



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio II – Supporto controllo
gestione Enti locali Sicilia

Il Magistrato istruttore

All'Organo di Revisione
e, p.c.,
al Sindaco
del comune di Poggioreale (TP)

Oggetto: Esame dei rendiconti finanziari degli esercizi 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 ai sensi dell'art. 148-bis del TUEL e dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Relazioni dell'Organo di revisione - Richiesta istruttoria.

A seguito di vaglio delle relazioni indicate in oggetto, è emersa l'esigenza di acquisire le seguenti integrazioni istruttorie.



CORTE DEI CONTI

1. Risultato di amministrazione e composizione nel periodo 2018 - 2022

Il risultato di amministrazione, nella sua composizione, mostra l'evoluzione di seguito rappresentata (cfr. tabella 1 e tabella 2).

Tabella 1 - Risultato di amministrazione e sua composizione

	2018	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.627.938,39	1.997.958,42	2.761.011,39	3.012.630,00	3.282.152,57
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	686.409,54	1.003.287,12	1.362.319,97	1.581.964,78	1.689.133,47
Parte vincolata (C)	626.966,48	636.605,99	1.065.388,33	1.034.035,30	1.067.883,72
Parte destinata agli investimenti (D)	289.497,32	304.028,07	308.327,78	280.326,83	123.181,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	25.065,05	54.037,24	24.975,31	116.303,09	401.953,68

Fonte: BDAP

Tabella 2 - Composizione del risultato di amministrazione

Composizione risultato d'amministrazione	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	552.743,11	864.960,53	1.146.368,03	1.205.566,33	1.346.205,86
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti					
Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso e spese legali	133.006,43	133.506,43	146.506,43	149.506,43	47.011,29
Fondo passività potenziali					
Indennità fine mandato Sindaco					
Altri Fondi accantonamenti (specificare)	660,00	4.820,16	69.445,51	226.892,02	295.916,32
Totale parte accantonata (A)	686.409,54	1.003.287,12	1.362.319,97	1.581.964,78	1.689.133,47
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	272.995,20	281.356,71	325.743,61	366.030,98	411.391,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	178.179,92	179.457,92	509.730,17	438.089,77	457.729,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	112.919,22	112.919,22	112.919,22	112.919,22	112.919,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.000,00	38.000,00	89.396,25	89.396,25	58.244,53
Altri vincoli:	24.872,14	24.872,14	27.599,08	27.599,08	27.599,08
Totale parte vincolata (B)	626.966,48	636.605,99	1.065.388,33	1.034.035,30	1.067.883,72
Parte destinata agli investimenti	289.497,32	304.028,07	308.327,78	280.326,83	123.181,70
Totale parte destinata (C)	289.497,32	304.028,07	308.327,78	280.326,83	123.181,70
Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	25.065,05	54.037,24	24.975,31	116.303,09	401.953,68

Fonte: BDAP

Come risulta evidente dall'analisi delle superiori tabelle, la parte disponibile del risultato di amministrazione, nell'ultimo triennio, registra un notevole miglioramento, da euro 24.975,31 nel 2020 ad euro 116.303,09 nel 2021 fino ad attestarsi su un importo pari ad euro 401.953,68 nel 2022.

a) In merito alla congruenza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) sul rendiconto 2022, ammontante ad euro 1.346.205,86 (fonte: BDAP), questa Sezione ha effettuato una simulazione della determinazione dell'accantonamento *de quo* sulla scorta dell'esempio 5 del punto 3.3 contenuto nel principio contabile allegato 4/2 del d. lgs. 118/2011, pervenendo alle seguenti risultanze.

determinazione FCDE 2022										
Titoli	Residui attivi	2018	2019	2020	2021	2022	a) % media di riscossione	b) complemento a 100 (100-a)	c) totale residui conservati al 31.12.2022	d) FCDE accantonato (c*b)
Tit. I - tipologia 101	residui complessivi all'1.01	602.931,94	746.134,99	953.674,89	1.235.071,24	1.316.397,89				
	riscossioni in c/residui al 31.12	94.630,25	89.663,20	120.767,49	201.148,14	143.228,72				
	percentuale di riscossione	15,70	12,02	12,66	16,29	10,88	13,51	86,49	1.457.517,82	1.260.630,11
Tit. III - tipologia 100	residui complessivi all'1.01	87.892,24	95.482,50	110.250,83	117.670,46	101.870,69				
	riscossioni in c/residui al 31.12	35.334,67	31.690,11	36.776,76	28.823,58	27.560,78				
	percentuale di riscossione	40,20	33,19	33,36	24,50	27,05	31,66	68,34	130.256,57	89.017,63
Tit. III - tipologia 200	residui complessivi all'1.01	55.786,05	47.273,34	45.934,27	45.390,55	44.819,62				
	riscossioni in c/residui al 31.12	8.512,71	1.510,17	543,72	599,63	782,20				
	percentuale di riscossione	15,26	3,19	1,18	1,32	1,75	4,54	95,46	44.037,42	42.037,76
totale FCDE										1.391.685,50

