

Oggetto Contratto di servizio per il TPL extraurbano nell'Area Metropolitana di Torino - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto relative ai servizi erogati nei mesi di marzo e aprile 2021 (U.L. € 777.152,88)

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. **€ 706.502,62** al Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino)² – P.IVA n. 10384410014 - Corso Turati, 19/6 – 10128 Torino - a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i servizi prestati nei mesi di marzo e aprile 2021;

2. **€ 70.650,26** 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 **€ 70.650,26** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2021-2022-2023³, annualità 2021 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti – TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;

d) impegnare **€ 70.650,26** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2021-2022-2023, annualità 2021 (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 **€ 70.650,26**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

Motivazione

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l. (concessionario dei Servizi di TPL Extraurbani nell'Area Metropolitana di Torino) viene pagato su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art 17.6 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, l'85% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento.

La stima delle percorrenze calcolata sulla base dei Programmi di Esercizio in vigore all'01/01/2019 (PPE anno 2019) prevede una produzione annua pari a 4.066.635 vett*km, per un corrispondente corrispettivo annuo pari a Euro € 4.916.229,10⁴ IVA esclusa.

L'importo mensile liquidabile in acconto per l'anno 2021⁵ risulta pertanto pari a Euro € 353.251,31 IVA esclusa al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4 comma 3 del DPR 207/2010⁶.

In seguito ai consueti controlli è stato rilevato che l'importo totale della fattura n. 129/E del 02/04/2021, emessa in acconto per i servizi resi nel mese di marzo 2021, risultava essere identico all'importo degli acconti mensili fatturabili per l'anno 2020, anziché per il 2021. Pertanto in data 28/04/2021, con nota protocollo n. 4019, l'Agenzia ha richiesto Nota di Credito a storno parziale della fattura n. 129/E per un totale di €. 767,62 esclusa IVA.

Il Consorzio EXTRA.TO S.c.ar.l., ha presentato per il pagamento le seguenti fatture:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA	Totale
129/E	02/04/2021	mar-21	€ 354.019,13	€ 35.401,91	€ 389.421,04
155/E	05/05/2021	Nota Credito a storno parziale Fatt. 127/E con IVA errata al 22%	-€ 767,82	-€ 168,92	-€ 936,74
162/E	05/05/2021	apr-21	€ 353.251,31	€ 35.325,13	€ 388.576,44
164/E	17/05/2021	Addebito importo NC 155/E emessa con IVA errata al 22%	€ 767,82	€ 168,92	€ 936,74
165/E	17/05/2021	Nota Credito a storno parziale Fatt. 129/E con IVA al 10%	-€ 767,82	-€ 76,78	-€ 844,60
Totale			€ 706.502,62	€ 70.650,26	€ 777.152,88

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 ai beneficiari della presente liquidazione⁸, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 777.152,88**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 777.152,88** trova capienza sui fondi già impegnati⁹ al codice intervento del Bilancio 2021-2022-2023 – annualità 2021 - n.1050103 - cap.530/50 “*Prestazioni di Servizio - Servizi di Trasporto Pubblico Locale*” – Piano Finanziario V U.1.03.02.15.001 (impegno n.2021/84).

CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **2629927C67**

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 pagamento¹⁰.

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 24 maggio 2021

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 24 maggio 2021	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 Contratto di servizio relativo al Trasporto Pubblico Locale in Area Metropolitana di Torino, CIG 2629927C67, rep. n. 174 del 16/07/2012, stipulato in data 16/07/2012 con la Società EXTRA.TO S.c. a r.l. a seguito di conclusione della procedura a evidenza pubblica indetta con Determinazione n. 227 del 01/06/2011.

³ Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.2 del 29/04/2021.

⁴ Escluse le spettanze per i Servizi a chiamata, i cui acconti saranno liquidati sulla base delle produzioni effettivamente erogate.

⁵ Comunicato alla società concessionaria con nota prot. Agenzia n. 1500 del 09/02/2021.

⁶ Pari a Euro 1.741,16 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 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).

⁸ Come da documentazione conservata agli atti

⁹ Determinazione n.789 del 31/12/2020.

¹⁰ 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.