



# Città di Modica

## DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE SETTORE FINANZIARIO

n. 2207 del 28 OTT. 2025

OGGETTO: impegno di spesa compensi professionali e rimborso spese di viaggio e di soggiorno Collegio dei Revisori dei Conti periodo 01/07/2025 – 30/09/2025.

### IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO

**Rilevate** le proprie competenze di cui all'art. 13 della L.R. n. 07/1992, così come modificato ed integrato dall'art. 41 della L.R. n. 26/1993, per tutte le materie non espressamente attribuite agli altri organi del Comune;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 01 del 04/01/2023, dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale viene nominato, per il triennio 2022 - 2025, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Francesco Faraci, Presidente, della Dott.ssa Annamaria Paparone, Componente, e del Dott. Francesco Callea, Componente, e con la quale vengono stabiliti i compensi da corrispondere al Collegio dei Revisori dei Conti, ovvero € 28.713,84, al lordo della Cassa di Previdenza e dell'I.V.A., per il Presidente ed € 19.142,52, al lordo della Cassa di Previdenza e dell'I.V.A., per ciascun Componente;

**Visto** il verbale del Segretario Comunale, protocollo n. 1619 del 12/01/2023, di insediamento del Collegio dei Revisori dei Conti;

**Considerato** che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 30/01/2025 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Modica ai sensi degli artt. 244 e seguenti del TUEL;

**Letto** l'art. 250, co. 1, del TUEL che testualmente dispone: *“Dalla data di deliberazione del dissesto finanziario e sino alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio riequilibrato di cui all'articolo 261 l'ente locale non può impegnare per ciascun intervento somme complessivamente superiori a quelle definitivamente previste nell'ultimo bilancio approvato (con riferimento all'esercizio in corso), comunque nei limiti delle entrate accertate. I relativi pagamenti in conto competenza non possono mensilmente superare un dodicesimo delle rispettive somme impegnabili, con esclusione delle spese non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi. L'ente applica principi di buona amministrazione al fine di non aggravare la posizione debitoria e mantenere la coerenza con l'ipotesi di bilancio riequilibrato predisposta dallo stesso”*;

**Viste** le fatture presentate dai Sigg.ri componenti il Collegio dei Revisori dei Conti, di cui si allega copia, e qui di seguito elencate:

| N. FATTURA | DATA       | IMPORTO   |                                                                                                           |
|------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10/PA      | 03/10/2025 | 8.122,96  | emessa dal Dott. Francesco Faraci                                                                         |
| 30         | 03/10/2025 | 5.686,73  | emessa da Prof. Fiscali Tributarî Associati per conto della propria associata Dott.ssa Annamaria Paparone |
| 54/E       | 06/10/2025 | 4.352,41  | emessa dal Dott. Francesco Callea                                                                         |
|            |            | 18.162,10 | somma complessiva                                                                                         |

**Ritenuto** di dover procedere all'impegno della spesa relativa ai compensi professionali e al rimborso delle spese di viaggio e di soggiorno dei componenti il Collegio dei Revisori dei Conti per il periodo 01/07/2025 – 30/09/2025;

**Dare atto** che la somma di € 18.162,10, iva al 22% compresa, risulta impegnata al capitolo 110/99 dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato di cui all'art. 261 del TUEL per l'annualità 2025;

**Vista** la Determinazione del Commissario Straordinario n. 1465 del 23/05/2023 con la quale è stato conferito, ai sensi dell'art. 110, co. 1, del D.Lgs. n. 267/2000, l'incarico di Dirigente del Settore Finanziario e Tributi alla Dott.ssa Maria Di Martino;

