



CONSIGLIO - ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

REGIONE MARCHE

DECRETO DEL SEGRETARIO GENERALE

n. 80 del 22 ottobre 2019

Oggetto: Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 543/96 del 31 luglio 2017 e n. 838/186 del 17 ottobre 2019. Liquidazione compensi ai componenti del Comitato di controllo interno e di valutazione per il periodo 1 gennaio – 30 giugno 2019.

VISTO il documento istruttorio riportato in calce al presente decreto;

RITENUTO, per i motivi di fatto e di diritto riportati nel predetto documento istruttorio e che qui si intende richiamato interamente e condiviso in ogni sua parte, di disporre con proprio atto in merito;

VISTI gli articoli 8 e 10 della legge regionale 30 giugno 2003, n. 14 (Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio Regionale);

VISTA l'attestazione della copertura finanziaria del responsabile della posizione organizzativa "Risorse finanziarie";

DATO ATTO che è stata verificata l'insussistenza di situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'articolo 6 bis della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme sul procedimento amministrativo).

DECRETA

1. di liquidare la somma complessiva di euro 7.600,00 a favore dei componenti del Comitato di controllo interno e di valutazione, a titolo di compenso lordo spettante per l'attività svolta dagli stessi dal 1 gennaio al 30 giugno 2019, secondo la tabella che, allegata al presente atto sotto la lettera A), ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di provvedere alla copertura finanziaria della spesa di cui al punto 1) con l'impegno n. 24/2019 assunto sul capitolo 101102/6 (codice SIOPE 1 03 02 10 002) del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio – Assemblea legislativa regionale, annualità 2019;
3. di recuperare, sulla somma di cui al punto 1), per effetto delle ritenute IRPEF, la somma totale di euro 2.025,00, secondo quanto indicato nella tabella di cui al punto 1, con reversale al capitolo di entrata 910091/6 (codice Siope 9 01 03 01 001) del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio – Assemblea legislativa regionale, integrando l'accertamento n. 6 assunto sulla annualità 2019 del bilancio stesso;
4. di autorizzare il responsabile della P.O. Risorse finanziarie dell'Assemblea legislativa a versare l'importo di cui al punto 3) secondo le scadenze stabilite dalla normativa vigente, imputando la relativa spesa al capitolo 990171/6 (codice SIOPE 7 01 03 01 001) del succitato bilancio finanziario integrando l'impegno di spesa n. 6 assunto sulla annualità 2019 dello stesso;





CONSIGLIO - ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

REGIONE MARCHE

5. di liquidare, secondo le scadenze stabilite per legge, l'IRAP dovuta sui compensi spettanti ai componenti del Comitato medesimo secondo quanto indicato nella tabella di cui al punto 1;
6. di provvedere alla copertura della spesa di cui al punto 5) sull'impegno n. 25/2019 assunto sul capitolo 101102/8 (codice SIOPE 1 02 01 01 001) del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio – Assemblea legislativa regionale, annualità 2019.

Il Segretario generale
(*Maria Rosa Zampa*)

Documento informatico firmato digitalmente

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Normativa e principali atti di riferimento

- legge regionale 30 giugno 2003, n. 14 (Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio Regionale). Articoli 8 e 10;
- legge regionale 28 dicembre 2018, n. 52 (Bilancio di previsione 2019/2021);
- deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 747/154 del 11 gennaio 2019 (Bilancio finanziario gestionale 2019-2021 del Consiglio - Assemblea legislativa);
- decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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). Comma 4 dell'articolo 3.
- deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 543 del 31 luglio 2017 (Avvalimento del Comitato di controllo interno e di valutazione della Giunta regionale),
- deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 838 del 17 ottobre 2019 (Avvalimento del Comitato di controllo interno e di valutazione della Giunta regionale. Modifica della deliberazione n. 543 del 31 luglio 2017).

