



**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 06/05/2019

Numero Registro Dipartimento: 194

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 5613 del 07/05/2019

**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
SOSPESO, PERIODO MESI DI GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 2019 .**

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. STEFANIZZI MICHELE
(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 il periodo gennaio-marzo 2019, il totale dell'IVA trattenuta sulle operazioni di pagamento delle fatture, per come riportato nei prospetti "A", "B" e "C" allegati al presente atto per farne parte integrale e sostanziale, ammonta:

- per il mese di gennaio 2019 ad euro 1.203.753,59 di cui euro 1.186.535,78 sul Conto Ordinario ed euro 17.217,81 sul Conto Sanità (*allegato "A"*).
- per il mese di febbraio 2019 ad euro 4.363.173,36 di cui euro 4.256.760,44 sul Conto Ordinario ed euro 106.412,92 sul Conto Sanità (*allegato "B"*).
- per il mese di marzo 2019 ad euro 3.697.913,01 di cui euro 3.239.881,23 sul Conto Ordinario ed euro 458.031,78 sul Conto Sanità (*allegato "C"*).

CHE gli stessi importi sono stati accertati e riscossi sul capitolo di Entrata delle partite di giro N. E6000005701 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 "Fincalabra Spa" ha demandato al Settore scrivente l'espletamento degli adempimenti conseguenziali 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. 23/PA/2018 e n. 25/PA/2018, emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria "Fincalabra Spa" pari a complessivi euro 80.168,14;
- che con decreto N. 5 del 10/01/2019 il Direttore dell'Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura (ARCEA) ha demandato al Settore scrivente l'espletamento degli adempimenti conseguenziali 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 9.372,80;
- che questa Amministrazione ha corrisposto erroneamente alla società "B-Side Communication Srl" la somma di euro 3.740,00 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. 186-24/09/2018 registrata con il N. FP-6293-2018 ed elencata nei mandati N. 33852/2018 e N. 33855/2018;

RITENUTO, per quanto sopra di dover procedere all'accertamento e riscossione, sul capitolo Entrata E6000005701 del bilancio regionale esercizio finanziario 2019 dei seguenti titoli:

1. somme trasferite dalla società in House "Fincalabra Spa" per l'importo complessivo di euro 80.168,14, a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 1105/2019 e n. 1106/2019;

2. somme trasferite dall'Agenzia Regione Calabria per le erogazioni in Agricoltura (ARCEA) per l'importo complessivo di euro 9.372,80 a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 1140/2019 e n. 1141/2019;

3. somma restituita, dalla società "B-SIDE COMMUNICATION SRL" per l'importo di euro 3.740,00 a regolarizzo del provvisorio di entrata n. 666/2019.

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 1203.753,59 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di gennaio 2019 di cui euro 1.186.535,78 sul Conto di Tesoreria Ordinario ed euro 17.217,81 sul Conto Sanità – a mezzo modelli F24 EP, versamenti effettuati in data 13/02/2019;

- euro 4.363.173,36 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di febbraio 2019 di cui 4.256.760,44 sul Conto di Tesoreria Ordinario ed euro 106.412,92 sul Conto Sanità – a mezzo modelli F24 EP, versamenti effettuati in data 15/03/2019;

- euro 3.697.913,01 per IVA dovuta sulle fatture pagate nel mese di marzo 2019 di cui 3.239.881,23 sul Conto di Tesoreria Ordinario ed euro 458.031,78 sul Conto Sanità – a mezzo modelli F24 EP, versamenti effettuati in data 15/04/2019;

- euro 80.168,14 somma trasferita dalla società in House "Fincalabra Spa" per l'imposta IVA da versare all'erario in relazione al pagamento delle fatture n. 23/PA/2018 e n. 25/PA/2018, emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria "Fincalabra Spa" - F24 del 12/02/2019;

- euro 9.732,80 somma trasferita dall'Agenzia Regionale "ARCEA" per l'imposta IVA da versare all'erario in relazione al pagamento delle fatture di cui al decreto N. 5/2019, emesse nei confronti della Regione Calabria per le forniture delle quali risulta beneficiaria "ARCEA" - F24 del 12/02/2019;

- euro 3.740,00 somma restituita dalla società "B-SIDE Communication Srl"- F24 EP versata in data 02/05/2019.

