

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

<b>N.59</b>	<b>VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI DICEMBRE 2018</b>
<b>Data</b> <b>24/12/2018</b>	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno VENTIQUATTRO del mese di DICEMBRE(24/12/2018) 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 DICEMBRE 2018, ammontano ad €.1.789,57 come da prospetto contabile allegato;

Che fra gli incassi contabilizzati non figura l'IVA trattenuta dall'economista comunale sul pagamento della fattura nr. 2018/vl/1800016 del 02/11/2018 della Elettrosud Spa, già versata con mod. F24EP del mese di novembre 2018 in corrispondenza al pagamento effettuato dall'Economista comunale;

Per quanto sopra

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

1. Di versare all'Erario la somma di €. 1.789,57 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di DICEMBRE 2018 come da allegato contabile ;
1. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 31 DICEMBRE 2018 mediante modello F24 Ep;
2. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.



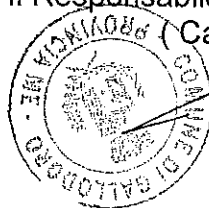
**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
(Camelo D'Agostino)

---

## *Attestazione di Copertura Finanziaria*

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di € 1.789,57 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:24.12.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

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			
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA				N. Identificativo 0			
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					
727	05.12.2018	145 13.11.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.FATTPA 253_18 DEL 17.10.2018 PER SERVIZIO D 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	340,55		08.12.2018
728	05.12.2018	146 15.11.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT NOLEGGIO E MANUTENZIONE FOTOCOPIATORI ANNI 3 DECORRENTI DAL 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	56,62		08.12.2018
729	05.12.2018	81 26.11.2018 DETERMINA DEL SE	2018	IVA SPLIT PAYMENT TRASPORTO ALUNNI ANNO SCOLASTICO 2018-2019 238 : INTERBUS S.P.A	33,23		08.12.2018
730	05.12.2018	31 08.03.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.70888000163 DEL 30.04.2018 PER FORNITURA GA 1512 : LIQUIGAS S.P.A	194,91		08.12.2018
731	05.12.2018	32 08.03.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 70888000258 DEL 31.08.2018 PER FORNITURA G 1512 : LIQUIGAS S.P.A	17,95		08.12.2018
732	05.12.2018	151 27.11.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 7 PA DEL 21.11.2018 PER FORNITURA GENERI 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	105,63		08.12.2018
791	18.12.2018	0 . .	2018	VERSAMENTO IN C. ENTRATA IVA SCISSIONE PAGAMENTI SU FATTURA N R. 13 PA DEL 18.12.2018 EMESSI 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	29,80		19.12.2018
797	19.12.2018	156 07.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 149 D DEL 16.11.2018 PER FORNITURA SOFTWARE 3005 : DITTA SALVATORE FOTI SRL	79,20		21.12.2018
798	19.12.2018	154 06.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. PJ00477956 DEL 31.10.2018 PER PRELIEVO 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	122,46		21.12.2018
799	19.12.2018	157 13.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 7X03635383 DEL 14.08.2018 E NR. 7X04480572992 : TIM S.P.A DIREZIONE E COORDINAMENTO V	26,29		21.12.2018
800	19.12.2018	157 13.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 7X03635383 DEL 14.08.2018 E NR. 7X04480572992 : TIM S.P.A DIREZIONE E COORDINAMENTO V	11,61		21.12.2018
801	19.12.2018	158 13.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.422091880011058 DEL 09.11.2018 PER CANONE 2996 : TIM S.P.A	80,49		21.12.2018

**COMUNE DI GALLODORO**

Data:24.12.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.: 2

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001				Capitolo 464 Articolo 1			
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA				N. Identificativo 0			
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					
802	19.12.2018	89 17.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.143 E DEL 03.12.2018 PER ABBONAMENTI TRASPO 238 : INTERBUS S.P.A	24,74		21.12.2018
804	19.12.2018	57 19.12.2018 DETERMINA RESPON	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0002103774 DEL 30.09.2018 PER ACQUISTO SERV 3036 : APKAPPA SRL	167,20		21.12.2018
815	24.12.2018	163 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 15_18 DEL 12.12.2018 PER MANUTENZIO 2885 : GULLOTTA SERVICE SRL	43,18		
816	24.12.2018	162 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048122414 71 DEL 05.12.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	8,18		
820	24.12.2018	162 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004812274 936 DEL 06.12.2018 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	296,84		
821	24.12.2018	118 08.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 481224147 9 DEL 05.12.2018 E NR.4812241475 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	0,08		
822	24.12.2018	118 08.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. 481224147 9 DEL 05.12.2018 E NR.4812241475 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	42,03		
824	24.12.2018	162 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 481230237 8 DEL 10.12.2018 DETRATTA NOTA DI 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	10,84		
825	24.12.2018	162 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048122414 78 DEL 05.12.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	6,92		
827	24.12.2018	162 20.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.4812274937 DEL 06.12.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	38,54		
828	24.12.2018	166 21.12.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.9 PA DEL 1 6.10.2018 PER FORNITURA PIANTE OR 2958 : PUNTO FARO S.R.L.	18,18		
831	24.12.2018	0	2018	VERSAMENTO IN C/ENTRATA IVA SCISSIONE DEI PA GAMENTI SU FAT- TURA NR.2130/201/ DEL 21.12.2 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	34,10		

## COMUNE DI GALLODORO

Data: 24.12.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.: 3

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.
834	24.12.2018	0 . . .	2018	VERSAMENTO IVA SCISSIONE DEI PAGAMENTI SU FAT TURA EMESSA DA ELETTROSUD SPA N. 2018/VL/180 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	15,51		
Totali complessivi					1.805,08	0,00	

Importo di competenza del mese di novembre 2018 versato il 17/12/2018 - 15,51

**Importo da versare PER IVA SP MESE DI DICEMBRE 2018... €. 1.789,57**