



## GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE n. **1286**/DPG007

del **02 DIC, 2019**

DIPARTIMENTO LAVORO E SOCIALE  
SERVIZIO LAVORO

**OGGETTO:** Legge Regionale 55/98 e ss.mm.ii. - Autorizzazione al prelievo delle risorse spettanti a F.I.R.A. ai sensi dell'art. 12 della Convenzione approvata con DGR n. 719 del 07.04.1999.

### IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

**VISTA** la L.R. n. 55 del 10.07.1998 avente ad oggetto: Legge-quadro in materia di politiche regionali di sostegno all'occupazione, specificatamente l'art. 22, co. 2, in cui si dispone che "La Giunta regionale può demandare alla F.I.R.A., con apposita convenzione, la trattazione degli adempimenti amministrativo-contabili susseguenti all'ammissione alle agevolazioni previste dalla presente legge, compresa l'erogazione delle risorse, alla Società finanziaria della Regione Abruzzo (F.I.R.A.)";

**VISTA** la Deliberazione di Giunta Regionale n. 412 del 03.03.1999 con la quale si è disposto di accedere al predetto rapporto convenzionale, e si è provveduto ad approvare lo schema di convenzione;

**VISTA** la convenzione stipulata in data 18.03.1999 tra la Regione Abruzzo e la F.I.R.A. approvata con DGR n. 719 del 07.04.1999, che affida alla medesima gli adempimenti amministrativo-contabili susseguenti all'ammissione ai benefici di legge, dietro compenso del 2% del fondo gestito;

**DATO ATTO** che l'art. 11 co. 4 della convenzione stabilisce che dovrà essere comunque restituito alla Regione il capitale eventualmente non utilizzato allo scadere della convenzione oltre gli interessi maturati, al netto della quota utilizzata o da utilizzare come compenso per il servizio prestato dalla F.I.R.A.;

**VISTA** la nota n. 584/16/CUG0 del 07.07.2016 di F.I.R.A. S.p.A. avente ad oggetto: "Legge Regionale 10.07.1998 n. 55 e ss.mm.ii. - rendicontazione finale", che si allega unitamente ai rendiconti, con la quale a fronte del rendiconto finale viene stabilito che l'importo da versare nelle casse della Regione Abruzzo ammonta ad Euro 3.662.927,30, come di seguito specificato:

DOTAZIONE FINANZIARIA- impegnata dalla Regione a favore	
Degli interventi L.R. 55/98	140.378.126,80
Oggetto di gestione gratuita	- 60.000,00
Base per il calcolo del compenso (trasferito a FIRA)	140.318.126,80

COMPENSO FISSO (2% della dotazione finanziaria- iva inclusa) 2.806.362,54

Fatture emesse e incassate	- 2.239.536,87
Fatture emesse e da incassare	- 361.131,10
Fatture da emettere comprensive di IVA	205.694,57
Saldo di c/c al 05.04.2016	4.132.484,49
Importo versato alla Regione Abruzzo comprensivo di IVA per Euro 97.268,48	3.662.927,30
Debiti della Regione v/ FIRA	469.557,19

**CONSIDERATO** che nel predetto rendiconto è data evidenza della dotazione finanziaria impegnata dalla Regione Abruzzo a favore degli interventi a cui vengono detratti i compensi ex art. 11 e 12 della convenzione e i debiti della Regione verso F.I.R.A., per cui residuavano Euro 3.662.927,30 da versare nelle casse della Regione Abruzzo;

**DATO ATTO** che nella sopra citata nota risulta che l'importo di Euro 3.662.927,30 è comprensivo di IVA in regime di split payment pari ad Euro 97.092,46 somma da versare all'erario da parte delle Regione Abruzzo;

**VISTA** la Determinazione Dirigenziale n. 118/DOG007 del 03.11.2017 avente ad oggetto: Accertamento delle entrate – DGR n. 552 del 05.02.2017 “Refluenze FIRA per trasferimento somme residue L.R. 55/98” con cui si è autorizzato l'Ufficio Risorse Finanziarie all'accertamento della somma di Euro 3.662.927,30 sul capitolo 35060 di entrata del bilancio regionale 2017 denominato: “Refluenze FIRA per trasferimento somme residue L.R. 55/98”;

