

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

N. 36	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI AGOSTO 2016.
<i>Data</i> 02/09/2016	

L'anno DUEMILASEDICI il giorno DUE del mese di SETTEMBRE (02.09.2016) 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. 486 art. 1 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 agosto 2016 ammontano ad €. 1.247,94;

Per quanto sopra;

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €. 1.247,94 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di Agosto 2016, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 settembre 2016 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:01.09.2016

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2016

Pag.: 1

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001				Capitolo 486 Articolo 1 N. Identificativo 0			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.							
Stanziamiento iniziale di competenza		150.000,00	Stanziamiento assestato di competenza		150.000,00		
Variazione in piu'		0,00	Stanziamiento totale residui		13.661,52		
Variazione in meno		0,00					
459	02.08.2016	27 28.07.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.0047009696 97 DEL 25.07.2016 PER CONGUAGLIO 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	9,90		
460	09.08.2016	29 02.08.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR FATTPA 2_1 6 DEL 28/07/2016 PER LAVORI DI MA 970 : ANGELA COSTRUZIONI DI CACOPARDO ROBE	756,00		
461	17.08.2016	23 21.07.2016 DELIBERA DI GIUN	2016	IVA SPLIT PAYMENT Saldo fattura nr 0047008723 97 del 10.07.2016 per fornitura e 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	35,35		
462	17.08.2016	23 21.07.2016 DETERMINA DEL SE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 0047008723 98 DEL 10.07.2016 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	24,60		
463	17.08.2016	23 21.07.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004700872 399 DEL 10.07.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	14,79		
465	17.08.2016	23 21.07.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004700872 401 DEL 10.07.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	10,44		
469	17.08.2016	23 21.07.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004700890 843 DEL 11.07.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	182,67		
470	17.08.2016	23 21.07.2016 DETERMINA DEL RE	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004700890 844 DEL 11.07.2016 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	12,00		
471	17.08.2016	29 11.08.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 163002909 8 DEL 30.06.2016 PER CANONE MANUT 298 : ENEL SOLE SRL AREA TERRITORIALE SICIL	108,71		
486	23.08.2016	30 11.08.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 4220916800 007937 DEL 08.07.2016 PER CANONE 25 : TELECOM ITALIA S.P.A	65,39		
487	23.08.2016	32 11.08.2016 DETERMINA RESPON	2016	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR- 7X0189020 1 DEL 15.06.2016 PER CANONE TIM 853 : TELECOM ITALIA S.P.A.	28,09		
Totali complessivi					1.247,94	0,00	

COMUNE DI GALLODORO

Data:01.09.2016

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2016

Pag.: 2

Riepilogo Risorsa 486

Descrizione IVA SPLIT PAYMENT

Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Totale Accertamenti Competenza	13.647,68
Variazioni in piu'	0,00	Disponibilita' Competenza	136.352,32
Variazioni in meno	0,00	Totale Accertamenti Residui	13.661,52
Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00	Disponibilita' Residui	0,00
Stanziamiento totale residui	13.661,52	Totale Reversali Competenza	13.647,68
		Totale Reversali Residui	13.661,52