



I

COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 69 DEL 14/04/2021

REGISTRO GENERALE N. 146 DEL 14/04/2021

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO

155/2021

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELL'IVA COMMERCIALE A DEBITO PRIMO 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 1 trimestre 2021 un debito iva di euro 4893,57 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 18/05/2021

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 4893,57 a titolo di debito iva 1° trimestre 2021;

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 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 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 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 4893,57 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 1° 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 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 è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio

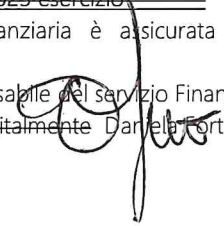
Altare, 14/04/2021

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 69/2021 AREA FINANZIARIA REGISTRO GENERALE N 146/2021</p> <p>CAPITOLO 2154/1 IMPORTO SPESA EURO 4893,57 IMPEGNO _____</p> <p>BILANCIO 2021/2023</p> <ul style="list-style-type: none">• Competenza 2021• GESTIONER RP• Bilancio pluriennale 2021/2023 esercizio <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><u>Contestuale Liquidazione</u></p> <p><u>Somma liquidata: EURO 4893,57</u></p> <p><u>Minore spesa /economia Euro:</u></p> <p><u>Emissione mandato di pagamento :</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 Daniela Fortunato</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, 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 (1° trimestre)

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

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

Esente art.10		0,44	0,00
Iva al 4%		21.136,50	845,47
Iva al 10%		1.052,74	105,28
Iva al 22%		2.954,64	650,03

Totale Imponibile	25.144,32	Totale IVA	1.600,78
--------------------------	-----------	-------------------	----------

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Esente art.10	0,44	0,00
		Iva al 4%	21.136,50	845,47
		Iva al 10%	1.052,74	105,28
		Iva al 22%	2.954,64	650,03

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Esente art.10		0,44	0,00
Iva al 4%		21.136,50	845,47
Iva al 10%		1.052,74	105,28
Iva al 22%		2.954,64	650,03

2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica

Iva al 10%		6.551,50	655,15
------------	--	----------	--------

Totale Imponibile	31.695,82	Totale IVA	2.255,93
--------------------------	-----------	-------------------	----------

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Esente art.10	0,44	0,00
		Iva al 4%	21.136,50	845,47
		Iva al 10%	7.604,24	760,43
		Iva al 22%	2.954,64	650,03

CORRISPETTIVI

1 SERVIZIO MENSA

Iva al 4%		41.328,48	1.653,12
-----------	--	-----------	----------

Totale Imponibile	41.328,48	Totale IVA	1.653,12
--------------------------	-----------	-------------------	----------

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	41.328,48	1.653,12

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	73.024,30	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	3.740,33
Incassi Esenti Periodo	0,44	IVA a Debito Totale (D)	6.916,37
IVA a Credito del Periodo (+)	1.600,78	Differenza (C-D)	-4.953,12
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	77,86		
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	440,33	IVA Credito Precedente	108,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.963,25	(- Compensazione)	0,00
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	+ Differenza (Credito - Debito)	-4.953,12
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.963,25	IVA da Pagare	4.845,12
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.963,25		
IVA a Debito del Periodo (+)	3.909,05	Interesse 1%	48,45
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	733,01	Iva Trimestrale da Pagare	4.893,57

1a

Comune di Altare

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate nel Periodo: Da Pagare

Registrazione Data Num. F.	Documentazione Data Numero	C	D	Fornitore	Imponibile	Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
19/03/2021 19	09/03/2021 712002021000016	F	F	13/04/2021 IRETIS.p.A.	197,85	10	19,79	Reg. 1-Iva al 10%	217,64
Totale Imponibile					197,85	Tot. IVA	19,79		
30/03/2021 20	25/03/2021 2119000737081	F	F	13/04/2021 ESTRA ENERGIE	263,96	22	58,07	Reg. 1-Iva al 22%	322,03
Totale Imponibile					263,96	Tot. IVA	58,07		
Totale Generale					Totale Imponibile		Totale IVA		
					461,81		77,86		

