



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Nella camera di consiglio del 5 giugno 2024 composta dai magistrati:

Salvatore PILATO	Presidente
Paolo PELUFFO	Presidente aggiunto
Giuseppe GRASSO	Consigliere
Tatiana CALVITTO	Primo Referendario
Antonio TEA	Primo Referendario
Giuseppe VELLA	Primo Referendario
Antonino CATANZARO	Primo Referendario - relatore
Massimo Giuseppe URSO	Primo Referendario
Giuseppe DI PRIMA	Referendario

VISTI gli artt. 81, 97, primo comma, 100, secondo comma, 117 e 119 della Costituzione;

VISTO il T.U. delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n.1214 e successive modificazioni e integrazioni;

VISTA la deliberazione adottata dalle Sezioni Riunite n. 14 del 16 giugno 2000 recante il *Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti* e successive modifiche e integrazioni;

VISTO l'art. 5, comma 1, lett. a, della legge costituzionale 20 aprile 2012, n. 1 (*Introduzione del principio del pareggio di bilancio nella Carta costituzionale*);

VISTO l'art. 20 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (*Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione*), concernente *Funzioni di controllo della Corte dei conti sui bilanci delle amministrazioni pubbliche*;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*) e, in particolare, l'art. 148-bis, rubricato *Rafforzamento del controllo della Corte dei conti sulla gestione finanziaria degli enti locali*;

VISTA la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, commi 166 e 167, e il comma 610, per il quale «[l]e disposizioni della presente legge sono applicabili nelle regioni a statuto speciale e nelle province autonome di Trento e di Bolzano compatibilmente con le norme dei rispettivi statuti»;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*);

VISTE le *Linee guida e relativo questionario per gli organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'articolo 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266*, approvate dalla Sezione delle autonomie in riferimento ai rendiconti della gestione degli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, con le deliberazioni n.22/SEZAUT/2016/INPR del 20 giugno 2016 (rendiconto della gestione 2015), n.6/SEZAUT/2017/INPR del 5 aprile 2017 (rendiconto della gestione 2016), n.16/SEZAUT/2018/INPR del 30 luglio 2018 (rendiconto della gestione 2017), n.12/SEZAUT/2019/INPR del 11 giugno 2019 (rendiconto della gestione 2018), n.9/SEZAUT/2020/INPR del 28 maggio 2020 (rendiconto della gestione 2019), n.7/SEZAUT/2021/INPR del 12 aprile 2021 (rendiconto della gestione 2020), n.10/SEZAUT/2022/INPR del 8 luglio 2022 (rendiconto della gestione 2021); n.8/SEZAUT/2023/INPR del 16 maggio 2023 (rendiconto della gestione 2022).

VISTE le deliberazioni di questa Sezione che, con riferimento agli enti locali aventi sede in Sicilia, integrano le citate *Linee guida* e approvate dalla Sezione delle autonomie, n.142/2016/INPR del 12 luglio 2016 (rendiconto della gestione 2015), n.102/2017/INPR del 19 maggio 2017 (rendiconto della gestione 2016), n. 166/2018/INPR del 19 settembre 2018 (rendiconto della gestione 2017), n. 149/2019/INPR del 5 agosto 2019 (rendiconto della gestione 2018), n.94/2020/INPR del 6 luglio 2020 (rendiconto della gestione 2019);

ESAMINATE le relazioni compilate ex art. 1, comma 166 e seg., legge n. 296/2006, sui rendiconti degli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 e sui bilanci di previsione 2016-2018, 2019-2021, 2020-2022, 2022-2024, 2023-2025 trasmesse dall'Organo di Revisione del Comune di San Cipirello (PA),

VISTA la relazione del Magistrato istruttore (prot. Cdc n. 4386 del 3 giugno 2024);

VISTA l'ordinanza del Presidente della Sezione di controllo n. 48 del 4 giugno 2024 di convocazione della Sezione per l'odierna camera di consiglio;

UDITO il relatore, Antonino Catanzaro;

ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

Ritenuto in

FATTO E DIRITTO

Osservazioni in ordine alle relazioni ex art. 1, comma 166 e seg., legge n. 296/2006, sui rendiconti degli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 e sui bilanci di previsione 2016-2018, 2019-2021, 2020-2022, 2022-2024, 2023-2025 trasmesse dall'Organo di Revisione del Comune di San Cipirello (PA).

Ai fini del controllo in oggetto è stata presa in esame la seguente documentazione:

- i questionari sui rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2022 (trasmesso il 23/02/2024), 2021 (trasmesso il 19/05/2023) 2020 (trasmesso in data 09/12/2021) 2019 (trasmesso in data 22/02/2021), 2018 (trasmesso in data 04/10/2019), 2017 (trasmesso in data 13/11/2019), 2016 (trasmesso in data 09/11/2017); sul bilancio di previsione 2023/2025 (trasmesso il 26/02/2024); sul bilancio 2022/2024 (trasmesso il 23/12/2022); sul bilancio di previsione 2020/2022 (trasmesso il 26/03/2021); sul bilancio di previsione 2019-2021 (trasmesso il 25/06/2020); sul bilancio di previsione 2018-2020 (trasmesso il 25/11/2018); sul bilancio di previsione 2016-2018 (trasmesso in data 30/01/2017);
- le note del revisore allegate ai questionari sui rendiconti relativi agli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019;
- le relazioni dell'Organo di revisione, di cui al comma 166 dell'art. 1 della legge 266/2005;
- i bilanci e rendiconti pubblicati nel sito istituzionale

- le tabelle dei parametri di deficitarietà strutturale per gli esercizi finanziari 2016-2023;
- i dati di bilancio inseriti nella Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), per gli esercizi finanziari 2016-2023.

Dall'analitica disamina della citata documentazione e dalla documentazione integrativa e acquisita in data 27/5/2024 prot. Cdc n. 4228 a riscontro della richiesta istruttoria formulata con nota prot. Cdc n. 3727 del 29/04/2024 sono emerse le criticità di seguito esposte.

