



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

## Determinazione

Proposta nr. 82 del 23/09/2019  
**Atto di Liquidazione nr. 838 del 23/09/2019**  
Servizio Casa di Riposo

**OGGETTO: Liquidazione fattura n. 20/PA/2019 della ditta MEG IMPIANTI SRL – Manutenzione presidi antincendio – Verifica 1° semestre 2019.**

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**RICHIAMATE** le deliberazioni:

- del Consiglio Comunale n. 68 del 28.12.2018 avente ad oggetto “Approvazione della nota di aggiornamento del D.U.P. 2019-2021 e schema di bilancio di previsione finanziario 2019/2021 di cui al D.Lgs. 118/2011 e art. 162 del D.Lgs. 267/2000 con i relativi allegati”;
- della Giunta Comunale n. 245 del 28.12.2018 avente ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2019- 2021 Parte contabile" e s.m.i.;
- della Giunta Comunale n. 12 del 23.01.2019 avente ad oggetto “Approvazione del Piano degli Obiettivi 2019 parte integrante del PEG e del Piano delle Performance per l’anno 2019”;

**PREMESSO** che con la determinazione n.476 d.d.28.06.2013, del Servizio Informatica e Impianti Tecnologici”, si aggiudicava alla Ditta TECNO GAS FRIULI SNC con Sede in Via Ramazzotti, 13, 33052 Cervignano del Friuli (UD), il servizio di “manutenzione impianti ed attrezzature antincendio negli edifici di proprietà del Comune di Cervignano del Friuli (UD) – Quadriennio 2013-2017, giusta RDO n.237993 del 12.06.2013, pervenuta con le modalità di cui al MEPA Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione”;

**VISTA** la comunicazione della ditta TECNO GAS FRIULI SNC di Cervignano del Friuli (giusto prot. 1365 del 18.01.2016) con la quale la stessa affida dal 01.01.2016 il servizio di Sicurezza Antincendio alla ditta MEG IMPIANTI SRL, sede legale v. 11 Febbraio, 5/A, 33050 Porpetto (UD) e sede amm.va v.Gemona del Friuli,10, F.ne Campolongo, 33050 Bagnaria Arsa (UD), C.F. e P.IVA 02632740300;

**DATO ATTO** che con determinazione n.200 del 09.03.2016 il responsabile del Servizio di Informatica e Impianti Tecnologici preso atto dell’avvenuta “cessione del ramo di azienda”, impegnava la spesa per l’anno in corso, in tal modo confermando la volontà di proseguire il contratto in essere con il soggetto subentrato, la ditta MEG Impianti Srl di Bagnaria Arsa (UD), e con atto n.988 del 11.12.2017, del Serv. Inf. Imp., quale affidamento per il periodo 01.12.2017-31.12.2019;

**VISTO** l’impegno di spesa pluriennale n.1137/2017, Codice 30901, assunto con l’atto n.1042 del 18.12.2017, con imputazione al Capitolo 110310010 avente oggetto “*Servizio di manutenzione attrezzature prevenzione incendi Casa di Riposo*”, del Bilancio di Previsione 2019, che presenta la necessaria disponibilità;

**VISTA** la fattura n. 20/PA/2019 del 19/09/2019 dell’importo di € 1.771,77 oltre all’IVA al 22% per € 389,79 e pertanto per totali € 2.161,56 (REVERSE CHARGE), presentata dalla ditta MEG IMPIANTI SRL,

Via 11 Febbraio, 5/A, 33050 Porpetto (UD), relativa al servizio di verifica semestrale attrezzature antincendio, 1° sem. 2019, e ritenuta la stessa regolare e conforme all'impegno di spesa assunto;

**PRESO ATTO** che i servizi resi presso la Casa di Riposo 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".

**CONSIDERATO:**

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

- che è stato acquisito il DURC a garanzia della regolarità contributiva del fornitore e che lo stesso è attualmente in corso di validità – Scadenza: 03.11.2019;

- che sono stati 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;

**RITENUTO** di procedere in merito.

**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, ai sensi dell'art.17-comma 6, lett.a-ter del DPR 26.10.1972 n.633, come modificato dalla L. 190/2014, il servizio summenzionato (Attività Commerciale) è soggetto al meccanismo del "REVERSE CHARGE".

**DATO ATTO** che il presente provvedimento è stato affidato 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 è stato richiesto il parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi del combinato disposto dell'art. 147-bis e 183, comma 7 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 € 2.161,56, 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	Imponibile (€)	IVA al 22% (€)	Importo (comprensivo dell'IVA) (€.)
<b>20/PA/2019</b>	<b>19.09.2019</b>	<b>1.771,77</b>	<b>389,79</b>	<b>2.161,56</b>
Totale:		1.771,77	389,79	2.161,56

Specifiche della fornitura/servizio:	Servizio manutenzione presidi antincendio – Verifiche semestrali – 1° sem. 2019.
Anno in cui è stata resa la prestazione:	2019
Data arrivo su SDI:	20.09.2019
Data scadenza fattura:	20.10.2019
Soggetto creditore:	<b>MEG IMPIANTI SRL</b> , Via 11 Febbraio, 5/A, 33050 Porpetto (UD)
Codice fiscale /P.I.:	002632740300
CIG:	7289072C7D

Istituto di credito:	<b>BANCA DI CIVIDALE SCPA PALMANOVA</b>
IBAN:	<b>I T - 4 4 - S - 0 5 4 8 4 - 6 4 0 5 0 - C C 0 3 8 1 0 0 2 5 5 7</b>

provvedendo ad effettuare, relativamente alla liquidazione della fattura n. 20/PA/2019 del 19.09.2019, un ritenuta pari all'importo dell'I.V.A. per €. 389,79 derivante dall'operazione di inversione contabile IVA (REVERSE CHARGE).

2) - **DI DICHIARARE** che l'importo di cui alle suddette fatture è somma certa e liquida da pagare.

3) - **DI DARE ATTO** che la spesa trova copertura nel Bilancio 2019 – gestione **competenza**:

Importo (IVA compresa) (€.)	Missione	Programma	Titolo	Capitolo di P.R.O.	Codice conto finanziario	Impegno / Anno	Anno Imputazione	Codice	Controllo disponibilità di cassa
<b>2.161,56</b>	12	3	1	<b>110310010</b>	1 3 2 9 4	<b>1137/2017</b>	2019	30901	

4) - **DI INCASSARE** l'entrata relativa all'I.V.A. conseguente alla fattura n. 20/PA/2019 del 19.09.2019 per i servizi rilevanti I.V.A. (Casa di Riposo) per la somma complessiva di € 389,79 (22,00 %) come di seguito indicato:

Importo (€.)	Titolo	Tipologia	Bilancio di rif.	Capitolo di P.R.O.	Codice conto finanziario
<b>389,79</b>	3	500	<b>2019</b>	<b>305510040</b>	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 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".

7) - **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.

**8) - 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.

**9) - 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.

**10) – 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 programmate dell'Amministrazione Comunale.

**11) - 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, 23/09/2019

Il Responsabile del Settore  
- Tamico Nonino

---

## **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 \_\_\_\_\_

---