



DECRETO DEL DIRETTORE

N. 230 DEL 26/11/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a credito OTTOBRE 2018.

IL DIRETTORE

RICHIAMATO l'art. 14 comma 5 della Legge Regionale n. 8 del 07.04.1998, con il quale si definiscono le competenze del Direttore;

VISTO il Decreto del Commissario Straordinario n. 12 del 21/09/2018 con il quale si procede al conferimento temporaneo dell'incarico di Direttore dell'ESU di Verona dal 24/09/2018 al 30/04/2019 alla Dott.ssa Francesca Ferigo; attribuendo alla medesima la competenza per la sottoscrizione di ogni negozio giuridico non espressamente riservato ad altri organi;

VISTO il Decreto del Commissario Straordinario n. 16 del 22.12.2017 ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2018 – 2020";

RICHIAMATE le disposizioni di cui all'art.1 del DPR 633/72 "L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e prestazioni effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate.";

DATO ATTO che codesto Ente svolge, oltre all'attività di carattere istituzionale, attività rilevanti ai fini IVA;

CONSIDERATO che la gestione dei servizi a rilevanza IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri IVA per i corrispettivi, per le fatture di vendita e per le fatture di acquisto;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA a credito per il mese di OTTOBRE 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA pari a € 2.599,31 è dato dalla compensazione verticale del debito del mese pari ad € 2.691,69 con parte del credito IVA risultante dalla dichiarazione IVA 2018 (anno d'imposta 2017 – acc. 288/2018) come da allegato A);

VISTO l'art.1 comma 629 lettera b) della legge 23 dicembre 2014, n. 190 "Legge di stabilità 2015" con cui è stato introdotto il meccanismo della scissione dei pagamenti (split payment) disciplinato dall'art. 17 ter del D.P.R. n.633 del 1972;

VISTO che ESU di Verona è soggetto al meccanismo dello split payment a partire dal 1° luglio 2017 così come stabilito dall'art.1 del D.L. 50/2017 convertito in legge 21 giugno 2017, n. 96;

VISTI gli acquisti effettuati nell'ambito commerciale e le fatture pagate nel corso del mese di OTTOBRE 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di OTTOBRE 2018 è pari a € 3.695,51 come da allegato B);

VISTA la disponibilità del bilancio 2018;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

- di approvare quanto esposto nella parte narrativa;
- di accertare l'importo di € 3.695,51 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di OTTOBRE 2018 – debitore l'Erario - al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" al fine di provvedere ai giri contabili dell'IVA split payment commerciale del mese di OTTOBRE 2018 capitolo/art. 1604/0, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 2.691,69 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di OTTOBRE 2018 alla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo/art 150/0 – anno 2018 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
- di procedere alla compensazione del debito di cui sopra mediante l'emissione di un ordinativo di incasso a valere sull'acc. 288/2018 del 02/10/2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo/art 505/0 "Credito IVA 2017 – Denuncia IVA/2018";
- di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona.
- di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
- di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio "Albo on line" per i provvedimenti di competenza.

Atto non soggetto a controllo ai sensi della LR 7 aprile 1998, n. 8.

Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione
(Dott.ssa Francesca Zanon)

IL DIRETTORE
(Dott.ssa Francesca Ferigo)

**UFFICIO
RAGIONERIA**

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 3.695,51 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 3.695,51 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 2.691,69 sul capitolo/art. 4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2018/2020

al n. 236/2018 (U) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
345/2018 (E)
636/2018 (U)

Verona, 26/11/2018

IL RAGIONIERE
Marco Finezzo

SEGRETERIA

Atto non soggetto a controllo ai sensi della Legge Regionale 7 Aprile 1998 n. 8.

E' esecutivo dalla data di adozione.

