



DECRETO DEL DIRETTORE

N. 49 DEL 05/03/2019

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito FEBBRAIO 2019.

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 FEBBRAIO 2019 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 18.093,99 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 FEBBRAIO 2019 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di FEBBRAIO 2019 è pari a € 26.366,68 come da allegato B);

VISTA la disponibilità del bilancio 2019;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di approvare quanto esposto nella parte narrativa;
2. di accertare l'importo di € 26.366,68 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di FEBBRAIO 2019 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 FEBBRAIO 2019 capitolo/art.1604/0 sull'impegno n. 299/2019, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato, vedi allegato C);
3. di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 18.093,99 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di FEBBRAIO 2019 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 - che presenta la necessaria copertura finanziaria;
4. di confermare che il pagamento della medesima somma avverrà tramite modello F24EP, scadenza 15/03/2019, 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'accertamento di € 26.366,68 sul capitolo/art.
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 18.093,99 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2019/2021

al n. 161/2019 (E) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
353/2019 (U)

Verona, 05/03/2019

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 Febbraio 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			16,00	0,00	0		ESCL. ART. 15
			570,25	5.353,77	4	SP	
			11.350,34	1.135,03	10		
			0,00	1.552,74	10	SP	
			2.038,03	448,38	22		
			0,00	2.235,31	22	RC	
			0,00	9.203,27	22	SP	
			1.080.557,62	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			1.094.532,24	19.928,50			
				19.928,50			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	133.844,21	5.353,77	4	SP	
	0,00	0,00	15.527,26	1.552,74	10	SP	
	0,00	0,00	41.833,03	9.203,27	22	SP	
	0,00	0,00	10.160,50	2.235,31	22	RC	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Febbraio 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
Acquisti		0,00	0,00	201.365,00	18.345,09		
Deducibilita' prorata 10 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile					1.834,51		
DEBITO	18.093,99						
DEBITO	18.093,99						
DA VERSARE	18.093,99						

Ordinativi			allegato B)		
Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
70	14/02/2019	52,50 €	1604	131	2019
71	14/02/2019	66,44 €	1604	131	2019
72	14/02/2019	45,35 €	1604	131	2019
73	14/02/2019	133,64 €	1604	131	2019
74	14/02/2019	322,73 €	1604	131	2019
75	14/02/2019	133,64 €	1604	131	2019
76	14/02/2019	322,73 €	1604	131	2019
83	14/02/2019	11,00 €	1604	131	2019
84	14/02/2019	11,00 €	1604	131	2019
85	14/02/2019	7,70 €	1604	131	2019
86	14/02/2019	7,70 €	1604	131	2019
87	14/02/2019	320,00 €	1604	131	2019
98	14/02/2019	1.473,56 €	1604	131	2019
99	14/02/2019	1.473,56 €	1604	131	2019
100	14/02/2019	34,51 €	1604	131	2019
102	14/02/2019	65,89 €	1604	131	2019
103	14/02/2019	21,37 €	1604	131	2019
104	14/02/2019	35,20 €	1604	131	2019
105	14/02/2019	60,80 €	1604	131	2019
106	14/02/2019	42,26 €	1604	131	2019
107	15/02/2019	1.290,43 €	1604	131	2019
108	15/02/2019	117,39 €	1604	131	2019
109	15/02/2019	58,68 €	1604	131	2019
110	15/02/2019	704,00 €	1604	131	2019
111	15/02/2019	234,68 €	1604	131	2019
112	15/02/2019	106,80 €	1604	131	2019
113	15/02/2019	128,16 €	1604	131	2019
114	15/02/2019	106,80 €	1604	131	2019
115	15/02/2019	277,69 €	1604	131	2019
116	15/02/2019	234,97 €	1604	131	2019
117	15/02/2019	74,76 €	1604	131	2019
120	15/02/2019	63,69 €	1604	131	2019
121	15/02/2019	360,91 €	1604	131	2019
124	15/02/2019	1,45 €	1604	131	2019
125	15/02/2019	3,96 €	1604	131	2019
126	15/02/2019	2,18 €	1604	131	2019
127	15/02/2019	4,40 €	1604	131	2019
128	15/02/2019	8,98 €	1604	131	2019
132	15/02/2019	6.373,62 €	1604	131	2019
134	15/02/2019	59,40 €	1604	131	2019
135	15/02/2019	12,60 €	1604	131	2019
136	15/02/2019	109,98 €	1604	131	2019
137	15/02/2019	195,01 €	1604	131	2019
138	15/02/2019	33,75 €	1604	131	2019
145	18/02/2019	58,68 €	1604	131	2019
152	18/02/2019	145,25 €	1604	131	2019
153	18/02/2019	136,88 €	1604	131	2019
154	18/02/2019	151,63 €	1604	131	2019

155	18/02/2019	74,81 €	1604	131	2019
156	18/02/2019	29,19 €	1604	131	2019
157	20/02/2019	2.182,69 €	1604	131	2019
158	20/02/2019	1.457,25 €	1604	131	2019
159	20/02/2019	10,61 €	1604	131	2019
161	20/02/2019	1.192,25 €	1604	131	2019
162	20/02/2019	176,10 €	1604	131	2019
163	20/02/2019	10,61 €	1604	131	2019
164	20/02/2019	10,61 €	1604	131	2019
165	20/02/2019	10,61 €	1604	131	2019
166	20/02/2019	1.250,90 €	1604	131	2019
167	20/02/2019	597,37 €	1604	131	2019
173	20/02/2019	1.653,60 €	1604	131	2019
174	20/02/2019	887,82 €	1604	131	2019
175	20/02/2019	118,47 €	1604	131	2019
177	21/02/2019	35,44 €	1604	131	2019
178	21/02/2019	320,00 €	1604	131	2019
179	21/02/2019	35,30 €	1604	131	2019
188	22/02/2019	13,97 €	1604	131	2019
227	25/02/2019	322,73 €	1604	131	2019
228	25/02/2019	133,64 €	1604	131	2019
231	26/02/2019	62,12 €	1604	131	2019
268	28/02/2019	82,28 €	1604	131	2019
		<u>26.366,68 €</u>			

IVA ATTIVITA' COMMERCIALE (SPLIT PAYMENT/REVERSE CHARGE/IVA ORDINARIA)
LIQUIDAZIONE IVA mese di FEBBRAIO 2019 - giri contabili - dati REGISTRI IVA
allegato C)

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 26.366,68

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 26.366,68

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 1.583,41
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 14.498,80
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 2.011,78
		€ 18.093,99