CONSIDERATO che tali somme sono state registrate dal Tesoriere con provvisori di uscita e 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 2019, così specificati:

- provvisorio N. 1324 del 18/02/2019 di euro 1.186.535,78 – Conto ordinario;

- provvisorio N. 1325 del 18/02/2019 di euro 80.168,14 – Conto ordinario;

- provvisorio N. 1326 del 18/02/2019 di euro 9.732,80 – Conto ordinario;

- provvisorio N. 1327 del 18/02/2019 di euro 17.217,81 – Conto sanità;

- provvisorio N. 2321 del 19/03/2019 di euro 4.256.760,44 – Conto ordinario;

- provvisorio N. 2323 del 19/03/2019 di euro 106.412,92 – Conto sanità;

- provvisorio N. 2974 del 17/04/2019 di euro 3.239.881,23 – Conto ordinario;

- provvisorio N. 2980 del 17/04/2019 di euro 458.031,78 – Conto sanità;

- provvisorio N. 3174 del 03/05/2019 di euro 3.740,00.

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. 2518/2019 per l'importo di euro 3.740,00, somma restituita dalla società "B-SIDE COMMUNICATION SRL" per l'imposta IVA erroneamente accreditata;

2. accertamento n. 2519/2019 di euro 80.168,14 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";

2. accertamento n. 2520/2019 di euro 9.732,80 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 2019 per IVA split payment:

- N. 6463/2019 di euro 1.186.535,78.256.760,44 – imposta IVA split payment mese di gennaio 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6464/2019 di euro 17.217,81 – imposta IVA split payment mese di gennaio 2019 – Conto Sanità;
- N. 6465/2019 di euro 4.256.760,44 – imposta IVA split payment mese di febbraio 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6466/2019 di euro 106.412,92 – imposta IVA split payment mese di febbraio 2019 – Conto Sanità;
- N. 6467/2019 di euro 3.239.881,23 – imposta IVA split payment mese di marzo 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6468/2019 di euro 458.031,71 – imposta IVA split payment mese di marzo 2019 – Conto Sanità;
- N. 6469/2019 di euro 80.168,14 - somma trasferita da "Fincalabra Spa" e relativa all'IVA dovuta su fatture pagate dalla stessa società in House per conto della Regione;
- N. 6470/2019 di euro 9.732,80 - somma versata da ARCEA e relativa all'IVA dovuta su fatture pagate dallo stesso Ente Strumentale per conto della Regione;
- N. 6471/2019 di euro 3.740,00 - somma restituita dalla società "B-SIDE Communication Srl" per errato accredito dell'imposta IVA su dei pagamenti effettuati a favore della stessa società.

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 2019.

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;

VISTE:

- le Leggi Regionali n. 48 e n. 49 del 21/12/2018, legge di stabilità e legge di approvazione del bilancio di previsione della Regione Calabria per l'anno finanziario 2019/2021;

- la DGR n. 648 del 21-12-2018, avente ad oggetto: Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2019-2021 (artt 11 e 39, Comma 10, D.LGs 23-06-2011, n. 118);

- la DGR n. 649 del 21-12-2018, avente ad oggetto: Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2019-2021 (art 39,Comma 10, D.LGS 23.06.2011, n. 118).

