



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

I 399/2020

DETERMINAZIONE N. 181 DEL 08/10/2020

REGISTRO GENERALE N. 398 DEL 08/10/2020

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELL'IVA COMMERCIALE A DEBITO TERZO 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 3 trimestre 2020 un debito iva di euro 667,81 ottenuto dalla differenza tra iva debito e credito del medesimo periodo;

dato atto CHE IL VERSAMENTO è GIÀ AVVENUTO TRAMITE F24EP il 16/11/2020

RITENUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 667,81 a titolo di debito iva 3° trimestre 2020;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta versata mediante F24EP entro la scadenza prevista del 16/11/2020

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 3° 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 667,81 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 3° 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 dare atto che con il presente atto di da mandato di contestuale liquidazione delle somme dovute entro la scadenza de 16/11/2020;
- 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 5.
- 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 è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio

Altare, 08/10/2020



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Daniela Fortunato



COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta 2 0 2 0

- 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

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO				
	VP1	Mese ¹	Trimestre (*) ² 3	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)			6.959, 4 4	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			268, 9 6	
				DEBITI	CREDITI
VP4	IVA esigibile			935, 3 6	
VP5	IVA detratta			274, 1 6	
VP6	IVA dovuta			¹ 661, 2 0	o a credito ² ,
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro			,	
VP8	Credito periodo precedente			0, 0 0	
VP9	Credito anno precedente			0, 0 0	
VP10	Versamenti auto UE			,	
VP11	Crediti d'imposta			,	
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali			6, 6 1	
VP13	Acconto dovuto			Metodo	,
VP14	IVA da versare			¹ 667, 8 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

Liquidazione Attività Unica (3° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
----------	----------	------------	-----

ACQUISTI

I SERVIZIO MENSA

Operaz. escluse di cui art.5	0,01	0,00
Iva al 22%	268,95	59,18

Totale Imponibile	268,96	Totale IVA	59,18
--------------------------	---------------	-------------------	--------------

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz. escluse di cui art.5	0,01	0,00
		Iva al 22%	268,95	59,18

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Operaz. escluse di cui art.5	0,01	0,00
Iva al 22%	268,95	59,18

2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica

Iva al 10%	6.380,40	638,04
------------	----------	--------

Totale Imponibile	6.649,36	Totale IVA	697,22
--------------------------	-----------------	-------------------	---------------

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Operaz. escluse di cui art.5	0,01	0,00
		Iva al 10%	6.380,40	638,04
		Iva al 22%	268,95	59,18

CORRISPETTIVI

I SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	579,04	23,16
-----------	--------	-------

Totale Imponibile	579,04	Totale IVA	23,16
--------------------------	---------------	-------------------	--------------

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	579,04	23,16

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	7.228,40	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	215,71
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	935,36
IVA a Credito del Periodo (+)	59,18	Differenza (C-D)	-661,20
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	0,73	IVA Credito Precedente (- Compensazione)	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	215,71	+ Differenza (Credito - Debito)	-661,20
IVA a CREDITO TOTALE (=)	274,16	IVA da Pagare	661,20
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	Interesse 1%	6,61
IVA a CREDITO DETRAIBILE	274,16	Iva Trimestrale da Pagare	667,81
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	274,16		
IVA a Debito del Periodo (+)	720,38		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	0,73		

06/07/2020	LAMBROIA FRANCESCO - AGENZIA	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 582	187,00
15/07/2020	IRETI S.p.A.	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 635	27,98
15/07/2020	ESTRA ENERGIE	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 642	0,73
			215,71

27/08/2020	ESTRA ENERGIE	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 782	0,7
08/09/2020	ESTRA ENERGIE	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 825	0,73
25/09/2020	MAGRIS SPA	IVA COMMERCIALE TRATTENUTA su Mandato n° 919	57,02
			57,75

274,16

COMM.LE 3° TRIM 2020



VISTO E ATTESTAZIONE SU DETERMINAZIONE ART. 153, COMMA 5 DLGS 267/2000

<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</p> <p>IMPEGNO CONTABILE N. 399 /2020 IMPORTO SPESA EURO 667,81</p> <p>DETFIN 181_2020 REG. GENERALE N. 398/2020</p> <p>AREA FINANZIARIA</p> <p>BILANCIO 2020/2022</p> <ul style="list-style-type: none">• Competenza 2020• GESTIONER RP• Bilancio pluriennale esercizio 2021-2022 <p>Si da atto che la copertura finanziaria è assicurata dallo stanziamento previsto a Bilancio .</p> <p>Il Responsabile del servizio Finanziario Daniela Fortunato</p>	<p>Contestuale Liquidazione</p> <p>Somma liquidata: EURO 667,81</p> <p>Minore spesa /economia Euro</p> <p>Emissione mandato di pagamento</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>Il Responsabile del servizio finanziario Daniela Fortunato</p>
---	--

Attestazione di pubblicazione all'Albo pretorio comunale in data _____ al n. _____

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.

f.to l'incaricato
Patetta Simona