

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

N.45	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI OTTOBRE 2019 E CONGUAGLIO PERIODI PRECEDENTI
Data	
14/11/2019	

L'anno DUEMILADICIANOVE il giorno 14 del mese di NOVEMBRE(14/11/2019) 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- 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 OTTOBRE 2019, ammontano ad €.938,66 come da prospetto contabile allegato;

Che dai controlli contabili effettuati per il periodo gennaio /settembre 2019 sono emersi le seguenti incongruenze:

1. mandati effettuati limitatamente ai mesi di gennaio e febbraio 2019 per un importo di €. 2.953,94 a fronte dei versamenti effettuati con f24 EP di €. 13.904,00;
2. relativamente ai mesi di maggio e agosto 2019 sono state effettuate maggiori versamenti nella rispettiva misura di €. 68,40 e di €. 110,00;

Che occorre, pertanto, eliminare tale incongruenze rilevando contabilmente l'Iva Split Payment versata per i mesi di marzo, aprile, maggio,giugno,luglio,agosto e settembre 2019, ponendo a conguaglio i maggiori versamenti eseguiti sull'Iva da versare per il mese di ottobre 2019;

Che occorre, altresì, regolarizzare le somme versate per ravvedimento operoso mese di maggio 2019 nell'importo di €. 0,08 per interessi e di €. 3,44 per sanzione ridotta

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. Di versare all'Erario la somma di €. 724,18 per " IVA Split Payment" incamerata nel mese di Ottobre 2019 al netto dei conguagli come da allegato contabile ;
2. Di regolarizzare i versamenti eseguiti per i mesi di marzo, aprile, maggio,giugno,luglio,agosto e settembre 2019, ponendo a conguaglio i maggiori versamenti eseguiti sull'Iva da versare per il mese di ottobre 2019;
3. Di regolarizzare la somma di €. 3,52 versata per per sanzione ed interessi ravvedimento operoso versato maggio 2019 ;
4. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 18 Novembre 2019 mediante modello F24 Ep;
5. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente per l'importo di € 724,18 ;
1. di regolarizzare le somme versate con ravvedimento operoso con successivo atto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Dott.ssa Agatina Salimbene)



Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di € 724,18 trova capienza al cap. 40000223/1- del bilancio di previsione del corrente esercizio.



Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Agatina Salimbene

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:14.11.2019

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2019

Pag.: 1

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001				Capitolo 464 Articolo 1			
				N. Identificativo 0			
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA							
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					
583	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01416272 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	5,42		17.10.2019
584	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01416253 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	4,55		17.10.2019
585	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01416270 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	25,78		17.10.2019
586	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418961 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	25,37		17.10.2019
587	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418985 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	26,91		17.10.2019
588	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418986 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	25,31		17.10.2019
589	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418987 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	11,91		17.10.2019
590	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418988 DEL 28/08/19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	9,17		17.10.2019
591	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01418989 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	45,05		17.10.2019
592	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01419152 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	11,33		17.10.2019
593	08.10.2019	120 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. FE0001201900 01419444 DEL 28.08.19 3100 : AGSM ENERGIA SPA	280,67		17.10.2019
594	08.10.2019	123 01.10.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. 422091980000 8242 DEL 09.09.19 2996 : TIM S.P.A	69,30		17.10.2019

COMUNE DI GALLODORO

Data:14.11.2019

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2019

Pag.: 2

Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001				Capitolo 464 Articolo 1			
				N. Identificativo 0			
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA							
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.
595	08.10.2019	124 01.10.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATT. N. 246_19 DEL 1 6.09.19 AL NETTO 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	225,36		17.10.2019
596	08.10.2019	119 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT CARBURANTI SCUOLABUS 2019 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	53,00		17.10.2019
597	10.10.2019	34 10.07.2019 DETERMINA RESPON	2019	IVA SPLIT PAYMENT ENERGIA ELETTRICA ENEL SOLE 2019 298 : ENEL SOLE SRL AREA TERRITORIALE SICIL	108,71		17.10.2019
598	22.10.2019	119 24.09.2019 DETERMINA DEL RE	2019	IVA SPLIT PAYMENT CARBURANTI SCUOLABUS 2019 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	10,82		22.10.2019
Totali complessivi					938,66	0,00	
compensazione maggiore riversamento mese di Maggio					-68,40		
compensazione maggiore riversamento mese di Agosto					-146,08		
TOTALE da versare					724,18		