



**PROVINCIA
DI PARMA**

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Responsabile : SCHIANCHI PAOLO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

n. 912 del 28/07/2021

Oggetto: IVA II TRIMESTRE 2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Visti:

- l'art. 107 commi 2 e 3 D.Lgs 267/2000;
- l'art.41 dello Statuto ed il Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;
- l'art. 17, comma 1-bis, del D.Lgs. 165/2001;
- il Regolamento per l'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;
- la Determina Dirigenziale n. 1683 del 29/12/2020 relativa al conferimento dell'incarico di posizione organizzativa "Ufficio Bilancio di parte corrente e pagamenti" fino al 31 dicembre 2023;

Premesso che:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021 – 2023 è stato approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 46 del 11/12/2020 immediatamente eseguibile;
- il Bilancio di Previsione 2021 – 2023 è stato approvato con atto di Consiglio Provinciale n. 52 del 22/12/2020 immediatamente eseguibile;

Il Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023 è stato approvato con D.P. 28 del 12.02.21;

- la Provincia di Parma svolge, oltre all'attività di carattere istituzionale consistente nell'erogazione di servizi pubblici, attività a rilevanza IVA;
- la Provincia di Parma, ai sensi del D.P.R. 633/72 e successive modifiche ed integrazioni, è contribuente soggetto ad IVA in regime di contabilità semplificata, con obbligo di porre in essere tutti gli adempimenti fiscali collegati;

Visto

- il D.P.R. n. 100/98, così come modificato dal D.P.R. n. 435/01, che contiene novità che concernono le semplificazioni contabili ed i nuovi termini di liquidazione dell'imposta sul valore aggiunto;
- in base al DL 78/2010 e successive modifiche, la circolare 3/2017 dell'Agenzia delle Entrate dove prevede che: "La compensazione c.d. "verticale", ossia la compensazione del credito in sede di versamento periodico, in acconto e a saldo IVA non è soggetta ad alcuna limitazione;

Verificata la scelta dell'Ente di procedere con cadenza trimestrale sia alle registrazioni che alla liquidazione dell'imposta, procedendo all'eventuale versamento tramite modello F24 EP on-line;

Constatato quanto disposto dall'art. 1 del D.P.R. 633/72, precisamente "L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate";

Verificato:

- ai sensi dell'art. 2, 3, 4, 5 e 7 del D.P.R. 633/72, l'esistenza nel servizio erogato dei tre requisiti essenziali all'applicazione dell'imposta:
 - § oggettivo - l'operazione deve consistere in una cessione di beni o in una prestazione di servizi;
 - § soggettivo - l'operazione deve essere posta in essere nell'esercizio di impresa, arti e professioni;
 - § territoriale - l'operazione deve essere eseguita nel territorio politico dello stato;

Dato atto che questo Ente durante il I trimestre 2021 ha impegnato ed accertato l'importo risultante del primo trimestre per mero errore materiale le risultanze del primo trimestre devono essere rettificata di euro 10,00 e così nel dettaglio:

- ha effettuato vendite, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA, contabilizzando un iva a debito complessiva per € 8.038,46;
- ha provveduto a predisporre il riepilogo riferito al I trimestre 2021 dell'IVA, dal quale risulta un debito per IVA di € 7.206,00, differenza tra iva a credito del trimestre pari a € 832,46 e iva a debito del trimestre pari a € 8.038,46;

Ritenuto pertanto di dover procedere all'accertamento di € 832,46, all'impegno di spesa per € 8.038,46 e alle conseguenti regolarizzazioni dell'iva a debito con l'iva a credito;

dato atto altresì, che questo Ente durante il II trimestre 2021:

- non ha effettuato vendite, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA;
- ha effettuato acquisti, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA dal quale risulta un credito IVA di € 297,53;
- ha provveduto a predisporre il riepilogo riferito al II trimestre 2021 dell'IVA, dal quale risulta un credito per IVA di € 297,53;

Ritenuto pertanto di dover procedere all'accertamento di € 297,53;

di dare atto infine, che per il sottoscritto responsabile di posizione organizzativa non sussistono le condizioni di conflitto di interesse ex art. 6 bis della L.241/1990, come introdotto dalla legge 190/2012

DETERMINA

- di prendere atto che, dalle registrazioni dei documenti fiscali nei rispettivi registri, a chiusura del I trimestre 2021 si rileva un debito Iva della Provincia di Parma nei confronti dell'Erario pari a € 7.206,00;
- di variare di conseguenza l'impegno n.681/21 di euro € 10,00 al capitolo 704500145000 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA del Bilancio di previsione 2021 – 2023, anno 2021;
- di regolarizzare la suddetta spesa:
 - o per € 10,00 con il credito IVA maturato nei periodi d'imposta precedenti e pertanto agli accertamenti 559/2016 registrati al capitolo di entrata 760000000000 Riscossione o regolarizzazione iva c/erario, titolo 3, tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, codice bilancio E.3.05.02.02.002 Entrate da rimborsi di IVA a credito;
- di prendere atto altresì che, dalle registrazioni dei documenti fiscali nei rispettivi registri, a chiusura del II trimestre 2021 si rileva un credito Iva della Provincia di Parma nei confronti dell'Erario pari a € 297,53;
- di accertare l'iva a credito del II trimestre per € 297,53 al capitolo di entrata 761000000000 Erario c/Iva del Bilancio di previsione 2021 – 2023, anno 2021;
- di dare atto che tutte le informazioni inerenti l'entrata e la spesa in argomento sono contenute nell'allegata scheda contabile;
- di dare atto che tutte le informazioni inerenti la spesa e l'entrata in argomento sono contenute nell'allegata scheda contabile;
- di dare atto che l'esigibilità della spesa e dell'entrata avrà luogo entro il 31/12/2021;

-
-

Sottoscritta dal Responsabile
(SCHIANCHI PAOLO)

con firma digitale

ALLEGATO: SCHEDA CONTABILE
PRP - 2438 / 2021

Esercizio 2021

Pagina 1 di 1

Movimenti Anno 2021

E-S	Capitolo/Art.	Tipo Movimento	Missione/Titolo	Macroaggregato	Importo
		Cig/Cup	Programma/Tipologia	Livello 4	
				Livello 5	
E	761000000000 / 0 ERARIO C/IVA	Accertamento 1113 / 2021	3 - Entrate extratributarie 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	305 - Rimborsi e altre entrate correnti 3050202 - Entrate per rimborsi di imposte 3050202002 - Entrate da rimborsi di IVA a credito	297,53
Totale Accertamenti					297,53
S	704500145000 / 0 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA	Variazione Impegno 681 / 2021	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	103 - Acquisto di beni e servizi 1030216 - Servizi amministrativi 1030216999 - Altre spese per servizi amministrativi	10,00
Totale Variazione Impegni					10,00



**PROVINCIA
DI PARMA**

VISTO di REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Determinazione Dirigenziale n. **912 / 2021**

Proposta n. 2438/2021

Oggetto: IVA II TRIMESTRE 2021

si appone visto FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria
(comma 7 art. 183 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - D.lgs 267/2000)

in relazione ai seguenti impegni di spesa :

Rif. Bil. PEG 761000000000/0 - IVA II TRIMESTRE
Cod.V Livello 3050202002
- Accertamento n.1113/2021 - euro €297,53

Rif. Bil. PEG 704500145000/0 - INTEGRAZIONE PER LIQUIDAZIONE PRIMO TRIMESTRE
Cod.V Livello 1030216999
- Var. Impegno n.681/2021 - euro €10,00

Parma, li 29/07/2021

Sottoscritto dal Responsabile del
Servizio Finanziario
SCHIANCHI PAOLO
con firma digitale