



# COMUNE DI ARITZO

PROVINCIA DI NUORO

## DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO N. 22 DEL 18/12/2018

REG.GEN.

N. 526  
DEL 18/12/2018

### OGGETTO:

**Dr. Alessandro Garzon - Via A. Spinelli, 6/F, - Porto Mantovano (MN)  
Onorari dovuti per l'attività di assistenza e collaborazione in tema di adempimenti tributari e aggiornamento normativo svolta nell'anno 2017\*\*SALDO\*\*  
Liquidazione fattura n. 148/01**

L'anno **duemiladiciotto** del mese di **dicembre** del giorno **diciotto** nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**Visto** il Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 27 dell'14 maggio 2012;

**Rappresentato** che con la citata deliberazione n. 27/2012, in coerenza con i criteri contenuti nel sopra richiamato regolamento, si è stabilito di istituire n. 3 aree, tra cui l'Area Finanziaria, all'interno delle quali sono state suddivise le competenze generali dell'Ente;

**Visto** l'art. 107 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che pone a carico del Responsabile del Servizio tutti gli atti di gestione finanziaria, ivi compresa l'assunzione degli impegni di spesa e di tutti gli atti conseguenti;

**Visto** il Decreto Sindacale protocollo n. 4 in data 13 luglio 2001 prot. 3441, con il quale la sottoscritta è stata nominata responsabile del servizio e titolare della posizione organizzativa dell'area Economico/Finanziaria, con conseguente attribuzione, ai sensi dell'art. 109 del citato Tuel, dei compiti previsti dall'art. 107, commi 2 e 3, dello stesso Tuel, ivi compresa l'adozione degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, e che la legge e lo statuto espressamente non riservano agli organi di governo, limitatamente alle funzioni ascrivibili alla medesima area;

**Visti** il combinato disposto dagli artt. 107 e 109, comma 2, del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, in base al quale tutti gli atti di gestione, ivi compresa l'adozione degli atti e dei provvedimenti amministrativi che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, sono posti a carico del Responsabile del Servizio;

**Premesso** che con propria precedente determinazione n. 13 del 26/10/2017, resa esecutiva dal Servizio Finanziario, è stato assunto il sottostante impegno di spesa dell'importo di €. 1.500,00, registrato sul capitolo 250/6/1 del bilancio di previsione per l'esercizio in corso l'impegno spesa con il n. 492/2017;

**Vista** la nota di credito n. 147/01 del 07/12/2018 emessa a storno della fattura n. 06/01 del 15/02/2018 per mancata indicazione in fattura del C.I.G.;

**Vista** la fattura n. 148/01 del 10/12/2018 di € 634,40, presentata dal creditore rubricato in oggetto e relativa al corrispettivo allo stesso dovuto a saldo delle prestazioni rese nell'esercizio 2017;

**VISTO** l'art. 17-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introdotto dall'art. 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190, il base al quale, riguardo alle operazioni per le quali l'IVA è esigibile a partire dal 1° gennaio 2015 (intendendosi per tale l'iva riferita alle operazioni fatturate da detta data), le Pubbliche amministrazioni (inclusi i Comuni), se non debtrici di imposta, a fronte di cessioni o prestazioni ricevute, pagano ai fornitori il solo corrispettivo trattenendo l'IVA che poi versano direttamente all'erario;

**CHE** per quanto attiene gli obblighi contabili i contribuenti, in ossequio alla novella norma appena richiamata, emettono fattura nei confronti della Pubblica amministrazione con l'addebito dell'iva annotando la stessa con la seguente dicitura: "*scissione dei pagamenti*";

**ACCERTATO** che la fattura sopra richiamata, dal 14/07/2018, non rientra nelle operazioni soggette alla scissione dei pagamenti (art. 12 D.L. 87/2018 convertito con modificazioni dalla L. 9 agosto 2018, n. 96 (in G.U. 11/08/2018, n. 186). ;

**Effettuati** i riscontri di competenza ed accertata la regolarità del suddetto titolo di spesa in base all'incarico conferito, ai compensi pattuiti e preventivamente determinati ed agli impegni assunti;

**Assolti** gli obblighi sulla tracciabilità dei flussi finanziari previsti dall'art. 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136;

**Accertata** la regolarità contributiva del creditore, come da Durc atti;

**Che**, pertanto, nulla osta alla liquidazione della spesa di cui trattasi;

**Ritenuto** di dover procedere alla liquidazione di quanto dovuto;

**Visti:**

- l'art. 184 del Tuel 18 agosto 2000, n. 267, recante disposizioni in ordine alla liquidazione delle spese;

- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento Comunale di contabilità e segnatamente l'art. 39;

**Tutto** ciò premesso e considerato

## DETERMINA

- di liquidare**, per le motivazioni rappresentate in premessa, in favore del Dr. Alessandro Garzon, Dottore Commercialista – codice fiscale GRZLSN58M23C059M, partita Iva n. 0396560201 – la somma complessiva di euro 634,40 ( di cui € 500,00 per compensi; € 20,00 aliquota contributo cassa 4% ed € 114,40 Iva 22%), allo stesso dovuta a saldo della seguente fattura, imputandone il relativo onere come appresso:

Oggetto fattura	numero fattura	Data	Importo	CIG	capitolo di bilancio	impegno
Assistenza IVA continuativa e assistenza e collaborazione in tema di adempimenti tributari e aggiornamento normativo anno 2017	148/01	10/12/2018	634,40	Z49207F86D	250/6/1	492/2017
<b>Totale lordo liquidato</b>			<b>634,40</b>			
di cui ritenuta d'acconto Irpef 20% su redditi di lavoro autonomo su base imponibile di € 500,00			100,00			
<b>Netto da pagare</b>			<b>534,40</b>			

- di trattenere** sulla somma sopra liquidata l'importo di Euro **100,00**, quale ritenuta d'acconto Irpef su redditi di lavoro autonomo da riversare all'erario e per l'effetto corrispondere al creditore medesimo la somma di Euro **534,40**;
- di disporre** che l'importo sopra liquidato venga, come da specifica richiesta del creditore, al medesimo accreditato sul c.c.b. IBAN IT72H0343111500000000260280 dallo stesso intrattenuto presso il Banca CARIITGGXXX. –, con eventuali commissioni bancarie a carico dell'Ente;
- di svincolare**, trattandosi di liquidazione disposta a saldo, la somma di Euro **231.20** quale economia conseguita sull'impegno dispesa in esordio indicato;
- di dare atto**, altresì, che il sottoscritto Responsabile del Servizio, con la firma riportata in calce, esprime parere favorevole di regolarità tecnica sul presente provvedimento e ne attesta la regolarità e la correttezza amministrativa in via preventiva ai sensi dell'art.147-bis del D.Lgs. n.267/2000 e smi;
- di pubblicare** la presente determinazione, in ottemperanza alle direttive recate dal D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, nel sito istituzionale del Comune nell'apposita sezione denominata: "Amministrazione Trasparente".

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott.ssa Rosanna Lai