

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 212 DEL 29/10/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito SETTEMBRE 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 SETTEMBRE 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 1.365,40 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 SETTEMBRE 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di SETTEMBRE 2018 è pari a € 22.266,62 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 € 22.266,62 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di SETTEMBRE 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 SETTEMBRE 2018 cap. 1604, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
- di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 1.365,40 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di SETTEMBRE 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 16/10/2018, 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 € 22.266,62 (totale impegnato di € 180.000,00) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 22.266,62 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 1.365,40 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.
317/2018 (E)
607/2018 (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 Settembre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			232,72	387,39	4	SP	ESENTE ART.10
			2.889,65	288,97	10		
			0,00	370,29	10	SP	
			1.554,82	155,48	10		
			487,04	107,16	22		
			0,00	14.974,04	22	RC	
			0,00	-10.306,43	22	SP	
			19.688,65	0,00			
Vendite			24.852,88	5.976,90			
				5.976,90			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	16,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	38,01	0,00	0		ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	0,00	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	23,40	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	9.684,57	387,39	4	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Settembre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	3.702,91	370,29	10	SP	
	0,00	0,00	-46.847,43	-10.306,43	22	SP	
	0,00	0,00	68.063,80	14.974,04	22	RC	
Acquisti	0,00	0,00	34.681,26	5.425,29			
Deducibilita' prorata 85 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				4.611,50			
DEBITO	1.365,40						
DEBITO	1.365,40						
DA VERSARE	1.365,40						

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
944	03/09/2018	5,83 €	1604	111	2018
945	03/09/2018	4,96 €	1604	111	2018
946	03/09/2018	8,02 €	1604	111	2018
947	03/09/2018	3,06 €	1604	111	2018
948	03/09/2018	8,77 €	1604	111	2018
949	03/09/2018	111,49 €	1604	111	2018
950	03/09/2018	1,18 €	1604	111	2018
951	04/09/2018	6,38 €	1604	111	2018
952	04/09/2018	10,61 €	1604	111	2018
953	04/09/2018	1.199,86 €	1604	111	2018
962	04/09/2018	1.676,41 €	1604	111	2018
963	04/09/2018	13,73 €	1604	111	2018
964	04/09/2018	1.114,34 €	1604	111	2018
967	05/09/2018	3.764,94 €	1604	111	2018
968	05/09/2018	363,73 €	1604	111	2018
969	05/09/2018	631,12 €	1604	111	2018
1002	11/09/2018	1.676,40 €	1604	111	2018
1003	11/09/2018	363,74 €	1604	111	2018
1004	11/09/2018	764,12 €	1604	111	2018
1005	11/09/2018	3.764,94 €	1604	111	2018
1006	11/09/2018	1.114,34 €	1604	111	2018
1007	11/09/2018	631,12 €	1604	111	2018
1008	11/09/2018	764,12 €	1604	111	2018
1009	11/09/2018	11,50 €	1604	111	2018
1010	11/09/2018	4,72 €	1604	111	2018
1011	11/09/2018	4,71 €	1604	111	2018
1012	11/09/2018	4,71 €	1604	111	2018
1013	11/09/2018	4,72 €	1604	111	2018
1014	11/09/2018	4,71 €	1604	111	2018
1015	11/09/2018	4,72 €	1604	111	2018
1017	11/09/2018	691,44 €	1604	111	2018
1018	11/09/2018	10,61 €	1604	111	2018
1024	12/09/2018	1.473,56 €	1604	111	2018
1026	12/09/2018	4,49 €	1604	111	2018
1027	12/09/2018	15,12 €	1604	111	2018
1028	12/09/2018	46,32 €	1604	111	2018
1029	12/09/2018	0,55 €	1604	111	2018
1030	12/09/2018	3,82 €	1604	111	2018
1031	12/09/2018	18,74 €	1604	111	2018
1050	13/09/2018	16,11 €	1604	111	2018
1051	13/09/2018	12,56 €	1604	111	2018
1052	13/09/2018	42,81 €	1604	111	2018
1053	13/09/2018	9,49 €	1604	111	2018
1054	13/09/2018	12,20 €	1604	111	2018
1055	13/09/2018	11,40 €	1604	111	2018
1056	13/09/2018	6,99 €	1604	111	2018
1057	13/09/2018	9,41 €	1604	111	2018
1058	13/09/2018	38,08 €	1604	111	2018

1059	13/09/2018	7,65 €	1604	111	2018
1060	13/09/2018	10,92 €	1604	111	2018
1061	13/09/2018	18,36 €	1604	111	2018
1062	13/09/2018	17,75 €	1604	111	2018
1063	13/09/2018	52,53 €	1604	111	2018
1064	13/09/2018	18,00 €	1604	111	2018
1065	13/09/2018	13,00 €	1604	111	2018
1066	13/09/2018	751,08 €	1604	111	2018
1084	17/09/2018	322,73 €	1604	111	2018
1085	17/09/2018	2,52 €	1604	111	2018
1086	17/09/2018	182,79 €	1604	111	2018
1087	17/09/2018	0,32 €	1604	111	2018
1095	20/09/2018	402,27 €	1604	111	2018
		22.266,62 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 22.266,62

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 22.266,62

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 551,61
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	-€ 1.432,31
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 2.246,11
		€ 1.365,41

