



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

Reg. generale n. 40 del 10/02/2021	Reg. settore n. 10 del 10/02/2021	Oggetto: SERVIZIO DI ORDINATIVO INFORMATICO – RECUPERO COSTI DI ARCHIVIAZIONE ORDINATIVI INFORMATICI E COMPENSO DISPOSIZIONI ORDINATIVI INFORMATICI ANNO 2020 – LIQUIDAZIONE IN FAVORE DEL BANCO DI SARDEGNA SPA – CIG ZAE0E3AEBE
---	--	--

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;

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;

DATO ATTO:

- che il Comune in data 15/11/2018 con propria nota prot.nr.2965 ha richiesto la disponibilità all'attuale Tesoriere, Banco di Sardegna S.p.A., allo svolgimento del servizio di tesoreria comunale in regime di proroga tecnica per il periodo dal 01.01.2019 fino al 30.06.2019;

- che l'Istituto Banco di Sardegna S.p.A., con propria nota in data 26 novembre 2018, registrata al prot. interno al nr. 3060 del 26.11.2018 ed allegata alla presente, ha manifestato la propria disponibilità in tal senso, alle stesse condizioni attualmente vigenti;

- che con deliberazione di Giunta Municipale n.62 del 26/11/2018 si è stabilito di procedere, nelle more dell'individuazione del nuovo Tesoriere, alla proroga tecnica della convenzione con il Banco di Sardegna S.p.A. per la gestione del Servizio di Tesoreria comunale per un periodo massimo di mesi 6 (sei) dal 01/01/2019 al 30/06/2019 agli stessi patti e condizioni della convenzione esistente sopra richiamata;

RICHIAMATA la deliberazione del C.C. n.16 del 10/06/2019 con la quale si è stabilito di aderire, con decorrenza dal 01/07/2019, alla convenzione per lo svolgimento dei servizi di Tesoreria dell'Unione dei Comuni della Valle del Pardu e dei Tacchi – Ogliastra Meridionale, approvata dall'Unione con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n.18 del 17/09/2015, composta da n. 25 articoli e relativa al periodo 21.10.2015- 20.10.2020;

VISTA l'attuale convenzione per la gestione del servizio di tesoreria sottoscritta in data 02/09/2019 e avente scadenza 31/10/2020;

RICHIAMATA la nota a firma del Responsabile del Servizio Finanziario prot.3570 del 6/11/2020 con la quale è stata richiesta la disponibilità all'attuale Tesoriere, Banco di Sardegna S.p.A., allo svolgimento del servizio di tesoreria comunale in regime di proroga tecnica per il periodo dal 01.11.2020 fino al 30.04.2021 alle medesime condizioni previste in convenzione, nelle more dell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio medesimo;

PRESO ATTO che con nota del 9/11/2020 (prot.3591 del 10/11/2020) il Tesoriere comunale, Banco di Sardegna S.p.A. ha comunicato l'accordo alla proroga del servizio di tesoreria alle medesime condizioni attualmente applicate e fin al 30/04/2021, nelle more dell'indizione di un nuovo bando di gara;

ATTESO che l'art.4 comma 1 della convenzione prevede che:” *Il Servizio di Tesoreria viene svolto con modalità e criteri informatici e con collegamento telematico tra Ente e Tesoriere. A tale scopo il Tesoriere assicura il buon funzionamento di idonee procedure informatizzate comprese quelle di interscambio di dati, informazioni e documentazione varia.*”;

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 dematerializzazione 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;

CONSIDERATO che l'Ente deve corrispondere al Tesoriere, secondo quanto previsto dalla convenzione di tesoreria:

- 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), elevato a €. 1,00 +IVA (uno virgola zero zero + IVA) con decorrenza 2/09/2019;

VISTE le seguenti fatture elettroniche:

- n°1015-000791/PA del 8/02/2021 dell'importo complessivo di Euro 1.010,71 IVA compresa (imponibile € 1.828,45 + IVA € 182,26);
- n°1015-000792/PA del 08/02/2021 dell'importo complessivo di Euro 2.934,10 IVA compresa (imponibile € 2.405,00 + IVA € 529,10);

comprendenti il recupero dei costi di archiviazione degli ordinativi informatici per l'anno 2020 nonché' il compenso calcolato per ogni disposizione di incasso e di pagamento emessa nell'esercizio 2020;

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;

VISTA la certificazione di regolarità contributiva dell'impresa acquisita on line dall'Ente appaltante, emessa dall'INAIL_24233543 in data 16/10/2020, risultata regolare per tutti gli enti assicurativi e previdenziali, scadenza validità 13/02/2021;

CONSTATATA la regolarità contabile delle fatture in questione;

RITENUTO opportuno provvedere tempestivamente alla liquidazione delle fatture citate;

CONSIDERATO che dal 1° gennaio 2015 e' entrato in vigore il particolare meccanismo c.d. **"split payment"**, il quale prevede per le cessione 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"*;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia delle Finanze del 23/01/2015, pubblicato sulla G.U. n. 27 del 030/2/2015 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;

RICHIAMATA la propria determinazione n.70 del 15/10/2020 (N.R.G. 359 del 15/10/2020) con la quale si è proceduto ad impegnare la somma complessiva presunta di Euro 4.500,00 in favore del Banco di Sardegna S.p.A., con sede sociale in Viale Bonaria n. 33 Cagliari e sede amministrativa e direzione generale in Sassari, Viale Umberto n. 36, comprendente il recupero dei costi di archiviazione degli ordinativi informatici per l'anno 2020 nonché il compenso per ogni disposizione di incasso e di pagamento emessa nell'esercizio 2020;

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;

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;

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

VISTO il D.lgs. 118/2011, modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO lo Statuto Comunale;

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 LIQUIDARE le seguenti fatture rilasciate dal Banco di Sardegna S.P.A. con sede in Viale Bonaria, 33 - 09125 Cagliari:

- n°1015-000791/PA del 8/02/2021 dell'importo complessivo di Euro 1.010,71 IVA compresa (imponibile € 1.828,45 + IVA € 182,26);
- n°1015-000792/PA del 08/02/2021 dell'importo complessivo di Euro 2.934,10 IVA compresa (imponibile € 2.405,00 + IVA € 529,10);

comprendenti il recupero dei costi di archiviazione degli ordinativi informatici per l'anno 2020 nonché il compenso calcolato per ogni disposizione di incasso e di pagamento emessa nell'esercizio 2020;

DI IMPUTARE la spesa complessiva di Euro 3.944,81 al capitolo 1039/1 denominato *"Spese per servizi diversi per il servizio finanziario - servizio di ordinativo informatico"* in conto RR.PP.2020 del

Bilancio di Previsione Pluriennale 2020-2022 esercizio 2021 che presenta una sufficiente disponibilità per la presente spesa;

DI ACCREDITARE al Banco di Sardegna Spa la somma complessiva di € 3.23,45 mediante bonifico bancario secondo le coordinate bancarie indicate in fattura;

DI ACCANTONARE la somma di Euro 711,36 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 € 711,36 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 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
<p>Parere in ordine alla regolarità tecnica <i>(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)</i> Visto, si esprime parere: Favorevole</p> <p>Ussassai, 10/02/2021</p> <p>Il Responsabile del Servizio ORAZIETTI CINZIA</p>

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi **a decorrere dal 10/02/2021**

Ussassai, 10/02/2021

L'Addetto alle Pubblicazioni
f.to ORAZIETTI CINZIA

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

Ussassai, 10/02/2021

Il Responsabile del Servizio
ORAZIETTI CINZIA