



Città di Modica

www.comune.modica.gov.it

Settore II

Programmazione Economico – Finanziaria

Resp. Dott. Giampiero Bella

PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2013-2021

Rimodulazione ai sensi dell'art.1, comma 434, della legge 11
dicembre 2016, n.232

IL SINDACO

Ignazio Abbate

COMUNE DI MODICA

RIMODULAZIONE/RIFORMULAZIONE PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Art. 243bis Decreto Legislativo n. 267/2000
Art.1, comma 434, Legge 11 dicembre 2016 n.232

RELAZIONE

Premesso che:

- il Comune di Modica, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 143 del 30 dicembre 2012, ha approvato il Piano Riequilibrio Finanziario Pluriennale;
- il Comune di Modica, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 24 gennaio 2014, ha approvato la Rimodulazione del Piano Riequilibrio Finanziario Pluriennale e successivamente modificato con deliberazione n. 86 del 1° settembre 2014;
- la Corte dei Conti, Sezione Controllo per la Sicilia, con deliberazione n. 311/2015/PRSP del 7 ottobre 2015, ha approvato il Piano di Riequilibrio, nella formulazione definitiva per il periodo dal 2013 al 2021, con attuazione di misure ed azioni correttive per la eliminazione di cause e fattori di squilibrio finanziario, (anno iniziale 2013);
- nel quadriennio, appena conclusosi, 2013-2016, sono stati complessivamente conseguiti i risultati programmati anche se, nel monitoraggio semestrale, sono stati rilevati obiettivi intermedi non rispondenti totalmente a quelli programmati ed attesi.

L'Ente ha aderito, con deliberazione di Giunta comunale n. 144 del 23 giugno 2016 e con successiva comunicazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti del 4 luglio 2016, prot. n.34514, alla opportunità di rimodulazione/riformulazione del Piano di Riequilibrio approvato, ai sensi del comma 714 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e comma 714bis introdotto dall'art. 15 della legge n.113/2016, convertito in legge 7 agosto 2016, n.160.

La Giunta Municipale del Comune di Modica con deliberazione n.198 del 27 settembre 2016 ha approvato la rimodulazione/riformulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in applicazione dell'art.1, comma 714 della Legge n.208/2015 (Legge Stabilità 2016).

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.154 del 28 dicembre 2016 ha ratificato la deliberazione della G.M. n.198/2016.

La procedura di rimodulazione/riformulazione era stata avviata per la refluenza dei risultati del passaggio al nuovo sistema contabile armonizzato nel Piano di riequilibrio approvato. Infatti, era necessario che il processo di attuazione del Piano, formulato in applicazione del previgente ordinamento contabile, venisse coordinato con le attività propedeutiche all'introduzione della contabilità armonizzata regolarmente eseguite. Il processo di armonizzazione, adempimento obbligatorio per legge, che ha determinato effetti peggiorativi dei risultati della gestione, ha riguardato:

- 1) il ripiano del disavanzo di amministrazione determinato a seguito di riaccertamento
- 2) straordinario dei residui e dal primo accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- 3) la costituzione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- 4) la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Il riaccertamento è un'operazione straordinaria istituita al fine di adeguare i residui attivi e passivi, risultanti al 01/01/2015, al nuovo principio generale della competenza finanziaria "potenziata" introdotto dal D.Lgs n.118/2011, determinata anche dall'esigenza di non poter gestire con i nuovi principi contabili poste di residuo che derivano da registrazioni rispondenti al previgente criterio della competenza finanziaria semplice.

Il riaccertamento, presupponendo la verifica delle ragioni del mantenimento dei residui, in base al criterio della nuova competenza, ha inevitabilmente determinato un risultato di amministrazione 2015, di considerevole entità differentemente dalle risultanze accertate al chiusura dei conti dell'anno precedente.

Il disavanzo di amministrazione complessivamente determinato al 01.01.2015 (euro 79.710.969,65) era costituito dalla parte residua del disavanzo di amministrazione originario non ancora ripianato alla data del 31/12/2014, pari ad euro 14.197.189,18 e da quello, pari ad euro 65.513.779,87, scaturente dalle nuove regole della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs n.118/2011.

La Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Sicilia, con deliberazione n.70/2017/PRSP, ha accertato la decadenza dell'Ente dalla possibilità di avvalersi della facoltà di rimodulazione del piano di riequilibrio ai sensi dell'art.1, comma 714-714 bis di cui alla deliberazione del C.C. n.154 del 28 dicembre 2016. La Corte dei Conti ha ritenuto il termine del 30 settembre 2016 (così come fissato dalla modifica dell'art.15, comma 1, del decreto legge 24 giugno 2016 n.113, convertito con modificazione dalla Legge 7 agosto 2016 n.160) quale termine perentorio comunque di decadenza, non potendo l'organo esecutivo sostituirsi, sia pure in via eccezionale e di urgenza, al competente organo consiliare.

La Giunta Comunale con atto n. 90 del 12/04/2017 ha deliberato di rimodulare il Piano approvato con deliberazione della Sezione di Controllo per la Sicilia della Corte dei Conti n.311/2015, ai sensi dell'art.1, comma 434, della legge n.232/2016, che consente agli Enti locali, fermi restando i tempi di pagamento dei creditori, di rimodulare il piano di riequilibrio approvato, entro il 31 maggio 2017, scorporando la quota di disavanzo risultante dalla revisione straordinaria dei residui di cui all'art. 243/bis, comma 8, lettera e, D.Lgs n.267/2000, limitatamente ai residui antecedenti al 1 gennaio 2015, e ripianando tale quota secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 2 aprile 2015, pubblicato nella G.U. n.89 del 17 aprile 2015.

La norma de qua consente, in particolare il comma 434, nel sostituire il comma 714 dell'art.1 della legge 208/2015, agli enti locali che hanno presentato o ottenuto l'approvazione del piano di riequilibrio prima dell'approvazione del rendiconto 2014, di rimodulare o riformulare il piano stesso. Inoltre, la facoltà di rimodulare o riformulare il piano di riequilibrio è consentita a condizione che alla data di presentazione od approvazione del piano, l'Ente non abbia ancora effettuato lo specifico riaccertamento straordinario dei residui previsto all'art.3 del D.Lgs n.118/2011, sull'armonizzazione contabile degli enti locali.

L'Ente, Comune di Modica, atteso che si trova nel rispetto delle condizioni disposte dal comma 434, art.1, della legge stabilità 2017, ha facoltà di rimodulare il piano di riequilibrio in quanto, alla data di presentazione e approvazione del piano, non aveva ancora effettuato lo specifico riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'art.3 del D.Lgs n.118/2011, sull'armonizzazione contabile degli enti locali.

Il disavanzo di amministrazione determinato al 31 dicembre 2012, di cui al rendiconto approvato con delibera C.C. n. 39 del 11/05/2013, è stato così determinato:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Accertamenti di competenza	57.835.104,75
Impegni di competenza	-61.609.731,12
Saldo gestione di competenza	-3.774.626,37
GESTIONE RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	-21.915.578,90
Minori residui passivi riaccertati	10.495.651,16
Saldo gestione residui	-11.419.927,74
RIEPILOGO	
Saldo gestione di competenza	-3.774.626,37
Saldo gestione residui	-11.419.927,74
Disavanzo esercizio 2011	-8.809.302,40
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2012	24.003.856,51

Come rappresentato nel superiore prospetto, l'Ente nel 2012, ha proceduto ad una revisione straordinaria dei residui, come disposto dall' art.243/bis comma 8, lettera e, atteso che con deliberazione n.143 del 30/12/2012, il Consiglio Comunale aveva approvato il Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale. Conseguentemente nel risultato di amministrazione è confluito il saldo della gestione dei residui per un importo di euro 11.419.927,74, quale parte del risultato finale di amministrazione, euro 24.003.856,51, da ripianare, secondo il Piano approvato dal 2013 al 2021.

L'Ente, pertanto, in applicazione delle disposizioni di cui al comma 434, dell'art.1 della Legge 232/2016, intende rimodulare il Piano di Riequilibrio approvato, scorporando la quota di disavanzo risultante dalla revisione straordinaria dei residui, di cui all'art.243/bis, comma 8, lettera e, per un importo di euro 11.419.927,74.

Conseguentemente scorporando al quota di disavanzo risultante dalla revisione straordinaria dei residui per l'anno 2012, di cui all'art.243/bis, comma 8, lettera e, pari ad euro 11.419.927,74, dall'importo del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012, pari ad euro 24.003.856,51, l'importo residuo del disavanzo di amministrazione da ripianare nel periodo di durata del piano approvato, 2013-2021 ammonta ad euro 12.583.928,77. Di seguito, si rappresentano i prospetti di ripiano del disavanzo di amministrazione secondo il Piano di Riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n.311/2015 ed il prospetto di ripiano del disavanzo di amministrazione così risultante dalla rimodulazione del Piano approvato, in applicazione del comma 434, art.1, legge 232/2016.

**RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE COME APPROVATO DALLA CORTE DEI CONTI
CON DELIBERAZIONE N.311/2015**

ANNO	QUOTA DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA	% Di ripiano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da Ripianare
2012	€ 24.003.856,51	€ 0,00	0,00%	€ 24.003.856,51	100,00%
2013	€ 24.003.856,51	€ 6.727.169,01	28,03%	€ 17.276.687,50	71,97%
2014	€ 17.276.687,50	€ 1.968.017,93	8,20%	€ 15.308.669,57	63,78%
2015	€ 15.308.669,57	€ 2.368.048,60	9,87%	€ 12.940.620,97	53,91%
2016	€ 12.940.620,97	€ 2.289.813,13	9,54%	€ 10.650.807,84	44,37%
2017	€ 10.650.807,84	€ 2.020.961,95	8,42%	€ 8.629.845,89	35,95%
2018	€ 8.629.845,89	€ 2.092.978,70	8,72%	€ 6.536.867,19	27,23%
2019	€ 6.536.867,19	€ 2.608.935,83	10,87%	€ 3.927.931,36	16,36%
2020	€ 3.927.931,36	€ 2.821.423,83	11,75%	€ 1.106.507,53	4,61%
2021	€ 1.106.507,53	€ 1.106.507,53	4,61%	€ 0,00	0,00%

**RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIMODULATO AI SENSI DEL COMMA 434, ART.1, LEGGE
232/2016**

ANNO	DISAVANZO DA RENDICONTO 2012	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	DISAVANZO DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA DI RIPIANO	% di ripiano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da ripianare
2012	€ 24.003.856,51		€ 24.003.856,51	€ 0,00	0,00%	€ 24.003.856,51	100,00%
2013	€ 24.003.856,51		€ 24.003.856,51	€ 6.727.169,01	28,03%	€ 17.276.687,50	71,97%
2014	€ 17.276.687,50		€ 17.276.687,50	€ 3.079.497,72	17,82%	€ 14.197.189,78	82,18%
2015	€ 14.197.189,78		€ 14.197.189,78	€ 813.338,56	5,73%	€ 13.383.851,22	94,27%
2016	€ 13.383.851,22		€ 13.383.851,22	€ 1.963.923,48	14,67%	€ 11.419.927,74	85,33%
2017	€ 11.419.927,74	€ 11.419.927,74	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2018	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2019	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2020	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2021	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!

Da quanto sopra si rileva che il disavanzo di amministrazione di cui al rendiconto 2012, approvato dal C.C. con deliberazione n. 39 del 11/05/2013, al netto del riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 243/bis, comma 8, lett. e, D.Lgs n.267/2000, ammonta ad euro 12.583.928,77 e per le quote di ripiano già applicate negli anni 2013-2015, risulta ripianato per euro 10.620.005,37. Residua l'ultima quota da ripianare pari ad euro 1.963.923,48, che viene ripianato, così come indicato nel superiore prospetto nell'annualità 2016.

La quota di disavanzo risultante dalla revisione straordinaria dei residui di cui all'art.243/bis, comma 8, lett. e, D.Lgs n.267/2000, pari ad euro 11.419.927,74, verrà ripianata, come disposto dall'art.1, comma 434, della legge n.232/2016, secondo le modalità previste dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 2 aprile 2015, ovvero, secondo la modalità deliberata dal Consiglio Comunale con atto n.22 del 06/04/2016, relativo al ripianamento in trenta anni, dal 2015 al 2044, del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015, in applicazione dei principi contabili di cui al D.Lgs n.118/2011.

