

REGIONE SICILIANA
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE
PALERMO

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE

n. 218 del 27.04.18

Oggetto: Presa d'atto adempimenti F24 telematici relativi al pagamento dell'IVA vendite e Reverse Charge mese di Marzo 2018-

IL DIRETTORE GENERALE

(nominato con Decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente n. 263/GAB del 02 agosto 2017)

VISTO l'art. 90 della legge regionale 3 maggio 2001, n. 6, come modificato ed integrato dall'art. 94 della legge Regionale 16 aprile 2003 n. 4 e dall'art. 35 della legge Regionale 31 maggio 2004 n. 9 di istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente – ARPA-Sicilia e ss. mm. ed ii.;

CONSIDERATO che l'art. 90 della citata legge regionale n. 6/2001 contiene il rinvio al D.lgs. n.502/92 e successive modifiche ed integrazioni, il cui art. 5 dispone per gli enti ai quali lo stesso si applica l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;

VISTO il D.A. n.165/GAB dell' 1 giugno 2005 di approvazione del regolamento di organizzazione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente;

VISTO il D.D.G. n. 632 del 26 luglio 2017 del Direttore Generale dell'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento Regionale dell'Ambiente – con il quale è stato approvato il Decreto del Direttore Generale dell'ARPA Sicilia n. 300 del 19 luglio 2017, avente per oggetto: "Bilancio economico di previsione 2017 – Bilancio economico pluriennale di previsione 2017/2019 – Ricognizione dei provvedimenti di adozione e ottemperanza";

VISTA la nota prot. 22211 del 10/04/18 del Dirigente Generale dell'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento Regionale dell'Ambiente Servizio 4 "Gestione finanziaria interventi ambientali" U. O. 4.3 "Ufficio enti e risorse regionali" con la quale "Si Autorizza" questa Agenzia Arpa Sicilia alla Gestione provvisoria del Bilancio fino al 30/04/2018–

VISTO il D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 con cui viene istituita l'imposta sul valore aggiunto I.V.A.;

CONSIDERATO che l'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) costituisce una spesa obbligatoria il cui omesso o ritardato pagamento entro i termini prescritti comporta una sanzione pecuniaria amministrativa a carico del soggetto inadempiente;

VISTE le risultanze contabili relative al mese di ottobre fornite dalla procedura di contabilità "OASI" utilizzata da questa Agenzia; *conto 9.4.10, registro iva vendite e riepilogativi iva*

CONSIDERATO che dalle risultanze contabili sopra citate emerge un debito nei confronti dell'Erario pari ad € **732,23 (euro settecentotrentadue/23)** per IVA relativa al mese di Marzo 2018;

CONSIDERATO altresì che la somma di cui sopra costituisce per € **148,50** una partita di giro per l'Agenzia poiché trattasi di somme (IVA) incassate per conto dell'Erario a seguito dell'emissione di fatture attive e per € **583,73** IVA riferita a fatture acquisti con **Reverse Charge** per effetto del quale il destinatario di una fornitura di beni o prestazione di servizi (cliente), se soggetto passivo nel territorio dello Stato, è tenuto all'assolvimento dell'imposta in luogo del fornitore o prestatore. .

CONSIDERATO inoltre che il versamento dell'I.V.A. relativa al mese di Marzo 2018 è stato effettuato mediante F24 telematico entro i termini previsti per un importo pari ad € **732,23 (euro settecentotrentadue/23)** con codice 6003 ;

DECRETA

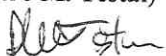
Per i motivi citati in premessa, di:

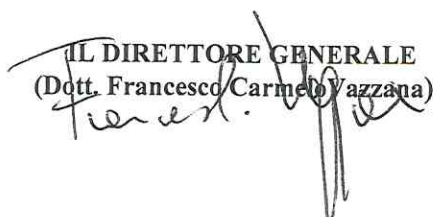
1. **DARE ATTO** che il debito nei confronti dell'Erario per il saldo dell'IVA relativa al mese di Marzo 2018 ammonta ad € **732,23 (euro settecentotrentadue/23)** di cui € **583,73** iva Reverse Charge e € **148,50** iva vendite
2. **DARE ATTO** altresì che il presente decreto non comporta l'assunzione di nessun altro onere economico aggiuntivo, trattandosi di IVA incassata per fatture di vendita, contabilizzate al conto IVA CO.GE 9.4.10 "DEBITI VS. ERARIO PER IVA SU VENDITE" e girocontata al conto CO.GE 9.4.12 "ERARIO c/iva", per un ammontare complessivo di € **732,23 (euro settecentotrentadue/23)**;
3. **DARE ATTO** che il pagamento di quanto stabilito al precedente punto n. 1 è stato regolarmente effettuato mediante F24 telematico con codice versamento 6003 entro i termini previsti del 16/04/2018;
4. **PROVVEDERE** all'emissione del relativo mandato di pagamento a regolarizzazione del provvisorio di uscita generato dall'addebito dell'F24 telematico (**n. 1594 del 16 aprile 2018**);
5. **DISPORRE**, nelle more della disciplina definitiva dei controlli degli atti dell'ARPA-Sicilia, la trasmissione del presente decreto all'A.R.T.A. - Dipartimento Regionale Territorio e Ambiente - per l'esercizio dei compiti di vigilanza ex punto 2 dell'art. 90 legge regionale 6/2001 e al Collegio dei Revisori.

