

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 206 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito MARZO 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 MARZO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 2.000,32 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 MARZO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di MARZO 2018 è pari a € 13.079,44 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 € 13.079,44 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di MARZO 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 MARZO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato, vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 2.000,32 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di MARZO 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 16/04/2018, 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 € 13.079,44 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 13.079,44 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 2.000,32 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.
311/2018 (E)
603/2018 (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 Marzo 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			30,00	0,00	0		ESENTE ART.10
			780,87	2.678,59	4	SP	
			20.504,46	513,91	10	SP	
			603,64	60,36	10		
			0,00	717,05	22	RC	
			0,00	9.023,54	22	SP	
			49.047,60	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			70.966,57	12.993,45			
				12.993,45			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	17,95	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	66.964,64	2.678,59	4	SP	
	0,00	0,00	5.139,11	513,91	10	SP	
	0,00	0,00	41.015,99	9.023,54	22	SP	
	0,00	0,00	3.259,30	717,05	22	RC	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Marzo 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività								
Acquisti	Deducibilita' prorata 85 % Totale I.V.A. acquisti deducibile	0,00	0,00	116.396,99	12.933,09			
				10.993,13				
DEBITO	2.000,32							
DEBITO 2.000,32								
DA VERSARE 2.000,32								

Ordinativi				allegato B)	
Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
241	01/03/2018	196,90 €	1604	111	2018
242	01/03/2018	196,90 €	1604	111	2018
243	01/03/2018	196,90 €	1604	111	2018
244	01/03/2018	196,90 €	1604	111	2018
245	01/03/2018	196,90 €	1604	111	2018
246	01/03/2018	196,89 €	1604	111	2018
247	01/03/2018	196,89 €	1604	111	2018
248	01/03/2018	9,65 €	1604	111	2018
254	01/03/2018	1.365,37 €	1604	111	2018
255	01/03/2018	775,30 €	1604	111	2018
257	05/03/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
258	06/03/2018	873,82 €	1604	111	2018
259	06/03/2018	303,49 €	1604	111	2018
260	06/03/2018	156,88 €	1604	111	2018
261	06/03/2018	41,79 €	1604	111	2018
262	08/03/2018	162,35 €	1604	111	2018
263	08/03/2018	81,18 €	1604	111	2018
264	08/03/2018	81,18 €	1604	111	2018
265	08/03/2018	81,18 €	1604	111	2018
266	08/03/2018	81,18 €	1604	111	2018
267	08/03/2018	292,57 €	1604	111	2018
268	09/03/2018	320,00 €	1604	111	2018
275	12/03/2018	7,70 €	1604	111	2018
277	12/03/2018	7,70 €	1604	111	2018
280	13/03/2018	432,96 €	1604	111	2018
300	16/03/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
303	20/03/2018	428,89 €	1604	111	2018
304	20/03/2018	70,12 €	1604	111	2018
305	20/03/2018	199,65 €	1604	111	2018
306	20/03/2018	301,10 €	1604	111	2018
307	20/03/2018	52,09 €	1604	111	2018
310	21/03/2018	1.554,38 €	1604	111	2018
311	22/03/2018	862,58 €	1604	111	2018
312	22/03/2018	52,95 €	1604	111	2018
313	22/03/2018	100,36 €	1604	111	2018
314	22/03/2018	51,75 €	1604	111	2018
315	22/03/2018	56,57 €	1604	111	2018
		13.079,44 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 13.079,44

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 13.079,44

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 60,36
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.832,41
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 107,56
		€ 2.000,32



QUIETANZA DI VERSAMENTO

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

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 18040610104325838 000001 **Saldo delega** 2.000,62
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		603E		03/2018	2.000,62	0,00