

COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

I 5/2/2019

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 279 DEL 31/12/2019

REGISTRO GENERALE N. 601 DEL 31/12/2019

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO

OGGETTO: RILEVAZIONE IMPEGNO E LIQUIDAZIONE DEBITO IVA 4 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 evidenziava 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;

Viste le precedenti liquidazioni periodiche iva;

che alla data attuale risulta compensato tutto il credito derivante dall'anno precedente

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 686,44 a titolo di debito iva 4° trimestre 2019;

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

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 4° trimestre 2019;

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

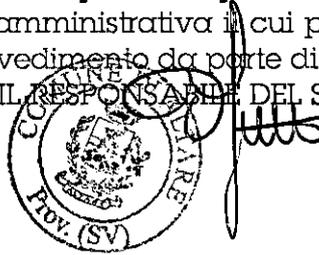
Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati e riscontrata la regolarità delle prestazioni e del prezzo convenuto :

- 1) Di approvare tutta la documentazione relativa a IVA 4° trimestre 2019;
- 2) Di assumere impegno di spesa di euro 686,44 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 4° 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 mediante f24ep;
- 5) di dare atto che la comunicazione periodica in via telematica verrà eseguita da soggetto delegato dall'ente dott. Colombo Claudio

- 6) 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;
- 7) di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del predetto visto di cui al punto 6.
- 8) 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.
- 9) 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, 31/12/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



Liquidazione Attività Unica (4° trimestre)

Registro	Aliquota	Imponibile	IVA
ACQUISTI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	18.476,29	739,05
	Iva al 10%	844,08	84,40
	Iva al 22%	4.364,43	960,18
		Totale Imponibile	Totale IVA
		23.684,80	1.783,63

ACQUISTI	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	18.476,29	739,05
	Iva al 10%	844,08	84,40
	Iva al 22%	4.364,43	960,18

VENDITE			
4 SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO			
	Reverse Charge	116,20	0,00
1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse			
	Iva al 4%	18.476,29	739,05
	Iva al 10%	844,08	84,40
	Iva al 22%	4.364,43	960,18
		Totale Imponibile	Totale IVA
		23.801,00	1.783,63

VENDITE	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Reverse Charge	116,20	0,00
	Iva al 4%	18.476,29	739,05
	Iva al 10%	844,08	84,40
	Iva al 22%	4.364,43	960,18

CORRISPETTIVI			
1 SERVIZIO MENSA			
	Iva al 4%	16.990,56	679,64
		Totale Imponibile	Totale IVA
		16.990,56	679,64

CORRISPETTIVI	Totali : Aliquota	Imponibile	IVA
	Iva al 4%	16.990,56	679,64

Calcolo IVA			
Incassi Totale Periodo	40.791,56	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	0,00
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	2.381,77
IVA a Credito del Periodo (+)	1.783,63	Differenza (C-D)	-679,64
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	81,50	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	0,00	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.702,13	+ Differenza (Credito - Debito)	-679,64
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	679,64
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.702,13	Interesse 1%	6,80
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.702,13	Iva Trimestrale da Pagare	686,44
IVA a Debito del Periodo (+)	2.463,27		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	81,50		

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

CALCOLO IVA			
Incassi Totale Anno	149.122,46	** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	109,59
Incassi Esenti Anno	0,00	IVA a Debito Totale (D)	10.335,49
IVA a Credito dell'Anno (+)	4.362,44	Differenza (C - D)	-5.944,96
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	81,50	IVA Credito Precedente	1.084,00
** Imposta Esigibile Anno Corrente (+)	109,59	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	4.390,53	+ Differenza (Credito - Debito)	-5.944,96
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA a Credito Progressivo	-4.860,96
IVA a CREDITO DETRAIBILE	4.390,53		
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	4.390,53		
IVA a Debito dell'Anno (+)	10.307,40		
* Imposta Esigibile Anni Successivi (-)	81,50		

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

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

Anno 2019 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili in Anni Successivi

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	486,22	81,50
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
A - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
A - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Split/R	0,00	0,00
A - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Split/Reverse	0,00	0,00
C - 1 - SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA	0,00	0,00
C - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
C - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
V - 1 - SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
V - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
V - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
V - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
V - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	486,21	81,50
V - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reverse	0,00	0,00
V - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Split/R	0,00	0,00
V - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Split/Reverse	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 ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Fatturi	0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00

Anno 2019 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili nell'Anno Corrente

Attività	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	740,55	109,59
A - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
A - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
A - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reverse	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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Split/R	0,00	0,00
A - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Split/Reverse	0,00	0,00
C - 1 - SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENSA	0,00	0,00
C - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
C - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	0,00	0,00
V - 1 - SERVIZIO MENSA	0,00	0,00
V - 2 - SERVIZIO IDRICO	0,00	0,00
V - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
V - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI	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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Split/R	0,00	0,00
V - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Split/Reverse	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 ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO - Fattura	0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazione Elettronica	0,00	0,00

Anno 2019 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili in Anni Successivi

Attività	Aliquota	Imponibile	Imposta
A - 1 - SERVIZIO MENSA	Iva al 10%	212,21	21,22
	Iva al 22%	274,01	60,28
A - 2 - SERVIZIO IDRICO		0,00	0,00
A - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
A - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve		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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
A - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Spl		0,00	0,00
C - 1 - SERVIZIO MENSA		0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENS		0,00	0,00
C - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
C - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00	0,00
V - 1 - SERVIZIO MENSA		0,00	0,00
V - 2 - SERVIZIO IDRICO		0,00	0,00
V - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
V - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00	0,00
V - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve	Iva al 10%	212,20	21,22
	Iva al 22%	274,01	60,28
V - 1002 - SERVIZIO IDRICO - Split/Reve		0,00	0,00
V - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
V - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Spl		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 ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Fat		0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic		0,00	0,00

Anno 2019 - Riepilogo x Attività degli Imponibili Esigibili nell'Anno Corrente

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 - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
A - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00	0,00
A - 1001 - SERVIZIO MENSA - Split/Reve		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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBI		0,00	0,00
A - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Spli		0,00	0,00
C - 1 - SERVIZIO MENSA		0,00	0,00
C - 3 - CORRISPETTIVI SERVIZI MENS		0,00	0,00
C - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
C - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		0,00	0,00
V - 1 - SERVIZIO MENSA		0,00	0,00
V - 2 - SERVIZIO IDRICO		0,00	0,00
V - 4 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO S		0,00	0,00
V - 5 - SERVIZI ISTITUZIONALI		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 - 1004 - SERVIZIO ENERGIA SCAMBI		0,00	0,00
V - 1005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Spli		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 ENERGIA SCAMBI		0,00	0,00
V - 2005 - SERVIZI ISTITUZIONALI - Fat		0,00	0,00
V - 2010 - SERVIZIO MENSA - Fatturazic		0,00	0,00

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%	3.110,89	311,12	0,00		311,12
Iva al 22%	5.929,84	1.304,58	0,00		1.304,58
Iva al 4%	68.668,86	2.746,74	0,00		2.746,74
	77.709,59	4.362,44		Totale IVA:	4.362,44

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

VENDITE

% 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%	6.964,30	696,43	0,00		696,43
Iva al 10% (Automatico da Split Payment)	3.110,88	311,12	0,00		311,12
Iva al 22%	15.000,00	3.300,00	0,00		3.300,00
Iva al 22% (Automatico da Split Payment)	5.929,84	1.304,58	0,00		1.304,58
Iva al 4% (Automatico da Split Payment)	68.668,86	2.746,74	0,00		2.746,74
Reverse Charge	735,35	0,00	0,00		0,00
	100.409,23	8.358,87		Totale IVA:	8.358,87

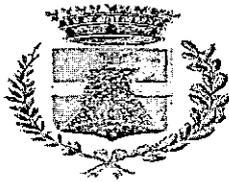
Comune di Altare

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%	48.713,23	1.948,53	0,00		1.948,53
	48.713,23	1.948,53		Totale IVA:	1.948,53



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/U1100301001</p> <p>IMPEGNO CONTABILE N. 512/2019 Importo impegnato Euro 686,44</p> <p>DETERMINAZIONE DI IMPEGNO N. 279/2019</p> <p>REG. GENERALE N. 601/2019</p> <p>AREA FINANZIARIA</p> <p>BILANCIO CORRENTE ESERCIZIO 2019</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Competenza 2019</p> <ul style="list-style-type: none">• GESTIONER RP• Bilancio pluriennale esercizio _____ <p>Si da atto che la copertura finanziaria è assicurata dallo stanziamento previsto a Bilancio .</p> <p>Il Responsabile del servizio finanziario E. Fortuna</p> 	<p style="text-align: center;"><u>Contestuale Liquidazione</u></p> <p>Somma liquidata: EURO 686,44</p> <p>Minore spesa /economia Euro _____</p> <p>Emissione mandato di pagamento n. _____</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>Il Responsabile del servizio finanziario E. Fortuna</p> 
---	--