



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 102 DEL 18/04/2023

REGISTRO GENERALE N. 203 DEL 18/04/2023

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO

193/2023

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DELL'IVA COMMERCIALE A DEBITO 1°
TRIMESTRE 2023 E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE.

Pubblicazione n. 387/2023 Albo Pretorio

Reg. CIG N:

16/5/2023 - 614/E

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. 58/2022, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2023/2025 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 1/2023, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2023 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2023/2025 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 2023 un debito iva di euro 600,49 ottenuto dalla differenza tra iva debito e credito del medesimo periodo;

Rilevato che il termine per il versamento del dovuto risulta essere il 16/15/2023

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 600,49 a titolo di debito iva 1° trimestre 2023;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24EP entro la scadenza prevista del 16/05 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 2023/2025 - esercizio 2023 - 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 1° trimestre 2023, 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 600,49 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 1° TRIMESTRE 2023;
- 3) di imputare l'onere delle suddette spese al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2023/2025, esecutivo;
- 4) di liquidare le somme dovute contestualmente con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 16/05 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, 18/04/2023

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

Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

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

ACQUISTI

I SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	21.450,80	858,03
Iva al 5%	2.276,69	113,85
Iva al 10%	901,17	90,12
Iva al 22%	247,40	54,42

Totale Imponibile	Totale IVA
24.876,06	1.116,42

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	21.450,80	858,03
		Iva al 5%	2.276,69	113,85
		Iva al 10%	901,17	90,12
		Iva al 22%	247,40	54,42

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Iva al 4%	21.450,80	858,03
Iva al 5%	2.276,69	113,85
Iva al 10%	901,17	90,12
Iva al 22%	247,40	54,42

2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica

Iva al 10%	849,90	84,99
------------	--------	-------

Totale Imponibile	Totale IVA
25.725,96	1.201,41

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	21.450,80	858,03
		Iva al 5%	2.276,69	113,85
		Iva al 10%	1.751,07	175,11
		Iva al 22%	247,40	54,42

CORRISPETTIVI

I SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	14.862,32	594,54
-----------	-----------	--------

Totale Imponibile	Totale IVA
14.862,32	594,54

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	14.862,32	594,54

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	40.588,28	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	56,09
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.735,85
IVA a Credito del Periodo (+)	1.116,42	Differenza (C-D)	-594,54
IVA Es.Diff. Reg.No Pag. Per. (-)	31,20	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	56,09	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.141,31	+ Differenza (Credito - Debito)	-594,54
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	594,54
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.141,31	Interesse 1%	5,95
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.141,31	Iva Trimestrale da Pagare	600,49
IVA a Debito del Periodo (+)	1.795,95		
IVA Es.Diff. Reg.No Inc. Per. (-)	116,19		



ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA

N. 102 DEL 18/04/2023

REG. GENERALE N. 2023 DEL 18/04/2023

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.lgs. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa mediante assunzione del seguente impegno contabile, regolarmente registrato ai sensi dell'art. 191, comma 1, del Dgs 26:

N. IMPEGNO/ESERCIZIO	IMPORTO	CAPITOLO N.	MANDATO/DATA
n° 193/2023	€ 600,494	254#	(003 - 17.5.2023 (REG. PROVVISORIO))

Contestuale liquidazione: si

Altare, 18/04/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Daniela FORTUNATO

PUBBLICATO AL N. _____ / _____ dell'Albo pretorio Comunale