



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

7357

13 FEB. 2017



Al Presidente del Consiglio Comunale
E, p.c. Al Sig. Sindaco
Ai Sig.ri Consiglieri Comunali
Al Segretario Generale
LORO SEDI

Oggetto: Parere Bilancio di previsione 2016/2018.

Con riferimento al parere in oggetto, si precisa che a seguito di ulteriore controllo, sono emersi meri refusi materiali nella stampa del parere stesso, precisamente alle pagine 30, 31, 32, 33 e 38, errori che in alcun modo non influiscono sul parere reso dal Collegio.

Gli stessi consistono in duplicazioni di cifre (pagine 30, 31 e 32) ed erronea omissione di periodi di scrittura, per copia-incolla (pagine 33 e 38).

Si trasmettono, pertanto, i fogli da sostituire, prive dei suddetti errori materiali.

La presente è trasmessa al Presidente del Consiglio con i suddetti allegati, che dovranno andare ad integrare il parere, sostituendo le pagine indicate e per conoscenza agli altri soggetti in indirizzo.

Per il Collegio

Carmelo Polara

Esercizio finanziario 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO [a]	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO [b]	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO [c]	% di stanz. Accan. al fondo [d]=[c/a]
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	29.431.250,00	2.931.162,69	2.932.162,69	9,96
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi ass. non accertati per cassa	29.431.250,00	2.931.162,69	2.932.162,69	9,96
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.684.361,88			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.115.611,88	2.931.162,69	2.932.162,69	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.234.129,78			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	7.234.129,78			
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.587.885,66	1.628.385,84	1.628.385,84	18,96
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.171.000,00	435.566,90	466.566,89	11,19
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	314.000,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	13.092.885,66	2.063.952,74	2.094.952,73	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	15.868.288,58			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	15.868.288,58			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000.500,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	850.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	17.718.788,58			
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	73.161.415,91	5.025.115,43	5.027.115,42	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	5.025.115,43	5.027.115,42	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accant. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.608.100,00	3.332.998,73	3.332.998,73	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	tipologia 101 : imposte, tasse e proventi ass.ti non accertati per cassa	30.608.100,00	3.332.998,73	3.332.998,73	10,89
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.252.798,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	36.860.498,00	3.332.998,73	3.332.998,73	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010200	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.897.000,00			
2010300	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010400	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010500	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2000000	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.897.000,00	-	-	-
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.208.458,14	2.429.231,34	2.429.231,34	26,38
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.182.000,00	149.024,99	149.024,99	10,06
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				#DIV/0!
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.690.458,14	2.578.256,33	2.578.256,33	
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	95.576.396,56			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	95.576.396,56			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000.500,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	900.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	97.476.896,56	-	-	
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5020000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	150.925.252,70	5.911.255,06	5.911.255,06	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	5.911.255,06	5.911.255,06	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OSSBIL. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accant. al fondo (d)=(c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.608.160,00	4.047.212,75	4.047.212,75	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assiti non accertati per cassa	30.608.160,00	4.047.212,75	4.047.212,75	33,22
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.257.338,40			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma				
1000000	TOTALE TITOLO 1	35.865.498,40	4.047.212,75	4.047.212,75	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.897.000,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.897.000,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.208.744,00	2.949.720,91	2.049.720,91	22,26
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.481.000,00	303.646,91	103.646,91	20,49
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	23.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	477.800,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.189.744,00	3.253.467,22	3.253.467,22	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	60.399.605,56			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	60.399.605,56			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000.500,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	900.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	62.300.105,56			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE (***)	115.252.269,96	7.300.679,97	7.300.679,97	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (*)		7.300.679,97	7.300.679,97	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				



Città di Modica

www.comune.modica.gov.it

Il Segretario Generale

Prot. n. 6122
del 03 FEB. 2017

Al Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Ignazio Garaffa

E.p.c. → Al Presidente della 3° Commissione
Consiliare

Sede

Vista la comunicazione resa per conto dell'Organo dei Revisori dei Conti in data 3 febbraio 2016 inerente la sostituzione da effettuare delle pagine 33 e 38 del parere reso dallo stesso Organo sul bilancio di previsione 2016/2018 e protocollato al numero 5867 del 2/2/2017, in quanto oggetto di mero refuso, si trasmettono le stesse al tal fine.

Modica li 3 febbraio 2016

Il Segretario Generale
Giampiero Bella

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 210.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 225.329,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 225.329,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro 14.328,80

anno 2017 euro 19.000,00

anno 2018 euro 21.500,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3, del Tuel le eventuali economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Si precisa che i superiori accantonamenti si riferiscono solo ed esclusivamente ad accantonamenti per indennità fine mandato *sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs.118/2011)*.

In riferimento agli accantonamenti per contenzioso *sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011)*, non risultano accantonamenti nel bilancio 2016-2018.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-quater del Tuel ed è pari a € 135.000,00.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva quanto segue.

- La nota integrativa allegata al bilancio di previsione non indica importanti informazioni quali:
 - a) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili; b) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi; c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti; d) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel; f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale; g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.
- Il DUP risulta carente in molteplici prospetti; a tal proposito si precisa che lo stesso è stato redatto, come previsto dalla normativa vigente, in due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO): la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione. La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. La SeO, il cui contenuto finanziario, per competenza e cassa, si dovrebbe fondare su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione, ma risulta estremamente scarna e non individua compiutamente, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS.
- In relazione alle spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008), l'Ente non ha deliberato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2016-2018.
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato erroneamente inserito in bilancio tra le spese relative alla Missione 1 anziché tra le spese della Missione 20, programma 02. Si invita l'Ente a procedere alle opportune rettifiche.
- L'ente ha approvato con deliberazione di G.M. n.86 del 31/03/2016 la relazione sulle attività svolte ed i risultati conseguiti in ordine all'attuazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate (approvato con deliberazione di G.M. n. 69/2015) ai sensi dell'art. 1, comma 612 della Legge 190/2014, si invita a rispettare le modalità, i tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire.
- Tenuto conto che il fondo per contenzioso dalle verifiche condotte in sede di rendiconto 2015 non è stato quantificato nel rispetto del principio contabile applicato di cui al punto 5.2 lettera h) dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, si invita l'Ente a monitorare costantemente i procedimenti pendenti valutando le ipotesi di soccombenza e suddividendo gli importi in