Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di maggio 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 **€ 3.224.474,07** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di maggio 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 **€ 3.218.040,36 (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:
 - **€ 47.199,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 200 del 03/04/2020 – imp. 2020/395;
 - **€ 19.261,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 179 del 30/03/2020 – imp. 2020/396;
 - **€ 4.416,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 226 del 14/04/2020 – imp. 2020/397;
 - **€ 3.551,05** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 228 del 16/04/2020 – imp. 2020/398;
 - **€ 33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 218 del 09/04/2020 – imp. 2020/399;
 - **€ 166.003,30** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 221 del 10/04/2020 – imp. 2020/403;
 - **€ 201.021,37** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 179 del 30/03/2020 – imp. 2020/404;
 - **€ 1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 180 del 30/03/2020 – imp. 2020/405;
 - **€ 1.272.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 27 del 21/01/2020 – imp. 2020/406;
 - **€ 22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 191 del 01/04/2020 – imp. 2020/407;
 - **€ 28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 189 del 01/04/2020 – imp. 2020/408;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 190 del 01/04/2020 – imp. 2020/409;
 - **€ 6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 211 del 07/04/2020 – imp. 2020/410;

- € **8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 199 del 03/04/2020 – imp. 2020/411;
- € **15.123,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 202 del 03/04/2020 – imp. 2020/412;
- € **4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 203 del 03/04/2020 – imp. 2020/413;
- € **19.688,93** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 188 del 31/03/2020 – imp. 2020/414;
- € **43.168,51** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 201 del 03/04/2020 – imp. 2020/415;
- € **1.963,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 205 del 03/04/2020 – imp. 2020/416;
- € **2.817,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 219 del 09/04/2020 – imp. 2020/417;
- € **2.028,44** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 255 del 11/05/2020 – imp. 2020/418;
- € **66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 254 del 11/05/2020 – imp. 2020/419;
- € **1.992,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 684 del 19/11/2019 – imp. 2020/421;
- € **184,86** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 798 del 23/12/2019 – imp. 2020/422;
- € **44.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 665 del 12/11/2019 – imp. 2020/423;
- € **32.629,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 204 del 03/04/2020 – imp. 2020/425;
- € **234,94** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 261 del 13/05/2020 – imp. 2020/426;
- € **144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 207 del 03/04/2020 – imp. 2020/427;
- € **2.983,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 265 del 13/05/2020 – imp. 2020/429;
- € **2.056,97** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 262 del 13/05/2020 – imp. 2020/429;
- € **1.899,19** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 282 del 18/05/2020 – imp. 2020/431;

2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di € **6.433,71 (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:

- € **3.923,09** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 243 del 04/05/2020 – imp. 2020/400;
- € **172,87** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 259 del 12/05/2020 – imp. 2020/420;
- € **337,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 204 del 03/04/2020 – imp. 2020/424;
- € **2.000,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 293 del 21/05/2020 – imp. 2020/436.

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 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 08 giugno 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