

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

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ dispone di provvedere al versamento della somma complessiva netta di **€ 6.526.737,45** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di marzo 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 **€ 6.510.485,94 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2019, 2020 e 2021, 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 di seguito indicati:
 - **€ 47.199,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 99 del 27/02/2020 – imp. 2020/217;
 - **€ 6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 808 del 30/12/2019 – imp. 2020/221;
 - **€ 8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 809 del 30/12/2019 – imp. 2020/222;
 - **€ 560,98** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 813 del 30/12/2019 – imp. 2020/223;
 - **€ 4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 816 del 30/12/2019 – imp. 2020/224;
 - **€ 15.123,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 815 del 30/12/2019 – imp. 2020/225;
 - **€ 18.380,04** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 814 del 30/12/2019 – imp. 2020/226;
 - **€ 2.940,48** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 811 del 30/12/2019 – imp. 2020/227;
 - **€ 6.304,11** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 103 del 28/02/2020 – imp. 2020/228;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 804 del 30/12/2019 – imp. 2020/229;
 - **€ 4.057,56** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 112 del 04/03/2020 – imp. 2020/230;
 - **€ 1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 797 del 23/12/2019 – imp. 2020/231;

- € **2.910.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 27 del 21/01/2020 – imp. 2020/232;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 18 del 16/01/2020 – imp. 2020/233;
- € **148.909,60** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 109 del 04/03/2020 – imp. 2020/234;
- € **223.404,81** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 798 del 23/12/2019 – imp. 2020/237;
- € **100.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 665 del 12/11/2019 – imp. 2020/238;
- € **28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 807 del 30/12/2019 – imp. 2020/239;
- € **29.599,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 17 del 16/01/2020 – imp. 2020/240;
- € **44.101,09** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 812 del 30/12/2019 – imp. 2020/242;
- € **22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 806 del 30/12/2019 – imp. 2020/243;
- € **33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 794 del 23/12/2019 – imp. 2020/244;
- € **216.234,62** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 125 del 06/03/2020 – imp. 2020/251;
- € **218.290,17** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 684 del 19/11/2019 – imp. 2020/263;
- € **144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 795 del 23/12/2019 – imp. 2020/264;
- € **223.589,67** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 114 del 04/03/2020 – imp. 2020/265;
- € **15.243,70** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 135 del 04/03/2020 – imp. 2020/270;
- € **33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 113 del 04/03/2020 – imp. 2020/271;
- € **148.909,60** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 110 del 04/03/2020 – imp. 2020/272;
- € **6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 153 del 16/03/2020 – imp. 2020/273;
- € **4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 152 del 16/03/2020 – imp. 2020/274;
- € **15.123,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 156 del 17/03/2020 – imp. 2020/275;
- € **54.362,40** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 155 del 17/03/2020 – imp. 2020/276;
- € **144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 15 del 16/01/2020 – imp. 2020/279;
- € **8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 159 del 19/03/2020 – imp. 2020/280;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 98 del 27/02/2020 – imp. 2020/281;
- € **44.155,88** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 158 del 18/03/2020 – imp. 2020/282;
- € **19.979,60** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 122 del 06/03/2020 – imp. 2020/284;
- € **16.384,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 123 del 06/03/2020 – imp. 2020/285;

- € 300.000,00 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 16 del 16/01/2020 – imp. 2020/286;
 - € 22.540,68 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 164 del 23/03/2020 – imp. 2020/287;
 - € 10.013,64 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 165 del 23/03/2020 – imp. 2020/288;
 - € 52.099,74 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 166 del 23/03/2020 – imp. 2020/289;
 - € 2.589,47 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 167 del 23/03/2020 – imp. 2020/290;
 - € 3.416,19 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 168 del 23/03/2020 – imp. 2020/291;
 - € 560,98 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 169 del 24/03/2020 – imp. 2020/292;
2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di € 16.251,51 (**mediante modello F24 EP – codice tributo 620E**) al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2019, 2020 e 2021, 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 di seguito indicati:
- € 5.193,92 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 106 del 02/03/2020 – imp. 2020/220;
 - € 7.916,67 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 17 del 16/01/2020 – imp. 2020/241;
 - € 226,10 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 129 del 10/03/2020 – imp. 2020/256;
 - € 1.772,74 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 160 del 19/03/2020 – imp. 2020/283;
 - € 1.142,08 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 174 del 24/03/2020 – imp. 2020/293.

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 marzo 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 09 aprile 2020

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