



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI
Provincia di Teramo

SETTORE IV
SERVIZI GENERALI E DI COMUNITA'
ATTO DI LIQUIDAZIONE N. 82 del 12-05-2025

Registro generale n. 290

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' 2024

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 Giuntale 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 successive modifiche ed integrazioni e successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 74 del 28/10/2022;

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27.09.2024 è stato approvato il “Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2025 – 2027”;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 27.12.2024 è stata approvata la “Nota di aggiornamento al Documento Unico Di Programmazione (DUP) -Periodo 2025-2027 (Art. 170, Comma 1, D.Lgs. N. 267/2000);
- con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 09.01.2025, esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 21.01.2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 20.03.2025 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021” (PIAO);

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 ;

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, 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. 33 del 10.05.2025, acquisita al protocollo generale dell'Ente con n. 20605 in data 12.05.2025, 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;

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.*

Visto che il RUP ha provveduto a verificare le somme incassate dal 2014 al 2024 (anno di riferimento della prestazione) 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

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;

Rilevato che ai sensi della Deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 20.03.2025 - Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021 (P.I.A.O.) nella Sezione 2 è contenuto il PTPCT 2025/2027, e nell'allegato B del PIAO Sezione PTPC 2025/2027 il presente processo identificato nell'allegato 6 "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 ALTO;
- gli allegati 9 e 10 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
Predisposizione checklist relativa agli obblighi specifici dell'appaltatore da verificare per la liquidazioni da allegare alla determina di liquidazione	S4 misure di regolamentazione	predisposizione checklist
Compilazione checklist e allegazione	S1 misure di controllo	Compilazione checklist per ogni determina di liquidazione. Sino alla predisposizione checklist verbale di verifica adempimenti obbligazioni.

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. liquidare e pagare nei termini che seguono la fattura elettronica n. n. 33 del 10.05.2025, acquisita al protocollo generale dell'Ente con n. 20605 in data 12.05.2025, per € 5.000,00 (IVA INCLUSA 22%, 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 € 4.098,36- 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 2024;
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