**Visto** il D.Lgs. n. 267/2000;

**Vista** la L.R. n. 48/1991;

**Vista** la L.R. n. 03/2016;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il Regolamento Comunale di Contabilità

## ***DETERMINA***

1. **Di impegnare** la somma complessiva di € 18.162,10 relativa ai compensi professionali e al rimborso delle spese di viaggio e di soggiorno dei componenti il Collegio dei Revisori dei Conti per il periodo 01/07/2025 – 30/09/2025, così ripartita:
  - Presidente, Dott. Francesco Faraci, € 8.122,96 giusta fattura n. 10/PA del 03/10/2025;
  - Componente, Dott.ssa Annamaria Paparone, € 5.686,73 giusta fattura n. 30 del 03/10/2025;
  - Componente, Dott. Francesco Callea, € 4.352,41 giusta fattura n. 54/E del 06/10/2025;
2. **Di imputare** la suddetta somma al Cap. 110/99 dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato di cui all'art. 261 del TUEL per l'annualità 2025;
3. **Di dare atto** che trattasi di spesa suscettibile di pagamento frazionato in dodicesimi così come disposto dall'art. 250, co.1, del TUEL;
4. **Di dichiarare**, ai sensi dell'art. 6, par. "Conflitto di interessi del vigente PTCP", che lo scrivente ed il responsabile del procedimento sono in assenza di conflitto di interessi, di cui all'art. 6 bis della L. n. 241/1990, come introdotto dall'art.1, co. 41, della L. n. 190/2012;
5. **Di disporre** la pubblicazione del presente provvedimento sul sito web dell'Ente.

IL RESPONSABILE DELLA SEZIONE V

Rag. Angelo Barone

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO

Dott.ssa Maria Di Martino

Identificativo del trasmittente: IT12281740154 Progressivo di invio: 2DE90I Formato Trasmissione: FPA12 (Verso Pubbliche Amministrazioni) Codice destinatario: OV2KFH - Protocollo n. 50010/2025 del 06/10/2025

## DESTINATARIO

faracifrancesco74@gmail.com

IT

| Allegati                                    |                                            |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Nome dell'allegato                          | Descrizione                                |
| Spese di vitto e alloggio.pdf               | Spese di vitto e alloggio - documentazione |
| Attestazione chilometrica ACI.pdf           | Attestazione distanza chilometrica         |
| copia pdf Parcella 10-PA del 03.10.2025.pdf | copia pdf Parcella 10-PA del 03.10.2025    |

Identificativo del trasmittente: IT05006900962 Progressivo di invio: lzpqxszwvv Formato Trasmissione: FPA12 (Verso Pubbliche Amministrazioni) Codice destinatario: OV2KFH - Protocollo n. 50009/2025 del 06/10/2025

## DESTINATARIO

**COMUNE DI MODICA**

Partita IVA: **IT00175500883**  
Codice Fiscale: **00175500883**  
PIAZZA PRINCIPE DI NAPOLI  
97015 MODICA (RG)  
IT

|                                                                                      |  |                                            |  |                                         |  |                                                                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|-----------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------|--|
| Numero:<br><b>30</b>                                                                 |  | Data:<br><b>03-10-2025</b>                 |  | Valuta :<br><b>EUR</b>                  |  | Importo:<br><b>5686.73</b>                                       |  |
| Tipologia: Causale:<br><b>TD06</b><br>(parcella)                                     |  |                                            |  |                                         |  |                                                                  |  |
| Tipologia ritenuta: <b>RT02</b> (ritenuta persone giuridiche)                        |  | Importo ritenuta:<br><b>850.59</b>         |  | Aliquota ritenuta (%):<br><b>20.00</b>  |  | Causale di pagamento: <b>A</b> (decodifica come da modello 770S) |  |
| Tipologia cassa previdenziale: <b>TC02</b> (Cassa Previdenza Dottori Commercialisti) |  | Aliquota contributo cassa (%): <b>4.00</b> |  | Importo contributo cassa: <b>179.28</b> |  | Imponibile previdenziale: <b>4481.97</b>                         |  |
|                                                                                      |  |                                            |  |                                         |  | Aliquota IVA applicata: <b>22.00</b>                             |  |

| Codice<br>(T - V) | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                          | Periodo di riferimento<br>(Da - A) | Quantità   | Prezzo<br>unitario | Sco<br>(%/€) | Totale        | Iva<br>(%) | Natura |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|--------------------|--------------|---------------|------------|--------|
| 10                | Compenso per attività di revisore Comune di Modica 01.07.2025-30.09.2025 - prestazione resa da Annamaria Paparone socia dello Studio Professionisti fiscali tributari associati quale componente del Collegio dei Revisori giusta delibera di consiglio comunale n. 1 del 01.01.2023 |                                    | 1.00000000 | 3771.77000000      | ✓            | 3771.77000000 | 22.00      |        |
| 40                | rimborso spese forfetarie indennità chilometriche e pedaggi                                                                                                                                                                                                                          |                                    | 1.00000000 | 481.20000000       |              | 481.20000000  | 22.00      |        |
| 50                | rimborso delle spese sostenute per vitto e alloggio trasferte 3 trim 2025 - addebitate analiticamente, documentate ed allegate (non costituenti compenso e non soggette a ritenuta ai sensi dell'art. 54, comma 2, del TUIR)                                                         |                                    | 1.00000000 | 229.00000000       |              | 229.00000000  | 22.00      |        |