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate e Pagate nel Periodo

Registrazione Data	Num. F.	Documento Data	Numero	C	Data Pagamento	Fornitore	Imponibile		Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
11/01/2021	1	31/12/2020	5200024109	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	62,85	22	13,83	Reg. 1-Iva al 22%	76,68	
						Totale Imponibile	62,85	Tot. IVA	13,83			
11/01/2021	2	31/12/2020	5200024107	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.362,13	4	54,49	Reg. 1-Iva al 4%	1.416,62	
						Totale Imponibile	1.362,13	Tot. IVA	54,49			
11/01/2021	3	31/12/2020	5200024108	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	4.005,26	4	160,21	Reg. 1-Iva al 4%	4.165,47	
						Totale Imponibile	4.005,26	Tot. IVA	160,21			
11/01/2021	4	04/01/2021	V0/3444	F	26/01/2021	GLOBAL POWER S.P.A.	229,44	10	22,94	Reg. 1-Iva al 10%	252,38	
						Totale Imponibile	229,44	Tot. IVA	22,94			
02/02/2021	5	25/01/2021	211900194539	F	24/02/2021	ESTRA ENERGIE	313,20	22	68,91	Reg. 1-Iva al 22%	382,11	
						Totale Imponibile	313,20	Tot. IVA	68,91			
02/02/2021	6	25/01/2021	211900194532	F	24/02/2021	ESTRA ENERGIE	29,28	10	2,93	Reg. 1-Iva al 10%	36,80	
						Totale Imponibile	3,76	Tot. IVA	0,83			
						Totale Imponibile	33,04	Tot. IVA	3,76			
08/02/2021	7	29/01/2021	1/02	F	16/02/2021	CENTRO FORNITURE ALBERGHIERE SRL	1.372,00	22	301,84	Reg. 1-Iva al 22%	1.673,84	
						Totale Imponibile	1.372,00	Tot. IVA	301,84			
08/02/2021	8	01/02/2021	V0/14420	F	24/02/2021	GLOBAL POWER S.P.A.	292,58	10	29,26	Reg. 1-Iva al 10%	321,84	
						Totale Imponibile	292,58	Tot. IVA	29,26			
04/03/2021	9	26/02/2021	42	F	11/03/2021	BORRO SERRAMENTI di Borro G e F.lli SNC	430,00	22	94,60	Reg. 1-Iva al 22%	524,60	
						Totale Imponibile	430,00	Tot. IVA	94,60			
04/03/2021	10	31/01/2021	5200003040	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	5.696,18	4	227,85	Reg. 1-Iva al 4%	5.924,03	
						Totale Imponibile	5.696,18	Tot. IVA	227,85			
04/03/2021	11	31/01/2021	5200003039	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.784,86	4	71,39	Reg. 1-Iva al 4%	1.856,25	

