



# PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA

SERVIZIO GESTIONE BILANCIO - USCITE

*Ufficio Economato*

DETERMINAZIONE n. 44/05 del 31 OTT. 2016

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto III° anticipazione trimestrale 2016 - Adempimenti Split Payment relativi al mese di Settembre 2016 - Anticipazione Fondi Economato IV trimestre anno 2016.

## 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 € 2.274,63 relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 2808/2016 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 32/05 del 07/07/2016 e determinazione n. 40/05 del 23/09/2016 ad integrazione della precedente;

**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 secondo trimestre non erano dovuti versamenti relativi al mese di Luglio, e che il versamento relativo al mese di Agosto 2016 pari ad € 17,60 e tutti gli adempimenti consequenziali, di cui alla determinazione n. 39/05 del 13/09/2016, sono stati correttamente eseguiti entro le scadenze previste;

**Considerato** che il versamento relativo al mese di Settembre 2016 può essere effettuato, a scelta dell'Amministrazione, entro il giorno 16 del mese di Ottobre 2016, 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 € **201,07** 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 2016;

**Ritenuto** che la differenza non utilizzata pari ad € 5.506,70 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 € 7.950,00 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 di:

1) Approvare il rendiconto presentato dall'Economo Provinciale relativo alle piccole e minute spese, per il complessivo importo di € **2.274,63**, e per € **201,07** per Iva soggetta a Split Payment di Settembre 2016 di cui al Fondo Economato n. 1, come da prospetto allegato (oltre ad € **17,60** relativa al mese di Agosto 2016 già versata entro la scadenza prevista nel mese precedente);

3) 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;

4) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **201,07** per il pagamento dell'Iva delle fatture di Settembre 2016, 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 € **5.506,70** 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 terzo trimestre 2016 dell'Economo Provinciale;

7) Impegnare e liquidare all'Economo Provinciale la somma di € 7.950,00 sul cap. 19606/1, quale "Anticipazione di fondi per il Servizio Economato" relativa al quarto trimestre anno 2016;

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 2016

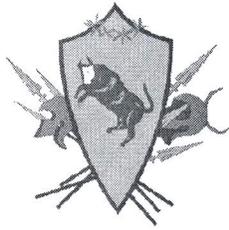
Buono Economicale	Capitolo	IVA
FONDO N. 1		
81	3766	€ 44,00
87	3523	€ 31,02
88	3766	€ 57,53
90	54	€ 68,52
		<b>€ 201,07</b>

4329  
→ 4330  
→ 4328

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  
(Dott.ssa Pierina MARTINELLI)



# PROVINCIA DI BENEVENTO

## SETTORE GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA SERVIZIO GESTIONE BILANCIO - USCITE

Ufficio Economato

### CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO

RENDICONTO

III° ANTICIPAZIONE 2016 (€ 8.000,00)

CAP.	INTESTAZIONE		Luglio IVA Split Payment	Agosto IVA Split Payment	Settembre IVA Split Payment
54	2188 Relazioni Istituzionali, AA.GG.	2189 € 326,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 68,52
424	Segret. Generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	2190 Gestione Economica Finanziaria	€ 29,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2453	Patrimonio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	2191 Ufficio Tecnico	€ 48,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	2192 Assistenza Enti Locali	2193 € 140,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 31,02
794	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Altri Servizi Generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2653	2194 Spese di Registrazione	€ 43,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	2195 Marche da Bollo	€ 48,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	2196 Imposte varie	€ 1.057,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	2197 Prestazioni servizi	2198 € 580,61	€ 0,00	€ 17,60	€ 101,53
115	Trasferte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 17,60	€ 201,07

Totale complessivo: € 2.274,63  
Iva Split Payment Luglio € 0,00  
Iva Split Payment Agosto € 17,60  
Iva Split Payment Settembre € 201,07  
Residuo da versare: € 5.506,70

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 PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

UFFICIO IMPEGNI

CAPITOLO 19606/1 PROGRESSIVO N. 2188 dell'11/10/2016  
Capitoli vari IMP. Progr. n. 2188 e 2189 dell'11/10/2016  
DATA 10/10/2016 FIRMA [Signature]  
Capitoli vari Imp. Prov. n. del 11/10/2016 al 131 dell'11/10/2016

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. 241 CAP 6006/1  
Reversale N. 423/10/2016  
12/10/2016  
[Signature]

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
(Dott. Serafino DE BELLIS)

IL DIRIGENTE  
del Settore Gestione Economica-Finanziaria  
(Dott.ssa Pierina MARTINELLI)

S.P. Rev. 4131/2016  
S.M.V. Rev. 4134/2016

SERVIZIO GESTIONE ENTRATE  
Accertamento N. 6073 CAP 6006/1  
Reversale N. 19/10/2016  
[Signature]

SERVIZIO GESTIONE BILANCIO USCITE

UFFICIO LIQUIDAZIONI

CODICE CREDITORE 40 LIQUIDAZIONE N. 441  
DATA 18/10/2016 FIRMA [Signature]

MAND. 4319  
MAND. IVA -> 4328-9-30  
MAND. DA 4320 A 4327

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

IL DIRIGENTE  
del Settore Gestione Economica-Finanziaria  
(Dott.ssa Pierina MARTINELLI)