

Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Proposta n. 0101 465/2018

Responsabile Istruttoria
DAUPHIN DENISE

Determina n. 124 del 02/08/2018

Oggetto: D.P.R. 5 OTTOBRE 2010, N. 2017, ART. 4 – INTERVENTO SOSTITUTIVO IN CASO DI INADEMPIENZA CONTRIBUTIVA DELLA DITTA SI-AM DI CARRADORE MATTIA E C. S.A.S..

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATE:

- la determinazione del Responsabile dell'Area Tecnico Manutentiva n. 218 del 09/12/2015 avente ad oggetto: "Presenza d'atto dell'aggiudicazione definitiva ed impegno di spesa per la quota a corpo del servizio di sgombero neve stagioni 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 Lotto A Breuil-Cervinia "Cielo Alto""
- la determinazione del Responsabile dell'Area Tecnico Manutentiva n. 219 del 09/12/2015 avente ad oggetto: "Impegno di spesa per economie relative al servizio di sgombero neve Lotti A, B, C di Breuil Cervinia per le stagioni 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018"

PREMESSO che:

- in data **12/09/2017** perveniva al protocollo dell'ente la fattura n° **27 PA** emessa il **11/09/2017** dalla SI-AM SAS DI CARRADORE MATTIA E C. SAS con sede in Fraz. La Crétaz, 11010 Doues (AO) CODICE FISCALE 00526150073 - e iscritta al cronologico **10.666/IV/2** del Protocollo per complessivi **€ 12.810,98 (con aliquota IVA al 22% inclusa)**, per servizio di sgombero neve stagione 2016/2017 Lotto Alto – Breuil Cervinia Minimo Garantito;
- a seguito della verifica inadempimenti ex Art. 48-bis D.P.R. n. 602/73 da effettuarsi prima dell'emissione del mandato di pagamento a favore della ditta SI-AM SAS DI CARRADORE MATTIA E C. SAS effettuata in data 09/10/2017 avente identificativo univoco richiesta n. 201700001461276 risultava essere soggetto inadempiente;

RICHIAMATI la determina del Responsabile dell'Area Tecnico-Manutentiva n. 265 del 09/10/2017 avente ad oggetto: "Servizio di sgombero neve stagioni 2015/2016, 2016/2017, 2017/2018 Lotto A "Cielo Alto" Breuil Cervinia Rinnovabile per le stagioni 2018/2019 e 2019/2020 – CIG: 63118997D3 – PRESA D'ATTO SAL N. 6 e il successivo mandato di pagamento;

DATO ATTO che in data 19/10/2017 è giunto al protocollo dell'Ente, al n. 12239/IV/2, l'Atto di Pignoramento dei Crediti Verso Terzi (ex artt. 72-bis e 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602) con il

quale veniva ordinato al Comune di Valtournenche di pagare la somma di € **10.500,00** relativo all'imponibile della fattura suddetta direttamente all'Agenzia delle Entrate;

VISTA la successiva corrispondenza con l'Agenzia delle Entrate prot. n. 4620/2018 del 27/04/2018, n. 5206/2018 del 10/05/2018, n. 5282/2018 del 11/05/2018, 7472/2018 del 27/06/2018, 7892/2018 del 06/07/2018;

CONSIDERATO che il Comune di Valtournenche risulta debitore nei confronti della ditta SI-AM SAS DI CARRADORE MATTIA E C. SAS per ulteriori somme rispetto alla fattura liquidata;

DATO ATTO che in data 08/05/2018 è pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 5032 la fattura 8 PA della ditta Si-Am Sas di Carradore Mattia e C. il cui imponibile risulta essere di € 10.574,31 e che il pagamento della stessa è stato tenuto in sospeso in attesa di verificare con l'Agenzia delle Entrate la situazione debitoria della ditta;

VISTO il perdurare della validità dell'Atto di Pignoramento dei Crediti Verso Terzi (ex artt. 72-bis e 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602) sopracitato;

RICHIAMATI:

- l'art. 48 -bis D.P.R. n. 602/1973;
- l'art. 72 – bis del D.P.R. n. 602/1973;
- l'art. 1, commi da 4-bis a 4-quater decreto egge. n. 16/2012, convertito con modificazioni dalla legge n. 44/2012;
- la Circolare n. 5/E del 13/05/2015 dell'Agenzia delle Entrate e succ.ve – sulle indicazioni operative in materia di corretta effettuazione dell'intervento sostitutivo della stazione appaltante relativo alle fatture emesse a carico della P.A. da fornitori/prestatori di servizi soggetti a regime di scissione dei pagamenti (Split Payment) che a pagina 22 CITA "...Si ritiene che il procedimento, sulle fatture soggette al meccanismo dello split payment, **deve essere avviato in riferimento all'importo dell'imponibile della fattura, quindi escluso IVA. L'intervento sostitutivo si manifesterà, pertanto, solo sulla parte del credito effettivamente vantato dal fornitore**";

