

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 204 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito GENNAIO 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 debito per il mese di GENNAIO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 4.320,35 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 GENNAIO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di GENNAIO 2018 è pari a € 15.997,50 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 € 15.997,50 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di GENNAIO 2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" – a favore dell'Erario - al fine di provvedere ai giri contabili dell'IVA split payment commerciale del mese di GENNAIO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato, vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 4.320,35 - a favore dell'Erario - relativo al debito IVA del mese di GENNAIO 2018 alla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo 150 – anno 2018 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
- di confermare il pagamento della medesima somma avvenuto tramite modello F24EP, scadenza 16/02/2018, vedi allegato D) entro la data del 16/02/2018;
- 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 € 15.997,50 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 15.997,50 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 4.320,35 sul capitolo/art. 4-7-1-110-150/0

del Conto / del Bilancio 2018/2020

al n. 236/2018 (U) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
309/2018 (E)
601/2018 (U)

Verona, 29/10/2018

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 Gennaio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			42,70	0,00	0		ESCL. ART. 15
			60,00	0,00	0		ESENTE ART.10
			523,60	1.953,96	4	SP	
			0,00	655,87	10	SP	
			1.729,58	172,95	10		
			0,00	7.284,85	22	SP	
			0,00	2.536,56	22	RC	
			7.644,64	1.681,85	22		
			36.753,90	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			46.754,42	14.286,04			
				14.286,04			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	0,39	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	48.848,84	1.953,96	4	SP	
	0,00	0,00	6.558,66	655,87	10	SP	
	0,00	0,00	-7.068,98	-706,90	10		

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Gennaio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	33.112,90	7.284,85	22	SP	
	0,00	0,00	11.529,81	2.536,56	22	RC	
Acquisti	0,00	0,00	92.981,62	11.724,34			
Deducibilita' prorata 85 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				9.965,69			
DEBITO	4.320,35						
DEBITO	4.320,35						
DA VERSARE	4.320,35						

Ordinativi				Allegato B)	
Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
2	10/01/2018	71,72 €	1604	111	2018
3	10/01/2018	187,95 €	1604	111	2018
4	10/01/2018	385,08 €	1604	111	2018
5	10/01/2018	412,28 €	1604	111	2018
6	10/01/2018	193,86 €	1604	111	2018
12	15/01/2018	34,21 €	1604	111	2018
15	15/01/2018	105,00 €	1604	111	2018
16	15/01/2018	102,64 €	1604	111	2018
17	15/01/2018	48,84 €	1604	111	2018
24	15/01/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
36	16/01/2018	49,83 €	1604	111	2018
37	16/01/2018	320,00 €	1604	111	2018
39	16/01/2018	58,52 €	1604	111	2018
40	16/01/2018	13,72 €	1604	111	2018
41	16/01/2018	8,48 €	1604	111	2018
42	16/01/2018	99,18 €	1604	111	2018
54	17/01/2018	55,88 €	1604	111	2018
79	23/01/2018	64,91 €	1604	111	2018
80	23/01/2018	108,32 €	1604	111	2018
81	23/01/2018	531,92 €	1604	111	2018
82	23/01/2018	529,03 €	1604	111	2018
83	24/01/2018	1.869,77 €	1604	111	2018
84	24/01/2018	1.110,06 €	1604	111	2018
85	24/01/2018	441,06 €	1604	111	2018
86	24/01/2018	583,95 €	1604	111	2018
94	24/01/2018	141,82 €	1604	111	2018
95	24/01/2018	87,98 €	1604	111	2018
100	24/01/2018	21,55 €	1604	111	2018
101	24/01/2018	43,08 €	1604	111	2018
102	24/01/2018	21,55 €	1604	111	2018
103	24/01/2018	21,55 €	1604	111	2018
104	24/01/2018	21,55 €	1604	111	2018
105	24/01/2018	34,86 €	1604	111	2018
106	24/01/2018	30,31 €	1604	111	2018
110	30/01/2018	5.310,40 €	1604	111	2018
111	30/01/2018	9,84 €	1604	111	2018
113	30/01/2018	141,82 €	1604	111	2018
115	30/01/2018	700,65 €	1604	111	2018
116	30/01/2018	7,70 €	1604	111	2018
118	30/01/2018	7,70 €	1604	111	2018
119	30/01/2018	7,70 €	1604	111	2018
120	30/01/2018	11,00 €	1604	111	2018
121	30/01/2018	62,30 €	1604	111	2018
122	30/01/2018	74,76 €	1604	111	2018
123	30/01/2018	62,30 €	1604	111	2018
124	30/01/2018	137,06 €	1604	111	2018
125	30/01/2018	161,98 €	1604	111	2018
143	31/01/2018	43,62 €	1604	111	2018
		15.997,50 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 15.997,50

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di	
introito IVA SPLIT PAYMENT	cui sopra)	€ 15.997,50

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 2.455,67
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.484,20
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 380,48
		€ 4.320,35



QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 18021416160612178 000001 Saldo delega 4.320,35

DATA DEL VERSAMENTO 16/02/2018 ABI 01000 CAB 03245

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 01527330235

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI E.S.U. AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVER.

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO

CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		601E		01/2018	4.320,35	0,00