A. Misure correttive rendiconto 2015 e bilancio di previsione 2016 a seguito della deliberazione 80/2018/PRSP depositata in data 10/04/2018.

L'Ente, a seguito della deliberazione 80/2018/PRSP, ha trasmesso con nota prot. n. 8979 del 22.05.2018, acquisita al protocollo C.d.c. n. 4741 del 23.05.2018, la deliberazione n. 26 del 17.05.2018, avente ad oggetto *“Preso d'atto della deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Regione Siciliana n. 80/2018/PRSP del 10/04/2018 in merito al controllo finanziario degli enti locali ex art. 1, commi 166 e 167 della legge 266/2005 relazione sul rendiconto 2015, nonché sulla mancata approvazione del rendiconto 2016 e sull'adozione delle misure correttive del rendiconto 2013, e adozione relative misure correttive. Adozione misure correttive”*. La deliberazione è corredata di parere favorevole dell'organo di revisione.

La deliberazione sopra citata ha accertato, con riferimento al rendiconto 2015 e precedenti il persistere dei seguenti aspetti di criticità:

- a. Persistenza delle criticità n.3 e 4 della deliberazione 26/2016/PRSP afferente al rendiconto 2013 stante l'adozione delle misure correttive con deliberazione di consiglio Comunale n. 37 del 27.05.2016.
- b. la non veridicità delle risultanze contabili nonché i gravi profili di criticità evidenziati in narrativa sub B), punti n. 2, 4 (lett. b, c, d), 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11.
- c. La mancata approvazione del rendiconto 2016 (lett. B, punto 1).

Le criticità sono state solo parzialmente superate.

B. Osservazioni sui rendiconti degli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022

B.1 Ritardo nell'approvazione dei seguenti documenti contabili:

- il rendiconto 2016 (approvato con deliberazione CC n. 40 del 28/06/2018);
- il rendiconto 2017 (approvato con deliberazione CC n. 24 del 16/05/2019);
- il rendiconto 2018 (approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 16 del 21/11/2019);
- rendiconto 2019 (approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 29 del 2/12/2020);
- rendiconto 2020 (approvato con deliberazione Commissione Straordinaria n. 26 del 6/8/2021);
- rendiconto 2021 (approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 14 del 19/05/2022);
- rendiconto 2022 (approvato con deliberazione CC n. 42 del 11/10/2023);
- bilancio di previsione 2023/2025 (approvato con deliberazione CC n. 39 del 12/07/2023);
- bilancio di previsione 2022-2024 (approvato con deliberazione C.C. n. 19 del 04/07/2022);
- bilancio di previsione 2020-2022 (approvato con deliberazione C.C. n. 10 del 30/06/2020);
- bilancio di previsione 2019-2021 (approvato con deliberazione C.C. n. 60 del 18/06/2019);
- bilancio di previsione 2018-2020 (approvato con deliberazione CC n. 54 del 18/10/2018);
- bilancio di previsione 2016-2018 (approvato con delibera C.C. n. 65 Del 25/11/2016).

B.2 Fondo cassa e 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 2016-2022).

Tabella 1- Fondo cassa e anticipazione di tesoreria

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.453.629,28	1.359.189,32	1.455.037,9	1.956.277,21	3.649.452,64	3.690.676,84	4.330.648,00
di cui cassa vincolata	748.834,55	803.119,53	803.119,53	803.119,53	1.138.415,14	2.401.893,94	2.155.376,57

Fonte: questionari SiQuel (2016) - ConTe (2017-2022)

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nel periodo considerato.

Quanto agli equilibri di cassa è emerso fino al 2021 un costante disavanzo (Sezione I.I.

- Gestione Finanziaria - Cassa):

- per il 2021 di euro 314.631,11 (gestione di parte corrente);
- per il 2020 di euro 155.248,00 (gestione di parte corrente, conto residui);
- per il 2019 di euro 175.411,19 (gestione di parte corrente, conto competenza);
- per il 2018 di euro 337.403,85 (gestione di parte corrente, conto competenza);
- per il 2017 di euro 688.246,06 (gestione di parte corrente);
- per il 2016 di euro 1.132.049,24 (di cui euro 1.049.977,85 di parte corrente).

B.3 Risultato di amministrazione e composizione

La composizione del risultato di amministrazione dal 2016 al 2022 è di seguito esposta.

Tabella 2 - Risultato di amministrazione e sua composizione

Esercizio	2016	2017	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	6.303.434,81	6.712.210,32	5.436.591,43	7.291.599,34	7.305.340,58	9.131.876,85
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	4.355.372,35	4.556.804,50	3.627.904,31	4.645.145,67	5.536.205,47	6.270.028,87
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	400.000,00	346.899,28	712.230,29	712.484,38	731.245,00	741.149,29
Altri accantonamenti	14.588,13	2.586,33	7.772,66	77.194,26	140.545,52	96.949,93
Totale parte accantonata	4.769.960,48	4.906.290,11	4.347.907,26	5.434.824,31	6.407.995,99	7.108.128,09
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	576.350,53	576.350,53	337.956,05	367.177,96	346.277,96	346.277,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	501.026,51	868.816,88	291.264,41	449.552,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	47.700,14	47.700,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	12.598,24	12.598,24	0,00	0,00	11.804,91	11.804,91
Totale parte vincolata	636.648,91	636.648,91	838.982,56	1.235.994,84	649.347,28	807.635,06
Totale parte destinata agli investimenti	51.975,66	51.975,66	0,00	69.711,96	83.762,68	85.718,04
Totale parte disponibile	844.849,76	1.117.295,64	249.701,61	551.068,23	164.234,63	1.130.395,66

Fonte: Bdap

Accantonamenti

Fondo crediti dubbia esigibilità ES. 2020

Al 31.12.2020 è stata accantonata la somma di euro 4.645.145,67.

