



# COMUNE DI USSASSAI

## PROVINCIA DI NUORO

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

### Area Finanziaria

#### DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

<b>N.R.G. 157 del 06/05/2019</b>	<b>Reg. di settore n. 35 del 06/05/2019</b>	<b>OGGETTO:</b> Liquidazione fatture Abbanoa S.p.A. per consumi idrici utenze comunali
--	---	--

#### Il Responsabile del Servizio

Adotta la seguente determinazione:

VISTO l'art. 50, comma 10, del D. Lgs.18.08.2000, n.267 (Nuovo ordinamento degli Enti Locali);  
 VISTI gli art.107,109 e 177 del citato decreto legislativo 267/2000, relativi alle funzioni attribuite e alle responsabilità dei funzionari responsabili degli uffici e dei servizi;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale del 21/01/2019 n.5 avente per oggetto approvazione Documento Unico di Programmazione 2019-2021 (DUP), immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione del C.C. n.6 del 21/01/2019 di approvazione del bilancio di Previsione 2019/2021 immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M. n. 6 del 28/01/2019 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2019-2021, 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 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;

VISTO il decreto del Sindaco in data 12/11/2018 n°10 con il quale è stato confermato con decorrenza dalla stessa data tale l'incarico per l'intera durata del mandato del Sindaco;

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;

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 Contatore	Ubicazione	n° fattura	Imponibile	IVA	Accrediti bollette preced.	Totale	Capitolo
3659539	3559283			015002019000080140					
2	4	16BC062843	Campo comunale		0	€ 53,96	€ 5,40	€ 59,36	1824
3617431	3516100			015002019000079650					
3	2	118BA264941	Scuole Medie		0	€ 223,98	€ 22,40	€ 246,38	1382
3618710	3516100		Centro	015002019000079680					
0	5	14BA022235	Aggregaz.ne		0	€ 51,54	€ 5,15	€ 56,69	1865
3618708	3516100		Campetto	015002019000079670					
1	6	16BA173247	Cobingiu		0	€ 52,33	€ 5,23	€ 57,56	1824
3617400	3516102	D11TA02010		015002019000079610					
4	5	6	Scuole Elementari		0	€ 48,68	€ 4,87	€ 53,55	1358
3617402	3516106			015002019000079620					
3	8	14BA022304	Municipio		0	€ 78,31	€ 7,83	€ 86,14	1057
3617426	3516122	D11TA12646		015002019000079640					
9	6	0	Cimitero		0	€ 68,66	€ 6,87	€ 75,53	1656
3617443	3516165	D10TA10542		015002019000079660					
5	5	5	Museo		0	€ 51,54	€ 5,15	€ 56,69	1473
3618979	3516115			015002019000079700					
0	8	14BA022289	Verde Pubblico		0	€ 48,68	€ 4,87	€ 53,55	2080
3618978	3516116			015002019000079690					
9	3	14BA022288	Verde Pubblico		0	<u>€ 48,30</u>	<u>€ 4,83</u>	<u>€ 53,13</u>	2080
						€ 725,98	€ 72,60	€ 798,58	

VISTA la regolarità del DURC on line prot. INAIL\_15573223, con scadenza validità al 12/07/2019;

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 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 2019 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;

RITENUTO opportuno liquidare le citate fatture in quanto contabilmente regolari entro le date di scadenza indicate in bolletta ovvero 14/06/2019;

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 2019 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 ABBANOVA S.p.A. con sede legale in Via Straullu, 35 – 08100 Nuoro, P.IVA 02934390929 riferita alle utenze idriche sotto descritte:

Cod.utent e	Cod.PDE	Matricola Contatore	Ubicazione	n° fattura	Imponibile	IVA	Accrediti bollette preced.	Totale	Capitolo
3659539	3559283			015002019000080140					
2	4	16BC062843	Campo comunale		0	€ 53,96	€ 5,40	€ 59,36	1824
3617431	3516100			015002019000079650					
3	2	118BA264941	Scuole Medie		0	€ 223,98	€ 22,40	€ 246,38	1382
3618710	3516100			015002019000079680					
0	5	14BA022235	Aggregaz.ne		0	€ 51,54	€ 5,15	€ 56,69	1865
3618708	3516100			015002019000079670					
1	6	16BA173247	Cobingiu		0	€ 52,33	€ 5,23	€ 57,56	1824
3617400	3516102	D11TA02010		015002019000079610					
4	5	6	Scuole Elementari		0	€ 48,68	€ 4,87	€ 53,55	1358
3617402	3516106			015002019000079620					
3	8	14BA022304	Municipio		0	€ 78,31	€ 7,83	€ 86,14	1057
3617426	3516122	D11TA12646		015002019000079640					
9	6	0	Cimitero		0	€ 68,66	€ 6,87	€ 75,53	1656
3617443	3516165	D10TA10542		015002019000079660					
5	5	5	Museo		0	€ 51,54	€ 5,15	€ 56,69	1473
3618979	3516115			015002019000079700					
0	8	14BA022289	Verde Pubblico		0	€ 48,68	€ 4,87	€ 53,55	2080

3618978	3516116		015002019000079690					
9	3	14BA022288	Verde Pubblico	0	€ 48,30	€ 4,83	€ 53,13	2080
					€ 725,98	€ 72,60	€ 798,58	

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 2019 del Bilancio di Previsione 2019/2021 esercizio 2019, dove esiste la necessaria disponibilità;

DI ACCREDITARE ad ABBANOVA S.p.A. la somma complessiva di € 725,98 mediante bonifico bancario utilizzando gli estremi bancari rinvenibili nella fattura;

DI ACCANTONARE la somma di € 72,60 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 € 72,60 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 dell'Area Finanziaria**  
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, 06/05/2019**

**Il Responsabile del Servizio**  
**ORAZIETTI CINZIA**

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi **a decorrere dal 06/05/2019**

**Ussassai, 06/05/2019**

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

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

*Ussassai, 06/05/2019*

**Il Responsabile di Servizio**  
ORAZIETTI CINZIA