



**PROVINCIA  
DI PARMA**

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Responsabile : SCHIANCHI PAOLO

---

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**n. 323 del 06/04/2020**

**Oggetto:** IVA I TRIMESTRE 2020. ACCERTAMENTO, IMPEGNO E CONTESTUALE REGOLARIZZAZIONE

**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. 544 del 20/05/2019, esecutiva il 21/05/2019 relativa al conferimento dell'incarico di posizione organizzativa "Bilancio di parte corrente e Pagamenti", dal 21 maggio 2019 e fino al 31 maggio 2020;

Premesso che:

- il Documento Unico di Programmazione 2020 – 2022 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 53 del 10/12/2019 immediatamente eseguibile;
- il Bilancio di Previsione 2020 – 2022 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 54 del 20/12/2019 immediatamente eseguibile;
- il Piano Esecutivo di Gestione 2020 – 2022 è stato approvato con decreto Presidenziale n. 36 del 24/02/2020;
- 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 2020:

- ha effettuato vendite, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA, contabilizzando un iva a debito complessiva per € 5.024,69;
- ha provveduto a predisporre il riepilogo riferito al I trimestre 2020 dell'IVA, dal quale risulta un debito per IVA di € 3.879,91, differenza tra Iva a credito del trimestre pari a € 1.144,78 e Iva a debito del trimestre pari a € 5.024,69;

Ritenuto pertanto di dover procedere all'accertamento di € 1.144,78, all'impegno di spesa per € 5.024,69 e alle conseguenti regolarizzazioni dell'Iva a debito con l'Iva a credito;

#### DETERMINA

- di prendere atto che, dalle registrazioni dei documenti fiscali nei rispettivi registri, a chiusura del I trimestre 2020 si rileva un debito Iva della Provincia di Parma nei confronti dell'Erario pari a € 3.879,91;
- di impegnare € 5.024,69 al capitolo 704500145000 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA del Bilancio di previsione 2020 - 2022, anno 2020;
- di regolarizzare la suddetta spesa:
  - o per € 1.144,78 con IVA a credito del trimestre che dovrà essere contestualmente

accertata al capitolo di entrata 761000000000 Erario c/Iva del Bilancio di previsione 2020 – 2022, anno 2020;

- per € 3.879,91 con il credito IVA maturato nei periodi d'imposta precedenti e pertanto all'accertamento 558/2016 registrato 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 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 31/12/2020;
  - 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;

Sottoscritta dal Responsabile  
(SCHIANCHI PAOLO)  
con firma digitale

**ALLEGATO: SCHEDA CONTABILE**  
**PRP - 1418 / 2020**

Esercizio 2020

Pagina 1 di 1

Movimenti Anno 2020

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 364 / 2020	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	1.144,78
Totale Accertamenti					1.144,78
S	704500145000 / 0 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA	Impegno 603 / 2020	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	5.024,69
Totale Impegni					5.024,69



**PROVINCIA  
DI PARMA**

**VISTO di REGOLARITA' CONTABILE**

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Determinazione Dirigenziale n. **323 / 2020**

Proposta n. 1418/2020

**Oggetto:** IVA I TRIMESTRE 2020. ACCERTAMENTO, IMPEGNO E CONTESTUALE  
REGOLARIZZAZIONE

si appone visto FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile attestante la copertura finanziaria  
(comma 4 dell'art. 151 del t.u. leggi sull'ordinamento degli enti locali - d.lgs 267/2000)

NOTE:

Parma, 06/04/2020

Sottoscritto dal Responsabile del  
Servizio Finanziario

(MENOZZI IURI)  
con firma digitale