

COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 162 DEL 02/07/2019

REGISTRO GENERALE N. 346 DEL 02/07/2019

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO 358/2019

OGGETTO: DETERMINAZIONE CREDITO IVA 4° TRIMESTRE 2018 - RILEVAZIONE CREDITO IVA 1° TRIMESTRE 2019 E IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DEBITO IVA 2° TRIMESTRE 2019.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO:

- Che con provvedimento sindacale n. 3153/2019, si è provveduto alla nomina di Questo Responsabile di Servizio;
- Che con Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 01/03/2019, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2019/2021 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 32/2019, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2019 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2019/2021 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 4° trimestre anno 2018, si evidenzia un credito di iva pari ad euro 1084,00 quale differenza tra imposta versata anno 2018 e imposta dovuta;

che l'importo di cui sopra risulta dal quadro VL del modello iva 2019 periodo imposta 2018 presentato ad Agenzia delle entrate;

Vista la liquidazione attività unica 4° trimestre 2018 da cui si evince un credito di fine periodo pari ad euro 4,53 che vanno sommati al versamento di euro 1078,74 non dovuto (f24ep allegato agli atti);

VISTA la liquidazione attività unica 1° trimestre 2019 da cui si evince un credito progressivo a fine trimestre di euro 346,93 ottenuto dalla differenza tra il debito iva periodo pari ad euro 737,07 e il credito di euro 1084,00 anno precedente;

VISTA la liquidazione attività unica 2° trimestre 2019 da cui si evince un debito iva di euro 26,55 ottenuto dalla differenza tra iva debito periodo euro 373,22 e il credito progressivo di euro 346,96 trimestre precedente;

DATO ATTO quindi che entro la data del 20 agosto 2019, oltre alla comunicazione periodica iva effettuata da professionista esterno incaricato, dovrà essere versata la somma a debito pari ad euro 26,55;

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 26,55 a titolo di debito iva 2° trimestre 2019;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24EP entro la scadenza prevista del 20 agosto p.v.

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. 3153/2019, 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 2019/2021 - esercizio 2019 - 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 DI 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;

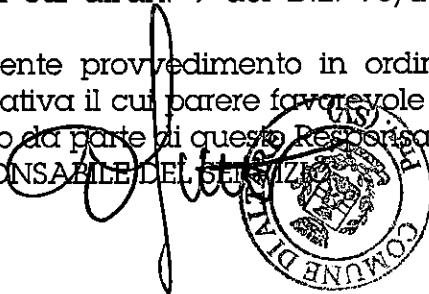
DATO ATTO del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Servizio Finanziario reso ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000;

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 approvare tutta la documentazione relativa a IVA 4° trimestre 2018, Modello dichiarazione iva 2019 Periodo imposta 2018, liquidazione periodica iva 1° e secondo trimestre 2019;
 - 2) Di assumere impegno di spesa di euro 26,55 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 2° TRIMESTRE 2019;
 - 3) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2019/2021, esecutivo;
 - 4) di liquidare le somme dovute contestualmente con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 20 agosto p.v.;
 - 5) 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;
 - 6) di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del predetto visto di cui al punto 4.
 - 7) 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.
 - 8) 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, 02/07/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



2019

Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)

Registro

Aliquota

Imponibile

IVA

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	23.903,46	956,14
Iva al 10%	898,90	89,91
Iva al 22%	715,25	157,36

Totale Imponibile	Totale IVA
25.517,61	1.203,41

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	23.903,46	956,14
		Iva al 10%	898,90	89,91
		Iva al 22%	715,25	157,36

VENDITE

4 SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO

	Reverse Charge	619,15	0,00
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Iva al 4%	23.903,46	956,14
	Iva al 10%	898,89	89,91
	Iva al 22%	715,25	157,36
2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica			
	Iva al 10%	6.964,30	696,43
	Iva al 22%	15.000,00	3.300,00

Totale Imponibile	Totale IVA
48.101,05	5.199,84

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Reverse Charge	619,15	0,00
		Iva al 4%	23.903,46	956,14
		Iva al 10%	7.863,19	786,34
		Iva al 22%	15.715,25	3.457,36

