



Istituto Autonomo Case Popolari

Piazzale Falcone e Borsellino n°15
91100 TRAPANI

AREA FINANZIARIA - SERVIZIO CONTABILITA' E PROGRAMMAZIONE

COPIA DETERMINA N. 589 ANNO 2018 DEL 02-08-2018

NUMERO DETERMINA DI AREA: 194

OGGETTO:

TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI LUGLIO 2018

IL CAPO DELL' AREA FINANZIARIA

GABRIELE NUNZIATA

PREMESSO che, in sede di elaborazione del Modello IVA 2018, periodo d'imposta 2017, approvato con Determinazione Dirigenziale n. 315 del 30/04/2018, mediante il software dell'Agenzia delle Entrate, è stata determinata la percentuale di detrazione iva definitivo (pro-rata) pari al 5,00%

PREMESSO che il Modello IVA 2018, periodo d'imposta 2017, riporta iva a credito nei confronti dell'Erario per l'importo complessivo di €. 1.911,00;

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 con la stessa Determinazione Dirigenziale n. 315 del 30/04/2018 di approvazione del Modello Iva 2018 – anno d'imposta 2017 - si dà atto che l'importo di €.1.911,00 verrà riportato in compensazione solo dopo la pronuncia del DRE Sicilia come richiesto dal Collegio Sindacale dell'Istituto;

VISTA l'istanza di interpello all'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale di Palermo – ai sensi dell'art.11, lett. a) L. 27/07/2000, n. 212, prot. n. 6513 del 10/05/2018, presentata dal Commissario straordinario dell'Ente, Ing. Giuseppe Pirrello, n. 920-141/2018;

VISTO il parere rilasciato dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Sicilia, all'interpello n. 920-141-2018, acclarato al protocollo generale n.9262 del 27/06/2018, il quale cita che: *“condividendo quanto ritenuto dall'istante – le somme corrisposte in ragione dell'occupazione senza titolo dell'immobile, assumono carattere risarcitorio e sono, pertanto escluse dalla base imponibile ai sensi dell'art. 15, comma 1 del DPR n. 633/72”*;

CONSIDERATA la pronuncia del DRE Sicilia in merito alla questione, sarà applicata per tutto l'anno d'imposta 2018 la percentuale di detrazione iva pro-rata pari al 5,00% determinata con il Modello IVA 2018 - anno d'imposta 2017;

DATO ATTO che con propria determinazione n. 511 del 03/07/2018 si è proceduto alla liquidazione dell'I.V.A. per il mese di GIUGNO 2018, da cui ne è scaturito un importo a debito al 30/06/2018 di € 11.175,94 – importo che è stato versato all'Erario alla scadenza del 16/07/2018 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 LUGLIO 2018:

LUGLIO 2018 - IVA a debito nel mese €22.028,12 – totale IVA a debito €. 22.028,12 così come qui di seguito specificato: € 15.386,79 (IVA su fatture di vendite), € 6.990,87 (IVA su acquisti annotazioni di cui €. 4.281,14 COD IVA RV1, €.797,50 COD IVA RVC, €.1.836,47 COD IVA 13, €. 0,00 COD IVA 1, €.75,76 COD IVA 3) meno € 349,54 (pro rata su IVA acquisti LUGLIO 2018)

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

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 LUGLIO 2018 da cui scaturisce un debito Iva da versare pari a €22.028,12 – totale IVA a debito €. 22.028,12 così come qui di seguito specificato: € 15.386,79 (IVA su fatture di vendite), € 6.990,87 (IVA su acquisti annotazioni di cui €. 4.281,14 COD IVA RV1, €.797,50 COD IVA RVC, €.1.836,47 COD IVA 13, €. 0,00 COD IVA 1, €.75,76 COD IVA 3) meno € 349,54 (pro rata su IVA acquisti LUGLIO 2018)

2. RILEVARE il credito iva nei confronti dell'Erario riportato nel Modello IVA 2018, periodo d'imposta 2017, per l'importo complessivo di €. 1.911,00;

3. ACCERTARE in favore di IACP ed effettuare le compensazioni contabili nel titolo 3.500.200 capitolo di entrata 118.8 "rimborsi per iva a credito" per euro 1.911,00;

4. IMPEGNARE in favore dell'ERARIO con la causale "iva a debito mese di luglio 2018" la complessiva somma di **€22.028,12**, 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 con scadenza il 16/8/2018;

5. LIQUIDARE E PAGARE a mezzo F24 telematico, giusto impegno assunto con la presente determinazione, in favore dell'ERARIO per "iva a debito mese di luglio 2018", con scadenza 16/08/2018:

- con cod. tributo 6007 la complessiva somma di **€22.028,12**, per importi a debito versati;
- con cod. tributo 6099 l'importo a credito iva anno 2017 di €.1.911,00 per importi a credito compensati;

6. EMETTERE mandati di pagamento in favore dell'ERARIO, con la causale "iva a debito mese di luglio 2018", sull'impegno assunto con la presente determinazione, sulla 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 nel seguente modo:

- **€20.117,12** per versamento iva a debito mese di luglio 2018 per regolarizzazione provvisorio derivante dal pagamento del modello F24;
- **€. 1.911,00**, con beneficiario IACP, per compensazione credito iva anno 2017 - con contestuale emissione di reversale sull'accertamento assunto con la presente determinazione nel titolo 3.500.200 su cap. 118.8 "rimborsi per iva a credito".

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: TRAPANI-IACP - LIQUIDAZIONE IVA MESE DI LUGLIO 2018

Impegno n° 1144 Anno Gestione : 2018
MISSIONE 08.02.110
CAP. 184 / 4
Importo: € 22.028,12 / 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

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 € :
22.028,12
Ai capitoli sopradescritti

Data 02-08-2018

NUNZIATA GABRIELE