



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

Determinazione

Proposta nr. 8 del 21/02/2017

Atto di Liquidazione nr. 336 del 17/03/2017

Servizio Protezione Civile, Cimiteri, Gestione Impianti Sportivi

OGGETTO: **SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA. TRIENNIO 2015 - 2017. Liquidazione canoni periodo ottobre - novembre - dicembre 2016**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATE le deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 25 del 23.06.2016 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione triennio 2016/2018 e piano degli indicatori";

- della Giunta Comunale n. 102 del 23.06.2016 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2016/2018 e del Piano della Performance 2016/2018 oltre al Piano Dettagliato degli Obiettivi 2016 e s.m.i.;

- della Giunta Comunale n. 3 dell'11/1/2017 con cui sono state approvate, con riferimento alle entrate e spese dell'esercizio 2017, le linee guida organizzative e gestionali da seguire in esercizio provvisorio.

RICHIAMATA la determinazione del capo Settore Tecnico n. 161 del 17.03.2015 con la quale si è provveduto all'aggiudicazione definitiva alla Cooperativa Noncello Cooperativa Sociale ONLUS con sede in via dell'Artigianato, 20 - 33080 Roveredo in Piano (PN) del SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA - TRIENNIO 2014 - 2017.

VISTE le fatture presentata dalla Cooperativa Noncello Cooperativa Sociale ONLUS con sede in via dell'Artigianato, 20 - 33080 Roveredo in Piano (PN) relativamente alla gestione del servizio in oggetto per i mesi di **ottobre, novembre e dicembre 2016** per un totale di € 10.237,74 di cui € 6.142,65 in regime di reverse charge ed € 4.095,09 in regime di split payment:

REGIME IVA	Fattura n.	data	imponibile	IVA 22%	TOTALE
reverse charge	2016/VPA/1776	31.10.2016	1.678,32	369,23	2.047,55
reverse charge	2016/VPA/1986	30.11.2016	1.678,32	369,23	2.047,55
reverse charge	2016/VPA/2193	31.12.2016	1.678,32	369,23	2.047,55
split payment	2016/VPA/1777	31.10.2016	1.118,88	246,15	1.365,03
split payment	2016/VPA/1987	30.11.2016	1.118,88	246,15	1.365,03
split payment	2016/VPA/2194	31.12.2016	1.118,88	246,15	1.365,03

PRESO ATTO che i servizi resi presso il Palazzetto dello Sport di P.le Lancieri d'Aosta sono rilevanti ai fini I.V.A. e che pertanto risulta necessario:

- accertare tra le entrate correnti un'entrata di importo pari all'I.V.A. derivante dall'operazione di inversione contabile, al capitolo 305510040 codificato E.3.05.99.99.999 "Entrate per sterilizzazione inversione contabile I.V.A. (REVERSE CHARGE)";

- emettere un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valere dell'impegno di

spesa, con contestuale ritenuta per l'importo dell'IVA;

- a fronte della ritenuta IVA di cui sopra provvedere all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui sopra;

- alle scadenze per la liquidazione dell'I.V.A., in considerazione delle risultanze delle scritture della contabilità economico patrimoniale e delle scritture richieste dalle norme fiscali, determinare la propria posizione I.V.A. e, se risulta un debito I.V.A., impegna la relativa spesa alla voce codificata U.1.10.03.01.000 "Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali";

RILEVATO inoltre che il capitolato d'oneri di data 01/08/2014, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore, prevede il rimborso delle spese per il consumo dell'energia elettrica relative all'alloggio del custode del palazzetto di p.le Lancieri d'Aosta e che tale importo, per il periodo **settembre - dicembre 2016**, ammonta a **€ 82,43 oltre all'IVA e quindi € 100,57**, così come accertata l'entrata con determina n. 127 del 21.02.2017;

CONSIDERATO:

- è stato effettuato il riscontro sulla regolarità della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite;

- è stato acquisito il D.U.R.C. a garanzia della regolarità contributiva del fornitore e che lo stesso è attualmente in corso di validità;

- sono stati verificati gli adempimenti e le modalità di cui all'art. 3 della Legge 13.08.2010, n° 136, in merito all'obbligo di tracciabilità dei flussi finanziari.

