COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA

Provincia di Palermo

MUNICIPIO DI ALTAVILLA MILICIA
Nr. 1178 di protocollo
Data di protocollazione
CLASSIFIC. 09 MAR 2021
All. Mezzo PIVI

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LO GIUDICE STEFANO

DOTT. FARACI FRANCESCO

DOTT. GIACALONE GIACOMO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - saldo di cassa
  - risultato della gestione di competenza
  - risultato di amministrazione
  - conciliazione dei risultati finanziari
- ***Analisi del conto del bilancio***
  - confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - trend storico gestione di competenza
  - verifica del patto di stabilità interno
  - verifica questionari sul bilancio 2018 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- ***Analisi delle principali poste***
  - Entrate tributarie
  - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - Contributo per permesso di costruire
  - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - Entrate extra tributarie
  - Proventi dei servizi pubblici
  - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - Utilizzo plusvalenze
  - Proventi beni dell'ente
  - Spese correnti
  - Spese per il personale
  - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - Spese in conto capitale
  - Servizi per conto terzi
  - Indebitamento e gestione del debito
  - Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - Contratti di leasing
  - Analisi della gestione dei residui
  - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
  - Tempestività pagamenti
  - Parametri di deficitarietà struttura

Comune di Altavilla Milicia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09/03/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Altavilla Milicia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Altavilla Milicia, lì 09/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LO GIUDICE STEFANO

DOTT. FARACI FRANCESCO

DOTT. GIACALONE GIACOMO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Stefano Lo Giudice, dott. Francesco Faraci e dott. Giacomo Giacalone, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 07/10/2020

- ricevuta in data 05/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.21 del 05/03/2021 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.1
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020

CONTO DEL BILANCIO

L'Organo di Revisione nell'anno nell'anno **2020** ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- l'analisi delle spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- i rapporti di credito/debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- l'ente non ha riconosciuto nell'anno 2020 debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs 267/2000;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio" ed esito è stato positivo;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2020, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 con variazione di bilancio al bilancio di previsione 2020-2022, è avvenuta dopo l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, con dichiarazione Unico 2020 presentata il giorno 09/12/2020 prot. 201209202955553, e Dichiarazione Iva 2020 (periodo imposta 2019) presentata il giorno 29/06/2020 prot. 20062922573832456

Gestione Finanziaria

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Si evidenzia inoltre che nell'anno 2020:

- risultano emessi n. 3.769 reversali e n.3.837 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- **non si è effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria e anticipazioni di liquidità;**
- In data 19/01/2021, protocollo 944, l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica della cassa ordinaria al 31/12/2020:
- In data 04/02/2021, protocollo 2135, l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica degli agenti

contabili interni anno 2020;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nelle tabelle che seguono.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			2.283.899,18
Riscossioni	1.445.908,61	7.080.617,77	8.526.526,38
Pagamenti	1.160.366,65	6.440.051,74	7.600.418,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**3.210.007,17**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			**3.210.007,17**

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi sei esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2015	4.066.372,46	0,00
Anno 2016	3.318.193,49	0,00
Anno 2017	3.111.170,56	0,00
Anno 2018	2.948.758,48	0,00
Anno 2019	2.283.899,18	0,00
Anno 2019	3.210.007,17	0,00

Si rassegna che l'ente non fa ricorso ad anticipazioni di tesoreria e non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità, nonostante abbiano influito sulla situazione di cassa dell'Ente le difficoltà di riscossione relative

alla Tari e il pagamento di debiti fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs 267/2000 per € **1.610.216,67 nel periodo 2014-2019.**

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2020 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, acquisito in fase di verifica di cassa come si evince dalal seguente tabella :

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.210.007,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.210.007,17

Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale. In data 19/01/2021, protocollo 944, l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica della cassa ordinaria al 31/12/2020.

Con determinazione n. 41 del 13/01/2021, Il Responsabile del Servizio Bilancio ed Economato, ha individuato la giacenza vincolata di tesoreria, così come previsto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011).

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	109.497,31	109.497,31	121.228,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	109.497,31	109.497,31	121.228,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	109.497,31	121.228,93	109.497,31
Decrementi per pagamenti vincolati	-	109.497,31	109.497,31	121.228,93
Fondi vincolati al 31.12	=	109.497,31	121.228,93	109.497,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	109.497,31	121.228,93	109.497,31

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo della gestione di competenza di Euro **1.342.356,57.**

come risulta dai seguenti elementi:

FPV Entrata	(+)	417.709,51
FPV Uscita	(-)	-182.462,01
Accertamenti	(+)	9.792.949,04
Impegni	(-)	-8.685.839,97
Totale avanzo di competenza		**1.342.356,57**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.080.617,77
Pagamenti	(-)	6.440.051,74
Differenza	*[A]*	640.566,03
Residui attivi	(+)	2.712.331,27
Residui passivi	(-)	2.245.788,23
FPV Entrata		417.709,51
FPV Uscita		-182.462,01
Differenza	*[B]*	**1.342.356,57**

L'avanzo di competenza complessivo presenta trend positivo e passa da € **931.110,41** a € **1.342.356,57** (e se aggiungiamo avanzo applicato per € 96.154,94, come prescritto da DPM 2019, è pari ad € 1.438.511,51)

L'incremento è dovuto alla diminuzione degli oneri straordinari per debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs 267/2000, all'incremento delle entrate proprie, in particolare Titolo III (proventi dei parcometri) ,e all'incremento dei trasferimenti statali legati all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Equilibrio di Parte Corrente e Parte Capitale

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	200.644,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.527.914,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.437.914,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	182.462,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	67.958,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.040.223,30**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti .	(+)	96.154,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.136.378,24**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.941,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	460.753,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**672.684,18**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	767.633,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**- 94.949,27**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	217.065,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.488.490,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.403.422,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**302.133,27**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**302.133,27**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		**302.133,27**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.438.511,51**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.941,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	460.573,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**767.633,45**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	207.364,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**560.269,42**

L'Avanzo di Amministrazione applicato al Bilancio è stato utilizzato per il finanziamento di spese correnti non ripetitive legate al finanziamento delle detrazioni concesse sul costo di gestione dei rifiuti alle attività che hanno subito danni economici a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19.

Sono allegati al Rendiconto 2020 i prospetti previsti dal DM del 01/08/2019 che ha codificato i nuovi equilibri di bilancio, in attuazione della Legge 145/2018, che ha modificato i prospetti del bilancio di Previsione e i prospetti del Rendiconto.

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	***Spese impegnate***
Per Trasferimenti disabili psichici	151.860,26	151.860,26
Trasferimento Borse Studio		
Trasferimento Buoni Libro	83.100,61	83.100,61
Trasferimenti Assistenza Alimentare	195.637,56	195.637,56
Trasferimenti Pac Minori	110.132,10	110.132,10
Traferimenti Sia Pon	20.000,00	2.000,00
Traferimenti Cantieri Lavoro	146.818,98	146.818,98
Bonus Nascituro	4.000,00	4.000,00
Trasferimento MSN	198.000,00	198.000,00

Al risultato della gestione corrente 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
Accertamenti Imu 2015	485.916,00
Accertamenti Tasi 2015	82.135,00
Totale	**568.051,00**

Spese	importo
Oneri straordinari x spese correnti non ripetiitve	39.615,17
Totale	**39.615,17**

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di **Euro 10.406.555,29** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			2.283.899,18
RISCOSSIONI	1.445.908,61	7.080.617,77	8.526.526,38
PAGAMENTI	1.160.366,65	6.440.051,74	7.600.418,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			**3.210.007,17**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			**3.210.007,17**
RESIDUI ATTIVI	7.736.588,75	2.712.331,27	10.448.920,02
RESIDUI PASSIVI	824.121,66	2.245.788,23	3.069.909,89
Differenza			**7.379.010,13**
FPV Parte Corrente			-182.462,01
FPV Parte Capitale			
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020			**10.406.555,29**

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

FCDE	6.122.057,89
Fondo passività potenziali	814.000,00
Fondo Coinres	1.280.000,00
Altri accantonamneti (Indenn.F.M.)	14.705,00
Altri vincoli (Ricavi da consorzi filiera)	53.217,42
Avanzo vincolato per legge e p.cont.	407.355,61
Avanzo per investimenti	1.540.445,66
Fondi non vincolati	174.773,71
TOTALE AVANZO	**10.406.555,29**

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2020 è accantonato **per 8.230.762,89**.

Una parte di tale avanzo accantonato è destinato a coprire, per € **1.280.000,00**, eventuali debiti fuori bilancio ex art 194 comma 1 lett b) del D.Lgs 267/2000, derivanti dalla necessità di coprire eventuali perdite di esercizio della Società Consortile Coinres S.P.A., che gestisce il ciclo di raccolta integrata dei rifiuti .

In base all'ultimo bilancio di liquidazione finale approvato il Coinres ha un totale di debiti di € circa 85.000.000,00 . Il Comune di Altavilla ha una partecipazione pari al 2,75 % quindi potrebbe essere chiamato a pagare 2.337.500,00 da cui dovrebbero essere detratte le somme a credito per anticipazioni regionali avute dal Coinres pari a **€ 1.054.933,46**.

Ad oggi la Società Consortile Coinres S.P.A non ha bilanci approvati in modo legittimo dall'anno 2007 all'anno 2019.

Preso atto della relazione del 18/02/2021 del Responsabile Settore Affari Generali, sono poi stati accantonati **€ 814.000, 00** al Fondo Passività potenziali, per fronteggiare eventuali debiti fuori bilancio che potrebbero scaturire da cause legali ed in particolare dalla causa Eredi Lo Cascio (€ 534.000,00), dalle richieste del Commissario Straordinario del Coinres per € 105.066,37, e dalle richieste avanzate da Enel Servizio Elettrico, che con nota del 21/10/2020 ha richiesto arretrati relativi alle utenze elettriche per € 225.865,43, ma oggetto di contestazione e di controllo da parte del III Settore, che già con nota n. 15978 del 24/07/2019 aveva contestato la fattura 8229308901685821 di € 90.075,37.

Le somme vincolate dono costituite da € **407.355,61** , fondo erogato per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex art 106 del D.L. n. 34 del 19/05/2020, convertito con modificazioni dall'art. 39 del D.L. 104 del 14/08/2020, da € **19.878,16** derivanti dai trasferimenti, e da € **53.217, 42** , costituiti da proventi dei consorzi filiera destinati alla gestione integrata del ciclo dei rifiuti.

Il risultato di amministrazione negli ultimi quattro esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondi vincolati Ripiano Coinres	2.050.000,00	1.280.000,00	1.280.000,00	1.280.000,00
Fondi per finanz. spese in c/c	1.531.487,38	1.836.046,77	1.374.389,44	1.540.445,66
Fondo Svalutazione Credito -FCDE	3.459.482,96	4.365.139,13	5.634.424,44	6.122.057,89
Vincoli derivanti Trasferimenti	109.437,91	11.097,80	1.459,11	
Fondo passività Potenziali	334.826,01	534.000,00	534.000,00	814.000,00
Somme vincolate per legge e p.c.	27.173,99	20.000,00	60.678,51	460.573,03
Somme accanto. Per I.F.M.	5.882,00	8.823,00	11.764,00	14.705,00
Fondi non vincolati	180.935,72	187.904,35	185.029,87	174.773,71
TOTALE	**7.699.225,97**	**8.243.011,05**	**9.081.745,37**	**10.406.555,29**

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			Fondo crediti dubbia esigibilità	Fondo perdite società partecipate	Altri fondi	Da legge	Trasferimenti	Mutui	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 35.476,43	€ 35.476,43								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -		€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 60.678,51					€ 60.678,51		€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
totale	€ 96.154,94	€ 35.476,43	€ -	€ -	€ -	€ 60.678,51	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

E' stato verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2020**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.107.109,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 417.709,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-€ 182.462,01
SALDO FPV	€ 235.247,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 96.560,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 79.013,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 17.546,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.107.109,07
SALDO FPV	€ 235.247,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 17.546,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 96.154,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.985.590,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 10.406.555,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Analisi del conto del bilancio

Il trend storico della gestione di competenza è il seguente:

Entrate	*2018*	*2019*	*2020*
Entrate tributarie	5.311.176,20	5.204.090,81	4.903.678,79
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.867.650,34	1.155.120,89	2.242.597,93
Entrate extratributarie	524.914,47	612.584,22	381.637,56
Entrate da trasf. c/capitale	658.916,49	696.904,87	1.488.490,22
Entrate da prestiti			
Entrate da servizi per c/ terzi	875.902,85	849.496,40	776.544,54
Totale Entrate	9.238.560,35	8.518.197,19	9.792.949,04

Spese	*2018*	*2019*	*2020*
Spese correnti	7.449.067,06	6.327.734,60	6.437.914,96
Spese in c/capitale	148.833,16	477.553,59	1.403.422,30
Spese per rimborso attilvtà finanz.			
Rimborso di prestiti	122.444,82	64.331,54	67.958,17
Spese per servizi per c/ terzi	875.902,85	849.496,40	776.544,54
Totale Spese	8.596.247,89	7.719.116,13	8.685.839,97

FPV Entrate	654.518,53	549.738,86	417.709,51
FPV Spese	549.738,86	417.709,51	182.462,01
vanzo di competenza (A)	**642.312,46**	**931.110,41**	**1.342.356,57**

Trend storico delle entrate di parte corrente ed Indicatori Finanziari

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 5.581.765,22	€ 4.903.678,79	€ 3.741.227,50	76,29430189
Titolo II	€ 5.296.506,73	€ 2.242.597,93	€ 1.694.665,85	75,56708349
Titolo III	€ 636.907,17	€ 381.637,56	€ 241.122,24	63,18095106
Titolo IV	€ 9.585.058,99	€ 1.488.490,22	€ 627.109,27	42,13056032
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Totale	€ 21.100.238,11	€ 9.016.404,50	€ 6.304.124,86	69,92%

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Entrate di parte corrente

La dinamica delle Entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

		2018	2019	2020
Titolo I	Entrate tributarie	5.311.176,20	5.204.090,81	4.903.678,79
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.867.650,34	1.155.120,89	2.242.597,93
Titolo III	Entrate extratributarie	524.914,47	612.584,22	381.637,56
Totale Entrate Correnti		**7.703.741,01**	**6.971.795,92**	**7.527.914,28**

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2018	2019	2020
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	75,76%	83,43%	94,93%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	68,94%	74,64%	65,14%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	645,19	615,50	580,86
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	33,02	31,46	88,95
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	85,54	74,03	124,81

OSSERVAZIONI :

L'indice di "**Autonomia Finanziaria**" evidenzia la percentuale di incidenza delle Entrate proprie sul Totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40%, per i Comuni, rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "**Autonomia Impositiva**" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mediante l'imposizione tributaria.

Il valore dell'indice di **"Pressione tributaria"** evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite, in aumento per le riduzioni dei trasferimenti statali e regionali.

Gli indici di "**Intervento erariale**" e "**Intervento regionale**" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Esame questionario bilancio di rendiconto 2017, 2018, 2019 da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti

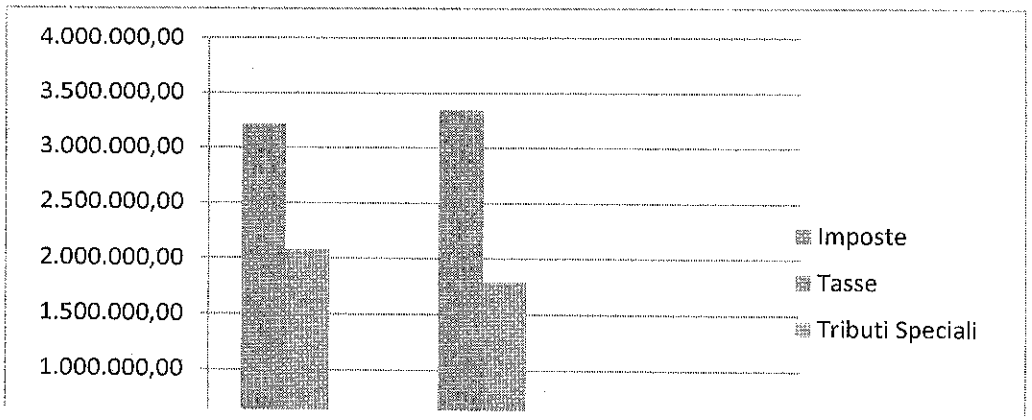
La Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti non ha richiesto al Consiglio Comunale applicazioni di misure correttive in ordine alla relazione ex art. 1, comma 166 e ss., L.F. 2006, sul rendiconto esercizio 2017, facendo però notare la mancata trasmissione della relazione relativa all'esercizio 2017.

La relazione sul questionario 2018, come rappresentato alla Corte dei Conti, non è stata trasmessa dal Collegio dei Revisori, a causa dell'emergenza epidemiologica covid -19. Nel mese di gennaio 2021 il Collegio dei Revisori, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 07/10/2020, ha proceduto all'elaborazione delle relazioni relative al Rendiconto 2018 e 2019 e Bilancio di Previsione 2020-2022.

Analisi delle principali poste

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle somme accertate nel 2019 e nel 2018:

	Rendiconto 2018	Rndiconto 2019	Rendiconto 2020	*Differ Rendiconto*
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U.	1.986.799,28	1.914.549,48	2.077.569,49	163.020,01
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	390.490,00	456.098,90	485.916,00	29.817,10
Addizionale IRPEF	438.137,12	477.125,00	472.309,62	-4.815,38
Tasi	385.000,00	385.000,00	45.984,47	-339.015,53
Addizionale energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	7.194,90	1.331,71	3.623,60	2.291,89
Accertamento Tasi anni pregressi		110.183,78	82.135,00	-28.048,78
Totale categoria I	***3.207.742,32***	***3.344.288,87***	***3.167.538,18***	*-176.750,69*
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.028.432,68	1.728.375,92	1.610.260,80	-118.115,12
Addizionale	34.892,87			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	14.898,21	65.483,33		-65.483,33
Altre tasse			2.920,00	
Totale categoria II	***2.078.223,76***	***1.793.859,25***	***1.613.180,80***	*-183.598,45*
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Entrate da fondo solidarietà comunale		24.619,76	81.913,84	57.294,08
Altri tributi propri	25.210,12	41.322,93	41.045,97	-276,96
Totale categoria III	***25.210,12***	*65.942,69*	*122.959,81*	57.017,12
Totale entrate tributarie	***5.311.176,20***	***5.204.090,81***	***4.903.678,79***	***-303.332,02***



Dalla tabella precedente si evince un decremento delle Entrate Tributarie dovuto alla diminuzione della Tari, legato alle detrazioni concesse a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19.

Imposta municipale propria – IMU

In proposito, si segnala che:

1) l'art. 10, comma 4, lett. a), del Dl. n. 35/13, ha modificato il termine per la presentazione della Dichiarazione Imu, precedentemente stabilito a data variabile (90 giorni dall'inizio del possesso), fissandolo ora ad una data fissa, 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio;

Le Aliquote I.M.U. del Comune di Altavilla Milicia nell'anno 2020 sono state approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del giorno 11/05/2020, trasmessa al Portale del Federalismo fiscale in data 20/05/2020.

Addizionale Comunale Irpef

Il gettito accertato in € **472.309,62** è stato determinato sulla base dell'aliquota indicata nella proposta di delibera di delibera del bilancio di previsione 2018 di C.C. n. 24 del 08/06/2018 che ha disposto la conferma dell' addizionale Irpef applicata negli anni 2016-2018..

