COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da SALVATORE PILATO

**N. /2023**

CORTE DEI CONTI

**SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA**

**IL PRESIDENTE**

VISTO il decreto legislativo 6 maggio 1948, n.655, nel testo sostituito con l'art. 2 del decreto legislativo 18 giugno 1999, n.200, come sostituito dall'art.6, comma 1, del decreto legislativo 27 dicembre 2019, n.158;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n.20 e successive modificazioni;

VISTO l'art. 1, comma 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

VISTO l'art. 148 bis del TUEL;

VISTO l'esito della camera di consiglio del 9 maggio 2023, nella quale la Sezione ha approvato la relazione del Magistrato relatore e ha disposto il contraddittorio con il Comune di Messina;

VISTA la relazione del Magistrato istruttore n. 4450 del 10 maggio 2023, avente ad oggetto Relazione sul Piano di Riequilibrio Finanziario del Comune di Messina;

VISTA la deliberazione n. 143/2023/ PRSP del 12 maggio 2023 con la quale questa Sezione di controllo ha approvato la relazione del Magistrato Istruttore, disponendo il contraddittorio con il Comune di Messina;

VISTO il decreto n.46/2022/CONTR/ relativo ai criteri di organizzazione del calendario delle adunanze e di formazione dei Collegi, adottato nell'ambito del percorso di riorganizzazione degli uffici e delle attività

***DISPONE***

La Sezione di Controllo della Corte dei conti per la Regione siciliana è convocata in adunanza il giorno **18 luglio 2023, alle ore 11,00**, nell'aula d'udienza sita al primo piano della sede di Via Notarbartolo n. 8, **per il contraddittorio con il Comune di Messina** sui contenuti della relazione trasmessa contestualmente alla presente convocazione, nei confronti del Sindaco, il Segretario generale, il Responsabile del Servizio finanziario e il Collegio dei revisori.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da SALVATORE PILATO

Ai fini del contraddittorio, i soggetti convocati sono invitati a fornire comunicazione dei partecipanti, trasmettendo a mezzo pec copia dei relativi documenti d'identità.

Il Comune di Messina, nelle persone degli organi sopra indicati (Sindaco, Segretario generale, Responsabile del Servizio finanziario e Collegio dei revisori) ha facoltà di trasmettere relazioni, memorie, atti e documenti di chiarimento e/o di replica **entro il termine del 7 luglio p.v. ore 13.00**, salva l'eventuale produzione di ulteriori atti e documenti in relazione allo svolgimento del contraddittorio.

Copia della presente ordinanza e della allegata relazione sono comunicate al Comune di Messina ed ai Magistrati componenti il Collegio, a cura del Servizio di Supporto della Sezione di controllo.

Palermo,

*Salvatore Pilato*

COMUNE DI MESSINA | E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

CORTE DEI CONTI

**SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA**

Ufficio II – Supporto controllo gestione Enti locali Sicilia

Il Magistrato istruttore

**RELAZIONE SUL PIANO DI RIEQUILIBRIO DEL COMUNE DI MESSINA.**

## 1.SINTESI DELLE DIVERSE VERSIONI DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO DEL COMUNE DI MESSINA.

La procedura in esame è stata interessata da numerose modifiche del programma iniziale, consentite dagli interventi del legislatore, il quale, in più occasioni, ha autorizzato gli enti locali alla rimodulazione o alla riformulazione dei piani di riequilibrio.

Nel dettaglio:

**a)** la prima edizione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (in prosieguo Piano) consegue alla deliberazione n. 101 del 13 dicembre 2012, con la quale il Consiglio del Comune di Messina, al fine di superare le criticità accertate dalla Sezione di controllo per la Regione siciliana nella deliberazione n. 335/2012/PRSP, stabiliva di aderire alla procedura di cui all'art. 243 bis del Tuel; successivamente, entro il termine vigente *ratione temporis* di sessanta giorni, veniva adottata la delibera consiliare n. 11 dell'11 febbraio 2013, che individuava una massa passiva di euro 238.322.376,00, da ripianare in un arco temporale compreso tra il 2013 e il 2022.

L'organo di revisione, esprimendosi in senso favorevole, chiariva che le passività derivavano dal riaccertamento ordinario dei residui, dal ripiano del disavanzo di amministrazione emerso nel rendiconto 2011 e, in via preponderante, dai debiti fuori bilancio, effettivi e potenziali, pari a complessivi euro 238.322.376,00, verso partecipate per euro 43.467.664 e verso altri soggetti per euro 194.854.712.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 1 – passività piano 2013**

| delibera C.C. 11/C-11.2.2013 | importo |
|---|---|
| accantonamenti a FCDE | 53.453.000,00 |
| minori trasferimenti da amministrazioni pubbliche | 68.981.552,00 |
| debiti fuori bilancio verso organismi partecipati | 43.467.664,00 |
| altri debiti fuori bilancio | 194.854.712,00 |
| debiti verso la Regione | 29.677.553,09 |
| disavanzo di amministrazione rendiconto 2011 | 2.000.000,00 |
| **totale** | **392.434.481,09** |

Fonte: piano di riequilibrio

La nuova Amministrazione comunale, insediatasi in pendenza del procedimento di approvazione del Piano, comunicava la volontà di avvalersi della facoltà introdotta dall'art. 49 quinquies del d.l. 69/2013, convertito con la legge n. 98/2013, intervenuto sul comma 5 dell'art. 243 bis del TUEL; questa Sezione, pertanto, pronunciandosi con la deliberazione n. 266/2013/INPR, rinviava le proprie determinazioni all'esito della rimodulazione. Il Consiglio comunale, tuttavia, con deliberazione n. 1 del 29 gennaio 2014, si esprimeva in senso contrario alla proposta.

**b)** La situazione in cui l'Ente si era venuto a trovare all'epoca dell'introduzione dell'art. 1, comma 573, della legge 147 del 27 dicembre 2013 - inciso, dapprima, dall'art. 1, comma 2, del D.L. n.151 del 30 dicembre 2013 (non convertito) e, successivamente, dall'art. 3, comma 2, dalla legge n.68/2014, che prorogava il termine inizialmente concesso – lo poneva in condizione di riprogrammare la procedura di riequilibrio.

Con delibera consiliare n. 23 del 2 settembre 2014, l'Ente approvava un nuovo Piano, sempre di durata decennale, volto a ripianare una massa di euro 335.751.676,25, diminuita rispetto a quella già individuata di euro 392.434.481,09.

**Tabella 2 – passività piano 2014**

| impegni- delibera 23/C 2.9.2014 | | importo |
|---|---|---|
| 1 | fondo rischi straordinari | 4.500.000,00 |
| 2 | debiti fuori bilancio | 68.964.965,11 |
| 3 | debiti fuori bilancio con provvedimenti giudiziali impugnati/opposizione | 75.232.842,49 |
| 4 | debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti | 128.705.459,69 |
| 5 | debiti messinambiente | 16.743.266,00 |
| 6 | debiti azienda trasporti | 32.435.044,96 |
| 7 | debiti potenziali derivati | 9.170.098,00 |
| | **totale** | **335.751.676,25** |

Fonte: piano di riequilibrio

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**c)** Dopo la delibera di questa Sezione n. 11 dell'11 febbraio 2013, nelle more dell'istruttoria ministeriale, interveniva una nuova modifica del Piano, apportata con la delibera consiliare n. 6 del 28 febbraio 2015, giustificata, da una parte, dall'esigenza di adeguarsi alle osservazioni del Ministero dell'Interno in ordine allo slittamento di un'annualità del decennio interessato (2014- 2023 anziché 2013 -2022) e, dall'altra, dalla decisione di avvalersi della facoltà concessa dall'art. 43 del d.l. n. 133/2014 (convertito nella legge 11 novembre 2014, n. 164).

Le passività sono state così rettificate rispetto al previgente Piano:

**Tabella 3 – passività piano 2015**

| impieghi-rimodulazione 2015 | | delibera 23/C 2.9.2014 | delibera 6/C 28.2.2015 | differenza |
|---|---|---|---|---|
| 1 | fondo rischi straordinari | 4.500.000,00 | 56.409.047,12 | 51.909.047,12 |
| 2 | debiti fuori bilancio | 68.964.965,00 | 64.346.367,87 | -4.618.597,13 |
| 3 | debiti fuori bilancio con provvedimenti giudiziali impugnati/opposizione | 75.232.842,90 | 87.104.865,17 | 11.872.022,27 |
| 4 | debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti | 128.705.459,69 | 110.510.497,57 | -18.194.962,12 |
| 7 | debiti potenziali derivati | 9.170.098,00 | 9.658.005,93 | 487.907,93 |
| 8 | restituzione fondo di rotazione | 0,00 | 58.080.000,00 | 58.080.000,00 |
| | **totale** | **286.573.365,59** | **386.108.783,66** | **99.535.418,07** |
| **debiti delle partecipate** | | | | |
| | debiti messinambiente | 16.743.266,00 | 32.000.000,00 | 15.256.734,00 |
| | debiti azienda trasporti-disavanzi di gestione | 32.435.044,92 | 32.435.044,92 | 0,00 |
| | **totale** | **49.178.310,92** | **64.435.044,92** | **15.256.734,00** |
| **totale impieghi** | | **335.751.676,51** | **450.543.828,58** | **114.792.152,07** |

Fonte: piano di riequilibrio

L'incremento della massa passiva, che, ad esclusione dei debiti delle partecipate, passa da 286.573.365,59 ad euro 386.108.783,66, dipende principalmente dagli oneri per la restituzione del fondo di rotazione, pari ad euro 58.080.000,00.

**d)** In seguito, il Comune di Messina, con delibera n. 56 del 30 settembre 2016, ai sensi dell'art. 1, commi 714 e 714 bis della legge n. 208/2015 (legge di stabilità per il 2016), riformulava, ancora una volta, il Piano, individuando una massa passiva di euro 425.896.573,84.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 4 – passività piano 2016**

| impieghi-rimodulazione 2016 | | delibera 6/C 28.2.2015 | delibera 56/C 30.9.2016 | differenza |
|---|---|---|---|---|
| 1 | fondo rischi straordinari | 56.409.047,12 | 35.408.942,98 | -21.000.104,14 |
| 2 | debiti fuori bilancio | 64.346.367,87 | 87.720.804,13 | 23.374.436,26 |
| 3 | debiti fuori bilancio con provvedimenti giudiziali impugnati/opposizione | 87.104.865,17 | 80.341.946,44 | -6.762.918,73 |
| 4 | debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti | 110.510.497,37 | 105.538.571,04 | -4.971.926,33 |
| 7 | debiti potenziali derivati | 9.658.005,93 | 9.658.005,93 | 0,00 |
| 8 | restituzione fondo rotazione | 58.080.000,00 | 13.854.475,07 | -44.225.524,93 |
| 9 | disavanzo riaccertamento straordinario | 0 | 28.938.783,33 | 28.938.783,33 |
| | **totale** | **386.108.783,46** | **361.461.528,92** | **-24.647.254,54** |
| **debiti verso le partecipate** | | | | |
| | debiti messinambiente | 32.000.000,00 | 32.000.000,00 | 0,00 |
| | debiti azienda trasporti-disavanzi di gestione | 32.435.044,92 | 32.435.044,92 | 0,00 |
| | **totale** | **64.435.044,92** | **64.435.044,92** | **0,00** |
| **totale impieghi** | | **450.543.828,38** | **425.896.573,84** | **-24.647.254,54** |

Fonte: piano di riequilibrio

Un'ulteriore riformulazione, proposta ex art. 1, commi 888 e 889 della legge n. 205/2017, non andava a buon fine, dal momento che la relativa proposta veniva respinta dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 19 del 28 febbraio 2018.

**e)** La nuova Amministrazione, nel frattempo insediatasi, promuoveva, ai sensi dell'art. 243 bis, comma 5, del TUEL, una ulteriore rimodulazione del Piano, contenuta nella delibera n. 85 del 23 novembre 2018, supportata (come le precedenti) dal parere favorevole del collegio dei revisori, contemplante una massa passiva, rideterminata in euro 552.209.432,29, comprendente anche posizioni debitorie sorte in seguito all'evoluzione del contenzioso o, comunque, emerse dopo l'approvazione del precedente documento.

La procedura, questa volta, era articolata su un arco ventennale, il massimo concesso secondo i parametri introdotti dall'art.1, comma 888, della legge n.205/2017.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 5 – passività piano 2018**

| impegni-rimodulazione 2018 | | delibera 56/C 30.9.2016 | delibera 85/C 23.11.2018 | differenza |
|---|---|---|---|---|
| 1 | fondo rischi straordinari | 35.408.942,98 | 73.928.424,59 | 38.519.481,61 |
| 2 | debiti fuori bilancio art.194 lettera a) Tuel | 87.720.804,13 | 112.352.570,14 | 24.631.766,01 |
| 3 | debiti fuori bilancio art. 194 lettera e) Tuel | 0,00 | 56.553.398,27 | 56.553.398,27 |
| 4 | debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti | 185.880.517,48 | 71.635.881,00 | -33.902.690,04 |
| **5** | debiti potenziali derivati | 9.658.005,93 | 9.658.005,00 | -0,93 |
| 14 | restituzione fondo rotazione | 13.854.475,07 | 34.636.187,68 | 20.781.712,61 |
| 9 | disavanzo riaccertamento straordinario | 28.938.783,33 | 61.092.987,03 | 32.154.203,70 |
| | **Totale** | **361.461.528,92** | **419.857.453,71** | **58.395.924,79** |
| **debiti verso le partecipate** | | | | |
| | Messinambiente-copertura disavanzi | 32.000.000,00 | 40.000.000,00 | 8.000.000,00 |
| | Messinambiente-debiti della partecipata verso terzi | 0,00 | 11.263.784,64 | 11.263.784,64 |
| | azienda trasporti-disavanzi di gestione | 32.435.044,92 | 51.450.010,00 | 19.014.965,08 |
| | azienda trasporti-debiti della partecipata verso terzi | 0,00 | 29.346.963,94 | 29.346.963,94 |
| | debiti delle partecipate verso terzi | 0,00 | 291.220,00 | 291.220,00 |
| **totale** | | **64.435.044,92** | **132.351.978,58** | **67.916.933,66** |
| **totale impieghi** | | **425.896.573,84** | **552.209.432,29** | **126.312.858,45** |

Fonte: piano di riequilibrio

**f)** Infine, utilizzando la facoltà concessa dall'art. 1, commi 992, 993 e 994, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e ss., con delibera del Consiglio comunale n. 316 del 27 luglio 2022 il Comune di Messina ha rimodulato il Piano di equilibrio, oggi all'esame della Sezione.

Nella nuova versione il Piano dispiega i suoi effetti negli esercizi 2022/2033, al fine di garantire la copertura di passività pari ad euro 120.466.837,63, le quali, sommate alla restituzione del fondo di rotazione, pari ad euro 34.636.187,68, raggiungono l'importo complessivo di euro 155.103.025,31.

Nel seguente prospetto si espone l'evoluzione della massa passiva rispetto alla precedente rimodulazione del 2018:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 6 – passività piano 2022**

| passività da ripianare | delibera 85/C 23.11.2018 | delibera 316 -27.7.2022 | differenza |
|---|---|---|---|
| fondo rischi straordinari | 73.928.424,59 | 12.000.000,00 | -61.928.424,59 |
| debiti fuori bilancio art.194 lettera a) tuel | 112.352.570,14 | 25.591.130,93 | -86.761.439,21 |
| debiti fuori bilancio art.194 lettera a) tuel -quote rateizzazioni | 0,00 | 19.435.104,53 | 19.435.104,53 |
| debiti fuori bilancio art. 194 lettera e) tuel | 56.553.398,27 | 21.413.440,42 | -35.139.957,85 |
| debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti | 71.635.881,00 | 42.027.161,75 | -29.608.719,25 |
| restituzione fondo rotazione | 34.636.187,68 | 34.636.187,68 | 0,00 |
| debiti potenziali derivati | 9.658.005,00 | 0,00 | -9.658.005,00 |
| disavanzo riaccertamento straordinario | 61.092.987,03 | 0,00 | -61.092.987,03 |
| debiti verso partecipate | 132.351.978,58 | 0,00 | -132.351.978,58 |
| **totale** | **552.209.432,29** | **155.103.025,31** | **-397.106.406,98** |

Fonte: piani di riequilibrio

Le passività da ripianare scendono da euro 552.209.432,29 ad euro 155.103.025,31, in quanto vengono estromessi dalla procedura di riequilibrio i debiti per derivati (euro 9.658.005,00), il disavanzo da riaccertamento straordinario (euro 61.092.987,03) e le posizioni debitorie verso le partecipate (euro 132.351.978,58). In particolare:

- Per quanto attiene i debiti verso le partecipate, in esito alla verifica della precedente rimodulazione è emerso che sono da ritenere estranee ai bilanci dell'Ente e, pertanto, irregolarmente incluse *ab origine* nella massa passiva della procedura di riequilibrio; in particolare nella relazione della Sezione contenente le osservazioni sulla precedente rimodulazione del 2018, (acquisita con prot. 10875 del 16.12.2021) è stato rilevato, (a pag. 64 e ss.) che "*L'ente, (…), dichiarava che, pur nella consapevolezza della vigenza del divieto di "soccorso finanziario", i debiti della società verso terzi erano stati inclusi nella massa passiva per asserite ragioni di trasparenza; si affermava anche che, dato lo stato di liquidazione o di assoggettamento a procedure concorsuali degli enti in questione, non poteva ipotizzarsi alcuna forma di deroga al divieto, neppure sotto forma di riconoscimento dei debiti….).* In sostanza si afferma che trattandosi di società soggette a procedure concorsuali non sussistevano i presupposti per il ripiano delle passività degli enti partecipati, così come ribadito a pag. 4 del Piano di riequilibrio di nuova rimodulazione.
- I debiti per derivati, pari a euro 9.658.005,00, erano riferibili ad accantonamenti previsti a fronte dei probabili esborsi derivanti dalla risoluzione dei contratti di finanza derivata stipulati con gli istituti di credito BNL e DEXIA CREDIOP S.P.A. Allo stato attuale i rapporti con BNL e DEXIA CREDIOP S.P.A sono stati definiti tramite accordi transattivi, che prevedono rate annuali dall'esercizio 2018 al 2036. In definitiva, gli accordi raggiunti hanno

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

determinato il venir meno delle passività potenziali nei confronti degli istituti di credito, con i quali erano stati sottoscritti i contratti di finanza derivata; in base a quanto riportato nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto dell'esercizio 2021, i pagamenti delle rate scadenti nel 2021 sono stati regolarmente eseguiti in conformità all'accordo transattivo, **mentre per il 2022 si chiede all'Ente di riferire in merito l'osservanza degli impegni assunti.**

Vengono invece inserite nuove passività connesse a debiti fuori bilancio della lettera a) del TUEL, pari ad euro 19.435.104,53, da finanziare in quote annuali per tutta la durata del Piano, ossia dal 2022 al 2033.

Per quanto riguarda le passività potenziali derivanti da contenziosi giudiziari, l'Ente ha rappresentato che, a partire dal dato della precedente rimodulazione di euro 71.635.881,00, sono avvenute variazioni in diminuzione pari ad euro 41.608.719,25 e nuove variazioni in incremento incluse nell'ultimo Piano per euro 12.000.000,00, giungendo all'importo complessivo di euro 42.027.161,75.

Le risorse previste per la copertura del Piano derivano principalmente da riduzioni di spesa corrente, pari ad euro 126.095.525,31, e da maggiori entrate per euro 29.007.500,00.

L'ultimo rendiconto approvato alla data dell'approvazione del Piano era relativo all'esercizio 2020 (approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 5.1.2022), mentre il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato con delibera n. 410 del 24.11.2022 ed esaminato in sede istruttoria al fine di attualizzare la situazione finanziaria dell'Ente.

La Commissione ministeriale, in data 13 ottobre 2022, ha trasmesso la relazione (acquisita dalla Sezione con prot. n. 7488 di pari data), in cui rappresenta gli esiti dell'istruttoria svolta ai sensi dell'art. 243 bis del Tuel, concludendo sulla conformità del Piano alle disposizioni normative di riferimento e precisando,, altresì che "*le azioni programmate, in via prospettica e sulla scorta di quanto realizzato (permanendo, almeno fino al 31.12.2020, criticità nel recupero dell'evasione tributaria), sembrano essere in grado di realizzare gli obiettivi di ripiano previsti*".

COMUNE DI MESSINA | E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

## 2.ANALISI DEL PIANO RIMODULATO CON LA DELIBERA CONSILIARE N. 316 DEL 27 LUGLIO 2022– IMPIEGHI E RISORSE.

La struttura del Piano relativa ad impieghi e risorse coinvolge un lasso temporale che va dall'esercizio 2022 all'esercizio 2033.

**Tabella 7 –prospetto piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2022-2033**

| | IMPIEGHI | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Fondo rischi straordinari | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 12.000.000,00 |
| 2 | DFB art. 194 lett.a) D.lgs.267/00 | 19.597.531,52 | 4.899.382,88 | 1.094.216,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.591.130,93 |
| 3 | DFB art. 194 lett.a) D.lgs.267/00 quote rateizzazioni | 1.233.221,03 | 1.274.886,70 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 1.692.699,68 | 19.435.104,53 |
| 4 | DFB art. 194 lett.e) D.lgs.267/00 | 4.646.887,22 | 3.328.563,97 | 3.710.327,42 | 3.242.553,94 | 3.242.553,94 | 3.242.553,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.413.440,42 |
| 5 | DFB potenziali con giudizi pendenti | 0,00 | 1.190.383,32 | 732.354,47 | 2.294.344,48 | 2.294.344,48 | 2.294.344,48 | 5.536.898,42 | 5.536.898,42 | 5.536.898,42 | 5.536.898,42 | 5.536.898,42 | 5.536.898,42 | 42.027.161,75 |
| 6 | Restituzione fondo ex dl 174 | 0,00 | 0,00 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 3.463.618,77 | 34.636.187,68 |
| | **Totale Passività** | **26.477.639,77** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **11.693.216,87** | **155.103.025,31** |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | RISORSE | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | totale |
| 1 | MISURA 1 : AUMENTO ENTRATE CORRENTI | | | | | | | | | | | | | |
| 1a | Azione 1 : Contrato evasione ed elusione tributaria | 5.000.000,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | 2.182.500,00 | **29.007.500,00** |
| 2 | MISURA 2 : RIDUZIONE COSTI CORRENTI | | | | | | | | | | | | | |
| 2a | Azione 1 : Riduzione Costi Fitti Passivi | 1.356.940,00 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 592.304,31 | 7.872.287,41 |
| 2b | Azione 2 : Minori spese mutui | 2.820.443,74 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 1.231.123,69 | 16.362.804,33 |
| 2c | Azione 3 : Riorganizz. / razionalizzazione Servizi Sociali | 7.000.000,00 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 4.245.883,32 | 53.704.716,52 |
| 2d | Azione 4 : Riduzione Costi della Politica | 989.405,76 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 431.875,61 | 5.740.037,47 |
| 2e | Azione 5 : Riorganizz. / razionalizzazione Impianti Sportivi | 0,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 436.500,00 | 4.801.500,00 |
| 2f | Azione 6 : Riorganizz. / razionalizzazione servizi Municipali | 680.000,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 296.820,00 | 3.945.020,00 |
| 2g | Azione 7: Risparmio Energetico | 2.634.506,00 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 1.149.961,87 | 15.284.086,57 |
| 2h | Azione 8 : Economie spese del Personale | 5.996.344,27 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 1.126.248,06 | 18.385.072,93 |
| | **Totale Risorse** | **26.477.639,77** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **11.693.216,86** | **155.103.025,23** |

Fonte: piano di riequilibrio

Gli impieghi sono costituiti dalle seguenti componenti passive, tra cui primeggiano i debiti fuori bilancio da riconoscere e le passività potenziali da contenzioso.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 8 – componenti della massa passiva**

| Impieghi del piano | importi | % |
|---|---|---|
| debiti fuori bilancio | 66.439.675,88 | 42,84% |
| passività potenziali per contenziosi | 42.027.161,75 | 27,10% |
| fondo rischi straordinari | 12.000.000,00 | 7,74% |
| restituzione fondo rotazione | 34.636.187,68 | 22,33% |
| **totale** | **155.103.025,31** | **100,00%** |

Fonte: piano di riequilibrio. Elaborazione della Sezione

Se si analizzano le risorse destinate al risanamento, la parte preponderante è costituita dall'azione 3 delle misure per la riduzione dei costi *"Riorganizz. / razionalizzazione Servizi Sociali"* e dall'aumento delle entrate derivanti dal contrasto all'evasione tributaria. La prima misura (di economia di spesa) consente una percentuale di copertura del 35%, mentre la misura di incremento delle entrate raggiunge il 19%, con un contributo complessivo di entrambe le risorse pari al 53% circa. Le predette considerazioni sul grado di copertura delle misure a sostegno del Piano si espongono nel seguente prospetto:

