



UOB 3
SVILUPPO, VALORIZZAZIONE, FRUIZIONE ED
EDUCAZIONE AMBIENTALE
DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE N. 3 DEL 4/02/2021

Oggetto : Servizio di consulenza fiscale a supporto degli uffici per un periodo di anni sei dal 2018 al 2023 - Codice Cig Z53217442C- Liquidazione fatture anni 2020-2021

Ente Parco delle Madonie

Corso Paolo Agliata, 16 – 90027 Petralia Sottana (PA) • Telefono: 0921 684011 – Fax: 0921 680478 •
www.parcodellemadonie.it – parcodellemadonie@pec.it C.F. 95002760825



IL DIRIGENTE DELLA UOB 3

INCARICATO dall'Ente con contratto individuale di lavoro del 23/02/2021

VISTO il D.A. n.1489 del 9.11.1989, istitutivo del Parco delle Madonie e del suo Ente di gestione;

VISTE le LL.RR. nn.98/81, modificata ed integrata dalle L.R. 14/88 e 71/95;

VISTO il Regolamento di organizzazione dell'Ente Parco delle Madonie di cui all'art. 1 comma 3 della L.R. n. 10/2000 approvato con D.A. Territorio ed Ambiente n.102/GAB del 12/04/2005;

VISTA la determinazione del Direttore n. 11 del 04/02/2020 ad oggetto: “Riorganizzazione delle strutture di lavoro. Approvazione organigramma e funzionigramma”;

VISTO il Regolamento di Contabilità adottato, in adeguamento alle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, con delibera di Consiglio n° 22 del 27/11/2019 ed approvato dall'ARTA con DDG n. 1162 del 18/12/2019;

VISTA la Delibera del Consiglio del Parco n. 09 del 28 aprile 2021 "Approvazione bilancio di previsione esercizio finanziario 2021 -2023 resa esecutiva ai sensi dell'art. 10 della Legge Regionale 3 ottobre 1995 n.71, giusta nota dell'ARTA prot n. 33694 del 24/05/2021 acquisita al protocollo dell'Ente al n. 1224 del 25/05/2021

VISTA la deliberazione del Presidente con i poteri del C.E. n. 9 del 28/05/2021 ad oggetto “Bilancio di previsione 2021/2023. Approvazione Bilancio finanziario gestionale”;

VISTA la nota prot. n. 83887 del 14/12/2021 acquisita al prot. dell'Ente al n. 3253 in pari data ad oggetto “ Parere di legittimità – Deliberazione del Consiglio del Parco n. 22 del 29/11/2021-assestamento e variazioni di Bilancio esercizio finanziario 2021” con la quale l'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente comunica che, non essendo stato riscontrato alcun vizio di legittimità alla Deliberazione del Consiglio dell'Ente Parco delle Madonie n. 22 del 29/ 11/2021, la stessa è da considerare legittima e pertanto, resa esecutiva, ai sensi dell' art. 9 della L.R. 6 maggio 1981, n. 98 e s.m.i. ;

VISTA la nota pot n 87717 del 30/12/2021 acquisita al prot. dell'Ente al n002 del 03/01/2022 ad oggetto : “*Autorizzazione all'Esercizio provvisorio del bilancio 2022 fino al 30/04/2022*”, con la quale l'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente autorizza l'esercizio provvisorio, fino a quando non sarà approvato il bilancio di previsione annuale dell'Ente per l'esercizio finanziario 2022 e comunque non oltre il 30/04/2022;

VERIFICATO ai sensi del Piano Triennale di prevenzione della Corruzione vigente, l'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non essere in posizione di conflitto di interesse;

VISTA l'attestazione finanziaria della U.O.B.2 affari finanziari;

PREMESSO CHE:

- Con determina del Direttore n. 1 del 08/01/2018 ad oggetto : *Determinazione a contrarre per l'affidamento del servizio di consulenza fiscale a supporto degli uffici per un periodo di anni sei dal 2018 al 2023 codice cig: Z53217442C*” che qui si richiama nei contenuti e negli atti, sono stati approvati gli schemi di:
- avviso pubblico per indagine di mercato esplorativa;
 - -manifestazione di interesse all'esecuzione del servizio;
 - offerta economica – modello B;
 - schema di contratto;

➤ **PRECISATO**, ai sensi dell'art. 192 del D.lgs. 267/2000 che:

- a) l'oggetto del contratto consiste nella fornitura del servizio di consulenza fiscale;
- b) il fine è la gestione della contabilità e le scritture contabili relative all'attività commerciale dell'Ente;

