

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 nell'anno 2015 (U.L. Euro 7.334.337,25).

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. **€ 6.667.579,31** 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 nell'anno 2015;

2. **€ 666.757,94** 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 **€ 666.757,94** relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2016, - 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 **€ 666.757,94** al codice Macroaggregato 99017701 del Bilancio 2016-2017-2018, annualità 2016, - 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 **€ 666.757,94**, corrispondente all'IVA relativa all'importo liquidato alla Società GTT.

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.²

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

- n.2159000162 del 03/08/2015 di Euro 12.516.994,91, liquidata per Euro 11.208.968,94³ - residuo liquidabile⁴ Euro 1.245.441,00

- n.2159000239 del 17/09/2015 di Euro 12.454.387,94, liquidata per Euro 11.208.949,15⁵ - residuo liquidabile Euro 1.245.438,79
- n.2015000258 del 01/10/2015 di Euro 12.454.409,94, liquidata per Euro 11.208.968,95⁶ - residuo liquidabile Euro 1.245.440,99
- n.2015000342 del 02/11/2015 di Euro 12.454.409,94, liquidata per Euro 11.208.968,95⁷ - residuo liquidabile Euro 1.245.440,99
- n.2015000412 del 24/11/2015 di Euro 9.963.527,95 liquidata per Euro 8.967.175,16⁸ - residuo liquidabile Euro 996.352,79
- n.2015000413 del 05/01/2016 di Euro 2.490.881,99, liquidata per Euro 2.241.793,79⁹ - residuo liquidabile Euro 249.088,20
- n.2016000001 del 01/12/2015 di Euro 4.504.344,93, liquidata per Euro 4.053.910,44¹⁰ - residuo liquidabile Euro 450.434,49
- n.2016000025 del 22/01/2016 di Euro 6.567.000,00 , liquidata per Euro 5.910.300,00¹¹ - residuo liquidabile Euro 656.700,00

Totale liquidabile Euro **€ 7.334.337,25.**

Le fatture sono state emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art. 30 prevede che il concessionario fatturi mensilmente un dodicesimo dell'importo complessivo annuale e che la fattura sia pagata nella misura del 90% dell'imponibile, previa attestazione della regolarità delle prestazioni avvenute, rimandando la liquidazione delle ritenute alla definizione del saldo complessivo annuale (di regola, entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di competenza).

GTT SPA, con nota ns. prot. n. 6516/2016 del 21/7/2016, ha richiesto che, in attesa della liquidazione del saldo, siano liquidate le somme trattenute per l'anno 2015. In attesa che il valore del saldo 2015 possa essere formalmente definito, e tenuto conto che la durata del contratto consente comunque di procedere al recupero di eventuali risorse liquidate in eccesso, considerato che il termine entro cui procedere alla liquidazione del saldo è stato abbondantemente superato, si ritiene di poter procedere alla liquidazione di € 7.334.337,25. (IVA inclusa), fermo restando che le ritenute di garanzia potranno essere liquidate solo previa definizione formale del saldo.

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.¹²

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 di **€ 7.334.337,25**.

Applicazione

La spesa complessiva di **€ 7.334.337,25** trova capienza sui fondi già impegnati¹³ al codice macroaggregato 10021103 "Acquisto di beni e servizi" dei residui passivi del Bilancio 2015 opportunamente conservati a residuo - cap.530/50 – "*contratti di servizio di trasporto pubblico – TPL di superficie*", Piano Finanziario U. 1.03.02.15.001 (impegno 2015/200).

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 pagamento¹⁴.

Il Direttore dell'Area Pianificazione e Controllo
Cesare Paonessa

Torino, lì 05 agosto 2016

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 05 agosto 2016	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 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

³ Determinazione n.288 del 06/08/2015

⁴ escluse le ritenute previste dall'Art.4 comma 3 del DPR 207/2010

⁵ Determinazione n.333 del 24/09/2015

⁶ Determinazione n.352 del 08/10/2015

⁷ Determinazione n.408 del 11/11/2015

⁸ Determinazione n.478 del 23/12/2015

⁹ Determinazione n.478 del 23/12/2015

¹⁰ Determinazione n.10 del 20/01/2016

¹¹ Determinazione n.25 del 28/01/2016

¹² 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).

¹³ Determinazione n.118 del 25/03/2015.

¹⁴ 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.