**Tabella 9 – grado di copertura della massa passiva**

| massa passiva e risorse | | importi | % di copertura |
|---|---|---|---|
| massa passiva | | 155.103.025,31 | 100% |
| 1a | Azione 1 : Contrasto evasione ed elusione tributaria | 29.007.500,00 | 19% |
| 2a | Azione 1 : Riduzione costi fitti passivi | 7.872.287,41 | 5% |
| 2b | Azione 2 : Minori spese mutui | 16.362.804,33 | 11% |
| 2c | Azione 3 : Riorganizz. / razionalizzazione Servizi Sociali | 53.704.716,52 | 35% |
| 2d | Azione 4 : Riduzione costi degli organi di governo | 5.740.037,47 | 4% |
| 2e | Azione 5 : Riorganizz. / razionalizzazione impianti sportivi | 4.801.500,00 | 3% |
| 2f | Azione 6 : Riorganizz. / razionalizzazione servizi municipali | 3.945.020,00 | 3% |
| 2g | Azione 7: Risparmio energetico | 15.284.086,57 | 10% |
| 2h | Azione 8 : Economie spese del personale | 18.385.072,93 | 12% |

Fonte: piano di riequilibrio. Elaborazione della Sezione

Con riferimento allo sviluppo temporale del risanamento, si evidenzia che la parte prevalente del

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

ripiano è prevista nel primo triennio (2022-2024), per un importo pari ad euro 49.864.073,49, incidente in misura pari al 32,15% della massa passiva e per una quota costante di euro 35.079.650,58 per ogni triennio successivo, pari al 22,62% delle passività:

**Tabella 10 – sviluppo temporale della copertura delle passività del Piano.**

| impieghi | 2022-2024 | 2025-2027 | 2028-2030 | 2031-2033 | totali |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo rischi straordinari | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 12.000.000,00 |
| DFB art. 194 lett.a) D.lgs.267/00 | 25.591.130,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.591.130,93 |
| DFB art. 194 lett.a) D.lgs.267/00 quote rateizzazioni | 4.200.807,41 | 5.078.099,04 | 5.078.099,04 | 5.078.099,04 | 19.435.104,53 |
| DFB art. 194 lett.e) D.lgs.267/00 | 11.685.778,61 | 9.727.661,82 | 0,00 | 0,00 | 21.413.440,43 |
| DFB potenziali con giudizi pendenti | 1.922.737,79 | 6.883.033,44 | 16.610.695,26 | 16.610.695,26 | 42.027.161,75 |
| Restituzione fondo ex dl 174 | 3.463.618,77 | 10.390.856,31 | 10.390.856,31 | 10.390.856,31 | 34.636.187,70 |
| **totali** | **49.864.073,51** | **35.079.650,61** | **35.079.650,61** | **35.079.650,61** | **155.103.025,34** |
| **risorse** | **2022-2024** | **2025-2027** | **2028-2030** | **2031-2033** | **totali** |
| Azione 1 : Contrato evasione ed elusione tributaria | 9.365.000,00 | 6.547.500,00 | 6.547.500,00 | 6.547.500,00 | **29.007.500,00** |
| Azione 1 : Riduzione Costi Fitti Passivi | 2.541.548,62 | 1.776.912,93 | 1.776.912,93 | 1.776.912,93 | **7.872.287,41** |
| Azione 2 : Minori spese mutui | 5.282.691,12 | 3.693.371,07 | 3.693.371,07 | 3.693.371,07 | **16.362.804,33** |
| Azione 3 : Riorganizz. / razionalizzazione Servizi Sociali | 15.491.766,64 | 12.737.649,96 | 12.737.649,96 | 12.737.649,96 | **53.704.716,52** |
| Azione 4 : Riduzione Costi della Politica | 1.853.156,98 | 1.295.626,83 | 1.295.626,83 | 1.295.626,83 | **5.740.037,47** |
| Azione 5 : Riorganizz. / razionalizzazione Impianti Sportivi | 873.000,00 | 1.309.500,00 | 1.309.500,00 | 1.309.500,00 | **4.801.500,00** |
| Azione 6 : Riorganizz. / razionalizzazione servizi Municipali | 1.273.640,00 | 890.460,00 | 890.460,00 | 890.460,00 | **3.945.020,00** |
| Azione 7: Risparmio Energetico | 4.934.429,74 | 3.449.885,61 | 3.449.885,61 | 3.449.885,61 | **15.284.086,57** |
| Azione 8 : Economie spese del Personale | 8.248.840,39 | 3.378.744,18 | 3.378.744,18 | 3.378.744,18 | **18.385.072,93** |
| **totali** | **49.864.073,49** | **35.079.650,58** | **35.079.650,58** | **35.079.650,58** | **155.103.025,23** |
| % di copertura | 32,15% | 22,62% | 22,62% | 22,62% | 100,00% |

Fonte: Piano di riequilibrio. Elaborazione della Sezione.

Sul punto si anticipano alcuni profili critici:

1) il 19% delle passività è finanziato da aumenti di entrate aleatorie, con rilevanti problemi di riscossione (ampiamente analizzati nei paragrafi successivi), iscritte al lordo del FCDE, con aspetti

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

problematici legati al fatto che non sono stati previsti tra gli impieghi i relativi accantonamenti per coprire i rischi di inesigibilità;

2) le economie sui mutui coprono l'11% della massa passiva, ma dovrebbero essere destinati al finanziamento di investimenti e non alle spese correnti, quantomeno dal 2025, considerato che, in base al D.L. 78/2015, art. 7, comma 2: "Per gli anni dal 2015 al 2025, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione"). Il punto verrà esaminato in prosieguo.

## 3.MASSA PASSIVA.

### 3A.Debiti fuori bilancio.

I debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, inseriti nel Piano da ultimo rimodulato, sono pari ad euro 66.439.675,88, di cui euro 19.435.104,53 aggiunti con l'ultima rimodulazione:

**Tabella 11 – BFB lettera a) ed e)**

| n° impieghi da piano | descrizione | PRFP-delib.85/c 23.11.2018 | variazione | PRFP-delib. n. 316 del 27.7.2022 |
|---|---|---|---|---|
| 2 | DFB LETT. a) | 112.352.570,14 | -86.761.439,21 | 25.591.130,93 |
| 3 | DFB LETT. a) | 0,00 | 19.435.104,53 | 19.435.104,53 |
| 4 | DFB LETT. e) | 56.553.398,27 | -35.139.957,85 | 21.413.440,42 |
| **totali** | | **168.905.968,41** | **-102.466.292,53** | **66.439.675,88** |

Fonte: piano di riequilibrio

Il Piano descrive la riduzione dei debiti fuori bilancio rispetto alle passività derivanti dalla rimodulazione precedente (deliberazione consiliare n. 85/2018), senza distinguere chiaramente i diversi eventi gestionali, sicché non è possibile risalire precisamente alle estinzioni definitive dei debiti, alla parte che è stata trattata tramite la sottoscrizione di piani di rientro e ai debiti per i quali non sono stati stipulati gli accordi di rateizzazione.

Ne deriva che la rappresentazione del Piano pone seri dubbi sulla reale entità dei debiti fuori bilancio da ripianare, che costituiscono la parte prevalente della massa passiva.

Il disordine che si evince in merito all'individuazione del completo perimetro dei debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare è già stato rilevato da questa Sezione, sia nelle deliberazioni inerenti i controlli ordinari sui bilanci di previsione e rendiconti (da ultimo la delibera n. 232/2017/PRSP), sia nei referti relativi all'esame della precedente rimodulazione.

Per tali motivi si è reso necessario richiedere, in sede istruttoria, gli elementi idonei ad acquisire una puntuale evoluzione dei debiti fuori bilancio e, in particolare, è stata chiesta la dinamica complessiva

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

dei singoli eventi modificativi e l'articolazione per singola tipologia dei debiti fuori bilancio, anche al fine di comprenderne le implicazioni finanziarie, nonché di comunicare il programma di ripiano e il connesso grado di attuazione fino al 30 giugno 2022.

In diversi casi le informazioni trasmesse in risposta all'ordinanza istruttoria non sono state inviate oppure non sono conformi alle modalità richieste. La movimentazione generale distinta per i fatti modificativi non è stata trasmessa ed è stata, invece, fornita l'evoluzione articolata per creditore relativa al programma di rientro e all'attuazione del medesimo per i debiti della lettera a) [foglio *"tab. 6"* del file *"tabelle 6-lett.a)"*e file *"tab. 7-lettera a)"* dell'allegato n. 2.3] e per quelli della lettera e) [file *"tab. 6-lettera e)"* e foglio *"tab. 7-lettera e)"* dell'allegato n. 2.3].

A tal riguardo, come verrà meglio esposto in prosieguo, i dati trasmessi, a causa della mancanza di coerenza e di intellegibilità, non consentono di comprendere compiutamente le componenti in diminuzione dei debiti, considerato che le risultanze quantitative espresse non sono state riconciliate con i dati rappresentati nel Piano di riequilibrio; pertanto le informazioni trasmesse non sono state adeguate a dipanare del tutto le predette incertezze e a stabilire in maniera inequivocabile la reale consistenza dei debiti fuori bilancio ancora da ripianare.

Con specifico riferimento al ripiano delle quote dei debiti fuori bilancio scadute fino all'esercizio 2021 in base ai piani di rientro, è stata riscontrata una generale difficoltà nel risalire all'entità dei correlati impegni e pagamenti. Oltre al mancato raccordo tra i predetti prospetti inviati, in quanto le quote annuali ripianate non sono raccordate con i relativi programmi di ripiano, si rilevano anche elevati disallineamenti in merito al collegamento con le risultanze del rendiconto: ad esempio, per quanto riguarda l'evoluzione dell'esercizio 2020, nell'allegato a/2) al rendiconto 2020 relativo alla movimentazione delle risorse vincolate del risultato di amministrazione, si rilevano impegni di spesa vincolati connessi a capitoli che sembrerebbero essere destinati al ripiano dei debiti fuori bilancio del Piano di riequilibrio (capitoli 22325/35 e 22325/60), pari ad euro 3.537.556,96, relativi alla lettera a) e nessun importo per quelli della lettera e), fra l'altro non coincidenti con i correlati dati del PEG 2020 che, per quanto riguarda la lett. a), al capitolo *22325/35 "DEBITI FUORI BILANCIO PIANO LETT.A"* riporta impegni per euro 9.322.618,23 e, per quanto attiene la lett. e), al capitolo *22325/60 "DEBITI FUORI BILANCIO PIANO LETT.E")* non indica impegni.

Tali evidenze non sono allineate con i dati sugli impegni dell'esercizio 2020, comunicati nella relazione di risposta e nei prospetti allegati alla medesima: nella relazione si riferisce di debiti riconosciuti e finanziati per euro 10.996.120,29 (dato complessivo lett. a ed e), invece nei prospetti

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

allegati (in particolare le succitate tabelle 7 relative ad impegni e pagamenti in attuazione del programma di ripiano), si rilevano impegni pari ad euro 17.057.339,40 (di cui euro 11.210.010,57 della lett. a) ed euro 5.847.328,83 della lett. e), analizzati più avanti. Le medesime difficoltà di raccordo con i dati del rendiconto si rilevano anche per i pagamenti del 2020: nei prospetti di attuazione del programma di ripiano (tabelle 7, lett. a ed e) si evincono pagamenti pari ad euro 11.190.377,12 per la lett. a) ed euro 5.847.328,83 per la lett. e), invece nel capitolo del PEG 22325/35 riguardante la lett. a) vi sono pagamenti per euro 8.911.055,71 e nessun pagamento per la lett. e) al capitolo *22325/60*. Per una più agevole comprensione, i citati dati si riepilogano nel seguente prospetto:

**Tabella 12 – discordanze sul ripiano dei DFB nell'esercizio 2020**

| anno 2020 | relazione di risposta | allegato tab. 7 | allegato a/2) al rendiconto 2020 | PEG |
|---|---|---|---|---|
| | | | (capit.spesa 22325/35 e 22325/60) | |
| impegni debiti lett. a) | 10.996.120,29 | 11.210.010,57 | 3.537.556,96 | 9.322.618,23 |
| impegni debiti lett. e) | | 5.847.328,83 | 0,00 | 0,00 |
| **totali impegni** | **10.996.120,29** | **17.057.339,40** | **3.537.556,96** | **9.322.618,23** |
| pagamenti debiti lett. a) | non fornito | 11.190.377,12 | | 8.911.055,71 |
| pagamenti debiti lett. e) | | 5.847.328,83 | | 0,00 |
| **totali pagamenti** | | **17.037.705,95** | | **8.911.055,71** |

Fonte: dati forniti dall'ente, allegato a/2) al rendiconto 2020 e PEG 2020

Anche con riferimento all'esercizio 2021, si riscontrano discordanze, questa volta tra i prospetti inviati dall'Ente sul riconoscimento dei debiti nell'esercizio 2021 e i dati rappresentati nella relazione dell'organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2021 (pag. 47); in base a quest'ultimo documento l'ammontare riconosciuto e finanziato nel 2021 risulterebbe inferiore di euro 2.750.977,13, totalmente attribuibile alla lettera a):

**Tabella 13 – discordanze sul ripiano dei DFB esercizio 2021**

| debiti fuori bilancio del PRFP riconosciuti e finanziati nel 2021 | tabella 7 dell'alleg. 2.3 allegato a relazione di risposta | relazione organo di revisione al rendiconto 2021 | scostamento |
|---|---|---|---|
| lettera a) | 9.656.756,66 | 6.905.779,53 | -2.750.977,13 |
| lettera e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **totale** | 9.656.756,66 | 6.905.779,53 | -2.750.977,13 |

Fonte: dati forniti dall'ente e relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021

Per quanto concerne la situazione degli accordi raggiunti con creditori, relativi alle posizioni debitorie ereditate dal precedente Piano, dalla documentazione inviata si riscontrano divergenze rispetto a quanto indicato nel programma di ripiano. In particolare, nel Piano (pag. 8) si fa riferimento a n. 12.500 creditori coinvolti nella sottoscrizione di accordi; tuttavia è stato trasmesso in Sezione un numero inferiori di accordi riconducibili a complessivi n. 1.197 poste debitorie, di cui 2 relativi ai

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

debiti della lett. e) e 1195 relativi a debiti della lettera a).

**I DFB da Piano rimodulato**.

Si passa ad esaminare le singole tipologie di debiti fuori bilancio rappresentate nell'attuale rimodulazione del Piano di riequilibrio.

- **I DBF art. 194 lett. a)**, provenienti dalla ricognizione di cui alla precedente rimodulazione, si riducono ampiamente dagli iniziali euro 112.352.570,14 (censiti con la delibera n. 85/C del 23.11.2018) **ad euro 25.591.130,93** (cfr. la tab.1), beneficiando pertanto di una di diminuzione pari ad euro 86.761.439,21.

  In relazione a tale ammontare, il Piano non distingue chiaramente la parte relativa alle cancellazioni definitive dei debiti da quella relativa agli accordi di rateizzazione (e quindi ancora da ripianare), con la conseguenza che non risulta possibile stabilire l'effettivo ammontare che rimane da estinguere.

  L'articolazione della succitata riduzione di euro 86.761.439,2, seppur richiesta separatamente, non è stata adeguatamente fornita, ma si rinviene, nonostante la confusa esposizione e con i predetti limiti, nel prospetto analitico articolato per le singole posizioni debitorie (foglio "*tab. 6*" del file "*tabelle 6-lett.a*).

  Si riportano di seguito i dati forniti in merito all'evoluzione dei debiti lett. a) a partire dal dato proveniente dalla rimodulazione del 2018, pari ad euro 112.352.570,14.

**Tabella 14 – evoluzione DFB lettera a)**

| descrizione | Importi |
|---|---|
| debiti iniziali-rimodulaz. 85/c 23.11.2018 **(a)** | 112.352.570,14 |
| importo originario coinvolto in accordi di rateizzazione (b) | 72.031.067,93 |
| *di cui abbattimenti* | *19.520.704,91* |
| *di cui debiti effettivi da ripianare* | *52.510.225,12* |
| debito pagato senza previo accordo o transatto (c) | 2.898.300,00 |
| transazioni (d) | 6.061.170,03 |
| posizioni da stralciare (e) | 3.165.079,03 |
| riduzioni al 30/06/2022 (f) | 2.605.783,47 |
| totale variazione in diminuzione g=(b+c+d+e+f) | 86.761.400,46 |
| **debiti da ripianare inclusi nel piano di riequilibrio (a-g)** | **25.591.169,68** |

Fonte: dati forniti dall'ente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Venendo alle **componenti della variazione in diminuzione della lett. a**, pari ad euro 86.761.400,46 (lett. "g" della precedente tabella), se ne descrivono le diverse fattispecie, come rilevato nel predetto prospetto analitico articolato per le singole posizioni debitorie (foglio "tab. 6" del file "tabelle 6-lett.a):

a. poste debitorie per complessivi euro 72.031.067,93, di cui euro 19.520.704,91 per "abbattimenti" (che sembrano riferirsi alla parte dei crediti oggetto di rinuncia da parte dei creditori), che hanno ridotto il predetto importo ad euro 52.510.225,12, riferibile ai debiti per i quali sono stati stipulati i piani di rientro. Il rientro pluriennale di tale entità sarebbe articolato per le diverse annualità del Piano, anche se la sommatoria delle quote annuali è superiore, pari ad euro 52.620.201,47, di cui non sono stati forniti i motivi.

**Tabella 15 – annualità di ripiano DFB lett. a)**

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 6.536.446,74 | 11.200.185,58 | 9.680.532,15 | 5.775.527,52 | 2.507.321,02 |
| | | | | |
| **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| 1.692.824,62 | 1.692.824,62 | 1.692.824,62 | 1.692.824,62 | 1.692.824,62 |
| | | | | |
| **2029** | **2030** | **2031** | **2032** | **2033** |
| 1.692.824,62 | 1.692.824,62 | 1.690.138,70 | 1.690.138,70 | 1.690.138,72 |
| totale esercizi | **52.620.201,47** | | | |

Fonte: dati forniti dall'ente

Seppur non sia stata evidenziata distintamente la composizione degli abbattimenti di euro 19.520.704,91 (che hanno portato all'importo di euro 52.510.225,12) in base agli eventi sottostanti (estinzioni definitive di debiti o a diverse modalità di ripiano di debiti ancora persistenti), dalle verifiche su alcuni accordi trasmessi, tali riduzioni della massa passiva sembrerebbero riconducibili a rinunce di pretese creditorie. A tal riguardo si riportano gli esiti dell'esame degli accordi visionati, contenenti debiti da ripianare per complessivi euro 38.833.291,70, pari al 73,95% dei debiti interessati da piani di rientro (euro 52.510.225,12), riferibili alle posizioni descritte nel foglio "*tab. 6*" del file "*tabelle 6-lett.a*":

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 16 – analisi accordi stipulati con i creditori**

| n° posizione creditoria trasmessa (foglio "tab. 6" del file "tabelle 6-lett.a") | creditore | riferimenti accordo | debito da ripianare | modalità di ripiano |
|---|---|---|---|---|
| 4 | CONDOMINIO RESIDENCE DEI PINI | accordo del 21.12.2018 | 1.014.854,86 | due rate annuali nel 2019 e 2020 |
| 11 | ORLANDO GIOVANNA | accordo del 19.12.2018 | 78.758,22 | quote annuali costanti 2021-2033 |
| 277 | Fallimento TORNO | atto transattivo con rinuncia al 50% del debito | 7.608.200,22 | due rate annuali di euro 3804100,11 da pagare nel 2019 e 2020 |
| 455 | EAS | estinzione parziale e rateizzazione. Non è stato fornito l'accordo sottoscritto dalle parti ma la delibera consiliare di riconoscimento del debito n. 600/2019 in cui si evidenzia che l'accordo è stato sottoscritto in data 15.11.2019 | 14.248.710,55 | euro 1.096.054,65 annuali dal 2021 al 2033 |
| 810 | IACP | estinzione parziale e rateizzazione. Acquisito dal comune con protocollo n° 320523 del 23.12.2020 | 7.607.177,63 | in tre anni: 2020-2022 - euro 2.608.536,79 nel 2020 ed euro 2.499.320,42 nei success..anni |
| 863 | Società Astaldi Spa | estinzione parziale e rateizzazione. Acquisito dal comune con protocollo n° 297863 del 3.12.2020 | 2.579.548,11 | entro aprile 2021 |
| 1045 | ATO ME 3 | estinzione parziale e rateizzazione. Acquisito dal comune con protocollo n° 145429 del 27.5.2021 | 2.397.174,45 | in tre anni:2021-2023 - euro 802167,72 nel 2022 ed euro797.503,36 nei success.anni |
| 1171 | Battista Benedetta e Costa Giuseppe | acquisito dal comune con prot. 277790 del 13.10.2021 | 3.298.867,66 | in rate annuali di euro 253.759,05 dal 2021 al 2033 |
| **debiti da accordi di ripiano analizzati** | | | **38.833.291,70** | |
| **debiti complessivi coinvolti in accordi di ripiano** | | | **52.510.225,12** | |
| **% incidenza** | | | **73,95%** | |

Fonte: accordi trasmessi dall'ente

Dalle informazioni contenute nel file "*tab. 7-lettera a*", compilato dall'Ente per dar conto dell'attuazione di impegni e pagamenti fino al 2022 degli accordi esposti nel citato file "*tabelle 6-lett.a*", tramite la descrizione dei riferimenti ai pertinenti atti amministrativi, sembrerebbe emergere il rispetto dei piani di rientro.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

b. euro 2.898.300,00, voce definita come "*debito pagato senza previo accordo o transatto*", di cui non si distingue la parte già pagata da quella da pagare e in che modalità;

c. euro 6.061.170,03, decrementi per transazioni ("transazione 2R" - € 2.114.728,95-, "transazione Tirrenoambiente"- € 3.861.441,08- e "transazione Rungo" - € 85.000,00-) , dei quali non è stato fornito il richiesto dettaglio dell'entità e del trattamento contabile (programma di ripiano e attuazione del medesimo);

d. euro 3.165.079,03, voce definita nel medesimo file "posizioni da stralciare";

e. euro 2.605.783,47, voce definita "riduzioni al 30/06/2022", per di cui non è stata esplicitata la provenienza e gli effetti finanziari.

Le riduzioni di cui alle lettere b, c, d, ed e sono affermate apoditticamente nel file "tabella 6 lett. a" senza dimostrazione o produzione della relativa documentazione.

Riassumendo, l'ammontare complessivo della massa passiva per DFB lett. a *post* rimodulazione finale è pari a euro 78.103.232,11, così composto:

a. euro 52.512.101,18, come si vedrà, non rappresentati nella rimodulazione, coinvolti in piani di rientro concordati con i creditori, su quali comunque permangono dubbi sulla reale quantificazione;

b. euro 25.591.130,93, di cui 5.708.195,46 posizioni debitore aggregate, per i quali non sono stati prodotti gli accordi con i creditori.

L'ente avrebbe dovuto considerare anche i 52.512.101,18 di euro nel Piano, eventualmente dimostrando le rateizzazioni. La conseguenza è che i DFB lett. a) originari da Piano 2018 ammontano a euro 78.103.232,11 (€ 25.591.130,93 + € 52.512.101,18), a cui aggiungere i nuovi DFB lett. a post rimodulazione 2022 di euro 19.435.104,53, per un totale oggi pendente di euro 97.538.336,64.

Specificando, se all'importo iniziale di euro 112.352.570,14 si sottraggono le predette componenti per complessivi euro 86.761.400,46, si perviene al rimanente ammontare di debiti da ripianare pari ad euro 25.591.130,93, ancora da riconoscere e per i quali non sono stati prodotti accordi di ripiano con i creditori (necessari ai fini della rateizzazione). Tali debiti sono composti : - da euro 19.882.935,47, riferibili a 163 posizioni; - da euro 5.708.195,46, fornito come dato aggregato di più creditori, pertanto non individuati separatamente.

Il ripiano dell'importo di euro 25.591.130,93 è previsto nel Piano in tre esercizi, ma non sono state fornite informazioni sul relativo stanziamento in sede di bilancio di previsione. **Si chiede,**

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**pertanto, all'Ente di dimostrare le modalità di copertura nei documenti contabili, compresi eventuali impegni.**

**Tabella 17 – quote annuali di ripiano dei DFB lett. a) (euro 25.591.130,93)**

| n° impieghi da piano | descrizione | 2022 | 2023 | 2024 | totale |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | DFB LETT. a) | 19.597.531,52 | 4.899.382,88 | 1.094.216,53 | **25.591.130,93** |

Fonte: piano di riequilibrio

Complessivamente, quanto sopra esposto conduce ad un ammontare complessivo dei debiti da ripianare pari ad euro 78.103.232,11, come risulta anche dal file "*tab. 7-lettera a*" dell'alleg. 2.3, oltre i DFB post rimodulazione che verranno esaminati in prosieguo.

**Tabella 18 – DFB lett. a) da ripianare derivanti dalla rimodulazione del 2018**

| DFB lett a) da ripianare | importi |
|---|---|
| importo relativo ad accordi di rateizzazioni stipulati, non inclusi nelle annualità del piano | 52.512.101,18 (*) |
| importi esclusi da accordi di rateizzazione, incluse nel piano *di cui:* | 25.591.130,93 |
| *posizioni debitore aggregate* | *5.708.195,46* |
| **totale debiti da ripianare** | **78.103.232,11** |

Fonte: dati forniti dall'ente.
(*) vi è una marginale differenza rispetto all'importo di riferimento da ripianare indicato nel foglio "*tab. 6*" del file "*tabelle 6-lett.a,* all. 2.3 (programma di ripiano),pari ad euro 52.510.225,12 e anche rispetto alla sommatoria della annualità prospettiche (euro 52.620.201,47).

Il Piano di riequilibrio farebbe, dunque, riferimento solamente al ripiano dei debiti per euro 25.591.130,93, peraltro non supportati da accordi di dilazione (sui quali debiti sono stati i chiarimenti di cui sopra), ma non sarebbero rappresentati i rimanenti debiti per euro 52.512.101,18, coinvolti in piani di rientro concordati con i creditori, su quali comunque permangono dubbi sulla reale quantificazione, essendoci divergenze sia sul dato complessivo di partenza ( riportato differentemente nelle tab. 6 e 7 come precisato di seguito), che sulle future annualità di ripiano (la cui sommatoria, come rilevato prima, conduce ad un importo superiore, pari ad euro 52.620.201,47).

Passando all'esame della componente dei DFB da Piano rimodulato lett. a oggetto dei piani di rientro dei debiti interessati (euro 52.512.101,18), anche in questo caso sono state riscontrate diverse divergenze, non riconciliate e motivate, tra i riferimenti quantitativi contenuti nel prospetto del programma di ripiano (*foglio "tab. 6"* del file "*tabelle 6-lett.a)*") e quelli del prospetto inerente all'attuazione del predetto programma, contenente i dati su impegni e pagamenti, file "*tab. 7-lettera a*"), per gli esercizi fino al 2021.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Iniziando con l'ammontare di riferimento, si riscontra una marginale differenza, già evidenziata nella precedente tabella, tra l'importo complessivo di tutte le posizioni di cui al programma di ripiano, euro 52.510.225,12 (allegato tab. 6) e il dato di partenza per l'attuazione del predetto programma (allegato tab. 7), che anziché essere uguale al precedente importo è differente, pari ad euro 52.512.101,18 (con una differenza di euro 1.876,06). Anche le quote annuali di ripiano per il triennio 2019-2021 scontano la medesima discordanza tra i due prospetti (programma di ripiano e connessa attuazione), nel senso che i dati rappresentati non sono uguali come dovrebbero essere, in quanto nell'allegato tab. 6 dovrebbe essere riportato lo sviluppo delle annualità di ripiano, mentre nell'allegato tab.7 dovrebbe essere indicato il medesimo dato ai fini dell'articolazione in impegni e pagamenti.

**Tabella 19 – divergenze su quote annuali tra programma di ripiano e connessa attuazione negli esercizi 2019-2021**

| quote annuali di ripiano 2019-2021 | 2019 | 2020 | 2021 | totali |
|---|---|---|---|---|
| A)-programma di ripiano (tab.6 alleg.2.3) | 6.536.446,74 | 11.200.185,58 | 9.680.532,15 | 27.417.164,47 |
| B)attuazione del programma di ripiano (tab.7 alleg.2.3) | 6.534.872,60 | 11.219.884,56 | 9.652.383,31 | 27.407.140,47 |
| differenza B-A | -1.574,14 | 19.698,98 | -28.148,84 | -10.024,00 |

Fonte: dati forniti dall'ente.

Fatte salve le predette considerazioni, complessivamente, in base ai dati esposti nel file "*tab. 7-lettera a*", per il periodo dal 2019 al 2021, risulterebbero impegni effettivi per euro 27.413.587,04, di importo leggermente inferiore a quello concordato con i creditori (euro 27.417.164,47):

**Tabella 20 – verifica rispetto del programma di ripiano 2019-2021- impegni**

| impegni 2019-2021 in attuazione dei programmi di ripiano | A)- programma di ripiano concordato (tab.6 alleg. 2.3) | B)-attuazione programma (tab.7 alleg.2.3) | differenze (B-A) |
|---|---|---|---|
| importo iniziale da ripianare | 52.510.225,12 | 52.512.101,18 | 1.876,06 |
| *impegni 2019* | *6.536.446,74* | *6.546.819,81* | *10.373,07* |
| *impegni 2020* | *11.200.185,58* | *11.210.010,57* | *9.824,99* |
| *impegni 2021* | *9.680.532,15* | *9.656.756,66* | *-23.775,49* |
| totale impegni 2019-2021 | 27.417.164,47 | 27.413.587,04 | -3.577,43 |
| **saldo da impegnare** | **25.093.060,65** | **25.098.514,14** | **5.453,49** |

Fonte: dati forniti dall'ente.

Con riferimento alla competenza giuridica, pertanto il saldo effettivo ancora da ripianare alla data del 31.12.2021 è pari ad euro 25.098.514,14, lievemente peggiorativo rispetto al più basso importo concordato di euro 25.093.060,65

Per quanto riguarda i pagamenti del periodo 2019-2021, invece, la divergenza peggiorativa di quanto effettivamente pagato rispetto al programma di ripiano è sensibilmente elevata, considerato che risulterebbero mancati pagamenti pari ad euro 1.200.491,19 (euro 26.216.673,28

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

a fronte dei programmati euro 27.417.164,47). Conseguentemente il residuo saldo da pagare è più alto rispetto al quello concordato, pari ad euro 26.295.427,90 contro euro 25.093.060,65:

**Tabella 21 - verifica rispetto del programma di ripiano 2019-2021- pagamenti**

| pagamenti 2019-2021 in attuazione dei programmi di ripiano | A)- quota di ripiano da programma concordato (tab.6 alleg. 2.3) | B)-pagamenti da attuazione programma (tab.7 alleg.2.3) | differenze (B-A) |
|---|---|---|---|
| importo iniziale da ripianare | 52.510.225,12 | 52.512.101,18 | 1.876,06 |
| *2019* | *6.536.446,74* | *6.532.902,11* | *-3.544,63* |
| *2020* | *11.200.185,58* | *11.190.377,12* | *-9.808,46* |
| *2021* | *9.680.532,15* | *8.493.394,05* | *-1.187.138,10* |
| totali | 27.417.164,47 | 26.216.673,28 | -1.200.491,19 |
| **saldo da pagare** | **25.093.060,65** | **26.295.427,90** | **1.202.367,25** |

Fonte: dati forniti dall'ente.

I pagamenti, pari a complessivi 26.216.673,28 (riga dei totali della colonna B della tabella), sono inferiori rispetto al ripiano programmato (euro 27.417.164,47 di cui alla riga dei totali della colonna A) e anche rispetto all'importo effettivamente impegnato pari ad euro 27.413.587,04 (vedi precedente tabella).

In sostanza, in ordine a tale voce dei DFB, il *trend* sembra apparentemente rispettato, sebbene solamente con riferimento agli impegni, anche se sull'importo effettivamente impegnato emerge la discrasia prospettata tra le tabelle compilate dall'ente e quanto esposto dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto. Infatti, la quota da ripianare per il 2021 in base agli accordi è pari ad euro 9.680.532,15, in base alla *tab.6 alleg. 2.3* (cfr. colonna *A* tabella 21), ma gli impegni effettivi risultano differenti e contrastanti, perché pari ad euro 9.656.756,66 in base alla *tab.7 alleg.2.3* (cfr. colonna *B* tabella 20) e ad euro 6.905.779,53 in base a quanto rilevato dall'organo di revisione (cfr. tab. 13). Si chiedono chiarimenti sul punto.

- **In ordine ai DBF da Piano ex art. 194 lett. e), pari a euro 21.413.440,42,** anche in questo caso si rilevano le medesime inadempienze rappresentate in precedenza, riconducibili soprattutto alla impossibilità di conoscere compiutamente la natura degli eventi gestionali evolutivi (eliminazioni definitive di debito e dilazioni di pagamento), alle diverse modalità di compilazione dei prospetti richiesti e alla incoerenza nei collegamenti tra i dati del programma di ripiano (file *"tab. 6-lett.e"*dell'allegato 2.3) e quelli dello stato di attuazione del programma di ripiano (file *"tab. 7-lett.e"*dell'allegato 2.3).

  Nel Piano è previsto il ripiano per quote annuali fino al 2027:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 22 – annualità di ripiano DFB lett. e) (euro 21.413.440,43)**

| n° impieghi da piano | descrizione | 2022 | 2023 | 2024 | quote 2025-2027 (3.242.553,94*3) | totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | DFB LETT. e) | 4.646.887,22 | 3.328.563,97 | 3.710.327,42 | 9.727.661,82 | **21.413.440,43** |

Fonte: piano di riequilibrio

Il prospetto relativo al programma di ripiano (file *"tab. 6-lett.e")* riporta debiti iniziali di cui alla rimodulazione precedente pari ad euro 56.553.398,27 e diminuzioni per *"abbattimenti"* pari ad euro 25.721.488,85, che modificano l'importo originario in euro 30.831.909,42. A fronte di tale importo sono stati effettuati impegni negli esercizi fino al 2020 per euro 9.418.468,80 che hanno determinato un residuo da ripianare pari ad euro 21.413.440,42.

**Tabella 23 – evoluzione DBF art. 194 lett. e)-(euro 21.413.440,42)**

| evoluzione | importi |
|---|---|
| importo da delib.85/c 23.11.2018 | 56.553.398,27 |
| *abbattimenti* | *25.721.488,85* |
| saldo originario netto | 30.831.909,42 |
| impegni fino al 2020 | 9.418.468,80 |
| **saldo inserito nel piano** | **21.413.440,62** |

Fonte: dati forniti dall'ente.

Preliminarmente occorre anche in questo caso rilevare che, per quanto riguarda i c.d. abbattimenti di euro 25.721.488,85, non ne è stata esplicitata la natura e le implicazioni finanziarie, anche se sembrano riduzioni derivanti da accordi con i creditori che non sono stati prodotti, quindi anche in questo caso non si ha certezza dell'effettivo residuo da ripianare. All'interno di tali abbattimenti si rinviene lo spostamento delle poste debitorie relative alla partecipata *"ATO M3 IN LIQUIDAZIONE,"* pari a complessivi euro 14.637.604,62, dai debiti della lett. e) alle passività potenziali per contenziosi passivi, anche se sono state riscontrare difficoltà nel rinvenimento di tali posizioni all'interno della ricognizione dei contenziosi trasmessa dall'amministrazione comunale (su tale aspetto si rinvia alla successiva analisi dei debiti fuori bilancio potenziali).

Da quanto rappresentato nei prospetti analizzati, si evince che per i debiti da ripianare (euro 21.413.440,62) non vi sono accordi di rateizzazione (necessari ai fini della valutazione del Piano), considerato che l'elenco analitico dei debiti trasmessi nel prospetto relativo al programma di ripiano (file *"tab. 6-lett.e"*) non è articolato per le annualità di ripiano e che sono stati trasmessi solo due accordi relativi a debiti che sarebbero già stati ripianati nei precedenti esercizi. Il riconoscimento e il pagamento dei debiti (euro 21.413.440,62) è previsto, all'interno del Piano nel triennio 2022-2024, ma, dai dati esposti nel file *"tab. 7-lett.e"* (attuazione del programma di

COMUNE DI MESSINA | E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

ripiano), si riscontra che gli impegni e i pagamenti si riferiscono agli esercizi precedenti (fino al 2020) e non risulterebbero adempimenti nell'esercizio 2022.

Se si analizzano i pagamenti effettuati, si evincono inadempimenti, rispetto agli impegni di spesa adottati, pari ad euro 70.325,99, che conducono ad un residuo da pagare più elevato, rispetto al succitato importo derivante dalla decurtazione degli impegni di spesa, pari ad euro 21.483.766,61:

**Tabella 24 – confronto tra impegni e pagamenti DFB lett. e)**

| evoluzione | importo da ripianare | | |
|---|---|---|---|
| importo da delib.85/c 23.11.2018 | 56.553.398,27 | | |
| *abbattimenti* | *25.721.488,85* | | |
| saldo originario netto (a) | 30.831.909,42 | | |
| | **impegni** | **pagamenti** | **differenze** |
| *2016* | *1.437.811,19* | *1.437.811,19* | *0,00* |
| *2017* | *1.391.656,52* | *1.321.330,53* | *-70.325,99* |
| *2019* | *741.672,26* | *741.672,26* | *0,00* |
| *2020* | *5.847.328,83* | *5.847.328,83* | *0,00* |
| totale (b) | 9.418.468,80 | 9.348.142,81 | -70.325,99 |
| **saldo (a-b)** | **21.413.440,62** | **21.483.766,61** | **70.325,99** |

Fonte: dati forniti dall'ente.

- **In ordine ai DBF art. 194 lett. a *post* rimodulazione, pari a euro 19.435.104,53**, di nuovo inserimento nell'attuale rimodulazione, le annualità di ripiano previste nel piano di riequilibrio si estendono per tutto il periodo di risanamento (2022-2033):

**Tabella 25 – annualità di ripiano dei DFB-quote rateizzazioni (euro 19.435.104,53)**

| n° impieghi da piano | descrizione | 2022 | 2023 | quote 2024-2035 (1.692.699,68*10) | totale |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | DFB LETT. a) - quote rateizzazioni | 1.233.221,03 | 1.274.886,70 | 16.926.996,80 | **19.435.104,53** |

Fonte: piano di riequilibrio

Si tratta di posizioni di nuovo inserimento nell'attuale rimodulazione, per le quali non sono stati trasmessi gli accordi a sostegno del riparto annuale; in base all'elenco analitico trasmesso dall'Ente (file *"tabella 8"* dell'allegato 2.4), si evidenzia un ammontare complessivo delle singole situazioni debitorie differente, pari ad euro 22.015.180,36, pertanto superiore di euro 2.580.075,83 rispetto all'importo di euro 19.435.104,53 espresso dal piano di riequilibro, di cui non si forniscono spiegazioni sulla provenienza e sulle modalità di finanziamento.

Il predetto ammontare di euro 22.015.180,36 si riferisce a n. 1183 posizioni, di cui non sono stati trasmessi i pertinenti accordi, necessari ai fini della rateizzazione.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

L'Ente ha precisato che all'importo del piano di riequilibrio (euro 19.435.104,53) deve aggiungersi una ulteriore posizione debitoria, pari ad euro 1.374,34, non censita in sede di predisposizione del piano, che conduce ad un importo di euro 19.436.478,85. Per la copertura di tale ammontare i piani di rientro prevedono l'importo di euro 1.233.221,02 nel 2022, di euro 1.275.011,63 nel 2023 e di una quota costante di euro 1.692.824,62 nei successivi esercizi fino al 2033.

Per quanto riguarda l'attuazione dei programmi di ripiano (file "*tabella 9*" dell'allegato 2.4), si riscontra la predetta incoerenza, visto che si riporta il debito da ripianare pari ad euro 22.015.180,36 (anziché quelli del PRF, euro 19.435.104,53) e si evince che nel 2022 gli impegni effettuati sono superiori alla quota parte prevista nel Piano, ma i pagamenti sono nettamente inferiori rispetto alla quota di ripiano annuale prevista nel PRF ( - 638.427,97 risultante dalla differenza algebrica tra pagamenti di euro 594.793,06 e quota annuale di euro 1.233.221,03):

**Tabella 26 – ripiano esercizio 2022 dei DFB euro 19.435.104,53**

| esercizio 2022 | importi |
|---|---|
| quota di ripiano prevista nel PRF | 1.233.221,03 |
| impegni | 1.695.609,04 |
| pagamenti | 594.793,06 |
| differenza tra pagamenti e quota di ripiano annuale da PRF | -638.427,97 |

Fonte: dati forniti dall'ente.

In conclusione, sulla componente della massa passiva in esame (DFB) emergono le seguenti criticità:

a. l'ammontare effettivo di tali DFB è pari a euro 22.015.180,36 (e non a € 19.436.478,859) e si riferisce a n. 1183 posizioni di cui non sono stati trasmessi i pertinenti accordi con i creditori necessari ai fini della rateizzazione;

b. per quanto riguarda la posizione identificata dall'ente con il n. 455, relativa ad un debito di euro 14.248.710,55 (creditore "*E.A.S.*"), l'Ente specifica che il medesimo non è più supportato da un titolo esecutivo e, pertanto, non sono stati effettuati i pagamenti concordati, nonché che sono in corso di valutazione le azioni amministrative da intraprendere, ma non sono state fornite informazioni sul trattamento contabile in ordine alla copertura del debito; il punto necessita di chiarimenti;

*c.* infine, su quanto rappresentato dall'organo di revisione nella relazione sul rendiconto dell'esercizio 2020 in merito alla sussistenza di somme considerevoli, non quantificate ed escluse dal Piano di riequilibrio, riferibili alla sentenza della Corte di cassazione n. 6678/2010

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

del 18.2.2021 (pag.9 della relazione dell'organo di revisione), non sono stati forniti precisi elementi per la comprensione di tale fattispecie, nonostante espressa richiesta, che viene reiterata in questa sede; precisamente l'organo di revisione ha evidenziato quanto segue : <<*Sentenza Cassazione sez. penale del 18/2/2021 n. 6678/2010 rendendo definitiva la sentenza n. 625/19 della Corte d'Appello di Messina somme non quantificate, ma considerevoli non inserite nel piano di riequilibrio*>>.

Pertanto, le verifiche conducono alle seguenti conclusioni e richieste di chiarimenti:

- Non è univocamente individuabile l'effettiva diminuzione dei debiti fuori bilancio derivanti dalla precedente rimodulazione, in relazione agli eventi gestionali connessi a dilazioni del ripiano e cancellazioni delle obbligazioni passive; conseguentemente non è identificabile con certezza la consistenza dei debiti fuori bilancio da ripianare tramite la procedura di riequilibrio finanziario.
- Sussistono perplessità sull'attendibilità degli accordi di ripiano sottoscritti con i creditori espressi nel piano di riequilibrio.
- I dati trasmessi relativi al programma di ripiano per gli accordi sottoscritti con i creditori e alla connessa attuazione contengono incoerenze che non consentono di verificare in maniera inequivocabile le relazioni tra importo complessivo da ripianare, programma di ripiano ed evoluzione dei connessi adempimenti, anche in relazione alle risultanze finanziarie espresse dai rendiconti, divenendo in tal modo impossibile pervenire con certezza all'ammontare della massa passiva che rimane da ripianare.
- Per quanto riguarda i debiti fuori bilancio provenienti dal precedente PRF, la massa passiva inclusa nel PRF (euro 25.591.130,93 lett. a ed euro 21.413.440,42 lett. e) non è supportata da accordi di ripiano; di contro si riscontrano ulteriori posizioni debitorie della lett. a) coinvolte in accordi di rateizzazioni che non sono rappresentati nel Piano.
- In merito alle posizioni debitorie della lett. a) relativi ad accordi di rateizzazioni, ma non rappresentate nel Piano di riequilibrio, permanendo carenze informative sull'esatta quantificazione, con riferimento sia all'importo complessivo che alla articolazione delle quote annuali di ripiano, si reitera la richiesta di trasmissione del prospetto indicato di seguito in formato excel, modificato o integrato con le correzioni richieste nei successivi punti a) e b), da collegare con il prospetto inviato in allegato all'ordinanza istruttoria (all'allegato 2.3 -foglio "*tab. 6*" del file "*tabelle 6-lett.a)*:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella**

| ACCRODI DI RIPIANO DFB lett. a) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A | B | C | D | E | F |
| n° progressivo posizione debitoria (deve corrispondere alla numerazione della tabella 6 - lett. a dell'allegato 2.3) | creditore | debito effettivo da ripianare (pagamenti già effettuati + pagamenti da sostenere) (vedi richiesta del successivo punto a)) | anno X (primo anno di pagamento) | esercizi successivi fino alla fine del programma di ripiano | totale (deve essere uguale alla colonna "C") (vedi richiesta successivo punto b) |
| | | | | | |
| | | | | | |

Si ribadisce che tale prospetto deve contenente le medesime posizioni della trasmessa tabella di cui all'allegato 2.3 (foglio *"tab. 6"* del file *"tabelle 6-lett.a),* opportunamente modificate/integrate al fine di superare le riscontrate discordanze di tale allegato, di seguito riportate:

a) colonna *"e) debito effettivo da ripianare (pagamenti già effettuati + pagamenti da sostenere)"*- discordanza dell'importo complessivo delle posizioni : 52.510.225,12 in contrasto con 52.512.101,18 –(cfr. precedente tabella 18).

b) Il totale delle singole annualità del ripiano della tabella di cui all'allegato 2.3 (foglio *"tab. 6"* del file *"tabelle 6-lett.a)* è pari ad euro 52.620.201,47 (cfr. tabella 15) ma deve corrispondere al debito effettivo da ripianare risultante dal precedente punto a).+

Non saranno valutate trasmissioni massive di documenti non coordinati come richiesto.

- Con riferimento ai debiti fuori bilancio per euro 25.591.130,93 occorre comunicare se la quota del 2022 (euro 19.597.531,52) è stata impegnata e pagata, e quanto è stato impegnato e pagato della quota di ripiano del 2023 (euro 4.899.382,88).
- Non appare pienamente rispettato il cronoprogramma di ripiano dei debiti in conformità ai piani di rientro concordati con i creditori.
- Per quanto riguarda i nuovi debiti fuori bilancio (euro 19.435.164,53), si evidenzia che l'ammontare dei debiti da ripianare risultante dall'articolazione delle singole posizioni debitorie trasmesse nel corso dell'istruttoria non corrisponde alle evidenze del piano ed è superiore (euro 22.015.180,36); pertanto, si chiede di fornire nuovamente il prospetto del file *"tabella 8"* dell'allegato 2.4, in formato excel, integrato con le opportune modifiche o integrazioni.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

- Non sono stati trasmessi gli accordi di rateizzazione per i debiti inseriti nel Piano per euro 19.435.104,53; sul punto occorre fornire anche la puntuale riconciliazione in merito alla discrasia con il file "tabella 8" dell'allegato 2.4, riportante un ammontare complessivo di tutte le singole posizioni differente, pari ad euro 22.015.180,36.
- Si chiede di comunicare gli interventi adottati per garantire la copertura del debito pari ad euro 14.248.710,55, derivante dalla predetta posizione n. 455.
- Non è stata adeguatamente chiarita la criticità rappresentata dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto del 2020 in merito alla sussistenza di rilevanti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze definitive, non quantificate e non inserite nel piano di riequilibrio.
- Non sono state fornite le informazioni sugli accordi transattivi stipulati, portati a riduzione della massa passiva, e sul ripiano delle correlate obbligazioni.

**3B.Passività potenziali derivanti da controversie giudiziarie.**

Le passività riferibili ai contenziosi passivi sono in parte finanziate nell'ambito del Piano di riequilibrio e, in misura minore, all'interno del ciclo ordinario di programmazione del bilancio, tramite l'allocazione di accantonamenti nel risultato di amministrazione.

Occorre preliminarmente rilevare che sussistono diverse discordanze tra le informazioni trasmesse in Sezione sulla ricognizione del contenzioso e la relazione sulla gestione dell'esercizio 2021 della Giunta comunale, fatta propria dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2021. In tale ultimo documento (pag. 12) si fa riferimento agli esiti di una ricognizione effettuata dall'Amministrazione comunale con nota recante data 12.10.2022 (non pervenuta) e, nello specificare i contenuti della predetta nota, si distingue l'ammontare del contenzioso persistente al momento della precedente rimodulazione (delibera del Consiglio Comunale n. 85/C del 23.11.2018) ed i contenziosi sorti dopo la predetta data.

Sulla scorta dei dati contenuti nella relazione sulla gestione emerge un ammontare complessivo del contenzioso di euro 115.763.251,48, di cui:

- euro 50.941.711,16 *ante* Piano, che produce un rischio di soccombenza pari ad euro 42.027.161,75, finanziato all'interno dell'ultima rimodulazione del Piano;
- euro 64.821.540,35, successivi all'approvazione del Piano in esame ed esclusi dallo stesso, gestiti nell'ordinaria programmazione di bilancio, che conducono ad una passività potenziale di euro 29.041.911,67 (valutazione di soccombenza), in relazione

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

alla quale in proseguo verrà esaminato l'accantonamento nel rendiconto 2021.

