

Reg. Gen N. 178
Del 13 maggio 2015

**Oggetto** Contratto di Servizio per il TPL urbano e suburbano nell'Area Metropolitana di Torino - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nel mese di aprile 2015 (U.L. 11.208.968,94).

Determinazione del Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo

### Decisione

Il Direttore di Pianificazione e Controllo Cesare Paonessa, nell'ambito della propria competenza<sup>1</sup>, determina di:

- a) liquidare, su fondi già impegnati, i seguenti importi:
  1. **€ 10.189.971,76** alla società G.T.T. S.p.A. (P.I. 08559940013), C.so Turati 19/6, 10128 Torino, a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i Servizi di Trasporto Pubblico urbani e suburbani nell'Area Metropolitana di Torino prestati nel mese di aprile 2015;
  2. **€ 1.018.997,18** 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 **€ 1.018.997,18** 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 9.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.;
- d) impegnare **€ 1.018.997,18** al codice intervento 4.02.00.02 del Bilancio 2015 "Ritenute erariali" (CAP . 4680/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario U 7.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.;
- 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 **€ 1.018.997,18**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT SpA al netto della ritenuta di cui alla precedente lett. b);
- f) dare atto che, ai sensi del DPR 207/2010 art.4 comma 3, sull'importo della prestazione del mese di aprile 2015 è stata operata la ritenuta dello 0,50% pari a **€ 56.326,48**;
- g) 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 **€ 1.018.997,18**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT SpA al netto della ritenuta di cui alla precedente lett. b).

## Motivazione

L'Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale (con riferimento ai servizi di TPL di superficie), la Città di Torino (con specifico riferimento ai servizi di Linea 1 di Metropolitana), hanno sottoscritto con la società concessionaria GTT SPA, il Contratto di Servizio per la mobilità urbana e suburbana nell'Area Metropolitana di Torino.<sup>2</sup>

La società G.T.T. S.p.A., ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

numero	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA
2015000030	06/05/2015	aprile 2015	11.379.086,28	10%

L'art. 46.2 del Contratto 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.

Ai sensi dell'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010, sull'importo oggetto di liquidazione è operata la ritenuta dello 0,50%.

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 esposta in fattura debba essere versata direttamente all'erario dall'Agenzia.<sup>3</sup>

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 alla liquidazione dei seguenti importi:

numero fattura	imponibile	Aliquota IVA	Compensazioni (90% imponibile)	IVA	ritenuta ex DPR 207/2010 (0,5%)	Importo in pagamento al concessionario	IVA da versare all'erario
2015000030 del 06/05/2015	€ 11.379.086,28	10%	€ 10.241.177,65	€ 1.024.117,77	€ 56.326,48	€ 10.189.971,76	€ 1.018.997,18
<b>Totale</b>	<b>€ 11.379.086,28</b>		<b>€ 10.241.177,65</b>	<b>€ 1.024.117,77</b>	<b>€ 56.326,48</b>	<b>€ 10.189.971,76</b>	<b>€ 1.018.997,18</b>

## Applicazione

La spesa complessiva di € 11.208.968,94 trova capienza sui fondi già impegnati<sup>4</sup> al codice intervento del Bilancio 2015 n.1050103 – cap.530/50 - “Prestazioni di Servizio - Servizi Trasporto Pubblico Locale” (Impegno n.2015/200).

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

## CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **05538603BA**

## Attenzione

Le ritenute potranno essere svincolate soltanto di in sede di liquidazione finale.

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 pagamento<sup>5</sup>.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo  
*Cesare Paonessa*

Torino, li 13 maggio 2015

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Contratto di Servizio derivante dall'avvenuta aggiudicazione definitiva della procedura di gara per l'affidamento in concessione dei Servizi di Mobilità urbana e metropolitana nell'Area di Torino (CIG 05538603BA) effettuata dalla Città di Torino quale stazione appaltante in nome e per conto dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana, della quale è stato dato atto con Determinazione n.288 del 26/07/2012. La Sez. III del Contratto di Servizio è riferita al Servizio della Linea 1 di Metropolitana

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Determinazioni n.19 del 29/01/2015, n.35 del 30/01/2015, n.79 del 05/03/2015 e n.118 del 25/03/2015.

<sup>5</sup> 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.