

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 254 DEL 20/12/2018

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito NOVEMBRE 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 NOVEMBRE 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 15.066,13 come da allegato A) è dato dalla compensazione verticale del debito del mese pari a € 17.665,44 con la parte restante del credito IVA risultante dalla dichiarazione IVA 2018 (anno d'imposta 2017 – acc. 288/2018);

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 NOVEMBRE 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di NOVEMBRE 2018 è pari a € 4.196,52 come da allegato B);

VISTA la disponibilità del bilancio 2018;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

1. di approvare quanto esposto nella parte narrativa;
2. di accertare l'importo di € 4.196,52 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di NOVEMBRE 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 NOVEMBRE 2018 capitolo/art. 1604/0, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
3. di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 17.665,44 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di NOVEMBRE 2018 alla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo/art 150/0 – anno 2018 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
4. di procedere alla compensazione parziale del debito di cui sopra mediante l'emissione di un ordinativo di incasso a valere sull'acc. 288/2018 del 02/10/2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 505/0 "credito IVA 2017 – Denuncia IVA 2018" per l'importo di € 2.599,31;
5. di confermare il pagamento della medesima somma avvenuto tramite modello F24EP, scadenza 17/12/2018, vedi allegato D);
6. di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona.
7. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
8. 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 € 4.196,52 (totale impegnato di € 180.000,00 imp. 236/2018) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 4.196,52 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 17.665,44 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.
381/2018 (E)
668/2018 (U)

Verona, 28/12/2018

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 Novembre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività								
Deducibilità prorata 85 % Totale I.V.A. acquisti deducibile	Acquisti	0,00	0,00	131.020,74	11.099,21			
					9.434,33			
DEBITO 17.665,44								
Periodo precedente								
CREDITO	2.599,31	CREDITO DA LIQUIDAZIONE IVA 2018 - Anno d'imposta 2017						
Risultato								
DEBITO	15.066,13							
DA VERSARE	15.066,13							

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
1260	02/11/2018	145,78 €	1604	111	2018
1261	02/11/2018	11,66 €	1604	111	2018
1262	02/11/2018	10,55 €	1604	111	2018
1280	09/11/2018	320,00 €	1604	111	2018
1302	16/11/2018	382,12 €	1604	111	2018
1303	16/11/2018	44,91 €	1604	111	2018
1305	16/11/2018	0,89 €	1604	111	2018
1306	16/11/2018	17,46 €	1604	111	2018
1308	16/11/2018	4,72 €	1604	111	2018
1309	16/11/2018	4,72 €	1604	111	2018
1310	16/11/2018	4,71 €	1604	111	2018
1311	16/11/2018	4,71 €	1604	111	2018
1312	16/11/2018	4,71 €	1604	111	2018
1313	16/11/2018	4,72 €	1604	111	2018
1319	19/11/2018	322,73 €	1604	111	2018
1320	19/11/2018	133,64 €	1604	111	2018
1321	19/11/2018	248,83 €	1604	111	2018
1322	19/11/2018	54,73 €	1604	111	2018
1323	19/11/2018	283,19 €	1604	111	2018
1324	19/11/2018	1.371,81 €	1604	111	2018
1325	19/11/2018	264,30 €	1604	111	2018
1326	19/11/2018	267,58 €	1604	111	2018
1327	19/11/2018	100,92 €	1604	111	2018
1328	20/11/2018	67,63 €	1604	111	2018
1403	30/11/2018	1,13 €	1604	111	2018
1404	30/11/2018	118,37 €	1604	111	2018
		4.196,52 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 4.196,52

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 4.196,52

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 16.000,56
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.040,80
debito IVA REVERSE CHARGE	150	<u>€ 624,08</u>
		€ 17.665,44
compensazione con credito IVA		
da dichiarazione IVA 2018	acc. 288/2018	-€ 2.599,31
		€ 15.066,13



QUIETANZA DI VERSAMENTO

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

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

18121216580231696

000001

Saldo delega

15.066,13

DATA DEL VERSAMENTO

giorno 17 mese 12 anno 2018

ABI

01000

CAB

03245

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE

01527330235

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI

ESU - AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI VERONA

**CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare**

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO

CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione

codice

tributo
causale

estremi identificativi

periodo di riferimento

importo a debito

importo a credito

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		611E		2018	15.066,13	0,00