

Oggetto Contratto di Servizio per il TPL della Linea 1 di Metropolitana - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nell'anno 2015 (U.L. Euro 1.207.626,50).

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) **€ 1.097.842,30** 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 prestati nell'anno 2015;
 - 2) **€ 109.784,20** 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 **€ 109.784,20** 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 **€ 109.784,20** 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 € 109.784,20, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT S.p.A.

Motivazione

L'Agenzia della mobilità piemontese (con riferimento ai servizi di TPL di superficie) e la Città di Torino (con specifico riferimento ai servizi di Linea 1 di Metropolitana), hanno sottoscritto con la società concessionaria GTT S.p.A. il Contratto di Servizio per la mobilità urbana e suburbana nell'Area Metropolitana di Torino.²

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

- n.2159000135 del 03/03/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87³ - residuo liquidabile⁴ Euro 120.762,65

- n.2159000136 del 03/03/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87⁵ - residuo liquidabile⁶ Euro 120.762,65
- n.2015000028 del 22/04/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87⁷ - residuo liquidabile⁸ Euro 120.762,65
- n.2015000031 del 06/05/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87⁹ - residuo liquidabile¹⁰ Euro 120.762,65
- n.2015000078 del 03/06/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87¹¹ - residuo liquidabile¹² Euro 120.762,65
- n.2015000109 del 02/07/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87¹³ - residuo liquidabile¹⁴ Euro 120.762,65
- n.2056000163 del 03/08/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87¹⁵ - residuo liquidabile¹⁶ Euro 120.762,65
- n.2015000186 del 02/09/2016 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87¹⁷ - residuo liquidabile¹⁸ Euro 120.762,65
- n.2159000259 del 01/10/2015 di Euro 1.213.695,00 - liquidata per Euro 1.086.863,87¹⁹ - residuo liquidabile Euro 120.762,65
- n.2159000343 del 02/11/2015 di Euro 1.213.695,00, liquidata per Euro 1.086.863,87²⁰ - residuo liquidabile Euro 120.762,65

Totale liquidabile € **1.207.626,50**

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).

GTT SPA, con nota ns. prot. n. 6516/2016 del 21/7/2016, ha richiesto che, in attesa della liquidazione del saldo, siano liquidate le somme trattenute per l'anno 2015. In attesa che il valore del saldo 2015 possa essere formalmente definito, e tenuto conto che la durata del contratto consente comunque di procedere al recupero di eventuali risorse liquidate in eccesso, considerato che il termine entro cui procedere alla liquidazione del saldo è stato abbondantemente superato, si ritiene di poter procedere alla liquidazione di € 1.207.626,50 (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.²¹

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 di € 1.207.626,50

Applicazione

La spesa complessiva di € 1.207.626,50 trova capienza sui fondi già impegnati²² al codice macroaggregato 10021103 "Acquisto di beni e servizi" dei residui passivi del Bilancio 2015 opportunamente conservati a residuo - Cap.530/60 "Contratti di servizio di trasporto pubblico – linea metropolitana", Piano Finanziario U. 1.03.02.15.001 (impegni 2015/93-95-197).

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 pagamento²³.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, li 05 agosto 2016

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 05 agosto 2016	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 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.94 del 16/03/2015

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

⁵ Determinazione n. 94 del 16/03/2015

⁶ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

⁷ Determinazione n. 176 del 12/05/2015

⁸ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

⁹ Determinazione n. 204 del 04/06/2016

¹⁰ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

¹¹ Determinazione n 235. del 26/06/2016

¹² escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

¹³ Determinazione n. 274 del 23/07/2015

¹⁴ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

¹⁵ Determinazione n. 300 del 16/06/2015

¹⁶ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

¹⁷ Determinazione n. 332 del 24/09/2015

¹⁸ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

¹⁹ Determinazione n. 353 del 08/10/2015

²⁰ Determinazione n. 414 del 19/11/2015

²¹ 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).

²² Determinazioni n. 18 del 29/01/2015, n. 36 del 30/01/2015, n. 78 del 05/03/2015, n. 117 del 25/03/2015 e n. 186 del 18/05/2015

²³ 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.