L'art.14, comma 8 del d.lgs. 23 del 14/3/2011 stabilisce che a decorrere dall'anno 2011, le delibere di variazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di pubblicazione sul sito informatico di cui all'articolo 1, comma 3, del citato decreto legislativo n. 360 del 1998, a condizione che detta pubblicazione avvenga entro il 31 dicembre dell'anno a cui la delibera afferisce.

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	584.754,00	485.916,00	60.855,09
Recupero evasione Tasi	127.776,00	82.136,00	36.654,00
Recupero evasione altri tributi			

Nell'anno 2020 sono stati emessi n. 1.087 avvisi Tasi di cui 128 annullati e n.1223 Avvisi Imu di cui n. 127 annullati. Tali avvisi sono stati emessi il 17/09/2020 (Tasi) e il giorno 21/09/2020 (IMU) e quindi accertati nell'esercizio

L'azione dell'Amministrazione Comunale è, in modo costante, finalizzata al potenziamento della capacità di riscossione dell'ente.

I provvedimenti assunti negli ultimi anni sono di seguito elencati:

1) Con deliberazione di Giunta Municipale n. 17 del 10.02.2013 è stato creato il "gruppo antievasione ed elusione" sotto la direzione del Responsabile del Settore Economico – Finanziario e Tributi che periodicamente si riunisce per incrociare e informazioni e i dati in possesso dei diversi settori da cui possano emergere situazioni di elusione o evasione;

2) In base all'art. 1, comma 12, del Dl. n. 138/11, convertito dalla Legge n. 148/11, che ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza e all'Inps e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate, il Comune ha aderito al protocollo di adesione con l'Agenzia delle Entrate.

3) Con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri di Giunta Comunale n. 4 del 15/02/2016 recante "Linee guida per l'attuazione del principio di compensazione tra le parti" il Comune di Altavilla Milicia ha cercato di incrementare l'attività di riscossione attraverso applicazione del principio di compensazione;

4) Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario con note n. 2150 del 04/02/2016 e n. 21868 del 07/11/2017 ha richiesto a Riscossione Sicilia S.p.A di porre in essere tutte le procedure previste dalla Legge per la riscossione dei ruoli in giacenza.

5) Nell'anno 2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 14/07/2017, nella considerazione dell'art. 1 del D.L. 193 del 22/10/2016, l'ente ha deciso di esternalizzare la riscossione coattiva delle entrate comunali tributarie ed extra-tributarie, attraverso gara ad evidenza pubblica a concessionario per la riscossione diverso da Riscossione Sicilia S.P.A., ancora non espletata.

6) Con direttiva n. 2711 del 1.2.2018 del Segretario Comunale è stato istituito un tavolo tecnico per il recupero evasione TARI con previsione di incrocio dei dati mediante elaborazione su piattaforma informatica (Siatel, sister, GedaT etc.).

7) Con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 22/02/2018 recante "Linee guida per l'attuazione del principio di compensazione debiti-crediti" il Comune di Altavilla Milicia ha stabilito nuove modalità operative in materie di compensazione tra crediti e debiti.

8) Con disposizione di servizio n.4573 del 27/02/2017 è stato individuato un dipendente al fine di espletiare attività di aggiornamento della banca dati tributaria del Comune di Altavilla Milicia, al fine di individuare eventuali posizioni di evasione totale e al fine di ottenere tutta una serie di informazioni sul catasto immobiliare che consentirebbe di tracciare, monitorare e, ove necessario, intervenire per correggere e sanzionare dichiarazioni non veritiere e/o inesistenti. L'attività sopraindicata prevede l'estrazione delle utenze TARI dal relativo programma informatico fornito da StudioK e l'incrocio di tali utenze con i dati del Catasto Metrico , Catasto Elettrico e la banca dati della popolazione residente.

9) Con determinazione del responsabile II Settore R.G. n. 534 del 13/06/2018 recante "Affidamento sperimentale e non esclusivo del servizio in concessione coattiva delle entrate Tarsu/Tares/Tari per gli anni 2013-2014 ", la quale è stato affidato il servizio ad Areariscossioni Srl per la riscossione coattiva Tari anni 2013 e 2014.

10) Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 13/11/2019 è stato approvato il Regolamento disciplinante misure preventive per sostenere il contrasto dell'evasione dei Tributi Locali ai sensi dell'art. 15 Ter del Decreto Legge 30/04/2019 cosi come modificato dalla Legge di Conversione n. 58 del 28/06/2019.

Tari

In merito si osserva:

- che dal 1° gennaio 2014 è istituito il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa dai Comuni, e dei costi dei servizi indivisibili dei Comuni stessi;
- che soggetto attivo dell'obbligazione tributaria è il Comune nel cui territorio insiste la superficie degli immobili assoggettabili al tributo e che il Tributo è dovuto da chiunque possieda, occupi o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani; in caso di utilizzi temporanei di durata non superiore a sei mesi nel corso dello stesso anno solare, la Tari è dovuta soltanto dal possessore dei locali e delle aree a titolo di proprietà, usufrutto, uso, abitazione, superficie;
- che la Tari deve pagarsi per anno solare sulla superficie calpestabile dell'immobile e sulla base della destinazione dello stesso;
- che nella determinazione della superficie assoggettabile al tributo non si tiene conto di quella parte di essa ove si formano di regola rifiuti speciali, a condizione che il produttore ne dimostri

l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente;

- che la tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio;

- Per l'anno 2018 è stata riconosciuta la possibilità ai Comuni di determinare i costi del servizio e la Tariffa sulla base dei principi e dei criteri previsti per il prelievo sui rifiuti in vigore nell'anno 2012, fatta salva l'applicazione della maggiorazione standard. ;

- che è stata riconosciuta la possibilità, per il Comune, di prevedere ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle espressamente previste dalla norma e che la relativa copertura può essere assicurata attraverso il ricorso a risorse diverse dai proventi del Tributo, nel limite del 7% del costo del servizio.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2020 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tassa	1.610.362,00
Avanzo Vincolato per proventi filiera	60.678,51
Avanzo Libero	33.463,46
Totale ricavi	1.704.503,97
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.704.504,00
-accantonemanto somme in contestazione	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi amministrativi	
Totale costi	1.704.504,00
Percentuale di copertura	**100,00%**

L''importo del ruolo complessivo anno 2020, al netto delle riduzioni Covid -19, è pari a complessive € **1.610.362,00** .La copertura integrale del costo di gestione integrata dei rifiuti risultante dal piano finanziario approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 07/07/2020 viene assicurata attraverso l'applicazione di Avanzo Vincolato per **€ 60.678,51** ed Avanzo disponibile per € **33.463,49** risultanti dal Rendiconto 2019, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 11/05/2020, in modo conforme a quanto previsto dalla comunicazione Ifel del 24/04/2020;

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 29/12/2020 è stato approvato il PEF anno 2020 secondo le direttive Arera

Nell'anno 2021, al fine di ottimizzare la gestione dei rifiuti, l'Organo di reviisone **segnala la necessità**, da parte dell'Ufficio Tecnico, di controllare e verificare le diverse componenti del costo di raccolta dei rifiuti ed in particolare le componenti relative alla raccolta differenziata utenze domestiche, raccolta da cassonetti, gestione centro di raccolta, lavaggio contenitori, spazzamento meccanizzato, spazzamento manuale, lavaggio strade, la quota parte dei servizi intercomunali, nonché altri servizi espletati per la tutela dell'ambiente.

La percentuale di copertura prevista era del **100,00%.**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.) è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	994.073,41
Residui riscossi nel 2020	10.430,26
Residui residui eliminati nel 2020	32.450,00
Residui al 31/12/2020	**951.193,15**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tassa Rifiuti (T.A.R.I.) è stata la seguente

Residui attivi al 1/1/2020	3.527.359,93
Residui riscossi nel 2020	411.124,89
Residui al 31/12/2020	**3.116.235,04**

Nel corso del 2020 è stata incassata una percentuale dei residui attivi relativi alla Tari pari al **11,65%**

In merito si osserva una bassissima riscossione in conto residui. Si ribadisce una maggiore attenzione da parte dell'ente all'attività di riscossione.

I dati riportati evidenziano come perarltro più volte menzionato le criticità nella riscossione dell'Ente. Si prescrive quind,i di attuare ogni forma e strumento idoneo e necessario a rendere più efficiente l'attività di riscossione e recupero al fine di porre un avvio ad un trend discendente del saldo dei reisduti attivi dei tributi. Le percentuali di riscossione negli ultimi sei anni sono indicati nella tabella che segue:

Tares/Tari	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Somme Incassate	1.107.361,05	1.034.298,08	1.099.220,45	1.069.651,19	1.232.875,06	1.046.240,22
Costo Servizio	1.471.543,48	1.645.732,69	1.792.687,40	1.692.333,44	2.028.504,00	1.728.375,92
	75,25%	**62,85%**	**61,32%**	**63,21%**	**60,78%**	**60,53%**

Anno 2020
1.112.968,95
1.610.260,82
69,11%

L'aumento della percentuale di raccolta differenziata, al fine di diminuire il costo di conferimento in discarica, è il principale obiettivo dell'Amministrazione Comunale.

L' incremento del costo della gestione integrata dei rifiuti, in particolare l'elevato costo del personale ex Coinres assorbito da Caruter SRL e l'incremento del costo di conferimento in discarica, costituiscono una serie minaccia per l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente. Il Comune di Altavilla Milicia, nel corso dell'anno 2020, ha deliberato, con deliberazione di Consiglio Comunale n.8 del 07/07/2020 , il versamento della Tari in n. 4 rate, affinché il tributo incidesse meno sul bilancio familiare e permettesse ai cittadini di concorrere con meno difficoltà e maggiore efficacia al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento dei servizi e di crescita del Comune. Il Comune ha, inoltre, finanziato con avanzo vincolato per € 60.678,51 ed avanzo libero per € 33.463,49 le detrazioni sulla Tari anno 2020 alle attività colpite dall'emergenza epidemiologica covid-19.