Tabella 3

Titolo - Tipologia	Totale residui attivi (c) = (a) + (b)	Importo minimo del fondo (d)	Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.159.631,39	3.720.412,18	3.720.412,18	89,44
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.182.565,98	3.720.412,18	3.720.412,18	88,95
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	828.821,45	706.073,00	706.073,00	85,19
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	261.322,74	193.117,50	193.117,50	73,9
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	21.075,42	15.064,71	15.064,71	71,48
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.111.219,61	914.255,21	914.255,21	82,27
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.784,00	10.369,70	10.369,70	75,23
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	410,50	108,58	108,58	26,45
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.400.854,53	10.478,28	10.478,28	75,00
Totale generale	7.862.244,88	4.645.145,67	4.645.145,67	59,08

Fonte: Bdap, All. 16 c)

Dalla rielaborazione del calcolo, prendendo come base di riferimento la tipologia 101 del titolo I e le tipologie 100 e 200 del titolo III, in base all'esempio n. 5 di cui all'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011 il fondo ammonterebbe a euro 4.707.144,84 (v. tabella 4), con una differenza di euro 61.999,17.

Tabella 4 – Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 in base all'esempio n. 5 di cui all'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011

Titolo-tipologia	Residui attivi	2016	2017	2018	2019	2020	a) % media di riscossione	b) complemento a 100 (100-a)	Totale Residui conservati al 31.12.2020	d) FCDE accantonato (c*b)
Titolo I- Tipologia 101	Residui complessivi all'01.01	3.258.044,93	3.623.098,76	4.436.830,21	3.313.623,38	3.639.094,56				
	Riscossioni c/residui	251.527,00	301.242,26	454.067,72	195.274,54	289.813,78				
	% riscossione	7,72%	8,31%	10,23%	5,89%	7,96%	8,04%	91,96%	4.159.631,39	3.825.178,18
Titolo III- Tipologia 100	Residui complessivi all'01.01	301.297,25	689.811,92	761.683,88	833.048,28	801.974,94				
	Riscossioni c/residui	74.718,13	41.656,31	104.043,47	205.751,21	118.852,15				
	% riscossione	24,80%	6,04%	13,66%	24,70%	14,82%	17,30%	82,70%	828.821,45	685.443,92
Titolo III- Tipologia 200	Residui complessivi all'01.01	1.196.431,09	1.169.999,08	1.155.339,05	1.082,80	263.467,20				
	Riscossioni c/residui	36.272,92	35.223,65	54.830,46	957,19	21.657,86				
	% riscossione	3,03%	3,01%	4,75%	88,40%	8,22%	24,80%	75,20%	261.322,74	196.522,75
TOTALE FCDE										4.707.144,84

Es. 2021

Al 31.12.2021 è stata accantonata la somma di euro 5.536.205,47.

Tabella 5

Titolo - Tipologia	Totale residui attivi (c) = (a) + (b)	Importo minimo del fondo (d)	Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.001.698,81	4.580.055,59	4.580.055,59	91,57
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.141.566,56	4.580.055,59	4.580.055,59	89,08
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	250.713,23	196.107,89	196.107,89	78,22
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	24.923,61	13.861,25	13.861,25	55,61
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.148.817,71	945.805,90	945.805,90	82,33
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.078,56	10.330,75	10.330,75	78,99
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	62,50	13,23	13,23	21,17
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	918.691,62	10.343,98	10.343,98	11,30
Totale generale	7.945.788,51	5.536.205,47	5.536.205,47	69,67

Fonte: Bdap, All. 16 c)

Dalla rielaborazione del calcolo, prendendo come base di riferimento la tipologia 101 del titolo I e le tipologie 100 e 200 del titolo III, in base all'esempio n. 5 di cui all'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, il fondo ammonterebbe a euro 5.535.250,17, (v. tabella 6).

Tabella 6

Titolo- tipologia	Residui attivi	2017	2018	2019	2020	2021	a) % media di riscossione	b) complement o a 100 (100- a)	Totale Residui conservati al 31.12.2021	d) FCDE accantonato (c*b)
Titolo I- tipologia 101	Residui complessivi all'01.01	3.623.098,76	4.436.830,21	3.313.623,38	3.639.094,56	4.159.631,39				
	Riscossioni c/residui	301.242,26	454.067,72	195.274,54	289.813,78	526.404,87				
	% riscossione	8,31%	10,23%	5,89%	7,96%	12,66%	8,10%	91,90%	5.012.182,15	4.606.126,12
Titolo III- Tipologia 100	Residui complessivi all'01.01	689.811,92	761.683,88	833.048,28	801.974,94	828.821,45				
	Riscossioni c/residui	41.656,31	104.043,47	205.751,21	118.852,15	160.779,81				
	% riscossione	6,04%	13,66%	24,70%	14,82%	19,40%	14,80%	85,20%	873.085,87	743.832,09
Titolo III- Tipologia 200	Residui complessivi all'01.01	1.169.999,08	1.155.339,05	1.082,80	263.467,20	261.322,74				
	Riscossioni c/residui	35.223,65	54.830,46	957,19	21.657,86	11.851,95				
	% riscossione	3,01%	4,75%	88,40%	8,22%	4,54%	26,09%	73,91%	250.713,23	185.291,96
TOTALE FCDE										5.535.250,17

Es. 2022

Al 31.12.2022 è stata accantonata la somma di euro 6.270.028,87.

Tabella 7

Titolo - Tipologia	Totale residui attivi (c) = (a) + (b)	Importo minimo del fondo (d)	Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.992.669,96	5.461.966,38	5.461.966,38	91,14
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.162.470,40	5.461.966,38	5.461.966,38	88,63
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	754.613,23	599.002,60	599.002,60	79,38
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	239.739,11	185.965,62	185.965,62	77,57
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.017.760,59	795.823,55	795.823,55	78,19
Totale generale	9.355.123,65	6.270.028,87	6.270.028,87	67,02

Fonte: Bdap, All. 16 c)

Dalla rielaborazione del calcolo, prendendo come base di riferimento la tipologia 101 del titolo I e le tipologie 100 e 200 del titolo III, in base all'esempio n. 5 di cui all'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011 il fondo ammonterebbe a euro 6.137.887,00 (v. tabella 8).

