

Strembo, 13 febbraio 2017

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

Oggetto: Rendicontazione I.V.A. anno 2016: Versamento a saldo.

Il Parco Naturale Adamello - Brenta durante l'arco dell'anno gestisce servizi a pagamento, rilevanti agli effetti I.V.A.. Nello specifico: servizio bus navetta, servizio vendita dei gadgets del Parco, controllo traffico veicolare, ingressi ai Centri visitatori del Parco, compensi per collaborazioni varie, introiti derivanti dalla cessione del marchio del Parco.

Nel corso dell'esercizio 2005 il nostro Ente, avendo realizzato un volume d'affari superiore al limite previsto dalla normativa fiscale, non poteva più adottare negli adempimenti contabili una contabilità semplificata.

Per quanto riguarda la normativa I.V.A. e tutti gli adempimenti legati ad essa, questo comportava quanto di seguito riassunto:

- l'effettuazione della liquidazione periodica dell'imposta e l'eventuale versamento della stessa con una periodicità mensile anziché trimestrale;
- presentazione delle dichiarazioni periodiche con una periodicità mensile anziché trimestrale;
- presentazione della dichiarazione annuale.

L'Ente inoltre ai sensi dell'art. 1, comma 3. del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, e successive modificazioni ed integrazioni, avendo affidato a terzi la tenuta della contabilità e dandone comunicazione all'Ufficio I.V.A. competente nella prima dichiarazione annuale presentata nell'anno successivo alla scelta operata, può effettuare i versamenti I.V.A. nelle seguenti scadenze:

16 marzo 2016	- liquidazione I.V.A. mese di gennaio 2016;
16 aprile 2016	- liquidazione I.V.A. mese di febbraio 2016;
16 maggio 2016	- liquidazione I.V.A. mese di marzo 2016;
16 giugno 2016	- liquidazione I.V.A. mese di aprile 2016;
16 luglio 2016	- liquidazione I.V.A. mese di maggio 2016;
16 agosto 2016	- liquidazione I.V.A. mese di giugno 2016;
16 settembre 2016	- liquidazione I.V.A. mese di luglio 2016;
17 ottobre 2016	- liquidazione I.V.A. mese di agosto 2016;

- 16 novembre 2016** - liquidazione I.V.A. mese di settembre 2016;
- 16 dicembre 2016** - liquidazione I.V.A. mese di ottobre 2016;
- 16 gennaio 2017** - liquidazione I.V.A. mese di novembre 2016;
- 16 febbraio 2017** - liquidazione I.V.A. mese di dicembre 2016;
- 27 dicembre 2016** - acconto I.V.A.;
- 16 marzo 2017** - dichiarazione I.V.A. annuale.

Con determinazioni del Direttore n. 165 di data 30 dicembre 2015, n. 109 di data 12 ottobre 2016 e n. 173 di data 23 dicembre 2016 sono stati effettuati impegni di spesa per un importo complessivo pari a euro 125.000,00, per i versamenti I.V.A. dell'anno 2016.

In merito a questi impegni nella tabella seguente si evidenzia la relativa disponibilità:

Determinazioni	impegno	pagamenti	disponibilità
n. 165 - d.d. 30.12.15	90.000,00	90.000,00	0,00
n. 109 - d.d. 12.10.16	20.000,00	20.000,00	0,00
n. 173 - d.d. 23.12.16	15.000,00	2.066,03	12.933,97

L'importo di euro 112.066,03 è dovuto alle liquidazioni I.V.A. di competenza dell'anno 2016 pari a euro 94.215,54 e al versamento dell'I.V.A. delle fatture elettroniche emesse alle Amministrazioni pubbliche soggette a Split Payment.

Il fiscalista dell'Ente, per vie brevi ha comunicato il calcolo della liquidazione I.V.A. del mese di gennaio 2017, relativa al mese di dicembre 2016, da versare entro il 16 febbraio 2017 pari a euro 14.578,07; tale importo è dato dalla differenza tra l'I.V.A. a debito pari a euro 14.951,69 e l'I.V.A. a credito pari a euro 373,62.

Inoltre nella medesima nota ha indicato il versamento a saldo dell'I.V.A. dell'anno 2016, emerso dalla relativa dichiarazione I.V.A. e da versare entro il 16 marzo 2017, che risulta pari a euro 7.498,00. L'importo è dato dalla differenza dell'I.V.A. a debito del periodo 2016, pari a euro 108.692,01 e i relativi versamenti eseguiti nel 2016 per euro 101.194,11.

A tal proposito, si ritiene necessario, imputare la spesa relativa al presente provvedimento e pari a euro 22.076,07 sui seguenti impegni di spesa:

- ✓ per euro 12.933,97, sull'impegno autorizzato con la determinazione del Direttore n. 173 di data 23 dicembre 2016, relativo ai versamenti dell'I.V.A. di competenza dell'anno 2016;
- ✓ per euro 9.142,10, sull'impegno autorizzato con la determinazione del Direttore n. 177 di data 23 dicembre 2016, relativo ai versamenti dell'I.V.A. di competenza dell'anno 2017.

Tutto ciò premesso,

IL DIRETTORE

- visti gli atti citati in premessa;
- rilevata l'opportunità della spesa;
- visto lo stanziamento di bilancio che presenta sufficiente disponibilità;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 27 gennaio 2017, n. 103, che approva il Piano delle Attività dell'Ente per il triennio 2017 - 2019 e il Bilancio di previsione 2017 - 2019 del Parco Adamello - Brenta;
- vista la deliberazione della Giunta esecutiva n. 157 di data 15 dicembre 2016 *"Adozione della proposta di Bilancio di previsione del Parco Adamello - Brenta per gli esercizi finanziari 2017 - 2019 e relativo bilancio finanziario gestionale"*;
- vista la deliberazione della Giunta provinciale 26 gennaio 2001, n. 176, che approva il *"Regolamento di attuazione del principio della distinzione tra funzioni di indirizzo politico - amministrativo e funzione di gestione"* del Parco Adamello - Brenta;
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;
- vista la legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche;
- vista la legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11 e successive modifiche;
- visto il D.P.P. di data 21 gennaio 2010, n. 3-35/Leg. *"Regolamento concernente l'organizzazione ed il funzionamento dei parchi naturali provinciali, nonché la procedura per l'approvazione del Piano del Parco (articoli 42, 43 e 44 della legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11)"*,

determina

1. di prendere atto dei versamenti relativi all'imposta dell'I.V.A. relativi all'anno 2016, comunicati dal fiscalista dell'Ente e precisamente:
 - euro 14.578,07, liquidazione del mese di gennaio 2017 relativa al mese di dicembre 2016 da versare il 16 febbraio 2017;
 - euro 7.498,00 relativa al versamento I.V.A. emerso dalla dichiarazione I.V.A. dell'anno 2016, da versare il 16 marzo 2017;
2. di far fronte alla spesa complessiva di cui al punto 1. e pari a euro 22.076,07 nel seguente modo:
 - per euro 12.933,97, sull'impegno relativo ai versamenti dell'I.V.A. di competenza dell'anno 2016 (impegno n. 875 - residui anno 2016), autorizzato con la determinazione del

- Direttore n. 173 di data 23 dicembre 2016, relativo ai versamenti dell'I.V.A. di competenza dell'anno 2016;
- per euro 9.142,10, sull'impegno relativo ai versamenti dell'I.V.A. di competenza dell'anno 2017, autorizzato con la determinazione del Direttore n. 177 di data 23 dicembre 2016.

Ms/ad

Il Sostituto Direttore
f.to ing. Massimo Corradi