L'Assistente Amministrativo
(Dr. Angelo Montalto)

Il Direttore della SA 2
Contabilità e Bilancio
(Dr. Antonio Guzzardi)

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Pietro M. Testai)



IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Francesco Carmelo Vazzana)


PROVA VENDITE

REGISTRO Registro Vendite - Da 01.03.2018 - A 31.03.2018

Registrazione N°	Data	Documento		Riferim. N°	Descrizione	I V A		Note
		N°	Data			Imponibile €	%	
1800001	22/03/18	180000003	22/03/18		IRRITEC SpA VIA GAMBITTA CONFO CAPO D'ORLANDO (ME) Partita Iva: 00171620834 ALIQUOTA 22%	675,00	22,00	148,50 Fatt. Emessa T. 823,50
****		****		****	Errore di sequenza !!!			****
1800002	22/03/18	R180000001	22/03/18		MANITALIDEA S.p.A. Via G. Di Vittorio, 29 IVREA (TO) Partita Iva: 07124210019 Aliquota IVA 22% Reverse Charge	2.653,30	22,00	583,73 Fatt. Emessa T. 3.237,03
					Totale registro VENDE Registro Vendite			
					Aliquota IVA 22% Reverse Charge	2.653,30	22,00	583,73
					ALIQUOTA 22%	675,00	22,00	148,50
					Totale	3.328,30		732,23 T. 4.060,53

ARPA ARPA

Fatturato del mese

Descrizione	%	CORRISPETTIVI / VENDITE				ACQUISTI			
		Indet.	Imponibile	Imposta	Totale	Imponibile	Imposta	Totale	
22,00 Aliquota IVA 22% Reverse Charge	100,00		2.653,30	583,73	3.237,03	0,00	0,00	0,00	
22,00 ALIQ.22% scissione pagam.iva da vers.	100,00		2.275,22	500,55	2.775,77	0,00	0,00	0,00	
22,00 ALIQUOTA 22%	100,00		675,00	148,50	823,50	0,00	0,00	0,00	
10,00 ALIQUOTA10%SCSSIONE ACQUISTI	100,00		0,00	0,00	0,00	320,55	32,06	352,61	
22,00 Aliquota IVA 22% Reverse Charge	100,00		0,00	0,00	0,00	2.653,30	583,73	3.237,03	
22,00 ALIQUOTA 22%SCSSIONE ACQUISTI	100,00		0,00	0,00	0,00	277.277,79	61.001,12	338.278,91	
22,00 ALIQUOTA 22%	100,00		0,00	0,00	0,00	-3.085,66	-678,85	-3.764,51	
0,00 ESENTE - ART.10	0,00		0,00	0,00	0,00	1.034,87	0,00	1.034,87	
0,00 ESCLUSO ART. 15 - DPR 633/72	0,00		0,00	0,00	0,00	1.069,83	0,00	1.069,83	
0,00 FUORI CAMPO	0,00		0,00	0,00	0,00	9,10	0,00	9,10	
0,00 L244/07 ART.1 c.100 regime contr.mini	0,00		0,00	0,00	0,00	9.018,83	0,00	9.018,83	
Totale			5.603,52	1.232,78	6.836,30	288.298,61	60.938,06	349.236,67	

IVA a debito periodo		1.232,78	
IVA comp. periodo registrata successivamente			
IVA registr. nel periodo già liquidata in precedenza			
IVA scissione pagamenti		-500,55	
IVA a debito			732,23
IVA su acquisti o forfettizzata		60.938,06	
IVA indetraibile		60.938,06	
IVA indetraibile prorata		0,00	0,00
IVA detraibile			0,00
IVA a debito			732,23

F/24 03 6905 - 248

Totale IVA a debito periodo	732,23	
Totale IVA comp. periodo registrata successivamente	0,00	
Totale IVA registr. nel periodo già liquidata in precedenza	0,00	
(*) Totale IVA a debito		732,23
Totale IVA su acquisti o forfettizzata	60.938,06	
Totale IVA indebitabile	60.938,06	
Totale IVA detraibile prorata	0,00	
(*) Totale IVA detraibile		0,00
(*) IVA a debito		732,23
(*) Variazioni d'imposta relative a periodi precedenti		
(*) IVA non versata o versata in eccesso		
(*) Debito (non > 26.00) o credito riportato dal periodo prec		0,00
(*) Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liq.		
(*) IVA dovuta o a credito al 31/03/2018	732,23	
(*) Crediti speciali d'imposta detratiti		
(*) Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
(*) Acconto versato		
(*) Importo da versare (debito)	732,23	
(*) Credito chiesto a rimborso		
(*) Credito da utilizzare in compensazione con mod. F24		