Tabella 8

Titolo-tipologia	Residui attivi	2018	2019	2020	2021	2022	a) % media di riscossione	b) complemento a 100 (100-a)	Totale Residui conservati al 31.12.2022	d) FCDE accantonato (c*b)
Titolo I-tipologia 101	Residui complessivi all'01.01	4.436.830,21	3.313.623,38	3.639.094,56	4.159.631,39	5.012.182,15				
	Riscossioni c/residui	454.067,72	195.274,54	289.813,78	526.404,87	389.617,85				
	% riscossione	10,23%	5,89%	10,23%	5,89%	7,96%	8,06%	91,94%	6.026.669,96	5.540.705,25
Titolo III-Tipologia 100	Residui complessivi all'01.01	761.683,88	833.048,28	801.974,94	828.821,45	873.085,87				
	Riscossioni c/residui	104.043,47	205.751,21	118.852,15	160.779,81	258.857,40				
	% riscossione	13,66%	24,70%	13,66%	24,70%	14,82%	19,18%	80,82%	583.535,53	471.618,49
Titolo III-Tipologia 200	Residui complessivi all'01.01	1.155.339,05	1.082,80	263.467,20	261.322,74	250.713,23				
	Riscossioni c/residui	54.830,46	957,19	21.657,86	11.851,95	15.696,30				
	% riscossione	4,75%	88,40%	4,75%	88,40%	8,22%	46,57%	53,43%	235.016,93	125.563,26
TOTALE FCDE										6.137.887,00

Fondo rischi contenzioso.

In merito si rimanda alle osservazioni formulate al successivo paragrafo n. 5 *Debiti fuori bilancio/Contenzioso passivo/Fondo rischi contenzioso.*

Fondo perdite partecipate.

Quanto al fondo perdite societarie, dai questionari sui rendiconti 2016 e 2021 è emersa la non congruità delle quote accantonate al fondo. Nello specifico:

- per il 2016 al riguardo il revisore aggiunge che *“l'ente ha richiesto con nota 1678 del 29/01/2018 i rapporti crediti debiti con le società partecipate ai sensi dell'art 6 comma 4 d.l. 95/2012, e non ha avuto alcun riscontro”* (punto 1.10.3.1, questionario 2016);
- per l'esercizio 2021 il revisore ha invitato l'Ente ad un monitoraggio puntuale sui risultati di bilancio delle proprie partecipate (vedi pag. 23 della Relazione) (punto 7.3, Sez. I Gestione finanziaria, questionario rendiconto 2021).

In sede di istruttoria l'Ente giustifica la mancata costituzione del fondo sulla base del fatto che ha provveduto a monitorare i risultati dei bilanci delle proprie partecipate, prendendo atto che le suddette società fino ad oggi non hanno riscontrato un risultato di esercizio o

saldo finanziario negativo e che nessuna nota è pervenuta all'Ente negli anni da parte delle società partecipate di richiesta di ripiano perdite.

L'Ente sulla base di richiesta istruttoria ha prodotto un prospetto relativo al risultato di esercizio delle società partecipate nel triennio 2020-2022 (v. tabella 9).

Tabella 9

Denominazione	% Partecip.	Note	Risultato d'esercizio		
			2022	2021	2020
AMAP spa		100 azioni di valore nominale complessivo di euro 1,00	5.277.637	14.519.029	12.728.575
SRR Società per la regolamentazione Rifiuti Palermo - ATO 14 Provincia PA ovest	3,41%		Pareggio	Pareggio	Pareggio

Fonte: Nota di riscontro alla richiesta istruttoria acquisita con prot. Cdc n. 4228 del 27/5/2024

Fondo di riserva di cassa

Per l'esercizio 2023 l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 57.342,18

Il revisore in sede di parere ha segnalato che la consistenza del fondo di riserva di cassa non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, invitando l'Ente all'adozione di specifico emendamento tecnico in rettifica.

In sede istruttoria l'Ente ha chiarito che prima dell'approvazione del Bilancio di previsione il Consiglio ha provveduto all'adeguamento del fondo, così come prescritto dal collegio dei revisori, prevedendo uno stanziamento al capitolo 8900 art. 1 fondo di cassa - codice 20.01-1.10.01.01.001, di euro 77.567,85.

B.4 Equilibri di bilancio e obiettivi di finanza pubblica.

Per gli esercizi 2017 e 2018 l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità interno e saldi di finanza pubblica), con un saldo finanziario rispettivamente pari a: 476 migliaia di euro nel 2017 e 604 migliaia di euro nel 2018.

Non risulta trasmessa la certificazione di rispetto del patto di stabilità per il 2016, richiesta con nota istruttoria.

Tabella 10

	2016	2017	2018
Saldo finanziario	ND	473	604

Fonte: Certificazioni sul rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

Per gli esercizi 2019-2022, i saldi del prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal DM 1.08.2019), sono stati i seguenti:

Tabella 11- equilibri esercizi 2019-2022

	2019	2020	2021	2022
W1 (Risultato di competenza):	639.735,10	1.651.505,18	1428.915,99	2.263.142,89
W2* (equilibrio di bilancio):	14.609,1	717.683,29	50.278,78	1.301.732,49
W3* (equilibrio complessivo):	104.244,01	427.105,79	152.674,99	1.258.165,87

Fonte: Bdap – Rendiconto, prospetto Verifica degli equilibri

Per gli esercizi 2019-2022 il risultato di competenza dell'esercizio (W1) è positivo.

Per il 2019 l'Ente ha un equilibrio di bilancio (W2) e complessivo (W3) negativi.

B.5 Debiti fuori bilancio/Contenzioso passivo/Fondo rischi contenzioso

La situazione complessiva dei debiti fuori bilancio e del contenzioso passivo pendente per gli esercizi 2016-2022 è di seguito esposta.

