

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL della Linea 1 di Metropolitana - Atto Transattivo 2018 - Liquidazione delle compensazioni economiche a saldo per i servizi erogati sino a tutto l'anno 2017 (U.L. Euro 5.820.105,57).

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, come specificato in "Applicazione" e su fondi già impegnati, i seguenti importi:
 1. **€ 5.291.005,06** alla società G.T.T. S.p.A. (P.I. 08559940013), C.so Turati 19/6, 10128 Torino, a titolo di saldo² delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico relativi alla Linea 1 di Metropolitana di Torino (Sez. III del Contratto di Servizio) prestati sino a tutto l'anno 2017;
 2. **€ 529.100,51** 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 **€ 529.100,51** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2018-2019-2020, annualità 2018 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 529.100,51** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2018-2019-2020, annualità 2018 (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 **€ 529.100,51**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT SpA.

Motivazione

L'Agenzia della Mobilità Piemontese e GTT S.p.A. sono parti contrattuali nel "Contratto dei servizi di mobilità urbana e metropolitana di Torino" sottoscritto il 29/10/2012 che regola la concessione affidata in esito alla procedura ristretta gestita dalla Città di Torino tra la Città medesima, l'Agenzia (in qualità di enti concedenti), la società INFRATRASPORTI.TO S.r.l. (in qualità di gestore delle reti) e G.T.T. (in qualità di concessionario). Il contratto è articolato nelle seguenti sezioni:

- Sezione I - Parte generale;
- Sezione II - Servizio di trasporto pubblico locale urbano e suburbano;

- Sezione III - Servizio di gestione della linea 1 della metropolitana automatica;
- Sezione IV - Servizi attinenti alla sosta a pagamento su suolo pubblico ed in strutture dedicate;
- Sezione V - Gestione dei servizi turistici: ascensore panoramico della Mole Antonelliana, navigazione sul fiume Po e Tranvia a dentiera (cremagliera) Sassi-Superga.

L'Agenzia è l'Ente titolare del contratto di servizio con riferimento alla Sezione II (Servizio di trasporto pubblico locale urbano e suburbano). La Città di Torino è l'Ente titolare del contratto di servizio relativo alla Sezione III (Servizio di gestione della linea 1 della metropolitana automatica) e alle Sezioni IV e V.

Con delibera della Giunta Comunale 2013 03694/064 del 30/07/2013, la Città di Torino ha delegato l'Agenzia agli incassi e ai pagamenti, relativi alla sezione III del "Contratto dei servizi di mobilità urbana e metropolitana di Torino"; con detta provvedimento la Città di Torino ha deliberato *"di prendere atto che l'Agenzia sarebbe diventata titolare delle risorse finanziarie afferenti alla sezione III del contratto (servizio urbano di metropolitana automatica), fermo restando che la titolarità del contratto medesimo sarebbe restata in capo alla Città."*

In relazione a quanto sopra l'Agenzia, con nota prot. 5319/2013 del 9/10/2013 comunicava alla Città di Torino l'entità degli stanziamenti che avrebbe iscritto a bilancio in sede di assestamento per l'esercizio 2013, finalizzati al finanziamento del servizio di trasporto della linea 1 di metropolitana, prevedendo in Entrata € 15.883.100,00 a titolo di Trasferimenti Regionali comprensivi della quota IVA non ristorata dallo Stato ed € 688.433,00 a titolo di Trasferimenti Statali per ristoro IVA ed in Spesa a titolo di compensazioni contrattuali per GTT € 16.571.533,00.

L'Agenzia ha quindi proceduto a determinare la quota di risorse regionali disponibili per il finanziamento dei servizi della Linea 1 di Metropolitana stimando tali importi nelle Relazioni Previsionali e Programmatiche ai Bilanci annuali 2014 e 2015 dell'Agenzia, così come approvati dall'Assemblea del Consorzio rispettivamente con deliberazione n. 8 del 20/12/2013 e con deliberazione n. 1 del 9/04/2015; risultavano stimabili in Entrata, da parte della Regione Piemonte, finanziamenti destinabili al Servizio della Linea 1 di Metropolitana per un importo di

- per l'anno 2014 € 14.711.379,54 oltre ad € 798.876,46 quale risorse regionali a parziale copertura dell'onere I.V.A. (pag. 81 della Relazione);
- per l'anno 2015 € 14.768.819,58 oltre ad € 772.354,62 quale risorse regionali a parziale copertura dell'onere I.V.A. (pagina 74 della Relazione).

Provvedimenti analoghi sono stati adottati anche negli anni seguenti al fine della definizione degli impegni a favore di GTT per il finanziamento della Linea 1 di metropolitana automatica.

