



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio II - Supporto controllo gestione Enti  
locali Sicilia

Il Magistrato Istruttore

Al Presidente dell'organo di revisione

E P.C. Al Sindaco del Comune di

**CALATAFIMI SEGESTA (TP)**

**Oggetto: controllo finanziario degli enti locali - Osservazioni in ordine alle relazioni ex art. 1, comma 166 e seg., legge n. 296/2006, sui rendiconti degli esercizi 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024 e sui bilanci di previsione 2022-2024, 2023-2025, 2024-2026 e 2025-2027 trasmesse dall'Organo di Revisione del Comune di Calatafimi Segesta (Tp). Richiesta informazioni e attivazione contraddittorio.**

Nell'ambito delle funzioni di controllo sulla legittimità e regolarità della gestione finanziaria degli enti locali, disciplinate dall'art. 20 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, dall'art. 148-*bis* del TUEL e dall'art. 1, commi 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266, sono state prese in esame le relazioni provenienti dall'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Calatafimi Segesta (Tp), con riguardo ai rendiconti finanziari degli esercizi dal 2020 al 2024 ed ai bilanci di previsione 2022-2024, 2023-2025, 2024-2026 e 2025-2027.

Valutato il contenuto informativo delle suddette relazioni, unitamente ai documenti reperibili negli archivi elettronici della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP), si espone a seguire l'analisi sui documenti finanziari esaminati.

## 1. Precedenti deliberazioni della Sezione di Controllo

Con deliberazione della Corte dei Conti n. 85/2021/PRSP del 10/05/2021, in ordine ai rendiconti degli esercizi 2016-2019 e ai bilanci di previsione 2019-2021 e 2020-2022, sono state accertate le seguenti irregolarità :

- disavanzo relativo di parte corrente (conto competenza) in tutti gli esercizi considerati;
- con riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria e al grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali, è emersa una preoccupante incapacità dell'Ente nella organizzazione e attuazione dell'attività di recupero dei crediti e della riscossione dei tributi, invitando il Comune ad affrontare la bassa percentuale di incasso (anche dell'Imu) e la situazione di grave criticità relativa all'accertamento e alla riscossione di Tarsu/Tasi/Tares;
- in merito al fondo contenzioso, l'Ente è stato invitato a monitorare la situazione dei giudizi pendenti, attraverso l'istituzione del "registro del contenzioso", nell'ambito del quale deve essere quantificato il rischio di soccombenza in percentuale (%), previo coinvolgimento dei responsabili dei Servizi competenti e dei legali che curano il patrocinio per conto dell'Ente;
- criticità in ordine alla gestione di residui attivi;
- in merito alla tempestività dei pagamenti, è stata rilevata la mancata allegazione al rendiconto del prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal d.l. n. 66/2014 e la mancata adozione delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- la mancata conciliazione tra i dati esposti nel conto del patrimonio e le scritture inventariali;
- la mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tali organismi, ex art. 11, comma 6, lett. j, del d. lgs. n. 118/2011 con le società partecipate ATO, SRR e GAL;
- la situazione di particolare criticità emergente dallo stato della procedura di liquidazione della società "Terra dei fenici s.p.a.", avviata fin dal 31 gennaio 2011,

rammentando che la corresponsione di emolumenti a organi amministrativi e di controllo di una società inattiva e priva di personale può generare responsabilità erariale.

## 2. Osservazioni rendiconto esercizi 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024.

### A. Termini di legge per l'approvazione dei documenti contabili e pubblicazione documenti

In via preliminare, si rileva il mancato rispetto del termine fissato per l'approvazione di tutti i documenti consuntivi e preventivi, ad eccezione del bilancio di previsione 2020-2023 e 2022-2024, per il quale il termine di approvazione è stato rispettato.

Nello specifico, la tabella che segue riporta le date di approvazione dei documenti contabili, nonché gli eventuali ritardi nell'approvazione degli stessi.

TABELLA 1 - TEMPI DI APPROVAZIONE DEI DOCUMENTI CONTABILI

Anno	Data di approvazione	Termine scadenza	Rispetto del termine
Anno 2020			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n.30 del 17/10/2020	31/10/2020*	si
Delibera consiliare di approvazione rendiconto	n. 20 del 19/07/2021	31/05/2021*	no
Anno 2021			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n. 22 del 10/08/2021	31/05/2021*	no
Delibera consiliare di approvazione rendiconto	n 41 del 02-08-2022	30/04/2022	no
Anno 2022			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n. 49 del 31/08/2022	31/08/2022*	si
Delibera consiliare di approvazione rendiconto	n. 30 del 31/07/2023	30/04/2023	no
Anno 2023			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n. 35 del 31/07/2023	15/09/2023*	si
Delibera consiliare di approvazione rendiconto	n.32 del 12/08/2024	30/04/2024	no
Anno 2024			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n. 18 del 29/04/2024	15/03/2024*	no
Delibera consiliare di approvazione rendiconto	n. 22 del 11/06/2025	30/04/2025	no
Anno 2025			
Delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione	n. 12 del 27/02/2025	28/02/2025	si

## B. Fondo cassa, anticipazione di tesoreria

Il fondo cassa al 31.12 negli esercizi finanziari in esame è esposto nella tabella n.1 (Sez. I.I., Gestione finanziaria – Cassa, questionari 2020-2024).

TABELLA 2 – FONDO CASSA ES. 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	4.201.261,13	4.730.608,46	4.901.192,04	5.511.277,98	5.727.612,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.959.991,17	4.189.119,19	4.255.930,90	4.663.420,84	4.013.357,76

Fonte: Questionari ConTe

Dall'esame dei questionari sui rendiconti degli esercizi 2020-2024, è emerso che:

- vi è corrispondenza tra il fondo di cassa finale del conto del tesoriere e le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e del corretto aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12;
- il Comune non ha fruito di anticipazioni di tesoreria;
- quanto alla determinazione della giacenza di cassa vincolata a fine esercizio, dai pareri dell'organo di revisione sui rendiconti 2020-emerge il corretto aggiornamento da parte dell'Ente;
- in merito all'utilizzo delle entrate vincolate, il prospetto dell'evoluzione triennale della cassa vincolata dei questionari sui rendiconti degli esercizi 2020-2024 redatti dall'organo di revisione (punto 5.1 della "sezione II - dati contabili: cassa") dà conto del mancato utilizzo di entrate vincolate a spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL.

