



## Comune di Fonni

Provincia di Nuoro

**Area Finanziaria – Tributi – Personale (contabile) – Informatica – Pubblica Istruzione**

Atto di Liquidazione n. 358 del 12/12/2022

Proposta di settore n. 88 del 12/12/2022

**Oggetto:** ATTO DI LIQUIDAZIONE PER ATTIVITA' DI DOCENZA RIVOLTO AL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

### Il Responsabile del Servizio

**VISTO** il Decreto Sindacale n. 3/2022 con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile dell'Area Finanziaria – Tributi – Personale (contabile) – Informatica, Pubblica Istruzione, Transizione Digitale fino al 31/12/2022;

**VISTA** La determinazione n. 92 del 11/05/2022 con la quale è stato affidato l'incarico di docenza alla Sig.ra Carmela Perrone, dipendente ARES Sardegna, esperta in materia pensionistica e previdenziale;

**DATO ATTO** che il servizio di docenza è stato regolarmente svolto ed è terminato nel mese di Ottobre 2022;

**VISTA** la notula ricevuta dalla Sig.ra Perrone indicante il compenso per l'attività di docenza svolta;

**ACCERTATO** che le ore di formazione sono state interamente espletate e che l'importo della prestazione corrisponde a quanto stabilito con la determinazione n. 92 del 11/05/2022;

**DATO ATTO** che le prestazioni di lavoro di tipo occasionale:

- Sono assoggettate alla ritenute IRPEF del 20%;
- non sono soggette a tracciabilità (CIG) in quanto non presuppongono la sussistenza di un contratto d'appalto;
- Sono soggette ad IRAP nella misura del 8,50%;

**DATO ATTO**, inoltre, istruttoria preordinata all'adozione del presente atto si è conclusa favorevolmente e ritenuto di poter attestare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.lgs. n. 267/2000;

**DATO ATTO**, infine ai sensi dell'art. 3 del codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Fonni approvato con deliberazione G.C. n. 6/2022 e nel piano Triennale per la prevenzione della corruzione è stato accertato che non sussistono in relazione al presente atto, situazioni di conflitto, anche potenziale,

con interessi personali del sottoscritto Responsabile di Area e degli altri dipendenti che hanno partecipato a vario titolo all'istruttoria dell'atto;

**RITENUTO** di dover procedere alla liquidazione della suddetta spesa, ai sensi dell'art. 184 del D.lgs. 267/2000, e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 50 del regolamento di contabilità, in quanto ne sussistono le condizioni;

**VISTO:**

- il D.lgs. 267/00 e ss.mm.;
- il D.lgs. 118/2011;
- il D.lgs. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di contabilità;
- il Regolamento Comunale sull'ordinamento generale degli Uffici e dei Servizi;
- il Regolamento comunale sui controlli interni;
- il DUP 2022/2024 approvato con delibera C.C. n. 9 del 29.03.2022;
- il Bilancio per l'esercizio finanziario 2022/2024 approvato con delibera C.C. n. 10 del 29.03.2022;
- il Decreto Legislativo n. 126 del 10/8/2014 “Disposizioni integrative e correttive del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 D.lgs. n. 118/2011 ed in particolare i punti 6 e 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2).

**DETERMINA**

- 1) di dare atto che la premessa fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di liquidare a favore della Sig.ra Carmela Perrone il compenso stabilito per l'incarico di formazione a favore del personale dell'Area Finanziaria –Personale in materia pensionistica e previdenziale e sulla gestione della procedura PASSWEB sul portale dell'INPS, pari a € 1.250,00 (di cui € 1.000,00 al netto della ritenuta d'acconto del 20% calcolata in € 250,00) imputando la spesa sul Peg – sul cap.364 – Oneri diretti- impegno n. 788/22;
- 3) di liquidare l'importo di € 106,25 a favore della ex-Tesoreria Provinciale dello Stato di Nuoro (Codice creditore: 709/contabile), per IRAP imputando la spesa sul Peg – sul cap. 369 – impegno 789/22;
- 4) di provvedere al versamento della ritenuta d'acconto del 20% pari a € 250,00 /IRPEF COD. 1040, con imputazione sul cap. 3974, (partite di giro) a seguito della relativa ritenuta sul capitolo di entrata n. 2465;
- 5) Di dare atto che le somme verranno pagate entro il mese di Dicembre 2022;
- 6) Di dare atto, altresì:
  1. che l'obbligatorietà giuridica scade nel 2022;