I dati i sulle due tipologie di contenziosi e delle relative passività potenziali sono divergenti da quelli indicati dall'Ente (tabelle 10 -contenzioso del piano- e 11 -contenzioso fuori piano -dell'allegato 2.5 alla risposta istruttoria), come evidenziato nel seguente prospetto:

**Tabella 27 – discordanze passività potenziali tra relazione della gestione e relazione di risposta**

| passività potenziali-fonte di provenienza | inserito nel piano | | escluso dal piano | |
|---|---|---|---|---|
| | ammontare contenzioso passivo | passività potenziale | ammontare contenzioso passivo | passività potenziale al 31.12.2021 (valutazione di soccombenza) |
| risposta a ordinanza istruttoria | 152.741.622,80 | 42.027.161,75 | 20.961.988,66 | 6.000.066,64 |
| relazione sulla gestione | 50.941.711,16 | 42.027.161,75 | 64.821.540,35 | 29.041.911,67 **(*)** |
| scostamento | **-101.799.911,64** | **0,00** | **43.859.551,69** | **23.041.845,03** |

(*) di cui euro 19.782.714,64 derivanti dall'applicazione della percentuale di rischio del 51% (probabili) ed euro 9.259.197,03 risultanti dalla percentuale di rischio del 10% (possibili)

**Fonte**: nota di risposta all'ordinanza istruttoria e relazione sulla gestione

Appare evidente che, per quanto riguarda i contenziosi inseriti nel Piano, si fa riferimento al medesimo ammontare delle passività probabili, ma il contenzioso è completamente differente.

Per quanto riguarda il contenzioso gestito fuori dal Piano, le discordanze riguardano sia il contenzioso che la connessa passività potenziale: in particolare, per quanto riguarda il rischio di soccombenza, si riscontra la concordanza tra i due documenti solo per l'ammontare di euro 6.000.066, 64, ma nulla è stato detto nella nota di risposta sul residuo ammontare fino a concorrenza dei 29.041.911,67.

Con i limiti evidenziati si passa ad esaminare la documentazione pervenuta.

**In ordine alle passività potenziali da finanziare tramite il Piano di riequilibrio**, queste hanno beneficiato di una consistente diminuzione rispetto alla versione precedente, passando da euro 71.635.881 ad euro 42.027.161,75. Tale ammontare è ripianato mediante quote che assumono un ammontare crescente, di modo che la parte prevalente del ripiano avviene a partire dal 2028 (euro 33.221.390,52, pari al 79,05%):

**Tabella 28 – PRF e ripiano passività potenziali**

| anualità | importo da ripianare | % ripiano |
|---|---|---|
| 2028-2033 | 33.221.390,52 | 79,05% |
| 2022-2027 | 8.805.771,23 | 20,95% |
| **totale** | **42.027.161,75** | **100,00%** |

Fonte: piano di riequilibrio.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

A seguito di vicende estintive delle cause giudiziarie, il rischio finanziario di soccombenza è diminuito di un importo pari ad euro 28.359.824,06, passando da euro 42.027.161,75 ad euro 13.667.337,69, il cui accantonamento è rappresentato prevalentemente da euro 12.190.931,89 riferibile a n. 23 posizioni il cui rischio di accadimento è stato classificato probabile.

**Tabella 29 – articolazione delle passività potenziali**

| tipologia di evento | n° cause | importo contenzioso | accantonamento al 31.12.2021 | accantonamento aggiornato |
|---|---|---|---|---|
| probabile | 23 | 20.335.694,70 | 9.435.693,94 | 12.190.931,89 |
| possibile | 4 | 3.035.910,48 | 475.109,67 | 1.476.405,80 |
| **totale-contenziosi pendenti** | **27** | **23.371.605,18** | **9.910.803,61** | **13.667.337,69** |
| contenziosi estinti | 73 | 129.370.017,62 | 32.116.358,14 | 0,00 |
| Totale come da Piano | 100 | 152.741.622,80 | 42.027.161,75 | 13.667.337,69 |

Fonte: piano di riequilibrio.

Successivamente al 31.12.2021 si rinviene, in base ai dati forniti, la conclusione sfavorevole per l'Ente di diversi procedimenti giudiziari; ciò evidenzia che sul bilancio sono stati scaricati i correlati oneri (di cui non si conosce l'entità), nonostante la probabile incapienza degli accantonamenti che avrebbero dovuto garantirne la copertura, considerato che nel piano il reperimento delle correlate risorse risulta diluito negli esercizi futuri.

Nel prospetto inviato (allegato 10, punto 2.5) sono state evidenziate due posizioni, per le quali è stata indicata la sussistenza di sentenza di condanna non definitiva: posizione n. 47 per euro 3.927.802,98 e posizione n. 83 per euro 1.622.288,44; tuttavia sono state liberate le risorse accantonate e ricomprese nell'ammontare di euro 42.027.161,75.

Nel Piano (pag. 8) si afferma che la favorevole ridefinizione del contenzioso passivo è dovuta prevalentemente alla risoluzione di un contenzioso di euro 39.585.710,68, per il quale è stato stipulato un accordo transattivo in cui il debito per il Comune è stato pattuito per complessivi euro 21.253.027,69, a chiusura di qualsiasi pretesa, anche futura, da parte del creditore. La passività iniziale, potenziale e inserita nel precedente PRF per il suddetto importo di euro 39.585.710,68, nel nuovo Piano è stata rappresentata solamente a riduzione della massa passiva a titolo di eliminazione del debito (a pag. 8 si descrive come "risparmio"), senza esporre la nuova posizione debitoria ( € 21.253.027,69) che è il risultato del passaggio da debito potenziale a debito effettivo e che non è stato incluso tra le passività del piano da ultimo rimodulato. In base all'accordo transattivo, il pagamento dell'importo di euro 21.253.027,69 deve avvenire tassativamente secondo le seguenti tempistiche: euro 20.000.000,00 in tre soluzioni rateali e precisamente euro 6.670.000,00 esclusivamente a titolo di

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

interessi entro il 31 dicembre 2022; euro 6.670.000,00 entro il 30 giugno 2023 ed il saldo di 6.660.000 entro il 30 giugno 2024, mentre l'IVA per euro 1.253.027,68 deve essere versata direttamente dal Comune all'Erario.

**Con riferimento ai contenziosi passivi gestiti al di fuori del Piano**, si fa riferimento ad un ammontare del contenzioso comunicato di euro 20.961.988,66, ma nel predetto allegato 11 non è riportato il richiesto rischio di soccombenza complessivo, ma solo l'accantonamento al 31.12.2020 (euro 4.900.066,64). Inoltre, nel file trasmesso, l'accantonamento appare calcolato non in base ad una effettiva valutazione del rischio di soccombenza, ma è il risultato dell'applicazione di una medesima percentuale per tutti i contenziosi, pari a circa il 23%, invece nella relazione sulla gestione si specificano diverse percentuali in base al grado di accadimento dell'evento (51% se probabile e 10% se possibile). Ne deriva che l'allegato 11 appare poco attendibile. Dalla relazione sulla gestione al rendiconto 2021 si evince un'informazione più completa sulla consistenza di questo contenzioso, in quanto, a fronte di un rischio di soccombenza di euro 29.041.911,87, si descrive la seguente modalità di copertura (pag. 13 della relazione sulla gestione):

<< - *quanto ad euro 6.000.066,64 nel fondo rischi contenzioso già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021;*

- *quanto ad euro 1.100.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;*
- *quanto ad euro 1.600.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce (2023-2024);*

***mentre per la restante somma di € 20.341.845,03, tenute in debita considerazione le annualità in cui sono sorti i contenziosi (2018-2022) e che gli stessi avranno ricadute finanziarie negli esercizi in cui andranno a giudizio i cui tempi non sono ancora definiti e certi, dovrà trovare copertura finanziaria nelle annualità 2023-2025>>.***

In contrasto con quanto esposto, l'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 è pari ad euro 7.111.549,71.

Per quanto riguarda l'importo di euro 20.341.845,03, dal tenore di quanto esposto (*dovrà trovare copertura finanziaria nelle annualità 2023-2025)* non è chiaro se sono stati effettuati gli stanziamenti, e su questo si chiede di riferire.

In conclusione, considerando il predetto diverso ammontare accantonato nel risultato di

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

amministrazione di amministrazione, se dall'importo da ripianare pari ad euro 29.041.911,87, si sottrae l'importo accantonato nel 2021 pari ad euro 7.111.549,71 e gli stanziamenti negli esercizi 2022-2024, pari a complessivi euro 2.700.000,00, **si giunge ad una potenziale sottostima del fondo contenzioso nel rendiconto 2021 di euro 19.230.362,16**

Nella relazione di risposta all'ordinanza istruttoria l'Ente ha riferito che la copertura dei residui rischi finanziari è demandata al fondo rischi straordinari; tuttavia, tale fondo rientra nella procedura di riequilibrio e non ne risulta condivisibile l'utilizzo del medesimo per finalità extra Piano, dato che in tal modo verrebbe distolto dalla sua funzione cautelare avverso passività non prevedibili scaturenti dall'attuazione del PRF.

Nel corso dell'attività istruttoria sono state rilevate criticità in merito alla situazione debitoria del Comune con la partecipata ATO ME3 spa in liquidazione, che svolge l'attività di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani. Nella relazione di risposta si afferma che il debito preteso dalla società partecipata, pari ad euro 15.614.260,66, era stato rappresentato nelle precedenti rimodulazioni del Piano di riequilibrio quale debito fuori bilancio della lett. e) dell'art 194 del TUEL, riferito a servizi di igiene ambientale svolti dall' ATO e scaturenti da fatture emesse per i servizi svolti negli anni dal 2007 al 2013. Nell'ambito dell'ultima rimodulazione l'Ente ha riclassificato tali passività come passività potenziali e non debiti certi da riconoscere. Tale diversa qualificazione delle passività è stata contestata dall'ATO ME3, così come rilevato dalla comunicazione trasmessa a questa Sezione dall'organo di liquidazione con nota acquisita dalla Sezione al prot. CDC n. 9232 del 30.12.2022.

A sostegno della diversa qualificazione giuridica della passività verso la partecipata, l'Amministrazione comunale ha riferito nella relazione di risposta che <<*Il Comune doveva trasferire annualmente ad A.T.O. ME 3 s.p.a. tutte le risorse finanziarie destinate al servizio pubblico in oggetto, tra l'altro derivanti dalla Tariffa di igiene ambientale. Dagli atti è emerso che gli stanziamenti annuali in bilancio per il servizio di igiene ambientale risultavano inferiori alle somme invece previste nei piani industriali della società ATOME3 e che l'ATO, a salvaguardia degli equilibri del proprio bilancio, non ha provveduto a rimodulare in diminuzione i costi della gestione del servizio in funzione dei minori stanziamenti in bilancio ad esso destinati, emettendo ugualmente fatture e richiedendo comunque le somme al Comune (….). La fattispecie del disallineamento tra lo stanziamento nei bilanci comunali annuali di somme da destinare al servizio di igiene ambientale e la spesa prevista nei Piani industriali dell'ATO ME 3 non si ritiene riconducibile alla fattispecie dei debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art.194 lett. e) del TUEL relativa ad una acquisizione di beni e servizi al di fuori delle ordinarie procedure di spesa in quanto la società ATO ME3, gestiva l'attività cui statutariamente era deputata, attraverso un contratto di appalto con la società Messinambiente spa che in virtù*

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

*di un rapporto contrattuale con ATO rendeva di fatto i servizi di igiene ambientale nel territorio comunale. I servizi dunque sono stati effettuati dalla Messinambiente spa e per il periodo dal 2007 in poi, sono sorte tra i due contraenti parecchie divergenze in ordine ai rapporti obbligatori scaturenti dal contratto di appalto, con la conseguenza che la società Messinambiente ha convenuto nel giudizio n. 1270/2010 R.G pendente dinanzi al Tribunale di Messina, la società d'ambito ATO ME 3 s.p.a.,per ottenere il riconoscimento dei propri crediti relativi ai servizi svolti negli anni 2007/2010 per un totale di euro 24.634.507,22.Nel suddetto giudizio ,l'ATO ME3 ha chiamato in causa il Comune di Messina al fine di essere tenuta indenne in caso di soccombenza. Con comparsa di costituzione del 30.11.2010 il Comune si costituiva, contestando detta chiamata in causa e rilevando come l' ATO ME 3 S.p.A. avesse ricevuto la delega per la gestione integrata dei rifiuti (delibera del Commissario Straordinario del Comune n. 361 del 21.5.2004) con conseguente esercizio dei poteri di assunzione degli obblighi scaturenti dal contratto di appalto con Messinambiente spa. Tale contenzioso in cui si ribadisce il Comune è terzo chiamato in causa per tenere indenne ATO nei confronti di Messinambiente, è censito nelle rimodulazioni del Piano di riequilibrio tra i contenziosi pendenti, quale debito potenziale. Anche laddove dunque le richieste di ATO ,per le fatture emesse nel periodo 2007-2011 ,potessero ricondursi a fattispecie qualificabile nell'ambito della lett. e) del TUEL , e così non si ritiene, l'ente non potrebbe riconoscere come debito fuori bilancio i pretesi crediti della società d'ambito per il medesimo periodo (anni 2007-2010) per il quale è stata chiamata in causa dall'ATO per i debiti dalla stessa contratti con la Messinambiente spa che è il soggetto che ha effettivamente reso i servizi. In una eventuale condanna nel giudizio pendente l'ente si ritroverebbe a pagare due volte le prestazioni rese dalla Messinambiente. Il preteso debito dunque è censito una sola volta quale debito potenziale nell'ambito del contenzioso pendente>>.*

Il Comune, pertanto, sostiene che il debito verso la partecipata è stato rilevato tra le passività potenziali per contenziosi, in quanto si riferisce ad una causa in corso tra la società *Messinaambiente S.p.A.* e *ATO ME3* avente ad oggetto i reciproci rapporti obbligatori scaturenti dal contratto di appalto attraverso il quale era stato regolato il servizio di igiene urbana e in cui il comune di Messina è stato chiamato in causa dalla partecipata *ATO ME3,* ai fini del concorso alla eventuale definizione negativa della controversia.

Il presunto debito in esame è stato anche oggetto di un emendamento consiliare alla proposta di delibera avente ad oggetto la rimodulazione del Piano, il quale è stato respinto dal Consiglio comunale, anche sulla scorta dei pareri contrari di regolarità tecnica e contabile del dirigente, nonché dell'organo di revisione, resi sulla base della seguente motivazione: <<*parere non favorevole in quanto il credito affermato dall'ATO in liquidazione non è nei confronti del Comune, soggetto distinto dalla partecipata che non risponde in virtù del principio del divieto di soccorso finanziario dei debiti delle partecipate …*>>.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Al fine di chiarire questa rilevante voce della massa passiva, preliminarmente occorre partire dall'esatta entità della passività del comune nei confronti della partecipata. A tal proposito, nella relazione di risposta si fa riferimento ad un debito di euro 15.614.260,66 e ad un valore conteso di euro 24.634.507,22 derivante dal contenzioso in corso; tuttavia tali riferimenti quantitativi non sono riscontrabili all'interno delle passività certe e potenziali inserite nel Piano di riequilibrio. Agli atti della Sezione risultano evidenze di debiti verso la partecipata per euro 14.637.604,62, che coincide con quanto attestato dal Comune a questa Sezione in merito alla riconciliazione dei reciproci rapporti creditori e debitori a conclusione dell'istruttoria del precedente piano di riequilibrio (cfr. pag. 39 della relazione emessa dalla Sezione, prot. CDC n. 10875 del 16.21.2021), in cui l'Ente ha fatto riferimento a posizioni oggetto di contenzioso.

Il predetto ammontare è anche dichiarato dalla partecipata, seppur articolato in differente modo. Con nota a firma del liquidatore, acquisita al prot. CDC n. 9232 del 30.12.2022, infatti, si descrivono fatture emesse a fronte di prestazioni erogate per i servizi di igiene ambientale, relative agli esercizi dal 2007 al 2011, corredate dall'attestazione di regolare esecuzione per un valore di euro 11.837.604,62 a cui deve aggiungersi l'importo di euro 2.800.000,00 che è relativo ad un contenzioso promosso dalla partecipata innanzi al TAR, arrivando così ad un valore complessivo pari al citato importo di euro 14.637.604,62. Si sostiene altresì che il consiglio comunale con delibera n. 65/C del 13.12.2017 ha incontestabilmente riconosciuto i debiti fuori bilancio per l'importo parziale di euro 9.452.490,92 (con atto deliberativo non prodotto ma che sarebbe utile fosse fornito alla Sezione). Il liquidatore, nel descrivere la predetta situazione, intende sostenere che i crediti vantati nulla hanno a che vedere con la controversia giudiziaria che coinvolge *ATO ME3,* il Comune di Messina e *Messinaambiente spa,* diversamente da quanto dichiarato dall'Ente nella relazione di risposta all'ordinanza istruttoria.

Il predetto importo di euro 14.637.604,62 è rinvenibile negli allegati alla relazione di risposta, da ultimo trasmessa dal Comune, relativi alla ricognizione dei debiti fuori bilancio della lett. e) (euro 12.413.440,4). L'elenco dei debiti include le poste debitorie verso *ATO ME3* pari a complessivi euro 14.637.604,62 (posizioni da n. 69 a 73 del file "*tab. 6- lettera e*" dell'allegato 2.3) che sono state oggetto di "abbattimento" e quindi eliminate dai debiti da ripianare, per essere rilevate tra i DFB potenziali per giudizi pendenti, così come comunicato dall'ente. Tuttavia, nella documentazione trasmessa, contenente l'esposizione analitica dei contenziosi passivi ed oggetto della disamina sopradescritta, non sono individuabili i connessi accantonamenti; pertanto, per quanto attiene alla quantificazione del debito nel piano di riequilibrio, si rileva che dalla massa passiva dei debiti fuori bilancio di cui

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

alla lett. e) del TUEL proveniente dalla rimodulazione del 2018 (pari ad euro 56.553.398,27) è stato eliminato l'ammontare di euro 14.637.604,6,2 che avrebbe dovuto essere ricompreso tra i debiti fuori bilancio potenziali con giudizi pendenti (nel PRF pari ad euro 42.027.161,75), nel cui ambito tuttavia i relativi accantonamenti non sono rinvenibili.

Sul punto, in conclusione, si ritiene che, da una parte, l'eliminazione della rilevante voce della massa passiva dai DFB lett. e possa essere considerata, *prima facie* e sulla base delle informazioni in possesso della Sezione, non priva di fondamento; dall'altra, tuttavia, manca una congrua e ragionevole previsione del rischio di soccombenza, con il relativo accantonamento nel fondo contenzioso del rendiconto 2021. Sul punto dovrà, pertanto, essere fornito adeguato chiarimento, con una relazione del legale incaricato del contenzioso, il quale dovrà pronunciarsi sul rischio di soccombenza sulla scorta di una completa ricognizione giuridica e fattuale del contenzioso stesso. Dovranno essere inoltre forniti i riferimenti analitici degli stanziamenti effettuati a copertura del predetto rischio di soccombenza.

Le verifiche su tali passività conducono alle seguenti conclusioni/richieste di integrazioni:

- Con riferimento ai debiti potenziali da contenziosi inseriti nel Piano di riequilibrio (euro 42.027.161,75), si reitera la richiesta di fornire il seguente prospetto, in formato excel, opportunamente modificato o integrato in maniera idonea a superare le discordanze rilevate nella precedente tab. 27 e riepilogate nel successivo punto a):

**Tabella**

| n° progressivo | Controparte | anno di inizio | Oggetto del contenzioso | Sorte capitale | Spese legali | oneri accessori | Importo totale del contenzioso (somma delle tre colonne precedenti) (vedi successivo punto a) | Grado del giudizio | ammontare della sentenza di condanna non definitiva e non esecutiva | evento probabile | evento possibile | evento remoto | % soccombenza | importo da accantonare (rendere visibile la formula di applicazione della %) (vedi successivo punto b) | anno di presumibile definizione della causa |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | inserire una "X" nel pertinente evento | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

a) con riferimento alla colonna denominata "*Importo totale del contenzioso (somma delle tre colonne precedenti)*", occorre risolvere la divergenza già esposta nella precedente tabella 27: euro

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

152.741.622,80 in opposizione ad euro 50.941.711,116;

*b)* in riferimento alla colonna denominata *"importo da accantonare (rendere visibile la formula di applicazione della %)"*, l'importo complessivo dell'accantonamento a valere su tutte le posizioni elencate deve essere pari ad euro 42.027.161,75;

- fornire copia delle note relative alla ricognizione del contenzioso menzionate nella relazione sulla gestione del rendiconto 2021 e nella relazione al rendiconto dell'organo di revisione
- la copertura dei rischi finanziari derivanti dai contenziosi passivi gestiti all'infuori del PRF non si ritiene adeguata e conforme ai principi contabili;
- per le suddette posizioni n. 47 e 83, occorre spiegare perché sono stati eliminati gli accantonamenti pur a fronte di sentenze di condanna non definitive;
- si chiede di comunicare se sono state rispettate le pattuizioni relative alla predetta transazione di euro 21.253.027,69 (posizione originariamente inserita nel piano); in particolare si chiede di fornire gli atti amministrativi con in quali l'Ente ha approvato e finanziato la transazione, e, per l'esercizio 2022, e di fornire gli estremi dei provvedimenti di impegno e pagamento;
- occorre fornire quanto richiesto nella parte superiore in merito alla posizione debitoria nei confronti della partecipata *ATO ME3 spa in liquidazione*.

**4.Utilizzo e restituzione del Fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter del TUEL.**

L'importo complessivamente concesso è pari ad euro 69.272.3475,36, di cui in data 17 ottobre 2019 è stata erogata la metà del beneficio, pari ad euro 34.636.187,68, mentre il trasferimento del totale è rimasto subordinato all'approvazione definitiva del piano; l'ammontare incassato è allocato contabilmente tra le entrate del titolo 2.

Nel Piano di riequilibrio l'onere della restituzione è previsto a partire dal 2024 per quote annuali costanti <u>a copertura della metà del fondo e non di tutto l'ammontare previsto, punto che necessita di chiarimenti in quanto incide sulla sostenibilità del Piano.</u>

Nella precedente rimodulazione il fondo di rotazione era stato inserito nel Piano di riequilibrio con finalità di copertura, mentre nella versione rimodulata da ultimo si sostiene che, a differenza della precedente, il fondo è stato espunto dalle misure a sostegno del Piano, <u>assumendo nell'attuale versione la finalità di mera anticipazione di liquidità</u>. Tali asserzioni contrastano, tuttavia, con

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

quanto affermato in altre parti del Piano, in cui tali risorse si intendono disponibili per la copertura dei debiti fuori bilancio da ripianare con la procedura di riequilibrio (pag. 7 del piano), per cui è necessario un definitivo chiarimento sul punto.

Rimangono dubbi sull'effettiva consistenza e movimentazione del fondo di rotazione, a causa dell'incongruenza tra i documenti del Piano, le informazioni trasmesse e i dati del rendiconto. In particolare, gli accertamenti di entrata sono pari ad euro 34.636.187,68; invece, in base all'evoluzione dei correlati vincoli descritta dall'allegato a/2), le entrate accertate vincolate al 31.12.2019 sono più elevate, pari ad 36.679.271,93, che a seguito di impegni 6.621.153,27 si riducono ad euro 30.058.118,66, anziché euro 28.015.034,41 se si considera l'importo iniziale pari ad euro 34.636.187,68. Nel 2020 e nel 2021 non sono stati rilevate movimentazioni del fondo e l'entità vincolata nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 è pari ad euro 30.058.118,66, anche se l'individuazione di tale entità finale non è chiaramente comprensibile a causa di divergenze con i documenti trasmessi. In particolare, tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente nell'allegato a/2) al rendiconto 2021, si rileva un ammontare finale vincolato pari ad euro 30.086.744,10; invece, in base alla documentazione pervenuta (tabella 43 dell'allegato 5.3 relativa al dettaglio dei vincoli formalmente attribuiti dall'Ente), emerge una diversa composizione del predetto ammontare di euro 30.086.744,10: 30.058.118,66 riconducibile al fondo di rotazione (capitolo di entrata 277/08 "*trasferimento dello stato per fondo di rotazione*") ed euro 17.239,2 riferibili ad altri capitoli di entrata (192/11 "*maggiori accertamenti tari anni pregressi- piano di riequilibrio finanziario pluriennale*"). Per l'approfondimento del punto si rinvia anche alla parte della presente relazione relativa ai vincoli del risultato di amministrazione.

Infine, per quanto riguarda la dinamica di cassa, è stato comunicato un importo presente nella cassa vincolata, pertanto ancora da utilizzare, pari ad euro 26.054.059,48, inferiore all'ammontare vincolato nel risultato di amministrazione (euro 30.058.118,66).

Sul punto emerge una rilevante questione meritevole di approfondimento. L'importo di euro 34.636.187,68, erogato nel 2019, è stato inserito nel Piano di riequilibrio di cui alla rimodulazione del 2018 tra le misure a copertura dei debiti fuori bilancio da ripianare con la procedura di riequilibrio, ai sensi della lettera c del comma 6 dell'art. 243-bis del TUEL. A tal proposito, nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 sono rinvenibili vincoli molto elevati relativi al fondo di rotazione non utilizzato, pari ad euro 30.086.744,86, così come rappresentato anche nel piano di riequilibrio (pag. 7), nonostante l'esistenza di una ingente mole di debiti fuori bilancio di cui una parte consistente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

priva di accordi di rateizzazione, che richiede pertanto un tempestivo ripiano.

