

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL extraurbano nel territorio della Provincia di Alessandria - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto per i Servizi relativi al periodo gennaio-marzo 2017 (U.L. Euro 2.089.461,49).

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. **Euro 1.889.964,99** alla Società Consortile Alessandrina Trasporti (SCAT a r.l., concessionaria del Contratto di Servizio per il TPL Extraurbano nel Bacino Provinciale di Alessandria²) – P.IVA n.IT02265840062 – Viale Milite Ignoto, 26/28 – 15121 Alessandria - a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i servizi prestati nel periodo gennaio-marzo 2017 oltre a quanto spettante a titolo di agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO.;
 2. **Euro 199.496,50** 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 **Euro 199.496,50** 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;
- d) impegnare **Euro 199.496,50** 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;
- 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 **Euro 199.496,50**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

La Società Consortile Alessandrina Trasporti (SCAT a r.l.), concessionaria del Contratto di Servizio per il TPL Extraurbano nel Bacino Provinciale di Alessandria viene pagata su emissione di fattura.

La Società Consortile Alessandrina Trasporti a r.l. ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
003/CDS	02/02/2017	gen-17	€ 634.730,89	63.473,09	€ 698.203,98
04/NC	28/02/2017	gen-17	-€ 35.000,00	0,00	-€ 35.000,00
05/CDS	03/03/2017	feb-17	€ 634.730,89	63.473,09	€ 698.203,98
06/NC	31/03/2017	feb-17	-€ 35.000,00	0,00	-€ 35.000,00
07/CDS	03/04/2017	mar-17	€ 664.988,33	66.498,83	€ 731.487,16
10/NC	18/04/2017	mar-17	-€ 35.000,00	0,00	-€ 35.000,00
08/CDS	03/04/2017	gen-17	€ 30.257,44	3.025,74	€ 33.283,18
09/CDS	03/04/2017	feb-17	€ 30.257,44	3.025,74	€ 33.283,18
			€ 0,00	0,00	€ 0,00
			€ 0,00	0,00	€ 0,00
Totale			€ 1.889.964,99	€ 199.496,50	€ 2.089.461,49

Con DGR n.77-3815 del 04/08/2016 la Giunta Regionale ha individuato la misura effettiva dell'aiuto di Stato SA.38132 (2015/C – ex 2014/NN) da recuperare ad ARFEA S.p.A. in esecuzione della Decisione della Commissione Europea C(2016)3472 final del 10/06/2016.

Con D.D.R. n.2099/A18000 del 05/08/2016, in attuazione della sopra richiamata Deliberazione n.77-3815 è stato ingiunto all'Azienda ARFEA S.p.A. di Alessandria – Via Milite Ignoto, 26/28 di provvedere al pagamento della somma di Euro 1.613.866,53 entro 10 giorni dalla notifica del provvedimento.

La stessa DGR n.77-3815 del 04/08/2016 prevede, in caso di mancato rispetto dei termini di pagamento, che l'aiuto di Stato venga recuperato ai sensi degli artt. 1241 e 1243 del Codice Civile con la quota di spettanza dei corrispettivi dei Contratti di Servizio per la quota relativa alla Società ARFEA: con D.D.R. n.2935 del 24/10/2016 la Regione Piemonte ha pertanto trattenuto dalla quota di trasferimenti destinati all'Agenzia per il finanziamento dei Servizi di TPL di competenza la somma di Euro 1.614.304,23 a titolo di restituzione di quanto dovuto dalla Società ARFEA richiedendo all'Agenzia nel contempo, tra l'altro, di provvedere al recupero di tale somma dai prossimi pagamenti destinati alla medesima ARFEA.

In considerazione delle ripercussioni sul Bilancio aziendale ARFEA derivanti dalla necessità di provvedere alla restituzione della quota sopra richiamata, con nota prot. Agenzia n.10468 del 10/11/2016 la Società Consortile Alessandrina Trasporti (SCAT – concessionaria del Servizio di TPL Extraurbano nel territorio della Provincia di Alessandria) ha trasmesso una proposta di ARFEA³ di pagamento rateale dell'importo sopra richiamato nel periodo giugno 2016-maggio 2017: contestualmente SCAT ha emesso nota di credito n.35/CDS del 10/11/2016 per Euro 173.866,53 (esente IVA ex art.15 DPR 633/1972) a copertura delle quote di restituzione relative al periodo giugno-ottobre 2016 coerentemente con la proposta di rateizzazione richiamata.

Al fine di rendere disponibile alla Società ARFEA il flusso di cassa necessario a garantire il regolare svolgimento dei Servizi di TPL affidati, si ritiene in linea di massima condivisibile la proposta ricevuta di rateizzazione nel periodo giugno 2016 - dicembre 2017 delle somme da restituire per un totale di Euro 1.713.954,07 oltre a eventuali ulteriori interessi maturati.

Le fatture sono state emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.7.2 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, il 95% delle compensazioni economiche spettanti⁴ al

netto alla ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁵.

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 dei DURC relativi ai beneficiari della presente liquidazione⁷, si può procedere pertanto alla liquidazione di **Euro 2.089.461,49**.

Applicazione

La spesa complessiva di **Euro 2.089.461,49** trova capienza sui fondi già impegnati⁸ con applicazione al codice intervento del Bilancio 2017 n.1050103 - cap.530/25 "Servizio TPL nel Bacino di Alessandria – Bacino sud-est" (impegno n.2017/106).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **0326630798**

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

Torino, li 19 aprile 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 "Affidamento in concessione del servizio di Trasporto Pubblico Locale nel Bacino Provinciale di Alessandria", sottoscritto in data 05/08/2010 (rep. n.2625) con la Società Consortile Alessandrina Trasporti (SCAT) a r.l. (costituita tra le Società ARFEA-Aziende Riunite Filovie e Autolinee S.p.A. – AL, Autolinee Acquesi S.r.l. – Acqui Terme – AL, Autolinee F.lli Mortara S.r.l. – AL, Autolinee Val Borbera S.r.l. – Cabella Ligure – AL, C.I.T.-Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.A. – Novi Ligure – AL, GTT-Gruppo Torinese Trasporti S.p.A. – TO, Marletti Autolinee S.r.l. – Cocconato – AT, Maestri Autoservizi S.a.s. di Maestri Ivo & c – Ticineto – AL, Russo Giuseppe Autoservizi – Valenza – AL,

SAAMO-Società Autolinee Alto Monferrato Ovadese S.p.A. – Ovada – AL e STAC-Società Trasporti Automobilistici Casalesi S.r.l. – Casale Monferrato – AL) a seguito di conclusione di procedura a evidenza pubblica. Con la sottoscrizione di specifica Convenzione la titolarità dei contratti di servizio precedentemente in capo alla Provincia di Alessandria è stata trasferita all'Agenzia a far data 10/06/2016. Sono fatte salve le competenze in materia di programmazione e pianificazione dei Servizi di Trasporto attribuite alle Province dalla L. 56/2014.

³ Aggiornata con note prot. Agenzia n.1071 del 02/02/2017, n.3570 del 11/04/2017 e n.3766 del 18/04/2017.

⁴ calcolato sul minore valore tra produzione consuntivata mensilmente e produzione mensile programmata. In attesa di completare gli approfondimenti relativi alla produzione ammissibile a contribuzione, si ritiene possibile considerare la produzione prevista dal PEA approvato, come da nota prot. Agenzia n.1992 del 28/02/2017.

⁵ Pari a Euro/mese 3.316,52 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.655 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.