



## CITTÀ DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

PROVINCIA DI TERAMO

SEGRETERIA GENERALE

UFFICIO CONTROLLI

### Liquidazione della spesa art. 184.

La liquidazione compete all'ufficio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa ed è disposta sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite.

	Elementi formali e sostanziali comuni	Note
1	Intestazione: Settore che emana il Provvedimento. Richiamo atto di nomina del Dirigente, o del TPO delegato	
2	Oggetto: Tipo di provvedimento e indicazione in sintesi del contenuto del provvedimento, (ove ricorrano, evidenza delle eventuali modifiche contrattuali intervenute e delle autorizzazioni previste)	
3	Elementi riguardanti l' impegno contabile, richiamo : <ul style="list-style-type: none"><li>• Determinazione a contrarre/ affidamento. Verifica coerenza spesa con atto di impegno nei limiti della disponibilità della somma impegnata.</li><li>• Richiamare gli elementi essenziali del contratto in essere</li></ul>	
4	Espressa menzione dei documenti e dei titoli che comprovano il diritto acquisito dal creditore (estremi contratto, fatture o altro)	
5	Per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate soggette a split payment, i cedenti/prestatori sono tenuti ad emettere la fattura con l'annotazione "scissione dei pagamenti" ovvero "split payment", ai sensi dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972. art. 1 –comma 629- Legge 190 del 23/12/2014. In fattura deve essere inserita la seguente dicitura: "Operazione soggetta a split payment " (il cedente non incassa l'IVA l'acquirente è obbligato al versamento all'Agenzia delle Entrate) Distinguere l'importo relativo all'imponibile e quello dell IVA	
6	Indicare se trattasi di spese finanziate da entrate specifiche . Indicare la fonte di finanziamento identificata con il capitolo di entrata .	

7	Espresso richiamo a: a) CUI b) CUP c) CIG	
8	DURC indicare degli estremi corrispondenti(, data emissione / data validità)	
9	Indicazione del nominativo del RUP e gli estremi del provvedimento di conferimento dell'incarico	
10	Certificazione del Rup circa la regolarità dell'esecuzione della fornitura conforme all'ordine, dello svolgimento del servizio come da impegni contrattuali (Controllo tecnico, contabile e amministrativo) obblighi posti dall'art. 111 del D.lgs 50 2016 che al comma 2 prevede che il direttore dell'esecuzione del contratto di servizi o di forniture e', di norma, il responsabile unico del procedimento , il quale provvede, anche con l'ausilio di uno o piu' direttori operativi individuati dalla stazione appaltante in relazione alla complessità' dell'appalto, al coordinamento, alla direzione e al controllo tecnico-contabile dell'esecuzione del contratto stipulato dalla stazione appaltante assicurando la regolare esecuzione da parte dell'esecutore, in conformità' ai documenti contrattuali	
11	Richiamo comunicazione al beneficiario dell'impegno di spesa di cui all' art. 191 comma 1, D.lgs. 267/2000.	
12	Esplicita dichiarazione di assenza di cause, anche potenziali, di conflitto di interesse del Rup e del Dirigente che sottoscrive l'atto di liquidazione	
13	Richiamo dati del fornitore, P.IVA. Rappresentante Legale- Sede Legale	
14	Conferma Importo liquidato nei limiti dell'impegnato	
15	Acquisizione dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari (precisazione che la ditta, in riferimento alla legge n. 136/2010, sarà obbligata al rispetto della tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 e che è stata presentata, ai sensi del comma7, la dichiarazione di attivazione del conto dedicato	