Nell'anno 2020 il servizio, a partire dalla data del giorno 01/12/2019, è gestito dall'Associazione Temporanea d'imprese "Multiecoplast SrL- Caruter SrL", con sede in Provincia di Messin , che si è aggiudicata la gara bandita dalla Società di Regolamentazione Rifiuti Palermo Provincia Est .

Il nuovo contratto di Servizio dovrebbe comportare per il Comune di Altavilla Milicia un risparmio dei costi ed un miglioramento del servizio.

Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

In base all'art. 1, comma 12, del Dl. n. 138/11, convertito dalla Legge n. 148/11, che ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza ed all'Inps, e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate, il Comune ha aderito al protocollo di adesione con l'Agenzia delle Entrate ma le entrate sono pari a zero.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
282.201.03	275.777,56	263.645,99	182.993,73	208.374,92

Le somme accertate risultano quasi tutte riscosse al 31/12/2020.

Sono stati incassati, inoltre, € **34.190,63** relativi ai proventi oneri concessori sanatoria abusi edilizi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2018	*2019*	*2020*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.154.403,67	529.155,94	750.982,31
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	509.941,97	357.637,46	1.053.673,62
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	203.304,70	268.327,49	437.942,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	**1.867.650,34**	**1.155.120,89**	**2.242.597,93**

L'incremento dei trasferimenti nell'anno 2020 è legato al trasferimento di maggiori fondi da parte delle Amministrazioni Centrali e da parte della Regione, a causa dell'emergenza epidemiologica Covid -19. L'ammontare dei trasferimenti è superiore a ai trasferimenti erogati nell'anno 2009, anno in cui ha avuto inizio il taglio dei trasferimenti statali e regionali. Se nell'anno 2009 il Comune di Altavilla Milicia ha ricevuto € 2.163.386.28, nell'anno 2015 (anno in cui sono irrilevanti i trasferimenti per MSNA) ha ricevuto € 1.285.716,37. Il decremento è pari a **-€ 877.669,91,** come evidenziato nella tabella che segue:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	709.011,88	755.060,67	694.119,56	191.647,82	506.903,49	361.655,52	457.921,44
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.052.156,71	1.108.202,57	1.017.490,39	810.485,37	700.076,92	716.030,04	485.273,40
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	330.843,98	361.145,93	352.524,31	399.953,46	467.036,62	214.303,12	270.955,28
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari							
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	71.373,71	69.409,90	29.493,00	51.255,49	56.783,53	89.345,49	71.566,25
Totale	**2.163.386,28**	**2.293.819,07**	**2.093.627,26**	**1.453.342,14**	**1.730.800,56**	**1.381.334,17**	**1.285.716,37**

Nell'anno 2020 sono stati trasferiti dall'Amministrazione Centrale **88,95** euro per abitante e dall'Amministrazione Regionale **124,81** euro per abitante.

Entrate Extra tributarie

La entrate Extra tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto ali risultati del rendiconto 2018 e del rendiconto 2019:

	Rendiconto 2018	*Rendiconto 2019*	*Rendiconto 2020*
Servizi pubblici	104.813,79	81.669,25	65.305,33
Proventi dei beni dell'ente e repressione illeciti	286.459,11	373.073,27	98.937,25
Interessi su anticip.ni e crediti	2.307,59	3.892,86	634,60
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	131.333,98	153.948,84	216.760,38
Totale entrate extratributarie	**524.914,47**	**612.584,22**	**381.637,56**

Nell'anno 2020 il Comune di Altavilla Milicia ha proceduto al posizionamento di parcheggi in via Consolare e tale iniziativa ha generato flusso di cassa positivo nel periodo luglio – settembre.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi, evidenziando che l'Ente non espleta erogazione di servizi a domanda individuale.

Servizi indispensabili					
	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	1.728.375,92	1.731.475,92	-3.100,00	99,82%	100,00%
Altri servizi					

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
113.519,38	138.926,25	367.142,40	82.989,00

Per l'anno 2020 la parte vincolata risultava destinata con provvedimento della Giunta 46 del 07/05/2020. La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro **45.000,00,** dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto , per il ricorso alla flessibilità nel lavoro e per progetti finalizzati al potenziamento delle attività di accertamento

b) ai sensi e per le finalità del comma 4 dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro **40.000,00** dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attrezzature relative alle attività di controllo, potenziamento e per acquisto automezzi.

Al 31/12/2020 risultano incassati **€ 43.525,01** su un totale accertamenti di € **82.989,00.**

L'accantonamento complessivo al Fondo Crediti dubbia esigibilità è pari ad **€ 549.606,20** rispetto a complessivi residui € **625.011,31 (87,93 %)**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2020	732.871,89
Residui riscossi nel 2020	147.324,57
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2020	**585.547,32**

La percentuale di riscossione dei residui è pari **al 20.10 %** .

Nella considerazione che tali entrate unitamente a quelle derivanti dal recupero dell'evasione tributaria, aventi carattere straordinario, sono funzionali al raggiungimento dell'equilibrio finanziario di parte corrente , a norma dell'art.147 quinquies del D.Lgs 267/2000 così come inserito dalla legge 213 del 07/12/2013, Il Collegio evidenzia che il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario deve vigilare sul rispetto degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, **e prescrive di porre in essere tutte le misure necessarie per il recupero coattivo delle stesse.**

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € **7.875,00.**

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli interni è regolato dall'art. 13 del regolamento degli Uffici e dei servizi.

Il sistema è così dettagliato:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- Controllo di gestione;
- Controllo strategico;
- Valutazione del personale e dei responsabili dei servizi

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 07/05/2020 recante " Piano triennale **2020-2022** di razionalizzazione dell'utilizzo dei beni mobili ed immobili finalizzato al contenimento delle spese di funzionamento – Art. 2 comma 594 e segg. L.244/2007 ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

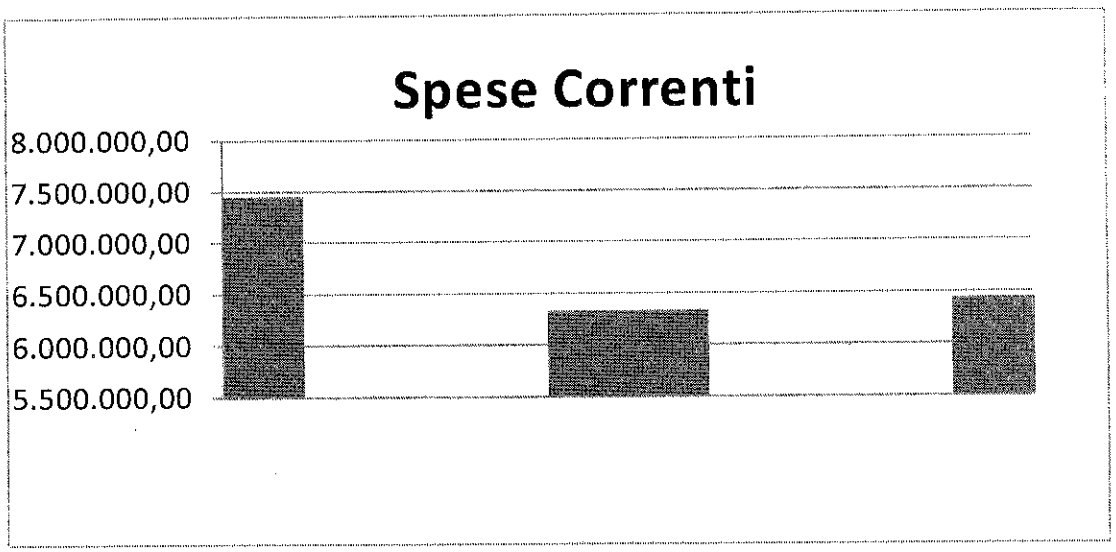
Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per Macroaggregato

		2018	2019	2020
01 -	Redditi Lavoro dipendente	1.872.901,07	1.715.497,95	1.724.725,38
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	97.753,32	89.843,27	85.895,57
03 -	Acquisto beni e servizi	4.026.264,56	3.232.262,40	3.259.665,77
04 -	Trasferimenti correnti	1.153.239,25	1.153.126,76	1.247.683,57
05 -	Interessi passivi	18.333,50	9.162,78	5.536,15
06 -	Altre spese pe redditi di capitale			
07 -	Rimborsi e poste correttivi delle entrate			
08 -	Altre Spese correnti	280.575,36	127.841,44	114.408,52
Totale spese correnti		**7.449.067,06**	**6.327.734,60**	**6.437.914,96**



La tabella precedente evidenzia che le spese correnti sono aumentate rispetto al 2019 di € **110.180,36**, incremento dovuto al maggior costo del ricovero dei minori su provvedimento disposto da autorità giudiziaria. Nell'ente l'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, è pari al **85,52%** .

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.14, comma 7 della legge 122/2010 (che ha sostituito l'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006).

Considerando un calcolo basato sulla spesa determinata in base all'art.14, comma 7 della Legge 122/2010, quindi considerando le spese escluse e considerando, altresì, la spesa del solo personale dell'Ente, quindi non facendo riferimento alla spesa del personale delle società partecipate, determineremo questi risultati:

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
spesa intervento 01	1.765.478,83	1.715.497,95	1.724.725,38
spese incluse nell'int.03	1.567,60	850,00	
irap	97.753,32	89.843,27	85.895,97
altre spese di personale incluse			
Totale spese di personale	**1.864.799,75**	**1.806.191,22**	**1.810.621,35**
altre spese di personale escluse	217.882,86	116.118,30	115.385,76
Totale spese di personale soggette al limite	**1.646.916,89**	**1.690.072,92**	**1.695.235,59**
Spese Correnti	7.449.067,06	6.327.734,60	6.327.734,60
incidenza % su spese correnti	**25,03%**	**28,54%**	**28,61%**

Per il calcolo dell'incidenza di spesa di personale sulla spesa corrente, costituisce riferimento interpretativo generale quanto espresso dalla Corte dei Conti a Sezioni riunite con parere N.27/CONTR/11 e pertanto vengono successivamente considerate tutte le componenti della spesa del personale dell'Ente (inclusa la quota della Società Partecipata Coinres).

