

N. Gen.le 972 del 29/11/2021

N. di Settore 437 del 29/11/2021



COMUNE DI ASSORO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

SETTORE I

**“ AFFARI GENERALI - SERVIZI CULTURALI - SOCIO ASSISTENZIALI ”
IL RESPONSABILE DEL SETTORE**

DETERMINA

**OGGETTO: CONCESSIONE DI BUONI SPESA AGLI AVENTI DIRITTO DI CUI AL
DECRETO N. 154 DEL 23 NOVEMBRE 2020 - LIQUIDAZIONE DI SPESA – GIUSTO
IMPEGNO DI SPESA N. GEN/LE 528/21- II TRANCE
Ditta: NEW GEL SRL**

Visto l'art 2, commi 1 e 2 del Decreto legge 23 novembre 2020 n. 154 recante “Misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da Covid 19”, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 23 novembre 2020, n. 291 e di seguito trascritto:”

- Al fine di consentire ai Comuni l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare, è istituito nello stato di revisione del Ministero dell'Interno un fondo di 400 milioni nel 2020, da erogare a ciascun Comune, entro 7 giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sulla base degli Allegati 1 e 2 dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 30 marzo 2020.
- Per l'attuazione del presente articolo i comuni applicano la disciplina di cui alla citata Ordinanza n. 658 del 2020.

Richiamata l'Ordinanza del Capo del dipartimento della protezione civile n. 658 del 30 marzo 2020, recante “Ulteriori interventi urgenti di protezione civile in relazione all'emergenza relativa a rischio sanitario connesso

all'insorgere di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili”;

Preso atto che al Comune di Assoro è stata assegnata la somma complessiva di €. 96.490,42 da destinare all'attuazione di misure urgenti di solidarietà alimentare;

Atteso che:

- con propria determinazione n.994 del 24/12/2020 si è proceduto all'approvazione degli atti relativi All'Avviso Pubblico prot. n.1485 del 24/12/2020 per la costituzione di un elenco aperto di esercizi commerciali/farmacie operanti nel Comune di Assoro da accreditare per la fornitura di beni di prima necessità.
- con propria determinazione dirigenziale n. 302 del 08/04/2021 si è proceduto ad approvato l'elenco degli operatori economici titolari di esercizi commerciali/farmacie operanti nel Comune di Assoro accreditati per la fornitura di beni di prima necessità, disponibili ad accettare i buoni spesa/voucher nominativi per acquisto beni di prima necessità presso i propri punti vendita - Misure di sostegno emergenza socio-assistenziale da COVID-19 D.L.23 novembre 2020 n.154, come segue:
 - SUPERMARKET F.LLI VITALE E FIGLI
 - BRUNO MARKET
 - A PUTIA DI SANTA CATERINA
 - ALL'ULTIMU MINUTU
 - ALIMARKET D'AGOSTINO SRL
 - FARMACIA PESCO & C SNC
 - FARMACIA SAN GIORGIO SAS
 - MARKET DI MARCO ANGELA MARIA
 - NEW GEL SRL
 - AIDA BIO
 - MACELLERIA ADDAMO PAOLO
 - ORTOFRUTTA PERGOLA CARMELO
 - ORTOFRUTTA LA PORTA ANTONINO
 - FAMILY CHEF

Atteso che con propria determinazione dirigenziale n. gen/le 528 del 02/07/2021 si è proceduto ad impegnare la complessiva somma di €.49.177,12, ai sensi dell'articolo 183 del D. Lgs n.267/2000, sul capitolo 9833.03 codice di bilancio 12.04-1.04 denominato “Risorse da destinare a misure urgenti di solidarietà alimentare” del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2021

Che gli esercenti aderenti al summenzionato Avviso Pubblico prot. n.1485 del 24/12/2020, all'atto del ritiro dei buoni spesa, rilasciati dai Servizi Sociali del Comune, hanno l'obbligo di annullare gli stessi con data, timbro e firma dell'esercizio oltre alla firma del beneficiario e potranno presentare documento di rimborso intestato al Comune di Assoro riportante la dicitura “fuori campo IVA” con allegata documentazione fiscale corredata dai

buoni cartacei allegati in originale unitamente agli scontrini di vendita.

