

Oggetto Contratto di servizio per il TPL urbano nella Città di Chieri - Liquidazione saldo corrispettivi per i servizi erogati nell'anno 2014 (U.L. Euro 552.200,00).

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. € 502.000,00 alla società G.T.T. S.p.A. (P.I. 08559940013), C.so Turati 19/6, 10128 Torino, a titolo di saldo delle compensazioni dovute per i servizi di trasporto pubblico – Città di Chieri² - prestati nell'anno 2014³;
 2. € 50.200,00 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 € 50.200,00 relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice risorsa 6.02.0000 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (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 € 50.200,00 al codice intervento 4.00.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (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 € 50.200,00, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT.

Motivazione

La società G.T.T. S.p.A., concessionaria del servizio di trasporto pubblico urbano conferito all'Agenzia dalla Città di Chieri, ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 10%	Totale
2015000187	02/09/2015	gen-dic 2014	€ 502.000,00	€ 50.200,00	€ 552.200,00
Totale liquidabile			€ 502.000,00	€ 50.200,00	€ 552.200,00

Le fatture sono state emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.4 comma 3 prevede che il concessionario fatturi, con cadenza trimestrale, il 92% del valore complessivo annuale che, per l'anno 2014, è stato stimato pari ad Euro 502.000,00 (IVA esclusa).

Il contratto di servizio⁴ prevede che le fatture siano pagate nella misura del 90% dell'imponibile, cui viene aggiunta l'intera IVA dovuta ed esposta in fattura, e previa attestazione della regolarità delle prestazioni avvenute, rimandando il pagamento del saldo delle fatture all'avvenuto incasso da parte degli Enti competenti delle somme dovute ai sensi dell'art.9 commi 4 e 5 della Legge 472 del 07/12/1999 (come integrata dal D.M. 22/12/2000 in applicazione dell'art.19 del D.Lgs. 422/1997), assicurando comunque la neutralità finanziaria dell'Ente concedente.

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.⁵

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.

Il Contratto prevede inoltre che la fatturazione a saldo nella misura dell'8% dell'imponibile avvenga:

- per l'1% a consuntivo in proporzione al grado di raggiungimento degli obiettivi di miglioramento del servizio e alla valutazione della qualità erogata e percepita contrattualmente prefissati;
- per il 7% a saldo dell'importo complessivamente spettante previa acquisizione della documentazione annuale di rendicontazione da parte del concessionario.

Considerato che:

- è stata consegnata dall'ATI concessionaria la documentazione annuale di rendicontazione dei servizi svolti nell'anno 2014⁶,
- le risorse disponibili consentono la liquidazione alla Società GTT S.p.A. delle spettanze a saldo per i servizi erogati nell'anno 2014 nell'ambito del Contratto di Servizio conferito all'Agenzia dalla Città di Chieri.

Sulla base delle considerazioni sopraesposte e delle risorse disponibili, si può procedere alla liquidazione di Euro **€ 552.200,00**.

Applicazione

La spesa complessiva di € 552.200,00 trova capienza sui fondi già impegnati⁷ al codice intervento del Bilancio 2014 n.1050103 – cap.530/50 - "*Prestazioni di Servizio - Servizi Trasporto Pubblico Locale*" (Impegno n.2014/35).

Il pagamento dell'importo verso il concessionario avverrà sul conto corrente IBAN IT55C0200801177000500084794.

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **2803854583**

Attenzione

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 pagamento⁸.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 08 ottobre 2015

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 stipulato tra città di Chieri e l'associazione temporanea di imprese costituita da ATM (ora GTT spa) ed Autoindustriale VIGO C. Sas (ora Autoindustriale VIGO srl) in data 20/09/2005 Rep. 5297 con validità sino al 31/12/2002; prorogato per l'anno 2003 con contratto di servizio Repertorio 5482 del 22/07/2003 e fino al 30/06/2004 con determinazioni n. 1028/1524 del 16/12/2003 (rettificata con determinazione 183 del 09/03/2004); proroga disposta dalla Città di Chieri a tutto il 31/12/2005 con nota prot. 36092 del 20/12/2004, sottoscritta per accettazione dal concessionario. Con determinazione n. 116 del 07/03/2005 la Città di Chieri approvava il disciplinare di delega all'Agenzia per la Mobilità Metropolitana approvato da quest'ultima con determinazione n. 109 del 31/03/2005, applicativa della deliberazione dell'Assemblea dell'Agenzia n. 2/2 del 30/06/2004. Il Contratto è stato prorogato sino al 31/12/2006 e comunque – tenuto conto della natura essenziale dei servizi di trasporto pubblico [...] – fino al subentro del nuovo gestore nell'affidamento del servizio con determinazione n.54 del 15/02/2006 in esecuzione della deliberazione di indirizzi del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia n. 10/1 del 28 dicembre 2005.

³ Come da nota prot. Agenzia n.2504 del 11/05/2015.

⁴ Così come integrato con nota della Città di Chieri prot. 36092 del 20/12/2004 (pag.3 lett.f).

⁵ 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).

⁶ Nota prot. Agenzia n.1828 del 10/04/2015.

⁷ Determinazioni n.552 del 30/12/2013 e n.369 del 03/10/2014.

⁸ 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.