La Corte dei Conti prende a riferimento una nozione di spesa di personale più articolata di quella relativa all'intervento inserito al Titolo I del bilancio, in analogia a quanto previsto ai fini dell'applicazione del comma 557 dell'articolo unico della Legge Finanziaria per il 2007 (Legge 296/2006), ai sensi del quale costituisco spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente denominati, partecipati o comunque facenti capo all'Ente.

Peraltro, ritiene la Corte dei Conti che debbano essere computate in tale calcolo anche le voci invece escluse dal computo previsto per l'applicazione dei medesimi commi 557 e 562, quali indicati nella Circolare MEF – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – IGOP n.9 del 17 febbraio 2006.

Conclude, infatti, la Corte dei Conti: "….. al fine di verificare il rispetto dei parametri d'incidenza tra le spese di personale e la spesa corrente, l'aggregato spese di personale può essere direttamente riferito a quello già impiegato per l'applicazione del comma 557, come descritto nelle linee guida al bilancio di previsione per il 2010, ma è necessario operare un correttivo, per ristabilire l'equilibrio del confronto con l'insieme della spesa corrente. In tale prospettiva vanno incluse nell'aggregato "Spesa

di personale" le voci escluse ai fini dell'applicazione del comma 557". Riportiamo, invece, il prospetto che dimostra l'incremento di spesa ai sensi dell'art.14, comma 7 della Legge 122/2010

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

COMUNE DI ALTAVILLA MILICIA			
SPESA DEL PERSONALE		**ANNO 2019**	**ANNO 2020**
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	+	1.232.156,90	1.244.536,30
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	+		
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+		
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	+	12.932,71	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+		
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+	91.345,74	85.026,57
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	+		
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	+		
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	348.407,89	355.018,79
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	+		
11) spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	+		
12) IRAP	+	89.843,97	85.895,97
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	29.954,01	40.143,72
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+		
15) Altre spese (Formazione- Missioni-etc)	+	1.550,00	
TOTALE SPESE LORDE		**1.806.191,22**	**1.810.621,35**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

SPESA DEL PERSONALE		2019	2020
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (LS.U.)	-		
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-	20.257,90	20.025,36
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	1.550,00	1.050,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-		
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	-		
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	94.310,40	94.310,40
personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle	-		
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	-		
9) incentivi per la progettazione	-		
10) incentivi recupero ICI	-		
11) diritto di rogito	-		
12) Vacanza contrattuale	-		
TOTALE SPESE ESCLUSE		**116.118,30**	**115.385,76**
SPESA DEL PERSONALE 2019/2020		**1.806.191,22**	**1.806.191,22**
SPES EX AT. 1 COMMA 557 Legge 296/2006		**1.690.072,92**	**1.690.805,46**
ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE 2019/2020			
DIFFERENZIALE			**732,54**

La spesa di personale impegnate nell'anno 2019, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 come modificato dal D.L 90/2014 , in quanto si ha riduzione, in sede di Rendiconto 2017, rispetto al triennio precedente.

ANNO	IMPORTI
2011	2.040.396,35
2012	1.994.221,15
2013	1.793,454,56
MEDIA	**1.942.690,69**
2020	**1.695.235,39**

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 23/07/2020 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi quattro esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2017	2018	2019	2020
Dipendenti (rapportati ad anno)	56	54	51	49
spesa per personale	1.852.038,43	1.864.799,75	1.806.191,22	1.810.621,35
spesa corrente	7.234.305,15	7.449.067,05	6.327.734,60	6.327.734,60
Costo medio per dipendente	**33.072,11**	**34.533,33**	**35.415,51**	**36.951,46**
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,60	25,03	28,54	28,61

Si evidenzia che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente non presenta una criticità obiettiva, in quanto non superiore al 50%. L'Ente deve mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine di evitare nell'anno 2021 il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 7 dell'art.14 della Legge 122/2010 e raggiungere così l'obiettivo della riduzione della spesa del personale.

Nei prossimi esercizi si stima una possibile riduzione delle spese correnti ed in particolare delle spese di personale dovuta all'entrata in quiescenza, entro il 2023, di n. 8 dipendenti, e precisamente due nel 2021 (C5 e C3), tre nell'anno 2022 (una categoria C5 e 2 categorie C6) e tre nell'anno 2023 (una categoria C5 , una categoria C2 , e una categoria B2) .

Nell'anno 2021 dovrebbe trovare conclusione il processo di selezione di quattro figure per l'Ufficio Tecnico e precisamente n.2 Categorie B3 , n.1 Categoria C1 e n.1 Categoria D1.

OSSERVAZIONI

Il Bilancio del Comune di Altavilla Milicia, caratteristica analoga a quella di molti comuni siciliani, presenta un livello di rigidità della spesa corrente molto elevato, in massima parte determinato dalle spese per il personale, dal costo della gestione del ciclo di raccolta integrata dei rifiuti, dal Costo dell'Illuminazione Pubblica, e dal costo dei ricoveri di minori per provvedimento disposto dall' Autorità giudiziaria.

Tali impegni di spesa assorbono nell'anno 2020, il **62,51**% dell'intera spesa corrente.

	Anno 2020
Spese Personale (A) *	1.810.621,35
Costo Gestione integrata dei rifiuti (B)	1.704.504,10
Costo Illuminazione Pubblica	163.141,61
Costo Ricoveri Minori per provv. Aut. Giud.	281.841,44
Totale A+B	**3.955.678,37**
Totale Spese Correnti	6.327.734,60
Rigidità Spesa Corrente	**62,51**
Incidenza Personale	**28,61**

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti :

	Anno 2018	**Anno 2019**	**Anno 2020**
Risorse stabili	125.983,18	130.782	131.829,69
Risorse variabili	16.17313	24.489	10.368,00
Residui anni precedenti			
Totale	**142.256,31**	**163.627**	**142.197,69**

Il fondo destinato a finanziare il salario accessorio per l'anno 2020 rispetta il limite dell'anno 2016 (limite art..23 C 2 D.Lgs 75/2017)

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stab, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, il responsabile del Settore Economico-Finanziario ha ritenuto opportuno procedere al riesame delle spese sostenute nell'anno 2009 al fine di valutare le spese effettuate (La Legge di Bilancio 2020 ha ormai abrogato tali vincoli)

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Rendiconto 2020
Studi e consulenze	37.218,00	80+10%	7.443,60	2.500,00
Relazioni pubbliche , convegni , mostre, pubblicità e rappresentanza	12.426,28	80%	2.449,26	1.108,58
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	1.272,74	50%	636,37	900,00
Formazione	8.480,71	50%	4.240,36	150,00
Acquisto , manutenzione , noleggio, esercizio autovetture	7.372,38	70%	2.211,71	2.657,00
Totale	**66.770,11**		**16.981,30**	**7.225,58**

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro **1.108,58** sono state allegate al rendiconto.

Si rileva che le Spese di rappresentanza, ex art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, devono essere pubblicate nel sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Fondi per passività potenziali

Preso atto della relazione del 16/02/2021 del responsabile del Settore Affari Generali sono stati accantonati € **814.000.00** al Fondo passività potenziali, per fronteggiare eventuali debiti fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs. 267/2000 e per contenzioso sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011).

Ad oggi la controversia giudiziaria di maggior rischio per il Comune è rappresentata dall'appello avverso la sentenza 86/2014 "Risarcimento danni da sinistro Comune- contro Eredi Lo Cascio" avente valore € 1.150.000,00 per la quale rimangono ancora da pagare **€ 534.000,00** con data presunta sentenza nel 2021. Le spese legali, in modo analogo a quanto avviene gli altri Comuni Siciliani, rappresentano fattore di rigidità della spesa corrente, seguite dalle richieste avanzate da Enel Servizio Elettrico, che con nota del 21/10/2020 ha richiesto arretrati relativi alle utenze elettriche per € 225.865,43, ma oggetto di contestazione e di controllo da parte del III Settore .

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

La possibilità di considerare al numeratore gli incassi in c/competenza e quelli in c/residui ai fini della determinazione del rapporto è da considerarsi valida solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi.

Pertanto nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi

Per ciascuna formula, solo per gli "esercizi armonizzati", è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale).

Il comma 882 della Legge di Bilancio 2018ha stabilito che per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 75%, nel 2019 è pari almeno al 85%, nel 2020 è pari almeno all'95% di quello risultante dall'applicazione per poi raggiungere il 100 % nel 2021.

