



ISTITUTO CULTURALE LADINO SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE n. **160** di data **16 novembre 2023**

OGGETTO:

Imposte e tasse. Attività commerciale. Liquidazione oneri I.V.A. per il terzo trimestre 2023, comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti

Bilancio finanziario gestionale 2023-2025 esercizio finanziario 2023

Capitolo 51700 - impegno di spesa € 1.742,71

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, ed 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;
- atteso che il computo delle liquidazioni I.V.A. è demandato allo Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C. con sede in Streda Anter i Parees, 1 38031 Campitello di Fassa (TN) P.I. 01340570223, incarico assegnato con determinazione del direttore n.130 del 9 novembre 2021;
- vista la determinazione n. 124 del 5 ottobre 2022 con la quale questo istituto ha preso atto del cambio di ragione sociale dello Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C. con sede in Streda Anter i Parees 1 a Campitello di Fassa (TN) - P.I. 01340570223 in Studio Micheluzzi S.r.l., Piaze de Ciampedel 9, Campitello di Fassa (TN) – P.I. 02617890229;
- 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;
- vista la comunicazione di data 30 ottobre 2023 (nostro prot. 1.739 stessa data) con la quale lo Studio Micheluzzi S.r.l. comunica che è stata elaborata la dichiarazione I.V.A del terzo trimestre 2023 dalla quale risulta un importo di **Euro 1.689,38** relativo all'iva a debito da versare con modello F24 entro il 16 novembre 2023 ;
- visto inoltre il modello F24 pre-compilato dallo studio Micheluzzi per il versamento dell'imposta dovuta, allegato alla comunicazione di cui al punto precedente, dal quale risulta oltre all'iva

relativa al terzo trimestre anche l'importo di **Euro 53,33** relativo ad ulteriore iva da versare con codice tributo 6032, Euro 0,63 con codice tributo 1991 ed Euro 0,89 con codice 8904;

- ritenuto necessario provvedere al versamento delle imposte entro i termini di legge;
- 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 2023-2025 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 43 di data 28 dicembre 2022 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 89 di data 27 gennaio 2023 e il bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2023-2025, approvato con propria determinazione n. 178 di data 28 dicembre 2022 e s.m.;
- visto il programma periodico di spesa in economia approvato con determinazione della Direttrice n. 11 di data 25 gennaio 2023 al capitolo 11120 dell'esercizio finanziario 2023;

d e t e r m i n a

1. di autorizzare la liquidazione della somma complessiva di € 1.742,71 per il pagamento dell'Imposta sul valore Aggiunto, dovuta dall'Istituto Culturale Ladino per il terzo trimestre 2023, sulla base del computo di spesa, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti, effettuato dallo Studio Micheluzzi S.r.l. con sede a Campitello di Fassa, incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell'Istituto ed in particolare Euro 1.689,38 con codice tributo 6033 ed Euro 53,33 con codice tributo 6032;
2. di autorizzare inoltre il versamento della somma di Euro 0,63 con codice tributo 1991 ed Euro 0,89 con codice tributo 8904;
3. di impegnare l'importo di cui al punto 1) al capitolo 51700 dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2023;
4. di far fronte alla spesa di cui al punto 2) attraverso i fondi impegnati con determinazione della direttrice n. 11/2023, al capitolo 11120 dell'esercizio finanziario 2023.

LA DIRETTRICE
- dott.ssa Sabrina Rasom -

MD/mc

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2023-2025

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 2023 – 2025.

CAPITOLO	BILANCIO	N. IMPEGNO/OGS	IMPORTO
51700	2023	imp. n. 683	1.742,71

San Giovanni di Fassa/Sèn Jan, 16 novembre 2023

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Marianna Defrancesco

Per copia conforme all'originale

San Giovanni di Fassa/Sèn Jan,

LA DIRETTRICE
Dott.ssa Sabrina Rasom