Elaborazione della Sezione sulla scorta dei dati BDAP

Come emerge dalla superiore tabella, l'accantonamento al FCDE 2022 dovrebbe ammontare ad euro 1.391.685, 50 anziché ad euro 1.346.205,86, come accantonato dall'Ente.

Stante l'apparente sottostima del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato sul rendiconto 2022, **si chiede di:**

- 1. chiarire il metodo (semplificato o ordinario) del quale si è avvalso l'Ente per il calcolo del fondo in esame al 31/12/2022 e di confermare che l'Ente non abbia optato per la facoltà concessa dall'art. 107-bis del decreto-legge n. 18 del 2020, così come risulterebbe dal questionario consuntivo 2022 (pag. 9);**
- 2. fornire i prospetti di dettaglio del calcolo del FCDE al 31/12/2022 dai quali evincere, per ciascuna entrata considerata per il calcolo del fondo, le riscossioni in conto residui e i residui attivi al 01/01 per ciascuna annualità del quinquennio, nonché i residui complessivi conservati al 31/12/2022;**
- 3. indicare analiticamente le entrate del titolo I e III escluse dal calcolo del FCDE, esplicitando per ciascuna di esse, le ragioni dell'esclusione, l'ammontare e l'anzianità dei correlati residui attivi al 31.12.2022.**

Si segnala che la sommatoria dei residui attivi al 31/12/2022 del titolo I e III computati nel calcolo del FCDE (elenco di cui al punto 2) e dei residui attivi del titolo I e III esclusi dal calcolo (elenco di cui al punto 3) deve coincidere con la sommatoria dei residui conservati al 31/12/2022 del titolo I e III.

b) Al fine di poter valutare la congruità dell'accantonamento al fondo contenzioso allocato sul rendiconto 2022, pari ad euro 47.011,29, **si chiede di relazionare in merito al contenzioso passivo esistente alla data di predisposizione del rendiconto 2022 specificando, in maniera schematica, per ciascuna controversia:**

- **il valore della causa;**
- **la valutazione prognostica degli oneri futuri, con specifica distinzione degli oneri per spese legali, anche in relazione al grado in cui pende il giudizio e alla probabilità di soccombenza;**



- la tipologia di copertura prevista, dando atto di eventuali impegni ed accantonamenti.

Si chiedono, altresì, le attestazioni rilasciate da tutti i responsabili di settore in merito all'insussistenza o sussistenza di passività potenziali, ulteriori rispetto a quelle derivanti dal contenzioso, alla data di predisposizione del rendiconto 2022 e, nell'ipotesi in cui sussistano passività potenziali, di relazionare in merito, dettagliando l'origine, l'ammontare, la stima dei relativi oneri e i mezzi finanziari individuati dall'Ente a copertura.

c) in merito agli *"altri accantonamenti"*, dall'analisi delle relazioni dell'Organo di revisione sul biennio 2021-2022 non si risale alla composizione di detta voce. In particolare, nella relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2022 si rinvencono taluni importi che, complessivamente considerati, non eguagliano l'importo di euro 295.916,32 accantonato sul rendiconto 2022. **Si chiede, pertanto, di esplicitare la composizione dell'accantonamento di euro 226.892,02 apposto sul rendiconto 2021 e dell'accantonamento di euro 295.916,32 apposto sul rendiconto 2022, sotto la voce *"altri accantonamenti"*.**

2. Equilibri

Relativamente al prospetto degli equilibri di bilancio 2022, estratto dalla BDAP si chiede la natura dell'avanzo applicato all'esercizio 2022 (accantonato, vincolato, destinato, libero) pari ad euro 636.807,26 indicando, per ciascuna componente se è originata da entrate correnti o in conto capitale. Si chiede, inoltre, per ciascuna componente di avanzo applicato, le spese finanziate o la parte vincolata nel risultato di amministrazione.

