

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA 'M. ALEANDRI'

DETERMINA DIRIGENZIALE

n. 113 del 22/05/2021

Direzione UOT Toscana Centro

Il giorno 31/05/2021, il Dott. Giovanni Brajon, nella sua qualità di Dirigente Responsabile della UOT Toscana Centro (Firenze e Arezzo) e nelle funzioni delegate dal Direttore Generale con Deliberazione n. 707 del 28/12/2018 adotta la seguente Determina

DETERMINAZIONE

OGGETTO: Approvazione delle spese con fondo economale effettuate con carte di credito nel mese di maggio 2021

IL DIRIGENTE

- PREMESSO** che con deliberazione del Direttore Generale n. 93 del 08 marzo 2021 è stato approvato il nuovo Regolamento per l'effettuazione delle spese sostenute con fondo economale decorrente dal 01/04/21, il quale statuisce testualmente all'art. 1 *"omissis....attraverso la cassa economale si sostengono le spese economali che consistono nell'acquisizione di beni e/o servizi che, per loro natura di spesa minuta, non richiedono l'espletamento delle ordinarie procedure di scelta del contraente e per le quali sia indispensabile il pagamento immediato"*;
- DATO ATTO** che, il predetto Regolamento elenca all'art. 4 le spese per le quali è ammesso il ricorso al fondo economale, nella specie:
- 1) spese per acquisti urgenti;
 - 2) spese necessarie ed urgenti per la funzionalità della struttura nel limite previsto;
 - 3) spese per le quali è richiesto il pagamento contestuale all'acquisto del bene/servizio;
 - 4) spese minute;
- PRESO ATTO** che con deliberazione del Direttore Generale n. 217 del 6 maggio 2016 sono state assegnate all'economista n. 2 carte di credito (di cui una per la gestione del fondo economale ed una per acquisti da effettuarsi presso Paesi esteri) ed ai sub- economisti n. 1 carta di credito ciascuno, concesse gratuitamente dall'Istituto Tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romagna Società Cooperativa, assegnando all'economista ed ai sub - economisti il plafond di spesa mensile di € 1.500,00 per ciascuna carta di credito;
- che, le spese di cui al summenzionato Regolamento non possono superare il limite di € 1000,00 iva inclusa, per ogni acquisto;

che, tutte le spese effettuate con fondo economale vengono trasmesse all'Autorità Nazionale Anticorruzione tramite il portale preposto, dando esecuzione alla FAQ A6 presente sul sito dell'Autorità stessa riguardante la L. 190/2012, art. 1 comma 32, nella quale è espressamente definito quanto segue: *“Nell'ambito di applicazione della L. n. 190/2012 qual è l'importo economico minimo, oltre il quale sussiste l'obbligo di transazione? Riguardo all'importo economico degli affidamenti, la norma in questione non prevede soglie minime, né può essere l'ANAC a stabilirle, nel silenzio del legislatore; ne deriva che-allo stato attuale- anche nel caso di affidamenti per spese economali di minima entità non pare ipotizzabile un'esenzione dall'obbligo di pubblicazione”*;

VISTO che, la Determinazione dell'Autorità Nazionale Anticorruzione n. 4 del 7 luglio 2011, recante *“Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 13/08/2010 n. 136”*, all'art. 8, stabilisce quanto segue: *“(…) Le spese ammissibili devono essere, tipizzate dall'amministrazione mediante l'introduzione di un elenco dettagliato all'interno di un proprio regolamento di contabilità ed amministrazione. Non deve trattarsi di spese effettuate a fronte di contratti di appalto e, pertanto, la corretta qualificazione della singola operazione, da effettuarsi a seconda delle specificità del caso concreto ed alla luce degli ordinari criteri interpretativi, rientra nella responsabilità della stazione appaltante procedente”*;

che, rispetto alla tracciabilità dei flussi finanziari, la FAQ C8 presente sul sito dell'Autorità Nazionale Anticorruzione, aggiornata al 18 marzo 2019, stabilisce espressamente quanto di seguito riportato. *“Le spese economali delle stazioni appaltanti non soggette alla normativa in tema di rintracciabilità? No, le spese effettuate dalle stazioni appaltanti con il fondo economale non sono sottoposte alla disciplina sulla tracciabilità. Tuttavia, tali spese - per le quali è ammesso l'utilizzo in contanti - vanno tipizzate dalle stazioni appaltanti in un apposito regolamento interno, con cui siano elencati dettagliatamente i beni e i servizi di non rilevante entità (spese minute) necessari per sopperire ad esigenze impreviste nei limiti di importo delle relative spese. Resta fermo che non deve trattarsi di spese effettuate a fronte di contratti d'appalto e, pertanto, la corretta qualificazione della singola operazione, da effettuarsi a seconda delle specificità del caso concreto, rientra nella responsabilità della stazione appaltante procedente”*;

che, l'Autorità Nazionale Anticorruzione ha pubblicato le linee guida n. 4 del Codice degli Appalti aventi ad oggetto: *“Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici”*, prevedendo al punto 3.3.4 gli affidamenti di modico valore;

CONSIDERATO che risulta opportuno, a cadenza periodica, effettuare un elenco delle spese sostenute dall'economista e dai sub – economisti delle Sezioni, al fine di verificare l'andamento della spesa;

che, nell'espletamento delle procedure di acquisto con fondo economale sono garantiti i principi di buon andamento, regolarità ed efficienza, oltreché la rigorosa osservanza del Regolamento sulle spese eseguite col fondo economale e delle leggi vigenti in materia;

che, in virtù dell'art. 7 del su richiamato Regolamento per la gestione del fondo economale vigente *“tutte le spese devono essere documentate. I documenti ammissibili sono: scontrino fiscale parlante intestato all'istituto; scontrino fiscale integrato con la dichiarazione del fornitore o del richiedente il rimborso; ricevuta fiscale intestata all'Istituto; richiesta di rim-*

borso per spesa sostenuta in nome proprio, ma per conto dell'Istituto su specifico incarico o autorizzazione del responsabile della struttura; estratto conto dei sistemi di pagamento elettronici da cui si evinca la tipologia di spesa, l'importo e il beneficiario, unitamente, ove possibile, a scontrino, ricevuta fiscale o fattura";

che, presso la sede competente, sono conservati tutti gli atti e le richieste di acquisto costituenti giustificazione di spesa, gli scontrini e le ricevute fiscali a documentazione della procedura espletata per come regolamentato;

