

Oggetto art. 17-ter DPR 633/1972 - Versamento dell'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati nel mese di dicembre 2019

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ dispone di provvedere al versamento della somma complessiva di **€ 1.920.636,49** relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati dall'Agenzia nel corso del mese di dicembre 2019 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 **€ 1.902.971,35 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2019, 2020 e 2021, annualità 2019, 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 ed opportunamente conservati a residuo:
 - **€ 47.199,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 648 del 07/11/2019 – imp. 2019/886;
 - **€ 2.983,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 685 del 19/11/2019 – imp. 2019/887;
 - **€ 2.029,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 774 del 18/12/2019 – imp. 2019/918;
 - **€ 4.282,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 623 del 28/10/2019 – imp. 2019/938;
 - **€ 47.199,59** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 623 del 28/10/2019 – imp. 2019/938
 - **€ 6.221,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 598 del 17/10/2019 – imp. 2019/944;
 - **€ 18.380,04** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 583 del 15/10/2019 – imp. 2019/945;
 - **€ 15.123,12** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 622 del 28/10/2019 – imp. 2019/946;
 - **€ 8.106,26** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 599 del 17/10/2019 – imp. 2019/947;
 - **€ 29.599,25** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 775 del 18/12/2019 – imp. 2019/948;
 - **€ 560,98** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 687 del 19/11/2019 – imp. 2019/950;
 - **€ 44.032,01** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 624 del 28/10/2019 – imp. 2019/951;
 - **€ 33.485,90** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 646 del 07/11/2019 – imp. 2019/952;

- **€ 2.672,38** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 666 del 12/11/2019 – imp. 2019/953;
 - **€ 66.498,83** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 667 del 12/11/2019 – imp. 2019/954;
 - **€ 1.008.183,75** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 585 del 15/10/2019 – imp. 2019/955;
 - **€ 148.909,60** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 708 del 25/11/2019 – imp. 2019/956;
 - **€ 28.938,66** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 595 del 17/10/2019 – imp. 2019/957;
 - **€ 22.540,68** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 596 del 17/10/2019 – imp. 2019/958;
 - **€ 10.013,64** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 663 del 12/11/2019 – imp. 2019/959;
 - **€ 13.217,35** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 532 del 19/09/2019 – imp. 2019/960;
 - **€ 221.690,85** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 650 del 07/11/2019 – imp. 2019/961;
 - **€ 2.983,42** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 793 del 23/12/2019 – imp. 2019/962;
 - **€ 20.564,19** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 720 del 29/11/2019 – imp. 2019/963;
 - **€ 38.463,99** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 760 del 11/12/2019 – imp. 2019/964;
 - **€ 59.090,91** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 759 del 11/12/2019 – imp. 2019/965;
2. di liquidare ed effettuare il pagamento della somma di **€ 17.665,14 (mediante modello F24 EP – codice tributo 620E)** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2019, 2020 e 2021, annualità 2019, 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 ed opportunamente conservati a residuo:
- **€ 2.990,47** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 740 del 05/12/2019 – imp. 2019/892;
 - **€ 2.238,57** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 761 del 11/12/2019 – imp. 2019/903;
 - **€ 4.380,94** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 772 del 18/12/2019 – imp. 2019/917;
 - **€ 138,49** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 783 del 20/12/2019 – imp. 2019/929;
 - **€ 7.916,67** sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 775 del 18/12/2019 – imp. 2019/949.

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 2019.

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 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 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