

COMUNE DI GALLODORO
PROVINCIA DI MESSINA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
UFFICIO FINANZIARIO

N. 42	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI AGOSTO 2017-
Data 06/09/2017	

L'anno DUEMILADICIASSETTE il giorno SEI del mese di SETTEMBRE (06.09.2017) 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 AGOSTO 2017 ammontano ad €. 12.339,00 come da prospetto contabile allegato;

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €.12.339,00 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di AGOSTO 2017, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 15 SETTEMBRE 2017 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

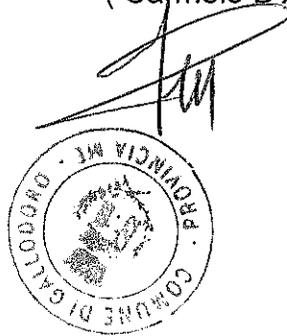
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)



Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €. 12.339,00 trova capienza al cap. 40000504/1- del bilancio di previsione del corrente esercizio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(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

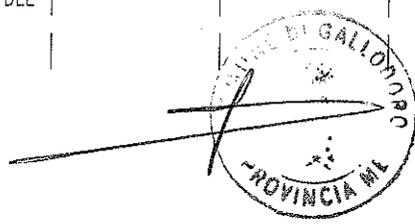
Data: 06.09.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

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.	
Stanziam. iniziale di competenza	150.000,00
150.000,00	Stanziam. assestato di competenza
Variazione in piu'	0,00
0,00	Stanziam. totale residui
Variazione in meno	0,00

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui
468	07.08.2017	100 18.07.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.119 PA DEL DETERMINA DEL RE 03.07.2017 PER FORNITURA MANIFE 2971 : Sintesi di Elisa Tuccio	63,92	
469	07.08.2017	101 18.07.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 41 PA DEL DETERMINA DEL RE 31.05.2017 PER FORNITURA 2971 : Sintesi di Elisa Tuccio	40,03	
470	07.08.2017	102 18.07.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 42 PA DEL DETERMINA DEL RE 31.05.2017 PER FORNITURA MANIFES 2971 : Sintesi di Elisa Tuccio	226,31	
472	07.08.2017	92 30.06.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.21 08 DEL DETERMINA DEL RE 22.06.2017 PER LAVORI DI MIGLIORA 2975 : MUSUMECI COSTRUZIONI GENERALI SPA	8.282,35	
473	07.08.2017	105 27.07.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 120P DEL DETERMINA DEL RE 30.06.2017 PER NOLEGGIO FOTOCOPIA		



			2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	29,33
474	07.08.2017	106 27.07.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 41 DETERMINA DEL RE _17 DEL 19.07.2017 PER RIPARAZION 797 : OFFICINA AUTORIZZATA ALFA ROMEO FILIP	12,62
475	07.08.2017	107 27.07.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ0008693 DETERMINA DEL RE 1 DEL 30.06.2017 PER PAGAMENTO CA 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	66,84
476	16.08.2017	39 14.08.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 173002904 DETERMINA RESPON 4 DEL 30.06.2017 PER CANONE SERVI 298 : ENEL SOLE SRL AREA TERRITORIALE SICIL	108,71
477	17.08.2017	53 14.07.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.3 26 DEL 2 DETERMINA DEL SE 4.03.2017 PER FORNITURA MATERIALE 917 : DITTA VITTORIO SABATO S.R.L.	88,99
478	17.08.2017	104 27.07.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. 13 P DETERMINA DEL RE A DEL 03.07.2017 PER ACQUISTO ARD 2983 : Scuola Gestione Servizi srl	2.232,80
479	17.08.2017	109 01.08.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR.0002 DETERMINA DEL RE 101596 DEL 17.07.2017 PER DIDOC 446 : STUDIO K S.r.l.	785,40
480	17.08.2017	110 01.08.2017	2017 IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA FATTPA NR.22 DETERMINA DEL RE 1_17 DEL 12.07.2017 PER SERVIZIO 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	342,24



COMUNE DI GALLODORO

Data: 06.09.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

Pag.: 2

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		
0,00	Variazione in meno		0,00			
Num. Data Ris.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui
481	17.08.2017	111 04.08.2017	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 3 76 DEL		
		DETERMINA DEL RE	11.07.2017	PER FORNITURA VASI POR		
				917 : DITTA VITTORIO SABATO S.R.L.	59,46	
Totali complessivi					12.339,00	0,00

