REGIONE PUGLIA

***AREA FINANZA E CONTROLLI***

***SERVIZIO BILANCIO E RAGIONERIA***

# *PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE*

***Codice CIFRA: RAG/DEL/2015/00008***

***OGGETTO: D.Lgs. 118/2011. Riclassificazione e spacchettamento capitoli di entrata ed istituzione capitoli di PDG per ritenuta IVA su fatture ricevute ai sensi dell'art. 17-ter DPR 633/1972 (split payment).***

**L'Assessore al Bilancio**, dott. Leonardo Di Gioia, sulla base dell'istruttoria espletata dall'Ufficio Bilancio e dall'Ufficio Entrate, confermata dal Dirigente del Servizio Bilancio e Ragioneria, riferisce:

Con la firma e la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Decreto Ministro dell' economia e delle finanze del 23/01/2015 recante norme attuative in materia di split payement , prende forma il nuovo e complesso sistema di gestione dell'Imposta sul Valore Aggiunto nell'ambito dell'attività degli Enti destinatari previsti dall'art. 17 ter del DPR 633/1972.

E' noto che l'articolo 1, comma 629, lettera b), della Legge 23 dicembre 2014, n. 190, ha introdotto l'articolo 17-ter del DPR 26 ottobre 1972, n. 633, che stabilisce, per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di scissione dei pagamenti da applicarsi alle operazioni per le quali dette amministrazioni siano debitori di imposta ai sensi delle disposizioni generali in materia di IVA, con l' eccezione di non applicazione ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta e a titolo di acconto sul reddito (Chiarimento Agenzia dell'Entrate)

In base a questo meccanismo, le pubbliche amministrazioni devono versare direttamente all'erario, e non più al fornitore di beni e servizi, l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata sulle specifiche fatture emesse dai loro fornitori.

Per quanto concerne l'ambito oggettivo di applicazione della disposizione introdotta dall'articolo 17-ter del DPR 26 ottobre 1972, n. 633, il decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 23 gennaio 2015 chiarisce che il regime della scissione dei pagamenti va applicato, con decorrenza 1 gennaio 2015, dalle amministrazioni e dagli enti pubblici già destinatari di norme in materia di IVA a esigibilità differita di cui all'articolo 6, comma 5, secondo periodo del DPR 633/1972 con la conseguenza che, a decorrere dal 1 gennaio 2015 e nella vigenza del meccanismo della scissione dei pagamenti, il regime dell'IVA a esigibilità differita non è più applicabile.

Successivamente l'Agenzia delle Entrate con circolare n. 1/E del 9 febbraio 2015 ha voluto fornire primi chiarimenti soffermandosi in particolare sulla definizione dell'"ambito soggettivo". In sostanza , viene effettuata l'elencazione dei soggetti pubblici destinatari delle norme sullo split payment , ampliando l'ambito dei soggetti tenuti , rispetto a quanto previsto nel decreto ministeriale attuativo.

In merito, invece, agli obblighi nascenti in capo ai soggetti passivi (fornitore di beni e servizi), l'articolo

2 del citato Decreto Ministeriale stabilisce che i medesimi devono emettere regolarmente la fattura con le indicazioni prescritte dall'articolo 21 del DPR 633/1972 (imponibile + IVA = totale) apponendo l'apposita annotazione "scissione dei pagamenti" sulla medesima fattura.

L'imposta indicata nella fattura emessa dal fornitore di beni e servizi, ai sensi dell'articolo 1, comma 2 del già citato Decreto Ministeriale, viene trattenuta e versata dall'amministrazione acquirente sulla base dell'esigibilità dell'imposta che, ai sensi del seguente articolo 3, diviene esigibile al momento del pagamento della fattura stessa.

Nulla cambia per quanto riguarda l'assunzione della prenotazione e del conseguente impegno di spesa , nel senso che in applicazione dei vigenti principi contabili si continuerà a contabilizzare l'impegno comprensivo dell' IVA sulle forniture di beni e servizi. Invece si ritiene che ai fini del successivo pagamento si procederà all'emissione di un unico mandato di pagamento per il totale dell'importo della fattura oggetto di liquidazione , con contestuale emissione di una reversale d'incasso su specifico capitolo delle partite di giro, a cui corrisponderà il mandato di pagamento a favore dell'erario per il versamento dell' IVA.

Per La gestione contabile che rinviene dall'applicazione della normativa in argomento nei provvedimenti amministrativi si rende necessario evidenziare tali adempimenti nella 'sezione adempimenti Contabili .e nella parte dispositiva del provvedimento amministrativo .

Si ritiene inoltre che in conseguenza dell'applicazione delle norme sul meccanismo della scissione dei pagamenti è necessario limitare le verifiche di cui all'art. 48/bis del DPR 602/1973 e gli interventi sostitutivi a favore dell'Inps (in caso di Durc irregolare) all'importo che l'ente deve pagare al fornitore stesso (imponibile) e non al totale della fattura . I quanto l'IVA esce da tele meccanismo , dovendo essere versata all'Erario e non al fornitore.