Pertanto, Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In sede di Rendiconto Consuntivo 2020 sono stati accantonati **€ 6.122.057,89 su un totale residui di € 7.002.600,28 per una percentuale pari al 87,42 % .**

Il superiore importo è stato così ottenuto :

Voci di bilancio	Residui Finali al 31.12.2020	Importo accantonato al F.do Crediti
ICI	1.537.462,19	1.328.906,98
TARES - TARI	3.770.296,70	3.263.176,71
TARSU	951.193,15	884.327,13
Infrazioni codice della strada	118.636,23	96.040,87
TASI	625.011,31	549.606,20
Totali	**7.002.600,28**	**6.122.057,89**

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro **9.162,78.**

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,13 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
9.801.624,34	9.801.624,34	1.403.422,30	8.398.202,04	85,68%

La differenza tra le previsioni iniziali e quelle finali è data dal fatto che nel bilancio 2020-2022 sono state inserite in entrata ed in uscite le somme relative ai progetti presentati dall'amministrazione comunali per l'ottenimento dei contributi relativi alla ristrutturazione delle scuole, della Chiesa Madre, del Gal-Metropoli Est per il rifacimento della via del " Pellegrino", del Gac-Golfo di Termini Imerese per la riqualificazione del litorale e il contributo da Ministero dell'Interno per la messa in sicurezza di Via Loreto al fine di fronteggiare le acque piovane.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2019	2020	2019	2020
Ritenute previdenziali al personale	132.791,72	123.954,52	132.791,72	123.954,52
Ritenute erariali	252.200,56	232.992,94	252.200,56	232.992,94
Altre ritenute autonomi	15.965,18	13.076,91	15.965,18	13.076,91
Versamento altre ritenute conto terzi	31.608,14	24.500,53	31.608,14	24.500,53
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	2.227,00	5.047,12	2.227,00	5.047,12
Spese x Conto Regione ed Alti Enti	7.953,42	634,72	7.953,42	634,72
Addizionale Provinciale Tari	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00
Iva Split istit.	304.249,16	368.946,80	304.249,16	368.946,80
Fondo Rotazione	1,22	0,00	1,22	0,00
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale	**849.496,40**	**776.544,54**	**849.496,40**	**776.544,54**

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018	2019	2020
0,47%	0,27%	0,24%	0,13%	0,07

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro)*

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	310.942	188.497	124.165
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	122.445	64.332	67.958
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-(da specificare)			
Totale fine anno	**188.497**	**124.165**	**56.207**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2018	2019	2020
Oneri Finanziari	18.334	9.163	5.536
Quota capitale	122.445	64.332	67.958
Totale fine anno	**140.779**	**73.494**	**73.494**

Al 31/12/2020 l'indebitamento dell'Ente è pari ad € **56.207,00** e l'Ente non fa ricorso ad Anticipazioni di Liquidità ovvero Anticipazioni di Tesoreria.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2020

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 seguenti contratti di locazione finanziaria.

L'Ente non ha fatto operazioni di rinegoziazione mutui nell'anno 2020 e non ha presentato domanda di sospensione mutui.

ANALISI DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 24/02/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Riaccertamento Residui*	*Residui Attivi da esercizi precedenti*	*maggiori/minori residui*
Corrente Tit. I, II, III	7.875.699,37	1.204.410,91	-77.377,15	6.593.911,31	6.593.911,31
C/capit. Tit. IV, V, VI	1.229.037,48	232.996,48	-18.877,45	977.163,55	251.873,93
Servizi c/terzi Tit. XI	174.320,60	8.501,22	-305,49	165.513,89	8.806,71
Totale	**9.279.057,45**	**1.445.908,61**	**-96.560,09**	**7.736.588,75**	

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Riaccertamento Residui*	*Residui passivi da sercizi presedenti*	*Maggiori/Minori residui*
Corrente Tit. I	1.489.016,98	819.136,89	-57.216,90	612.663,19	876.353,79
C/capitale Tit. II	333.897,00	232.844,63	-21.365,42	79.686,95	254.210,05
Incremento A.F.III	5.500,00			5.500,00	
Servizi c/terzi Tit. VII	235.085,77	108.385,13	-431,12	126.269,52	109.086,25
Totale	**2.063.499,75**	**1.160.366,65**	**-79.013,44**	**824.119,66**	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-96.560,09
Minori residui passivi	-79.013,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-175.573,53**

OSSERVAZIONI

In ordine alla consistenza ed alla qualità dei residui riportati a chiusura dell'esercizio 2020, il Collegio ha effettuato l'analisi delle poste più significative dei residui attivi afferenti le entrate proprie, le cui risultanza si riportano qui di seguito :

Descrizione Risorsa	Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo	Percentuale di riscossione
I.C.I./IMU	1.737.641,28	200.179,09	1.537.452,19	1.328.906,98	11,52 %
T.A.R.S.U.	961.623,41	10.430,26	951.193,15	951.193,15	1,08 %
T.A.R.I	5.137.620,73	1.367.324,03	3.770.296,70	3.270.296,70	26,61 %
Proventi Contravv	815.860,89	190.849,58	625.011,31	8,56 %	23,39 %
TASI	168.335,24	49.698,31	118.636,93	96.040,87	29,52
Totale	5.841.012,48	480.100,25	5.001.815,06	**8,21 %**	**8,21 %**
			7.002.600,28	**6.122.057,89**	**87,42**

Con riguardo alle poste più consistenti dei residui derivanti dalle entrate proprie, in ordine alle quali il Comune ha riscontrato l'andamento della riscossione alla data del 31/12/2020 si deve rilevare, nonostante gli sforzi dell'ente, **una modesta capacità di riscossione**, con una percentuale media di riscossione pari, complessivamente, a circa il 18,40 per cento, ma molto modesta per Tarsu anni precedenti e per Accertamenti Ici/Imu anni precedenti.

Il Fondo crediti di Dubbia esigibilità determinato in sede di consuntivo copre i residui per una percentuale pari a 87,42 %.

Pertanto, assume rilievo fondamentale per l'ente il potenziamento del Servizio Tributi e la scelta del concessionario della Riscossione, attraverso procedura ad evidenza pubblica, alla luce di quanto previsto dalla Legge di Stabilità 2017. L'Ente al fine di migliorare la propria capacità di riscossione, ha adottato i provvedimenti precedentemente descritti.

Si invita, pertanto, l'Ente ad attivarsi immediatamente, anche al fine di evitare fenomeni prescrittivi, sia per una più proficua gestione degli incassi sia in conto competenza che in conto residui sia nella istituzione di nuove procedure che garantiscano il monitoraggio della riscossione fin dalla fase di accertamento dell'entrata.

Il Collegio si riserva di monitorare gli effetti della riscossione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.943.566,81	696.420,93	693.363,13	1.012.914,04	1.053.995,13	1.162.451,29	6.562.711,33
Titolo II		13.539,65		194.862,25	239.784,17	547.932,08	996.118,15
Titolo IIII	269.063,92		89.762,42	139.306,06	247.332,80	140.515,32	885.980,52
TitoloIV	555.404,02		108.753,11	72.352,71	152.777,95	861.380,95	1.750.668,74
Titolo V	87.875,76						87.875,76
Titolo VI							
Titolo IX			42.529,08	72.954,81	50.030,00	51,63	165.565,52
Totale	**2.855.910,51**	**709.960,58**	**934.407,74**	**1.492.389,87**	**1.743.920,05**	**2.712.331,27**	**10.448.920,02**

PASSIVI							
Titolo I	33.230,09	4.931,88	49.542,59	97.558,26	427.402,37	1.280.623,67	1.893.288,86
Titolo II	25.778,51		1.767,40		52.141,04	899.070,75	978.757,70
Titolo IIII	5.500,00						5.500,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	639,26		1.790,03	77.305,85	46.534,58	66.093,61	192.363,33
Totale	**65.147,86**	**4.931,88**	**53.100,02**	**174.864,11**	**526.077,99**	**2.245.788,03**	**3.069.909,89**

ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati negli ultimi sette esercizi è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
813.620,07	95.366,07	430.110,67	173.200,17	98.439.36
Rendiconto 2019	**Rendiconto 2020**			
7.036,49	0,00			

Negli anni 2014-2019 sono stati riconosciuti e liquidati debiti fuori bilancio per € **1.617.772,83**. Di questi, tra gli altri, si riferiscono a debiti fuori bilancio ex art. 194 lett. a) del D.Lgs 267/2000 debiti caratterizzati da importo particolarmente rilevante quali sentenza Lo Cascio per € 555.548,71, sentenza Figlia per € 316.109,76 e sentenza Eredi Mastrorilli per € 120.374,38.

Nell'anno 2016 ha trovato soluzione, attraverso stipula di accordo transattivo a saldo e stralcio di ogni interesse e spesa con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 24 del 02/08/2016, il contenzioso con la società Gas Natural creditrice di € 234.217,05.

Nella relazione di inizio mandato del Sindaco, redatta in data 23/02/2017, è dato ampio rilievo alla criticità derivante dalle passività potenziali del comune di Altavilla Milicia, che hanno rischiato di pregiudicare la tenuta dell'Equilibrio Finanziario dello stesso.

Nel Corso dell'anno 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett.a) per € 7.036,49.

La situazione ad oggi è notevolmente migliorata in quanto nel corso del 2017 hanno avuto esito giudiziario positivo la causa contro il Comune di Collesano, per un valore di € 212.409,34 , la causa Catanzaro per € 100.000,00 e la causa contro l'Agenzia delle Entrate per € 211.960,00 .

Ad oggi la controversia giudiziaria di maggior rischio per il Comune è rappresentata dall'appello avverso la sentenza 86/2014 "Risarcimento danni da sinistro Comune contro Eredi Lo Cascio, avente valore di € 1.150.000,00 per la quale rimangono ancora da pagare € 534.000,00 con data presunta sentenza nel 2019 e per il quale è stato fatto accantonamento al Fondo Passività potenziali .

Allo stato attuale, in base **alla nota prot. 2851** del 16/02/2021 sottoscritta dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario, anche in sostituzione del responsabile del Settore Affari Generali vista la mail del giorno 25/01/2021 del Responsabile A.G, **alla nota n. 2654 del 12.02.2021** del Responsabile del V Settore "Servizi Sociali", e alla nota **n. 1730 del 29.01.2021** del Responsabile Polizia Municipale il Comune di Altavilla Milicia non ha Debiti fuori Bilancio da riconoscere. Il Responsabile pro-tempore del III Settore non ha attestato inesistenza ovvero sussistenza di debiti fuori bilancio ex art. 194 del D.Lgs 267/200.

Tempestività pagamenti

Nell'anno 2020 in base alla certificazione relativa al "concorso delle provincie e dei comuni alla riduzione della spesa pubblica ", il tempo medio di pagamento delle fatture è stato **28,16** giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta 7 su 8 nuovi parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati su Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali – Atto di indirizzo ex art. 154, comma 2 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali , approvato con D:lgs 267/2000, sulla Revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del Tuel, approvato 20 febbraio 2018.

