

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 2016 (U.L. Euro 2.490.881,97).

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. **€ 2.264.438,15** 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 2016;

2. **€ 226.443,82** 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 **€ 226.443,82** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2017, - 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 **€ 226.443,82** al codice Macroaggregato 99017701 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2017, - 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 **€ 226.443,82**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato.

Motivazione

L'Agenzia per la Mobilità Piemontese (con riferimento ai servizi di TPL di superficie) e 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.2016000064 del 01/02/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata³
- n.2016000106 del 01/03/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁴

- n.2016000172 del 01/04/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁵
- n.2016000215 del 02/05/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁶
- n.2016000240 del 01/06/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁷
- n.2016000278 del 01/07/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁸
- n.2016000313 del 01/08/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata⁹
- n.2016000397 del 01/09/2016 di Euro 12.454.409,94, interamente liquidata¹⁰
- n.2016000443 del 23/09/2016 di Euro 9.548.380,95, interamente liquidata¹⁰
- n.2016000444 del 03/10/2016 di Euro 2.906.028,98, interamente liquidata¹⁰
- n.2016000524 del 02/11/2016 di Euro 12.454.409,94, liquidata per Euro 11.208.968,95¹¹ - residuo liquidabile Euro 1.245.440,99
- n.2016000549 del 01/12/2016 di Euro 12.454.409,94, liquidata per Euro 11.208.968,95¹² - residuo liquidabile Euro 1.245.440,99

Totale liquidabile **Euro 2.490.881,97.**

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).

La Società concessionaria GTT S.p.A., con nota prot. Agenzia n.1552 del 15/02/2017, ha richiesto che, in attesa della liquidazione del saldo, siano liquidate le somme trattenute per l'anno 2016. In attesa che il valore del saldo delle spettanze per l'esercizio 2016 possa essere formalmente definito e tenuto conto che la durata del contratto consente comunque di procedere al recupero di eventuali risorse liquidate in eccesso, si ritiene di poter procedere alla liquidazione di Euro 2.490.881,97 (IVA inclusa), fermo restando che le ritenute di garanzia previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010¹³ potranno essere liquidate solo previa definizione formale del saldo.

Pertanto, 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.¹⁴

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 al beneficiario della presente liquidazione¹⁵, si può procedere alla liquidazione di **Euro 2.490.881,97.**

Applicazione

La spesa complessiva di **Euro 2.490.881,97** trova capienza sui fondi già

impegnati¹⁶ al codice intervento del Bilancio 2016 n.1050103 – cap.530/50 – “Prestazioni di Servizio – Servizi Trasporto Pubblico Locale” (impegno n.2016/132).

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 pagamento¹⁷.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 22 febbraio 2017

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 Determinazioni n.85 del 04/03/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁴ Determinazioni n.106 del 16/03/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁵ Determinazioni n.188 del 29/04/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁶ Determinazioni n.243 del 25/05/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁷ Determinazioni n.296 del 29/06/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁸ Determinazioni n.338 del 18/07/2016 e n.478 del 24/10/2016.

⁹ Determinazioni n.412 del 21/09/2016 e n.478 del 24/10/2016.

¹⁰ Determinazioni n.475 del 21/10/2016 e n.478 del 24/10/2016.

¹¹ Determinazione n.564 del 24/11/2016.

¹² Determinazione n.598 del 07/12/2016.

¹³ stimate complessivamente per l'anno 2016 in Euro 747.264,60 IVA inclusa.

¹⁴ 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).

¹⁵ DURC n.INPS_4687473 valido sino al 22/02/2017.

¹⁶ Determinazioni n.75 del 02/03/2016. n.155 del 15/04/2016, n.205 del 13/05/2016 e n.463 del 12/10/2016.

¹⁷ 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.