



CIRCOLARE N. 3 /2011

**MODALITA' DI GESTIONE DELL'ALIQUOTA IVA 21%
SULLE PROCEDURE SID E SIL**

A seguito delle disposizioni normative contenute nell'articolo 2 c. 2-bis lett. a) del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modifiche in Legge 148 del 08/09/2011, a decorrere da 17 settembre 2011 l'aliquota ordinaria IVA è stata elevata al 21%.

Per rispondere all'esigenza di copertura finanziaria dell'ulteriore spesa conseguente all'aumento dell'1% dell'IVA ordinaria, sono state introdotte modifiche nei gestionali SID e SIL, che si esaminano di seguito.

SID

L'utilizzo della nuova procedura SID è consentita **esclusivamente** per l'adozione di provvedimenti riconducibili ad una delle seguenti fattispecie:

- 1) DD che prevedono nuovi impegni di spesa in competenza e lo stanziamento in bilancio non presenta la necessaria disponibilità.

Esempio: la fase istruttoria dell'atto (richiesta preventivi) si è conclusa con un costo stimato che include il 20% dell'IVA, ma l'impegno non può essere assunto perché la disponibilità del capitolo è insufficiente a coprire anche l'aumento dell'1%.

Tale fattispecie può essere utilizzata fino alla fine dell'anno 2011.

- 2) Prenotazioni di spesa o impegni tecnici (privi di individuazione del creditore/fornitore) assunti prima dell'entrata in vigore della nuova aliquota IVA ordinaria (quindi antecedenti il 17 settembre 2011). Tali fattispecie necessitano di determinazioni per l'integrazione dell'1% di IVA.

Relativamente agli impegni di spesa assunti negli anni precedenti è opportuno provvedere a reperire i fondi per l'integrazione in oggetto tra le risorse disponibili all'interno del quadro economico di riferimento, tramite rimodulazione dello stesso (nel caso di lavori pubblici), ovvero attingendo alle economie di gara; solo nell'eventualità che tali disponibilità non sussistano è ammissibile il ricorso al "nuovo" capitolo di spesa IVA21.

E' altresì opportuno, relativamente ai lavori, servizi o forniture conclusi, per i quali sia in atto la predisposizione della determinazione di regolare esecuzione della prestazione, dalla quale scaturisce il pagamento del saldo credito in regime di IVA 21%, procedere alla copertura dell'integrazione di cui sopra attingendo prioritariamente alle eventuali economie finali, prima di procedere all'assunzione del nuovo impegno di spesa sul capitolo IVA21.



Il servizio amministrativo che predispone la DD relativa ad una delle fattispecie sopra elencate può impegnare l'integrazione dell'IVA, senza necessità di richiesta di svincolo fondi, direttamente sull'intervento 1.01.03.08 capitolo IVA21 CDR DP0202.

Gli atti determinativi dovranno pertanto contenere un doppio impegno di spesa:

- l'importo della spesa al lordo di IVA al 20%, da impegnare sul capitolo di pertinenza;
- la parte relativa all'integrazione dell'IVA 1%, da impegnare sul capitolo Iva21.

Come evidenziato nella tabella di seguito riportata, in fase di inserimento dei riferimenti contabili sarà necessario valorizzare, oltre all'importo della spesa sul capitolo di pertinenza, anche il campo **"Integrazione IVA 21%"** per l'importo necessario alla copertura dell'1% di aumento dell'imposta.

Automaticamente verrà evidenziato l'impegno tecnico sul capitolo IVA21.

Si precisa che l'integrazione da finanziare con il nuovo capitolo IVA21 è limitata alla maggiore somma derivante dall'aumento dell'aliquota IVA.

Nuovo Movimento Contabile Prenotazioni Impegni

Anno riferimento: 2011 Titolo: TUTTI Capitolo TUTTI Articolo: TUTTI

Includi fondi svincolati

€ INTEGRAZIONE IVA 21%

Lista Riferimenti contabili Spesa

Tit	Funz	Serv	Int	Capitolo	Art	N.Imp.	Anno	Cdr	Cdc	Disponibilità	Importo	Associato	Soggetto	Salva	Rimuovi
1	07	03	03	SERAMB	0000	0/0	2011	DP0400	DP0400	2.990,00	2,00	0,00 €			

Importo per la maggiore spesa a seguito dell'aumento dell'aliquota Iva



SIL

Le modifiche apportate al gestionale SIL consentono la liquidazione di tutti gli impegni di spesa perfezionati alla data del 17 settembre 2011, per i quali vi è discordanza tra importo impegnato con IVA ordinaria al 20% ed importo risultante dal documento contabile emesso dal fornitore successivamente alla data sopra richiamata, che incorpora l'aumento dell'aliquota al 21%.

Il gestionale SIL permette di liquidare l'integrazione dell'IVA mediante diretta imputazione all'intervento 1.01.03.08 capitolo IVA21 CDR DP0202.

Tale integrazione è possibile **esclusivamente** per le seguenti tipologie di documenti contabili:

- Esproprio
- Fattura
- Generica
- Locazione
- Nota di addebito
- Nota di credito
- S.a.l.

Sotto il profilo procedurale, il documento contabile emesso in data successiva al 17 settembre deve essere inserito nell'applicativo SIL per l'importo complessivo (incluso l'aumento IVA al 21%) e deve essere associato all'originaria determinazione di impegno di spesa.

Possiamo distinguere due fattispecie:

1) Liquidazione documenti contabili a seguito di **DD di impegno sul capitolo IVA21**.

Nella fase della liquidazione, nella maschera di ricerca dell'impegno di spesa è necessario selezionare la modalità **"Inizia ricerca Impegno per Atto"** in cui verranno richiamati:

- a) l'originario impegno di spesa con IVA al 20%
- b) l'impegno di spesa per integrazione IVA al 21%.

Tali impegni saranno associati alla liquidazione.

2) Liquidazione documenti contabili **senza DD di integrazione sul capitolo IVA21**

Nella fase della liquidazione, nella maschera di ricerca dell'impegno di spesa è necessario associare l'impegno assunto dal servizio attraverso la modalità **"Inizia ricerca impegno per atto"**. Dopo tale operazione, sempre dalla stessa maschera occorre selezionare **"Integrazione IVA 21"**. Verrà in questo modo visualizzato l'impegno tecnico sul capitolo IVA21 e sarà necessario inserire l'importo relativo alla maggiorazione dell'aliquota IVA.



In entrambe i casi nel formato Pdf della richiesta di liquidazione saranno valorizzati due impegni di spesa.

1° Fattispecie

Riferimenti Contabili 1 di 1 su 1
➔ [Inizia ricerca Impegno per Atto](#)

➔ **INTEGRAZIONE IVA 21%**

Fornitore	Scheda Bilancio	Atto	Impegno	Imp. Impegno	Imp. disp.	Agg./Rim. dalla richiesta	Situaz. Impegno
Mario Rossi	COMMISS - 2011	5700/2011	2238/1 - 2011	12,00	12,00	<input checked="" type="checkbox"/>	

✓ Rif. contabile in lista

Apri lista Fornitori Documenti Contabili associati

Importo Disponibilita' impegno: 12,00 €
Importo Associato all'impegno: 13,00 €
✓ -1,00 €

2° Fattispecie

Al fine di consentire l'integrazione delle procedure sopra descritte, il giorno 20 ottobre dalle ore 9 sarà interrotto l'accesso ai gestionali SID e SIL

Cordialmente

IL RAGIONIERE GENERALE