



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE (BPF)
SETTORE 5 - RAGIONERIA GENERALE GEST. SPESA GEST. CONT.TA' FINANZ.
ECON. ANALITICA PARTE SPESA, CPT, AUTOR. CERTIF.NE.**

Assunto il 12/11/2018

Numero Registro Dipartimento: 478

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 13546 del 21/11/2018

OGGETTO: IMPOSTA IVA APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI AI SENSI DELL'ART 1, COMMA 629 LETTERA B, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014 N 190 ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE, IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DELLA SPESA A FAVORE DELL'ERARIO, NONCHÉ REGOLARIZZO CONTABILE DELLE PARTITE IN SOSPEO, PERIODO MESI DI AGOSTO E SETTEMBRE 2018..

Settore Gestione Entrate

VISTO di regolarità contabile, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Sottoscritto dal Dirigente del Settore
Dott. STEFANIZZI MICHELE
(con firma digitale)

Settore Ragioneria Generale – Gestione Spese

VISTO di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Sottoscritto dal Dirigente del Settore
Dott. GUZZO ROSARIA
(con firma digitale)

Dichiarazione di conformità della copia informatica

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

RICHIAMATO il proprio decreto n° 3222 del 29/03/2016, nel quale sono state riportate le norme di legge che dettano le disposizioni a cui devono ottemperare le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi relativamente al meccanismo di scissione dei pagamenti, ossia al versamento dell'imposta sul valore aggiunto, addebitata sulle specifiche fatture emesse dai loro fornitori, non più a questi ultimi, ma direttamente all'erario, con le modalità e nei termini indicati dalla normativa stessa.

CONSIDERATO che:

- L'Ente Regione procede, contestualmente, al pagamento delle fatture ai vari fornitori, con l'emissione di un unico mandato di pagamento per il totale dell'importo della fattura oggetto di liquidazione, e all'emissione di una reversale d'incasso, pari all'importo dell'IVA, su specifico capitolo delle partite di giro, alla quale corrisponderà il pagamento a favore dell'erario del totale dell'imposta trattenuta.
- L'Ente, per come previsto dalla normativa richiamata nel suddetto decreto, non ha effettuato il versamento dell'IVA contemporaneamente al pagamento delle fatture ai vari fornitori, ma ha proceduto alla contabilizzazione delle scissioni dei pagamenti "*split payment*", con le operazioni, in contabilità finanziaria, di accertamento e riscossione dell'IVA tra le partite di giro nella Parte Entrate alle quali corrisponderà un impegno di spesa, sempre tra le partite di giro nella Parte Spesa, pari all'importo totale dell'IVA accertata e riscossa.

RILEVATO che, per i mesi di agosto e settembre 2018, il totale dell'IVA trattenuta sulle operazioni di pagamento delle fatture, per come riportato nei prospetti "A" e "B", allegati al presente atto per farne parte integrale e sostanziale, ammonta:

- per il mese di agosto ad euro di cui euro 3.631.778,33 sul Conto Ordinario ed euro 3.575.855,41 ed euro 55.922,92 sul Conto Sanità (*allegato "A"*);
- per il mese di settembre ad euro 2.412.095,09 di cui euro 2.344.905,09 sul Conto Ordinario ed euro 67.190,00 sul Conto Sanità (*allegato "B"*).

CHE gli stessi importi sono stati accertati e riscossi sul capitolo di Entrata delle partite di giro N. E600005701 aventi ad oggetto "*IVA su fatture commerciali ex art.1, comma 629, lett. b). legge 23 dicembre 2014, n. 190 e D.M. 23 gennaio 2015*";

RILEVATO, altresì:

