L'Estensore	Il Responsabile dell'Ufficio
Sergio/fovenitti	
(firma)	(firma)



DETERMINAZIONE n. ADA/73

DEL 16 dicembre 2016

SERVIZIO:

AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE

UFFICIO:

OGGETTO: Rettifica determinazione ADA 54/del 3 novembre 2016 e liquidazione fatture - Contratto di appalto avente ad oggetto il servizio di "Assistenza tecnica per le attività connesse alle funzioni dell'Autorità di Audit ed alla chiusura della Programmazione POR FESR-FSE 2007-2013" – CIG 6297384DA9 – CUP C91E15000270007- Società Baker Tilly Revisa S.p.a. -

IL DIRIGENTE

PREMESSO che con determinazione dirigenziale n. ADA/54 del 3.11.2016 veniva disposto:

1. DI LIQUIDARE la spesa complessiva di euro 80.520,00, nel modo seguente: euro 40.260,00, a carico del Programma FESR 2014-2020, sui capitoli di spesa. 12603/01, 12604/01 e 12484/01 così distinti:

Fornitore	fattura	Importo	Cap. spesa	impegno	CIG/CUP
Carlada Dalas Tillia	- 24 4-120 00	20.130,00	12603/01	884	CIC: 6207384DA0
Società Baker Tilly	n. 24 del 28-09-	14.091,00	12604/01	885	CIG: 6297384DA9
Revisa S.p.a.	2016	6.039,00	12484/01	848	COP: C91E13000270007

euro 40.260,00, a carico del Programma FSE 2014-2020, sui capitoli di spesa. 52100/01, 52101/01 e 52102/01 così distinti:

Fornitore	fattura	Importo	Cap. spesa	impegno	CIG/CUP
Società Baker Tilly	n. 26 del 28-09-	20.130,00	52100/01	849	CIC: 6307384DA0
		14.091,00	52101/01	850	CIG: 6297384DA9 CUP: C91E15000270007
Revisa S.p.a.	2016	2016 6.039,00	52102/01	851	COP. C91E13000270007

CHE la società Baker Tilly Revisa S.p.A. con nota del 14.12.2016, che si allega e costituisce parte integrante e sostanziale della presente determinazione ha dichiarato le attività svolte dal 17 marzo 2016 al 12.12.2016 per gli aditi delle operazioni riguardanti 51 beneficiari finali, una verifica riguardante gli strumenti di ingegneria finanziaria (SIF), un controllo su due progetti retrospettive del programma PO FESR 2007-2013 per complessive n. 341 giornate/uomo;

VISTA la nota RA119773/16 del 14.12.2016 con la quale è stato precisato alla società che

- alle 341 giornate/uomo relative alle attività svolte dal 17/03/2016 al 12/12/2016 corrisponde un importo di corrispettivo dovuto pari a € 66.507,09 (oltre IVA del 22%) ottenuto riparametrando alle effettive giornate rese l'importo contrattuale di € 165.000,00 previsto per n. 846 giornate/uomo;
- sommando all'acconto del 10% già corrisposto (pari a € 16.500,00) l'importo delle due fatture pervenute (n. 24 di € 33.000,00 e n. 26 di € 33.000,00) si perviene a un totale complessivo di € 82.500,00 (oltre IVA 22%), per cui occorre provvedere all'emissione di due note credito dell'importo ciascuna di € 7.996,45 (al netto di IVA) una per il FESR e l'altra per l'FSE;
- In tal modo il Servizio potrà procedere a rettificare la determinazione dirigenziale n. 54/2016 di liquidazione delle suddette due fatture n. 24 e n. 26 e potrà trasmettere i relativi atti al competente Servizio Ragioneria per il pagamento dell'importo effettivamente spettante di € 66.507,09 (oltre IVA 22%) per le attività svolte fino al 12/12/2016;

PRECISATO che Il Servizio ha verificato le giornate/uomo dichiarate dal legale rappresentante con la sola documentazione dei rapportini di lavoro delle verifiche effettuate presso il Beneficiario Finale e L'autorità di Gestione e/o Organismi Intermedi;

RITENUTE congrue le 341 giornate/uomo dichiarate dalla società Baker Tilly Revisa S.p.A. per le attività svolte dal 17 marzo 2016 al 12 dicembre 2016;

DATO ATTO che le fatture oggetto del presente provvedimento risultano rispettivamente emesse:

- il 28 settembre 2016, con il numero n.24, per l'importo complessivo di euro 40.260,00 di cui Imposta sul valore aggiunto pari a euro 7.260 (Iva al 22 %), con il seguente oggetto "Servizio di assistenza tecnica all'Autorità di Audit per le attività connesse alle funzioni dell'Autorità di Audit ed alla chiusura della programmazione POR-FESR 2007-2013 – CIG 6297384DA9 – CUP C91E15000270007, come da contratto rep. n. 14928 del 17.03.2016 – articolo 14 – acconto semestre 17.03.2016 – 16.09.2016;