DECRETA

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

DI PROCEDERE:

1. all'accertamento e riscossione sul capitolo di Entrata E6000005701 del bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2019 delle somme relative a:

- somma restituita dalla società società “B-SIDE Communication Srl” per errato accredito, sui pagamenti effettuati a favore della Società medesima, dell’imposta IVA, pari ad euro 3.740,00, a regolarizzo del provvisorio di entrata n. 666/2019 - giusta proposta di accertamento n. 2518/2019 – debitore “B-SIDE Communication Srl”;
- somma di euro 80.168,14 trasferita dalla Società in House “Fincalabra Spa” per IVA da versare all’erario in qualità di sostituto d’imposta ed a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 1105/2019 e n. 1106/2019 - giusta proposta di accertamento n. 2519/2019 – debitore “Fincalabra Spa”;
- somma di euro 9.732,80 trasferita dall’Agenzia Regionale “Arcea” per IVA da versare all’erario in qualità di sostituto d’imposta ed a regolarizzo dei provvisori di entrata n. 1140/2019 e n. 1141/2019 - giusta proposta di accertamento n. 2520/2019 – debitore “Arcea”;

2. DI PROCEDERE, altresì, all’impegno a favore dell’Agenzia delle Entrate della somma complessiva di euro 9.358.480,90 sul capitolo di spesa N. U9000005701 del bilancio regionale per l’esercizio finanziario 2019, relativa alla scissione dei pagamenti dell’imposta IVA split payment periodo gennaio-marzo 2019, per come nella premessa narrati e così specificati:

- N. 6463/2019 di euro 1.186.535,78 mese di gennaio 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6464/2019 di euro 17.217,81 mese di gennaio 2019 – Conto Sanità;
- N. 6465/2019 di euro 4.256.760,44 mese di febbraio 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6466/2019 di euro 106.412,92 mese di febbraio 2019 – Conto Sanità;
- N. 6467/2019 di euro 3.239.881,23 mese di marzo 2019 – Conto Ordinario;
- N. 6468/2019 di euro 458.031,71 – imposta IVA split payment mese di marzo 2019 – Conto Sanità;
- N. 6469/2019 di euro 80.168,14 - somma trasferita da “Fincalabra Spa” e relativa all’IVA dovuta su fatture pagate dalla stessa società in House per conto della Regione;
- N. 6470/2019 di euro 9.732,80 - somma versata da ARCEA e relativa all’IVA dovuta su fatture pagate dallo stesso Ente Strumentale per conto della Regione;
- N. 6471/2019 di euro 3.740,00 - somma restituita dalla società “B-SIDE Communication Srl” per errato accredito dell’imposta IVA su dei pagamenti effettuati a favore della stessa società.

2. DI PROCEDERE, infine, al regolarizzo contabile dei provvisori di entrata e di uscita nella premessa indicati, registrati presso la Tesoreria Regionale per i 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 di gennaio-marzo 2019, delle somme trasferite da “Fincalabra Spa” e “Arcea”, nonché della somma restituita dalla società “B-Side Communication Srl”.

3. DI PUBBLICARE il presente decreto sul BURC.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

CARIATI GIUSEPPE
(con firma digitale)

Sottoscritto dal Dirigente *ad interim*

MICHELE STEFANIZZI
(con firma digitale)

Castelletto - Esercizio 2019**Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6467	2019	29/04/2019	3.239.881,23

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6468	2019	29/04/2019	458.031,78

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6469	2019	29/04/2019	80.168,14

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

29/04/2019



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6463/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI GENNAIO 2019 - CONTO **Debiti Fuori Bil.:** NO
ORDINARIO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 1.186.535,78**Contabilizzabile:** 1.186.535,78**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 1.186.535,78**Disponibilità a pagare:** 1.186.535,78

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6464/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI GENNAIO 2019 - CONTO **Debiti Fuori Bil.:** NO
SANITA'**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 17.217,81**Contabilizzabile:** 17.217,81**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 17.217,81**Disponibilità a pagare:** 17.217,81

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6465/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI FEBBRAIO 2019 - CONTO **Debiti Fuori Bil.:** NO
ORDINARIO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 4.256.760,44**Contabilizzabile:** 4.256.760,44**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 4.256.760,44**Disponibilità a pagare:** 4.256.760,44