## C. Risultato di amministrazione e accantonamenti

Il risultato di amministrazione e la relativa composizione nel periodo 2020/2024 è esposto nella tabella sotto riportata.

TABELLA 3 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E SUA COMPOSIZIONE 2020-2024

Esercizio	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo cassa al 1 gennaio	4.161.701,79	4.201.261,13	4.730.608,46	4.901.192,04	5.511.277,98
Riscossioni residui	1.177.717,10	2.288.044,82	1.774.437,68	2.260.707,14	3.559.953,08
Riscossione competenza	13.600.737,28	11.976.986,62	13.511.101,33	22.521.237,17	20.104.887,98
Totale riscossioni	14.778.454,38	14.265.031,44	15.285.539,01	24.781.944,31	23.664.841,06
Pagamenti Residui	988.571,54	1.298.769,09	1.758.405,75	1.969.570,28	2.798.122,23
Pagamenti competenza	13.750.323,50	12.436.915,02	13.356.549,68	22.202.288,09	20.650.384,71
Pagamenti Totale	14.738.895,04	13.735.684,11	15.114.955,43	24.171.858,37	23.448.506,94
Saldo di cassa al 31 dicembre	4.201.261,13	4.730.608,46	4.901.192,04	5.511.277,98	5.727.612,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0	0	0	0	
Fondo di cassa al 31 dicembre	4.201.261,13	4.730.608,46	4.901.192,04	5.511.277,98	5.727.612,10
Residui attivi da residui	8.405.408,81	8.675.173,65	9.934.305,22	11.211.926,17	12.542.699,43
Residui attivi da competenza	3.101.240,74	3.731.344,29	3.661.591,52	5.360.977,87	3.497.451,99
Totale residui attivi	11.506.649,55	12.406.517,94	13.595.896,74	16.572.904,04	16.040.151,42
Residui passivi- da residui	5.696.632,53	5.754.937,55	5.463.383,02	5.427.632,76	5.897.049,51
Residui passivi- da Competenza	1.787.287,25	2.243.797,39	2.186.740,09	3.470.825,52	1.290.224,54
Residui passivi- Totale	7.483.919,78	7.998.734,94	7.650.123,11	8.898.458,28	7.187.274,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	268.483,49	234.834,80	223.288,65	166.593,53	126.100,59
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	379.624,70	99.872,78	160.735,58	21.493,75	270.755,70
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0	0	0	0	
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (lett. A)</b>	<b>7.575.882,71</b>	<b>8.803.683,88</b>	<b>10.462.941,44</b>	<b>12.997.636,46</b>	<b>14.183.633,18</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	6.056.260,85	6.765.058,08	7.431.934,34	9.105.652,97	10.422.070,37
Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso	520.874,16	523.213,44	678.053,00	1.093.457,85	1.060.000,00
Altri accantonamenti	69.031,48	93.922,00	8.435,00	89.050,00	127.095,00
<b>Totale parte accantonata (lett. B)</b>	<b>6.646.166,49</b>	<b>7.382.193,52</b>	<b>8.118.422,34</b>	<b>10.288.160,82</b>	<b>11.609.165,37</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	723.020,80	852.924,04	1.320.969,99	907.857,34	1.005.376,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	98.000,00	421.983,39	898.650,61	1.479.996,38	1.203.352,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	740,38	15.516,97	29.535,66	43.507,41	190.715,05
Altri vincoli	36.406,90	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale parte vincolata (lett. C)</b>	<b>858.168,08</b>	<b>1.300.424,40</b>	<b>2.259.156,26</b>	<b>2.441.361,13</b>	<b>2.409.444,43</b>
Totale parte destinata agli investimenti (lett. D)	40.679,05	115.591,46	83.522,03	235.733,10	133.617,78
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (LETT.E)</b>	<b>30.869,09</b>	<b>5.474,50</b>	<b>1.840,81</b>	<b>32.381,41</b>	<b>31.405,60</b>

Fonte: Bdap

## C.1 FCDE

L'evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), accantonato nel quadriennio 2021-2024, è rappresentata nella tabella a seguire.

TABELLA 4 - FCDE 2021-2024

<b>RENDICONTO 2021</b>				
<b>Titolo - Tipologia</b>	<b>Totale residui attivi (c) = (a) + (b)</b>	<b>Importo minimo del fondo (d)</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)</b>	<b>% di accantonamento al fcde (f) = (e) / (c)</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.581.176,21	4.902.769,95	4.902.769,95	87,84
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.703.197,21	1.787.880,84	1.787.880,84	48,28
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	59.218,96	34.761,48	34.761,48	58,70
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	11.047,01	11.047,01	11.047,01	100,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	32.095,65	28.598,80	28.598,80	89,10
<b>Totale generale</b>	<b>12.213.703,31</b>	<b>6.765.058,08</b>	<b>6.765.058,08</b>	<b>55,39</b>
<b>RENDICONTO 2022</b>				
<b>Titolo - Tipologia</b>	<b>Totale residui attivi (c) = (a) + (b)</b>	<b>Importo minimo del fondo (d)</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)</b>	<b>% di accantonamento al fcde (f) = (e) / (c)</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.330.368,01	5.605.957,37	5.605.957,37	88,56
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.764.463,40	1.734.549,12	1.734.549,12	46,08
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	59.883,09	51.918,36	51.918,36	86,70
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.516,46	9.519,50	9.519,50	90,52
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.944.532,46	39.509,49	39.509,49	2,03
<b>Totale generale</b>	<b>13.449.015,43</b>	<b>7.431.934,34</b>	<b>7.431.934,34</b>	<b>55,26</b>
<b>RENDICONTO 2023</b>				
<b>Titolo - Tipologia</b>	<b>Totale residui attivi (c) = (a) + (b)</b>	<b>Importo minimo del fondo (d)</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)</b>	<b>% di accantonamento al fcde (f) = (e) / (c)</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.678.890,61	6.824.693,15	6.824.693,15	88,88
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.262.345,13	2.241.701,52	2.241.701,52	52,59
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	44.007,37	8.120,39	8.120,39	18,45
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	33.824,10	31.137,91	31.137,91	92,06
<b>Totale generale</b>	<b>16.437.057,16</b>	<b>9.105.652,97</b>	<b>9.105.652,97</b>	<b>55,4</b>
<b>RENDICONTO 2024</b>				
<b>Titolo - Tipologia</b>	<b>Totale residui attivi (c) = (a) + (b)</b>	<b>Importo minimo del fondo (d)</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)</b>	<b>% di accantonamento al fcde (f) = (e) / (c)</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	8.111.146,43	7.330.516,33	7.330.516,33	90,38
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.657.948,62	3.030.906,51	3.030.906,51	65,07
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	35.240,54	27.897,76	27.897,76	79,16
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	34.150,89	32.749,77	32.749,77	
<b>Totale generale</b>	<b>15.944.297,20</b>	<b>10.422.070,37</b>	<b>10.422.070,37</b>	<b>65,37</b>

Fonte: All. 16 c) Rendiconto es. 2021-2024

Da questionari esaminati risulta che ai fini della determinazione del FCDE:

- nel 2020 e 2024 l'Ente ha esercitato la facoltà prevista dall'art. 107-bis, comma 1, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, come modificato dall'art. 30-bis del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41;
- negli esercizi 2021-2022-2023, l'Ente non si è avvalso della suddetta facoltà; per il 2021 tale circostanza non è confermata nel parere sul rendiconto dell'esercizio 2021.