CORRISPETTIVI

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	9.330,98	373,22
-----------	----------	--------

Totale Imponibile	Totale IVA
9.330,98	373,22

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	9.330,98	373,22

Calcolo IVA

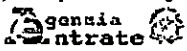
Incassi Totale Periodo	57.432,03	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	99,64
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.283,37
IVA a Credito del Periodo (+)	1.203,41	Differenza (C-D)	-373,22
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	392,90		
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	99,64	IVA Credito Precedente	346,93
IVA a CREDITO TOTALE (=)	910,15	(- Compensazione)	0,00
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	+ Differenza (Credito - Debito)	-373,22
IVA a CREDITO DETRAIBILE	910,15	IVA da Pagare	26,29
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	910,15		
IVA a Debito del Periodo (+)	5.573,06	Interesse 1%	0,26
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	4.389,33	IVA Trimestrale da Pagare	26,55

Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 SERVIZIO MENSA	Iva al 4%	21.733,02	869,31
	Iva al 10%	983,97	98,41
	Iva al 22%	806,49	177,43
		Totale Imponibile	Totale IVA
		23.523,48	1.145,15
ACQUISTI	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	21.733,02	869,31
	Iva al 10%	983,97	98,41
	Iva al 22%	806,49	177,43
VENDITE			
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	Iva al 4%	21.733,02	869,31
	Iva al 10%	983,97	98,41
	Iva al 22%	806,49	177,43
		Totale Imponibile	Totale IVA
		23.523,48	1.145,15
VENDITE	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	21.733,02	869,31
	Iva al 10%	983,97	98,41
	Iva al 22%	806,49	177,43
CORRISPETTIVI			
3 CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA	Iva al 4%	18.426,79	737,07
		Totale Imponibile	Totale IVA
		18.426,79	737,07
CORRISPETTIVI	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	18.426,79	737,07

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	41.950,27	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	109,59
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.892,17
IVA a Credito del Periodo (+)	1.145,15	Differenza (C-D)	-737,07
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	99,64		
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	109,59	IVA Credito Precedente	1.084,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.155,10	(- Compensazione)	0,00
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	+ Differenza (Credito - Debito)	-737,07
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.155,10	IVA a Credito Progress.	346,93
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.155,10		
IVA a Debito del Periodo (+)	1.892,22		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	99,64		



COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI

PERIODICHE IVA

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta 2 0 1 9

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA 0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

Partita IVA della controllante
(liquidazione IVA di gruppo)

Ultimo mese

Liquidazione del gruppo

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale B R N R R T 6 7 T 1 4 I 4 B O X

Codice carica 1

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

BRIANO ROBERTO

**IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA**

Codice fiscale dell'incaricato C L M C D C 5 4 S 1 9 8 3 6 9 B

Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione

Data dell'impegno giorno mese anno

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

QUADRO VP
 Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N. 0 1

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO				Operazioni straordinarie
	VP1 Mese	VP2 Trimestre (*)	VP3 Subforniture	VP4 Eventi eccezionali	
VP2 Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)				18.426, 7 9	
VP3 Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					23.523, 4 8
				DEBITI	CREDITI
VP4 IVA esigibile				1.892, 1 7	
VP5 IVA detratta					1.155, 1 0
VP6 IVA dovuta				737, 0 7	o a credito
VP7 Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8 Credito periodo precedente					
VP9 Credito anno precedente					1.084, 0 0
VP10 Versamenti auto UE					
VP11 Crediti d'imposta					
VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali					
VP13 Acconto dovuto				Metodo	
VP14 IVA da versare				o a credito	346, 9 3

(*) ATTENZIONE: I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

Liquidazione Attività Unica (4° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	19.106,78	764,26
	Iva al 10%	643,04	64,30
	Iva al 22%	554,66	122,02
		Totale Imponibile	Totale IVA
		20.304,48	950,58

