



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA - SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

COPIA DETERMINA N. 440 ANNO 2018 DEL 11-06-2018

NUMERO DETERMINA DI AREA: 145

OGGETTO:

TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MAGGIO 2018

IL CAPO DELL' AREA FINANZIARIA

GABRIELE NUNZIATA

PREMESSO che, in sede di elaborazione del Modello IVA 2018, periodo d'imposta 2017, mediante il software dell'Agenzia delle Entrate, è stata determinata la percentuale di detrazione iva definitivo (pro-rata) pari al 5,00%;

CONSIDERATO che il Collegio Sindacale dell'Istituto, con verbale n. 17 del 26 aprile 2018, ha richiesto di chiarire, mediante interpello all'Agenzia delle Entrate, stante le attuali diverse interpretazioni in materia, se gli introiti dell'istituto provenienti dagli occupanti gli alloggi in maniera abusiva siano da trattare come corrispettivi andando ad incrementare il volume d'affari o come rimborsi da trattare come importi esclusi dalla dichiarazione I.V.A. ai sensi dell'art. 15 del D.P.R. 633/72 riservandosi, a tal proposito, a seguito dell'eventuale pronuncia da parte del DRE Sicilia, di proporre la presentazione di un'eventuale dichiarazione integrativa al modello I.V.A. 2018;

CONSIDERATO che ad oggi il DRE Sicilia non si è ancora pronunciato in merito alla questione sollevata dal Collegio Sindacale, si ritiene opportuno applicare in via provvisoria, per l'anno d'imposta 2018, la percentuale di detrazione iva definitiva (pro-rata) pari al 4,00%, che è stata determinata con la Dichiarazione IVA 2017;

DATO ATTO che con propria determinazione n. 355 del 11/05/2018 si è proceduto alla liquidazione dell'I.V.A. per il mese di APRILE 2018, da cui ne è scaturito un importo a debito al 30/04/2018 di € 7.728,03 – importo che è stato versato all'Erario alla scadenza del 16/05/2018 a mezzo F24 telematico;

VISTA la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E del 09/02/2015;

VISTA la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 14/E del 27/03/2015;

RICHIAMATO l'interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 954-216/2015 e l'interpello n.920-91/2015 entrambi relativi all'art. 11, legge 27/7/2000 n.212;

VISTO il prospetto di liquidazione I.V.A. (allegato al presente provvedimento) elaborato dal servizio Contabilità e Programmazione Risorse dal quale risulta per il mese di MAGGIO 2018:

MAGGIO 2018 - IVA a debito nel mese €10.486,15 – totale IVA a debito €. 10.486,15 così come qui di seguito specificato: € 858,00 (IVA su fatture di vendite), € 10.029,43 (IVA su acquisti annotazioni di cui €. 7.491,29 COD IVA RV1,

€.525,80 COD IVA RVC, €.1.946,02 COD IVA 13, €. 0,00 COD IVA 1, €.66,32 COD IVA 3) meno € 401,28 (pro rata su IVA acquisti MAGGIO 2018).

VISTA la regolarità della documentazione afferente il carteggio di cui si allega prospetto riepilogativo iva della dichiarazione periodica del mese di **MAGGIO** e relativi registri iva acquisti, vendite e corrispettivi, quest'ultimi depositati agli atti presso l'Area Contabile;

CONSIDERATO che con la deliberazione consiliare n.171 del 30/05/01, dichiarata dal Consiglio esecutiva a far data dal 31/07/01, vengono assegnati ai tre dirigenti-coordinatori le competenze generali in ordine all'adozione di atti e provvedimenti di amministrazione e di gestione dell'Ente;

VISTA la legge regionale n°10/2000 e la legislazione vigente in materia;

VISTO l'art.14 dello Statuto dell'Ente;

VISTO il Regolamento di contabilità dell'Ente adottato con deliberazione commissariale n.100 del 21.10.2016 ed in particolare l'art. 32 in materia di impegni di spesa;

VISTA la deliberazione comm.le n. 139 del 29/12/2017 di approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020;

VISTA la determinazione del direttore generale n. 994 del 29/12/2017 di approvazione del Bilancio gestionale 2018/2020;

VISTO il Decreto del Direttore generale del Dipartimento Infrastrutture dell'Assessorato Infrastrutture e Mobilità Trasporti n. 000039 del 11/01/2018 acclarato al protocollo generale dell'Ente al n. 422 del 12/01/2018 di approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020;

VISTA la deliberazione comm.le n. 2 del 16/01/2018 di esecutività del Bilancio di Previsione 2018/2020,

VISTO il D.P.R. 26.10.1972 n. 633;

VISTO il d.lgs.118/2011 e s.m.i.;

Sulla scorta dello schema di determina predisposto dal responsabile del Servizio competente;

D E T E R M I N A

Per i motivi espressi in premessa e che integralmente si richiamano:

1. APPROVARE l'allegato prospetto di Dichiarazione periodica relativa al mese di **MAGGIO** 2018 da cui scaturisce un debito Iva da versare pari a €10.486,15 – totale IVA a debito €10.486,15 così come qui di seguito specificato: € 858,00 (IVA su fatture di vendite), € 10.029,43 (IVA su acquisti annotazioni di cui € 7.491,29 COD IVA RV1, €525,80 COD IVA RVC, €1.946,02 COD IVA 13, €. 0,00 COD IVA 1, €.66,32 COD IVA 3) meno € 401,28 (pro rata su IVA acquisti MAGGIO 2018)

2. IMPEGNARE, LIQUIDARE E PAGARE entro il 16.06.2018 , la complessiva somma di

€. 10.486,15 in favore dell'ERARIO e ciò a mezzo F24 telematico, sullo stanziamento di spesa di cui alla Miss. 8, Progr. 2, Tit. 1, Macroaggr. 105, Cap. 184 art. 4 "VERSAMENTO IVA A DEBITO PER GESTIONI COMMERCIALI", del Bilancio di previsione 2018-2020, esercizio 2018, gestione competenza, dando atto che trattasi di spese obbligatorie in quanto imposte, la cui scadenza è entro il corrente esercizio.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA

F.to D.ssa Maria Angela CORVITTO

F.to D.ssa Nunziata GABRIELE

AREA FINANZIARIA

SERVIZIO PROPONENTE CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE	AREA INTERESSATA FINANZIARIA
---	--

Oggetto:	<i>TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MAGGIO 2018</i>
-----------------	--

Impegno n° 836 Anno Gestione : 2018 MISSIONE 08.02.110 CAP. 184 / 4 Importo: € 10.486,15 / Anno 2 0,00 / Anno 3 0,00
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Impegno n° Anno Gestione : MISSIONE CAP. / Importo: € / Anno 2 / Anno 3
Accertamento N. Anno Gestione CODIFICA CAP.
Il sottoscritto Responsabile del Servizio di Contabilita' A T T E S T A La corretta imputazione della complessiva spesa di € : 10.486,15 Ai capitoli sopradescritti

Data 08-06-2018	NUNZIATA GABRIELE
-----------------	-------------------