

## **DECRETO DEL DIRETTORE**

N. 211 DEL 29/10/2018

**OGGETTO:**

**Liquidazione IVA commerciale a debito AGOSTO 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 AGOSTO 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 7.428,43 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 AGOSTO 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di AGOSTO 2018 è pari a € 3.994,05 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 € 3.994,05 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di AGOSTO 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 AGOSTO 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 7.428,43 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di AGOSTO 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 17/09/2018, 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 € 3.994,05 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art.  
99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 3.994,05 sul capitolo/art.  
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 7.428,43 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.  
316/2018 (E)  
606/2018 (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 Agosto 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

| Attività    |                   |                     |            |                  |    |       |                     |
|-------------|-------------------|---------------------|------------|------------------|----|-------|---------------------|
| COMMERCIALE |                   |                     |            |                  |    |       |                     |
|             |                   |                     | Imponibile | I.V.A.           | %  | SP/RC | Esenzione           |
|             |                   |                     | 2.181,40   | 2.043,49         | 4  | SP    | ESENTE ART.10       |
|             |                   |                     | 17.368,22  | 1.736,82         | 10 |       |                     |
|             |                   |                     | 7.992,34   | 534,87           | 10 | SP    |                     |
|             |                   |                     | 0,00       | 42.932,62        | 22 | SP    |                     |
|             |                   |                     | 1.173,44   | 258,16           | 22 |       |                     |
|             |                   |                     | 0,00       | 1.045,68         | 22 | RC    |                     |
|             |                   |                     | 1.430,00   | 314,60           | 22 |       |                     |
|             |                   |                     | 35.104,05  | 0,00             |    |       |                     |
| Vendite     |                   |                     | 65.249,45  | 48.866,24        |    |       |                     |
|             |                   |                     |            |                  |    |       |                     |
|             |                   |                     |            |                  |    |       |                     |
|             |                   |                     |            | <b>48.866,24</b> |    |       |                     |
|             | 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                | -13,95     | 0,00             | 0  | SP    | NON SOGGETTO - reg. |
|             | 0,00              | 0,00                | 51.087,54  | 2.043,49         | 4  | SP    |                     |
|             | 0,00              | 0,00                | 644,96     | 64,50            | 10 |       |                     |
|             | 0,00              | 0,00                | 5.348,57   | 534,87           | 10 | SP    |                     |

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Agosto 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

| Attività                   |                                   |      |      |            |           |    |    |
|----------------------------|-----------------------------------|------|------|------------|-----------|----|----|
|                            |                                   | 0,00 | 0,00 | 195.148,07 | 42.932,62 | 22 | SP |
|                            |                                   | 0,00 | 0,00 | 4.753,07   | 1.045,68  | 22 | RC |
| Acquisti                   |                                   | 0,00 | 0,00 | 256.938,26 | 46.621,16 |    |    |
| Deducibilita' prorata 85 % |                                   |      |      |            |           |    |    |
|                            |                                   |      |      |            |           |    |    |
|                            | Totale I.V.A. acquisti deducibile |      |      |            | 39.627,99 |    |    |
| DEBITO                     | 9.238,25                          |      |      |            |           |    |    |
| Periodo precedente         |                                   |      |      |            |           |    |    |
| CREDITO                    | 1.809,82                          |      |      |            |           |    |    |
| Risultato                  |                                   |      |      |            |           |    |    |
| DEBITO                     | 7.428,43                          |      |      |            |           |    |    |
| DA VERSARE                 | 7.428,43                          |      |      |            |           |    |    |

Ordinativi

| Numero | Data       | Importo           | Capitolo | Numero | Anno |
|--------|------------|-------------------|----------|--------|------|
| 902    | 07/08/2018 | 1.139,42 €        | 1604     | 111    | 2018 |
| 903    | 07/08/2018 | 676,15 €          | 1604     | 111    | 2018 |
| 905    | 07/08/2018 | 105,05 €          | 1604     | 111    | 2018 |
| 906    | 07/08/2018 | 64,14 €           | 1604     | 111    | 2018 |
| 918    | 27/08/2018 | 1.473,56 €        | 1604     | 111    | 2018 |
| 921    | 27/08/2018 | 196,87 €          | 1604     | 111    | 2018 |
| 922    | 27/08/2018 | 179,31 €          | 1604     | 111    | 2018 |
| 924    | 28/08/2018 | 4,72 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 925    | 28/08/2018 | 4,72 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 926    | 28/08/2018 | 4,72 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 927    | 28/08/2018 | 4,71 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 928    | 28/08/2018 | 4,71 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 930    | 28/08/2018 | 4,71 €            | 1604     | 111    | 2018 |
| 939    | 29/08/2018 | 18,78 €           | 1604     | 111    | 2018 |
| 940    | 29/08/2018 | 11,77 €           | 1604     | 111    | 2018 |
| 941    | 29/08/2018 | 17,55 €           | 1604     | 111    | 2018 |
| 942    | 29/08/2018 | 80,26 €           | 1604     | 111    | 2018 |
| 943    | 29/08/2018 | 2,90 €            | 1604     | 111    | 2018 |
|        |            | <b>3.994,05 €</b> |          |        |      |

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

| USCITA - MANDATI PAGAMENTO |          |            |
|----------------------------|----------|------------|
| oggetto                    | capitolo | importo    |
| giro contabile             | 1604     | € 3.994,05 |

| ENTRATA - REVERSALI        |                              |            |
|----------------------------|------------------------------|------------|
| oggetto                    | capitolo                     | importo    |
|                            | 515                          |            |
|                            | (vincolata al mandato di cui |            |
| introito IVA SPLIT PAYMENT | sopra)                       | € 3.994,05 |

| USCITA - MANDATI PAGAMENTO |          |                   |
|----------------------------|----------|-------------------|
| oggetto                    | capitolo | importo           |
| debito IVA ORDINARIA       | 150      | € 2.254,75        |
| debito IVA SPLIT PAYMENT   | 150      | € 6.826,65        |
| debito IVA REVERSE CHARGE  | 150      | € 156,85          |
| credito mese precedente    |          | -€ 1.809,82       |
|                            |          | <b>€ 7.428,43</b> |

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