



# COMUNE DI USSASSAI

## PROVINCIA DI NUORO

Indirizzo: Via Nazionale, 120 – 08040 Ussassai (NU)  
 protocollo@pec.comune.ussassai.org.it | www.comune.ussassai.org.it  
 Tel: 0782/55710 | C.F. e P.IVA 00160240917

### Area Finanziaria

#### DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

<b>Reg. generale</b> <b>n. 77 del</b> <b>23/03/2021</b>	<b>Reg. settore</b> <b>n. 22 del</b> <b>23/03/2021</b>	<b>Oggetto:</b> Liquidazione fatture Abbanoa S.p.A. per consumi idrici utenze comunali
---	--	--

#### Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

**PRESO ATTO** che il termine ultimo di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021, fissato ai sensi dell'art. 151, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i., è stato prorogato al 31.01.2021 con Decreto Legge n. 34 del 19.05.2020, art. 106 comma 3-bis convertito in Legge n. 77 del 17.07.2020;

**CONSIDERATO** che ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, sino alla data del 31/01/2021;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale del 17/02/2020 n.3 avente per oggetto approvazione Documento Unico di Programmazione 2020-2022 (DUP), immediatamente esecutiva;

**VISTA** la deliberazione del C.C. n.4 del 17/02/2020 di approvazione del bilancio di Previsione 2020/2022 immediatamente esecutiva;

**VISTA** la deliberazione della G.M. n. 12 del 2/03/2020 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2020-2022, nonché assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

**VISTA** la deliberazione della G.M. n. 5 del 14/01/2021 con la quale è stato approvato il P.E.G. provvisorio per l'esercizio finanziario 2021-2023, nonché assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

**CONSIDERATO** che ai sensi del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, che la legge e lo statuto espressamente non riservino agli organi di Governo dell'Ente;

**VISTO** l'art. 107, comma 3, lett. d) del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere impegni di spesa ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D.Lgs.267/00 e al D. Lgs.118/11;

**TENUTO CONTO** che nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui al comma 3 sono svolte dai responsabili degli uffici e dei servizi;

**VISTO** il decreto del Sindaco in data 2.11.2020 n.5 con il quale è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario - titolare di Posizione Organizzativa, con decorrenza dal 02.11.2020 al 31.12.2021, alla dipendente Sig.ra Cinzia Oraziotti, profilo professionale di Istruttore Direttivo Contabile – Area Finanziaria, Cat. D, posizione economica D1, così come previsto dall'art.13 comma 3 C.C.N.L. funzioni locali 2016/2018;

**DATO ATTO** che 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).

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

VISTE le fatture emesse da Abbanoa Spa per i consumi idrici delle utenze del Comune di Ussassai e qui di seguito riportate:

Cod.utente	Cod.PDE	Matricola Contr.	Ubicazione	n° fattura	Imponibile	IVA	Accrediti	Totale	Capitolo
							bollette		
							preced.		
36174433	35160990	10TA105404	Palestra Sa Tanca	0150020210000741500	€ 57,99	€ 5,80		€ 63,79	1824
36174313	35161002	I18BA264941	Scuole Medie	0150020210000741400	€ 139,56	€ 13,96		€ 153,52	1382
36174004	35161025	I19IA079953	ex Scuole Elementar	0150020210000740900	€ 58,38	€ 5,84		€ 64,22	1358
36174023	35161068	14BA022304	Municipio	0150020210000741000	€ 89,31	€ 8,93		€ 98,24	1057
36174435	35161635	I19BA206226	Museo	0150020210000741600	€ 57,05	€ 5,71		€ 62,76	1473
36189790	35161158	14BA022289	Verde Pubblico	0150020210000742000	€ 58,38	€ 5,84		€ 64,22	2080
36174303	35161297	16BA416793	ex scuola materna	0150020210000741300	€ 145,28	€ 14,53		€ 159,81	1349
					€ 605,95	€ 60,61		€ 666,56	

VISTA la certificazione di regolarità contributiva dell'impresa acquisita on line dall'Ente appaltante, emessa dall'INPS 25174889, risultata regolare per tutti gli enti assicurativi e previdenziali, con scadenza 2/07/2021;

ACCERTATO che i sopra indicati documenti contabili sono conformi alla normativa in materia di fatturazione elettronica, in vigore dal 31.3.2015 e ne contengono tutti i requisiti e le prescrizioni, nonché sono conformi a quanto stabilito dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015) in materia di *scissione dei pagamenti*, come previsto dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15/2015;

