



ISTITUTO CULTURALE LADINO SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

n. 98 di data 14 agosto 2026

O G G E T T O :

Imposte e tasse. Attività commerciale rilevazione debito da dichiarazione I.V.A. secondo trimestre 2026, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti

Bilancio finanziario gestionale 2026 - 2028 esercizio finanziario 2026

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 l'intera corrispondenza elettronica intercorsa con lo studio Trivium S.r.l. s.t.p., acquisita agli atti in data 10.08.2026 con il **Protocollo n. 1195**, e in particolare la nota del 07.08.2026 con la quale lo studio comunica che è stata elaborata la liquidazione I.V.A. del secondo trimestre 2026, comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti (split payment), dalla quale risulta un importo a debito di Euro 892,25, totalmente compensabile con il credito IRES dell'anno d'imposta 2025;
- visti il modello F24 a saldo zero e i prospetti di calcolo relativi alla liquidazione I.V.A. del secondo trimestre 2026, trasmessi dallo studio Trivium S.r.l. s.t.p. in allegato alla medesima corrispondenza elettronica protocollata;
- dato atto che dal modello F24 sopra citato si evince l'esatta compensazione tra il debito I.V.A. del periodo (codice tributo 6032 - anno 2026) e il credito IRES dell'anno d'imposta 2025 (codice tributo 2003), per il medesimo importo di Euro 892,25;
- ritenuto di autorizzare la compensazione fiscale proposta e il conseguente inoltro telematico del modello F24 a saldo zero, confermando che lo studio Trivium S.r.l. s.t.p. si occuperà direttamente dell'invio dello stesso per conto dell'Istituto;
- 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 2026-2028 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 54 di data 30 dicembre 2025 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 91 del 30 gennaio 2026 e il bilancio finanziario gestionale 2026-2028 approvato con propria determinazione n. 194 del 30 dicembre 2025 e ss.mm.;

d e t e r m i n a

1. di prendere atto delle risultanze della liquidazione I.V.A. relativa al secondo trimestre 2026, elaborata dallo studio Trivium S.r.l. s.t.p. con sede a Trento in via S.G. Bosco, 7/1 (P.I. 02358050223), incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell'Istituto ed acquisita agli atti con nostro prot. n. 1195 del 10 agosto 2026;
2. di prendere atto che il debito risultante dalla liquidazione I.V.A. del secondo trimestre 2026, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti, è pari ad Euro 892,25;
3. di compensare il debito I.V.A. pari ad Euro 892,25, di cui al punto precedente, con il credito IRES risultante dall'anno d'imposta 2025, per il corrispondente importo, secondo le indicazioni fornite dallo studio Trivium S.r.l. s.t.p., incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell'Istituto;
4. di dare atto infine che lo studio Trivium S.r.l. s.t.p. con sede a Trento in via S.G. Bosco, 7/1 (P.I. 02358050223) si occuperà direttamente della compilazione e dell'invio del modello F24 all'Agenzia delle Entrate, in quanto trattasi di compensazione.
5. di dare evidenza che, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30/11/1992, n.23, avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso al T.R.G.A. entro 30 giorni, ai sensi degli articoli 119 e 120 del D.Lgs. 2 luglio 2010 n. 104.

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

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2026-2028

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 2026 – 2028.

CAPITOLO	BILANCIO	N. IMPEGNO/OGS	IMPORTO
----------	----------	----------------	---------

San Giovanni di Fassa, 14 agosto 2026

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