Di seguito si riporta il prospetto di determinazione del disavanzo di amministrazione al 1 gennaio 2015:

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE DLGS 118/2011	01/01/15
Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2014	-€ 14.197.189,78
Residui Attivi cancellati non correlati ad obbligazioni giuridicamente perf.	€ 4.947.061,57
Residui Passivi cancellati non correlati ad obbligazioni giuridicamente perf.	-€ 7.968.773,33
Residui Attivi cancellati e reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	€ 4.224.215,41
Residui Passivi cancellati e reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	€ 0,00
Residui Passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del FPV	€ 0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 380.078,77
Disavanzo di Amministrazione al 1/1/2015	€ 33.077.275,12
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 46.616.845,50
Fondo Accantonamento Contenzioso e DFB	€ 10.041.078,09
Fondo Spese Legali	€ 30.000,00
Fondo Accantonamento Indennità Fine Mandato	€ 5.552,42
TOTALE	€ 56.693.476,01
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi (DL 35/2013)	€ 48.375.438,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.315.324,93
Vincoli derivanti da contrazione mutui	€ 6.404.005,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
TOTALE	€ 56.094.768,76
Disavanzo di Amministrazione al 1/1/2015	€ 33.077.275,12
PARTE ACCANTONATA	-€ 56.693.476,01
PARTE VINCOLATA	-€ 56.094.768,76
TOTALE PARTE DISPONIBILE	-€ 79.710.969,65
Disavanzo di Amministrazione 31/12/2014	€ 14.197.189,78
Maggiore Disavanzo da ripianare in 30 anni	-€ 65.513.779,87

L'Ente, alla data odierna, è impegnato nella predisposizione del rendiconto 2016 da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Dalle registrazioni contabili alla data del 31/12/2016, si rileva un disavanzo di amministrazione presunto pari ad euro -72.097.989,59. Si precisa che i responsabili di Settore, stanno concludendo le operazioni inerenti il riaccertamento ordinario dei residui, anno 2016. Conseguentemente il risultato di amministrazione presunto potrà subire delle variazioni.

Si rappresenta di seguito il risultato presunto di amministrazione, anno 2016, elaborato alla data del 13 marzo 2017.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2016

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2016				-77.734.904,82
Fondo cassa al 1° gennaio 2016			1.023.074,76	
RISCOSSIONI	14.578.666,47	65.783.430,59	80.362.097,06	
PAGAMENTI	32.848.375,16	47.136.490,68	79.984.865,84	
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2016				1.400.305,98

RESIDUI ATTIVI	79.177.710,29	36.544.560,69	115.722.270,98	115.722.270,98
RESIDUI PASSIVI	28.395.190,71	48.427.544,95	76.822.735,66	76.822.735,66

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016				40.299.841,30
--	--	--	--	---------------

PARTE ACCANTONATA				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		48.109.233,21		
Fondo Accantonamento Contenzioso e DFB		9.565.244,34		
Fondo Spese Legali		30.000,00		
Fondo Accantonamento Indennità Fine Mandato		19.881,22		
TOTALE		57.724.358,77		57.724.358,77

PARTE VINCOLATA				
Vincoli derivanti da leggi (DL 35/2013)		47.206.317,13		
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.315.324,93		
Vincoli derivanti da contrazione mutui		6.151.830,06		
TOTALE		54.673.472,12		54.673.472,12

DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016				-72.097.989,59
---	--	--	--	----------------

QUOTA PRESUNTA DI DISAVANZO RIPIANATO 2016				-5.636.915,23
--	--	--	--	---------------

Come riportato nel superiore prospetto, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016, è di euro 72.097.989,59, con una quota di ripiano pari ad euro 5.636.915,23. Conseguentemente, la quota di ripiano è notevolmente superiore alle quote di ripiano programmate, pari ad euro 4.367.566, quali rate di ripiano da riaccertamento straordinario residui, anno 2015 e 2016, e a quella, pari a euro 1.963.923,48, anno 2016, di ripiano da Piano di riequilibrio approvato.

La quota annuale di ripiano pari ad euro 2.183.793,00 (65.513.779,87/30), per le annualità 2015-2016, determina un saldo disavanzo da ripianare, entro l'anno 2044, pari a euro 61.146.193,87.

A tale importo viene sommato il disavanzo di amministrazione risultante dalla revisione straordinaria dei residui per l'anno 2012, di cui all'art.243/bis, comma 8, lettera e, D.Lgs 267/2000 pari ad euro 11.419.927,74; pertanto, a decorrere dall'anno 2017 il disavanzo di amministrazione da ripianare per il restante periodo dal 2017 al 2044, anni 28, verrà ripianato come rappresentato di seguito:

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIMODULATO AI SENSI DEL COMMA 434, ART.1, LEGGE 232/2016

ANNO	DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2012	DISAVANZO DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA DI RIPIANO	% di riplano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da ripianare
2015	€ 65.513.779,87		€ 65.513.779,87	€ 2.183.793,00	3,33%	€ 63.329.986,87	96,67%
2016	€ 63.329.986,87		€ 63.329.986,87	€ 2.183.793,00	3,33%	€ 61.146.193,87	93,33%
2017	€ 61.146.193,87	€ 11.419.927,74	€ 72.566.121,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 69.974.474,61	96,43%
2018	€ 69.974.474,61		€ 69.974.474,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 67.382.827,61	92,86%
2019	€ 67.382.827,61		€ 67.382.827,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 64.791.180,61	89,29%
2020	€ 64.791.180,61		€ 64.791.180,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 62.199.533,61	85,71%
2021	€ 62.199.533,61		€ 62.199.533,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 59.607.886,61	82,14%
2022	€ 59.607.886,61		€ 59.607.886,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 57.016.239,61	78,57%
2023	€ 57.016.239,61		€ 57.016.239,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 54.424.592,61	75,00%
2024	€ 54.424.592,61		€ 54.424.592,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 51.832.945,61	71,43%
2025	€ 51.832.945,61		€ 51.832.945,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 49.241.298,61	67,86%
2026	€ 49.241.298,61		€ 49.241.298,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 46.649.651,61	64,29%
2027	€ 46.649.651,61		€ 46.649.651,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 44.058.004,61	60,71%
2028	€ 44.058.004,61		€ 44.058.004,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 41.466.357,61	57,14%
2029	€ 41.466.357,61		€ 41.466.357,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 38.874.710,61	53,57%
2030	€ 38.874.710,61		€ 38.874.710,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 36.283.063,61	50,00%
2031	€ 36.283.063,61		€ 36.283.063,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 33.691.416,61	46,43%
2032	€ 33.691.416,61		€ 33.691.416,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 31.099.769,61	42,86%
2033	€ 31.099.769,61		€ 31.099.769,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 28.508.122,61	39,29%
2034	€ 28.508.122,61		€ 28.508.122,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 25.916.475,61	35,71%
2035	€ 25.916.475,61		€ 25.916.475,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 23.324.828,61	32,14%
2036	€ 23.324.828,61		€ 23.324.828,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 20.733.181,61	28,57%
2037	€ 20.733.181,61		€ 20.733.181,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 18.141.534,61	25,00%
2038	€ 18.141.534,61		€ 18.141.534,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 15.549.887,61	21,43%
2039	€ 15.549.887,61		€ 15.549.887,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 12.958.240,61	17,86%
2040	€ 12.958.240,61		€ 12.958.240,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 10.366.593,61	14,29%
2041	€ 10.366.593,61		€ 10.366.593,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 7.774.946,61	10,71%
2042	€ 7.774.946,61		€ 7.774.946,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 5.183.299,61	7,14%
2043	€ 5.183.299,61		€ 5.183.299,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 2.591.652,61	3,57%
2044	€ 2.591.652,61		€ 2.591.652,61	€ 2.591.652,61		€ 0,00	0,00%

Il risultato di amministrazione, al 1 gennaio 2017 è pari a 61.146.193,87, al netto del disavanzo al 01/01/2015, euro 14.197.189,78 e delle quote di ripiano, anno 2015-2016, pari a euro 4.367.586,00.

In applicazione di quanto disposto dal comma 434, al predetto importo (61.146.193,87), viene sommata la quota di disavanzo da riaccertamento straordinario residui anno 2012, ex art.243/bis, comma 8, lett. e, D.Lgs 267/2000, pari a euro 11.419.927,74, detratta dall'ammontare del disavanzo di amministrazione 2012 di cui alla deliberazione n.311/2015 di approvazione del piano di riequilibrio, pari a euro 24.003.856,51.

Pertanto, l'Ente è impegnato a ripianare, annualmente, dal 2017 al 2044 (28 anni), una quota costante, pari a euro 2.591.652,61, di disavanzo di amministrazione, così come rimodulato ai sensi dell'art.1 comma 434, legge n.232/2016.

Tenuto conto che sono in corso di approvazione dalla Giunta Comunale, la bozza di rendiconto 2016, il bilancio di previsione e DUP 2017-2019, di seguito si rappresentano i risultati conseguiti negli esercizi dal 2012-2016, come risultanti da rendiconti approvati, e i risultati della gestione 2016, come da preconsuntivo elaborato alla data del 13 marzo 2017. Si precisa ulteriormente che non risultano ancora concluse le operazioni inerenti il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016.

Patto di stabilità e Pareggio di Bilancio

Il Comune di Modica per l'anno 2013-2016 ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno come si evince dai seguenti schemi (importi in migliaia di euro):

SALDO FINANZIARIO	2012	2013	2014	2015	2016
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	45.681	52.967	52.660	47.655	56.794
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	48.447	44.778	47.571	45.290	50.390
SALDO FINANZIARIO	-2.766	8.189	5.089	2.365	6.404
SALDO OBIETTIVO	4.673	3.048	4.775	2.345	
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	-7.439	5.141	314	20	6.404

Andamenti di cassa - Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

	2012 Rendiconto esercizio n-1	2013 Bilancio esercizio	2014 Bilancio esercizio	2015 Bilancio esercizio	2016 Bilancio esercizio
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte *(accertato al Tit. V)	7.228.179,45	2.830.869,93	-	19.850.809,74	20.123.495,32
Entità anticipazioni complessivamente restituite *(impegno al Tit. III)			-		
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	7.228.179,45	2.830.869,93	-	19.850.809,74	20.123.495,32
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 TUEL	12.048.860,00	13.760.903,47	17.064.118,60	20.816.395,28	20.953.738,18
Entità delle somme maturate per Interessi passivi	487.293,56	330.763,82	204.593,75	35.975,67	804.000,00
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile					
Esposizione massima di tesoreria	7.228.179,45	2.830.869,93	-	19.850.809,74	20.123.495,32

Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale Equilibrio di parte corrente

	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>	Rendiconto esercizio	Bilancio esercizio			
	n-1	n	n	n	n
Entrate titolo I	18.932.641,93	35.861.378,91	35.044.952,12	32.410.118,04	31.777.537,57
Entrate titolo II	15.866.678,66	8.142.797,31	6.395.067,27	4.968.987,99	6.145.829,69
Entrate titolo III	6.154.564,04	5.955.172,46	8.848.952,22	7.825.612,74	11.596.222,51
Totale titoli I,II,III (A)	40.953.884,63	49.959.348,68	50.288.971,61	45.204.718,77	49.519.589,77
Spese titolo I (B)	46.193.476,89	43.113.979,40	44.838.363,48	37.671.417,77	44.183.664,98
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	971.926,91	1.008.614,00	1.127.715,00	1.127.715,00	1.185.114,23
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-6.211.519,17	5.836.755,28	4.322.893,13	6.405.586,00	4.150.810,56
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)**					
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	-	-			
Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)	-	-			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali					
Altre entrate (specificare)					
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	135.558,58	201.872,22			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	135.558,58	201.872,22			
Altre entrate (specificare)					
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)					
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-6.347.077,75	5.634.883,06	4.322.893,13	6.405.586,00	4.150.810,56