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 2015, 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 le fatture oggetto della presente liquidazione sono state emesse nel 2021 e sono soggette, 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;

CONSIDERATO che gli appalti aggiudicati per l'acquisto di acqua e per la fornitura di energia o di combustibili destinati alla produzione di energia, di cui all'articolo 25 del Codice, sono esclusi dall'obbligo di richiesta del codice CIG ai fini della tracciabilità;

DATO ATTO:

- è stato accertato il rispetto degli adempimenti di cui alla Legge 136/2010 e ss.mm. in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;

- che non si è provveduto alle verifiche previste dal Decreto Ministeriale 18 gennaio 2008 numero 40 trattandosi di pagamenti inferiori ai 10 mila euro;

VISTA la L. n. 190 del 06.11.2012 che reca Disposizioni in tema di Contrasto alla Corruzione ed alla Illegalità nella Pubblica Amministrazione;

DATO ATTO che, ai sensi della Legge citata al punto precedente, non sussistono situazioni di conflitto di interesse con i Soggetti interessati al procedimento di cui all'oggetto e per i quali è fatto obbligo espresso di astenersi ai Dirigenti, ai Capo Settore, ai Titolari di Posizioni Organizzative, ai Funzionari, agli Istruttori Direttivi, ai Responsabili di Procedimento dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali, nonché il provvedimento finale, segnalando, con propria dichiarazione, ogni situazione di conflitto, anche potenziale;

PRESO ATTO che sulla presente determinazione è stato apposto il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000.

VISTO l'art.18 del D.L. 22 giugno 2012, n.83 convertito in Legge 7 agosto 2012, n.134;

VISTO il vigente T.U.EE.LL. approvato con D. Lgs n° 267 del 18/08/2000;

VISTO il Dlgs 118/2011, modificato e integrato dal Dlgs 126/2014;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO 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;

RITENUTO di provvedere in merito;

## DETERMINA

DI PRECISARE che le fatture oggetto della presente liquidazione sono state emesse nel 2021 e sono soggette, 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 IMPEGNARE e contestualmente LIQUIDARE le fatture ABBANOIA S.p.A. con sede legale in Via Straullu, 35 – 08100 Nuoro, P.IVA 02934390929 riferita alle utenze idriche sotto descritte:

Cod.utente	Cod.PDE	Matricola Contat	Ubicazione	n° fattura	Imponibile	IVA	Accrediti	Totale	Capitolo
							bollette		
							preced.		
36174433	35160990	10TA105404	Palestra Sa Tanca	0150020210000741500	€ 57,99	€ 5,80		€ 63,79	1824
36174313	35161002	I18BA264941	Scuole Medie	0150020210000741400	€ 139,56	€ 13,96		€ 153,52	1382
36174004	35161025	I19IA079953	ex Scuole Elementar	0150020210000740900	€ 58,38	€ 5,84		€ 64,22	1358
36174023	35161068	14BA022304	Municipio	0150020210000741000	€ 89,31	€ 8,93		€ 98,24	1037
36174435	35161655	I19BA206226	Museo	0150020210000741600	€ 57,05	€ 5,71		€ 62,76	1473
36189790	35161158	14BA022289	Verde Pubblico	0150020210000742000	€ 58,38	€ 5,84		€ 64,22	2080
36174303	35161297	16BA416793	ex scuola materna	0150020210000741300	€ 145,28	€ 14,53		€ 159,81	1349
					€ 605,95	€ 60,61		€ 666,56	

DI DARE ATTO che le somme riferite alle fatture in pagamento trovano imputazione nei relativi capitoli di spesa così come indicato nel prospetto di cui al punto precedente, in conto competenza del Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio 2021, dove esiste la necessaria disponibilità;

DI ACCREDITARE ad ABBANOIA S.p.A. la somma complessiva di € 605,95 mediante bonifico bancario utilizzando gli estremi bancari rinvenibili nella fattura;

DI ACCANTONARE la somma di € 60,61 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 5005 denominato "Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA split payment", ed accertare la stessa al capitolo di bilancio in entrata 6005 denominato "Ritenute per scissione contabile IVA split payment";

