

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di dicembre 2015

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ dispone di provvedere al versamento della somma complessiva di **€ 8.614.320,18** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di dicembre 2015 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 **€ 8.611.741,66 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice intervento n. 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 – Versamento delle ritenute per scissione cantabile (split payment) - Missione n. 99 – Programma 01 – Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro – Macroag.to 701 - Cap. 4680/1 - *IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario* come segue:
 - **€ 2.416,10** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 424 del 26/11/2015 – imp. 2015/473 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 98.805,81** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 414 del 19/11/2015 – imp. 2015/474 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 3.818.969,28** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 464 del 18/12/2015 – imp. 2015/482 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 648.607,92** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 475 del 22/12/2015 – imp. 2015/483 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 98.805,81** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 446 del 11/12/2015 – imp. 2015/488 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 1.018.997,18** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 478 del 23/12/2015 – imp. 2015/489 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 295.000,00** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 482 del 24/12/2015 – imp. 2015/494 opportunamente conservati a residuo;
 - **€ 2.630.139,56** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 490 del 29/12/2015 – imp. 2015/496 opportunamente conservati a residuo.
- 2) di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 2.578,52 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice intervento n. 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 – Versamento delle ritenute per scissione cantabile (split payment) - Missione n. 99 – Programma 01 – Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro – Macroag.to 701 - Cap. 4680/0 - *IVA da scissione pagamenti – Spese di funzionamento* come segue:
 - **€ 1.006,34** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 450 del 14/12/2015 – imp. 2015/476 opportunamente conservati a residuo

- **€ 1.505,74** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 462 del 18/12/2015 – imp. 2015/481 opportunamente conservati a residuo;
- **€ 66,44** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 471 del 22/12/2015 – imp. 2015/487 opportunamente conservati a residuo.

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 per la Mobilità Metropolitana e Regionale) 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 2015.

Attenzione

A seguito dell'adozione del presente provvedimento occorrerà procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento².

Il direttore generale
Cesare Paonessa

Torino, lì 12 gennaio 2016

¹ Ai sensi degli artt. 107, 179, 180, 184 e 185 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, dell'art. 18 comma 3 dello Statuto dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana; degli artt. 22, 23, 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. 38 del 21 dicembre 2013, ha nominato l'ing. Cesare Paonessa direttore generale dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale. Inoltre, ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 1 marzo 2013, le funzioni che lo Statuto e i Regolamenti attribuiscono al Segretario dell'Agenzia sono attribuite all'ing. Cesare Paonessa, direttore generale 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