## Elementi specifici Liquidazione Concessione contributi

1. Richiamo all'atto di concessione di cui ai principi normativi (art 12 L.241/90) e al Regolamento dell'Ente art.29 L.241/90
2. Esplicita indicazione se trattasi di contributo ordinario/ straordinario
3. Area di intervento (settore sociale, sportivo...)
4. Rispetto dei termini previsti circa gli adempimenti dei beneficiari (presentazione documentazione) per l'erogazione del contributo;
5. Richiamo alla Relazione illustrativa, cenni svolgimento attività per le quali è stato concesso il contributo e contestuale riscontro con Dichiarazione che l'iniziativa/attività sovvenzionata sia stata regolarmente realizzata secondo il programma presentato e accordato
6. Dichiarazione / certificazione a consuntivo delle entrate realizzate e delle spese sostenute
7. Relativamente alla fatture giustificative delle spese sostenute , esplicithe indicazioni riguardo la detrazione IVA di cui al DPR 633/72, e nel caso in cui detta detrazione sia stata operata, le fatture , ai fini della rendicontazione, riguardano solo la base imponibile.
8. Richiamo Iscrizione nel "Registro unico nazionale del Terzo Settore", in conformità a quanto disciplinato dall'art. 11 del Codice del Terzo Settore, laddove necessario. Fino a che non sarà operativo detto registro, continuano ad applicarsi le norme previgenti ai fini e per gli effetti derivanti dall'iscrizione degli Enti nei rispettivi Registri/Albi previsti dalla vigente normativa (in relazione caso specifico)
9. Acquisizione dichiarazione che indichi o escluda che il contributo è soggetto a ritenuta del 4%, ai sensi dell'articolo 28 del DPR 29 settembre 1973, n. 600, come successivamente precisato con risoluzioni del Ministero delle finanze n. 531/1980, n. 27/1988 e n. 606/1989 (in relazione al caso specifico)
10. Richiamo alla
  - Dichiarazione che indichi o escluda che la detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto (IVA) relativa alla documentazione di spesa per le attività finanziate dal contributo (in relazione al caso specifico)
  - Dichiarazione che indichi o escluda eventuali analoghe richieste di finanziamento contestualmente presentate ad altri enti pubblici, istituti di credito, fondazioni, imprese o privati per l'organizzazione delle stesse attività finanziate dall'Amministrazione comunale (in relazione al caso specifico); Nel caso di associazione,
  - dichiarazione che indichi che il contributo è destinato all'attività istituzionale dell'associazione e non a quello commerciale, ai sensi dell'art. 51 del DPR 29 settembre 1973, n. 597 (in relazione al caso specifico)

**Elementi specifici Liquidazione affidamento di lavori:****Tipo affidamento**

- |   |  |   |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> Lavori e opere                       | <input type="checkbox"/> Altri Servizi e Forniture | <input checked="" type="checkbox"/> Altro. Spec |
| <input type="checkbox"/> Servizi di ingegneria e architettura | <input type="checkbox"/> Appalto integrato         |   |
| <input type="checkbox"/> Misto                                | <input type="checkbox"/> Concessioni               |   |

Attestazione regolarità esecuzione

Stato finale/Collaudato \_\_\_\_\_

Investimento \_\_\_\_\_

Tipologia \_\_\_\_\_

Titolo del Progetto/Intervento \_\_\_\_\_

Beneficiario \_\_\_\_\_

Costo totale del Progetto/Intervento € \_\_\_\_\_

Co-finanziamento o altri fondi (eventuale) € \_\_\_\_\_

CUI \_\_\_\_\_ (ove presente)CUP \_\_\_\_\_

RUP/RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO \_\_\_\_\_

**INFORMAZIONI GENERALI SULLA PROCEDURA DI APPALTO****Rilevazione valore dell'appalto**

- a) base d'asta € \_\_\_\_\_ (IVA esclusa)
- b) oneri per la sicurezza, ove previsti (nonsoggetti a ribasso) € \_\_\_\_\_
- c) valore stimato affidamento (art. 5 Direttiva2014/24/UE e art. 35, co. 4, del d.lgs 50/2016) € \_\_\_\_\_
- d) Ribasso percentuale Offerto € \_\_\_\_\_
- e) Valore aggiudicazione (contratto) € \_\_\_\_\_

**SOGLIE RILEVANZA COMUNITARIA SETTORI ORDINARI**

- lavori: € 5.382.000
- forniture/servizi/conc. progett.ne amm.ni sub-centrali: € 215.000
- servizi sociali e altri all.to VIII: 750.000

