

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 6 DEL 11/01/2019

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito DICEMBRE 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. 15 del 09.11.2018 ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2019 – 2021";

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 DICEMBRE 2018 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 3.074,64 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 DICEMBRE 2018 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di DICEMBRE 2018 è pari a € 3.949,47 come da allegato B);

VISTO il debito IVA di DICEMBRE 2018 (€ 3.074,64) e i giri contabili relativi allo split payment del mese di DICEMBRE 2018 (€3.949,47);

VISTO l'accertamento n. 387/2018, per l'importo di € 3.949,47 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di DICEMBRE 2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" – debitore l'Erario - del Bilancio di Previsione 2018-2020 – anno 2018;

VISTO l'impegno n. 679/2018 per l'importo di € 3.074,64 relativo al debito IVA del mese di DICEMBRE 2018, sulla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110, capitolo/art. 150/0 "Debiti IVA Split Payment Commerciale" del Bilancio di Previsione 2018-2020 – anno 2018;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

1. di approvare quanto esposto nella parte narrativa;
2. di confermare e conservare l'accertamento n. 387/2018 di € 3.949,47 relativo allo split payment commerciale incassato nel mese di DICEMBRE 2018 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo 515/0 "Entrate IVA split payment commerciale" – debitore l'Erario - del Bilancio di Previsione 2019-2021 – anno 2019, al fine di provvedere ai giri contabili dell'IVA split payment commerciale del mese di DICEMBRE 2018 capitolo/art. 1604/0 (imp. 236/2018), così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato vedi allegato C);
3. di confermare e conservare l'impegno n. 679/2018 di € 3.074,64 a favore dell'Erario relativo al debito IVA del mese di DICEMBRE 2018, sulla missione 04, programma 7, titolo 1, macroaggregato 110 capitolo/art 150/0 "Debiti Iva Split Payment/Commerciale" del Bilancio di Previsione 2019-2021 – anno 2019;
4. di confermare il pagamento della medesima somma tramite modello F24EP, scadenza 16/01/2019, vedi allegato D);
5. di individuare quale responsabile del procedimento la dott.ssa Francesca Zanon – Responsabile Ufficio Contabilità e Controllo di Gestione dell'ESU di Verona.
6. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
7. 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 € 3.949,47 (imp. 236/2018) sul capitolo/art. 99-01-7-701-1604/0

Visto ed assunta la registrazione dell'accertamento di € 3.949,47 sul capitolo/art. 3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 3.074,64 sul capitolo/art. 4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2019/2021

al n. 236/2018 (U) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
387/2018 (E)
679/2018 (U)

Verona, 30/01/2019

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 Dicembre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			747,17	0,00	0	SP	ESENTE ART.10
			0,00	3.844,67	4	SP	
			0,00	833,76	10	SP	
			951,76	95,18	10		
			0,00	4.011,84	22	RC	
			4.065,93	894,50	22		
			0,00	5.209,48	22	SP	
			29.859,12	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			35.623,98	14.889,43			
				14.889,43			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	-34,53	0,00	0		ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	-0,49	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	-23,40	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	96.116,89	3.844,67	4	SP	
	0,00	0,00	8.337,54	833,76	10	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Dicembre 2018

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	18.235,60	4.011,84	22	RC	
	0,00	0,00	23.679,47	5.209,48	22	SP	
Acquisti	0,00	0,00	146.311,08	13.899,75			
Deducibilita' prorata 85 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				11.814,79			
DEBITO	3.074,64						
DEBITO	3.074,64						
DA VERSARE	3.074,64						

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
1412	04/12/2018	26,06 €	1604	111	2018
1414	04/12/2018	137,14 €	1604	111	2018
1415	04/12/2018	2.052,53 €	1604	111	2018
1419	05/12/2018	334,79 €	1604	111	2018
1420	05/12/2018	47,83 €	1604	111	2018
1421	05/12/2018	47,83 €	1604	111	2018
1422	05/12/2018	47,82 €	1604	111	2018
1423	05/12/2018	47,83 €	1604	111	2018
1424	05/12/2018	47,82 €	1604	111	2018
1425	05/12/2018	47,82 €	1604	111	2018
1428	05/12/2018	47,83 €	1604	111	2018
1429	05/12/2018	47,84 €	1604	111	2018
1430	05/12/2018	47,83 €	1604	111	2018
1431	05/12/2018	47,82 €	1604	111	2018
1432	05/12/2018	47,82 €	1604	111	2018
1486	13/12/2018	33,13 €	1604	111	2018
1487	13/12/2018	220,00 €	1604	111	2018
1489	13/12/2018	12,82 €	1604	111	2018
1504	13/12/2018	4,72 €	1604	111	2018
1505	13/12/2018	4,72 €	1604	111	2018
1506	13/12/2018	4,72 €	1604	111	2018
1507	13/12/2018	4,71 €	1604	111	2018
1508	13/12/2018	4,71 €	1604	111	2018
1509	13/12/2018	4,71 €	1604	111	2018
1515	17/12/2018	320,00 €	1604	111	2018
1516	17/12/2018	57,39 €	1604	111	2018
1528	18/12/2018	201,23 €	1604	111	2018
		3.949,47 €			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 3.949,47

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 3.949,47

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 989,68
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 1.483,19
debito IVA REVERSE CHARGE	150	<u>€ 601,77</u>
		€ 3.074,64

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	ESU - 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

[illegible]**SALDO FINALE (X-Y)**

EURO +	3.074,64
---------------	----------

ESTREMI DEL VERSAMENTO

DATA

SI AUTORIZZA ADDEBITO SU CONTO DI TESORERIA

giorno				mese		anno																												
1	6	0	1	2	0	1	9	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