3. Cassa vincolata

In merito alla cassa vincolata, posto che dal questionario consuntivo 2022 (pag. 12) e dalla relazione dell'Organo di revisione 2022 (pag. 13) emerge una

quantificazione della cassa vincolata, al 31/12/2021, pari ad euro 456.445,53 e, diversamente, nel questionario consuntivo 2021 (pag.26) e nella relazione dell'Organo di revisione 2021 (pag. 5) viene indicata una cassa vincolata, al 31/12/2021, consistente in euro 213.505,98, **si chiede la trasmissione delle determine con le quali è stata quantificata l'entità della giacenza vincolata alla data del 1° gennaio 2021 e del 1° gennaio 2022 se adottate, o qualora l'Ente non avesse provveduto ad adottare tali provvedimenti, di redigere una relazione che, oltre a quantificare l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio, illustri i criteri di determinazione utilizzati.**

4. Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria

Tabella 4 - Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria

Evasione tributaria	2018			2019			2020			2021			2022		
	Accert. nti	Risc. ni	% R/A	Accert. nti	Risc. ni	% R/A	Accert. nti	Risc. ni	% R/A	Accert. nti	Risc. ni	% R/A	Accert. nti	Risc. ni	% R/A
IMU/TASI	60.710,61	7.537,65	12%	158.834,76	58.128,20	37%	0,00	0,00		93.393,59	19.204,87	21%	83.136,58	18.963,94	23%
TARSU/TIA/TARES/TARI	317,91	317,91	100%	0,00	0,00		0,00	0,00					156,07	156,07	100%
COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00					0,00	0,00	
Altri tributi	0,00	0,00		20.055,35	4.525,93	23%	0,00	0,00					13.637,22	2.884,40	21%
Totale	61.028,52	7.855,56	13%	178.890,11	62.654,13	35%	0,00	0,00		93.393,59	19.204,87	21%	96.929,87	22.004,41	23%

Fonte: questionari consuntivi 2018,2019,2020,2021 e 2022

Con riferimento all'attività di contrasto all'evasione tributaria, i dati estratti dai questionari consuntivi dell'ultimo triennio mostrano esigue percentuali di riscossione in ordine all'attività di recupero dell'evasione tributaria, nel biennio 2021-2022, nonché la totale assenza di attività di recupero evasione nell'anno 2020.

In particolare, nell'anno 2021 si registra un'attività di riscossione in relazione al recupero evasione della sola IMU/TASI (21%), mentre nel 2022 il contrasto

all'evasione tributaria ha riguardato, con basse percentuali, l'IMU/TASI, TARSU/TIA/TARES/TARI e, genericamente, altri tributi (cfr. tabella sopra).

Si chiede, pertanto, di relazionare in ordine alle azioni intraprese al fine di perseguire una efficace attività di contrasto all'evasione tributaria.

Ciò posto, si aggiunge che da un approfondimento condotto emerge la non corrispondenza tra i dati comunicati dall'Organo di revisione in sede di questionari consuntivi 2020 e 2021 - come riportati nella superiore tabella - e i relativi dati contabili analitici (DCA) trasmessi alla BDAP con la conseguenza che non è stato possibile pervenire ad una riconciliazione.

Dal questionario consuntivo 2020, in particolare, non si evincono accertamenti e riscossioni in ordine al recupero evasione IMU; diversamente, nei DCA sul rendiconto 2020 risultano accertamenti per recupero evasione IMU pari ad euro 148.863,90 cui seguono riscossioni per euro 5.872,22.

Analoga discrasia si rileva con riferimento ai dati per recupero evasione IMU dell'esercizio 2021 atteso che dal questionario consuntivo 2021 risultano accertamenti per recupero evasione IMU pari ad euro 93.393,59 e riscossioni per euro 19.204,87; invece, nei DCA sul rendiconto 2021 si attestano accertamenti per recupero evasione IMU pari ad euro 78.925,28 cui corrispondono riscossioni per euro 15.966,29.

Atteso quanto sopra, vista anche l'apparente incompletezza dei dati comunicati, **si chiede all'Ente di confermare i dati contenuti nei questionari consuntivi dell'ultimo triennio, come rappresentati nella superiore tabella o, in caso contrario, di comunicare, mediante apposita tabella, i dati corretti, motivando le ragioni delle discrasie.** Nella seconda ipotesi, si invita l'Ente a predisporre la richiesta tabella sulla scorta della tabella n. 4 intitolata "*Capacità di riscossione: recupero dell'evasione tributaria*".



