



COMUNE DI ARITZO

PROVINCIA DI NUORO

DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO N. 11 DEL 08/08/2018

REG.GEN.

N. 272 DEL 08/08/2018

OGGETTO:

LIQUIDAZIONE COMPENSO al Revisore dei Conti del Comune di Aritzo per il periodo dal 01/01/2017 al 31/12/2017 - Dott. Mauro Serra Dottore Commercialista Revisore Contabile -

L'anno **duemiladiciotto** del mese di **agosto** del giorno **otto** 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;

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 e la conseguente liquidazione delle spese ordinate;

VISTO il Decreto del Sindaco n.4 del prot.n. 3441 del 13 luglio 2001 con il quale la sottoscritta è stata nominata Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 107 commi 2 e 3 e 109, comma 2 del T.U. 18/08/2000 n. 267;

VISTA la deliberazione consiliare n. 02 del 26/02/2015, esecutiva a norma di legge, con la quale si provvedeva alla nomina del Revisore dei Conti Dott. Commercialista Serra Mauro per il triennio 2015/2018;

VERIFICATO che il trattamento attribuito al Revisore dei Conti con l'atto consiliare di nomina sopra citato è stato fissato, in base al Decreto del Ministero dell'Interno del 20 maggio 2005 in € 3.450,00 annui oltre le maggiorazioni del 10 e 20 per cento previste dalla normativa vigente con la riduzione del 10% per effetto delle disposizioni di cui all'art.6 comma 3 della legge n.122/2010;

VISTA la fattura n. **04 del 05/07/2018** presentata dal Revisore dei Conti Dott. Commercialista Serra Mauro acquisita al protocollo generale al numero **3680/2018** inerente la richiesta di liquidazione emolumenti spettanti a saldo dell'incarico per il periodo 01/01/2017 - 31/12/2017 dell'importo complessivo di €. **5.243,69** di cui: €. 3.105,00 per compenso; €. 310,50 per maggiorazione 10% (spese correnti) ed €. 683,10 per compenso ulteriori funzioni ed €. 34,20 per rimborso spese di n. 1 viaggio pari (Sini-Arizzo-Sini) 456 km. X 0,30 (1 accesso 1/5 di euro 1,50); €. 165,31 per contributo CNPDC 4%, €. 945,58 per iva 22%, € 826,56 per ritenuta d'acconto del 20%;

DATO ATTO che non è necessario acquisire il D.U.R.C. per procedere al pagamento delle notule dei singoli revisori, in quanto il Ministero del Lavoro, con la circolare del 30/01/2008 n. 5 ha confermato che il DURC è richiesto anche ai lavoratori autonomi, ma nell'ambito delle procedure di appalto di opere, servizi e forniture a Pubbliche Amministrazioni, intendendo per tali prestazioni "in attività d'impresa" diverse dalle attività professionali a contenuto artistico ed intellettuale (escluse dal Codice Appalti);

DATO ATTO che la presente liquidazione non è soggetta agli obblighi di tracciabilità di cui alla legge 136/2010 in quanto, trattandosi di contratto d'opera professionale, tali spese non rientrano nell'ambito dei contratti d'appalto;

DATO ATTO che la fattura è soggetta a Split Payment ai sensi dell'art. 17 ter – D.P.R. n° 633/1972 in attuazione del nuovo meccanismo della scissione dei pagamenti – art. 1, comma 629, lettera b della Legge 23 dicembre 2014, n° 190;

EFFETTUATI i dovuti riscontri sulla regolarità della prestazione e la rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi nei termini e nelle condizioni previste dalla legge e dei regolamenti

RITENUTO quindi di dover procedere alla liquidazione del compenso spettante al Revisore Unico per il periodo 01/01/2017 - 31/12/2017 come da dettaglio parcella precedente;

RISCONTRATA la regolarità dei documenti trasmessi;

D E T E R M I N A

1. **DI LIQUIDARE** e pagare al Dottore Commercialista *Serra Mauro* nato a *Cagliari* il *6 novembre 1966* e residente a Sini in Via Cagliari s.n.c. codice fiscale *SRRMRA66S06B354X – Partita IVA 01022600959*, il compenso spettante per la funzione di Revisore dei Conti presso questo Ente nell'anno 2016 per il periodo 01/01/2017 - 31/12/2017 giusta fattura n° 04/2018 di €. **5.243,69** soggetta ad IVA e IRPEF ai sensi dell'art. 1, comma 54/89 Legge 190/2014;
2. **DI IMPUTARE** la relativa spesa come di seguito riportato in tabella:

Oggetto fattura	numero fattura	Data	Importo	CIG	capitolo di bilancio	impegno
-----------------	----------------	------	---------	-----	----------------------	---------

Compenso al Revisore dei Conti dal 01/01/2017 al 31/12/2017	4	05/07/2018	5.200,30		30/18/1	655/2017
Rimborso spese di viaggio al Revisore dei Conti dal 01/01/2017 al 31/12/2017	4	05/07/2018	41,73		30/19/1	656/2017
Totale fattura			5.243,69			
di cui ritenuta d'acconto Irpef 20% su redditi di lavoro autonomo su base imponibile di € 4.298,11			826,56			
Netto da pagare			4.417,13			

3. **DI TRATTENERE** sulla somma sopra liquidata l'importo di Euro **847,08**, 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 **4.417,13**;
4. **DI ACCREDITARE** la somma mediante bonifico bancario sul conto con codice IBAN **IT 20P076011740000033522137**, appositamente comunicato;

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Rosanna Lai