



# PROVINCIA DI BENEVENTO

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

PROVINCIA DI BENEVENTO  
REGISTRO UFFICIALE  
Protocollo: 0062306 REGISTRAZIONE  
Data: 05/10/2018  
Ora: 10:32

**DETERMINAZIONE** n. 2306 del 5/10/2018

**OGGETTO:** Approvazione rendiconto III° anticipazione trimestrale 2018 - Adempimenti Split Payment relativi al mese di settembre 2018 - Anticipazione Fondi Economato IV 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 € 1.343,91 relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 2954/2018 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 1563 del 04/07/2018 allegate 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 Luglio e Agosto, e che il versamento relativo al mese di Settembre 2018 può essere effettuato, a scelta dell'Amministrazione, entro il giorno 16 del mese di Ottobre 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 € 47,52 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 2018;

**Ritenuto** che la differenza non utilizzata pari ad € 6.608,57 deve essere versata nelle casse dell'Ente, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

**Considerata** la necessità di erogare all'Economato Provinciale la somma di € 9.200,00 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'Economato 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'Economato Provinciale relativo alle piccole e minute spese, per il complessivo importo di € **1.343,91**, e per € **47,52** per Iva soggetta a Split Payment di Settembre 2018 di cui al Fondo Economato n. 1 come da prospetto allegato;

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 Luglio	IVA Agosto	VA Settembre	TOTALE
54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
424	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	€ 26,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,90
2453	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2456	€ 27,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,00
3523	€ 89,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89,86
794	€ 75,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75,20
3701/4	€ 9,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9,99
2653/1	€ 51,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,00
426	€ 144,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 144,00
3798	€ 212,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 212,50
3766	€ 595,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,52	€ 742,98
3790	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	€ 7,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,00
115	€ 5,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00
<b>Tot.</b>	<b>€ 1.343,91</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 47,52</b>	

3) Provvedere al reintegro delle suddette somme, ai fini della sistemazione contabile dell'importo rendiconto, con emissione mandati di pagamento intestati a "Rendicontazione dell'Economato Provinciale", da trarsi sui competenti capitoli e contestualmente emissione di reversali sul Cap. 6006/1 per le quote imputate ai competenti capitoli del servizio economato e sul cap. 6002/6 per la quota IVA di € 47,52 soggetta a Scissione dei pagamenti;

4) Onerare l'Economato Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **47,52** per il pagamento dell'Iva delle fatture di Settembre 2018, ai sensi della normativa sullo Split Payment, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

5) Impegnare la somma di € 47,52 al cap. 19602/6 relativa alla quota IVA trattenuta al punto n. 3;

6) Onerare l'Economato Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **6.608,57** quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

7) di provvedere al pagamento a mezzo modello F24EP della somma pari ad € 47,52 relativa all'IVA soggetta a Split Payment di Settembre 2018 con imputazione della spesa al capitolo 19602/6;

7) 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'Economato Provinciale del terzo trimestre 2018;

7) Impegnare e liquidare all'Economato Provinciale la somma di € 9.200,00 sul cap. 19606/1, quale "Anticipazione di fondi per il Servizio Economato" relativa al quarto 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 – Settembre 2018**

Buono Economale	Capitolo	IVA
FONDO N. 1		
90	3766	€ 47,52
	Totale IVA	€ 47,52

**CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO  
RENDICONTO**

III° ANTICIPAZIONE 2018 (€ 8.000,00)

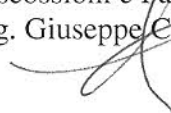
CAP.	INTESTAZIONE		Luglio	Agosto	Settembre
			IVA Scissione	IVA Scissione	IVA Scissione
54	Relazioni Istituzionali, AA.GG.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
424	Segret. Generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	Servizi Finanziari	€ 26,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2453	Patrimonio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	Ufficio Tecnico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2456	Materiale vario d'ufficio	€ 27,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	Assistenza Enti Locali	€ 89,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
794	Personale	€ 75,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Altri Servizi Generali	€ 9,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2653/1	Spese di Registrazione	€ 51,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da Bollo	€ 144,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 212,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 695,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,52
3790	Sanzioni amministrative	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	Biblioteca - Musei	€ 7,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
115	Trasferte	€ 5,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00	€ 47,52

Totale complessivo: € 1.343,91  
 Iva Split Payment Luglio € 0,00  
 Iva Split Payment Agosto € 0,00  
 Iva Split Payment Settembre € 47,52  
 Residuo da versare: € 6.608,57

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. 2881 del 11/10/2018

DATA 16/10/2018 FIRMA Capobianchi  
Parigi de i' 405 e n' 2920  
del 12/10/2018

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)



SERVIZIO GESTIONE ENTRATE

Accertamento N. 213 / CAP 6006/4

Reversale N. 1

16/10/2018

Parigi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

P.O. Delegata

(Dott. Serafino De Bellis)

SERVIZIO GESTIONE ENTRATE

Accertamento N. 1113 / CAP 6006/4

Reversale N. 1

16/10/2018

16/10/2018

Parigi

**SERVIZI FINANZIARI**

Gestione delle Riscossioni e dei Pagamenti - Tributi

**UFFICIO LIQUIDAZIONI**

CODICE CREDITORE 40-4322 LIQUIDAZIONE N. DA 3203 A 3212

DATA 11/10 e 16/10/2018 FIRMA Giola

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

P.O. Delegata

(Rag. Giuseppe CRETA)



WA S.P.F/104  
WA S.P.F/107  
SOPRA N.U  
SOPRA N.U

16/10/2018

16/10/2018

16/10/2018

16/10/2018

MAND. GEN

MAND. REND 4152 A 4161

REV. 3490

+ 3493 A 3503

MAND. WA 4329