Motivazione

Per le finalità previste dal decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni e tenuto conto della relativa normativa regionale vigente, l'Ufficio di Presidenza, con deliberazione n. 543/96 del 31 luglio 2017, ha deciso di avvalersi, dal 1 agosto 2017 al 31 luglio 2020, del Comitato di controllo interno e di valutazione costituito dalla Giunta regionale con deliberazioni n. 668 del 20 giugno 2017 e n. 830 del 17 luglio 2017 e composto dalla dott.ssa Anna Lisa Doria (con funzioni di Presidente), dal dott. Gaetano Tufariello e dalla dott.ssa Emilia Gazzoni.

L'Ufficio di Presidenza, con la medesima deliberazione su citata, ha stabilito, per ciascun componente, il compenso annuo di 5.000,00 più l'IRAP, ed ha incaricato il Segretario generale di provvedere annualmente all'impegno e alla liquidazione dei compensi. Nella prassi, tuttavia, in considerazione del fatto che la Giunta regionale provvede alla liquidazione dei compensi al Comitato con cadenza trimestrale i Segretari generali precedenti hanno liquidato i dovuti compensi con cadenza semestrale, previa presentazione della documentazione attestante l'attività svolta nel periodo di riferimento.

Nella seduta del 17 ottobre 2019, con deliberazione n. 838/186, l'Ufficio di Presidenza ha approvato la modifica della propria precedente deliberazione n. 543/96 del 31 luglio 2017 nel senso di





CONSIGLIO - ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

REGIONE MARCHE

demandare al Segretario generale di provvedere alla liquidazione dei compensi ai componenti del Comitato di controllo interno e di valutazione semestralmente, previa presentazione della documentazione attestante l'attività svolta dal Comitato medesimo nel periodo di riferimento ad eccezione della liquidazione relativa all'anno 2020 (in cui viene a scadenza l'avvalimento del Comitato) alla quale il Segretario generale deve provvedere in un'unica soluzione al termine dell'avvalimento stesso fissato al 31 luglio 2020.

Nel frattempo in data 23 agosto 2019 è pervenuta e acquisita agli atti, con protocollo n. 5437, la fattura elettronica n. 6 di pari data emessa dalla dott.ssa Emilia Gazzoni, di importo complessivo di euro 2.600,00, comprendente il compenso dovuto per l'attività svolta dal 1 gennaio al 30 giugno 2019 (euro 2.500,00) e il contributo per la cassa di previdenza (euro 100,00).

In merito si specifica:

- a) per l'aspetto fiscale che detta fattura contiene, quale riferimento normativo ai fini dell'IVA, l'indicazione che l'operazione è effettuata ai sensi dell'articolo 1, commi 54-89 della legge 190/2014, per cui dalla stessa si evince che la dott.ssa Gazzoni è professionista in regime agevolato (c.d. contribuente minimo in regime agevolato con obbligo di rilascio di fattura sul compenso non assoggettato all'IVA ed alla ritenuta) con la conseguenza normativa che gli obblighi fiscali e previdenziali sono assolti dalla contribuente stessa;
- b) per la tempistica della liquidazione che la fattura in questione non è stata posta in liquidazione entro il termine previsto dalla normativa vigente, in quanto nel relativo lasso temporale non è pervenuta la documentazione attestante l'attività svolta nel semestre dal Comitato tanto che, nell'ambito dell'opzione attivabile nel sistema di Fatturazione Online Marche (c.d. Fatto), per la stessa è stato temporaneamente sospeso il pagamento, sospensione di cui è stata data anche comunicazione all'interessata tramite e-mail in data 12 settembre 2019.

In data 2 ottobre 2019, con nota del responsabile della struttura tecnica permanente di supporto all'OIV della Giunta regionale (acquisita agli atti con protocollo n. 6356 di pari data), sono stati trasmessi i verbali delle riunioni effettuate dal Comitato di controllo interno e di valutazione dal 1 gennaio al 30 giugno 2019.

In relazione a quanto sopra, si può, quindi, procedere alla liquidazione della somma complessiva di euro 7.600,00 a favore dei componenti del Comitato di controllo interno e di valutazione, a titolo di compenso lordo spettanti per l'attività svolta dagli stessi dal 1 gennaio al 30 giugno 2019, secondo quanto indicato nella tabella di cui alla lettera A).