Anche sul fronte delle entrate, si rende necessario adeguare le scritture contabili alle disposizioni dettate dal d.lgs 118/2011 con particolare riferimento alla codifica del piano dei conti finanziario. Pertanto, occorre procedere allo spacchettamento e alla creazione di nuovi capitoli di entrata del bilancio autonomo come da prospetto di Copertura finanziaria. Parallelamente occorre procedere alla re-imputazione delle entrate già riscosse ai capitoli originari nei capitoli di nuova istituzione.

**Sezione copertura finanziaria ai sensi della legge regionale n. 28/2001 e successive modficazioni ed integrazioni**

**ENTRATE**

**Capitolo da spacchettare**
UPB di entrata: 1.1.21
Capitolo: 1017000
Declaratoria: Somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relativi a tributi regionali (l.r. 32/99 - art. 4)
Entrata ricorrente: N
Motivazione dello spacchettamento: occorre creare un capitolo per le sanzioni relative allo specifico tributo
Stanziamento di competenza 2015: 9.000.000,00
Riduzione stanziamento di competenza: - 9.000.000,00

**Capitoli da istituire:**

| UPB | CNI | Declaratoria | Entrata ricorrente S/N | Codifica Piano dei Conti finanziario | | | | | Stanziamento di Entrata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.21 | 101701 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a add.le irpef | N | 1 | 1 | 1 | 17 | 2 | 675.000,00 |
| 1.1.21 | 101702 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a irap | N | 1 | 1 | 1 | 20 | 2 | 3.265.000,00 |
| 1.1.21 | 101703 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a tassa auto | N | 1 | 1 | 1 | 50 | 2 | 3.200.000,00 |
| 1.1.21 | 101704 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a add.le accisa gas naturale | N | 1 | 1 | 1 | 30 | 2 | 0 |
| 1.1.21 | 101705 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a ecotassa | N | 1 | 1 | 1 | 59 | 2 | 1.850.000,00 |
| 1.1.21 | 101706 | somme derivanti dall'applicazione delle | N | 1 | 1 | 1 | 31 | 2 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a irba | | | | | | | |
| 1.1.21 | 1017007 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a tasse sulle concessioni regionali | N | 1 | 1 | 1 | 48 | 2 | 5.000,00 |
| 1.1.21 | 1017008 | somme derivanti dall'applicazione delle sanzioni, riscosse a qualsiasi titolo, relative a altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | N | 1 | 1 | 1 | 99 | 2 | 5.000,00 |
| | | | | | | | | TOTALE | 9.000.000,00 |

**Capitolo da spacchettare**
UPB di entrata: 3.1.3
Capitolo: 3071100
Declaratoria: Proventi dei beni del demanio e del patrimonio regionale - l.r. 27 del 26/04/1995 e l.r. n. 4 del 5/02/2013
Entrata ricorrente: S
Motivazione dello spacchettamento: occorre distinguere i proventi tra canoni e fitti
Stanziamento di competenza 2015: 1.500.000,00
Riduzione stanziamento di competenza: - 1.500.000,00

| **Capitoli da istituire:** | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| UPB | CNI | Declaratoria | Entrata ricorrente S/N | Codifica Piano dei Conti finanziario | | | | | Stanziamento di Entrata |
| 3.1.3 | 3071101 | Proventi dei beni del demanio e del patrimonio regionale (l.r. 27 del 26/04/1995 e l.r. n. 4 del 5/02/2014): canoni, concessioni e diritti reali di godimento | S | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 | 750.000,00 |
| 3.1.3 | 3071102 | Proventi dei beni del demanio e del patrimonio regionale (l.r. 27 del 26/04/1995 e l.r. n. 4 del 5/02/2015): fitti, | S | 3 | 1 | 3 | 2 | 0 | 750.000,00 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | noleggi e locazioni | | | | | | | |
| | | | | | | | | TOTALE | 1.500.000,00 |

**Capitolo da spacchettare**
UPB di entrata: 4.1.2
Capitolo: 4091000
Declaratoria: Alienazione di beni e diritti patrimoniali. l.r. 27 del 26/04/1995 e l.r. n. 4 del 5.02.2013 - collegato al capitolo di spesa 3445.
Entrata ricorrente: S
Motivazione dello spacchettamento: occorre distinguere le alienazioni di beni dalla cessione di terreni
Stanziamento di competenza 2015: 1.000.000,00
Riduzione stanziamento di competenza: - 1.000.000,00

| **Capitoli da istituire:** | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| UPB | CNI | Declaratoria | Entrata ricorrente S/N | Codifica Piano dei Conti finanziario | | | | | Stanziamento di Entrata |
| 4.1.2 | 4091001 collegato | Alienazione di beni e diritti patrimoniali. l.r. 27 del 26.04.1995 e l.r. n. 4 del 5.02.2013: alienazione di beni immobili - collegato al capitolo di spesa 3445. | S | 4 | 4 | 1 | 8 | 0 | 250.000,00 |
| 4.1.2 | 4091002 collegato | Alienazione di beni e diritti patrimoniali. l.r. 27 del 26.04.1995 e l.r. n. 4 del 5.02.2013: cessione di terreni - collegato al capitolo di spesa 3445. | S | 4 | 4 | 2 | 1 | 0 | 750.000,00 |
| | | | | | | | | TOTALE | 1.000.000,00 |

**Capitoli di nuova istituzione:**

| **Capitoli da istituire:** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| UPB | CNI | Declaratoria | Entrata ricorrente S/N | Codifica Piano dei Conti finanzia | Stanziamento di Entrata |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | rio | | | | | |
| 3.4.2 | 3061160 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie | N | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 0,00 |
| 3.4.2 | 3061170 | Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di imprese | N | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 0,00 |
| 3.1.3 | 3061180 collegato | Sanzioni amministrative derivanti dallo svolgimento delle attività estrattive - COLLEGATO PER IL 20% AL C.S. 241025 | N | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 0,00 |

| CAPITOLO ENTRATA | DECLARATORIA | IMPORTO |
|---|---|---|
| C.N.I. 6153100 | RITENUTA IVA SU FATTURE RICEVUTE AI SENSI DELL'ART. 17-TER DPR 633/1972 (SPLIT PAYMENT) | €. 60.000.000,00 |

| CAPITOLO SPESA | DECLARATORIA | IMPORTO |
|---|---|---|
| C.N.I. 1200100 | VERSAMENTO IVA A FAVORE DELL'ERARIO AI SENSI DELL'ART. 17-TER DPR 633/1972 (SPLIT PAYMENT) | €. 60.000.000,00 |

Si dà atto che il presente provvedimento rientra nella specifica competenza della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 4, comma 4, lett. K, della L.R. n. 7/97.

L'Assessore al Bilancio e Ragioneria, dott. Leonardo Di Gioia, relatore, sulla base delle risultanze istruttorie come innanzi illustrate, propone alla Giunta l'adozione del conseguente atto finale.

**L A G I U N T A**

- Udita la relazione dell'Assessore al Bilancio e Programmazione, dott. Leonardo Di Gioia;
- Viste le sottoscrizioni poste in calce al presente provvedimento dai Responsabili delle competenti Alta Professionalità, dal Dirigente dell'Ufficio Bilancio, dal Dirigente dell'Ufficio Entrate e dal Dirigente responsabile del Servizio Bilancio e Ragioneria;
- A voti unanimi e palesi espressi nei modi di legge;

**D E L I B E R A**

- Di prendere atto ed approvare quanto espresso in narrativa, che qui si intende integralmente riportato;
- Di autorizzare il Servizio Bilancio e ragioneria all'istituzione dei capitoli di entrata e di spesa indicati nella sezione Copertura finanziaria;
- Di autorizzare il Servizio Bilancio e ragioneria ad apportare le variazioni di stanziamento come dettagliatamente indicato nella sezione Copertura finanziaria;
- Di autorizzare il Servizio Bilancio e ragioneria a procedere alla re-imputazione delle entrate già riscosse ai capitoli originari nei capitoli di nuova istituzione;
- Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva;
- Di disporre la pubblicazione della presente deliberazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia.

**IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA**
**IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA**

**I sottoscritti attestano che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della vigente normativa nazionale, regionale e comunitaria e che il presente schema di provvedimento, dagli stessi predisposto ai fini dell'adozione dell'atto finale da parte della Giunta regionale, è conforme alle risultanze istruttorie:**

**Il Responsabile del procedimento:**

**A.P. "Bilancio di previsione,variazioni, assestamento, rendiconto"**
**(Giuseppangelo Difonzo)**

_____

**A.P. "Gestione delle entrate vincolate e rapporti con la Tesoreria Centrale dello Stato e con la Tesoreria Regionale. Monitoraggio dei flussi finanziari"**
**(Carmen Partipilo)**

_____

**Il Dirigente dell'Ufficio VRC:**
**(Nicola Paladino)**

_____

**Il Dirigente dell'Ufficio Bilancio:**
**(Ciro Giuseppe Imperio)**

_____

**Il Dirigente Ufficio Entrate**
**(Elisabetta Viesti)**

_____

**Il Dirigente del Servizio Bilancio e Ragioneria:**
**(Ciro Giuseppe Imperio)**

_____

**Il sottoscritto Direttore di Area non ravvisa la necessità di esprimere sulla proposta di delibera osservazioni ai sensi degli artt. 15 e 16 del D.P.G.R. n. 161/2008.**

**Il Direttore dell'Area Finanza e Controlli:**
**(Angelosante Albanese)**

_____

**L'Assessore al Bilancio:**
**(Dott. Leonardo Di Gioia)**

_____