



PROVINCIA DI BENEVENTO

SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO

Servizi Finanziari – Servizio Gestione Riscossioni Pagamenti Tributi

Ufficio Economato

DETERMINAZIONE n. 2079 del 04 OTT. 2017

OGGETTO: Approvazione rendiconto III° anticipazione trimestrale 2017 - Adempimenti Split Payment relativi al mese di Settembre 2017 - Anticipazione Fondi Economato IV trimestre anno 2017.

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. 177 del 01 febbraio 2017 avente per oggetto "Servizio Gestione Riscossioni-Pagamenti-Tributi. Deleghe 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 € 2.282,81 relativamente alle spese sostenute riguardanti l'anticipazione in oggetto, erogata con mandato n. 2602/17 (vedi prospetto allegato), a seguito della determinazione dirigenziale 1429/03 del 04/07/2017;

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 ai mesi di Luglio e di Agosto;

Considerato che il versamento relativo al mese di Settembre 2017 può essere effettuato, a scelta dell'Amministrazione, entro il giorno 16 del mese di Ottobre 2017, 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 € 218,35 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 pagate nel mese di Settembre 2017;

Ritenuto che la differenza non utilizzata pari ad € 4.502,09 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 € 7.000,00 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 € **2.282,81**, oltre € **215,10** per Iva soggetta a Split Payment di Settembre 2017 di cui al Fondo Economato n. 1 ed € **3,25** di cui al Fondo n. 7, come da prospetto allegato;

2) 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;

3) Onerare l'Economo Provinciale a provvedere al versamento nelle casse dell'Ente dell'importo di € **218,35** per il pagamento dell'Iva delle fatture pagate nel mese di Settembre 2017, 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 € **4.502,09** quale somma non utilizzata, mediante reversale di incasso da trarsi sul Cap. 6006/1;

5) Impegnare ai capitoli di cui all'allegata scheda le relative somme ai fini della sistemazione contabile che sarà perfezionata a seguito della rendicontazione del quarto trimestre 2017 dell'Economo Provinciale;

6) Impegnare e liquidare all'Economo Provinciale la somma di € 7.000,00 sul cap. 19606/1, quale "Anticipazione di fondi per il Servizio Economato" relativa al quarto trimestre anno 2017;

7) 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 2017

Buono Economale	Capitolo	IVA
FONDO N. 1		
92	3766	€ 28,85
97	3766	€ 19,14
98	3766	€ 17,16
99	1164	€ 36,30
104	3766	€ 66,00
107	1164	€ 22,66
108	5557	€ 24,99
	totale	€ 215,10
FONDO N. 7		
2	1165	€ 3,25
	TOTALE IVA	€ 218,35

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

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



PROVINCIA DI BENEVENTO

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

CAPITOLI DELLA GESTIONE ECONOMATO

RENDICONTO

III° ANTICIPAZIONE 2017 (€ 7.000,00)

017322
0178632 IVA

106
107

109

111

112

113

114

115

116

117

CAP.	INTESTAZIONE		Luglio IVA Split Payment	Agosto IVA Split Payment	Settembre IVA Split Payment
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	Gestione Economica Finanziaria	€ 268,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58,96
2453	Patrimonio	€ 43,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2814	Ufficio Tecnico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3523	Assistenza Enti Locali	€ 144,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
794	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3701/4	Altri Servizi Generali	€ 144,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2653	Spese di Registrazione	€ 127,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
426	Marche da Bollo	€ 113,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3798	Imposte varie	€ 582,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3766	Prestazioni servizi	€ 686,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 131,15
5557	Biblioteca - Musei	€ 130,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,99
115	Trasferte	€ 42,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00	€ 215,10

Totale complessivo: € 2.282,81

Iva Split Payment Luglio € 0,00

Iva Split Payment Agosto € 0,00

Iva Split Payment Settembre € 215,10

Residuo da versare: € 4.502,09

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

CAPITOLQ VAR PROGRESSIVO DA N° 2608 a n° 2620
CAPITOLI VAR PROG. PROV. DAN° 136 a n° 149
DATA 19606.1 FIRMA MA. 2621 del 05/10/2017

SERVIZIO GESTIONE ENTRATE

Accertamento N. 1 CAP 6006.1

Reversale N. 3675 23/10/2017

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. 2375 CAP 6006.1

Reversale N. 11/10/2017

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)

SERVIZI FINANZIARI

Gestione delle Riscossioni e dei Pagamenti - Tributi

UFFICIO LIQUIDAZIONI

CODICE CREDITORE 28632-10 LIQUIDAZIONE N. 3761-3781-2-4-5-6

DATA 09-10-2017 FIRMA [Signature]

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

P.O. Delegata

(Rag. Giuseppe CRETA)

PLAN.

IVA DA 3752-53-54-55

- IVA DA 3613-11
3615-17

3761-3781-2-4-5-6
3787-9-10-11-12

- 3622
- 3643-4-6-7-8
- 3649-51-2-3-4