Tabella 12 – Debiti fuori bilancio e contenzioso passivo nel periodo 2016-2022

1. Debiti fuori bilancio riconosciuti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
-lettera a) - sentenze esecutive					88.342,42	113.687,38	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	125.459,42		7.555,36	85.498,17	83.662,02	25.539,38	23.763,23
Totale Debiti fuori bilancio riconosciuti	125.459,42		7.555,36	85.498,17	172.004,44	139.226,76	23.763,23
2. Debiti riconosciuti e finanziati dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto	8.038,31						
3. Debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12		346.899,28	505.169,13		122.258,53	109.558,20	
4. Contenzioso passivo complessivo	403.588,00	370.000	503.155,72	1.086.708,84	1.119.708,84	1.368.083,38	2.857.949,77
<i>di cui con probabile rischio di soccombenza</i>							
Riscontro istruttorio	400.000,00	53.100,72	10.953,27	139.908,84	19.770,00	202.394,47	21.223,43

Dati rielaborati	678.314,28 ¹	216.777,00 ²	598.806,83 ³	34.708,84	67.708,84	300.050,38	574.094,48
5. Fondo rischi contenzioso al 31.12	400.000,00	346.899,28	411.899,28	712.230,29	712.484,38	731.245,00	741.149,29

- a. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, in sede di istruttoria, l'Ente riferisce che *"in riferimento alle misure correttive in materia di debiti fuori bilancio, ha adottato iniziative rivolte a far emergere i debiti fuori bilancio, prevedendo appositi stanziamenti destinati al finanziamento delle spese legali per pagamento fatture a saldo. A tal proposito si evidenzia che, al fine di evitare l'insorgenza di ulteriori debiti fuori bilancio, già da diversi anni si applica il principio secondo cui, nell'ambito della procedura di affidamento degli incarichi legali, l'atto di conferimento degli incarichi prevede la determinazione dell'importo complessivo da corrispondere al professionista ed il contestuale e corrispondente impegno contabile a carico del bilancio annuale e pluriennale, ciò in quanto l'Ente è pienamente consapevole del fatto che la procedura dei debiti di fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL ha carattere eccezionale e che, se ripetuta nel tempo, può comportare squilibri finanziari di bilancio."*
- b. Per quanto concerne il contenzioso passivo pendente in sede di istruttoria per l'Ente ha prodotto il quadriennio 2019-2023 il prospetto sulle controversie (v. tabella 13). Al riguardo si precisa che su un totale di 65 giudizi, 39 sono di valore indeterminabile, pertanto la somma complessiva di euro 2.857.949,77 è sottostimata in quanto non include i giudizi, anche conclusi, il cui valore è indeterminato. Quanto poi al contenzioso con probabile rischio di soccombenza, i dati comunicati in sede di istruttoria (v. tabella 12) non corrispondono a quanto riportato nel parere dell'organo di revisione sul rendiconto per gli esercizi 2016-2018 e nel prospetto elaborato dall'Ente per gli esercizi 2019-2022 (tabella 13).

¹Dal parere sul rendiconto 2016 risultano quantificate somme relative a passività potenziali complessivamente pari a euro 678.314,28 (Note allegati alla deliberazione CC n. 40 del 28.6.2018: di cui euro 121.450,67 risultanti dalla nota prot. n. 2201 del 6/2/2018 del Responsabile dell'Area 1 e euro 556.863,61 nota prot. 18074 del 13/12/2017 del Resp. Area 3).

² Dal parere sul rendiconto 2017 risultano euro 216.777,00 per passività potenziali.

³ Dal parere sul rendiconto 2018 risultano euro 598.806,83 come passività potenziali probabili.

Tabella 13

n.	delibera n.	del	Valore del Contenzioso		stato del Contenzioso	% rischio	accantonamento
1	25	11/3/2019	1.882,39 €	1.882,39 €	accordo bonari (o senza l'esecuzione dell'Atto di liquidazione)	100	1.882,39 €
2	31	31/3/2019	32.826,45 €	32.826,45 €	probabile /	100	32.826,45 €
3	47	10/5/2019	indeterminabile				
4	34	6/11/2019	da 520.001,00 a 1.000.000,00	1.000.000,00 €	sentenza c.g.a.(prot. n.21163)	10	100.000,00 €
5	42	21/11/2019	da € 26,001 a € 52.000	52.000,00 €	remoto	10	5.200,00 €
6	44	4/12/2019	indeterminabile		remoto		
7	63	23/12/2019	indeterminabile		remoto		
8	26	5/3/2020	indeterminabile				
9	29	11/3/2020	vedi punto 4				
10	48	27/5/2020	indeterminabile				
11	59	17/6/2020	indeterminabile				
12	98	23/9/2020	indeterminabile				
13	99	23/9/2020	indeterminabile				
14	117	11/11/2020	indeterminabile		remoto		
15	124	30/11/2020	13.500,00 €	13.500,00 €		51	6.885,00 €
16	125	30/11/2020	13.500,00 €	13.500,00 €	giudizio 11416/2020	51	6.885,00 €
17	128	9/12/2020	3.000,00 €	3.000,00 €	probabile		3.000,00 €
18	129	9/12/2020	3.000,00 €	3.000,00 €	probabile		3.000,00 €

