

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 260 DEL 28/12/2018

OGGETTO:

Liquidazione acconto IVA Commerciale 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";

DATO ATTO che codesto Ente svolge, oltre all'attività di carattere istituzionale, attività rilevanti ai fini IVA;

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;

VISTA la legge del 21 giugno 2017, n. 96 con la quale è stato ampliato l'elenco dei soggetti tenuti all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'articolo 17-ter, comma 1-bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633;

VISTO l'obbligo di versamento dell'acconto dell'imposta sul valore aggiunto di cui all'art.6, comma 2, della L. 29 dicembre 1990, n.405;

VISTA la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 07 novembre 2017 che ha chiarito che, ai fini dell'acconto IVA che dovrà essere determinato secondo uno dei metodi (storico, previsionale o effettivo) previsti dalla specifica disciplina, le PA dovranno tenere conto dell'imposta versata all'Erario nell'ambito della scissione dei pagamenti;

VISTA la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 28/E del 15 dicembre 2017 con oggetto: Scissione dei pagamenti art. 17-ter DPR n. 633 del 1972 – versamento dell'acconto IVA art.6, comma 2, della L. 29 dicembre 1990, n 405;

VISTA l'opportunità di utilizzare il metodo "storico";

VISTO che, con il metodo storico, l'acconto è determinato in misura pari all'88% del saldo a debito relativo all'ultimo periodo dell'esercizio di imposta 2017;

VISTO che la liquidazione IVA commerciale del mese di dicembre 2017 risulta a debito per € 17.046,52 come da allegato A);

VISTO il risultato del calcolo dell'acconto quantificato in € 15.000,94 arrotondato a € 15.001,00;

VISTA l'obbligatorietà di provvedere alla liquidazione ed al pagamento dell'importo di € 15.001,00 quale acconto IVA che scade il 27/12/2018;

VISTA la disponibilità del bilancio 2018;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

1. di approvare, per quanto esposto nella parte narrativa, la determinazione dell'acconto IVA, quantificato in € 15.001,00;
2. di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 15.001,00 a favore dell'Erario relativo all'acconto IVA 2018 alla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo/art.150/0 del Bilancio di Previsione 2018/2020 – anno 2018 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
3. di provvedere al pagamento dell'imposta entro la data del 27/12/2018 tramite F24EP, vedi allegato B);
4. di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona;
5. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
6. 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 € 15.001,00 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2018/2020

al n. 669/2018 ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.

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

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			0,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
			360,00	0,00	0		ESENTE ART.10
			0,00	0,00	0	SP	ESCLUSO ART.2
			842,48	3.310,20	4	SP	
			0,00	365,35	10	SP	
			549,76	54,98	10		
			80.404,84	17.689,07	22		
			0,00	3.302,14	22	SP	
			0,00	31.402,88	22	RC	
			27.361,50	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			109.518,58	56.124,62			
				56.124,62			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	180,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	1.240,20	0,00	0	SP	ESCLUSO ART.2
	0,00	0,00	82.754,90	3.310,20	4	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Dicembre 2017

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività									
		0,00	0,00	3.653,50	365,35	10	SP		
		0,00	0,00	6.975,32	697,53	10			
		0,00	0,00	15.009,68	3.302,14	22	SP		
		0,00	0,00	142.740,31	31.402,88	22	RC		
	Acquisti	0,00	0,00	252.553,91	39.078,10				
Deducibilita' prorata 100 %									
Totale I.V.A. acquisti deducibile									
DEBITO		17.046,52							
Periodo precedente									
CREDITO		57.455,80							
Risultato									
CREDITO		40.409,28							

MODELLO DI PAGAMENTO F24 ENTI PUBBLICI

CONTRIBUENTE**DATI DELL'ENTE PUBBLICO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO**

CODICE FISCALE

0 | 1 | 5 | 2 | 7 | 3 | 3 | 0 | 2 | 3 | 5

DENOMINAZIONE o
RAGIONE SOCIALE

AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIV

DATI DA INDICARE IN CASO DI PAGAMENTI EFFETTUATI PER CONTO DI ALTRI SOGGETTI

VERSAMENTO EFFETTUATO
IN QUALITÀ DI

PER CONTO DI - indicare il codice fiscale del soggetto per conto del quale si effettua il pagamento

DETTAGLIO VERSAMENTO

codice ufficio

codice atto

Identificativo operazione tributi locali

L. L. Jansen et al.

A horizontal number line with 10 tick marks, labeled 1 through 10.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32

sezione	codice tributo/ causale	codice	estremi identificativi	riferimento A	riferimento B	importi a debito versati	importi a credito compensati
Erario	613E				2018	15.001,00	
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
					TOTALE	X	Y
						15.001,00	,

SALDO FINALE (X-Y)

EURO	+	15.001,00
-------------	---	-----------

ESTREMI DEL VERSAMENTO

DATA

SI AUTORIZZA ADDEBITO SU CONTO DI TESORERIA

giorno mese anno
2 7 1 2 2 0 1 8

I T 4 1 D 0 1 0 0 0 0 3 2 4 5 2 2 5 3 0 0 1 6 4 1 4 5