I nuovi parametri pongano l'attenzione sui seguenti elementi:

1. Incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti;
2. Incidenza degli incassi delle entrate proprie sul totale delle previsioni definitive di bilancio di parte corrente;
3. Ricorso all'istituto dell'anticipazione di cassa;
4. Sostenibilità dell'indebitamento;
5. Sostenibilità dell'eventuale disavanzo a carico del singolo esercizio contabile;
6. Incidenza degli eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del TUEL;
7. Rilevanza degli eventuali debiti fuori bilancio in corso di formale riconoscimento;
8. Effettiva capacità di riscossione delle entrate complessive afferenti il bilancio dell'Ente **(Non rispettato).**

In relazione al Parametro numero 8 si segnala che l'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate è pari **al 44,71, inferiore al 47** % previsto dalla normativa vigente Tali parametri trovano prevedono *"che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali* **almeno la metà presentino** *valori deficitari."*

CONTO ECONOMICO

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

	2018	*2019*	*2020*
Proventi della gestione	*7.701.433,42*	*6.958.912,29*	*7.608.684,24*
Costi della gestione	*8.485.528,16*	*7.744.112,60*	*8.179.432,07*
Risultato della gestione	**-784.094,74**	**-785.200,31**	**-570.747,83**
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	**-784.094,74**	**-785.200,31**	**-570.747,83**
Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-16.025,91*	*-5.269,92*	*-4.901,55*
Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*310.085,81*	*271.297,09*	*902.401,11*
Risult. economico di esercizio ante imposte	**-490.034,84**	**-519.173,14**	**326.751,73**
Imposte	96.081,27	88.075,40	84.148,22
Risultato Esercizio	**-1.178.048,31**	**-607.248,54**	**242.603,51**

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rilevano risultati superiori rispetto ai risultati economici del 2020.

CONTO DEL PATRIMONIO

I dati del conto del Patrimonio sono indicati nella tabella che segue:

Attivo	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	14.778,09	38.717,49
Immobilizzazioni materiali	5.752.761,52	5.285.257,72
Immobilizzazioni finanziarie	16.016,00	16.016,00
Totale immobilizzazioni	**5.783.555,61**	**5.339.991,21**
Rimanenze		
Crediti	4.326.862,13	3.644.633,01
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.210.007,17	2.283.899,18
Totale attivo circolante	***7.536.869,30***	***5.928.532,19***
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	**13.320.424,91**	**11.268.523,40**
Passivo		
Patrimonio netto	**7.605.277,51**	**7.120.108,46**
Fondi rischi ed oneri	**2.108.705,00**	**1.825.764,00**
Debiti di finanziamento	56.207,64	124.165,81
Debiti di funzionamento	2.196.757,35	1.356.441,49
Debiti Trasferimenti	427.209,86	407.651,27
Altri debiti	445.942,68	299.408,98
Totale debiti	***3.126.117,53***	**2.187.667,55**
Ratei e risconti	480.324,87	134.983,39
Totale del passivo	**13.320.424,91**	**11.268.523,40**
Conti d'ordine	*63.457,57*	*282.726,12*

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Risultano aggiornati solo l'inventario dei beni mobili e dei beni mobili a norma dell'art. 230 del D.lgs 267/2000.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).*

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

B.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2020 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2020 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Organismi Partecipati

Ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j del D.Lgs 118/2011, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni allegano al rendiconto della Gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Il Comune di Altavilla Milicia, attualmente, non ha organismi strumentali e detiene le seguenti partecipazioni azionarie:

Società Partecipata	**S.R.R.**
Ragione Sociale	Società Regolamentazione Servizio Rifiuti
Quota Partecipazione	4,06%
Finalità della Società	Gestione Integrata del Ciclo di Raccolta dei Rifiuti
Composizione	Società interamente Pubblica
Società Partecipata	**CO.IN.R.E.S (In Liquidazione)**
Ragione Sociale	Consorzio di Comuni
Quota Partecipazione	2,73 %
Finalità della Società	Gestione Integrata del Ciclo di Raccolta dei Rifiuti
Composizione	Società interamente Pubblica
Società Partecipata	**G.A.C. Golfo di Termini Imerese**
Ragione Sociale	Società Consortile Cooperativa
Quota Partecipazione	1.000,00 Euro
Finalità della Società	Agenzia di Sviluppo
Composizione	Partenariato Pubblico-Privato
Società Partecipata	**G.A.L. Metropoli Est**
Ragione Sociale	Società a responsabilità limitata mista con scopo consortile
Quota Partecipazione	3.000,00 Euro

Finalità della Società	Agenzia di Sviluppo
Composizione	Partenariato Pubblico-Privato
Società Partecipata	**AMAP S.P.A.**
Ragione Sociale	Società Per Azioni a capitale interamente pubblico
Quota Partecipazione	0,01
Finalità della Società	Gestione Servizio Idrico Integrato
Composizione	Società interamente Pubblica

Tali società, in quanto partecipate del Comune di Altavilla Milicia, in ottemperanza alla norma sopraindicata e nell'esercizio da parte dell'Ente dei poteri di cui al comma 3 dell'art. 23 bis del D.L. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008 ("Controllo Analogo"), dovrebbero fornire prospetto, asseverato dal Collegio Sindacale, dal quale si evincano crediti e debiti che le società vantino o debbano corrispondere al Comune di Altavilla Milicia.

Nel corso dell'anno 2014 con deliberazione n. 58 del 19/06/2014 recante "Recesso partecipazione dalla Società Consortile Metropoli Est S.r.l"., il Comune di Altavilla Milicia , entro i termini previsti dallo statuto, ha decretato il recesso da Metropoli Est.

Nel corso dell'anno 2014 con deliberazione n. 67 del 26/06/2014 recante "Recesso partecipazione Distretto Turistico Ecosicily-Parchi – Riserve Terre dei Normanni," il Comune di Altavilla Milicia, entro i termini previsti dallo statuto, ha decretato il recesso dal Distretto Turistico "Ecosicily-Parchi – Riserve Terre dei Normanni".

Nel corso dell'anno 2016 con deliberazione n. 7 del 03/07/2016 recante "Recesso partecipazione Distretto Turistico Palermo -Costa Normanna ", il Comune di Altavilla Milicia, entro i termini previsti dallo statuto ha decretato il recesso dal Distretto Turistico "Palermo -Costa Normanna".

Società per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti A.T.O. N.13 "Palermo provincia Est " (S.R.R.).

Il Comune detiene una quota di partecipazione pari al 4,06,%.

La Società è stata costituita nel 2012, ai sensi della L.R. 08/04/2010 N. 9 per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti A.T.O. N.13 "Palermo provincia Est " (S.R.R.), con durata prevista 31/12/2030.

La società si occupa della gestione integrata dei rifiuti, ed è funzionalmente strumentale all'Ente locale. Infatti, la società non è destinata ad erogare un servizio pubblico locale, bensì a svolgere una funzione di

regolamentazione del servizio, che per il comune è di fondamentale importanza.

I comuni che ne fanno parte sono :Alia, Alimena, Aliminusa, Altavilla Milicia, Baucina, Bompietro, Caccamo, Caltavuturo, Campofelice di Fitalia, Campofelice di Roccella, Castelbuono, Castellana Sicula, Cefalà Diana, Cefalù, Cerda, Ciminna, Collesano, Gangi, Geraci Siculo, Gratteri, Isnello, Lascari, Mezzojuso, Montemaggiore Belsito, Petralia Soprana, Petraia Sottana, Polizzi Generosa, Pollina, San Mauro C., Sciara, Sclafani Bagni, Termini Imerese, Trabia, Valledolmo, Ventimiglia di Sicilia, Villafrati, Scillato, Blufi, Resuttano (Popolazione Totale 169.961 abitanti). La partecipazione del comune alla precitata Società è stata prescritta ope legis, ai sensi del combinato disposto di cui alla L.R. 08/04/2010 n. 9, D.P. N.531 del 04/07/2012, L.R. 26/2012 e Circolare n.1 del 16/05/2012, dell'Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità. Pertanto, per le motivazioni superiormente rappresentate, nessuna discrezionalità è riconosciuta all'Ente in merito alla gestione alla suddetta società partecipata, essendo il percorso previsto per legge, al fine di garantire l'attuazione in Sicilia del nuovo modello di gestione del ciclo integrato di rifiuti, così come indicato dalla normativa nazionale. Il comune di Altavilla Milicia ha l'obiettivo di evitare ogni possibile situazione di crisi della sopraindicata società e pertanto:

-al fine di ottimizzare la gestione dei rifiuti è stato dato mandato all'Ufficio Tecnico, di controllare e verificare le diverse componenti del costo di raccolta dei rifiuti ed in particolare le componenti relative alla raccolta differenziata, utenze domestiche, raccolta da cassonetti, gestione centro di raccolta, lavaggio contenitori, spazzamento meccanizzato, spazzamento manuale, lavaggio strade, la quota parte dei servizi intercomunali, nonché altri servizi espletati per la tutela dell'ambiente;

-la società partecipata dovrà rispettare il principio della riduzione del costo annuale sostenuto per i compensi degli organi sociali delle società partecipate di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs 165/2001 , dove l'art. 16 del D. L. 90/2014 ne prevede una riduzione del 20 % rispetto al costo complessivo (anche contributi previdenziali a carico delle società e tutti gli altri oneri) sostenuto nel 2013 da applicarsi al primo rinnovo degli organi dalla data di entrata in vigore del decreto (19.08.2014).