Equilibrio di parte capitale

	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>	Rendiconto esercizio n-1	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio
Entrate titolo IV	4.133.493,87	4.536.918,00	2.253.092,84	2.408.359,86	7.273.881,52
Entrate titolo V *	7.228.179,45	-			2.686.452,93
Totale titoli IV,V (M)	11.361.673,32	4.536.918,00	2.253.092,84	2.408.359,86	9.960.334,45
Spese titolo II (N)	1.696.601,07	4.536.918,00	2.041.934,44	2.233.944,43	6.178.067,97
Differenza di parte capitale (P=M-N)	9.665.072,25	-	211.158,40	174.415,43	3.782.266,48
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	135.558,58	327.000,00	-	-	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)	-	-	-	-	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)					
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	9.800.630,83	327.000,00	211.158,40	174.415,43	3.782.266,48

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Le entrate che negli ultimi tre esercizi hanno avuto carattere di eccezionalità sono riassunti nella seguente tabella:

Figura Tabella:

Entrate		Accertamenti di competenza				
	2012	2013	2014	2015	2016	
Tipologia	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	
Contributo rilascio permesso di costruire	1.290.492,30	1.300.000,00	925.178,84	569.681,24	1.260.214,15	
Contributo sanatoria abusi edlizi e sanzioni	-	-	-	-	-	
Recupero evasione tributaria	-	2.500.000,00	1.875.496,79	3.685.303,12	2.756.029,06	
Entrate per eventi calamitosi	-	-	-	-	-	
Canoni concessori pluriennali	-	-	-	-	-	
Sanzioni al codice della strada	583.664,89	437.000,00	363.204,64	352.386,34	480.988,67	
Plusvalenze da alienazione	-	-	-	-	-	
Altre *	-	-	-	-	-	

Spese		Impegni di competenza					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tipologia	Rendiconto esercizio n - 3	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio	Bilancio esercizio	Bilancio esercizio	Bilancio esercizio
Consultazioni elettorali o referendarie locali				99.800,00			
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi							
Oneri straordinari della gestione corrente	288.413,32						
Spese per eventi calamitosi							
Sentenze esecutive ed atti equiparati	3.645.439,73	3.905.405,78	3.595.635,82	2.598.456,69	1.961.821,12	183.939,50	1.406.117,40
Altre *							
Totale	3.933.853,05	3.905.405,78	3.595.635,82	2.698.256,69	1.961.821,12	83.939,50	1.406.117,40

Risultato di amministrazione Dimostrazione del risultato di amministrazione riferito all'ultimo quinquennio

	2012				2013				2014				2015				2016			
	Rendiconto esercizio n-1				Rendiconto esercizio n-1				Rendiconto esercizio n-1				Rendiconto esercizio n-1				Rendiconto esercizio n-1			
	Residui	Competenza	Totale		Residui	Competenza	Totale		Residui	Competenza	Totale		Residui	Competenza	Totale		Residui	Competenza	Totale	
Fondo																				
Cassa al 1° gennaio			3.746,73				3.746,73					270.144,79				11.554.880,67				1.023.074,76
Riscossioni	17.549.828,52	37.859.431,14	55.409.359,66	Riscossioni	13.871.566,44	74.203.989,20	88.075.555,64		13.733.068,27	58.543.585,32	72.276.653,59		12.822.564,06	127.357.004,30	140.179.568,36		14.578.666,47	65.783.430,59	80.362.097,06	
Pagamenti	25.207.251,91	30.202.107,75	55.409.359,66	Pagamenti	52.437.007,38	35.375.123,71	87.812.131,09		24.375.370,38	36.616.547,53	60.991.917,91		37.674.300,07	113.037.074,20	150.711.374,27		32.848.375,16	47.136.490,68	79.984.865,84	
Cassa al 31 dicembre (A)			3.746,73				267.171,28					11.554.880,67				1.023.074,76				1.400.305,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (C-A-B)																				
Residui attivi (D)	73.631.774,79	19.975.673,61	93.607.448,40	Residui attivi (D)	75.346.705,08	29.554.539,84	104.901.245,02		71.016.068,50	26.314.701,65	97.330.770,15		64.990.864,17	29.515.083,54	94.505.947,71		78.177.710,29	36.541.560,69	115.722.270,98	
Residui passivi (E)	86.207.428,27	31.407.623,37	117.615.051,64	Residui passivi (E)	59.696.581,43	61.748.522,37	122.445.103,80		79.375.152,40	43.707.588,20	123.082.840,60		24.265.384,42	37.255.012,50	61.520.396,92		28.395.190,71	48.427.544,95	76.822.735,66	
Differenza			- 24.007.603,24				- 17.543.855,78				- 25.752.070,45				32.985.650,79				38.899.535,32	
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			- 24.003.856,51				- 17.276.687,50				- 14.197.189,78				34.008.725,55				40.299.841,30	

Risultato di gestione

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2012	2013	2014	2015	2016
		Rendiconto esercizio n-1	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n
Accertamenti	(+)	57.835.104,75	103.758.529,14	84.858.286,97	156.872.087,84	102.327.991,28
Impegni	(-)	61.609.731,12	98.123.646,08	80.324.235,73	150.292.086,70	95.564.035,63
Risultato gestione di competenza		3.774.626,37	5.634.883,06	4.534.051,24	6.580.001,14	6.763.955,65
Applicazione dell'eventuale Avanzo di amministrazione non vincolato (dell'esercizio precedente)		-	-	-	-	-
utilizzo dell'avanzo:						
Titolo I – spese correnti		-	-	-	-	-
Titolo II – spese in conto capitale		-	-	-	-	-
Titolo III – rimborso di prestiti (quota capitale)		-	-	-	-	-
Risultato della gestione di competenza al netto dell'utilizzo dell'avanzo		3.774.626,37	5.634.883,06	4.534.051,24	6.580.001,14	6.763.955,65

Il risultato di competenza è così determinato:

		2012	2013	2014	2015	2016
		Rendiconto esercizio n-1	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n
Riscossioni in conto competenza	(+)	37.859.431,14	74.203.989,20	58.543.585,32	127.357.004,30	65.783.430,59
Pagamenti in conto competenza	(-)	30.202.107,75	35.375.123,71	36.616.547,53	113.037.074,20	47.136.490,68
Differenza		7.657.323,39	38.828.865,49	21.927.037,79	14.319.930,10	18.646.939,91
residui attivi di competenza		19.975.673,61	29.554.539,94	26.314.701,65	29.515.083,54	36.544.560,69
residui passivi di competenza	(-)	31.407.623,37	62.748.522,37	43.707.688,20	13.533.309,63	48.427.544,95
Differenza	(B)	-	-	-	-	-
Risultato gestione di competenza (A)-(B)		3.774.626,37	5.634.883,06	4.534.051,24	30.301.704,01	6.763.955,65

Analisi della capacità di riscossione

La seguente tabella sintetizza la capacità di riscossione dell'Ente nel periodo 2012-2016:

	2012			2013			2014			2015			2016		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione $\% (R/A) \cdot 100$	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione $\% (R/A) \cdot 100$	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione $\% (R/A) \cdot 100$	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione $\% (R/A) \cdot 100$	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione $\% (R/A) \cdot 100$
Titolo I - Tributi propri	8.932.641,93	8.834.140,64	46,66%	35.861.378,91	17.629.676,63	49,15%	35.044.952,12	20.188.422,72	57,61%	32.410.118,04	14.891.790,17	45,95%	31.777.537,57	15.430.687,85	51,71%
Titolo II - Trasferimenti correnti	5.866.678,66	11.173,64	70,41%	8.142.797,31	2.880.155,43	35,37%	6.395.067,27	2.954.375,92	46,20%	4.968.987,99	16.184.168	32,60%	6.145.829,69	2.669.284,10	43,43%
Titolo III - Entrate extratributarie	6.154.564,04	1446.522,88	23,50%	5.955.172,46	1220.582,10	20,50%	8.848.952,22	1436.051,07	16,23%	7.825.612,74	12.174.341,33	15,56%	11.596.222,51	2.285.491,67	19,80%
Totale Entrate Correnti	40.953.884,63	21452.403,16	52,38%	49.959.348,68	21730.426,16	43,50%	50.288.971,61	24.578.849,71	48,88%	45.204.716,77	17.729.066,10	39,22%	49.519.589,77	21395.463,62	43,21%

Recupero dell'evasione tributaria

	2012	2013	2014	2015	2016
	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n	Rendiconto esercizio n
Previsione	2.400.000,00	2.818.000,00	2.005.453,81	4.107.301,24	4.423.000,00
Accertamento (A)	0,00	4.157.482,24	2.162.356,81	4.037.689,46	3.375.641,73
Riscossione c/competenza (B)	0,00	-	-	181.153,39	8.000,00
Riscossione c/residui	0,00	1.096.927,89	462.317,20	493.885,03	520.157,21
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A)%	# DIV/01	0,00%	0,00%	4,49%	0,24%

Analisi dei residui

Le tabelle sotto rappresentate riguardano la capacità di realizzo o smaltimento dei residui, nonché la vetustà degli stessi.

Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

	2012			2013			2014			2015			2016		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100
TITOLO I - Tributi propri	32.360.260,5	9.549.683,52	29,5%	30.003.386,97	7.500.438,0	25,00%	39.201.306,8	7.663.992,29	19,55%	45.544.623,92	6.384.402,69	14,02%	49.05.337,03	7.400.405,33	15,07%
TITOLO II - Trasferimenti correnti*	118.837,0	3.249.410,90	27,49%	10.837.902,56	2.254.527,40	20,80%	10.838.245,94	2.809.587,59	25,95%	27.745.072,4	2.390.588,42	8,79%	16.759.978,38	2.106.767,31	12,04%
TITOLO III - Entrate extrabudinarie	28.560.757,23	3.164.436,85	11,07%	25.556.067,9	2.559.444,03	10,0%	24.687.741,01	2.559.845,25	10,35%	22.563.980,79	2.354.916,64	10,44%	25.286.633,49	3.652.021,15	14,43%
Totale entrate correnti	72.329.389,55	15.941.531,27	22,00%	66.007.396,34	12.314.404,56	18,65%	77.725.290,13	12.433.425,13	15,00%	80.832.816,95	11.129.904,75	13,77%	86.000.948,90	13.459.493,79	15,65%
di cui Entrate Proprie (Titoli I e II)	60.511,07,38	2.665.200,37	20,93%	55.589.495,76	1.059.881,5	1,89%	63.889.047,8	9.823.837,54	15,38%	68.108.206,71	8.739.316,33	12,83%	74.324.970,52	11.052.476,48	14,87%
TITOLO IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	27.544.512,66	900.786,11	3,27%	20.287.372,82	656.822,34	3,24%	20.548.637,60	310.088,65	1,51%	11.671.396,70	1.584.449,09	13,57%	6.892.234,04	1.804.477,97	26,19%
TITOLO V - Titoli, prestiti ed altre operazioni creditizie	9.917.660,60	630.007,69	6,35%	6.386.486,17	466.723,6	7,31%	5.750.894,70	521.722,38	9,07%	4.550.555,72	288.892,46	6,33%	575.90,32	6.878,82	1,19%
TITOLO VI - Entrate per servizi ceteri	3.305.719,40	14.603,45	0,44%	926.910,7	433.616,38	46,82%	876.422,59	467.832,11	53,38%	809.997,78	236.016,76	29,14%	10.867.54,45	262.316,89	2,42%
Totale entrate	113.097.281,21	17.549.921,52	15,52%	93.607.448,40	13.871.566,44	14,82%	94.910.124,02	13.733.068,27	14,09%	97.330.770,15	12.822.564,05	13,17%	94.503.947,71	14.578.566,47	15,43%
TITOLO I - Spese correnti	59.358.694,09	2.681.226,80	4,52%	67.438.510,20	40.886.255,66	60,64%	40.075.331,28	6.922.604,75	17,27%	33.870,67	8.731.571,76	25,78%	26.892.744,31	9.229.605,6	34,32%
TITOLO II - Spese in conto capitale	43.338.624,74	2.123.422,36	4,90%	34.322.745,92	3.242.867,81	9,45%	32.989.269,84	3.068.520,40	9,30%	9.699.861,99	2.804.025,07	29,23%	6.894.455,54	1.605.405,2	23,28%
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	6.813.006,66	9.421.213,43	138,46%	2.730.047,76	7.228.879,45	264,78%	47.812.627,5	3.255.808,74	6,81%	67.538.681,9	14.996.025,59	22,20%	24.436.877,4	20.263.960,06	82,95%
TITOLO IV - Spese per servizi ceteri	4.021.703,85	981.689,52	24,42%	2.523.747,76	1.069.704,48	42,39%	2.262.210,44	1.284.362,9	56,80%	2.657.219,25	1.142.676,65	43,00%	3.296.919,93	1.741.669,42	52,82%
Totale Spese	121.910.331,34	25.207.251,91	20,68%	117.615.051,84	52.437.007,38	44,58%	122.448.077,31	24.375.370,18	19,90%	123.062.840,60	37.674.300,07	30,61%	61.520.299,92	32.846.375,16	53,39%

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

L'andamento dei debiti fuori bilancio è sintetizzabile nella tabella che segue.

