



## PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO  
Servizi Finanziari – Servizio Gestione Riscossioni Pagamenti Tributi  
*Ufficio Economato*

DETERMINAZIONE n. 463 del 10/4/2018

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto I° anticipazione trimestrale 2018 - Adempimenti Split Payment relativi al mese di Marzo 2018 - Anticipazione Fondi Economato II trimestre anno 2018.

### **Il Responsabile di Servizio - P.O. Delegata**

**Premesso** che tutti gli atti a valenza esterna adottati dal funzionario delegato rechino ml'indicazione del provvedimento di delega delle funzioni dirigenziali ex art. 17, c.1 bis, del D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.;

**Vista** la Determinazione n. 238 del 01 febbraio 2018 avente per oggetto Posizione Organizzativa "Gestione delle Riscossioni e dei pagamenti – Tributi" – Conferma delega di funzioni e responsabilità gestionali;

**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 € 1.771,64 relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 13/2018 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 101 del 18/01/2018 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 primo trimestre non erano dovuti versamenti relativi al mese di Gennaio, e che il versamento relativo al mese di Febbraio 2018 pari ad € 61,60 e tutti gli adempimenti consequenziali, di cui alla determinazione n. 587 del 16/03/2017, sono stati correttamente eseguiti entro le scadenze previste;

**Considerato** che il versamento relativo al mese di Marzo 2018 può essere effettuato, a scelta dell'Amministrazione, entro il giorno 16 del mese di Aprile 2018, 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 € 236,83 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 Marzo 2018;

**Ritenuto** che la differenza non utilizzata pari ad € 4.306,93 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 € 7.750,00 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 € **1.771,64**, e per € **159,83** per Iva soggetta a Split Payment di Marzo 2018 di cui al Fondo Economato n. 1, e per € **77,00** per Iva soggetta a Split Payment di Marzo 2018 di cui al Fondo Economato n. 7 come da prospetto allegato (oltre ad € **61,60** relativa al mese di Febbraio 2018 già versata entro la scadenza prevista nel mese precedente);

2) Operare le opportune riduzioni agli impegni, di cui ai capitoli di bilancio indicati nella tabella sottostante, lasciando le sole quote necessarie risultanti dalla presente rendicontazione:

Capitolo	Importo	IVA	TOTALE
54	€ 95,16	€ 0,00	€ 95,16
424	€ 51,10	€ 0,00	€ 51,10
1164	€ 144,76	€ 20,90	€ 165,66
2453	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2456	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	€ 120,00	€ 26,40	€ 146,40
794	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	€ 233,05	€ 47,97	€ 281,02
2653/1	€ 17,50	€ 0,00	€ 17,50
426	€ 80,00	€ 0,00	€ 80,00
3798	€ 316,50	€ 0,00	€ 316,50
3766	€ 609,19	€ 44,00	€ 714,79
3790	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	€ 99,38	€ 20,56	€ 119,94
115	€ 5,00	€ 0,00	€ 5,00
Tot.	€ 1.771,64	€ 159,83	

3) Provvedere al reintegro delle suddette somme, ai fini della sistemazione contabile dell'importo rendicontato, con emissione mandati di pagamento intestati a "Rendicontazione 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 € **236,83** per il pagamento dell'Iva delle fatture di Marzo 2018, ai sensi della normativa sullo Split Payment, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

5) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **4.306,93** quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

6) Impegnare le somme di cui ai capitoli dell'allegata scheda, al fine di consentire tutte le operazioni contabili necessarie per l'approvazione della rendicontazione dell'Economo Provinciale del secondo trimestre 2018;

7) Impegnare e liquidare all'Economo Provinciale la somma di € 7.750,00 sul cap. 19606/1, quale "Anticipazione di fondi per il Servizio Economato" relativa al secondo trimestre anno 2018;

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 – Marzo 2018**

Buono Economicale	Capitolo	IVA
<b>FONDO N. 1</b>		
15	3701.4	€ 47,97
16	5557	€ 20,56
23	1164	€ 20,90
24	3766	€ 44,00
26	3523	€ 26,40
	<b>Totale Fondo 1</b>	<b>€ 159,83</b>
<b>FONDO N. 7</b>		
1	1165	€ 77,00
	<b>Totale Fondo 7</b>	<b>€ 77,00</b>
	<b>Totale IVA</b>	<b>€ 236,83</b>

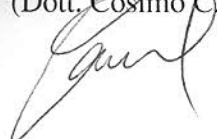
**CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO  
RENDICONTO**

1° ANTICIPAZIONE 2018 (€ 6.300,00)

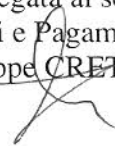
CAP.	INTESTAZIONE		Gennaio	Febbraio	Marzo
			IVA Scissione	IVA Scissione	IVA Scissione
54	Relazioni Istituzionali, AA.GG.	€ 95,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
424	Segret. Generale	€ 51,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	Servizi Finanziari	€ 144,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,90
2453	Patrimonio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	Ufficio Tecnico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2456	Materiale vario d'ufficio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	Assistenza Enti Locali	€ 120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,40
794	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Altri Servizi Generali	€ 233,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,97
2653/1	Spese di Registrazione	€ 17,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da Bollo	€ 80,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 316,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 609,19	€ 0,00	€ 61,60	€ 44,00
3790	Sanzioni amministrative	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	Biblioteca - Musei	€ 99,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,56
115	Trasferte	€ 5,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 61,60	€ 159,83

Totale complessivo:	€ 1.771,64
Iva Split Payment Gennaio	€ 0,00
Iva Split Payment Febbraio	€ 61,60
Iva Split Payment Marzo	€ 159,83
Residuo da versare:	<b>€ 4.306,93</b>

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



La P.O. Delegata al servizio  
Gestione Riscossioni e Pagamenti – Tributi  
(Rag. Giuseppe CRETA)



ADEMPIMENTI DEL SETTORE AMMINISTRATIVO – FINANZIARIO

**SERVIZI FINANZIARI**  
Servizio Finanziario (Programmazione e Bilancio)

**UFFICIO IMPEGNI**

CAPITOLO 19606.1 PROGRESSIVO N. 780 dell'11/04/2018  
DATA 19/04/2018 FIRMA PROG. DS N° 781 a  
796 dell'11/04/2018 IVA 820/18

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

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**P.O. Delegata**  
**(Dott. Serafino DE BELLIS)**  
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
PROGRAMMAZIONE E BILANCIO  
**P.O. Delegata**  
**(Dott. Serafino De Bellis)**



**SERVIZIO GESTIONE ENTRATE**

Accertamento N. 545 CAP 6006

Reversale N. 1262  
Spunta non v. 19/04/2018  
Rev 1323/2018

**SERVIZI FINANZIARI**

Gestione delle Riscossioni e dei Pagamenti – Tributi

**UFFICIO LIQUIDAZIONI**

CODICE CREDITORE 4322-40-28632 LIQUIDAZIONE N. 1339/18

DATA 12/04/2018 FIRMA Giulia

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**P.O. Delegata**  
**(Rag. Giuseppe CRETA)**

MANDATI 1664  
MAND. IVA 1665-6  
MAND. REND. N. 1622-23-27-28-29  
1630-31-32-33-34-35  
REV. IVA 1180/18  
REV. REND. DA 1230  
A 1240