COMUNE DI GALLODORO

PROVINCIA DI MESSINA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO UFFICIO FINANZIARIO

N. 23	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI MAGGIO 2018.
Data	
31/05/2018	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno TRENTUNO del mese di MAGGIO (31/05/2018) 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 temine 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- entrate per partite di giro- al cap. 464 art. 1 e riversata all'Erario, sempre sul servizio per conto terzi- partite di giro- al capitolo 40000223, gestione competenza;

Accertato:

Che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di "Split Payment "nel mese di maggio 2018 ammontano ad €. 2.503,59 come da prospetto contabile allegato;

Per quanto sopra

DETERMINA

- 1. di versare all'Erario la somma di €. 2.503,59 per "IVA Split Payment" incamerata nel mese di maggio 2018 come da allegato contabile;
- 2. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 15 giugnp 2018 mediante modello F24 Ep;
- 3. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 gestione competenza del bilancio dell'esercizio corrente.



Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €.2.503,59 trova capienza al cap. 40000223/1- del bilancio di previsione del corrente esercizio.

Il Responsabile del Servizio-Finanziario (Carme Q D'Agostino)

COMUNE DI GALLODORO PROVINCIA DI MESSINA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

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

COMUNE DI GALLODORO

Data:31.05.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.:

1

Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001 Capitolo 464 Articolo 7 N.Identificativo Ð Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA Stanziamento iniziale di competenza 150,000.00 Stanziamento assestato di competenza 150.000.00 Variazione in piu' Stanziamento totale residui 0.00 0.00 Variazione in meno 0.00 Num. | Data Emis. | Deliberazione Competenza Residui Data Ris. Anno Descrizione/Debitore 228 | 15.05.2018 | 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048105411 DETERMINA DEL RE 26 DEL 07.04.2018 PER 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 12,18 229 15.05.2018 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048105411 DETERMINA DEL RE 27 DEL 07.04.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 39,15 230 15.05.2018 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048105411 28 DEL 07.04.2018 PER FORNITURA E DETERMINA DEL REI 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 56,88 231 15.05.2018 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048105489 DETERMINA DEL RE 56 DEL 07.04.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 281,16 233 15.05.2018 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048105639 DETERMINA DEL RE 39 DEL 07.04.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 5,33 234 15,05,2018 61 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004810626 361 DEL 13.04.2018 PER FORNITURA DETERMINA DEL RE 923 : ENEL ENERGIA S.P.A. 11,60 235 15.05.2018 62 27.04.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ0012292 DETERMINA DEL RE 3 DEL 31.03.2018 PER PRELIEVO CAR 88,58 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA 236 15.05.2018 63 03.05.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 74 DETERMINA DEL RE 18 DEL 10.04.2018 PER SERVIZIO D 418.38 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p 249 28.05.2018 40 14.05.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 7 EL DEL DETERMINA DEL SE 05.02.2018 PER SALDO ATTIVITA'N P 2649 : ASSOCIAZIONE ISTITUTO S.ALESSIO 132,50 43 17.05.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.81 E DEL 0 254 29.05.2018 DETERMINA DEL SE 4.05.2018 PER FORNITURA ABBONAMEN 238 : INTERBUS S.P.A 42,68 256 29.05,2018 47 21.05.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 11 DETERMINA DEL SE 18 DEL 13.04.2018 PER NOLEGGIO E 2783 : LUMINARIE NOVARLUX S.N.C DI CAMPO FER 270.49 257 | 29.05.2018 | 66 11.05.2018 2018 IVA SPLIT PAYMENT Aaldo fattura nr.0002101129 DETERMINA DEL RE del 30.04.2018 per monte ore 10

3036 : APKAPPA SRL

110,00

COMUNE DI GALLODORO

Data:31.05.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.:

2

		integrato 9.01.					pitolo 464 Ar Identificativo	ticolo 1 0
Vari	ziamento in azione in p azione in m		nza	150.000,00 Stanziamento 0.00 Stanziamento 0.00			nza 15	0,000.00 0,00
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Com	petenza	Residui	Data Ris
258	29.05.2018	67 11.05.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 07542 30.04.2018 PER FORNITURA REGIST 58 : GRAFICHE GASPARI S.R.L.	DEL	27,06		, ,
259	30.05.2018	65 11.05.2018 DETERMINA DEL RE		IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.1 PA DE 4.05.2018 PER INTERVENTO DI SOMMA 980 : PUZZOLO ENZO	L 0	457,60		
263	31.05.2018	22 31.05.2018 DETERMINA RESPON		IVA SPLIT PAYMENT CARTA CONTABILE DI USCIT R. 5- SALDO FATTURA NR. 20000791 204 : BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.	Ì	550,00		
Totali complessivi 2.50						2.503.59	0,00	
De St Va Va	anziamento riazioni in riazioni in	titenute per sciss iniziale di compe piu'	tenza	150.000,00 Totale Accerta 0,00 Disponibilita' 0,00 Totale Accerta	Competenz menti Resi	za		224,66 775,34 0,00 0,00