Dai questionari sui rendiconti 2023 e 2024 e dal parere dell'organo di revisione sul bilancio 2025, risulta che l'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio (domanda n. 17 e 15, *SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA - RESIDUI E FONDI*, questionari 2023 e 2024 e pag. 25 parere sul bilancio 2025-2027).

Ciò premesso, si chiede all'Ente:

**a** - per gli esercizi finanziari 2020-2024, di fornire lo sviluppo delle percentuali di riscossione nel quinquennio per ciascuna delle categorie oggetto di svalutazione e la determinazione del FCDE (a mezzo di apposito prospetto *Excel*), chiarendo, se per il 2021 l'ente abbia fatto ricorso alla facoltà prevista dall'art. 107-bis, comma 1, del decreto-legge 18/2020;

**b**- di relazionare, in maniera analitica, sul merito delle valutazioni effettuate circa i crediti di dubbia esigibilità che – diversi da quelli compresi nell'elencazione tipizzata dall'ordinamento, per i quali sussiste una presunzione di certezza della riscossione (crediti da altre amministrazioni pubbliche; crediti assistiti da fidejussione; entrate tributarie accertate per cassa; entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale) – sono stati **esclusi** dalla determinazione dell'accantonamento minimo obbligatorio, **indicando i cespiti e i rispettivi capitoli di entrata;**

**c**- ad integrazione del punto precedente, di riferire in ordine alla mancata illustrazione nella nota integrativa al bilancio delle informazioni riguardanti le entrate escluse dal calcolo FCDE (domanda n. 15, *SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA - RESIDUI E FONDI*, questionario consuntivo 2024)

## C.2 Fondo rischi contenzioso

Il risultato di amministrazione degli esercizi dal 2020 al 2024 presenta i seguenti accantonamenti al Fondo rischi contenzioso:

TABELLA 5 - FONDO RISCHI CONTENZIOSO 2020-2024

Fondo contenzioso				
2020	2021	2022	2023	2024
520.874,16	523.213,44	678.053,00	1.093.457,85	1.060.000,00

Fonte: Bdap

Dalla relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2020 il revisore prende atto che, ai fini dell'aggiornamento e della verifica dell'adeguatezza delle somme da accantonare in relazione al rischio stimato di soccombenza, l'Ente si è dotato del Registro del Contenzioso, istituito con deliberazione del Commissario Straordinario n. 52 del 12/05/2021.

Dalle relazioni sui rendiconti 2020-2024, l'organo di revisione, sulla base della ricognizione del contenzioso esistente al 31.12, ha quantificato passività potenziali probabili corrispondenti alle somme effettivamente accantonate.

Dalla relazione al rendiconto 2024 risulta che la congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso è stata attestata dall'Area Amministrativa con nota prot. n. 11211 dell'8/3/2024.

In sede di parere sul bilancio di previsione 2025-2027, l'Organo di revisione attesta che *"ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 14.447,40 oltre interessi, contributo unificato ecc.. Si rappresenta che il debito deriva da un decreto ingiuntivo n.468/2024 del 21.11.2024 che è stato inserito dal Responsabile Settore I nell'attestazione sui contenziosi in quanto il responsabile del Settore Finanziario comunica di "sussistono i presupposti per resistere in giudizio". A tal fine nelle previsioni 2025-2027 nel fondo contenzioso è stato stanziato l'importo a copertura pari a Euro 25.000,00."*

Ciò premesso si chiede di trasmettere:

- la nota sopra richiamata dell'Area Amministrativa (nota prot. n. 11211



dell'8/3/2024);

- un prospetto sulla situazione del contenzioso passivo pendente al 31.12.2024, che indichi relativamente ad ogni giudizio (senza escluderne alcuno): a) anno notifica atto introduttivo (atto di citazione, D.I., ricorso al TAR, ecc.); b) richiesta di controparte (per es. importo richiesto a titolo di risarcimento del danno); c) materia (per es. risarcimento del danno, espropriazione, ecc.); d) valutazione rischio di soccombenza (espressa con una percentuale) da parte dell'ufficio contenzioso del Comune e dei legali che rappresentano l'Ente nei giudizi; e) somma accantonata nel rendiconto 2024 per ciascun giudizio.

Occorre indicare, altresì, l'esito del giudizio alla data odierna, ove lo stesso sia stato definito.

### **C.3 Fondo perdite società partecipate.**

Nel periodo oggetto del presente scrutinio (2020-2024) non risulta accantonata nel risultato di amministrazione alcuna somma al Fondo perdite società partecipate.

Dal parere sui rendiconti degli esercizi 2021-2023 l'Organo di revisione rileva che *"Si rileva che non risultano somme accantonate in quanto non ricorre la fattispecie di comunicazioni di perdite conclamate e/o potenziali da parte degli organismi partecipati."*

Nel parere sul rendiconto 2024, l'Organo di revisione dà atto che Ato Terra dei Fenici in liquidazione, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (euro 421,00), ma presenta un Patrimonio netto al 31.12.2023 di euro 453.818,00.

Al fine di verificare la congruità di tale fondo per ciascuno degli esercizi ricompresi nel quadriennio 2021-2024, si chiede di:

- a - redigere un prospetto contenente, per ciascun organismo di cui l'Ente detiene quote di partecipazione, il risultato economico di ogni esercizio, dal 2021 al 2024;
- b - per ogni partecipata in perdita, di fornire adeguata motivazione del mancato accantonamento al fondo.

### **C.4 Fondo garanzia crediti commerciali (FGDC)**

Nel periodo oggetto del presente scrutinio (2020-2024) non risulta accantonata nel risultato di amministrazione alcuna somma al Fondo garanzia crediti commerciali (FGDC).

