

COMUNE DI VILLARICCA  
UFFICIO RAGIONERIA

Reg. Int. Det. Rag. N. 26 ..... Pervenuto il 12-6-2014  
Del 12-6-2014 ..... alle ore ..... *Gen*

COMUNE DI VILLARICCA  
Provincia di Napoli

SERVIZIO/UFFICIO

RAGIONERIA

DETERMINAZIONE

N

990

DEL

13/06/2014

**Oggetto:** Determina impegno spesa e liquidazione rimborso spese documentate Collegio dei Revisori per il II semestre 2013, nonché impegno spesa competenze professionali anno 2014.

IL CAPO SETTORE

Richiamata la delibera di C.C. n. 51/2003, esecutiva, con la quale veniva approvato il Regolamento di Contabilità – ai sensi dell'art.152 del D.Lgs. n.267/2000;

Richiamato il decreto del 29 aprile 2014 del Ministero dell'Interno che ha prorogato il termine ultimo per la deliberazione del **bilancio di previsione per l'anno 2014** al 31 luglio 2014;

Visto l'art. 163, comma 3°, del D.Lgs. n. 267/2000, che consente, nel caso di proroga del termine per l'approvazione del bilancio di previsione, l'automatica autorizzazione all'esercizio provvisorio fino alla scadenza di tale termine;

Richiamata la delibera di C.C. n. 101 del 13.12.2013, esecutiva, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'anno 2013;

Vista la disposizione sindacale prot. N.8387 del 03.10.2013, con la quale è stato disposto il conferimento alla sottoscritta della direzione del Settore n. 2, Ragioneria ed Economato-Patrimonio;

Vista la delibera di G.M. n. 76 del 20.12.2013, esecutiva, di approvazione del Piano delle risorse finanziarie e degli obiettivi – PEG - anno 2013;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 14.06.2013 con la quale si procedeva alla nomina dell'Organo di Revisione Contabile dell'Ente nelle persone di: **dr. Di Guglielmo Pasquale** – Presidente - **dr. Ziccardi Marco** - Componente - **dr. Trabucco Alfredo** – Componente;

Visto il Decreto 20 maggio 2005 del Ministero dell'Interno nel quale vengono fissati i limiti massimi del compenso spettante ai componenti degli organi di revisione economico-

finanziaria degli enti locali, nonché l'eventuale rimborso delle spese di viaggio per coloro che risiedono al di fuori del comune dove ha sede l'ente;

Vista la Determinazione n. 633 del 31 marzo 2014 con la quale si approvava, ai sensi e per gli effetti del predetto decreto Ministero dell'Interno anno 2005, la convenzione per disciplinare il rimborso spese dei Revisori aventi la propria residenza al di fuori del Comune ove ha sede l'Ente;

Ritenuto necessario procedere all'impegno di spesa ed alla succedanea liquidazione del rimborso spesa dovuto al Collegio dei Revisori dell'Ente per il secondo semestre anno 2013;

Viste le fatture presentate da tutti i componenti il Collegio, concernenti il rimborso spese sostenute per il tragitto dal Comune di propria residenza al Comune di Villaricca e ritorno, qui meglio specificate e di seguito allegate:

Presidente dr. Di Guglielmo, fattura n. 22 del 10.04.2014 prot. N. 3623 del 16/04/2014;

Componente dr. Trabucco, fattura n. 02/2014 prot. N. 3621 del 16/04/2014;

Componente dr. Ziccardi, fattura n. 8 del 09.04.2014, prot. N. 3622 del 16/04/2014;

Considerato che i rimborsi per spese sostenute per lo svolgimento della propria attività (c.d. "rimborsi a piè di lista", come per esempio le spese di viaggio, vitto e alloggio, sostenute fuori dal Comune di domicilio fiscale) o per spese non analiticamente documentate (ad esempio le diarie, le indennità di trasferta e i rimborsi chilometrici), secondo la vigente normativa IVA costituiscono reddito per il professionista, e conseguentemente andranno assoggettati a ritenuta d'acconto, rivalsa Inps (o altra cassa) e a Iva;

Ciò premesso:

## **D E T E R M I N A**

Per quanto esposto in narrativa che qui si deve intendere per ripetuto e trascritto integralmente;

**Impegnare sul cap. 34/1 del redigendo bilancio 2014 la somma di € 44.660,00 relativa al pagamento delle competenze professionali per l'anno 2014 e del rimborso spese relativo al II semestre 2013 di competenza del Collegio dei Revisori dei Conti, dando atto che lo stanziamento attuale, nelle more dell'approvazione del Bilancio 2014, non è esaustivo per il pagamento di quanto dovuto sia per onorari che per rimborso spese e che, pertanto, occorre prevedere nel redigendo Bilancio 2014 apposito capitolo per il rimborso spese anno 2014 ;**

**Liquidare , successivamente, ed autorizzare l'ufficio di ragioneria ad emettere mandato di pagamento in favore del dr. Pasquale Di Guglielmo P.IVA 00200120640-**

C.F. DGG PQL 50A22 A284Z per € 2.799,49, oltre IVA E CPA , per un totale di € 3.415,38 e relativo alla fattura indicata in premessa imputando la spesa al Cap. 34/1 del redigendo bilancio 2014 con accredito su C.C.B. - IBAN. IT 84 M054 2475 6400 0000 0150 560.

Liquidare , successivamente, ed autorizzare l'ufficio di ragioneria ad emettere mandato di pagamento in favore del dr. Alfredo Trabucco P.IVA 00393120613 – C.F. TRB LRD 47A23 D769W per € 1.175,00 oltre IVA E CPA, per un totale di € 1.490,84 e relativo alla fattura indicata in premessa imputando la spesa al Cap. 34/1 del redigendo bilancio 2014 con accredito su C.c.p. : IBAN IT 95 H076 0114 9000 0003 7627 643.

