



COMUNE DI USSASSAI

PROVINCIA DI NUORO

Indirizzo: Via Nazionale, 120 – C.A.P. 08040 – Ussassai

E-Mail protocollo@pec.comune.ussassai.org.it Sito web: <http://www.comune.ussassai.org.it>

☎ 0782/55710 ☎ 0782/55890

C.F. e P.IVA 00160240917

Registro Settore N° 39 del 26/06/2018

AREA FINANZIARIA

ORIGINALE

DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N.R.G	DATA	OGGETTO:
150	26/06/2018	Liquidazione IVA art.17-ter DPR 633/72 su fatture GSE S.p.A. per addebito costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto anni 2017-2018 - Convenzione SSP00155753 e SSP00578256

Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

VISTA la deliberazione del C.C. n.7 del 31/03/2017 di approvazione del bilancio di Previsione 2017/2019 immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M.n.20 del 19.05.2017 con la quale è stato approvato il P.E.G. 2017/2019, nonchè assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

VISTO il decreto del Sindaco in data 24/01/2008 n°2 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 01.01.2008 e per l'intera durata del mandato del Sindaco, alla dipendente Sig.ra Cinzia Oraziotti, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1;

DATO ATTO che questo ente deve applicare il nuovo principio di competenza finanziaria di cui all'allegato n.1 e 2 del Dpcm 28/12/2011 secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza intendendo quale scadenza dell'obbligazione il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile perché conclusa;

ACCERTATA la disponibilità effettiva esistente nella propria dotazione in conto del capitolo di spesa di cui in parte dispositiva;

PREMESSO che questo Comune ha realizzato presso la Scuola Media sita in Via Europa un impianto fotovoltaico della potenza nominale di 19,32 Kw presentando istanza al GSE (Gestore dei Servizi Elettrici) ai sensi dell'art. 3, comma 2 del TISP al fine di avvalersi dell'erogazione da parte del GSE, del servizio di scambio sul posto dell'energia elettrica (Convenzione n. SSP00155753);

PREMESSO che questo Comune ha realizzato presso la ex Scuola materna sita in Via Don Bosco un impianto fotovoltaico della potenza nominale di 6 Kw presentando istanza al GSE (Gestore dei Servizi Elettrici) ai sensi dell'art. 3, comma 2 del TISP al fine di avvalersi dell'erogazione da parte del GSE, del servizio di scambio sul posto dell'energia elettrica (Convenzione n. SSP00578256);

RILEVATO che il G.S.E. provvede periodicamente:

- a erogare il contributo in conto scambio (CS), che garantisce il rimborso (“ristoro”) di una parte degli oneri sostenuti dall’utente per il prelievo di energia elettrica dalla rete. Il contributo è determinato dal GSE tenendo conto delle peculiari caratteristiche dell’impianto e dei profili di consumo (prelievo) teorici e standard attribuiti a ciascun utente dello scambio. E' calcolato sulla base delle informazioni che i gestori di rete sono tenuti a inviare periodicamente al GSE;
- a quantificare ed a richiedere ai soggetti responsabili che accedono alle tariffe incentivanti, sia i corrispettivi a copertura degli oneri di cui all’art. 10, comma 4, del D.M. 5 luglio 2012 (oneri di gestione, verifica e controllo), sia i corrispettivi a copertura dei costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto;

CONSIDERATO che il GSE rende disponibile sul relativo Portale informatico, in concomitanza con il primo contributo in conto scambio in acconto dell’anno la fattura con l’importo da riconoscere. La tariffa è riconosciuta al GSE mediante una compensazione finanziaria da applicare al primo pagamento dell’anno e, in caso di incapienza, ai pagamenti successivi;

VISTA la fattura elettronica n.26977 del 28/09/2017 dell’importo di € 36,60 emessa dal GSE S.p.A. a titolo di corrispettivo a copertura dei costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto anno 2017 inerenti la Convenzione SSP00578256 di cui imponibili € 30,00 e Iva al 22% € 6,60;

VISTA la fattura elettronica n.10189 del 11/05/2018 dell’importo di € 36,60 emessa dal GSE S.p.A. a titolo di corrispettivo a copertura dei costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto anno 2018 inerenti la Convenzione SSP00155753 di cui imponibili € 30,00 e Iva al 22% € 6,60;

