



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 55 DEL 11/03/2019

REGISTRO GENERALE N. 129 DEL 11/03/2019

CIG. ESENTE

OGGETTO: IVA COMMERCIALE 4 ° TRIMESTRE 2018 -CHIUSURA ANNUALE E RILEVAZIONE CREDITO IVA.

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. 14/2019, 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 IVA DI EURO 4,53;

Dato Atto che si deve procedere alla chiusura periodica iva comm. Anno 2018;

VISTA la seguente documentazione:

- Credito iva risultante al 01/01/2018 euro 3680,00;
- Liquidazione iva 1° trimestre 2018 da cui si evince il pagamento con f24ep dell'importo a debito di euro 1078,74 erroneamente versato in quanto non applicata compensazione con credito iva , e F24 compilato e trasmesso da professionista delegato con cui il debito iva di euro 1078,87 viene compensato con una quota di credito iva di pari importo;
- Liquidazione iva 2° trimestre 2018 da cui si evince un debito di euro 502,91 e relativo F24 con somma in compensazione di pari importo;
- Liquidazione iva 3° trimestre 2018 da cui si evince un debito di euro 1355,59 e relativo F24 con somma in compensazione di pari importo;
- Liquidazione iva 4° trimestre 2018 da cui si evince un debito di euro 4,53;
- Chiusura annuale iva da cui risulta un credito progressivo di euro 33,61 a cui va sommata la cifra di euro 1078,87 erroneamente versata per il primo trimestre;

RITENUTO comunque sottoporre tutta la documentazione al professionista incaricato alla dichiarazione annuale iva, Commercialista Colombo Claudio;

RAVVISTA la necessità di procedere comunque alla approvazione DELL'ALLEGATA DOCUMENTAZIONE, SALVO EVENTUALI MODIFICHE DA APPORTARE A SEGUITO DELLA VERIFICA EFFETTUATA DAL DOTT. COLOMBO CLAUDIO;

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;

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 L'ALLEGATA DOCUMENTAZIONE INERENTE IVA 4° TRIMESTRE 2018 E CHIUSURA ANNUALE;

- 2) Di procedere alla eventuale rettifica degli atti a seguito di verifica da parte del dott. Comm. Colombo Claudio, incaricato del servizio IVA ai fini della dichiarazione annuale e delle comunicazioni periodiche liquidazioni iva;
 - 3) 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, 15/03/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

CALCOLO IVA			
Incassi Totale Anno	150.832,78	** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	630,94
Incassi Esenti Anno	0,00	IVA a Debito Totale (D)	8.348,12
IVA a Credito dell'Anno (+)	4.180,38	Differenza (C - D)	-3.646,39
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	109,59	IVA Credito Precedente	3.680,00
** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	630,94	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	4.701,73	+ Differenza (Credito - Debito)	-3.646,39
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA a Credito Progressivo	33,61
IVA a CREDITO DETRAIBILE	4.701,73		
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	4.701,73		
IVA a Debito dell'Anno (+)	7.826,77		
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	109,59		

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

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

+€ 1078,74 x versamento
erato 1° TRIM.

1068,06 + 10,68
Interessi

DET 55 del 11/03/2019
GENERALE 129

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

CORRISPETTIVI

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

Aliquota	Imponibile	Imposta	% Ind. N.	% Ind. A.	IVA Detraibile
Iva al 4%	59.162,29	2.366,42	0,00		2.366,42
	59.162,29	2.366,42		Totale IVA:	2.366,42

Anno 2018 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili in Anni Successivi

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	740,55	109,59
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
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
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA	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	740,55	109,59
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 2018 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili nell'Anno Corrente

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	11.064,55	630,94
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
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
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA	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	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 2018 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili in Anni Successivi

