



**TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE
PER IL PIEMONTE**

Decreto n. 135 del 24/10/2024

Esercizio finanziario 2024

OGGETTO: Impegno con contemporanea a liquidazione e pagamento della Fattura FE000120240003386612 del 17/10/2024 emessa da AGSM AIM ENERGIA S.p.A. (sede a Verona, Lungadige Galtarossa n. 8, Codice fiscale e Partita IVA 02968430237) relativa a spesa per fornitura di energia elettrica al Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte (agosto-settembre 2024) – CIG ZE23CC5697.

IL SEGRETARIO GENERALE

PREMESSA la propria competenza ai sensi del combinato disposto di cui agli articoli 4 – 5 – 17 del D.lgs. n. 165 del 30/03/2001 (norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche), nonché della legge n. 241/90;

VISTA la Legge 06/12/1971 n. 1034 e successive modificazioni, d'istituzione dei Tribunali Amministrativi Regionali;

VISTA la Legge 27/04/1982 n. 186 "Ordinamento della giurisdizione amministrativa e del personale di segreteria e ausiliario del Consiglio di Stato e dei TT.AA.RR."

VISTO il "Regolamento di organizzazione degli uffici amministrativi della giustizia amministrativa", in vigore dal 01/03/2021, che sostituisce integralmente il D.P.C.S. 15/02/2005;

VISTA la Legge 31/12/2009, n. 196 – "Legge di contabilità e finanza pubblica";

VISTO il D.P.C.S. 06/02/2012, recante il "Regolamento per l'esercizio dell'autonomia finanziaria da parte della Giustizia Amministrativa", come modificato con D.P.C.S. n. 46 del 12/09/2012 e come modificato, da ultimo, con D.P.C.S. n. 225 del 10/11/2020 pubblicato nella G.U. n. 289 del 20/11/2020;

VISTA la Direttiva del Segretariato Generale della Giustizia Amministrativa n. 3 del 19/06/2017, oggetto: "Direttiva per l'acquisizione di beni, servizi e lavori di importo inferiore

alla soglia di rilevanza comunitaria (art. 36 D.lgs. 50/2016 come modificato dall'art.25 del D.lgs. 19/04/2017, n. 56)”;

VISTO il D.P.C.S. del 29/01/2018 “Regolamento di organizzazione degli uffici amministrativi della giustizia amministrativa”, come modificato ed integrato dal D.P.C.S. n. 226 del 10/11/2020 e, da ultimo, con delibera del C.P.G.A. in data 21/07/2021;

VISTO il D.lgs. 31/03/2023, n. 36, recante “Codice dei contratti pubblici” e allegati;

DATO ATTO della necessità di provvedere alla fornitura di energia elettrica per il funzionamento degli Uffici di questo Tribunale;

VISTO l'articolo 1, comma 1 della Legge n. 135 del 07/08/2012, che dispone la nullità dei contratti stipulati in violazione dell'articolo 26, comma 3 della Legge n. 488 del 23/12/1999, nonché dei contratti stipulati in violazione degli obblighi di approvvigionarsi attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da CONSIP S.p.A.;

ACQUISTO il Codice Identificativo Gara derivato ZE23CC5697;

VISTO il D.S.G. n. 147 del 11/10/2023 con oggetto “Decreto a contrarre per la fornitura di energia elettrica per il funzionamento della sede del Tribunale Amministrativo Regionale per la Valle d'Aosta - adesione alla Convenzione da CONSIP s.p.a. Energia Elettrica n. 20, Lotto 1, ID2513, con AGSM Energia S.p.A. – per 12 mesi dal 1 marzo 2024 al 28 febbraio 2025 - CIG CONSIP 9288528FC6 – CIG DERIVATO. ZE23CC5697”;

VISTO il D.S.G. n. 154 del 19/10/2023 con oggetto “Aggiudicazione fornitura di energia elettrica per il funzionamento della sede del Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte - adesione alla Convenzione da CONSIP s.p.a. Energia Elettrica n. 20, Lotto 1, ID2513, con AGSM Energia S.p.A. –per 12 mesi dal 1 marzo 2024 al 28 febbraio 2025 - CIG CONSIP 9288528FC6 – CIG DERIVATO. ZE23CC5697”;

VISTO il D.S.G. n. 163 del 08/11/2023 con oggetto “Rettifica di errore materiale contenuto nell'oggetto del D.S.G. n. 147 del 11/10/2023 – sostituzione delle parole “Tribunale Amministrativo Regionale per la Valle d'Aosta” con le parole “Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte”;

VISTO l'ODA MEPA n. 7444823;

