

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di luglio 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 **€ 5.076.620,14** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di luglio 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 **€ 5.069.345,83 (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 di seguito indicati:
 - **€ 4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 368 del 30/06/2020 – imp. 2020/559;
 - **€ 425.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 208 del 03/04/2020 – imp. 2020/573;
 - **€ 144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 325 del 16/06/2020 – imp. 2020/582;
 - **€ 1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 326 del 16/06/2020 – imp. 2020/583;
 - **€ 166.003,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 335 del 17/06/2020 – imp. 2020/584;
 - **€ 166.003,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 336 del 17/06/2020 – imp. 2020/585;
 - **€ 204.500,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 339 del 17/06/2020 – imp. 2020/586;
 - **€ 47.199,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 366 del 30/06/2020 – imp. 2020/587;
 - **€ 8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 380 del 03/07/2020 – imp. 2020/588;
 - **€ 2.028,44** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 385 del 03/07/2020 – imp. 2020/589;
 - **€ 16.680,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 270 del 14/05/2020 – imp. 2020/590;
 - **€ 78.080,38** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 382 del 03/07/2020 – imp. 2020/591;
 - **€ 66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 389 del 06/07/2020 – imp. 2020/611;
 - **€ 43.652,07** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 391 del 06/07/2020 – imp. 2020/615;

- € **6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 390 del 06/07/2020 – imp. 2020/616;
- € **220.282,67** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 319 del 16/06/2020 – imp. 2020/626;
- € **1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 383 del 03/07/2020 – imp. 2020/627;
- € **144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 384 del 03/07/2020 – imp. 2020/628;
- € **1.899,19** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 423 del 14/07/2020 – imp. 2020/630;
- € **2.983,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 421 del 14/07/2020 – imp. 2020/631;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 422 del 14/07/2020 – imp. 2020/634;
- € **15.123,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 427 del 15/07/2020 – imp. 2020/635;
- € **10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 424 del 15/07/2020 – imp. 2020/636;
- € **22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 425 del 15/07/2020 – imp. 2020/637;
- € **28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 426 del 15/07/2020 – imp. 2020/638;
- € **223.548,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 420 del 16/07/2020 – imp. 2020/639;
- € **137.908,51** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 343 del 18/06/2020 – imp. 2020/643;
- € **32.629,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 435 del 17/07/2020 – imp. 2020/644;
- € **2.221,03** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 434 del 17/07/2020 – imp. 2020/645;
- € **166.003,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 429 del 15/07/2020 – imp. 2020/652;
- € **33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 264 del 13/05/2020 – imp. 2020/653;
- € **1.830,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 316 del 16/06/2020 – imp. 2020/654;
- € **33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 318 del 16/06/2020 – imp. 2020/655;
- € **2.158,89** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 417 del 14/07/2020 – imp. 2020/656;
- € **33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 418 del 14/07/2020 – imp. 2020/657;
- € **425.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 440 del 21/07/2020 – imp. 2020/658;
- € **2.640,05** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 446 del 22/07/2020 – imp. 2020/659;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 451 del 28/07/2020 – imp. 2020/660;

2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di € **7.274,31 (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 di seguito indicati:

- € 1.544,26 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 388 del 06/07/2020 – imp. 2020/594;
- € 762,11 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 433 del 17/07/2020 – imp. 2020/640;
- € 2.331,14 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 445 del 22/07/2020 – imp. 2020/651;
- € 2.636,80 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 452 del 28/07/2020 – imp. 2020/662.

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 luglio 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 06 agosto 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