

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di dicembre 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 **€ 8.960.491,78** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di dicembre 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 **€ 8.941.326,06 (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 residui di seguito indicati:
 - **€ 47.353,80** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 601 del 12/10/2021 – imp. 2021/1027;
 - **€ 3.085,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 726 del 01/12/2021 – imp. 2021/1028;
 - **€ 2.745,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 723 del 01/12/2021 – imp. 2021/1029;
 - **€ 66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 548 del 27/09/2021 – imp. 2021/1030;
 - **€ 47.353,80** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 685 del 16/11/2021 – imp. 2021/1035;
 - **€ 6.338,79** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 653 del 28/10/2021 – imp. 2021/1036;
 - **€ 6.140,74** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 682 del 16/11/2021 – imp. 2020/1043;
 - **€ 8.151,06** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 640 del 27/10/2021 – imp. 2021/1044;
 - **€ 8.151,06** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 740 del 07/12/2021 – imp. 2021/1045;
 - **€ 2.976,41** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 709 del 29/11/2021 – imp. 2021/1048;
 - **€ 32.629,55** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 604 del 12/10/2021 – imp. 2021/1049;
 - **€ 15.167,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 639 del 27/10/2021 – imp. 2021/1050;
 - **€ 4.281,56** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 622 del 22/10/2021 – imp. 2021/1051;

- **€ 19.732,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 602 del 12/10/2021 – imp. 2021/1052;
- **€ 44.157,98** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 641 del 27/10/2021 – imp. 2021/1053;
- **€ 29.331,84** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 654 del 28/10/2021 – imp. 2021/1054;
- **€ 22.677,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 671 del 29/10/2021 – imp. 2021/1055;
- **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 672 del 11/11/2021 – imp. 2021/1056;
- **€ 158.560,61** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 621 del 22/10/2021 – imp. 2021/1061;
- **€ 995.497,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 620 del 22/10/2021 – imp. 2021/1062;
- **€ 7.349,38** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 772 del 21/12/2021 – imp. 2021/1063;
- **€ 16.591,32** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 773 del 21/12/2021 – imp. 2021/1064;
- **€ 213.341,79** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 775 del 21/12/2021 – imp. 2021/1067;
- **€ 219.298,47** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 774 del 21/12/2021 – imp. 2021/1069;
- **€ 8.053,97** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 798 del 23/12/2021 – imp. 2021/1070;
- **€ 224.401,40** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 624 del 22/10/2021 – imp. 2021/1071;
- **€ 1.000.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 264 del 14/05/2021 – imp. 2021/1074;
- **€ 2.750.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 481 del 30/08/2021 – imp. 2021/1075;
- **€ 916.666,67** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 493 del 03/09/2021 – imp. 2021/1076;
- **€ 8.575,91** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 795 del 22/12/2021 – imp. 2021/1077;
- **€ 166.900,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 767 del 20/12/2021 – imp. 2021/1078;
- **€ 167.530,70** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 623 del 22/10/2021 – imp. 2021/1079;
- **€ 35.325,13** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 625 del 22/10/2021 – imp. 2021/1088;
- **€ 1.603,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 674 del 11/11/2021 – imp. 2021/1089;
- **€ 2.634,02** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 739 del 07/12/2021 – imp. 2021/1090;
- **€ 44.157,98** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 717 del 29/11/2021 – imp. 2021/1091;
- **€ 4.281,56** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 716 del 29/11/2021 – imp. 2021/1092;
- **€ 15.167,33** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 715 del 29/11/2021 – imp. 2021/1093;
- **€ 167.530,70** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 714 del 29/11/2021 – imp. 2021/1094;
- **€ 995.497,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 711 del 29/11/2021 – imp. 2021/1095;

- **€ 29.599,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 725 del 01/12/2021 – imp. 2021/1096;
 - **€ 35.325,13** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 724 del 01/12/2021 – imp. 2021/1097;
 - **€ 1.654,52** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 743 del 07/12/2021 – imp. 2021/1098;
 - **€ 19.732,50** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 687 del 16/11/2021 – imp. 2021/1099;
 - **€ 6.338,79** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 742 del 07/12/2021 – imp. 2021/1100;
 - **€ 29.331,84** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 728 del 01/12/2021 – imp. 2021/1101;
 - **€ 22.677,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 729 del 01/12/2021 – imp. 2021/1102;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 741 del 07/12/2021 – imp. 2021/1103;
 - **€ 224.401,40** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 710 del 29/11/2021 – imp. 2021/1104;
 - **€ 66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 642 del 27/10/2021 – imp. 2021/1105;
2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 19.165,72 (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 residui di seguito indicati:
- **€ 9.246,87** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 762 del 15/12/2021 – imp. 2021/1037;
 - **€ 9.918,85** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 778 del 22/12/2021 – imp. 2021/1068.

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 dicembre 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 10 gennaio 2022

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. 34 del 21 dicembre 2021, 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