

**Oggetto** **Variazione compensativa PEG 2024 - recupero somme versate in eccesso per IVA Split**

Determinazione del direttore generale

### **Decisione**

Il Direttore Generale, Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza<sup>1</sup>, determina, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. A), del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., le seguenti variazioni sugli stanziamenti di competenza e di cassa dei capitoli di spesa del Bilancio 2024-2025-2026:

- rettificare il punto 1 in Decisione della Determinazione n. 244 del 09/04/2024 eliminando il paragrafo 1 limitatamente alla parte "€ 2.067,27 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 853 del 06/12/2023 (imp. 2024/349)";
- ridurre, lo stanziamento del capitolo 570/201 "IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - TPL" – missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico locale Piano Finanziario IV livello U.1.02.01.01.000 –, del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024, di un importo pari a **€ 2.067,27**;
- incrementare lo stanziamento del capitolo 907/0 "IMPOSTE E TASSE - TPL" - missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico locale Piano finanziario IV U.1.02.01.99.000 del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024, per un importo pari a **€ 2.067,27**;
- accertare dalla Tesoreria dello Stato la somma di € 2.067,27 con applicazione al codice categoria 3050200– capitolo 300/0 ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO" - Piano finanziario V livello E.3.05.02.03.001 del Bilancio 2024-2025-2026 –annualità 2024;
- impegnare e liquidare a favore della Tesoreria dello Stato la somma di € 2.067,27 con applicazione al capitolo 907/0 "IMPOSTE E TASSE" – missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico locale macroaggregato 102 Piano finanziario V U.1.02.01.99.999 del Bilancio 2024-2025-2026, annualità 2024.

### **Motivazione**

Il D.lgs 267/2000 e ss.mm.ii., all'articolo 175, disciplina le variazioni del bilancio di previsione e al PEG; in particolare il comma 5 quater, lettera a), stabilisce che "nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio, le variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, escluse le variazioni dei capitoli appartenenti ai macroaggregati

*riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti, ed ai trasferimenti in conto capitale, che sono di competenza della Giunta”.*

Con la Determinazione Dirigenziale n. 244 del 09/04/2024 di versamento iva in cui al punto 1 della Decisione è stato indicato “di liquidare ..... € 2.067,27 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 853 del 06/12/2023 (imp. 2024/349)” si sono definte le somme da versare nel mese di aprile 2024 per iva TPL.

Con F24 prot telematico n. 24041214045022317 del 16/04/2024 si è proceduto altresì a liquidare la somma di € 2.607,27 a favore della Tesoreria dello Stato per IVA trattenuta sui corrispettivi per il TPL pagati dall’Agenzia (per Split-Payment).

Da un successivo controllo interno è emerso che la somma liquidata con l’F24 del 16/4/2024 è superiore a quanto dovuto in quanto la somma di cui al punto 1 della D.D. 244 citata era stata già liquidata con F24 prot telematico n. 2403016085335422 del 01/03/2024.

E’ pertanto necessario procedere al recupero della somma versata in eccesso all’Erario<sup>2</sup> nonché alle necessarie scritture contabili per la regolarizzazione della spesa.

Trattandosi di operazione di rettifica non è possibile utilizzare i consueti capitoli di entrata e spesa denominati servizi per conto terzi; pertanto ai fini di dare di una compiuta rappresentazione contabile della spesa si rende necessario aumentare le disponibilità del capitolo “IMPOSTE E TASSE - TPL” - Piano finanziario IV U.1.02.01.99.000”, del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024 per un importo di € 2.067,27, previa riduzione compensativa dello stanziamento del capitolo 570/201 “IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA’ PRODUTTIVE (IRAP) - TPL” – Piano Finanziario IV livello U.1.02.01.01.000 –, del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024, di un importo pari a € 2.067,27.

visto il Bilancio di Previsione finanziario 2024-2025-2026 dell’Agenzia approvato con deliberazione dell’Assemblea n. 2 in data 08 aprile 2024;

visto il PEG 2024-2025-2026 dell’Agenzia approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 in data 19 aprile 2024;

si rende ora necessario procedere:

- a rettificare la determinazione n. 244/2024 annullando il punto 1 della decisione al cui è stato indicato “di liquidare ..... € 2.067,27 sui fondi impegnati con determinazione dirigenziale n. 853 del 06/12/2023 (imp. 2024/349)”;
- alle variazioni compensative PEG come meglio dettagliato in Applicazione;
- all’accertamento dalla Tesoreria dello Stato della somma di € 2.067,27 per il recupero a compensazione della somma versata in eccesso all’Erario;
- alla regolarizzazione contabile di tali movimenti effettuando un impegno di spesa nonché la relativa liquidazione della somma di € 2.067,27 a favore della Tesoreria dello Stato.

Con il successivo versamento iva si procederà al recupero delle somme versate in eccesso (si veda nota 2).

## **Applicazione**

Ai sensi dell’art. 175, comma 5-quater, lett. 4), del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., si ritiene di procedere nell’ambito del Bilancio 2024-2025-2026:

- alle seguenti variazioni sugli stanziamenti di competenza e di cassa dei seguenti capitoli di spesa:

- ridurre, lo stanziamento del capitolo 570/201 "IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - TPL" – missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico Piano Finanziario IV livello U.1.02.01.01.000 –, del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024, di un importo pari a € 2.067,27;
- incrementare lo stanziamento del capitolo 907/0 "IMPOSTE E TASSE - TPL" - missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico Piano finanziario IV U.1.02.01.99.000 del Bilancio, 2024-2025-2026, annualità 2024, per un importo pari a € 2.067,27;
- accertare dalla Tesoreria dello Stato la somma di € 2.067,27 con applicazione al codice categoria 3050200– capitolo 300/0 ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO" - Piano finanziario V livello E.3.05.02.03.001 del Bilancio 2024-2025-2026 –annualità 2024;
- impegnare a favore della Tesoreria dello Stato la somma di € 2.067,27 con applicazione al capitolo 907/0 "IMPOSTE E TASSE - TPL" missione 10 -Trasporti e diritto alla mobilità programma 02 -Trasporto pubblico – macroaggregato 102 Piano finanziario V U.1.02.01.99.999 del Bilancio 2024-2025-2026, annualità 2024;
- liquidare € 2.067,27 a favore della Tesoreria dello Stato relativa all'IVA trattenuta sui corrispettivi pagati per Split Payment sull'impegno di cui al punto precedente.

### Attenzione

Sì dà atto che, per effetto delle succitate variazioni, il bilancio del corrente esercizio non subisce variazioni negli equilibri e presenta pareggio finanziario.

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 09 maggio 2024

---

### 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 09 maggio 2024	Il direttore generale Cesare Paonessa
---------------------	--

<sup>1</sup> Ai sensi degli artt. 107 e 175 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, dell'art. 18 comma 3 dello Statuto dell'Agenzia della mobilità piemontese, dell'art. 19 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.

<sup>2</sup> Si veda la Risposta n. 378 del 18/09/2020 dell'Agenzia delle entrate: *“La duplicazione del versamento IVA mediante F24 effettuata per errore è “un pagamento indebito eseguito dal committente/cessionario che può dar luogo ad azione di ripetizione di cui all'articolo 2033 e segg. del codice civile ovvero alla possibilità di eccepire la compensazione di cui all'articolo 1241 e segg. del c.c.*