- che con decreto N. 196 del 2/08/2018 il Direttore dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA) ha demandato al Settore scrivente l'espletamento degli adempimenti consequenziali alla liquidazione IVA con trasferimento alla Regione Calabria delle somme da versare all'erario in qualità di sostituto d'imposta in relazione al pagamento delle fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria l'ARCEA, pari ad euro 3.606,56;
- che la Società "Fincalabra Spa" ha demandato al Settore scrivente l'espletamento degli adempimenti consequenziali alla liquidazione IVA con trasferimento alla Regione Calabria delle somme da versare all'erario in qualità di sostituto d'imposta in relazione al pagamento delle fatture n. 4PA/2018, n. 9 PA/2018, n. 10 PA/2018 e n. 12PA/2018, emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria Fincalabra Spa pari a complessivi euro 400.900,46;
- che questa Amministrazione ha corrisposto erroneamente ad "Ifitalia International Factors Italia" quale cessionario della Società "Arval Service Lease Italia Spa" la somma di euro 1.388,25 in quanto è stato applicato in modo non corretto lo split payment dell'imposta IVA dallo stesso beneficiario addebitata a quest'Ente in relazione al pagamento delle fatture n. FC0001375559 dell'11/12/2017 – n. FS0001460162 dell'11/01/2018, elencate nei mandati n. 1056/2018 e n. 1330/2018;
- che questa Amministrazione ha corrisposto erroneamente alla Società "Modena Fiere" la somma di euro 8.800,00 in quanto è stato applicato in modo non corretto lo split payment, dell'imposta IVA dallo stesso beneficiario addebitata a quest'Ente in relazione al pagamento della fattura n. FBV1700061 del 31/10/2017, elencata nei mandati n. 366 e 367/2018.

CHE a seguito di tale errato accredito è stata fatta richiesta alle suddette società la restituzione di quanto indebitamente percepito;

CHE le somme richieste, per complessivi euro 10.188,25, sono state regolarmente restituite e registrate dal tesoriere con i provvisori di Entrata N. 9195/2018 per euro 1.388,25 e N. 3699/2018 per euro 8.800,00;

RITENUTO, per quanto sopra di dover procedere:

- all'accertamento e riscossione delle somme trasferite dall'Agenzia Regione Calabria per le erogazioni in Agricoltura (ARCEA) per l'importo complessivo di euro 3.606,56 sul capitolo Entrata E6000005701 del bilancio regionale esercizio finanziario 2018, a regolarizzo del provvisorio di entrata n. 26376/2018;

- all'accertamento e riscossione delle somme trasferite dall'Agenzia Regione Calabria per le erogazioni in Fincalabra Spa per l'importo complessivo di euro 400.900,46 sul capitolo Entrata E6000005701 del bilancio regionale esercizio finanziario 2018, a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 19515/2018, n. 26307/2018, n. 26309/2018 e n. 26311/2018;

- all'accertamento e riscossione della somma restituita da "Ifitalia International Factors Italia" quale cessionario della Società "Arval Service Lease Italia Spa" per l'importo di euro 1.388,25 sul capitolo di Entrata E6000005701 del bilancio regionale esercizio finanziario 2018, a regolarizzo del provvisorio di entrata N. 9195/2018;

- all'accertamento e riscossione della somma restituita dalla società "Modena Fiere" per l'importo di euro 8.800,00 sul capitolo di Entrata E6000005701 del bilancio regionale esercizio finanziario 2018 a regolarizzo del provvisorio di entrata N. 3699/2018.

DATO ATTO che i versamenti dell'IVA, per come sopra riportati, sono stati effettuati tramite il Servizio Entratel dell'Agenzia delle Entrate a mezzo modello F24 EP nei modi e nei termini stabiliti dalla vigente normativa in materia, con le seguenti indicazioni:

- euro 3.575.855,41 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di agosto 2018 sul Conto di Tesoreria Ordinario – F24 EP del 17/09/2018;

- euro 55.922,92 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di agosto 2018 sul Conto Sanità – F24 EP del 17/09/2018;

- euro 2.344.905,09 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di settembre 2018 sul Conto di Tesoreria Ordinario – F24 EP del 15/10/2018;

- euro 67.190,00 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di settembre 2018 sul Conto Sanità – F24 EP del 15/10/2018;

- euro 3.606,56 per IVA versata da ARCEA – F24 EP del 23/08/2018;

- euro 400.900,46 per IVA versata da Fincalabra Spa – F24 EP del 16/10/2018;

- euro 1.388,25 per IVA restituita dalla società "Ifitalia International Factors Italia" – F24 EP del 16/10/2018;

- euro 8.800,00 per IVA restituita dalla società "Modena Fiere" – F24 EP del 16/10/2018.

CONSIDERATO che tali somme sono state registrate dal Tesoriere con i seguenti provvisori di uscita:

- N. 4312 del 28/08/2018 per l'importo di euro 3.606,56 – Conto Ordinario;

- N. 4967 del 18/09/2018 per l'importo di euro 3.575.855,41 – Conto Ordinario;

- N. 4968 del 18/09/2018 per l'importo di euro 55.922,92 – Conto Sanità;

- N. 5460 del 16/10/2018 per l'importo di euro 2.344.905,09 – Conto Ordinario;

- N. 5475 del 16/10/2018 per l'importo di euro 67.190,00 – Conto Sanità;

- N. 5530 del 19/10/2018 per l'importo di euro 400.900,46 – Conto Ordinario;

- N. 5531 del 19/10/2018 per l'importo di euro 10.188,25 – Conto Ordinario.

