



PROVINCIA DI BENEVENTO

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

DETERMINAZIONE n. 3285 del 28.12.2018

OGGETTO: Approvazione rendiconto IV° anticipazione trimestrale 2018 – Adempimenti Split Payment.

Il Responsabile di Servizio - P.O. Delegata

Premesso che tutti gli atti a valenza esterna adottati dal funzionario delegato rechino l'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. 2610 del 07 novembre 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 € 2.722,20, relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 4111/2018 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 2306 del 05/10/2018;

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 quarto trimestre l'Iva è stata versata relativamente al mese di Ottobre per € 21,45 e che le somme relative ai mesi di Novembre e Dicembre 2018 ammontano rispettivamente ad € 91,60 e € 101,45;

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 Dicembre 2017;

Ritenuto che la differenza non utilizzata pari ad € 6.238,35 deve essere versata nelle casse dell'Ente, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

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

D E T E R M I N A

per quanto in narrativa di:

- 1) Approvare il rendiconto presentato dall'Economo Provinciale relativo alle piccole e minute spese, per il complessivo importo di € 2.722,20, oltre € 214,45 per Iva soggetta a Split Payment nel IV trimestre 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:

CAP.	Importo	Ottobre	Novembre	Dicembre
		IVA Split Payment	IVA Split Payment	IVA Split Payment
54	€ 415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,08
424	€ 398,34	€ 21,45	€ 0,00	€ 58,26
1164	€ 151,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2453	€ 63,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,86
2814	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2456	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
794	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	€ 320,14	€ 0,00	€ 58,42	€ 0,00
2653/1	€ 32,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	€ 384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	€ 195,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	€ 534,82	€ 0,00	€ 21,64	€ 15,20
3790	€ 65,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	€ 99,95	€ 0,00	€ 11,54	€ 0,00
115	€ 87,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 2.747,20	€ 21,45	€ 91,60	€ 101,40

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 per le quote imputate ai competenti capitoli del servizio economato e sul cap. 6002/6 per la quota IVA di € 214,45 soggetta a Scissione dei pagamenti;

4) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € 193,00 per il pagamento dell'Iva delle fatture pagate relative al Fondo n. 1 nei mesi di Novembre e di Dicembre 2018, ai sensi della normativa sullo Split Payment, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

5) di impegnare la somma di € 101,40 al cap. 19602/6 relativa alla quota IVA del mese di dicembre 2018;

6) di provvedere al pagamento a mezzo modello F24EP della somma pari ad € 101,40 relativa all'IVA soggetta a Split Payment di Dicembre 2018 con imputazione della spesa al capitolo 19602/6;

7) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € 6.238,35 quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

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";

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

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



PROVINCIA DI BENEVENTO

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

CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO

RENDICONTO

IV° ANTICIPAZIONE 2018 (€ 9.200,00)

CAP.	INTESTAZIONE		Ottobre	Novembre	Dicembre
			IVA Split Payment	IVA Split Payment	IVA Split Payment
54	Relazioni Istituzionali, AA.GG.	€ 415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,08
424	Segret. Generale	€ 398,34	€ 21,45	€ 0,00	€ 58,26
1164	Servizi Finanziari	€ 151,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2453	Patrimonio	€ 63,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,86
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
794	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Altri Servizi Generali	€ 320,14	€ 0,00	€ 58,42	€ 0,00
2653/1	Spese di Registrazione	€ 32,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da Bollo	€ 384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 195,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 534,82	€ 0,00	€ 21,64	€ 15,20
3790	Sanzioni amministrative	€ 66,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	Biblioteca - Musei	€ 99,96	€ 0,00	€ 11,54	€ 0,00
115	Trasferte	€ 87,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 21,45	€ 91,60	€ 101,40

Totale complessivo: € 2.747,20

Iva Split Payment Ottobre € 21,45

Iva Split Payment Novembre € 91,60

Iva Split Payment Dicembre € 101,40

Residuo da versare: **€ 6.238,35**

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 19602/6 PROGRESSIVO N. 3945 del 31/12/2018

DATA _____ FIRMA _____

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. 2131/ CAP 600612

Reversale N. 1
31/12/2018



SNU R. 4503 e
4504
4505
R. 4506 IVA ST.

[Handwritten signature]

SERVIZI FINANZIARI

Gestione delle Riscossioni e dei Pagamenti – Tributi

UFFICIO LIQUIDAZIONI

CODICE CREDITORE 28632 140-7322 LIQUIDAZIONE N. 26019 REV. DA 64 A 75

DATA 24/01/19 FIRMA [Handwritten signature]

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

P.O. Delegata

(Rag. Giuseppe CRETA)

[Handwritten signature]