



**COMUNE DI BARENGO**

C.A.P. 28010  
PROVINCIA DI NOVARA

---

## **DETERMINAZIONE DI LIQUIDAZIONE**

**N. 02 DEL 13/02/2015**

**UFFICIO TECNICO COMUNALE**  
**URBANISTICA - EDILIZIA PRIVATA - LAVORI PUBBLICI**

**OGGETTO:** LIQUIDAZIONE DI SPESE PREVENTIVAMENTE IMPEGNATE.

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

VISTO l'art. 184 c. 4 del Decreto Legislativo n. 267/00;

VERIFICATA la regolarità della procedura di impegno di spesa, nonché il diritto dei creditori al pagamento della spesa medesima a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite;

VISTI i documenti fiscali pervenuti i quali verranno allegati ai relativi mandati di pagamento;

RICORDATO che sono stati assegnati i cod. CIG dall'Autorità di Vigilanza ai sensi degli artt. 6 e 7 del D.L. 187/2010 convertito in Legge n. 217 in data 17.12.2010, i quali disciplinano la tracciabilità dei flussi finanziari ed in particolare l'art. 7 comma 1 modifica l'art. 3 comma 5 della legge 13 agosto 2010 n. 136;

DATO ATTO che la fattura oggetto della presente liquidazione è stata inviata al Responsabile del Servizio Finanziario per l'annotazione nel registro unico delle fatture ai sensi dell'art. 42 del D. L. 66/2014 convertito in Legge n. 89/2014;

RICORDATO che dal 01/01/2015 è entrato in vigore il nuovo sistema di pagamento denominato split payment, introdotto dall'art. 1 comma 629 lett. b) della L. 190/2014;

PRECISATO che lo split payment implica che l'IVA sulle fatture di acquisto venga versata all'erario dal Comune e non dal fornitore: quindi, il fornitore emette una normale fattura con applicazione dell'IVA, ma il Comune paga solo l'imponibile, mentre l'importo dell'IVA viene trattenuto al fine, appunto, di versarlo all'erario;

## VISTO

- il Decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze del 23.01.2015 il quale stabilisce che il versamento dell'IVA è effettuato dalle pubbliche amministrazioni entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile;
- la risoluzione n. 15/E del 12.02.2015 dell'Agenzia delle Entrate che istituisce i codici tributi per il versamento , mediante i modelli F24EP dell'Iva dovuta dalle pubbliche amministrazioni a seguito di scissione dei pagamenti;

## DATO ATTO pertanto che

- l'IVA da pagare sarà accantonata al fine del versamento entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile;
- la novità si applica esclusivamente alle fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2015;

VISTO il Decreto Ministeriale 24.10.2007 concernente il Documento unico di regolarità contributiva;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 16-bis comma 10 della L. 2/2009 le stazioni appaltanti acquisiscono d'ufficio il DURC dagli istituti o dagli enti bilaterali in tutti i casi in cui è richiesto dalla legge per gli appalti di lavori, servizi e forniture;

RICHIAMATO l'art. 31 del D.L. n° 69 del 21.06.2013 convertito in L. n. 98 del 09.08.2013 che ha fissato la validità del documento unico di regolarità contributiva (DURC) in 120 giorni dalla data di rilascio;

DATO ATTO che è stata verificata la regolarità contributiva delle ditte otto riportate come risulta dai durc emesso a loro favore dagli enti assicurativi;

## D E T E R M I N A

1. Di dare atto che sono state adottate tutte le misure previste dalla deliberazione di Giunta Comunale n° 74 del 19/12/2009 al fine di evitare ritardi nei pagamenti, anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 D.L. N. 78/2009 in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni);
2. Di liquidare a favore delle ditte sottoelencate le spese indicate nel seguente prospetto e per l'importo riferito al solo imponibile IVA, in quanto l'Iva verrà accantonata per essere versata entro il 16 del mese in cui l'imposta diviene esigibile in conseguenza dell'entrata in vigore dello split payment e sulla base delle istruzioni fornite dal Ministero e dall'Agenzia delle Entrate:

| Creditore                                    | Oggetto della spesa                                       | Imp. Det/CT      | Esecutività | Imp. n.  | Totale    | Disponibilità | Importo   | Intervento     | Mand.   | Iva da accant.                     | Econom.  |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------|-----------|---------------|-----------|----------------|---------|------------------------------------|----------|
|                                              |                                                           | N. del           |             |          |           |               |           |                |         |                                    | Rid.imp. |
| Mercalli Srl di Novara                       | fattura n. 13 e 14 del 30/01/2015                         | Dut 136 del 2014 | imm. Esec.  | 227/2014 | 1.830,00  | 1.830,00      | 894,75    | 1080203/1014   | 92/2015 | € 161,75 rev. n. 23 del 06/03/2015 |          |
| Consorzio di Bacini basso Novarese di Novara | pagamento fatture n. 785 - 823 - 861 - 899 - 937 del 2014 | Dut 51 del 2014  | imm. Esec.  | 136/2014 | 19.602,73 | 19.602,73     | 16.243,29 | 1090503/1274   | 93/2015 | ///                                |          |
| Officina Meccanica Tmaburrelli di Barengo    | pagamento fattura n. 355 del 2014                         | Dut 31 del 2014  | imm. Esec.  | 119/2014 | 217,07    | 217,07        | 217,07    | 1040503/656.06 | 94/2015 | ///                                |          |
|                                              |                                                           |                  |             |          |           |               |           |                |         |                                    |          |
|                                              |                                                           |                  |             |          |           |               |           |                |         |                                    |          |

- Di pagare le somme esposte nel prospetto di cui al punto 2) a favore delle ditte indicate mediante bonifico bancario utilizzando i codici Iban indicati nelle fatture di cui sopra;
- Di trasmettere la presente determinazione al Responsabile del Servizio Finanziario per gli adempimenti di competenza.

Il Responsabile del Servizio  
f.to Chiera geom. Marco

-----  
Il sottoscritto Responsabile del Servizio finanziario dichiara di aver ricevuto in data 06/03/2015 la presente determinazione e di aver effettuato i riscontri previsti dall'art. 184, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000.

Li, 06/03/2015

Responsabile Ufficio Ragioneria  
f.to Chiera geom. Marco

---

Il Responsabile del Servizio Finanziario dichiara di aver emesso in data odierna i mandati dal n° 92 al n° 94 relativi ai pagamenti delle spese di cui alla presente determinazione e la rev. 23 relativa all'accantonamento IVA per effetto dello split payment.

Barengo, lì 06/03/2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
f.to Cavallini Rag. Cinzia

---

La presente determinazione viene trasmessa in data odierna al Segretario Comunale.

Li, 06/03/2015

Responsabile del Servizio  
f.to Chiera geom. Marco

---

Visto,  
Barengo, lì 06/03/2015

Il Segretario Comunale  
f.to Favino Dott. Giuseppe

---

#### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 184 Reg. pubbl.

Il sottoscritto dichiara di aver ricevuto in data odierna la presente determinazione e di averla pubblicata mediante affissione all'albo pretorio on-line del Comune per rimanervi per quindici giorni consecutivi.

Li, 12/05/2015

Il Funzionario delegato  
f.to Carnevali Rag. Rosangela

---

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

Lì,

Il Responsabile del Servizio  
Carnevali Rag. Rosangela

---

(1) Per la copia scrivere firmato.