	2012	2013	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:	Esercizio in corso n	Esercizio in corso n	Esercizio in corso n	Esercizio in corso n	Esercizio in corso n
- lettera a) - sentenze esecutive	3.595.635,82	2.598.456,69	1.961.821,12	300.263,93	1.406.117,40
- lettera b) - copertura disavanzi					
- lettera c) - ricapitalizzazioni					
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza					
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa					
TOTALE	3.595.635,82	2.598.456,69	1.961.821,12	300.263,93	1.406.117,40

Analisi sulle modalità di gestione dei servizi per conto terzi

I servizi conto terzi sono così riassumibili:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)				
	2012	2013	2014	2015	2016
	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	€ 1.313.305,63	€ 1.814.593,89	€ 1.414.077,16	€ 2.223.039,65	€ 1.205.655,73
Ritenute erariali	€ 2.252.541,93	€ 2.914.101,85	€ 2.265.892,45	€ 4.638.480,17	€ 3.520.958,08
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 759.364,97	€ 1.081.952,12	€ 944.202,19	€ 1.051.645,69	€ 884.987,21
Depositi cauzionali	€ 14.050,00	€ 13.625,00	€ 12.550,00	€ 100.000,00	€ 13.331,00
Fondi per il Servizio economato	€ 93.525,00	€ 263.433,47	€ 185.209,61	€ 300.000,00	€ 129.420,67
Depositi per spese contrattuali	€ 2.990,82	€ 6.714,00	€ 15.000,00	€ 90.130.000,00	€ 8.290.904,13
Altre per servizi conto terzi*	€ 1.083.768,45	€ 1.122.378,26	€ 3.306.063,93	€ 5.566.887,73	€ 4.474.945,54
TOTALE DEL TITOLO	€ 5.519.546,80	€ 7.216.798,59	€ 8.142.995,34	€ 104.010.053,24	€ 18.520.202,36

IMPEGNI (in conto competenza)					
	2012	2013	2014	2015	2016
	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	€ 1.313.305,63	€ 1.814.593,89	€ 1.414.077,16	€ 2.223.039,65	€ 1.205.655,72
Ritenute erariali	€ 2.252.541,93	€ 2.914.101,85	€ 2.265.892,45	€ 4.638.480,17	€ 3.520.958,08
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 759.364,97	€ 1.081.952,12	€ 944.202,19	€ 1.051.645,69	€ 883.963,81
Depositi cauzionali	€ 14.050,00	€ 13.625,00	€ 12.550,00	€ 100.000,00	€ 13.331,00
Fondi per il Servizio economato	€ 93.525,00	€ 263.433,47	€ 185.209,61	€ 300.000,00	€ 129.011,82
Depositi per spese contrattuali	€ 2.990,82	€ 6.714,00	€ 15.000,00	€ 90.130.000,00	€ 8.290.904,13
Altre per servizi conto terzi*	€ 1.083.768,45	€ 1.122.378,26	€ 3.306.063,93	€ 5.566.887,73	€ 4.474.945,54
TOTALE DEL TITOLO	€ 5.519.546,80	€ 7.216.798,59	€ 8.142.995,34	€ 104.010.053,24	€ 18.518.770,10

Indebitamento

L'Ente nell'ultimo quinquennio non ha contratto mutui, di seguito si rappresenta l'evoluzione del debito.

Evoluzione del debito										
	Rendiconto esercizio n-1		Bilancio esercizio n		Bilancio esercizio n		Bilancio esercizio n		Bilancio esercizio n	
	2012		2013		2014		2015		2016	
	+/-		+/-		+/-		+/-		+/-	
Residuo del debito al 01.01		28.747.886,00		27.775.959,00		26.767.345,00		25.639.629,71		24.511.914,42
Nuovi prestiti* (titolo V entrate)										
Estinzione mutuo										
Prestiti rimborsati		971.927,00		1.008.614,00		1.127.715,29		1.127.715,29		1.185.114,23
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)										
Residuo debito al 31.12		27.775.959,00		26.767.345,00		25.639.629,71		24.511.914,42		23.326.800,19

Rispetto del limite d'indebitamento

	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-2
	2012	2013	2014	2015	2016
Entrate correnti	40.953.884,63	49.959.348,68	50.288.971,61	45.204.718,77	49.519.589,77
Interessi passivi	1.474.646,85	1.437.960,00	1.318.858,51	1.318.858,51	1.261.459,57
Incidenza percentuale	3,60%	2,88%	2,62%	2,92%	2,55%

Tributi locali e servizi a domanda individuale

L'andamento dei tributi locali in termini di accertamenti e riscossioni può essere così riassunto:

TRIBUTI LOCALI	ANNO	IMPORTI			
		accertamento	da riscuotere	riscossione	percentuale
ICI	2010	6.750.000,00	524.828,81	6.225.171,19	92,22%
	2011	6.750.000,00	402.033,58	6.347.966,42	94,04%
ICI anni pregressi	2010	976.997,53	155.480,68	821.516,85	84,09%
	2011	3.129.155,00	2.463.596,88	665.558,12	21,27%
	2012		0,00	0,00	#DIV/0!
	2013	1.895.480,00	1.895.480,00	0,00	0,00%
	2014	604.736,17	604.736,17	0,00	0,00%
	2015	741.439,00	741.439,00	470.298,76	63,43%
	2016	72.283,19	64.283,19	8.000,00	11,07%
IMU anni pregressi	2014	1.270.760,62	1.270.760,62	0,00	0,00%
	2015	2.943.864,12	2.943.864,12	4.607,32	0,16%
	2016	2.683.745,87	2.683.745,87	0,00	0,00%
IMU abitazione principale e pertinenze	2012	1.520.892,00	118.861,22	1.402.030,78	92,18%
	2013	1.831.785,80	48.050,54	1.783.725,46	97,38%
	2014	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00%
	2015	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	2016	25.000,00	1.772,49	23.227,51	92,91%
IMU diversa da abitazione principale	2012	5.482.421,00	248.426,52	5.233.994,48	95,47%
	2013	12.370.000,00	6.676.060,45	5.693.939,55	46,03%
	2014	7.020.145,68	1.752.649,14	5.267.496,54	75,03%
	2015	7.000.000,00	1.297.766,50	5.702.233,50	81,46%
	2016	6.737.841,28	200.000,00	6.537.841,28	97,03%
TARSU/TARI	2010	7.463.031,48	221.699,20	7.241.332,28	97,03%
	2011	9.333.273,44	2.940.413,73	6.392.859,71	68,50%
	2012	8.855.000,00	3.697.586,14	5.157.413,86	58,24%
	2013	8.530.000,00	5.519.976,35	3.010.023,65	35,29%
	2014	10.093.413,18	5.519.976,35	4.770.437,01	47,26%
	2015	9.110.052,70	5.519.976,35	4.412.273,82	48,43%
	2016	10.174.090,92	5.605.024,05	4.569.066,87	44,91%
Nuovi accertamenti TARSU/TARI	2010	573.263,93	8.263,93	565.000,00	98,56%
	2011	4.598.540,00	2.861.805,66	1.736.734,34	37,77%
	2013	1.948.298,00	1.948.298,00	0,00	0,00%
	2014	1.194.416,00	1.194.416,00	13.000,00	1,09%
	2015	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	2016	149.793,35	149.793,35	0,00	0,00%
Proventi acquedotto	2010	4.200.000,00	2.564.444,26	1.635.555,74	38,94%
	2011	4.900.000,00	4.237.639,68	662.360,32	13,52%
	2012	3.770.653,00	2.272.736,47	1.497.916,53	39,73%
	2013	4.200.000,00	fatturazione nel 2014		
	2014	5.538.644,30	0,00	0,00	0,00%
	2015	5.239.425,05	0,00	2.619.976,90	50,01%
	2016	6.765.046,17	5.775.943,30	989.102,87	14,62%
Proventi da varchi	2011	68.558,00	0,00	68.558,00	100,00%
	2012	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	2013	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00%
	2015	400,00	0,00	400,00	100,00%
	2016	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Pubblicità – Affissioni	2010	1.430.160,79	795.167,26	634.993,53	44,40%
	2011	459.372,22	261.521,31	197.850,91	43,07%
	2012	153.672,81	0,00	153.672,81	100,00%
	2013	123.771,70	0,00	123.771,70	100,00%
	2014	101.754,85	0,00	101.754,85	100,00%
	2015	84.679,72	0,00	84.679,72	100,00%
	2016	50.643,95	0,00	50.643,95	100,00%

I servizi a domanda individuale invece sono stati nel corso dell'ultimo triennio i seguenti:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE															
	2012			2013			2014			2015			2016		
DESCRIZIONE	COSTI	PROVENTI	%di copertura	COSTI	PROVENTI	%di copertura	COSTI	PROVENTI	%di copertura	COSTI	PROVENTI	%di copertura	COSTI	PROVENTI	%di copertura
ALBERGHI DIURNI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	13,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	#DIV/0!
ASILI NIDO	123.368,00	45.243,50	36,67%	116.450,87	29.160,50	25,04%	112.945,10	46.759,56	41,40%	110.513,52	49.041,97	44,38%	78.451,73	54.355,51	69,29%
MERCATI GENERALI	59.466,00	22.756,50	38,25%	32.929,04	27.953,40	84,89%	63.101,71	23.821,00	37,75%	62.449,21	18.723,00	29,98%	30.563,66	7.159,98	23,43%
TOTALE GENERALE	182.864,00	68.000,00	37,46%	149.379,91	57.126,90	54,97%	176.046,81	70.580,56	39,58%	172.962,73	67.764,97	37,18%	109.015,39	61.515,49	48,36%

DATI AGGREGATI	2012		2013		2014		2015		2016	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
SPESE PER										
Sottoscrizioni capitale*										
Contratti di servizi	3.576.514,97	869.540,19	1.713.360,00	424.818,64	2.263.360,00	951.919,95	1.975.610,92	1.821.486,50	1.984.378,06	1.586.492,60
Contributi in conto esercizio										
Contributi in conto capitale										
Concessioni di credito										
Coperture di perdite										
Aumenti del capitale										
	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni
ENTRATE PER										
Dividendi										
Rimborsi crediti										
Altro (specificare)										

Organismi partecipati

Informazioni su ciascun organismo partecipato

	2012	2013	2014	2015	2016
Dati Identificativi dell'Organismo partecipato: Modica Multiservizi SPA	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Quota di partecipazione: 100%					
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	30.289,00	- 247.554,00	- 158.023,00	- 42.775,00	N.D.
Valore della produzione	172.583,00	395.828,00	278.905,00	224.043,00	
Costi della produzione	524.884,00	498.713,00	718.864,00	517.016,00	
di cui costi del personale al 31.12	226.345,00	219.112,00	225.852,00	241.440,00	
Personale dipendente al 31.12	12	12	12	12	
Indebitamento al 31.12	4.921.706,00	3.801.955,00	2.968.931,00	2.851.511,00	
Debiti verso l'Ente locale al 31.12	220.000,00				
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	6.071.215,00	3.581.968,00	3.869.571,00	4.148.108,00	
	2012	2013	2014	2015	2016
Dati Identificativi dell'Organismo partecipato: Servizi Per Modica srl	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Quota di partecipazione: 100%					N.D.
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	247,00		728,00	687.223,00	
Valore della produzione	3.104.455,00		2.274.988,00	2.244.341,00	
Costi della produzione	3.099.600,00		2.327.084,00	2.922.733,00	
di cui costi del personale al 31.12	2.459.298,00		1.751.263,00	2.229.724,00	
Personale dipendente al 31.12	86		103	103	
Indebitamento al 31.12	4.271.869,00		3.155.668,00	3.779.437,00	
Debiti verso l'Ente locale al 31.12					
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	4.242.345,00		2.902.164,00	2.822.696,00	

Spesa degli organi politici istituzionali

	2012		2013		2014		2015		2016	
	Rendiconto esercizio (n-1)	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio (n)	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio (n)	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio (n)	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio (n)	Variazione %
<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza.</i>										
<i>Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>										
Spese per il funzionamento del Consiglio	5.000,00	-45,81%	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	5.000,00	0,00%	-	-100,00%
Spese per le indennità dei Consiglieri	100.000,00	-26,03%	10.000,00	-90,00%	100.774,00	907,74%	61.687,00	-38,79%	54.558,85	-11,56%
Gettoni di presenza dei Consiglieri	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese per il funzionamento della Giunta	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese per le indennità degli Assessori	260.000,00	-13,70%	65.000,00	-75,00%	305.000,00	369,23%	276.195,00	-9,44%	246.556,97	-10,73%
Gettoni di presenza degli Assessori	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Totale	365.000,00	-18,10%	80.000,00	-78,08%	410.774,00	413,47%	342.882,00	-16,53%	301.115,82	-12,18%

STATO DI ESECUZIONE DEL PIANO

Il piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n.311/2015, che riguarda un programma di risanamento in un periodo complessivo di nove anni, dal 2013 al 2021 ha complessivamente conseguito gli obiettivi programmati.

Come già rappresentato nel presente schema istruttorio di rimodulazione del piano, relativamente alla situazione finanziaria complessiva, di seguito si rappresenta il raggiungimento degli obiettivi per annualità, dal 2013 al 2016, raffrontando le previsioni rappresentate nella parte RISANAMENTO del piano approvato, con i risultati conseguiti nelle gestioni relative alle annualità dal 2013 al 2016.

Si precisa che, per l'anno 2016, atteso che alla data odierna non è stato ancora approvato il rendiconto anno 2016, i risultati riportati si riferiscono al preconsuntivo 2016, elaborato alla data del 13 marzo 2017.

RIEQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE								
	2013		2014		2015		2016	
	PREVISIONI DA PIANO APPROVATO	RENDICONTO APPROVATO	PREVISIONI DA PIANO APPROVATO	RENDICONTO APPROVATO	PREVISIONI DA PIANO APPROVATO	RENDICONTO APPROVATO	PREVISIONI DA PIANO APPROVATO	PRE-RENDICONTO
Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive								
Entrate titolo I	32.977.414,00	35.861.378,91	34.918.490,00	35.044.952,12	34.033.490,00	32.410.118,04	33.543.490,00	31.777.537,57
Entrate titolo II	9.690.257,00	8.142.797,31	9.405.310,00	6.395.067,27	9.405.310,00	4.968.987,99	9.405.310,00	6.145.829,69
Entrate titolo III	6.464.624,00	5.955.172,46	7.021.167,00	8.848.952,22	7.766.684,00	7.825.612,74	8.102.253,00	11.596.222,51
Totale titoli I,II,III (A)	49.132.295,00	49.959.348,68	51.344.967,00	50.288.971,61	51.205.484,00	45.204.718,77	51.051.053,00	49.519.589,77
Spese titolo I (B)	42.622.823,00	43.113.979,40	47.355.896,00	44.838.363,48	46.363.183,00	37.671.417,77	46.257.386,00	44.183.664,98
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	1.008.614,00	1.008.614,00	2.021.053,00	1.127.715,00	2.474.252,00	1.127.715,00	2.503.854,00	1.185.114,23
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	5.500.858,00	5.836.755,28	1.968.018,00	4.322.893,13	2.368.049,00	6.405.586,00	2.289.813,00	4.150.810,56
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)**								
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		-						
Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)		-						
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali								
Altre entrate (specificare)								
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui		201.872,22						
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		201.872,22						
Altre entrate (specificare)								
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)								
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	5.500.858,00	5.634.883,06	1.968.018,00	4.322.893,13	2.368.049,00	6.405.586,00	2.289.813,00	4.150.810,56

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2012 PREVISTO E REALIZZATO

ANNO	QUOTA DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA PREVISTA	% di ripiano prevista			QUOTA ANNUA RIPIANATA	% di ripiano realizzata
2012	€ 24.003.856,51	€ 0,00	0,00%			€ 0,00	0,00%
2013	€ 24.003.856,51	€ 5.500.858,00	22,92%			€ 6.727.169,01	28,03%
2014	€ 17.276.687,50	€ 1.968.017,93	8,20%			€ 3.079.497,72	12,83%
2015	€ 14.197.189,78	€ 2.368.048,60	9,87%			€ 813.338,56	3,39%
			40,98%				44,24%

ANNO	QUOTA DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA PREVISTA	% di ripiano prevista	RIMODULAZIONE DISAVANZO	QUOTA DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA RIPIANATA	% di ripiano realizzata
2016	€ 13.383.851,22	€ 2.289.813,13	9,54%	€ 11.419.927,74	€ 1.963.923,48	€ 1.963.923,48	100,00%
2017							
2018							
2019							
2020							
2021							

RIPIANO DEBITI FUORI BILANCIO

ANNO	Totale debiti f.b. da riconoscere	lettera a) sentenze esecutive	lettera b) copertura diavanzi	lettera c) ricapitalizzazioni	lettera A3) procedure espropriative/occupazione d'urgenza	lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa
	11.058.866,69	11.058.866,69				
2013	QUOTA ANNUA PREVISTA	2.718.256,69				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA					
2014	QUOTA ANNUA PREVISTA	3.000.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	2.970.166,51				
2015	QUOTA ANNUA PREVISTA	989.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	1.200.000,00				
2016	QUOTA ANNUA PREVISTA	989.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	6.532.044,46				
2017	QUOTA ANNUA PREVISTA	989.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	142.959,50				
2018	QUOTA ANNUA PREVISTA	989.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	95.640,17				
2019	QUOTA ANNUA PREVISTA	986.540,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	118.056,05				
2020	QUOTA ANNUA PREVISTA	202.000,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	-				
2021	QUOTA ANNUA PREVISTA	196.070,00				
	QUOTA ANNUA RIPIANATA	0				

QUOTA ANNUA PREVISTA	11.058.866,69
TOTALE QUOTA ANNUA RIPIANATA	11.058.866,69

TRIBUTI LOCALI

	2013		2014		2015		2016	
	Accertamenti previsti nell'esercizio	Accertamenti effettivi nell'esercizio	Accertamenti previsti nell'esercizio	Accertamenti effettivi nell'esercizio	Accertamenti previsti nell'esercizio	Accertamenti effettivi nell'esercizio	Accertamenti previsti nell'esercizio	Accertamenti effettivi nell'esercizio
TRIBUTO LOCALE								
IMU	7.326.000,00	11.783.725,26	7.627.000,00	7.170.145,68	7.887.000,00	7.000.000,00	7.887.000,00	6.737.841,28
TARSU/TARI	8.960.000,00	8.988.882,11	9.270.000,00	10.412.604,38	9.270.000,00	9.393.034,00	9.270.000,00	10.174.090,92
ADDIZIONALE IRPEF	3.550.000,00	3.550.000,00	3.800.000,00	3.835.082,00	3.800.000,00	3.664.114,00	3.800.000,00	3.664.114,00
COSAP	192.000,00	123.771,70	200.000,00	101.754,85	220.000,00	42.498,21	240.000,00	126.785,32
CANONI SU IMPIANTI PUBBLICITARI	123.000,00	192.061,01	200.000,00	178.082,62	220.000,00	34.595,02	240.000,00	
IMPOSTA DI SOGGIORNO	80.000,00	80.000,00	100.000,00	84.840,99	115.000,00	143.562,01	125.000,00	164.688,49
TRASPORTI FUNEBRI	15.000,00	10.110,00	15.000,00	11.948,06	15.000,00	6.503,00	16.000,00	15.890,70
TASI			1.500.000,00	4.589.661,63	1.500.000,00	4.589.661,63	1.500.000,00	2.342.873,41
	20.246.000,00	24.728.550,08	22.712.000,00	26.385.120,21	23.027.000,00	24.873.967,87	23.078.000,00	24.871.004,12
		122,14%		116,17%		108,02%		100,64%

SPESA CORRENTE

REVISIONE DELLA SPESA CORRENTE								
	2013		2014		2015		2016	
	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI
Titolo 1 -Spese correnti	43.113.979,40	43.113.979,40	54.795.300,95	44.838.363	51.661.075,10	37.671.417,77	51.308.402,66	44.183.664,98
Variazione della spesa rispetto alle previsioni		100,00%		81,83%		72,92%		86,11%

SPESA DEGLI ORGANI POLITICI ISTITUZIONALI								
	2013		2014		2015		2016	
	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI	IMPEGNI PREVISTI	IMPEGNI EFFETTIVI
Spese per il funzionamento del Consiglio	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
Spese per le Indennità dei Consiglieri								
Gettoni di presenza dei Consiglieri	100.000,00	10.000,00	100.000,00	100.774,00	100.000,00	61.687,00	100.000,00	54.558,85
Spese per il funzionamento della Giunta		-						
Spese per le indennità degli Assessori	260.000,00	65.000,00	260.000,00	305.000,00	260.000,00	276.195,00	260.000,00	246.556,97
Gettoni di presenza degli Assessori								
Totale	365.000,00	80.000,00	365.000,00	410.774,00	365.000,00	342.882,00	365.000,00	301.115,82
		21,92%		112,54%		93,94%		82,50%

EVOLUZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO APPROVATO

L'Ente, a seguito della presente rimodulazione, è impegnato a ripianare annualmente una quota di disavanzo di amministrazione pari a euro 2.591.647,00. A tal fine deve assumere ulteriori misure idonee a garantire il pieno raggiungimento degli obiettivi prefissati anche per garantire una effettiva e maggiore sostenibilità, nel medio e lungo periodo, del processo di riequilibrio.

Le "Misure" che di seguito si illustrano, rappresentate analiticamente nel prospetto, titolato come lettera "A", riguardano sia l'incremento di entrate sia la riduzione di spese; ciò è ritenuto necessario per attuare una più incisiva azione di risanamento a garanzia dell'equilibrio strutturale di bilancio e di finalità inerenti la sana gestione finanziaria.

Misura 1 – Entrate tributarie ed extratributarie

La lotta all'evasione effettuata dall'Ente in quest'ultimo triennio ha dato risultati molto positivi considerato che sono state rilevate posizioni non censite. Conseguentemente l'inserimento a regime delle predette posizioni determina maggiori accertamenti sia per le entrate tributarie (*IMU, TASI e TARI*) che per quelle extratributarie.

A seguito del recupero evasione dei canoni di pubblicità e affissioni, nel corso dell'anno 2015, sono state riscontrate discrete posizioni non regolarizzate che portate a regime garantiranno un gettito per l'intero periodo di Piano.

Anche per l'imposta di soggiorno sono state attivate misure di recupero e lotta all'evasione che ancora non sono state totalmente concluse. Già il gettito dell'anno 2015 risulta notevolmente incrementato peraltro la città di Modica sta subendo, positivamente, un incremento notevole di turisti soggiornanti. E' stato previsto che, per l'intero periodo di Piano, il gettito dell'imposta possa ulteriormente incrementarsi.

Con decorrenza 2017 l'Ente disporrà di nuove risorse finanziarie a seguito del bando di gara per l'affidamento del servizio sosta a pagamento (strisce blu), in quanto la ditta affidataria dovrà corrispondere annualmente un compenso.

Misura 3 – Politiche sul personale e dotazione organica

Con deliberazione n.70 del 2 aprile 2015, la Giunta comunale ha approvato la nuova dotazione organica dell'Ente. Si rileva che le posizioni dirigenziali sono state ridotte a tre inoltre, i posti in organico, in riferimento alle diverse categorie, sono stati ridotti a n. 446 dipendenti.

La Giunta comunale ha deliberato, con atto n. 29 del 12 febbraio 2015 il Regolamento della performance organizzativa.

Il Sindaco con determina n. 3359 del 32 dicembre ha eletto i componenti dell'Organismo Interno di Valutazione.

Il processo di prepensionamento avviato nell'anno 2015, in minima parte ricade anche nell'anno 2016 e comunque interesserà l'Ente sino al 2023 che, unitamente al pensionamento ordinario, determinerà un notevole risparmio di spesa, come riportato nel prospetto seguente.