VISTO:

- la determina del Direttore n.18 del 13/02/2018 ad oggetto: *Affidamento del servizio di consulenza fiscale a supporto degli uffici per un periodo di anni sei dal 2018 al 2023 codice cig Z53217442C impegno spesa anno 2018*”, che qui si richiama nei contenuti e negli atti con la quale è stato affidato al ragioniere Francesco Santoro il servizio di assistenza in materia fiscale e tributaria dell'Ente Parco delle Madonie, per un periodo di anni sei (6) dal 2018 al 2023, decorrente dalla data di sottoscrizione del contratto e con effetto a far data dalla pubblicazione sul sito per complessive €12.610,00 al netto dell'iva 22% e al lordo di ogni altro onere fiscale, assicurativo e previdenziale, spese di viaggio e trasferta incluse;
- la determinazione del Direttore n.° 25 del 03/03/2020 che si richiama nei contenuti e negli atti con la quale è stata impegnata la somma di € 2.564,03 iva compresa al 22%” al lordo degli oneri fiscali e previdenziali, sul capitolo 10229 del bilancio dell'Ente alla voce “Spese per incarichi di collaborazione esterna, a supporto degli uffici”, giusto impegno n.113, anno 2020;
- la determinazione del Direttore n. 12 del 25/02/2021 che si richiama nei contenuti e negli atti con la quale è stata impegnata la somma di € 2.564,03 iva compresa al 22%” al lordo degli oneri fiscali e previdenziali sul capitolo 10229 del bilancio dell'Ente alla voce “Spese per incarichi di collaborazione esterna, a supporto degli uffici”, giusto impegno n. 98 anno 2021;
- il certificato di regolarità contributiva del professionista ragioniere Francesco Santoro, ENPACL Protocollo n. 2022/0002559 del 20/01/2022;
- la fattura elettronica TD06 n° 11 del 20/01/2022 dell'importo complessivo di € 2.564,03 di cui € 2.101,66 imponibile ed € 462,37 per Iva al 22% e al lordo di ogni ritenuta previdenziale, fiscale e assistenziale emessa dallo studio di consulenza rag. Francesco Santoro con sede in via Enrico Medi, 28 -90015 Cefalù, quale onorario per la tenuta della contabilità dell'Ente riferita a attività commerciale svolta in forma diretta, in conto vendita a terzi e in conto vendita da terzi, attività editoriale dell'Ente; immobili di proprietà dell'Ente riconosciuti come aventi fini commerciali- periodo anno 2020;
- la fattura elettronica TD06 n° 12 del 20/01/2022 dell'importo complessivo di € 2.564,03 di cui € 2.101,66 per imponibile ed € 462,37 per Iva al 22% e al lordo di ogni ritenuta previdenziale, fiscale e assistenziale emessa dallo studio di consulenza rag. Francesco Santoro con sede in via Enrico Medi, 28 -90015 Cefalù, quale onorario per la tenuta della contabilità dell'Ente riferita a attività commerciale svolta in forma diretta, in conto vendita a terzi e in conto vendita da terzi, attività editoriale dell'Ente, immobili di proprietà dell'Ente riconosciuti -periodo anno 2021 ;
- **ACCERTATA** la disponibilità economica per dare attuazione al presente provvedimento sul

pertinente capitolo di spesa;

