



DECRETO DEL DIRETTORE

N. 261 DEL 28/12/2018

OGGETTO:

Giri contabili IVA SPLIT PAYMENT Commerciale su fatture attive gennaio-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;

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;

CONSIDERATO che le fatture emesse da ESU di Verona nei confronti di Enti in regime di scissione dei pagamenti sono accertate al lordo dell'importo (quindi comprensivo di IVA) ma sono rimosse per l'imponibile del documento;

VISTI i chiarimenti forniti dall'Istituto per la finanza e l'economia locale IFEL, in risposta ad un quesito posto da un Comune sulla modalità di contabilizzazione delle fatture attive emesse in regime di "split payment";

CONSIDERATO che nel periodo dal 01.01.2018 al 30.11.2018 sono state emesse ed incassate da ESU di Verona varie fatture elettroniche attive per complessivi € 68.065,49 di cui € 5.653,59 IVA, come da allegato A e B);

PRECISATO che questa Amministrazione ha già provveduto ad assumere i relativi accertamenti di entrata per l'importo al lordo sui cap. 202 e 204 ed a regolarizzare i versamenti poi fatti dagli enti debitori, a fronte di dette fatture attive, per la sola quota imponibile;

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 procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 4.854,36 a favore dell'Erario sulla missione 4, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110, capitolo/art. 150/0 "Debiti IVA Split Payment/Commerciale" del Bilancio di Previsione 2018/2020 - anno 2018 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
3. di dare atto che l'imputazione dell'impegno di spesa verrà assunta ad avvenuta esigibilità dell'obbligazione in conformità a quanto previsto dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s.m. e i. in materia di armonizzazione contabile;
4. di dare atto che con Decreto Direttore n. 120 del 05/07/2018 risultano già impegnati € 799,23 (impegno 423/2018 € 582,49 e 424/2018 € 216,74);
5. di dare atto che l'esigibilità dell'obbligazione avverrà entro il 31.12.2018;
6. di provvedere alla chiusura degli accertamenti indicati nell'allegato A) mediante l'emissione di reversali d'incasso per complessivi € 5.653,59 da compensarsi mediante la contestuale emissione di mandati di pagamento di pari importo, a valere sull'impegno di cui sopra, ad esse collegate;
7. di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona.
8. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
9. 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 € 4.854,36 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2018/2020

