

# COMUNE DI GALLODORO

PROVINCIA DI MESSINA

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO UFFICIO FINANZIARIO

N. 49	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI OTTOBRE 2017-
Data 13/11/2017	

L'anno DUEMILADICIASSETTE il giorno TREDICI del mese di NOVEMBRE (13.11.2017) 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 nel mese di settembre 2017 non sono stati effettuati incassi per IVA Split Payment, sicchè non risulta adottata la relativa determina;

Che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di “ Split Payment “ nel mese di OTTOBRE 2017 ammontano ad €. 4.014,48 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 €. 4.014,48 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 16 NOVEMBRE 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 €. 4.014,48 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 \_\_\_\_\_

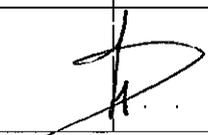
IL MESSO COMUNALE  
\_\_\_\_\_

## COMUNE DI GALLODORO

Data: 13.11.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO -MESE DI OTTOBRE ESERCIZIO 2017

Pag.: 1

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		0,00	
Variazione in meno		0,00					
545	05.10.2017	124 19.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.02 DEL 28/01/2015 PER SERVIZIO DI REDAZIONE 2789 : LOGIS SRL PROGETTI E CONSULENZE	710,50		
547	05.10.2017	122 14.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.8360108501 05821 DEL 10.08.2017 PER FORNITUR 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	9,71		
550	05.10.2017	117 07.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 143P DEL 31.07.2017 PER NOLEGGIO FOTOCOPIA 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	30,50		
552	05.10.2017	115 07.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ0009082 6 DEL 31.07.2017 PER PREVIEVO CAR 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	67,94		
554	05.10.2017	120 12.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 26 8_17 DEL 14.08.2017 PER SERVIZIO 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	302,66		
558	05.10.2017	70 27.09.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. 1 PA DEL 05.09.2017 PER FORNITURA PRO 2995 : ALTADONNA CARNI S.R.L. UNIPERSONALE	45,45		
559	05.10.2017	69 27.09.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.06 EL DEL 11.09.2017 PER FORNITURA MANIFEST 2765 : GRAPH SAS	144,26		
560	05.10.2017	127 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 02 EL DEL 25.09.2017 PER FORNITURA PNEUMAT 2997 : BUCCERI QUINTINO DOMENICO	57,70		
561	05.10.2017	128 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 12 PA DEL 14.07.2017 DETRATTA NOTA DI CRED 2958 : PUNTO FARO S.R.L.	25,15		
562	05.10.2017	130 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 154P DEL 31.08.2017 PER NOLEGGIO FOTOCOPIA 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	26,73		
564	05.10.2017	132 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 1E 2017 D EL 27.03.2017 PER LAVORI DI RIPRI 2562 : ELETTROSISTEMI DI ARDIZZONE GIOVANNI	799,61		
566	05.10.2017	129 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010590 101921 DEL 10.09.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	170,91		

**COMUNE DI GALLODORO**

Data:13.11.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

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		0,00		
Variazione in meno		0,00					
567	05.10.2017	129 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010400 102011 DEL 10.09.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	14,56		
568	05.10.2017	129 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010850 105822 DEL 10.09.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	34,22		
569	05.10.2017	129 29.09.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010590 102021 DEL 10.09.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	47,34		
571	05.10.2017	44 02.10.2017 DETERMINA RESPON	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 10_17 DEL 21.08.2017 PER COMPETEN 2913 : PAVONE DOMENICO	129,62		
572	05.10.2017	135 03.10.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 29 5_17 DEL 11.09.2017 PER SERVIZIO 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	221,81		
573	05.10.2017	9 17.01.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ0009456 0 DEL 31.08.2017 PER PRELIEVO CAR 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	30,71		
583	09.10.2017	68 27.09.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0011 EL DE L 24.09.2017 PER FORNITURA COPPE 2759 : HELP DI ROSARIO SERGI	90,16		
595	10.10.2017	71 06.10.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 000006-20 17 DEL 29.08.2017 PER SPETTACOLO 2840 : ASSOCIAZIONE CULTURALE GRANDIOSI EVEN	181,82		
596	10.10.2017	72 06.10.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 6 PA DEL 2 1.09.2017 PER FORNITURA GENERI AL 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	73,27		
597	10.10.2017	73 06.10.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 7 PA DEL 21.09.2017 PER FORNITURA GENERI 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	57,90		
608	11.10.2017	77 11.10.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 1617025086 DEL 21.08.2017 E N.1617025087 DE 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	89,07		
609	11.10.2017	77 11.10.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 1617025086 DEL 21.08.2017 E N.1617025087 DE 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	94,08		

**COMUNE DI GALLODORO**

Data:13.11.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

Pag.: 3

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 Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
610	13.10.2017	138 10.10.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. 11 DEL 06.09.2017 PER LAVORI DI PUL 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	558,80		
Totali complessivi					4.014,48	0,00	

Riepilogo Risorsa 486			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT			
Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Totale Accertamenti Competenza	34.909,90
Variazioni in piu'	0,00	Disponibilita' Competenza	115.090,10
Variazioni in meno	0,00	Totale Accertamenti Residui	0,00
Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00	Disponibilita' Residui	0,00
Stanziamiento totale residui	0,00	Totale Reversali Competenza	34.909,46
		Totale Reversali Residui	0,00