Liquidare , successivamente, ed autorizzare l'ufficio di ragioneria ad emettere mandato di pagamento in favore del dr. Marco Ziccardi P.IVA 03633691211 – C.F. ZCC MRC 67T22 A509Z per € 1.673,33 oltre IVA E CPA, per un totale di € 2.123,12 e relativo alla fattura indicata in premessa imputando la spesa al Cap. 34/1 del redigendo bilancio 2014 con accredito su C/C presso BNL filiale di Avellino - IBAN IT45 L 01005 15100 000000000970.

Di disporre la registrazione della presente determinazione dopo che sarà corredata del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.

L'istruttore  
M.M. Stornaiuolo

11/06/2014  
Il Capo Settore  
Dr. ssa Maria Toppo

Servizio Finanziario

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151, comma 4 del Decreto legislativo n. 267/2000.

1 HP. 433/2014  
E 44 660,00  
salvo

12 GIU 2014

Il Responsabile dei Servizi Finanziari  
Dr. ssa Maria Toppo

12/06/14



DI GUGLIELMO PASQUALE

CORSO VITTORIO VENETO

83040 ANDRETTA

AV

C. fis. DGGPQL50A22A284Z

P. iva 00200120640

Cliente 4  
Comune di Villaricca

C. fis. 80034870636


P. iva 03633691211

Numero Parcella	Data Parcella
22 /	10/04/2014

Pagamento BONIFICO BANC. A 10 GG. DATA FATTURA  
Banca

Data	Descrizione	Onorari	Anticipi	IVA
10/04/2014	rimborso spese secondo semestre 2013- tragitto A/R km 252 - mesi 6- verbali n-19 - costo benzina 0.604097	2.691,82		22

COMUNE DI VILLARICCA  
Prot. 00003623 del 16-04-2014  
ARRIVO  
STRUTTURA RAGIONERIA ECONOMATO E PI



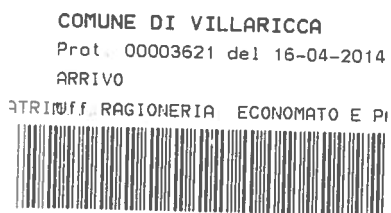
note

Spese incasso	Bollo esenti	Contributi previdenziali	Contributi Integrativi 107,67	Imponibili IVA 2.799,49	Importo IVA 615,89	IVA 22
<b>Totale Lordo</b>						
3.415,38						

Imponibile ritenuta acconto 2.691,82	% 20	Importo ritenuta acconto 538,36	<b>NETTO A PAGARE</b> 2.877,02
---	---------	------------------------------------	-----------------------------------



Dott. ALFREDO TRABUCCO  
Commercialista  
Via Calcara, 7. 81050 Francolise (CE)  
Pt. IVA 00393120613  
C.F. TRBLRD47A23D769W  
tel e fax 0823877199  
E.mail [alfredotrabucco@libero.it](mailto:alfredotrabucco@libero.it)



Spett: COMUNE DI VILLARICCA  
c/so V. Eman. 76 80100 (Napoli)  
C.F.80034870636 Pt. Iva 03633691211

---

FATTURA N. 02

Rimborso spese forfettario spese di viaggio

---

Costo/Km. secondo tabelle ACI . 0,5622  
Distanza A/R km.110  
N. viaggi 19  
Periodo II° semestre anno 2013

Totale importo	-----E.	1175,00
CP 4%	-----E	47,00
<hr/>		
Totale imponibile	E	1222,00
IVA 22%	E	268,84
<hr/>		
	E	1490,84
Ritenuta acconto Irpef 20% su E. 1175	E	235,00
<hr/>		
Totale da pagare	E	1255,84

L' importo sopra menzionato è da accreditare su c/c poste sede Francolise.  
Intestato a Trabucco Alfredo. Via Calcara,7. Francolise.  
Iban: IT95 H076 0114 9000 0003 7627 643

Dr. Alfredo Trabucco







**Marco Ziccardi**  
Dottore Commercialista  
Revisore dei Conti

COMUNE DI VILLARICCA  
Prot. 00003622 del 16-04-2014  
ARRIVO

STRUTTURA RAGIONERIA ECONOMATO E PI



Spett.le

**Comune di Villaricca (NA)**

Corso Vittorio Emanuele n. 76

80010 - Napoli

P. Iva: 03633691211

C.F.: 80034870636

**Fattura n. 8 del 9 aprile 2014**

Rimborso spese spettante per Attività di Revisore dei Conti ai sensi del DM 25/05/2005  
nonché dell'articolo 6, comma 3, del decreto legge n. 78/2010 (conv. in Legge n. 122/2010)  
Periodo fatturato: primo semestre.

**Rif.:** Vs. delibera n. 56 del 14/06/2013

Compensi Professionali € -

Rimborso spese ex art. 3 Decreto M. I. del 20/05/2005 € 1.673,33

Cassa Previdenza Dottori Commercialisti (4%) € 66,93

**TOTALE IMPONIBILE** € 1.740,26

I.V.A. (22%) € 382,86

**TOTALE FATTURA** € 2.123,12

Ritenuta di Acconto (20%) € 334,67

**TOTALE DA PAGARE** € 1.788,46

**Modalità di pagamento:**  
Bonifico bancario

**Riferimenti bancari (IBAN):**  
Banca Nazionale del Lavoro Filiale di Avellino  
C/c n° 970  
Cod. ABI 01005  
Cod. CAB 15100  
Cin L  
IBAN: IT 45 L 01005 15100 000000000970

