



PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO
Servizio Gestione Riscossioni-Pagamenti-Tributi
Economato

DETERMINAZIONE N° 3117 DEL 30.12.2019

OGGETTO: Approvazione rendiconto IV° anticipazione trimestrale 2019 – Adempimenti Split Payment.

IL DIRIGENTE AD INTERIM

Visto il Decreto del Presidente della Provincia n. 36 del 11/11/2019, con cui mi veniva conferito ad interim, l'incarico di Dirigente del Settore Amministrativo-Finanziario;

Vista la Determinazione n. 2653 del 11/11/2019 con la quale ho confermato la nomina di Responsabile del Servizio Gestione delle Riscossioni-Pagamenti-Tributi con incarico di posizione organizzativa al Rag. Giuseppe Creta;

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 € 2.352,45, relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 4180/2019 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 2504 del 24/10/2019;

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 Novembre per € 65,78 e che le somme relative ai mese di Dicembre 2019 ammonta ad € 120,47;

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'Economista 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'Economista nelle casse dell'Ente della somma pari all'Imposta sul valore aggiunto delle fatture del mese di Novembre e Dicembre 2019;

Ritenuto che la differenza non utilizzata pari ad € 4.961,30 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'Economista Provinciale relativo alle piccole e minute spese, per il complessivo importo di € **2.352,45**, oltre € **186,25** per Iva soggetta a Split Payment nel IV trimestre 2019 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
424	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1164	€ 362,12	€ 0,00	€ 65,78	€ 1,88 ✓
2453	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	€ 208,00 <i>228,00</i>	€ 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	€ 374,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 46,31 ✓
2653/1	€ 217,50 <i>228,77</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ✓
426	€ 107,27 <i>96,00</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ✓
3798	€ 431,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ✓
3766	€ 633,06 <i>603,06</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 72,28 ✓
3790	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
115	€ 19,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ✓
Totale	€ 2.352,45	€ 0,00	€ 65,78	€ 120,47

- 3) Provvedere al reintegro delle suddette somme, ai fini della sistemazione contabile dell'importo rendicontato, con emissione mandati di pagamento intestati a "Rendicontazione dell'Economista 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 € 186,25 soggetta a Scissione dei pagamenti;
- 4) Onerare l'Economista Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **186,25** per il pagamento dell'Iva delle fatture pagate relative al Fondo n. 1 nei mesi di Novembre e di

Dicembre 2019, ai sensi della normativa sullo Split Payment, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

5) di impegnare la somma di € 186,25 al cap. 19602/6 relativa alla quota IVA del mese di dicembre 2019;

6) di provvedere al pagamento a mezzo modello F24EP delle somme pari ad € 65,78 per il mese di novembre ed € 120,47 per il mese di dicembre (relative all'IVA soggetta a Split Payment di Novembre e Dicembre 2019) con imputazione della spesa al capitolo 19602/6;

7) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € 4.961,30 quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1.

Allegato A

RENDICONTAZIONE FONDO N. 1 – FONDO ECONOMATO PICCOLE E MINUTE SPESE

CAP.	INTESTAZIONE		Ottobre	Novembre	Dicembre
			IVA	IVA	IVA
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	€ 368,12	€ 0,00	161 € 65,78	€ 1,88 165
2453	Patrimonio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	Ufficio Tecnico	€ 208,00	€ 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	€ 374,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 46,31 166
2653/1	Spese di Registrazione	€ 217,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da Bollo	€ 107,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 431,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 683,06	€ 0,00	€ 0,00	164 € 72,28 162 163
3790	Sanzioni amministrative	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5557	Biblioteca - Musei	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
115	Trasferte	€ 19,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale		€ 2.352,45	€ 0,00	€ 65,78	€ 120,47

Totale complessivo:	€ 2.352,45
Iva Split Payment Ottobre	€ 0,00
Iva Split Payment Novembre	€ 65,78
Iva Split Payment Dicembre	€ 120,47
Residuo da versare:	€ 4.961,30

L'ECONOMO
(Dott. Cosimo CAIOLA)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO P.O. D.
GESTIONE DELLE RISCOSSIONI E DEI PAGAMENTI-TRIBUTI
(Rag. Giuseppe CRETA)

IL DIRIGENTE AD INTERIM
(Dott. Nicola BOCCALONE)

ADEMPIMENTI DEL SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO

SERVIZIO GESTIONE RISCOSSIONI-PAGAMENTI -TRIBUTI

Cod. Creditore _____ Liquidazione n _____ del _____

Mandato DA ~~467~~ A ~~477~~ del 30/01/2020 Prov. DA 161 A 166
4122 SNU
Aee 3713/2019 Reversale n 4123 IVA del 31/12/2019 + DA 526 A 536
€ 7500,00 *foru* Mand. *161-16*
IVA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO P.O. D.

Rag. Giuseppe Crèta



UFFICIO MSPGARI
REGISTRAZIONE CAPELLO CONTABILI
Cps. 19602.6 Prg n° 3832 del 31/12/2019

VISTO DI REGOLARITÀ
CONTABILITÀ
L. CO. 1/2012
L. 104/2002

SERVIZIO
PROGRAMMARE E BILANCIO
D. 10/2011
D. 10/2011

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
(Dr. Nicola BOCCALONE)

