

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 210 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a credito LUGLIO 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 LUGLIO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 1.809,82 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 LUGLIO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di LUGLIO 2018 è pari a € 9.991,56 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 € 9.991,56 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di LUGLIO 2018 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 LUGLIO 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 € 9.991,56 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 9.991,56 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.
315/2018 (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 Luglio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			18.507,32	0,00	0		ESCL. ART. 15
			30,00	0,00	0		ESENTE ART.10
			2.778,17	3.106,91	4	SP	
			0,00	461,82	10	SP	
			2.067,09	206,71	10		
			0,00	1.349,36	22	RC	
			763,09	167,89	22		
			0,00	2.402,72	22	SP	
			4.771,90	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			28.917,57	7.695,41			
				7.695,41			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	2,00	0,00	0		NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	13,95	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	780,00	0,00	0		NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	77.672,63	3.106,91	4	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Luglio 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività								
		0,00	0,00	4.618,18	461,82	10	SP	
		0,00	0,00	10.921,45	2.402,72	22	SP	
		0,00	0,00	6.133,47	1.349,36	22	RC	
Acquisti		0,00	0,00	100.141,68	7.320,81			
Deducibilita' prorata 85 %								
					6.222,69			
Totale I.V.A. acquisti deducibile								
DEBITO	1.472,72							
Periodo precedente								
CREDITO	3.282,54							
Risultato								
CREDITO	1.809,82							

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Numero	Capitolo	Numero	Anno
767	16/07/2018	1,37 €	46	1604	111	2018
768	16/07/2018	1,37 €	46	1604	111	2018
769	16/07/2018	1,37 €	46	1604	111	2018
770	16/07/2018	1,37 €	46	1604	111	2018
771	16/07/2018	1,36 €	46	1604	111	2018
773	16/07/2018	1,37 €	46	1604	111	2018
774	16/07/2018	320,00 €	46	1604	111	2018
799	23/07/2018	2,69 €	49	1604	111	2018
800	23/07/2018	4,72 €	49	1604	111	2018
801	23/07/2018	4,72 €	49	1604	111	2018
802	23/07/2018	4,72 €	49	1604	111	2018
803	23/07/2018	4,71 €	49	1604	111	2018
804	23/07/2018	4,71 €	49	1604	111	2018
805	23/07/2018	4,71 €	49	1604	111	2018
808	23/07/2018	141,82 €	49	1604	111	2018
809	23/07/2018	43,06 €	49	1604	111	2018
810	23/07/2018	3.031,60 €	49	1604	111	2018
811	23/07/2018	3.031,60 €	49	1604	111	2018
830	30/07/2018	72,97 €	52	1604	111	2018
831	30/07/2018	946,39 €	52	1604	111	2018
832	30/07/2018	30,49 €	52	1604	111	2018
859	31/07/2018	1.473,56 €	53	1604	111	2018
864	31/07/2018	334,79 €	53	1604	111	2018
865	31/07/2018	47,82 €	53	1604	111	2018
866	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
867	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
868	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
869	31/07/2018	47,82 €	53	1604	111	2018
870	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
871	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
872	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
873	31/07/2018	47,83 €	53	1604	111	2018
874	31/07/2018	47,82 €	53	1604	111	2018
875	31/07/2018	47,82 €	53	1604	111	2018
		9.991,56 €				

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 9.991,56

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 9.991,56

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 374,60
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 895,72
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 202,40
credito mese precedente		-€ 3.282,54
		-€ 1.809,82