

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nel territorio della Provincia di Vercelli - Liquidazione delle compensazioni economiche a saldo per i servizi resi nell'anno 2016 e in acconto relative ai servizi erogati nel mese di luglio 2018 dalla Società STAC (U.L. € 110.999,22).

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. **€ 100.908,38** alla Società Trasporti Automobilistici Casalesi (S.T.A.C. S.r.l. - P.I. IT01760990067), Via Roma 191, 15033 Casale Monferrato (AL), a titolo di saldo delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico Extraurbano nel Territorio della Provincia di Vercelli prestati nell'anno 2016 e di acconto per quelli erogati nel mese di luglio 2018, nonché di quanto contrattualmente spettante per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO.;
 2. **€ 10.090,84** 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 **€ 10.090,84** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2018-2019-2020², annualità 2018 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 10.090,84** 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 **€ 10.090,84**, 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 Vercelli è stata trasferita all'Agenzia a far data 01/01/2016;

La Società S.T.A.C. S.r.l. (affidataria di parte dei Servizi di TPL Extraurbani nel Territorio della Provincia di Vercelli³) viene pagata su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.17.4 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito

dell'esecuzione del servizio, il 95% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

L'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2018 risulta pertanto pari a Euro 80.920,85 oltre IVA⁴ comprensiva di Euro 1.906,39 IVA esclusa a titolo di acconto compensazioni economiche per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. (art.17.6 dell'Accordo), al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁵.

La liquidazione della somma spettante a saldo dei servizi erogati è subordinata alla preventiva verifica della produzione effettivamente erogata e ammessa a contribuzione: l'esito di una prima verifica, condotta dalla Provincia di Vercelli congiuntamente con l'Agenzia, ha determinato un importo fatturabile a saldo per l'esercizio 2016 erogato dalla Società STAC pari a Euro 57.932,64 IVA inclusa. Tale risultato è stato trasmesso, per preventiva verifica, alla Società concessionaria con nota prot. n.7761 del 10/08/2017 e liquidato con Determinazione n.461 del 03/10/2017.

A seguito di ulteriori approfondimenti in merito alle modalità di applicazione della franchigia di cui all'art.17.3 del Contratto, confermati dalla Provincia di Vercelli con nota prot. Agenzia n.6096 del 22/06/2018, è emersa un'ulteriore spettanza a saldo per i servizi erogati nel corso dell'anno 2016 pari a Euro 21.986,28 IVA inclusa.

Sono state presentate per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
2018 16/P	31/07/2018	saldo 2016	€ 19.987,53	€ 1.998,75	€ 21.986,28
2018 17/P	31/07/2018	lug-18	€ 80.920,85	€ 8.092,09	€ 89.012,94
Totale			€ 100.908,38	€ 10.090,84	€ 110.999,22

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 al beneficiario della presente liquidazione⁷, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 110.999,22**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 110.999,22** trova capienza come segue:

- per Euro 89.012,94 sui fondi già impegnati⁸ con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2018 – Piano finanziario (V° livello) V.1.02.02.15.001 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico" (impegno n.2018/76);
- per Euro 21.986,28 sui fondi già impegnati⁹ con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2016 – Piano finanziario (V° livello) V.1.02.02.15.001 "Contratti di

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **55221595C3**.

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 10 agosto 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 10 agosto 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 Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.2 del 27/03/2018.

³ Regolati dall'Accordo sottoscritto con la Provincia di Vercelli il 17/12/2015 per l'effettuazione di Servizi di TPL Extraurbani nel periodo 01/12-31/12/2015 con possibilità di estensione al 09/06/2016.

⁴ Nota prot. Agenzia n.1580 del 16/02/2018.

⁵ Pari a Euro/mese 397,06 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 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).

⁷ Come da documentazione conservata agli atti.

⁸ Determinazione n.694 del 29/12/2017.

⁹ Determinazioni n.104 del 16/03/2016, n.160 del 15/04/2016, n.206 del 13/05/2016 e n.264 del 09/06/2016.

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.