Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di maggio 2021

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ dispone di provvedere al versamento della somma complessiva di **€ 3.471.008,19** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di maggio 2021 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 **€ 3.464.914,52 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2021-2022-2023, annualità 2021 (Cap. 4680/1 - *IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario*) Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 con imputazione della spesa sugli impegni di seguito indicati:
 - **€ 15.167,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 159 del 23/03/2021 – imp. 2021/488;
 - **€ 19.766,28** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 157 del 22/03/2021 – imp. 2021/489;
 - **€ 4.315,86** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 127 del 08/03/2021 – imp. 2021/490;
 - **€ 6.338,79** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 194 del 14/04/2021 – imp. 2021/491;
 - **€ 8.166,69** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 137 del 12/03/2021 – imp. 2021/492;
 - **€ 22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 125 del 08/03/2021 – imp. 2021/493;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 124 del 08/03/2021 – imp. 2020/494;
 - **€ 28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 123 del 08/03/2021 – imp. 2021/495;
 - **€ 2.675,04** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 128 del 08/03/2021 – imp. 2021/496;
 - **€ 44.105,38** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 149 del 17/03/2021 – imp. 2021/497;
 - **€ 3.265,92** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 156 del 22/03/2021 – imp. 2021/498;
 - **€ 167.530,70** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 164 del 29/03/2021 – imp. 2021/499;
 - **€ 995.497,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 146 del 17/03/2021 – imp. 2021/500;

- **€ 158.560,61** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 147 del 17/03/2021 – imp. 2021/501;
 - **€ 66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 204 del 20/04/2021 – imp. 2021/502;
 - **€ 32.629,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 179 del 08/04/2021 – imp. 2021/503;
 - **€ 47.353,80** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 184 del 12/04/2021 – imp. 2021/504;
 - **€ 1.923,05** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 203 del 20/04/2021 – imp. 2021/505;
 - **€ 1.587.373,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 253 del 13/05/2021 – imp. 2021/508;
 - **€ 200.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 225 del 30/04/2021 – imp. 2021/523;
 - **€ 35.401,91** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 154 del 22/03/2021 – imp. 2021/524;
 - **€ 1.737,31** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 176 del 08/04/2021 – imp. 2021/525;
 - **€ 2.028,44** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 266 del 17/05/2021 – imp. 2021/526;
 - **€ 3.085,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 279 del 24/05/2021 – imp. 2021/532;
2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 6.093,67 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2021-2022-2023, annualità 2021 (Cap. 4680/0 - *IVA da scissione pagamenti – Spese di funzionamento*) Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 con imputazione della spesa sugli impegni di seguito indicati:
- **€ 3.211,98** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 228 del 03/05/2021 – imp. 2021/429;
 - **€ 2.881,69** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 277 del 20/05/2021 – imp. 2021/528.

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 maggio 2021.

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 08 giugno 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