



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE SETTORE
DIRIGENTE UOS

GENNARO BASILE

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
28	18/02/2026	202	04	02

Oggetto:

E07189 REGOLARIZZAZIONE IVA COMMERCIALE DICEMBRE 2025

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 nel periodo dal 01/12/2025 al 31/12/2025 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. 633/1972, la somma complessiva di € **6.894.069,38**;

RITENUTO

- a. di dover, per quanto sopra esposto e a seguito delle opportune verifiche effettuate, confermare l'accertamento e la riscossione della somma complessiva di € **6.894.069,38** a titolo di IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972, relativa ai pagamenti effettuati per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento alle reversali di incasso di cui all'elenco allegato 1 al presente atto, con imputazione al capitolo E07189, 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 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

Tit.	Tip	Categoria	V livello SIOPE gestionale	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
9	90	9019900	9.01.01.02.001	06.03.01	1	2

- b. di liquidare l'importo complessivo di € **6.894.069,38** ,a titolo di IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972, relativa ai pagamenti effettuati per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali nel periodo dal 01/12/2025 al 31/12/2025, con imputazione al capitolo **U09289**, 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 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice bilancio
99	9901	7	701	7.01.01.02.001	01.1	8	4.03.01

- c. di accertare e riscuotere contestualmente la somma di € **6.894.069,38** al fine di regolarizzare contabilmente la quota del debito IVA trattenuta ai sensi dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972 nell'ambito dello svolgimento di attività commerciali nel periodo dal 01/12/2025 al 31/12/2025, con imputazione al capitolo **E00138**, denominato "Entrate derivanti dall'applicazione dello split

payment per le attività commerciali”, dello stato di previsione dell’entrata per l’esercizio finanziario 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

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

VISTI

- a. Il DPR n. 600/1973 e s.m.i.;
- b. l’art. 32 ter, comma 1 bis del DL n. 185/2008;
- c. la Legge Regionale n. 7/2002 e s.m.i.;
- d. Il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- e. il Regolamento Regionale n. 12 del 15/12/2011 e s.m.i.;
- f. la Delibera di Giunta Regionale n. 488/2013;
- g. la Legge Regionale n. 26 del 30/12/2024;
- h. la Delibera di Giunta Regionale n. 1 del 07/01/2025;
- i. la legge regionale n. 15 del 06/10/2025;
- j. la circolare n.0683429/2025 del 04/12/2025
- k. “Disposizioni per la fase gestionale dell’Esercizio Provvisorio”.

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 € **6.894.069,38**, 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 E07189 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 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

Tit.	Tip	Categoria	V livello SIOPE gestionale	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
9	90100	9010100	9.01.01.02.001	06.03.01	1	2

2. di liquidare la somma di € **6.894.069,38** 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 sull'impegno n. 3250000025 di cui al capitolo **U09289** 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 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice bilancio
99	01	7	701	7.01.01.02.001	01.1	8	4.03.01

3. di accertare la somma di € **6.894.069,38** 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 **E00138** denominato "Entrate derivanti dall'applicazione dello split payment per le attività commerciali" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2025 avente il seguente codice di transazione elementare:

Tit.	Tip	Categoria	V livello SIOPE gestionale	SIOPE codice bilancio	Ric.	Codice entrata UE
3	30500	3059900	3.05.99.99.999	03.02.04	1	2

4. di incaricare la UOS 202.04.02 "Gestione dei procedimenti della Spesa Regionale" di emettere un ordinativo di pagamento della somma complessiva di € **6.894.069,38** da estinguersi tramite commutazione in quietanza sul capitolo di entrata **E00138** dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2025 con riferimento all'accertamento assunto al precedente punto 3, facendo gravare l'onere sull'impegno n. 3250000025;
5. di stabilire ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che gli accertamenti di cui ai precedenti punti 1 e 4 presentano la seguente competenza economica 01/01/2025 – 31/12/2025;
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 01/01/2025 – 31/12/2025;
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. che ai sensi dell'art. 5 L.R. 23 del 28/07/2017 il presente atto viene pubblicato sul sito istituzionale nella sezione trasparenza – Casa di Vetro;
9. di inviare il presente provvedimento, per l'esecuzione, alla UOS 202.04.02 "Gestione dei procedimenti della Spesa Regionale".

DOTT. GENNARO BASILE

Firmato digitalmente ai sensi del CAD e normativa connessa