Il presente decreto è pubblicato all'albo ufficiale dell'Ente dal giorno _____

IL DIRETTORE

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Ottobre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			706,95	410,61	4	SP	
			2.677,78	107,11	4		
			677,40	67,74	10		
			0,00	1.242,87	10	SP	
			0,00	11.595,89	22	RC	
			332,40	73,12	22		
			0,00	4.162,18	22	SP	
			47.306,97	0,00			
			51.701,50	17.659,52			
					17.659,52		
Vendite			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			10.265,15	410,61	4	SP	
			260,58	26,06	10		
			12.428,64	1.242,87	10	SP	
			18.918,98	4.162,18	22	SP	
			52.708,65	11.595,89	22	RC	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Ottobre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività									
	Acquisti	0,00	0,00	780,00	171,60	22			
	Deducibilita' prorata 85 %	0,00	0,00	95.362,00	17.609,21				
	Totale I.V.A. acquisti deducibile								
	DEBITO	2.691,69			14.967,83				
	Periodo precedente								
	CREDITO	5.291,00							
	Risultato								
	CREDITO	2.599,31							

→ CREDITO DA LIQUIDAZIONE NA 2018 - ANNO IMPOSTA 2017

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
1098	01/10/2018	47,56 €	1604	111	2018
1099	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1100	01/10/2018	47,82 €	1604	111	2018
1101	01/10/2018	334,79 €	1604	111	2018
1102	01/10/2018	47,82 €	1604	111	2018
1103	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1104	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1105	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1106	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1107	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1109	01/10/2018	47,83 €	1604	111	2018
1110	01/10/2018	47,82 €	1604	111	2018
1111	01/10/2018	47,82 €	1604	111	2018
1112	01/10/2018	2,88 €	1604	111	2018
1122	01/10/2018	9,15 €	1604	111	2018
1124	01/10/2018	20,22 €	1604	111	2018
1129	01/10/2018	7,70 €	1604	111	2018
1130	01/10/2018	11,00 €	1604	111	2018
1131	01/10/2018	7,70 €	1604	111	2018
1134	02/10/2018	35,31 €	1604	111	2018
1135	03/10/2018	11,00 €	1604	111	2018
1138	09/10/2018	6,35 €	1604	111	2018
1139	09/10/2018	0,81 €	1604	111	2018
1140	09/10/2018	9,86 €	1604	111	2018
1141	09/10/2018	4,66 €	1604	111	2018
1142	09/10/2018	0,69 €	1604	111	2018
1143	09/10/2018	0,23 €	1604	111	2018
1144	09/10/2018	2,58 €	1604	111	2018
1146	10/10/2018	4,71 €	1604	111	2018
1147	10/10/2018	4,71 €	1604	111	2018
1148	10/10/2018	4,72 €	1604	111	2018
1149	10/10/2018	4,72 €	1604	111	2018
1150	10/10/2018	4,72 €	1604	111	2018
1151	10/10/2018	4,71 €	1604	111	2018
1185	16/10/2018	320,00 €	1604	111	2018
1213	19/10/2018	1.473,56 €	1604	111	2018
1216	19/10/2018	322,73 €	1604	111	2018
1230	23/10/2018	223,80 €	1604	111	2018
1231	23/10/2018	10,61 €	1604	111	2018
1246	24/10/2018	1,46 €	1604	111	2018
1249	24/10/2018	55,00 €	1604	111	2018
1250	24/10/2018	0,92 €	1604	111	2018
1251	24/10/2018	7,29 €	1604	111	2018
1254	31/10/2018	7,62 €	1604	111	2018
1255	31/10/2018	133,64 €	1604	111	2018
1259	31/10/2018	<u>72,01 €</u>	1604	111	2018
		3.695,51 €			

IVA ATTIVITA' COMMERCIALE (SPLIT PAYMENT/REVERSE CHARGE/IVA ORDINARIA)
LIQUIDAZIONE IVA mese di GIUGNO 2018 - giri contabili - dati REGISTRI IVA
allegato C)

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 3.695,51

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 3.695,51

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 79,96
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 872,35
debito IVA REVERSE CHARGE	150	<u>€ 1.739,38</u>
		€ 2.691,69
compensazione con credito IVA da dichiarazione IVA 2018	acc. 288/2018	-€ 5.291,00
		€ 2.599,31