



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 115 DEL 17 APRILE 2018

REGISTRO GENERALE N. 217 DEL 17 aprile 2018

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO 193

OGGETTO: IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO - PERIODO 1 TRIMESTRE 2018.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO:

- Che con provvedimento sindacale n. 3061/2017, si è provveduto alla nomina di Questo Responsabile di Servizio;
- Che con Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 27/03/2018, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2018/2020 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 56/2018, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2018 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2018/2020 sono presenti le schede budget contenenti i capitoli affidati a Questo Resp. Di Servizio;

DATO ATTO di quanto disposto dall'art. 1 del DPR 633/72 ed esattamente: "L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate";

che questo ente svolge, oltre all'attività istituzionale consistente nell'erogazione di servizi pubblici, attività rilevanti ai fini I.V.A. (IVA COMMERCIALE);

VERIFICATO, ai sensi degli art.li 2,3,4,5 e 7 del DPR 633/72, l'esistenza nei servizi erogati dei tre requisiti essenziali per l'applicazione dell'imposta: oggettivo, soggettivo e territoriale;

CONSIDERATO che la gestione dei servizi rilevanti ai fini IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto e riepilogativo;

VISTO che questo ente svolge internamente la tenuta dei suddetti registri mentre affida a professionista esterno la compilazione e trasmissione della dichiarazione annuale e delle comunicazioni periodiche;

DATO ATTO che l'Ente ha un volume di affari tale da poter procedere, qual ora si trovasse in posizione debitoria, all'opzione del versamento trimestrale dell'iva commerciale a debito;

RILEVATO che dalle scritture contabili, dalle risultanze delle fatture registrate e pagate in corso del primo trimestre anno 2018, si evidenzia l'obbligo da parte di questo comune al versamento

dell'IVA relativa al trimestre per un importo di euro 1068,06 maggiorato del 1% a titolo di interessi obbligatori dovuti per i contribuenti che optano per la liquidazione trimestrale per un importo totale da versare di euro 1078,74;

che l'importo di cui sopra risulta quale differenza tra il totale iva debito periodo pari ad euro 3245,75 e il credito iva periodo (derivante dalle operazioni con iva in regime di scissione dei pagamenti) pari ad euro 2177,69

VISTO che la scadenza per il pagamento di cui sopra è prevista per il 16 maggio 2018;

VERIFICATO che la spesa oggetto del presente provvedimento non è soggetta, in quanto esclusa per tipologia di spesa, imposta erariale:

- Agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari;
- Agli obblighi di pubblicazione sul sito web ai sensi dell'art. 18 del D.L. 83/2012;
- Alla richiesta di DURC;
- Alla verifica degli inadempimenti di Equitalia spa ai sensi degli artt.li 46 e 47 DPR 445/2000;
- Al rispetto delle disposizioni del D.lgs. 192/2012;

ATTESA la propria competenza ai sensi:

- del provvedimento sindacale n. 3061/2017, mediante il quale si attribuiva a questo Responsabile la responsabilità dell'Area Economico Finanziaria ed in attesa di nuovo provvedimento di nomina;
- del vigente regolamento comunale di contabilità;
- del combinato disposto degli articoli 107, 2° e 3° comma e 109, 2° comma del D.lgs. n. 267/2000;

VERIFICATA la disponibilità del cap. 2154-U1100301001 del Bilancio di previsione 2018/2020 - esercizio 2018 - esecutivo;

VISTO l'allegato documento di liquidazione Attività unica IVA 1° trimestre 2018;

RILEVATO procedere contestualmente alla liquidazione del dovuto mediante versamento ad agenzia delle Entrate con modello F24EP

RILEVATO che non esiste alcun vincolo sulle somme stanziare a Bilancio;

VISTO l'art. 7 del D.lgs. 165/2001;

VISTO l'art. 9 del D.L. 78/2009 convertito in Legge n. 102 del 03/08/2009;

VISTI gli articoli 183,184 e 191 del Decreto Legislativo n. 267/2000, art. 56 del D.lvo 118/2014;

VISTO il vigente regolamento contabile approvato con delibera di CC 4 del 04/03/2013;