Causale: F = Fattura N = Nota Accredito

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate e Pagate nel Periodo

Registrazione Data	Num. F.	Data	Documento Numero	C	Data Pagamento	Fornitore	Imponibile	Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
Totale Imponibile							1.784,86		71,39		
04/03/2021	12	31/01/2021	5200003038	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	87,60	22	19,27	Reg. 1-Iva al 22%	106,87
Totale Imponibile							87,60		19,27		
04/03/2021	13	24/02/2021	211900495313	F	08/03/2021	ESTRA ENERGIE	22,73	10	2,27	Reg. 1-Iva al 10%	29,43
							3,56	22	0,78	Reg. 1-Iva al 22%	
							0,09	0	0,00	Reg. 1-Esente art.10	
Totale Imponibile							26,38		3,05		
04/03/2021	14	24/02/2021	211900495320	F	08/03/2021	ESTRA ENERGIE	24,46	10	2,45	Reg. 1-Iva al 10%	418,47
							320,66	22	70,55	Reg. 1-Iva al 22%	
							0,35	0	0,00	Reg. 1-Esente art.10	
Totale Imponibile							345,47		73,00		
11/03/2021	15	28/02/2021	5200005546	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	97,05	22	21,35	Reg. 1-Iva al 22%	118,40
Totale Imponibile							97,05		21,35		
11/03/2021	16	28/02/2021	5200005545	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	6.281,17	4	251,25	Reg. 1-Iva al 4%	6.532,42
Totale Imponibile							6.281,17		251,25		
11/03/2021	17	28/02/2021	5200005544	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	2.006,90	4	80,28	Reg. 1-Iva al 4%	2.087,18
Totale Imponibile							2.006,90		80,28		
11/03/2021	18	05/03/2021	004114601124	F	16/03/2021	ENEL ENERGIA S.P.A.	256,40	10	25,64	Reg. 1-Iva al 10%	282,04
Totale Imponibile							256,40		25,64		
Totale Generale							Totale Imponibile		Totale IVA		
							24.682,51		1.522,92		

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate nei Periodi Precedenti e Pagate nel Periodo

Registrazione Data Num. F.	Documento Data Numero	C	Data Pagamento	Fornitore	Imponibile		Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
14/12/2020	10/12/2020 712002020000073	F	26/01/2021	IRETIS.p.A.	264,86	10	26,49	Reg. 1-Iva al 10%	291,35	
Totale Imponibile					264,86	Tot. IVA	26,49			
23/12/2020	30/11/2020 5200022720	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	100,15	22	22,03	Reg. 1-Iva al 22%	122,18	
Totale Imponibile					100,15	Tot. IVA	22,03			
23/12/2020	30/11/2020 5200022719	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	6.571,53	4	262,86	Reg. 1-Iva al 4%	6.834,39	
Totale Imponibile					6.571,53	Tot. IVA	262,86			
23/12/2020	30/11/2020 5200022718	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.981,28	4	79,25	Reg. 1-Iva al 4%	2.060,53	
Totale Imponibile					1.981,28	Tot. IVA	79,25			
24/12/2020	21/12/2020 201903030838	F	26/01/2021	ESTRA ENERGIE	201,53	22	44,34	Reg. 1-Iva al 22%	245,87	
Totale Imponibile					201,53	Tot. IVA	44,34			
24/12/2020	21/12/2020 201903030831	F	26/01/2021	ESTRA ENERGIE	3,19	22	0,70	Reg. 1-Iva al 22%	55,15	
Totale Imponibile					46,60	Tot. IVA	4,66	Reg. 1-Iva al 10%		
Totale Imponibile					49,79	Tot. IVA	5,36			
Totale Generale					Totale Imponibile		Totale IVA			
					9,169,14		440,33			

14

Comune di Altare

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate nel Periodo: Da Incassare

Registrazione Data Num. F.	Data	Documento Numero	C	Data Incasso	Fornitore	Imponibile		Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
						Imponibile	Tot. IVA				
09/02/2021 1	09/02/2021	2021/1/2005	F		IDEALSERVICE Soc. Coop	6.551,50	6.551,50	10	655,15	Reg. 2005-Iva al 10%	7.206,65
Totale Imponibile							6.551,50	Tot. IVA	655,15		
19/03/2021 19	09/03/2021	19	F	13/04/2021	IRETTI S.p.A.	197,85	197,85	10	19,79	Reg. 1001-Iva al 10%	217,64
Totale Imponibile							197,85	Tot. IVA	19,79		
30/03/2021 20	25/03/2021	20	F	13/04/2021	ESTRA ENERGIE	263,96	263,96	22	58,07	Reg. 1001-Iva al 22%	322,03
Totale Imponibile							263,96	Tot. IVA	58,07		
Totale Generale						Totale Imponibile	7.013,31		Totale IVA	733,01	

