

22484

17 APR. 2018



Città di Modica

Collegio dei Revisori Legali

Al Presidente del Consiglio  
Al Responsabile del II Settore  
All'Ufficio protocollo

Verbale n. 21 del 17/04/2018

Oggetto: *delibere di GM nn. 142 e 143 – proposta per il consiglio.*

L'anno 2018, il giorno 17 del mese di aprile, alle ore 09:30, presso gli uffici della Ragioneria del Comune Modica, si riunisce il Collegio dei Revisori Legali dell'Ente, giusta nomina di cui alla deliberazione di C.C. n. 84 del giorno 19/09/2016, immediatamente esecutiva.

- Sono presenti:
- il Revisore Giallongo Angelo – qualifica Presidente;
  - il Revisore Immormino Fabrizio – qualifica Componente;
  - il Revisore Polara Carmelo – qualifica Componente.

#### *Il Collegio*

##### *Premesso che*

- con pec del 13 aprile 2018 sono pervenute al Collegio le deliberazione di GM nn. 142 e 143 relative all'approvazione del conto economico, dello stato patrimoniale e relazione sulla gestione, nonché approvazione dei nuovi valori patrimoniali per l'anno 2016 ed aggiornamento dell'inventario al 31 dicembre 2015 secondo i principi di cui al D. lgs. 118/2011.

##### *Tutto ciò premesso*

Si approva al presente verbale la relazione contenente il parere in ordine alle deliberazioni di cui all'oggetto.



## Città di Modica

### *Collegio dei Revisori Legali*

I sottoscritti danno atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalla sottoscrizione che segue.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Angelo Giallongo

Dott. Carmelo Polara

Dott. Fabrizio Immormino

# COMUNE DI MODICA

Provincia di Ragusa

## Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare del Conto  
Economico, Stato  
Patrimoniale e integrazione  
sulla relazione alla gestione*

anno  
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

  
DOTT. ANGELO GIALLONGO

  
DOTT. FABRIZIO IMMORMINO

  
DOTT. CARMELO POLARA

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Angelo dott. Giallongo Presidente, Fabrizio dott. Immormino e Carmelo dott. Polara Componenti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 19.09.2016;*

- ♦ ricevuta in data 13.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 per la parte relativa allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, approvati con delibera della giunta comunale n. 142 del 12.04.2018 ad integrazione della deliberazione di C.C. n. 29 del 13.06.2017;
- ♦ visto il conto del bilancio dell'esercizio 2016;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto, relativamente allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico per l'esercizio 2016.



# STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 33.084.526,97 con un aumento rispetto a quello al 31/12/2015 pari ad euro 20.424.189,94.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE                             |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Attivo</i>                                  | 31/12/15              | Variazioni            | 31/12/16              |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 728.037,83            | -725.779,54           | 2.258,29              |
| Immobilizzazioni materiali                     | 58.530.372,65         | -9.575.412,94         | 48.954.959,71         |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 557.596,09            | 23.001,72             | 580.597,81            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>59.816.006,57</b>  | <b>-10.278.190,76</b> | <b>49.537.815,81</b>  |
| Rimanenze                                      |                       |                       | 0,00                  |
| Crediti  | 94.505.947,71         | 13.186.921,09         | 107.692.868,80        |
| Altre attività finanziarie                     |                       |                       | 0,00                  |
| Disponibilità liquide                          | 1.023.074,76          | 377.231,22            | 1.400.305,98          |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>95.529.022,47</b>  | <b>13.564.152,31</b>  | <b>109.093.174,78</b> |
| Ratei e risconti                               |                       |                       | 0,00                  |
|  |                       |                       | 0,00                  |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>155.345.029,04</b> | <b>3.285.961,55</b>   | <b>158.630.990,59</b> |
| <i>Passivo</i>                                 |                       |                       |                       |
| Patrimonio netto                               | 20.424.189,94         | 1.189.499,20          | 21.613.689,14         |
| Fondo rischi e oneri                           |                       |                       | 0,00                  |
| Trattamento di fine rapporto                   |                       |                       | 0,00                  |
| Debiti   | 61.520.296,92         | 11.820.087,99         | 73.340.384,91         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti |                       | 61.059.157,48         | 61.059.157,48         |
|  |                       |                       | 0,00                  |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>81.944.486,86</b>  | <b>74.068.744,67</b>  | <b>156.013.231,53</b> |
| Conti d'ordine                                 |                       | 549.725,57            | 549.725,57            |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Con delibera di giunta n. 143 del 12.04.2018 l'Amministrazione ha provveduto ad aggiornare i nuovi valori patrimoniali per l'anno 2016 secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che si ritengono durevoli.

### Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO  | importo              |
|---|----------------------|
| fondo di dotazione  | -17.970.464,91       |
| riserve   | 13.305.089,23        |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 30.740.113,22        |
| risultato economico dell'esercizio                          | -4.461.048,40        |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              | <b>21.613.689,14</b> |

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con una corrispondente riduzione del patrimonio netto pari ad euro 4.461.048,40.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati ratei passivi per euro 318.952,33 relativi a quote di costi che si manifesteranno in esercizi futuri e risconti passivi per euro 60.740.205,15 relativi a quote di ricavi riscossi anticipatamente.

### Conti d'ordine

Nella sezione sono inseriti gli impegni riaccertati per esigibilità differita ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO                                   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2015*                | 2016                 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i>       | 45.195.502,27        | 49.692.855,02        |
| <i>B componenti negativi della gestione</i>       | 38.006.937,57        | 44.767.518,27        |
| <b>Risultato della gestione</b>                   | <b>7.188.564,70</b>  | <b>4.925.336,75</b>  |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i>             |                      |                      |
| <i>proventi finanziari</i>                        | -889.938,44          | 1.515,66             |
| <i>oneri finanziari</i>                           | 3.181.852,94         | 3.792.876,71         |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> |                      |                      |
| <i>Rivalutazioni</i>                              |                      |                      |
| <i>Svalutazioni</i>                               |                      |                      |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>         | <b>3.116.773,32</b>  | <b>1.133.975,70</b>  |
| <i>E proventi straordinari</i>                    | 49.528.108,34        | 7.931.505,90         |
| <i>E oneri straordinari</i>                       | 19.702.114,14        | 12.609.154,56        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>              | <b>32.942.767,52</b> | <b>-3.543.672,96</b> |
| IRAP  | 945747,88            | 917375,44            |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                      | <b>31.997.019,64</b> | <b>-4.461.048,40</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.133.975,70.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2014                  | 2015         | 2016         |
| 0,00                  | 5.547.047,78 | 2.700.694,03 |

## CONCLUSIONI

*Tenuto conto di tutto quanto esposto, in relazione alle delibere di G.M. n. 142 e n. 143 del 12.04.2018 avente rispettivamente ad oggetto "Approvazione Conto Economico, Stato Patrimoniale ed integrazione alla Relazione di Giunta" e "Approvazione nuovi valori patrimoniali anno 2016", si esprime parere favorevole in ordine alla successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale.*

L'ORGANO DI REVISIONE

