



## *Giunta Regionale della Campania*

### **DECRETO DIRIGENZIALE**

DIRETTORE GENERALE/  
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA

DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /  
DIRIGENTE STAFF

\_\_\_\_\_

**dott. Di Sciuva Marco**

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
<b>2</b>	<b>31/10/2017</b>	<b>13</b>	<b>10</b>

Oggetto:

***IVA relativa ad attività commerciali - Scissione dei pagamenti art. 17 ter del DPR n. 633/72 - I, II e III trimestre 2017- Adempimenti contabili***

	Data registrazione	_____
	Data comunicazione al Presidente o Assessore al ramo	_____
	Data dell'invio al B.U.R.C.	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Finanziarie (Entrate e Bilancio)	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Strumentali (Sist. Informativi)	_____

## IL DIRIGENTE

### **PREMESSO**

- a. che la Regione Campania nell'ambito delle proprie attività svolge anche attività di natura commerciale in relazione alle quali è tenuta ad ottemperare agli obblighi previsti dal DPR n. 633/72;
- b. che con l'entrata in vigore dell'art. 1, comma 629, della legge n. 190/2014 è stato introdotto l'art. 17 ter al DPR n. 633/72 rubricato "*Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici*", il quale ha espressamente previsto che per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti degli enti pubblici, tra cui le Regioni, l'imposta sul valore aggiunto è, in ogni caso, versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati dal Ministro dell'economia e delle finanze, fatta eccezione per le prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte;
- c. che il decreto ministeriale del 23 gennaio 2015 pubblicato sulla GU n. 27 del 3 febbraio 2015 ha espressamente previsto che:
  - 1. le nuove disposizioni si applicano alle operazioni per le quali è stata emessa fattura a partire dal 1 gennaio 2015;
  - 2. l'imposta relativa alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi di cui all'art. 17 ter del DPR n. 633/72 è versata dalle pubbliche amministrazioni con effetto dalla data in cui l'imposta è divenuta esigibile;
  - 3. l'imposta è esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi fatta salva la possibilità di optare per l'esigibilità dell'imposta anticipata al momento di ricezione della fattura;
  - 4. le pubbliche amministrazioni che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali annotano le relative fatture nel registro di cui agli artt. 23 o 24 del DPR n. 633/72 in modo tale da far partecipare l'imposta dovuta alla liquidazione periodica del mese o trimestre di esigibilità;

### **PRESO ATTO**

- a. che nel rispetto dei principi contabili previsti dal DLgs n. 118/2011 e come espressamente previsto dalla Ragioneria Generale dello Stato in risposta alle FAQ in materia di armonizzazione del bilancio la registrazione contabile della spesa concernente l'acquisto di beni e servizi effettuata in ambito commerciale è effettuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.2, lettera e), che prevede: "*nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono contabilizzate al lordo di IVA e, per la determinazione della posizione IVA, diventano rilevanti la contabilità economico patrimoniale e le scritture richieste dalle norme fiscali (ad es. registri IVA)*"
- b. che per effetto di quanto sopra all'atto del pagamento di una spesa effettuata nell'esercizio di attività commerciali è necessario:
  - 1. accertare un'entrata di importo pari all' IVA tra le partite di giro su di un apposito capitolo all'uopo dedicato;
  - 2. contestualmente all'accertamento impegnare una spesa di pari importo, sempre tra le partite di giro; al capitolo corrispondente;
  - 3. emettere un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valere dell'impegno riguardante l'acquisto di beni o servizi, con contestuale ritenuta per l'importo dell'IVA;
  - 4. a fronte della ritenuta IVA provvedere all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui al punto 1;
  - 5. alle scadenze previste dalla disciplina IVA, determinare la posizione IVA sulla base delle scritture della contabilità economico patrimoniale e di quelle richieste dalle norme fiscali (ad es. registri IVA). Per un importo pari alla quota del debito IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, è emesso un ordine di pagamento a valere degli impegni assunti di cui al punto 2, versato in entrata del bilancio dell'ente, previo accertamento di un'entrata di pari importo al titolo terzo dell'entrata ed emissione della relativa reversale di entrata;

## CONSIDERATO

- a. che dalle registrazioni contabili relative ai pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2017, per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, risulta trattenuta, a titolo di IVA ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72, la somma complessiva di € 17.249.214,66;
- b. che la predetta somma risulta accertata sul capitolo 7148 denominato "IVA trattenuta ai sensi dell'art. 1, comma 629 lett. b), della legge n. 190/2014 – attività rilevante ai fini IVA" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017, e per la quale sono state già emesse le singole reversali come da elenco allegato 1 al presente atto;

