

ITER 14108 del 19/11/2019



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE N. DPB007/85

del 19/11/2019

DIREZIONE: DIPARTIMENTO RISORSE E ORGANIZZAZIONE

SERVIZIO: BILANCIO

UFFICIO: Bilancio Preventivo e Politiche del Credito

OGGETTO: Pagamento corrispettivi di servizio società di rating Moody's Fatt n. FR19000161 del 27/09/2019. MTN Program, periodo dicembre 2018, febbraio 2019 (IV trimestre 2018), e Long Term Issuer Rating Annual Fee per l'annualità 2019.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

VISTA la deliberazione di Giunta regionale 01/02/2019, n. 67, inerente l'approvazione del Documento tecnico di accompagnamento e Bilancio finanziario gestionale 2019_2021;

VISTO il contratto stipulato in data 2 marzo 2000 tra la Regione Abruzzo e Moody's Investors Service, secondo cui, a carico della Regione Abruzzo, sussiste un'obbligazione finanziaria consistente nella corresponsione di un corrispettivo trimestrale relativo all' EMTN Program e annuale (Annual FEE) la cui quantificazione è aggiornata e comunicata annualmente;

DATO ATTO che, con lettera trasmessa a mezzo mail in data 18/03/2019, Moody's Investor Service EMEA Ltd informa che, "ad ogni fine ed effetto, che, con effetto dal 29 marzo 2019, il contratto di rating datato 2 marzo 2000 e attualmente in essere tra Voi e la nostra società sarà trasferito, a seguito di riorganizzazione societaria, a Moody's France S.A.S., una società di diritto francese con sede legale in boulevard Haussmann 96, 75008, Parigi, il cui capitale è interamente detenuto in via indiretta da Moody's Corporation.

VISTA la mail del 21/05/2019 trasmessa dalla Società di rating Moodys, da cui si evincono le tariffe valide per l'annualità 2019 che, con riferimento al servizio Long Term Issuer Rating Annual Fee sono stabilite in euro 47.700,00 annuale, più IVA e oneri di legge;

VISTA la comunicazione a mezzo mail dei corrispettivi validi per il biennio 2017 - 2018 da cui si evince che a titolo di tariffa trimestrale per il servizio MTN program, è previsto l'importo di euro 8.925,00 (35.700/4)

DATO ATTO

- che, il nuovo contratto sottoscritto in data 13/09/2019, come disposto con propria determinazione DPB007/66 del 13/09/2019, prevede nuove tariffe con efficacia a decorrere dal 01/10/2019,
- che pertanto, per i periodi in oggetto, è dovuto, a titolo di corrispettivo trimestrale inerente MTN rating IV trim 2018, l'importo di euro 8.925,00 e per il corrispettivo dovuto a titolo di ANNUAL FEE valido per l'annualità Marzo 2019, febbraio 2020, il rateo ricalcolato in considerazione del

L'Estensore

Dott. Luigi Colangelo

Firma

Il Responsabile dell'Ufficio

Dott. Luigi Colangelo

Firma

periodo di decorrenza del nuovo contratto citato. (EURO 27.825,00, pari a 7 mensilità dell'importo annuale dovuto di euro 47.700,00)

VISTA l'allegata fattura in oggetto richiamata, dell'importo complessivo di Euro 36.750,00 di cui 8.925,00 per MTN PROGRAM IV trim 2018 ed Euro 27.825,00 per rateo Long Term Issuer Rating Annual Fee, su cui trova applicazione il metodo del REVERSE CHARGE in materia di IVA;

DATO ATTO che il pagamento da disporre dovrà essere effettuato con Codice Identificativo Gara (CIG) **CIG ZDA0008932** e con le seguenti coordinate indicate nella fattura citata:

BANCA	BANK OF AMERICA Paris
SWIFT:	BOFAFRPP
ACCOUNT NUMBER:	31607-011
CODICE IBAN:	FR7641219160100003160701130
ACCOUNT NAME	MOODY'S FRANCE SAS

DATO ATTO:

- che la società erogatrice del servizio ha sede ed opera in Francia per cui non è soggetta, secondo le disposizioni esplicative della circolare n. 22 del 29 luglio 2008 del Ministero dell'Economie e delle Finanze, all'espletamento della verifica a carico dei soggetti pubblici prevista dall'art. 48- bis, comma 1, del D.P.R. n. 602 del 1973;
- che **non** è possibile acquisire il Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC), atteso che l'impresa erogatrice del servizio ha sede ed opera all'estero e che l'ordinativo riferito alla richiesta delle prestazioni relative al monitoraggio del rating ed al Programma EMTN è rivolto direttamente a favore della medesima impresa;
- che, in tema di liquidazione e pagamento dell'imposta sul valore aggiunto, si applicano le disposizioni vigenti in materia di "REVERSE CHARGE" di cui al comma 2 dell'art. 17 del Dpr. n. 633/72 come modificato dal D.Lgs 11/02/2010, n. 18, atteso, altresì, che la partita IVA della Regione Abruzzo è identificata a livello internazionale a seguito dell'iscrizione al registro "VIES" di cui all'articolo 27 del D.L 78/2010 convertito con legge 122/2010;

RITENUTO

- di poter procedere, ravvisata la sussistenza dell'esigibilità del debito, al pagamento della fattura allegata dell'importo complessivo di Euro 36.750,00 al netto di IVA a favore della società Moody's Investors Service Emea Ltd France Branch Code TVA FR87344765961
- di procedere, in conformità alle disposizioni dell'art. 17, comma 2 del DPR 633/72 e s.m.d., in materia di prestazioni Iva Internazionali, all'applicazione del "REVERSE CHARGE" a valere sulla fattura citata de quo, attraverso l'integrazione dell'imponibile dell'importo dovuto per IVA (aliquota 22%) pari a Euro 8.085,00

VISTO il D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.

VISTA la L.R. N. 2/2019 di approvazione del bilancio di previsione 2019/2021

DETERMINA

1. di impegnare a valere sul capitolo di spesa 11459 del bilancio corrente denominato "Spese per contrazione mutui e prestiti, spese per attribuzione e aggiornamento rating e per atti di concessione di garanzie fidejussorie", l'importo complessivo di Euro 36.750,00 a favore della società di rating Moody's

Investors Service Emea Ltd France Branch Code FR87344765961 quale debito certo liquido ed esigibile di cui alla fattura allegata;

2. di impegnare a titolo di IVA, da corrispondere secondo il metodo del "REVERSE CHARGE", l'importo di Euro 8.085,00 a valere sul capitolo di spesa citato al punto 1.
3. di liquidare e pagare, a valere sull'impegno di cui al punto 1, l'importo di Euro 36.750,00 a favore di Moody's Investors Service Emea Ltd France Branch Code TVA FR87344765961, giusta fattura n. FP19000161 del 27/092019 che si allega, con emissione di mandato di pagamento in favore del citato creditore e con l'utilizzo delle coordinate bancarie e codice CIG esplicitati in premessa - SIOPE 1.03.01.17.999;
4. di procedere, in conformità alle disposizioni dell'art. 17, comma 2 del DPR 633/72 in materia di prestazioni Iva Internazionali, all'applicazione del "REVERSE CHARGE" a valere sulla fattura citata attraverso l'integrazione dell'imponibile dell'importo dovuto per IVA (aliquota 22%) pari a Euro 8.085,00;
5. di liquidare e pagare con riferimento a quanto espresso al punto 4. la somma di Euro 8.085,00 a valere sull'impegno di spesa di cui al punto 2 quale corrispettivo IVA in favore dell'Erario,
6. di demandare, con riferimento a quanto espresso al punto 5, al Servizio Ragioneria Generale, il pagamento dell'importo dovuto a titolo di IVA, dando atto dell'indetraibilità del medesimo in considerazione della natura istituzionale dell'attività esercitata secondo cui è maturato il corrispettivo;
7. di trasmettere, per gli adempimenti di competenza, copia del presente atto al Servizio Ragioneria Generale;

Il Dirigente del Servizio Bilancio

Dott. Ebron D. Aristotile