Si è provveduto ad approvare un nuovo organigramma con riduzione del numero delle P.O. da 14 a 12, riducendo pertanto la relativa spesa per l'importo di 210.000,00, che graverà sul fondo salario accessorio. Ulteriore riduzione della spesa verrà effettuata in ordine al lavoro straordinario, al Fondo Salario Accessorio e indennità di mensa.

Come certificato dal responsabile di Settore, i dipendenti in servizio, alla data del 01/01/2017, sono 420 a tempo indeterminato di cui, 115 a 33 ore.

SPESA PERSONALE

DECORRENZA PENSIONAMENTO	Pens.	Categ.	Retribuzioni	Oneri Riflessi	Totale Spesa	Recupero Spesa	REC. COMPL.
Dal 1/1/ 2016	1	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 24.199,51	
	3	A4	€ 18.616,07	€ 6.012,99	€ 24.629,06	€ 73.887,18	
	1	B5	€ 20.376,19	€ 6.581,51	€ 26.957,70	€ 26.957,70	
	1	C2	€ 21.577,68	€ 6.969,59	€ 28.547,27	€ 28.547,27	
	1	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 29.342,38	
	2	C4	€ 21.577,68	€ 6.969,59	€ 28.547,27	€ 57.094,54	
	1	D5	€ 28.720,10	€ 9.276,59	€ 37.996,69	€ 37.996,69	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2016						€ 269.329,75	€ 269.329,75
Dal 1/1/ 2017	2	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 48.399,02	
	1	B3	€ 19.749,08	€ 6.378,95	€ 26.128,03	€ 26.128,03	
	2	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 55.119,70	
	3	C4	€ 21.577,68	€ 6.969,59	€ 28.547,27	€ 85.641,81	
	1	D4	€ 22.880,12	€ 7.390,28	€ 30.270,40	€ 30.270,40	
	2	D5	€ 27.492,57	€ 8.880,10	€ 36.372,67	€ 72.745,34	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2017						€ 269.329,75	€ 269.329,75
Dal 1/1/ 2018	3	B2	€ 18.992,58	€ 6.134,60	€ 25.127,18	€ 75.381,55	
	1	B3	€ 19.749,08	€ 6.378,95	€ 26.128,03	€ 26.128,03	
	5	B4	€ 20.037,99	€ 6.472,27	€ 26.510,26	€ 132.551,30	
	1	B5	€ 20.376,19	€ 6.581,51	€ 26.957,70	€ 26.957,70	
	4	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 110.239,40	
	5	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 148.711,90	
	4	D2	€ 24.054,21	€ 7.769,51	€ 31.823,72	€ 127.294,88	
	2	D5	€ 28.720,10	€ 9.276,59	€ 37.996,69	€ 75.993,38	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2018						€ 719.329,63	€ 719.329,63
Dal 1/1/ 2019	1	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 24.199,51	
	1	B3	€ 19.749,08	€ 6.378,95	€ 26.128,03	€ 26.128,03	
	2	B4	€ 20.037,99	€ 6.472,27	€ 26.510,26	€ 53.020,52	
	1	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 27.559,85	
	5	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 148.711,90	
	1	D1	€ 22.930,60	€ 7.406,58	€ 30.337,18	€ 30.337,18	
	1	D3	€ 26.366,31	€ 8.516,32	€ 34.882,63	€ 34.882,63	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2019						€ 342.839,63	€ 342.839,63
Dal 1/1/ 2020	1	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 24.199,51	
	2	A4	€ 18.616,07	€ 6.012,99	€ 24.629,06	€ 49.258,12	
	1	B2	€ 18.992,58	€ 6.134,60	€ 25.127,18	€ 25.127,18	
	1	B3	€ 19.749,08	€ 6.378,95	€ 26.128,03	€ 26.128,03	
	1	B5	€ 20.376,19	€ 6.581,51	€ 26.957,70	€ 26.957,70	
	2	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 58.684,76	
	2	D3	€ 26.366,31	€ 8.516,32	€ 34.882,63	€ 69.765,26	
	1	D4	€ 27.492,57	€ 8.880,10	€ 36.372,67	€ 36.372,67	
	1	D5	€ 28.720,10	€ 9.276,59	€ 37.996,69	€ 37.996,69	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2020						€ 354.489,93	€ 354.489,93
Dal 1/1/ 2021	1	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 24.199,51	
	1	A4	€ 18.616,07	€ 6.012,99	€ 24.629,06	€ 24.629,06	
	2	B4	€ 20.037,99	€ 6.472,27	€ 26.510,26	€ 53.020,52	
	4	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 110.239,40	
	5	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 146.711,90	
	2	C4	€ 22.880,12	€ 7.390,28	€ 30.270,40	€ 60.540,80	
	1	D2	€ 24.054,21	€ 7.769,51	€ 31.823,72	€ 31.823,72	
	2	D4	€ 27.492,57	€ 8.880,10	€ 36.372,67	€ 72.745,34	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2021						€ 523.910,25	€ 523.910,25
Dal 1/1/ 2022	4	B4	€ 20.037,99	€ 6.472,27	€ 26.510,26	€ 106.041,04	
	2	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 55.119,70	
	5	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 146.711,90	
	1	C4	€ 22.880,12	€ 7.390,28	€ 30.270,40	€ 547.355,02	
	2	D2	€ 24.054,21	€ 7.769,51	€ 31.823,72	€ 571.554,53	
	2	D3	€ 26.366,31	€ 8.516,32	€ 34.882,63	€ 523.795,38	
	1	D4	€ 27.492,57	€ 8.880,10	€ 36.372,67	€ 551.957,38	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2022						€ 2.502.534,97	€ 2.502.534,97
Dal 1/1/ 2023	1	A3	€ 18.291,39	€ 5.908,12	€ 24.199,51	€ 24.199,51	
	1	A4	€ 18.616,07	€ 6.012,99	€ 24.629,06	€ 24.629,06	
	2	B2	€ 18.992,58	€ 6.134,60	€ 25.127,18	€ 50.254,37	
	4	B4	€ 20.037,99	€ 6.472,27	€ 26.510,26	€ 106.041,04	
	2	B5	€ 20.376,19	€ 6.581,51	€ 26.957,70	€ 53.915,40	
	2	C2	€ 20.831,33	€ 6.728,52	€ 27.559,85	€ 55.119,70	
	14	C3	€ 22.178,67	€ 7.163,71	€ 29.342,38	€ 410.793,33	
	5	C4	€ 22.880,12	€ 7.390,28	€ 30.270,40	€ 151.351,99	
	3	D1	€ 22.930,60	€ 7.406,58	€ 30.337,18	€ 91.011,55	
	3	D5	€ 28.720,10	€ 9.276,59	€ 37.996,69	€ 113.990,08	
RECUPERO COMPLESSIVO SPESA 2023						€ 1.081.306,03	€ 1.081.306,03
							€ 6.063.069,94

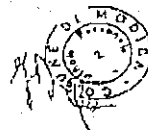
COMUNE DI MODICA

I SETTORE

UFFICIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE GIURIDICA DEL PERSONALE

Allegato B

Profilo Professionale	Dati Anagrafici		Dati Anagrafici		Dati Anagrafici		Dati Anagrafici		Dati Anagrafici
	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	Indirizzo	
DIPENDENTI	5	0	1	0	0	0	0	0	0
CATEGORIA D3	14	14	6	6	70	16	2	2	2
CATEGORIA D1	62	50,38	7,42	11	61	59,58	3,42	1	1
CATEGORIA C	212	222,11	19,12	39	222	222,81	8,17	119	119
CATEGORIA B1	35	31	1	7	34	34	0	1	1
CATEGORIA A1	55	51,04	3,92	7	54	51,04	2,92	1	1
CATEGORIA A	43	43,82	0,08	0	42	43,82	0,08	1	1
TOTALE	466	427,41	34,59	74	466	427,41	34,59	74	74



Attestazione G.P. n. 19 del 21/12/17



ALLEGATO "B"

Città di Modica

www.comune.modica.gov.it

Settore I

Affari Generali Risorse Umane e Servizi Demografici

II. RESPONSABILE P.O. DIZ. I SETTORE

Verificati i dati relativi al personale in forza presso l'Ente

CERTIFICA

CHE alla data del 01.01.2017 i dipendenti in servizio sono 420;

n. 420 dipendenti a tempo indeterminato, di cui 115 a 33 ore

CHE i dipendenti cessati dal servizio alla data del 31.12.2016 sono 40

Il Responsabile P.O. Settore I
Dott. Giorgio Papalardo

Misura 4 – Partecipate

Relativamente alle società partecipate di seguito si riportano gli atti inerenti la loro riorganizzazione:

Società Multiservizi in liquidazione s.r.l.

Con determina del responsabile del Settore VIII Polizia Municipale, n.893 del 03 aprile 2017 sono state approvate i verbali delle sedute pubbliche di cui alla commissione di gara per l'affidamento in concessione del servizio per la gestione della sosta a pagamento nelle aree pubbliche nel territorio del comune di Modica e nel parcheggio multipiano di Viale Medaglie D'Oro in Modica. Sono stati ammessi alle fasi successive della procedura di gara n.7 concorrenti a cui seguirà il relativo affidamento. Pertanto, ad affidamento effettuato del servizio la società Multiservizi verrà definitivamente liquidata.

Relativamente al rapporto debiti/crediti nei confronti della società partecipata, con riferimento all'ultimo bilancio approvato anno 2015, la società ha trasmesso in data 04/11/2016 l'attestazione del revisore unico, dalla quale si rileva che i debiti al 31/12/2015 ammonterebbero complessivamente ad euro 4.181.107,02, per i quali sussiste un contenzioso in via di definizione. Inoltre, la società con nota del 27/02/2017 ha comunicato la rideterminazione dell'importo in euro 3.138.256,08 a seguito di pagamenti effettuati dall'Ente alla società partecipata.

S.P.M. s.r.l.

Il 28 marzo u.s. è stato sottoscritto fra i rappresentanti del Comune di Modica, della società partecipata e dei rappresentanti sindacali un accordo per il ricorso a licenziamenti collettivi e/o avvio di procedure alternative per la risoluzione del rapporto di lavoro per n.15 lavoratori dipendenti. Inoltre, sono previste misure anche per ricorrere alla riduzione dell'orario di lavoro prevista nella misura massima del 25% per il personale a tempo pieno e nella misura massima del 12% per il personale a tempo parziale, per il periodo dal 01/05/2017 e fino al 30/06/2018.

Le predette misure determineranno, oltre ad una razionalizzazione della spesa della società partecipata anche, di riflesso, una riduzione della spesa dell'Ente, per i contratti di servizio stipulati per le attività espletate. Relativamente al rapporto debiti/crediti nei confronti della società partecipata, con riferimento all'ultimo bilancio approvato anno 2014, la società ha trasmesso in data 07/11/2016 l'attestazione del collegio sindacale della medesima, dalla quale si rileva che i debiti al 31/12/2015 ammonterebbero complessivamente ad euro 2.413.593,17.

Misura 6 – Ripiano disavanzo di amministrazione

Come già ampiamente trattato nella parte motiva del provvedimento di rimodulazione del piano di riequilibrio approvato, ai sensi dell'art.1, comma 434, della legge n.232/2016, si riportano, di seguito gli schemi di ripianamento del disavanzo di amministrazione di cui al Piano approvato con deliberazione della Corte dei Conti, Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, n.311/2015, e del progetto di rimodulazione del disavanzo al netto della quota di disavanzo 2012, scaturente dal riaccertamento dei residui effettuato in osservanza alle disposizioni di cui all'art.243/bis, comma 8, lett. e, del D.Lgs n.267/2000.

Si rileva che il disavanzo di amministrazione, al netto del riaccertamento residui 2012, pari a euro 11.419.927,74, è rideterminato in euro 12.583.928,77, risulta ripianato al 31/12/2015 per euro 10.620.005,29, pari all'84,39%. La parte residua, a totale ripianamento del disavanzo, euro 1.963.923,48 viene interamente ripianata nell'annualità 2016.

