

Reg. Gen N. 352
Del 24 aprile 2025

**Oggetto** Contratto di servizio per il di TPL tramite natanti sul Lago D'Orta - Liquidazione delle compensazioni economiche in acconto per i servizi erogati nel periodo gennaio-marzo 2025 (U.L. € 40.617,55).

Determinazione del Direttore di Pianificazione e Controllo

### Decisione

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

- a) liquidare, su fondi già impegnati, i seguenti importi:
  1. **€ 38.683,38** alla Società Navigazione Lago D'Orta s.r.l. (Via Curotti, 36 - 28887 - OMEGNA (VB), in qualità di mandataria del R.T.I.<sup>2</sup> concessionario dei Servizi di TPL tramite natanti sul Lago D'Orta<sup>3</sup> (CIG 78191907B5) a titolo di acconto delle compensazioni dovute per i Servizi di TPL tramite natanti sul Lago D'Orta<sup>4</sup> prestati nel 1° trimestre 2025;
  2. **€ 1.934,17** pari all'IVA 5%<sup>5</sup> sull'imponibile, 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 **€ 1.934,17**, relativamente alle quote di IVA oggetto di liquidazione di cui al precedente punto a), al codice categoria 9010100 del Bilancio 2025-2026-2027<sup>6</sup>, annualità 2025 (Cap.9980/1 - IVA da scissione pagamenti - TPL/ferroviario) - Piano Finanziario E 9.01.01.02.001;
- d) impegnare **€ 1.934,17** al codice macroaggregato 99017701 del Bilancio 2025-2026-2027, annualità 2025 (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 **€ 1.934,17**, corrispondente all'IVA relativa agli importi liquidati.

### Motivazione

Con la sottoscrizione di specifica Convenzione la titolarità dei contratti di servizio precedentemente in capo alla Provincia di Novara è stata trasferita all'Agenzia a far data 01/01/2016;

La Società Navigazione Lago D'Orta S.r.l. (mandataria del R.T.I. concessionario dei Servizi di TPL tramite natanti sul Lago D'Orta) viene pagata su emissione di fattura.

Le fatture devono essere emesse conformemente a quanto prescritto dal contratto di servizio in quanto l'art.43.2 prevede che l'Ente concedente corrisponda, a seguito dell'esecuzione del servizio, il 25% delle compensazioni economiche stimate sulla base del PPE dell'anno di riferimento per i primi tre trimestri e il 20% per l'ultimo trimestre.

In attesa della definizione del PPdS 2025 si ritiene comunque possibile liquidare un acconto trimestrale pari a quello individuato per l'anno 2024 pari a € 40.617,55 IVA 5% inclusa<sup>7</sup>, al netto della ritenuta dello 0,50% prevista dall'art. 4, comma 3, del DPR 207/2010<sup>8</sup>.

La Società Navigazione Lago D'Orta ha presentato per il pagamento la seguente fattura:

n.	data	mese di riferimento	Imponibile	IVA 5%	Totale
08/2025	13/03/2025	gen-feb-mar 2025	€ 38.683,38	€ 1.934,17	€ 40.617,55
<b>Totale</b>			<b>€ 38.683,38</b>	<b>€ 1.934,17</b>	<b>€ 40.617,55</b>

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>9</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, delle risorse disponibili e verificata la regolarità del DURC relativo al beneficiario della presente liquidazione<sup>10</sup>, si può procedere pertanto alla liquidazione di **€ 40.617,55**.

### Applicazione

La spesa complessiva di **€ 40.617,55** trova capienza sui fondi già impegnati<sup>11</sup> con applicazione alle risorse iscritte al codice macroaggregato 10.03.1.103 "Acquisto di beni e servizi" del Bilancio 2025-2026-2027, annualità 2025 – Cap.530/36 "Contratti di Servizio di Trasporto Pubblico per vie d'acqua – Bacino Nord-Est" (Impegno n.2025/110).

### CIG

Ai fini della tracciabilità dei pagamenti il CIG è: **78191907B5**.

### Attenzione

A seguito dell'adozione del presente atto di liquidazione è necessario provvedere all'emissione dei relativi mandati di pagamento<sup>12</sup>.

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 aprile 2025

---

## VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

A norma dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e degli art. 32 e 33 del "Regolamento di contabilità".

Data 24 aprile 2025	Il direttore generale Cesare Paonessa
---------------------	--

---

<sup>1</sup> Art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267; art. 19 dello Statuto dell'Agenzia per la Mobilità Metropolitana; artt. 14 e 15 ed Allegato B (competenze dei Servizi e degli Uffici) del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Agenzia, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 08/03/2023.

<sup>2</sup> Composto, oltre che dalla Società Navigazione Lago D'Orta s.r.l., anche dalla Società VCO Trasporti SRL (via Olanda, 55 – Verbania - P. I. 01792330035) in qualità di mandante.

<sup>3</sup> Concessione in affidamento diretto art. 5 comma 4 reg. CE 1370/2007 del servizio di navigazione del Lago d'Orta "SNL ORTA" per il periodo 31/01/2020-30/01/2026 – Contratto Rep. n.229 del 20/04/2020 approvato con Determinazione n.196 del 03/04/2020.

<sup>4</sup> Determinazione Dirigenziale del Settore Urbanistica e Trasporti della Provincia di Novara n. 291 del 03/03/2016 e successivo Contratto registrato a Novara al rep. n.22239 dell'11/04/2016 (CIG 6352324797)

<sup>5</sup> Ai sensi della Tabella A – Parte II bis – Art.1ter allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972 n.633.

<sup>6</sup> Approvato dall'Assemblea dell'Agenzia con Deliberazione n.7 del 12/12/2024.

<sup>7</sup> Nota prot. Agenzia n.1351 del 31/01/2024.

<sup>8</sup> Pari a Euro/trimestre €. 204,11 IVA inclusa.

<sup>9</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>10</sup> Come da documentazione conservata agli atti.

<sup>11</sup> Determinazione n.930 del 04/12/2024.

<sup>12</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.