



**COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI**  
*Provincia di Teramo*

**SETTORE IV**  
**SERVIZI GENERALI E DI COMUNITA'**  
**ATTO DI LIQUIDAZIONE N. 154 del 03-10-2024**

Registro generale n. 575

**Oggetto: SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE PER LA VERIFICA E CERTIFICAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI ACCOGLIENZA INTEGRATA A FAVORE DI TITOLARI DI PROTEZIONE INTERNAZIONALE (SAI) PER IL TRIENNIO 2023/2025 - LIQUIDAZIONE FATTURA**

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**Dirigente del IV Settore**

**Visti :**

- il Decreto Legislativo 18/08/2000 n.267 recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" e successive modificazioni, in particolare gli artt. 107 e 109 relativi alle funzioni, compiti e responsabilità della dirigenza delle figure professionali equiparate;
- il Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i. "Disposizione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42";
- il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014 n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 25 luglio 2023 Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188, recante: «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42».
- il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione Giunta n. 79 del 31.03.2022, art. 28 Competenze e funzioni dei responsabili di Settore;
- il Regolamento comunale di contabilità approvato con atto di Consiglio Comunale n. 80 del 27/12/2016 e successivamente modificato con atto CC n.31 del 19/04/2017;
- il Regolamento comunale sui controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 15.02.2018 e successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 74 del 28.10.2022;

**Richiamate:**

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 26.09.2023 avente ad oggetto "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2024 – 2026 " - Approvazione –

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 12.12.2023 avente ad oggetto “Nota di aggiornamento al Documento Unico Di Programmazione (Dup) - Periodo 2024-2026 (Art. 170, Comma 1, D.Lgs. N. 267/2000). Approvazione;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 21.12.2023, esecutiva, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 dell’ 09.01.2024 con cui è stato approvato il piano esecutivo di gestione (P.E.G.) 2024/2026;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 78 del 29.02.2024 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021” (PIAO) e successive modifiche e integrazioni, in corso di aggiornamento;

**Richiamato** il decreto sindacale n. 15/2022 con il quale il Sindaco ha attribuito, al sottoscritto Segretario Generale, l’incarico di dirigente del IV Settore- Servizi Generali e di Comunità ;

**Dato atto** che con D.D. IV Settore n. 163 del 28.9.2023, si affidava all’O.E. Lipara Agatino, via Umberto 22, Catania - [REDACTED], il servizio di Revisore Contabile indipendente SAI, alle condizioni di cui ai documenti tecnici di appalto, nello specifico riportati nella lettera di invito che ha valore di capitolato, e all’offerta economica acquisita dall’Ente in data 25.9.2023 tramite RDO sul MEPA n. 3736917 per un importo complessivo di € 5.000,00/anno, compreso I.V.A. (CIG Z9D3C76CAE);

**Vista** la fattura elettronica n. 85 del 30.9.2024, acquisita al protocollo generale dell’Ente con n. 43287 in data 1.10.2024, per € 5.000,00 (IVA INCLUSA 22%), emessa dall’O.E. Lipara Agatino per il servizio di Revisore Contabile indipendente SAI;

**Preso atto** che la fattura è stata vistata per la regolarità del servizio ai patti e condizioni dedotti in contratto e per la congruità della somma dal Funzionario Rup Unico dott.ssa Lorena Marcelli;

**Dato atto** che la stessa dipendente nei termini di cui all’art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023 non ha fatto pervenire alcuna segnalazione di conflitto di interessi rispetto al provvedimento di che trattasi;

**Dato atto** che il DM 18.11.2019, relativo alla gestione del progetto SAI, all’art.28 “Erogazione dei finanziamenti”, prevede quanto segue:

1. *Il finanziamento è corrisposto annualmente, con le modalità indicate nel presente articolo.*
2. *L’importo ammesso a finanziamento è erogato secondo le seguenti soluzioni e tempistiche:*
  - a. *un anticipo pari al 50% dell’importo annuale finanziato, a seguito di presentazione della Comunicazione inizio attività (CIA) da parte dell’ente locale, previa attivazione di almeno il 20% dei posti del progetto approvato;*
  - b. *un pagamento intermedio fino ad un massimo del 30% dell’importo annuale di finanziamento, da corrispondere a seguito della rendicontazione delle somme erogate ai sensi della lettera a) , riconosciute ammissibili dal revisore contabile di cui all’art. 31 a seguito dei controlli sul rendiconto semestrale. Eventuali quote rendicontate e eccedenti sono riconosciute in sede di saldo finale. L’erogazione avviene entro sessanta giorni dalla rendicontazione intermedia;*
  - c. *saldo fino a concorrenza dell’importo finanziato dietro presentazione del rendiconto finale, sulla base delle spese riconosciute ammissibili a seguito dei controlli svolti dal revisore contabile indipendente di cui all’art. 31 sul rendiconto finale. L’erogazione avviene, entro sessanta giorni dalla presentazione della rendicontazione finale.*
3. *Le modalità di pagamento di cui alle lettere a) , b) e c) sono derogate in caso di chiusura del bilancio dello*

Stato. I pagamenti sono rispettivamente effettuati nel nuovo esercizio finanziario.

4.