DI DARE ATTO che ai sensi dell'art.17 ter del D.P.R. 633/72 l'importo dell'I.V.A. pari a € 60,61 verrà trattenuto e riversato direttamente dall'Ente all'erario secondo le modalità e i termini previsti dalla norma;

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 DARE ATTO che l'obbligazione è esigibile nell'esercizio corrente, ai sensi e per gli effetti del principio di competenza finanziaria di cui all'allegato al D.lgs 118/2011 come integrato con il D.lgs 126/2014;

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

**Il Responsabile del Procedimento**  
ORAZIETTI CINZIA

**Il Responsabile del Servizio**  
ORAZIETTI CINZIA

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA****Parere in ordine alla regolarità tecnica***(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)***Visto, si esprime parere: Favorevole**

Ussassai, 23/03/2021

**Il Responsabile del Servizio**  
ORAZIETTI CINZIA**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE****Visto attestante la copertura finanziaria**

Sulla presente determinazione si appone il visto in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del T.U.E.L., dando atto che la stessa è esecutiva dalla data di apposizione del visto.

**Visto in ordine alla regolarità contabile***(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)***Visto, si esprime parere: Favorevole**

Ussassai, 23/03/2021

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**  
ORAZIETTI CINZIA**PROSPETTO SINTETICO IMPEGNI****Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741500 del 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - PALESTRA LOC.SA TANCA - COD.CLIENTE 36174433 - COD. PDE 35160990

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	06.01	1824	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
35	312	63,79	0	0,00

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741000 del 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - MUNICIPIO - COD.CLIENTE 36174023 - COD. PDE 35161068

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	01.02	1057	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
36	313	98,24	0	0,00

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000742000 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - VERDE PUBBLICO - COD.CLIENTE 36189790 - COD. PDE 35161158

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	09.05	2080	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
37	314	64,22	0	0,00

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741600 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - MUSEO - COD.CLIENTE 36174435 - COD. PDE 35161655				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	05.01	1473	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
38	315	62,76	0	0,00

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741400 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - SCUOLA MEDIA - COD.CLIENTE 36174313 - COD. PDE 35161002				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	04.02	1382	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
39	316	153,52	0	0,00

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741300 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - EX SCUOLA MATERNA - COD.CLIENTE 36174303 - COD. PDE 35161297				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	04.01	1349	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
40	317	159,81	0	0,00

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000740900 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - EX SCUOLA ELEMENTARE - COD.CLIENTE 36174004 - COD. PDE 35161025				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.05.005	04.02	1358	2021	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
41	318	64,22	0	0,00

### PROSPETTO SINTETICO LIQUIDAZIONI

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741500 del 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - PALESTRA LOC.SA TANCA - COD.CLIENTE 36174433 - COD. PDE 35160990				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	06.01	1824	2021	312
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
63,79	0	0,00	343	63,79

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741000 del 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - MUNICIPIO - COD.CLIENTE 36174023 - COD. PDE 35161068				
Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	01.02	1057	2021	313
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
98,24	0	0,00	344	98,24

<b>Descrizione:</b> PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000742000 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - VERDE PUBBLICO - COD.CLIENTE 36189790 - COD. PDE 35161158				
---	--	--	--	--

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	09.05	2080	2021	314
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
64,22	0	0,00	345	64,22

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741600 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - MUSEO - COD.CLIENTE 36174435 - COD. PDE 35161655

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	05.01	1473	2021	315
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
62,76	0	0,00	346	62,76

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741400 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - SCUOLA MEDIA - COD.CLIENTE 36174313 - COD. PDE 35161002

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	04.02	1382	2021	316
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
153,52	0	0,00	347	153,52

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000741300 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - EX SCUOLA MATERNA - COD.CLIENTE 36174303 - COD. PDE 35161297

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	04.01	1349	2021	317
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
159,81	0	0,00	348	159,81

**Descrizione:** PAGAMENTO FATTURA N. 0150020210000740900 DEL 19/03/2021 - COMUNE USSASSAI - EX SCUOLA ELEMENTARE - COD.CLIENTE 36174004 - COD. PDE 35161025

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
1.03.02.05.005	04.02	1358	2021	318
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
64,22	0	0,00	349	64,22

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi **a decorrere dal 23/03/2021**

**Ussassai**, 23/03/2021

**L'Addetto alle Pubblicazioni**  
f.to ORAZIETTI CINZIA

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

**Ussassai**, 23/03/2021

**Il Responsabile del Servizio**  
ORAZIETTI CINZIA