L'organo di revisione attesta, in sede di parere sul rendiconto 2023 e 2024, che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio precedente e l'indicatore di ritardo annuale (IRP) è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Dai dati pubblicati sul sito istituzionale dell'ente, i dati relativi alla tempestività per gli esercizi 2020-2024 sono di seguito esposti.

TABELLA 6 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E STOCK DEL DEBITO

ANNO	INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DI PAGAMENTO DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI	L'INDICATORE ANNUALE DI RITARDO DEI PAGAMENTI	AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI COMMERCIALI SCADUTI AL 31/12
2020	27	-3	103.311,87
2021	-6,89	-9	22.147,50
2022	-3,05	-4	20.232,67
<b>2023</b>	<b>8,27</b>	<b>14</b>	<b>280.782,63</b>
2024	-3,83	-10	33.815,09

Fonte: Amministrazione Trasparente

### ES. 2023

Nel parere al bilancio di previsione 2023-2025 il revisore attesta che l'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali; pertanto nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

Nel parere sul rendiconto 2023 il revisore attesta che non ricorrono le condizioni, per lo specifico l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali. Ciò non appare condivisibile, in quanto il debito commerciale residuo a fine esercizio 2023 non si è ridotto di almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 ed è aumentato di oltre il 5%, circostanze che sembrerebbero comportare l'obbligo di accantonamento.

### ES. 2024

Dal parere sul bilancio 2024-2026 il revisore segnala che l'Ente al 31.12.2023 non rispetta i criteri previsti dalla norma e, pertanto, è soggetto ad effettuare l'accantonamento al FGDC (cfr paragrafo 8.5, pag. 21). Il revisore attesta, altresì, che l'Ente non ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Si rileva, pertanto, il mancato accantonamento nel bilancio di previsione 2024-2026 delle somme a titolo di FGDC (Missione 20 - Fondi e accantonamenti - Altri accantonamenti).

In sede di rendiconto 2024, l'Organo di revisione attesta che il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023.

In via preliminare si segnala che, mentre l'Ente ha valutato, ai fini dell'accantonamento a rendiconto 2023, i dati del biennio precedente 2021-2022, escludendo l'esercizio di riferimento 2023, per il 2024, invece, ha valutato i dati del biennio, includendo l'esercizio di riferimento 2024.

La differente valutazione utilizzata ha comportato il mancato accantonamento in entrambi gli esercizi, senza prendere mai in considerazione il biennio 2022-2023, in cui si rileva un incremento del debito residuo, che fa scattare l'obbligo di accantonamento.

L'Ente, pertanto, avrebbe dovuto procedere:

- allo stanziamento della somma nel bilancio di previsione 2024/2026 sulla base dei dati del biennio precedente 2022-2023, per poi successivamente liberarlo l'esercizio successivo alla luce del rispetto delle condizioni a fine 2024 rispetto al 2023;
- all'adeguamento del fondo a rendiconto 2023, in considerazione dei dati emersi ed acclarati a fine 2023 rispetto al 2022.

Ciò premesso si chiede di compilare il prospetto di calcolo del fondo 2023 sulla base dei dati relativi al biennio 2022-2023 (v. tabella 7) e del fondo 2024 che si sarebbe dovuto stanziare nel bilancio 2024 (v. tabella n. 8).

TABELLA n. 7 - PROSPETTO CALCOLO FCGC ES. 2023

Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2023	
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022	
Fatture ricevute nel 2023	
Indicatore ritardo annuale pagamenti	
Totale capitolo Macroaggregato 1.03	
Totale capitoli esclusi	
Base di calcolo FGDC	
Percentuale da applicare	
<b>Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali</b>	

TABELLA N.8 -PROSPETTO CALCOLO FCGC ES. 2024

Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022	
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2023	
Fatture ricevute nel 2022	
Indicatore ritardo annuale pagamenti	
Percentuale da applicare	
Totale capitoli macroaggregato 103	
Esclusi	
Base stanziamenti per calcolo	
<b>Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali</b>	

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente in quanto il valore rilevato su RGS è inferiore a quanto risultante sulla procedura dell'Ente.

#### **C.4 Voce "Altri Accantonamenti"**

Dai dati estrapolati dalla banca dati Bdap risultano accantonate somme a titolo "FONDO SPESE E RISCHI"; nel quadriennio 2020-2024 l'ente ha effettuato i seguenti accantonamenti:

TABELLA 9 - ALTRI ACCANTONAMENTI

	2020	2021	2022	2023	2024
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA FINE MANDATO	5.720,00	6.674,00	8.435,00	10.050,00	13.745,00
ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	55.924,00	87.248,00		69.000,00	103.350,00
FONDO ACCANTONAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO		-		10.000,00	-
FONDO RISCHI POTENZIALI PASSIVITA FUTURE	7387,48*				10.000,00
<b>TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>69.031,48</b>	<b>93.922,00</b>	<b>8.435,00</b>	<b>89.050,00</b>	<b>127.095,00</b>

\*(Ato Terra dei Fenici transazione Aimeri srl)

Fonte: Bdap - 12 All. a1) Rendiconto es.2020-2024

TABELLA 10 - FONDO SPESE E RISCHI

Esercizio	Risorse accantonate al 1/1 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 (e) = (a) + (b) + (c) + (d)
2020	0	0	0	7.387,48	7.387,48
2021	7.387,48	-7.387,48	0	0	0,00
2022	0	0	0	0	0,00
2023	0	0	0	0	0,00
2024	0	0	0	10.000,00	10.000,00

Fonte: Bdap - 12 All. a1) Rendiconto es.2020-2024

Come si evince dalla tabella 10, la quota accantonata al fondo, pari ad euro 7.387,48 al 31.12.2020 liberata nel 2021, è relativa ad Ato Terra dei Fenici transazione Aimeri srl.

Il fondo suddetto è stato ricostituito nel 2024, per un importo pari a euro 10.000. Dal questionario sul bilancio 2025, risulta che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti per le passività potenziali (domanda n. 15, SEZIONE PRIMA - EQUILIBRI FINANZIARI).

Ciò premesso si chiede di:

1. fornire aggiornamenti sulla transazione sopra citata;
2. indicare la tipologia di spese destinato a coprire quota accantonata a titolo di Fondo spese e rischi, e il calcolo sulla base del quale è stato quantificato.

