



COMUNE DI ITTIRI
(PROVINCIA DI SASSARI)

**SETTORE SEGRETERIA, AFFARI GENERALI,
ECONOMICO-FINANZIARIO**

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE

REG. N. 44 DEL 02/03/2016	OGGETTO: LIQUIDAZIONE SPESE PREVENTIVAMENTE IMPEGNATE. DITTA CASSARO SERVIZI INTEGRATI S.R.L. (SERVIZIO DI PULIZIA LOCALI E UFFICI COMUNALI – GENNAIO 2016) - CODICE CIG . Z14140067F.
--------------------------------------	---

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

PREMESSO che con precedente determinazione di questo Settore n° 122 in data 21/05/2015, esecutiva, è stato affidato alla Ditta **Cassaro Servizi Integrati S.r.l.** con sede legale in Via Nilo, 8, - 92100 - Agrigento (AG), P.I. 02052690845, il servizio di pulizia dei locali e degli uffici comunali provvedendo ad assumere i necessari impegni di spesa;

RILEVATO che con lo stesso provvedimento si impegnava la somma necessaria a coprire i costi del periodo Giugno a Dicembre 2015, dando atto che la restante somma sarebbe stata impegnata successivamente all'approvazione del Bilancio 2015/2017;

ATTESO che con successiva Determinazione n. 321 del 30/12/2015, si è provveduto ad impegnare le somme necessarie per coprire i costi relativi al servizio da effettuare nel mese di Gennaio 2016 e contestualmente ad integrare gli impegni precedentemente assunti

DATTO ATTO CHE nelle somme impegnate sull'intervento n. **01021.03.0400450 14021.03.0200205** sono inclusi gli importi relativi alle ritenute dello 0,50% di cui all'art. 4 comma 3 del D.P.R. n. 207/2010;

VISTO il Bilancio di previsione per l'anno 2015 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 04/08/2015;

ACCERTATO che la ditta incaricata ha regolarmente provveduto all'esecuzione della fornitura come da incarico formalmente conferito e come attestato ai sensi dell'art. 307 del D.P.R. n. 207/2010 con il documento allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;

TENUTO CONTO di quanto previsto dal D.P.R. n. 207 del 05 ottobre 2010 in materia di "*TUTELA DEI LAVORATORI E REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA*";

VISTO l'art. 31 del D.L. n. 69/2013 (conv. da L. n. 98/2013) – recante semplificazioni in materia di Documento Unico di regolarità Contributiva (DURC);

ATTESO l'esito regolare del DURC richiesto ed acquisito da questo Ente per la Ditta Cassaro Servizi Integrati S.r.l. con sede legale in Via Nilo 8, - 92100 Agrigento (AG), P.I. 02052690845;

VISTO l'art. 1, comma 629, lettere a) e b), della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015), che ha apportato nuove disposizioni in materia di trattamento fiscale IVA con l'introduzione dello *split payment* e con l'estensione del *reverse charge*;

VISTO l'art. 17 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, introdotto con le modificazioni apportate dalla L. 190/2014 di cui sopra, che prevede l'estensione del meccanismo del **reverse charge** alle prestazioni "di servizi di pulizia, di demolizione,";

DATO ATTO che tutti gli acquisti o servizi richiesti – (esclusi quelli rientranti nella tipologia del *reverse charge* e prestazione di servizi soggetti a ritenute alla fonte) rientrano nel meccanismo dello *Split Payment* nel senso che al cedente verrà rimborsato solo l'imponibile, provvedendo il Comune a trattenere l'IVA, al momento del pagamento, ed a versarla direttamente all'Erario;

ACCERTATO che una parte dei servizi di pulizia da eseguire presso la sede dell'Ente, e precisamente presso i locali del Mercato Civico, è riconducibile al regime di "**reverse charge**" come dettato dalla Legge di stabilità 2015 art. 1 comma 629 lettera a) che modifica l'art. 17 comma 6 lettera a-ter del D.P.R. 26 ottobre 1972 n.633;

CONSIDERATO che l'art. 17 del D.P.R. n. 633/1972, in caso di applicazione del meccanismo del "*reverse charge*", trasferisce gli obblighi di assolvimento dell'imposta dal cedente all'acquirente, che deve integrare la fattura ricevuta dal fornitore riportando l'aliquota e la relativa imposta ed annotandolo sia nel registro delle vendite sia in quello degli acquisti;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 il quale reca in epigrafe "*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*";

DATO ATTO che, ai sensi dell'articolo 80, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011, dal 1° gennaio 2015 trovano applicazione le disposizioni inerenti il nuovo ordinamento contabile, laddove non diversamente disposto;

RICHIAMATO il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 6.1 ove si precisa che *la liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile. In ogni caso, possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi la chiusura dell'esercizio*;

VISTE le fatture

per il servizio svolto nel mese di **Gennaio 2016**:

- n. 13 del 31/01/2016 di € **3.304,98**(uffici comunali – *regime Split Payment*)
- n. 14 del 31/01/2016 di € **427,74** (oltre IVA pari ad € **94,10** per un totale di € **521,84**) -(mercato – *regime Reverse Charge*)

emesse al netto della ritenuta dello **0,50%** di cui al D.P.R. 207/2010 art. 4 c. 3;

ACCERTATA la regolarità della documentazione prodotta in rapporto alla quantità, qualità e prezzi convenuti per la fornitura dovuta;

RITENUTO di procedere alla liquidazione di quanto dovuto;

TANTO premesso e considerato;

VISTO il provvedimento del Sindaco di Ittiri con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Settore organizzativo in intestazione ed in quanto tale dotato delle funzioni, poteri e prerogative proprie dei "Responsabili di servizio" come definite dagli artt. 107 e 109 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n° 267;

VISTO il vigente Regolamento comunale di organizzazione degli uffici e servizi ed in particolare l'art. 12 con il quale sono disciplinate le modalità di adozione delle determinazioni da parte dei Responsabili di Settore;

VISTO il provvedimento del Responsabile del Settore Segreteria e AA.GG., in data 29 Giugno 2007, con il quale l'Istruttore Amministrativo Sig.ra Maria Bonaria Marras è stata nominata quale Titolare dell'Ufficio Affari Generali e Contenzioso, Responsabile di procedimento ai sensi della Legge 241/90 e s.m.i.;

VISTO il D. Lgs. 18 Agosto 2000 n° 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento enti locali);

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

DETERMINA

DI LIQUIDARE alla ditta sotto elencata quanto dovuto secondo i prospetti seguenti:

N°	CREDITORE	CAUSALE	ESTREMI IMPEGNO		SOMME			
			Det.ne S.A.	Intervento impegno	Impegnate Euro	Già Liquidate Euro	In liquidazione Euro	Rimanenza Euro
1	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 13 del 31/01/2016	n°	01021.03.3114450	€ 1.246,99		€ 1.230,38	€ 16,61
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Uffici Comunali	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
2	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 13 del 31/01/2016	n°	05021.03.1102150	€ 742,26		€ 742,26	€ 0,00
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Biblioteca	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
3	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 13 del 31/01/2016	n°	01071.03.0500	€ 546,30		€ 546,30	€ 0,00
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Demografico	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
4	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 13 del 31/01/2016	n°	01061.03.1102450	€ 530,53		€ 530,53	€ 0,00
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Ufficio Tecnico	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
5	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 13 del 31/01/2016	n°	12091.03.0401	€ 255,51		€ 255,51	€ 0,00
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Cimitero	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
TOTALE							€ 3.304,98	
6	Cassaro servizi Integrati S.r.l.	Fattura n. 14 del 31/01/2016	n°	14021.03.0201205	€ 524,46		€ 521,84	€ 2,62
	Via Nilo, 8	Servizio di pulizia - Mercato	321/2015	Cod. SIOPE 1314				
	Agrigento	Gennaio 2016		Impegno n. 37020				
TOTALE							€ 521,84	

MODALITA' DI PAGAMENTO: Accredito UNICREDIT SPA - IBAN: IT34G020081660000010303166

DI DARE ATTO che le ritenute di cui all'art. 4 comma 3 del D.P.R. n. 207/2010, potranno essere svincolate e verranno liquidate in un'unica soluzione soltanto in sede di liquidazione finale;

DI DARE ATTO che, in ottemperanza al disposto normativo introdotto dall'art. 1, comma 629, lettere a) e b), della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015) e al D.M. 23 gennaio 2015, art. 1, comma 2, l'IVA sulle fatture in liquidazione, sarà versata dal nostro ente, "cessionario del servizio di pulizia" in regime di *Split*

