Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di dicembre 2020

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ dispone di provvedere al versamento della somma complessiva di **€ 3.721.418,21** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di dicembre 2020 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 **€ 3.708.489,04 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2020-2021-2022, annualità 2020 - Cap. 4680/1 - *IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario* - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 con imputazione della spesa sugli impegni residui di seguito indicati:
 - **€ 35.401,91** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 588 del 14/10/2020 – imp. 2020/834;
 - **€ 1.000.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 459 del 04/08/2020 – imp. 2020/854;
 - **€ 1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 578 del 09/10/2020 – imp. 2020/855;
 - **€ 44.510,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 664 del 02/12/2020 – imp. 2020/856;
 - **€ 15.147,09** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 659 del 02/12/2020 – imp. 2020/857;
 - **€ 4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 660 del 02/12/2020 – imp. 2020/858;
 - **€ 18.884,20** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 607 del 26/10/2020 – imp. 2020/859;
 - **€ 47.605,52** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 643 del 19/11/2020 – imp. 2020/860;
 - **€ 28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 696 del 14/12/2020 – imp. 2020/861;
 - **€ 22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 697 del 14/12/2020 – imp. 2020/862;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 852 del 31/12/2020 – imp. 2020/863;
 - **€ 425.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 699 del 14/12/2020 – imp. 2020/864;
 - **€ 217.994,22** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 436 del 17/07/2020 – imp. 2020/867;

- € **166.003,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 704 del 15/12/2020 – imp. 2020/876;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 706 del 15/12/2020 – imp. 2020/877;
- € **3.101,74** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 708 del 31/12/2020 – imp. 2020/878;
- € **2.028,44** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 707 del 15/12/2020 – imp. 2020/879;
- € **2.794,58** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 711 del 15/12/2020 – imp. 2020/880;
- € **35.401,91** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 716 del 15/12/2020 – imp. 2020/886;
- € **8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 721 del 16/12/2020 – imp. 2020/887;
- € **6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 722 del 16/12/2020 – imp. 2020/888;
- € **3.148,65** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 726 del 16/12/2020 – imp. 2020/889;
- € **137.908,51** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 729 del 17/12/2020 – imp. 2020/893;
- € **29.599,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 732 del 17/12/2020 – imp. 2020/894;
- € **224.401,40** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 724 del 16/12/2020 – imp. 2020/896;
- € **144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 731 del 17/12/2020 – imp. 2020/897;

2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di € **12.929,17 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2020-2021-2022, annualità 2020 - Cap. 4680/0 - IVA da scissione pagamenti – Spese di funzionamento - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 con imputazione della spesa sugli impegni residui di seguito indicati:

- € **2.631,28** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 657 del 02/12/2020 – imp. 2020/828;
- € **430,51** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 687 del 09/12/2020 – imp. 2020/833;
- € **1.818,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 732 del 17/12/2020 – imp. 2020/895;
- € **8.049,20** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 747 del 23/12/2020 – imp. 2020/903.

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 della mobilità piemontese) 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 dicembre 2020.

Attenzione

A seguito dell'adozione del presente provvedimento occorrerà procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento².

Il direttore generale
Cesare Paonessa

Atto prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. N 82/2005 e ss.mm.)

Torino, lì 11 gennaio 2021

¹ Ai sensi degli artt. 107, 184 e 185 del T.U.E.L. approvato con D.Lvo n. 267 del 18/08/2000, dell'art. 18 comma 3 dello Statuto dell'Agenzia della mobilità piemontese, degli artt. 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. 3 del 31 gennaio 2020, ha rinnovato l'incarico di direttore generale dell'Agenzia della mobilità piemontese all'ing. Cesare Paonessa. Inoltre, ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 1 marzo 2013, l'ing. Cesare Paonessa esercita le funzioni che lo Statuto e i Regolamenti attribuiscono al Segretario dell'Agenzia.

² 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