Attività	Aliquota	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	Iva al 10%	444,34	44,43
	Iva al 22%	296,21	65,16
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	*	0,00	0,00
A - 7 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione I	*	0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 2000 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
A - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 2070 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA/	*	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 I	*	0,00	0,00
V - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	Iva al 10%	444,34	44,43
	Iva al 22%	296,21	65,16
V - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 1006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 1007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2000 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
V - 2001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2002 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 2007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2008 - - Split/Reverse - Split/Reverse	*	0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 2060 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
V - 3000 - - Fatturazione Elettronica - Spli	*	0,00	0,00
V - 3004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 3005 -	*	0,00	0,00
V - 3007 - - Fatturazione Elettronica - Spli	*	0,00	0,00
V - 4000 - - Fatturazione Elettronica - Fatt	*	0,00	0,00
V - 4004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 4007 - - Fatturazione Elettronica - Fatt	*	0,00	0,00

Anno 2018 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili nell'Anno Corrente

Attività	Aliquota	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	Iva al 10%	92,02	9,20
	Iva al 22%	1.015,77	223,47
	Iva al 4%	9.956,76	398,27
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	*	0,00	0,00
A - 7 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazione I	*	0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 2000 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
A - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
A - 2070 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENS/	*	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 I	*	0,00	0,00
V - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	Iva al 10%	92,02	9,20
	Iva al 22%	1.015,77	223,47
	Iva al 4%	9.956,76	398,27
V - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 1006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 1007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2000 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
V - 2001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2002 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 2006 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 2007 - SERVIZIO IDRICO - Fatturazio	*	0,00	0,00
V - 2008 - - Split/Reverse - Split/Reverse	*	0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic	*	0,00	0,00
V - 2060 - - Fatturazione Elettronica	*	0,00	0,00
V - 3000 - - Fatturazione Elettronica - Spli	*	0,00	0,00
V - 3004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 3005 -	*	0,00	0,00
V - 3007 - - Fatturazione Elettronica - Spli	*	0,00	0,00
V - 4000 - - Fatturazione Elettronica - Fatt	*	0,00	0,00
V - 4004 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve	*	0,00	0,00
V - 4007 - - Fatturazione Elettronica - Fatt	*	0,00	0,00

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

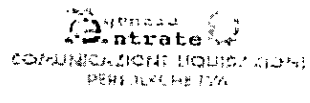
VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	21.334,72	853,38
		Iva al 10%	1.096,25	109,63
		Iva al 22%	2.653,41	583,74

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.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	0,00	IVA Credito Precedente (- Compensazione)	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	630,94	+ Differenza (Credito - Debito)	-1.068,06
IVA a CREDITO TOTALE (=)	2.177,69	IVA da Pagare	1.068,06
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	Interesse 1%	10,68
IVA a CREDITO DETRAIBILE	2.177,69	IVA Trimestrale da Pagare	1.078,74
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	2.177,69		
IVA a Debito del Periodo (+)	2.614,81		
IVA Es.Diff. Reg.No Inc. Pcr. (-)	0,00		

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 I 4 8 0 X

Codice carica

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

BRIANO ROBERTO

IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA

Codice fiscale dell'incaricato

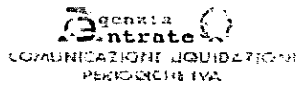
Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione

Data dell'impegno giorno mese anno

FIRMA DELL'INCARICATO

00328650098

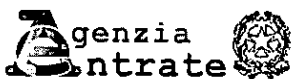


QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

01

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Eventi eccezionali
	VP1 Mese	Trimestre (*) 1		
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		26.701 6 0	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			25.084 3 8
			DEBITI	CREDITI
VP4	IVA esigibile		3.245 7 5	
VP5	IVA detratta			2.177 6 9
VP6	IVA dovuta		1.068 0 6	o a credito
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			
VP8	Credito periodo precedente			
VP9	Credito anno precedente			0 0 0
VP10	Versamenti auto UE			
VP11	Crediti d'imposta			
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		10 6 8	
VP13	Acconto dovuto			
VP14	IVA da versare		1.078 7 4	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

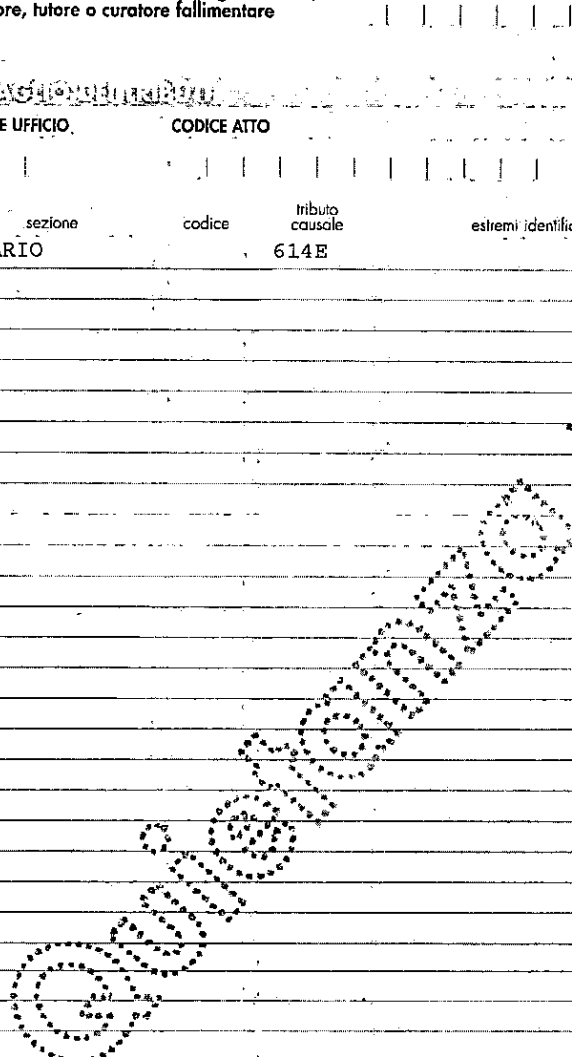
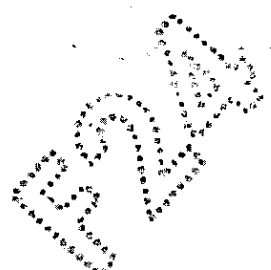


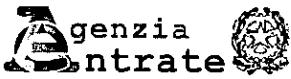
Fatto e versato da
COMUNE xche non
avevo tenuto
conto del
credito IVA

QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROTOCOLLO TELEMATICO		18050810200846247	000001	Saldo delega	1.078,74	
DATA DEL VERSAMENTO		giorno mese anno 15 05 2018	ABI	01000	CAB	03245
CODICE FISCALE	0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8					
cognome e nome, denominazione o ragione sociale						
DATI ANAGRAFICI	COMUNE DI ALTARE					
CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare						
CODICE UFFICIO	CODICE ATTO	IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI				
sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		614E		2018	1.078,74	0,00





Fatto dal COMM.

QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROTOCOLLO TELEMATICO 18051611354656124 000020 Soldo delega 0,00

DATA DEL VERSAMENTO 16/05/2018 ABI 00000 CAB 00000

CODICE FISCALE 00328650098
cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI COMUNE DI ALTARE

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

CODICE UFFICIO CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		6031		2018	1.078,74	0,00
ERARIO		6099		01/01/2017	0,00	1.078,74

Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)

Registro

Aliquota

Imponibile

IVA

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

Operaz.escluse di cui art.15	1,38	0,00
Iva al 4%	25.707,00	1.028,28
Iva al 10%	1.103,26	110,32
Iva al 22%	704,78	155,05

Totale Imponibile	27.516,42	Totale IVA	1.293,65
--------------------------	------------------	-------------------	-----------------

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz.escluse di cui art.15	1,38	0,00
		Iva al 4%	25.707,00	1.028,28
		Iva al 10%	1.103,26	110,32
		Iva al 22%	704,78	155,05

