

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL della Linea 1 di Metropolitana - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nel mese di marzo 2015 (U.L. Euro 1.086.863,87).

Determinazione del Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo

Decisione

Il Direttore di Pianificazione e Controllo Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza¹, determina di:

- a) liquidare, su fondi già impegnati, i seguenti importi:
 - 1. **€ 988.058,06** alla società G.T.T. S.p.A. (P.I. 08559940013), C.so Turati 19/6, 10128 Torino, a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico della Linea 1 di Metropolitana prestati nel mese di marzo 2015;
 - 2. **€ 98.805,81** pari all'IVA calcolata sull'importo di cui al precedente punto 1;
- b) procedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento;
- c) accertare ed autorizzare l'emissione della reversale per il reincasso della somma di **€ 98.805,81** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice risorsa 6.02.0000 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (CAP . 9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.;
- d) impegnare **€ 98.805,81** al codice intervento 4.02.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (CAP . 4680/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario U 7.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.;
- e) provvedere, entro il giorno 16 del mese successivo al giorno di avvenuto pagamento, al versamento all'erario, mediante modello "F24 Enti pubblici", dell'importo di **€ 98.805,81**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT SpA al netto della ritenuta di cui alla precedente lett. b);
- f) dare atto che, ai sensi del DPR 207/2010 art.4 comma 3, sull'importo della prestazione del mese di marzo 2015 è stata operata la ritenuta dello 0,50% pari a **€ 5.461,63**;
- g) provvedere, entro il giorno 16 del mese successivo al giorno di avvenuto pagamento, al versamento all'erario, mediante modello "F24 Enti pubblici", dell'importo di **€ 98.805,81**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT SpA al netto della ritenuta di cui alla precedente lett. b).

Motivazione

L'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale (con riferimento ai servizi di TPL di superficie), la Città di Torino (con specifico riferimento ai servizi di Linea 1 di Metropolitana), hanno sottoscritto con la società concessionaria GTT SPA, il

Contratto di Servizio per la mobilità urbana e suburbana nell'Area Metropolitana di Torino.²

La Città di Torino, con deliberazioni della Giunta Comunale n.2013-03694/064 del 30/07/2013 e n.2014-00301/064 del 28/01/2014, pur mantenendo la titolarità della Sez. III del Contratto di servizio, ha individuato l'Agenzia quale Ente titolare delle risorse finanziarie afferenti alla Sez. III del Contratto di servizio (Linea 1 di Metropolitana) delegando la medesima ad effettuare i pagamenti relativi ai servizi della Linea 1 di Metropolitana automatica (sez. III del Contratto di servizio) nell'ambito di un processo di coordinamento condiviso tra gli uffici degli Enti.

La società G.T.T. S.p.A., ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

numero	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA
2015000028	22/04/2015	marzo 2015	1.103.359,09	10%

L'art. 46.2 del Contratto prevede che le fatture siano pagate nella misura del 90% dell'imponibile, cui viene aggiunta l'intera IVA dovuta ed esposta in fattura, e previa attestazione della regolarità delle prestazioni avvenute.

Ai sensi dell'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010, sull'importo oggetto di liquidazione è operata la ritenuta dello 0,50%.

Peraltro, con l'entrata in vigore della Legge di Stabilità 2015 (Legge 190/14, art.1, comma 629, lett. b) il legislatore ha previsto che l'IVA esposta in fattura debba essere versata direttamente all'erario dall'Agenzia.³

Inoltre, l'art. 3, comma 1 del DM 23/01/2015, stabilisce che l'IVA diventa esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi mentre l'art. 4, comma 1 del predetto decreto definisce le modalità di versamento all'erario.

Sulla base delle considerazioni sopraesposte e delle risorse disponibili, si può procedere alla liquidazione dei seguenti importi:

numero fattura	imponibile	Aliquot a IVA	Compensazioni (90% imponibile)	IVA	ritenuta ex DPR 207/2010 (0,5%)	Importo in pagamento al concessionario	IVA da versare all'erario
2015000028 del 24/04/2015	€ 1.103.359,09	10%	€ 993.023,18	€ 99.302,32	€ 5.461,63	€ 988.058,06	€ 98.805,81
Totale	€ 1.103.359,09		€ 993.023,18	€ 99.302,32	€ 5.461,63	€ 988.058,06	€ 98.805,81

Attestazione

La liquidazione delle fatture è subordinata al rilascio da parte della Città di Torino, espletate le opportune verifiche in merito, dell'attestazione dell'avvenuta prestazione da parte della Soc. GTT SpA per i Servizi della Linea 1 di Metropolitana, autorizzando contestualmente l'Agenzia a pagare le fatture sopra richiamate. La Città di Torino con nota protocollo Agenzia n.2442 del 07/05/2015 ha rilasciato l'attestazione di cui sopra.

Applicazione

La spesa complessiva di € 1.086.863,87 trova capienza sui fondi già impegnati⁴ al codice intervento del Bilancio 2015 n.1050103 – cap.530/60 - “*Prestazioni di Servizio - Servizi Trasporto Pubblico Locale*” – (impegno n.2015/197).

Il pagamento dell'importo verso il concessionario avverrà sul conto corrente IBAN IT55C0200801177000500084794.

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **05538603BA**

Attenzione

Le ritenute potranno essere svincolate soltanto di in sede di liquidazione finale.

A seguito dei chiarimenti forniti con circolare 22 del 29/07/2008 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze non si procederà agli adempimenti previsti dal DM n. 40 del 18 gennaio 2008, in vigore a far data dal 29 marzo 2008, in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni, per le erogazioni economiche a favore della GTT Spa poiché trattasi di società a totale partecipazioni pubblica.

A seguito dell'adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento⁵.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 12 maggio 2015

¹ 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 per la Mobilità Metropolitana – art. 35 del “Regolamento di contabilità” approvato con deliberazione n. 3/2 dall'Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005.

² Contratto di Servizio derivante dall'avvenuta aggiudicazione definitiva della procedura di gara per l'affidamento in concessione dei Servizi di Mobilità urbana e metropolitana nell'Area di Torino (CIG 05538603BA) effettuata dalla Città di Torino quale stazione appaltante in nome e per conto dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana, della quale è stato dato atto con Determinazione n.288 del 26/07/2012. La Sez. III del Contratto di Servizio è riferita al Servizio della Linea 1 di Metropolitana

³ Con disposizione di legge è stato introdotto 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 per la Mobilità Metropolitana e Regionale) l'IVA dovuta sia versata dagli enti non più al fornitore, ma direttamente all'erario (con modalità che saranno stabilite da un decreto del Ministero dell'Economia).

⁴ Determinazioni n.18 del 29/01/2015, n.36 del 30/01/2015, n.78 del 05/03/2015 e n.117 del 25/03/2015.

⁵ 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.