Risultato di amministrazione determinato ai sensi del D.P.R. 194/1996

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE COME APPROVATO DALLA CORTE DEI CONTI CON DELIBERAZIONE N.311/2015

ANNO	QUOTA DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA	% Di ripiano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da Ripianare
2012	€ 24.003.856,51	€ 0,00	0,00%	€ 24.003.856,51	100,00%
2013	€ 24.003.856,51	€ 6.727.169,01	28,03%	€ 17.276.687,50	71,97%
2014	€ 17.276.687,50	€ 1.968.017,93	8,20%	€ 15.308.669,57	63,78%
2015	€ 15.308.669,57	€ 2.368.048,60	9,87%	€ 12.940.620,97	53,91%
2016	€ 12.940.620,97	€ 2.289.813,13	9,54%	€ 10.650.807,84	44,37%
2017	€ 10.650.807,84	€ 2.020.961,95	8,42%	€ 8.629.845,89	35,95%
2018	€ 8.629.845,89	€ 2.092.978,70	8,72%	€ 6.536.867,19	27,23%
2019	€ 6.536.867,19	€ 2.608.935,83	10,87%	€ 3.927.931,36	16,36%
2020	€ 3.927.931,36	€ 2.821.423,83	11,75%	€ 1.106.507,53	4,61%
2021	€ 1.106.507,53	€ 1.106.507,53	4,61%	€ 0,00	0,00%

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIMODULATO AI SENSI DEL COMMA 434, ART.1, LEGGE 232/2016

ANNO	DISAVANZO DA RENDICONTO 2012	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	DISAVANZO DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA DI RIPIANO	% di ripiano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da ripianare
2012	€ 24.003.856,51		€ 24.003.856,51	€ 0,00	0,00%	€ 24.003.856,51	100,00%
2013	€ 24.003.856,51		€ 24.003.856,51	€ 6.727.169,01	28,03%	€ 17.276.687,50	71,97%
2014	€ 17.276.687,50		€ 17.276.687,50	€ 3.079.497,72	17,82%	€ 14.197.189,78	82,18%
2015	€ 14.197.189,78		€ 14.197.189,78	€ 813.338,56	5,73%	€ 13.383.851,22	94,27%
2016	€ 13.383.851,22		€ 13.383.851,22	€ 1.963.923,48	14,67%	€ 11.419.927,74	85,33%
2017	€ 11.419.927,74	€ 11.419.927,74	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2018	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2019	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2020	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
2021	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!

Risultato di amministrazione determinato ai sensi del D.Lgs 118/2011

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE D.LGS 118/2011	01/01/15
Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2014	-€ 14.197.189,78
Residui Attivi cancellati non correlati ad obbligazioni giuridicamente perf.	€ 4.947.061,57
Residui Passivi cancellati non correlati ad obbligazioni giuridicamente perf.	-€ 7.968.773,33
Residui Attivi cancellati e reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	€ 4.224.215,41
Residui Passivi cancellati e reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	€ 0,00
Residui Passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del FPV	€ 0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 380.078,77
Disavanzo di Amministrazione al 1/1/2015	€ 33.077.275,12
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 46.616.845,50
Fondo Accantonamento Contenzioso e DFB	€ 10.041.078,09
Fondo Spese Legali	€ 30.000,00
Fondo Accantonamento Indennità Fine Mandato	€ 5.552,42
TOTALE	€ 56.693.476,01
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi (DL 35/2013)	€ 48.375.438,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.315.324,93
Vincoli derivanti da contrazione mutui	€ 6.404.005,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
TOTALE	€ 56.094.768,76
Disavanzo di Amministrazione al 1/1/2015	€ 33.077.275,12
PARTE ACCANTONATA	-€ 56.693.476,01
PARTE VINCOLATA	-€ 56.094.768,76
TOTALE PARTE DISPONIBILE	-€ 79.710.969,65
Disavanzo di Amministrazione 31/12/2014	€ 14.197.189,78
Maggiore Disavanzo da ripianare in 30 anni	-€ 65.513.779,87

La rideterminazione del risultato di amministrazione al 01/01/2015 è stata fortemente segnata dall'applicazione delle disposizioni legislative concernenti la contabilità degli enti locali, in particolare, l'introduzione con decorrenza 01/01/2015 della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs n.118/2011.

A seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui l'Ente ha eliminato il residuo passivo di euro 48.375.438,52, relativo al rimborso dell'anticipazione di liquidità concessa al Comune di Modica dalla Cassa Depositi e Prestiti in riferimento al D.L. n.35/2013 e registrata in contabilità, fino al 31/12/2014, in parte spesa, al titolo terzo, secondo le indicazioni dettate dalla Corte dei Conti. In Osservanza al nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, il residuo passivo riferito all'anticipazione di liquidità è stato eliminato in quanto non presentava il requisito della esigibilità. In sostituzione è stato apposto un accantonamento di pari importo nel risultato di amministrazione quale FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'.

Il Comune ha inoltre, accantonato, in base all'art.3, comma 7, lett.e, del D.Lgs n.118/2011, una quota del risultato di amministrazione, al 01/01/2015, al FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' per un importo pari ad euro 46.616.845,50.

Come disposto dal principio contabile applicato, l'Ente per le entrate di dubbia e difficile esazione ha effettuato gli accertamenti per l'intero importo del credito anche se la riscossione integrale non sia certa. L'Ente come analiticamente riportato nel prospetto FCDE, ha determinato, con riferimento alla natura dei crediti un accantonamento al FCDE, il cui ammontare è stato calcolato in considerazione della media del rapporto tra incassi ed accertamenti, per ciascuna tipologia di entrata, relativamente agli ultimi cinque esercizi precedenti (2010-2014). Il fondo, così costituito che rappresenta il diritto di credito per l'Ente, evita che possono essere impiegate risorse prima del loro effettivo incasso.

Inoltre, il Comune di Modica ha effettuato un accantonamento di considerevole importo per tutte le passività potenziali presenti al 01/01/2015 per euro 10.041.078,09, la cui soluzione non è né certa, né immediata, né definitiva. Tale accantonamento rappresenta una ulteriore misura di salvaguardia per evitare che possano

generarsi effetti negativi nel percorso di risanamento.

Complessivamente il maggiore disavanzo di amministrazione calcolato, a seguito del processo di armonizzazione contabile risulta negativamente e prevalentemente determinato per gli accantonamenti effettuati al FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA', euro 48.375.438,52, al FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA', euro 46.616.845,50 e al FONDO PASSIVITA' POTENZIALI euro 10.041.078,09; il primo ha lo scopo di sterilizzare il risultato di amministrazione a seguito di una erogazione destinata ad incidere sulla liquidità dell'Ente, impedendo un incremento della capacità di spesa; il secondo, ha lo scopo di garantire residui attivi incerti, evitando l'impiego di risorse prima del loro effettivo incasso; il terzo ha lo scopo di coprire eventuali debiti fuori bilancio che possono generarsi per evoluzione di passività potenziali con sentenze in cui l'Ente sia soccombente.

A seguito della rimodulazione del disavanzo di amministrazione, ai sensi del comma 434, art.1 della legge n.232/2016, l'Ente dovrà ripianare, annualmente, dal 2017 al 2044, l'importo di euro 2.591.647,00, come esplicitato nel prospetto sottoriportato:

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIMODULATO AI SENSI DEL COMMA 434, ART.1, LEGGE 232/2016							
ANNO	DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2012	DISAVANZO DA RIPIANARE	QUOTA ANNUA DI RIPIANO	% di ripiano	RESIDUO DA RIPIANARE	% da ripianare
2015	€ 65.513.779,87		€ 65.513.779,87	€ 2.183.793,00	3,33%	€ 63.329.986,87	96,67%
2016	€ 63.329.986,87		€ 63.329.986,87	€ 2.183.793,00	3,33%	€ 61.146.193,87	93,33%
2017	€ 61.146.193,87	€ 11.419.927,74	€ 72.566.121,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 69.974.474,61	96,43%
2018	€ 69.974.474,61		€ 69.974.474,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 67.382.827,61	92,86%
2019	€ 67.382.827,61		€ 67.382.827,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 64.791.180,61	89,29%
2020	€ 64.791.180,61		€ 64.791.180,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 62.199.533,61	85,71%
2021	€ 62.199.533,61		€ 62.199.533,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 59.607.886,61	82,14%
2022	€ 59.607.886,61		€ 59.607.886,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 57.016.239,61	78,57%
2023	€ 57.016.239,61		€ 57.016.239,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 54.424.592,61	75,00%
2024	€ 54.424.592,61		€ 54.424.592,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 51.832.945,61	71,43%
2025	€ 51.832.945,61		€ 51.832.945,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 49.241.298,61	67,86%
2026	€ 49.241.298,61		€ 49.241.298,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 46.649.651,61	64,29%
2027	€ 46.649.651,61		€ 46.649.651,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 44.058.004,61	60,71%
2028	€ 44.058.004,61		€ 44.058.004,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 41.466.357,61	57,14%
2029	€ 41.466.357,61		€ 41.466.357,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 38.874.710,61	53,57%
2030	€ 38.874.710,61		€ 38.874.710,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 36.283.063,61	50,00%
2031	€ 36.283.063,61		€ 36.283.063,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 33.691.416,61	46,43%
2032	€ 33.691.416,61		€ 33.691.416,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 31.099.769,61	42,86%
2033	€ 31.099.769,61		€ 31.099.769,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 28.508.122,61	39,29%
2034	€ 28.508.122,61		€ 28.508.122,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 25.916.475,61	35,71%
2035	€ 25.916.475,61		€ 25.916.475,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 23.324.828,61	32,14%
2036	€ 23.324.828,61		€ 23.324.828,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 20.733.181,61	28,57%
2037	€ 20.733.181,61		€ 20.733.181,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 18.141.534,61	25,00%
2038	€ 18.141.534,61		€ 18.141.534,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 15.549.887,61	21,43%
2039	€ 15.549.887,61		€ 15.549.887,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 12.958.240,61	17,86%
2040	€ 12.958.240,61		€ 12.958.240,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 10.366.593,61	14,29%
2041	€ 10.366.593,61		€ 10.366.593,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 7.774.946,61	10,71%
2042	€ 7.774.946,61		€ 7.774.946,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 5.183.299,61	7,14%
2043	€ 5.183.299,61		€ 5.183.299,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 2.591.652,61	3,57%
2044	€ 2.591.652,61		€ 2.591.652,61	€ 2.591.647,00	3,57%	€ 5,61	0,00%

Si rileva quindi, che il disavanzo da riaccertamento, di cui all'art.243/bis, art.8, lett. e, del D.Lgs n.267/2000, euro 11.419.927,74, in applicazione delle disposizioni di cui al comma 434, art.1 della legge n.232/2016, è stato detratto dal disavanzo di amministrazione 2012, il cui ripiano era stato programmato come da piano di riequilibrio approvato con deliberazione n.311/2015. Lo stesso importo, come riportato nel superiore prospetto viene sommato all'importo residuo, al 01/01/2017, del disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario dei residui, di cui al D.Lgs n.118/2011.

Conseguentemente al 01/01/2017 il disavanzo di amministrazione da ripianare, fino al 2044 è di euro 72.566.121,61, di cui euro 61.146.193,87, residuo disavanzo al netto delle due quote di ripiano, 2015 e 2016, ed euro 11.419.927,74 quale residuo da riaccertamento da art. 243/bis, art.8, lett. e, del D.Lgs n.267/2000.

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNUALITA' 205-2016			
Disavanzo di Amministrazione da Piano di riequilibrio	Disavanzo di Amministrazione riaccertamento straordinario	DISAVANZO COMPLESSIVO	
14.197.189,78	65.513.779,87	79.710.969,65	Disavanzo al 1.1.2015
-813.338,56	-1.162.726,27	-1.976.064,83	Quota ripiano anno 2015
13.383.851,22	64351.053,60	77.734.904,82	Disavanzo al 1.1.2016
-1.963.923,48	-3.672.991,75	-5.636.915,23	Quota ripiano anno 2016
11.419.927,74	60.678.061,85	72.097.989,59	Disavanzo al 1.1.2017

Misura 7 – Riduzione spesa corrente

RIDUZIONE SPESA CORRENTE								
TITOLO	I°	INT.	Tipologia	2017	2018	2019	2020	2021
		2	Acquisto beni e servizi	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
		3	Trasferimenti	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
		6	Interessi passivi D.L. 35/2013	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00

Alle superiori riduzioni di spese deve aggiungersi la riduzione di euro 400.000,00 annui, quale riduzione rata, parte capitale D.L. n.35/2013

Misura 8 – Indennità di funzione amministratori (Sindaco, Giunta e Consiglio)

SPESA ORGANI ISTITUZIONALI					
	2017	2018	2019	2020	2021
Spese funzionamento Consiglio	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Spese indennità Consiglieri	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Gettoni presenza Consiglieri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese funzionamento Giunta	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese indennità Assessori	€ 262.000,00	€ 262.000,00	€ 262.000,00	€ 262.000,00	€ 262.000,00
Gettoni presenza Assessori					
TOTALE	€ 322.000,00	€ 322.000,00	€ 322.000,00	€ 322.000,00	€ 322.000,00

Misura 10 – Misure per fronteggiare i ritardi nei pagamenti

La Giunta comunale con deliberazione n. 40 del 27 febbraio 2015, "*Misure per la riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie*", ha emesso le direttive concedendo, per situazioni di temporanee difficoltà economiche, la facoltà di rateizzare i tributi dovuti all'Ente.

