

COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 52 DEL 30/01/2018

REGISTRO GENERALE N. 91 DEL 30/1/2018

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO 489/1/2017

OGGETTO: IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO - PERIODO 4 TRIMESTRE 2017.

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. 16 del 28/03/2017, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2017/2019 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 32/2017, esecutivo, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2017 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2017/2019 sono presenti le schede budget contenenti i capitoli affidati a Questo Resp. Di Servizio;
- Che con decreto del Ministero degli interni in data 28/11/2017 è stato differito il termine per l'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2018/2020 al 28/02/2018;
- Che nelle more della suddetta approvazione, vengono assegnati a questo Responsabile di Servizio le risorse di cui alle schede allegate al PEG 2017/2019;

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;
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 quarto trimestre anno 2017, si evidenzia l'obbligo da parte di questo comune al versamento dell'IVA relativa al trimestre per un importo di euro 3240,53 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 3272,83;
VISTO che la scadenza per il pagamento di cui sopra è prevista per il 16 febbraio 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. 159/2015, 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 gestione rp anno 2017, in corso di predisposizione;

VISTO l'allegato documento di liquidazione Attività unica IVA 4° trimestre 2017;

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;

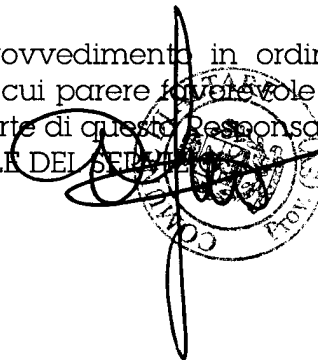
DETERMINA

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 3272,83 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 4° TRIMESTRE 2017;

- 2) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2018/2020, in corso di predisposizione , gestione RP esercizio anno 2017;
 - 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 e reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio
- Altare, 30/01/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



Liquidazione Attività Unica (4° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 - SERVIZIO MENSA	Iva al 4%	22.714,12	908,57
	Iva al 10%	325,75	32,56
	Iva al 22%	1.438,15	316,40
2 - SERVIZIO IDRICO	Iva al 22%	2.248,00	494,56
		Totale Imponibile	Totale IVA
		26.726,02	1.752,09

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	22.714,12	908,57
		Iva al 10%	325,75	32,56
		Iva al 22%	3.686,15	810,96

VENDITE				
1 - SERVIZIO MENSA		BOLLO - op. escluse di cui art.15	0,00	0,00
		Iva al 4%	19.467,53	778,62
2 - SERVIZIO IDRICO		BOLLO - op. escluse di cui art.15	0,00	0,00
		Iva al 10%	21.618,09	2.161,81
1.001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse		Iva al 4%	22.714,12	908,57
		Iva al 10%	325,75	32,56
		Iva al 22%	1.438,15	316,40
1.002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse		Iva al 22%	2.248,00	494,56
		Totale Imponibile	Totale IVA	
		70.811,64	4.992,52	

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		BOLLO - op. escluse di cui art.15	0,00	0,00
		Iva al 4%	42.181,65	1.687,19
		Iva al 10%	21.943,84	2.194,37
		Iva al 22%	3.686,15	810,96

Calcolo IVA			
Incessi Totale Periodo	70.811,64	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (-)	22,89
Incessi Escl. Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	4.384,47
IVA a Credito del Periodo (+)	1.752,09	Differenza (C-D)	-3.240,43
IVA Es.Diff. Reg.No Pag. Per. (-)	630,94	IVA Credito Precedente (- Compensazione)	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (-)	22,89	+ Differenza (Credito - Debito)	-3.240,43
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.144,04	IVA da Pagare	3.240,43
% Detraib. IVA Credito Periodo	100,00	Interesse 1%	32,40
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.144,04	Iva Trimestrale da Pagare	3.272,83
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.144,04		
IVA a Debito del Periodo (-)	4.992,52		
IVA Es.Diff. Reg.No Inc. Per. (-)	630,94		

Liquidazione Attività Unica (3° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 - SERVIZIO MENSA			
	Operaz escluse di cui art 15	0,07	0,00
	Iva al 4%	3.816,34	152,65
	Iva al 10%	355,05	35,50
	Iva al 22%	1.495,49	329,02
2 - SERVIZIO IDRICO			
	Iva al 10%	5.762,31	576,23
		Totale Imponibile	Totale IVA
		11.429,26	1.093,40

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz escluse di cui art 15	0,07	0,00
		Iva al 4%	3.816,34	152,65
		Iva al 10%	6.117,36	611,73
		Iva al 22%	1.495,49	329,02

VENDITE			
1 - SERVIZIO MENSA			
	BOLLO - op. escluse di cui art 15	0,00	0,00
	Iva al 4%	26.439,49	1.057,71
1.001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Operaz escluse di cui art 15	0,07	0,00
	Iva al 4%	3.816,34	152,65
	Iva al 10%	355,05	35,50
	Iva al 22%	1.495,49	329,02
1.002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse			
	Iva al 10%	5.762,31	576,23
		Totale Imponibile	Totale IVA
		38.059,75	2.158,11