Che con propria determinazione dirigenziale n.370 del 03/05/2021 si è proceduto, in riferimento alle richieste presentate nel mese di aprile, periodo di erogazione mese di maggio e giugno c.a., ad approvare l'elenco degli ammessi di n.59 beneficiari relativamente alle richieste presentate nei termini previsti dal predetto avviso.

Considerato che il buono spesa, consente al suo possessore di poter acquistare, con ampia discrezionalità, tutta una serie di generi alimentari o prodotti di prima necessità di varia tipologia, non ancora distintamente individuati al momento della sua emissione, l'emissione del buono e i suoi successivi trasferimenti non comportano anticipazione del momento impositivo e non assumono quindi rilevanza ai fini IVA proprio in quanto non è dato conoscere, in modo anticipato, l'IVA applicabile; ne consegue che la cessione dei beni sottesa al buono spesa si considera effettuata al verificarsi degli eventi di cui all'art. 6 del DPR 633/972, assumendosi come pagamento l'accettazione da parte dell'operatore commerciale del buono medesimo come corrispettivo.

Pertanto, il Comune acquisendo direttamente dagli operatori commerciali i buoni spesa questi ultimi non dovranno emettere fattura elettronica al Comune, ma dovranno semplicemente emettere una nota di rimborso esclusa dal campo di applicazione Iva con la quale chiedono il pagamento del valore monetario dei buoni, proprio in quanto ogni trasferimento dei buoni spesa precedenti all'accettazione degli stessi non costituisce momento di effettuazione dell'operazione. Sarà l'operatore commerciale a versare direttamente l'IVA all'Erario a seguito dell'emissione dello scontrino fiscale da emettere al momento della spendita del buono da parte del soggetto portatore dello stesso.

Considerato che la ditta “ NEW GEL SRL ”, con sede in Assoro, Via Galilei Galileo , P. IVA 01272850866, titolare dell'esercizio “NEW GEL SRL”, inserito nel citato elenco, ha rimesso, onde conseguire il pagamento, lista buoni spesa , prot. n. 8738 del 10/09/2021 di pari data, dell'importo di € 400,00 - operazione fuori campo IVA ai sensi dell'art. 2 comma 3 lett. a) del DPR n. 633/72, riferita alle transazioni con “buoni spesa/voucher” effettuate dai beneficiari nel periodo temporale compreso tra il 13/07/2020 ed il 06/08/2020, corredata da n.28 buoni cartacei allegati in originale unitamente agli scontrini di vendita, depositati agli atti d'ufficio, di cui n. 2 dal valore nominale di €.30,00, n.10 dal valore nominale di €.20,00 ,n.12 dal valore nominale di €.10,00, n.4 dal valore nominale di €.5,00 ,per un valore corrispondente a quello sopra indicato di €. 400,00;

Dato atto che la documentazione relativa ai buoni/voucher della suddetta nota vengono rendicontati con la dicitura “buoni allegati” e depositati agli atti dell'Ufficio Solidarietà Sociale.

Preso atto che con deliberazione n. 313 del 9 aprile 2020 l'ANAC ha affermato che: “I buoni spesa e gli acquisti diretti di generi alimentari e prodotti di prima necessità consentiti in base all'Ordinanza del Capo del

Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 sono assimilabili ai voucher sociali, sostanzandosi in modalità di erogazione sostitutive di contributi economici in favore di soggetti che versano in stato di bisogno. Per l'effetto, alle erogazioni dirette di tali contributi da parte della pubblica amministrazione non si applicano le disposizioni contenute nella determina n. 556 del 31/5/2017 sulla tracciabilità dei flussi finanziari” e, con il Comunicato del Presidente del 9 aprile 2020, interviene sull'erogazione dei buoni spesa legata all'emergenza Coronavirus precisando che è esente dall'obbligo di acquisizione del CIG;

