

## **DECRETO DEL DIRETTORE**

N. 163 DEL 24/07/2019

**OGGETTO:**

**Liquidazione IVA commerciale a debito MAGGIO 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 Consiglio di Amministrazione n. 6 del 22.03.2019 ad oggetto: "Nomina del Direttore dell'ESU – Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Verona" che attribuisce al medesimo 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 MAGGIO 2019 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 10.552,98 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 MAGGIO 2019 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di MAGGIO 2019 è pari a € 9.255,88 come da allegato B);

VISTA la disponibilità del bilancio 2019;

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 € 9.255,88 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di MAGGIO 2019 al titolo 3, tipologia 0500, capitolo/art. 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 MAGGIO 2019 capitolo/art. 1604/0 sull'impegno registrato al n. 299/2019, così come previsto dalla Ragioneria generale dello Stato, vedi allegato C);
- 3 di procedere alla registrazione dell'impegno di spesa per € 10.552,98 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di MAGGIO 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 17/06/2019, 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 € 9.255,88 sul capitolo/art.  
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 10.552,98 sul capitolo/art.  
4-7-1-110-150/0

del Conto  /  C del Bilancio 2019/2021

al n. 262/2019 (E) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.  
523/2019 (U)

Verona, 24/07/2019

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 Maggio 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

| Attività    |                   |                     |            |                  |    |       |               |
|-------------|-------------------|---------------------|------------|------------------|----|-------|---------------|
| COMMERCIALE |                   |                     |            |                  |    |       |               |
|             |                   |                     | Imponibile | I.V.A.           | %  | SP/RC | Esenzione     |
|             |                   |                     | 500,36     | 3.492,71         | 4  | SP    | ESENTE ART.10 |
|             |                   |                     | 3.118,06   | 311,81           | 10 |       |               |
|             |                   |                     | 0,00       | 776,37           | 10 | SP    |               |
|             |                   |                     | 0,00       | 2.100,22         | 22 | RC    |               |
|             |                   |                     | 1.519,75   | 334,35           | 22 |       |               |
|             |                   |                     | 0,00       | 4.986,82         | 22 | SP    |               |
|             |                   |                     | 107.584,63 | 0,00             |    |       |               |
| Vendite     |                   |                     | 112.722,80 | 12.002,28        |    |       |               |
|             |                   |                     |            |                  |    |       |               |
|             |                   |                     |            |                  |    |       |               |
|             |                   |                     |            | <b>12.002,28</b> |    |       |               |
|             | Imp. Indeducibile | I.V.A. Indeducibile | Imponibile | I.V.A.           | %  | SP/RC | Esenzione     |
|             | 0,00              | 0,00                | 87.317,89  | 3.492,71         | 4  | SP    |               |
|             | 0,00              | 0,00                | 7.763,63   | 776,37           | 10 | SP    |               |
|             | 0,00              | 0,00                | 14.258,46  | 3.136,86         | 22 |       |               |
|             | 0,00              | 0,00                | 22.667,31  | 4.986,82         | 22 | SP    |               |
|             | 0,00              | 0,00                | 9.546,45   | 2.100,22         | 22 | RC    |               |

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Maggio 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

| Attività   |                                                                 |      |      |            |                 |  |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------|------|------|------------|-----------------|--|--|
| Acquisti   | Deducibilita' prorata 10 %<br>Totale I.V.A. acquisti deducibile | 0,00 | 0,00 | 141.553,74 | 14.492,98       |  |  |
|            |                                                                 |      |      |            |                 |  |  |
|            |                                                                 |      |      |            |                 |  |  |
|            |                                                                 |      |      |            | <b>1.449,30</b> |  |  |
| DEBITO     | <b>10.552,98</b>                                                |      |      |            |                 |  |  |
|            |                                                                 |      |      |            |                 |  |  |
| DEBITO     | 10.552,98                                                       |      |      |            |                 |  |  |
| DA VERSARE | 10.552,98                                                       |      |      |            |                 |  |  |

Ordinativi

| Numero | Data       | Importo           | Capitolo | Numero | Anno |
|--------|------------|-------------------|----------|--------|------|
| 556    | 06/05/2019 | 320,00 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 557    | 06/05/2019 | 219,90 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 558    | 06/05/2019 | 39,31 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 593    | 08/05/2019 | 82,63 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 624    | 13/05/2019 | 30,83 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 625    | 14/05/2019 | 7,66 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 626    | 14/05/2019 | 30,65 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 627    | 14/05/2019 | 30,65 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 628    | 14/05/2019 | 30,65 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 631    | 14/05/2019 | 30,65 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 632    | 14/05/2019 | 7,66 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 633    | 14/05/2019 | 7,66 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 635    | 14/05/2019 | 7,66 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 636    | 14/05/2019 | 7,66 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 637    | 14/05/2019 | 30,65 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 640    | 14/05/2019 | 322,73 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 641    | 14/05/2019 | 133,64 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 649    | 17/05/2019 | 319,00 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 650    | 17/05/2019 | 748,00 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 651    | 17/05/2019 | 9,35 €            | 1604     | 131    | 2019 |
| 652    | 17/05/2019 | 190,66 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 653    | 17/05/2019 | 1.886,01 €        | 1604     | 131    | 2019 |
| 654    | 17/05/2019 | 988,95 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 655    | 17/05/2019 | 10,61 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 664    | 17/05/2019 | 144,28 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 665    | 17/05/2019 | 216,41 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 666    | 17/05/2019 | 360,69 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 703    | 24/05/2019 | 504,99 €          | 1604     | 131    | 2019 |
| 704    | 24/05/2019 | 48,13 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 706    | 27/05/2019 | 65,29 €           | 1604     | 131    | 2019 |
| 708    | 27/05/2019 | <u>2.422,92 €</u> | 1604     | 131    | 2019 |
|        |            | <b>9.255,88 €</b> |          |        |      |

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

| USCITA - MANDATI PAGAMENTO |          |            |
|----------------------------|----------|------------|
| oggetto                    | capitolo | importo    |
| giro contabile             | 1604     | € 9.255,88 |

| ENTRATA - REVERSALI        |                              |            |
|----------------------------|------------------------------|------------|
| oggetto                    | capitolo                     | importo    |
|                            | 515                          |            |
|                            | (vincolata al mandato di cui |            |
| introito IVA SPLIT PAYMENT | sopra)                       | € 9.255,88 |

| USCITA - MANDATO PAGAMENTO |          |                    |
|----------------------------|----------|--------------------|
| oggetto                    | capitolo | importo            |
| debito IVA ORDINARIA       | 150      | € 332,47           |
| debito IVA SPLIT PAYMENT   | 150      | € 8.330,31         |
| debito IVA REVERSE CHARGE  | 150      | € 1.890,20         |
|                            |          | <b>€ 10.552,98</b> |

## 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]

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/<br>causale | codice | estremi identificativi | riferimento A | riferimento B | importi a debito versati | importi a credito compensati |
|---------|----------------------------|--------|------------------------|---------------|---------------|--------------------------|------------------------------|
| Erario  | 605E                       |        |                        |               | 2019          | 10.552 ,98               |                              |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               |               | ,                        | ,                            |
|         |                            |        |                        |               | TOTALE        | X                        | Y                            |
|         |                            |        |                        |               |               | 10.552 ,98               | ,                            |

**SALDO FINALE (X-Y)**

**EURO** + 10.552,98

## ESTREMI DEL VERSAMENTO

DATA

SI AUTORIZZA ADDEBITO SU CONTO DI TESORERIA

giorno      mese      anno

1 7 0 6 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