



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 100 DEL 08/05/2020

REGISTRO GENERALE N. 188 DEL 11/05/2020

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELL'IVA COMMERCIALE A DEBITO PRIMO TRIMESTRE 2020 E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE.

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. 5/2020, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2020/2022 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 47/2020, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2020 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2020/2022 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 dalle scritture contabili relative alla liquidazione attività unica 1 trimestre 2020 un debito iva di euro 3798,26 ottenuto dalla differenza tra iva debito e credito del medesimo periodo;

RICHIAMATI i recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (circolari 9 e 11/2020) sulle disposizioni contenute nel D.L. 23/2020 che prevedono il differimento del termine del 18/05/2020 al 30/06/2020 per il versamento dell'iva in particolari casi e situazioni derivanti e creatisi a causa dell'emergenza COVID 19;

Ritenuto al momento prendere come termine per il versamento del dovuto il 18/05/2020

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 3798,26 a titolo di debito iva 1° trimestre 2020;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24EP entro la scadenza prevista del 18/05 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 2020/2022 – esercizio 2020 - esecutivo;

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

ACCERTATA 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

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;

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 approvare tutta la documentazione relativa a IVA 1° trimestre 2020, compreso il modello di comunicazione che verrà trasmesso a professionista esterno abilitato alla trasmissione ad Agenzia delle Entrate;
- 2) Di assumere impegno di spesa di euro 3798,26 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 1° TRIMESTRE 2020;
- 3) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2020/2022, esecutivo;
- 4) di liquidare le somme dovute contestualmente con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 18/05 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 ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge n. 78/2009 (convertito in legge n. 102/2009), che il programma dei pagamenti contenuto nelle tabelle che precedono sono compatibili con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica, fatto salvo diverso parere del Responsabile del Servizio Economico Finanziario
- 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, 08/05/2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to DIGITALMENTE AI SENSI DI LEGGE
Daniela Fortunato

Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	14.748,58	589,95
	Iva al 10%	615,46	61,54
	Iva al 22%	1.178,14	223,63
		Totale Imponibile	Totale IVA
		16.542,18	875,12

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	14.748,58	589,95
		Iva al 10%	615,46	61,54
		Iva al 22%	1.178,14	223,63

VENDITE			
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Iva al 4%	14.748,58	589,95
	Iva al 10%	615,46	61,54
	Iva al 22%	1.178,14	223,63
2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica			
	Iva al 22%	15.000,00	3.300,00
		Totale Imponibile	Totale IVA
		31.542,18	4.175,12

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	14.748,58	589,95
		Iva al 10%	615,46	61,54
		Iva al 22%	16.178,14	3.523,63

CORRISPETTIVI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	11.516,45	460,65
		Totale Imponibile	Totale IVA
		11.516,45	460,65
CORRISPETTIVI Totali :			
	Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	11.516,45	460,65

Calcolo IVA			
Incassi Totale Periodo	43.058,63	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	81,50
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	4.694,97
IVA a Credito del Periodo (+)	875,12	Differenza (C-D)	-3.760,65
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	22,30	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	81,50	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	934,32	+ Differenza (Credito - Debito)	-3.760,65
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	3.760,65
IVA a CREDITO DETRAIBILE	934,32	Interesse 1%	37,61
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	934,32	Iva Trimestrale da Pagare	3.798,26
IVA a Debito del Periodo (+)	4.635,77		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	22,30		



**VISTO E ATTESTAZIONE SU DETERMINAZIONE ART. 153, COMMA 5 DLGS 267/2000
ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA N. 100 DEL 08/05/2020**

<p>VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE ED ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA ai sensi dell'art. 153, comma 5, D.lgs. 267/2000.</p> <p>INTERVENTO CAPITOLO: 2154/1/U1100301001</p> <p>IMPEGNO CONTABILE N. 204/2020</p> <p>Importo impegnato Euro 3798,26==</p> <p>DETERMINAZIONE DI IMPEGNO N. 100/2020</p> <p>REG. GENERALE N. 188/2020</p> <p>AREA FINANZIARIA</p> <p>BILANCIO CORRENTE ESERCIZIO 2020</p> <ul style="list-style-type: none">• Competenza 2020• GESTIONE RP• Bilancio pluriennale esercizio 2021 <p>Si da atto che la copertura finanziaria è assicurata dallo stanziamento previsto a Bilancio .</p> <p>Il Responsabile del servizio Finanziario F.TO DIGITALMENTE Daniela Fortunato</p>	<p style="text-align: center;"><u>Contestuale Liquidazione</u></p> <p>Somma liquidata: EURO 3798,26</p> <p>Minore spesa /economia Euro</p> <p>Emissione mandato di pagamento N.</p> <p>_____</p> <p>In data _____</p> <p>Verifica pagamenti importi pari o superiori ad euro 5000</p> <p>Si attesta l'avvenuta verifica e la compatibilità al pagamento (vedi allegato)</p> <p style="text-align: right;">Il Responsabile del servizio finanziario f.to digitalmente Daniela Fortunato</p>
--	--