VENDITE

2 SERVIZIO IDRICO

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Iva al 10%	12.799,76	1.279,97
Operaz.escluse di cui art.15	1,38	0,00
Iva al 4%	25.707,00	1.028,28
Iva al 10%	1.103,26	110,32
Iva al 22%	704,78	155,05

Totale Imponibile	40.316,18	Totale IVA	2.573,62
--------------------------	------------------	-------------------	-----------------

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz.escluse di cui art.15	1,38	0,00
		Iva al 4%	25.707,00	1.028,28
		Iva al 10%	13.903,02	1.390,29
		Iva al 22%	704,78	155,05

CORRISPETTIVI

3 CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA

Iva al 4%	12.448,37	497,93
-----------	-----------	--------

Totale Imponibile	12.448,37	Totale IVA	497,93
--------------------------	------------------	-------------------	---------------

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	12.448,37	497,93

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	52.764,55	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	0,00
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.788,85
IVA a Credito del Periodo (+)	1.293,65	Differenza (C-D)	-197,93
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	2,73	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	0,00	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.290,92	+ Differenza (Credito - Debito)	-497,93
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	497,93
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.290,92	Interesse 1%	4,98
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.290,92	Iva Trimestrale da Pagare	502,91
IVA a Debito del Periodo (+)	3.071,55		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	1.282,70		



**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 I 4 8 0 X

Codice carica 1

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

**IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA**

Codice fiscale dell'incaricato

C L M C D C 5 4 S 1 9 B 3 6 9 B

**Riservato
all'incaricato**

Impegno alla presentazione 2

Data dell'impegno giorno 14 meso 09 anno 2018

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

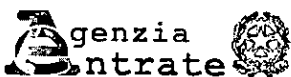
QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

0 1

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO					
	VP1	Mese	Trimestre (*) 2	Subforniture	Eventi eccezionali	Operazioni straordinarie
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)				39.963 0 0	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)					27.515 0 0
VP4	IVA esigibile				DEBITI 1.788 8 5	CREDITI
VP5	IVA detratta					1.290 9 2
VP6	IVA dovuta				497 9 3	o a credito ²
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro					
VP8	Credito periodo precedente					
VP9	Credito anno precedente					
VP10	Versamenti auto UE					
VP11	Crediti d'imposta					
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				4 9 8	
VP13	Acconto dovuto				Metodo	
VP14	IVA da versare				502 9 1	o a credito ²

(*) 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



QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROTOCOLLO TELEMATICO 18081410053915196 000048 Saldo delega _____ 0,00
DATA DEL VERSAMENTO ^{giorno} 2 | ^{me} 0 | ⁰ 8 | ^{anno} 2 | 0 | 1 | 8 ABI 00000 CAB 00000

CODICE FISCALE 0 | 0 | 3 | 2 | 8 | 6 | 5 | 0 | 0 | 9 | 8 |
cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI COMUNE DI ALTARE

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

CODICE UFFICIO **CODICE ATTO**

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO	6032			2018	502,91	0,00
ERARIO	6099			01/01/2017	0,00	502,91

Liquidazione Attività Unica (3° trimestre)

Registro

Aliquota

Imponibile

IVA

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%
Iva al 10%
Iva al 22%

4.639,80
732,20
593,45

185,60
73,23
130,57

2 SERVIZIO IDRICO

Operaz.escluse di cui art.15

2.352,98

0,00

Totale Imponibile	Totale IVA
8.318,43	389,40

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz.escluse di cui art.15	2.352,98	0,00
		Iva al 4%	4.639,80	185,60
		Iva al 10%	732,20	73,23
		Iva al 22%	593,45	130,57

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Iva al 4%
Iva al 10%
Iva al 22%

4.639,80
732,20
593,45

185,60
73,23
130,57

Totale Imponibile	Totale IVA
5.965,45	389,40

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	4.639,80	185,60
		Iva al 10%	732,20	73,23
		Iva al 22%	593,45	130,57