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	19.106,78	764,26
		Iva al 10%	643,04	64,30
		Iva al 22%	554,66	122,02

VENDITE			
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Iva al 4%	19.106,78	764,26
	Iva al 10%	643,04	64,30
	Iva al 22%	554,66	122,02
		Totale Imponibile	Totale IVA
		20.304,48	950,58

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	19.106,78	764,26
		Iva al 10%	643,04	64,30
		Iva al 22%	554,66	122,02

CORRISPETTIVI			
3 CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA			
	Iva al 4%	18.457,02	738,23
		Totale Imponibile	Totale IVA
		18.457,02	738,23

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	18.457,02	738,23

Calcolo IVA					
Incassi Totale Periodo		38.761,50		IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	33,74
Incassi Esenti Periodo		0,00		IVA a Debito Totale (D)	1.612,96
IVA a Credito del Periodo (+)		950,58		Differenza (C-D)	-738,23
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)		109,59		IVA Credito Precedente	742,76
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)		33,74		(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)		874,73		+ Differenza (Credito - Debito)	-738,23
% Detraibil. IVA Credito Periodo		100,00		IVA a Credito Progress.	4,53
IVA a CREDITO DETRAIBILE		874,73			
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)		874,73			
IVA a Debito del Periodo (+)		1.688,81			
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)		109,59			



COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta	2 0 1 8
- CONTRIBUENTE -	
Partita IVA	0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8
Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo)	Ultimo mese Liquidazione del gruppo
- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -	
Codice fiscale	B R N R R T 6 7 T 1 4 1 4 8 0 X
	Codice carica 1
Codice fiscale società dichiarante	

FIRMA

BRIANO ROBERTO

IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA

Codice fiscale dell'incaricato C L M C D C S 4 S 1 9 B 3 6 9 B

Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione

Data dell'impegno giorno mese anno FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

QUADRO VP
 Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N. 0 1

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO					Operazioni straordinarie
	VP1	Mese	Trimestre (*)	5	Subforniture	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)					18.457, 0 2
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					20.304, 4 8
VP4	IVA esigibile					1.612, 9 6
VP5	IVA detratta					874, 7 3
VP6	IVA dovuta					738, 2 3 o a credito
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8	Credito periodo precedente					742, 7 6
VP9	Credito anno precedente					0, 0 0
VP10	Versamenti auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali					
VP13	Acconto dovuto					Metodo
VP14	IVA da versare					o a credito

(*) ATTENZIONE: I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre



Cassetto fiscale personale di 00328650098 COMUNE DI ALTARE



Crediti Propri - IVA Annuale

Annualità disponibili - riferite all'ultimo triennio	
2017	2018

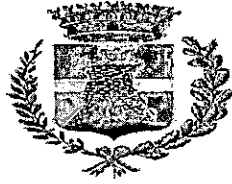
Dati sul CONTROLLO delle COMPENSAZIONI del CREDITO IVA ANNUALE relativi all'anno di riferimento 2018

Importi in EURO

Protocollo Telematico Dichiarazione	Data Presentazione Dichiarazione	Presenza Visto/Firma [1]	Credito Dichiarato	Credito Utilizzato in Compensazione [2]	Credito Residuo Disponibile
19032812282324996-0000022	28/3/2019		1.084,00	0,00 Euro	1.084,00 Euro

NOTA [1]: Presenza del visto di conformità o della firma del soggetto incaricato del controllo contabile.

NOTA [2]: L'importo può comprendere eventuali crediti indicati su deleghe trasmesse ma non ancora rendicontate.



ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA
N 162 DEL 02/07/2019
REG. GENERALE N. 346 DEL 02/07/2019

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:

NUMERO IMPEGNO	IMPORTO	CAPITOLO
358	EURO 26,55	2154

Altare, 02/07/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Daniela FORTEGATO

Contestuale liquidazione: SI

VISTO si liquida. Emesso mandato/i di pagamento n. _____ del _____

Certificato di pubblicazione AL N 616 /2019

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 09/07/2019

f.to L'istruttore amministrativo

Simona Patetta