



DETERMINAZIONE
DELLA DIRETTRICE
n. **61** del **14 maggio 2021**

OGGETTO:

Imposte e tasse. Attività commerciale. Liquidazione oneri I.V.A. per il primo trimestre 2021, comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti.

*DETERMINAZION
DE LA DIRETORA
n. 61 dai 14 de mé 2021*

SE TRATA:

Coutes e steveres. Attività comercièla. Liquidazion oneres S.V.E. per l prum trimester 2021, con regolarisazion di paamenc per l'aplicazion de la scission di paamenc.

LA DIRETTRICE

- 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.165 del 17 dicembre 2018;
- vista la nota acquisita al prot. n. 798 del 05.05.2021 con la quale lo Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C. comunica che è stata elaborata la liquidazione I.V.A del 1° trimestre 2021 da cui risulta un importo di euro **391,59** relativo all'iva a debito, da versare con modello F24 entro il 17 maggio 2021;
- rilevato inoltre 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:

LA DIRETORA

- *Conscidrà che l'Istitut Cultural Ladin metù su con L.P. dai 14 de aost 1975, n. 29 e identificà con còdesc fiscal/partida S.V.E. 00379240229, l porta inant più che auter sia atività istituzionèla, aldò de l'art. 1 de la Lege Istitutiva, e demò per na mendra pèrt l fèsc atività comerzièla, soraldut l ven biliec per jir te Museo Ladin, l fèsc atività didatica e l ven libres del Bookshop del Museo Ladin;*
- *vedù che l cont de la liquidazions S.V.E. l'é lascià al Studie Micheluzzi s.a.s. de Micheluzzi Luca & C. con senta te Strèda Anter i Parees, 1 38031 Ciampedel (TN) P.I. 01340570223, encèria assegnèda con detrmnazion del diretor n. 165 dai 17 de dezember 2018;*
- *vedù la nota touta a prot. n. 798 dai 05.05.2021 del Studie Micheluzzi che fèsc a saer de aer lurà fora la declarazion S.V.E. del prum trimester 2021 da olache vegn fora na soma de **euro 391,59** relativa a la sve a debita, da paèr col model F24 dant dai 17 de mé 2021;*
- *rilevà che dal prum de messèl 2017, aldò de l'art. 1, coma 1 e 2, de la Lege dai 21 de jugn 2017, n. 96, de converscion del D.L. dai 24 de oril 2017, n. 50 l mecanism del split payment (scission di paamenc) l'é stat slarià fora a duta la publica aministrazions;*
- *dit dantfora che aldò de chest mecanism la SVE faturèda dai fornitores ti confronc di enc publics la no vegn paèda al fornitor medemo ensema col cont, ma la vegn tegnuda ite e enveze che vegnir paèda a l'Erarie, la va te la liquidazion periodica del trimester te chel che la cogn vegnir paèrda, chesta prozedura permet de "sterilisèr" la coura a credit che vegn ca da la fatura del fornitor e no paèda, la scian a valer l'ipoteja del pro-rata;*
- *vedù che chest mecanism comporta na gestion contabola spezifica che perveit chest tant:*

- 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;
- ritenuto doveroso adempiere agli obblighi derivanti dalle leggi fiscali e tributarie in vigore, autorizzando quindi la liquidazione dell'imposta complessiva dovuta, imputando la somma di € **391,59** al capitolo 51700 del Bilancio gestionale, esercizio 2020 in quanto onere a carico dell'Ente;
 - visti gli atti e i provvedimenti richiamati in premessa;
 - visto il D. Lgs. 118/2011 e la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici ed in particolare l'art. 56 e l'Allegato 4/2 in materia di impegni di spesa;
 - 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 gli articoli 21 e 22;
- *dal pont de veduda fiscal l'é debeseegn de registrèr la SVE de la fatures sotmetudes a split payment sibie tel register SVE che se compra ite che tel register SVE che se ven, neutralisan la sve a credit a rejon del fat che chesta couta la no é stata paèda al fornitor. Donca la sve no paèda (trategnuda) al fornitor la jirà a parejèr a zero (lascian a valer l'aplicazion del mecanism pro-rata) la liquidazion periodica sve;*
 - *dal pont de veduda de la contabilità finanzièla la sve trategnuda al fornitor la passarà per la partides de giro, desche schiarì da la Ragioneria Generale dello Stato, la cogn donca finanzièr la SVE a debita che vegn da la scission di paament. Chest l'é possibol tres na operazion de contabilisazion che comporta: a) meter fora n mandat de paament a valer su l'empegn registrà al capitol de la partides de giro per la soma de la SVE split payment comerzièla; b) tirèr ite la soma del mandat de la letra a) a valer sul zertament de l'entrèda registrèda a capitol de la entrèdes corentes del titol terz de l'entreda;*
- *ritegnù de cogner fèr front ai oblighes che vegn da la leges fiscales e tributaries en esser, autorisan donca la liquidazion de la couta complessiva, ciarian la soma de € 391,59 al capitol 51700 del Bilanz gestionèl, eexercice 2020 ajache onere a cèria de l'Ent;*
 - *vedù i ac e i provedimenc recordé dantfora;*
 - *vedù l D. Lgs 118/2011 e la lege provinzièla dai 9 de dezember 2015, n. 18 en materia de armonisazion di bilanzen publics e en particulèr l'art. 56 e l'Enjonta 4/2 en materia de emepnes de cost;*
 - *vedù l “Regolamento in materia di bilancio e organizzazione amministrativa dell'Istituto Culturale Ladino”, adotà con deliberazion del Consei de Aministrazion n. 10 dai 27 de oril 2017 e aproà con deliberazion de la Jonta provinzièla n. 1040 dai 30 de jugn 2017 e en particulèr i articoi 21 e 22;*

- visto il Bilancio di previsione 2021-2023 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41 di data 28 dicembre 2020 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 85 di data 29 gennaio 2021 e il bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2021-2023, approvato con propria determinazione n. 163 di data 28 dicembre 2020 e ss.mm;
- preso atto che la spesa derivante dall'adozione del presente provvedimento ammonta a € 391,59 e sarà sostenuta con i fondi stanziati al capitolo 51700 del bilancio gestionale 2021-2023 con imputazione all'esercizio 2021, il quale presenta la necessaria disponibilità finanziaria;

d e t e r m i n a

1. di autorizzare la liquidazione della somma complessiva di € 391,59 per il pagamento dell'Imposta sul Valore Aggiunto, dovuta dall'Istituto Culturale Ladino per il primo trimestre 2021, sulla base del computo di spesa, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti, effettuato dallo Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C con sede a Campitello di Fassa in strèda Anter i Parees n. 1, incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell'Istituto;
2. di impegnare la spesa complessiva derivante dal presente provvedimento al capitolo 51700 dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2021.

- vedù l Bilanz de previjion 2021-2023 aproà con deliberazion del Consei de Aministrazion n. 41 dai 28 de dezember 2020 e con deliberazion de la Jonta provinzièla n.85 dai 29 de jené 2021 e l bilanz finanzièl gestionèl per i ejercizies 2021-2023, aproà con sia determinazion n. 163 dai 28 de dezember 2020 e sia mudazions;
- tout at che l cost che vegn fora da l'adozion de chest provediment l'é de € 391,59 e l sarà sostegnù coi fons stanzié al capitol 51700 del bilanz gestionèl 2021-2023 con imputazion a l'ejercizie 2021, che prejenta assà desponibilità finanzièla;

d e t e r m i n e a

1. de autorisèr la liquidazion de la soma complessiva de € 391,59 per l paament de la Couta sul Valor Enjontà, da paèr da man de l'Istitut Cultural Ladin per l prum trimester 2021, aldò del cont, con ite la regolarisazion di paamenc, fat dal Studie Micheluzzi s.a.s. de Micheluzzi Luca & C. con senta a Ciampedel te strèda Anter i Parees n. 1, enciarià de tegnir la contabilità S.V.E. de l'Istitut;
2. de empegnèr l cost complessif de chest provediment al capitol 51700 de la previjion de cost per l'ejercizie finanzièl 2021.

LA DIRETTRICE / LA DIRETORA
dott.ssa / d.ra
Sabrina Rasom

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE		VISUM DE REGOLARITÀ DI CONC	
BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2021-2023 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 competenza 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 2021 – 2023.		BILANZ FINANZIÈL GESTIONÈL 2021-2023 <i>Aldò e per i efec de l'articol 56 de la Lege provinzièla dai 14 de setember 1979, nr 7, e tel respet del paragraf nr 16 (Princip de competenza finanzièla) de la enjonta 1 del D. Lgs. 118/2011, vegn confermà che l cost finanzièl l'é pervedù a bilanz, giust te sia stima e te sia imputazion al bilanz finanzièl – gestionèl 2021-2023.</i>	
CAPITOLO CAPITOL 51700	BILANCIO BILANZ 2021	N. IMPEGNO/ OGS N. EMPEGN / OGS n. 215	IMPORTO COST Euro 391,59
San Giovanni di Fassa- <i>Sèn Jan</i> , 14.05.2021		IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO LA DIRETORA AMINISTRATIVA d.ra Marianna Defrancesco	
Per copia conforme all'originale <i>Per copia aldò de l'originèl</i> San Giovanni di Fassa- <i>Sèn Jan</i> , 14.05.2021		LA DIRIGENTE / LA DIRIGENTA d.ra Sabrina Rasom	