliquote

RC	Reverse charge	316.287,04	52.683,09
----	----------------	------------	-----------

TOTALI

316.287,04 52.683,09

ACQUISTI

Sezionale	Imponibile	Imposta
0 Registro Acquisti Dir. Gen.	628.166,75	7.453,53

Ripartizione Aliquote

A15	No sogg. Art 15	512,67	0,00
D633	Esente DPR 633/1972	47.975,44	0,00
IC	Iva intracomunitaria	900,00	198,00
N2	Non soggette	157.962,00	0,00
N2.2	N2.2-non soggette ç al	91.917,92	0,00
N3.4	N3.4-non imponibili ç c	16,00	0,00
22	22%	325.382,72	7.244,34
4	4%	3.500,00	11,19

TOTALI

628.166,75 7.453,53

PROSPETTO RIEPILOGATIVO LIQUIDAZIONE IVA

Totale iva a credito periodo	7.453,53
Totale iva a debito periodo	159.434,71
IVA a DEBITO Periodo attuale	151.981,18
Credito Precedente	0,00
IVA a DEBITO	151.981,18