| Aliquota IVA (%) | Arrotondamento e Spese accessorie | Totale imponibile | Totale imposta | Natura | Normativa     | Esigibilità IVA           |
|------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|--------|---------------|---------------------------|
| 22.00            |                                   | 4661.25           | 1025.48        |        |               | I (esigibilità immediata) |
|                  |                                   |                   |                |        | <b>TOTALE</b> | <b>5686.73</b>            |

|                           |                                                | Pagamento                                       |            |
|---------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|
| Cond./Mod. di pagamento   | Decorrenza/termini                             | Beneficiario/Istituto finanziario               | Altri dati |
| Pagamento completo (TP02) | Scadenza: 02-11-2025                           | Beneficiario del pagamento: PAPARONE ANNAMARIA  |            |
| Bonifico (MP05)           | Data riferimento termini pagamento: 03-10-2025 | Istituto finanziario: MONTE DEI PASCHI DI SIENA |            |
| Importo: 4836.14          | Giorni termini pagamento: 30                   | Codice IBAN: XXXXXXXXXXXXXXXXXX                 |            |

| Allegati                                     |              |         |                        |
|----------------------------------------------|--------------|---------|------------------------|
| Nome dell'allegato                           | Compressione | Formato | Descrizione            |
| RIMBORSO SPESE SETTEMBRE.PDF                 |              | PDF     |                        |
| RIMBORSO SPESE LUGLIO.PDF                    |              | PDF     |                        |
| TABELLA RIMBORSOCHILOMETRICO 3 TRIM 2025.PDF |              | PDF     |                        |
| STAMPA_DOC_LYGFKTSRZS0000000233.PDF          |              | PDF     | FA 30 COMUNE DI MODICA |

**Identificativo del trasmittente: IT03336420967 Progressivo di invio: 0050154848 Formato Trasmissione: FPA12 (Verso Pubbliche Amministrazioni) Codice destinatario: OV2KFH - Protocollo n. 50325/2025 del 07/10/2025**

**DESTINATARIO**

**Recapiti E-mail: [studiofrancescocallea@gmail.com](mailto:studiofrancescocallea@gmail.com)**

4352.41

Tipologia di non imponibilità del contributo: **N2.2** (Non soggette - altri casi)

| Aliquota IVA (%) | Arrotondamento e Spese accessorie | Totale imponibile | Totale imposta | Natura                                  | Normativa                                                   | Esigibilità IVA |
|------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| 0.00             |                                   | 3922.65           | 0.00           | <b>N2.2</b> (Non soggette - altri casi) | <b>Cessioni e prestazioni contribuenti minimi/forfetari</b> |                 |
| 0.00             | 427.76                            | 429.76            | 0.00           | <b>N1</b> (escluse ex art. 15)          | <b>Esclusi dalla base imponibile Art 15</b>                 |                 |
|                  |                                   |                   |                |                                         | <b>TOTALE</b>                                               | <b>4352.41</b>  |

| Allegati                |              |         |
|-------------------------|--------------|---------|
| Nome dell'allegato      | Compressione | Formato |
| NOTA SPESE 3tr.2025.pdf |              | pdf     |

## SERVIZIO FINANZIARIO

### ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

| Impegno  | Data       | Importo   | Capitolo       | Esercizio |
|----------|------------|-----------|----------------|-----------|
| 1487     | 08/10/2025 | 18.162,10 | 110/99         | 2025      |
| Missione | Programma  | Titolo    | Macroaggregato |           |
| 01       | 01         | 01        | 103            |           |

Modica, 27 OTT. 2025

Il Responsabile del servizio finanziario

Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

### PARERE RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art. 53 della L. 142/1990, recepito dall'art. 1 L.R. 48/1991, così come modificato dall'art. 12 L.R. 30/2000, sotto il profilo della regolarità contabile, si esprime parere Favorevole/Contrario.

Modica, li 27 OTT. 2025

Il Responsabile di Ragioneria

### VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del D.L.vo 267/2000.

Modica, \_\_\_\_\_

Il Responsabile del Servizio Finanziario

### PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 29 OTT. 2025 al 13 NOV. 2025, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. \_\_\_\_\_.

Modica, \_\_\_\_\_

Il Responsabile della pubblicazione