



COMUNE DI USSASSAI

PROVINCIA DI NUORO

Indirizzo: Via Nazionale, 120 – 08040 Ussassai (NU)
 protocollo@pec.comune.ussassai.org.it | www.comune.ussassai.org.it
 Tel: 0782/55710 | C.F. e P.IVA 00160240917

Area Finanziaria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. generale n. 367 del 17/10/2022	Reg. settore n. 93 del 17/10/2022	Oggetto: Servizio di misura energia elettrica in edifici comunali con coperture a fotovoltaico – Liquidazione fatture E-DISTRIBUZIONE SPA
---	---	--

Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale del 28/04/2022 n.4 avente per oggetto approvazione Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (DUP), immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione del C.C. n.5 del 28/04/2022 di approvazione del bilancio di Previsione 2022/2024 immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M. n. 23 del 10/05/2022 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2022-2024, nonché assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

CONSIDERATO che ai sensi del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, che la legge e lo statuto espressamente non riservino agli organi di Governo dell'Ente;

VISTO l'art. 107, comma 3, lett. d) del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere impegni di spesa ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D.Lgs.267/00 e al D. Lgs.118/11;

TENUTO CONTO che nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui al comma 3 sono svolte dai responsabili degli uffici e dei servizi;

VISTO il decreto del Sindaco in data 4.01.2022 n.2 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 01.01.2022 al 31.12.2022, alla dipendente Sig.ra Cinzia Oraziotti, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1, così come previsto dall'art.13 comma 3 C.C.N.L. funzioni locali 2016/2018;

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 installato presso la scuola media di Via Europa e presso l'ex scuola materna di Via Don Bosco un impianto fotovoltaico;

CONSIDERATO che nell'ambito del mantenimento degli impianti fotovoltaici installati sulle coperture di edifici comunali di potenza nominale non superiore a 20 KW, è necessario, da parte del gestore Enel in qualità di gestore delle linee elettriche, lo svolgimento di un periodico servizio di misura di energia elettrica prodotta dai suddetti impianti incentivati;

CONSIDERATO altresì che a compenso di detto servizio il produttore è tenuto a corrispondere al responsabile del precitato servizio di misura un compenso definito dall'Autorità per l'Energia Elettrica e del Gas;

PREMESSO che la normativa regolatoria di riferimento per la misura è costituita dall'allegato B della delibera AEEG n. 199/11 e s.m.i e dall'allegato A della delibera AEEG n. 88/07 e s.m.i.;

VISTO che l'ENEL Distribuzione S.p.A. – Direzione Sardegna U.T.C. provvede ad espletare il servizio di misura energia immessa presso detto impianto incentivato, essendo i contatori ivi installati di sua proprietà, emettendo periodicamente le relative fatture;

VISTA la fattura elettronica inviata da E-DISTRIBUZIONE SPA n.0000922900018524 del 14/10/2022 di Euro 24,69 IVA compresa relativa al servizio di misurazione energia immessa impianti incentivati POD PRODUZIONE ITP0AE99531947 - per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021;

VISTA la fattura elettronica inviata da E-DISTRIBUZIONE SPA n.0000922900018523 del 14/10/2022 di Euro 24,69 IVA compresa relativa al servizio di misurazione energia immessa impianti incentivati POD PRODUZIONE ITP0AE99532248 - per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021;

ACCERTATO che i sopra indicati documenti contabile 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;

CONSTATATA la regolarità contabile delle fatture in questione;

RITENUTO opportuno liquidare le fatture citate in quanto contabilmente regolari entro la data di scadenza indicata in fattura;

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 03/02/2015 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 2022 ed 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;

VISTA la determinazione n. 4 del 7 luglio 2011 dell'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture e, in particolare, il punto 7.2 secondo cui "i pagamenti in favore di gestori e fornitori di pubblici servizi (per energia elettrica, telefonia, ecc.) devono essere obbligatoriamente documentati e, comunque, effettuati con modalità idonee a consentire la piena tracciabilità delle transazioni finanziarie (cfr. articolo 6, comma 5, del d.l. n. 187/ 2010), senza l'indicazione del CIG/CUP";

VISTA la certificazione di regolarità contributiva dell'impresa acquisita on line dall'Ente appaltante, emessa dall'INPS_33102809 in data 13/10/2022, risultata regolare per tutti gli enti assicurativi e previdenziali, con scadenza 10/02/2023;

VERIFICATI gli adempimenti e le modalità di cui all'art. 3 della L. 13/08/2010 n.136, in merito all'obbligo di tracciabilità dei flussi finanziari;

