

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nel territorio della Provincia di Novara - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nel mese di dicembre 2020 dalla Società STN (U.L. € 508.260,16).

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. **€ 462.967,67** alla Società Trasporti Novaresi (S.T.N. S.r.l. - P.I. IT01629110030, Via Gibellini 40, 28100 Novara), in qualità di mandataria del R.T.I. di Novara², a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico Extraurbano nel Territorio della Provincia di Novara prestati nel mese di dicembre 2020, nonché di quanto contrattualmente spettante per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. e oneri rinnovo CCNL Autoferrotranvieri 2000-2001;
 2. **€ 45.292,49** pari all'IVA 10% sull'imponibile 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 **€ 45.292,49** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2020-2021-2022³, annualità 2021 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 45.292,49** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2020-2021-2022, annualità 2021 (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 **€ 45.292,49**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

Con la sottoscrizione di specifica Convenzione la titolarità dei contratti di servizio precedentemente in capo alla Provincia di Novara è stata trasferita all'Agenzia a far data 01/01/2016;

La Società S.T.N. S.r.l. (in qualità di mandataria del R.T.I. di Novara, affidatario dei Servizi di TPL Extraurbani nel Territorio della Provincia di Novara⁴) viene pagata su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.7.4 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, il 97% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

L'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2020 risulta pertanto pari a Euro 442.805,14 oltre IVA⁵ comprensivo di Euro 10.040,85 IVA esente a titolo di acconto compensazioni economiche per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. (art.7.5 del Contratto), al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art.4 comma 3 del DPR 207/2010⁶.

Rilevato che l'importo totale della fattura emessa in acconto per i servizi resi nel mese di dicembre 2020 (n. 34CFP del 31/12/2020) è comprensivo anche della quota di saldo relativa alla maggiore produzione erogata rispetto al PPdS 2020 in ragione degli eventi alluvionali occorsi nell'autunno 2020, per un importo complessivo di € 29.358,43 IVA esclusa. Considerato che tale maggiore produzione sarà ammessa a rendicontazione in sede di definizione del saldo delle spettanze per i servizi erogati nell'anno 2020 a fronte del Contratto in oggetto (esclusi i servizi aggiuntivi attivati a seguito dell'emergenza epidemiologica), con nota prot. n. 2007 del 23/02/2021 l'Agenzia ha richiesto una Nota di Accredito a storno parziale per €. 29.358,43 IVA esclusa.

Sono state presentate per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
34CFP	31/12/2020	dic-20	€ 482.283,25	€ 48.228,33	€ 530.511,58
34CFP	31/12/2020	dic-20	€ 10.040,85	€ 0,00	€ 10.040,85
34CFP	31/12/2020	dic-20	€ 2,00	€ 0,00	€ 2,00
5CFP	26/02/2021	Nota Accredito a storno parziale Fatt. 34CFP	-€ 29.358,43	€ -2.935,84	-€ 32.294,27
TOTALE			€ 462.967,67	€ 45.292,49	€ 508.260,16

Con l'entrata in vigore della Legge di Stabilità 2015 (Legge190/14, art.1, comma 629, lett.b) il legislatore ha previsto che l'IVA esposta in fattura debba essere versata direttamente all'erario dall'Agenzia.⁷

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 sopra esposte, delle risorse disponibili e verificata la regolarità contributiva del beneficiario della presente liquidazione⁸, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 508.260,16**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 508.260,16** trova capienza sui fondi già impegnati con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2020-2021-2022 – annualità 2021 – Piano finanziario (V° livello) V U.1.03.02.15.001 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico" (impegno n.2020/83).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **6352323797**.

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 pagamento¹⁰.

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 17 marzo 2021

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 17 marzo 2021	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 Costituito, oltre che dalla Società STN in qualità di mandataria, dalle Società Autoservizi Comazzi s.r.l., Baranzelli N.A.Tur. s.r.l., S.A.F. Autoservizi Fontaneto s.r.l. e Pirazzi s.r.l. in qualità di mandanti.

³ Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.1 del 20/05/2020.

⁴ Determinazione Dirigenziale del Settore Urbanistica e Trasporti della Provincia di Novara n.291 del 03/03/2016 e successivo Contratto registrato a Novara al rep. n.22239 dell'11/04/2016 (CIG 6352324797).

⁵ Nota prot. Agenzia n. 10078 del 30/11/2020.

⁶ Pari a Euro/mese 2.174,69 IVA esclusa.

⁷ 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 Piemontese) 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).

⁸ Come da documentazione conservata agli atti.

⁹ Determinazione n.846 del 31/12/2019.

¹⁰ 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.