- il 28 settembre 2016, con il numero n.26, per l'importo complessivo di euro 40.260,00 di cui Imposta sul valore aggiunto pari a euro 7.260 (Iva al 22 %), con il seguente oggetto "Servizio di assistenza tecnica all'Autorità di Audit per le attività connesse alle funzioni dell'Autorità di Audit ed alla chiusura della programmazione POR-FSE 2007-2013 – CIG 6297384DA9 – CUP C91E15000270007, come da contratto rep. n. 14928 del 17.03.2016 – articolo 14 – acconto semestre 17.03.2016 – 16.09.2016;

PRECISATO che in data 15 dicembre 2016 sono pervenute note di credito:

- la numero 4NC sulla fattura n. 24 del 28.09.2016 per adeguamento attività svolte per l'importo complessivo pari a euro 9.692,90 di cui per servizi resi euro 7.945,00 e iva 22% euro 1.747,90, (Allegato 1);
- la numero 5NC sulla fattura n. 26 del 28.09.2016 per adeguamento attività svolte per l'importo complessivo pari a euro 9.692,90 di cui per servizi resi euro 7.945,00 e iva 22% euro 1.747,90, (Allegato 2;

RITENUTO OPPORTUNO quindi dover procedere a rettificare l'importo da liquidare a favore della società Baker Tilly Revisa S.p.A. e disporre la liquidazione per la somma complessiva di euro 61.134,20 così ripartito:

Programma PO FESR 2007-2013	Costo servizio	Iva	Totale	
fattura 24 del 28.09.2016	33.000,00	7.260,00	40.260,00	
Nota di rettifica n. 4NC del 15.12.2016	7.945,00	1.747,90	9.692,90	
Somma da liquidare	25.055,00	5.512,10	30.567,10	
Programma PO FSE 2007-2013				
fattura 26 del 28.09.2016	33.000,00	7.260,00	40.260,00	
Nota di rettifica n. 5NC del 15.12.2016	7.945,00	1.747,90	9.692,90	
Somma da liquidare	25.055,00	5.512,10	30.567,10	

VISTO II D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni che ai sensi:

- a) dell'articolo 57 "Liquidazione della spesa" il Legislatore ha precisato che "La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto" .nel momento in cui "[...] l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della acquisizione completa della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore e a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite";
- b) dell'articolo 58 "Il pagamento della spesa" è possibile solo quando gli impegni assunti sono divenuti esecutivi, ovvero risultino immediatamente eseguibili.

VISTO il D. Lgs. n.118/11 ed in particolare il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2),che al punto 6 precisa come "La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto";

CONSIDERATO che la liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della verifica della completezza della documentazione prodotta e della idoneità della stessa a comprovare il diritto di credito del creditore, corrispondente ad una spesa che è stata legittimamente posta a carico del bilancio e regolarmente impegnata;

RICHIAMATA la Determinazione n. ADA/8 del 7 aprile 2016 con la quale si è provveduto ad impegnare la somma complessiva di € 201.300,00 a favore della Società Baker Tilly Revisa S.p.a., di cui euro 137.813,08 nell'annualità 2016 ed euro 63.486,92 nell'annualità 2017, sui capitoli di spesa 12603/01, 12604/01, 12484/01, 52100/01, 52101/01, 52102/01;

PRESO ATTO che:

- l'art. 2, comma 4, del Dm. n. 55/13, dispone che "la fattura elettronica si considera trasmessa per via elettronica, ai sensi dell'art. 21, comma 1, Dpr. 633/72 e ricevuta dalle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 1, solo a fronte del rilascio della ricevuta di consegna da parte del Sistema di interscambio";
- la data di consegna individua, sia la data di emissione della fattura ai sensi dell'art. 21, comma 1, D.P.R. n. 633/72, sia la data di ricezione:
- i 15 giorni di tempo per accettare e rifiutare una fattura partono dalla data di avvenuta consegna trasmessa al fornitore;
- riguardo i tempi di pagamento l'art. 4, comma 2, lett. a), del D. Lgs. n. 231/02, dispone che gli interessi moratori decorrono "30 giorni dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente", per cui la data di ricevimento della fattura è attestata dalla data di consegna generata dal sistema d'interscambio (Sdi);

DATO ATTO che il rilascio delle ricevute di consegna riguardanti le due note di credito 4 e 5 da parte del sistema di interscambio è avvenuto il giorno 15 dicembre 2016 per cui il pagamento delle suddette fatture dovrà avvenire nei successivi 60 giorni come disposto dal contratto di appalto;

