



# PROVINCIA DI BENEVENTO

## SETTORE GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA SERVIZIO GESTIONE BILANCIO - USCITE

*Ufficio Economato*

DETERMINAZIONE n. 62 / 05 del 07 OTT. 2015

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto III° anticipazione trimestrale 2015 - Adempimenti Split Payment relativi al mese di Settembre 2015 - Anticipazione Fondi Economato IV trimestre anno 2015.

### IL DIRIGENTE

**Visto** il Regolamento del Servizio Economato con il quale è prevista la concessione di una anticipazione a favore dell'Economo con periodicità trimestrale, imputando il relativo mandato a partite di giro;

**Esaminato** il rendiconto presentato dall'Economo Provinciale per il complessivo importo di € 1.527,34 relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 3015/2015 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 44/05 del 08/07/2015 allegata in copia;

**Visto** che i buoni di economato emessi, custoditi presso l'Ufficio Economato, sono corredati dalla documentazione giustificativa delle spese sostenute;

**Visto** che le spese sono state regolarmente effettuate;

**Visto** l'art. 8 di detto regolamento che stabilisce: "per provvedere al pagamento delle spese, nei limiti e con le modalità di cui ai precedenti articoli 5 e 6, è disposta a favore dell'Economo, all'inizio dell'esercizio e successivamente con periodicità trimestrale, l'emissione di mandati di anticipazione", con impegno delle spese a carico dei relativi capitoli previsti nel bilancio annuale di competenza, di cui all'allegata scheda;

**Vista** la L. 23 dicembre 2014 n. 190 avente per oggetto Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015);

**Visto** il Decreto di attuazione delle disposizioni del Ministero delle Finanze in materia di scissione di pagamenti, in base al quale le Pubbliche Amministrazioni, anche se non rivestono la qualità di soggetto passivo dell'iva, sono tenute a versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori;

**Visto** che nel terzo trimestre non erano dovuti versamenti dell'Iva relativi ai mesi di Luglio e Agosto;

**Considerato** che il versamento relativo al mese di Settembre 2015 può essere effettuato, a scelta dell'Amministrazione, entro il giorno 16 del mese di Ottobre 2015, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente;

**Ritenuto** che l'Iva relativa ai pagamenti effettuati con fatture soggette alla scissione dei pagamenti – ai sensi dell'art. 17-ter del Dpr n. 633/1972, da parte dell'Economo Provinciale risulta pari ad € 78,60 come da prospetto allegato alla presente;

**Considerato** che essendo questo Ente titolare di un conto presso la Banca d'Italia, il versamento dell'IVA, nel rispetto dei termini di scadenza, non potrà essere effettuato per cassa tramite modello F24, ma unicamente con addebito sul conto di tesoreria registrato presso la Banca d'Italia a mezzo modello F24 EP;

**Considerate** le motivazioni di cui innanzi l'Iva relativa alle operazioni effettuate dall'Economo Provinciale dovrà essere pagata dall'Ente con mandato a favore dell'Agenzia delle Entrate, con imputazione sui competenti capitoli di spesa, a mezzo modello F24 EP, a seguito di versamento da parte dell'Economo nelle casse dell'Ente della somma pari all'Imposta sul valore aggiunto delle fatture del mese di Settembre 2015;

**Ritenuto** che la differenza non utilizzata pari ad € 5.394,06 deve essere versata nelle casse dell'Ente, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

**Considerata** la necessità di erogare all'Economo Provinciale la somma di € 8.000,00 a titolo di anticipazione Fondi Economato per le spese urgenti ed indifferibili volte ad assicurare il funzionamento dei servizi provinciali, con obbligo di rendiconto da parte dell'Economo stesso;

**Ritenuto** che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs.267/2000

### DETERMINA

per quanto in narrativa:

1) Approvare il rendiconto presentato dall'Economo Provinciale relativo alle piccole e minute spese, per il complessivo importo di € **1.527,34**, e per € **78,60** per Iva soggetta a Split Payment di Settembre 2015 come da prospetto allegato;

2) Provvedere alla sistemazione contabile dell'importo rendicontato con emissione mandati di pagamento intestati a fornitori "Diversi" con quietanza dell'Economo Provinciale, da trarsi sui competenti capitoli e contestualmente emissione di reversali sul Cap. 6006/1 di pari importo;

3) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **78,60** per il pagamento dell'Iva delle fatture di Settembre 2015 (relative al Fondo n. 1 – Fondo Economato), ai sensi della normativa sullo Split Payment, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

4) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **5.394,06** quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

6) Impegnare ai capitoli di cui all'allegata scheda le relative somme ai fini della sistemazione contabile che sarà perfezionata a seguito della rendicontazione del quarto trimestre 2015 dell'Economo Provinciale;

7) Impegnare e liquidare all'Economo Provinciale la somma di € 8.000,00 sul cap. 19606/1, quale "Anticipazione di fondi per il Servizio Economato" relativa al quarto trimestre anno 2015;

8) Di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000";

#### Riepilogo Pagamenti soggetti a Split Payment – Settembre 2015

FONDO/BUONO ECONOMALE	CAPITOLO	IVA 22%	DESCRIZIONE
FONDO N. 1			
85	3766	€ 4,51	FATT. 1254 del 15/09/2015 Mobilkart s.r.l.
86	8184	€ 11,88	FATT. 419 del 14/09/2015 Alex Office & Business
89	3766	€ 27,05	FATT. 1278 del 18/09/2015 Mobilkart s.r.l.
90	10910/3	€ 18,03	FATT. 181/E del 30/09/2015 Punto Ufficio
91	3766	€ 17,13	FATT. 1329 del 30/09/2015 Mobilkart s.r.l.
		<b>€ 78,60</b>	