VISTA la nota del Segretariato Generale della Giustizia Amministrativa – Ufficio Gestione del Bilancio e del Trattamento Economico e Previdenziale, prot. 46447 del 21/12/2023, con oggetto “Fabbisogno finanziario 2024. Assegnazione fondi CPGA 20 dicembre 2023.”;

VISTA la Fattura FE000120240003386612 del 17/10/2024 emessa da AGSM AIM Energia S.p.A. (sede a Verona, Lungadige Galtarossa n. 8, Codice fiscale e Partita IVA 02968430237), da impegnare, liquidare e pagare per un importo complessivo di € 706,43 (IVA compresa);

CERTIFICATA, con la sottoscrizione del presente provvedimento, in qualità di Segretario Generale, la regolarità della fornitura per il periodo di cui alla citata fattura;

DATO ATTO che quest'Amministrazione non ha autorizzato alcun subappalto, ai sensi della normativa vigente;

CONSIDERATO che la Società fornitrice ha ottemperato agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari previsti dalla Legge 13.08.2010 n.136;

ATTESO che la spesa derivante dal servizio è stata funzionale al buon andamento della struttura e proporzionale allo scopo dell'acquisto;

DATO ATTO che non viene applicata la ritenuta dello 0,5% – a garanzia dei diritti dei lavoratori – in quanto trattasi di contratto di somministrazione, in adesione a Convenzione CONSIP, e trattandosi di pagamento di consumi effettuati e soggetti a bollettazione da parte della Società erogatrice;

ACQUISITO il Documento di Regolarità Contributiva;

VERIFICATA la disponibilità al capitolo 2288 “Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche, nonché per riscaldamento e condizionamento d'aria dei locali” – “piano di gestione 17”;

VISTA, altresì, la nota di credito n. V0/18609 emessa da GLOBAL POWER S.p.A. in data 02/05/2024, per complessivi € 492,34 (di cui 88,78 per I.V.A.);

DATO ATTO che con nota ns. prot. 1140 del 09/05/2024 è stato chiesto a GLOBAL POWER S.p.A. il rimborso della nota di credito citata, a seguito di conclusione del rapporto convenzionale (CIG Z9E392A326);

VERIFICATO su *Piattaforma incassi PA* di Poste Italiane S.p.A. l'avvenuto rimborso da parte di GLOBAL POWER S.p.A. della parte imponibile della nota di credito citata (Dettaglio di pagamento n. 240603091208316629);

DATO ATTO che con nota ns. prot. 1434 del 04/06/2024 “*Istanza per rimborso IVA versata e non dovuta*” è stato chiesto all'Agenzia delle Entrate (Direzione Provinciale di Torino – Ufficio Territoriale) il rimborso dell'IVA versata in applicazione del c.d. *split payment*;

PRESO ATTO che la Direzione Provinciale di Torino - Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate (nota assunta a ns. protocollo in data 04/09/2024, n. 2124) ha opposto diniego alla richiesta, motivando che << Con la circolare del 13 aprile 2015, n. 15/E, al paragrafo 7, sono stati resi chiarimenti in merito all'errata o inesatta fatturazione di un'operazione emessa applicando lo “*split payment*”. Il fornitore, nel caso di specie, deve emettere una nota di variazione in diminuzione, che “*dovrà essere numerata, indicare l'ammontare della variazione e della relativa imposta e fare esplicito riferimento alla suddetta fattura. (omissis) Conseguentemente, la PA committente o cessionaria: (omissis) in relazione alla parte d'imposta versata in eccesso, rispetto all'IVA indicata nell'originaria fattura, potrà computare tale maggior versamento a scomputo dei successivi versamenti Iva da effettuare nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti.*” >>;

DATO ATTO della nota ns. prot. 2356 del 26/09/2024 “*Istanze per recupero IVA delle note di credito GLOBAL POWER S.p.A. e Lease Plan S.p.A. – Indicazioni per scomputo importi su piattaforme contabili in uso.*”, indirizzata al Segretario Generale delegato TTAARR – Ufficio Centrale di Bilancio e Ragioneria, con la quale “*si chiede di essere autorizzati a scomputare dai successivi pagamenti IVA da effettuare nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti.*”;

PRESO ATTO della nota di risposta prot. 35867 del 03/10/2024 a cura del Segretario Delegato per i Tribunali Amministrativi Regionali “*Istanze per recupero IVA delle note di credito GLOBAL POWER S.p.A. e Lease Plan S.p.A. – Indicazioni per scomputo importi su piattaforme contabili in uso.*”, con la quale si precisava che: “*La Sede, pertanto, in qualità di destinataria (c.d. “Committente” nelle indicate note dell'Agenzia dell'entrate) della prestazione fatturata, nell'esercizio dell'ordinaria attività di gestione e seguendo le indicazioni operative ricevute dall'Agenzia, dovrà computare tale maggior versamento IVA a scomputo di quelli successivi, da effettuare nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti.*”;

RITENUTO, pertanto, che l'importo di € 88,78 relativo a IVA versata e non dovuta di cui alla nota di credito n. V0/18609 emessa da GLOBAL POWER S.p.A. in data 02/05/2024, deve essere portata a scomputo dai successivi versamenti I.V.A. dovuti e, nel caso specifico, dal versamento dell'imposta di cui alla fattura n. FE000120240003386612 del 17/10/2024 emessa da AGSM AIM ENERGIA S.p.A.;

RIASSUNTI, nel sottostante prospetto, i termini della liquidazione:

Fornitore	Doc.	N.	Data	TOTALE	Imponibile	IVA
AGSM AIM ENERGIA S.p.A.	Fattura	FE000120240003386612	17/10/2024	706,43	579,04	127,39
GLOBAL POWER S.p.A.	N.C.	V0/18609	02/05/2024	88,78		88,78
IMPORTO TOTALE DA LIQUIDARE				617,65	579,04	38,61

RITENUTO di dover provvedere al pagamento della sopra citata fattura, liquidandola per l'importo evidenziato nel prospetto, con contestuale dichiarazione di chiusura del debito relativa alla quota IVA per € 88,78 mediante la funzione "Dichiarazione pagamento/chiusura debito" presente sul Sistema telematico SI.CO.GE, non emettendo titolo di spesa per le suindicate motivazioni;

VISTO il D.lgs. n. 231/2002 "Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali." (art. 4 – Termini di pagamento);

VISTO il comma 2 dell'art. 1 del D.lgs. 192/2012 (Modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l'integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, a norma dell'articolo 10, comma 1, della legge 11 novembre 2011, n. 180);

CONSIDERATO quanto definito dalla Riforma 1.11 del P.N.R.R. "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie", che pone come obiettivo PNRR il pagamento delle fatture commerciali entro i 30 giorni dalla data di registrazione su SDI;

DATO ATTO di non trovarsi in alcuna delle cause d'incompatibilità e/o conflitto di interessi nell'adozione del presente atto, ai sensi delle vigenti previsioni normative;

Tutto ciò premesso,

DECRETA

Per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono riportate e trascritte:

DI IMPEGNARE E LIQUIDARE sul capitolo 2288 "Spese per il pagamento dei canoni acqua, luce, energia elettrica, gas e telefoni, conversazioni telefoniche, nonché per riscaldamento e condizionamento d'aria dei locali" – "piano di gestione 17" – che presenta la necessaria disponibilità, la somma di € 617,65 (seicentodiciassette/65) in favore di AGSM AIM ENERGIA S.p.A. (con sede a Verona, Lungadige Galtarossa n. 8, Codice Fiscale e Partita IVA 02968430237);

DI AUTORIZZARE il pagamento come segue:

- La somma di € 579,04 (cinquecentosettantanove/04) sul conto corrente dedicato, intestato al creditore, [REDACTED];
- La somma di € 38,61 (euro trentotto/61) in favore dell’Erario, quale ritenuta per I.V.A., con versamento al Tesoro dello Stato Capo VIII capitolo 1203 art. 12;

DI DISPORRE la chiusura del debito pari ad € 88,78 relativa alla quota IVA risultante dalla contabilizzazione della fattura n. FE000120240003386612 del 17/10/2024, mediante la funzione “Dichiarazione pagamento/chiusura debito” presente sul Sistema telematico SI.CO.GE, per la quale questa Amministrazione non emetterà un titolo di spesa, a scomputo della quota IVA di € 88,78 versata e non dovuta di cui alla nota di credito n. V0/18609 emessa da GLOBAL POWER S.p.A. in data 02/05/2024;

DI PUBBLICARE il presente atto sul sito istituzionale della Giustizia Amministrativa nell’apposita sez. “Amministrazione trasparente”, ai sensi del D.lgs. 33/2013 e s.m.i. e del D.lgs. 50/2016 e s. m. ed i.;

DI TRASMETTERE il presente decreto all’Ufficio centrale di Bilancio e Ragioneria, per competenza.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Nadia PALMA

Decreti d’impegno	N.
Ordini di pagare	N.
Camicia	N.