CHE questo Settore Ragioneria Generale deve procedere al regolarizzo degli stessi, con l'emissione di ordinativi di pagamento e conseguente impegno di spesa sul corrispondente capitolo d'uscita n. U9000005701 del bilancio regionale esercizio 2018.

RILEVATO, infine, che tali operazioni generano obbligazioni giuridiche sulle partite di giro che comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e che, costituendo al tempo stesso un credito ed un debito per l'Ente, non incidono sulle risultanze finanziarie ed economiche del bilancio regionale.

VISTE le proposte di accertamento, assunte sul capitolo di entrata N. E6000005701 e riferite a:

1. accertamento n. 5346/2018 di euro 8.800,00 – IVA restituita per errata addebito dalla società “Modena Fiere”;
2. accertamento n. 5347/2018 di euro 1.388,25 – IVA restituita per errata addebito dalla società “Ifitalia”;
3. accertamento n. 5353/2018 di euro 400.900,46 per trasferimento da parte di “Fincalabra Spa” delle somme relative all’IVA in relazione al pagamento delle fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria “Fincalabra Spa”;
4. accertamento n. 5359/2018 di euro 3.606,56 per trasferimento da parte dell’ARCEA delle somme relative all’IVA in relazione al pagamento delle fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria l’ARCEA.

VISTE le proposte di impegno assunte sul capitolo di spesa N. U9000005701 del bilancio regionale per l’esercizio finanziario 2018 per IVA split payment:

- N. 8240/2018 di euro 8.800,00 relativa all’imposta IVA restituita dalla Società “Modena Fiere Srl” per errato accredito;
- N. 8241/2018 di euro 1.388,25 relativa all’imposta IVA restituita dalla Società “Ifitalia SpA” per errato accredito;
- N. 8250/2018 di euro 400.900,46 somma versata da Fincalabra e relativa all’IVA dovuta su fatture pagate da stessa Società Partecipata per conto della Regione;
- N. 8251/2018 di euro 3.606,56 somma versata da ARCEA e relativa all’IVA dovuta su fatture pagate dallo stesso Ente Strumentale per conto della Regione;
- N. 8436/2018 di euro 3.575.855,41 – imposta IVA split payment mese di agosto 2018 – Conto Ordinario;
- N. 8437/2018 di euro 55.922,92 - imposta IVA split payment mese di agosto 2018 – Conto Sanità;
- N. 8438/2018 di euro 2.344.905,09 – imposta IVA split payment mese di settembre 2018 – Conto Ordinario;
- N. 8439/2018 di euro 67.190,00 - split payment mese di maggio 2018 – Conto Ordinario; mese di settembre 2018 – Conto Sanità;

ATTESTATA, da parte del dirigente che sottoscrive il presente atto, la perfetta rispondenza alle indicazioni contenute nel principio della competenza finanziaria potenziata, delle obbligazioni giuridiche assunte con il presente atto, la cui esigibilità è accertata nell’esercizio finanziario 2018.

VISTA la D.G.R. n. 255 del 11 luglio 2013 di immissione nei ruoli regionali ed il D.D.G. n. 11693 del 12 agosto 2013 di nomina a Dirigente del Settore Ragioneria Generale della D.ssa Rosaria Guzzo.

VISTA la Legge Regionale n. 4 febbraio 2002, n. 8 e s.m.e i.;

VISTO il D.P.R. n. 633/1972;

VISTO l’art. 1, comma 629 lettera b, della Legge 23 dicembre 2014 n. 190;

VISTO il Decreto Ministeriale del MEF 23 gennaio 2015;

VISTA la Legge regionale N. 7 del 13/05/1996 che detta norme sull’ordinamento della struttura organizzativa della Giunta Regionale e sulla dirigenza regionale;

VISTO l’art. 1 del D.P.G.R. n. 354 del 24/06/1999, relativo alla separazione dell’attività amministrativa di indirizzo e di controllo da quella di gestione, come modificato dal D.P.G.R. n. 206/2001;

VISTA la Legge Regionale n. 7 del 13/05/1996 che detta norme sull’ordinamento della struttura organizzativa della Giunta Regionale e sulla dirigenza regionale;

VISTO il Decreto legislativo n. 118/2011;

VISTA la Legge Regionale n. 56 del 22/12/2017 di approvazione del bilancio di previsione della Regione Calabria per l’anno finanziario 2018.

