

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nel territorio della Provincia di Vercelli - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nel periodo giugno-settembre 2016 dalla Società ATAP (U.L. Euro 616.850,66).

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. **€ 560.773,33** alla società ATAP S.p.A. (P.I. IT01537000026), Corso Rivetti 8B, 13900 Biella (BI), a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico Extraurbano nel Territorio della Provincia di Vercelli prestati nel periodo giugno-settembre 2016, nonché di quanto contrattualmente spettante per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. e per l'ammissione a bordo della corsa n.102.005 "Trino-Chivasso" della Linea n.060 "Vercelli-Trino-Crescentino-Chivasso" dei passeggeri con titolo di viaggio "Trenitalia" o "Formula"²;
2. **€ 56.077,33** 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 **€ 56.077,33** 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 **€ 56.077,33** 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 **€ 56.077,33**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

Con la sottoscrizione di specifica Convenzione la titolarità dei contratti di servizio precedentemente in capo alla Provincia di Vercelli è stata trasferita all'Agenzia a far data 01/01/2016;

La Società ATAP (affidataria di parte dei Servizi di TPL Extraurbani nel Territorio della Provincia di Vercelli³) viene pagata su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.17.2 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, il 95% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

Gli importi mensili liquidabili in acconto risultano pertanto:

- per il periodo giu-ago 2016 pari a Euro 291.322,95 oltre IVA oltre a Euro 16.527,44 IVA esclusa a titolo di acconto compensazioni economiche per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. (art.17.6 dell'Accordo), al lordo della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁴;
- per il periodo set-dic 2016 pari a Euro 994.262,26 oltre IVA oltre a Euro 22.036,59 IVA esclusa a titolo di acconto compensazioni economiche per agevolazioni tariffarie diversamente abili e FF.OO. (art.17.6 dell'Accordo), al lordo della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁵;

Sono state presentate per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
160501000225	30/06/2016	giu 2016	€ 101.855,80	€ 10.185,58	€ 112.041,38
160501000241	31/07/2016	lug 2016	€ 101.855,80	€ 10.185,58	€ 112.041,38
160501000263	31/08/2016	ago 2016	€ 101.855,80	€ 10.185,58	€ 112.041,38
160501000287	30/09/2016	set 2016	€ 252.556,43	€ 25.255,64	€ 277.812,07
160501000226	30/06/2016	gen-giu 2016	€ 2.649,50	€ 264,95	€ 2.914,45
			€ 0	€ 0,00	€ 0,00
Totale liquidabile			€ 560.773,33	€ 56.077,33	€ 616.850,66

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, delle risorse disponibili e verificata la regolarità del DURC relativo al beneficiario della presente liquidazione⁷, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 616.850,66**.

Applicazione

La spesa complessiva di € 616.850,66 trova capienza sui fondi già impegnati⁸ con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2016 – Piano finanziario (V° livello) V.1.02.02.15.001 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico".

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **6644694EF0**

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 pagamento⁹.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 27 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 Nota prot. Agenzia n.7153 del 23/12/2015.

³ Nota della Provincia di Vercelli prot. n.2817 del 02/02/2016 (prot. Agenzia n.711 del 02/02/2016).

⁴ Pari a Euro/mese 485,54 IVA esclusa.

⁵ Pari a Euro/mese 1.242,83 IVA esclusa.

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 Piemontese) 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 DURC n. 3587694 valido sino al 27/10/2016.

⁸ Determinazioni n.104 del 16/03/2016, n.160 del 15/04/2016, n.206 del 13/05/2016 e n.264 del 09/06/2016.

⁹ 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.