VISTA la L. n. 190 del 06.11.2012 che reca Disposizioni in tema di Contrasto alla Corruzione ed alla Illegalità nella Pubblica Amministrazione;

DATO ATTO che, ai sensi della Legge citata al punto precedente, non sussistono situazioni di conflitto di interesse con i Soggetti interessati al procedimento di cui all'oggetto e per i quali è fatto obbligo

espresso di astenersi ai Dirigenti, ai Capo Settore, ai Titolari di Posizioni Organizzative, ai Funzionari, agli Istruttori Direttivi, ai Responsabili di Procedimento dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali, nonché il provvedimento finale, segnalando, con propria dichiarazione, ogni situazione di conflitto, anche potenziale;

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

VISTI gli artt.183, 191 D.Lgs 18/08/00 n°267, relativi rispettivamente all'impegno di spesa e alle regole per l'assunzione di impegno e per l'effettuazione di spese;

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 liquidazione sono state emesse nel 2022 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;

DI IMPEGNARE e contestualmente LIQUIDARE mediante bonifico bancario le seguenti fatture inviate da E-DISTRIBUZIONE SPA per il servizio di misura di energia elettrica prodotta dagli impianti fotovoltaici di potenza nominale non superiore a 20 KW, installati sulle coperture di edifici comunali, riferite all'anno 2021:

- n.0000922900018524 del 14/10/2022 di Euro 24,69 IVA compresa - POD PRODUZIONE ITP0AE99531947

- n.0000922900018523 del 14/10/2022 di Euro 24,69 IVA compresa - POD PRODUZIONE ITP0AE99532248

DI IMPUTARE la spesa complessiva di Euro 24,69 al capitolo 1384, in conto competenza del Bilancio di Previsione Pluriennale 2022/2024 esercizio 2022 in conto competenza dove esiste la sufficiente disponibilità per la presente spesa;

DI IMPUTARE la spesa complessiva di Euro 24,69 al capitolo 1351, in conto competenza del Bilancio di Previsione Pluriennale 2022/2024 esercizio 2022 in conto competenza dove esiste la sufficiente disponibilità per la presente spesa;

DI ACCREDITARE alla Ditta E-DISTRIBUZIONE SPA la somma complessiva di € 40,48 mediante bonifico bancario secondo le coordinate bancarie indicate in fattura;

DI ACCANTONARE la somma di € 8,90 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 € 8,90 verrà trattenuto e riversato 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 PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto all’albo pretorio *on-line* del sito internet istituzionale del Comune.

Il Responsabile del Procedimento
ORAZIETTI CINZIA

Il Responsabile del Servizio
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell’Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Parere in ordine alla regolarità tecnica
(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)
Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 17/10/2022

Il Responsabile del Servizio
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto attestante la copertura finanziaria

Sulla presente determinazione si appone il visto in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del T.U.E.L., dando atto che la stessa è esecutiva dalla data di apposizione del visto.

Visto in ordine alla regolarità contabile
(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000)
Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 17/10/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
ORAZIETTI CINZIA

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PROSPETTO SINTETICO IMPEGNI

Descrizione: LIQ.FATT.N.0000922900018524 DEL 14/10/2022 POD PRODUZIONE ITP0AE99531947 - SERVIZIO DI MISURA COMPETENZA ANNO 2021

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.004	04.02	1384	2022	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
266	798	24,69	0	0,00

Descrizione: LIQ.FATT.N.0000922900018523 DEL 14/10/2022 POD PRODUZIONE ITP0AE99532248 - SERVIZIO DI MISURA COMPETENZA ANNO 2021

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.004	04.01	1351	2022	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno

267	799	24,69	0	0,00
-----	-----	-------	---	------

PROSPETTO SINTETICO LIQUIDAZIONI

Descrizione: LIQ.FATT.N.0000922900018524 DEL 14/10/2022 POD PRODUZIONE ITP0AE99531947 - SERVIZIO DI MISURA COMPETENZA ANNO 2021				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.004	04.02	1384	2022	798
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
24,69	0	0,00	877	24,69

Descrizione: LIQ.FATT.N.0000922900018523 DEL 14/10/2022 POD PRODUZIONE ITP0AE99532248 - SERVIZIO DI MISURA COMPETENZA ANNO 2021				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.004	04.01	1351	2022	799
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
24,69	0	0,00	878	24,69

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi **a decorrere dal 17/10/2022**

Ussassai, 17/10/2022

L'Addetto alle Pubblicazioni
ORAZIETTI CINZIA