

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

N. 57	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI DICEMBRE 2017-
Data 20/12/2017	

L'anno DUEMILADICIASSETTE il giorno VENTI del mese di DICEMBRE (20.12.2017) 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 DICEMBRE 2017 ammontano ad €. 3.871,18 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 €. 3.871,18 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di DICEMBRE 2017, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 29 DICEMBRE 2017 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

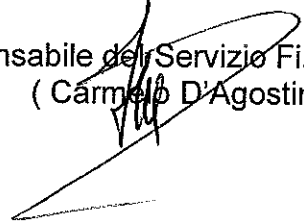


IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)

Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €3.871,18 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:20.12.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - 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		50.000,00
Variazione in piu'				0,00	Stanziamiento totale residui		0,00
Variazione in meno				100.000,00			
746	07.12.2017	148 10.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 143 D DEL 19.10.2017 PER RIPARAZIONE COMPU 3005 : DITTA SALVATORE FOTI SRL	57,12		
747	07.12.2017	88 15.11.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 13186 DEL 13.10.2017 PER FORNITURA FOGLI P 58 : GRAFICHE GASPARI S.R.L.	26,11		
749	07.12.2017	83 15.11.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.141 E DEL 07.11.2017 PER ABBONAMENTI ALUNNI 238 : INTERBUS S.P.A	42,68		
752	07.12.2017	153 17.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 7_7 DEL 10.07.2017 PER COMPETENZE P 2959 : LONGO MATTEO FRANCESCO	433,40		
754	07.12.2017	158 24.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 00008 PA DEL 10.11.2017 PER REVISIONE SCU 3014 : STUDIO IFAST SNC	29,80		
756	07.12.2017	161 28.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.205 DEL 31.10.2017 PER INTERVENTO TECNICO D 257 : TELESERVICE S.P.A	168,81		
757	07.12.2017	165 05.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.8360104001 02014 DEL 09.11.2017 PER QUOTA F 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	4,85		
758	07.12.2017	165 05.12.2017 DETERMINA SINDAC	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010590 101922 DEL 09.11.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	77,10		
759	07.12.2017	165 05.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.8360105901 02022 DEL 09.11.2017 PER FORNITUR 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	25,60		
760	07.12.2017	0	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010850 105824 DEL 09.11.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	11,12		
762	07.12.2017	160 28.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. 07 E L DEL 24.11.2017 PER 1° SAL LAVOR 953 : SCA.CE.AT SNC	1.805,07		
790	19.12.2017	56 18.12.2017 DETERMINA RESPON	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTPA 14_17 DEL 18.10.2017 PER COMPENSO REVISORE DEI 2913 : PAVONE DOMENICO	129,62		

COMUNE DI GALLODORO

Data:20.12.2017

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2017

Pag.: 2

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001 Capitolo 486 Articolo 1
 Descrizione IVA SPLIT PAYMENT N. Identificativo 0
 Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.

Stanziamiento iniziale di competenza 150.000,00 Stanziamiento assestato di competenza 50.000,00
 Variazione in piu' 0,00 Stanziamiento totale residui 0,00
 Variazione in meno 100.000,00

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
791	19.12.2017	157 21.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 183P DEL 09.10.2017 E NR. 214P DEL 10.11.2017 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	10,84		
792	19.12.2017	157 21.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 183P DEL 09.10.2017 E NR. 214P DEL 10.11.2017 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	19,80		
793	19.12.2017	171 12.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 17_17 DEL 07.12.2017 PER INTERVENTI : OMEGA SERVIZI DI A. SAVOCA	90,16		
794	19.12.2017	152 16.11.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 32_17 DEL 28/11/2017 PER MANUTENZIONI : GULLOTTA SERVICE SRL	108,97		
795	19.12.2017	173 12.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 162 D DEL 04.12.2017 FORNITURA ED INSTALLAZIONE : DITTA SALVATORE FOTI SRL	88,00		
796	19.12.2017	91 13.12.2017 DETERMINA DEL SE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 159 E DEL 06.12.2017 PER FORNITURA ABBONAMENTO : INTERBUS S.P.A	31,95		
797	19.12.2017	174 15.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. FATTPA 354_17 DEL 23.11.2017 E NR. FATT 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	293,73		
798	19.12.2017	174 15.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. FATTPA 354_17 DEL 23.11.2017 E NR. FATT 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	331,18		
799	19.12.2017	169 07.12.2017 DETERMINA DEL RE	2017	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. PJ00102661 DEL 31.10.2017 PER PRELIEVI : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	85,27		
Totali complessivi					3.871,18	0,00	