



Decreto Dirigenziale n. 763 del 19/10/2015

Dipartimento 52 - Dipartimento della Salute e delle Risorse Naturali

Direzione Generale 5 - Direzione Generale per l'ambiente e l'ecosistema

U.O.D. 12 - UOD Attuazione e monitoraggio interv per miglioram e sostenib ciclo
rifiuti

Oggetto dell'Atto:

FATTURA N. 20 DEL 01/09/2015. "ACCERTAMENTO, REGOLARIZZAZIONE DEGLI INCASSI E SISTEMAZIONE CONTABILE DEL CAPITOLO DI ENTRATA 2998 CORELATO AL CAPITOLO DI SPESA 1238 E 1674 DEL BILANCIO REGIONALE".

Oggetto: Fattura n. 20 del 01/09/2015. “Accertamento, regolarizzazione degli incassi e sistemazione contabile del capitolo di entrata 2998 correlato al capitolo di spesa 1238 e 1674 del bilancio regionale.

IL DIRIGENTE

PREMESSO

- a. Che, con Legge Regionale n.1 del 5 gennaio 2015, il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2015-2017 della Regione Campania;
- b. che con deliberazione n.47 del 9 febbraio 2015, la Giunta Regionale ha approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione 2015-2017 nonché gli schemi del Bilancio Gestionale per gli anni 2015,2016 e 2017;
- c. che con D.G.R. n. 173 del 03/04/2015, la Giunta Regionale, nelle more dell'applicazione delle nuove disposizioni normative in materia di equilibrio di bilancio, ha disciplinato la gestione delle spese da effettuare con riferimento alla tipologia di equilibrio alla quale le stesse partecipano;
- d. che ai sensi del contratto Repertorio n. 9/2008, relativo alle prestazione del servizio di gestione dell'impianto di termovalorizzazione di Acerra e dell'impianto di selezione e trattamento dei rifiuti di Caivano, sottoscritto in data 13/11/2008, tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Società A2A S.p.A., alla Regione Campania spetta il 50,1% dei ricavi della vendita dell'energia elettrica ceduta al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), derivanti dal trattamento dei rifiuti solidi urbani, provenienti dagli STIR ubicati sul territorio regionale;
- e. su tali ricavi, la società affidataria della gestione già Partenope Ambiente S.p.A., ora A2A S.p.a. dall'1.01.2014, trattiene su un conto dedicato, come previsto dall'art.22 del citato contratto, le somme relative ai costi di competenza regionale come da contratto, vedi documenti contabili allegati alla presente;
- f. per l'incasso di dette somme, la Regione Campania, emette fatture che tengono conto delle rendicontazioni tecnico-amministrative presentate, delle loro verifiche e dei controlli effettuati per la determinazione dei corrispettivi economici a favore della Società.

CONSIDERATO

- a. con nota prot. n. 0581766 del 01/09/2015 la Regione Campania ha emesso la fattura n. 20 del 01/09/2015 a favore della soc. A2A Ambiente S.p.A., per l'incasso della somma di euro **20.269.996,05**, ai sensi dell'art. 22 del contratto rep. 9/08, per il corrispettivo dovuto dalla vendita di energia elettrica periodo aprile/giugno 2015;
- b. la società A2A Ambiente S.p.A. ha provveduto poi al pagamento della somma di € 15.464.169,26 trattenendo, a titolo di rivalsa costi anticipati ex art.6 del citato contratto 9/08, la somma di € 4.805.826,79, (*Split payment*), relativa ai costi di smaltimento scorie e delle polveri dell'impianto TMV di Acerra, allo smaltimento della FUT e del percolato dell'impianto STIR di Caivano e alla fornitura Energia Elettrica all'impianto TMV di Acerra;

RILEVATO

- a. che gli elementi informativi relativi al progetto sono

PROGETTO		
Denominazione	CIG	CUP
Contratto per la prestazione del servizio di Gestione dell'impianto di termovalorizzazione		

di Acerra e dell'impianto di selezione e trattamento dei rifiuti di Caivano – Rivalsa costi anticipati ex art. 6

b. che gli elementi informativi al creditore (beneficiario) sono

BENEFICIARIO			
Nominativo/Ragione Sociale	Indirizzo	Comune	Codice Fiscale/Partita IVA
A2A Ambiente S.p.A.	Via Lamarmora, 230	25124 Brescia	1066840180

c. che gli elementi informativi sono :

BENEFICIARIO (pagamento "per esso")			
Nominativo/Ragione Sociale	Indirizzo	Comune	Codice Fiscale/Partita IVA
Regione Campania	Via S. Lucia, 81	Napoli	80011990639

d. che gli elementi informativi contabili sono :