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6466/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI FEBBRAIO 2019 - CONTO **Debiti Fuori Bil.:** NO
SANITA'**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 106.412,92**Contabilizzabile:** 106.412,92**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 106.412,92**Disponibilità a pagare:** 106.412,92

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6467/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI MARZO 2019 - CONTO **Debiti Fuori Bil.:** NO
ORDINARIO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 3.239.881,23**Contabilizzabile:** 3.239.881,23**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 3.239.881,23**Disponibilità a pagare:** 3.239.881,23

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6468/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURE PAGATE NEL MESE DI MARZO 2019 - CONTO SANITA' **Debiti Fuori Bil.:** NO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 458.031,78**Contabilizzabile:** 458.031,78**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 458.031,78**Disponibilità a pagare:** 458.031,78

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6469/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** VERSAMENTO IMPOSTA IVA TRASFERITA DALLA SOCIETA' IN HOUSE "FINCALABRA SPA" **Debiti Fuori Bil.:** NO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 80.168,14**Contabilizzabile:** 80.168,14**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 80.168,14**Disponibilità a pagare:** 80.168,14

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6470/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** VERSAMENTO IMPOSTA IVA TRASFERITA DALL'AGENZIA REGIONALE "ARCEA" - **Debiti Fuori Bil.:** NO
ACCERTAMENTO N.2520/2019.**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 9.732,80**Contabilizzabile:** 9.732,80**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 9.732,80**Disponibilità a pagare:** 9.732,80

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI IMPEGNO 6471/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** VERSAMENTO IVA RESTITUITA DALLA SOCIETA' B-SIDE COMMUNICATION SRL **Debiti Fuori Bil.:** NO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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

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

Importo: 3.740,00**Contabilizzabile:** 3.740,00**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 3.740,00**Disponibilità a pagare:** 3.740,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6463	2019	29/04/2019	1.186.535,78

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6464	2019	29/04/2019	17.217,81

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6465	2019	29/04/2019	4.256.760,44

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6466	2019	29/04/2019	106.412,92

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6470	2019	29/04/2019	9.732,80

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**

*Castelletto - Esercizio 2019***Capitolo U9000005701 Competenza**

Stanziamiento	55.000.000,00
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	55.000.000,00

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	6471	2019	29/04/2019	3.740,00

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

29/04/2019

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. MICHELE STEFANIZZI**



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 2518/2019**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: 29/04/2019 **Descrizione:** SOMMA RESTITUITA DALLA SOC. B-SIDE COMMUNICATION SRL RELATIVA RELATIVA
Data Assunzione: 29/04/2019 L'IMPOSTA IVA INDEBITAMENTE ACCREDITATA PER ERRATA APPLICAZIONE DELLO
Capitolo: E6000005701 SPLIT PAYMENT

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: 3.740,00**Contabilizzabile:** 3.740,00**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 3.740,00**Disp. ad incassare:** 3.740,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 2519/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** SOMMA TRASFERITA DALLA SOCIETA' IN HOUSE "FINCALABRA SPA" PER IVA DA
VERSARE ALL'ERARIO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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: 80.168,14**Contabilizzabile:** 80.168,14**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 80.168,14**Disp. ad incassare:** 80.168,14

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2019

040000 - DIPARTIMENTO BILANCIO E PATRIMONIO

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 2520/2019**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:** 29/04/2019 **Descrizione:** SOMMA TRASFERITA DALLA AGENZIA REGIONALE "ARCEA" PER IVA DA VERSARE ALL'ERARIO**Data Assunzione:** 29/04/2019**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: 9.732,80**Contabilizzabile:** 9.732,80**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 9.732,80**Disp. ad incassare:** 9.732,80

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. 194/2019

**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 SOSPESO, PERIODO MESI DI
GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 2019**

SI ESPRIME

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

Catanzaro, 06/05/2019

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. 194/2019

**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 SOSPESO, PERIODO MESI DI
GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO 2019**

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, 07/05/2019

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