

	<h1 style="text-align: center;">COMUNE DI USSASSAI</h1> <p style="text-align: center;">PROVINCIA DELL'OGLIASTRA</p> <p style="text-align: center;">Indirizzo: Via Nazionale, 120 – C.A.P. 08040 – Ussassai</p> <p style="text-align: center;">E-Mail protocollo@pec.comune.ussassai.org.it Sito web: http://www.comune.ussassai.org.it</p> <p style="text-align: center;">☎ 0782/55710 ☎ 0782/55890</p> <p style="text-align: center;">C.F. e P.IVA 00160240917</p>
---	---

Registro Settore N° 21 del 24/02/2015

AREA FINANZIARIA

ORIGINALE

DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N.R.G	DATA	OGGETTO:
94	24/02/2015	SERVIZIO DI ORDINATIVO INFORMATICO – ADDEBITO COMPENSO DISPOSIZIONI ORDINATIVI INFORMATICI ANNO 2014 – LIQUIDAZIONE IN FAVORE DEL BANCO DI SARDEGNA SPA – CIG ZAE0E3AEBE

Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

RICHIAMATO il Decreto del Ministero dell'Interno del 24/12/2014, pubblicato sulla G.U. del 30.12.2014, con il quale e' stato differito al 31 marzo 2015 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

VISTO l'art. 163, comma 3, del TUEL 267/2000 per il quale il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione fissato con norma statale, autorizza automaticamente l'esercizio provvisorio sino al termine entro il quale va deliberato il bilancio di previsione;

ATTESO che il primo gennaio 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità comunale secondo i nuovi principi contabili di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. 126/2014 e pertanto il bilancio di previsione 2015 dovrà essere approvato secondo le nuove regole contabili uniformi, anche se il piano dei conti e la nuova modulistica vivranno ancora un anno di affiancamento a livello conoscitivo;

RILEVATO che l'esercizio 2015 costituisce fase transitoria nell'attuazione dell'armonizzazione contabile;

RISCONTRATO che le nuove regole dell'esercizio provvisorio decorreranno dal 2016, in quanto l'art. 11, comma 16 del D.Lgs. 118/2014, corretto e integrato dal D.Lgs. 126/2014, prevede che in caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria nell'esercizio 2015, gli enti applicano la relativa disciplina vigente nel 2014, ad esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione per i quali trova applicazione la disciplina dell'esercizio provvisorio prevista dal principio contabile applicato;

DATO ATTO che nel corso del 2015 questo ente deve applicare il nuovo principio di competenza finanziaria di cui all'allegato n.1 e 2 del Dpcm 28/12/2011 secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza intendendo quale scadenza dell'obbligazione il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile perché conclusa;

VISTO l'art. 163 del D.Lgs 267/00 il quale sancisce che nel corso dell'esercizio provvisorio, gli enti possono impegnare mensilmente, unitamente alla quota dei dodicesimi non utilizzata nei mesi precedenti, per ciascun programma, le spese di cui al comma 3, per importi non superiori ad un dodicesimo degli stanziamenti del secondo esercizio del bilancio di previsione deliberato l'anno precedente, ridotti delle somme già impegnate negli esercizi precedenti e dell'importo accantonato al fondo pluriennale vincolato, con l'esclusione delle spese:

- a) tassativamente regolate dalla legge;
- b) non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi;
- c) a carattere continuativo necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, impegnate a seguito della scadenza dei relativi contratti.

I pagamenti riguardanti spese escluse dal limite dei dodicesimi di cui al comma 5 sono individuati nel mandato attraverso l'indicatore di cui all'art. 185, comma 2, lettera i-bis).

VISTA la deliberazione del C.C. n.12 del 02.07.2014 di approvazione del Bilancio di Previsione 2014 e della Relazione Previsionale e Programmatica e del Bilancio Pluriennale per il triennio 2014/2016, immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M.n°43 del 02.07.2014 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2014, nonchè assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

VISTA la deliberazione della G.M.n°1 del 4.02.2015 con la quale si è stabilito di attribuire provvisoriamente e fino all'approvazione del Bilancio di previsione 2015, ai responsabili di Servizio così come individuati ai sensi dell'art. 109 del T.U.E.L. il Piano Esecutivo di Gestione sulla base di quello dell'esercizio precedente;

VISTO il decreto del Sindaco in data 24/01/2008 n°2 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 01.01.2008 e per l'intera durata del mandato del Sindaco, alla dipendente Sig.ra Cinzia Oraziotti, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1;