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		BOLLO - op. escluse di cui art 15	0,00	0,00
		Operaz escluse di cui art 15	0,07	0,00
		Iva al 4%	30.416,83	1.217,36
		Iva al 10%	6.117,36	611,73
		Iva al 22%	1.495,49	329,02

Calcolo IVA			
Incessi Totale Periodo	38.059,75	IVA Es.Diff. (Inces. Periodo) (-)	89,79
Incessi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	2.225,01
IVA a Credito del Periodo (+)	1.093,49	Differenza (C-D)	-1.064,71
IVA Es.Diff. Reg.No Pag. Per. (-)	22,89		
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (-)	89,79	IVA Credito Precedente	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (+)	1.166,30	(- Compensazione)	0,00
IVA Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	- Differenza (Credito - Debito)	-1.064,71
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.160,30	IVA da Pagare	1.064,71
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.160,30	Interesse 1%	10,65
IVA a Debito del Periodo (-)	2.158,11	Iva Trimestrale da Pagare	1.075,36
IVA Es.Diff. Reg.No Inc. Per. (-)	22,89		

Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 - SERVIZIO MENSA	Iva al 4%	26.534,64	1.061,38
	Iva al 10%	942,35	94,23
	Iva al 22%	3.767,02	828,75
2 - SERVIZIO IDRICO	Iva al 10%	17.286,92	1.728,69
		Totale Imponibile	Totale IVA
		48.530,93	3.713,06

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.534,64	1.061,38
		Iva al 10%	18.229,27	1.822,93
		Iva al 22%	3.767,02	828,75

VENDITE			
1.001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	Iva al 4%	26.534,64	1.061,38
	Iva al 10%	942,35	94,23
	Iva al 22%	3.767,02	828,75
1.002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	Iva al 10%	17.286,92	1.728,69
		Totale Imponibile	Totale IVA
		48.530,93	3.713,06

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.534,64	1.061,38
		Iva al 10%	18.229,27	1.822,93
		Iva al 22%	3.767,02	828,75

Calcolo IVA			
Incessi Totale Periodo	48.530,93	IVA Es Diff. (Inces. Periodo) (-)	25,63
Incessi I semi-periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	3.648,90
IVA a Credito del Periodo (-)	3.713,06	Differenza (C-D)	0,00
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	89,79	IVA Credito Precedente (- Compensazione)	0,00
IVA Es.Differ. (Pagam. Periodo) (+)	25,63	+ Differenza (Credito - Debito)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (-)	3.648,90	IVA da Pagare	0,00
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	Interesse 1%	0,00
IVA a CREDITO DETRAIBILE	3.648,90	Iva Trimestrale da Pagare	0,00
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	3.648,90		
IVA a Debito del Periodo (-)	3.713,06		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	89,79		

Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 - SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	16.172,42	646,89
	Iva al 10%	462,86	46,26
	Iva al 22%	4.181,52	919,93
		Totale Imponibile	Totale IVA
		20.816,80	1.613,08

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	16.172,42	646,89
		Iva al 10%	462,86	46,26
		Iva al 22%	4.181,52	919,93

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
VENDITE			
2 - SERVIZIO IDRICO			
1.001 - SERVIZIO MENSA - Split Reverse			
	Iva al 10%	27.146,80	2.714,68
	Iva al 4%	16.172,42	646,89
	Iva al 10%	462,86	46,26
	Iva al 22%	4.181,52	919,93
		Totale Imponibile	Totale IVA
		47.963,60	4.327,76

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	16.172,42	646,89
		Iva al 10%	27.609,36	2.760,94
		Iva al 22%	4.181,52	919,93

Calcolo IVA				
Incessi Totale Periodo		47.963,60	IVA Es.Diff. (Inces. Periodo) (-)	2.540,20
Incessi I sem. Periodo		0,00	IVA a Debito Totale (D)	6.842,33
IVA a Credito del Periodo (-)		1.613,98	Differenza (C-D)	-2.714,68
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)		25,63	IVA Credito Precedente	1.804,88
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (-)		2.540,20	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (-)		4.127,65	+ Differenza (Credito - Debito)	-2.714,68
% Detraibile IVA Credito Periodo		100,00	IVA da Pagare	919,10
IVA a CREDITO DETRAIBILE		4.127,65	Interesse 1%	9,10
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)		4.127,65	Iva Trimestrale da Pagare	919,20
IVA a Debito del Periodo (+)		4.327,76		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)		25,63		

DET 52 DEL
30/1/2018

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

ACQUISTI

% Ind. N = Perc. Indetraibilità per Natura Fornitura
% Ind. A = Perc. Indetraibilità dell'Attività

Aliquota	Imponibile	Imposta	% Ind. N	% Ind. A	IVA Detraibile
Iva al 10%	25.134,94	2.513,48	0,00		2.513,48
Iva al 22%	13.130,18	2.888,66	0,00		2.888,66
Iva al 4%	69.237,52	2.769,49	0,00		2.769,49
Operaz escluse di cui art 15	0,07	0,00	0,00		0,00
	107.502,71	8.171,63		Totale IVA:	8.171,63