2 ✓

Comune di Altare

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrata e Incassate nel Periodo

Registrazione Data Num. F.	Documento Data Numero	C	Data Incasso	Fornitore	Imponibile	Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
11/01/2021 1	31/12/2020 1	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	62,85	22	13,83	Reg. 1001-Iva al 22%	76,68
Totale Imponibile					62,85	22	13,83		
11/01/2021 2	31/12/2020 2	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.362,13	4	54,49	Reg. 1001-Iva al 4%	1.416,62
Totale Imponibile					1.362,13	4	54,49		
11/01/2021 3	31/12/2020 3	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	4.005,26	4	160,21	Reg. 1001-Iva al 4%	4.165,47
Totale Imponibile					4.005,26	4	160,21		
11/01/2021 4	04/01/2021 4	F	26/01/2021	GLOBAL POWER S.P.A.	229,44	10	22,94	Reg. 1001-Iva al 10%	252,38
Totale Imponibile					229,44	10	22,94		
02/02/2021 5	25/01/2021 5	F	24/02/2021	ESTRA ENERGIE	313,20	22	68,91	Reg. 1001-Iva al 22%	382,11
Totale Imponibile					313,20	22	68,91		
02/02/2021 6	25/01/2021 6	F	24/02/2021	ESTRA ENERGIE	29,28	10	2,93	Reg. 1001-Iva al 10%	36,80
Totale Imponibile					29,28	10	2,93		
Totale Imponibile					3,76	22	0,83	Reg. 1001-Iva al 22%	
Totale Imponibile					33,04	Tot. IVA	3,76		
08/02/2021 7	29/01/2021 7	F	16/02/2021	CENTRO FORNITURE ALBERGHIERE SRL	1.372,00	22	301,84	Reg. 1001-Iva al 22%	1.673,84
Totale Imponibile					1.372,00	22	301,84		
08/02/2021 8	01/02/2021 8	F	24/02/2021	GLOBAL POWER S.P.A.	292,58	10	29,26	Reg. 1001-Iva al 10%	321,84
Totale Imponibile					292,58	10	29,26		
04/03/2021 9	31/01/2021 9	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	5.696,18	4	227,85	Reg. 1001-Iva al 4%	5.924,03
Totale Imponibile					5.696,18	4	227,85		
04/03/2021 10	31/01/2021 10	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.784,86	4	71,39	Reg. 1001-Iva al 4%	1.856,25
Totale Imponibile					1.784,86	4	71,39		
04/03/2021 11	31/01/2021 11	F	08/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	87,60	22	19,27	Reg. 1001-Iva al 22%	106,87

Causale: F = Fattura N = Nota Accredito

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrata e Incassate nel Periodo

Registrazione Data Num. F.	Documento Data Numero	C	Data Incasso	Fornitore	Imponibile	Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
Totale Imponibile					87,60	Tot. IVA	19,27		
04/03/2021 12	24/02/2021 12	F	08/03/2021	ESTRA ENERGIE	22,73	10	2,27	Reg. 1001-Iva al 10%	29,43
					3,56	22	0,78	Reg. 1001-Iva al 22%	
					0,09	0	0,00	Reg. 1001-Esente art.10	
Totale Imponibile					26,38	Tot. IVA	3,05		
04/03/2021 13	24/02/2021 13	F	08/03/2021	ESTRA ENERGIE	24,46	10	2,45	Reg. 1001-Iva al 10%	418,47
					320,66	22	70,55	Reg. 1001-Iva al 22%	
					0,35	0	0,00	Reg. 1001-Esente art.10	
Totale Imponibile					345,47	Tot. IVA	73,00		
04/03/2021 14	26/02/2021 14	F	11/03/2021	BORRO SERRAMENTI di Borro G e F.lli SNC	430,00	22	94,60	Reg. 1001-Iva al 22%	524,60
Totale Imponibile					430,00	Tot. IVA	94,60		
11/03/2021 15	28/02/2021 15	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	97,05	22	21,35	Reg. 1001-Iva al 22%	118,40
Totale Imponibile					97,05	Tot. IVA	21,35		
11/03/2021 16	28/02/2021 16	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	6.281,17	4	251,25	Reg. 1001-Iva al 4%	6.532,42
Totale Imponibile					6.281,17	Tot. IVA	251,25		
11/03/2021 17	28/02/2021 17	F	16/03/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	2.006,90	4	80,28	Reg. 1001-Iva al 4%	2.087,18
Totale Imponibile					2.006,90	Tot. IVA	80,28		
11/03/2021 18	05/03/2021 18	F	16/03/2021	ENEL ENERGIA S.P.A.	256,40	10	25,64	Reg. 1001-Iva al 10%	282,04
Totale Imponibile					256,40	Tot. IVA	25,64		
Totale Generale					Totale Imponibile		Totale IVA		
					24.682,51		1.522,92		