DECRETA

Per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

1. DI PROCEDERE:

- all’accertamento e riscossione sul capitolo di Entrata E6000005701 del bilancio regionale per l’esercizio finanziario 2018 relative a:

- la somma di euro 8.800,00 restituita dalla società “Modena Fiere Srl” per errato accredito dell’imposta IVA, a regolarizzo del provvisorio di entrata N. 3699/2018 – giusta proposta di accertamento n. 5346/2018-Debitore 22970 – Modena Fiere Srl.;

- la somma di euro 1.388,25 restituita dalla società “Ifitalia SpA” per errato accredito dell’imposta IVA, a regolarizzo del provvisorio di entrata N. 9195/2018 – giusta proposta di accertamento n. 5347/2018 – debitore 3570-Ifitalia International Factors Italia SpA;

- la somma di euro 400.900,46 trasferita dalla società partecipata “Fincalabra Spa” per IVA da versare all’erario in qualità di sostituto d’imposta ed a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 19515/2018, n. 26307/2018, n. 26309/2018 e n. 26311/2018 - giusta proposta di accertamento n. 5353/2018 – Debitore 5275-Fincalabra SpA;

- la somma di euro 3.606,56 trasferita dall’ente strumentale “ARCEA” per IVA da versare all’erario in qualità di sostituto d’imposta ed a regolarizzo del provvisorio di entrata n. 26376/2018 - giusta proposta di accertamento n. 5359/2018 – Debitore 2184-Arcea;

- all’impegno a favore dell’Agenzia delle Entrate della somma complessiva di euro 6.458.568,69 sul capitolo di spesa N. U9000005701 del bilancio regionale per l’esercizio finanziario 2018 per come nella premessa narrati e così specificati:

- N. 8240/2018 di euro 8.800,00 e relativa all’IVA restituita dalla società “Modena Fiere Srl”;
- N. 8241/2018 di euro 1.388,25 e relativa all’IVA restituita dalla società “Ifitalia SpA”;
- N. 8250/2018 di euro 400.900,46 e relativa all’IVA trasferita dalla società partecipata “Fincalabra Spa”;
- N. 8251/2018 di euro 3.606,56 e relativa all’IVA trasferita dall’ente strumentale “ARCEA”.
- N. 8436/2018 di euro 3.575.855,41 – imposta IVA split payment mese di agosto 2018 – Conto Ordinario;
- N. 8437/2018 di euro 55.922,92 – imposta IVA split payment mese di agosto 2018 – Conto Sanità;
- N. 8438/2018 di euro 2.344.905,09 – imposta IVA split payment mese di settembre 2018 – Conto Ordinario;
- N. 8439/2018 di euro 67.190,00 – imposta IVA split payment mese di settembre 2018 – Conto Sanità;

2. DI PROCEDERE al regolarizzo contabile dei provvisori di entrata e di uscita nella premessa indicati, registrati presso la Tesoreria Regionale a seguito delle somme restituite o trasferite dai fornitori sopra indicati, nonché dei versamenti effettuati all’erario da questa ragioneria a mezzo modelli F24 EP relativi all’imposta IVA dovuta a seguito della scissione dei pagamenti “*split payment*” effettuata sulle fatture liquidate nel periodo agosto-settembre 2018, delle somme trasferite dalla società partecipata “Fincalabra Spa” e dall’ente “ARCEA” e delle somme restituite per errata applicazione dello split payment sulle fatture pagate alla società “Modena Fiere Srl” ed alla società “Ifitalia SpA”;

3. DI PUBBLICARE il presente decreto sul BURC.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

CARIATI GIUSEPPE
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente

GUZZO ROSARIA
(con firma digitale)

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	12.410.122,03
Disponibile	42.589.877,97

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8251	2018	02/10/2018	3.606,56

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

02/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	24.521.706,99
Disponibile	30.478.293,01

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8438	2018	16/10/2018	2.344.905,09

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

16/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	24.521.706,99
Disponibile	30.478.293,01

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8439	2018	16/10/2018	67.190,00