Segue Tabella 13

n.	delibera n.	del	Valore del Contenzioso		stato del Contenzioso	% rischio	accantonamento
19	6	19/1/2021	indeterminabile		remoto		
20	19	10/2/2021	indeterminabile				
21	22	17/2/2021	1.250,00 €	1.250,00 €	probabile		1.250,00 €
22	29	3/3/2021	indeterminabile				
23	32	17/3/2021	1.033,00 €	1033	remoto		103,3
24	33	17/3/2021	indeterminabile		remoto		
25	35	24/3/2021	indeterminabile		remoto		
26	44	15/4/2021	indeterminabile		remoto		
27	47	28/4/2021	15882,39 + 5575,49 interessi maturati				21457,87
28	49	5/5/2021	14084,32 al netto delle ritenute	14084,32			14084,32
29	53	19/5/2021	indeterminabile				
30	59	26/5/2021			febbraio ulteriore udienza		
31	62	9/6/2021	indeterminabile		remoto		
32	87	1/9/2021	15.000,00 €	15.000,00 €	remoto	10	1.500,00 €
33	91	1/9/2021	indeterminabile				
34	99	15/9/2021	indeterminabile		possibile		
35	100	22/9/2021	indeterminabile				
36	101	22/9/2021	indeterminabile				
37	102	22/9/2021	indeterminabile				
38	103	22/9/2021	108180,09	108180,09	possibile	51	55171,85
39	104	29/9/2021	indeterminabile -		remoto		
40	105	29/9/2021	indeterminabile -		remoto		
41	2	12/11/2021	indeterminabile		remoto		
42	6	17/11/2021	indeterminabile		remoto		
43	7	17/11/2021	indeterminabile		remoto		
44	11	17/11/2021			concluso		
45	22	21/12/2021	indeterminabile		remoto		
46		29/12/2021	3.000,00 €	3000	comune condannato alle spese di lite /probabile		3000
47	33	29/12/2021	105.827,13 €	105827,13	possibile		105827,13
48	3	13/1/2022	indeterminabile		remoto		
49	9	1/2/2022	indeterminabile		remoto		
50	11	8/2/2016	3.588,00 €	3.588,00 €	vinta con rimborso spese da rimborsare all'avvocato	10	358,80 €
51	64	26/6/2017	24.000,00 €	24.000,00 €	riconosciuti in sentenza da pagare € 6.449,71+ € 1000,00 di spese legali probabile	49	7.449,71 €
52	130	9/12/2020	indeterminabile		0		
53			da 520.001,00 a 1.000.000,00	1.000.000,00 €	remoto	10	100.000,00 €
54			250.044,10 €	250.044,10 €	possibile Accantonato al fondo l'intero importo in quanto condannati in primo grado	100	250.044,05 €
55	41	28/4/2022	indeterminabile		remoto		
56	43	5/5/2022	indeterminabile		concluso		
57	16	27/7/2022	indeterminabile		remoto		
58	40	5/9/2022	indeterminabile		remoto		
59	52	27/10/2022	indeterminabile		remoto		
60	58	3/11/2022	212.234,29 €	212.234,29 €		10	21.223,43 €
61	60	15/11/2022					
62	70	1/12/2022	vedi punto 4				
63	8	25/1/2023	indeterminabile		remoto		
64	30	6/4/2023	indeterminabile		remoto		
65	31	6/4/2023	indeterminabile		remoto		
					2.857.949,77 €		741.149,30 €

Fonte: Nota di riscontro alla richiesta istruttoria acquisita con prot. Cdc n. 4228 del 27/5/2024

In merito poi al registro contenzioso, la cui mancata predisposizione è stato oggetto di segnalazione da parte del revisore in sede di parere sul bilancio di previsione 2023-2025, l'Ente chiarisce di essersi dotato del suddetto registro aggiornato periodicamente in sede di consuntivo al fine di valutare la congruità complessiva del Fondo Rischi Contenzioso.

c. Fondo rischi contenzioso

Quanto al fondo rischi contenzioso, l'Ente reputa congrua le somme accantonate negli esercizi 2020-2022.

B.6. Residui attivi finali e movimentazione dei residui iniziali

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

Tabella 14 – Residui attivi finali 2016-2022

	31/12/2016	01/01/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Residui attivi Finali	7.863.829,93	8.323.233,04	6.362.299,08	6.911.003,72	8.056.641,69	8.085.279,32	9.503.526,99
<i>di cui:</i>							
conto competenza	3.064.272,29	2.664.211,03	2.045.252,41	2.322.830,20	2.197.099,76	2.811.187,16	6.631.205,62
conto residui	4.799.557,64	5.659.022,01	4.317.046,67	4.588.173,52	5.859.541,93	5.274.092,16	2.872.321,37
<i>di cui residui precedenti il quinquennio di riferimento:</i>							
Titolo I	1.473.939,84	1.394.491,98	361.324,01	711.953,29	1.012.146,19	1.269.516,33	2.416.841,16
Titolo III	1.155.039,34	1.111.059,74	1.763,30	3.113,36	3.546,64	376.099,55	476.038,96

Fonte: Bdap, Questionario integrativo "Nota Revisore" allegata al questionario

Tabella 15 - Movimentazione dei residui attivi iniziali

Movimentaz. Residui	2020			2021			2022		
	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)
Tarsu/Tia/Tares/Tari	825.986,33	308.162,00	37,31	822.211,25	330.458,04	40,19%	2.724.254,30	284.439,17	10,44
Imu/Tasi	789.001,47	357.002,73	45,25	570.933,72	433.197,95	75,88%	2.274.742,85	99.901,95	4,39
Sanzioni per violazioni codice della strada	2.713,44	2.571,00	94,75	144,04	0,00	0	173.413,23	14.596,30	8,42
Fitti	298.116,94	124.137,47	41,64	324.246,03	154.829,95	47,75	829.513,65	242.789,98	29,27
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi canonici depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Segue tabella 15

Movimentaz. Residui	2016			2017			2018			2019		
	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)
Tarsu/Tia/Tares/Tari	397.642,75	0,00	0	741.065,13	61.688,09	8,32	3.137.396,68	370.884,20	11,82	749.740,00	296.076,19	39,49
Imu/Tasi	181.172,25	3.894,29		390.144,85	12.316,62	3,17	270.054,89	46.052,84	17,05	410.703,72	361.512,95	88,02

Sanzioni per violazioni codice della strada	18.256,40	8.289,40	45,40	29.323,45	0,00	0,00	1.155.339,05	54.830,46	4,75	194.937,81	5.973,14	3,00
Fitti	757.281,43	184.251,17	24,33	136.620,00	60.940,00	44,61	661.487,00	68.678,00	10,38	321.200,10	131.999,05	41,10
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Proventi canonici depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Questionari Siquel ConTe