RITENUTO quindi:

- di liquidare le fatture relative al SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA per i mesi di **ottobre, novembre e dicembre 2016**;

- di emettere la fattura relativa alla restituzione delle spese per il consumo dell'energia elettrica presso l'alloggio del custode del palazzetto di p.le Lancieri d'Aosta per il periodo **settembre - dicembre 2016**, ammonta a **€ 82,43 oltre all'IVA e quindi € 100,57** così come previsto dal capitolato d'oneri di data 01/08/2014, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore e così come accertato con determina n. 918 del 09/11/2016

VISTO l'art. 1 comma 629, lettera b), della Legge 23.12.2014, n. 190 con il quale è stato introdotto l'art. 17-ter al D.P.R. 26.10.1972, n. 633 relativo allo Split Payment il quale dispone: per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di una serie di enti pubblici tra i quali sono compresi anche i Comuni, prestazioni per le quali tali cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

DATO ATTO che all'incarico in questione si applica il meccanismo succitato dello SPLIT PAYMENT-ATTIVITA' COMMERCIALE.

DATO ATTO che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico - operative declinate nel DUP, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate.

DATO ATTO che con la sottoscrizione del presente atto si attesta la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e pertanto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica dello stesso ai sensi di quanto previsto dall'art. 147-bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

DATO ATTO che non sussiste conflitto di interessi in capo al Responsabile del Servizio nell'adozione degli atti endo-procedimentali e nell'adozione del presente provvedimento, così come previsto dall'art. 6-bis della Legge 07.08.1990, n. 241.

VISTO il Regolamento comunale di Contabilità.

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali".

VISTO il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 - "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

VISTO lo Statuto Comunale e successive modificazioni.

DISPONE

1) - DI LIQUIDARE, per i motivi di cui in premessa facenti parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, la somma di €. 10.327,74, sul conto corrente dedicato indicato dalla ditta appaltatrice ai sensi dell'art. 3 della L. 13.08.2010, n. 136, come di seguito specificato:

Fattura n.	Data fattura		Importo (comprensivo dell'IVA) (€.)
2016/VPA/1776	31.10.2016	06.01.2017	€ 2.047,55 (Compresa IVA REVERSE CHARGE)

2016/VPA/1986	30.11.2016	30.01.2017	€ 2.047,55 (Compresa IVA REVERSE CHARGE)
2016/VPA/2193	31.12.2016	20.03.2017	€ 2.047,55 (Compresa IVA REVERSE CHARGE)
2016/VPA/1777	31.10.2016	06.01.2017	€ 1.365,03
2016/VPA/1987	30.11.2016	30.01.2017	€ 1.365,03
2016/VPA/2194	31.12.2016	14.03.2017	€ 1.365,03
Totale:			10.327,74

Specifiche della fornitura/servizio:	SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA - TRIENNIO 2014 – 2017
Anno in cui è stata resa la prestazione:	2016
Data scadenza fattura:	60 giorni da ricevimento su SDI come da tabella sopra
Soggetto creditore /Sede legale:	Soc. Coop. Sociale COOP NONCELLO con sede legale in via dell'artigianato n. 20 – ROVERETO IN PIANO (PN)
Codice fiscale /P.I.:	00437790934
CIG:	58876892AA

Istituto di credito:	BANCA POPOLARE FRIULADRIA
IBAN:	IT - 06 - K - 05336 - 64980 - 000030006608

provvedendo ad effettuare, relativamente alla liquidazione delle fatture n. 2016/VPA/1776 del 31.10.2016, n. 2016/VPA/1986 del 30/11/2016 e n. 2016/VPA/2193 del 31/12/2016 una ritenuta pari all'importo dell'I.V.A. per € **1.107,69** derivante dall'operazione di inversione contabile IVA (REVERSE CHARGE).

2) - DI DICHIARARE che l'importo di cui alla suddetta fattura è somma certa e liquida da pagare.