Ai sensi dell'art. 243 bis, comma 9, del TUEL : << *In caso di accesso al Fondo di rotazione di cui all'articolo 243-ter, l'Ente deve adottare entro il termine dell'esercizio finanziario le seguenti misure di riequilibrio della parte corrente del bilancio:*

*a) a decorrere dall'esercizio finanziario successivo, riduzione delle spese di personale, da realizzare in particolare attraverso l'eliminazione dai fondi per il finanziamento della retribuzione accessoria del personale dirigente e di quello del comparto, delle risorse di cui agli articoli 15, comma 5, e 26, comma 3, dei Contratti collettivi nazionali di lavoro del 1° aprile 1999 (comparto) e del 23 dicembre 1999 (dirigenza), per la quota non connessa all'effettivo incremento delle dotazioni organiche;*

*b) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 10 per cento delle spese per acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui al macroaggregato 03 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono esclusi gli stanziamenti destinati:*

*1) alla copertura dei costi di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;*

*2) alla copertura dei costi di gestione del servizio di acquedotto;*

*3) al servizio di trasporto pubblico locale;*

*4) al servizio di illuminazione pubblica;*

*5) al finanziamento delle spese relative all'accoglienza, su disposizione della competente autorità giudiziaria, di minori in strutture protette in regime di convitto e semiconvitto;*

*c) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 25 per cento delle spese per trasferimenti di cui al macroaggregato 04 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono escluse le somme relative a trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie o fondazioni lirico-sinfoniche;*

*c-bis) ferma restando l'obbligatorietà delle riduzioni indicate nelle lettere b) e c), l'ente locale ha facoltà di procedere a compensazioni, in valore assoluto e mantenendo la piena equivalenza delle somme, tra importi di spesa corrente, ad eccezione della spesa per il personale e ferme restando le esclusioni di cui alle medesime lettere b) e c) del presente comma. Tali compensazioni sono puntualmente evidenziate nel piano di riequilibrio approvato;*

*d) blocco dell'indebitamento, fatto salvo quanto previsto dal primo periodo del comma 8, lettera g), per i soli mutui connessi alla copertura di debiti fuori bilancio pregressi*>>.

Occorre, tuttavia, chiarire, qualora siano state erogate delle somme a valere su detto Fondo di

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

rotazione, in che modo le stesse siano state contabilizzate (specificando, in particolare, se a fronte dell'accertamento in entrata sia stata iscritta o meno una apposita posta di neutralizzazione) e impiegate, avendo cura di indicare se le stesse siano state destinate al pagamento dei debiti fuori bilancio nei confronti delle imprese per beni, servizi e forniture, previo formale riconoscimento degli stessi, nonché a effettuare transazioni e accordi con i creditori in accordo con il dettato del comma 960, art. 1, legge 145/2018.

In conclusione si espongono le criticità rilevate e le richieste di integrazione alle informazioni disponibili:

- si rilevano incoerenze nella rappresentazione contabile dell'ammontare residuo al 31.12.2021 e, pertanto, si chiede di chiarire l'effettivo importo da vincolare per i successivi utilizzi;
- si rilevano incongruenze tra i vincoli del risultato di amministrazione e l'importo giacente in cassa e, pertanto, è necessario comunicare la riconciliazione tra i due importi (importo erogato, impegni e pagamenti), da raccordare anche con i dati esposti nell'allegato a/2) ai rendiconti dal 2019 al 2021, oltre che con gli altri elementi informativi richiesti nel presente paragrafo;
- si riscontra il consistente mancato utilizzo del fondo di rotazione a copertura delle passività del Piano;
- si chiede di fornire il provvedimento di ammissione al Fondo di rotazione, compreso il piano di ammortamento;
- occorre chiarire se nel Piano le risorse derivanti dal Fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter del d.lgs. n. 267 del 2000, quantificate in euro 69.272.3475,36, siano considerate come mezzo di copertura per il ripiano delle passività ai sensi dell'art. 43 del decreto-legge n. 133 del 2014, convertito dalla legge n. 164 del 2014;
- è necessario comunicare se sono state adottate le misure di riduzione delle spese di personale, ai sensi del comma 9, lettera a) dell'art. 243-bis del TUEL, specificando se è stata verificata la compatibilità finanziaria dei provvedimenti adottati su dotazioni organiche e assunzione di personale rispetto agli obiettivi di risanamento finanziario prefissati con il Piano di riequilibrio, fornendo, altresì, gli esiti del pertinente controllo esercitato dalla "Commissione per la finanza e gli organici degli enti locali operante presso il Ministero dell'interno" e le delibere di autorizzazione alle assunzioni della medesima Commissione;
- nell'esercizio 2020 si registra un aumento degli impegni sia del macroaggregato 03 che del 04, in apparente violazione dei commi b) e c) del comma 9 dell'art 243-bis.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Si chiede pertanto di dimostrare il rispetto della disposizione normativa mediante l'invio dei seguenti prospetti analitici relativi alle spese coinvolte e a quelle escluse ai sensi della predetta normativa, da inviare distintamente per i due macroaggregati, in formato excel.

**Tabella 30 – spese valide ai fini del rispetto della normativa**

| Capitolo di spesa escluso da rispetto della normativa | descrizione capitolo | codice piano dei conti da BDAP | impegni 2019 | impegni 2020 | impegni 2021 | impegni 2022 da preconsuntivo | motivi dell'esclusione di cui alle lett. b) e c), comma 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | (*) |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| totali | | | | | | | |

**Tabella 31 – spese escluse da rispetto della normativa**

| Capitolo di spesa escluso da rispetto della normativa | descrizione capitolo | codice piano dei conti da BDAP | impegni 2019 | impegni 2020 | impegni 2021 | impegni 2022 da preconsuntivo | motivi dell'esclusione di cui alle lett. b) e c), comma 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | (*) |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| totali | | | | | | | |

(*) descrivere brevemente il riferimento alle tipologie escluse previste nel comma 9, lett b) e c)

Con riferimento alla compilazione delle tabelle, il totale dei capitoli deve essere uguale agli impegni complessivi dei macroaggregati 03 e 04 risultanti dai rendiconti approvati.

## 5.Misure previste nel piano per il ripiano della massa passiva.

Le risorse da reperire per il ripiano della massa passiva derivano da maggiori entrate per euro 29.007.500,00 e da riduzioni di spese per euro 126.095.525,31.

Le problematiche più rilevanti sono state riscontrate nel versante delle spese, in merito alle quali si rilevano criticità sull'attendibilità delle previsioni future, tenuto conto del tendenziale aumento delle spese correnti (per questo aspetto si rinvia alle verifiche sugli equilibri di bilancio).

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Per quanto riguarda le maggiori entrate, invece, si evidenziano perplessità sull'effettiva capacità di riscossione, amplificate dalla mancata considerazione dei rischi di inesigibilità.
Si espongono di seguito gli esiti delle verifiche sulle misure di risanamento.

**Misura 1: aumento entrate correnti – azione 1: contrasto evasione ed elusione tributaria.**

Il Piano prevede un incremento degli accertamenti di entrata derivanti dal contrasto all'evasione tributaria, pari ad euro 5.000.000,00 per il 2022 ed euro 2.182.500,00 per ciascuno dei successivi anni di durata del Piano medesimo, per un totale di euro 29.007.500,00 (vedi cd. tabellone riportato nella nell'allegato 1 al piano).
La misura si fonda su uno "studio di fattibilità" (all. 21 alla delibera di C.C. n. 85 del 2018 non prodotto), sulla base del quale sarebbe possibile incrementare risorse per euro 115.000.000,00 nel periodo 2019/2033, anche se l'Ente rappresenta nella citata delibera 85/2018 (sul punto non modificata dalla rimodulazione) di avere previsto nel piano l'importo di euro 90.000.000,00 "in via prudenziale", richiamando la delibera di Giunta comunale n. 602 del 2018 (anch'essa non fornita), avente ad oggetto "Atto di indirizzo per la adozione di misure di contenimento e riduzione della spesa da conseguire attraverso interventi di riorganizzazione e razionalizzazione dei servizi municipali attraverso l'istituzione di una banca dati unica e alla realizzazione di un piano di recupero fiscale finalizzate alla rimodulazione del Piano di riequilibrio prevista dal c. 5 dell'art. 243 bis d. lgs. 267/2000".
Si rileva che nel cd. tabellone la misura prevede introiti per euro 29.007.500,00, ma nel Piano del 2018 (non modificato sul punto dalla rimodulazione) si fa riferimento a entrate per euro 90.000.000,00.

**Tabella 32 – sviluppo temporale misura 1 contrasto evasione tributaria**

| misura | azione | 2022 | quote 2023-2033 (2.182.500*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 1a | Azione 1 : Contrato evasione ed elusione tributaria | 5.000.000,00 | 24.007.500,00 | 29.007.500,00 |

Fonte: piano di riequilibrio

Gli accertamenti del triennio 2019-2021 rispecchiano la seguente evoluzione:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 33 – evoluzione accertamenti misura 1 contrasto evasione tributaria**

| | | accertamenti | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| capitolo | descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | variazione 2020-2019 | scostamento 2021-2020 |
| 143/10 | RECUPERO EVASIONE ICI-IMU-PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE | 2.043.084,25 | 2.019.369,30 | 3.003.045,46 | -23.714,95 | 983.676,16 |
| 192/11 | MAGGIORI ACCERTAMENTI TARES ANNI PREGRESSI- PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE | 1.500.000,00 | 1.518.187,66 | 2.018.184,87 | 18.187,66 | 499.997,21 |
| **Totali accertamenti** | | **3.543.084,25** | **3.537.556,96** | **5.021.230,33** | **-5.527,29** | **1.483.673,37** |

Fonte: dati forniti dall'ente e PEG

Gli accertamenti che dovrebbero alimentare il Piano di riequilibrio registrano un incremento e nel 2021 si attestano ad euro 5.021.230,33; tuttavia le variazioni tra un esercizio e all'altro si fermano a valori inferiori rispetto alle previsioni di incremento del piano (nel 2021 + 1.483.673,37 rispetto al 2020.

La situazione peggiora se si analizza la capacità di riscossione di tali entrate:

**Tabella 34 – evoluzione riscossioni azione 1 contrasto evasione tributaria**

| | | riscossioni | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| capitolo | descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | riscossioni medie |
| 143/10 | competenza | 1.171.352,87 | 2.019.369,30 | 3.003.045,46 | 2.064.589,21 |
| | residui | 0,00 | 883.117,62 | 0,00 | 294.372,54 |
| 192/11 | competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **totali riscossioni** | | **1.171.352,87** | **2.902.486,92** | **3.003.045,46** | **2.358.961,75** |

Fonte: dati forniti dall'ente e PEG.

Le riscossioni complessive raggiungono livelli inferiori agli accertamenti di competenza; a tal riguardo si evidenzia l'assenza di incassi relativi alle entrate relative alla TARES e, pertanto, si ritiene che, ai fini dell'attendibilità delle previsioni delle entrate relative al recupero dell'evasione tributaria, avrebbero dovuto considerarsi, in sede di elaborazione della programmazione del recupero della massa nel Piano, i rischi di inesigibilità tramite adeguati stanziamenti al FCDE, da ricomprendere tra le passività del Piano . Anche i risultati delle verifiche svolte nella presente relazione sulla capacità di riscossione delle entrate derivanti dall'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, a cui sono riconducibili gli accertamenti del predetto capitolo 192/11, mostrano le evidenti criticità della capacità di riscossione di tali entrate, sia con riferimento all'attività ordinaria che a quella derivante

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

dal contrasto all'evasione tributaria, così come confermato anche nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2021 (pag. 89). Per gli approfondimenti sul grado di riscossione si rinvia alle successive parti del presente referto dedicate all'analisi della situazione finanziaria, in particolare ai risultati della gestione di cassa e dei residui.

Le predette considerazioni portano alle seguenti conclusioni:

- si rilevano perplessità sull'attendibilità delle previsioni del piano, con riferimento alla competenza giuridica e alla connessa capacità di riscossione;
- non sono stati considerati gli effetti negativi derivanti dai rischi di inesigibilità degli accertamenti di entrata; l'organo di revisione (parere sul rendiconto 2021) afferma che ci sono grosse difficoltà di riscossione delle entrate TARI, sia dell'attività ordinaria che di quella da recupero evasione. Dall'esame dei risultati di cassa emerge che il 19% delle passività del Piano è finanziato da entrate con problemi di riscossione, affidandosi al recupero dell'evasione tributaria.

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 1: riduzione fitti passivi.**

Le riduzioni di spesa previste nel Piano ammontano ad euro 7.872.287,41 e nel 2022 la quota è più elevata rispetto agli esercizi successivi:

**Tabella 35 – sviluppo temporale azione 1 di riduzione delle spese**

| misura | azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (592.304,31*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2a | Azione 1 : Riduzione Costi Fitti Passivi | 1.356.940,00 | 6.515.347,41 | **7.872.287,41** |

Fonte: piano di riequilibrio

In risposta alle richieste istruttorie è stato trasmesso un file *excel*, contenente l'articolazione analitica degli impegni delle locazioni passive per singola posizione, ma, per gli esercizi dal 2013 al 2021, quanto inviato non è del tutto conforme a quanto richiesto e, pertanto, sono emerse diverse perplessità in merito alla completezza e attendibilità dei dati rappresentati.

In particolare, non sono stati compilati tutti i campi del prospetto riepilogativo e, per diverse situazioni, oltre alla mancanza di una visione unitaria dei contratti che sono stati suddivisi in più righe anziché in una sola, non sono stati forniti gli impegni per diverse annualità di vigenza dei contratti di locazione e i canoni annuali sono inferiori a quelli pattuiti, senza fornire adeguata motivazione, così come richiesto nella nota istruttoria. Inoltre, diversi impegni sono stati attribuiti alla voce del piano dei conti finanziario "*Altri beni di consumo*" e non a quella destinata all'utilizzo dei

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

beni di terzi.

Pur con le criticità esposte, il documento tramesso restituisce 121 posizioni complessive (che non corrispondono a 121 contratti a motivo della suddivisione in più posizioni), di cui 42 relativi a contratti ancora in corso, mentre per 30 posizioni non sono state inserite le informazioni sulla durata dei contratti. Pertanto, per le voci compilate, si espongono gli impegni rilevati nel 2021 per i contratti ancora in corso al 31.12.2021, anche se per la maggior parte non è stata indicato il termine finale:

**Tabella 36 – riepilogo degli impegni per i contratti di locazione ancora in corso**

| conteggio posizioni | impegni indicati per 2021 |
|---|---|
| 23 | 1.184.643,60 |
| 19 | 0,00 |
| **42** | **1.184.643,60** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Sul totale di 42 voci compilate relativi ai contratti vigenti, 19 non contengono impegni per il 2021, mentre, per le rimanenti 23 posizioni, sono stati indicati impegni per complessivi euro 1.184.643,60.

Ritornando a tutte le 121 posizioni, gli impegni dal 2013 al 2021 mostrano un andamento decrescente:

**Tabella 37 – evoluzione impegni azione 1 delle spese**

| n° posizioni | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 121 | 4.298.781,72 | 3.488.344,26 | 2.272.365,68 | 1.244.556,34 | 1.231.644,93 | 1.292.148,49 | 1.241.235,32 | 1.301.065,13 | 1.229.643,60 |

Fonte: dati forniti dall'ente

Analizzando i dati, è possibile notare che, a partire dal 2016, gli impegni assumono una *trend* pressoché costante, con una spesa sostanzialmente stabile; tuttavia, con la precedente versione del Piano di cui alla deliberazione consiliare n. 85 del 2018, si riformulavano le previsioni di ripiano e, a partire dal 2019, l'obiettivo di riduzione dei costi per fitti passivi era pari ad un ammontare annuale costante di euro 1.356.940,00 (con un risparmio complessivo di euro 20.351.100,00).

Sulla misura si rileva:

- il risparmio totale previsto nel cd. tabellone nel periodo 2022/2022 è invece pari a euro 7.872.287,41;
- il trend di risparmio annuale di euro 1.356.940,00 non si evince dal precedente prospetto, in quanto gli impegni assunti nel periodo 2019-2020 come detto si mantengono allineati e certamente non in diminuzione.

Si osserva che la rimodulazione ha ridotto l'obiettivo (€ 7.872.287,41 a fronte di € 20.351.100,00 previsto in precedenza), verosimilmente in virtù della riduzione della massa passiva.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

I dati comunicati, se confrontati con gli impegni di bilancio relativi all'utilizzo dei beni di terzi, evidenziano scostamenti, e, soprattutto, nell'ultimo triennio si registra un incremento delle spese:

**Tabella 38 – evoluzione spese per utilizzo beni di terzi**

| U.1.03.02.07.000 - utilizzo beni di terzi | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| impegni | 1.530.562,35 | 1.578.438,09 | 1.937.198,47 |
| FPV | 0,00 | 21.465,90 | 88.476,15 |
| totale | **1.530.562,35** | **1.599.903,99** | **2.025.674,62** |

Fonte: BDAP

E' stato inoltre inviato il prospetto analitico dei contratti di locazione relativi alle previsioni del Piano, ma i dati non corrispondono alle annualità dello stesso.

In conclusione si rilevano le seguenti problematiche e richieste di chiarimenti:

- si rilevano criticità in merito all'attendibilità dei dati;
- si evidenzia un tendenziale aumento delle spese per utilizzo di beni di terzi, in contrasto con le previsioni del piano;
- occorre acquisire il seguente prospetto in excel relativo all'evoluzione nell'esercizio 2022:

**Tabella 39**

| n° progr | Controparte | Data finale locazione | Importo canone contrattuale annuo | Codice voce del Piano dei conti finanziario | capitolo | descrizione capitolo | impegni 2021 | impegni 2022 da preconsuntivo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| **totale** | | | | | | | | |

In merito alla compilazione della tabella di cui sopra:

1. occorre garantire la corrispondenza con le economie di spesa del 2022, pari ad euro 1.356.940,00, come differenza tra l'importo delle colonne 2022 e 2021; in caso di divergenze si chiede di fornirne le motivazioni;
2. di inserire il medesimo contratto in una sola riga;
3. di riconciliare analiticamente il totale degli impegni del 2021 rappresentati nel prospetto con gli impegni delle connesse voci del piano dei conti finanziario indicate in tabella.

**Misura 2: riduzione costi correnti. Azione 2: minori spese mutui.**

Le economie derivanti da estinzioni e rinegoziazioni di mutui, a sostegno degli impieghi del Piano, ammontano a complessivi euro 16.362.804,36. Nel Piano, a pag. 10, si evidenzia che la riduzione

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

prevista per tutta la durata di vigenza (2014-2033) è pari ad euro 65.375.327,34, ma nella relazione di risposta si rappresenta che nella nuova versione l'entità della misura è stata ridotta *"in maniera proporzionale per garantire in maniera uniforme la copertura della massa passiva con tutte le misure del piano"*.

**Tabella 40 – sviluppo temporale azione 2 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (1.231.123,69*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2b | Azione 2 : Minori spese mutui | 2.820.443,74 | 13.542.360,59 | 16.362.804,33 |

Fonte: piano di riequilibrio

La misura era già inserita nella versione originaria del Piano e, a tal riguardo, l'Ente ha comunicato che il debito residuo con la *Cassa Depositi e Prestiti* al 1.1.2015 è stato rinegoziato e le economie sono state destinate ad investimento e non a copertura delle passività del Piano; pertanto si deduce che la misura, seppur inclusa nel Piano di riequilibrio, non ha effettivamente concorso al risanamento. Come rilevato prima, tale azione è stata, tuttavia, mantenuta nell'ultima rimodulazione, con la precisazione che solo una parte dei risparmi di spesa complessivi, esposti nel Piano di riequilibrio rimodulato per tutta la durata del ripiano, sono stati destinati al recupero delle passività del Piano stesso (16.362.804,33), senza specificare come è stata utilizzata la rimanente parte.

E' stato inoltre evidenziato che, con delibera consiliare del 21.10.2022, si è proceduto a rinegoziare il residuo debito al 1.7.2022 con la *Cassa Depositi e Prestiti;* ne segue che le economie effettive per ciascun anno, dal 2022 al 2033, sono differenti rispetto a quelle indicate a pag. 10 nel piano e sono pari a complessivi euro 64.086.328,47 (pag. 17 della relazione di risposta).

Non si comprende perché è stato modificato il trattamento contabile delle economie di spesa, destinando i risparmi di spesa al ripiano della massa passiva del Piano e non a spese di investimento. Non è stata inoltre specificata l'allocazione contabile dei rilevanti risparmi di spesa non assegnati alle passività da ripianare.

In base agli elementi informativi pervenuti si possono trarre le seguenti conclusioni e richieste di chiarimenti:

- le rilevazioni contabili inerenti alle economie di spesa sull'indebitamento non appaiono conformi a principi di sana gestione finanziaria, in quanto le economie di spese dovrebbero confluire nella parte vincolata e destinata a finanziare spese di investimento; si chiede pertanto di spiegare i motivi della modifica del trattamento contabile operato in passato, in base al quale i risparmi di spesa erano destinati a spese di investimento e non alla copertura della massa passiva del Piano;

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

- occorre fornire l'evoluzione dell'esercizio 2022, tramite la compilazione del seguente prospetto, da produrre in formato *excel*:

**Tabella 41**

| n° progr | istituto finanziatorre | N° contratto | Importo mutuo | Data finale ammortamento | Codice voce del Piano dei conti finanziario | capitolo | descrizione capitolo | impegni 2021 | impegni 2022-dati preconsutivo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| **totali** | | | | | | | | | |

In merito alla redazione della tabella si chiede di

- evidenziare la corrispondenza con le economie di spesa del 2022, indicate a pag. 17 della relazione di risposta, pari ad euro 5.007.456,28, come differenza tra l'importo delle colonne 2022 e 2021; in caso di divergenze si chiede di fornirne le motivazioni;
- raccordare il totale degli impegni del 2021, risultanti dalla tabella con gli impegni delle connesse voci del piano dei conti finanziario indicate in tabella .

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 3: riorganizzazione/razionalizzazione servizi sociali**

Le risorse previste da tale azione sono pari complessivamente ad euro 53.704.716,53 e rappresentano la parte prevalente dei risparmi di spesa.

**Tabella 42 – sviluppo temporale azione 3 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (4.245.883,32*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2c | Azione 3 : Riorganizz. / razionalizzazione Servizi Sociali | 7.000.000,00 | 46.704.716,52 | 53.704.716,52 |

Fonte: piano di riequilibrio

Dalle informazioni pervenute si evince che le minori spese derivano dall'attivazione di fonti di finanziamento di derivazione comunitaria, che hanno consentito di liberare le risorse proprie prima destinate a tali finalità, dirottando i risparmi alla copertura delle passività del piano.

L'Ente ha inviato i dati sui trasferimenti accertati, ma non ha dimostrato le correlazioni con le spese sostenute, al fine di dimostrare i risparmi di spesa realizzati.

I trasferimenti accertati negli esercizi precedenti evidenziano un andamento decrescente rispetto alle previsioni del precedente piano (dal 2019 al 2021, economia costante di euro 7.000.000):

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 43 – trasferimenti azione 3 delle spese**

| capitolo | descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | titolo | tipologia | accertamenti 2018 | accertamenti 2019 | accertamenti 2020 | accertamenti 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 289/11 | TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE INTERVENTI SOCIALI DISTRETTO D 26 L. 328/2000 | 2.01.01.02.001 | 2 | 101 | 850.680,34 | 0,00 | 0,00 | 1.296.949,72 |
| 300/07 | TRASFERIMENTO REGIONE SICILIANA FONDO PEREQUATIVO-ASSEGNAZIONE 2018 | 2.01.01.02.001 | 2 | 101 | 5.307.645,36 | 4.753.882,20 | 5.670.549,15 | 5.503.277,92 |
| 280/21 | PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE - PON INCLUSIONE-SIA SOSTEGNO PER L'INCLUSIONE ATTIVA | 2.01.01.01.001 | 2 | 101 | 1.802.291,29 | 1.802.291,29 | 0,00 | 381.494,85 |
| | **TOTALI** | | | | **7.960.616,99** | **6.556.173,49** | **5.670.549,15** | **7.181.722,49** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Anche per quanto riguarda le proiezioni future, sono state indicate solo quelle relative al triennio 2022-2024, perché non risulterebbero ancora definiti i relativi programmi comunitari, e, anche in questo caso, si espone un *trend* in diminuzione:

**Tabella 44 – proiezioni azione 3 delle spese**

| descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | titolo | tipologia | previsioni 2022 | previsioni 2023 | previsioni 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE INTERVENTI SOCIALI DISTRETTO D 26 L. 328/2000 | 2.01.01.02.001 | 2 | 101 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | Le previsioni si riferisco al triennio 2022-2024 in attesa delle programmazioni in corso di validazione per quanto ai programmi comunitari attivi |
| TRASFERIMENTO REGIONE SICILIANA FONDO PEREQUATIVO-ASSEGNAZIONE 2018 | 2.01.01.02.001 | 2 | 101 | 5.535.250,60 | 5.657.163,86 | 5.657.163,86 | |
| PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE - PON INCLUSIONE-SIA SOSTEGNO PER L'INCLUSIONE ATTIVA | 2.01.01.01.001 | 2 | 101 | 3.816.000,00 | 3.816.000,00 | 0,00 | |
| **TOTALI** | | | | **10.651.250,60** | **10.773.163,86** | **6.957.163,86** | |

Fonte: dati forniti dall'ente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

In base a quanto comunicato dall'Ente si rileva che non sono stati forniti gli elementi informativi per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi.