ACCERTATA la disponibilità effettiva esistente nella propria dotazione in conto del capitolo di spesa di cui in parte dispositiva;

PREMESSO che con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n° 85 del 25.09.2008 veniva aggiudicato in via definitiva al Banco di Sardegna S.p.A. l'appalto per il servizio di Tesoreria Comunale per il periodo 01/01/2009 – 31/12/2013;

CONSIDERATO che il Comune di Ussassai ha tuttora in essere con il Banco di Sardegna S.p.A. il Servizio di Tesoreria Comunale aggiudicato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n° 79 del 08.10.2014 per il periodo 01/07/2014 – 31/12/2018;

ATTESO che l'art.4 comma 6 dello schema della precedente convenzione approvata con Deliberazione C.C. n°17 del 05/07/2008 prevede che “ *Per quanto riguarda l'attivazione dell'Ordinativo Informatico, (...), l'Ente si impegna ad avviare l'uso della nuova funzionalità quanto prima e comunque nel periodo di validità della presente convenzione. Da quel momento cesserà la produzione cartacea degli ordinativi di incasso e di pagamento. Nel caso di malfunzionamento del sistema informatico, gli eventuali documenti cartacei emessi dovranno, al ripristino della funzionalità, essere sostituiti dagli equivalenti informatici per garantire l'allineamento e la consistenza degli archivi*”;

RICHIAMATA la deliberazione di G.M. n.51 del 10/10/2012 con la quale è stata disposta l'attivazione del servizio di gestione dell'ordinativo informatico con il Tesoriere dell'Ente – Banco di Sardegna S.p.A contestualmente demandata al Responsabile del Servizio Finanziario l'adozione degli atti conseguenti ivi compresi gli atti necessari all'integrazione del software di gestione della contabilità finanziaria e della Tesoreria forniti dalla Ditta Mem Informatica S.r.l di Nuoro con uno specifico modulo aggiuntivo per la gestione dell'ordinativo informatico;

DATO ATTO che attraverso tale strumento, come già avviene per tutti i processi di informatizzazione dei flussi documentali, le Pubbliche Amministrazioni, possono procedere alla

completa de materializzazione degli ordinativi ed ottenere in tempo reale la rendicontazione della gestione, ivi compresa la resa del conto del tesoriere di cui all'art.226 del D.Lgs.267/2000;

ATTESO che:

- l'ordinativo informatico di incasso e pagamento è un'evidenza elettronica che, grazie alla firma digitale, possiede piena validità amministrativa e contabile ed è in grado, quindi, di sostituire a tutti gli effetti l'ordinativo cartaceo;
- la procedura consente la generazione, la gestione e la trasmissione telematica dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso dall'Ente alla Banca cassiera o tesoriere, in modalità compatibile con i sistemi di firma digitale (firma elettronica qualificata) e conformemente alla vigente normativa (circolare ABI n. 35 del 7 agosto 2008);

CONSIDERATO che l'ente con determinazione n.59 del 16/10/2012 (N.R.G. 590 del 16/10/2012) ha attivato il Servizio di ordinativo informatico con il Tesoriere Banco di Sardegna SpA, con sede Amministrativa in Sassari, Piazzetta Banco di Sardegna n°01 alle seguenti condizioni economiche:

A)Attivazione:

- Attivazione del servizio, addestramento degli utenti, fornitura dell'Unimoney Activation KIT con n° 2 token (firma digitale), predisposizione presso la server farm di quanto necessario all'espletamento dei servizi Unimoney e Unistorage e n.1 giornata di formazione presso la sede dell'Ente: € 350,00 + IVA

B) Erogazione del servizio:

- Contributo "Una tantum" fino a 10.000 disposizioni € 1.000,00 + IVA
- Canone annuo (€ 210,00 + iva) Gratuito
- Costo archiviazione per disposizione (per singolo beneficiario o debitore) € 0,35 + IVA dal giorno di attivazione della fase di parallelo

C) Rinnovo dei certificati "Actalis" (per singolo certificato) € 20,00 + IVA

CONSIDERATO che nella stesa determinazione veniva impegnata la somma complessiva di Euro 1.350,00 + IVA 21% per un totale di Euro 1.633,50 per l'attivazione del servizio, mentre la spesa relativa al costo di archiviazione che il Banco di Sardegna fatturerà trimestralmente all'Ente è da intendersi spesa pluriennale di importo da definirsi in quanto strettamente legata al numero dei documenti archiviati;

