

## CONTABILITA' E BILANCIO – RISORSE FINANZIARIE

### Determinazione n. 4436 del 30 dicembre 2016

**OGGETTO:** Versamento imposta sul valore aggiunto (I.V.A.) vendite e acquisti (split payment) dicembre 2016

#### IL DIRIGENTE

**VISTO** il D.P.R. 633 del 26/10/1972, istitutivo dell'imposta sul valore aggiunto (I.V.A.);

**VISTI** in particolare gli articoli 1 operazioni imponibili, 3 prestazioni di servizi, 4 esercizio di imprese, e 27 liquidazioni e versamenti mensili, del citato D.P.R. e la prassi ministeriale riguardante le aziende sanitarie locali;

**VISTO** l'art. 1, comma 629, lettera b) della legge 23/12/2014 n. 190 che ha introdotto, per le cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti delle pubbliche amministrazioni, la scissione del pagamento del corrispettivo dal pagamento della relativa imposta addebitata in fattura (cd *split payment*) stabilendo che quest'ultima debba invece essere versata dall'amministrazione pubblica acquirente direttamente all'erario;

**VISTA** la circolare esplicativa n. 1 del 9/2/2015 dell'Agenzia delle Entrate che chiarisce l'ambito soggettivo di applicazione della norma, distinguendo fra soggetti destinatari della disciplina e soggetti esclusi;

#### **VISTI**

la L.R. n. 17 del 27/7/2016 con la quale è stata istituita l'ATS – Azienda per la tutela della salute, ed in particolare gli articoli 1, c.2, e 3 che prevedono che le ASL con tutto il loro patrimonio mobiliare e immobiliare, i rapporti giuridici in essere, le articolazioni e le strutture, i distretti, i presidi, vengono incorporate con decorrenza 1 gennaio 2017 nell'ATS, il cui ambito territoriale coincide con quello della regione Sardegna;

la pubblicazione nel sito della ASL di Sassari dei parametri giuridici e fiscali della nuova Azienda ATS;

**RITENUTO**, per le ragioni indicate e in considerazione dei termini di pagamento e trasmissione degli F24EP stabiliti dal Tesoriere aziendale, di anticipare al 31/12/2016 il versamento dell'IVA dovuta per il mese di dicembre, relativa sia alle vendite fatturate fino al 27 dicembre che alle fatture emesse dai fornitori per i beni e servizi forniti all'Azienda e pagati fino al 23 dicembre (iva split payment);

**VISTA** la determinazione n. 4288 del 27/12/2016 con la quale si è provveduto a pagare l'acconto IVA per il mese di dicembre quantificato alla data del 20/12 in € 5.100,00 (mandato n.15298 del 21/12/2016)

**ACCERTATO** che la ulteriore liquidazione a debito dell'imposta al 27/12, sulle

vendite, è pari a € 1.350,53, importo da versare mediante trasmissione telematica della delega di versamento modello F24EP, utilizzando i codici e le modalità di compilazione previsti dalla risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 101/E del 7/10/2010;

**CONSIDERATO**, altresì, che la liquidazione a debito dell'imposta, relativa alle fatture emesse dai fornitori per i beni e servizi forniti all'Azienda e pagati fino al 23 dicembre 2016 (, è pari a complessivi € 1.380.787,58 (Split Payment), di cui € 1.368.363,46 spesa corrente-tesoreria 3 e € 12.424,12 spesa in c/capitale- tesoreria 4;

**RITENUTO**, per quanto sopra, di versare entro il 31/12/2016:

€ 1.350,53 per l'imposta sul valore aggiunto relativa alle vendite al 27/12/2016;

€ 1.380.787,58 per l'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture emesse dai fornitori per i beni e servizi forniti all'Azienda e pagati fino al 23 dicembre 2016 (iva split payment);

## **VISTE**

La L.R. n. 23 del 17/11/2014 art.9;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 51/2 del 20/12/2014 con la quale è stato nominato Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro il Dott. Mario Carmine Antonio Palermo;

la deliberazione n. 01 del 29/12/2014 di insediamento del Commissario Straordinario con decorrenza 29/12/2014;

la nota prot. 62187 del 30/12/2014 con la quale il Commissario Straordinario ha stabilito la proroga temporanea delle deleghe di firma, tra qui quella conferita al Responsabile del Servizio Bilancio (DG n. 702 del 22/06/2011) con nota prot. 10782 del 28/06/2011;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 19/27 del 28/04/2015 con la quale è stato prorogato per ulteriori quattro mesi, dal 29/04/2015 al 29/08/2015, l'incarico al Commissario Straordinario;

la deliberazione del Commissario Straordinario n. 540 del 5/05/2015 con la quale si è preso atto delle determinazioni assunte dalla Giunta Regionale;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 42/12 del 28/08/2015 con la quale è stato prorogato fino al 31/12/2015 l'incarico al Commissario Straordinario e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1111 del 31/08/2015 con la quale si è preso atto delle determinazioni assunte dalla Giunta Regionale;

la legge regionale n. 36 del 28/12/2015, la deliberazione della Giunta Regionale n. 67/30 del 29/12/2015 e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 7/1/2016 con le quali si proroga fino al 31/3/2016 l'incarico al Commissario Straordinario;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 16/1 del 31/3/2016 e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 425 del 1/4/2016 con le quali si proroga fino al 30/6/2016 l'incarico al Commissario Straordinario;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 39/2 del 30/6/2016 e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 917 del 1/7/2016 con le quali si proroga fino al 31/8/2016 l'incarico al Commissario Straordinario;

la deliberazione della Giunta Regionale n. 49/8 del 13/9/2016 e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1225 del 14/9/2016 con le quali si proroga fino al 31/12/2016 l'incarico al Commissario Straordinario

## **DETERMINA**

Per i motivi esposti in premessa

- di accertare il debito I.V.A., relativo alle vendite effettuate fino al 27 dicembre 2016, pari a € 1.350,53, imputando la spesa sui conti di bilancio di cui alla prima nota 243678/2016 (conto A205090104/soggetto 942954);
- di accertare il debito IVA split payment, relativo agli acquisti pagati fino al 23 dicembre 2016, pari a complessivi € 1.380.787,58, come specificato in premessa, imputando la spesa sul conto e soggetto A205090130/1388574.

**Il Dirigente del Servizio**

f.to Dott. Piero Carta

*Estensore*

*f.to Dott.ssa Irene Ladu*

Il responsabile del Servizio certifica che la presente determinazione è stata pubblicata nell'albo online di questa Amministrazione

DESTINATARI	Ruolo
• Resp. Servizio Bilancio	<b>R</b>
• Resp. Servizio AA.GG.	<b>I</b>
• Collegio Sindacale	<b>I</b>

**R = Responsabile**

**C = Coinvolto**

**I = Informato**