VISTO il D.M. del 23.01.2015 ai sensi del quale la procedura di scissione dei pagamenti, consistente nel pagamento diretto all'erario dell'IVA, si applica alle fatture emesse a decorrere dal 01.01.2015;

CONSIDERATO che trattasi di spesa a carico dei fondi comunitari, per i quali la normativa specifica prevede che la documentazione fiscale attestante il servizio reso per il programma comunitario interessato, vada inserita in originale all'interno del fascicolo di progetto custodito presso la Struttura che ne è titolare;

RICHIAMATE le misure organizzative adottate dal Servizio per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti entro il termine massimo di 60 dall'accettazione della fattura passiva;

DATO ATTO che con determinazione dirigenziale ADA54/2016 è stato acquisito il Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) in data 03.11.2016 ed il procedimento avviene in conformità della legge 136/2010 così come modificata dal D.L. 12/11/2010, n. 187 circa la tracciabilità dei flussi finanziari;

TENUTO CONTO che in attuazione al Decreto MEF 18/01/2008 n. 40 è stato verificato che a carico del beneficiario del pagamento Società Baker Tilly Revisa S.p.a. non risultano inadempienze, così come si evince dall'allegato report della richiesta effettuata a Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 (Allegato 4);

VISTO l'art. 6, c.1, lett. e) della L.n.241/90 e successive modifiche ed integrazioni;

TENUTO CONTO della propria competenza a provvedere in merito ai sensi della L.R. 77/2009;

DETERMINA

per le motivazioni di cui alle premesse del presente atto, che ivi si richiamano integralmente

DI LIQUIDARE la spesa complessiva di euro 61.134,20, nel modo seguente:
euro 30.567,10 a carico del Programma FESR 2014-2020, sui capitoli di spesa. 12603/01 (quota UE 50%), 12604/01 (quota Stato 35%) e 12484/01 (quota Regione 15%) così distinti:

Fornitore	fattura	Importo	Cap. spesa	impegno	CIG/CUP
	n. 24 del 28-09-2016 e nota di credito 4NC del 15.12.2016	15.283,55	12603/01	884	CIG: 6297384DA9 CUP: C91E15000270007
		10.698,49	12604/01	885	
		4.585,07	12484/01	848	

euro 30.567,10, a carico del Programma FSE 2014-2020, sui capitoli di spesa. 52100/01, 52101/01 e 52102/01 così distinti:

Fornitore	fattura	Importo	Cap. spesa	impegno	CIG/CUP
Società Baker Tilly Revisa S.p.a.	n. 26 del 28-09-2016 al netto della e nota di credito 5NC del 15.12.2016	15.283,55	52100/01	849	CIG: 6297384DA9 CUP: C91E15000270007
		10.698,49	52101/01	850	
		4.585,07	52102/01	851	

- 3. DI AUTORIZZARE il Servizio Ragioneria Generale ad emettere mandati di pagamento in favore della società Baker Tilly Revisa S.p.A. sul c/c bancario IBAN: , ai sensi dell'art.17/ter del D.P.R. n.633/1972, della somma complessiva di euro 61.134,20 di cui: euro 30.567,10 a saldo della fattura n. 24 del 28 settembre 2016 ed euro 30.567,10 a saldo della fattura n. 26 del 28 settembre 2016 come rettificate dalle note di credito 4NC e 5NC del 15 dicembre 201, con contestuale accantonamento dell'IVA mediante reversale di incasso, per il successivo pagamento mediante mandati nei confronti dell'Erario;
- 4. DI DARE ATTO che prima dell'ultima liquidazione a favore della società Baker Tilly S.p.A sarà verificata la rispondenza delle giornate lavorate con le giornate proposte nell'offerta tecnica;
- 5. DI STABILIRE che, ai sensi della L. 190/2014, art. 1, comma 629 lett. b (splyt payment), l'I.V.A. della suddetta fornitura (prestazione di servizio) dovrà essere versata all'Erario;
- 6. DI PRECISARE che il termine ultimo di pagamento della fatture è stabilito alla data del 15.02.2017;
- 7. DI TRASMETTERE il presente atto al
 - a) Servizio Ragioneria Generale per il seguito di competenza, invitando a rimettere copia dei mandati di pagamento quietanzati per attestare l'avvenuto pagamento trattandosi di spese a carico dei fondi comunitari;
 - b) all'Autorità di Gestione attinente alla Programmazione POR FESR-FSE 2007-2013;
 - c) disporre la pubblicazione sul sito della Regione Abruzzo nell'ambito della sezione "Amministrazione Trasparente".===