3) - DI DARE ATTO che la spesa, impegnata con atto n. 161 del 17.03.2015, trova copertura nel Bilancio 2017 – gestione residui 2016:

Importo (IVA compresa) (€.)	M.	P.	T.	Capitolo di P.E.G.	Codice conto finanziario	Impegno / Anno	Anno Imputazione	Codice	Controllo disponibilità di cassa	Fin. con FPV (SI/NO)
10.327,74	6	1	1	106650	1 3 2 13 1	488/2015	2016	27427	si	no

4) - DI INCASSARE l'entrata relativa all'I.V.A. conseguente alle fatture n. 20162016/VPA/1776 del 31.10.2016, n. 2016/VPA/1986 del 30/11/2016 e n. 2016/VPA/2193 del 31/12/2016 per i servizi rilevanti I.V.A. (Palazzetto dello Sport di P.le Lancieri d'Aosta) per la somma complessiva di € 1.107,69 (22,00 %) come di seguito indicato:

Importo (€.)	Titolo	Tipologia	Bilancio di rif.	Capitolo di P.R.O.	Codice conto finanziario
1.107,69	3	500	2016	305510/040	3 5 99 99 999

5) - DI INCARICARE, l'ufficio ragioneria di procedere, alle scadenze per la liquidazione dell'IVA, in considerazione delle risultanze delle scritture della contabilità economico patrimoniale e delle scritture richieste dalle norme fiscali, determinare la propria posizione I.V.A. e, se risulta un debito I.V.A., ad impegnare e liquidare la relativa spesa alla voce codificata U.1.10.03.01.000 "Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali".

6) - DI INCARICARE, l'ufficio ragioneria di emettere la fattura relativa alla restituzione delle spese per il consumo dell'energia elettrica presso l'alloggio del custode del palazzetto di p.le Lancieri d'Aosta per il periodo settembre - dicembre 2016, che ammonta a € 82,43 oltre all'IVA e quindi € 100,57 così come previsto dal capitolato d'onere di data 01/08/2014, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore e così come accertato con determina n. 918 del

09/11/2016

7) - DI DARE ATTO che la suddetta spesa è finanziata con entrata che non rientra tra le tipologie di entrata vincolato di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali".

8) - DI ACCERTARE, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 01.07.2009, n. 78, convertito nella Legge 03.08.2009, n. 102, che i pagamenti conseguenti al presente provvedimento sono compatibili con gli stanziamenti indicati nel PEG e con i vincoli di finanza pubblica.

9) - DI ATTESTARE, ai sensi dell'art. 3 lett. c) del D.L. 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07.12.2012, n. 213, l'avvenuto controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e di cassa.

10) - DI ATTESTARE il rispetto delle norme vigenti in materia di appalti di beni e servizi e che è quindi è legittimo procedere alla liquidazione oggetto della presente determina.

11) - DI DARE ATTO che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle linee strategico - operative declinate nel DUP, in cui trovano esplicitazione le politiche urbanistiche e patrimoniali, quelle ambientali e dei lavori pubblici, i modelli organizzativi dell'ente e delle partecipate e che è stato verificato, quindi, il rispetto delle linee programmatiche dell'Amministrazione Comunale.

12) - DI ACCERTARE, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 01.07.2009, n. 78, convertito nella Legge 03.08.2009, n. 102, che i pagamenti conseguenti al presente provvedimento sono compatibili con gli stanziamenti indicati nel PEG e con i vincoli di finanza pubblica.

13) - DI DISPORRE la pubblicazione del presente atto sul sito informativo del Comune ai sensi dell'art. 1, comma 15 della L.R. 11.12.2003, n. 21, così come modificato dall'art. 11, comma 1 della L.R. 08.04.2013, n. 5.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 ("Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"), si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente determinazione.

Cervignano del Friuli, 21/02/2017

LIQUIDAZIONE CONTABILE

Ai sensi dell'art. 47 del vigente regolamento di contabilità

verificato:

- che la spesa di cui al presente atto è stata preventivamente autorizzata attraverso apposito atto di impegno di spesa esecutivo;
- che la somma da liquidare trova disponibilità nell'impegno con il quale è stata autorizzata;
- la regolarità fiscale del documento contabile giustificativo della spesa. (controllo effettuato solo per le liquidazioni di prestazioni che prevedono l'emissione di un documento contabile);

attesta

la regolarità contabile del presente atto, ne dispone la registrazione contabile e l'emissione del relativo ordinativo di pagamento.

Cervignano del Friuli _____

IL CAPO SETTORE FINANZIARIO
E GESTIONE RISORSE UMANE
Dott.ssa Milena Sabbadini

Mandato n. _____ del _____

Il Responsabile del Settore
- Marcello De Marchi