**Elementi specifici Liquidazione per collaborazione/consulenza (art.7 D.Lgs. n.165/2001)**

1. Richiamo atto di incarico
2. Indicare gli elementi essenziali del contratto di collaborazione attestare la conformità della prestazione resa
3. Regime fiscale del professionista
4. Richiamo al rispetto dell' art. 3, comma 18, della Legge 244/2007 secondo cui : "I contratti relativi a rapporti di consulenza con le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono efficaci a decorrere dalla data di pubblicazione del nominativo del consulente, dell'oggetto dell'incarico e del relativo compenso sul sito istituzionale dell'amministrazione stipulante
5. Richiamo al rispetto dell'art. 3, comma 54, della Legge 244/2007 (che modifica l'art. 1, comma 127, della Legge 662/1996): secondo cui "Le pubbliche amministrazioni che si avvalgono di collaboratori esterni o che affidano incarichi di consulenza per i quali è previsto un compenso sono tenute a pubblicare sul proprio sito web i relativi provvedimenti completi di indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e dell'ammontare erogato. In caso di omessa pubblicazione, la liquidazione del corrispettivo per gli incarichi di collaborazione o consulenza di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale del dirigente preposto".
6. Dichiarare l'avvenuta pubblicazione dei dati richiesti dall'art.15 del D.Lgs. n. 33/2013 nell'apposita sezione Amministrazione trasparente \_ sottosezione "Consulenti e collaboratori" (nominativo, oggetto, curriculum vitae, compenso e dichiarazione svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali - art. 15 D.Lgs. n.33/2013, unitamente all'attestazione prevista dal comma 14 dell'art. 53 D.Lgs. n. 165/2001)
7. Dichiarare l'avvenuta comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica (gestionale PerlaPA – art. 53 D.Lgs. n. 165/2001)
8. Richiamo all'eventuale nota di trasmissione alla competente sezione della Corte dei Conti delle determinazioni che superino ciascuna l'importo di spesa pari a euro 5.000,00 al netto dell'IVA e degli eventuali oneri contributivi e altresì ne tenga conto nel proprio referto annuale redatto ai sensi dell'art. 198-bis Del D.lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.)
9. In applicazione dell'art. 1, comma 173, della L. Finanziaria 2006, che stabilisce che gli atti di spesa relativi ad affidamenti di incarichi di studio, ricerca e consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, di importo superiore ad € 5.000,00, al netto dell'IVA e degli eventuali oneri contributivi, devono essere trasmessi alla competente sezione della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione.

".

<b>Elementi specifici Liquidazione Concessionario Riscossione Tributi</b>	
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Esplicito richiamo alla determinazione a contrarre e alla Determinazione di aggiudicazione definitiva .</li> <li>2. Indicare gli elementi essenziali del contratto per la concessione del servizio di accertamento e riscossione del/ dei tributi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Data e N. registro repertorio contratto stipulato;</li> <li>• Durata della concessione;</li> <li>• Corrispettivo del servizio,</li> <li>• Eventuale minimo garantito,</li> </ul> </li> <li>3. Esplicito riferimento al D.L. 179/2012 del 18 ottobre 2012, che modificando l'art. 10 comma 1 numero 5) del DPR 633/72, ha introdotto l'obbligo a procedere alla fatturazione dell'aggio per l'attività di riscossione con assoggettamento ad IVA.</li> <li>4. Esplicito richiamo alle condizioni del versamento del Concessionario all'Ente e relative tempistiche rispettate;</li> <li>5. Modalità verifica espletamento del servizio come da Capitolato prestazionale . (art. 111 c. 2 Dlgs 50/2016)</li> <li>6. Rispetto della disciplina per la liquidazione dei compensi degli affidatari del Servizio, rubricata "Art. 1, comma 790, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.</li> <li>7. Avvenuta verifica e rendicontazione dei versamenti delle entrate .</li> <li>8. Esplicita indicazione se la spesa è finanziata con gli incassi dell'imposta comunale sulla pubblicità dei diritti sulle pubbliche affissioni e della tassa occupazione suolo pubblico, mera indicazione del capitolo di spesa;</li> <li>9. Modalità verifica espletamento del servizio come da Capitolato prestazionale . (art. 111 c. 2 Dlgs 50/2016)</li> <li>10. Rispetto della disciplina per la liquidazione dei compensi degli affidatari del Servizio, rubricata "Art. 1, comma 790, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.</li> <li>11. Avvenuta verifica e rendicontazione dei versamenti delle entrate .</li> </ol>
<b>Elementi specifici Liquidazione Ristorazione / Somministrazione pasti Mense Scolastiche</b>	
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Esplicito richiamo determinazione a contrarre e della Determinazione di aggiudicazione definitiva</li> <li>2. Indicare gli elementi essenziali del contratto per la somministrazione : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Data e N. registro repertorio contratto stipulato;</li> <li>• Durata della concessione;</li> <li>• Caratteristiche peculiari del capitolato</li> <li>• Corrispettivo del servizio,</li> <li>• Eventuale minimo garantito</li> <li>• Prezzo unitario a pasto;</li> </ul> </li> <li>3. Modalità verifica espletamento del servizio come da Capitolato prestazionale . Certificazione del Rup (art.111 comma 2 Dlgs 50/2016)</li> </ol>



d'egidio raffaella

15.11.2022

21:45:47

GMT+01:00