CORRISPETTIVI

3 CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA

Iva al 4%

1.555,30

62,20

Totale Imponibile	Totale IVA
1.555,30	62,20

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	1.555,30	62,20

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	7.520,75	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	1.282,70
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.700,56
IVA a Credito del Periodo (+)	389,40	Differenza (C-D)	-1.342,17
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	33,74	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	2,73	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	358,39	+ Differenza (Credito - Debito)	-1.342,17
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	1.342,17
IVA a CREDITO DETRAIBILE	358,39	Interesse 1%	13,42
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	358,39	Iva Trimestrale da Pagare	1.355,59
IVA a Debito del Periodo (+)	451,60		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	33,74		



**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 I 4 8 0 X

Codice carica 1

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

**IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA**

Codice fiscale dell'incaricato

C L M C D C 5 4 S 1 9 B 3 6 9 B

Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione

2

Data dell'impegno

giorno 21
mese 11
anno 2018

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

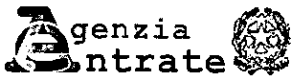
QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

0 1

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Eventi eccezionali	Operazioni straordinarie
	VP1 Mese	Trimestre (*) 3			
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			1.555, 3 0	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)				8.318, 4 3
VP4	IVA esigibile			DEBITI 1.700, 5 6	CREDITI
VP5	IVA detratta				358, 3 9
VP6	IVA dovuta			1.342, 1 7	o a credito
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro				
VP8	Credito periodo precedente				
VP9	Credito anno precedente				
VP10	Versamenti auto UE				
VP11	Crediti d'imposta				
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			13, 4 2	
VP13	Acconto dovuto			Metodo	
VP14	IVA da versare			1.355, 5 9	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



QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROVA DI VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 18111610431056672 000023 Saldo delega _____ 0,00.
DATA DEL VERSAMENTO giorno mese anno 1 | 6 | 1 | 1 | 2 | 0 | 1 | 8 ABI 00000 CAB 00000

CONTRIBUENTI

CODICE FISCALE 0 | 0 | 3 | 2 | 8 | 6 | 5 | 0 | 0 | 9 | 8 |
cognome e nome, denominazione o ragione sociale
DATI ANAGRAFICI COMUNE DI ALTARE
CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare _____
codice identificativo _____

DEBITI E CREDITI

CODICE UFFICIO		CODICE ATTO		IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI		
sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		6033		2018	1.355,59	0,00
ERARIO		6099		01/01/2017	0,00	1.355,59

Liquidazione Attività Unica (4° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
I 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 ((874,73		
IVA a Debito del Periodo (+)	1.688,81		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	109,59		



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 I 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 5 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

VP1	PERIODO DI RIFERIMENTO		Subforniture	Eventi eccezionali	Operazioni straordinarie
	Mese	Trimestre (*)			
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA					
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		18.457, 0	2	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)				20.304, 4
			DEBITI		CREDITI
VP4	IVA esigibile		1.612, 9	6	
VP5	IVA detratta				874, 7
VP6	IVA dovuta		738, 2	3	o a credito
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro				
VP8	Credito periodo precedente				742, 7
VP9	Credito anno precedente				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	
<u>2016</u>	<u>2017</u>

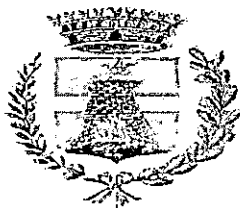
Dati sul CONTROLLO delle COMPENSAZIONI del CREDITO IVA ANNUALE relativi all'anno di riferimento 2017

importi in EURO

Protocollo Telematico Dichiarazione	Data Presentazione Dichiarazione	Presenza Visto/Firma [1]	Credito Dichiarato	Credito Utilizzato in Compensazione [2]	Credito Residuo Disponibile
18042710061124181-0000002	27/4/2018		3.680,00	0,00 Euro	3.680,00 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.



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

**ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE
AREA FINANZIARIA N. 55 DEL 11/03/2019
Reg. Generale n. 129 del 11/03/2019**

Certificato di pubblicazione AL n. 244 /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

14/3/2019

f.to L'istruttore amministrativo

Simona Patetta