In merito ai residui attivi si rileva:

- un incremento nel periodo considerato, passando da euro 7.863.829,93 nel 2016 a euro 9.503.526,99 nel 2022, imputabile alla gestione in conto competenza (v. tabella 14);
- la presenza di residui attivi vetusti di parte corrente, ed in particolare, di quelli risalenti ad esercizi precedenti il quinquennio di riferimento, con riguardo al Titolo I, in aumento dal 2016 al 2022 passando da euro 1.473.939,84 a euro 2.416.841,16 nel 2022 (v. tabella 14);
- una modesta movimentazione delle somme rimaste a residuo con una consistente riduzione della percentuale di riscossione, con particolare riferimento al 31.12.2022:
 - Tarsu/Tia/Tares/Tari: 10,44%;
 - Imu/Tasi: 4,39%;
 - Sanzioni per violazioni codice della strada: 8,42%.

B.7 Residui passivi

Tabella 16 Residui passivi

Titolo	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Spese correnti	1.508.555,00	2.133.017,08	2.366.180,73	2.400.220,81	2.873.208,01	1.816.912,31	2.265.151,01
Spese in conto capitale	875.516,00	672.116,02	346.370,46	555.703,28	431.052,58	698.624,68	1.276.253,23
Spese per incremento attivita' finanziarie	7.187,88	7.187,88	4.136,66 €	4.131,66	4.131,66	4.131,66	4.131,66
Rimborso Prestiti	32.334,78	0	0	0	16.455,37	0	0
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0	0	0	0	0	0
Uscite per conto terzi e partite di giro	162.259,53	122.577,39	156.760,59 €	217.026,54	124.473,80	173.456,06	256.687,23
TOTALE RESIDUI	2.585.853,19	2.934.898,37	2.873.443,44	3.177.082,29	3.449.321,42	2.693.124,71	3.802.223,13
<i>di cui:</i>							

RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	1.056.791,40	1.281.110,23	1.495.573,51	1.367.503,96	1.450.149,53	1.189.933,96	1.391.960,84
RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	1.529.061,79	1.653.788,14	1.377.869,93	1.809.578,33	1.999.171,89	1.503.190,75	2.410.262,29

Fonte: Bdap

Le evidenze contabili sopra riportate riflettono le difficoltà dell'Ente nel gestire celermente la fase dei pagamenti.

B.8 Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria

Tabella 17 - Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria

Evasione tributaria	2020			2021			2022		
	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert.anti	Risc.ni	% R/A	Accert.anti	Risc.ni	% R/A
IMU/TASI	498.963,65	87.695,67	17,58	714.263,29	143.329,57	20,07	596.562,48	123.518,24	20,70
TARSU/TIA/TARES/TARI	56.248,51	21.906,18	38,95	60.151,10	20.442,97	33,99	89.770,98	770,98	0,86
COSAP/TOSAP	8.177,00	2.145,00	26,23	8.198,00	509,00	6,21	32.653,61	17,61	0,05
Altri tributi	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	30.368,89	20.837,60	68,61
Totale	563.389,16	111.746,85	19,83	782.612,39	164.281,00	20,99	154.675,72	345.357,60	223,28

Segue Tabella 17

Evasione tributaria	2016			2017			2018			2019		
	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert	Risc.ni	% R/A	Accert.anti	Risc.ni	% R/A	Accert.anti	Risc.ni	% R/A
IMU/TASI	181.172,25	3.894,24	2,15	466.366,85	47.128,08	10,11%	364.392,85	46.827,05	12,85%	61.643,29	53.712,80	87,13%
TARSU/TIA/TARES/TARI	0	0	0,00	1.434,10	1.427,99	99,57%	517,54	496,4	95,92%	7.813,28	7.713,14	98,72%
COSAP/TOSAP	0	0	0,00	594,31	594,31	100,00%	15,61	15,61	100,00%	8.299,13	3.287,97	39,62%
Altri tributi	0	0	0,00	61,26	54,92	89,65%	9.722,26	8.720,07	89,69%	0	0	0,00%
Totale	181.172,25	3.894,24	2,15	468.456,52	49.205,30	10,50%	374.648,26	56.059,13	14,96%	77.755,70	64.713,96	83,23%

Con riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria (Sez. I.III questionari), si evidenzia per gli anni 2016-2022 una modesta percentuale di riscossione.

B.9 Parametri di deficitarietà strutturale

Per il 2019 non è stato possibile reperire la tabella da allegare al rendiconto dell'esercizio, atteso che nel sito istituzionale dell'Ente è stata pubblicata solo la deliberazione consiliare di approvazione e il parere dell'organo di revisione.

Per gli esercizi 2016 e 2017 si segnala il superamento, su un totale di dieci parametri, delle soglie dei seguenti indici di deficitarietà strutturale, come di seguito esposto.

Tabella 18 - Parametri di deficitarietà strutturale D.M. 18/02/2013

Parametri di deficitarietà strutturale D.M. 18/02/2013	2016	2017
2) Volume dei residui attivi di nuova formaz. prov. dalla gest. di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 % rispetto ai valori di accert. delle entrate dei medesimi titoli I e III	X	X
3) Residui attivi prov. dalla gest. dei residui attivi e di cui al tit. I e al tit. III superiore al 65%, rapportata agli accert. della gestione di competenza delle entrate dei medesimi tit. I e III	X	X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente		X
5) Procedimenti di esecuzione forzata rapportato alle Spese correnti superiori al 0,5%		
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		

Per il triennio 2018-2022 si evidenzia il superamento delle soglie dei seguenti parametri di deficitarietà strutturale su un totale di otto parametri.