Payment per le fatture relative al servizio di pulizia degli uffici comunali ovunque situati-Gestione istituzionale;

DI DARE ATTO che, in ottemperanza al disposto normativo introdotto dall'art. 1, comma 629, lettere a) e b), della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015) e al D.M. 23 gennaio 2015, art. 1, comma 2, l'IVA sulle fatture relative al servizio svolto presso il Mercato Civico rientra nel nuovo sistema del **Reverse Charge** e come tale verrà trattenuta dall'Ente;

DI DARE MANDATO all'Ufficio Ragioneria di effettuare le operazioni contabili necessarie per l'applicazione dei nuovi sistemi di pagamento come sopra identificati, nonché di effettuare le registrazioni IVA come previste dalla nuova normativa, relativamente al servizio pulizia del Civico Mercato - Gestione commerciale;

DI DARE ATTO, inoltre

- che la prestazione del servizio è stata resa nel mese di Gennaio 2016;
- che le spese sono contenute nei limiti degli impegni finanziari precedentemente assunti;
- che, rispetto agli impegni assunti, non si sono realizzate economie di spesa;
- che gli operatori economici risultano in regola con il versamento dei contributi come da documentazione agli atti (DURC);
- che il codice CIG relativo al presente servizio è il seguente: **Z14140067F**;
- che il conto corrente bancario sopra indicato è conto corrente dedicato ai sensi dell'art. 3 della L. n. 136/2010, come da apposita dichiarazione del fornitore, tenuta agli atti di questo Ufficio;
- che il Responsabile del procedimento/Direttore dell'esecuzione, dichiara e conferma di aver accertato, ai sensi dell'art.307 del DPR n.207/2010, la regolarità della prestazione effettuata in rapporto alla quantità, qualità e prezzi convenuti nonché, per i pagamenti da effettuare a saldo, la regolare esecuzione del contratto, come risulta dal documento allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;

DARE ATTO:

- che il sottoscritto Responsabile del Settore intestato, con la firma riportata in calce, esprime parere favorevole di regolarità tecnica sul presente provvedimento e ne attesta la regolarità e la correttezza amministrativa in via preventiva ai sensi dell'art.147-bis del D.Lgs n.267/2000 e smi;

- che in relazione al presente provvedimento, per le fattispecie rientranti tra gli obblighi di pubblicità e trasparenza previsti dal D.Lgs 14 Marzo 2013 n.33, il sottoscritto responsabile del Settore intestato attesta di aver già adempiuto alla pubblicazione sul sito internet del Comune dei dati e notizie richiesti, obbligo che costituisce condizione legale di efficacia del titolo legittimante la concessione dei vantaggi, benefici e corrispettivi economici oggetto del presente atto.

- che la presente determinazione, in quanto meramente esecutiva di precedenti atti e/o contenente la liquidazione di spese preventivamente e regolarmente impegnate, non è soggetta a pubblicazione all'albo pretorio ai sensi dell'art.12, comma 6° del vigente regolamento di organizzazione degli uffici e servizi ed avrà esecuzione dopo il suo inserimento nell'apposita Registro tenuto presso ciascun Settore.

COPIA conforme all'originale della presente Determinazione, per gli eventuali provvedimenti di competenza e per conoscenza, viene trasmessa a:

Settore Segreteria, Affari Generali, Economico-Finanziario	
--	--

Ittiri, 02 marzo 2016

Il Responsabile del Procedimento
F.to Rag. Maria Bonaria Marras

Il Responsabile del Settore
F.to Dott.ssa Maria Gerolama Carta

ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

Si attesta l'avvenuta effettuazione dei controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sugli atti di liquidazione ai sensi dell'art. 184, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) e l'effettuazione dei controlli e riscontri previsti dall'art.18 della Legge n.134/2012 in ordine agli obblighi di pubblicazione dei dati e notizie richiesti sul sito internet del Comune.

Ittiri, 03 marzo 2016

Il Responsabile del Settore
F.to (Dott.ssa Maria Gerolama Carta)

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Ittiri, 08 marzo 2016

Il Responsabile del Settore
Dott.ssa Maria Gerolama Carta