### D. Equilibri di bilancio.

Nel periodo 2020-2024, i saldi risultanti dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, sono stati i seguenti:

TABELLA 11 - EQUILIBRI DI BILANCIO

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>W1) Risultato di competenza</b>	1.454.113,68	1.674.839,30	2.214.999,22	3.488.920,82	2.691.423,39
Risorse vincolate nel bilancio	282.517,12	601.246,46	768.004,13	1.231.977,58	936.765,78
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>	366.752,91	263.281,20	778.221,51	465.992,13	336.239,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	511.546,83	- 66.897,13	379.170,14	382.382,52	- 5.907,85
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>	-144.793,92	330.178,33	399.051,37	83.609,61	342.147,06

Fonte: Bdap – All. 7) Rendiconto, prospetto Verifica degli equilibri

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo per il periodo oggetto di scrutinio.

### D. Debiti fuori bilancio e fondo rischi contenzioso

La situazione complessiva dei debiti fuori bilancio nel periodo 2020-2024 è di seguito esposta.

TABELLA 12 - DEBITI FUORI BILANCIO ES. 2020-2024

<b>Debiti fuori bilancio riconosciuti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
-lettera a) - sentenze esecutive	50.494,18	978.696,00			36.366,84
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	4.296,10	23.381,39			21.391,10
<b>1. Totale Debiti fuori bilancio riconosciuti</b>	<b>54.790,28</b>	<b>1.002.077,39</b>	<b>461.368,10</b>	<b>35.025,64</b>	<b>57.757,94</b>
2. Debiti riconosciuti e finanziati dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto	3135,25	-	1.788,53		
<b>3. Debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12</b>			<b>49.409,51</b>	<b>ND</b>	<b>0</b>
<b>Fondo copertura DFB</b>				<b>10.000,00</b>	

Fonte: Pareri ODR sui rendiconti es. 2020-2024

Dalla lettura della tabella 12 emergono debiti fuori bilancio riconosciuti pari a euro 54.790,28 nel 2020, euro 1.002.077,39 nel 2021, euro 461.368,10 nel 2022, euro 35.025,64 nel 2023 e euro 57.757,94 nel 2025.

Dai pareri sui rendiconti degli esercizi 2022 e 2023 non sono stati indicate le tipologie dei suddetti debiti.

Per l'esercizio 2022, in sede di parere sul rendiconto l'organo di revisione attesta che l'importo di euro 254.001,88 a seguito piano di rateizzazione allegato alla deliberazione di riconoscimento del debito n. 55 del 06.10.2022 verrà pagato per euro 127.000,94 nell'annualità 2023 e ulteriori € 127.000,94 nell'annualità 2024 (Parere n. 20/2022).

Per gli esercizi 2020, 2021 e 2023, l'organo di revisione in sede di parere sul rendiconto, non fa alcun riferimento in merito all'esistenza o meno di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2023.

Diversamente, per l'esercizio 2024, l'organo di revisione attesta in sede di parere sul rendiconto di aver ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio o in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

Quanto alla copertura di debiti fuori bilancio, fatta eccezione per il 2023, non risultano effettuati accantonamenti al risultato di amministrazione a copertura dei debiti fuori bilancio.

Ciò premesso si chiede di:

1. completare la compilazione della tabella sopra riportata inserendo i dati mancanti
2. conoscere lo stato aggiornato dei debiti fuori bilancio emersi fino al 31.12.2024, indicando la tipologia, l'eventuale riconoscimento (con quota impegnata, pagata e ancora da pagare alla data odierna) e l'eventuale accantonamento relativo ai debiti da riconoscere, allegando le attestazioni dei responsabili dei servizi comunali.

## **E. Residui attivi**

La situazione relativa alla consistenza e alla movimentazione dei residui attivi è esposta nei seguenti prospetti.

TABELLA 13 – RESIDUI ATTIVI FINALI

TITOLO	2020	2021	2022	2023	2024
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.090.683,86	5.710.994,94	6.471.369,13	7.820.955,72	16.572.904,04
TRASFERIMENTI CORRENTI	801.360,52	872.596,39	1.012.151,10	1.471.540,40	936.539,50
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.830.876,08	3.937.794,33	4.020.962,74	4.493.401,79	4.892.973,31
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.633.864,96	1.692.317,65	1.944.532,46	2.651.159,25	1.861.172,78
ACCENSIONE PRESTITI					
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	149.864,13	192.814,63	146.881,31	135.846,88	95.854,22
TOTALE	<b>11.506.649,55</b>	<b>12.406.517,94</b>	<b>13.595.896,74</b>	<b>16.572.904,04</b>	<b>16.040.151,42</b>

Fonte: Bdap

TABELLA 14- COMPOSIZIONE RESIDUI ATTIVI

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
<b>Residui attivi Finali</b>	11.506.649,55	12.406.517,94	13.595.896,74	16.572.904,04	16.040.151,42
<i>di cui:</i>					
conto competenza	8.405.408,81	8.675.173,65	9.934.305,22	11.211.926,17	12.542.699,43
conto residui	3.101.240,74	3.731.344,29	3.661.591,52	5.360.977,87	3.497.451,99
<i>di cui residui precedenti il quinquennio di riferimento:</i>					
Titolo I	nd	nd	2.428.799,06	3.094.140,58	3.142.988,03
Titolo III	nd	nd	2.154.516,27	2.261.718,94	2.377.708,28

Fonte: Bdap

TABELLA 15 – ANALISI DI ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31 DICEMBRE 2023

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti					
Titolo I	3.094.140,58 €	508.749,93 €	1.030.728,67 €	1.132.302,69 €	2.055.033,85 €	7.820.955,72 €
Titolo II	11.981,50 €	18.529,84 €	470.867,81 €	207.050,00 €	763.111,25 €	1.471.540,40 €
Titolo III	2.261.718,94 €	239.289,49 €	230.151,67 €	784.881,85 €	977.359,84 €	4.493.401,79 €
Titolo IV	798.951,71 €	38.615,76 €	123.031,46 €	133.258,50 €	1.557.301,82 €	2.651.159,25 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	82.304,65 €	22.762,67 €	15.871,06 €	6.737,39 €	8.171,11 €	135.846,88 €
Totali	6.249.097,38 €	827.947,69 €	1.870.650,67 €	2.264.230,43 €	5.360.977,87 €	16.572.904,04 €

Fonte: Questionario ConTe es. 2023



TABELLA 16 – ANALISI DI ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31 DICEMBRE 2024

