

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

<b>N. 46</b>	<b>VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI OTTOBRE 2018</b>
<b>Data</b> <b>06/11/2018</b>	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno SEI del mese di NOVEMBRE (06/11/2018) 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 2018, ammontano ad €1.539,55 come da prospetto contabile allegato;

Che nel suddetto elenco sono compresi riversamenti in c/entrata di IVA su pagamenti effettuati dall'economista comunale nel mese di ottobre 2018;

Per quanto sopra

**D E T E R M I N A**

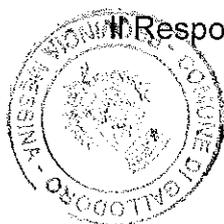
1. Di versare all'Erario la somma di € 1.539,55 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di OTTOBRE 2018 come da allegato contabile ;
1. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 16 NOVEMBRE 2018 mediante modello F24 Ep;
2. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.



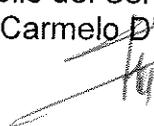
**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
**( Carmelo D'Agostino)**

## *Attestazione di Copertura Finanziaria*

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €1.539,55 trova capienza al cap. 40000223/1- 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:06.11.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.: 1

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.
528	09.10.2018	125 18.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT MANIFESTAZIONI AGOSTO A GALLODORO 2018- SALDO FATTURA NR. 13 2765 : GRAPH SAS	117,21		16.10.2018
529	09.10.2018	128 25.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.000002-2018-PA DEL 18.09.2018 PER SPETTACOL 2840 : ASSOCIAZIONE CULTURALE GRANDIOSI EVEN	136,36		16.10.2018
530	09.10.2018	129 25.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.PJ00304717 DEL 31.08.2018 PER PRELIEVO CARB 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	43,09		16.10.2018
531	09.10.2018	130 27.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.11 A DEL 03.09.2018 PER SERVIZIO DI DISINFE 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	180,33		16.10.2018
533	09.10.2018	99999 . . CONTRATTO	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO CANONE TIM TELEFONIA RETE FISSA 5° BIMESTRE 2018 2996 : TIM S.P.A	80,20		16.10.2018
534	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048443980 96 DEL 13.08.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	11,46		16.10.2018
536	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048115068 58 DEL 06.09.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	3,95		16.10.2018
537	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048115068 59 DEL 06.09.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	39,00		16.10.2018
538	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048115068 60 DEL 06.09.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	35,27		16.10.2018
539	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048115140 79 DEL 06.09.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	7,32		16.10.2018
544	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004811541 996 DEL 06.09.2018 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	269,18		16.10.2018
545	09.10.2018	134 04.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048116136 32 DEL 12.09.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	11,56		16.10.2018

**COMUNE DI GALLODORO**

Data:06.11.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

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.
546	09.10.2018	135 05.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 8_18 DEL 20.02.2018 PER MANUTENZION 2885 : GULLOTTA SERVICE SRL	17,25		16.10.2018
595	31.10.2018	45 31.10.2018 DETERMINA RESPON	2018	IVA SPLIT PAYMENT REGOLARIZZAZIONE CARTA CONTABILE NR. 19 DEL 31.310.2018 PER 204 : BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A	550,00		. .
610	05.11.2018	0 . .	2018	IVA SPLIT PAYMENT SU PAGAMENTO FATTURA NR. 2040/180023500 DE L 20/09/2018 DITTA MYO SPA- P 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	33,77		24.10.2018 . .
611	05.11.2018	0 . .	2018	IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURA NR. 14606 DEL 26/09/2018 EMESSA DA GRAFICHE GASPARI SRL - PAG 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	3,60		24.10.2018 . .
Totali complessivi					1.539,55	0,00	