- **DATO ATTO** della regolarità del servizio di assistenza in materia fiscale e tributari svolto dal professionista rag. Francesco Santoro per gli anni 2020 e 2021;
- **DATO ATTO** che, in ottemperanza agli adempimenti di cui all'art. 3 della L. n.136/2010, come modificato dal D.L. n. 187/2010, il CIG che identifica la presente procedura è: CIG Z53217442C riferito alla fattura n° 11 e n° 12 del 20/01/2021;
- **CHE** in relazione al titolo di spesa da emettersi a favore del consulente Rag. Francesco Santoro con sede in via Enrico Medi, 28 -90015 Cefalù, – partita IVA 02685230829, il codice gestionale SIOPE corrispondente è il 1030212003;
- **RICHIAMATA** la legge di Stabilità 2015, legge 23 dicembre 2014, n. 190, all'art. 1, commi 629, lett. B) e c), 630, 632 e 633 con la quale è stato introdotto il nuovo art. 17-ter, al DPR n. 633/72, afferente il meccanismo dello split payment, che prevede:
 - l'IVA relativa alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi, effettuate nei confronti della Pubblica amministrazione e quindi anche degli enti locali, fatturate dal 1° gennaio 2015, sia versata direttamente dai cessionari e/o committenti, con modalità differenti a seconda che essi siano o meno soggetti passivi IVA;
 - restano, invece, escluse dall'applicazione dello split payment le cessioni di beni e le prestazioni di servizi per le quali i cessionari o committenti siano debitori d'imposta (reverse charge), le prestazioni di servizi soggette a ritenuta alla fonte a titolo d'acconto, le operazioni con riferimento alle quali l'IVA non viene separatamente indicata in fattura e le cessioni o prestazioni di servizi operate da soggetti rientranti nei regimi speciali indicati dalla Circolare 15/E del 13/04/2015;
- **CONSIDERATO** che le fatture sopra descritte sono soggette a ritenuta d'acconto al 20% ;
- **DATO ATTO** che la somma da liquidare rientra nell'ammontare degli impegni assunti con le citate determinazioni del Direttore n.° 25 del 03/03/2020 e n°12 del 25/02/2021;
- **RITENUTO:**
 - di poter procedere alla liquidazione della fattura n° 11 del 20/01/2022 di € 2.564,03 iva compresa al 22%, e al lordo di ogni ritenuta previdenziale, fiscale e assistenziale, emessa dal Rag. Francesco Santoro P. Iva 02685230829, giusta attestazione di regolare fornitura del servizio reso;
 - di poter procedere alla liquidazione della fattura n° 12 del 20/01/2022 di € 2.564,03 iva compresa al 22%, e al lordo di ogni ritenuta previdenziale, fiscale e assistenziale, emessa dal Rag. Francesco Santoro P. Iva 02685230829, giusta attestazione di regolare fornitura del servizio reso;

DETERMINA

le premesse fanno parte integrante della presente e qui si intendono richiamate;

- **LIQUIDARE** le fatture elettroniche di seguito riportate:
 - n° 11 del 20/01/2022 di complessivi € 2.564,03 iva compresa al 22%, ed al netto della ritenuta di acconto del 20% pari a € 404,17;
 - n° 12 del 20/01/2022 di complessivi € 2.564,03 iva compresa al 22%, ed al netto della ritenuta d'acconto del 20% pari a € 404,17;emesse dallo studio di consulenza del rag. Francesco Santoro con sede in via Enrico Medi, 28 - 90015 Cefalù, quale compenso professionale relativo alla consulenza fiscale inerente l'attività commerciale dell'Ente, rispettivamente per il periodo anno 2020 e 2021;
- **DARE ATTO** che le fatture oggetto del presente provvedimento non sono soggette al sistema dello split payment, in quanto rientrano tra le prestazioni di servizi soggette a ritenuta alla fonte a titolo d'acconto, ai sensi della legge di Stabilità 2015;
- **PAGARE** pertanto a favore del rag. Santoro Francesco la somma complessiva di € 4.319,72 al netto delle ritenute d'acconto del 20% di € 404,17 per ciascuna fattura, accreditando la somma di ripetuti € 4.319,72 tramite bonifico sul conto corrente riportato nelle fatture sopra citate ;
- **FRONTEGGIARE** la complessiva spesa riferita alle fatture elettroniche n° 11 e n° 12 del 20/01/2022 di € 5.128,06 comprensiva di IVA al 22% al lordo di oneri fiscali, previdenziali e assicurativi con gli impegni n.113/2020 e n.98/2021, assunti sul capitolo 10229 del bilancio dell'Ente alla voce *“Spese per incarichi di collaborazione esterna a supporto degli uffici”*;
- **CHE** in relazione al titolo di spesa da emettersi a favore del rag. Francesco Santoro, il codice gestionale SIOPE corrispondente è il seguente: 1030212003;
- **DARE MANDATO** all'U.O.B.2 di emettere apposito mandato di pagamento per quanto dovuto, a favore del Rag. Francesco Santoro, come sopra riferito;
- **DISPORRE** la pubblicazione del presente atto nei modi e nei termini indicati dalle vigenti norme.

F.to Il Collaboratore/Amm.tivo
(Sig.ra Franca Gennaro)

F.to Il Dirigente della UOB3
(Dott. Peppuccio Bonomo)



Imp. n. 113/2020 – Imp. n. 98/2021 F.to dott.ssa Isabella Potestio

RELATA DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è stata pubblicata all'Albo on-line sul sito web dell'Ente www.parcodellemadonie.it il _____ - e vi è rimasta per 15 giorni consecutivi.

Avverso la stessa sono/non sono stati prodotti reclami e/o osservazioni.

Petralia Sottana, li _____

Il Responsabile

Il Direttore Reggente
(Arch. Calogero Beringheli)