



COMUNE DI ITTIRI
(PROVINCIA DI SASSARI)

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

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE

REG. N. 121 DEL 23/06/2016	OGGETTO: INTEGRAZIONE IMPEGNO ANNO 2016 E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE SPESE PREVENTIVAMENTE IMPEGNATE. DITTA L'AVVENIRE 90 SOC. COOP A R.L. (SERVIZIO DI PULIZIA LOCALI E UFFICI COMUNALI – MAGGIO 2016) - CODICE CIG . 65377290A5.
---------------------------------------	---

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

PREMESSO che con precedente determinazione di questo Settore n° 81 in data 11/04/2016, esecutiva, è stato affidato alla Ditta **L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.** con sede legale in Via Portella Bifuto, s.n.c. - 93017 – San Cataldo (CL), P.I. 01301070858, il servizio di pulizia dei locali e degli uffici comunali per il triennio 2016/2019, 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 Maggio a Dicembre 2016, sino alla concorrenza di quanto stanziato in quel momento in bilancio provvisorio dando atto, nel contempo, che si sarebbe provveduto successivamente all'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2016/2018 ad integrare l'impegno già assunto sul Cap. 14021.03.0201205, che al momento non presentava la necessaria disponibilità, della restante somma pari a € 1.871,01 necessaria per la copertura delle spese esigibili per l'anno 2016;

DATTO ATTO CHE nelle somme impegnate sull'intervento n. **01021.03.3114450** e sull'intervento n. **14021.03.0201205** sono inclusi gli importi relativi alle ritenute dello 0,50% di cui all'art. 4 comma 3 del D.P.R. n. 207/2010;

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 **L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.** con sede legale in Via Portella Bifuto, s.n.c. - 93017 – San Cataldo (CL), P.I. 01301070858;

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 i punti:

- 5.2 lett. b) per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi, l'imputazione dell'impegno avviene *nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente*;
- 6.1 ove si precisa che *la liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile*;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 16 dicembre 2015 avente ad oggetto: "Approvazione piano esecutivo di gestione (P.E.G.) – Aggiornamento triennio 2015-2017", per mezzo della quale è stata attribuita al sottoscritto Responsabile di Settore la dotazione finanziaria necessaria per la suddetta fornitura;

VISTO il Bilancio di previsione finanziario 2016/2018 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 06/06/2016;

VERIFICATO che si rende necessario procedere ad integrare l'impegno n. **37575** assunto a favore della Ditta **L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.** con sede legale in Via Portella Bifuto, s.n.c. - 93017 – San Cataldo (CL), P.I. 01301070858, per far fronte al pagamento delle fatture relative allo svolgimento del servizio da Maggio a Dicembre 2016:

- dell'importo di **€ 1.871,01** sul Cap. n. **14021.03.0201205** gestione competenza 2016;

VISTE inoltre le fatture pervenute in data 03/06/2016 relative al pagamento del servizio svolto nel mese di **Maggio 2016**:

- n. **54/E** del 31/05/2016 di **€ 3.011,18**(uffici comunali – *regime Split Payment*)
- n. **55/E** del 31/05/2016 di **€ 750,65** (oltre IVA pari ad **€ 165,14** per un total di **€ 915,79**) -(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

LA PREMESSA NARRATIVA è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DI INTEGRARE l'impegno n. 37575 assunto a favore della Ditta **L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.** con sede legale in Via Portella Bifuto, s.n.c. - 93017 - San Cataldo (CL), P.I. 01301070858, per far fronte al pagamento delle fatture relative allo svolgimento del servizio da Maggio a Dicembre 2016:

- dell'importo di **€ 1.871,01** sul Cap. n. **14021.03.0201205** gestione competenza 2016;

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	liquidazione Euro	Rimanenza Euro
1	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 54/E del 31/05/2016	n°	01021.03.3114450	€ 12.378,67		€ 1.532,20	€ 10.846,47
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Uffici Comunali Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
2	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 54/E del 31/05/2016	n°	01061.03.1102450	€ 3.174,70		€ 396,84	€ 2.777,86
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Ufficio Tecnico Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
3	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 54/E del 31/05/2016	n°	01071.03.0500	€ 3.134,68		€ 391,84	€ 2.742,84
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Demografico Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
4	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 54/E del 31/05/2016	n°	05021.03.1102150	€ 3.681,59		€ 460,20	€ 3.221,39
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Biblioteca Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
5	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 54/E del 31/05/2016	n°	12091.03.0401	€ 1.840,79		€ 230,10	€ 1.610,69
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Cimitero Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
TOTALE							€ 3.011,18	
6	L'Avvenire 90 Soc. Coop a r.l.	Fattura n. 55/E del 31/05/2016	n°	14021.03.0201205	€ 7.363,17		€ 915,79	€ 6.447,38
	Via Portella Bifuto, s.n.c.	Servizio di pulizia - Mercato Maggio 2016	81/2016	Cod. SIOPE 1314				
	San Cataldo (CL)			Impegno n. 37575				
TOTALE							€ 915,79	

MODALITA' DI PAGAMENTO: Accredito UNICREDIT SPA - IBAN: IT50H089528342000000008473

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 Maggio 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: **65377290A5**;
- 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;

DISPORRE ed autorizzare, in conseguenza di quanto precede, le seguenti operazioni contabili:

	Imp/Acc. N°	Codice PEG	Anno	Creditore/Debitore	Importo
1	37746	14021.03.0201205	2016	L'AVVENIRE 90 SOC. COOP A.R.L.	1.871,01

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, qualora comportante anche liquidazione di spesa e 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, comportante impegno di spesa, diventerà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile del Responsabile del settore Finanziario ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D. Lgs. n° 267/2000 (T.U.E.L.);

- che la presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio on line del Comune di Ittiri per quindici giorni consecutivi secondo le modalità dell'art.12 del vigente regolamento di organizzazione degli uffici e servizi.

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

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

Ittiri, 23 giugno 2016

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

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

VISTO DI REGOLARITA' E CONTROLLO CONTABILE
(ai sensi dell'art.147-bis e art.151,c. 4, del D.Lgs n.267/2000 e s.m.i.)

Il sottoscritto Responsabile del Settore in intestazione dichiara che il Responsabile del Settore Finanziario del Comune ha attestato in data **24 giugno 2016** la regolarità e l'avvenuto controllo contabile ai sensi dell'art.147-bis del D.Lgs n.267/2000 e s.m.i.(TUEL), nonché la copertura finanziaria e l'avvenuta registrazione dell'impegno di spesa ai sensi dell'art.151 c. 4 dello stesso (TUEL) come da attestazione allegata al presente provvedimento.

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

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

Ittiri, 24 giugno 2016

Il Responsabile del Settore
Dott.ssa Maria Gerolama Carta