La programmazione dei servizi, nel periodo 2014-2017, in un contesto di risorse finanziarie limitate e nonostante la previsione di cui all'art. 45, comma 3 del Contratto di servizio, non si è sostanzialmente discostata dal livello di produzione garantita ex art. 39, comma 1 del Contratto di servizio.

Non essendo intervenuti ulteriori finanziamenti pubblici del servizio, l'Agenzia ha operato nei limiti stabiliti dalla Città di Torino con la citata delibera della giunta comunale n. 2013-03694/064 del 30/07/2013, disponendo il pagamento delle compensazioni economiche, in relazione agli impegni contabili assunti, sempre definiti in funzione delle risorse regionali rese disponibili e della quota di contributi statali a parziale copertura dell'onere relativo all'IVA, attribuibili al servizio.

D'altro verso GTT, sulla base della lettura delle disposizioni contenute negli articoli 39 e 45 del contratto di servizio, ha valorizzato economicamente il servizio erogato sulla base della compensazione unitaria offerta (€ 1,975 oltre IVA), pur in assenza di finanziamenti ulteriori rispetto a quelli regionali, trasferiti all'Agenzia, sulla base dei quali sono state impegnate le risorse economiche a copertura delle compensazioni per gli obblighi di servizio.

Ciò ha generato un disallineamento contabile tra GTT e Agenzia che, consapevoli della necessità di trovare criteri comuni e condivisi che, partendo dai dati tecnici, contrattuali e gestionali, possano consentire alle parti non solo di allineare le contabilità contrattuali pregresse, ma anche di porre le condizioni affinché tali disallineamenti non si debbano più registrare nel periodo di vigenza rimanente dei contratti di servizio in essere, hanno sottoscritto in data 26/04/2018 un Atto Transattivo³ che definisce dal punto di vista tecnico, tra l'altro, criteri per la contabilizzazione dei servizi sia con riferimento al periodo pregresso (2014-2017), sia con riferimento all'anno 2018 e seguenti.

Applicando i criteri congiuntamente individuati con l'Atto Transattivo sopra richiamato alla produzione di Servizi di TPL della Linea 1 di Metropolitana sino a tutto l'anno 2017, risulta un importo fatturabile a titolo di saldo pari a Euro 5.291.005,06 oltre IVA⁴.

La società G.T.T. S.p.A., ha pertanto presentato per il pagamento le seguenti fatture

n.	data	anno di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
2018000239	21/05/2018	2014	€ 1.397.643,38	139.764,34	€ 1.537.407,72
2018000240	21/05/2018	2015	€ 1.397.643,38	139.764,34	€ 1.537.407,72
2018000241	21/05/2018	2016	€ 1.397.643,38	139.764,34	€ 1.537.407,72
2018000242	21/05/2018	2017	€ 1.098.074,92	109.807,49	€ 1.207.882,41
Totale liquidabile			€ 5.291.005,06	€ 529.100,51	€ 5.820.105,57

interamente liquidabili.

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.⁵

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 liquidazione⁶, si può procedere alla liquidazione di **€ 5.820.105,57**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 5.820.105,57** trova capienza sui fondi già impegnati⁷ alle risorse iscritte al codice macroaggregato 10.02.01.103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2018–2019–2020⁸ - annualità 2018 - Cap.530/60 "Servizio Linea 1 di Metropolitana" - Piano finanziario V U.1.03.02.15.001 – "Contratti di servizio di Trasporto Pubblico" (impegno n.2018/410).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **05538603BA**

Attenzione

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 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 giugno 2018

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 giugno 2018	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 Così come definito dall'Atto Transattivo del 28/04/2018, approvato dal CdA dell'Agenzia con Deliberazione n.6 del 23/04/2018, stipulato tra Agenzia e GTT al fine di eliminare i "disallineamenti al 2017" emersi in ordine alla definizione delle spettanze a saldo per i Servizi erogati sino a tale annualità a fronte dei Contratti di Servizio trasferiti all'Agenzia.

³ Approvato dal C.d.A. dell'Agenzia con Deliberazione n.6 del 23/04/2018.

⁴ Corrispondente alla differenza tra le spettanze a saldo per il periodo sino a tutto l'anno 2017 individuati nell'Atto Transattivo del 28/04/2018 (Euro 5.590.573,52 oltre IVA 10%) e quanto liquidato successivamente alla firma del medesimo Atto (Euro 299.568,46 IVA esclusa liquidati con Determinazione n.238 del 18/05/2018).

⁵ 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).

⁶ Come da documentazione conservata agli atti.

⁷ Determinazione n.262 del 24/05/2018.

⁸ Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.2 del 27/03/2018.

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.