RITENUTO OPPORTUNO procedere al pagamento della suddetta fattura di importo complessivo di € **12.900,66 (con aliquota IVA al 22% esclusa)** come segue:

- € **10.500,00** da corrispondere all'Agenzia Entrate-Riscossione, per conto della ditta **Si-Am Sas di Carradore Mattia e C.**,

- € **74,31** da pagare direttamente alla ditta SI-AM Sas di Carradore Mattia e C.

- € **2.326,35** relativa all'IVA da corrispondere direttamente all'Erario

con imputazione sul bilancio pluriennale 2018-2020, esercizio 2018, al **CAP./ART. 3102/4 Missione 10 Programma 05 PDCF U.1.03.02.15.999 ATTO DI IMPEGNO CONTABILE n.° 395/2018**;

RICHIAMATO:

- il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 marzo 2009, n. 42);
- la Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 (Sistema delle autonomie in Valle d'Aosta) e particolarmente l'art. 46 in materia di organizzazione degli uffici e del personale;
- la Legge Regionale del 6 agosto 2007, n. 19 (Nuove disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi);
- il Regolamento comunale generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 27/07/2016;
- il Regolamento comunale recante la disciplina dell'attività contrattuale e dell'amministrazione dei beni, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 92 del 19/12/2012;

- il Regolamento comunale di Contabilità approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 149 del 09/12/2010;
- la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio comunale **n. 13 del 28/02/2018** con la quale si approvava il bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 e il D.U.P. (documento unico di programmazione) per il triennio 2018/2020;
- la deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta comunale **n. 33 del 22/03/2018** con la quale si approvava il P.E.G. 2018/2020 e si affidavano i capitoli di spesa ai responsabili del servizio;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area contabile in ordine alla regolarità contabile e in merito alla copertura finanziaria, nell'ambito dei principi di gestione del bilancio per l'effettuazione delle spese, ai sensi dell'art. 49bis, comma 2 della Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e ai sensi del vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

DETERMINA

1. DI LIQUIDARE e PAGARE, per un ammontare complessivo di € **12.900,66** il documento fiscale 8 PA emessa il **08/05/2018** dalla DITTA **Si-Am Sas di Carradore Mattia e C.** con imputazione di seguito indicata: **CAP/ART. 3102/4 Missione 10 Programma 05 PDCF U.1.03.02.15.999 ATTO DI IMPEGNO CONTABILE n.° 395/2018** del bilancio pluriennale 2018-2020, esercizio 2018;
2. DI EFFETTUARE tre diversi e distinti pagamenti a cura del competente ufficio di Ragioneria:
 - uno relativo alla parte imponibile di € **10.500,00** da corrispondere all'Agenzia delle entrate-Riscossione – Agente della riscossione Aosta, per conto della ditta **Si-Am Sas di Carradore Mattia e C.**, a mezzo bonifico bancario (esente spese) sulle coordinate bancarie: **IBAN IT41W0760101600001005900541** con causale **CODICE IDENTIFICATIVO DEL FASCICOLO 5/2017/20037"**;
 - per la restante parte di imponibile pari ad € **74,31** da corrispondere direttamente alla ditta **Si-Am Sas di Carradore Mattia e C.**;
 - l'altro relativo alla parte IVA- aliquota al 22%- di € **2326,35** da corrispondere direttamente all'Erario, a mezzo ritenuta/riversamento, come da oramai consolidata prassi "Split payment";
3. DI DARE idonea comunicazione dell'avvenuta estinzione del debito ai soggetti beneficiari e/o comunque coinvolti dall'intervento di cui all'oggetto: **AGENZIA DELLE ENTRATE – RISCOSSIONE PER LA PROVINCIA DI AOSTA; DITTA SI-AM SAS DI CARRADORE MATTIA E C.**;
4. DI SPECIFICARE che gli interventi sostitutivi qui indicati vanno a sanare parzialmente la posizione debitoria nei confronti dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione mentre rimangono in capo alle ditte in epigrafe eventuali ulteriori debiti relativi alle fatture *de quibus* in materia di ulteriori contributi, IVA e/o altre imposte e tributi di qualsiasi natura.
5. DI TRASMETTERE copia del presente provvedimento agli uffici competenti per la corretta esecuzione di quanto qui disposto.

**Sottoscritta dal Responsabile
(MACHET CRISTINA)
con firma digitale**