-7 LUG. 2015

COMUNE DI GALLODORO

PROVINCIA DI MESSINA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

UFFICIO FINANZIARIO

N. 13	VERSAMENTO IVA SPLT PAYMENT MESDI DI GIUGNO 2015.
Data	
07/07/2015	

L'anno DUEMILAQUINDICI il giorno SETTE del mese di LUGLIO (07/07/2015) 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 temine 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 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 giugno 2015 ammontano ad €. 36.021,95 come da prospetto contabile allegato;:
Per quanto sopra

DETERMINA

- 1. di versare all'Erario la somma di €. 36.021,95, per IVA Split Payment incamerata nel mese di giugno 2015, come da allegato contabile ;
- 2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 luglio 2015 mediante modello F24 Ep;
- 3. di imputare la spesa al cap. 40000504 gestione competenza del bilancio dell'esercizio corrente in corso di formazione.

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 Preto al, per gg. 15 consecutivi .						
Data						
	IL MESSO COMUNALE					

COMUNE DI GALLODORO

Data:07.07.2015

Stanziamento totale residui

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999 Capitolo 485 Articolo 3 N.Identificativo n Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi. IVA SPLIT PAYMENT 50.000,00 Stanziamento assestato di competenza 50.000.00 Stanziamento iniziale di competenza Stanziamento totale residui 0.00 Variazione in piu' 0.00 Variazione in meno 0.00 Num. Data Emis. Deliberazione Anno Descrizione/Debitore Competenza Residui Data Ris. 297 30.06.2015 121 17.06,2015 2015 IVA SPLIT PAYMENT CIG. N. ZCA1411EF1- ACCONTO DETERMINA DEL SE SU FATTURA N.2.15 DEL 10/06/15 P 2678 : CAMINITI GIUSEPPE 190.96 122 17,06.2015 2015 IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- SAL 298 30.06.2015 DETERMINA DEL SE DO FATTURA N.75P DEL 05.06.2015 P 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L. 28.43 300 30.06.2015 126 23.06.2015 2015 IVA SPLIT PAYMENT CG. N.ZA0091DB2D- SALDO FAT TURA N.PJ00006207 DEL 31.05.2015 DETERMINA DEL SE 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA 84,43 Totali complessivi 36.021.95 0,00 Riepilogo Risorsa 485 Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi. 78.582,00 Totale Accertamenti Competenza 62.117.93 Stanziamento iniziale di competenza Disponibilita' Competenza Variazioni in piu' 0,00 16,464,07 Totale Accertamenti Residui Variazioni in meno 0.00 6.214.07 Stanziamento assestato di competenza 78.582,00 Disponibilita' Residui 0,00

6.214,07



Totale Reversali Competenza

Totale Reversali Residui

2

Pag.:

61.644,94

1.431,16

COMUNE DI GALLODORO

Data:07.07.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 1

	Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999 Capitolo 485 Articolo N.Identificativo Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi.						
	IVA	SPLIT PAYMENT			stato di compe	tenza	50.000,00
Stanziamento iniziale di competenza Variazione in piu' Variazione in meno			12 u	50.000,00 Stanziamento assestato di competenza 0,00 Stanziamento totale residui 0,00			0,00
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris,
171	09.06.2015	106 22.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A33BE2- SA LDO FATTURA N.004600238098 DEL 10 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	76,8	9	
172	09.06.2015	106 22.05.2015 DETERMINA DEL SE		IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A33BE2- SA LDO FATTURA N.004600238098 DEL 10 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	39,1	3	
173	09.06.2015	106 22.05.2013 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SAL DO FATTURA N.004600207045 DEL 02. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	41.1	9	
174	09.06.2015	108 25.05.2015 DETERMINA DEL SE		IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.004600240178 del 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	43.0	8	
175	09.06.2015	108 25.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: N. 00460207045 DEL 02. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	317.5	8	
176	09.06.2015	108 25.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: N. 00460207045 DEL 02. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	17,7	5	
177	09.06.2015	108 25.05.2015 DETERMINA DEL SE		IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALD O FATTURE: N. 00460207045 DEL 02. 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	13,0	14	
180	09.06.2015	109 25.05.2015 DETERMINA DEL SE		IVA SPLIT PAYMENT CIG. N. ZA0091DB2D- SALDO FATTURA PJ00002390 DEL 31.03.2015 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	82,8	36	
181	09.06.2015	111 29.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N. ZBB0937668- SALDO FATTURA N.87-888-105 DEL 30 1512 : LIQUIGAS S.P.A	214,2	23	
182	09.06.2015	112 29.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. N.Z64093767D- S ALDO FATTURA N.87-888-104 DEL 30. 1512 : LIQUIGAS S.P.A	154,7	1	
184	09.06.2015	117 05.06.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.58842962AC-SALDO FATTURA N.000002-2015 DEL 20.05. 2808 : COSPIN S.R.L. UNIPERSONALE	22.375,6	57	
285	30.06.2015	128 26.06.2015 DETERMINA DEL SE		IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.4 DEL 15.0 6.2015 PER 1º CERTIFICATO DI PAGAM 2820 : TIESSE COSTRUZIONI SOC. COOP.	12.342,0	00	

