

**CORTE DEI CONTI****SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA**

Ufficio III – Supporto Controllo sulla gestione

Il Magistrato Istruttore

**Osservazioni in ordine alla relazione ex art. 1, comma 166 e seg., della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sul rendiconto dell'esercizio 2015 e sul rendiconto 2016 del Comune di Altavilla Milicia (PA)**

Ai fini dell'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 148 bis, comma 3, del Tuel, si formulano le seguenti osservazioni relative alle relazioni in oggetto indicate.

**Osservazioni relative al Rendiconto 2015**

In data 14 marzo 2017 l'organo di revisione del Comune di Altavilla Milicia ha trasmesso la relazione sul rendiconto dell'esercizio 2015. Dalla documentazione pervenuta e dalla successiva attività istruttoria condotta, sono emersi, allo stato degli atti, i seguenti profili di criticità:

1. l'apparente rispetto del saldo obiettivo del patto di stabilità 2015, con un margine di 302 migliaia di euro. Dal predetto computo tuttavia non risulta valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato corrente di spesa, computando il quale emergerebbe un saldo negativo pari a -87 migliaia di euro, come mostra il prospetto sotto riportato:

CORTE DEI CONTI - CODICE UFF. R07A



DOC. INTERNO N. 70737828 del 02/02/2018



SIMULAZIONE CON DATI DEL CONSUNTIVO 2015		MONITORAGGIO II SEMESTRE (MONIT/15)
E1: TOTALE TITOLO 1°	4.603,00	4.603,00
E2: TOTALE TITOLO 2°	1.286,00	1.375,00
E3: TOTALE TITOLO 3°	190,00	191,00
a detrarre:		
E9: Contributo (art. 8, comma 10, del decreto-	38,00	38,00
a sommare		
E12 Fondo pluriennale di parte corrente (entr	169	169
a detrarre:		
S0 Fondo pluriennale di parte corrente (spesa)	401	0
Totale entrate correnti nette	5.809,00	6.300,00
TOTALE TITOLO 4°	469,00	469,00
Totale entrate in conto capitale nette	469,00	469,00
ENTRATE FINALI NETTE (EFN)	6.278,00	6.769,00
S1: TOTALE TITOLO 1°	5.978,00	6.080,00
FCDE	240,00	240,00
Totale spese correnti nette S1+FCDE	6.218,00	6.320,00
S11: TOTALE TITOLO 2°	205,00	205,00
a detrarre:		
S15: Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	13,00	13,00
Totale spese in conto capitale nette	192,00	192,00
SPESE FINALI NETTE (SFN)	6.410,00	6.512,00
SALDO FINANZIARIO (EFN -SFN)	-132	257
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2015 (determinato ai sensi del comma 2 dell'art. 31, legge n. 183/2011 )	-45	-45
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO	-87	302

2. relativamente agli equilibri di bilancio: il saldo negativo della gestione di competenza pari a -231.350,43 euro;
3. dubbi sull'attendibilità del risultato di amministrazione al 31.12.2015 e sulla congruità di alcune poste contabili accantonate in particolare:
  - a. Fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo costituisce il 62,8% dei residui derivanti dalle risorse ICI, TARES, TARI, proventi da CdS, proventi da acquedotto, concessioni edilizie, ma nonostante l'apparente elevato accantonamento, l' allegato al rendiconto non consente di verificare



- l'evoluzione nel quinquennio della riscossione dei residui e il reale calcolo dello stesso;
- b. Fondo Pluriennale Vincolato: la non corretta quantificazione del fondo di parte corrente, dovuto alla mancata applicazione del principio contabile 5.2 b) relativamente ad alcune spesa per beni e servizi, come emerge dall'elenco degli impegni riaccertati (stipendio mensile giugno, concessione buono libri 2014-2015, trasporto studenti servizio assistenza igienico-personale per portatori di handicap gennaio maggio 2014 ricovero anziana presso casa famiglia (delibera del 16/12/2014), borse di studio 2014);
4. relativamente alla gestione dei residui:
- a. l'elevato volume dei residui attivi provenienti dalla gestione residui e relativi ai titoli I e III rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III, superiore al 65%. I residui ammontano a 4.155.947,04 euro di cui 3.265.268,43 euro derivanti da entrate correnti, mentre 2.225.443,00 euro sono relativi ad esercizi antecedenti il 2012;
  - b. la bassa capacità di riscossione dei residui attivi derivanti dalle entrate proprie, solamente il 16,6% è stato riscosso nell'esercizio 2015;
5. relativamente alle passività:
- a. il riconoscimento di debiti fuori bilancio per 95.734 euro e la presenza di debiti in attesa di riconoscimento al 31/12/2015 per 346.854,09 euro per i quali l'ente ha fatto ricorso alla stipula di accordi transattivi;
  - b. la presenza di un decreto ingiuntivo 35.017 euro, per prestazione di servizi;
6. relativamente agli organismi partecipati: il mancato adempimento previsto dall'art.1 co.6, lett. j, del d.lgs. 118/2011 relativo alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

#### **Osservazioni in ordine al bilancio di previsione 2016 e al rendiconto 2016**

In data in data 5 gennaio 2018 l'organo di revisione del Comune di Altavilla Milicia ha trasmesso la relazione sul rendiconto dell'esercizio 2016. Dalla documentazione pervenuta sono emersi, allo stato degli atti, i seguenti profili di criticità:



1. dubbi sull'attendibilità del risultato di amministrazione al 31.12.2016 e sulla congruità di alcune poste contabili accantonate in particolare:
  - a. fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo costituisce il 47% dei residui e nonostante lo stock del fondo sia maggiore rispetto all'esercizio 2015, lo stesso rappresenta una percentuale minore rispetto al totale dei residui riferiti alle medesime risorse. Inoltre, l'allegato al rendiconto non consente di verificare l'evoluzione nel quinquennio della riscossione dei residui e l'effettivo calcolo dello stesso;
2. relativamente alle entrate:
  - a. la bassa capacità di riscossione dei proventi da recupero evasione tributaria, pari allo 0,35% degli accertamenti;
  - b. la bassa capacità di riscossione dei residui attivi relativi alle risorse: TARSU (5,8%), TARI (24,6%) e proventi da sanzioni del Codice della Strada (2,47%);
3. relativamente alle spese:
  - a. l'incremento della spesa corrente del 10% (principalmente dovuta a costi della raccolta rifiuti e dai debiti fuori bilancio - oneri straordinari della gestione corrente);
  - b. pagamenti coattivi a vario titolo per 25.590,95 euro;
  - c. il riconoscimento di Debiti fuori bilancio per 464.494,14 euro;
  - d. la presenza (come emerge dalla relazione dell'organo di revisione) di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento nel 2017 per 455.679,04 euro (settore affari generali) ed ulteriori 355.470,42 euro (settore tecnico);
  - e. la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere nel 2018 per 535.000 euro;
4. relativamente alla spesa per il personale:
  - a. l'assunzione di personale con contratti di lavoro flessibile nel 2016;
  - b. l'avvio di procedure di stabilizzazione nel 2017 per 2 unità lavorative, non in linea con il divieto, stabilito dall'art.3, comma 22, della legge regionale n. 27/2016;



A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials.

5. relativamente agli organismi partecipati: il mancato adempimento previsto dall'art.1, co.6 lett. j, del d.lgs. 118/2011 relativo alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

Ciò premesso, si trasmettono gli atti alla S.V. affinché sulle anzidette osservazioni si possa pronunciare la Sezione di controllo.

Il Magistrato istruttore  
Cons. Francesco Albo