IMPEGNO E PAGAMENTO - A2A Ambiente S.p.A.							
Decreto Impegno	Impegno o definitivo	Estremi Fattura	Modalità di pagamento	Causale pagamento	Importo imponibile	Ritenuta	Esercizio finanziari o
		2015080212 del 07/08/15 Reg. iva n. 20	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento percolato- saldo fatt	613.205,03	10% 61.320,50	2015
		2015080213 del 07/08/15 Reg. iva n. 21	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi Energia Elettrica smaltimento scorie e polveri - oneri CIP/6 GSE- saldo fatt	106.368,22 2.145.368,58 -274,62	22% 23.401,01 10% 214.536,86 non imp art 26	2015
		2015080231 del 09/09/15 reg. iva n. 22	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento FUT - acconto fatt	24.439,37	10% 2.443,94	2015
		2015080232 del 09/09/15 Reg. iva n. 23	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento scorie polveri e EE - oneri CIP/6 GSE - acconto	799.320,89 36.294,36	10% 79.932,09 22% 7.984,76	2015
		2015080145 del 18/6/15 Reg. iva n. 16	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento FUT- saldo fatt.	544.605,67	10% 54.460,57	2015
		2015080146 del 18/6/15 Reg. iva n.17	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento scorie e polveri + EE - saldo fatt.	80.808,04 23.662,87	10% 8.080,80 22% 5.205,83	2015
		2015080175 del 08/7/15 Reg. iva n. 18	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento percolato- saldo fatt.	308.500,98	10% 30.850,10	2015
		2015080176 del 08/7/15 Reg. iva n. 19	Mediante commutazione in quietanza di entrata a valere sul capitolo 2998	Rivalsa costi di smaltimento scorie e polveri + EE - saldo fatt.	99.415,96 23.652,55	10% 9.941,60 5.203,56	2015
Totale					4.805.826,79	503.407,46	

e. che gli elementi informativi contabili sono :

CODIFICAZIONE DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE DI BILANCIO

Capitolo spesa	Missione	Programma	COFOG	Titolo	Macroagg	V Liv.piano del conti	SIOPE (codice di bilancio)	SIOPE (CODICE GESTIONALE)	Cod. Trans. az. U. E	Ricorrenti	Perimetro sanità
1674	9	3	05.1	1	103	1.03.02.99.999	01.03.01	1347	8	4	3
1238	9	3	05.1	1	103	1.03.02.13.999	01.03.01	1347	8	3	3

RITENUTO

a. di dover accertare la somma di € 20.269.996,05 e regolarizzare gli incassi pari a complessivi € 15.464.169,26 (ripartiti in € 3.655.245,19 e € 11.808.924,07), mediante imputazione al capitolo di entrata n. 2998 dell' E.F. 2015 come di seguito indicato:

CODIFICAZIONE DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE DI BILANCIO											
Capitolo entrata	Titolo	Tipologia	Categoria			V Liv.piano del conti	SIOPE (codice di bilancio)	SIOPE (CODICE GESTIONALE)	Cod. inden. entrta U.E	Ricorrenti	Perimetro sanità
2998	3	100	3010100			3.01.01.01.004	03.02.04	3240	2	2	1

b. di dover quantificare il debito della Regione Campania nei confronti della A2A Ambiente S.p.A in € **5.309.234,25** per costi smaltimento di residui e polveri, costi di fornitura dell'energia elettrica dell'impianto e al corrispettivo oneri di gestione CIP/6 GSE, periodo aprile-giugno 2015 di cui € **4.805.826,79** per rivalsa costi anticipati (split payment) ed € **503.407,46** per il pagamento dell' Iva, distinto in € 461.612,34 al 10% e di € 41.795,12 al 22% a favore dell'erario nei modi e nei termini previsti dalla Legge di Stabilità 2015 (split payment), giusto estratto conto rilasciato dalla Società A2A Ambiente S.p.A.;

c. di dover impegnare e liquidare la somma di € **231.498,50** a valere sul capitolo 1238 E.F.2015, di cui la quota imponibile delle fatture pari a € **189.703,38** alla società A2A Ambiente S.p.A., con sede legale in Via Lamarmora 230 – Brescia – partita I.V.A n. 01066840180, e “**per esso alla Regione Campania**” e la quota dell' IVA al 22% pari a € **41.795,12**, giusto prot. nel registro Iva, a favore dell'erario nei modi e nei termini previsti dalla legge, come di seguito indicato:

CODIFICAZIONE DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE DI BILANCIO											
Capitolo spesa	Missione	Programma	COFOG	Titolo	Macroagg	V Liv.piano del conti	SIOPE (codice di bilancio)	SIOPE (CODICE GESTIONALE)	Cod. Trans. az. U. E	Ricorrenti	Perimetro sanità
1238	9	3	05.1	1	103	1.03.02.13.999	01.03.01	1347	8	3	3

c. 1 che, trattandosi di spesa finanziata con entrate con vincolo di destinazione, detta entrata è stata accertata al capitolo di entrata 2998 anno finanziario 2015 e che è altresì avvenuto l'incasso sul predetto capitolo;

d. di dover impegnare e liquidare la somma di € **5.077.735,75**, a valere sul capitolo 1674 E.F.2015, di cui la quota imponibile delle fatture pari a € **4.616.123,41** alla società A2A Ambiente S.p.A., con sede legale in Via Lamarmora 230 – Brescia – partita I.V.A n. 01066840180, e “**per esso alla Regione Campania**” e la quota dell' IVA al 10% pari a € **461.612,34**, giusto prot. nel registro Iva, a favore dell'erario nei modi e nei termini previsti dalla legge, come di seguito indicato:

CODIFICAZIONE DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE DI BILANCIO											
Capitolo spesa	Missione	Programma	COFOG	Titolo	Macroagg	V Liv.piano del conti	SIOPE (codice di bilancio)	SIOPE (CODICE GESTIONALE)	Cod. Trans. az. U. E	Ricorrenti	Perimetro sanità

1674	9	3	051	1	103	1.03.02.99.999	01.03.01	1347	8	4	3
------	---	---	-----	---	-----	----------------	----------	------	---	---	---

d. 1 che, trattandosi di spesa finanziata con entrate con vincolo di destinazione, detta entrata è stata accertata al capitolo di entrata 2998 anno finanziario 2015 e che è altresì avvenuto l'incasso sul predetto capitolo;

f. di dover commutare in quietanza di entrata la somma complessiva di € **4.805.826,79** a titolo di compensazione, a fronte dell'accertamento assunto con il presente provvedimento, in favore dell'Amministrazione Regionale a valere sul capitolo 2998 del bilancio gestionale per gli anni 2015-2017, così come alla precedente stringa al punto a).di seguito indicato:

CODIFICAZIONE DELLA TRANSAZIONE ELEMENTARE DI BILANCIO											
Capitolo entrata	Titolo	Tipologia	Categoria			V Liv.piano del conti	SIOPE (codice di bilancio)	SIOPE (CODICE GESTIONALE)	Cod. inden entrta U.E	Ricorrenti	Perimetro sanità
2998	3	100	3010100			3.01.01.01.004	03.02.04	3240	2	2	1

VISTI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la L.R. 30 aprile 2002, n. 7;
- la DGRC n. 655 del 23/12/2014;
- la L.R. 05 gennaio 2015 n. 1;
- la DGRC n. 47 del 09/02/2015;

alla stregua dell'istruttoria dal Responsabile del procedimento

DECRETA

Per tutto quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e trascritto:

1. di accertare la somma di € 20.269.996,05 e regolarizzare gli incassi pari a complessivi € 15.464.169,26 (ripartiti in € 3.655.245,19 ed € 11.808.924,07), mediante imputazione al capitolo di entrata n. 2998 dell' E.F. 2015 come da precedente stringa;
2. di impegnare e liquidare la somma di € 231.498,50 a valere sul capitolo di spesa n. 1238 E.F. 2015 come da precedente stringa;
3. di impegnare e liquidare la somma di € 5.077.735,75 a valere sul capitolo di spesa n. 1674 E.F. 2015 come da precedente stringa;
4. di autorizzare la Direzione generale per le Risorse finanziarie a commutare in quietanza di entrata la somma complessiva di € 4.805.826,79 a titolo di compensazione, a fronte dell'accertamento assunto con il presente provvedimento, in favore dell'Amministrazione Regionale a valere sul capitolo 2998 come da precedente stringa;
5. di trasmettere il presente atto al beneficiario, alla Direzione generale per le risorse finanziarie alla Direzione generale per l'Ambiente e l'Ecosistema, alle U.O.D. 55-13-03, U.O.D. 55-13-04, U.O.D. 55-13-12, al R.U.P. del T.M.V. di Acerra , alla Segreteria di Giunta per la pubblicazione sul B.U.R.C.

Dott. Michele Palmieri