Il Comune ha avviato dei percorsi di monitoraggio dei fattori di possibile disallineamento contabile, quali gli oneri straordinari .L'Ente esaminerà con molta attenzione eventuale contratto di servizio con la partecipata in cui siano esplicitati da un lato, in modo puntuale tutti gli aspetti del rapporto tra l'amministrazione affidante e il soggetto gestore del servizio pubblico , precisando anche il sistema di remunerazione e la sua sostenibilità e dall'altro la descrizione del sistema di remunerazione deve esplicitare l'obbligo del raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione, in rapporto al quale devono essere precisati gli oneri finanziari a carico delle parti, con evidenziazione dei criteri di fissazione dell'eventuale servizio dovuto all'ente affidatario, definiti analiticamente per singola voce. Il contratto di esercizio, cosi rimodulato, dovrà definire in modo dettagliato il programma di esercizio e la dimensione di offerta dei servizi , oltre agli standard qualitativi e quantitativi delle prestazioni da erogare, in uno schema correlato agli elementi ed agli standard proposti agli utenti mediante la carta di qualità dei

servizi.Si richiederà, come previsto dalla Legge, tempestiva presentazione dei rapporti debito-credito da parte della S.R.R. con asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune. La società ha approvato il bilancio relativo all'anno 2018 dal quale si evince utile pari a zero. Con nota n. 10570 del 17/05/2018 La Società ha comunicato che " il Comune di Altavilla Milicia è in regola con il pagamento delle quote degli oneri di funzionamento per gli anni 2015, 2016, 2017". Con mandati n. 1084 , 1093, 1094 dell'anno 2019 è stato eseguito il pagamento delle quote di funzionamento anno 2018. Il Comune di Altavilla Milicia, nelle more di ricevere prospetto, asseverato dal Collegio Sindacale, dal quale si evincano crediti e debiti che la società vanti o debba corrispondere al Comune di Altavilla Milicia, richiesto con nota n. 25474 del 03/12/2019, ha un debito nei confronti della Società di € 5.796,77, quota parte anno 2019, per il quale è stato assunto impegno di spesa n.1731/2019 . Con nota n. 10570 del 17/05/2018 La Società ha comunicato che " il Comune di Altavilla Milicia è in regola con il pagamento delle quote degli oneri di funzionamento per gli anni 2015, 2016, 2017". Con mandati n. 689 e 690 del 18/02/2021 è stato eseguito il pagamento delle quote di funzionamento anno 2020 e non esistono debiti per gli anni precedenti.

GAC- Golfo di Termini Imerese

Nella Società Consortile Cooperativa Gac-Golfo di Termini Imerese il Comune detiene una quota di partecipazione pari a n. 4 quote per un valore di euro 1.000,00. Il capitale sociale è pari ad € 40.750,00 diviso in 163 quote sociali di € 250,00.L'approccio partenariale con altre istituzioni costituisce un'opportunità significativa per i territori coinvolti e le strategie di sviluppo locale elaborate dai G.A.C. sono integrate e multisettoriali, concepite prendendo in considerazione le potenzialità e le esigenze locali, ed includono caratteristiche innovative nel contesto locale. Il partenariato del "Gac- Golfo di Termini Imerese" si propone l'obiettivo dello Sviluppo Locale di Tipo Partecipativo, ai fini del miglioramento della qualità della vita e dell'economia delle popolazioni ricadenti nei territori eleggibili. Risulta approvato in data 08/07/2020 con deliberazione dell'Assemblea dei Soci il bilancio anno 2019 con utile pari a zero;Con nota protocollo Gac 1/2021 è stato comunicato il Bilancio di Esercizio anno 2020 e prospetto dei crediti e debiti reciproci dai quali si evince che il Comune di Altavilla Milicia non ha alcun debito alla data del 31/12/2020.

Gal – Metropoli Est

Il Comune di Altavilla Milicia ha aderito al Gal Metropoli Est nell'anno 2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 11/05/2017. Il Gal Metropoli Est è una società a responsabilità limitata mista con scopo consortile. Il Comune detiene una quota di partecipazione per un valore di euro 3.000,00. Il capitale sociale è pari ad € 53.000,00. I soci pubblici sono i Comuni di Baucina, Campofelice di Fitalia, Casteldaccia, Ciminna, Lercara Friddi, Mezzojuso, Trabia, Vicari, Villafrati, Altavilla Milicia e Metropoli Est. Risulta approvato il bilancio 2018 con un utile di € 763,00 Risulta approvato il bilancio 2019 con un utile di € **1.577,00.** Il Comune di Altavilla Milicia , nelle more di ricevere prospetto, asseverato dal Collegio Sindacale, dal quale si evincano crediti e debiti che la società vanti o debba corrispondere al Comune di Altavilla Milicia, richiesto con nota n. 263 del 07/01/2021, non ha debiti nei confronti della società avendo proceduto alla liquidazione della quota sociale anno 2020 pari ad € 2.000,00, con determinazione del Settore Economico-Finanzairio n. 691 del 05/08/2020.

Consorzio Intercomunale Rifiuti , Energia e Servizi

Nella Società Partecipata CO.IN.R.E.S. in liquidazione il Comune ha partecipazione pari al 2,73 %.I comuni che ne fanno parte sono :Alia, Altavilla Milicia, Bagheria, Baucina, Bolognetta, Campofelice di Fitalia, Casteldaccia, Castronovo, di Sicilia, Cefalà Diana, Ciminna, Ficarazzi, Godrano, Lercara Friddi, Marineo, Misilmeri, Mezzojuso, Roccapalumba, Santa Flavia, Ventimiglia di Sicilia, Vicari, Villabate, Villafrati e la Provincia di Palermo. La Società , oggi in liquidazione, non ha bilanci approvati in modo legittimo dall'anno 2006 e viene analizzata nella relazione sulle Società Partecipate.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI , CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alle premesse di cui sopra, il Collegio dei Revisori non segnala gravi irregolarità contabili, finanziarie o inadempienze.

In relazione a quanto analizzato nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si rileva quanto di seguito:

- Al fine di garantire una puntuale determinazione del risultato di esercizio, anche alla luce delle recenti norme emanante in materia di contabilità pubblica, l'ente ha effettuato nel corso dell'esercizio un attento riaccertamento dei residui attivi ed un monitoraggio sui ruoli al fine di cercare di incrementare la riscossione.

- In considerazione che la gestione dei crediti è in massima parte affidata al concessionario della riscossione, il Collegio dei Revisori **prescrive** al Responsabile del Settore Economico-Finanziario a porre in essere ulteriori azioni di verifica e di sollecitazione, invitandolo ad attivare le procedure previste dalla normativa speciale che regolamenta lo svolgimento del servizio riscossione tributi.

- E' molto importante che nell'anno 2021 si abbia un aumento della capacità di riscossione in quanto l'esercizio è caratterizzato da criticità nella gestione della programmazione economica a causa dell'evoluzione della normativa nazionale e delle modifiche che potranno riguardare il sistema delle entrate fiscali;

- Le riscossioni dei residui sono **deficitarie** ed in particolare quelle riferite ai Proventi Servizio Idrico Integrato anni precedenti, alla tarsu/Tari ed ai Proventi per violazioni al codice della strada, la cui

esazione procede con tempi eccessivamente lunghi (vedi tabella residui). La percentuale di riscossione della gestione di competenza della Tari è notevolmente migliorata in quanto la riscossione diretta è ora gestita direttamente dagli Uffici Comunali.

- Il Bilancio del Comune di Altavilla Milicia, caratteristica analoga a quella di molti comuni siciliani, presenta **un livello di rigidità della spesa corrente** molto elevato, in massima parte determinato dalle spese per il personale, dal costo della gestione del ciclo di raccolta integrata dei rifiuti, dal Costo dell'Illuminazione Pubblica, e dal costo dei ricoveri di minori per provvedimento disposto dall' Autorità giudiziaria. Tali impegni di spesa assorbono nell'anno 2020, il **62,51**% dell'intera spesa corrente.

	Anno 2020
Spese Personale (A) *	1.810.621,35
Costo Gestione integrata dei rifiuti (B)	1.704.504,10
Costo Illuminazione Pubblica	163.141,61
Costo Ricoveri Minori per provv. Aut. Giud.	281.841,44
Totale A+B	**3.955.678,37**
Totale Spese Correnti	6.327.734,60
Rigidità Spesa Corrente	**62,51**
Incidenza Personale	**28,61**

Il Collegio **prescrive** attento monitoraggio della spesa corrente ed in particolare attento, puntuale e costante controllo delle spese destinate ai servizi socio-assistenziali , razionalizzandone l'utilizzo;

-Il Collegio dei Revisori invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine di evitare nell'anno 2021 il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 7 dell'art.14 della Legge 122/2010 e raggiungere così l'obiettivo della riduzione della spesa del personale .

- Il Collegio dei Revisori rileva la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il rispetto degli equilibri di finanza pubblica, il rispetto della tendenziale diminuzione della spesa del personale, il rispetto totale di n. sette parametri di deficitarietà strutturale, il rispetto della tempestività dei pagamenti, il non ricorso ad anticipazioni di tesoreria.
- Il Collegio, ribadendo quanto già detto nei precedenti pareri, ribadisce la necessità per l'Ente di potenziare l'attuale sistema informatico finalizzato alla realizzazione di un continuo e costante monitoraggio delle partecipate, con lo scopo di controllare costantemente la situazione contabile, gestionale organizzativa, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono e/o saranno affidati servizi e funzioni, anche al fine di uniformarsi alle prossime norme sul consolidamento.

- In particolare , con riferimento al Coinres il Collegio dei Revisori evidenzia che la Corte dei Conti Campania con deliberazione n. 75/2017, ha evidenziato la necessità , ai sensi dell'art. 14 comma 5 del Decreto Legislativo 175/2016, di abbandonare la logica del "salvataggio a tutti i costi " di strutture e di organismi che versano in stato di irrimediabile dissesto . Preso atto della impossibilità di funzionamento dell'Assemblea di adottare provvedimenti indispensabili ed indifferibili quali la nomina del rappresentate legale del Consorzio, si ritiene necessario da parte di tutti i Comuni soci di, esercitare pieni poteri di controllo, vigilanza ed autotutela.

-

-

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Altavilla Milicia, 09/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott Stefano Lo Giudice

Dott Francesco Faraci

Dott Giacomo Giacalone