

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nell'Area Metropolitana di Torino - Annullamento Determinazione n.361 del 01/08/2016 e liquidazione saldo spettanze per i servizi erogati nel periodo agosto 2012-dicembre 2014 (U.L. Euro 1.430.617,03).

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. **€ 1.306.461,62** al Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino)² – P.IVA n. 10384410014 - Corso Turati, 19/6 – 10128 Torino - a titolo di saldo delle compensazioni dovute per i servizi prestati nel periodo agosto 2012-dicembre 2014;
 2. **€ 124.155,41** pari alla quota IVA da versare all'Erario relativa all'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 **€ 124.155,41** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a) da versare all'Erario, 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 **€ 124.155,41** 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 **€ 124.155,41** , corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati per fatture emesse successivamente al 01/01/2015;
- f) annullare la Determinazione di liquidazione n.361 del 01/08/2016.

Motivazione

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino) viene pagato su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art 17.6 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, l'85% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

La stima delle percorrenze calcolata sulla base dei Programmi di Esercizio in vigore all'01/01/2016 (PPE anno 2016) prevede una produzione annua pari a 3.979.005 vett*km, per un corrispondente corrispettivo annuo pari a Euro 4.811.703,66³ IVA esclusa.

L'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2016, risulta pertanto pari a Euro 339.124,86 al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁴. Tale importo è stato condiviso con il Consorzio concessionario nel corso di uno specifico Comitato Tecnico di Contratto il giorno 15 febbraio 2016 e sarà applicato sulle fatture di prossima emissione, mentre per quelle precedenti sono confermati gli acconti mensili relativi all'anno 2015 (Euro 354.893,75 IVA esclusa).

Per il periodo 01/08/2012-31/12/2014 sono state presentate fatture in acconto per Euro 11.801.340,47 oltre IVA, liquidate per Euro 11.742.333,67 IVA esclusa. Risulta pertanto un residuo da liquidare pari a Euro 59.006,80 oltre IVA 10%.

In conformità con quanto previsto dall'art.17.7 del Contratto di Servizio, la definizione del saldo delle spettanze per il periodo sopra richiamato è stata oggetto di più riunioni del Comitato Tecnico di Gestione del Contratto ai sensi dell'art.22 del medesimo e conclusa con la sottoscrizione del verbale della riunione del 15/02/2016⁵.

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l., come da richiesta prot. Agenzia n.3740 del 05/05/2016, ha pertanto presentato per il pagamento le seguenti fatture a saldo delle spettanze dovute:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
60	09/05/2016	gen-dic 2013	€ 712.679,21	€ 71.267,92	€ 783.947,13
61	09/05/2016	gen-dic 2014	€ 528.874,93	€ 52.887,49	€ 581.762,42
Totale			€ 1.241.554,14	€ 124.155,41	€ 1.365.709,55
Residuo precedente⁶			€ 59.006,80	€ 5.900,68	€ 64.907,48
Totale da liquidare			€ 1.300.560,94	€ 130.056,09	€ 1.430.617,03

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.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.

Con riferimento alla tabella precedente, risultano pertanto le seguenti somme da liquidare a titolo di saldo delle compensazioni dovute per i servizi prestati nel periodo agosto 2012-dicembre 2014 a fronte del Contratto in oggetto, diversamente da quanto disposto con Determinazione n.361 del 01/08/2016 che risulta necessario pertanto annullare:

beneficiario	Imponibile	IVA	Totale
EXTRA.TO	€ 1.300.560,94	€ 5.900,68	€ 1.306.461,62
Erario		€ 124.155,41	€ 124.155,41
Totale	€ 1.300.560,94	€ 130.056,09	€ 1.430.617,03

Sulla base delle considerazioni sopraesposte, delle risorse disponibili e verificata la

regolarità del DURC relativo al beneficiario della presente liquidazione⁸, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 1.430.617,03**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 1.430.617,03** trova capienza come segue:

- per Euro 90.616,36 sui fondi già impegnati⁹ al codice intervento del Bilancio 2012 n.1050103 - cap.530/50 "*Prestazioni di Servizio - Servizi di Trasporto Pubblico Locale*" (imp. n.2012/167);
- per Euro 939.801,36 sui fondi già impegnati¹⁰ al codice intervento del Bilancio 2013 n.1050103 - cap.530/50 "*Prestazioni di Servizio - Servizi di Trasporto Pubblico Locale*" (imp. n.2013/54);
- per Euro 400.199,31 sui fondi già impegnati¹¹ al codice intervento del Bilancio 2014 n.1050103 - cap.530/50 "*Prestazioni di Servizio - Servizi di Trasporto Pubblico Locale*" (imp. n.2014/33).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **2629927C67**

Attenzione

A seguito dell'adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento¹².

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 21 novembre 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 relativo al Trasporto Pubblico Locale in Area Metropolitana di Torino, CIG 2629927C67, rep. n. 174 del 16/07/2012, stipulato in data 16/07/2012 con la Società EXTRA.TO S.c. a r.l. a seguito di conclusione della procedura a evidenza pubblica indetta con Determinazione n. 227 del 01/06/2011.

³ Escluse le spettanze per i Servizi a chiamata, i cui acconti saranno liquidati sulla base delle produzioni effettivamente erogate.

⁴ Pari a Euro 1.704,15 IVA esclusa.

⁵ Conservata agli atti dell'Agenzia al protocollo n.3129 del 15/04/2016.

⁶ Fatture emesse in acconto nel periodo ago 2012 – dic 2014.

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 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).

⁸ AUTOINDUSTRIALE VIGO SRL DURC n.INAIL_5213134 valido sino al 25/02/2017, BUS COMPANY SRL – DURC n.INAIL_5137845 valido sino al 20/02/2017, CA.NOVA S.P.A. DURC n.INPS_4786090 valido sino al 03/03/2017, CHIESA SRL DURC n.INAIL_5258057 valido sino al 03/03/2017, GHERRA SRL DURC n.INAIL_5340588 valido sino al 09/03/2017, GTT S.P.A. – DURC n. INPS_4687473 valido sino al 22/02/2017, SADEM SPA DURC n.INAIL_5229255 valido sino al 28/02/2017.

⁹ Determinazione n.263 del 16/07/2012.

¹⁰ Determinazione n.7 del 09/01/2013.

¹¹ Determinazione n.556 del 30/12/2013.

¹² 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.