al n. 670/2018 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

	Cliente	Documento N.	Data	Imponibile	Accertamento	capitolo	Importo accertamento ancora aperto	mese di incasso	Data	IVA
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	8/3	26/03/2018	9.223,64 €	194/2018 195/2018	204	538,45 € 383,91 €	aprile 2018	26/03/2018	SP
						subtotale	922,36 €			
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	1/3	22/01/2018	344,19 €	140/2018	202	13,77 €	maggio 2018	22/01/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	2/3	22/01/2018	179,41 €	141/2018	202	7,18 €	maggio 2018	22/01/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	3/3	06/02/2018	469,70 €	155/2018	202	18,79 €	maggio 2018	06/02/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	4/3	06/02/2018	293,46 €	156/2018	202	11,74 €	maggio 2018	06/02/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VR	5/3	28/02/2018	20.301,20 €	106/2018 107/2018	204	1380,48 € 649,64 €	maggio 2018	28/02/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	6/3	08/03/2018	296,54 €	180/2018	202	11,86 €	maggio 2018	08/03/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	7/3	08/03/2018	484,33 €	182/2018	202	19,37 €	maggio 2018	08/03/2018	SP
	UNIVERSITA' DI VERONA DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICHE	9/3	27/03/2018	11.143,64 €	192/2018 193/2018	204	533,91 € 580,45 €	maggio 2018	27/03/2018	SP
	UNIVERSITA' DI VR DIP.MEDICINA SEZ.PATOLOGIA GEN	10/3	29/03/2018	137,18 €	191/2018	204	13,72 €	maggio 2018	29/03/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	11/3	04/04/2018	339,66 €	201/2018	202	13,59 €	maggio 2018	04/04/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	12/3	04/04/2018	515,31 €	200/2018	202	20,61 €	maggio 2018	04/04/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	13/3	04/04/2018	3,85 €	202/2018	202	0,15 €	maggio 2018	04/04/2018	SP
						subtotale	3.275,26 €			
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	14/3	07/05/2018	297,31 €	222/2018	202	11,89 €	luglio 2018	07/05/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	15/3	07/05/2018	451,22 €	221/2018	202	18,05 €	luglio 2018	07/05/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	21/3	04/07/2018	1.992,50 €	253/2018	202	79,70 €	luglio 2018	04/07/2018	SP
						subtotale	109,64 €			
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	16/3	06/06/2018	394,33 €	234/2018	202	15,77 €	agosto 2018	06/06/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	17/3	06/06/2018	531,39 €	235/2018	202	21,26 €	agosto 2018	06/06/2018	SP
						subtotale	37,03 €			
	UNIVERSITA' DI VERONA DIP.CULTURE E CIVILTA'	18/3	21/06/2018	3.820,91 €	276/2018 277/2018	204	181,00 € 201,09 €	settembre 2018	21/06/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	19/3	04/07/2018	515,31 €	251/2018	202	20,61 €	settembre 2018	04/07/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	20/3	04/07/2018	270,36 €	252/2018	202	10,81 €	settembre 2018	04/07/2018	SP
						subtotale	413,51 €			
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	22/3	28/08/2018	418,11 €	272/2018	202	16,72 €	ottobre 2018	28/08/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	23/3	28/08/2018	433,96 €	274/2018	202	17,36 €	ottobre 2018	28/08/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	24/3	28/08/2018	3,08 €	273/2018	202	0,12 €	ottobre 2018	28/08/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	25/3	28/08/2018	1.326,25 €	271/2018	202	53,05 €	ottobre 2018	28/08/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VR	26/3	28/08/2018	7.992,34 €	240/2018 242/2018	204	582,49 € 216,74 €	ottobre 2018	28/08/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	27/3	10/09/2018	143,99 €	296/2018	202	5,76 €	ottobre 2018	10/09/2018	SP
	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	28/3	10/09/2018	88,73 €	295/2018	202	3,55 €	ottobre 2018	10/09/2018	SP
						subtotale	895,79 €			
	TOTALE			62.411,90 €			5.653,59 €			

ESU DI VERONA

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

gennaio 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Debitore		Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
Codice	Ragione Sociale	Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	1	22/01/2018	1/3	22/01/2018	Fattura Cliente	344,19	13,77	4	SP	acc. 140 R. 453
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	2	22/01/2018	2/3	22/01/2018	Fattura Cliente	179,41	7,18	4	SP	acc. 141 R. 452

05

05

ESU DI VERONA

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

febbraio 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Debitore		Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
Codice	Ragione Sociale	Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	3	06/02/2018	3/3	06/02/2018	Fattura Cliente	469,70	18,79	4	SP	acc. 155 R. 450
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	4	06/02/2018	4/3	06/02/2018	Fattura Cliente	293,46	11,74	4	SP	acc. 156 R. 454
1722	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VR	5	28/02/2018	5/3	28/02/2018	Fattura Cliente	20.301,20	2.030,12	10	SP	acc. 106-107

R. 652- 653

ESU DI VERONA
VIA DELL'ARTIGLIERE 9
37129 VERONA (VR)

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

marzo 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

Partita I.V.A.:01527330235

Codice	Debitore Ragione Sociale	Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
		Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	6	08/03/2018	6/3	08/03/2018	Fattura Cliente	296,54	11,86	4	SP	acc. 180 R. 576
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	7	08/03/2018	7/3	08/03/2018	Fattura Cliente	484,33	19,37	4	SP	acc. 182 R. 577
7801	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	8	26/03/2018	8/3	26/03/2018	Fattura Cliente	9.223,64	922,36	10	SP	acc. 194-195 R. 426-427
8110	UNIVERSITA' DI VERONA DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICHE	9	27/03/2018	9/3	27/03/2018	Fattura Cliente	11.143,64	1.114,36	10	SP	acc. 192-193 R. 578-579
8422	UNIVERSITA' DI VR DIP. MEDICINA SEZ. PATOLOGIA GEN	10	29/03/2018	10/3	29/03/2018	Fattura Cliente	137,18	13,72	10	SP	acc. 191 R. 646