DETERMINA

1) di prendere atto che, nel mese di maggio 2021 risultano n. 16 pagamenti eseguiti tramite carta di credito presso la sede di Firenze per un totale di € **155,62** IVA inclusa, imputabili alla carta di credito con finale ***1039 e che nel dettaglio si elencano per come segue:

- pagamento diretto ditta: Offertecartucce.com (TONER stampante EPSON AL-MX300) € 18,80
- pagamento diretto ditta: ASPI Arezzo (pagamento pedaggio autostradale) € 2,80
- pagamento diretto ditta: ASPI Scandicci (pagamento pedaggio autostradale) € 5,30
- pagamento diretto ditta: ASPI Firenze Sud (pagamento pedaggio autostradale) € 1,20
- pagamento diretto ditta: Beyfin S.p.A. Via Pisana (rifornamento auto sede) € 18,26
- pagamento diretto ditta: ASPI Scandicci (pagamento pedaggio autostradale) € 15,00
- pagamento diretto ditta: ASPI Orte (pagamento pedaggio autostradale) € 15,00
- pagamento diretto ditta: Beyfin S.p.A. Via Pisana (rifornamento auto sede) € 22,27
- pagamento diretto ditta: Autolavaggio Arcobaleno sas (lavaggio auto sede) € 16,00
- pagamento diretto ditta: ASPI Arezzo (pagamento pedaggio autostradale) € 14,20
- pagamento diretto ditta: ASPI Scandicci (pagamento pedaggio autostradale) € 5,30
- pagamento diretto ditta: 47682 Scandicci -SS 67km 72+896 Olmo (rifornamento auto sede) € 18,84
- pagamento diretto ditta: Beyfin S.p.A. Via Pisana (rifornamento auto sede) € 11,89
- pagamento diretto ditta: ASPI Scandicci (pagamento pedaggio autostradale) € 5,30
- pagamento diretto ditta: ASPI Arezzo (pagamento pedaggio autostradale) € 4,30
- pagamento diretto ditta: Autolavaggio Arcobaleno sas (lavaggio auto sede) € 16,00

TOTALE PAGAMENTI CARTA DI CREDITO PER SEZIONE DI FIRENZE: € 190,46

2) di prendere atto che, nel mese di maggio 2021 risultano n. 3 pagamenti eseguiti tramite carta di credito presso la sede di Arezzo per un totale di € **81,93** IVA inclusa, imputabili alla carta di credito con finale ***1039 e che nel dettaglio si elencano per come segue:

- pagamento diretto ditta: Beyfin S.p.A. Via Setteponti (rifornamento auto sede) € 38,00
- pagamento diretto ditta: Beyfin S.p.A. Via Setteponti (rifornamento auto sede) € 11,13

- pagamento diretto ditta: 045 OBI (acquisto shopperbio, pennarello, fascette, ecc...) € 32,80

TOTALE PAGAMENTI CARTA DI CREDITO PER SEZIONE DI AREZZO post 16/05/2021: € 81,93

3) di prendere atto che, nel mese di maggio 2021 risultano n. 1 pagamenti eseguiti tramite carta di credito presso la sede di Arezzo il 13/05/2021 per un totale di € 71,96 IVA inclusa, imputabili alla carta di credito con finale ***8063 in possesso del dr. Dario Deni, responsabile della struttura semplice fino al 15/05/2021, e che nel dettaglio si elencano per come segue:

- pagamento diretto ditta: Decathlon (acquisto stivali in gomma e n. 2 pile frontali) € 71,96

TOTALE PAGAMENTI CARTA DI CREDITO SEZIONE DI AREZZO ante 16/05/2021: € 71,96

3) di dare atto che il numero di conto su cui verranno accreditate le spese eseguite con le carte di credito, è il seguente: 123005000060, "CARTA DI CREDITO", per le spese eseguite presso le sedi di Firenze e di Arezzo, per un totale complessivo di **€ 344,35 IVA inclusa;**

4) dichiarare per le motivazioni esposte in narrativa, il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell'attività istruttoria, ciascuno per le attività e responsabilità di competenza, dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti di ufficio ed il conseguente provvedimento è legittimo

L'Estensore

Dr.ssa *Giovanna Gallo*

Il Responsabile del Procedimento

Dott. *Giovanni Brajon*

Il Dirigente dell'Unità Operativa Territoriale Toscana Centro

Dott. *Giovanni Brajon*

La presente determinazione prevede una spesa a carico dell'Istituto

SI

NO

Il Dirigente dell'Unità Operativa Economico-Finanziaria con la sottoscrizione del presente procedimento attesta che la spesa prevista dal presente atto risulta correttamente imputata alla voce di conto n. _____ del Bilancio dell'anno corrente.

Il Responsabile dell'Unità Operativa Economico- Finanziaria

Dr.ssa *Silvia Pezzotti*

VISTO

Il Direttore Amministrativo

Dr. *Manuel Festuccia*

PUBBLICAZIONE

Copia della presente determina è stata pubblicata ai sensi della L. 69/2009 e successive modificazioni in data 22/05/2021

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Ferruccio