VISTO il regolamento Ufficio Servizi;

VISTO il Dl 118/2011 e i nuovi principi contabili;

VISTO l'art. 3 del D.L. 174/2012 recante modifiche all'art. 147 del D.lgs. 267/2000 e dichiarata la sussistenza della regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto, unitamente all'obbligazione derivante in capo a questo Comune;

DATO ATTO del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Servizio Finanziario reso ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000;

DETERMINA

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati e riscontrata la regolarità delle prestazioni e del prezzo convenuto :

- 1) Di assumere impegno di spesa di euro 1078,74 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 1° TRIMESTRE 2018;
- 2) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2018/2020, esecutivo;
- 3) di liquidare le somme dovute contestualmente con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 16/02/2018;

- 4) di trasmettere il presente atto al Responsabile del servizio finanziario per il prescritto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del dlgs 267/2000;
 - 5) di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del predetto visto di cui al punto 4.
 - 6) Di dare atto che sono rispettati i vincoli di cui all'art. 9 del D.L. 78/2009 in materia di pagamenti delle P.A.
 - 7) Di accertare la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio
- Altare, 17/04/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	21.334,72	853,38
	Iva al 10%	1.096,25	109,63
	Iva al 22%	1.152,61	253,56
2 SERVIZIO IDRICO			
	Iva al 22%	1.500,80	330,18
		Totale Imponibile	Totale IVA
		25.084,38	1.546,75

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	21.334,72	853,38
		Iva al 10%	1.096,25	109,63
		Iva al 22%	2.653,41	583,74

VENDITE			
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Iva al 4%	21.334,72	853,38
	Iva al 10%	1.096,25	109,63
	Iva al 22%	1.152,61	253,56
1.002 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse			
	Iva al 22%	1.500,80	330,18
		Totale Imponibile	Totale IVA
		25.084,38	1.546,75

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	21.334,72	853,38
		Iva al 10%	1.096,25	109,63
		Iva al 22%	2.653,41	583,74

CORRISPETTIVI			
3 CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA			
	Iva al 4%	26.701,60	1.068,06
		Totale Imponibile	Totale IVA
		26.701,60	1.068,06

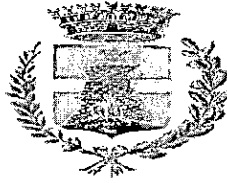
CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.701,60	1.068,06

Calcolo IVA			
Incassi Totale Periodo	51.785,98	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	630,94
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	3.245,75
IVA a Credito del Periodo (+)	1.546,75	Differenza (C-D)	-1.068,06
IVA Es.Diff. Reg.No Pag. Per. (-)	0,00	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	630,94	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	2.177,69	+ Differenza (Credito - Debito)	-1.068,06
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	1.068,06
IVA a CREDITO DETRAIBILE	2.177,69	Interesse 1%	10,68
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	2.177,69	IVA Trimestrale da Pagare	1.078,74
IVA a Debito del Periodo (+)	2.614,81		
IVA Es.Diff. Reg.No Inc. Per. (-)	0,00		

$$€ 2614,81 = € 1546,71 + € 1068,06$$

$$€ 2177,69 = € 1546,71 + € 630,94$$

$$€ 3245,75 = € 2177,69 + € 1068,06$$



ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA
N. 115 DEL 17/04/2018

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.lgs. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa mediante assunzione del seguente impegno contabile, regolarmente registrato ai sensi dell'art. 191, comma 1, del Dgs 26:

CAPITOLO	IMPORTO IMPEGNATO	CREDITORE	N. IMP/ANNO
2154/U1100301001	€ 1.078,74	ERARIO	193/2018

Altare, 17/04/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Daniela FORTUNATO



Certificato di pubblicazione AL N 369 /2018

La presente determinazione, al fine della pubblicità sugli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa è stata pubblicata all'albo pretorio Comunale on-line del Comune sul sito www.comune.altare.sv.it, come previsto dall'art. 32 comma 1 della Legge 69/2009 per rimanervi /affissa quindici gg consecutivi a far data dal 17/4/2018

f.to L'istruttore amministrativo

Simona Patetta