**CONSIDERATO** che in merito all'applicazione dello split payment è emerso che ai sensi della Circolare n. 15E/2015 dell'Agenzia delle Entrate, *“in considerazione della ratio e delle caratteristiche del meccanismo di scissione dei pagamenti, in tema di operazioni rese alla P.A. il fornitore che ha già nella propria disponibilità il corrispettivo spettantegli trattiene lo stesso riversando alla P.A. committente un importo netto”*, per cui sarebbe a carico del fornitore la competenza del pagamento dell'IVA in regime di split payment;

**DATO ATTO** che ai sensi di quanto sopra è onere della Regione Abruzzo versare a FIRA S.p.A. l'importo dell'IVA pari ad Euro 97.092,46 per il versamento all'erario;

**VISTA** la nota prot. 225659/19 del 01.08.2019 con la quale si comunica l'esito positivo delle verifiche contabili effettuate sui rendiconti periodici aggiornati alla data del 05.04.2016, e contestuale richiesta del dato relativo alla maturazione degli interessi rinvenienti dai fondi residui della legge 55/98 e ss.mm.ii.;

**VISTE** le note n. 640.19 CUG0 del 30.08.2019 pervenuta al prot. n. 245548/19 del 03.09.2019 e successiva nota n. 655/19/00.CUG-0 del 09.09.2019 pervenuta al prot. n. 254685/19 del 12.09.2019 con le quali FIRA comunica i compensi come di seguito specificati:

FATTURE	IMPORTO	CREDITO FIRA v/Regione	Debito Regione per IVA
Fattura 28/2011 – IVA 20% regime sospensione	358.627,43	298.856,19	59.771,24
Fattura 15/2012 – IVA 21% regime sospensione	2.332,29	1.927,51	404,78
Fattura 7/2013	121,53	121,53	IVA versata da FIRA

FATTURA 11/2014	49,85	49,85	IVA versata da FIRA
Fattura da emettere – saldo in bilancio 2016 aliquota iva attualmente vigente 22%	205.694,57	168.602,11	37.092,46
TOTALI	566.825,67	469.557,19	97.268,48

**VISTA** la nota n. 735.19.CUF0 del 30.10.2019 pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 306487/19 del 04.11.2019 con la quale la FIRA comunica l'aggiornamento dell'importo disponibile sul c/c comprensivo degli interessi alla data del 30.09.2019 risulta pari ad Euro 465.280,37;

**CONSIDERATO** che l'importo disponibile sul c/c risulta insufficiente per la copertura dei debiti della Regione v/FIRA per Euro 4.276,82;

**RITENUTO** di dover versare in favore della F.I.R.A S.p.A. l'importo complessivo di Euro 101.545,30, di cui Euro 97.268,48 per il versamento dell'IVA all'erario ed Euro 4.276,82 quale differenza dell'importo dovuto per compensi 2% ex artt. 11 e 12 della convenzione e la disponibilità sul c/c aggiornato al 30/09/2019;

**VISTE** le fatture: n. 28 del 07.09.2011 di Euro 358.627,43, n. 15/2012 del 27.06.2012 di Euro 2.332,29, n. 07/2013 del 27.06.2013 di Euro 121,53, n. 11/2014 del 23.04.2014 di Euro 49,85 e n. 4 del 09.09.2019 di Euro 205.694,57;

**PRESO ATTO** della regolarità contributiva come da documento DURC allegato prot. n. INPS \_16781508;

**DATO ATTO** che il presente pagamento non è soggetto agli obblighi di tracciabilità in quanto rientrante nelle tipologie di spesa indicate al comma 3 dell'art. 3 della Legge 136/2010, come interpretate dall'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici con la Determinazione n. 10/2010: "Devono ritenersi escluse dall'ambito di applicazione della Legge n. 136/2010 anche le movimentazioni di danaro derivanti da prestazioni eseguite in favore di P.A. da soggetti, giuridicamente distinti dalle stesse, ma sottoposti ad un controllo analogo a quello che le medesime esercitano sulle proprie strutture (cd. Affidamenti in house)";

**RILEVATO** che, in conformità al contenuto della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – UFF. XI, N. 22 del 29 luglio 2008 e della nota del Direttore della Direzione Politiche Attive del Lavoro, Sistema Integrato Regionale di Formazione ed Istruzione, prot. n. 39120/DL/p dell'11.08.2008, non necessita l'accertamento, di cui al D.M. 18 gennaio 2008, n. 40, per pagamento di importo superiore ad Euro 10.000,00;

**RITENUTO** pertanto, in relazione a quanto specificato nei richiamati documenti, di autorizzare F.I.R.A. S.p.A. al prelievo sul c/c dedicato della somma richiesta di Euro 465.280,37 (quattrocentosessantacinqueduecentottanta/37), a titolo di compenso fisso 2%, così come previsto dagli artt.11 e 12 della convenzione;

**RILEVATO** che la somma di Euro 101.545,30 (centounomilacinquecentoquarantacinque/30) trova disponibilità sul capitolo 22438/1, Piano dei Conti 2.05.99.99.000 – Tit. 2- Funz. 11 – Serv. 22, del bilancio esercizio corrente;

**RITENUTO** di dover impegnare, liquidare e pagare in favore di FIRA S.p.A. con sede in Pescara P.I. 01230590687 la somma complessiva di 101.545,30 (centounomilacinquecentoquarantacinque/30) necessarie per il versamento dell'IVA all'erario per Euro 97.268,48 e per la differenza del compenso del 2% pari ad Euro 4.276,82;

Tutto ciò premesso, nell'ambito delle competenze del Dirigente del Servizio stabilite dall'articolo 24 della L.R. 14.09.1999 N. 77 e ss.mm.ii.

### **DETERMINA**

Per tutto quanto espresso in narrativa, che si intende integralmente riportato nel presente dispositivo:

1. Di autorizzare F.I.R.A. S.p.A. al prelievo sul c/c dedicato della somma di Euro 465.280,37 (quattrocentosessantacinqueduecentottanta/37), a titolo di compenso fisso 2%, così come previsto dagli artt. 11 e 12 della convenzione;
2. Di impegnare la somma di Euro 101.545,30 (centounomilacinquecentoquarantacinque/30) sul capitolo 22438/1- Piano dei Conti 2.05.99.99.000 – Tit. 2- Funz. 11 – Serv. 22, del bilancio esercizio corrente, che presenta la necessaria capienza;
3. Di liquidare in favore di FIRA S.p.A. con sede in Pescara P.I. 01230590687 la somma complessiva di Euro 101.545,30 (centounomilacinquecentoquarantacinque/30), per il versamento dell'IVA all'erario per Euro 97.268,48 e per la differenza del compenso del 2% pari ad Euro 4.276,82;
4. Di autorizzare la Ragioneria Generale al pagamento in favore di FIRA S.p.A. con sede in Pescara P.I. 01230590687 la somma complessiva di Euro 101.545,30 (centounomilacinquecentoquarantacinque/30), sul conto intestato a F.I.R.A. S.p.A. presso la BPER BANCA sul conto IBAN: OMISSIS, per il versamento dell'IVA all'erario per Euro 97.268,48 e per la differenza del compenso del 2% pari ad Euro 4.276,82;
5. Di trasmettere il presente provvedimento:

- alla F.I.R.A. S.p.A. – Pescara, all'indirizzo PEC: [firapec@pec.fira.it](mailto:firapec@pec.fira.it);
- Alla Ragioneria Generale DPB008;
- al Direttore del Dipartimento Lavoro e Sociale, ai sensi del comma 10, art. 16 della L.R. n. 7/2002;

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO

Dott. Riccardo Ragonesi



IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Dott. Pietro De Camillis



**ELEMENTO INTEGRATIVO DELL'EFFICACIA DEL PRESENTE ATTO**

Si attesta l'avvenuta pubblicazione del presente provvedimento sul sito istituzionale della Regione Abruzzo nella specifica sezione "AMMINISTRAZIONE APERTA – Trasparenza" in data \_\_\_\_\_ (D.Lgs. 14.03.2013 n. 33 artt. 26 e 27).

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Dott. Pietro De Camillis