

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL urbano e suburbano nell'Area Metropolitana di Torino - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nell'anno 2015 (U.L. Euro 7.134.687,12).

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. **€ 6.486.079,20** 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 urbani e suburbani nell'Area Metropolitana di Torino prestati nell'anno 2015;
 2. **€ 648.607,92** pari all'IVA 10% 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 **€ 648.607,92** 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 9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment);
- d) impegnare **€ 648.607,92** al codice intervento 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (CAP . 4680/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment);
- 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 **€ 648.607,92** corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT.

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

- n.2159000113 del 04/02/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94³ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
 - n.2159000134 del 03/03/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94⁵ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
 - n.2015000027 del 22/04/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94⁶ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
 - n.2015000030 del 06/05/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94⁷ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
 - n.2015000077 del 03/06/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94⁸ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
 - n.2015000108 del 02/07/2015 di Euro 12.516.994,91,
liquidata per Euro 11.208.968,94⁹ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.189.114,52
- Totale liquidabile Euro 7.134.687,12

Le fatture sono state emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.30 prevede che il concessionario fatturi mensilmente un dodicesimo dell'importo complessivo annuale e che la fattura sia pagata nella misura del 90% dell'imponibile, previa attestazione della regolarità delle prestazioni avvenute, rimandando la liquidazione delle ritenute alla definizione del saldo complessivo annuale (di regola, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di competenza). Al fine di garantire l'adempimento di quanto previsto dal sopra richiamato art.30 del Contratto, la Società GTT si è resa disponibile a riproporzionare la fattura che sarà emessa in acconto per i servizi erogati nel mese di dicembre 2015¹⁰.

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 debba essere versata direttamente all'erario dall'Agenzia.¹¹

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 di **€ 7.134.687,12**

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 7.134.687,12** trova capienza sui fondi già impegnati¹² al codice intervento del Bilancio 2015 n.1050103 – cap.530/50 - “*Prestazioni di Servizio - Servizi Trasporto Pubblico Locale*”.

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 pagamento¹³.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 22 dicembre 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 Determinazione n.61 del 20/02/2015

⁴ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

⁵ Determinazione n.95 del 16/03/2015

⁶ Determinazione n.153 del 23/04/2015

⁷ Determinazione n.178 del 13/05/2015

⁸ Determinazione n.216 del 15/06/2015

⁹ Determinazione n.266 del 09/07/2015

¹⁰ Nota prot. Agenzia n.7043 del 18/12/2015.

¹¹ 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).

¹² Determinazioni n.19 del 29/01/2015, n.35 del 30/01/2015, n.79 del 05/03/2015, n.118 del 25/03/2015 e n.182 del 18/05/2015.

¹³ 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.