

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di gennaio 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 **€ 5.980.643,96** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di gennaio 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 **€ 5.970.738,31 (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:
 - **€ 63.108,85** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 728 del 02/12/2019 – imp. 2020/109;
 - **€ 3.700.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 503 del 03/09/2019 – imp. 2020/110;
 - **€ 1.482,36** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 451 del 23/07/2019 – imp. 2020/111;
 - **€ 262.990,17** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 605 del 18/10/2019 – imp. 2020/112;
 - **€ 3.018,05** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 805 del 30/12/2019 – imp. 2020/113;
 - **€ 665.157,48** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 275 del 14/05/2019 – imp. 2020/114;
 - **€ 459.233,48** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 711 del 25/11/2019 – imp. 2020/115;
 - **€ 636.363,63** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 759 del 11/12/2019 – imp. 2020/116;
 - **€ 144.772,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 586 del 15/10/2019 – imp. 2020/117;
 - **€ 2.983,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 14 del 16/01/2020 – imp. 2020/119;
 - **€ 2.029,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 13 del 16/01/2020 – imp. 2020/120;
 - **€ 29.599,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 775 del 18/12/2019 – imp. 2020/125;
2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 9.908,92 (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:

- € 1.603,07 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 11 del 16/01/2020 – imp. 2020/118;
- € 81,40 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 28 del 22/01/2020 – imp. 2020/123;
- € 7.916,67 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 775 del 18/12/2019 – imp. 2020/126;
- € 307,78 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 46 del 30/01/2020 – imp. 2020/127;

3. di autorizzare l'emissione della reversale per il reincasso della somma di € 3,27 da parte dell'Erario quale recupero dell'IVA da Split Payment derivante dalla nota di credito n. B000545/2019 del 31/12/2019 emessa da Sadem S.p.A. con imputazione al codice categoria 3050200 del Bilancio 2019, 2020 e 2021, annualità 2020, (Cap. 9550/0 – “Rimborsi da enti e privati”) - Piano Finanziario E 3.05.02.03.005., accertamento 2020/31².

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 gennaio 2020 al netto delle quote da recuperare su somme già versate nei mesi precedenti a cui è seguita emissione di nota di credito³.

Attenzione

A seguito dell'adozione del presente provvedimento occorrerà procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento⁴ e delle reversali di incasso⁵.

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 febbraio 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. 42 del 22 dicembre 2017, ha incaricato l'ing. Cesare Paonessa direttore generale dell'Agenzia della mobilità piemontese. 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 Accertato con determinazione dirigenziale n. 40 del 30/01/2020

³ Come meglio motivato nella determinazione dirigenziale n. 40 del 30/01/2020

⁴ 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

⁵ Art. 180 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 - artt. 23 e 24 del "Regolamento di contabilità" approvato con deliberazione n. 3/2 dall'Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005