



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

PROVINCIA DI UDINE

Determinazione

Proposta nr. 112 del 05/06/2019

Atto di Liquidazione nr. 533 del 05/06/2019

Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni

OGGETTO: SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA. Liquidazione canoni periodo gennaio/febbraio/marzo/aprile 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";

RICHIAMATA la determinazione del capo Settore Tecnico n.765 del 03.12.2018 con la quale si è provveduto all'aggiudicazione definitiva alla Coop Noncello Societa' Cooperativa Sociale - Impresa Sociale – ONLUS con sede a 33100 UDINE (UD) - VIA DECANI DI CUSSIGNACCO, 11 del SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA – PERIODO 2019 - 2021;

VISTE le fatture presentate dalla Coop Noncello Societa' Cooperativa Sociale - Impresa Sociale – ONLUS con sede a 33100 UDINE (UD) - VIA DECANI DI CUSSIGNACCO, 11 relativamente alla gestione del servizio in oggetto per i mesi di **gennaio – febbraio – marzo – aprile 2019** per un totale di € 22.357,72 di cui € 6.775,68 in regime di reverse charge ed € 15.582,04 in regime di split payment:

REGIME IVA	Fattura n.	data	imponibile	IVA 22%	TOTALE
reverse charge	2019/VPA/184	31/01/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
reverse charge	2019/VPA/728	29/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
reverse charge	2019/VPA/737	29/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
reverse charge	2019/VPA/860	30/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
split payment	2019/VPA/185	31/01/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/729	29/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/738	29/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/861	30/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51

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 valore 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 valore 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., impegnare 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 20/08/2018, 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 – marzo – aprile 2019**, ammonta a € **175,86 oltre all'IVA al 22% per € 38,69 e quindi per complessivi € 214,55**;

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 DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA per i mesi di **gennaio – febbraio – marzo – aprile 2019**;
- 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 – marzo – aprile 2019**, per € **175,86 oltre all'IVA al 22% per € 38,69 e quindi per complessivi € 214,55** così come previsto dal capitolato d'oneri di data 20/08/2018, 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 € **22.357,72**, 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	2019/VPA/184	31/01/2019	1.388,46	305,46	1.693,92

reverse charge	2019/VPA/728	29/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
reverse charge	2019/VPA/737	29/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
reverse charge	2019/VPA/860	30/04/2019	1.388,46	305,46	1.693,92
Totale:			5.553,84	1.221,84	6.775,68
split payment	2019/VPA/185	31/01/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/729	29/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/738	29/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
split payment	2019/VPA/861	30/04/2019	3.193,04	702,47	3.895,51
Totale:			12.772,16	2.809,88	15.582,04

Codice IPA	172ZDO
Specifiche della fornitura/servizio:	SERVIZIO DI CUSTODIA, PULIZIA E MANUTENZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DI P.LE LANCIERI D'AOSTA PERIODO GENNAIO/FEBBRAIO/MARZO/APRILE 2019
Anno in cui è stata resa la prestazione:	2019
Data scadenza fattura:	14/06/2019
Soggetto creditore /Sede legale:	Coop Noncello Società Cooperativa Sociale – Impresa Sociale – ONLUS con sede a 33100 UDINE (UD) – VIA DECANI DI CUSSIGNACCO, 11
Codice fiscale /P.I.:	00437790934
CIG:	7603589822

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. 2019/VPA/184 del 31/01/2019, n. 2019/VPA/728 del 29/04/2019, n. 2019/VPA/737 del 29/04/2019, n. 2019/VPA/860 del 30/04/2019 una ritenuta pari all'importo dell'I.V.A. per € 1.221,84 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.765 del 03.12.2018, trova copertura nel Bilancio 2019 – gestione corrente come segue:

Fattura n.	Data fattura	Importo (€) (compr. dell'IVA)	Cap. di P.E.G.	Codice conto finanziario	Impegno / Anno	Anno Imputaz.	Cod.	Contr. Disp. di cassa	Fin. con FPV (S/N)
2019/VPA/184	31/01/2019	1.693,92	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/728	29/04/2019	1.693,92	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/737	29/04/2019	1.693,92	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/860	30/04/2019	1.693,92	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/185	31/01/2019	3.895,51	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/729	29/04/2019	3.895,51	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/738	29/04/2019	3.895,51	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no
2019/VPA/861	30/04/2019	3.895,51	106650000	1 3 2 13 1	1339/2018	2019	32326	si	no

4) - DI INCASSARE l'entrata relativa all'I.V.A. conseguente alle fatture n. n. 2019/VPA/184 del 31/01/2019, n. 2019/VPA/728 del 29/04/2019, n. 2019/VPA/737 del 29/04/2019, n. 2019/VPA/860 del 30/04/2019 per i servizi rilevanti I.V.A. (Palazzetto dello Sport di P.le Lancieri d'Aosta) per la somma complessiva di € 1.221,84 (22,00 %) come di seguito indicato:

Importo (€.)	Titolo	Tipologia	Bilancio di rif.	Capitolo di P.R.O.	Codice conto finanziario
1.221,84	3	500	2019	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 - marzo - aprile 2019**, che ammonta a € **175,86 oltre all'IVA al 22% per € 38,69 e quindi per complessivi € 214,55** così come previsto dal capitolato d'oneri di data 20/08/2018, sottoscritto per accettazione dall'appaltatore;

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, 05/06/2019

Il Responsabile del Settore
- arch. Luca Bianco

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 _____