	Esercizi	2021	2022	2023	2024	Totali
	Precedenti					
Titolo I	3.142.988,03 €	904.904,92 €	1.067.491,00 €	1.660.253,52 €	1.477.974,14 €	8.253.611,61 €
Titolo II	30.511,34 €	194.196,67 €	102.058,54 €	262.731,53 €	347.041,42 €	936.539,50 €
Titolo III	2.377.708,28 €	212.924,10 €	336.288,58 €	897.129,17 €	1.068.923,18 €	4.892.973,31 €
Titolo IV	131.477,52 €	44.450,88 €	26.195,27 €	1.060.854,17 €	598.194,94 €	1.861.172,78 €
Titolo V	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VI	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo VII	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo IX	75.758,41 €	12.177,50 €	2.550,00 €	50,00 €	5.318,31 €	95.854,22 €
Totali	5.758.443,58 €	1.368.654,07 €	1.534.583,39 €	3.881.018,39 €	3.497.451,99 €	16.040.151,42 €

Fonte: Questionario ConTe es. 2024

Dai dati esposti si rileva:

- un notevole incremento dei residui attivi al 31.12.2024 rispetto agli esercizi precedenti (passando da euro 11.506.649,55 nel 2020 a euro 16.040.151,42 nel 2024), con riferimento sia ai residui di nuova formazione che ai residui derivanti dagli esercizi precedenti (v. tabelle n. 13 e 14);
- in merito all'anzianità dei residui mantenuti dall'Ente nel 2023 e 2024, si rileva la presenza di un notevole importo di residui risalenti ad esercizi precedenti il quinquennio di riferimento di cui al titolo I, che si attestano al 31.12.2024 a euro 3.142.988,03 e titolo III a euro 2.377.708,28 (v. tabella 16).

## F. CAPACITÀ DI RISCOSSIONE E RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA.

1. In merito alla gestione di competenza, la capacità di riscossione delle entrate nel periodo 2020-2024 è di seguito riportata.

TABELLA 17 – CAPACITÀ DI RISCOSSIONE ES. 2020-2022

TITOLO	2020			2021			2022		
	ACCERTAMENTI (A)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	%RISCOSS (RC/A)	ACCERTAMENTI (A)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	%RISCOSS (RC/A)	ACCERTAMENTI (A)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	%RISCOSS (RC/A)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.786.219,15	2.491.418,88	65,80%	4.346.758,62	2.875.582,76	66,15%	4.377.672,94	2.881.337,97	65,82%
TRASFERIMENTI CORRENTI	3.144.714,25	2.636.046,43	83,82%	2.983.304,86	2.280.507,24	76,44%	2.960.031,78	2.519.145,35	85,11%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.174.547,57	462.379,79	39,37%	1.147.797,02	423.101,29	36,86%	1.513.153,54	554.776,94	36,66%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>8.105.480,97</b>	<b>5.589.845,10</b>	<b>68,96%</b>	<b>8.477.860,50</b>	<b>5.579.191,29</b>	<b>65,81%</b>	<b>8.850.858,26</b>	<b>5.955.260,26</b>	<b>67,28%</b>
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.183.713,23	643.665,69	54,38%	1.538.661,98	783.659,01	50,93%	1.205.528,25	459.179,13	38,09%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.412.783,82	7.367.226,49	99,39%	5.691.808,43	5.614.136,32	98,64%	7.116.306,34	7.096.661,94	99,72%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.289.194,20</b>	<b>6.233.510,79</b>	<b>67,10%</b>	<b>10.016.522,48</b>	<b>6.362.850,30</b>	<b>63,52%</b>	<b>10.056.386,51</b>	<b>6.414.439,39</b>	<b>63,78%</b>

Fonte: Bdap

TABELLA 18 – CAPACITÀ DI RISCOSSIONE ES. 2023-2024

TITOLO	2023			2024		
	ACCERTAMENTI (A)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	%RISCOSS (RC/A)	ACCERTAMENTI (A)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	%RISCOSS (RC/A)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.114.880,74	3.059.846,89	59,82%	4.667.246,99	3.189.272,85	68,33%
TRASFERIMENTI CORRENTI	3.086.911,43	2.323.800,18	75,28%	2.482.856,47	2.135.815,05	86,02%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.513.920,29	536.560,45	35,44%	1.710.038,15	641.114,97	37,49%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>9.715.712,46</b>	<b>5.920.207,52</b>	<b>60,93%</b>	<b>8.860.141,61</b>	<b>5.966.202,87</b>	<b>67,34%</b>
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.822.432,22	1.265.130,40	44,82%	1.129.327,31	531.132,37	47,03%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.344.070,36	15.335.899,25	99,95%	13.612.871,05	13.607.552,74	99,96%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>12.538.144,68</b>	<b>7.185.337,92</b>	<b>57,31%</b>	<b>9.989.468,92</b>	<b>6.497.335,24</b>	<b>65,04%</b>

Fonte: Bdap

TABELLA 19- DATI CONTABILI ANALITICI – Es. 2023-2024

<i>Codice voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate</i>	<i>Descrizione voce del Piano dei conti finanziario - sezione Entrate</i>	<b>Residui attivi iniziali al 1 gen (RS)</b>	<b>Riscossioni c/residui (RR)</b>	<b>% Riscoss. RR/RS</b>	<b>Accertam. (A)</b>	<b>Riscossioni c/competenza (RC)</b>	<b>% Riscoss. RC/A</b>
<b>RENDICONTO 2024</b>							
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	3.041.783,71	310.811,96	<b>10,22%</b>	2.135.000,00	1.387.410,27	<b>64,98</b>
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	112.533,04	24.544,85	<b>21,81%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.566,46	1.566,46	<b>100,00%</b>	498.881,04	497.377,52	<b>100%</b>
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.008.486,13	469.344,67	<b>11,71%</b>	1.425.232,57	696.351,68	<b>49%</b>
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.486,91	370,15	<b>6,75%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	16.694,34	82,26	<b>0,49%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.517,30	1.688,44	<b>25,91%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	222.242,57	17.161,31	<b>7,72%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	399.208,76	25.024,58	<b>6,27%</b>	623,00	623,00	<b>100%</b>
<b>RENDICONTO 2023</b>							
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	2.275.908,48	346.328,67	<b>15,22%</b>	4.568.365,86	2.519.768,51	<b>55,16%</b>
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	116.407,73	3.874,69	<b>3,33%</b>	2.531.143,95	1.418.940,05	<b>56,06%</b>
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.514.820,50	318.202,32	<b>9,05%</b>	1.422.079,00	610.211,05	<b>42,91%</b>
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.658,99	172,08	<b>3,04%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	16.804,00	109,66	<b>0,65%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.555,30	38,00	<b>0,58%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	239.916,05	17.673,48	<b>7,37%</b>	0,00	0,00	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	295.298,08	19.048,36	<b>6,45%</b>	142.341,64	19.382,60	<b>13,62%</b>

Fonte: Bdap

La tabella sopra esposta evidenzia una capacità di riscossione delle entrate, sia a livello di entrate correnti, sia a livello di entrate complessive, che si attesta al 2024 intorno al 65% (v. tabella n. 18).

