



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 154 DEL 04/07/2023

REGISTRO GENERALE N. 337 DEL 04/07/2023

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO 307

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

Pubblicazione n. _____ Albo Pretorio

Reg. CIG N: _____

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 allegata 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 2 trimestre 2023 un debito iva di euro 504,65 ottenuto dalla differenza tra iva debito e credito del medesimo periodo;

Rilevato che il termine per il versamento del dovuto risulta essere il 20/08/2023

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed all'impegno di spesa di euro 504,65 a titolo di debito iva 2° trimestre 2023;

RITENUTO procedere contestualmente con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24EP entro la scadenza prevista del 20/08 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 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 2° trimestre 2023, compreso il modello di comunicazione che verrà inviato a professionista esterno abilitato alla trasmissione ad Agenzia delle Entrate;
- 2) Di assumere impegno di spesa di euro 504,65 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di IVA COMMERCIALE A DEBITO 2° 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 20/08 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, 04/07/2023

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



ALLEGATO
ALLA DETERMINAZIONE di IMPEGNO E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE
dell'AREA FINANZIARIA N. 154 DEL 04/07/2023

REG. GENERALE N. 337 DEL 04/07/2023

PARERE REGOLARITA' CONTABILE

Visto attestante la copertura finanziaria

Sulla presente determinazione si appone il visto in ordine alla regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria.(ai sensi dell'art. 151 , comma 4 del D.lgs. n. 267/2000)

N. IMPEGNO/ESERCIZIO	IMPORTO	CAPITOLO N.	beneficiari
307	Euro 504,65	2154	AGENZIA ENTRATE
N. ACCERTAMENTO	IMPORTO	CAPITOLO	REVERSALE
=====	=====	=====	=====

Altare 04/07/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Daniela FORTUNATO

LIQUIDAZIONE AUTORIZZATA

N. MANDATO	DATA	IMPORTO	BENEFICIARIO	REVERSALE SPLIT

PUBBLICAZIONE N. _____ ALBO PRETORIO ONLINE

DET 154 del 04/10/2023
 GEN 337

Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)

Registro

Aliquota

Imponibile

IVA

ACQUISTI

I SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	26.484,50	1.059,37
Iva al 5%	896,35	44,82
Iva al 10%	832,10	83,21
Iva al 22%	448,70	98,71

Totale Imponibile	Totale IVA
28.661,65	1.286,11

ACQUISTI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.484,50	1.059,37
		Iva al 5%	896,35	44,82
		Iva al 10%	832,10	83,21
		Iva al 22%	448,70	98,71

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

Iva al 4%	26.484,50	1.059,37
Iva al 5%	896,35	44,82
Iva al 10%	832,10	83,21
Iva al 22%	448,70	98,71

Totale Imponibile	Totale IVA
28.661,65	1.286,11

VENDITE	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	26.484,50	1.059,37
		Iva al 5%	896,35	44,82
		Iva al 10%	832,10	83,21
		Iva al 22%	448,70	98,71

CORRISPETTIVI

I SERVIZIO MENSA

Iva al 4%	10.365,59	414,66
-----------	-----------	--------

Totale Imponibile	Totale IVA
10.365,59	414,66

CORRISPETTIVI	Totali :	Aliquota	Imponibile	IVA
		Iva al 4%	10.365,59	414,66

Calcolo IVA

Incassi Totale Periodo	39.027,24	IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+)	116,19
Incassi Esenti Periodo	0,00	IVA a Debito Totale (D)	1.810,13
IVA a Credito del Periodo (+)	1.286,11	Differenza (C-D)	-499,65
IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-)	6,83	IVA Credito Precedente	0,00
IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+)	31,20	(- Compensazione)	0,00
IVA a CREDITO TOTALE (=)	1.310,48	+ Differenza (Credito - Debito)	-499,65
% Detraibil. IVA Credito Periodo	100,00	IVA da Pagare	499,65
IVA a CREDITO DETRAIBILE	1.310,48	Interesse 1%	5,00
IVA a CREDITO DETRAIBILE (C)	1.310,48	Iva Trimestrale da Pagare	504,65
IVA a Debito del Periodo (+)	1.700,77		
IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-)	6,83		