



COMUNE DI USSASSAI

PROVINCIA DI NUORO

Via Nazionale, 120 – 08040 Ussassai (NU) | +39 0782 55710
 protocollo@pec.comune.ussassai.org.it | comune.ussassai.org.it
 C.F. e P.IVA 00160240917

Area Finanziaria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. generale n. 505 del 09/12/2024	Reg. settore n. 138 del 09/12/2024	Oggetto: LIQUIDAZIONE FATTURA AL DR. MAURIZIO GIANNI PISU A TITOLO DI COMPENSO PER LA FUNZIONE DI REVISORE DEI CONTI RELATIVA AL PERIODO 01.10.2024– 31.12.2024
---	--	--

La Responsabile dell'Area Finanziaria

Adotta la seguente determinazione:

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale del 20/12/2023 n.29 avente per oggetto approvazione Documento Unico di Programmazione 2024-2026 (DUP), immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione del C.C. n.32 del 27/12/2023 di approvazione del bilancio di Previsione 2024/2026 immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione della G.M. n. 1 del 12/01/2024 con la quale è stato approvato il P.E.G. per l'esercizio finanziario 2024-2026, nonché assegnate le risorse ed interventi ai responsabili d'area;

CONSIDERATO che ai sensi del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresa l'adozione di atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, che la legge e lo statuto espressamente non riservino agli organi di Governo dell'Ente;

VISTO l'art. 107, comma 3, lett. d) del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 che attribuisce ai dirigenti la competenza ad assumere impegni di spesa ed i principi contabili di cui all'art. 151 del medesimo D.Lgs.n.267/00 e al D. Lgs.118/11;

TENUTO CONTO che nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui al comma 3 sono svolte dai responsabili degli uffici e dei servizi;

VISTO il decreto del Sindaco in data 13.03.2024 n.3 con il quale è stato conferito alla Rag. Cinzia Oraziotti, Responsabile dell'Area Finanziaria l'incarico di E.Q. relativa all'Area fino alla scadenza del mandato del Sindaco *pro-tempore*;

DATO ATTO che questo ente deve applicare il nuovo principio di competenza finanziaria di cui all'allegato n.1 e 2 del Dpcm 28/12/2011 secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza intendendo quale scadenza dell'obbligazione il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile perché conclusa;

ACCERTATA la disponibilità effettiva esistente nella propria dotazione in conto del capitolo di spesa di cui in parte dispositiva;

VISTA la L.R. 04.02.2016 n. 2 recante "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna" che, all'art. 36, detta norme in materia di revisione legale dei conti degli enti locali, disciplinando ex novo il sistema di nomina dei revisori dei conti degli enti locali della Sardegna;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 14/35 del 23 marzo 2016, con cui si sono approvati i criteri per la redazione dell'elenco dei Revisori dei Conti degli Enti Locali, così come previsto dall'articolo 6 della succitata legge regionale 4 febbraio 2016, n° 2;

RILEVATO che la determinazione sopra citata stabilisce che la data di applicazione delle nuove regole in materia di nomina degli organi di revisione della Regione Sardegna, di cui alla predetta legge reg. n. 2/2016, decorre dalla data di pubblicazione sul Buras della medesima deliberazione;

DATO ATTO che con determinazione della Direzione Generale degli Enti Locali e Finanze della RAS n. 531 prot. n. 6020 del 13.02.2023 è stato approvato l'elenco regionale dei Revisori legali dei Conti degli Enti Locali della Regione Sardegna per l'anno 2023;

RICHIAMATA la deliberazione C.C. n.13 del 14/06/2023, immediatamente esecutiva, con la quale è stato rinnovato l'incarico di Revisore Unico dei Conti per il triennio 2023 – 2026 con decorrenza dalla data di esecutività della stessa deliberazione, al Dott. Maurizio Gianni Pisu, con studio in Tortolì iscritto nell'elenco Regionale dei revisori dei Conti della Regione Sardegna al n.488 e al n.80703 del reg. Nazionale dei Revisori dei Conti;

CONSIDERATO che la citata deliberazione stabiliva il compenso annuo spettante al Revisore dei Conti nella misura del limite stabilito dal Decreto Interministeriale 21 dicembre 2018 e di cui all'art. 241 comma 1 del D.Lgs.267/2000 e ss.mm.ii., pari a € 2.480,00 annue oltre alle maggiorazioni di cui alle tabelle B e C allegate al su richiamato D.M., e oltre l'IVA, se dovuta, i contributi previdenziali di legge, e il rimborso delle spese di viaggio, precisando che il rimborso delle spese di viaggio non può essere superiore al 50% del compenso annuo attribuito, al netto degli oneri fiscali e contributivi;

PRESO ATTO che il compenso risulta quantificato nella seguente misura:

