



Ministero dell'Istruzione  
dell'Università e della Ricerca

Ufficio Scolastico Regionale  
per l'Emilia-Romagna  
Direzione Generale

UFFICIO VI Risorse finanziarie – Dirigente Dott. Luciano Fanti

Prot. N. 5119

Bologna, 3 maggio 2010

Ai dirigenti degli  
Uffici Scolastici Provinciali  
Loro Sedi

**OGGETTO: Liquidazione compenso annuo al Revisore dei conti libero professionista.**

A seguito di alcune nomine a revisore dei conti conferite negli ultimi tempi a liberi professionisti, si ritiene utile specificare le modalità di liquidazione del relativo compenso al libero professionista che emette regolare fattura comprensiva del contributo previdenziale della Cassa di appartenenza del libero professionista nella misura del 4%, dell'IVA 20% e della ritenuta d'acconto del 20%.

A tale riguardo si richiamano le precedenti circolari di questo ufficio e, in particolare, la n. 92 prot. n. 2964 del 4 dicembre 2003 del M.I.U.R avente ad oggetto "*Collegio dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche. Liquidazione compensi*". La circolare fornisce tra l'altro istruzioni circa il trattamento fiscale e previdenziale cui assoggettare il compenso del revisore libero professionista distinguendo se l'attività di revisione viene svolta da ragionieri o dottori commercialisti oppure da altri liberi professionisti.

Si riporta il punto sub b) della C.M. 92/2003.

*" Nel caso in cui l'attività viene svolta da ragionieri o dottori commercialisti il compenso per l'attività di revisore verrà attratto al reddito prevalente di lavoro autonomo, pertanto il percettore dovrà emettere regolare fattura gravata del contributo previdenziale della Cassa di previdenza di appartenenza del professionista (nella misura del 2%), - ora 4% - e di IVA al 20% (calcolata sia sul compenso che sul contributo previdenziale); il reddito in questione subirà, poi, la ritenuta d'acconto del 20%, calcolata sul solo compenso.*

Responsabile del procedimento: Luigina Russo

Telefono 051/3785229  
Fax 051/3785240

Sede : Via de' Castagnoli, 1 - 40126 BOLOGNA - C.F. 80062970373 - Fax 051 - 4229721  
e-mail direzione-emiliaromagna@istruzione.it. Sito WEB <http://www.istruzioneer.it>  
e-mail: [areafinanziaria@csa.scuole.bo.it](mailto:areafinanziaria@csa.scuole.bo.it) - Sito WEB: <http://www.istruzioneer.it>



Ministero dell'Istruzione  
dell'Università e della Ricerca

Ufficio Scolastico Regionale  
per l'Emilia-Romagna  
Direzione Generale

UFFICIO VI Risorse finanziarie – Dirigente Dott. Luciano Fanti

Prot. N. 5119

Bologna, 3 maggio 2010

*Si aggiunge, inoltre, che, trattandosi di reddito da lavoro autonomo, la scuola non dovrà versare l'IRAP, che rimane a totale carico del percipiente, se dovuta. Negli altri casi, ad esempio se l'incarico di revisione viene svolto da un avvocato, architetto, ecc., i redditi rientrano nel campo di applicazione dell'art. 47, comma 1, lettera c-bis, del TUIR, introdotto dall'art. 34 della Legge 21 novembre 2000, n. 342, (Misure in materia fiscale), ora art. 50 del nuovo TUIR, D.P.R. 917/1986, che ha disposto una sostanziale modifica alla disciplina riguardante la qualificazione dei redditi derivanti da collaborazione coordinata e continuativa. In base a tale nuova normativa per i redditi in questione si applica la disciplina dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente anziché quella per i redditi da lavoro autonomo. Ne consegue l'assoggettamento alle ritenute di cui all'art 23 del citato D.P.R. n. 600/1973, nonché alle addizionali comunale e regionale. Permane a carico della scuola l'IRAP. Gli stessi redditi risulteranno, altresì, soggetti al contributo previdenziale INPS del 10-14%, (dal 2010, 26,72% se sprovvisti di copertura previdenziale obbligatoria, 17% negli altri casi) previsto dall'articolo 2, comma 26, Legge 8 agosto 1995, n. 335, recante "Riforma del sistema pensionistico obbligatorio e complementare".*

Si invitano le SS.LL. a voler portare a conoscenza delle istituzioni scolastiche del proprio territorio, il contenuto della presente che viene pubblicata anche nel sito di questo ufficio, al link "Risorse finanziarie".

IL DIRIGENTE  
F.to Luciano Fanti

Responsabile del procedimento: Luigina Russo

Telefono 051/3785229  
Fax 051/3785240

Sede : Via de' Castagnoli, 1 - 40126 BOLOGNA - C.F. 80062970373 - Fax 051 - 4229721  
e-mail direzione-emiliaromagna@istruzione.it. Sito WEB <http://www.istruzioneer.it>  
e-mail: [areafinanziaria@csa.scuole.bo.it](mailto:areafinanziaria@csa.scuole.bo.it) - Sito WEB: <http://www.istruzioneer.it>