## RITENUTO

- a. per quanto sopra ed effettuate le opportune verifiche, di confermare l'accertamento e la riscossione della somma di € 17.249.214,66, a titolo di IVA trattenuta, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72, relativa ai pagamenti effettuati per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, in riferimento alle reversali di incasso di cui all'elenco allegato 1 al presente atto, con imputazione al capitolo 7148 denominato "IVA trattenuta ai sensi dell'art. 1, comma 629 lett. b), della legge n. 190/2014 – attività rilevante ai fini IVA" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Tit.	Tip.	Categoria	V livello SIOPE gestionale	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
9	100	9019900	9.01.99.99.999	06.03.01	1	2

- a. conseguentemente necessario impegnare e liquidare la somma di € 17.249.214,66 a titolo di IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72, relativa ai pagamenti effettuati per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali a tutto il 30/09/2017 con imputazione al capitolo 9348 denominato "Versamento IVA ai sensi dell'art. 1, comma 629 lett. b), della legge n. 190/2014 – attività rilevante ai fini IVA" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 ed avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice bilancio
99	01	7	701	7.01.99.99.999	01.1	8	4.03.01

- b. contestualmente, di accertare e riscuotere la somma di € 17.249.214,66, al fine di regolarizzare contabilmente la quota del debito IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72 nello svolgimento di attività commerciali fino al 31/09/2017, con imputazione al capitolo 138 denominato "Entrate derivanti dall'applicazione dello split payment per le attività commerciali" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 con il seguente codice di transazione elementare

Tit.	Tip.	Categoria	V livello	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
3	500	3059900	3.05.99.99.999	03.02.04	1	2

## VISTO

- a. l'art. 17 ter del DPR n. 633/1972 e s.m.i.;
- b. la legge regionale n. 7/2002 e s.m.i.;
- c. Il Dlgs n. 118/2011 e s.m.i.;
- d. il Regolamento Regionale n. 12 del 15/12/2011 e s.m.i.
- e. il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2015;
- f. la legge regionale n. 4/2017;

g. la Delibera di Giunta Regionale n. 59/2017;

## DECRETA

per le motivazioni richiamate in premessa, da intendersi qui di seguito integralmente riportate:

1. di confermare l'accertamento e la riscossione della somma di **€ 17.249.214,66**, a titolo di IVA trattenuta, ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72, relativa ai pagamenti effettuati per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, in riferimento alle reversali di incasso di cui all'elenco allegato 1 al presente atto, con imputazione al capitolo 7148 denominato "IVA trattenuta ai sensi dell'art. 1, comma 629 lett. b), della legge n. 190/2014 – attività rilevante ai fini IVA" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Tit.	Tip.	Categoria	V livello SIOPE gestionale	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
9	100	9019900	9.01.99.99.999	06.03.01	1	2

2. di impegnare e liquidare la somma di **€ 17.249.214,66**, al fine di provvedere alla registrazione contabile della quota del debito IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72 nello svolgimento di attività commerciali, facendo gravare l'onere sulle risorse di cui al capitolo 9348 denominato "Versamento IVA ai sensi dell'art. 1, comma 629 lett. b), della legge n. 190/2014 – attività rilevante ai fini IVA" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 con il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice bilancio
99	01	7	701	7.01.99.99.999	01.1	8	4.03.01

3. di accertare la medesima somma di cui al precedente punto 3 di **€ 17.249.214,66** al fine di regolarizzare contabilmente la quota del debito IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72 nello svolgimento di attività commerciali, con imputazione al capitolo 138 denominato "Entrate derivanti dall'applicazione dello split payment per le attività commerciali" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 con il seguente codice di transazione elementare

Tit.	Tip.	Categoria	V livello	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
3	500	3059900	3.05.99.99.999	03.02.04	1	2

4. di incaricare la struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio" di emettere ordinativo di pagamento in favore dell'Erario della somma complessiva di **€ 17.249.214,66** da estinguersi tramite commutazione in quietanza sul capitolo di entrata 138 dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 con riferimento all'accertamento assunto al precedente punto 3, facendo gravare l'onere sull'impegno assunto con il presente atto;
5. di stabilire ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che gli accertamenti di cui ai precedenti punti 1 e 3 presentano la seguente competenza economica 01/01/2017 – 31/12/2017;

6. di stabilire, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che l'impegno sul quale è imputata la liquidazione di cui al precedente 2 presenta la seguente competenza economica 01/01/2017 – 31/12/2017;
7. di dare atto che la spesa di cui al presente provvedimento non rientra tra quelle soggette a pubblicazione ai sensi degli art. 26 e 27 del DLgs n. 33/2013;
8. di inviare il presente provvedimento, per l'esecuzione, alla UOD 501301 "Gestione delle entrate inerenti il bilancio" ed alla struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio".

## ALLEGATO 1

<i>Cap.</i>	<i>Rev. Numero</i>	<i>Reversale Importo</i>	<i>Dip./Area</i>	<i>D.G./Settore</i>	<i>U.O.D./Serv.</i>	<i>Numero Dec.</i>	<i>Data Dec.</i>
7148	31	€ 590.071,50	52	5	0	920	05/12/2016
7148	174	€ 41.377,43	52	5	0	753	02/11/2016
7148	176	€ 446.228,21	52	5	0	753	02/11/2016
7148	318	€ 6.530,15	52	5	0	832	22/11/2016
7148	650	€ 21.381,12	52	5	0	42	08/02/2017
7148	651	€ 4.402,57	52	5	0	42	08/02/2017
7148	652	€ 16.245,05	52	5	0	42	08/02/2017
7148	654	€ 3.345,00	52	5	0	42	08/02/2017
7148	655	€ 55.007,05	52	5	0	42	08/02/2017
7148	657	€ 42.158,70	52	5	0	42	08/02/2017
7148	658	€ 20.007,31	52	5	0	42	08/02/2017
7148	659	€ 40.926,06	52	5	0	42	08/02/2017
7148	661	€ 22.175,97	52	5	0	42	08/02/2017
7148	662	€ 12.993,28	52	5	0	42	08/02/2017
7148	664	€ 41.311,12	52	5	0	42	08/02/2017
7148	665	€ 8.506,34	52	5	0	42	08/02/2017
7148	667	€ 34.721,03	52	5	0	42	08/02/2017
7148	668	€ 7.149,38	52	5	0	42	08/02/2017
7148	669	€ 11.751,02	52	5	0	42	08/02/2017
7148	670	€ 2.419,64	52	5	0	42	08/02/2017
7148	672	€ 35.097,49	52	5	0	42	08/02/2017
7148	673	€ 7.226,89	52	5	0	42	08/02/2017
7148	674	€ 36.728,95	52	5	0	42	08/02/2017
7148	675	€ 7.562,83	52	5	0	42	08/02/2017
7148	792	€ 1.540,00	52	5	0	55	15/02/2017
7148	793	€ 1.540,00	52	5	0	55	15/02/2017
7148	794	€ 35.891,78	52	5	0	56	15/02/2017
7148	799	€ 198.723,47	52	5	0	57	15/02/2017
7148	821	€ 2.055.569,78	52	5	0	53	15/02/2017
7148	822	€ 565.331,69	52	5	0	53	15/02/2017
7148	981	€ 64.453,03	52	5	0	87	24/02/2017
7148	1274	€ 246,43	52	5	0	130	10/03/2017
7148	1280	€ 894.643,87	52	5	0	141	14/03/2017
7148	1416	€ 91.447,25	52	5	0	148	15/03/2017
7148	1976	€ 194.898,16	52	5	0	62	22/02/2017
7148	2306	€ 1.410.574,53	52	5	0	223	04/04/2017
7148	2307	€ 354.384,37	52	5	0	223	04/04/2017
7148	2417	€ 64.948,27	52	5	0	233	07/04/2017
7148	2421	€ 290.809,34	52	5	0	245	11/04/2017
7148	2422	€ 290.809,34	52	5	0	245	11/04/2017
7148	2453	€ 23.292,11	52	5	0	246	11/04/2017
7148	2454	€ 13.138,61	52	5	0	246	11/04/2017
7148	2638	€ 30.581,61	52	5	0	256	13/04/2017
7148	2686	€ 83.323,96	52	5	0	300	21/04/2017
7148	2687	€ 40.111,28	52	5	0	301	21/04/2017
7148	2688	€ 66.132,64	52	5	0	302	21/04/2017

