

COMUNE DI GALLODORO
PROVINCIA DI MESSINA
DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
UFFICIO FINANZIARIO

N. 42	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI OTTOBRE 2016.
<i>Data</i> 03/11/2016	

L'anno DUEMILASEDICI il giorno TRE del mese di NOVEMBRE (03.11.2016) nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- Premesso che la Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), all'art.1, comma 629, lettera b) ha modificato il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introducendo l'art. 17-ter, recante il meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment) secondo cui: “ per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, Organi dello Stato, enti Pubblici territoriali....., per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto, l'imposta e in ogni caso versata dai medesimi secondo le modalità e termini fissati con decreto del Ministro delle Finanze. Le disposizioni non si applicano ai compensi per prestazione di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito”;
- Visto il Decreto attuativo emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 gennaio 2015;
- Vista la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15 E del 13 aprile 2015 che reca chiarimenti in ordine all'applicazione della superiore normativa;
- Tenuto conto che per gli acquisti effettuati dalle PA nell'ambito delle proprie attività istituzionali non commerciali, l'art. 4 del decreto attuativo prevede che il versamento dell'imposta dovuta deve essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente:
 - a) Entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ovvero:
 1. con versamenti distinti dell'IVA nel termine di cui al punto a)
 2. in ciascun giorno del mese , per il complesso delle fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
 3. per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile.

Rilevato che a tal fine risulta più conveniente per questa Amministrazione optare per il versamento entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ;

Dato atto che l'IVA trattenuta sui pagamenti rientranti nella suddetta fattispecie normativa viene trattenuta ed incamerata sui servizi per conto terzi al cap. 486 art. 1 e riversata all'Erario, sempre sul servizio per conto terzi, al capitolo 40000504, gestione competenza;

Accertato che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di “ Split Payment “ nel mese di Ottobre 2016 ammontano ad €. 12.011,39

Per quanto sopra;

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €. 12.011,39 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di Ottobre 2016, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 novembre 2016 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)



COMUNE DI GALLODORO
PROVINCIA DI MESSINA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Messo Comunale attesta che la superiore Determina è rimasta affissa all'Albo Pretorio dal _____ al _____, per gg. 15 consecutivi.

Data _____

IL MESSO COMUNALE

COMUNE DI GALLODORO

Data:03.11.2016

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2016

Pag.: 3

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001		Capitolo 486 Articolo 1	
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.		N. Identificativo 0	
Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00
Variazione in piu'	0,00	Stanziamiento totale residui	13.661,52
Variazione in meno	0,00		

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
645	20.10.2016	58 06.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 207 DEL 26.08.2016 PER RIPRISTINO SISTE 257 : TELESERVICE S.P.A	110,00		
646	20.10.2016	62 18.10.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ0005161 9 DEL 30.09.2016 PER RIFORNIMENT 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	90,69		
647	20.10.2016	63 18.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 147P DEL 30.09.2016 PER NOLEGGIO FOTOCOPIA 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	26,05		
648	20.10.2016	40 17.10.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.42209168000 10511 DEL 08.09.2016 PER CANONE T 25 : TELECOM ITALIA S.P.A	89,85		
649	20.10.2016	40 17.10.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 7X0274701 1 DEL 12.08.2016 PER CANONE TIM 5 853 : TELECOM ITALIA S.P.A.	24,78		
Totali complessivi					12.001,71	0,00	
iva su agamenti effettuati dall'economista comunale -fatt. Maioli 2132352 del 31.8.16 pagata il 19.10.2016.....					9,68		
A Totale IVA S.P. incassata nel mese di ottobre 2016					e. 12.011,39		

Riepilogo Risorsa 486			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT			
Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Totale Accertamenti Competenza	26.785,32
Variazioni in piu'	0,00	Disponibilita' Competenza	123.214,68
Variazioni in meno	0,00	Totale Accertamenti Residui	13.661,52
Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00	Disponibilita' Residui	0,00
Stanziamiento totale residui	13.661,52	Totale Reversali Competenza	26.785,32
		Totale Reversali Residui	13.661,52

COMUNE DI GALLODORO

Data:03.11.2016

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2016

Pag.: 1

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001				Capitolo 486 Articolo 1 N.Identificativo 0			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.							
Stanziamiento iniziale di competenza		150.000,00		Stanziamiento assestato di competenza		150.000,00	
Variazione in piu'		0,00		Stanziamiento totale residui		13.661,52	
Variazione in meno		0,00					
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
570	04.10.2016	117 09.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 16160255 95 DEL 23.08.2016, NR.1616025594 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	0,88		
571	04.10.2016	117 09.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 16160255 95 DEL 23.08.2016, NR.1616025594 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	89,07		
572	04.10.2016	117 09.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 16160255 95 DEL 23.08.2016, NR.1616025594 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	142,38		
573	04.10.2016	118 09.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 0005 EL D EL 02.09.2016 PER FORNTURA COPP 2759 : HELP DI ROSARIO SERGI	90,02		
574	04.10.2016	120 14.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 000007-20 16-PA DEL 19.08.2016 PER LO 2840 : ASSOCIAZIONE CULTURALE GRANDIOSI EVEN	272,73		
577	04.10.2016	0 SPESA VINCOLATA	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR-9 PA DEL 0 3.06.2016 PER TERZO S.A.L. PER LA 2806 : VI.SA COSTRUZIONI S.R.L.	8.561,28		
578	04.10.2016	50 23.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. 10 P A DEL 03.06.2016 PER STATO FINALE 2806 : VI.SA COSTRUZIONI S.R.L.	131,68		
579	04.10.2016	37 06.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 141P DEL 30.07.2016 PER SERVIZIO DI NOLEGG 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	30,21		
581	04.10.2016	121 16.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.2_16 DEL 0 5.09.2016 PER FORNITURA MANIFESTI 2915 : AD arte digitale di Alice Santoro & C	90,18		
582	04.10.2016	46 16.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR 8788800024 5 DEL 31.08.2016 PER FORNITURA GA 1512 : LIQUIGAS S.P.A	3,16		
583	04.10.2016	44 16.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 3 E DEL 1 4/09/2016 PER LAVORI DI MANUTENZI 2562 : ELETTROSISTEMI DI ARDIZZONE GIOVANNI	872,37		
584	04.10.2016	122 19.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 000009-20 16 DEL 25.08.2016 PER FORNITURA S 2914 : ASS. NAXOS PORTO DI CULTURA	90,16		

COMUNE DI GALLODORO

Data:03.11.2016

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2016

Pag.: 2

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001				Capitolo 486 Articolo 1 N. Identificativo 0			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.							
Stanziamiento iniziale di competenza		150.000,00		Stanziamiento assestato di competenza		150.000,00	
Variazione in piu'		0,00		Stanziamiento totale residui		13.661,52	
Variazione in meno		0,00					
585	04.10.2016	48 22.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.17 A DEL 15.09.2016 PER LAVORI DI SFALCIATU 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	629,20		. .
586	04.10.2016	52 27.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 12 PA DE L 20.09.2016 PER FORNITURA GENERI 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	85,85		. .
587	04.10.2016	126 28.09.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 11 PA DEL 20.09.2016 PER FORNITURA GENERI 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	80,30		. .
588	04.10.2016	53 30.09.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURA N. 153 P DEL 31.08.2016-MANDATO N. 684 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	22,78		. .
633	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004701292641 DEL 16.09.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	38,01		. .
634	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004701292642 DEL 16.09.2016 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	275,47		. .
635	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004701292643 DEL 16.09.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	27,72		. .
636	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004701292644 DEL 16.09.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	13,97		. .
638	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004701292646 DEL 16.09.2016 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	12,50		. .
642	20.10.2016	60 14.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004701303349 DEL 17/09/2016 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	12,83		. .
643	20.10.2016	56 06.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.PJ00047756 DEL 31.08.2016 PER PRELIEVO CAR 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	42,69		. .
644	20.10.2016	57 06.10.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 206 DEL 26.08.2016 PER INTERVENTO TECNICO 257 : TELESERVICE S.P.A	44,90		. .