**Dato atto** che il Ministero erogherà nuovi acconti solo quando le somme relative al progetto SAI ex SPRAR, già incassate a far data dell'inizio dello stesso (2014), risulteranno del tutto esaurite;

**Visto che** il RUP ha provveduto a verificare le somme incassate dal 2014 al 2024 e le relative somme pagate, secondo i piani finanziari progettuali regolarmente approvati, come da prospetto che si allega alla presente liquidazione, e le stesse risultano essere:

- A. Totale incassato € 5.556.199,45
- B. Totale pagato € 5.236.323,68
- C. Liquidato con D.D. 126/2024 € 142.124,65

**Disponibilità attuale € 85.751,12**

**Dato atto**

- che il sistema dello split payment, previsto dall'art. 1 – comma 629 - Legge 190 del 23/12/2014, prevede che la fattura debba riportare "Operazione soggetta a split payment"- secondo cui quindi il cedente non incassa l'IVA, ai sensi dell'ex art. 17-ter del DPR 633/1972, ma è l'acquirente che è obbligato al versamento all'Agenzia delle Entrate";
- che la Decisione di esecuzione (UE) 2023/1552 del Consiglio Ue, pubblicata il 27 luglio nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea, ha autorizzato l'Italia a prorogare l'applicazione della misura speciale dello split payment (scissione dei pagamenti ) dell'IVA, con effetti dal 1° luglio 2023;

**Ritenuto** di dover regolarizzare contabilmente il pagamento della somma complessiva di € 5.000,00, iva compresa, liquidando il dovuto e autorizzando l'ufficio finanziario all'emissione di mandato di pagamento;

Vista la dichiarazione della CNPR Ass.ne Cassa Nazionale di Previdenza e Assistenza con la quale si certifica che il dottore Lipara Agatino è in regola con i relativi contributi previdenziali e il modello di tracciabilità finanziaria agli atti del fascicolo del gestionale Halley;

**Visti:**

- la Deliberazione di Giunta n. 78 del 29.02.2024 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021" e in particolare la SEZIONE 2. VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE - Sottosezione di programmazione 2.3. - Rischi corruttivi e trasparenza;
- l'allegato 7 "Mappatura dei processi " ove il presente processo viene identificato come segue:

**P 219**

Liquidazione contratto dopo verifica esecuzione

D.5 Esecuzione contratti

- l'allegato 8 "Valutazione di Rischio per processo" in cui il livello di rischio del predetto processo viene classificato **BASSO**;
- gli allegati 9 e 10 del predetto PIAO, che normano le misure di prevenzione del rischio corruzione generali e speciali: per i processi pesati a rischio basso non sono previste misure specifiche per contrastare possibili eventi corruttivi, trovano applicazione **le misure generali** afferenti all'azione amministrativa pertinenti il processo/procedimento di che trattasi di seguito riportate:
  - assenza di segnalazione di conflitto d'interesse da parte del RUP e dei dipendenti coinvolti nel procedimento, nonché del dirigente competente alla sottoscrizione dell'atto;
  - trasparenza;

**Dato atto** che le misure di ordine generale risultano tutte applicate e rispettate:

- o verifica negativa, nei confronti del responsabile del procedimento e del soggetto tenuto ad adottare il provvedimento finale, l'osservanza dei doveri di astensione, in conformità a quanto previsto dagli artt. 4, 5, 6, 7 e 8 del Codice di comportamento dell'Ente adottato con deliberazione GC n. \_352\_ del \_18.12.2020: il sottoscritto dirigente con la firma del presente atto assevera di non essere in situazione di conflitto di interessi con il destinatario del presente provvedimento;
- o il presente atto verrà pubblicato in Amministrazione trasparente sotto sezione di primo livello Provvedimenti sezione di secondo livello / Provvedimenti dirigenti amministrativi;

**Dato atto** che ai sensi dell'Art. 13 del Reg. (UE) 2016/679, Regolamento Generale Protezione Dati:

- i dati personali sono trattati per finalità di svolgimento e gestione della procedura e connessi adempimenti;
- il Titolare del trattamento dei dati è il Comune di Roseto degli Abruzzi;
- il responsabile del trattamento dei dati è il dirigente del Settore di riferimento, ossia la sottoscritta Dr.ssa Raffaella D'Egidio;
- il Responsabile della protezione dei dati (RPD-DPO) del Comune di Roseto degli Abruzzi ai fini della privacy è il Dott. Uscente Andrea Piermarini, ai sensi dall'articolo 28, comma 3 del GDPR .

**Dato atto** –che l'istruttoria del provvedimento consente di attestarne la regolarità e la correttezza amministrativa ai sensi dell'articolo 147 del TUEL;

## DISPONE

Le premesse sono parti integranti e sostanziali del presente atto ai sensi dell'art.3 della L.241/90 e ss.mm.ii;

1. liquidare e pagare nei termini che seguono la fattura elettronica n. 85 del 30.9.2024, acquisita al protocollo generale dell'Ente con n. 43287 in data 1.10.2024, emessa dall'O.E. Lipara Agatino, via Umberto 22, Catania - C.F./P.I. [REDACTED], relativa al servizio di Revisore Contabile indipendente SAI, di cui € 4.211,85 - imponibile sul conto corrente indicato nel modulo tracciabilità dei pagamenti, ed € 788,15 per I.V.A. all'agenzia delle entrate;
2. di imputare la spesa complessiva di €. 5.000,00, iva compresa, al cap. di bilancio cap. 1959 "Accoglienza e integrazione rifugiati – Progetto SAI" imp. 3.4/2023
3. di dare atto che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
4. di rendere noto che il Responsabile del Procedimento è il Funzionario dott.ssa Lorena Marcelli;
5. di trasmettere per quanto di competenza la presente liquidazione al responsabile del Servizio Finanziario per il riscontro/controllo amministrativo, contabile e fiscale.

IL DIRIGENTE DEL IV SETTORE  
Dr.ssa Raffaella D'Egidio  
*Documento firmato digitalmente*