



PROVINCIA DI PARMA

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Responsabile : SCHIANCHI PAOLO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

n. 759 del 13/07/2020

Oggetto: IVA II 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. 504 del 28/05/2020 relativa al conferimento dell'incarico di posizione organizzativa "Bilancio di parte corrente e Pagamenti" fino al 31 dicembre 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 II trimestre 2020:

- ha effettuato vendite, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA, contabilizzando un iva a debito complessiva per € 2.222,00;
- ha effettuato acquisti, nell'ambito delle sue attività a rilevanza IVA dal quale risulta un credito IVA di € 603,75;
- ha provveduto a predisporre il riepilogo riferito al II trimestre 2020 dell'IVA, dal quale risulta un debito per IVA di € 1.618,75, differenza tra Iva a credito del trimestre pari a € 603,75 e Iva a debito del trimestre pari a € 2.222,00;

Ritenuto pertanto di dover procedere all'accertamento di € 603,75, all'impegno di spesa per € 2.222,00 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 II trimestre 2020 si rileva un debito Iva della Provincia di Parma nei confronti dell'Erario pari a € 1.618,25;
- di impegnare € 2.222,00 al capitolo 704500145000 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA del Bilancio di previsione 2020 – 2022, anno 2020;
- di regolarizzare la suddetta spesa:
 - o per € 603,75 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;
 - o per € 1.618,25 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 - 1946 / 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 777 / 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	603,75
Totale Accertamenti					603,75
S	704500145000 / 0 GESTIONE FINANZIARIA Versamenti e regolarizzazioni IVA	Impegno 849 / 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	2.222,00
Totale Impegni					2.222,00



**PROVINCIA
DI PARMA**

VISTO di REGOLARITA' CONTABILE

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE E PAGAMENTI

Determinazione Dirigenziale n. **759 / 2020**

Proposta n. 1946/2020

Oggetto: IVA II 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, 14/07/2020

Sottoscritto dal Responsabile del
Servizio Finanziario

(MENOZZI IURI)
con firma digitale