Per la copertura della suddetta spesa si deve provvedere sull'impegno n. 24/2019 assunto sul capitolo 101102/6 (codice SIOPE 1 03 02 10 002) del bilancio finanziario gestionale 2018/2020 del Consiglio-Assemblea legislativa regionale, annualità 2019.

Per effetto delle ritenute IRPEF, la somma totale di euro 2.025,00 deve essere recuperata con reversale al capitolo di entrata 910091/6 (codice Siope 9 01 03 01 001) del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio - Assemblea legislativa, integrando l'accertamento n. 6 assunto sulla annualità 2019 del bilancio stesso.

E' necessario inoltre:

- a) autorizzare il responsabile della P.O. "Risorse finanziarie" dell'Assemblea legislativa a versare l'importo delle ritenute IRPEF secondo le scadenze stabilite dalla normativa vigente, imputando la relativa spesa al capitolo 990171/6 (codice SIOPE 7 01 03 01 001) del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio - Assemblea legislativa integrando l'impegno di spesa n. 6 assunto sull'annualità 2019 del bilancio stesso;
- b) liquidare, secondo le scadenze stabilite per legge, l'IRAP dovuta sui compensi spettanti ai





CONSIGLIO - ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

REGIONE MARCHE

componenti del Comitato medesimo secondo quanto indicato nell'allegato A), sull'impegno n. 25/2019, assunto sul capitolo 101102/8 (codice SIOPE 1 02 01 01 001) del bilancio finanziario gestionale 2018/2020 del Consiglio – Assemblea legislativa regionale, annualità 2019.

Esito dell'istruttoria

Date le risultanze dell'istruttoria svolta e sintetizzata nel presente documento istruttorio si adotti conforme decreto.

Il sottoscritto, infine, visti l'articolo 6 bis della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme sul procedimento amministrativo) e gli articoli 6 e 7 del decreto del Presidente della Repubblica 16 aprile 2013 n. 62 (Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165), dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 (Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa), che in relazione al presente provvedimento non si trova in situazioni anche potenziali di conflitto di interessi.

Il responsabile del procedimento
(Patrizia Bonvini)

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

Allegato A): tabella liquidazione compensi ai componenti del Comitato di controllo interno e di valutazione





CONSIGLIO - ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE

REGIONE MARCHE

ALLEGATO AL DECRETO DEL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta la copertura finanziaria a carico dei seguenti capitoli del bilancio finanziario gestionale 2019/2021 del Consiglio – Assemblea legislativa regionale, annualità 2019:

impegno di spesa n. 24/2019 sul capitolo 101102/6

impegno di spesa n. 25/2019 sul capitolo 101102/8

integrato accertamento. n. 6/2019 e impegno n. 6/2019 per € 2.025,00.

IL RESPONSABILE DELLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA
RISORSE FINANZIARIE

Maria Cristina Bonci

Documento informatico firmato digitalmente

Allegato A)

COMITATO DI CONTROLLO INTERNO E DI VALUTAZIONE									
Compensi ai componenti - periodo 1 gennaio - 30 giugno 2019									
COGNOME E NOME	INCARICO	COMPENSO LORDO	COMPENSO LORDO (fattura n.6 del 23/08/2019)	CASSA PREVIDENZA	TOTALE COMPENSO LORDO	IMPORTO IRPEF	COMPENSO NETTO	IRAP (carico amm.ne)	TOTALE (carico amm.ne)
Doria Anna Lisa	Presidente	2.500,00	-	-	2.500,00	950,00	1.550,00	212,50	2.712,50
Tufariello Gaetano	Componente	2.500,00	-	-	2.500,00	1.075,00	1.425,00	212,50	2.712,50
Gazzoni Emilia	Componente	-	2.500,00	100,00	2.600,00	-	2.600,00	-	2.600,00
Totali				100,00	7.600,00	2.025,00	5.575,00	425,00	8.025,00