



## Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15  
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA - SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

### COPIA DETERMINA N. 511 ANNO 2018 DEL 03-07-2018 NUMERO DETERMINA DI AREA: 167

#### OGGETTO:

*TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GIUGNO 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, chiede mediante interpello di chiarire, 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 implementare 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 sarà applicata in via provvisoria la percentuale di detrazione iva pro-rata pari al 4,00%, che è stata determinata con la Dichiarazione IVA 2017;

**DATO ATTO** che con propria determinazione n. 440 del 11/06/2018 si è proceduto alla liquidazione dell'I.V.A. per il mese di MAGGIO 2018, da cui ne è scaturito un importo a debito al 31/05/2018 di € 10.486,15 – importo che è stato versato all'Erario alla scadenza del 16/06/2018 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 GIUGNO 2018:

**GIUGNO 2018** - IVA a debito nel mese €11.175,94 – totale IVA a debito € 11.175,94 così come qui di seguito specificato: € 1.198,76 (IVA su fatture di vendite), € 10.393,00 (IVA su acquisti annotazioni di cui € 6.533,67 COD IVA RV1, €916,19 COD IVA RVC, €2.748,00 COD IVA 13, € 135,75 COD IVA 1, €59,39 COD IVA 3) meno € 415,82 (pro rata su IVA acquisti GIUGNO 2018)

**VISTA** la regolarità della documentazione afferente il carteggio di cui si allega prospetto riepilogativo iva della dichiarazione periodica del mese di **GIUGNO** 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 GIUGNO 2018 da cui scaturisce un debito Iva da versare pari a €11.175,94 – totale IVA a debito € 11.175,94 così come qui di seguito specificato: € 1.198,76 (IVA su fatture di vendite), € 10.393,00 (IVA su acquisti annotazioni di cui € 6.533,67 COD IVA RV1, €916,19 COD IVA RVC, €2.748,00 COD IVA 13, € 135,75 COD IVA 1, €59,39 COD IVA 3) meno € 415,82 (pro rata su IVA acquisti GIUGNO 2018)

**2. IMPEGNARE, LIQUIDARE E PAGARE entro il 16.07.2018**, la complessiva somma di **€ 11.175,94** 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  
f.to D.ssa Maria Angela CORVITTO

IL DIRIGENTE DELL'AREA FINANZIARIA  
f.to D.ssa Nunziata GABRIELE

**AREA FINANZIARIA**

<b>SERVIZIO PROPONENTE</b> CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE	<b>AREA INTERESSATA</b> FINANZIARIA
-------------------------------------------------------------	----------------------------------------

**Oggetto:** TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GIUGNO 2018

Impegno n° 990 Anno Gestione : 2018 MISSIONE 08.02.110 CAP. 184 / 4 Importo: € 11.175,94 / 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
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 € : <b>11.175,94</b> Ai capitoli sopradescritti

Data 03-07-2018	NUNZIATA GABRIELE
-----------------	-------------------