A tal proposito l'Ente ha inviato l'evoluzione delle entrate da trasferimenti, al fine di mostrarne la tendenza crescente; tuttavia, tale rappresentazione non risulta idonea a dimostrare l'attendibilità delle previsioni sui risparmi di spesa, in quanto non sono stati forniti i collegamenti con la riduzione di spesa che dovrebbe essere garantita dalla dinamica dei trasferimenti. In questo caso, da quanto comunicato, il risparmio di spesa avviene non direttamente (tramite la riduzione dei costi per i servizi), ma tramite l'utilizzo di fondi comunitari, che operano in sostituzione delle entrate proprie, consentendo in tal modo di liberare risorse a favore delle passività del Piano. Occorre verificare. quindi, se l'aumento dei fondi extra bilancio conducono alla copertura di maggiori spese rispetto alla situazione ante rimodulazione, in conformità alle quote annuali previste nello sviluppo del Piano di riequilibrio. Tuttavia, pur in assenza degli elementi informativi relativi alle spese coinvolte, l'obiettivo prospettico non sembrerebbe raggiunto. A tal riguardo nell'esercizio 2022 è previsto un risparmio di duro 7.000.000 e a partire dai successivi esercizi il risparmio è costante, in quote annuali di euro 4.245.883,32, ma dai superiori prospetti si evince che, rispetto al 2021, gli incrementi delle entrate negli esercizi susseguenti sono inferiori alle predette previsioni e nel 2024 le entrate si attestano ad un livello inferiore rispetto agli accertamenti del 2021. Infine, non sussiste la certezza della realizzazione delle previsioni successive al 2024, considerato che dipendono dagli sviluppi futuri dell'erogazione dei fondi comunitari.

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 4: riduzione costi della politica.**

I risparmi di spesa previsti nel Piano di riequilibrio sono pari a complessivi euro 5.740.037,52.

**Tabella 45 – sviluppo temporale azine 4 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (431.875,81*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2d | Azione 4 : Riduzione Costi della Politica | 989.405,76 | 4.750.631,71 | 5.740.037,47 |

Fonte: piano di riequilibrio

Sono stati trasmessi i dati relativi agli impegni degli esercizi dal 207 al 2020, dai quali non risultano le economie descritte nel piano di riequilibrio.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 46 – evoluzione costi della politica azione 4**

| capitolo | descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | missione | programma | impegni 2017 | impegni 2018 | impegni 2019 | impegni 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20100 | Indennità Sindaco | 1.03.02.01.001 | 01 | 01 | 86.909,24 | 54.628,82 | 63.380,50 | 65.594,28 |
| 20100/02 | Indennità Assessori | 1.03.02.01.001 | 01 | 01 | 330.333,00 | 350.835,50 | 314.772,65 | 380.000,00 |
| 20105 | Indennità di carica Presidente del Consiglio Comunale | 1.03.02.01.001 | 01 | 01 | 57.000,00 | 51.059,39 | 43.000,00 | 42.636,24 |
| 20143/01 | Indennità di carica Presidenti di Circoscrizione | 1.03.02.01.001 | 01 | 01 | 122.463,34 | 139.371,58 | 146.425,08 | 140.699,52 |
| 20140 | corresponsione dei gettoni di presenza o indennità di carica ai sig. consiglieri comunali L.23/12/2000 n. 30 | 1.01.01.03 | 01 | 01 | 759.313,57 | 483.700,05 | 530.030,00 | 395.834,16 |
| 20620/00 | Spesa espletamento compiti istituzionali delle circoscrizioni: erogazione gettoni di presenza | 1.03.02.01.001 | 01 | 01 | 764.537,72 | 411.687,27 | 390.586,18 | 382.751,36 |
| 20157/10 | IRAP | 1.03.02.01.002 | 01 | 01 | 180.247,33 | 126.759,02 | 126.496,52 | 119.638,82 |
| 20146/00 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SINDACO | 1.03.02.01.002 | 01 | 01 | | | 36.026,22 | 35.877,00 |
| 20146/01 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CONSIGLIERI COM. | 1.03.02.01.002 | 01 | 01 | 279.764,43 | 88.682,69 | 114.853,00 | 85.983,00 |
| 20146/02 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ASSESSORI | 1.03.02.01.002 | 01 | 01 | 61.267,11 | 27.465,71 | 13.923,95 | 48.616,85 |
| 20620/01 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CONSIGLIERI CIRCOSCR. | 1.03.02.01.002 | 01 | 01 | 170.000,00 | 210.000,00 | 234.300,00 | 153.738,14 |
| | **TOTALE** | | | | **2.811.835,74** | **1.944.190,03** | **2.013.794,10** | **1.851.369,37** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Nella versione precedente del Piano, a partire dal 2019 era previsto un risparmio di spesa di circa 990.000 euro; tuttavia il prospetto mostra una variazione in aumento nel 2019 e una marginale

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

riduzione nel 2020.

Anche con riferimento alle previsioni future, sono stati forniti gli impegni a preventivo del 2021 e le proiezioni dal 2022: a fronte di impegni a preventivo pari ad euro 1.851.369,37 (come nel 2020) sono i previste spese annuali per un ammontare costante più elevato, pari ad euro 2.932.859,97 (+ 1.081.490,60).

In merito a tale misura si chiede di trasmettere l'evoluzione al 2022 tramite la compilazione del seguente prospetto, in formato *excel*:

**Tabella 47**

| capitolo | descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | missione | programma | impegni 2021 | impegni 2022 da preconsuntivo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

In merito alla redazione della tabella si chiede di:

- evidenziare la corrispondenza con le economie di spesa del 2022, pari ad euro 989.405,76, come differenza tra l'importo delle colonne 2022 e 2021; in caso di divergenze si chiede di fornirne le motivazioni;
- raccordare il totale degli impegni del 2021 risultanti dalla tabella con gli impegni delle connesse voci del piano dei conti finanziario indicate in tabella -.

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 5: riorganizz./razionalizzazione impianti sportivi.**

Le economie previste a sostegno delle passività del piano ammontano a complessivi euro 4.801.500,00, a partire dall'esercizio 2023.

**Tabella 48 – sviluppo temporale azione 5 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (436.500*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2e | Azione 5 : Riorganizz. / razionalizzazione Impianti Sportivi | 0,00 | 4.801.500,00 | 4.801.500,00 |

Fonte: piano di riequilibrio

L'Ente ha comunicato che tale azione non è stata ancora attuata, nonostante la precedente versione del Piano prevedesse risparmi nel periodo 2019/2033 per complessivi euro 15.000.000,00 e siano state adottate nel 2018 le delibere di Giunta comunale nn. 597, 599 e 608. Non è possibile verificare

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

l'attendibilità della misura.

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 6: riorganizz./razionalizzazione servizi municipali.**

Le economie di spesa previste sono pari a complessivi euro 3.945.020,00.

**Tabella 49 – sviluppo temporale azione 6 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (296.820*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2f | Azione 6 : Riorganizz. / razionalizzazione servizi Municipali | 680.000,00 | 3.265.020,00 | 3.945.020,00 |

Fonte: piano di riequilibrio

E' stata trasmessa la composizione analitica dei capitoli coinvolti, dal quale emerge che nel 2019 le spese sono aumentate, anziché beneficiare di una riduzione di 680.000 prevista nel precedente piano, per poi diminuire ampiamente fino a raggiungere nel 2021 l'ammontare di euro 6.957.430,67:

**Tabella 50 – evoluzione spese azione 6**

| capitolo | descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | missione | programma | impegni 2018 | Impegni 2019 | Impegni 2020 | Impegni 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20162/01 | COMPETENZE LORDE E CONGUAGLI (STIPENDI, ETC.) AL PERSONALE ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO | 1.01.01.01.002 | 1 | 1 | 702.325,45 | 555.889,64 | 756.948,08 | 803.949,54 |
| 22442/01 | COMPETENZE LORDE E CONGUAGLI AL PERSONALE SERVIZI DI PREVENZIONE E RIABILITAZIONE | 1.01.01.01.002 | 12 | 4 | 1.321.924,53 | 1.176.629,00 | 1.117.433,98 | 1.123.208,27 |
| 20166/01 | \COMPETENZE LORDE E CONGUAGLI (STIPENDI, ETC.) AL PERSONALE SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE. | 1.01.01.01.002 | 1 | 2 | 6.478.503,78 | 7.179.385,11 | 3.888.713,59 | 4.785.836,14 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20138/01 | SPESE TELEFONICHE | 1.03.02.05.001 | 1 | 2 | 200.000,00 | 593.237,28 | 479.016,51 | |
| 20138/02 | SPESE TELEFONICHE (TELEFONIA FISSA, MIGRAZIONE DA TELECOM A FAST WEB) | 1.03.02.05.001 | 1 | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244.436,72 |
| | **TOTALE** | | | | **8.702.753,76** | **9.505.141,03** | **6.242.112,16** | **6.957.430,67** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Nel nuovo Piano di riequilibrio si prevede un risparmio pari a euro 680.000,00 nel 2022 e di euro 296.820,00 per ogni anno residuo; tuttavia, in base ai dati trasmessi, gli impegni previsti per il 2022 sono superiori (€ 8.837.548,79) e successivamente aumentano ancora ad un livello superiore (€ 9.000.000) per tutti i rimanenti esercizi.

Tra gli interventi rappresentati si rilevano voci inerenti alle spese del personale che dovrebbero già essere ricomprese nei pertinenti risparmi di spesa. Gli altri interventi si riferiscono alla riduzione delle spese di telefonia fissa, definiti dall'Ente come le misure più significative.

In merito a tale azione si riportano gli esiti e le richieste di chiarimenti:

- la misura non appare attendibile perché l'evoluzione futura prospettata dall'Ente evidenzia un andamento crescente delle correlate spese;
- non risulta chiara l'inclusione di risparmi di spesa che dovrebbero essere già compresi nell'azione relativa alla riduzione delle spese di personale;
- si chiede di trasmettere l'evoluzione al 2022 tramite la compilazione del seguente prospetto, in formato *excel*:

**Tabella 51**

| capitolo | descrizione | Codice voce del Piano dei conti finanziario | missione | programma | impegni 2021 | impegni 2022 da preconsuntivo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

In merito alla redazione della tabella si chiede di:

- evidenziare la corrispondenza con le economie di spesa del 2022, pari ad euro 680.000, come differenza tra l'importo delle colonne 2022 e 2021. In caso di divergenze si chiede di fornirne le motivazioni.
- Raccordare il totale degli impegni del 2021 risultanti dalla tabella con gli impegni delle connesse voci del piano dei conti finanziario indicate in tabella

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 7: risparmio energetico.**

Le economie di spesa previste dal Piano ammontano a complessivi euro 15.284.086,55.

**Tabella 52 – sviluppo temporale azione 7 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (1.149.961,87*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2g | Azione 7: Risparmio Energetico | 2.634.506,00 | 12.649.580,57 | 15.284.086,57 |

Fonte: piano di riequilibrio

Sulla base dei dati trasmessi dall'Ente sull'articolazione per capitoli di spesa degli impegni attinenti a tale azione, si riepiloga quanto segue:

**Tabella 53 – evoluzione spese azione 7**

| azione 7 | impegni 2017 | impegni 2018 | impegni 2019 | impegni 2020 | impegni 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| energia elettrica | 6.945.373,73 | 6.306.500,00 | 6.631.500,00 | 5.923.655,00 | 5.665.655,00 |
| gasa naturale | 517.100,00 | 957.000,00 | 1.194.300,00 | 598.700,00 | 493.700,00 |
| totale | **7.462.473,73** | **7.263.500,00** | **7.825.800,00** | **6.522.355,00** | **6.159.355,00** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Nella precedente rimodulazione erano stati programmati risparmi di spesa a partire dal 2029 pari ad euro 2.634.506,00 per tutti gli esercizi; tuttavia, come si evince dal precedente prospetto, la riduzione è ampiamente inferiore. Nel nuovo Piano è stata pianificata una riduzione iniziale per il 2022 pari al predetto importo e in quote ridotte e costanti per i rimanenti esercizi (euro 1.149.961,87).

Dai dati tramessi sulle proiezioni future, si riscontra per il 2022 un aumento di spese rispetto al 2021, per impegni pari ad euro 8.806.532,51 (mitigati da trasferimenti per il caro energia pari ad euro 2.257.787,19) e negli esercizi successivi si registrano risparmi comunque inferiori all'obiettivo di euro 1.149.961,87, che sembrerebbe raggiunto solo a partire dal 2025

**Tabella 54 – proiezione spese azione 7 di riduzione delle spese**

| azione 7 | Impegni 2021 | Impegni 2022 | Impegni 2023 | Impegni 2024 | Impegni 2025 | Impegni 2026 | Impegni 2027 | Impegni 2028 | Impegni 2029 | Impegni 2030 | Impegni 2031 | Impegni 2032 | Impegni 2033 | totali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| energia elettrica | 5.665.655,00 | 5.805.945,32 | 4.643.200,58 | 4.604.919,73 | 3.051.007,54 | 3.128.560,49 | 3.198.007,11 | 3.269.048,94 | 3.341.724,05 | 3.416.071,48 | 3.492.131,25 | 3.569.944,37 | 3.649.552,87 | **50.835.768,73** |
| gas | 493.700,00 | 742.800,00 | 742.800,00 | 451.656,00 | 460.689,12 | 469.902,90 | 479.300,96 | 488.886,98 | 498.664,72 | 508.638,01 | 518.810,77 | 529.186,99 | 539.770,73 | **6.924.807,19** |
| totale | 6.159.355,00 | 6.548.745,32 | 5.386.000,58 | 5.056.575,73 | 3.511.696,66 | 3.598.463,39 | 3.677.308,07 | 3.757.935,92 | 3.840.388,76 | 3.924.709,49 | 4.010.942,03 | 4.099.131,36 | 4.189.323,60 | **57.760.575,92** |
| scostamento rispetto al 2021 | | **389.390,32** | **-773.354,42** | **-1.102.779,27** | -2.647.658,34 | -2.560.891,61 | -2.482.046,93 | -2.401.419,08 | -2.318.966,24 | -2.234.645,51 | -2.148.412,97 | -2.060.223,64 | -1.970.031,40 | **-22.311.039,08** |

Fonte: dati forniti dall'ente (tabella 28, allegato 4.7 )

La tabella evidenzia che fino al 2024 la diminuzione di spesa rispetto al 2021 è inferiore alle previsioni

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

(2.634.506,00 nel 2022 ed euro 1.149.961,87 costante per i successivi esercizi)

Dalle considerazioni esposte emergono dubbi sulla veridicità dei risparmi di spesa programmati.

**Misura 2: riduzione costi correnti – azione 8: economie spese del personale.**

Tra le azioni a riduzione delle spese, quella inerente alle spese del personale rappresenta la parte più rilevante dopo l'azione 3. Sono previste economie complessive pari ad euro 18.385.072,94, tramite quote annuali pari ad euro 5.996.344,27 nel 2022 e ad euro 1.126.248,06 per ciascuno dei rimanenti esercizi. Si evidenzia la drastica riduzione dell'obiettivo di contenimento rispetto all'ammontare di euro 64.517.514,71, rappresentato tra le risorse del precedente Piano di riequilibrio.

**Tabella 55 – sviluppo temporale azione 8 di riduzione delle spese**

| misura | Azione | 2022 | quote costanti 2023-2033 (1.126.248,06*11) | totale |
|---|---|---|---|---|
| 2h | Azione 8 : Economie spese del Personale | 5.996.344,27 | 12.388.728,55 | 18.385.072,82 |

Fonte: piano di riequilibrio

E' stato chiesto di fornire gli elementi informativi a sostegno del programma di riduzione, ma le informazioni trasmesse non si ritengono adeguate, in quanto i dati forniti sull'evoluzione delle spese del personale non sono coerenti con quanto rappresentato dai dati contabili a rendiconto, risultando inferiori alle evidenze contabili.

**Tabella 56 – evoluzione impegni azione 8**

| redditi da lavoro dipendente | Impegni 2018 | Impegni 2019 | Impegni 2020 | Impegni 2021 |
|---|---|---|---|---|
| comunicato da ente (a) | 60.425.418,60 | 54.350.795,00 | 45.551.466,08 | 47.511.905,53 |
| macroaggregato 01 (b) | 60.425.418,60 | 55.840.225,69 | 46.100.306,89 | 54.818.168,72 |
| scostamenti (a-b) | 0,00 | -1.489.430,69 | -548.840,81 | -7.306.263,19 |

Fonte: dati forniti dall'ente e rendiconti

La riduzione delle spese negli esercizi 2019 e 202, evidenziate nel prospetto 53, sono decisamente inferiori a quelle previste nella precedente rimodulazione (circa 9.000.000 di euro nel 2019 ed euro 11.591.871,02); ma soprattutto si rileva un sensibile incremento nell'esercizio 2021, superiore a quello indicato dal Comune.

Sono stati forniti i risparmi degli esercizi successivi, ma i dati rappresentati sono difficilmente comprensibili, considerato, ad esempio, che nel 2022 sono comunicati risparmi per cessazioni inferiori alla quota annua prevista nel piano.

A seguito di quanto rappresentato, si rilevano le seguenti conclusioni e richieste di chiarimenti:

- si riscontra l'aumento delle spese del personale in contrasto con i vincoli imposti dalle

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

disposizioni normative;

- si chiede di indicare gli impegni di spesa del macroaggregato 01 desunti dal preconsuntivo 2022 e di riconciliare lo scostamento rispetto all'esercizio 2021 con la programmata economia di spesa pari ad euro 5.996.344,27.

## 6.SITUAZIONE FINANZIARIA.

### 6.1 Il risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione (lett. A) nel periodo 2019-2021 registra un rilevante incremento e nel 2020 si attesta ad euro 249.694.237,71.

**Tabella 57-risultato di amministrazione 2019-2021**

| risultato di ammministrazione | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 1 gennaio | 45.208.229,06 | 66.100.809,82 | 64.444.877,58 |
| Riscossioni | 490.240.299,14 | 319.713.385,84 | 520.653.075,61 |
| Pagamenti | 469.347.718,38 | 321.369.318,08 | 549.844.248,47 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | 66.100.809,82 | 64.444.877,58 | 35.253.704,72 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Fondo di cassa al 31 dicembre** | **66.100.809,82** | **64.444.877,58** | **35.253.704,72** |
| **Residui attivi** | **376.922.594,89** | **452.356.473,12** | **499.250.031,65** |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Residui passivi** | **209.639.454,27** | **213.527.749,21** | **209.012.588,46** |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 1.540.425,33 | 13.223.586,30 | 17.178.033,81 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.871.521,01 | 51.822.475,63 | 58.618.876,39 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Risultato di amministrazione al 31 dicembre** | **229.972.004,10** | **238.227.539,56** | **249.694.237,71** |

Fonte: rendiconto di gestione

L'evoluzione del triennio evidenzia un progressivo aumento dei residui attivi e, di contro, una sensibile riduzione del fondo cassa.

Se si fa riferimento ai risultati della gestione derivanti dalla competenza giuridica, il risultato di amministrazione presenta la seguente evoluzione:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 58 evoluzione del risultato di amministrazione-competenza giuridica 2019-2021**

| Risultati di gestione | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | **57.101.346,67** | **64.917.016,10** | **38.996.598,43** |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 4.958.410,50 | 3.411.946,34 | 65.046.061,93 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 3.411.946,34 | 65.046.061,93 | 75.796.910,20 |
| **SALDO FPV** | **1.546.464,16** | **-61.634.115,59** | **-10.750.848,27** |
| ***Gestione dei residui*** | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0 | 42.696,60 | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 15.823.506,85 | 23.392.381,14 | 31.744.025,82 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 20.099.376,45 | 28.322.319,49 | 14.964.973,81 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | **4.275.869,60** | **4.972.634,95** | **-16.779.052,01** |
| **Riepilogo** | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1.1 | 167.048.323,67 | 229.972.016,10 | 238.227.551,56 |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | 57.101.358,67 | 64.917.016,10 | 38.996.598,43 |
| **SALDO FPV** | 1.546.464,16 | -61.634.115,59 | -10.750.848,27 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | 4.275.869,60 | 4.972.634,95 | -16.779.052,01 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019** | **229.972.016,10** | **238.227.551,56** | **249.694.249,71** |

Fonte: questionari.

Il prospetto evidenzia il peggioramento del risultato complessivo della gestione di competenza derivante da accertamenti e impegni (gestione corrente e di parte capitale), che diminuisce da euro 64.917.016,10 nel 2020 ad euro 38.996.598,43 nel 2021; stessa sorte per quanto concerne il risultato della gestione dei residui, che rappresenta maggiori eliminazioni di residui attivi nel 2021 per euro 16.779.052,01.

Proseguendo con l'esame delle componenti in cui si articola il risultato di amministrazione, la gestione finanziaria conduce ad un miglioramento del risultato negativo della parte disponibile, che passa da euro - 76.924.158,27 nel 2019 ad euro - 66.367.332,74 nel 2021, riducendosi pertanto di euro 10.556.825,53 ( - 13,72%):

**Tabella 59 – componenti del risultato di amministrazione 2019-2021**

| risultato di amministrazione | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | 229.972.016,10 | 238.227.539,56 | 249.694.237,71 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 184.777.989,68 | 198.471.675,17 | 200.973.353,70 |
| Parte vincolata (C ) | 121.195.577,89 | 103.955.374,82 | 107.343.724,35 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 922.606,80 | 6.436.723,94 | 7.744.492,40 |
| **Parte disponibile (E= A-B-C-D)** | **-76.924.158,27** | **-70.636.234,37** | **-66.367.332,74** |

Fonte: rendiconto di gestione

La parte accantonata rileva un crescente aumento nel triennio 2019-2021, ma si registra una diminuzione degli accantonamenti al FCDE che nel 2021 si attesta ad euro 170.402.254,26 a fronte dell'ammontare di euro 173.517.956,77 del 2020:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 60 evoluzione parte accantonata**

| parte accantonata | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| fondo crediti di dubbia esigibilità | 158.544.098,04 | 173.517.956,77 | 170.402.254,26 |
| Fondo contenzioso | 3.100.068,64 | 4.900.066,64 | 7.111.549,71 |
| fondo perdite società partecipate | 850.000,00 | 850.000,00 | 0,00 |
| altri accantonamenti | 22.283.823,00 | 19.203.651,76 | 21.869.181,46 |
| **totale parte accantonata** | **184.777.989,68** | **198.471.675,17** | **199.382.985,43** |

Fonte: BDAP.

La parte vincolata rileva un tendenziale decremento e, al 31.12.2021, persiste un rilevante ammontare di vincoli attribuiti discrezionalmente dall'Ente, distinti in *formalmente attribuiti dall'ente* e *altri vincoli*, pari a complessivi euro 47.406.271,51:

**Tabella 61 evoluzione parte vincolata**

| pate vincolata | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 4.444.297,41 | 11.245.501,05 | 19.263.454,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 17.981.467,39 | 19.770.449,66 | 19.454.694,88 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 19.710.662,30 | 19.876.220,08 | 21.219.303,40 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 65.759.585,72 | 45.464.707,89 | 39.815.471,06 |
| Altri vincoli | 13.299.565,07 | 7.598.496,14 | 7.590.800,45 |
| **totale parte vincolata** | **121.195.577,89** | **103.955.374,82** | **107.343.724,35** |

Fonte: BDAP.

## 6.2.Evoluzione del disavanzo di amministrazione ed equilibri di bilancio.

Con delibera di giunta n. 238 del 31 marzo 2016 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui, all'esito del quale è emerso un risultato negativo della parte disponibile pari ad euro – 96.462.611,08; con delibera di Consiglio comunale n. 28/c del 11 maggio 2016 è stato approvato il relativo programma di ripiano, da effettuarsi nel periodo di 30 anni, attraverso quote annuali di euro 3.215.420,37.

Nel seguente prospetto si espone l'evoluzione del rientro del disavanzo fino all'esercizio 2021 e si evince che l'Ente ha rispettato il programma di ripiano delle quote negli esercizi considerati.

**Tabella 62 – ripiano del disavanzo**

| descrizione | riaccertamento straordinario 1.1.2015 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| disavanzo al 1.1 | 96.462.611,08 | 96.462.611,08 | 93.276.053,06 | 90.025.001,45 | 86.803.843,97 | 83.546.253,59 | 76.924.158,26 | 70.636.234,37 |
| quota trentennale | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 | 3.215.420,37 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| maggior disavanzo da recuperare | | | 28.862,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| disavanzo atteso al 31.12 (a) | | 93.247.190,71 | 90.031.770,34 | 86.809.581,08 | 83.588.423,60 | 80.330.833,22 | 76.924.158,26 | 67.420.814,00 |
| disavanzo effettivo (b) | | 93.276.053,06 | 90.025.001,45 | 86.803.843,97 | 83.546.253,59 | 76.924.158,26 | 70.636.234,37 | 66.367.332,74 |
| **differenza non ripianata (b-a)** | | **28.862,35** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Fonte: delibere di ripiano e rendiconti

Nel corso dell'istruttoria è stato chiesto di comunicare le componenti finanziarie che hanno determinato il miglioramento della parte disponibile dal 1.1.2019 (euro - 83.546.253,599) al 31.12.2019 (euro - 76.924.158,26) e al 31.12.2020 (euro - 70.636.234,37), al fine di verificare le correlazioni con le risultanze degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza che della gestione dei residui.

Le informazioni trasmesse non sono pertinenti a quanto richiesto e, pertanto, non è stato possibile verificare l'evoluzione del disavanzo di amministrazione in relazione agli effetti contabili generati dalla dinamica complessiva degli equilibri di bilancio (di competenza e dei residui).

Per quanto riguarda la gestione di competenza, oltre a rilevare la discordanza tra l'avanzo applicato al rendiconto 2020 pari ad euro 35.299.228,52 (ricavato dal rendiconto) e quello risultante dagli allegati al rendiconto (a/1 e a/2) e dal questionario dell'organo di revisione (per le risorse destinate) pari ad euro 33.064.600,89, non è stato possibile verificare il trattamento contabile dell'avanzo di competenza derivante dalla gestione di parte capitale (se è confluito o meno nelle risorse destinate/vincolate).

Per quanto attiene alla gestione dei residui, non è stato possibile individuare le implicazioni derivanti dalla gestione degli stessi e, a tal proposito, il Comune si è limitato a comunicare che i prospetti compilati dall'organo di revisione relativi al riaccertamento ordinario dei residui <<*non sembrano essere corrispondenti ai dati contabili confluiti nei rendiconti*>>, anche se i dati espressi nel questionario 2020 risultano concordi con quelli espressi nella relazione al rendiconto 2020 della Giunta comunale. Di conseguenza non è stato possibile verificare in che modo i risultati della gestione dei residui hanno alimentato la variazione della parte disponibile, anche ai fini della corretta allocazione delle eliminazioni dei residui passivi nella parte vincolata e destinata del risultato di amministrazione.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Ciò premesso si riportano i risultati della gestione di competenza di parte corrente dell'ultimo triennio che hanno contribuito alla variazione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Sul punto si rileva che, se al risultato generato da accertamenti e impegni si decurtano le risorse confluite nella parte accantonata e vincolata di parte corrente, si perviene all'effettivo equilibrio/squilibrio di parte corrente che incide sul disavanzo di amministrazione:

**Tabella 63 – equilibri della gestione di competenza di parte corrente**

| gestione competenza | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 57.146.168,04 | 44.521.286,18 | 34.225.399,68 |
| risorse accantonate di parte corrente | 36.996.192,39 | 25.693.685,50 | 7.061.908,12 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | 36.369.405,66 | 11.478.660,13 | 11.645.173,85 |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente | **-16.219.430,01** | **7.348.940,55** | **15.518.317,71** |

Fonte: rendiconti

L'equilibrio complessivo registra un miglioramento nel triennio, ma non il risultato di competenza, che al contrario patisce un peggioramento (da euro 57.146.168,04 ad euro 34.225.399,68); all'incremento dell'equilibrio complessivo contribuisce invece la sensibile riduzione degli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione, che passano da euro 25.693.685,50 ad euro 7.061.908,12, grazie alla riduzione degli accantonamenti al FCDE ( euro - 15.152.517,74, desunti dall'allegato a/3). A tal riguardo è stato rilevato un minore accantonamento pari ad euro 12.900.475,11, incidente sull'equilibrio di parte corrente in misura pari all' 83,13%, per il quale si rinvia alla parte di questo referto relativo alle verifiche sul FCDE.

**Tabella 64 – mancato accantonamento FCDE ed effetti sull'equilibrio**

| componenti mancato accantonamento FCDE | Importo |
|---|---|
| derivante da alleg. c) al rendiconto sulla composizione del FCDE | 8.738.558,70 |
| residui del titolo 9 | 4.161.916,41 |
| **totale importo non accantonato** | **12.900.475,11** |
| O3) Equilibrio complessivo di parte corrente | 15.518.317,71 |
| incidenza su equilibrio | 83,13% |

Se si valuta diversamente il margine di parte corrente (differenza tra entrate correnti dei titoli 1, 2 e 3 e le spese correnti dei titoli 1 e 4), considerando non gli accertamenti di entrata ma le riscossioni complessivi degli esercizi di competenza ,al fine di sterilizzare gli effetti dei crediti di dubbia esigibilità, si perviene ad un margine non positivo:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 65 – margine di parte corrente (riscossioni e impegni di spesa)**

| riscossioni entrate e impegni di spesa | 2019 | 2020 | 2021 | (riscossioni/totale impegni)-2020 | (riscossioni/totale impegni)-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| *riscossioni competenza tit 1* | *147.801.844,19* | *131.693.548,79* | *119.452.035,63* | *50%* | *44%* |
| *riscossioni competenza tit 2 (*)* | *32.257.722,06* | *54.589.844,67* | *50.271.086,28* | *21%* | *19%* |
| *riscossioni competenza tit 3* | *16.703.503,21* | *13.213.809,84* | *10.784.025,74* | *5%* | *4%* |
| ***tot riscossioni competenza*** | ***196.763.069,46*** | ***199.497.203,30*** | ***180.507.147,65*** | **75%** | **67%** |
| *riscossioni residui tit 1* | *20.518.920,70* | *26.634.906,16* | *42.398.400,67* | *10%* | *16%* |
| *riscossioni residui tit 2* | *6.817.275,19* | *6.558.872,10* | *5.178.673,29* | *2%* | *2%* |
| *riscossioni residui tit 3* | *3.417.591,36* | *5.936.008,41* | *3.856.561,32* | *2%* | *1%* |
| ***tot riscossioni residui*** | ***30.753.787,25*** | ***39.129.786,67*** | ***51.433.635,28*** | *15%* | *19%* |
| **totale riscossioni (a)** | **227.516.856,71** | **238.626.989,97** | **231.940.782,93** | **90%** | **86%** |
| *impegni competenza tit 1* | *219.133.978,46* | *258.430.594,11* | *263.420.576,27* | *98%* | *97%* |
| *impegni competenza tit 4* | *6.967.292,62* | *6.558.492,22* | *6.860.568,19* | *2%* | *3%* |
| **totale impegni (b)** | **226.101.271,08** | **264.989.086,33** | **270.281.144,46** | 100% | 100% |
| % copertura delle entrate (a/b) | 100,63% | 90,05% | 85,81% | | |

Fonte: rendiconti. Elaborazione della Sezione

(*) Gli accertamenti del 2019 sono stati considerati al netto del fondo di rotazione non utilizzato.

Negli esercizi 2020 e 2021 le riscossioni si pongono sempre al di sotto degli impegni di spesa e diminuisce anche il grado di copertura (rapporto tra riscossioni e impegni), sia delle riscossioni di competenza (dal 75% al 67%, ultime due colonne), che di quelle in conto residui (dal 90% al 86%, ultime due colonne ).

Ritornando ai dati della competenza giuridica, se si confrontano gli accertamenti di competenza dei titoli 1,2 e 3 e gli impegni di competenza dei titoli 1 e 4 confluiti nel predetto risultato di competenza di parte corrente, si rileva la seguente evoluzione

**Tabella 66 – margine di parte corrente della competenza giuridica (accertamenti e impegni)**

| accertamenti e impegni di competenza | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| accertamenti titolo 1 | 191.853.181,15 | 191.366.828,68 | 199.389.744,34 |
| acccertamenti titolo 2 (*) | 40.465.336,02 | 75.019.929,71 | 79.183.396,29 |
| acccertamenti titolo 3 | 25.823.380,73 | 20.269.553,37 | 15.551.850,38 |
| totale accertamenti | **258.141.897,90** | **286.656.311,76** | **294.124.991,01** |
| impegni titolo 1 | 219.133.978,46 | 258.430.594,11 | 263.420.576,27 |
| impegni titolo 4 | 6.967.292,62 | 6.558.492,22 | 6.860.568,19 |
| totale impegni | **226.101.271,08** | **264.989.086,33** | **270.281.144,46** |
| differenza accertamenti e impegni | **32.040.626,82** | **21.667.225,43** | **23.843.846,55** |

Fonte: rendiconti. Elaborazione della Sezione

(*) Gli accertamenti del 2019 sono stati considerati al netto del fondo di rotazione non utilizzato.

Nell'esercizio 2021 si registra un incremento delle entrate correnti trainato dal titolo 1, ma si riscontra un costante e insolito incremento degli impegni del titolo 1, da euro 219.133.978,46

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

ad euro 263.420.576,27, che appare inconciliabile con gli obiettivi del piano di riequilibrio di riduzione delle spese.

L'evoluzione degli impegni del titolo 1 è la seguente:

**Tabella 67 – macroaggregati della spesa corrente 2019-2021**

| macroaggregati spesa corrente | 2019 | 2020 | 2021 | scostamento 2021-2020 | %scostamento 2021/2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Redditi da lavoro dipendente (101) | 55.840.225,69 | 46.100.306,89 | 54.818.168,72 | 8.717.861,83 | 18,91% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente (102) | 5.021.984,53 | 4.811.318,64 | 4.709.619,61 | -101.699,03 | -2,11% |
| Acquisto di beni e servizi (103) | 108.676.341,26 | 119.271.691,64 | 128.974.509,65 | 9.702.818,01 | 8,14% |
| Trasferimenti correnti (104) | 30.825.826,61 | 50.347.499,02 | 55.271.112,23 | 4.923.613,21 | 9,78% |
| Interessi passivi (107) | 6.387.353,01 | 6.046.962,05 | 5.731.491,57 | -315.470,48 | -5,22% |
| Altre spese per redditi da capitale (108) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate (109) | 1.684.165,15 | 304.794,70 | 114.082,78 | -190.711,92 | -62,57% |
| Altre spese correnti (110) | 10.698.082,21 | 31.548.021,17 | 13.801.591,71 | -17.746.429,46 | -56,25% |
| **totale spese correnti** | **219.133.978,46** | **258.430.594,11** | **263.420.576,27** | **4.989.982,16** | 1,93% |

Fonte: rendiconti.

Rispetto al 2020, si evince un incremento delle spese del personale (+ 8.717.861,83), anch'esso non compatibile con gli obiettivi del piano di riequilibrio, e un incremento dei macroaggregati 3 e 4 della spesa.

Per quanto riguarda i predetti macroaggregati si espongono i seguenti incrementi di spesa:

**Tabella 68 – voci di spesa in aumento nel triennio 2019-2021**

| Codice voce del Piano dei conti finanziario | Descrizione voce del Piano dei conti finanziario | natura della spesa | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| U.1.03.02.15.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | piano dei servizi di igiene ambientale e raccolta e smaltimento utenze COVID | 46.292.775,00 | 45.763.398,40 | 49.358.418,61 |
| U.1.04.03.02.000 | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | trasferimenti a partecipate | 13.483.606,79 | 16.882.798,46 | 20.499.966,04 |
| U.1.04.03.99.000 | Trasferimenti correnti a altre imprese | trasferimenti a partecipate | 0,00 | 220.000,00 | 1.139.157,22 |
| U.1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | servizi aggiuntivi a partecipate | 0,00 | 0,00 | 7.803.244,98 |
| | | | **59.776.381,79** | **62.866.196,86** | **78.800.786,85** |

Fonte: rendiconti e dati forniti dall'ente.

Si rilevano consistenti aumenti relativi ai contratti di servizio per la raccolta dei rifiuti e per trasferimenti agli organismi partecipati.

Le verifiche sull'evoluzione del disavanzo e sui connessi equilibri di bilancio conducono alle seguenti conclusioni:

- non è stato possibile verificare compiutamente l'evoluzione della parte disponibile del risultato di amministrazione, al fine di comprendere se il miglioramento della medesima (riduzione del

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

disavanzo) sia stata determinato dalla corretta applicazione delle regole contabili che disciplinano l'attribuzione dei risultati positivi della gestione tra le varie componenti del risultato di amministrazione (parte vincolata, accantonata, destinata e disponibile);

- si rilevano criticità nella capacità di generare adeguati margini correnti, in relazione alle problematiche di riscossione e all'aumento delle spese correnti.

### 6.3.Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 è pari ad euro 170.402.254,26, calcolato per tipologia di entrata dei titoli 1, 3 e 4; in particolare, tipologia 101 del titolo 1, tutte le tipologie del titolo 3 e la tipologia 500 del titolo 4.

L'ammontare determinato al 31.12.2021 è inferiore rispetto agli accantonamenti del rendiconto 2020, pari ad euro173.517.956,67:

**Tabella 69- evoluzione FCDE**

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| FCDE | 158.544.098,04 | 173.517.956,67 | 170.402.254,26 |
| residui attivi coinvolti nel FCDE | 207.579.846,54 | 218.915.686,82 | 222.014.211,25 |
| % incidenza | 76,38% | 79,26% | 76,75% |

Fonte: rendiconti

Nonostante l'incremento dei residui attivi ricompresi nel FCDE, i correlati accantonamenti diminuiscono e l'incidenza sui residui attivi si mantiene costante in misura pari circa il 76%.

L'importo accantonato al 31.12.2021 (euro 170.402.254,26) è inferiore a quello derivante dall'applicazione dei principi contabili, pari ad euro 179.140.812,96, così come ricavabile dall'allegato c) al rendiconto 2021, riprodotto nel seguente prospetto:

**Tabella 70 – allegato c) fondo crediti di dubbia esigibilità, rendiconto 2021**

| Tipologia-titolo | Residui attivi formatisi nell'esercizio 2021 (a) | Residui attivi degli esercizi precedenti (b) | Totale residui attivi (c) = (a) + (b) | Importo minimo del fondo (d) | Fondo crediti di dubbia esigibilità (e) |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 53.412.559,66 | 126.890.543,74 | 180.303.103,40 | 142.205.057,65 | 121.513.983,00 |
| **totale titolo 1** | 53.412.559,66 | 126.890.543,74 | 180.303.103,40 | **142.205.057,65** | **121.513.983,00** |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 178.776,47 | 22.873.215,99 | 23.051.992,46 | 21.371.502,21 | 21.925.505,10 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.062.227,42 | 13.471.821,09 | 15.534.048,51 | 14.182.586,29 | 25.527.606,70 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2.526.820,75 | 201.262,55 | 2.728.083,30 | 1.159.435,40 | 1.212.928,05 |
| **totale titolo 3** | 4.767.824,64 | 36.546.299,63 | 41.314.124,27 | **36.713.523,90** | **48.666.039,85** |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | | | | | |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 176.240,87 | 220.742,71 | 396.983,58 | 222.231,41 | 222.231,41 |
| **totale titolo 4** | 176.240,87 | 220.742,71 | 396.983,58 | **222.231,41** | **222.231,41** |
| **totali complessivi** | 58.356.625,17 | 163.657.586,08 | 222.014.211,25 | **179.140.812,96** | **170.402.254,26** |

Fonte: BDAP

a) L' "*importo minimo del fondo (d)*" del prospetto (euro 179.140.812,96) corrisponde all'ammontare risultante dall'evoluzione delle riscossioni del quinquennio con riferimento alle tipologie di entrata; tuttavia l'importo accantonato è inferiore di euro 8.738.558,7. Si riporta di seguito l'evoluzione delle riscossioni del quinquennio precedente ai fini del calcolo del FCDE (l'importo risultante di euro 179.134.407,08 è lievemente inferiore a quello espresso dall'allegato c), 179.140.812,96.

**Tabella 71 – evoluzione riscossioni dei residui del quinquennio precedente ai fini del FCDE**

| residui attivi | | | | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | residui al 31.12.2021 e % media riscossione | % FCDE | importo FCDE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| titolo | descrizione titolo | Tipologia | descrizione tipologia | residui 1.1 | 109.341.172,79 | 121.352.088,88 | 128.861.320,85 | 150.949.047,20 | 177.975.188,50 | 180.303.103,40 | **78,87%** | **142.198.843,09** |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | riscossioni in c/residui | 28.062.976,30 | 29.822.334,15 | 20.299.367,58 | 26.552.701,60 | 39.302.767,27 | | | |
| | | | | % riscossione | 25,67% | 24,58% | 15,75% | 17,59% | 22,08% | 21,13% | | |
| titolo | descrizione titolo | Tipologia | descrizione tipologia | residui 1.1 | 24.072.550,70 | 24.206.540,69 | 25.894.489,88 | 23.342.388,05 | 24.520.099,15 | 23.051.992,46 | **92,71%** | **21.370.991,69** |
| 3 | Entrate extratributarie | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | riscossioni in c/residui | 2.091.210,54 | 1.173.948,50 | 1.451.541,32 | 2.474.808,75 | 1.646.875,90 | | | |
| | | | | % riscossione | 8,69% | 4,85% | 5,61% | 10,60% | 6,72% | 7,29% | | |
| titolo | descrizione titolo | Tipologia | descrizione tipologia | residui 1.1 | 26.464.417,47 | 26.586.772,84 | 26.290.771,07 | 27.648.225,60 | 15.109.129,54 | 15.534.048,51 | **91,30%** | **14.182.975,91** |
| 3 | Entrate extratributarie | 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | riscossioni in c/residui | 2.198.100,97 | 3.128.784,33 | 1.599.839,48 | 1.794.829,13 | 1.637.308,45 | | | |
| | | | | % riscossione | 8,31% | 11,77% | 6,09% | 6,49% | 10,84% | 8,70% | | |
| titolo | descrizione titolo | Tipologia | descrizione tipologia | residui 1.1 | 962.528,50 | 2.843.910,64 | 695.859,58 | 2.529.568,40 | 859.294,52 | 2.728.083,30 | **42,50%** | **1.159.368,11** |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Entrate extratributarie | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | riscossioni in c/residui | 333.587,43 | 1.927.116,52 | 366.065,49 | 1.666.370,53 | 572.376,97 | | | |
| | | | | % riscossione | 34,66% | 67,76% | 52,61% | 65,88% | 66,61% | 57,50% | | |
| **titolo** | **descrizione titolo** | **Tipologia** | **descrizione tipologia** | residui 1.1 | 332.189,60 | 1.416,20 | 137.021,16 | 171.624,97 | 252.143,83 | 396.983,58 | **55,98%** | **222.228,28** |
| 4 | Entrate in conto capitale | 500 | Altre entrate in conto capitale | riscossioni in c/residui | 330.774,50 | 0,00 | 102.999,63 | 77.161,69 | 1.008,20 | | | |
| | | | | % riscossione | 99,57% | 0,00% | 75,17% | 44,96% | 0,40% | 44,02% | | |
| | | | | | | | | | | | | **179.134.407,08** |

Fonte: dati forniti dall'ente, allegato 5.1

In base a quanto rilevato dalla relazione dell'organo di revisione, il minor accantonamento ammontante ad euro 170.402.254,26 sarebbe riconducibile agli effetti derivanti dall'adesione alla facoltà prevista dall'art 107 bis del d.l. 18/2020 (il calcolo analitico non è disponibile in Sezione). Seppur legittima, l'agevolazione concessa dalla predetta disposizione normativa (che consente di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2021) occulta la puntuale e veritiera ricognizione e quantificazione dei fattori di squilibrio e dei correlati effetti sul disavanzo di amministrazione, la cui evidenza è espressamente richiesta ai fini del ricorso della procedura di riequilibrio, ai sensi dell'art 243-bis, comma 6, lett. b) del TUEL. Si consideri che la gestione dei residui patisce di gravi squilibri in relazione alle difficoltà di riscossione, come anche rilevato nella relazione sul rendiconto 2021 da parte dell'organo di revisione (pag. 89): se ad esempio si considera la parte più rilevante dei residui attivi, cioè la tipologia 101 del titolo 1, e si esaminano le entrate derivanti dai tributi relativi all'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, (ordinaria e da recupero evasione tributaria, quest'ultima rientrante tra le misure del piano), pari al 31.12.2021 ad euro 160.581.929,87 (incidenti in misura pari all' 89% del totale dei residui della tipologia 101, euro 180.303.103,40) si riscontra un ammontare dei residui risalenti ad esercizi remoti (2016 e precedenti) molto elevati, pari ad euro 52.631.850,26, le cui correlate riscossioni dell'esercizio 2021 sono state solamente di euro 1.762.174,25, pari al 2,75% dell'ammontare iniziale al 1.1.2021 (euro 64.117.410,95), rimanendo pertanto non riscosso circa il 97%, di gran lunga superiore all'effettiva percentuale di svalutazione ricompresa nel FCDE, pari a circa il 79% (per gli approfondimenti di tali aspetti si rinvia al paragrafo sulla gestione dei residui).

La riduzione del FCDE ha consentito di liberare maggiori risorse in sede di rendiconto, a tutto vantaggio della parte disponibile del risultato di amministrazione, in altri termini al miglioramento

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

del disavanzo di amministrazione. In particolare, a partire dalle risorse accantonate al 1.1.2021 (euro 173.517.956,67), sono stati stanziati in bilancio euro 12.036.815,33, ma in sede di rendiconto è stata effettuata una variazione in diminuzione più elevata di euro 15.152.517,74, confluita nel miglioramento degli equilibri di parte corrente (*cfr*. la superiore analisi degli equilibri di bilancio), giungendo in tal modo al FCDE al 31.12.2021:

**Tabella 72 – evoluzione FCDE al 31.12.2021**

| allegato a/3 al rendiconto 2021 | Risorse accantonate al 1/1/2021 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e) = (a) + (b) + (c) + (d) |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 173.517.956,67 | 0,00 | 12.036.815,33 | -15.152.517,74 | 170.402.254,26 |

Fonte: allegato a/3 al rendiconto 2021

La diminuzione del FCDE non è neppure spiegabile con l'evoluzione delle riscossioni, considerato che, con riferimento ai tioli 1 e 3 che sono prevalenti, non si evince un sensibile miglioramento del grado di riscossione, che rimane inferiore al 20%:

**Tabella 73 – riscossioni in c/residui entrate incluse nel FCDE**

| tit.1-tip.100 e tit.3 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| residui iniziali | 204.469.229,25 | 218.463.711,71 |
| riscossioni c/residui | 32.488.710,01 | 43.159.328,59 |
| % riscossioni | 15,89% | 19,76% |

Fonte: rendiconti

La riduzione del FCDE contrasta anche con la persistenza di residui attivi di elevata anzianità, al 31.12.2021, relativi alle complessive entrate dei titoli 1 (di cui le entrate per la gestione dei rifiuti esaminate prima) e 3.

**Tabella 74 – residui elevata anzianità tit. 1 e 3**

| | 2016 e preced | 2017 | totale (A) | fcde (B) | % incidenza (A/B) |
|---|---|---|---|---|---|
| titolo 1 | 53.242.156,54 | 14.510.935,25 | 67.753.091,79 | 121.513.983,00 | 55,76% |
| titolo 3 | 10.037.245,30 | 5.697.633,88 | 15.734.879,18 | 48.666.039,85 | 32,33% |
| totali | **63.279.401,84** | **20.208.569,13** | **83.487.970,97** | **170.180.022,85** | **49,06%** |

Fonte: relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021

I residui provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti sono pari a complessivi euro 83.487.970,97 ed assorbono quasi il 50% del FCDE, a discapito dei rimanenti residui originati negli esercizi successivi. Se poi si aggiungono i permanenti residui derivanti dall'esercizio 2018, sempre dei titoli 1 e 3 pari a

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

complessivi euro 22.556.894,68, si perviene ad un ammontare di euro 106.044.865,65, incidente in misura pari al 62,31% sul FCDE.

Sempre con riferimento alla vetustà dei residui attivi, si rilevano elevati residui attivi del titolo 9 pari ad euro 4.161.916,41, risalenti all'esercizio 1996, non movimentati nell'esercizio 2021, per di più in assenza di correlati residui passivi del titolo 7. A tal proposito l'ente ha comunicato che si riferiscono ad un credito nei confronti della "*…società AMAM Spa che viene regolarizzato contabilmente in compensazione con i consumi idrici degli immobili comunali*", ma non ha fornito le informazioni richieste sui rischi di inesigibilità e sull'esclusione dal calcolo del FCDE.

