

DETERMINAZIONE DIRETTORIALE



UFFICIO FINANZE E BILANCIO
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2025/D.00122

DEL 5/2/2025

Codice Unico di Progetto: _____

OGGETTO

Gestione IVA Gennaio 2025 - Adempimenti

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
202500133	2025	99.01	U71501	€ 64.409,09	DET	202500180		

LIQUIDAZIONI

Num. Liquidazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto
202500169	2025	99.01	U71501	€ 64.409,09	202500133	DET	00122	05/02/2025

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 **Leonardo Donato MECCA**

DATA **05/02/2025**

IL DIRIGENTE **Donato Ramunno**

DATA **05/02/2025**

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;

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;

Considerato che,

- dalle verifiche di fine anno con la Tesoreria, è emerso che i seguenti pagamenti non sono andati a buon fine:

N. fattura	Data documento	Operatore	Imponibile	IVA SPILT
2124035876	9/09/2024	Carlo Erba	329	72,38

2124038338	26/09/2024	Carlo Erba	116,00	25,52
5V24/00008	25/11/2024	Associazione 5 Vele	32.000,00	7.040,00
TOTALE			32.445,00	7.137,90

- l'IVA SPLIT per tali pagamenti è stata versata per € 97,90 con la liquidazione di ottobre 2024 (DD 957/2024) e per € 7040,00 con la liquidazione di dicembre 2024 (DD 1212/2024);
- per le sistemazioni di cassa al 31.12.2024 è stato necessario stornare le rispettive reversali n. 961/2024 e n. 1191/2024 ed emetterne di nuove, rispettivamente aventi n.56/2025 e 57/2025;
- per le fatture n. 000000900044534T di € 6,10 e n. 000000900044535T di € 6,23 di TELEPASS S.P.A. e per le fatture n. 000000900038473D di € 35,79 e n. 000000900038474D di € 35,79 di AUTOSTRADE PER L'ITALIA S.P.A. non è stata versata l'IVA SPLIT per un totale di € 15,12 in quanto gli addebiti relativi alle predette fatture sono stati contabilizzati dalla banca successivamente alla liquidazione IVA effettuata dall'Ente;

Atteso che dalle suddette sistemazioni contabili emerge che l'ARPAB, ha comunque un credito verso l'Agenzia delle Entrate pari ad € 7.122,78 dato dalla differenza tra IVA SPLIT pari ad € 7.137,90 (per iva pagata per mandati non andati a buon fine) e IVA SPLIT dovuta per € 15,12;

Visto il prospetto di liquidazione IVA così come risultante dalla procedura SIC in uso, allegato al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato n.1) da cui risulta non risulta alcuna situazione a debito per la mensilità di Gennaio 2025, bensì un credito pari ad € 9.591,93, per cui non vi è IVA a debito da versare;

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";

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" nel mese di Gennaio 2025 ammontano a complessivi € 64.409,09 come nei prospetti allegati (Allegato n.2) così come anche riportati nel Prospetto di liquidazione (Allegato n.1);

Rilevato che occorre versare all'Erario la somma complessiva di € 64.409,09 entro il 17 Febbraio 2025 così come già innanzi descritto, salvo annunciate proroghe, mediante F24 on line assumendo impegno di spesa sul capitolo U71501 denominato "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)" che presenta la necessaria disponibilità;

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 così come risultante dalla procedura SIC in uso, allegato al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato n.1), che non presenta una situazione a debito per la mensilità di Gennaio 2025;
3. **di procedere** con il versamento dell'IVA split payment per il mese di Gennaio 2025 per l'importo di € 64.409,09 così come risultante dal prospetto (Allegato 2);
4. **di assumere** impegno di spesa e relativa liquidazione sul capitolo U71501 "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)" di € 64.409,09 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

Gestione IVA Gennaio 2025 - Adempimenti

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE _____ **Donato Ramunno** 05/02/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO _____