

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di novembre 2015

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ e delle risorse assegnate mediante approvazione del PEG 2015² dispone di provvedere al versamento della somma complessiva di **€ 2.063.445,16** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di novembre 2015 secondo quanto stabilito dal nuovo art. 17-ter del DPR 633/1972 (c.d. Split Payment).

A tal fine il direttore generale Cesare Paonessa determina:

- 1) di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 2.059.619,50 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice intervento n. 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 – Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment) - Missione n. 99 – Programma 01 – Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro – Macroag.to 701 - Cap. 4680/1 - *IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario* come segue:
 - **€ 2.353,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 399 del 03/11/2015 – imp. 2015/457;
 - **€ 1.018.997,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 352 del 08/10/2015 – imp. 2015/467
 - **€ 13.137,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 405 del 11/11/2015 – imp. 2015/468
 - **€ 1.018.997,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 408 del 11/11/2015 – imp. 2015/469
 - **€ 2.884,49** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 416 del 20/11/2015 – imp. 2015/470
 - **€ 3.249,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 417 del 20/11/2015 – imp. 2015/471

- 2) di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 3.825,66 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice intervento n. 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 – Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment) - Missione n. 99 – Programma 01 – Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro – Macroag.to 701 - Cap. 4680/0 - *IVA da scissione pagamenti – Spese di funzionamento* come segue:
 - **€ 944,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 382 del 27/10/2015 – imp. 2015/453
 - **€ 2.881,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 412 del 16/11/2015 – imp. 2015/466

Motivazione

La Legge di stabilità per il 2015 (Legge 190/14, art. 1, comma 629, lett. b) introducendo il nuovo art. 17-ter nel DPR 633/1972, ha stabilito che per le fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2015 nei confronti degli enti pubblici (compresa quindi l'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale) l'IVA dovuta sia versata dagli enti non più al fornitore, ma direttamente all'erario (Split payment).

Ai sensi dell'art. 3, comma 1 del DM 23/01/2015 "*L'imposta relativa alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi diviene esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi*", mentre ai sensi del successivo articolo 4, comma 1 "*il versamento dell'IVA dovuta è effettuato dalle pubbliche amministrazioni entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile, senza possibilità di compensazione e utilizzando un apposito codice tributo, tramite modello "F24 Enti pubblici"*.

In relazione a quanto sopra occorre ora procedere al versamento delle somme relative all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di novembre 2015.

Attenzione

A seguito dell'adozione del presente provvedimento occorrerà procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento³.

Il direttore generale
Cesare Paonessa

Torino, lì 10 dicembre 2015

¹ Ai sensi degli artt. 107, 179, 180, 184 e 185 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, dell'art. 18 comma 3 dello Statuto dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana; degli artt. 22, 23, 35 e 36 del "Regolamento di contabilità" approvato con deliberazione n. 3/2 dall'Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005, nonché ai sensi del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Agenzia, come da allegato B della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 / 2 del 16 gennaio 2004. Il Consiglio di amministrazione dell'Agenzia, con deliberazione n. 38 del 21 dicembre 2013, ha nominato l'ing. Cesare Paonessa direttore generale dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale. Inoltre, ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 1 marzo 2013, le funzioni che lo Statuto e i Regolamenti attribuiscono al Segretario dell'Agenzia sono attribuite all'ing. Cesare Paonessa, direttore generale dell'Agenzia.

² Approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 8 del 13 luglio 2015.

³ Art. 185 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 - art. 36 del "Regolamento di contabilità" approvato con deliberazione n. 3/2 dall'Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005