

Reg. Gen N. 479
Del 24 ottobre 2016

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL della Linea 1 di Metropolitana - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nel periodo gennaio-agosto 2016 (U.L. Euro 966.101,22).

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. **€ 878.273,83** 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 della Linea 1 di Metropolitana di Torino prestati nel periodo gen-ago 2016;
 2. **€ 87.827,38** 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 **€ 87.827,38** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2016, - 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 **€ 87.827,38** al codice Macroaggregato 99017701 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2016, - 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 **€ 87.827,38**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT.

Motivazione

L'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale (con riferimento ai servizi di TPL di superficie), 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 Città di Torino, con deliberazioni della Giunta Comunale n.2013-03694/064 del 30/07/2013 e n.2014-00301/064 del 28/01/2014, pur mantenendo la titolarità della Sez. III del Contratto di servizio, ha individuato l'Agenzia quale Ente titolare delle risorse finanziarie afferenti alla Sez. III del Contratto di servizio (Linea 1 di

Metropolitana) delegando la medesima ad effettuare i pagamenti relativi ai servizi della Linea 1 di Metropolitana automatica (sez. III del Contratto di servizio) nell'ambito di un processo di coordinamento condiviso tra gli uffici degli Enti.

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

- n.2016000065 del 01/02/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87³ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000107 del 01/03/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87⁵ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000173 del 01/04/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87⁶ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000216 del 02/05/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87⁷ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000241 del 01/06/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87⁸ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000277 del 01/07/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87⁹ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000314 del 01/08/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87¹⁰ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65
- n.2016000398 del 01/09/2016 di Euro 1.207.626,52, liquidata per Euro 1.086.863,87¹¹ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65

Totale liquidabile Euro 966.101,22.

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.9380 del 13/10/2016, 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 966.101,22 (IVA inclusa), fermo restando che le ritenute di garanzia potranno essere liquidate solo previa definizione formale del saldo.

Peraltro, 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.¹²

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 liquidazione¹³, si può procedere alla liquidazione di **Euro 966.101,22**.

Applicazione

La spesa complessiva di **Euro 966.101,22** trova capienza sui fondi già impegnati¹⁴ al codice intervento del Bilancio 2016 corrispondente al codice intervento del Bilancio 2015 n.1050103 – cap.530/60 - “*Prestazioni di Servizio - Servizi Trasporto Pubblico Locale*” (impegno 2016/106).

Il pagamento dell'importo verso il concessionario avverrà sul conto corrente IBAN IT55C0200801177000500084794.

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 pagamento¹⁵.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 24 ottobre 2016

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 Determinazione n.81 del 04/03/2016.

⁴ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

⁵ Determinazione n.107 del 16/03/2016.

⁶ Determinazione n.171 del 22/04/2016.

⁷ Determinazione n.256 del 01/06/2016.

⁸ Determinazione n.283 del 21/06/2016.

⁹ Determinazione n.339 del 18/07/2016.

¹⁰ Determinazione n.428 del 27/09/2016.

¹¹ Determinazione n.476 del 21/10/2016.

¹² 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).

¹³ DURC n.3552299 valido sino al 25/10/2016.

¹⁴ Determinazioni n.79 del 02/03/2016, n.158 del 15/04/2016 e n.202 del 13/05/2016.

¹⁵ 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.