



ISTITUTO CULTURALE LADINO SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

n. 107 di data 19 agosto 2024

O G G E T T O :

Imposte e tasse. Attività commerciale. Liquidazione oneri I.V.A. per il secondo trimestre 2024, comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti

Bilancio finanziario gestionale 2024-2026 esercizio finanziario 2024

IL DIRETTORE

- Considerato che l'Istituto Culturale Ladino istituito con L.P. 14 agosto 1975, n. 29 ed identificato con codice fiscale/partita I.V.A. 00379240229, svolge principalmente la propria attività istituzionale, ai sensi dell'art. 1 della Legge Istitutiva, e solo in via marginale svolge un'attività commerciale, costituita prevalentemente dalla vendita dei biglietti d'ingresso al Museo Ladino, dall'attività dei servizi educativi nonché dalle vendite effettuate presso il Bookshop del Museo Ladino;
- vista la determinazione n. 188 del 20 dicembre 2023 con la quale questo Istituto ha affidato a Trivium S.r.l. s.t.p con sede a Trento in via S.G. Bosco, 7/1 P.I. 02358050223, il servizio di tenuta della contabilità fiscale e tributaria per il triennio 2024-2026;
- vista inoltre la determinazione n. 7 del 2 febbraio 2024 avente ad oggetto "*Determinazioni in ordine alla individuazione delle entrate e delle spese da imputare all'attività commerciale*" con la quale sono state stabilite su indicazione di Trivium S.r.l. s.t.p. sia ai fini I.V.A. che dell'Imposta sui redditi, le percentuali di attribuzione all'attività commerciale delle spese sostenute da questo istituto alcune delle quali promiscue all'attività istituzionale;
- vista la comunicazione di data 5 agosto 2024 (nostro prot. 1303 del 06.08.2024) con la quale Trivium S.r.l. s.t.p comunica che è stata elaborata la dichiarazione I.V.A del secondo trimestre 2024 dalla quale risulta un importo a debito di **Euro 841,76** da versare con modello F24 entro il 20 agosto 2024;
- vista la comunicazione di data 22.06.2024 (nostro prot. 1045 del 25.06.2024), con la quale lo studio Micheluzzi Studio Micheluzzi S.r.l., Piazz de Ciampedel 9, Campitello di Fassa (TN) – P.I. 02617890229, incaricato del servizio di tenuta della contabilità fiscale e tributaria dell'Istituto fino al 31.12.2023, ha comunicato le risultanze derivanti dalla dichiarazione dei redditi relative all'esercizio 2023 dalla quale emerge un credito IRES pari ad Euro € 7.257,00 (compensabile nel limite massimo di € 5000);
- richiesto pertanto allo studio Trivium la possibilità di effettuare in sede di liquidazione iva del secondo trimestre 2024 la compensazione con il credito IRES 2023;
- vista la mail di data 7 agosto 2024 (nostro prot 1319 dell'8 agosto 2024) con la quale lo studio Trivium conferma la possibilità di effettuare la compensazione tra l'iva secondo trimestre 2024 e credito IRES 2023 assumendo direttamente l'onere di invio del modello F24 all'agenzia delle entrate entro i termini di legge;
- rilevato che dal 1° luglio 2017, ai sensi dall'articolo 1, comma 1 e 2, della Legge 21 giugno 2017, n. 96, di conversione del D.L. 24 aprile 2017, n. 50 il meccanismo dello split payment (scissione dei pagamenti) è stato esteso a tutte le pubbliche amministrazioni;
- premesso che in virtù di tale meccanismo l'IVA fatturata dai fornitori nei confronti degli enti pubblici non viene pagata al fornitore stesso unitamente al corrispettivo, ma viene trattenuta e anziché essere riversata all'Erario, partecipa alla liquidazione periodica del trimestre nel quale è divenuta esigibile, tale procedura permette di "sterilizzare" l'imposta a credito derivante dalla fattura del fornitore e non pagata, salvo l'ipotesi del pro-rata;
- atteso che tale meccanismo comporta una gestione contabile specifica che prevede quanto segue:

- dal punto di vista fiscale è necessario registrare l'IVA esposta nelle fatture soggette a split payment sia nel registro IVA acquisti che nel registro IVA vendite, neutralizzando l'iva a credito, proprio a motivo del fatto che tale imposta non è stata pagata al fornitore. Pertanto l'iva non versata (trattenuta) al fornitore parteciperà con saldo “zero” (salvo applicazione del meccanismo del pro-rata) alla liquidazione periodica iva;
 - dal punto di vista della contabilità finanziaria l'iva trattenuta al fornitore transiterà attraverso le partite di giro (cap. 99785). Tale incasso in partite di giro, così come chiarito dalla Ragioneria Generale dello Stato, deve pertanto finanziare l'IVA a debito derivante dalla scissione dei pagamenti. Ciò risulta possibile mediante un'operazione di contabilizzazione che comporta: a) l'emissione di un mandato di pagamento a valere sull'impegno registrato al capitolo delle partite di giro per l'importo pari all'IVA split payment commerciale; b) l'incasso del mandato di cui alla lettera a) a valere sull'accertamento dell'entrata registrata a capitolo delle entrate correnti del titolo terzo dell'entrata;
- visti gli atti e i provvedimenti richiamati in premessa;
 - visto il “Regolamento in materia di bilancio e organizzazione amministrativa dell’Istituto Culturale Ladino”, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 di data 27 aprile 2017 ed approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1040 di data 30 giugno 2017 ed in particolare l’art. 22;
 - visto il Bilancio di previsione 2024-2026 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 di data 28 dicembre 2023 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 51 del 25 gennaio 2024 e il bilancio finanziario gestionale 2024-2026 approvato con propria determinazione n. 201 del 28 dicembre 2023 e ss.mm.;

d e t e r m i n a

1. di prendere atto delle risultanze della dichiarazione iva relativa al secondo trimestre 2024 elaborata dallo studio Trivium S.r.l. s.t.p con sede a Trento in via S.G. Bosco, 7/1 P.I. 02358050223 e citata in premessa dalla quale emerge un debito iva pari ad Euro 841,76;
2. di prendere atto inoltre delle risultanze della dichiarazione dei redditi anno 2023 elaborata dallo Studio Micheluzzi S.r.l., Piazz de Ciampedel 9, Campitello di Fassa (TN) – P.I. 02617890229 dalla quale emerge un credito IRES pari ad € 7.257,00 (compensabile nel limite massimo di € 5000,00);
3. di compensare il debito IVA pari ad Euro 841,76 di cui al punto 1) con il credito IRES di cui al punto 2) per il corrispondente importo come da indicazioni dello studio Trivium S.r.l. s.t.p, incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell’Istituto;
4. di autorizzare la registrazione dell’impegno di Euro 841,76 al capitolo 51700 “*Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali*” del bilancio finanziario gestionale 2024-2026 esercizio 2024 e del corrispondente accertamento al capitolo 3210 “*Altre entrate correnti n.a.c. (rilevante iva)*” del bilancio finanziario gestionale 2024 – 2026 esercizio 2024;

5. di delegare lo studio Trivium S.r.l. s.t.p con sede a Trento in via S.G. Bosco, 7/1 P.I. 02358050223 all'invio del modello F24 all'Agenzia delle Entrate entro i termini di legge.

LA DIRETTRICE Dott.ssa Sabrina Rasom
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Si dà evidenza, ai sensi art. 4 della L.P. 23/1992, che avverso il presente provvedimento è possibile presentare:

- ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento entro 60 giorni, ai sensi art. 29 dell'allegato 1) del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104 ovvero, in alternativa,
- ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del DPR 24.11.1971, n. 1199;
- per gli atti delle procedure di affidamento relativi a pubblici lavori, servizi o forniture, ivi comprese le procedure di affidamento di incarichi di progettazione e di attività tecnico amministrative ad esse connesse, si richiama la tutela processuale di cui all'art. 120 comma 5 dell'allegato 1) del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104, per effetto della quale il ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento va proposto entro 30 giorni e non è ammesso il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2024-2026

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 56 della Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, e nel rispetto del paragrafo n. 16 (Principio di competenze finanziaria) dell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011, si attesta la copertura finanziaria della spesa nonché la sua corretta quantificazione e imputazione al bilancio finanziario – gestionale 2024 – 2026.

CAPITOLO	BILANCIO	N. IMPEGNO/OGS	IMPORTO
51700	2024	imp. 452	€ 841,76

San Giovanni di Fassa, 19 agosto 2024

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Marianna Defrancesco

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.

Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La sottoscritta Direttrice dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn"

CERTIFICA

che la presente determinazione è pubblicata nei modi di legge all'Albo Online

sul sito web dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn"

LA DIRETTRICE

Dott.ssa Sabrina Rasom

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.

Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa