

COPIA

**Determinazione del Responsabile
Servizio: Servizio Ragioneria
N. 24 del 19-09-2025**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO: LEONARDI PAOLA

OGGETTO: Impegno di spesa Revisore del conto per il triennio 2025/2028

VISTI e richiamati i provvedimenti del Sindaco con i quali sono stati individuati i Responsabili dei Servizi nell'ambito di questo Ente con i poteri ad assumere gli atti di gestione;

VISTO l'art. 183 del D.lgs.267/2000, relativo agli impegni di spesa;

VISTO il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 01/03/2016;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267;

VISTO l'art.107, comma 3^, del D.Lgs.267/2000;

VISTO il vigente Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

DATO atto che il presente provvedimento diviene esecutivo con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D. Lgs. 267/2000;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.26 del 19/12/2024 con la quale è stato approvato il bilancio 2025/2027;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n.6 del 16/01/2025 ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione periodo 2025/2027 (Art.169 del D.Lgs.267/2000)”;

VISTI:

- Il D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- Il punto 5.2 (lettera b) del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. A/2 al D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014);

PREMESSO che con deliberazione **Consiliare n.21 del 18/09/2025**, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato nominato a Revisore del Conto di questo Ente il Dott. Luigi Sica per il periodo 18/09/2025 – 17/09/2028;

RITENUTO quindi, opportuno e doveroso, provvedere all’impegno di spesa in base alle disposizioni della delibera sopra richiamata come di seguito specificato:

CONSIDERATO che occorre inoltre provvedere ad impegnare la spesa per le missioni che il Revisore effettuerà presso il Comune di Vaprio d’Agogna in occasione delle verifiche così come segue

Anno	Importo lordo comprensivo oneri	missioni	Beneficiario	Impegno anno
2025	1.177,00	250,00	Sica Luigi	2025
2026	4.034,79	500,00	Sica Luigi	2026
2027	4.034,79	500,00	Sica Luigi	2027
2028	2.860,00	375,00	Sica Luigi	L’impegno di spesa per l’annualità 2028 sarà assunto con successivo atto

DATO ATTO che la natura giuridica dell’incarico, da classificare come prestazione d’opera giuridica intellettuale, non rientra nella disciplina sulla tracciabilità, pertanto non è dovuto il CIG;

PER IL PRESENTE provvedimento non sussiste situazione di conflitto d’interesse, né in capo al Responsabile del procedimento, né in capo a chi sottoscrive l’atto;

D E T E R M I N A

DI PRENDERE ATTO di quanto in premessa esposto;

- 1) **DI IMPEGNARE** a favore del dott. Luigi Sica , revisore del conto in questo Comune nominato con delibera di **C.C. n. 21 del 18/09/2025** la spesa relativa alle prestazioni professionali per un totale lordo annuo comprensivo di Iva ed oneri come di seguito specificato:

<i>Importo Lordo comprensivo di Iva, oneri previdenziali e missioni</i>	<i>Annualità</i>	
1427,00	2025	Obbligazione esigibile nell'anno 2025
4.534,79	2026	Obbligazione esigibile nell'anno 2026
4534,79	2027	Obbligazione esigibile nell'anno 2027
3.235,00	2028	Da contabilizzare, con successivo atto, dando atto che l'obbligazione assunta con l'impegno sopra indicato è esigibile nell'esercizio 2028

3) DI IMPUTARE, ai sensi del punto 5.2 (lettera b) del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria (All. A/2 al D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014) la spesa complessiva di **1.427,00 (IVA ed oneri previdenziali inclusi) all'apposito: Codice bilancio 01.03-1.03.02.01.008 capitolo Peg. 110,1** del bilancio di previsione esercizio 2025/2027, relativa all'anno 2025, dando atto che l'obbligazione assunta con l'impegno di spesa sopra indicato è esigibile nell'esercizio in corso in quanto il pagamento relativo è previsto entro il 31/12/2025.

4)DI IMPUTARE, ai sensi del punto 5.2 (lettera b) del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria (All. A/2 al D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014) la spesa complessiva di **4.534,79 (IVA, oneri previdenziali e missioni inclusi) all'apposito: Codice bilancio 01.03-1.03.02.01.008 capitolo Peg 110,1 del bilancio di previsione esercizio 2025/2027, relativa all'anno esercizio 2026** dando atto che l'obbligazione assunta con l'impegno di spesa sopra indicato è esigibile nell'esercizio 2026 in quanto il pagamento relativo è previsto entro dando atto che la spesa verrà effettuata entro il 31/12/20263.

5)DI IMPUTARE, ai sensi del punto 5.2 (lettera b) del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria (All. A/2 al D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014) la spesa complessiva di **4.534,79 (IVA ed oneri previdenziali e missioni inclusi) all'apposito: Codice bilancio 01.03-1.03.02.01.008 capitolo Peg.110,1 del bilancio di previsione esercizio 2025/2027, relativa all'anno esercizio 2027**, dando atto che l'obbligazione assunta con l'impegno di spesa sopra indicato è esigibile nell'esercizio 2027 in quanto il pagamento relativo è previsto entro il 31/12/2027.

6)DI DARE ATTO che l'impegno di spesa per l'anno **2028 di 3.235,00 (IVA, oneri previdenziali e inclusi)** verrà contabilizzato successivamente, con apposito atto, in quanto l'esercizio è successivo al periodo previsto nel bilancio pluriennale 2025/2027

.

7)DI DARE ATTO che si provvederà, con successivo provvedimento, alla liquidazione

delle relative fatture elettroniche ai sensi dell'art. 184 del D.Lgs. n.267/2000, nonché del regolamento di contabilità vigente, previa verifica della regolarità contabile, entro 30 giorni dal ricevimento delle stesse;

8) DI DARE ATTO che:

I predetti capitoli risultano tra quelli assegnati al sottoscritto Responsabile dell'area;

Il programma dei pagamenti conseguenti al presente impegno di spesa è compatibile con i relativi stanziamenti di Bilancio;

Sono state effettuate le verifiche previste dall'art. 9 del D.L. n. 78 del 01/07/2009 e che, stante l'attuale situazione di cassa dell'Ente, i pagamenti conseguenti al presente impegno risultano compatibili con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, così come attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario;

I pagamenti conseguenti all'impegno di spesa assunto con il presente provvedimento sono compatibili con le regole di finanza pubblica applicabili a questo ente, in quanto i relativi flussi di cassa rientrano nel programma dei pagamenti elaborato al fine della verifica del rispetto delle disposizioni in materia di rispetto del patto di stabilità interno.

L'affidatario del servizio, con l'accettazione del presente affidamento, assume - a pena di nullità - gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3 della Legge 10/08/2010 n. 136 e [ss. mm.](#) Ed ii. impegnandosi altresì alla comunicazione del conto corrente dedicato ad appalti/commesse pubbliche di cui al comma 7A del citato articolo.

Il mancato utilizzo del bonifico bancario o postale ovvero degli strumenti di incasso pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni costituisce causa di risoluzione del contratto ai sensi dell'art.3, comma 9 bis, della Legge 136/2010.

La presente determinazione diventa immediatamente esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.151 - comma 4A - del D.L.vo 18/08/2000, n. 267.

DI FARE espressamente presente che la presente determina:

È trasmessa al Responsabile del Servizio Ragioneria;

E' esecutiva al momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 153, comma 5°, D.Lgs. 267 - 18 agosto 2000;

Va pubblicata, all'Albo Pretorio on-line di quest'Ente per 15 giorni consecutivi.

Viene pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "trasparenza"

DI TRASMETTERE l'originale del presente provvedimento all'ufficio segreteria affinché detto ufficio lo inserisca nella raccolta ufficiale degli originali delle determinazioni.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Paola Leonardi

AVVERTE

Che, ai sensi del quarto comma dell'articolo 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi), avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso:

- giurisdizionale al T.A.R. di TORINO ai sensi dell'art. 2, lett. b) e art. 21 della L. n. 1034/1971 e ss. mm. entro il termine di sessanta giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione [ove previsto dal regolamento comunale] ovvero da quello in cui l'interessato ne abbia ricevuta la notifica o ne abbia comunque avuta piena conoscenza;
 - straordinario al Presidente della Repubblica per i motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra ai sensi dell'articolo 8 del D.P.R. 24.1.1971, n. 1199.
-

Art. 183, comma 7, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA, Art. 151 comma 4 e art. 153 comma 5, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e RELATIVA REGISTRAZIONE DELL'IMPEGNO DI SPESA.

IMPEGNI DI SPESA

Anno	Desc. Capitolo	Cap.	N. impegno	Importo
2025	COMPENSO AL REVISORE	110	138	1.427,00

Vaprio d'Agogna, li 19-09-2025

IL PROVVEDIMENTO DI IMPEGNO E' PERTANTO ESECUTIVO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F. to Paola Leonardi

.....

PUBBLICATA ALL'ALBO PRETORIO ON LINE DEL COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA DAL 26-09-2025 PER 15 GIORNI CONSECUTIVI.

Vaprio d'Agogna, li 26-09-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO SEGRETERIA
F.to Silvano MELLONE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO SEGRETERIA
Silvano MELLONE