2. che il presente atto rispetta le norme sulla tracciabilità dei flussi finanziari;
  3. che i dati e le notizie del presente provvedimento, per le fattispecie rientranti tra gli obblighi di pubblicità e trasparenza previsti dal D.lgs. 14 Marzo 2013 n. 33 e ss.mm. ii, vengono pubblicati sul sito istituzionale del Comune.
  4. che si esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestando la regolarità e la correttezza amministrativa in via preventiva ai sensi dell'art.147-bis del D.lgs. n.267/2000 e ss.mm. ii;
  5. che la presente determinazione è esecutiva con il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario;
  6. che, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, si riscontra la regolarità amministrativa, contabile e fiscale del presente atto e si autorizza l'emissione dei mandati di pagamento come sopra specificato.
- 7) la presente determinazione:
- è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario;
  - viene trasmessa in copia all'Albo Pretorio on- line, per la pubblicazione.

**Il Responsabile del Procedimento**  
Murrocu Giovanni

**Il Responsabile del Servizio**  
Carta Mario

## VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000, si appone il visto di regolarità tecnica con parere **Favorevole**.

**Fonni**, 12/12/2022

**Il Responsabile del Servizio**  
Carta Mario

## VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 153 del D. Lgs. n.267/2000, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa con parere **Favorevole**.

**Fonni**, 12/12/2022

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**  
Carta Mario

## PROSPETTO SINTETICO IMPEGNI

**Descrizione:** IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' DI DOCENZA RIVOLTO AL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZIARIO.

<b>Titolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Tipologia</b>
1.03.02.04.999	01.03	364	2022	Impegno collegato
<b>Impegno Provvisorio</b>	<b>Impegno Definitivo</b>	<b>Importo Impegno</b>	<b>Sub-impegno</b>	<b>Importo sub-impegno</b>
264	788	1.250,00	0	0,00

**Descrizione:** IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' DI DOCENZA RIVOLTO AL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZIARIO - IRAP

<b>Titolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Tipologia</b>
1.02.01.01.001	01.03	369	2022	Impegno collegato
<b>Impegno Provvisorio</b>	<b>Impegno Definitivo</b>	<b>Importo Impegno</b>	<b>Sub-impegno</b>	<b>Importo sub-impegno</b>
265	789	106,25	0	0,00

## PROSPETTO SINTETICO LIQUIDAZIONI

**Descrizione:** IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' DI DOCENZA RIVOLTO AL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZIARIO.

<b>Titolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Impegno Definitivo</b>
1.03.02.04.999	01.03	364	2022	788
<b>Importo Impegno</b>	<b>Sub-impegno</b>	<b>Importo sub-impegno</b>	<b>Liquidazione</b>	<b>Importo Liquidazione</b>
1.250,00	0	0,00	2024	1.250,00

**Descrizione:** IMPEGNO DI SPESA PER ATTIVITA' DI DOCENZA RIVOLTO AL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZIARIO - IRAP

<b>Titolo</b>	<b>Missione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Impegno Definitivo</b>
1.02.01.01.001	01.03	369	2022	789
<b>Importo Impegno</b>	<b>Sub-impegno</b>	<b>Importo sub-impegno</b>	<b>Liquidazione</b>	<b>Importo Liquidazione</b>
106,25	0	0,00	2025	106,25

