



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

## Determinazione

Proposta nr. 39 del 11/04/2018

### Atto di Liquidazione nr. 352 del 11/04/2018

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. PROROGA TECNICA 1° SEMESTRE 2018. Liquidazione canoni periodo gennaio-febbraio 2018.**

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**RICHIAMATE** le deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 83 del 21.12.2017 avente ad oggetto "Approvazione della nota di aggiornamento del D.U.P. 2018-2020 e schema di bilancio di previsione finanziario 2018/2020 di cui al D.Lgs. 118/2011 e art. 162 del D.Lgs. 267/2000 con i relativi allegati";

- della Giunta Comunale n. 237 del 21.12.2017 avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2018- 2020 Parte contabile" e s.m.i.;

**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;

**RICHIAMATA** integralmente la determinazione n.1134 del 30.12.2017 con la quale si è provveduto a disporre la proroga tecnica del suddetto contratto limitatamente al tempo strettamente necessario per l'espletamento della nuova procedura di affidamento che viene fissato nel termine massimo di sei mesi e quindi a tutto il 17.07.2018;

**VISTE** le fatture presentate 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 **gennaio - febbraio 2018** per un totale di € 6.825,16 di cui € 4.095,10 in regime di reverse charge ed € 2.730,06 in regime di split payment:

REGIME IVA	Fattura n.	data	imponibile	IVA 22%	TOTALE
reverse charge	2018/VPA/38	31.01.2018	1.678,32	369,23	2.047,55
reverse charge	2018/VPA/283	28.02.2018	1.678,32	369,23	2.047,55
split payment	2018/VPA/39	31.01.2018	1.118,88	246,15	1.365,03
split payment	2018/VPA/284	28.02.2018	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 **gennaio - febbraio 2018**, ammonta a **€ 42,75 oltre all'IVA al 22% per € 9,40 e quindi per complessivi € 52,15**, così come accertato con determina n.141 del 07.03.2018 (accertamento n.251/2018 cod.n.9329);

**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 **gennaio - febbraio 2018**;

- 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 **gennaio - febbraio 2018**, per **€ 42,75 oltre all'IVA al 22% per € 9,40 e quindi per complessivi € 52,15** così come previsto dal capitolato d'oneri di data 01/08/2014, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore;

**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 **€ 6.825,16**, sul conto corrente dedicato indicato dalla ditta appaltatrice ai sensi dell'art. 3 della L. 13.08.2010, n. 136, come di seguito specificato:

REGIME IVA	Fattura n.	Data fattura	Imponibile (€)	IVA 22% (€)	Importo (€) (comprensivo dell'IVA)
reverse charge	2018/VPA/38	31.01.2018	1.678,32	369,23	2.047,55
reverse charge	2018/VPA/283	28.02.2018	1.678,32	369,23	2.047,55
<b>Totale:</b>			<b>3.356,64</b>	<b>738,46</b>	<b>4.095,10</b>
split payment	2018/VPA/39	31.01.2018	1.118,88	246,15	1.365,03
split payment	2018/VPA/284	28.02.2018	1.118,88	246,15	1.365,03
<b>Totale:</b>			<b>2.237,76</b>	<b>492,30</b>	<b>2.730,06</b>

Specifiche della fornitura/servizio:	SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA – PROROGA TECNICA 1° SEMESTRE 2018.
Anno in cui è stata resa la prestazione:	2018
Data scadenza fattura:	(60 gg. da arrivo su SDI) 2018/VPA/38 e 2018/VPA/39: 10.04.2018; 2018/VPA/283 E 2018/VPA/284: 05.05.2018
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:	CREDIT AGRICOLE FRIULADRIA
IBAN:	I T - 0 6 - K - 0 5 3 3 6 - 6 4 9 8 0 - 0 0 0 0 3 0 0 0 6 6 0 8

provvedendo ad effettuare, relativamente alla liquidazione delle fatture n. 2018/VPA/38 del 31.01.2018 e n. 2018/VPA/283 del 28.02.2018 una ritenuta pari all'importo dell'I.V.A. per € **738,46** 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.1134 del 30.12.2017, trova copertura nel Bilancio 2018 – gestione competenza come segue:

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)
<b>6.825,16</b>	6	1	1	106650000	1 3 2 13 1	1217/2017	2018	31018	si	<b>no</b>

4) - **DI INCASSARE** l'entrata relativa all'I.V.A. conseguente alle fatture n. 2018/VPA/38 del 31.01.2018 e n. 2018/VPA/283 del 28.02.2018 per i servizi rilevanti I.V.A. (Palazzetto dello Sport di P.le Lancieri d'Aosta) per la somma complessiva di € 738,46 (22,00 %) come di seguito indicato:

Importo (€.)	Titolo	Tipologia	Bilancio di rif.	Capitolo di P.R.O.	Codice conto finanziario
<b>738,46</b>	3	500	2018	305510040	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 gennaio - febbraio 2018, che ammonta a € 42,75 oltre all'IVA al 22% per € 9,40 e quindi per complessivi € 52,15, così come previsto dal capitolato d'onere di data 01/08/2014, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore e così come accertato con determina n.141 del 07.03.2018 (accertamento n.251/2018 cod.n.9329);

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) - **SI ATTESTA** che la fornitura del bene o del servizio oggetto della determinazione di impegno di spesa relativa alla presente liquidazione è divenuta giuridicamente esigibile nell'anno di imputazione contabile del predetto impegno al bilancio comunale;

12) - **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;

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, 11/04/2018

Il Responsabile del Settore  
- Marcello De Marchi

---

## **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  
Dott.ssa Milena Sabbadini

Mandato n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

---