

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

N. 40	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI SETTEMBRE 2018
<i>Data</i> 03/10/2018	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno TRE del mese di OTTOBRE(03/10/2018) 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 SETTEMBRE 2018, ammontano ad €. 3.463,49 come da prospetto contabile allegato;

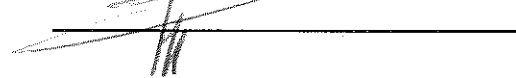
Rilevato inoltre che da un riesame della determinazione n.39 del 06/09/2018, adottata da questo ufficio per versamento IVA Split Payment mese di agosto 2018, nell'oggetto è stato riportato erroneamente quale periodo di riferimento il mese di luglio 2018 anziché il mese di agosto 2018;

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. di rettificare l'oggetto della determinazione n.39 del 06/09/2018 da : “VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI LUGLIO 2018” a :” VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI AGOSTO 2018”, confermando la restante parte dell'atto;
2. di versare all'Erario la somma di €. 3.463,49 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di SETTEMBRE 2018 come da allegato contabile ;
 1. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 16 OTTOBRE 2018 mediante modello F24 Ep;
 2. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

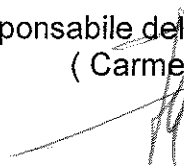
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)



Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €3.463,49 trova capienza al cap. 40000223/1- del bilancio di previsione del corrente esercizio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Carmelo D'Agostino)



COMUNE DI GALLODORO

Data:03.10.2018

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.
503	28.09.2018	93 13.07.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 2 DEL 13/03/2015 PER FORNITURA TOMBOLATA A 96 : CARTOLERIA-TABACCHI CALI' ALFIA	89,74		
506	28.09.2018	116 06.08.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0002102273 DEL 30.03.2018 PER CANONE ASSIST 3036 : APKAPPA SRL	2.145,00		
507	28.09.2018	127 18.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.127 DEL 18.09.2018 PER DIRITTI SIAE PER MA 181 : SOCIETA' ITALIANA DEGLI AUTORI ED EDI	118,34		
508	28.09.2018	122 11.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. FATTPA 187_18 DEL 06.08.2018 PER SERVIZIO 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	309,71		
509	28.09.2018	120 07.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT CANONE TIM RETE FISSA 4° BIMESTRE ANNO 2018 2996 : TIM S.P.A	80,18		
514	28.09.2018	115 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004811346425 DEL 07.08.2018 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	207,99		
516	28.09.2018	36 13.03.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004811346506 DEL 07.08.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	3,15		
517	28.09.2018	115 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004811346508 DEL 07.08.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	28,48		
518	28.09.2018	115 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004811347066 DEL 07.08.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	6,93		
519	28.09.2018	115 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004811485786 DEL 23.08.2018 PER CONGUAGLIO 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	49,68		
520	28.09.2018	117 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. PJ00146180 DEL 30.06.2018 E NR.PJ00224883 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	29,47		
521	28.09.2018	117 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. PJ00146180 DEL 30.06.2018 E NR.PJ00224883 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	63,14		

COMUNE DI GALLODORO

Data:03.10.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

Pag.: 2

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					
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
522	28.09.2018	121 11.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.231P DEL 29.08.2018 PER QUOTA FISSA E FOTO 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	81,31		
523	28.09.2018	119 07.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 0007 EL D EL 20.08.2018 PER LA FORNITURA DI 2759 : HELP DI ROSARIO SERGI	117,21		
524	28.09.2018	118 07.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0006 EL PE R FORNITURA POLO E T-SHIRT PERSON 2759 : HELP DI ROSARIO SERGI	90,16		
525	28.09.2018	115 06.09.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048113465 07 DEL 07.08.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	43,00		
Totali complessivi					3.463,49	0,00	
Riepilogo Risorsa 464							
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA							
Stanziamiento iniziale di competenza		150.000,00	Totale Accertamenti Competenza		30.427,93		
Variazioni in piu'		0,00	Disponibilita' Competenza		119.572,07		
Variazioni in meno		0,00	Totale Accertamenti Residui		0,00		
Stanziamiento assestato di competenza		150.000,00	Disponibilita' Residui		0,00		
Stanziamiento totale residui		0,00	Totale Reversali Competenza		30.427,93		
			Totale Reversali Residui		0,00		