

DECRETO N. 107/S.M.E.A./COVID-19DEL 08 MAG. 2020STRUTTURA DI MISSIONE PER IL SUPERAMENTO EMERGENZE DI PROTEZIONE
CIVILE REGIONALIAREA **CONTABILITA'**

OGGETTO: Emergenza COVID-19. Gestione della spesa – O.C.D.P.C n. 630 del 03.02.2020 e n. 639 del 25.02.2020 – Eucora Società Cooperativa Sociale – **Correzione ed integrazione dei Decreti SMEA/COVID-19 n. 76 del 16.04.2020 – CIG: Z6F2C821EC, n. 88 del 16.04.2020 – CIG: Z632CA6320 e n. 111 del 28.04.2020 – CIG: Z6F2CB49D4.**

IL SOGGETTO ATTUATORE

RICHIAMATI i Decreti SMEA/COVID-19 di cui all'oggetto, parti integranti e sostanziali del presente atto;

CONSIDERATO che sugli stessi e sulle relative fatture è riportata una errata applicazione del regime IVA ovvero il "Reverse Charge" ai sensi dell'Articolo 17 comma 6 lettera A-TER del DPR 633/72 in luogo dello "Split Payment" ai sensi dell'Articolo 1 comma 629, lettera B della Legge 23.12.2014 n. 190;

VISTA la e-mail del 05.05.2020, trasmessa dal responsabile Area Contabilità della S.M.E.A. alla Eucora Società Cooperativa Sociale, con la quale si è comunicato: "Relativamente ai servizi da voi prestati nei nostri confronti, Pubblica Amministrazione, per i quali l'Ente acquirente non riveste la qualifica di soggetto passivo Iva, per espressa previsione dell'articolo 17-ter, comma 1, del D.P.R. 633/1972, i servizi prestati sono assoggettati alla disciplina della "scissione dei pagamenti".

Tale normativa influenza anche la modalità di compilazione delle fatture che, non devono evidenziare la rivalsa dell'Iva per la quota parte "commerciale".

Dovrà quindi essere esposta sulle fatture l'imposta che sarà versata dall'ente in applicazione dello "split payment".

Ciò significa che, data la situazione contabile riportata nella presente mail, dovrete procedere alla emissione di nota di credito a storno totale delle fatture emesse ed alla riemissione delle stesse con l'applicazione dello Split Payment.

Lo stato delle fatture alla data odierna è:

- N. 6/10 del 30/03/2020 per € 1.512,00 – liquidata con ordinativo n. 126 del 17.04.2020;
- N. 8/10 del 08/04/2020 per € 2.650,00 – liquidata con ordinativo n. 146 del 17.04.2020;
- N. 14/10 del 23/04/2020 per € 3.450,00 – liquidata con ordinativo n. 169 del 28.04.2020;
- N. 16/10 del 30/04/2020 per € 2.900,00 – da liquidare;
- N. 17/10 del 30/04/2020 per € 2.600,00 – da liquidare";

ACQUISITE le Note di Credito:

- N. 20/10 del 06.05.2020 a totale storno della fattura n. 6/10 del 30.03.2020;
- N. 21/10 del 06.05.2020 a totale storno della fattura n. 8/10 del 08.04.2020;
- N. 22/10 del 06.05.2020 a totale storno della fattura n. 14/10 del 23.04.2020;



GIUNTA REGIONALE

ACQUISITE altresì le fatture:

- N. 25/10 del 06/05/2020;
- N. 26/10 del 06/05/2020;
- N. 27/10 del 06/05/2020;

in sostituzione delle fatture precedentemente annullate con le Note di Credito e correttamente predisposte in quanto riportanti il regime IVA dello Split Payment;

TENUTO CONTO che:

