

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

N. 48	VERSAMENTO IVA SPLT PAYMENT MESE DI DICEMBRE 2015- CONTABILITA' DI BILANCIO.
Data	
28/12/2015	

L'anno DUEMILAQUINDICI il giorno VENTOTTO del mese di DICEMBRE (28.12.2015) 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 486 art. 1 (correttamente codificato) 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 2015 ammontano ad €. 40.748,57 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 €. 40.748,57 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di DICEMBRE 2015, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 31 DICEMBRE 2015 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(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

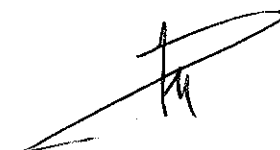
COMUNE DI GALLODORO

Data:28.12.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 1

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
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				CAP.486 Articolo 1			
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					
751	01.12.2015	37 30.11.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. Z5B014B75F- SALDO FATTURA N.4220915800014150 DEL 09.11.25 : TELECOM ITALIA S.P.A	63,51		
752	01.12.2015	37 30.11.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. Z5B014B75F- SALDO FATTURA N.7X04047469 PER CANONE TIM 6 853 : TELECOM ITALIA S.P.A.	23,76		
753	01.12.2015	37 30.11.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. Z5B014B75F- SALDO FATTURA N. 4220915800011443 DEL 08.09 25 : TELECOM ITALIA S.P.A	60,22		
755	01.12.2015	38 30.11.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 0002132572 DEL 28.09.2015 PER FORNITURA MO 214 : MAGGIOLI SpA	89,10		
757	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.004601150365 DEL 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	29,37		
758	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A33BE2- SALDO FATTURA N. 004601150367 DEL 1 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	83,57		
759	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA004601152634 DEL 10.11.2 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	33,97		
761	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.004601150366 DEL 10.1 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	330,06		
763	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N. 4601159711 DEL 12.11 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	13,44		
764	10.12.2015	231 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.004601150362 DEL 10. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	25,39		
787	21.12.2015	232 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N. ZA0091DB2D- FATTURA N. PJ00017799 DEL 31.10.2015 PER 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	106,40		
788	21.12.2015	233 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- NOL EGGIO FOTOCOPIATORI E FOTOCOPIE 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	30,57		



789	21.12.2015	239 02.12.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.8788000201 DEL 31/10/2015 PER FORNITURA GAS 1512 : LIQUIGAS S.P.A	7,82		
790	21.12.2015	24 09.12.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. FATTPA 226 15 DEL 29.10.2015 PER SERVIZIO D 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	318,79		
791	21.12.2015	70 02.04.2014 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.4 DEL 02.04 .2015 PER FORNITURA UOVA PASQUALI 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	16,69		
793	22.12.2015	229 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 10 A DEL 1 7.09.2015 E N. 11 A DEL 17.09.201 930 : L.C.S. SERVIZI SRL	324,59		
794	22.12.2015	229 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 10 A DEL 1 7.09.2015 E N. 11 A DEL 17.09.201 930 : L.C.S. SERVIZI SRL	5.518,88		
795	22.12.2015	230 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N.21-2015 DEL 26.09.2015 E N.22-2015 DEL 26.09 2808 : COSPIN S.R.L. UNIPERSONALE	21.021,06		
796	22.12.2015	230 25.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N.21-2015 DEL 26.09.2015 E N.22-2015 DEL 26.09 2808 : COSPIN S.R.L. UNIPERSONALE	12.245,79		
840	28.12.2015	266 23.12.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 4601314976 DEL 07.12.2015 E N. 4601316293 D 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	34,35		
841	28.12.2015	266 23.12.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 4601314976 DEL 07.12.2015 E N. 4601316293 D 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	319,65		
842	28.12.2015	266 23.12.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 4601314977 DEL 07.12.2015 PER FORNITURA ENE 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	41,13		
847	28.12.2015	0	2015	IVA SPLIT PAYMENT SU FATTURA N.5/EL DEL 28/1 0/2015 DITTA AL ESSANDRO PINTO- PAGATA A DICE 2822 : ARDIZZONE MARIO- ECONOMO COMUNALE	10,46		
Totali complessivi					40.748,57	0,00	