Ritenuto di dover provvedere alla liquidazione della somma complessiva di €. 400,00 alla sopradetta Ditta. NEW GEL SRL “, che trova copertura finanziaria al capitolo 9833.03 (Missione 12 Programma 04, Titolo I, Macroaggregato 04 – descrizione: “Risorse da destinare a misure urgenti di solidarietà alimentare” - codice PdC finanziario U.1.04.02.02.999, del bilancio di previsione 2020/22 esercizio finanziario 2021;

Visti e Richiamati:

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal d.Lgs. n. 126/2014, ed in particolare gli articoli 183, comma 5 e 184;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare i punti 6 e 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2);

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto la Determina n° 29 del 29.12.2020, di conferimento dell'incarico di Responsabile del Settore Affari Generali ;

Visti e Richiamati:

- La delibera di Consiglio Comunale n° 56 dell 11-08-2021, immediatamente esecutiva ad oggetto: “Approvazione del documento unico di programmazione (D.U.P.) 2021-2023 (Art. 170,Comm 1 D.Lgs. 267/2000)”;
- La delibera di Consiglio Comunale n° 57 dell 11-08-2021 immediatamente esecutiva ad oggetto: “Bilancio di previsione 2021-2023- Approvazione”;
- La delibera di Consiglio Comunale n° 58 dell 11-08-2021, immediatamente esecutiva ad oggetto:“Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi dell'Art. 193 del D.Lgs n° 267/2000;
- La deliberazione di G.M. n° 89 del 12/08/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il periodo 2021/2023 nonché assegnate le risorse ai responsabili di

servizio per il conseguimento degli obbiettivi;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Per i motivi indicati in narrativa, che si intendono integralmente ripetuti e trascritti:

DETERMINA

Di liquidare e pagare alla ditta NEW GEL SRL -- P.I. n. 01272850866, a saldo della suindicata nota di rimborso, acquisita in pari data al prot. 8738 del. 10/09/2021, corredata di buoni spesa per un valore corrispondente a quello sopra indicato, la complessiva somma di € 400,00 (euro QUATTROCENTO,00), esente IVA ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 633/72,

Di imputare la anzidetta spesa, di 400,00 sull'intervento 12.04.01.04 capitolo 9833.03 "Risorse da destinare a misure urgenti di solidarietà alimentare (art.1 Ordinanza n.658 del 29.03.2020" del bilancio di previsione 2020/22 esercizio 2021

Di emettere mandato di pagamento mediante bonifico sul conto corrente bancario : IT 63 W 0306983660100000005237 , i cui estremi sono riportati nella sopracitata nota di rimborso prot. n° 8738 del 10/09/2021 trasmessa in copia all'Ufficio Ragioneria.

Di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini degli obblighi di cui al D.Lgs. n. 33/2013 e pertanto sarà pubblicato su Amministrazione trasparente ai sensi dell'art. 37 del medesimo Decreto.

Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Il presente provvedimento non comporta ulteriori riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente e pertanto diventa esecutivo con la sottoscrizione da parte del dirigente/responsabile di servizio e pertanto sarà sottoposto al controllo contabile da parte del Responsabile del servizio finanziario, da rendersi mediante apposizione del visto di regolarità contabile;

Di rendere noto ai sensi dell'art. 3 della Legge n.°241/1990 chi il Responsabile del Procedimento è la dott.ssa Maria Ruffetto;

Di trasmettere il presente provvedimento:

- all'Ufficio segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
- all'Ufficio Ragioneria per il controllo contabile.

Il Responsabile del Procedimento
(RUFFETTO MARIA)

Il Responsabile del Settore
(RUFFETTO MARIA)

Parere art.32 del Regolamento di Contabilità:

- a) Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria
(art.32 del Regolamento di Contabilità)

Assoro li 29/11/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
MUSTICA ROSALIA

Parere Tecnico

- il responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica, ha espresso parere FAVOREVOLE;

Parere Contabile

- il responsabile di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile, ha espresso parere FAVOREVOLE;