

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nell'Area Metropolitana di Torino - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nell'anno 2017 (U.L. € 423.103,91).

Determinazione del Direttore di 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. **€ 384.639,92** al Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino)² – P.IVA n. 10384410014 - Corso Turati, 19/6 – 10128 Torino - a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i servizi prestati nell'anno 2017;
 2. **€ 38.463,99** 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 **€ 38.463,99** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2019-2020-2021³, annualità 2019 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 38.463,99** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2019-2020-2021, annualità 2019 (Cap.4680/1 - IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario) - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001;
- 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 **€ 38.463,99**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino) viene pagato su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art 17.6 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, l'85% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

La stima delle percorrenze calcolata sulla base dei Programmi di Esercizio in vigore all'01/01/2019 (PPE anno 2019) prevede una produzione annua pari a 4.066.635 vett*km, per un corrispondente corrispettivo annuo pari a Euro € 4.916.229,10⁴ IVA esclusa.

L'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2019, risulta pertanto pari a Euro € 346.491,73 IVA esclusa al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁵. Tale importo è stato comunicato al Consorzio concessionario con nota prot. Agenzia n.2157 del 04/03/2019 richiedendo che fosse applicato sulle fatture di prossima emissione, mentre per quelle precedenti sono confermati gli acconti mensili relativi all'anno 2018 (Euro € 334.858,98 IVA esclusa).

L'importo fatturabile a saldo è subordinato sia alla preventiva verifica della produzione contribuibile effettivamente prodotta sia al raggiungimento di specifici obiettivi di qualità ed efficienza individuati dal Contratto. Con nota prot. Agenzia n.7623 del 26/07/2019, in base all'esito dei processi di verifica e valutazione, è stata comunicata al Consorzio concessionario la quota fatturabile a saldo per i servizi erogati nell'anno 2017 (pari a € 625.039,88 IVA esclusa, di cui € 384.639,92 oltre IVA liquidabili ai sensi dell'art.17.7.1 del Contratto), in attesa di completare gli approfondimenti congiunti necessari a condividere le modalità di calcolo delle spettanze a saldo per tale annualità e le relative penali contrattualmente applicabili.

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l., ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale liquidabile
194/E	30/07/2019	anno 2017	€ 384.639,92	€ 38.463,99	€ 423.103,91
Totale			€ 384.639,92	€ 38.463,99	€ 423.103,91

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.⁶

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, delle risorse disponibili e verificata la regolarità del DURC relativo ai beneficiari della presente liquidazione⁷, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 423.103,91**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 423.103,91** trova capienza sui fondi già impegnati⁸ al codice intervento del Bilancio 2019-2020-2021 n.1050103 - cap.530/50 "Prestazioni di Servizio - Servizi di Trasporto Pubblico Locale" – Piano Finanziario V U.1.03.02.15.001 – annualità 2017 – opportunamente conservate a residuo (impegno n.2017/108).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **2629927C67**

Attenzione

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

A seguito dell'adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento⁹.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
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 11 dicembre 2019

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 11 dicembre 2019	Il direttore generale Cesare Paonessa
-----------------------	--

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 relativo al Trasporto Pubblico Locale in Area Metropolitana di Torino, CIG 2629927C67, rep. n. 174 del 16/07/2012, stipulato in data 16/07/2012 con la Società EXTRA.TO S.c. a r.l. a seguito di conclusione della procedura a evidenza pubblica indetta con Determinazione n. 227 del 01/06/2011.

³ Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.2 del 02/04/2019.

⁴ Escluse le spettanze per i Servizi a chiamata, i cui acconti saranno liquidati sulla base delle produzioni effettivamente erogate.

⁵ Pari a Euro 1.741,16 IVA esclusa.

⁶ 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).

⁷ Come da documentazione conservata agli atti

⁸ Determinazione n.662 del 29/12/2016.

⁹ 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.