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

16/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8240/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 01/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO SOMMA RESTITUITA DA "MODENA FIERE" PER ERRATA APPLICAZIONE DELLO SPLIT PAYMENT SUI MANDATI N. 366 E 367/2018 - ACCERTAMENTO N. 5346/2018. **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 01/10/2018
Capitolo: U9000005701

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 8.800,00

Contabilizzabile: 8.800,00

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 8.800,00

Disponibilità a pagare: 8.800,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	12.410.122,03
Disponibile	42.589.877,97

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8240	2018	01/10/2018	8.800,00

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

02/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	12.410.122,03
Disponibile	42.589.877,97

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8241	2018	01/10/2018	1.388,25

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

02/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	12.410.122,03
Disponibile	42.589.877,97

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8250	2018	02/10/2018	400.900,46

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

02/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8241/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 01/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO SOMMA RESTITUITA DA "ARVAL" PER ERRATA APPLICAZIONE DELLO **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 01/10/2018
Capitolo: U9000005701
 SPLIT PAYMENT - ACCERTAMENTO N. 5347/2018.

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 1.388,25

Contabilizzabile: 1.388,25

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 1.388,25

Disponibilità a pagare: 1.388,25

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8250/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 02/10/2018 **Descrizione:** Versamento per somma versata su pagamento fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria "FINCALABRA SPA". **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 02/10/2018
Capitolo: U9000005701

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 400.900,46

Contabilizzabile: 400.900,46

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 400.900,46

Disponibilità a pagare: 400.900,46

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8251/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 02/10/2018 **Descrizione:** Versamento dell'imposta IVA trasferita dall'ARCEA in relazione al pagamento delle fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria IARCEA - Decreto ARCEA n. 196/2018. Accertamento n. 5359/2018. **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 02/10/2018
Capitolo: U9000005701

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 3.606,56

Contabilizzabile: 3.606,56

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 3.606,56

Disponibilità a pagare: 3.606,56

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8438/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 16/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI SETTEMBRE 2018 - CONTO ORDINARIO. **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 16/10/2018
Capitolo: U9000005701

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 2.344.905,09

Contabilizzabile: 2.344.905,09

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 2.344.905,09

Disponibilità a pagare: 2.344.905,09

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8439/2018**Codice Gest. Siope:** U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Piano Conti Finanz.:** U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Data Inserimento:** 16/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI SETTEMBRE 2018 - CONTO SANITÀ. **Debiti Fuori Bil.:** NO**Data Assunzione:** 16/10/2018**Capitolo:** U9000005701**Descrizione** VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 67.190,00**Contabilizzabile:** 67.190,00**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 67.190,00**Disponibilità a pagare:** 67.190,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	24.521.706,99
Disponibile	30.478.293,01

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8436	2018	16/10/2018	3.575.855,41

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

16/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**

Castelletto - Esercizio 2018**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	24.521.706,99
Disponibile	30.478.293,01

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	8437	2018	16/10/2018	55.922,92

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

16/10/2018

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE RAGIONERIA GENERALE
DOTT.SSA ROSARIA GUZZO**



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8436/2018**Codice Gest. Siope:** U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Piano Conti Finanz.:** U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Data Inserimento:** 16/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI AGOSTO 2018 - **Debiti Fuori Bil.:** NO
CONTTO ORDINARIO.**Data Assunzione:** 16/10/2018**Capitolo:** U9000005701**Descrizione** VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 3.575.855,41**Contabilizzabile:** 3.575.855,41**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 3.575.855,41**Disponibilità a pagare:** 3.575.855,41

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 8437/2018

Codice Gest. Siope: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Piano Conti Finanz.: U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Data Inserimento: 16/10/2018 **Descrizione:** VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI AGOSTO 2018 - **Debiti Fuori Bil.:** NO
Data Assunzione: 16/10/2018
Capitolo: U9000005701
CONTTO SANITà.