Estendendo l'esame ai dati analitici (v. tabella 19), si segnala:

- una percentuale di riscossione in conto competenza nel 2023 e 2024 per quanto concerne la Tarsu, rispettivamente pari al 43% e al 49%;

- per quanto concerne la capacità di riscossione dei residui, un modesto (o quasi assente) tasso di realizzazione dei residui iniziali di tutte le categorie di entrate considerate

2. Quanto al recupero dell'evasione tributaria, come si evince dai prospetti a seguire, il periodo 2020-2024 è connotato da modeste percentuali di riscossione.

TABELLA 20- RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA- ES.2020-2022-2023

Evasione tributaria	2020			2021			2022		
	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert	Risc.ni	% R/A
IMU/TASI	4.008.547,32	30.510,71	0,8%	700.000,00	35.985,71	5,1%	500.000,00	38.517,37	7,7%
TARSU/TIA/TARES/TARI	897.031,02	0,00	0,0%	19.442,57	3.108,95	16,0%	100.000,00	5.187,18	5,2%
COSAP/TOSAP									
Altri tributi				150.000,00	5.306,00	3,5%			
<b>Totale</b>	<b>4.905.578,34</b>	<b>30.510,71</b>	<b>0,6%</b>	<b>869.442,57</b>	<b>44.400,66</b>	<b>5,1%</b>	<b>600.000,00</b>	<b>43.704,55</b>	<b>7,3%</b>

Fonte: Questionari ConTe (es. 2020) e Parere Odr (es. 2021-2022)

TABELLA 21- RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA- ES.2023-2024

Evasione tributaria	2023			2024		
	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert.nti	Risc.ni	% R/A
IMU/TASI	1.240.000,00	112.367,58	9,1%	635.000,00	3.611,00	0,6%
TARSU/TIA/TARES/TARI				11.545,65	2.425,88	21,0%
COSAP/TOSAP						
Altri tributi						
<b>Totale</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>112.367,58</b>	<b>9,1%</b>	<b>646.545,65</b>	<b>6.036,88</b>	<b>0,9%</b>

Fonte: Questionari ConTe (es. 2023) e Parere Odr (es. 2024)

Con riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria), relativa gli esercizi 2020-2024 (punto 2.1, Sez. I.III questionari) si evidenzia:

- una modesta percentuale di riscossione per Tarsu/Tia/Tares e IMU/TASI, che si attesta nel 2024 in misura rispettivamente pari al 21% e a 0,6%;
- il mancato accertamento di entrate per quanto concerne Cosap/Tosap e voce "Altri tributi".

## F. Residui passivi finali

TABELLA 22 - RESIDUI PASSIVI

Residui passivi	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
TITOLO 1: SPESE CORRENTI	2.004.075,58	2.282.848,24	2.711.463,40	2.423.840,13	2.161.290,26
TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE	5.299.198,56	5.471.348,71	4.618.076,99	6.112.372,17	4.692.910,72
TITOLO 3: SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0			-	-
TITOLO 4: RIMBORSO DI PRESTITI	0	0	4.333,33	4.333,33	-
TITOLO 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	-	-
TITOLO 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	180.645,64	244.537,99	316.249,39	357.912,65	333.073,07
TOTALE	7.483.919,78	7.998.734,94	7.650.123,11	8.898.458,28	7.187.274,05

Fonte: Bdap

Per quanto concerne i residui passivi totali da riportare si rileva un andamento costante nel periodo 2020-2024.

## G. Indebitamento.

Dai questionari sui rendiconti degli esercizi 2020-2024 emerge un debito complessivo a fine esercizio, che viene di seguito rappresentato (*Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata*):

TABELLA 23 -INDEBITAMENTO – ES. 2020-2024

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2020	2021	2022	2023	2024
1) Debito complessivo contratto al 31/12 anno precedente	+	1.551.842,51	1.540.076,89	1.418.589,56	1.295.338,37	1.129.296,55
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (comprese le estinzioni anticipate)	-	11.765,62	121.487,33	123.251,19	86.012,81	46.571,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>1.540.076,89</b>	<b>1.418.589,56</b>	<b>1.295.338,37</b>	<b>1.209.325,56</b>	<b>1.082.725,15</b>
% oneri finanziari sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto es. X-2		0,85%	0,71%	0,64%	0,06%	0,53

Fonte: Questionari ConTe

Dai dati elaborati dalla Cassa Depositi e Prestiti, il debito residuo e le rate in scadenza per il medesimo periodo considerato, è rappresentato nelle due tabelle che seguono.

TABELLA 24 – DEBITO RESIDUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI

Debito residuo al 31/12/2019	Debito residuo al 31/12/2020	Debito residuo al 31/12/2021	Debito residuo al 31/12/2022	Debito residuo al 31/12/2023	Debito residuo al 31/12/2024
1.439.175,83	1.361.037,89	1.248.217,22	1.167.766,57	1.131.325,48	1.093.420,74

Fonte: CDP

TABELLA 25 – RATE IN SCADENZA CASSA DEPOSITI E PRESTITI

ES.	Data scadenza rata 30.06			Data scadenza rata 31.12			TOTALE
	quota capitale	quota interessi	totale rata	quota capitale	quota interessi	totale rata	
2024	18.765,77	22.544,65	41.310,42	18.765,77	22.544,65	41.310,42	<b>82.620,84</b>
2023	18.765,77	22.544,65	41.310,42	18.765,77	22.544,65	41.310,42	<b>82.620,84</b>
2022	39.755,97	25.169,27	64.925,24	68.452,76	81.037,40	93.622,03	<b>158.547,27</b>
2021	55.718,45	27.971,94	83.690,39	57.102,22	26.588,17	83.690,39	<b>167.380,78</b>
2020	37.020,56	36.666,48	73.687,04	41.117,38	29.058,50	70.175,88	<b>143.862,92</b>
2019	90.509,55	41.440,40	131.949,95	129.407,03	150.127,23	170.847,43	<b>302.797,38</b>

Fonte: CDP

Dal raffronto tra i dati indicati nel questionario e quelli elaborati dalla CDP emergono alcune discrasie.

