

Oggetto **Contratto di servizio per il TPL extraurbano nel territorio della Provincia del Verbano Cusio Ossola - Liquidazione alla Società VCO Trasporti delle compensazioni economiche a saldo per i servizi erogati negli anni 2018 e 2019 e in acconto relative ai servizi erogati nei mesi di gennaio e febbraio 2020 (U.L. € 918.871,07).**

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. **€ 835.337,33** alla Società VCO Trasporti S.r.l. (Via Olanda, 55 - 28922 VERBANIA (VB) - P.IVA IT01792330035) in qualità di concessionaria di parte dei Servizi di TPL afferenti al territorio della Provincia del VCO², a titolo saldo per i servizi erogati nelle annualità 2018 e 2019 e di acconto delle compensazioni dovute per Servizi prestati nei mesi di gennaio e febbraio 2020;
 2. **€ 83.533,74** pari all'IVA 10% sull'imponibile 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 **€ 83.533,74** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2019-2020-2021³, annualità 2020 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 83.533,74** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2018-2019-2020, annualità 2020 (Cap.4680/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario U 7.01.01.02.001;
- 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 **€ 83.533,74**, 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 Novara è stata trasferita all'Agenzia a far data 01/06/2016;

La Società VCO Trasporti S.r.l. viene pagata su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.15.3⁴ prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito

dell'esecuzione del servizio, il 98% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

Sulla base dell'ammontare complessivo delle risorse che si prevede siano disponibili per l'anno 2019 a copertura degli oneri derivanti dal Contratto in oggetto, l'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2019 risulta pari a € 186.301,18 oltre IVA⁵, al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁶.

Sono state presentate per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
270/PA	30/09/2019	SummerCity Cannobio 2019	€ 16.818,18	€ 1.681,82	€ 18.500,00
293/PA	29/10/2019	SummerCity Cannobio 2018	€ 16.818,18	€ 1.681,82	€ 18.500,00
355/PA	16/12/2019	dic-19	€ 183.800,36	€ 18.380,04	€ 202.180,40
379/PA	31/12/2019	acconto 2019	€ 179.132,00	€ 17.913,20	€ 197.045,20
6/PA	17/01/2020	gen-20	€ 196.889,32	€ 19.688,93	€ 216.578,25
31/PA	14/02/2020	Serali Omegna 2019	€ 10.318,12	€ 1.031,81	€ 11.349,93
36/PA	18/02/2020	feb-20	€ 196.889,32	€ 19.688,93	€ 216.578,25
41/PA	21/02/2020	saldo 2019	€ 34.671,85	€ 3.467,19	€ 38.139,04
Totale			€ 835.337,33	€ 83.533,74	€ 918.871,07

Sulla base della documentazione disponibile relativamente alla produzione effettivamente erogata nell'anno 2019 (art.15.3 del Contratto) e del raggiungimento degli obiettivi di qualità del servizio (Art.11.5 del Contratto) risulta una spettanza complessiva pari a € 2.449.417,99 IVA esclusa per i Servizi resi nell'anno 2019 che, tenuto conto degli acconti già liquidati, trova riscontro negli importi fatturati a saldo per la medesima annualità.

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.

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 **€ 918.871,07**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 918.871,07** trova capienza come segue:

- per € 485.714,57 sui fondi già impegnati⁹ con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2019-2020-2021 – annualità 2019 – Piano finanziario (V° livello) V U.1.03.02.15.001 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico" (impegno

n.2019/130);

- per € 433.156,50 sui fondi già impegnati¹⁰ con applicazione alle risorse iscritte sul macroaggregato 10/02/1/103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2019-2020-2021 – annualità 2020 – Piano finanziario (V° livello) V U.1.03.02.15.001 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico" (impegno n.2020/87).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **65884511C3**.

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 pagamento¹¹.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Atto prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. N 82/2005 e ss.mm.)

Torino, lì 18 marzo 2020

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 18 marzo 2020	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 Dettagliati nella Convenzione per il trasferimento dei Contratti sottoscritta tra Provincia del Verbano Cusio Ossola e Agenzia in data 09/05/2016.

³ Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.2 del 02/04/2019.

⁴ Così come modificato dalla D.C.P. VCO n.74 del 17/04/2008, prot. Agenzia n.9536 del 18/10/2016.

⁵ Come comunicato alla Società concessionaria con nota prot. Agenzia n.1596 del 18/02/2019.

⁶ Pari a Euro/mese 1.029,81 IVA esclusa.

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 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).

⁸ Come da documentazione conservata agli atti.

⁹ Determinazione n.716 del 27/12/2018.

¹⁰ Determinazione n.849 del 31/12/2019.

¹¹ 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.