DATO ATTO CHE l'operatività dello strumento è stata garantita da una prima fase intermedia in cui è stato consentito l'utilizzo parallelo dell'ordinativo cartaceo con quello informatico, e successivamente, è stato concordato con il Tesoriere dell'Ente, il passaggio dalla fase di '*parallelo*' a quella di '*effettivo*', avvenuta in data 2 maggio 2013;

DATO ATTO CHE l'ordinativo informatico di incasso e pagamento è un'evidenza elettronica che, grazie alla firma digitale, possiede piena validità amministrativa e contabile ed è in grado, quindi, di sostituire a tutti gli effetti l'ordinativo cartaceo;

RICHIAMATO l' art.18 della convenzione di Tesoreria vigente in cui si stabilisce che l'Ente corrisponde al Tesoriere, secondo quanto previsto in sede di gara:

- con periodicità trimestrale il costo della conservazione sostitutiva dell'ordinativo informatico per anni dieci, per ciascuna disposizione è pari a € 0,35 + IVA (zero virgola trentacinque + IVA);
- con periodicità annuale un compenso per ogni disposizione sia d'incasso che di pagamento, pari ad €. 0,80 +IVA (zero virgola ottanta + IVA);

VISTO il provvisorio di spesa n.180 del 23/02/2015, da regolarizzare, relativo all'addebito del compenso per n.2666 disposizioni di ordinativo informatico anno 2014, per un importo pari a € 2.132,80;

VISTA la fattura n°000090/PA/15 del 16/01/2015 dell'importo complessivo di Euro 2.602,02 IVA compresa (imponibile € 2.132,80 + IVA € 469,22) aquisita al Protocollo dell'Ente al n.580/2015 del 19/02/2015;

RICHIAMATA la propria determinazione n.106 del 11/12/2014 (N.R.G. 498 del 11/12/2014) con la quale si è proceduto ad impegnare la somma complessiva presunta di Euro 1.620,00 in favore del Banco di Sardegna SpA, con sede Amministrativa in Sassari, Piazzetta Banco di Sardegna n°01

comprendente il recupero dei costi di archiviazione degli ordinativi informatici per il 4° trimestre 2014 nonché il compenso pari a €. 0,80 +IVA (zero virgola ottanta + IVA) calcolato per ogni disposizione di incasso e di pagamento emessa nell'esercizio 2014;

ATTESO che dal competente sito dell'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture è stato acquisito on line il relativo codice identificativo di gara necessario per la tracciabilità dei pagamenti al fornitore: CIG ZAE0E3AEBE;

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;

DATO ATTO della regolarità della prestazione eseguita e della rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi di cui alle condizioni pattuite;

CONSIDERATO che dal 1° gennaio 2015 e' entrato in vigore il particolare meccanismo c.d. "**split payment**", il quale prevede per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi secondo modalità e termini fissati con un successivo decreto del Ministro dell'Economia. E' quanto previsto dalla lettera b) del co. 629 della Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014, pubblicata sulla G.U. n. 300 del 29 dicembre 2014, S.O. n. 99) che ha introdotto nel corpo del D.P.R. 633/1972 il nuovo art. 17 - ter nel D.P.R. 633/1972, rubricato "*Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici*";

CONSIDERATO che il comunicato stampa n. 7 del 9 gennaio u.s., il MEF dispone che il nuovo meccanismo si applica alle operazioni fatturate dal 1° gennaio 2015, pertanto le fatture emesse nel 2014 continuano a soggiacere al regime naturale dell'esigibilità differita di cui all'art. 6, comma 5, D.P.R. n. 633/1972;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia delle Finanze del 23/01/2015, pubblicato sulla G.U. n. 27 del 03/02/2015 di attuazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dalla Legge di Stabilità per il 2015;

DATO ATTO che la fattura oggetto della presente liquidazione è stata emessa nel 2015 ed è soggetta, pertanto, alla procedura denominata split payment, in base alla quale al fornitore verrà pagato il solo imponibile mentre l'Iva sarà trattenuta per essere versata all'erario entro i termini di legge;

RITENUTO opportuno emettere il relativo mandato di pagamento a copertura del provvisorio di spesa n.180 del 23/02/2015;

ACCERTATA la propria competenza in merito all'adozione della presente determinazione,

VISTI:

- il D.lgs 163/2006 ed in particolare l'art.125 sui lavori, servizi e forniture in economia;
- il Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi in economia del Comune di Ussassai approvato con Delibera del C.C.n.12 del 12 settembre 2011;
- la Legge 136/2010 in materia di "Tracciabilità dei flussi finanziari";
- il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