VISTA la fattura elettronica n.16094 del 15/05/2018 dell’importo di € 36,60 emessa dal GSE S.p.A. a titolo di corrispettivo a copertura dei costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto anno 2018 inerenti la Convenzione SSP00578256 di cui imponibili € 30,00 e Iva al 22% € 6,60;

ACCERTATO che i sopra indicati documenti contabili sono conformi alla normativa in materia di fatturazione elettronica, in vigore dal 31.3.2015 e ne contengono tutti i requisiti e le prescrizioni, nonché sono conformi a quanto stabilito dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015) in materia di *scissione dei pagamenti*, come previsto dalla circolare dell’Agenzia delle Entrate n. 15/2015.

CONSIDERATO che in data 21/06/2018 il Gestore dei Servizi Energetici ha provveduto ad accreditare sul conto di Tesoreria dell’Ente l’importo di € 96,83 e € 1.278,53 (= € 1.375,36) titolo di Conguaglio Contributo in Conto Scambio CS dovuto ai sensi del comma 5, articolo 5 della delibera ARG/elt n. 74/08 per gli anni 2017-2018 inerenti le Convenzioni SSP00578256 e SSP00155753, operando la compensazione finanziaria del corrispettivo spettante all’ente con l’importo dei costi amministrativi sostenuti dal GSE per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto, ovvero (Contributo in conto scambio € 1.465,36 – Costi amministrativi compensati € 90,00= € 1.375,36);

CONSIDERATO che dal 1° gennaio 2015 e' entrato in vigore il particolare meccanismo c.d. "**split payment**", il quale prevede per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi secondo modalità e termini fissati con un successivo decreto del Ministro dell'Economia. E' quanto previsto dalla lettera b) del co. 629 della Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014, pubblicata sulla G.U. n. 300 del 29 dicembre 2014, S.O. n. 99) che ha introdotto nel corpo del D.P.R. 633/1972 il nuovo art. 17 - ter nel D.P.R. 633/1972, rubricato "*Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici*";

CONSIDERATO che il comunicato stampa n. 7 del 9 gennaio 2015, il MEF dispone che il nuovo meccanismo si applica alle operazioni fatturate dal 1° gennaio 2015, pertanto le fatture emesse nel 2014 continuano a soggiacere al regime naturale dell'esigibilità differita di cui all'art. 6, comma 5, D.P.R. n. 633/1972;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia delle Finanze del 23/01/2015, pubblicato sulla G.U. n. 27 del 030/2/2015 di attuazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dalla Legge di Stabilità per il 2015;

DATO ATTO che le fatture oggetto della presente liquidazione sono state emesse nel 2017-2018 e sono soggette, pertanto, alla procedura denominata split payment, in base alla quale al fornitore verrà pagato il solo imponibile mentre l'Iva sarà trattenuta per essere versata all'erario entro i termini di legge;

ACCERTATO che le fatture elettroniche n.26977 del 28/09/2017 - n.10189 del 11/05/2018 – n. 16094 del 15/05/2018 sono state saldate dal Gestore dei Servizi Energetici in data 21/06/2018 mediante compensazione finanziaria con il conguaglio contribuito in Conto Scambio CS dovuto ai sensi del comma 5, articolo 5 della delibera ARG/elt n. 74/08 per gli anni 2017-2018 pari a € 1.465,36 accreditando sul conto di Tesoreria dell'Ente l'importo netto di € 1.375,36;

DATO ATTO che risulta pertanto necessario provvedere al pagamento dell'IVA nei termini di legge;

PRESO ATTO che sulla presente determinazione è stato apposto il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000.