05

04

05

ESU DI VERONA
VIA DELL'ARTIGLIERE 9
37129 VERONA (VR)

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

aprile 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

Partita I.V.A.: 01527330235

Debitore		Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
Codice	Ragione Sociale	Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	11	04/04/2018	11/3	04/04/2018	Fattura Cliente	339,66	13,59	4	SP	acc. 201 R. 637
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	12	04/04/2018	12/3	04/04/2018	Fattura Cliente	515,31	20,61	4	SP	acc. 200 R. 633
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	13	04/04/2018	13/3	04/04/2018	Fattura Cliente	3,85	0,15	4	SP	acc. 202 R. 634

05

05

05

ESU DI VERONA

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

maggio 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Debitore		Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
Codice	Ragione Sociale	Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	14	07/05/2018	14/3	07/05/2018	Fattura Cliente	297,31	11,89	4	SP	acc. 222 R. 777
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	15	07/05/2018	15/3	07/05/2018	Fattura Cliente	451,22	18,05	4	SP	acc.224 R. 776

07

07

ESU DI VERONA
VIA DELL'ARTIGLIERE 9
37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

giugno 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

Codice	Debitore	Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
		Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	16	06/06/2018	16/3	06/06/2018	Fattura Cliente	394,33	15,77	4	SP	acc.234 R. 900
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	17	06/06/2018	17/3	06/06/2018	Fattura Cliente	531,39	21,26	4	SP	acc.235 R. 901
8154	UNIVERSITA' DI VERONA DIP.CULTURE E CIVILTA'	18	21/06/2018	18/3	21/06/2018	Fattura Cliente	3.820,91	382,09	10	SP	acc.246 - 247

R.965-966

08

08

08

08

ESU DI VERONA
VIA DELL'ARTIGLIERE 9

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

luglio 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Codice	Debitore Ragione Sociale	Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
		Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	19	04/07/2018	19/3	04/07/2018	Fattura Cliente	515,31	20,61	4	SP	acc.251 R.1091
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	20	04/07/2018	20/3	04/07/2018	Fattura Cliente	270,36	10,81	4	SP	acc.252 R.1092
7801	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	21	04/07/2018	21/3	04/07/2018	Fattura Cliente	1.992,50	79,70	4	SP	acc.253 R. 858

07

09

09

ESU DI VERONA
VIA DELL'ARTIGLIERE 9
37129 VERONA (VR)

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

agosto 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

Partita I.V.A.:01527330235

Codice	Debitore Ragione Sociale	Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
		Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	22	28/08/2018	22/3	28/08/2018	Fattura Cliente	418,11	16,72	4	SP	acc.272 R.1256
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	23	28/08/2018	23/3	28/08/2018	Fattura Cliente	433,96	17,36	4	SP	acc.274 R.1257
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	24	28/08/2018	24/3	28/08/2018	Fattura Cliente	3,08	0,12	4	SP	acc.273 R.1258
7801	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA DIPART. INFORMATICA	25	28/08/2018	25/3	28/08/2018	Fattura Cliente	1.326,25	53,05	4	SP	acc.274 R.1225
1722	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VR	26	28/08/2018	26/3	28/08/2018	Fattura Cliente	7.992,34	799,23	10	SP	acc.240-242

R. 1224 - 1222

ESU DI VERONA

REGISTRO I.V.A. DEBITORI

settembre 2018

FATTURE ELETTRONICA Vendite
Commerc SP

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Debitore		Registrazione		Documento			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
Codice	Ragione Sociale	Num	Data	Numero	Data	Descrizione					
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	27	10/09/2018	27/3	10/09/2018	Fattura Cliente	143,99	5,76	4	SP	acc. 296 R. 1220
7798	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI VERONA - UFFICIO ECONOMATO	28	10/09/2018	28/3	10/09/2018	Fattura Cliente	88,73	3,55	4	SP	acc. 295 R. 1219

10

10