

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 233 DEL 04/10/2019

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito AGOSTO 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 AGOSTO 2019 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 5.375,01 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 AGOSTO 2019 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di AGOSTO 2019 è pari a € 10.050,18 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 € 10.050,18 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di AGOSTO 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 AGOSTO 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 € 5.375,01 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di AGOSTO 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 è avvenuto tramite modello F24EP, scadenza 16/09/2019, 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 € 10.050,18 sul capitolo/art.
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 5.375,01 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / del Bilancio 2019/2021

al n. 352/2019 (E) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
609/2019 (U)

Verona, 07/10/2019

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
VIA DELL'ARTIGLIERE 9
37129 VERONA (VR)
Partita I.V.A.:01527330235

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Agosto 2019

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			0,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
			300,00	0,00	0		ESCL. ART. 15
			0,00	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
			981,98	2.183,46	4	SP	
			11.618,72	1.161,87	10		
			0,00	1.045,67	22	RC	
			3.303,25	726,75	22		
			0,00	644,64	22	SP	
			34.776,97	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			50.980,92	5.762,39			
				5.762,39			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	356,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	1.396,20	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	54.586,56	2.183,46	4	SP	
	0,00	0,00	2.930,17	644,64	22	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Agosto 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	
Acquisti	0,00	0,00	64.021,99	3.873,77			
Deducibilita' prorata 10 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				387,38			
DEBITO 5.375,01							
DEBITO 5.375,01							
DA VERSARE 5.375,01							

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
1078	01/08/2019	1.511,42 €	1604	131	2019
1079	01/08/2019	1.471,80 €	1604	131	2019
1081	05/08/2019	1.435,00 €	1604	131	2019
1082	05/08/2019	1.490,57 €	1604	131	2019
1083	05/08/2019	1.313,29 €	1604	131	2019
1111	08/08/2019	17,65 €	1604	131	2019
1134	08/08/2019	309,69 €	1604	131	2019
1139	20/08/2019	64,03 €	1604	131	2019
1141	20/08/2019	83,52 €	1604	131	2019
1142	20/08/2019	94,32 €	1604	131	2019
1143	20/08/2019	81,85 €	1604	131	2019
1144	21/08/2019	57,61 €	1604	131	2019
1145	21/08/2019	83,18 €	1604	131	2019
1146	21/08/2019	40,05 €	1604	131	2019
1147	21/08/2019	1.290,09 €	1604	131	2019
1148	21/08/2019	580,23 €	1604	131	2019
1149	21/08/2019	94,86 €	1604	131	2019
1157	28/08/2019	31,02 €	1604	131	2019
		<u>10.050,18 €</u>			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 10.050,18

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
	(vincolata al mandato di cui	
introito IVA SPLIT PAYMENT	sopra)	€ 10.050,18

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	€ 1.888,62
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 2.545,29
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 941,10
		€ 5.375,01



QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO 19091212392168929 000001 Saldo delega 5.375,01

DATA DEL VERSAMENTO 16/09/2019 ABI 01000 CAB 03245

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 01527330235

cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI ESU - AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI VERONA

CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

DETTAGLIO DEI TRIBUTI

CODICE UFFICIO

CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		608E		2019	5.375,01	0,00