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

VENDITE

% Ind. N = Perc. Indetraibile per Natura Fornitura
% Ind. A = Perc. Indetraibile dall'Attività

Aliquota	Imponibile	Imposta	% Ind. N	% Ind. A	IVA Detraibile
BOLLO - op. escluse di cui art. 15	0,00	0,00	0,00		0,00
Iva al 10%	51.764,89	5.176,49	0,00		5.176,49
Iva al 10% (Automatico da Split Payment)	25.134,94	2.513,48	0,00		2.513,48
Iva al 22% (Automatico da Split Payment)	13.130,18	2.888,66	0,00		2.888,66
Iva al 4%	46.098,02	1.843,33	0,00		1.843,33
Iva al 4% (Automatico da Split Payment)	69.237,52	2.769,49	0,00		2.769,49
Operaz. escluse di cui art. 15 - Automatico da Split Payment	0,07	0,00	0,00		0,00
	205.365,62	15.191,45		Totale IVA:	15.191,45

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

CALCOLO IVA			
Incassi Totale Anno	205 365 62	** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	2 540 20
Incassi Esenti Anno	0 00	IVA a Debito Totale (D)	17 100 71
VA a Credito dell'Anno (+)	8 171 63	Differenza (C - D)	-7 019 82
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	630 94	IVA Credito Precedente	1 804 58
** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	2 540 20	(Compensazione)	0 00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	10 080 89	+ Differenza / Credito / Debito)	-7 019 82
- Detraibile IVA Credito Periodo	100 00	IVA a Credito Progressivo	5 215 24
IVA a CREDITO DETRAIBILE	10 080 89		
IVA a Debito dell'Anno (+)	15 191 45		
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	630 94		

* Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi

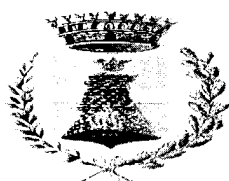
** Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno corrente

Anno 2017 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili in Anni Successivi

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 SERVIZIO MENSA	11.064,55	630,94
A - 2 SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
A - 3 SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
A - 1001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	0,00	0,00
A - 1002 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	0,00	0,00
A - 2000 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
A - 2004 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
A - 2070 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 1 SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
V - 2 SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
V - 3 SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 1001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	11.064,55	630,94
V - 1002 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 1006 SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica - Split/	0,00	0,00
V - 1007 SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica - Split	0,00	0,00
V - 2000 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2002 SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2004 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 2005 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2006 SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica - Fattur	0,00	0,00
V - 2007 SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica - Fattu	0,00	0,00
V - 2008 - - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2010 SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2060 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 3000 - - Fatturazione Elettronica - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 3004 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 3005 - -	0,00	0,00
V - 3007 - - Fatturazione Elettronica - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 4000 - - Fatturazione Elettronica - Fatturazione Elettron	0,00	0,00
V - 4004 SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 4007 - - Fatturazione Elettronica - Fatturazione Elettron	0,00	0,00

Anno 2017 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili nell'Anno Corrente

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	14.797,72	811,51
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	17.286,91	1.728,69
A - 7 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	0,00	0,00
A - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	0,00	0,00
A - 2000 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
A - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
A - 2070 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 1 - SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
V - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
V - 7 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	14.797,72	811,51
V - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	17.286,91	1.728,69
V - 1006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica - Spli	0,00	0,00
V - 1007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica - Split	0,00	0,00
V - 2000 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2002 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica - Fattur	0,00	0,00
V - 2007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione Elettronica - Fattu	0,00	0,00
V - 2008 - - Split/Reverse - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2060 - - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 3000 - - Fatturazione Elettronica - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 3004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 3005 -	0,00	0,00
V - 3007 - Fatturazione Elettronica - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 4000 - - Fatturazione Elettronica - Fatturazione Elettron	0,00	0,00
V - 4004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse - Fatturazione Ele	0,00	0,00
V - 4007 - - Fatturazione Elettronica - Fatturazione Elettron	0,00	0,00



ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

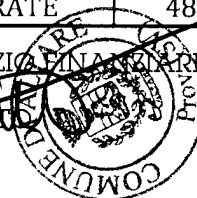
Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.lgs. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa mediante assunzione del seguente impegno contabile, regolarmente registrato ai sensi dell'art. 191, comma 1, del Dgs 267/2000:

CAPITOLO	IMPORTO	CREDITORE	N. IMP/ANNO
2154/1/U1100301001	€ 3.272,83	AGENZIA ENTRATE	489/1/2017

Altare, 30/01/2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Daniela FORTUNATO



VISTO si liquida. Mandato di pagamento n

del

Certificato di pubblicazione AL N. 139 /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 02/02/2018

f.to L'istruttore amministrativo

Simona Patetta

//