Tabella 19 - Parametri di deficitarietà strutturale DM 22.12.2015

Parametri di deficitarietà strutturale DM 22.12.2015	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Parametro 1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%						
Parametro 2: Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	X		X	X	X	X
Parametro 3: Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0						
Parametro 4: Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%						
Parametro 6: Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%			X			
Parametro 7: Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	X		X	X	X	X
Parametro 8: Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	X			X	X	X

B.10 Indebitamento complessivo.

In merito al debito complessivo la situazione a fine esercizio è la seguente (Sezione II - Indebitamento e strumenti di finanza derivata).

Tabella 20 - Indebitamento

TOTALE DEBITO CONTRATTO		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1) Debito complessivo contratto al 31/12 anno precedente	+	1.244.435,47	1.140.263,88	1.031.177,89	916.941,03	796.113,36	724.390,71	616.143,33	517.168,41	406.524,10	325.822,52
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (comprese le estinzioni anticipate)	-	169.960,29	109.085,99	114.236,86	120.827,67	38.084,24	108.247,38	112.918,64	110.644,31	80.701,58	83.292,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	0							0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.140.263,88	1.031.177,89	916.941,03	796.113,36	758.029,12	616.143,33	503.224,69	406.524,10	325.822,52	242.529,81
% oneri finanziari sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto es. X-2		1,23%	1,14%	1,01%	1,03%	0,63%	0,54%	0,44%	0,43%	0,35%	0,29%

Fonte: Questionari Siquel (2016) e ConTe (2017-2022)

Si rileva il rispetto del limite dell'indebitamento con un'incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del biennio precedente, come esposto in tabella.

B.11 Tempestività dei pagamenti

Con riferimento alla tempestività dei pagamenti per gli esercizi 2016-2022, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è il seguente:

- per il 2016 a 60 giorni
- per il 2017 a 65 giorni
- per il 2018 a 59 giorni
- per il 2019 a 85,41 giorni
- per il 2020 a 62,65 giorni

- per il 2021 a 38 giorni
- per il 2022 è 41 giorni

In sede istruttoria l'Ente precisa che "nell'anno 2019 è stato commissariato a giugno, pertanto l'attività amministrativa ha subito dei rallentamenti. Di fatti il 2019 registra un aumento dei giorni di ritardo, rispetto sia agli esercizi precedenti (2016-2017-2018) che in quelli successivi (2020-2021-2022). L'Ente ha mostrato particolare attenzione al pagamento delle fatture entro i termini, monitorando le misure organizzative, istituendo l'Ufficio utenze, in quanto le fatture per utenze rappresentano la maggior parte delle fatture che l'Ente riceve durante l'esercizio, e averle assegnate ad un unico Ufficio ha fatto sì che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti si riducesse, fino a giorni di ritardo 14 dell'esercizio 2023, dato che testimonia, che il Comune ha adottato le misure organizzative per garantire il regolare pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti."

B.12 Organismi partecipati

Per quanto concerne la ricognizione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 risultano approvate le seguenti deliberazioni consiliari:

- deliberazione del consiglio comunale n. 2 del 27.1.2022: ricognizione delle partecipate al 31 dicembre 2020.
- deliberazione del consiglio comunale n. 5 del 26.1.2023: ricognizione delle partecipate al 31 dicembre 2021.

Non sono state approvate le deliberazioni di ricognizione al 31.12.2022 e al 31.12.2023.

Gli esiti della ricognizione al 31.12.2021 sono i seguenti:

Progr. A	Denominazione società B	Data costituzione	Forma societaria	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Quota di partecipazione E	Motivazioni della scelta F
1	SRR Società per la regolamentazione Rifiuti Palermo – ATO 14 Provincia PA ovest	2013	s.c.p.a.	Diretta	Produzione di un servizio di attività generale (art. 4c.2, lett.a)	3,41%	Mantenimento obbligatorio per legge, art. 4,c. 1 e 2, d.lgs 175/2016
2	AMAP spa		spa	Diretta	Attività produttive di beni e servizi	0,00039	Servizi interesse pubblico generale sensi art. 4,c.2, lett. A) d.lgs 175/2016

Fonte: deliberazione CC n. 5 del 26/01/2023

Dai questionari relativi agli esercizi 2016-2022 (Sezione III, Organismi partecipati), è emerso quanto segue:

- la mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ex art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/201. In sede di parere sul rendiconto 2021 l'organo di revisione ha richiesto con nota 4887 del 17.03.2022 la comunicazione dei rapporti creditori/debitori alle società partecipate. Alla suddetta nota nessuna delle società ha dato risposta (punto 18, questionario consuntivo 2021 e parere sul rendiconto 2021);
- il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate (Sez. III OOPP, questionari esercizi 2016 -2022).

P. Q. M.

La Corte dei conti, Sezione di controllo per la Regione Siciliana, sulla base delle risultanze delle relazioni dell'organo di revisione economico-finanziaria del Comune di San Cipirello (PA) sui rendiconti degli esercizi 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 e sui bilanci di previsione 2016-2018, 2019-2021, 2020-2022, 2022-2024, 2023-2025;

ACCERTA

la sussistenza, nei termini evidenziati in parte motiva, di profili di irregolarità/illegittimità concernenti la sana gestione finanziaria:

RACCOMANDA

all'Amministrazione comunale di intervenire sugli aspetti di criticità finanziaria evidenziati;

RICHIEDE

all'organo di revisione economico-finanziaria, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267 del 2000, l'attento e dettagliato monitoraggio sull'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente;

SI RISERVA

di verificare nei successivi esercizi gli esiti delle segnalazioni e dei rilievi riportati nella presente deliberazione;

EVIDENZIA

l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33 del 2013;

DISPONE

che, a cura del Servizio di supporto della Sezione di controllo, copia della presente deliberazione sia comunicata al Sindaco, al Presidente del Consiglio comunale e all'Organo di revisione del Comune di San Cipirello (PA).

Così deciso a Palermo, nella camera di consiglio del 5 giugno 2024.

L'ESTENSORE
Antonino Catanzaro

IL PRESIDENTE
Salvatore Pilato

Depositato in Segreteria in data 11 giugno 2024.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
Boris Rasura