

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 205 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito FEBBRAIO 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 FEBBRAIO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 3.344,22 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 FEBBRAIO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di FEBBRAIO 2018 è pari a € 4.554,93 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 € 4.554,93 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di FEBBRAIO 2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" – debitore l'Erario - al fine di provvedere ai giri contabili dell'IVA split payment commerciale del mese di FEBBRAIO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato, vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 3.344,22 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di FEBBRAIO 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 16/03/2018, vedi allegato D);
- 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 € 4.554,93 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art.
99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 4.554,93 sul capitolo/art.
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 3.344,22 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.
310/2018 (E)
602/2018 (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 Febbraio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			763,16	2.371,86	4	SP	ESENTE ART.10
			20.301,20	323,74	10	SP	
			603,64	60,36	10		
			0,00	7.410,51	22	SP	
			7.209,10	1.586,00	22		
			0,00	1.212,93	22	RC	
			1.147.160,90	0,00			
Vendite			1.176.038,00	12.965,40			
				12.965,40			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	0,71	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	59.296,53	2.371,86	4	SP	
	0,00	0,00	3.237,33	323,74	10	SP	
	0,00	0,00	33.684,17	7.410,51	22	SP	
	0,00	0,00	5.513,30	1.212,93	22	RC	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Febbraio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività								
Acquisti	Deducibilita' prorata 85 %	0,00	0,00	101.732,04	11.319,04			
				9.621,18				
Totale I.V.A. acquisti deducibile								
DEBITO 3.344,22								
DEBITO 3.344,22								
DA VERSARE 3.344,22								

Ordinativi				allegato B)	
Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
147	06/02/2018	11,00 €	1604	111	2018
149	06/02/2018	65,31 €	1604	111	2018
150	06/02/2018	7,70 €	1604	111	2018
152	06/02/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
157	07/02/2018	397,43 €	1604	111	2018
158	07/02/2018	55,75 €	1604	111	2018
159	07/02/2018	18,34 €	1604	111	2018
160	07/02/2018	199,56 €	1604	111	2018
161	07/02/2018	279,64 €	1604	111	2018
167	08/02/2018	320,00 €	1604	111	2018
202	22/02/2018	7,70 €	1604	111	2018
204	22/02/2018	7,70 €	1604	111	2018
214	22/02/2018	4,60 €	1604	111	2018
215	22/02/2018	11,83 €	1604	111	2018
217	22/02/2018	2,75 €	1604	111	2018
218	22/02/2018	4,60 €	1604	111	2018
219	22/02/2018	7,23 €	1604	111	2018
222	22/02/2018	141,82 €	1604	111	2018
225	28/02/2018	529,17 €	1604	111	2018
227	28/02/2018	109,32 €	1604	111	2018
228	28/02/2018	16,17 €	1604	111	2018
229	28/02/2018	96,05 €	1604	111	2018
230	28/02/2018	334,79 €	1604	111	2018
231	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
232	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
233	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
234	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
235	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
236	28/02/2018	47,82 €	1604	111	2018
237	28/02/2018	47,82 €	1604	111	2018
238	28/02/2018	47,82 €	1604	111	2018
239	28/02/2018	47,82 €	1604	111	2018
240	28/02/2018	47,83 €	1604	111	2018
		4.554,93 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 4.554,93

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 4.554,93

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 1.646,36
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.515,92
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 181,94
		€ 3.344,22



QUIETANZA DI VERSAMENTO

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

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 18031311334615890 000001 **Saldo delega** 3.344,22
DATA DEL VERSAMENTO 1/6/2018 **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			602E								02/2018		3.344,22				0,00				