

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 164 DEL 24/07/2019

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito GIUGNO 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 GIUGNO 2019 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 13.675,99 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 GIUGNO 2019 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di GIUGNO 2019 è pari a € 24.114,62 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 € 24.114,62 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di GIUGNO 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 GIUGNO 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 € 13.675,99 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di GIUGNO 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 16/07/2019, 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 € 24.114,62 sul capitolo/art.
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 13.675,99 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / C del Bilancio 2019/2021

al n. 263/2019 (E) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
524/2019 (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 Giugno 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			-2,00	0,00	0		ESCL. ART. 15
			-7.200,20	0,00	0	SP	ESENTE ART.10
			7.200,20	0,00	0		ESENTE ART.10
			451,22	4.117,04	4	SP	
			2.177,20	217,72	10		
			0,00	776,37	10	SP	
			0,00	8.855,12	22	SP	
			652,17	143,49	22		
			0,00	1.045,67	22	RC	
			16.689,22	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			19.967,81	15.155,41			
				15.155,41			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	2.082,00	0,00	0		NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	102.925,85	4.117,04	4	SP	
	0,00	0,00	7.763,63	776,37	10	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Giugno 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	4.753,06	1.045,67	22	RC	
	0,00	0,00	40.250,56	8.855,12	22	SP	
Acquisti	0,00	0,00	157.775,10	14.794,20			
Deducibilita' prorata 10 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				1.479,42			
DEBITO	13.675,99						
DEBITO	13.675,99						
DA VERSARE	13.675,99						

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
718	03/06/2019	0,66 €	1604	131	2019
724	06/06/2019	1.029,60 €	1604	131	2019
725	06/06/2019	749,54 €	1604	131	2019
726	06/06/2019	199,95 €	1604	131	2019
727	06/06/2019	641,17 €	1604	131	2019
728	06/06/2019	125,32 €	1604	131	2019
729	06/06/2019	268,14 €	1604	131	2019
730	06/06/2019	29,12 €	1604	131	2019
731	06/06/2019	36,00 €	1604	131	2019
732	06/06/2019	40,47 €	1604	131	2019
733	06/06/2019	105,00 €	1604	131	2019
734	06/06/2019	69,40 €	1604	131	2019
735	06/06/2019	37,26 €	1604	131	2019
737	06/06/2019	4.180,00 €	1604	131	2019
776	13/06/2019	64,68 €	1604	131	2019
777	13/06/2019	320,00 €	1604	131	2019
781	13/06/2019	47,84 €	1604	131	2019
782	13/06/2019	47,83 €	1604	131	2019
783	13/06/2019	334,78 €	1604	131	2019
784	13/06/2019	47,83 €	1604	131	2019
785	13/06/2019	47,83 €	1604	131	2019
786	13/06/2019	47,82 €	1604	131	2019
826	18/06/2019	322,73 €	1604	131	2019
827	18/06/2019	133,64 €	1604	131	2019
829	19/06/2019	47,84 €	1604	131	2019
830	19/06/2019	47,82 €	1604	131	2019
831	19/06/2019	47,82 €	1604	131	2019
832	19/06/2019	47,82 €	1604	131	2019
833	19/06/2019	47,82 €	1604	131	2019
834	19/06/2019	47,83 €	1604	131	2019
835	19/06/2019	25,50 €	1604	131	2019
837	19/06/2019	91,62 €	1604	131	2019
849	19/06/2019	1.307,97 €	1604	131	2019
850	19/06/2019	10,61 €	1604	131	2019
852	19/06/2019	2.202,89 €	1604	131	2019
853	19/06/2019	10,61 €	1604	131	2019
855	19/06/2019	72,96 €	1604	131	2019
859	26/06/2019	177,87 €	1604	131	2019
860	26/06/2019	10,61 €	1604	131	2019
862	26/06/2019	7,70 €	1604	131	2019
863	26/06/2019	11,00 €	1604	131	2019
864	26/06/2019	7,70 €	1604	131	2019
865	26/06/2019	231,90 €	1604	131	2019
866	26/06/2019	11,00 €	1604	131	2019
893	27/06/2019	345,55 €	1604	131	2019
904	28/06/2019	4.664,37 €	1604	131	2019
905	28/06/2019	506,94 €	1604	131	2019
907	28/06/2019	2.071,22 €	1604	131	2019
908	28/06/2019	233,30 €	1604	131	2019
910	28/06/2019	1.351,77 €	1604	131	2019
911	28/06/2019	182,25 €	1604	131	2019
913	28/06/2019	747,63 €	1604	131	2019
914	28/06/2019	13,95 €	1604	131	2019
915	28/06/2019	16,59 €	1604	131	2019
916	28/06/2019	20,14 €	1604	131	2019
917	28/06/2019	15,77 €	1604	131	2019
918	28/06/2019	27,48 €	1604	131	2019
919	28/06/2019	24,71 €	1604	131	2019
926	28/06/2019	444,47 €	1604	131	2019
927	28/06/2019	8,61 €	1604	131	2019
928	28/06/2019	5,83 €	1604	131	2019
929	28/06/2019	4,10 €	1604	131	2019
930	28/06/2019	1,84 €	1604	131	2019
931	28/06/2019	7,94 €	1604	131	2019
932	28/06/2019	26,66 €	1604	131	2019
		24.114,62 €			

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	€ 24.114,62

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 24.114,62

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 361,21
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 12.373,68
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 941,10
		€ 13.675,99

MODELLO DI PAGAMENTO F24 ENTI PUBBLICI

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

CODICE FISCALE 01527330235

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

11

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	606E				2019	13.675,99	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
						,	,
					TOTALE	X	Y
							13.675,99 ,

SALDO FINALE (X-Y)

EURO + 13.675,99

ESTREMI DEL VERSAMENTO

DATA

SI AUTORIZZA ADDEBITO SU CONTO DI TESORERIA

giorno mese anno

1 | 6 | 0 | 7 | 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