- Il Decreto SMEA/COVID-19 n. 76 del 16.04.2020 – CIG: Z6F2C821EC ha disposto la liquidazione dell'imponibile dichiarato dalla Eucora Società Cooperativa Sociale di € 1.512,00 con ordinativo di pagamento n. 126/2020 sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20", giusta fattura n. 6/10 del 30.03.2020 – annullata con Nota di Credito e sostituita, per lo stesso importo, dalla fattura n. 25/10 del 06.05.2020;
- Il Decreto SMEA/COVID-19 n. 88 del 16.04.2020 – CIG: Z632CA6320 ha disposto la liquidazione dell'imponibile dichiarato dalla Eucora Società Cooperativa Sociale di € 2.650,00 con ordinativo di pagamento n. 146/2020 sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20", giusta fattura n. 8/10 del 08.04.2020 – annullata con Nota di Credito e sostituita, per lo stesso importo, dalla fattura n. 26/10 del 06.05.2020;
- Il Decreto SMEA/COVID-19 n. 111 del 28.04.2020 – CIG: Z6F2CB49D4 ha disposto la liquidazione dell'imponibile dichiarato dalla Eucora Società Cooperativa Sociale di € 3.450,00 con ordinativo di pagamento n. 169/2020 sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20", giusta fattura n. 14/10 del 23.04.2020 – annullata con Nota di Credito e sostituita, per lo stesso importo, dalla fattura n. 27/10 del 06.05.2020

DATO ATTO che tutta la documentazione giustificativa relativa al presente atto, in originale, è conservata agli atti a cura del Responsabile dell'Area Contabilità, giusto Decreto SMEA n. 29 del 14.02.2020;

VISTI i documenti di spesa emessi dalla Eucora Società Cooperativa Sociale via Pesaro n. 41 - 65121 Pescara P. IVA 01994500682, come da seguente prospetto:

FATTURA N.	DATA EMISSIONE	IMPONIBILE	IVA	TOTALE FATTURA
25/10	06/05/2020	€ 1.512,00	€ 332,64	€ 1.844,64
26/10	06/05/2020	€ 2.650,00	€ 583,00	€ 3.233,00
27/10	06/05/2020	€ 3.450,00	€ 759,00	€ 4.209,00
TOTALE		€ 7.612,00	€ 1.674,64	€ 9.286,64

EVIDENZIATO che i suddetti documenti di spesa sono assoggettati alla normativa sulla scissione dei pagamenti (Split Payment) art. 1 comma 629, lettera b, della Legge 23 dicembre 2014 n. 190;

CONSIDERATO che l'imponibile complessivo delle fatture sopra riportate per € 7.612,00 è stato liquidato con gli ordinativi di pagamento n. 126/2020, n. 146/2020 e n. 169/2020 sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20";

RITENUTO di procedere quindi alla liquidazione ed al pagamento della somma complessiva di € 1.674,64 a valere sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20", come di seguito specificato:



GIUNTA REGIONALE

- € 1.674,64 relativa all'IVA, in favore dell'Erario;

per quanto proposto dal Responsabile di Area

DISPONE

per le motivazioni espresse in narrativa che nel presente dispositivo si richiamano integralmente:

1. **di procedere** alla correzione ed integrazione dei Decreti SMEA/COVID-19 n. 76 del 16.04.2020 – CIG: Z6F2C821EC, n. 88 del 16.04.2020 – CIG: Z632CA6320 e n. 111 del 28.04.2020 – CIG: Z6F2CB49D4;
2. **di procedere**, altresì, alla liquidazione e pagamento dell'importo complessivo di € 1.674,64, di cui alle fatture n. 25/10, n. 26/10 e n. 27/10 del 06.05.2020 emessa dalla Eucora Società Cooperativa Sociale via Pesaro n. 41 - 65121 Pescara P. IVA 01994500682 solo per la parte relativa all'IVA;
3. **di autorizzare** la Tesoreria dello Stato di L'Aquila a pagare la somma complessiva di € 1.674,64 a valere sulla contabilità speciale n. 6194 intestata a "PRE.R.ABRUZZO-S.A.O.630-639-20" come di seguito specificato:
 - € 1.674,64 relativa all'IVA, in favore dell'Erario;
4. **di dare atto** che si provvederà agli adempimenti di cui all'art.18 del D.L.22 Giugno 2012, n. 83, relativi all'Amministrazione Aperta.

Giunta Regionale d'Abruzzo

Il Soggetto Attuatore S.M.E.A.

(Ing. Silvio Liberatore)

L'Estensore

(Dott. Gustavo Bafile)

Il Responsabile di Area

(Sig. Renato Angelucci)

