



COMUNE DI ARITZO

PROVINCIA DI NUORO

DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO N. 25 DEL 03/12/2021

REG.GEN.

N. 446 DEL 03/12/2021

OGGETTO: Impegno e liquidazione di spesa al Revisore dei Conti del Comune di Aritzo per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020

L'anno **duemilaventuno** del mese di **dicembre** del giorno **tre** nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

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. 6/2021 con il quale il sottoscritto 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. 08 dell'11 maggio 2018, esecutiva a norma di legge, con la quale si provvedeva alla nomina del Revisore dei Conti Dott. Commercialista Serra Mauro per il triennio 2018/2021;

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. 15/001 del 2 dicembre 2021 (acquisita agli atti con prot. n. 6927 del 3 dicembre 2021 qui allegata per farne parte integrante e sostanziale) dal Revisore dei Conti dottor Serra Mauro inerente la richiesta di liquidazione emolumenti spettanti a saldo dell'incarico per il periodo 01/01/2020 - 31/12/2020 dell'importo complessivo di €. **5.864,91** di cui: €. 3.450,00 per compenso; €. 345,00 per maggiorazione 10% ed €. 759,00 per compenso ulteriori funzioni ed €. 68,40 per compenso forfettario, €. 184,90 per contributo CNPDC 4%, imposta € 1057,61;

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;

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 ad impegnare e liquidare spesa per il compenso spettante al Revisore Unico per il periodo 01/01/2020 -31/12/2020 come da fattura allegata ;

VISTO il D.lgs 267/2000;

VISTO il d.lgs 118/2011 e s.m.;

VISTO il regolamento di contabilità approvato con atto consiliare n. 8 dell'8 marzo 2018;

VISTO il regolamento dei controlli interni approvato con atto consiliare n. 8 dell'8 marzo 2018;

D E T E R M I N A

DI IMPEGNARE E LIQUIDARE a favore del 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 2020 per il periodo 01/01/2020 - 31/12/2020, a saldo della fattura n. 15/001 del 2 dicembre 2021, 5.864,91 soggetta ad IVA e IRPEF ai sensi dell'art. 1, comma 54/89 Legge 190/2014;

DI IMPUTARE la relativa spesa come di seguito riportato in tabella:

OGGETTO FATTURA	FATTURA	DATA	IMPORTO	CAPITOLO DI BILANCIO 2019
Compenso al Revisore dei Conti dal 01/01/2020 al 31/12/2020	15/001	02.12.2021	5864,91	30/18/1 Missione 1 - programma 1 - Titolo 1- Macroaggregato 103
TOTALE FATTURA				5.864,91
di cui ritenuta d'acconto Irpef 20% su redditi di lavoro autonomo su base imponibile di € 4807,30				1057,61
NETTO A PAGARE				4.807,30

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 ACCREDITARE la somma di € 4807,30 sul seguente codice IBAN IT 20 P 0760117400000033522137 come indicato nella fattura n. 15/001 del 02.12.2021;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento al Servizio finanziario per gli adempimenti di competenza unitamente alla fattura n. 15/001 del 02.12.2021;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Paolo Fontana)

C O M U N E di Aritzo

Provincia di Nuoro

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

In relazione al disposto dell'art. 151 comma 4 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267

APPONE

il visto di regolarità contabile e

ATTESTA

la copertura finanziaria.

Gli impegni contabili sono stati registrati in corrispondenza degli interventi di cui alle voci capitoli ed articoli sopra descritti.

Aritzo, li _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario