

Oggetto LIQUIDAZIONE FATTURE VARIE - PROPOSTA N. 10 DEL 15/04/2025 PER € 60.060,51 - APPROVAZIONE

Determinazione del direttore generale

Decisione

Il direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹ determina:

1. di liquidare e pagare le fatture di cui all'allegata proposta n. 10 del 15/04/2025 il cui importo complessivo ammonta a € 60.060,51;
2. di imputare la spesa complessiva di € 60.060,51 sui fondi impegnati con i provvedimenti elencati in capo a ciascuna fattura, così come dettagliato nella proposta di liquidazione citata al precedente punto 1);
3. di procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento a favore dei fornitori indicati nella proposta di liquidazione;
4. di accertare ed autorizzare l'emissione delle reversali per il reincasso della somma complessiva di € 9.491,88 relativamente alle quote di IVA oggetto di fatturazione di cui al precedente punto 1, al Titolo 9, Tipologia 0100, Categoria 9010100 del Bilancio 2025-2026-2027, annualità 2025 "Altre ritenute" Cap. 9980/0 - "IVA da scissione pagamenti – spese di funzionamento" - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
5. di impegnare € 9.491,88 alla Missione 99, Programma 01, Titolo 7, macroaggregato 701 del Bilancio 2025-2026-2027, annualità 2025 "Uscite per partite di giro" Cap. 4680/0 – "IVA da scissione pagamenti – spese di funzionamento" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001;
6. di accertare ed autorizzare l'emissione della reversale per il reincasso nei confronti della società Via Technologies Europe B.V. della somma di € 2.827,00 relativamente all'IVA per autofatturazione sui corrispettivi fatturati da soggetti non residenti, con imputazione al Titolo 3, Tipologia 0500, categoria 3059900 del Bilancio 2025-2026-2027, annualità 2025 Cap. 9390/0 "Entrate per sterilizzazione contabile IVA" - Piano Finanziario E 3.05.99.03.001;
7. di impegnare la somma di € 2.827,00 a favore della Tesoreria dello Stato – IVA alla Missione 10, Programma 02, Titolo 1 macroaggregato 110 del Bilancio 2025-2026 -2027, annualità 2025 Cap. 530/200 "Versamenti IVA a debito per sterilizzazione contabile IVA" - Piano Finanziario U 1.10.03.01.001;
8. di rinviare all'atto del versamento delle imposte e delle ritenute all'Erario, l'emissione dei correlati mandati di pagamento relativi alle somme impegnate ai punti 5) e 7).

Motivazione

È possibile procedere alla liquidazione e al pagamento delle fatture, di cui all'allegata proposta n. 10 del 15/04/2025 in quanto:

- a) è stato verificato che i documenti di spesa prodotti sono conformi alla legge, risultando formalmente e sostanzialmente corretti;
- b) l'obbligazione è esigibile in quanto non sospesa da termini o condizioni;
- c) le prestazioni eseguite/le forniture di cui si è preso carico rispondono ai requisiti quantitativi/qualitativi e ai termini e alle condizioni pattuite.

Le somme oggetto di liquidazione sono imputabili sui fondi impegnati con i provvedimenti elencati in capo a ciascuna fattura, così come dettagliato nella citata proposta di liquidazione.

Con riferimento all'importo relativo all'IVA, 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).

Le predette disposizioni, ai sensi del comma 2 del medesimo articolo, non si applicano ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito.

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 l'emissione dei mandati di pagamento a favore dei fornitori indicati nella proposta di liquidazione, con riferimento alle fatture con data di emissione successiva al 01/01/2015, è effettuata limitatamente agli importi imponibili fatturati al netto dell'IVA.

Con riferimento agli importi relativi all'IVA, si procederà alla registrazione tra le partite di giro in entrata di un accertamento per le somme da versare provvedendo contestualmente a registrare un impegno di pari importo tra le partite di giro in uscita, autorizzando l'emissione delle reversali per il reincasso di tali somme e rinviando l'emissione dei correlati mandati all'atto del versamento dell'imposta all'Erario.

Per quanto concerne i servizi fatturati da soggetti non residenti senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato, l'art. 17 co 2 del DPR 633/1972 dispone che :*"Gli obblighi relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non residenti nei confronti di soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato, compresi i soggetti indicati all'articolo 7-ter, comma 2, lettere b) e c), sono adempiuti dai cessionari o committenti."*

Gli obblighi di registrazione, per i servizi effettuati nello svolgimento di attività non commerciali, sono adempiuti mediante dichiarazione e versamento secondo le modalità e nei termini previsti per gli acquisti intracomunitari, contenuti negli artt. 47, comma 3, e 49 del DL 331_1993, n. 331 (Art. 30-bis, DPR 633/72) e s.m.i.

Con la risoluzione n. 91/E del 14 luglio 2017 l'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per il versamento, tramite i modelli F24 ed F24 Enti pubblici, dell'Iva sugli acquisti effettuati da parte dei soggetti che presentano il modello INTRA 12.

Il bilancio di previsione 2025-2026-2027 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 12/12/2024.

Il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2026-2027 è stato approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n 2 del 14/01/2025.

Attenzione

Il Servizio Bilancio e Ragioneria ha provveduto alla verifica della regolarità contributiva mediante acquisizione telematica del Documento Unico per la Regolarità Contributiva (D.U.R.C.), delle aziende indicate nell'allegata proposta di liquidazione, risultate alla data odierna regolari.

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 15 aprile 2025

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

A norma dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e degli art. 32 e 33 del "Regolamento di contabilità".

Data 15 aprile 2025	Il direttore generale Cesare Paonessa
---------------------	--

¹ Ai sensi degli artt. 107, 179, 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. 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. 8 del 30 marzo 2023, ha rinnovato l'incarico di direttore generale dell'Agenzia della mobilità piemontese all'ing. Cesare Paonessa.