In particolare, con riferimento agli esercizi 2020-2024, si segnalano differenze relative ai seguenti dati:

- la voce “Totale debito” riportato nella tabella n. 23 e il debito residuo risultante dalla CDP (tabella n.24);
- la voce n. 2 “Rimborsi mutui effettuati nell’esercizio (comprese le estinzioni anticipate)” di cui alla tabella n. 23 e le rate in scadenza risultanti dalla CDP (tabella n. 25).

Si chiede di riferire al riguardo.

## H. Parametri di deficitarietà strutturale

Per quanto concerne il rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale per il periodo 2020-2024, si rileva solo per il 2022 lo sfioramento dei parametri n. 2 e 6, come riportato nella tabella che segue.

TABELLA 26 - PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NO	NO	NO	NO	NO
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO	NO	SI	NO	NO
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO	NO	NO	NO	NO
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO	NO	NO	NO	NO
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO	NO	NO	NO	NO
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO	NO	SI	NO	NO
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO	NO	NO	NO	NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO	NO	NO	NO	NO

Fonte: Allegato I) al Rendiconto

## L. Organismi partecipati

### L.1 Ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni in organismi partecipati

Con deliberazione consiliare n. 61 del 18 dicembre 2024 è stata approvata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2023.

Con deliberazione consiliare n. 67 del 27 dicembre 2023 è stata approvata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022.

Con deliberazione consiliare n. 70 del 28/12/2022 è stata approvata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021.

Con deliberazione consiliare n. 22 del 30/12/2021 è stata approvata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020.

Delle suddette elencate deliberazioni, dall'esame degli atti prodotti dall'Amministrazione attraverso la procedura Con.Te. risultano trasmesse solo le delibere consiliari aventi ad oggetto la revisione ordinaria delle partecipazioni del 2022 (acquisita con prot. CDC n. 4641 del 24/06/2024) e del 2023 (acquisita con prot. CDC n. 3997 del 27/05/2025).

Al riguardo si segnala che:

- il mancato adempimento agli obblighi di trasparenza previsti dal d.lgs 33/2013, atteso che le deliberazioni anzidette non risultano pubblicate sul sito istituzionale dell'ente (link, Amministrazione trasparente, sottovoce voce "provvedimenti degli organi di indirizzo politico- amministrativo") di cui sono estraibili solo i pareri allegati e l'attestato di pubblicità;
- dal testo della delibera di ricognizione 2023, non si evince quali siano le società partecipate né sono state prodotte le schede illustrative da allegare alla delibera;
- non risultano trasmesse da parte dell'ente le delibere sulla ricognizione delle partecipate per le annualità 2020 e 2021 e non estraibili dal sito istituzionale dell'ente.

Nel parere sul bilancio di previsione 2025-2027 il revisore attesta che:

- non risulta la Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente sul programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019);
- l'Ente non ha provveduto, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016;
- l'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC;



- l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, non ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

Vorrà codesto Organo:

- trasmettere le relazioni tecniche da allegare a corredo delle deliberazioni 2023;
- riferire per le annualità 2020 e 2021, circa l'eventuale mancato adempimento degli obblighi dettati dai commi da 1 a 4 dell'art.20 del D.lgs. 175/2016;
- riferire in ordine ai punti segnalati dal revisore nel parere sul bilancio di previsione 2025.

## **L.2 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

Quanto alla verifica debiti/crediti si espone quanto segue.

Per gli esercizi 2020 e 2024 dai questionari risulta che i prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 non hanno riguardo alla totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento, dirette, indirette o di controllo.

Nel dettaglio:

- dal questionario sul rendiconto 2020, alla domanda 12.1 il revisore fornisce la seguente risposta: *"Sono stati riconciliati solo tre su cinque prima del rendiconto. Successivamente sono arrivati gli altri 2 riportando valori conciliabili."* (domanda n. 22 Sezione III – Organismi partecipati);
- dal questionario sul rendiconto 2024 alla domanda n. 18, il revisore fornisce la seguente risposta: *"la Fondazione ITS per l'innovazione del sistema agroalimentare nel made in Italy Emporium del Golfo e il Consorzio trapanese per la legalità e lo sviluppo" non risultano esserci debiti e crediti reciproci."* (domanda n. 18 Sezione III – Organismi partecipati);

Per gli esercizi 2022 e 2023, il revisore attesta in sede di questionario che l'informativa allegata al rendiconto non risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo, così come affermato dalla Sezione delle Autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG (domanda n. 18 e 22 Sezione IV - Organismi partecipati questionari 2022 e 2023).

Dal questionario 2024 (*Sezione V - Organismi partecipati*) risulta che:

- si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati in merito ai quali l'Ente ha assunto i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie) (domanda n. 19);

Ciò premesso si chiede di:

13.2.a- trasmettere la relazione ex art. 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011 allegata ai rendiconti 2023 e 2024;

12.3.c in considerazione del fatto che l'obbligo di verifica delle posizioni creditorie/debitorie sembrerebbe essere stato evaso dall'Ente, si chiede di conoscere se tali posizioni sono state o meno oggetto di asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo interno e se l'ente abbia provveduto ad effettuare la conciliazione dei rapporti creditori/ debitori con i propri organismi partecipati;

12.3.d Si chiede di comunicare una situazione aggiornata ed analitica che rappresenti tutte le partite debitorie e creditorie tra le parti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati, al 31.12.2024, dettagliando gli importi dei crediti e debiti (anche non conciliati), come risultanti nelle contabilità di ciascuno degli enti coinvolti, per lo svolgimento dei servizi affidati.

\*\*\*

I predetti elementi conoscitivi o eventuali osservazioni sul contenuto della presente relazione posta in contraddittorio dovranno pervenire a questa Sezione **entro il termine di giorno 11 novembre 2025** attraverso il sistema di supporto informatizzato "Con.Te", utilizzando l'apposita funzione "Istruttoria - Procedimento istruttorio EETT".

Per eventuali informazioni è possibile contattare la dott.ssa Daniela La Monica al seguente indirizzo mail: [daniela.lamonica@corteconti.it](mailto:daniela.lamonica@corteconti.it) o numero di telefono 091-6267294.

Il Magistrato Istruttore  
Massimo Giuseppe Urso