5. Indebitamento

Tabella 5 - Indebitamento

DEBITO CONTRATTO		Importi (Fonte: questionario consuntivo 2022)	Importi (Fonte: Cassa DD.PP.)
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.117.387,91	1.065.991,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 (comprese le estinzioni anticipate)	-	103.783,62	72.631,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00	0,00
Totale debito contratto	=	1.013.604,29	993.359,76

Sulla scorta della discrasia posta in evidenza nella superiore tabella, **si chiede all'Ente di trasmettere i prospetti riepilogativi dai quali desumere, per tutti i mutui contratti, l'ente che ha concesso il mutuo, i piani di ammortamento e il debito residuo effettivo al 31/12/2022.**

6. Residui attivi

Tabella 7 - Residui attivi finali

	2018	2019	2020	2021	2022
Residui attivi Finali	1.373.790,77	1.764.794,40	2.206.928,13	2.406.667,54	2.540.319,09
<i>di cui:</i>					
conto competenza	381.265,16	643.666,96	907.068,41	950.016,47	634.245,34
conto residui	992.525,61	1.121.127,44	1.299.859,72	1.456.651,07	1.906.073,75
<i>di cui residui precedenti il quinquennio di riferimento:</i>					
Titolo I	160.774,39	205.001,69			
Titolo III	16.332,78	29.015,30			

Fonte: BDAP, note del revisore 2018 e 2019

I dati rappresentati nella superiore tabella mostrano un *trend* crescente dei residui attivi finali in tutto il periodo scrutinato. Con riguardo alle annualità 2018 e 2019, dalle note del revisore è dato rilevare un ammontare di residui precedenti al quinquennio di importo, rispettivamente, pari ad euro 177.107,17 (di cui euro 160.774,39 del Titolo I ed euro 16.332,78 del Titolo II), nel 2018, e ad euro

234.016,99 (consistenti in euro 205.001,69 del Titolo I ed euro 29.015,30 del Titolo II), nel 2019.

In riferimento alla movimentazione dei residui attivi iniziali, nel periodo in esame, di seguito si espongono i dati forniti dall'Organo di revisione.

Tabella 8 - Movimentazione dei residui attivi iniziali

Movimentazione dei residui	2018			2019			2020			2021			2022		
	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni	%	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni	%	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni	%	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni	%	Residui all'01.01 (a)	Risc.ni	%
		(b)	(b/a)		(b)	(b/a)		(b)	(b/a)		(b)	(b/a)		(b)	(b/a)
Recupero evasione tributaria <i>(fonte: relazioni ODR del periodo 2018-2022)</i>	33.281,70	5.015,20	15%	53.172,96	3.392,30	6%	150.487,12	24.374,72	16%	2.206.928,13	566.545,82	26%	423.030,39	7.797,38	0,02
Tarsu/Tia/Tares/Tari	496.959,21	39.649,48	8%	569.295,26	0,00	0%	0,00	0,00		741.156,79	85.886,72	12%	778.297,12	79.126,44	10%
Ici/Imu	45.961,18	47.694,77	104%	81.439,37	0,00	0%	0,00	0,00		313.273,09	50.103,28	16%	337.358,53	6.944,35	2%
Sanzioni per violazioni codice della strada	55.786,05	11.922,65	21%	39.711,33	0,00	0%	0,00	0,00		37.828,54	591,46	2%	37.265,78	749,14	2%
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.682,98	5.340,64	34%	20.534,46	0,00	0%	0,00	0,00		33.654,06	1.994,84	6%	24.896,33	8.132,28	33%

Fonte questionari consuntivi 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022

Dall'analisi della superiore tabella, per le annualità 2021 e 2022, emerge un basso tasso di realizzazione dei residui relativamente a tutte le entrate indicate e con riferimento all'attività di recupero dell'evasione tributaria.

Nell'esercizio 2020 si registra, invece, la totale assenza di attività di riscossione dei residui attivi iniziali relativi alle predette entrate ed una bassa percentuale di riscossione dei residui inerenti all'attività di recupero dell'evasione tributaria (16%).

In fase di riscontro dei dati comunicati dall'Organo di revisione, come sopra rappresentati, con i dati contabili analitici (DCA) trasmessi alla BDAP, tra le varie incongruenze rilevate è stata riscontrata una palese anomalia laddove l'ammontare dei residui attivi all'1/1/2021, riportati dall'Organo di revisione sotto la sola voce "recupero evasione tributaria" (euro 2.206.928,13), che a rigore

rappresenta un di cui delle entrate codificate in BDAP come *“Imposte, tasse e proventi assimilati”*, risulta superiore rispetto al valore dei residui attivi all’1/1/2021 del predetto aggregato che, secondo quanto risultante dai DCA 2021 trasmessi alla BDAP, ammonta ad euro 1.235.071,24.