Con successiva deliberazione n. 14 del 19 gennaio 2016, "*Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2016*", la Giunta comunale, ha avviato la procedura di riscossione coattiva a conclusione delle operazioni di rateizzazione facoltativa. Nell'ultimo trimestre dell'anno in corso dovrebbero realizzarsi entrate consistenti.

Con deliberazione n. 53 del 1° marzo 2016, la Giunta comunale ha deliberato le modalità di versamento della TARI, anno 2016, prevedendo il pagamento in due rate, di cui una scadente il 15 aprile 2016 e l'altra il 15 settembre 2016, ed il versamento in unica soluzione il 15 settembre 2016. Con deliberazione n. 172 del 2 settembre 2016, la Giunta comunale ha deliberato le modalità di versamento dei canoni idrici, anno 2016, prevedendo il pagamento in tre rate, scadenti il 30 settembre, 31 ottobre e 30 novembre 2016 o in unica soluzione il 30 settembre 2016.

L'Ente, ritenendo di vitale importanza il governo dei flussi di cassa per la situazione di illiquidità ultraventennale in cui versa, ha adottato le misure necessarie per aumentare la percentuale di riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie, prevalentemente per TARI e canoni idrici, deliberando nuove scadenze di pagamento, disponendo che esso avvenga in unica soluzione o a rate, entro l'anno di competenza.

La predetta misura consentirà di poter disporre di maggiore liquidità entro l'anno di competenza anziché nei successivi anni e di procedere con tempestività al recupero coattivo in caso di mancato pagamento.

Inoltre, per la gestione finanziaria sono state date delle nuove direttive, non ancora regolamentate in quanto in fase sperimentale, ai Responsabili di settore che riguardano la predisposizione dei cronoprogramma con indicazione delle scadenze di pagamento degli impegni assunti da correlare alla realizzazione effettiva degli incassi.

Il Responsabile finanziario coordinerà e controllerà la suddetta attività in sede di verifica trimestrale degli equilibri di bilancio, come disposto dal Regolamento dei Controlli Interni.

L'Ente ha avviato in quest'anno le procedure di riscossione coattiva a mezzo ingiunzione per i crediti tributari ed extratributari vantati, non riscossi e non prescritti, ammontanti a euro 23.315.718,55 circa. Già la procedura di riscossione coattiva a mezzo ingiunzione è stata attivata con la notifica di n. 3190 di ingiunzioni che allo scadere dei 60 gg., entro il 31 dicembre, garantiranno un gettito verosimilmente pari euro 2.500.000. La predetta maggiore liquidità sarà destinata alla copertura dello scoperto di Tesoreria. Inoltre, sono state notificate n. 1600 per sanzioni Codice della Strada per un importo di euro 300.000 e n.8800 per omessi versamenti tassa rifiuti per un importo di euro 6.500.000,00.

A cadenza quindicinale si effettueranno le notifiche delle restanti ingiunzioni sino a totale esaurimento, per l'importo, come sopra riportato, di euro 23.315.718,55.

Il consorzio stabile Nexus ha fatto pervenire in data 03/05/2017 la nota prot. n.03052017_2 relativa allo stato di avanzamento delle attività di recupero e riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie di cui, alla convenzione sottoscritta con il Comune di Modica. Il consorzio attesta di aver provveduto al recupero delle predette entrate a mezzo di solleciti bonari inviati a mezzo Racc. A/R, avvisi di accertamento e ingiunzioni fiscali.

CONSORZIO STABILE NEXUS

Prot. n. 03052017_2

Spett.le Comune di Modica

Alla C.A. Sindaco
dott. Ignazio Abbate

Alla C.A. Responsabile III
Settore -Fiscaltà locale e
entrate
Rag. Giovanni Bianco

OGGETTO: Stato avanzamento lavori Comune di MODICA

L'attività svolta, ad oggi, in collaborazione con l'Ufficio Tributi del Comune di Modica ha riguardato il supporto alle attività di recupero e riscossione di tutte le entrate tributarie ed extra-tributarie, dando precedenza alle annualità in prescrizione ed utilizzando, a secondo delle casistiche, gli strumenti del sollecito bonario a mezzo Racc. A/R, dell'avviso di accertamento e dell'ingiunzione Fiscale.

Sono stati emessi e notificati a mezzo di Racc. A/R solleciti bonari di pagamento elaborati per "codice fiscale" del soggetto moroso, che includevano in una unica posizione contributiva le varie posizioni debitorie relative ai tributi/entrate patrimoniali di seguito riportate:

- Suppletivo Tarsu 2010
- Principale e suppletivo Tarsu 2011
- Principale Tarsu 2012
- Accanto e saldo Tares 2013
- Accertamento Tarsu anni 2011 e 2012
- Accertamento ICI anni dal 2006 al 2011
- Canoni idrici dal 1996 al 2000, 2002, dal 2004 al 2012

Il presente documento è stato redatto in data 12/05/2017 e ha per oggetto lo stato avanzamento lavori del Comune di Modica. Il documento è stato redatto in data 12/05/2017 e ha per oggetto lo stato avanzamento lavori del Comune di Modica. Il documento è stato redatto in data 12/05/2017 e ha per oggetto lo stato avanzamento lavori del Comune di Modica.



Unione Regionale



Regione Siciliana



Provincia di Modica



Consorzio Stabile Nexus



Comune di Modica



Comune di Modica

CONSORZIO STABILE NEXUS

Si segnala altresì che si stanno predisponendo gli accertamenti TARSU per Omessa e Infedele denuncia relativa agli anni 2011-2016

Si specifica che i valori numerici ed economici potrebbero subire variazioni dovuti al normale processo di allineamento, correzione e perfezionamento delle banche dati e alla naturale definizione delle pratiche pendenti e in itinere.

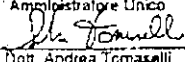
Soprattutto per gli incassi si precisa che essi sono in continuo aggiornamento anche in virtù delle numerose richieste di rateizzazione e della conseguente concessione dei piani di ammortamento.

Cordiali Saluti.

CATANIA, lì 03/05/2017

Consorzio Stabile Nexus Scrl
Partner Delegato

Studi e Servizi alle Imprese s.r.l.
l'Amministratore Unico


Dott. Andrea Tomaselli
l.to elettronicamente

EST MOSSONA - CONSORZIO STABILE NEXUS SCRL - 20090 MONTECASSALE (MI) - 02/90111111 (centralino) - 02/90111111 (fax)
Sede Legale: Via S. Maria della Pace, 10 - 00187 Roma (RM) - 06/47821111 (centralino) - 06/47821111 (fax)
CONSORZIO INTERCOMUNALE DI ACQUEDOTTI E SERVIZI IDRICI - 20090 MONTECASSALE (MI) - 02/90111111 (centralino) - 02/90111111 (fax)
Via S. Maria della Pace, 10 - 00187 Roma (RM) - 06/47821111 (centralino) - 06/47821111 (fax)
VIA S. MARIA DELLA PACE, 10 - 00187 ROMA (RM) - 06/47821111 (centralino) - 06/47821111 (fax)

Come si rileva, a pagina 12, prospetto "Analisi della capacità di riscossione", la percentuale di riscossione delle entrate titolo I e II risultano incrementate rispetto a quella dell'anno precedente. Infatti, per le entrate del titolo I, la riscossione è pari al 51,71% mentre, per quelle del titolo III, è pari al 19,80%. Seppure le predette percentuali di riscossione non possano ritenersi esaustive e devono essere ulteriormente e fortemente incrementate, esse comunque evidenziano miglioramenti imputabili all'attivazione delle procedure di riscossione coattiva, di rateizzazione e di recupero a mezzo ingiunzione. La riscossione è il punto focale del processo di risanamento avviato dall'Ente, quale innalzamento dell'indice di liquidità che determinerà quel circolo virtuoso che consentirà all'Ente l'autonomia finanziaria necessaria per la restituzione dell'anticipazione di tesoreria e per il rispetto dei tempi di pagamento nei termini di legge, ripristinando l'auspicato equilibrio di cassa.

ALLEGATO "A"

MISURE		2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Misura 1	Recupero IMU-TASI pregressa a regime	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00	
	Imposta di Soggiorno	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	
	Canone Idrico	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	
	TARI	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	
	Canone pubblicità e affissioni	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	
	Canone sosta a pagamento	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	
	TOTALE	€ 1.850.000,00	€ 1.850.000,00	€ 1.850.000,00	€ 1.850.000,00	€ 1.850.000,00	€ 9.250.000,00
Misura 3	Politiche sul Personale e Dotazione Organica						
	Riduzione spesa per pensionamento e prepens.	€ 540.000,00	€ 1.260.000,00	€ 1.603.000,00	€ 1.958.000,00	€ 2.482.000,00	
	Riduzione spesa per eliminazione n. 2 P.O.	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	
	Razionalizz. Spesa Lavoro Straordinario	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	
	Riduzione spesa Fondo Salario Accessorio	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	
	Riduzione indennità mensa	€ 7.000,00	€ 15.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 13.000,00	
	TOTALE	€ 662.000,00	€ 1.390.000,00	€ 1.725.000,00	€ 2.080.000,00	€ 2.610.000,00	€ 8.467.000,00
Misura 7	Misure di riduzione spesa						
	Riduz. Int. Passivi da D.L. n. 35/2013	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	
	Acquisto beni e servizi	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	
	Trasferimenti	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	
	Riduzione parte capitale DL 35/13	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00	
	TOTALE	€ 1.725.000,00	€ 1.725.000,00	€ 1.725.000,00	€ 1.725.000,00	€ 1.725.000,00	€ 8.625.000,00
Misura 8	Misure Indennità di funzione Amministratori						
	Riduzione indennità Sindaco e Amministratori 5%	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	
	Riduzione indennità Consiglieri 5%	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	
	TOTALE	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 90.000,00
	TOTALE	€ 4.255.000,00	€ 4.983.000,00	€ 5.318.000,00	€ 5.673.000,00	€ 6.203.000,00	€ 26.432.000,00

Le misure sopra descritte consentiranno, pertanto, di poter ripianare annualmente la quota di disavanzo di amministrazione programmata, pari a euro 2.591.647,00, inoltre, consentiranno di poter destinare le risorse eccedenti destinandole al ripiano dei debiti verso le società partecipate, a maggiori spese per evoluzione delle passività potenziali e a spese non previste e non conosciute alla data presente.


Di seguito si riportano la ripartizione delle risorse, così si intendono impiegare, nel prospetto titolato allegato "B" :

ALLEGATO "B"

	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Recupero disavanzo da riaccertam. straord.1/30	€ 2.591.647,00	€ 2.591.647,00	€ 2.591.647,00	€ 2.591.647,00	€ 2.591.647,00	€ 12.958.235,00
Debiti Fuori Bilancio da Piano	€ 142.959,50	€ 95.640,17	€ 118.056,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 356.655,72
Eventuali Debiti Fuori Bilancio	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 1.500.000,00
Contenzioso definito con sentenze	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 1.500.000,00
Debiti verso società partecipate	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 800.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 3.800.000,00
TOTALE	€ 3.834.606,50	€ 3.787.287,17	€ 4.109.703,05	€ 4.191.647,00	€ 4.191.647,00	€ 20.114.890,72

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

Dott. Giampiero Bella



IL SINDACO

Ignazio Abbate