VISTO l'art. 9 comma 1, lett. a), punto 2, del D.L. n° 78/2009 convertito con modificazioni nella Legge n°102 del 03/08/2009, che introduce l'obbligo a carico dei funzionari che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

DETERMINA

DI PRECISARE che la fattura oggetto della presente liquidazione è stata emessa nel 2015 ed è soggetta, pertanto, alla procedura denominata split payment, in base alla quale al fornitore verrà

pagato il solo imponibile mentre l' IVA sarà trattenuta per essere versata all'erario entro i termini di legge;

DI DARE ATTO che la fattura n.000090/PA/15 del 16/01/2015 del Banco di Sardegna S.p.A., relativa all'addebito del compenso per n.2666 disposizioni di ordinativo informatico anno 2014, è stata saldata dal Tesoriere tramite addebito diretto sul conto di Tesoreria del Comune per l'importo di Euro 2.132,80 e pertanto tenendo conto del totale della fattura al netto dell'IVA;

DI EMETTERE mandato di pagamento per la somma complessiva di Euro 2.132,80 a copertura del provvisorio di spesa n. 180 del 23/02/2015;

DI IMPUTARE la spesa complessiva di Euro 2.602,02 come segue:

- Per Euro 1.321,53 al titolo 1, funzione 1, servizio 3, intervento 3, dove trova collocazione il capitolo 1039/1 denominato "*Spese per servizi diversi per il servizio finanziario - servizio di ordinativo informatico*" in conto RR.PP. del predisponendo Bilancio di Previsione 2015, dove esiste una sufficiente disponibilità per la presente spesa;
- Per Euro 1.280,49 al titolo 1, funzione 1, servizio 3, intervento 3, dove trova collocazione il capitolo 1039/1 denominato "*Spese per servizi diversi per il servizio finanziario - servizio di ordinativo informatico*" in conto competenza del predisponendo Bilancio di Previsione 2015, dove esiste una sufficiente disponibilità per la presente spesa;

DI ACCANTONARE la somma di € 469,22 per il pagamento allo Stato dell'importo dell'IVA impegnando la stessa, a norma dell'art. 183 del D. Lgs. 267/2000, al capitolo di bilancio parte spesa 5008 denominato "*Spese anticipate per servizi conto terzi*", ed accertare la stessa al capitolo di bilancio in entrata 6008 denominato "*Rimborso spese anticipate per conto terzi*";

DI DARE ATTO che ai sensi dell'art.17 ter del D.P.R. 633/72 l'importo dell'I.V.A. pari a € 469,22 verrà trattenuto e riversato direttamente dall'Ente all'erario secondo le modalità e i termini previsti dalla norma;

DI DARE ATTO che la spesa oggetto della presente determinazione, ancorche' effettuata in regime di esercizio provvisorio, non è soggetta ai limiti di un dodicesimo dello stanziamento definitivamente approvato nel Bilancio di previsione 2014 in quanto trattasi di spesa relativa a servizio non suscettibile di pagamenti frazionati in dodicesimi;

DI ATTESTARE di aver pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente*" del sito istituzionale dell'Ente le informazioni necessarie in ottemperanza alle direttive del decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

DI PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto all'albo pretorio *on-line* del sito internet istituzionale del Comune.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
Rag. Cinzia Oraziotti

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.151, comma 4, del D.gs.n.267/2000, la regolarità contabile della presente determinazione, nonché la copertura finanziaria della spesa, nei limiti e nelle forme dalla stessa indicate, dando atto che il presente provvedimento è esecutivo dalla data di apposizione del visto.

Parere di regolarità contabile e di copertura finanziaria

(Art. 151 comma 4, del D.Lgs n. 267/2000)

Visto, si esprime parere favorevole

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta, ai sensi dell'art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009, la possibilità di pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Parere di copertura monetaria

(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)

Visto, si esprime parere Favorevole

Ussassai,24/02/2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Cinzia Oraziotti

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Il Responsabile del Servizio attesta che il programma dei pagamenti previsti nell'atto di cui al presente visto è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009).

Il Responsabile del Servizio attesta, in riferimento a quanto previsto dall'art.9 del D.L.78/2009, che il programma dei pagamenti di cui sopra è coerente con il budget assegnato a questo servizio con deliberazione della Giunta Municipale n. 1 del 04/02/2015.

Parere di compatibilità monetaria

(Art.9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009)

Visto, si esprime parere favorevole

Ussassai,24/02/2015

Il Responsabile del Servizio
Rag. Cinzia Oraziotti

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal 24/02/2015

Ussassai,24/02/2015

L'addetto alle Pubblicazioni
Rag. Roberta Guaraldo