

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 208 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito MAGGIO 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 MAGGIO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 2.610,05 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 MAGGIO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di MAGGIO 2018 è pari a € 9.047,77 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 € 9.047,77 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di MAGGIO 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 MAGGIO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 2.610,05 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di MAGGIO 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 15/06/2018, 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 € 9.047,77 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 9.047,77 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 2.610,05 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.
313/2018 (E)
605/2018 (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 Maggio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			748,53	3.558,63	4	SP	ESENTE ART.10
			350,01	14,00	4		
			0,00	455,78	10	SP	
			1.559,78	343,16	22		
			0,00	3.748,65	22	RC	
			0,00	7.256,18	22	SP	
			28.963,12	0,00			
Vendite			31.621,44	15.376,40			
				15.376,40			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	-17,27	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	-1.201,20	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	88.965,78	3.558,63	4	SP	
	0,00	0,00	4.557,70	455,78	10	SP	
	0,00	0,00	32.982,69	7.256,18	22	SP	
	0,00	0,00	17.039,30	3.748,65	22	RC	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Maggio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività								
Acquisti	Deducibilita' prorata 85 %	0,00	0,00	142.327,00	15.019,24			
					12.766,35			
Totale I.V.A. acquisti deducibile								
DEBITO 2.610,05								
DEBITO 2.610,05								
DA VERSARE 2.610,05								

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
583	08/05/2018	320,00 €	1604	111	2018
585	08/05/2018	1.448,21 €	1604	111	2018
594	10/05/2018	286,00 €	1604	111	2018
595	10/05/2018	1.086,03 €	1604	111	2018
596	10/05/2018	1.086,03 €	1604	111	2018
597	10/05/2018	223,04 €	1604	111	2018
598	10/05/2018	1.813,61 €	1604	111	2018
627	23/05/2018	2,64 €	1604	111	2018
628	23/05/2018	11,88 €	1604	111	2018
629	23/05/2018	4,62 €	1604	111	2018
630	23/05/2018	4,62 €	1604	111	2018
631	23/05/2018	7,26 €	1604	111	2018
645	29/05/2018	127,38 €	1604	111	2018
649	29/05/2018	141,82 €	1604	111	2018
650	29/05/2018	1,83 €	1604	111	2018
654	30/05/2018	56,44 €	1604	111	2018
655	30/05/2018	181,00 €	1604	111	2018
656	30/05/2018	103,12 €	1604	111	2018
657	31/05/2018	2.131,63 €	1604	111	2018
658	31/05/2018	10,61 €	1604	111	2018
		9.047,77 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 9.047,77

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 9.047,77

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 357,16
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.690,59
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 562,30
		€ 2.610,05

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