

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nell'Area Metropolitana di Torino - 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. **Euro 1.300.560,94** 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. **Euro 130.056,09** 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 130.056,09** 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 130.056,09** 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 130.056,09**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

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 precedente			€ 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.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 e delle risorse disponibili, 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 impegnati⁷ 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 impegnati⁸ 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 impegnati⁹ 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 pagamento¹⁰.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 01 agosto 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 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).

⁷ Determinazione n.263 del 16/07/2012.

⁸ Determinazione n.7 del 09/01/2013.

⁹ Determinazione n.556 del 30/12/2013.

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.