VISTO l'art.18 del D.L. 22 giugno 2012, n.83 convertito in Legge 7 agosto 2012, n.134;

VISTO il vigente T.U.EE.LL. approvato con D. Lgs n° 267 del 18/08/2000;

VISTO il Dlgs 118/2011, modificato e integrato dal Dlgs 126/2014;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO l'art. 9 comma 1, lett. a), punto 2, del D.L. n° 78/2009 convertito con modificazioni nella Legge n°102 del 03/08/2009, che introduce l'obbligo a carico dei funzionari che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

DI PRECISARE che le fatture oggetto della presente determinazione sono state emesse nel 2017 e nel 2018 e pertanto sono soggette alla procedura denominata split payment, in base alla quale al fornitore verrà pagato il solo imponibile mentre l'IVA sarà trattenuta per essere versata all'erario entro i termini di legge;

DI DARE ATTO che le fatture elettroniche n.26977 del 28/09/2017 - n.10189 del 11/05/2018 – n. 16094 del 15/05/2018 dell'importo ciascuna di € 3660 emesse dal GSE S.p.A. a titolo di corrispettivo a copertura dei costi amministrativi sostenuti per la gestione delle attività connesse allo scambio sul posto per gli anni 2017-2018 inerenti le Convenzioni SSP00578256 e SSP00155753 di cui imponibili € 30,00 e Iva al 22% € 6,60 sono state saldate dal Gestore dei Servizi Energetici in data 21/06/2018 mediante compensazione finanziaria con il conguaglio contribuito in Conto Scambio CS dovuto ai sensi del comma 5, articolo 5 della delibera ARG/elt n. 74/08 per gli anni 2017-2018 pari a € 1.465,36 accreditando sul conto di Tesoreria dell'Ente l'importo netto di € 1.375,36;

DI IMPUTARE la spesa di € 109,80 al capitolo 1941 "Oneri di gestione GSE di cui art.10 c.4 DM 5 luglio 2012 - convenzione N07E14601407 e scambio sul posto convenzione SSP00155753 e SSP00578256" del Bilancio di Previsione Pluriennale 2018/2020 – esercizio 2018;

DI PROVVEDERE contestualmente all'accertamento ed emissione della reversale di entrata pari a € 90,00 con imputazione al capitolo 3180 "Contributo in conto scambio GSE impianto fotovoltaico scuole medie" del Bilancio di Previsione Pluriennale 2018/2020 – esercizio 2018 in conto competenza;

DI ACCANTONARE la somma di € 19,80 per il pagamento allo Stato dell'importo dell'IVA impegnando la stessa, a norma dell'art. 183 del D.Lgs. 267/2000, al capitolo di bilancio parte spesa 5005 denominato "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA split payment", ed accertare la stessa al capitolo di bilancio in entrata 6005 denominato "Ritenute per scissione contabile IVA split payment";

DI DARE ATTO che ai sensi dell'art.17 ter del D.P.R. 633/72 l'importo dell'I.V.A. pari a € 19,80 verrà riversata direttamente dall'Ente all'erario secondo le modalità e i termini previsti dalla norma;

DI ATTESTARE di aver pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'Ente le informazioni necessarie in ottemperanza alle direttive del decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

DI DARE ATTO che l'obbligazione è esigibile nell'esercizio corrente, ai sensi e per gli effetti del principio di competenza finanziaria di cui all'allegato al Dlgs 118/2011 come integrato con il Dlgs 126/2014;

DI PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto all'albo pretorio *on-line* del sito internet istituzionale del Comune.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
Rag. Cinzia Oraziotti

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.151, comma 4, del D.gs.n.267/2000, la regolarità contabile della presente determinazione, nonché la copertura finanziaria della spesa, nei limiti e nelle forme dalla stessa indicate, dando atto che il presente provvedimento è esecutivo dalla data di apposizione del visto.

**Parere di regolarità contabile e di copertura finanziaria
(Art. 151 comma 4, del D.Lgs n. 267/2000)
Visto, si esprime parere favorevole**

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009, la possibilità di pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

**Parere di copertura monetaria
(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)
Visto, si esprime parere Favorevole**

Ussassai,26/06/2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Cinzia Oraziotti

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Il Responsabile del Servizio attesta che il programma dei pagamenti previsti nell'atto di cui al presente visto è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009).

Il Responsabile del Servizio attesta, in riferimento a quanto previsto dall'art.9 del D.L.78/2009, che il programma dei pagamenti di cui sopra è coerente con il budget assegnato a questo servizio con deliberazione della Giunta Municipale.

**Parere di compatibilità monetaria
(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)
Visto, si esprime parere favorevole**

Ussassai,26/06/2018

Il Responsabile del Servizio
Rag. Cinzia Oraziotti

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal 26/06/2018

Ussassai,26/06/2018

L'addetto alle Pubblicazioni
Dott.ssa Lisa Mura

