

Oggetto Contratto di servizio per il TPL urbano e scolastico nella Città di Moncalieri - Liquidazione compensazioni economiche per i servizi scolastici erogati nei mesi di gennaio e febbraio 2016 (U.L. Euro 54.367,18).

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. **Euro 49.424,70** alla società CA.NOVA S.p.A² (P.I. 04915230017), Strada Carpice n.10 – 10024 MONCALIERI (TO), c/c IBAN IT11 E 03069 20000 100000016559 BIC, a titolo di saldo per i servizi di trasporto scolastico – delega Città di Moncalieri³ - prestati nei mesi di gennaio e febbraio 2016;
2. **Euro 4.942,48** 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 4.942,48** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2015-2016-2017 – annualità 2016, corrispondente al codice categoria 9010100 del Bilancio 2015 "Altre ritenute" (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 **Euro 4.942,48** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2015-2016-2017 – annualità 2016, corrispondente al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2015 "Uscite per partite di giro" (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 **Euro 4.942,48**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

La società CA.NOVA S.p.A., facente parte dell'ATI concessionaria del servizio di trasporto pubblico urbano e scolastico conferito all'Agenzia dalla Città di Moncalieri

ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

numero	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA
7	30/01/2016	gennaio 2016	23.389,95	10%
47	29/02/2016	febbraio 2016	26.034,75	10%

Le fatture sono state emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art. 4.2 prevede l'erogazione di acconti trimestrali nella misura del 90% dell'importo complessivo entro il 30° giorno dalla data di presentazione della fattura specificando altresì che "per le linee scolastiche il corrispettivo verrà erogato direttamente dal Comune (ora Agenzia) al precedente gestore (leggasi Autoservizi M. Canuto S.p.A., ora CA.NOVA S.p.A.) a seguito di presentazione di regolare fattura [...]".

Il disciplinare di delega stipulato tra l'Agenzia e la Città di Moncalieri prevede, tra l'altro, che la differenza tra gli oneri derivanti dall'applicazione del contratto di servizio e le risorse stanziare dalla Regione Piemonte, nonché i maggiori oneri derivanti dall'attuazione dell'art.19 del D.Lvo 19 novembre 1997 n. 422, per il pagamento dell'IVA, siano a carico della Città e le relative risorse, individuate sulla base del contratto di servizio delegato, siano trasferite dalla Città di Moncalieri all'Agenzia entro il secondo mese di ogni trimestre.

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.⁴

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 e delle risorse disponibili, si può procedere alla liquidazione dei seguenti importi:

numero fattura	imponibile €	IVA €	Totale €
7 del 30/01/2016	23.389,95	2.339,00	25.728,95
47 del 29/02/2016	26.034,75	2.603,48	28.638,23
	0	0,00	0,00
Totale	49.424,70	4.942,48	54.367,18

Applicazione

La spesa complessiva di **Euro 54.367,18** trova capienza sui fondi già impegnati al codice intervento del Bilancio 2016 corrispondente al codice intervento n.1050103 del Bilancio 2015 (cap.530 art.50) – "*Prestazioni di servizio*".⁵

IT11E0306920000100000016559 BIC.

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **2803886FE8**

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 pagamento⁶.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 30 marzo 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 Determina n. 320 del 04/09/2012 avente ad oggetto : *"Presa d'atto dell'avvenuta fusione per incorporazione della Società Autoservizi Novarese srl nella società Autoservizi Canuto Spa e contestuale modifica della denominazione sociale di quest'ultima in CA.NOVA S.p.A."*

³ Contratto di servizio stipulato tra città di Moncalieri e la riunione temporanea d'impresе costituita dalle società ATM S.p.A. SATTI S.p.A: (a seguito di fusione tra le due società ora GTT S.p.A.) e la Ditta Autoservizi Canuto S.r.l. (ora Autoservizi M. Canuto S.p.A.) data 12/09/2001 Rep.12599 con validità sino al 31/12/2002; prorogato al 31/12/2003 con D.D.G.C. nn.382 del 23/12/2002 e 4 del 31/01/2003; con D.C.C. n.8 del 02/02/2004 prorogato al 30/06/2004; prorogato al 31/12/2005 con nota del Comune di Moncalieri prot. n.62564 del 29/11/2004, sottoscritta per accettazione dal concessionario; prorogato al 31/12/2006 con D.G.C. n.102 del 13/04/2006; prorogato al 31/12/2007 con D.G.C. n.183 del 24/05/2007; prorogato al 31/12/2008 con D.G.C. n.217 del 18/06/2008 con presa d'atto dell'ingresso dell'Agenzia nella gestione del contratto; prorogato al 31/12/2009 e comunque – tenuto conto della natura essenziale dei servizi di trasporto pubblico in quanto volti a garantire il diritto della persona, costituzionalmente tutelato, alla libertà di circolazione – fino al subentro del nuovo gestore nell'affidamento del servizio subordinatamente all'assegnazione, da parte regionale e/o – ove occorra – comunale, delle risorse necessarie per il finanziamento con Determinazione n.297 dell'11/09/2009.

⁴ 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).

⁵ Determinazione n.78 del 02/03/2016.

⁶ 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.