Descrizione VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	99	U.99.01	U.7.01.01.02.001		01.1	8	U.7.01.01.02.001		4		

Importo: 55.922,92

Contabilizzabile: 55.922,92

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 55.922,92

Disponibilità a pagare: 55.922,92

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 5346/2018

Codice Gest. Siope: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Piano Conti Finanz.: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Data Inserimento: 01/10/2018 **Descrizione:** SOMMA RESTITUITA DA "Modena Fiere" PER ERRATA APPLICAZIONE DELLO SPLIT PAYMENT SUI MANDATI N. 366 E 367/2018

Data Assunzione: 01/10/2018

Capitolo: E6000005701

Descrizione IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
COD. TRANS. ELEMENTARE		E.9.01.01.02.001			2	E.9.01.01.02.001		2	

Importo: 8.800,00

Contabilizzabile: 8.800,00

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 8.800,00

Disp. ad incassare: 8.800,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 5347/2018**Codice Gest. Siope:** E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Piano Conti Finanz.:** E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)**Data Inserimento:** 01/10/2018 **Descrizione:** SOMMA RESTITUITA DA "ARVAL" PER ERRATA APPLICAZIONE DELLO SPLIT PAYMENT SUI MANDATI N. 1056 E 1330/2018.**Data Assunzione:** 01/10/2018**Capitolo:** E6000005701**Descrizione** IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
COD. TRANS. ELEMENTARE		E.9.01.01.02.001			2	E.9.01.01.02.001		2	

Importo: 1.388,25**Contabilizzabile:** 1.388,25**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 1.388,25**Disp. ad incassare:** 1.388,25

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 5353/2018

Codice Gest. Siope: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Piano Conti Finanz.: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Data Inserimento: 02/10/2018 **Descrizione:** Somma versata per pagamento fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria "FINCALABRA SPA".

Data Assunzione: 02/10/2018

Capitolo: E6000005701

Descrizione IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
COD. TRANS. ELEMENTARE		E.9.01.01.02.001			2	E.9.01.01.02.001		2	

Importo: 400.900,46

Contabilizzabile: 400.900,46

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 400.900,46

Disp. ad incassare: 400.900,46

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2018

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 5359/2018

Codice Gest. Siope: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Piano Conti Finanz.: E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)

Data Inserimento: 02/10/2018 **Descrizione:** Trasferimento da parte dell'ARCEA delle somme relative all'IVA in relazione al pagamento delle fatture emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria IARCEA - Decreto ARCEA n. 196/2018.

Data Assunzione: 02/10/2018

Capitolo: E6000005701

Descrizione IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015

	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
COD. TRANS. ELEMENTARE		E.9.01.01.02.001			2	E.9.01.01.02.001		2	

Importo: 3.606,56

Contabilizzabile: 3.606,56

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Contabilizzato: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Da Contabilizzare: 3.606,56

Disp. ad incassare: 3.606,56

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE
SETTORE Gestione Entrate

N. 478/2018

**DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE (BPF) SETTORE 5 -
RAGIONERIA GENERALE GEST. SPESA GEST. CONT.TA' FINANZ. ECON.
ANALITICA PARTE SPESA, CPT, AUTOR. CERTIF.NE.**

**OGGETTO: IMPOSTA IVA APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DI SCISSIONE
DEI PAGAMENTI AI SENSI DELL'ART 1, COMMA 629 LETTERA B, DELLA LEGGE
23 DICEMBRE 2014 N 190 ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE, IMPEGNO E
LIQUIDAZIONE DELLA SPESA A FAVORE DELL'ERARIO, NONCHÉ
REGOLARIZZO CONTABILE DELLE PARTITE IN SOSPEO, PERIODO MESI DI
AGOSTO E SETTEMBRE 2018.**

SI ESPRIME

VISTO di regolarità contabile, in ordine all'entrata, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Catanzaro, 14/11/2018

Sottoscritta dal Dirigente del Settore
STEFANIZZI MICHELE
(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE
SETTORE Ragioneria Generale – Gestione Spese

N. 478/2018

**DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE (BPF) SETTORE 5 -
RAGIONERIA GENERALE GEST. SPESA GEST. CONT.TA' FINANZ. ECON.
ANALITICA PARTE SPESA, CPT, AUTOR. CERTIF.NE.**

**OGGETTO: IMPOSTA IVA APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DI SCISSIONE
DEI PAGAMENTI AI SENSI DELL'ART 1, COMMA 629 LETTERA B, DELLA LEGGE
23 DICEMBRE 2014 N 190 ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE, IMPEGNO E
LIQUIDAZIONE DELLA SPESA A FAVORE DELL'ERARIO, NONCHÉ
REGOLARIZZO CONTABILE DELLE PARTITE IN SOSPEO, PERIODO MESI DI
AGOSTO E SETTEMBRE 2018.**

SI ESPRIME

VISTO di regolarità contabile, in ordine alla spesa, attestante la copertura finanziaria, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Catanzaro, 19/11/2018

Sottoscritta dal Dirigente del Settore
GUZZO ROSARIA
(con firma digitale)