

**Oggetto Fondo Economale 2015 - Rendiconto per spese minute ed urgenti sostenute nel periodo 01/01/2015 al 21/12/2015 (U.L. € 1.043,63 -E.A.R. € 66,44)**

Determinazione del Direttore generale

## Decisione

Il Direttore generale Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza<sup>1</sup> dispone di:

1. liquidare, su fondi già impegnati, € 1.043,63 a favore dell'Agenzia della mobilità piemontese – Fondo Economale – Unicredit Spa – c/c n. 40900594 ABI 2008 CAB 1044 CIN V, a titolo di rimborso spese minute ed urgenti sostenute nel periodo 01/01/2015 – 21/12/2015 - Buoni di pagamento dal n. 01 al n. 15;
2. di accertare ed autorizzare l'emissione delle reversali per il reincasso della somma complessiva di € 66,44 relativamente alle quote di IVA per le spese, di cui al precedente punto 1, documentate mediante fattura al codice risorsa 6.02.0000 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Cap . 9980/0 -"IVA da scissione pagamenti – spese di funzionamento" - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment);
3. di impegnare € 66,44 al codice intervento 4.02.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" - Cap . 4680/0 – "IVA da scissione pagamenti – spese di funzionamento" - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 – Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment);
4. di rinviare all'atto del versamento dell'imposta all'Erario, l'emissione del correlato mandato di pagamento relativo alla somma impegnata al punto 3.

## Motivazione

Con determinazione dirigenziale n. 26 del 28/11/2003 si è provveduto all'autorizzazione della costituzione del fondo economale per la somma di € 5.000,00 per l'acquisizione di beni e servizi di non rilevante ammontare necessari al funzionamento dell'Agenzia, nonché al rimborso, anche mediante anticipazione, delle spese per trasferte connesse all'espletamento dei compiti d'ufficio o d'istituto, al personale dipendente o agli amministratori.

Con determinazione dirigenziale n. 358 del 26/09/2014 è stata attribuita alla dott.sa Stefania Caglioti la responsabilità della gestione del fondo economale.

Con determinazione dirigenziale n. 87 del 06/03/2015 e s.m.i. si è provveduto all'assunzione degli impegni di spesa necessari alla gestione del fondo economale per l'anno 2015.

Nel periodo dal 01/01/2015 al 21/12/2015 si è provveduto ad acquisti per complessivi € 1.043,63 tutti regolarmente autorizzati dal Dirigente competente e sottoscritti dall'Economo, con emissione di buoni di pagamento dal n. 01 al n. 15 di cui si dà

dettagliato elenco nell'allegato, che fa parte integrante del presente provvedimento, con la suddivisione per capitolo ed impegno a cui sono stati imputati.

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)

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"

Verificata la correttezza dei conteggi, occorre provvedere alla liquidazione ed al pagamento di € 1.043,63 per il 1° reintegro del fondo economale ed all'accertamento ed il reincasso della relativa IVA da split payment.

## Applicazione

La spesa complessiva di € 1.043,63 trova capienza nel modo seguente:

- per € 77,86 sui fondi impegnati con determinazione n. 396 del 29/10/2015 (impegno 2015/443) al codice intervento 1050103 – Cap. 103/100 – Piano Finanziario U.1.03.02.01.002 - "*Organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione – Trasporto ferroviario*" del Bilancio 2015;

- per € 127,04 sui fondi impegnati con determinazione n. 396 del 29/10/2015 (impegno 2015/444) al codice intervento 1050103 – Cap. 103/200 – Piano Finanziario U.1.03.02.01.002 - "*Organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione – TPL*" del Bilancio 2015;

- per € 199,74 sui fondi impegnati con determinazione n. 210 del 05/06/2015 (impegno 2015/264) al codice intervento 1050102 – Cap. 520/102 – Piano Finanziario U.1.03.01.02.999 - "*Altri beni di consumo – Trasporto ferroviario*" del Bilancio 2015;

- per € 325,89 sui fondi impegnati con determinazione n. 210 del 05/06/2015 (impegno 2015/265) al codice intervento 1050102 – Cap. 520/202 – Piano Finanziario U.1.03.01.02.999 - "*Altri beni di consumo – TPL*" del Bilancio 2015;

- per € 64,49 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/141/4) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/102 – Piano Finanziario U.1.03.02.02.001 - "*Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta – Trasporto ferroviario*" del Bilancio 2015;

- per € 13,30 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/153) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/102 – Piano Finanziario U.1.03.02.02.003 - "*Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta – Trasporto ferroviario*" del Bilancio 2015;

- per € 40,66 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/143) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/199 – Piano Finanziario U.1.03.02.99.999 - "*Altri servizi – Trasporto ferroviario*" del Bilancio 2015;

- per € 105,23 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/142/4) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/202 – Piano Finanziario U.1.03.02.02.001 - “*Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta – TPL*” del Bilancio 2015;

- per € 21,70 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/154) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/202 – Piano Finanziario U.1.03.02.02.003 - “*Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta – TPL*” del Bilancio 2015;

- per € 66,34 sui fondi impegnati con determinazione n. 87 del 06/03/2015 (impegno 2015/144) al codice intervento 1050103 – Cap. 530/299 – Piano Finanziario U.1.03.02.99.999 - “*Altri servizi – TPL*” del Bilancio 2015;

- per € 0,52 sui fondi impegnati con determinazione n. 210 del 05/06/2015 (impegno 2015/270) al codice intervento 1050107 – Cap. 570/102 – Piano Finanziario U.1.02.01.02.001 - “*Imposta di registro e di bollo – Trasporto ferroviario*” del Bilancio 2015;

- per € 0,86 sui fondi impegnati con determinazione n. 210 del 05/06/2015 (impegno 2015/271) al codice intervento 1050107 – Cap. 570/202 – Piano Finanziario U.1.02.01.02.001 - “*Imposta di registro e di bollo – TPL*” del Bilancio 2015;

## Attenzione

A seguito dell’adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all’emissione dei relativi mandati di pagamento.<sup>2</sup> e delle reversali per il reincasso delle somme corrispondenti all’IVA e rinviando l’emissione del correlato mandato all’atto del versamento dell’imposta all’Erario.

Il Direttore generale f.f.  
Cesare Paonessa

Torino, lì 22 dicembre 2015

---

### VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

A norma dell’art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e degli art. 32 e 33 del “Regolamento di contabilità”.

Data 22 dicembre 2015	Il direttore generale Cesare Paonessa
-----------------------	--

---

<sup>1</sup> Artt. 107 e 184 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267; art. 14 del “Regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi” dell’Agenzia della mobilità piemontese – art. 35 del vigente “Regolamento di contabilità”

<sup>2</sup> Art. 185 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 - art. 36 del vigente “Regolamento di contabilità”.