

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

N. 29	VERSAMENTO IVA SPLT PAYMENT MESE DI SETTEMBRE 2015.
Data 01/10/2015	

L'anno DUEMILAQUINDICI il giorno PRIMO del mese di OTTOBRE (01.10.2015) 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. 485, articolo 3, 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 SETTEMBRE 2015 ammontano ad €. 11.811,25 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 €. 11.811,25 per " IVA Split Payment" incamerata nel mese di settembre 2015, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 settembre 2015 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente .
- 4.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)

COMUNE DI GALLODORO

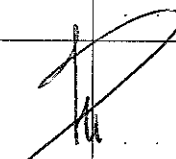
COMUNE DI GALLODORO

Data:01.10.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 1

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999		Capitolo 485 Articolo 3	
Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi. IVA SPLIT PAYMENT		N. Identificativo 0	
Stanziamiento iniziale di competenza	5.000,00	Stanziamiento assestato di competenza	5.000,00
Variazione in piu'	0,00	Stanziamiento totale residui	0,00
Variazione in meno	0,00		

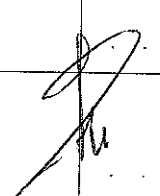
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
381	08.09.2015	24 08.09.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. Z5B014B75F- SALDO FATTURA N.4220915800008775 25 : TELECOM ITALIA S.P.A	64,98		
382	08.09.2015	24 08.09.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z94014B807-SALD O FATTURA N.7X03033339 DEL 14.08. 853 : TELECOM ITALIA S.P.A.	32,41		
428	14.09.2015	167 10.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N.5958895BB4- CUP. G51 B14000330006-ACCONTO SU FATTURA N 2820 : TIESSE COSTRUZIONI SOC. COOP.	8.756,00		
430	14.09.2015	169 10.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- SAL DO FATTURE NN.101P DEL 30.06.15, 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	22,72		
431	14.09.2015	169 10.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- SAL DO FATTURE NN.101P DEL 30.06.15, 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	24,99		
432	14.09.2015	169 10.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- SAL DO FATTURE NN.101P DEL 30.06.15, 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	23,86		
504	21.09.2015	172 14.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z1E1588ED7- SAL DO FATTURA N.000011-2015-PA DEL 3 2840 : ASSOCIAZIONE CULTURALE GRANDIOSI EVEN	486,37		
505	21.09.2015	173 14.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZA0091DB2D- SALDO FATTURE NR. PJ00011850 DEL 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	27,77		
506	21.09.2015	173 14.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZA0091DB2D- SALDO FATTURE NR. PJ00011850 DEL 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	10,56		
507	21.09.2015	174 14.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. FATTPA 10 9-15 DEL 11/08/2015 E NR. FATTPA 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	304,90		
508	21.09.2015	174 14.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. FATTPA 10 9-15 DEL 11/08/2015 E NR. FATTPA 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	334,40		
509	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURA N. 004600815047 DEL 07. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	61,95		

COMUNE DI GALLODORO

31.10.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 2

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999				Capitolo 485 Articolo 3 N. Identificativo 0			
Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi. IVA SPLIT PAYMENT							
Stanziamiento iniziale di competenza		5.000,00		Stanziamiento assestato di competenza		5.000,00	
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.
510	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE NN. : 004600804099 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	271,03		
511	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE NN. : 004600804099 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	219,21		
512	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE NN. : 004600804099 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	222,49		
513	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE NN. : 004600804099 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	243,25		
514	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SAL DO FATTURA :NR. 004600804098 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	27,75		
515	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SAL DO FATTURA :NR. 004600804098 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	16,73		
516	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SAL DO FATTURA :NR. 004600804098 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	12,19		
517	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SAL DO FATTURA :NR. 004600804098 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	13,44		
518	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: NR.004600826302 DEL 08 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	36,06		
519	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: NR.004600826302 DEL 08 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	22,13		
520	21.09.2015	175 16.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: NR.004600826302 DEL 08 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	101,41		
523	21.09.2015	106 22.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURA N.004600855862 DEL 11.0 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	288,29		

COMUNE DI GALLODORO

Data:01.10.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 3

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999

Capitolo 485 Articolo 3
N. Identificativo 0

Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi.
IVA SPLIT PAYMENT


Stanziamiento iniziale di competenza	5.000,00	Stanziamiento assestato di competenza	5.000,00
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.
527	21.09.2015	178 18.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA NR.004600856318 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	31,64		
528	21.09.2015	178 18.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A33BE2- SALDO FATTURA N.004600855863 DEL 11 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	108,33		
530	21.09.2015	178 18.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.004600853195 DEL 11. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	25,11		
531	21.09.2015	178 18.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N. 004600856315 DEL 11 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	7,97		
532	21.09.2015	178 18.09.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N. 004600872041 DEL 13. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	13,31		
Totali complessivi					11.811,25	0,00	

Riepilogo Risorsa 485

Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi.

Stanziamiento iniziale di competenza	33.582,00	Totale Accertamenti Competenza	113.743,93
Variazioni in piu'	0,00	Disponibilita' Competenza	-80.161,93
Variazioni in meno	0,00	Totale Accertamenti Residui	6.214,07
Stanziamiento assestato di competenza	33.582,00	Disponibilita' Residui	0,00
Stanziamiento totale residui	6.214,07	Totale Reversali Competenza	113.743,93
		Totale Reversali Residui	1.431,16



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