Si riporta a seguire il dettaglio dell’aggregato *“Imposte, tasse e proventi assimilati”* estratto dai DCA sul rendiconto 2021 presenti sulla BDAP.

Movimentazione dei residui	Codice voce del Piano dei conti finanziario Sezione Entrate	2021		
		Residui all'1.01. (a)	Risc.ni (b)	% (b/a)
Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.000	279.020,83	55.484,85	20
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	E.1.01.01.08.000	27.700,38	231,61	1
Addizionale comunale IRPEF	E.1.01.01.16.000	42.753,84	42.566,83	100
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E.1.01.01.51.000	53.109,29	-	-
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	E.1.01.01.52.000	1.635,42	124,40	8
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	E.1.01.01.53.000	210,00	-	-
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	E.1.01.01.61.000	742.874,46	90.292,82	12
altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	87.767,02	12.447,63	14
Totale: Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	1.235.071,24	201.148,14	16

Sulla scorta di quanto sopra, si chiede all’Ente di comunicare, mediante apposita tabella, i dati corretti dell’ultimo triennio (es. 2020, es. 2021 ed es. 2022) limitatamente alla movimentazione dei residui attivi iniziali delle entrate indicate nella tabella 8. Ai fini di un esaustivo riscontro, si invita l’Ente a predisporre la richiesta tabella sulla scorta della tabella n. 8 intitolata *“movimentazione dei residui attivi iniziali”*.

7. Conciliazione rapporti creditori/debitori con organismi partecipati

Per l'ultimo biennio scrutinato (2021-2022), dai rispettivi questionari consuntivi, in riferimento agli organismi partecipati, si rileva:

a) la mancata asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo dell'Ente e degli organismi partecipati, dei crediti e debiti reciproci ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011 (cfr. questionario consuntivo 2021, pag. 40 e questionario consuntivo 2022, pag. 28);

b) l'assenza di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente e le società (cfr. questionario consuntivo 2021, pag. 38 e questionario consuntivo 2022, pag. 27)

Con specifico riferimento all'esercizio 2021, si rilevano, in aggiunta, casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. (cfr. questionario consuntivo 2021, pag. 40).

Alla luce di quanto sopra, si chiede:

a) di conoscere gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2021 ed al 31/12/2022, dettagliando gli importi dei crediti e debiti come risultanti nelle contabilità di ciascuno degli enti coinvolti;

b) di comunicare l'avvenuta conciliazione di tutti i rapporti o, in caso contrario, le ragioni che l'hanno impedita e le azioni intraprese, e, in ogni caso, l'importo dei crediti e dei debiti nei confronti di ciascuno degli enti (anche se non riconciliati) così come risultanti agli atti e contabilizzati dall'Ente.

8. Fondo pluriennale vincolato

SPESA	titolo	2018	2019	2020	2021	2022
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	Spese correnti	34.200,17	51.477,01	74.590,18	103.745,66	49.386,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	Spese in conto capitale	0,00	22.406,68	4.478,08	580.981,28	352.904,52
TOTALE		34.200,17	73.883,69	79.068,26	684.726,94	402.291,36

Fonte BDAP

ENTRATA	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	25.830,93	34.200,17	51.477,01	74.590,18	103.745,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	22.406,68	4.478,08	580.981,28
TOTALE	25.830,93	34.200,17	73.883,69	79.068,26	684.726,94

Fonte BDAP

Come evidenziato nella superiore tabella, il fondo pluriennale vincolato (FPV) risulta movimentato in tutto il periodo esaminato, eccezion fatta per il 2018 in cui il FPV di parte capitale mostra un saldo pari a zero. **Si chiedono chiarimenti in merito alla mancata attivazione, nell'esercizio 2018, del FPV di parte capitale sebbene in base alle informazioni estratte dalla BDAP sul rendiconto 2018 emergono residui passivi del titolo II per euro 322.680,73.**

I predetti elementi conoscitivi dovranno pervenire a questa Sezione, tramite il sistema Con.TE., entro e non oltre il termine del 19/03/2024. Per eventuali informazioni è possibile contattare la Sezione all'indirizzo mail: giulia.gulli@corteconti.it.

Il Magistrato istruttore
Ref. dott. Giuseppe Vella



CORTE DEI CONTI