L'ECONOMO  
della Provincia di Benevento  
(Dott. Cosimo CAIOLA)

Il Responsabile del Servizio  
Gestione Bilancio Uscite  
(Rag. Giuseppe CRETA)

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
GESTIONE ECONOMICA-FINANZIARIA  
(Avv. Vincenzo CATALANO)



# PROVINCIA DI BENEVENTO

## SETTORE GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA SERVIZIO GESTIONE BILANCIO - USCITE

Ufficio Economato

### CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO

RENDICONTO

III° ANTICIPAZIONE 2015 (€ 7.000,00)

CAP.	INTESTAZIONE		Luglio	Agosto	Settembre
			IVA Split Payment	IVA Split Payment	IVA Split Payment
54	Relazioni Istituzionali, AA.GG.	€ 35,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
115	Spese per trasferta	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
424	Relazioni Istituz. AA.GG., Serv. Inform.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da bollo	€ 528,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
794	Organizzazione del Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	Gestione Economica Finanziaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1733	Provveditorato - Patrimonio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2453	Edilizia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2653/1	Spese per registrazione	€ 23,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	Assistenza informatica	€ 46,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Avvocatura	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3711/4	Polizia Provinciale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5073	Istruzione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7083	Trasporti, Energia e Protezione Civile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8184	Programmazione territoriale	€ 54,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,88
8945	Agricoltura - Caccia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9993	Pubblica Istruzione - Assistenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10910/3	Politiche del Lavoro	€ 81,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 18,03
6146	Attività Culturali	€ 28,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 173,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 221,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,69
5557	Biblioteca Provinciale	€ 335,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00	€ 78,60

Totale complessivo: € 1.527,34  
Iva Split Payment Luglio € 0,00  
Iva Split Payment Agosto € 0,00  
Iva Split Payment Settembre € 78,60  
Residuo da versare: € 5.394,06

L'ECONOMO  
della Provincia di Benevento  
(Dott. Cosimo CAIOLA)

Il Responsabile del servizio  
Gestione Bilancio - Uscite  
(Rag. Giuseppe CRETA)



# PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA

SERVIZIO GESTIONE BILANCIO – USCITE

*Ufficio Economato*

## CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO

IV° ANTICIPAZIONE 2015 (€ 8.000,00)

CAPITOLO	INTESTAZIONE	IMPEGNO DI SPESA
54	Relazioni Istituzionali, AA.GG.	€ 370,00
3798	Imposte varie	€ 750,00
3766	Prestazioni di servizi vari	€ 490,00
115	Spese per trasferta	€ 800,00
424	Relazioni Istituzionali, AA.GG., Serv. Inform	€ 500,00
426	Acquisto marche da bollo	€ 900,00
794	Organizzazione del Personale	€ 450,00
1164	Gestione Economica Finanziaria	€ 370,00
1733	Provveditorato	€ 140,00
2453	Edilizia	€ 150,00
2653/1	Spese per registrazione	€ <del>349,50</del>
2814	Infrastrutture	€ 70,00
3523	Assistenza informatica	€ 700,00
3701/4	Avvocatura	€ 185,00
3711/4	Polizia Provinciale	€ 335,00
5073	Istruzione	€ 150,00
7083	Trasporti, Energia e Protezione Civile	€ 120,00
8184	Programmazione territoriale	€ 9,50
8945	Agricoltura – Caccia	€ 240,00
9993	Pubblica Istruzione – Assistenza	€ 180,00
10910/3	Politiche del Lavoro	€ 50,00
6146	Attività Culturali	€ 250,00
5557	Biblioteca Provinciale	€ <del>179,50</del>
		<b>€ 8.000,00</b>

L'ECONOMO  
della Provincia di Benevento  
(Dott. Cosimo CAIOLA)

Il Responsabile del servizio  
Gestione Bilancio – Uscite  
(Rag. Giuseppe CRETA)

ADEMPIMENTI DEL SETTORE GESTIONE ECONOMICA - FINANZIARIA

SERVIZIO METODOLOGIE E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

UFFICIO IMPEGNI

Col. cont. 40      CAPITOLO 19606/1      PROGRESSIVO N. 2080/15 *cont. impegno*

*impegno provision*      DATA *ver. del n.*      FIRMA 15 del n. 37/15

*coj. 8184 imp 2076 - cof. 10910/3 imp. 2077 - cof. 3766 imp. 2078*      *28/10/2015*      *8184*

VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE E  
ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA  
(Art. 151 comma 4, D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000)



SERVIZIO GESTIONE ENTRATE

Accertamento N. 1 CAP 6006/1  
Reversale N. 3826/1      19/10/2015

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
(Dott.ssa Gabriella PANNELLA)

*[Signature]*

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
GESTIONE ECONOMICA - FINANZIARIA  
(Avv. Vincenzo CATALANO)

*[Signature]*



SERVIZIO GESTIONE ENTRATE

Accertamento N. 3063 CAP 6006/1  
Reversale N. 1      19/10/2015

SERVIZIO GESTIONE BILANCIO USCITE

*[Signature]*

*PLAND 4192  
DA 4181 A 4189  
+ 4179*

UFFICIO LIQUIDAZIONI

CODICE CREDITORE 40 - F322      LIQUIDAZIONE N. 2946 + DA 2935 A 2943

DATA 16/10/2015      FIRMA [Signature]      + 2933

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
GESTIONE BILANCIO USCITE  
(Rag. Giuseppe CRETA)

*[Signature]*

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
GESTIONE ECONOMICA - FINANZIARIA  
(Avv. Vincenzo CATALANO)

*[Signature]*