

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 252 DEL 29/10/2019

OGGETTO:

Liquidazione IVA commerciale a debito SETTEMBRE 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 SETTEMBRE 2019 risultante dal Registro delle liquidazioni IVA è pari a € 12.491,04 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 SETTEMBRE 2019 sottoposte a split payment;

CONSIDERATO che l'ammontare dell'IVA sottoposta a split payment rientrante nella sfera commerciale e introitata nel mese di SETTEMBRE 2019 è pari a € 4.344,89 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 € 4.344,89 relativo allo split payment commerciale introitato nel mese di SETTEMBRE 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 SETTEMBRE 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 € 12.491,04 a favore dell'Erario e relativo al debito IVA del mese di SETTEMBRE 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 16/10/2019, 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 € 4.344,89 sul capitolo/art.
3-0500-515/0

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 12.491,04 sul capitolo/art.
4-7-1-110-150/0

del Conto / del Bilancio 2019/2021

al n. 366/2019 (E) ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.
631/2019 (U)

Verona, 29/10/2019

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

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Settembre 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
COMMERCIALE							
			Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
			0,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
			0,00	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
			0,00	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
			251,97	2,96	4	SP	
			8.088,43	49,09	10	SP	
			1.155,16	254,17	22		
			0,00	9.753,72	22	RC	
			0,00	4.292,84	22	SP	
			18.285,80	0,00			ESENTE ART.10
Vendite			27.781,36	14.352,78			
				14.352,78			
	Imp. Indeducibile	I.V.A. Indeducibile	Imponibile	I.V.A.	%	SP/RC	Esenzione
	0,00	0,00	18,00	0,00	0	SP	ESCL. ART. 15
	0,00	0,00	0,00	0,00	0	SP	NON SOGGETTO ARTT 2 e 3
	0,00	0,00	-187,20	0,00	0	SP	NON SOGGETTO - reg.
	0,00	0,00	74,19	2,96	4	SP	

ESU DI VERONA

LIQUIDAZIONE I.V.A.

Periodo Settembre 2019

VIA DELL'ARTIGLIERE 9

37129 VERONA (VR)

Partita I.V.A.:01527330235

Attività							
	0,00	0,00	490,93	49,09	10	SP	
	0,00	0,00	19.512,88	4.292,84	22	SP	
	0,00	0,00	20.540,00	4.518,80	22		
	0,00	0,00	44.335,09	9.753,72	22	RC	
Acquisti	0,00	0,00	84.783,89	18.617,41			
Deducibilita' prorata 10 %							
Totale I.V.A. acquisti deducibile				1.861,74			
DEBITO	12.491,04						
DEBITO	12.491,04						
DA VERSARE	12.491,04						

Ordinativi

Numero	Data	Importo	Capitolo	Numero	Anno
1168	02/09/2019	1.552,57 €	1604	131	2019
1172	04/09/2019	15,33 €	1604	131	2019
1173	04/09/2019	15,33 €	1604	131	2019
1174	04/09/2019	15,33 €	1604	131	2019
1175	04/09/2019	15,32 €	1604	131	2019
1176	04/09/2019	15,32 €	1604	131	2019
1177	09/09/2019	14,07 €	1604	131	2019
1178	09/09/2019	8,70 €	1604	131	2019
1179	09/09/2019	12,49 €	1604	131	2019
1180	09/09/2019	12,88 €	1604	131	2019
1181	09/09/2019	11,77 €	1604	131	2019
1182	09/09/2019	18,77 €	1604	131	2019
1184	10/09/2019	168,11 €	1604	131	2019
1185	10/09/2019	11,44 €	1604	131	2019
1186	10/09/2019	53,93 €	1604	131	2019
1187	10/09/2019	7,33 €	1604	131	2019
1188	10/09/2019	8,60 €	1604	131	2019
1189	10/09/2019	9,29 €	1604	131	2019
1190	10/09/2019	9,39 €	1604	131	2019
1191	10/09/2019	11,74 €	1604	131	2019
1192	10/09/2019	8,31 €	1604	131	2019
1193	10/09/2019	9,85 €	1604	131	2019
1195	11/09/2019	8,02 €	1604	131	2019
1224	13/09/2019	1.597,20 €	1604	131	2019
1245	19/09/2019	19,37 €	1604	131	2019
1246	19/09/2019	98,56 €	1604	131	2019
1247	19/09/2019	246,95 €	1604	131	2019
1259	19/09/2019	0,07 €	1604	131	2019
1260	19/09/2019	49,09 €	1604	131	2019
1289	24/09/2019	18,86 €	1604	131	2019
1290	24/09/2019	13,75 €	1604	131	2019
1291	24/09/2019	14,80 €	1604	131	2019
1292	24/09/2019	14,89 €	1604	131	2019
1293	24/09/2019	25,51 €	1604	131	2019
1294	24/09/2019	11,26 €	1604	131	2019
1296	24/09/2019	43,56 €	1604	131	2019
1297	24/09/2019	43,56 €	1604	131	2019
1298	24/09/2019	43,56 €	1604	131	2019
1299	24/09/2019	43,56 €	1604	131	2019
1300	24/09/2019	43,56 €	1604	131	2019
1302	24/09/2019	0,04 €	1604	131	2019
1318	26/09/2019	2,85 €	1604	131	2019
		<u>4.344,89 €</u>			

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

USCITA - MANDATI PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
giro contabile	1604	€ 4.344,89

ENTRATA - REVERSALI		
oggetto	capitolo	importo
	515	
introito IVA SPLIT PAYMENT	(vincolata al mandato di cui sopra)	€ 4.344,89

USCITA - MANDATO PAGAMENTO		
oggetto	capitolo	importo
debito IVA ORDINARIA	150	-€ 197,71
debito IVA SPLIT PAYMENT	150	€ 3.910,40
debito IVA REVERSE CHARGE	150	€ 8.778,35
		€ 12.491,04



QUIETANZA DI VERSAMENTO

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

ESTREMI DEL VERSAMENTO

PROTOCOLLO TELEMATICO

19101414111612155

000001

Saldo delega

12.491,04

DATA DEL VERSAMENTO

giorno 16 mese 10 anno 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		609E		2019	12.491,04	0,00