



COMUNE DI ALTARE  
Provincia di Savona

T307/2021

AREA FINANZIARIA

**DETERMINAZIONE N. 159 DEL 20/08/2021**

**REGISTRO GENERALE N. 351 DEL 24/08/2021**

**CIG. ESENTE**

**IMPEGNO NUMERO**

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELL'IVA COMMERCIALE A DEBITO SECONDO TRIMESTRE 2021 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. 9/2021, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2021/2023 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 47/2021, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2021 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2021/2022 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 2 trimestre 2021 un debito iva di euro 1344,62 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;

PRESO ATTO che il termine per il versamento del dovuto il 20/08/2021 e che lo stesso viene effettuato da intermediario autorizzato ed abilitato (dott. Colombo **commercialista**)

RITANUTO procedere all'**approvazione** di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 1344,62 a titolo di debito iva 2° trimestre 2021;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24 entro la scadenza prevista ed utilizzando l'eventuale credito residuo periodi precedenti.

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 2021/2023 - esercizio 2021 - 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 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 2° trimestre 2021, 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 1344,62 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 2° TRIMESTRE 2021;
  - 3) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2021/2023, esecutivo;
  - 4) di prendere atto che il versamento viene effettuato da Intermediario autorizzato mediante F24 e con utilizzo di eventuale credito iva residuale da periodi di imposta precedenti;
  - 5) di dare mandato di liquidazione contestuale delle somme dovute con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 20/08 p.v.;
  - 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 4.
  - 8) 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
  - 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, 20/08/2021

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





**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>DETERMINAZIONE N 159/2021 AREA FINANZIARIA REGISTRO GENERALE N 351/2021</p> <p>CAPITOLO 2154/1 IMPORTO SPESA EURO 1344,62 IMPEGNO <u>347</u> <u>Magg. Sp x sanzione € 20,18</u> <u>TOT € 1364,80</u></p> <p>BILANCIO 2021/2023</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Competenza 2021</li><li>• <del>GESTIONE RP</del></li><li>• <u>Bilancio pluriennale 2021/2023 esercizio</u></li></ul> <p>Si da atto che la copertura finanziaria è assicurata dallo stanziamento previsto a Bilancio.</p> <p>Il Responsabile del Servizio Finanziario f.f. <u>Daniela Fortunato</u></p> 	<p><u>Contestuale Liquidazione</u></p> <p><u>1364,80</u> Somma liquidata: EURO 1344,62 al lordo del credito di imposta periodi precedenti</p> <p><u>MAGG</u> x <u>sanzione € 20,18</u> <u>Minore spesa /economia Euro:</u></p> <p><u>Emissione mandato di pagamento :</u></p> <p><u>OTTA</u></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 <u>Daniela Fortunato</u></p>
---	---

Atto pubblicato all'Albo pretorio comunale al n. \_\_\_\_\_ in data \_\_\_\_\_

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](http://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'istruttore amministrativo

Simona Patetta

**Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)**

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

**ACQUISTI**

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	26.217,80	1.048,70
Iva al 10%	909,53	90,96
Iva al 22%	831,66	182,96

<b>Totale Imponibile</b>	<b>27.958,99</b>	<b>Totale IVA</b>	<b>1.322,62</b>
--------------------------	------------------	-------------------	-----------------

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.217,80	1.048,70
		Iva al 10%	909,53	90,96
		Iva al 22%	831,66	182,96

**VENDITE**

4 SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Reverse Charge	785,86	0,00
Iva al 4%	26.217,80	1.048,70
Iva al 10%	909,53	90,96
Iva al 22%	831,66	182,96

<b>Totale Imponibile</b>	<b>28.744,85</b>	<b>Totale IVA</b>	<b>1.322,62</b>
--------------------------	------------------	-------------------	-----------------

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Reverse Charge	785,86	0,00
		Iva al 4%	26.217,80	1.048,70
		Iva al 10%	909,53	90,96
		Iva al 22%	831,66	182,96

**CORRISPETTIVI**

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	16.904,34	676,16
-----------	-----------	--------

<b>Totale Imponibile</b>	<b>16.904,34</b>	<b>Totale IVA</b>	<b>676,16</b>
--------------------------	------------------	-------------------	---------------

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	16.904,34	676,16

**Calcolo IVA**

Incassi Totale Periodo	45.649,19	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	733,01
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	2.659,34
IVA a Credito del Periodo (+)	1.322,62	Differenza (C-D)	-1.331,31
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	72,45	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	77,86	( - Compensazione )	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.328,03	+ Differenza ( Credito - Debito )	-1.331,31
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	<b>IVA da Pagare</b>	<b>1.331,31</b>
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.328,03	Interesse 1%	13,31
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.328,03	<b>Iva Trimestrale da Pagare</b>	<b>1.344,62</b>
IVA a Debito del Periodo (+)	1.998,78		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	72,45		

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

**DATI GENERALI**

Anno di imposta 2 0 2 1

**- 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**

ROBERTO BRIANO

**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				
	1	2	3	4	5
VP1	Mese	Trimestre (*)	Subforniture	Eventi eccezionali	Operazioni straordinarie
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		17.690, 2   0		
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)				27.958, 9   9
			DEBITI		CREDITI
VP4	IVA esigibile		2.659, 3   4		
VP5	IVA detratta				1.328, 0   3
VP6	IVA dovuta		<sup>1</sup> 1.331, 3   1	o a credito <sup>2</sup>	
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		13, 3   1		
VP13	Acconto dovuto		Metodo		
VP14	IVA da versare		<sup>1</sup> 1.344, 6   2	o a credito <sup>2</sup>	

(\*) **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

MODELLO DI PAGAMENTO  
F24 ENTI PUBBLICI

CONTRIBUENTE

DATI DELL'ENTE PUBBLICO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO

CODICE FISCALE 0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE COMUNE DI ALTARE

DATI DA INDICARE IN CASO DI PAGAMENTI EFFETTUATI PER CONTO DI ALTRI SOGGETTI

VERSAMENTO EFFETTUATO IN QUALITÀ DI

PER CONTO DI - indicare il codice fiscale del soggetto per conto del quale si effettua il pagamento

DETTAGLIO VERSAMENTO

codice ufficio		codice atto		Identificativo operazione tributi locali			
sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	138E				2021	0,01	
Erario	615E				2021	1.344,62	
Erario	801E				2021	20,17	MULTA
<b>TOTALE X</b>						1.364,80	<b>Y</b>
							0,00

SALDO FINALE (X-Y)

EURO |+| 1.364,80

ESTREMI DEL VERSAMENTO

DATA

SI AUTORIZZA ADDEBITO SU CONTO DI TESORERIA

giorno mese anno  
0 9 | 2 0 2 1

I T 1 4 W 0 1 0 0 0 0 3 2 4 5 1 4 3 3 0 0 3 0 2 4 5 3