



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI
Provincia di Teramo

SETTORE IV
SERVIZI GENERALI E DI COMUNITA'
ATTO DI LIQUIDAZIONE N. 106 del 22-04-2026

Registro generale n. 331

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 ANNUALITA' 2025

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 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. recante "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 recante "Disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 31.03.2022, ed in particolare l'art. 28 Competenze e funzioni dei responsabili di Settore;
- il Regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 del 27/12/2016 e successivamente modificato con deliberazione di Consiglio Comunale 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. 41 del 29.09.2025 con cui è stato approvato il "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2026 – 2028";

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 21.01.2026 relativa all'approvazione della "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2026 – 2028";
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 21.01.2026, esecutiva, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 30.01.2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026/2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 03/04/2026 avente ad oggetto "*Approvazione P.I.A.O. – Piano Integrato di Attività e Organizzazione Triennio 2026-2028*", adottata ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, nonché delle disposizioni di cui al Regolamento recante l'individuazione e l'abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO).

Considerato che, con decreto sindacale n.15/2022, al sottoscritto Segretario Generale è stato attribuito l'incarico ad interim di dirigente "IV Settore – Servizi Generali e di Comunità".

Richiamata la Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 11.02.2025 con la quale è stato approvato il "*Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento*", contenente le misure previste dall'articolo 40, comma 9-bis, del D.L. 19/2024;

Posto che detto Piano al paragrafo 3, al fine di ridurre i tempi di pagamento, prevede, tra l'altro, la nomina, a cura dei Dirigenti di ciascun Settore di un Referente Incaricato della verifica e della gestione dei flussi di pagamento dei debiti commerciali da comunicarsi formalmente al Settore Finanze ed Economato entro il 01/03/2025 fermo restando che In assenza di nomina sarà ritenuto investito di tale responsabilità direttamente il Dirigente.

Considerato che ciascun addetto alla struttura dedicata di cui sopra deve occuparsi di verificare quotidianamente la sussistenza di eventuali fatture da assegnare e/o da lavorare, producendo appositi report in base alle richieste del dirigente del Settore Finanze ed Economato o di suo delegato.

Tenuto conto che i Dirigenti (e i titolari di posizione di Elevata Qualificazione da essi delegati), nel predisporre i provvedimenti che comportano impegni di spesa, devono verificare che i pagamenti conseguenti siano in linea e coerenti non solo con le previsioni del bilancio e del piano esecutivo di gestione, ma anche con le regole ed i vincoli di finanza pubblica e con il budget di cassa assegnato;

Dato atto che con D.D. IV Settore n. 163 del 28.9.2023, si affidava all'O.E. Lipara Agatino, [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. 24 del 17.04.2026 , acquisita al protocollo generale dell'Ente con n. 17741 in data 20.04.2026 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, giusta documento in fascicolo elettronico del presente atto, attestante la regolare esecuzione della prestazione;

Considerato che le somme ancora a disposizione, come controllato dall'economo comunale in data 22.04.2026, su richiesta del DEC, in riferimento agli anticipi ricevuti ed incassati, permettono di liquidare la suddetta fattura;

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.*

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 Comunale n. 105 del 03/04/2026 avente ad oggetto “*Approvazione P.I.A.O. – Piano Integrato di Attività e Organizzazione Triennio 2026-2028*”, adottata ai sensi dell’art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, nonché delle disposizioni di cui al Regolamento recante l’individuazione e l’abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) e in particolare la SEZIONE 2. VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE - Sottosezione di programmazione 2.3. - Rischi corruttivi e trasparenza;
- l’allegato 5 “*Mappatura dei processi* “ ove il presente processo viene identificato come segue:

P 219	Liquidazione contratto dopo verifica esecuzione	D.5 Contratti pubblici - Esecuzione
-------	---	-------------------------------------

- l’allegato 6 “*Valutazione di Rischio per processo*” in cui il livello di rischio del predetto processo viene classificato ALTO;
- gli allegati 8 e 9 del predetto PIAO, che normano le misure di prevenzione del rischio corruzione generali e speciali ed in particolare:
 - ☐ 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;
 - ☐ le misure specifiche di seguito riportate:

Misura	Tipologia Misura	Indicatore Attuazione
compilazione checklist e allegazione	S1 misure di controllo	compilazione checklist e allegazione

Dato atto che tutte le misure di prevenzione del rischio corruzione risultano implementate:

- con riferimento alle misure generali e, in particolare, all’assenza di conflitto di interessi nel presente procedimento, il sottoscritto Dirigente, ai sensi dell’art. 6-bis della L. n. 241/1990, dell’art. 35-bis del D.Lgs. n. 165/2001, dell’art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, nonché del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici di cui al D.P.R. n. 62/2013 e del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune, approvato con Deliberazione di G.C. n. 435 del 13/12/2024, attesta, con la sottoscrizione del presente atto, che non sussiste obbligo di astensione. Si dà atto, altresì, che il RUP, ai sensi dell’art. 16 del D.Lgs. n. 36/2023, non ha

segnalato alcuna situazione di conflitto di interessi in relazione al presente provvedimento;

- con riferimento agli obblighi di trasparenza, il presente atto sarà pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Atti e provvedimenti";
- con riferimento alla corretta esecuzione della prestazione, si dà atto che è stata accertata la regolare esecuzione della fornitura ai sensi dell'art. 116 del D.Lgs. n. 36/2023. Agli atti risulta la certificazione di regolare esecuzione e di conformità quali-quantitativa della prestazione rispetto ai termini e alle condizioni stabilite nel provvedimento di affidamento (DD n. 85, R.G. n. 254 del 26.03.2026), sottoscritta dal Responsabile Unico del Progetto (RUP), Dott.ssa Lorena Marcelli, e allegata al fascicolo elettronico Halley, secondo l'ultima checklist approvata con Delibera di Giunta n. 346 del 24.10.2025, limitatamente a quanto pertinente al servizio in oggetto.

Vista la certificazione sottoscritta dal Rup di regolare esecuzione allegata agli atti del fascicolo gestionale

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 la società FORMANAGEMENT SRL – Responsabile Dott. Fabiano Santo.

Accertato che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

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. **di liquidare e pagare** nei termini che seguono la fattura elettronica n. 24 del 17.04.2026 , acquisita al protocollo generale dell'Ente con n. 17741 in data 20.04.2026 per € 5.000,00 (IVA INCLUSA 22%), emessa dall'O.E. Lipara Agatino per il servizio di Revisore Contabile indipendente SAI - via Umberto 22, Catania - C.F./P.I. [REDACTED], relativa al servizio di Revisore Contabile indipendente SAI, di cui € 4.098,36 imponibile sul conto corrente indicato nel modulo tracciabilità dei pagamenti, ed € 901,64 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" residui 2025;
3. **di rendere noto** che il Responsabile del Procedimento è il Funzionario dott.ssa Lorena

Marcelli;

4. **di dare atto**, altresì, che il presente provvedimento è pubblicato all'albo pretorio informatico del Comune, ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e ss.mm.ii. e che lo stesso è inoltre, rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet nel rispetto delle disposizioni di cui alla L. n. 190/2012 e quindi verrà pubblicato nella sezione del sito Amministrazione trasparente" Sezione I livello Provvedimenti- Sotto Sezione 2 livello Provvedimenti Dirigenti Amministrativi art. 23, c.1 D.Lgs n. 33/2013;
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