3 v

Comune di Altare

Fatture IVA Esigibilità Differita Registrate nei Periodi Precedenti e Incassate nel Periodo

Registrazione Data Num. F.	Documento Data Numero	C	Data Incasso	Fornitore	Imponibile	Aliquota	IVA	Descrizione	Importo Documento
24/11/2020	24/11/2020 2020/4/2005	F	02/03/2021	Zi rete Gas s.p.a	15.000,00	22	3.300,00	Reg. 2005-Iva al 22%	18.300,00
					Totale Imponibile	Tot. IVA	3.300,00		
14/12/2020	10/12/2020 47	F	26/01/2021	IRETIS.p.A.	264,86	10	26,49	Reg. 1001-Iva al 10%	291,35
					Totale Imponibile	Tot. IVA	26,49		
23/12/2020	30/11/2020 49	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	100,15	22	22,03	Reg. 1001-Iva al 22%	122,18
					Totale Imponibile	Tot. IVA	22,03		
23/12/2020	30/11/2020 50	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	6.571,53	4	262,86	Reg. 1001-Iva al 4%	6.834,39
					Totale Imponibile	Tot. IVA	262,86		
23/12/2020	30/11/2020 51	F	26/01/2021	CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione	1.981,28	4	79,25	Reg. 1001-Iva al 4%	2.060,53
					Totale Imponibile	Tot. IVA	79,25		
24/12/2020	21/12/2020 52	F	26/01/2021	ESTRA ENERGIE	201,53	22	44,34	Reg. 1001-Iva al 22%	245,87
					Totale Imponibile	Tot. IVA	44,34		
24/12/2020	21/12/2020 53	F	26/01/2021	ESTRA ENERGIE	3,19	22	0,70	Reg. 1001-Iva al 22%	55,15
					46,60	10	4,66	Reg. 1001-Iva al 10%	
					Totale Imponibile	Tot. IVA	5,36		
					Totale Generale	Totale Imponibile	Totale IVA		
					24.169,14		3.740,33		

Registro Acquisti n.1 - SERVIZIO MENSA
(1° trimestre)

Registrazione		Documento			Tipo Iva	Imponibile	Imposta	**
data	N.	data	N.	importo				
		cliente/fornitore			***			
11/01/2021	1	31/12/2020	5200024109	76,68	Iva al 22%	62,85	13,83	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/01/2021	2	31/12/2020	5200024107	1.416,62	Iva al 4%	1.362,13	54,49	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/01/2021	3	31/12/2020	5200024108	4.165,47	Iva al 4%	4.005,26	160,21	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/01/2021	4	04/01/2021	V0/3444	252,38	Iva al 10%	229,44	22,94	D
		GLOBAL POWER S.P.A. (P.Iva 03443420231)			F			
02/02/2021	5	25/01/2021	211900194539	382,11	Iva al 22%	313,20	68,91	D
		ESTRA ENERGIE (P.Iva 01219980529)			F			
02/02/2021	6	25/01/2021	211900194532	36,80	Iva al 10%	29,28	2,93	D
		ESTRA ENERGIE (P.Iva 01219980529)			F Iva al 22%	3,76	0,83	D
08/02/2021	7	29/01/2021	1/02	1.673,84	Iva al 22%	1.372,00	301,84	D
		CENTRO FORNITURE ALBERGHIERE SRL (P.Iva 009655			F			
08/02/2021	8	01/02/2021	V0/14420	321,84	Iva al 10%	292,58	29,26	D
		GLOBAL POWER S.P.A. (P.Iva 03443420231)			F			
04/03/2021	9	26/02/2021	42	524,60	Iva al 22%	430,00	94,60	D
		BORRO SERRAMENTI di Borro G e F.lli SNC (P.Iva 00342			F			
04/03/2021	10	31/01/2021	5200003040	5.924,03	Iva al 4%	5.696,18	227,85	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
04/03/2021	11	31/01/2021	5200003039	1.856,25	Iva al 4%	1.784,86	71,39	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
04/03/2021	12	31/01/2021	5200003038	106,87	Iva al 22%	87,60	19,27	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
04/03/2021	13	24/02/2021	211900495313	29,43	Iva al 10%	22,73	2,27	D
		ESTRA ENERGIE (P.Iva 01219980529)			F Iva al 22%	3,56	0,78	D
					Esente art.10	0,09	0,00	D
04/03/2021	14	24/02/2021	211900495320	418,47	Iva al 10%	24,46	2,45	D
		ESTRA ENERGIE (P.Iva 01219980529)			F Iva al 22%	320,66	70,55	D
					Esente art.10	0,35	0,00	D
11/03/2021	15	28/02/2021	5200005546	118,40	Iva al 22%	97,05	21,35	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/03/2021	16	28/02/2021	5200005545	6.532,42	Iva al 4%	6.281,17	251,25	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/03/2021	17	28/02/2021	5200005544	2.087,18	Iva al 4%	2.006,90	80,28	D
		CIR FOOD S.c.r.l. Cooperativa Italiana di Ristorazione (P.Iv F						
11/03/2021	18	05/03/2021	004114601124	282,04	Iva al 10%	256,40	25,64	D
		ENEL ENERGIA S.P.A. (P.Iva 06655971007)			F			

Totali a riportare	Totale Documenti		Non Soggetti IVA		Esenti		Esclusi da Base Imponibile	
	IVA	Imponibile	Imposta	IVA	Imponibile	Imposta	IVA	Imponibile
	€ 26.205,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,44	€ 0,00	€ 0,00		
22%	€ 2.690,68	€ 591,96					****	€ 0,00
4%	€ 21.136,50	€ 845,47					****	€ 0,00
10%	€ 854,89	€ 85,49					****	€ 0,00
****	€ 0,00	€ 0,00					****	€ 0,00

*** F=fattura N=nota

** D=Esigibilità Differita

**Registro Acquisti n.1 - SERVIZIO MENSA
(1° trimestre)**

Totali a riporto	Totale Documenti		Non Soggetti IVA		Esenti		Esclusi da Base Imponibile	
	€ 26.205,43		€ 0,00		€ 0,44		€ 0,00	
IVA	Imponibile	Imposta			IVA	Imponibile	Imposta	
22%	€ 2.690,68	€ 591,96			****	€ 0,00	€ 0,00	
4%	€ 21.136,50	€ 845,47			****	€ 0,00	€ 0,00	
10%	€ 854,89	€ 85,49			****	€ 0,00	€ 0,00	
****	€ 0,00	€ 0,00			****	€ 0,00	€ 0,00	