- compenso base annuo come da tab. A del DM 21.12.2018	€ 2.480,00
- maggiorazione di cui al punto a) art.1 c.1 lett, a del D.M. 21.12.2018	€ 248,00
- maggiorazione di cui al punto b) art.1 c.1 lett, b del D.M. 21.12.2018	€ 248,00
TOTALE COMPENSO ANNUO LORDO	€ 2.976,00

VISTA la convenzione d'incarico stipulata tra il Comune di Ussassai e il suddetto professionista;

ACCERTATO che nella Legge di Bilancio per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020 (Legge 27/12/2017 n. 205 pubblicata nella G.U. n.302 del 29/12/2017) non viene reiterata la decurtazione stabilita nell'articolo D.L. n. 78/2010;

RITENUTO pertanto di dover riconoscere al Revisore dei Conti il compenso determinato con la suddetta delibera di Consiglio Comunale senza operare la riduzione del 10% non riproposta nella finanziaria 2018;

RICHIAMATA la determinazione n.70 del 13/07/2023 (N.R.G. 217 del 13/07/2023) con quale si è provveduto ad impegnare la somma complessiva di Euro 11.327,85 (cassa di previdenza 4% e IVA 22% incluse) a titolo di compenso spettante al Revisore Unico dei Conti Dr. Maurizio Gianni Pisu, per il periodo 15.06.2023 – 14.06.2026;

VISTA la seguente fattura elettronica inviata dal Dr. Maurizio Gianni Pisu per gli onorari per la funzione di revisore contabile:

- n.147 del 06.12.2024 per il periodo 01.10.2024 – 31.12.2024 dell'importo complessivo di Euro 920,70 (IVA inclusa) di cui Euro 725,64 a titolo di compenso per il periodo indicato, Euro 29,03 per contributo 4% alla cassa di previdenza e Euro 166,03 per IVA 22%;

VERIFICATO che il compenso complessivamente spettante al lordo della ritenuta d'acconto del 20% corrisponde per il periodo in questione a € 920,70 (IVA inclusa);

RISCONTRATA la regolarità contabile della fattura citata;

RITENUTO di liquidare a favore del Dr. Maurizio Gianni Pisu, la somma complessiva di € 920,70 (IVA inclusa) al lordo della ritenuta d'acconto irpef pari a € 145,13 a saldo degli onorari per la funzione di revisore contabile per il periodo 01.10.2024 – 31.12.2024, mediante bonifico bancario secondo le coordinate bancarie indicate in fattura;

VERIFICATI gli adempimenti e le modalità di cui all'art. 3 della L. 13/08/2010 n.136, in merito all'obbligo di tracciabilità dei flussi finanziari;

CONSIDERATO che dal 1° gennaio 2015 e' entrato in vigore il particolare meccanismo c.d. **"split payment"**, il quale prevede per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi secondo modalità e termini fissati con un successivo decreto del Ministro dell'Economia. E' quanto previsto dalla lettera b) del co. 629 della Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014, pubblicata sulla G.U. n. 300 del 29 dicembre 2014, S.O. n. 99) che ha introdotto nel corpo del D.P.R. 633/1972 il nuovo art. 17 - ter nel D.P.R. 633/1972, rubricato *"Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici"*;

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia delle Finanze del 23/01/2015, pubblicato sulla G.U. n. 27 del 030/2/2015 di attuazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dalla Legge di Stabilità per il 2015;

ACCERTATO che il nuovo articolo 17 ter della norma sull'IVA nel prevedere la particolare disciplina dello split payment stabilisce espressamente che questa non si applica ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito;

VALUTATO che i compensi per prestazioni di servizi soggetti a ritenuta, quali ad esempio le fatture emesse dai professionisti, non sono soggetti pertanto al meccanismo dello split payment;

CONSIDERANDO che essendo spesa obbligatoria per legge quindi non derivante da attività contrattuale della p.a. risulta non applicabile la disposizione in ordine al C.I.G.;

VISTA la certificazione di regolarità contributiva dell'impresa acquisita on line dall'Ente appaltante, Numero Protocollo INPS_42806983 del 03/10/2024, risultata regolare per tutti gli enti assicurativi e previdenziali fino al 31/01/2025;

VERIFICATI gli adempimenti e le modalità di cui all'art. 3 della L. 13/08/2010 n.136, in merito all'obbligo di tracciabilità dei flussi finanziari;

ATTESTATA la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 147bis del D.Lgs. n. 267/2000;

RICONOSCIUTA la propria competenza ad adottare la presente proposta di determinazione;

ATTESTATA, 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 legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

EFFETTUATA l'istruttoria di competenza ed effettuati i necessari controlli preventivi di regolarità amministrativa per l'adozione del presente provvedimento (rispetto delle leggi con particolare riferimento alle norme sui vizi dell'atto amministrativo; elementi essenziali del controllo di legittimità; rispetto delle norme interne dell'Ente, Statuto e Regolamento vigenti), attestando altresì la regolarità tecnica nonché la correttezza dell'azione amministrativa;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario in attuazione dell'art. 147 bis del D.lgs. 267/2000 del Testo Unico degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 e ss.mm.ii;

DATO ATTO che il presente provvedimento diventa esecutivo con l'apposizione, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi di quanto previsto dall'art. 151, comma 4, del D. Lgs. n. 267 del 18.8.2000 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO che è stato accertato preventivamente che il programma dei pagamenti conseguenti all'adozione del presente atto è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole di finanza pubblica;

VISTA la L. n. 190 del 06.11.2012 che reca Disposizioni in tema di Contrasto alla Corruzione ed alla Illegalità nella Pubblica Amministrazione;

DATO ATTO che, ai sensi della Legge citata al punto precedente, non sussistono situazioni di conflitto di interesse con i Soggetti interessati al procedimento di cui all'oggetto e per i quali è fatto obbligo espresso di astenersi ai Dirigenti, ai Capo Settore, ai Titolari di Posizioni Organizzative, ai Funzionari, agli Istruttori Direttivi, ai Responsabili di Procedimento dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali, nonché il provvedimento finale, segnalando, con propria dichiarazione, ogni situazione di conflitto, anche potenziale;

VISTO il vigente T.U.EE.LL. approvato con D. Lgs.n.267 del 18/08/2000;

VISTO il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO il D.Lgs. n.165/2001;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO lo Statuto Comunale;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

Per le causale di cui in premessa e che quivi s'intendono riportate e trascritte;

DI PRECISARE che la fattura oggetto della presente liquidazione non è soggetta al meccanismo dello split payment;

DI LIQUIDARE a favore del Dr. Maurizio Gianni Pisu la somma complessiva di € 920,70 a saldo della seguente fattura elettronica mediante bonifico bancario secondo le coordinate bancarie indicate in fattura:

- n.147 del 06.12.2024 per il periodo 01.10.2024 – 31.12.2024 dell'importo complessivo di Euro 920,70 (IVA inclusa) di cui Euro 725,64 a titolo di compenso per il periodo indicato, Euro 29,03 per contributo 4% alla cassa di previdenza e Euro 166,03 per IVA 22%;

DI IMPUTARE la spesa di Euro 920,70 (IVA inclusa) al lordo della ritenuta d'acconto irpef pari a € 145,13 al capitolo 1010 in conto competenza del Bilancio di Previsione Pluriennale 2024/2026, dove esiste la necessaria disponibilità;

DI ATTESTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147bis, 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;

DI ATTESTARE, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 9 del decreto-legge n. 78/2009 (conv. in legge n. 102/2009), che il programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

DI DARE ATTO che il presente provvedimento diventa esecutivo con l'apposizione, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi di quanto previsto dall'art. 151, comma 4, del D. Lgs. n. 267 del 18.8.2000 e ss.mm.ii.;

DI ATTESTARE di aver pubblicato nella sezione *"Amministrazione Trasparente"* del sito istituzionale dell'Ente le informazioni necessarie in ottemperanza alle direttive del decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

DI PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto all'albo pretorio *on-line* del sito internet istituzionale del Comune.

Il Responsabile del Procedimento

Rag. Cinzia Oraziotti

La Responsabile dell'Area Finanziaria

Rag. Cinzia Oraziotti

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Parere in ordine alla regolarità tecnica
(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000)
Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 09/12/2024

Il Responsabile del Servizio
Rag. Cinzia Orazietti

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto attestante la copertura finanziaria

Sulla presente determinazione si appone il visto in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del T.U.E.L., dando atto che la stessa è esecutiva dalla data di apposizione del visto.

Visto in ordine alla regolarità contabile
(ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000)
Visto, si esprime parere: Favorevole

Ussassai, 09/12/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Cinzia Orazietti

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PROSPETTO SINTETICO IMPEGNI

Descrizione: IMPEGNO DI SPESA A TITOLO DI COMPENSO PER LA FUNZIONE DI REVISORE DEI CONTI RELATIVA AL PERIODO 01.01.2024 - 31-12.2024

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Tipologia
1.03.02.01.008	1.1	1010	2024	Impegno collegato
Impegno Provvisorio	Impegno Definitivo	Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno
0	17	920,70	0	0,00

PROSPETTO SINTETICO LIQUIDAZIONI

Descrizione: IMPEGNO DI SPESA A TITOLO DI COMPENSO PER LA FUNZIONE DI REVISORE DEI CONTI RELATIVA AL PERIODO 01.01.2024 - 31-12.2024

Titolo	Missione	Capitolo	Esercizio	Impegno Definitivo
--------	----------	----------	-----------	--------------------

1.03.02.01.008	1.1	1010	2024	17
Importo Impegno	Sub-impegno	Importo sub-impegno	Liquidazione	Importo Liquidazione
920,70	0	0,00	1125	920,70

