

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 207 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito APRILE 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 APRILE 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 2.211,28 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 APRILE 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di APRILE 2018 è pari a € 15.488,88 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 € 15.488,88 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di APRILE 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 APRILE 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 2.211,28 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di APRILE 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 16/05/2018, 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 € 15.488,88 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 15.488,88 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 2.211,28 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.
312/2018 (E)
604/2018 (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 Aprile 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			60,00	0,00	0		ESENTE ART.10
			858,82	3.947,02	4	SP	
			0,00	1.424,00	10	SP	
			603,64	60,36	10		
			0,00	7.613,67	22	SP	
			0,00	717,05	22	RC	
			434,78	95,66	22		
			39.393,25	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			41.350,49	13.857,76			
				13.857,76			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	-30,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	98.675,48	3.947,02	4	SP	
	0,00	0,00	14.240,00	1.424,00	10	SP	
	0,00	0,00	0,00	0,00	10		
	0,00	0,00	34.607,56	7.613,67	22	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Aprile 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	3.259,30	717,05	22	RC	
Acquisti	0,00	0,00	150.752,34	13.701,74			
Deducibilita' prorata 85 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				11.646,48			
DEBITO	2.211,28						
DEBITO	2.211,28						
DA VERSARE	2.211,28						

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
325	04/04/2018	721,60 €	1604	111	2018
326	04/04/2018	432,96 €	1604	111	2018
327	04/04/2018	1.298,88 €	1604	111	2018
328	04/04/2018	288,64 €	1604	111	2018
329	04/04/2018	216,48 €	1604	111	2018
330	04/04/2018	577,28 €	1604	111	2018
332	04/04/2018	141,82 €	1604	111	2018
333	04/04/2018	7,70 €	1604	111	2018
334	04/04/2018	7,70 €	1604	111	2018
335	04/04/2018	11,00 €	1604	111	2018
336	04/04/2018	11,00 €	1604	111	2018
340	09/04/2018	2,67 €	1604	111	2018
341	13/04/2018	320,00 €	1604	111	2018
343	13/04/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
372	17/04/2018	1.622,50 €	1604	111	2018
374	17/04/2018	334,79 €	1604	111	2018
375	17/04/2018	47,82 €	1604	111	2018
376	17/04/2018	47,82 €	1604	111	2018
377	17/04/2018	47,82 €	1604	111	2018
378	17/04/2018	47,82 €	1604	111	2018
379	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
380	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
381	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
382	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
383	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
384	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
385	17/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
386	17/04/2018	207,01 €	1604	111	2018
387	17/04/2018	84,24 €	1604	111	2018
388	17/04/2018	110,15 €	1604	111	2018
390	17/04/2018	16,40 €	1604	111	2018
391	17/04/2018	943,11 €	1604	111	2018
396	19/04/2018	873,98 €	1604	111	2018
398	19/04/2018	141,82 €	1604	111	2018
399	19/04/2018	47,83 €	1604	111	2018
400	19/04/2018	72,16 €	1604	111	2018
401	19/04/2018	72,16 €	1604	111	2018
402	19/04/2018	432,96 €	1604	111	2018
403	19/04/2018	216,48 €	1604	111	2018
404	19/04/2018	216,48 €	1604	111	2018
405	19/04/2018	216,48 €	1604	111	2018
406	19/04/2018	144,32 €	1604	111	2018
411	19/04/2018	57,86 €	1604	111	2018
412	19/04/2018	61,62 €	1604	111	2018
413	20/04/2018	114,71 €	1604	111	2018
414	20/04/2018	10,61 €	1604	111	2018
415	20/04/2018	10,61 €	1604	111	2018
416	20/04/2018	2.206,87 €	1604	111	2018

419	20/04/2018	10,61 €	1604	111	2018
420	20/04/2018	10,61 €	1604	111	2018
421	20/04/2018	<u>1.240,48 €</u>	1604	111	2018
		15.488,88 €			

IVA ATTIVITA' COMMERCIALE (SPLIT PAYMENT/REVERSE CHARGE/IVA ORDINARIA)

LIQUIDAZIONE IVA mese di APRILE 2018 - giri contabili - dati REGISTRI IVA

allegato C)

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 15.488,88

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 15.488,88

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 156,02
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.947,70
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 107,56
		€ 2.211,28



QUIETANZA DI VERSAMENTO

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

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 18051113021049151 000001 **Saldo delega** 2.211,28
DATA DEL VERSAMENTO 16/05/2018 **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		604E		04/2018	2.211,28	0,00