Registrazione		Documento			Tipo Iva	Imponibile	Imposta **
Data	N.	Data	N.	Importo			
19/03/2021	19	09/03/2021	7120020210000166600 IRETI S.p.A. (P.Iva 01791490343)	217,64	Iva al 10% F	197,85	19,79 D
30/03/2021	20	25/03/2021	211900737081 ESTRA ENERGIE (P.Iva 01219980529)	322,03	Iva al 22% F	263,96	58,07 D

Totali a riportare	Totale Documenti		Non Soggetti IVA		Esenti		Esclusi da Base Imponibile	
	€ 26.745,10		€ 0,00		€ 0,44		€ 0,00	
IVA	Imponibile	Imposta			IVA	Imponibile	Imposta	
22%	€ 2.954,64	€ 650,03			****	€ 0,00	€ 0,00	
4%	€ 21.136,50	€ 845,47			****	€ 0,00	€ 0,00	
10%	€ 1.052,74	€ 105,28			****	€ 0,00	€ 0,00	
****	€ 0,00	€ 0,00			****	€ 0,00	€ 0,00	

*** F=fattura N=nota

** D=Esigibilità Differita

**Registro Corrispettivi n. 1 - SERVIZIO
MENSA (1° trimestre)**

Registrazione		Documento			Tipo Iva	Imponibile	Imposta	**
data	N.	data	N.	importo				
22/01/2021	1	22/01/2021 GENERICO	1	3.341,00 	Iva al 4%	3.212,50	128,50	
02/02/2021	2	02/02/2021 GENERICO	2	1.306,00 	Iva al 4%	1.255,77	50,23	
02/02/2021	3	02/02/2021 GENERICO	3	750,00 	Iva al 4%	721,15	28,85	
04/02/2021	4	04/02/2021 GENERICO	4	1.345,70 	Iva al 4%	1.293,94	51,76	
09/02/2021	5	09/02/2021 GENERICO	5	2.872,80 	Iva al 4%	2.762,31	110,49	
16/02/2021	6	16/02/2021 GENERICO	6	1.843,00 	Iva al 4%	1.772,12	70,88	
02/03/2021	7	02/03/2021 COMUNE DI VADO LIGURE	7	180,00 	Iva al 4%	173,08	6,92	
02/03/2021	8	02/03/2021 GENERICO	8	2.097,20 C	Iva al 4%	2.016,54	80,66	
05/03/2021	9	05/03/2021 GENERICO	9	1.326,00 	Iva al 4%	1.275,00	51,00	
05/03/2021	10	05/03/2021 COMUNE DI CARCARE	10	12.061,50 	Iva al 4%	11.597,60	463,90	
11/03/2021	11	11/03/2021 GENERICO	11	798,00 	Iva al 4%	767,31	30,69	
11/03/2021	12	11/03/2021 COMUNE DI CARCARE	12	12.456,40 	Iva al 4%	11.977,31	479,09	
11/03/2021	13	11/03/2021 GENERICO	13	20,00 	Iva al 4%	19,23	0,77	
18/03/2021	14	18/03/2021 GENERICO	14	1.191,40 C	Iva al 4%	1.145,58	45,82	
23/03/2021	15	23/03/2021 GENERICO	15	50,00 	Iva al 4%	48,08	1,92	
23/03/2021	16	23/03/2021 GENERICO	16	300,00 	Iva al 4%	288,46	11,54	
29/03/2021	17	29/03/2021 GENERICO	17	1.042,60 	Iva al 4%	1.002,50	40,10	

Totali a riportare	Totale Documenti	Non Soggetti IVA	Esenti	Esclusi da Base Imponibile		
	€ 42.981,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
IVA	Imponibile	Imposta		IVA	Imponibile	Imposta
4%	€ 41.328,48	€ 1.653,12		****	€ 0,00	€ 0,00
****	€ 0,00	€ 0,00		****	€ 0,00	€ 0,00
****	€ 0,00	€ 0,00		****	€ 0,00	€ 0,00
****	€ 0,00	€ 0,00		****	€ 0,00	€ 0,00

*** F=fattura N=nota

** D=Esigibilità Differita