<i>Cap.</i>	<i>Rev. Numero</i>	<i>Reversale Importo</i>	<i>Dip./Area</i>	<i>D.G./Settore</i>	<i>U.O.D./Serv.</i>	<i>Numero Dec.</i>	<i>Data Dec.</i>
7148	2689	€ 16.309,42	52	5	0	303	21/04/2017
7148	2927	€ 69.385,65	52	5	0	346	16/05/2017
7148	2937	€ 23.427,63	52	5	0	323	04/05/2017
7148	2938	€ 49.098,04	52	5	0	345	16/05/2017
7148	3024	€ 255.521,97	52	5	0	354	23/05/2017
7148	3025	€ 307.903,56	52	5	0	354	23/05/2017
7148	3207	€ 20.570,07	50	6	0	2	26/05/2017
7148	3215	€ 792.285,56	50	6	0	7	29/05/2017
7148	3307	€ 25.783,69	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3308	€ 81.287,70	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3309	€ 55.007,05	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3310	€ 62.166,01	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3311	€ 40.926,06	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3312	€ 35.169,26	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3313	€ 54.540,76	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3314	€ 41.870,41	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3315	€ 47.945,22	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3318	€ 42.324,38	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3320	€ 44.291,78	50	6	0	23	30/05/2017
7148	3449	€ 9.646,13	50	6	0	57	08/06/2017
7148	3450	€ 288.862,11	50	6	0	57	08/06/2017
7148	3451	€ 177.627,31	50	6	0	57	08/06/2017
7148	3472	€ 2.812,67	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3474	€ 5.056,93	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3475	€ 6.595,29	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3477	€ 6.668,76	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3480	€ 4.412,81	50	6	0	78	13/06/2017
7148	3481	€ 2.130,66	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3483	€ 3.515,05	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3485	€ 4.580,11	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3492	€ 2.852,55	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3495	€ 13.694,95	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3516	€ 3.676,16	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3517	€ 1.705,79	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3518	€ 711,07	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3519	€ 2.471,37	50	6	0	74	12/06/2017
7148	3645	€ 53.223,28	52	5	0	287	20/04/2017
7148	3647	€ 26.411,76	50	6	0	88	19/06/2017
7148	3673	€ 146.921,81	50	6	0	102	22/06/2017
7148	3676	€ 69.812,91	50	6	0	103	22/06/2017
7148	3681	€ 35.886,91	50	6	0	104	22/06/2017
7148	3683	€ 67.113,16	50	6	0	105	22/06/2017
7148	3813	€ 1.301.044,38	50	6	0	133	29/06/2017
7148	3836	€ 112.415,80	50	6	0	127	27/06/2017
7148	3841	€ 614.776,77	50	6	0	124	27/06/2017
7148	4209	€ 38.226,96	50	6	0	164	11/07/2017
7148	4225	€ 128.707,07	50	6	0	163	11/07/2017
7148	4456	€ 3,35	50	8	3	10	12/07/2017

<i>Cap.</i>	<i>Rev. Numero</i>	<i>Reversale Importo</i>	<i>Dip./Area</i>	<i>D.G./Settore</i>	<i>U.O.D./Serv.</i>	<i>Numero Dec.</i>	<i>Data Dec.</i>
7148	4485	€ 29.247,52	50	6	0	171	12/07/2017
7148	4521	€ 205.276,94	50	6	0	186	18/07/2017
7148	4699	€ 38.335,50	50	6	0	232	24/07/2017
7148	4771	€ 710.273,11	50	6	0	242	25/07/2017
7148	4778	€ 98.815,26	50	6	0	245	26/07/2017
7148	4784	€ 71.246,05	50	6	0	244	26/07/2017
7148	5010	€ 131.142,07	50	6	0	299	02/08/2017
7148	5059	€ 290.809,34	50	6	0	313	03/08/2017
7148	5060	€ 13.698,03	50	6	0	313	03/08/2017
7148	5062	€ 290.809,34	50	6	0	313	03/08/2017
7148	5063	€ 20.112,72	50	6	0	313	03/08/2017
7148	5064	€ 59.787,48	50	6	0	324	03/08/2017
7148	5065	€ 34.463,38	50	6	0	323	03/08/2017
7148	5066	€ 127.890,54	50	6	0	322	03/08/2017
7148	5235	€ 34.874,94	50	6	0	343	04/08/2017
7148	5566	€ 30.510,37	50	6	0	308	03/08/2017
7148	5568	€ 196.652,44	50	6	0	308	03/08/2017
7148	5571	€ 17.884,51	50	6	0	308	03/08/2017
7148	5573	€ 458.628,44	50	6	0	308	03/08/2017
7148	5762	€ 225.625,11	50	6	0	391	11/09/2017
7148	5766	€ 422.157,81	50	6	0	393	12/09/2017
7148	6131	€ 120.976,42	50	6	0	416	22/09/2017
7148	6132	€ 121.774,50	50	6	0	416	22/09/2017
7148	6179	€ 7.663,93	50	6	3	6	22/09/2017
7148	6180	€ 5.465,20	50	6	3	6	22/09/2017
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.249.214,66</b>					