



ISTITUTO CULTURALE LADINO SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

n. 31 di data 15 marzo 2024

OGGETTO:

Imposte e tasse. Attività commerciale rilevazione credito da dichiarazione annuale I.V.A. anno 2023, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4^ trimestre 2023

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 della 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., Piazz de Ciampedel 9, Campitello di Fassa (TN) – P.I. 02617890229;
- vista le comunicazioni di data 4 marzo 2024 (nostro prot. 380 stessa data) con la quale lo Studio Micheluzzi S.r.l comunica che è stata elaborata la dichiarazione annuale I.V.A 2024 – periodo di imposta 2023 - comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4° trimestre 2023, da cui risulta un importo a debito di euro 1.865,00;
- preso atto che la dichiarazione I.V.A annuale dell'Istituto Culturale ladino è stata presentata entro il 28/02/2024 comprensiva della liquidazione I.V.A. del quarto trimestre 2024 ed in base a quanto disposto dall' [articolo 12 quater del decreto n. 34/2019](#) al fine di evitare una duplicazione di adempimenti in capo ai titolari di partita IVA: *“La comunicazione dei dati relativi al quarto trimestre può essere effettuata con la dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto che, in tal caso, deve essere presentata entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.”*;
- vista inoltre il modello F24 pre-compilato per il versamento dell'imposta dovuta allegato alla comunicazione di cui sopra;
- vista infine la comunicazione di data 7 marzo 2024 con la quale lo Studio Micheluzzi S.r.l conferma che, nell'importo a debito risultate dalla dichiarazione annuale 2024 (periodo di riferimento 2023), è compresa anche l'Iva relativa alla fattura estera n. 9 del 16.10.2023 emessa da Fef Forskningscentrum for Europeisk Flersprakighet di Vaasa (Finlandia) e riferita ad attività istituzionale dell'ente;
- 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 I.V.A. 2024 – periodo di imposta 2023 – elaborata dallo Studio Micheluzzi S.r.l., Piazz de Ciampedel 9, Campitello di Fassa (TN) – P.I. 02617890229, incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell'Istituto ed inviata con nota di data 4 marzo 2024 (prot. n. 380/2024);
2. di dare atto che il debito risultante dalla dichiarazione I.V.A. 2024 periodo di imposta 2023, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4^ trimestre 2023 è pari ad Euro 1.865,00 come risulta dal modello F24 precompilato inviato dallo Studio Micheluzzi S.r.l. in data 4 marzo 2024 (prot. 380/2024);
3. di dare atto infine che, come da comunicazione da part dello Studio Micheluzzi S.r.l di data 7 marzo 2024, nell'importo a debito risultate dalla dichiarazione annuale 2024 (periodo d'imposta 2023) è compresa anche l'Iva relativa alla fattura estera n. 9 di data 16.10.2023 emessa da Fef Forskningscentrum for Europeisk Flersprakighet di Vaasa (Finlandia) e riferita ad attività istituzionale dell'ente;
4. di liquidare l'importo di Euro 880,00 di cui al punto precedente con l'impegno di spesa n. 301/2023 assunto con determinazione del direttore n. 65 del 17 maggio 2023 al capitolo 51450/1 del bilancio gestionale 2023-2025 per l'esercizio finanziario 2023;

5. di impegnare restante spesa di Euro 985,00 derivante dall'assunzione del presente provvedimento al capitolo 51700 del bilancio gestionale 2024-2026 per l'esercizio finanziario 2024, che presenta la necessaria disponibilità;

LA DIRETTRICE
- dott.ssa Sabrina Rasom -

MD/mc

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	ESERCIZIO	IMP./O.G.SPESA	IMPORTO
51700	2024	n. 130	€ 985,00

San Giovanni di Fassa/Sèn Jan, 15 marzo 2024

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Marianna Defrancesco

Per copia conforme all'originale

San Giovanni di Fassa/Sèn Jan,

LA DIRETTRICE
- Dott.ssa Sabrina Rasom -

