

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 209 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a credito GIUGNO 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 credito per il mese di GIUGNO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 3.282,54 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 GIUGNO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di GIUGNO 2018 è pari a € 10.394,35 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 € 10.394,35 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di GIUGNO 2018 – debitore l'Erario - al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" al fine di provvedere ai giri contabili dell'IVA split payment commerciale del mese di GIUGNO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- 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 € 10.394,35 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 10.394,35 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

del Conto / C del Bilancio 2018/2020

al n. 236/2018 (U) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
314/2018 (E)

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 Giugno 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
			925,72	4.201,50	4	SP	
			3.820,91	906,37	10	SP	
			0,00	1.045,68	22	RC	
			-19.506,03	-4.291,33	22		
			0,00	571,72	22	SP	
			37.560,79	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			22.861,39	2.433,94			
				2.433,94			
	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	-491,40	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	105.037,48	4.201,50	4	SP	
	0,00	0,00	9.063,71	906,37	10	SP	
	0,00	0,00	4.753,07	1.045,68	22	RC	
	0,00	0,00	2.598,74	571,72	22	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Giugno 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	120.931,60	6.725,27			
				5.716,48				
CREDITO	3.282,54							
CREDITO	3.282,54							

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Numero	Capitolo	Numero	Anno
662	07/06/2018	320,00 €	38	1604	111	2018
664	07/06/2018	204,14 €	38	1604	111	2018
665	07/06/2018	237,72 €	38	1604	111	2018
669	13/06/2018	334,79 €	39	1604	111	2018
670	13/06/2018	47,82 €	39	1604	111	2018
671	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
672	13/06/2018	47,82 €	39	1604	111	2018
673	13/06/2018	47,82 €	39	1604	111	2018
674	13/06/2018	47,82 €	39	1604	111	2018
675	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
676	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
677	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
678	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
679	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
680	13/06/2018	47,83 €	39	1604	111	2018
682	13/06/2018	74,80 €	39	1604	111	2018
683	13/06/2018	74,80 €	39	1604	111	2018
684	13/06/2018	74,80 €	39	1604	111	2018
685	13/06/2018	74,80 €	39	1604	111	2018
686	13/06/2018	149,60 €	39	1604	111	2018
725	19/06/2018	70,08 €	41	1604	111	2018
726	19/06/2018	42,03 €	41	1604	111	2018
731	19/06/2018	141,82 €	41	1604	111	2018
732	19/06/2018	1.365,87 €	41	1604	111	2018
733	19/06/2018	145,20 €	41	1604	111	2018
734	19/06/2018	2.344,43 €	41	1604	111	2018
737	19/06/2018	14,16 €	41	1604	111	2018
738	19/06/2018	1.049,10 €	41	1604	111	2018
739	19/06/2018	219,73 €	41	1604	111	2018
749	22/06/2018	7,70 €	42	1604	111	2018
750	22/06/2018	11,00 €	42	1604	111	2018
751	22/06/2018	11,00 €	42	1604	111	2018
752	22/06/2018	7,70 €	42	1604	111	2018
754	25/06/2018	1.419,43 €	43	1604	111	2018
756	27/06/2018	1.473,56 €	44	1604	111	2018
		10.394,35 €				

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 10.394,35

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 10.394,35

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	-€ 4.291,33
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 851,94
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 156,85
		-€ 3.282,54