

**Oggetto Contratto di servizio per il TPL urbano ed extraurbano nel BACINO CUNEO (SUD)
- liquidazione compensazioni economiche per i servizi erogati nel mese di
dicembre 2018 - (U.L. € 1.621.364,58)**

Determinazione del Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo

Decisione

Il Direttore di Pianificazione e Controllo, ing. Cesare PAONESSA, nell'ambito della propria competenza¹, determina di:

a) **liquidare**, su fondi già impegnati, i seguenti importi:

1. **€ 1.473.967,80** al **Consorzio GRANDA BUS** (P.I. 02995120041), Via Circonvallazione n. 19 – 12037 SALUZZO (CN), a titolo di acconto per i servizi di trasporto pubblico locale (urbano ed extraurbano) afferenti il **Bacino di Cuneo (SUD)**, prestati nel mese di **dicembre 2018**;

2. **€ 147.396,78** pari all'IVA 10%, 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 **€ 147.396,78** relativamente alle quote di IVA 10%, oggetto della presente liquidazione, al codice categoria 9010100 del Bilancio 2018 - 2019 e 2020 – annualità 2019, "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** la somma di **€ 147.396,78** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2018 -2019 e 2020 – annualità 2019, "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 **€ 147.396,78** corrispondente all'IVA 10%, relativa all'importo liquidato al **Consorzio GRANDA BUS** di Saluzzo.

Motivazione

Il **Consorzio GRANDA BUS** di Saluzzo, concessionario del servizio di trasporto pubblico locale (urbano ed extraurbano) della Provincia di Cuneo e delle Conurbazioni di Alba, Bra e Cuneo, i cui contratti di servizio sono stati formalmente trasferiti all'Agenzia della mobilità piemontese, *iuxta* convenzione, sottoscritta in data 26 agosto 2015, a far data dal **1 settembre 2015**, ha presentato, per il

pagamento, la seguente **fattura elettronica**:

- **n. P00000055 del 31/12/2018 – mese di dicembre 2018 – per € 1.621.364,58**

La sopra indicata **fattura elettronica** è stata emessa conformemente a quanto prescritto dai rispettivi contratti di servizio (Rep.n. 19875/2010, n. 11805/2010, n. 18358/2011 e n. 10977/2004) e secondo quanto stabilito dalla propria Determinazione dirigenziale n. 549 del 21 novembre 2016, con la quale sono stati rinnovati i contratti di servizio, fissando il nuovo unico termine finale al **22 dicembre 2019**.

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.²

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.

* * * *

Nelle more dell'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2020-2021, trova applicazione l'art. 163, comma 3, del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che l'esercizio provvisorio possa essere autorizzato con legge o con decreto del Ministro dell'interno ai sensi dell'art. 151, primo comma del medesimo testo legislativo.

Con Decreto del Ministro dell'interno del 7 dicembre 2018, è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2018 al 28 febbraio 2019 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 da parte degli enti locali.

Nel caso in cui il bilancio di esercizio non sia approvato entro i termini suddetti trova applicazione l'art. 163 comma 2 del D.lgs. 267/2000 il quale prevede che nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente.

Il comma 6 del suddetto articolo sancisce che *“I pagamenti riguardanti spese escluse dal limite dei dodicesimi di cui al comma 5 sono individuati nel mandato attraverso l'indicatore di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i-bis)”*.

Inoltre, nel corso dell'esercizio provvisorio non è consentito il ricorso all'indebitamento e gli enti possono impegnare solo spese correnti, le eventuali spese correlate riguardanti le partite di giro, lavori pubblici di somma urgenza o altri interventi di somma urgenza.

Sulla base delle considerazioni sopraesposte e delle risorse disponibili, si può procedere alla liquidazione della spesa complessiva, pari ad **€ 1.621.364,58**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 1.621.364,58** trova capienza sui fondi già impegnati al codice macroaggregato 10 02 01 103 “Acquisto di beni e servizi” del Bilancio 2018, 2019 e 2020, annualità 2019 – **Cap. 530/20** “Contratti di servizio di trasporto

pubblico – Bacino sud (Cuneo)” – Piano Finanziario U 1.03.02.15.001 – (**impegno 2018/144**), di cui alla propria Determinazione dirigenziale n. 68 del 08 febbraio 2018, successivamente integrata con le proprie Determinazioni dirigenziali n. 251 del 23 maggio 2018 e n. 745 del 31 dicembre 2018.

Il Servizio Bilancio e Ragioneria ha provveduto alla verifica della regolarità contributiva, mediante acquisizione telematica del **Documento Unico per la Regolarità Contributiva (D.U.R.C.)**, di ogni singola Azienda componente il Consorzio GRANDA BUS di Saluzzo, risultata alla data odierna **regolare**, come evidenziato dal prospetto DURC, che fa parte integrante e sostanziale alla presente Determinazione, ancorché non fisicamente allegato ma depositato agli atti d’Ufficio.

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **6970766A12**

Attenzione

A seguito dell’adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all’emissione dei relativi mandati di pagamento³.

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 13 febbraio 2019

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 13 febbraio 2019	Il direttore generale Cesare Paonessa
-----------------------	--

1 Artt. 107 e 184 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.; art. 14 del “Regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi” dell’Agenzia per la mobilità piemontese – art. 35 del “Regolamento di contabilità”, approvato con deliberazione n. 3/2 dall’Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005 e s.m.i.

2 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.

3 Art. 185 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i. - art. 36 del “Regolamento di contabilità”, approvato con deliberazione n. 3/2 dall’Assemblea consortile nella seduta del 29 settembre 2005 e s.m.i.