**Complessivamente quindi risulterebbero mancati accantonamenti (sottostima FCDE) per euro 12.900.475,11, di cui euro 8.738.558,70 espresso dall'allegato c) al rendiconto (differenza tra colonna *d-importo minimo del fondo-* e colonna *e-Fondo crediti di dubbia esigibilità*) ed euro 4.161.916,41 per residui attivi remoti del titolo 9 non svalutati, che risulterebbero superiori all'attestato miglioramento del disavanzo (euro 4.268.901,63).**

Infine, si rappresentano gli effetti dei rischi di inesigibilità dei residui attivi sul risultato di amministrazione con riferimento alla copertura dei residui passivi: se dal risultato di amministrazione al 31.12.2021, pari ad euro 249.694.237,71, si sottraggono le risorse vincolate che sono destinate a specifici impieghi (e pertanto non ai residui passivi sussistenti a fine esercizio) diverse da quelle individuate autonomamente dall'ente, pari ad euro 90.024.196,94 (da legge/principi contabili/trasferimenti a cui si aggiunge il fondo di rotazione vincolato per euro 30.086.744,10), si perviene ad un ridotto risultato di amministrazione pari ad euro 159.670.040,77, il quale non riesce a contenere gli effetti negativi del FCDE, che essendo pari ad euro 170.402.254,26 va ad erodere tutto il predetto importo, generando una scopertura finanziaria sui residui passivi di circa 10.000.000 di euro.

Sulla base delle predette considerazioni si perviene alle seguenti conclusioni e richieste di chiarimenti:

- si chiede di fornire il prospetto di calcolo del FCDE al 31.12.2021 (euro 170.402.254,26), in formato *excel*, da cui sono visibili le formule di calcolo adoperate per l'ottenimento del valore del FCDE;
- si chiede di riferire in che modo si intende tutelare gli equilibri di bilancio nell'eventualità che si verifichino i rischi di inesigibilità espressi dai succitati minori accantonamenti di euro 12.900.475,11;

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

- permangono elevati residui attivi provenienti da esercizi remoti che potrebbero determinare l'incapienza del FCDE accantonato;
- persistono residui attivi vetusti, pari ad euro 4.161.916,41, rilevati nel titolo 9 delle entrate in violazione dei principi contabili e non inclusi nel FCDE;
- i rischi di inesigibilità dei residui attivi, riconducibili al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, possono generare potenziali rischi di insolvenza finanziaria nei confronti delle obbligazioni passive liquide ed esigibili, rappresentate dai residui passivi del risultato di amministrazione al 31.12.2021.

### 6.4.Partecipazioni in organismi societari.

Con riferimento agli organismi partecipati risultanti dalla deliberazione consiliare di razionalizzazione delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2020 (n. 692/2021), sono state effettuate le verifiche in merito agli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 per la copertura dei rischi finanziari derivanti dai risultati economici negativi dei bilanci, nonché sui rapporti di credito e debito tra il Comune e gli organismi partecipati.

Nella predetta deliberazione di ricognizione delle partecipazioni alla data del 31.12.2020 si evidenzia la sussistenza di 18 rapporti di partecipazione, di cui 7 partecipazioni societarie e 11 in altri organismi/enti; di tali partecipazioni, 5 si riferiscono a società/enti in liquidazione.

**Tabella 75 – partecipate al 31.12.2020 da delibera di razionalizzazione al 31.12.2020**

| n. | Forma giuridica Tipologia azienda o società | Campo di attività | Quota di partecipazione | Anno di costituzione | NOTE |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | AMAM S.P.A. | Servizio idrico integrato | 100% | 2004 | In house |
| 2 | A.T.O. ME3 S.P.A. in liquidazione | ATO per la gestione unitaria e integrata dei rifiuti solidi urbani | 98,34% | 2002 | Messa in liquidazione con legge regionale n. 8 dell'08/04/2010 |
| 3 | PELORITANI TERRA DEI MITI E DELLA BELLEZZA SCARL | GAL per lo sviluppo economico delle zone rurali | 1,79% | 2009 | |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | SOCIETA' DI REGOLAMENTAZIONE GESTIONE RIFIUTI - CITTA' METROPOLITANA SCPA | Igiene urbana | 49,43% | 2013 | |
| 5 | MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.P.A. | Igiene urbana | 100% | 2017 | In house |
| 6 | PATRIMONIO MESSINA S.P.A. | Gestione, valorizzazione e dismissione del patrimonio immobiliare | 100% | 2019 | In house |
| 7 | AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A. | Gestione della mobilità | 100% | 2019 | In house |
| 8 | A.T.M. (AZIENDA SPECIALE IN LIQUIDAZIONE) | Servizio trasporto pubblico locale | 100% | 1996 | Ente strumentale controllato-Messa in liquidazione con Delibera 72/c del23/11/2018 |
| 9 | FONDAZIONE TAORMINA ARTE SICILIA | valorizzazione patrimonio artistico e culturale | Non disponib | 2017 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 10 | CONSORZIO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE (C.A.S.) | Completamento dei lavori di costruzione della rete autostradale | 1,40% | 1997 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 11 | ASSOCIAZIONE ENTE TEATRO IN LIQUIDAZIONE | Attività a contenuto artistico e culturale | 66,66% | 1987 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 12 | ASMEZ | attività di formazione professionale | 0,37% | Non disponibile | Ente strumentale controllato partecipato |
| 13 | A.RIS.ME' | Assegnazione alloggi negli ambiti di risanamento | 100% | 2018 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 14 | MESSINA SOCIAL CITY Azienda speciale | Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili | 100% | 2018 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 15 | ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI MESSINA (ATI) | Ente di regolazione dei servizi idrici e rifiuti | 37,44% | 2017 | Ente strumentale controllato partecipato |
| 16 | ENTE PORTO | Gestione del punto franco del porto di Messina | 40% | 1953 | Ente strumentale partecipato-in liquidazione L.R. 7 maggio 2015 n. 9 |
| 17 | SO.GE.PAT. | Patti territoriali | 12,25% | 1999 | Recesso |
| 18 | InnovaBic S.r.l. in liquidazione | Consulenza imprenditoriale ed altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale | 33% | 1994 | Messa in liquidazione in data 18/09/2017 |

Fonte: deliberazione consiliare n. 692/2021 e dati forniti dall'ente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Sono state rilevate difformità rispetto alle informazioni presenti nel sito "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE" alla sezione "Società partecipate", in cui si rappresentano le partecipazioni dirette in società al 31.12.2020, comprendenti anche altri organismi non menzionati nella predetta deliberazione: IL TIRONE S.p.A. in liquidazione (partecipata al 30%), FELUCA S.p.A. in procedura fallimentare (partecipazione del 29%).

**6.4.a.Accantonamenti del risultato di amministrazione per i risultati economici negativi degli organismi partecipati.**

L'accantonamento al fondo perdite partecipate al 31.12.2020 è pari ad euro 850.000,00, azzerato nel risultato di amministrazione al 31.12.2021.

Il predetto accantonamento di euro 850.000,00 del 2020 si riferiva alla partecipazione totalitaria in "*AT.M. (azienda speciale) in liquidazione*", per la quale l'Amministrazione comunale ha riferito che il mantenimento di tale somma "*scaturisce dalla mancata risposta della Regione siciliana alla richiesta di dichiarare la liquidazione coatta amministrativa, inoltrata dai commissari liquidatori nel corso dell'anno 2020*". A tal riguardo, nella nota integrativa al bilancio della partecipata al 31.12.2020 si rileva che l'organo di liquidazione nell'anno 2019 ha depositato alla Regione siciliana l'istanza di ricorso alla procedura di liquidazione coatta amministrativa, anche a seguito della mancata approvazione del piano di liquidazione.

Non sono stati forniti i criteri di determinazione dell'importo accantonato e non sussistono elementi informativi in merito alla successiva liberazione delle risorse accantonate, rese disponibili nell'esercizio 2021.

A tal riguardo l'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2021 afferma che i fondo non è stato costituito perché non ne ricorrono i presupposti e, da una verifica istruttoria, non risultano bilanci in perdita degli organismi partecipati. Ne segue che, in base alle informazioni pervenute, si ritiene che sussistano al 31.12.2020 le condizioni per escludere la necessità di accantonamenti al fondo in esame.

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

### *6.4.b.Rapporti finanziari con gli organismi partecipati*

L'amministrazione comunale ha trasmesso i crediti e debiti verso gli organismi partecipati alla data del 31.12.2020, di cui alla predetta delibera di razionalizzazione, riepilogati nel seguente prospetto:

**Tabella 76 – crediti e debiti verso le partecipate al 31.12.2020**

| n° | Partecipata | Credito Comune | Debito nel bilancio ente | Debito Comune | Credito nel bilancio ente |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | AMAM S.P.A. | 19.536.008,65 | 19.536.008,65 | 1.778.486,77 | 2.637.615,34 |
| 2 | A.T.O. ME3 S.P.A. in liquidazione | 0,00 | 0,00 | 58.761,73 | 15.614.260,66 |
| 3 | PELORITANI TERRA DEI MITI E DELLA BELLEZZA SCARL | | | | |
| 4 | SOCIETA' DI REGOLAMENTAZIONE GESTIONE RIFIUTI - CITTA' METROPOLITANA SCPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.P.A. | 8.819,00 | 8.819,00 | 2.585.939,98 | 1.919.938,00 |
| 6 | PATRIMONIO MESSINA S.P.A. | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 | 102.459,02 |
| 7 | AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A. | 38.277,74 | 193.256,86 | 2.059.804,96 | 1.981.443,86 |
| 8 | A.T.M. (AZIENDA SPECIALE IN LIQUIDAZIONE) | 0,00 | 0,00 | 2.367.226,63 | 7.297.141,39 |
| 9 | FONDAZIONE TAORMINA ARTE SICILIA | | | | |
| 10 | CONSORZIO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE (C.A.S.) | | | | |
| 11 | ASSOCIAZIONE ENTE TEATRO IN LIQUIDAZIONE | | | | |
| 12 | ASMEZ | | | | |
| 13 | A.RIS.ME' | 373.522,69 | 366.908,19 | 456.797,97 | 469.784,22 |
| 14 | MESSINA SOCIAL CITY Azienda speciale | 0,00 | 505.321,22 | 2.268.654,54 | 2.160.623,37 |
| 15 | ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI MESSINA (ATI) | | | | |
| 16 | ENTE PORTO | | | | |
| 17 | SO.GE.PAT. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | InnovaBic S.r.l. in liquidazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.134,41 |

Fonte: dati forniti dall'ente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Per alcuni organismi indicati nel prospetto non sono stati comunicati dati sull'esistenza di debiti/crediti e, inoltre, in base alla documentazione pervenuta in sede istruttoria relativa ai debiti fuori bilancio, si evince l'esistenza di ulteriori posizioni debitorie verso organismi partecipati non riferite, anche diverse da quelle elencate,.

Per quanto riguarda il primo aspetto (mancato invio di dati), l'Amministrazione comunale ha riferito che non sussistono i presupposti per l'adozione dei prospetti dimostrativi asseverati dai rispettivi organi di revisione di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. n. 118/2011, senza esplicitare le motivazioni, esclusione che non appare conforme al disposto normativo. Si rileva, altresì, in secondo luogo, che il monitoraggio dei rapporti finanziari prescinde dalla redazione dei prospetti dimostrativi.

Per quanto riguarda la sussistenza di aggiuntive posizioni debitorie non relazionate dall'Ente, nell'elenco dei debiti fuori bilancio della lett. e) sono state individuate le seguenti poste debitorie: *ATO ME3 IDRICO* (euro 2.747.844,88), *FELUCA* (843.384,08 ), *INNOVABIC* (2.941,18), *NETTUNO* (47.303,00).

Sono state trasmesse le motivazioni delle discordanze contabili inerenti ai debiti del Comune verso le partecipate, espresse nel precedente prospetto di riepilogo, senza tuttavia fornire i richiesti riferimenti analitici sull'allocazione contabile.

Ciò premesso, si descrivono le criticità rilevate per le situazioni in riconciliazione trasmesse dall'ente:

a) ***AMAM S.P.A.***: debito per Comune euro 1.778.486,77, credito nel bilancio della partecipata euro 2.637.615,34. La discordanza di euro 859.128,57 è riferibile a debiti non rilevati tra gli impegni contabili verso la partecipata; nell'ambito di tale importo si rilevano: 1) euro 453.280,00 relativi a debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi della lett. a), tuttavia non individuabili nei pertinenti prospetti analitici; 2) debiti per euro 27.555,00, dei quali si afferma che il disallineamento è regolato nella nota informativa del rendiconto 2021, senza precisare gli effetti contabili

b) ***A.T.O. ME3 S.P.A. in liquidazione***: debito per Comune euro 58.761,73, credito nel bilancio della partecipata euro 15.614.260,66, la cui differenza di euro 15.555.498,93 è riferibile a debiti non rilevati tra gli impegni contabili verso la partecipata. L'Ente, senza indicare precisi riferimenti, afferma che sono rilevati tra i debiti fuori bilancio

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

del piano di riequilibrio: euro 14.637.604,62 dovrebbe far riferimento alla tipologia della lett. e) già trattata precedentemente; sussistono poi ulteriori euro 1.157.958,74 sempre della lett. e), per un valore complessivo di 15.795.563,36, comunque differente rispetto ai 15.555.498,93 descritti dall'ente (+ euro 240.064,43). Sul punto si rimanda all'approfondimento contenuto nel paragrafo "*debiti fuori bilancio da piano rimodulato*" della presente relazione.

c) ***MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.P.A***: debito per Comune euro 2.585.939,98, credito nel bilancio della partecipata euro 1.919.938,00. Il maggior debito rilevato dal Comune è pari ad euro 666.001,98, di cui euro euro 474.008,00 si dichiara che è riallineato nella nota informativa del 2021, senza precisarne le modalità.

d) ***AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A***: debito per Comune euro 2.059.804,96, credito nel bilancio della partecipata euro 1.981.443,86. Il maggior debito rilevato dal Comune è pari ad euro 78.361,10, per il quale si dichiara che è riallineato nella nota informativa del 2021, senza precisarne le modalità.

e) ***A.RIS.ME'***: per quanto riguarda la situazione creditoria, il Comune ha rilevato un credito di euro 373.522,69, superiore di euro 6.614,50 rispetto a quello iscritto nella contabilità della partecipata (euro 366.908,19). L'Ente ha affermato che tale ammontare deve essere ancora corrisposto, ma non emerge perché la partecipata non lo ha rilevato tra i debiti. Per quanto attiene alla posizione debitoria si rileva il debito per Comune euro 456.797,97 a fronte di un maggior credito nel bilancio della partecipata di euro 469.784,22: per la discordanza di euro 12.986,25 il Comune dichiara che è stata riconciliata nel 2021 senza spiegarne le modalità

f) ***MESSINA SOCIAL CITY***: per quanto riguarda la situazione creditoria, il Comune dichiara l'insussistenza di crediti, mentre nel bilancio della partecipata si rileva un debito di euro 505.321,22. L'Ente riferisce che è stato effettuato l'accertamento, non rinvenuto nel rendiconto 2020 sul capitolo indicato dal Comune stesso.

g) ***INNOVABIC S.R.L. IN LIQUIDAZIONE***: nella contabilità del Comune non vi sono debiti verso la partecipata, diversamente dalla contabilità della partecipata, che rileva un credito di euro 160.134,41. L'Ente dichiara che tale ammontare è stato allocato tra i vincoli del risultato di amministrazione, ma non ha fornito i riferimenti e non risulta

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

identificabile.

Riepilogando la situazione dei rapporti di credito e debito per le suddette partecipate, non sono state adeguatamente rappresentate le implicazioni contabili di diverse fattispecie, il cui ammontare complessivo conduce ad un effetto positivo sui saldi di bilancio pari ad euro 157.055,73:

**Tabella 77 – effetti finanziari delle poste contabili non riconciliate con le partecipate**

| | maggiori crediti/minori debiti nel bilancio della partecipata (-) | maggiori debiti/minori crediti nel bilancio della partecipata (+) | effetto complessivo sul bilancio |
|---|---|---|---|
| AMAM S.P.A. | -480.835,00 | 0,00 | -480.835,00 |
| A.T.O. ME3 S.P.A. in liquidazione | -240.064,43 | 0,00 | -240.064,43 |
| MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.P.A. | 0,00 | 474.008,00 | 474.008,00 |
| AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A. | 0,00 | 78.361,10 | 78.361,10 |
| A.RIS.ME' | -19.600,75 | 0,00 | -19.600,75 |
| MESSINA SOCIAL CITY Azienda speciale | 0,00 | 505.321,22 | 505.321,22 |
| InnovaBic S.r.l. in liquidazione | -160.134,41 | 0,00 | -160.134,41 |
| totale | -900.634,59 | 1.057.690,32 | **157.055,73** |

Per quanto riguarda i flussi finanziari relativi ad impegni e accertamenti nei confronti delle partecipate si rileva che i richiesti prospetti sui flussi finanziari di spesa sono stati trasmessi solamente per sei partecipate (*AMAM S.P.A, MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.P.A., PATRIMONIO MESSINA SPA, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A., ATM IN LIQUIDAZIONE, AZIENDA TRASPORTI MESSINA S.P.A.*), per gli altri organismi non sono stati comunicati i dati.

Si segnalano, altresì, alcune incoerenze nella compilazione delle diverse tipologie di spesa : ad esempio, per la partecipata *AMAM* per il 2019 e 2020 non sono stati indicati impegni di spesa, diversamente da quanto risulta dalle risultanze contabili; per tali

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

organismi sono stati comunicati impegni del 2021, derivanti dai contratti di servizio, per complessivi euro 74.303.676,16, anche se nella relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021 si evidenziano ulteriori impegni per euro 6.025.649,42, che innalzerebbero l'ammontare complessivo degli impegni assunti ad euro 80.329.325,58, pari al 27,31% degli accertamenti di competenza di parte corrente dell'esercizio 2021 (tit. 1,2 e 3 delle entrate, accertamenti complessivi di euro 294.124.991,01).

Non si comprende la coesistenza di impegni derivanti dall'attuazione dei contratti di servizio con i debiti fuori bilancio della lettera e) ed a) del TUEL rilevati nei punti superiori, non compatibile con la natura dei rapporti contrattuali, che dovrebbero essere basati su corrispettivi preliminarmente definiti dai contratti di servizio e pertanto non suscettibili di generare fattispecie di debiti fuori bilancio. È necessario fornire un chiarimento in merito.

Considerando i dati fin qui esposti, relativi ai debiti fuori bilancio nei confronti degli organismi partecipati, si perviene complessivamente ad un ammontare di poco superiore a venti milioni di euro, pari a circa il 27% degli impegni di spesa assunti nel 2021 derivanti dai contratti di servizi (euro 74.303.676,16 comunicati dall'Ente).

Non è stata infine fornita l'evoluzione della problematica inerente al mantenimento di quote di partecipazione nella società "Messina servizi Bene Comune S.p.A.", con oggetto che sembra sovrapponibile alla società "Messinambiente S.p.a. in liquidazione", con aspetti di possibile violazione dell'art. 14, comma 6, del Tusp, già rilevata da questa Sezione della relazione del 16 dicembre 2021, prot. 10875 del 16.12.2021, contenente le osservazioni sulla precedente rimodulazione del 2018. Si chiedono precisazioni sul punto.

Le verifiche sugli organismi partecipati conducono alle seguenti conclusioni/richieste di chiarimenti:

- in merito agli accantonamenti al fondo perdite partecipate, si chiede di fornire le motivazioni che hanno portato eliminazione dei correlati rischi e alla conseguente totale liberazione delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- il complesso degli organismi partecipati non è rappresentato in maniera univoca nei diversi documenti di riferimento,

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

- le note informative di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. n. 118/2011 non sono predisposte per diversi organismi partecipati, per alcuni dei quali si rilevano posizioni debitorie tra i debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- la ricostruzione dei saldi dei rapporti di credito e debito con le partecipate non è stata effettuata per tutti gli organismi partecipati e, per quelli di cui è stata fornita l'evidenza, non sono state adeguatamente motivate diverse discordanze il cui effetto finanziario complessivo sui saldi di bilancio è positivo, pari ad euro 157.055,73;
- permangono debiti fuori bilancio verso le partecipate che riflettono l'inosservanza del procedimento di spesa, sebbene le prestazioni e i rapporti finanziari siano regolati contrattualmente;
- non sono stati forniti i chiarimenti richiesti in ordine al mantenimento di quote di partecipazione nella società "Messina servizi Bene Comune S.p.A.", con oggetto che sembra sovrapponibile alla società "Messinambiente S.p.a. in liquidazione .

**6.5.Parte vincolata del risultato di amministrazione.**

La parte vincolata del risultato di amministrazione assume valori tendenzialmente decrescenti nel triennio 2019-2021, anche se nell'esercizio 2021 si attesta ad un più elevato ammontare rispetto all'esercizio precedente:

**Tabella 78 – parte vincolata del risultato di amministrazione 2019-2021**

| parte vincolata | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 4.444.297,41 | 11.245.501,05 | 19.263.454,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 17.981.467,39 | 19.770.449,66 | 19.454.694,88 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 19.710.662,30 | 19.876.220,08 | 21.219.303,40 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 65.759.585,72 | 45.464.707,89 | 39.815.471,06 |
| Altri vincoli | 13.299.565,07 | 7.598.496,14 | 7.590.800,45 |
| **totale parte accantonata** | **121.195.577,89** | **103.955.374,82** | **107.343.724,35** |

Fonte: rendiconti

I *vincoli formalmente attribuiti* e gli *altri vincoli* sono rilevanti, pari al 31.12.2021 ad euro 47.406.271,51, anche se la rappresentazione nell'ambito di tali tipologie non è del tutto corretta, considerato che ad esempio all'interno della parte vincolata formalmente dall'Ente (euro 39.815.471,06) sono incluse le risorse vincolate relative al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter ricevute e non ancora utilizzate, pari ad euro 30.058.118,66.

La rappresentazione della dinamica delle entrate vincolate destinate alla copertura delle passività

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

del Piano di riequilibrio contrasta con il principio di trasparenza, a seguito della inadeguata compilazione dell'allegato a/2) al rendiconto dell'esercizio 2021, che si ripropone di seguito:

**Tabella 79 - rappresentazione delle risorse vincolate relative al piano di riequilibrio nell'allegato a/2)**

| Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (a) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b) | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c) | Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e) | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (g) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *30.086.744,10* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *30.086.744,10* |
| *0,00* | *0,00* | *5.021.230,33* | *11.122.675,52* | *0,00* | *-11.290,80* | *0,00* | *-6.101.445,19* | *-6.090.154,39* |
| **30.086.744,10** | **0,00** | **5.021.230,33** | **11.122.675,52** | **0,00** | **-11.290,80** | **0,00** | **-6.101.445,19** | **23.996.589,71** |

Fonte: allegato a/2) al rendiconto 2021

L'ammontare vincolato per euro 30.086.744,10, nell'allegato a/2) è esposto in un unico importo, invece nelle tabelle 43 e 44 compilate dall'ente ai fini di fornire il dettaglio delle risorse vincolate, il predetto importo di euro 30.086.744,10 è distinto in euro 30.058.118,66, riferibile al capitolo di entrata 277/08 "*trasferimento dello stato per fondo di rotazione*", ed euro 17.239,2 riferibile al capitolo di entrata 192/11 "*maggiori accertamenti tari anni pregressi- piano di riequilibrio finanziario pluriennale*". Le *risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2021 (colonna h)* sono esposte erroneamente con segno negativo (euro -6.101.445,19), indicando impegni addirittura superiori agli accertamenti dell'esercizio, dato che il predetto saldo negativo proviene dalla sommatoria algebrica di entrate di competenza di euro +5.021.230,33 e più elevati impegni di competenza pari ad euro - 11.122.675,52: dovrebbero essere invece rappresentate le eventuali risorse vincolate nel bilancio dell'esercizio 2021 che non sono state spese e che confluiscono nuovamente nella parte vincolata, pertanto l'importo espresso non può essere negativo. Tale problematica si ripropone per altri vincoli, anche di altre tipologie, che esprimono valori negativi della colonna *h "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021"*, giungendo ad un ammontare complessivo di euro 6.393.312,35:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 80 – vincoli relativi a valori negativi della colonna *h* dell'allegato a/2)**

| descrizione vincolo da allegato a/2) | tipologia di vincolo | valore negativo della colonna h |
|---|---|---|
| TOT. ONERI URB | vincoli derivanti dalla legge | -291.867,16 |
| TOT. PDR | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | -6.101.445,19 |
| **totali** | | **-6.393.312,35** |

Fonte: allegato a/2) al rendiconto 2021

La copertura del predetto importo (che rappresenta maggiori impegni rispetto alle entrate di competenza, da finanziare) è avvenuto con l'utilizzo di altre entrate vincolate distolte dal vincolo di pertinenza.

Al fine di approfondire la composizione della parte vincolata relativa ai *vincoli formalmente attribuiti dall'ente* e agli *altri vincoli* è stato chiesto di trasmettere l'articolazione dei capitoli di entrata, i riferimenti normativi sottesi all'apposizione dei vincoli, l'importo giacente nella cassa al 31.12.2020 e gli accertamenti del quinquennio 2016.-2020, considerato che in base ai principi contabili (punto 9.2.8, lett. d) del principio contabile allegato 4/2) possono essere vincolate le "*entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio*".

In base ai dati trasmessi (tabelle 43 e 44 dell'allegato 5.3 alla relazione di risposta), per tutte le risorse vincolate distinte dall'Ente tra formalmente attribuiti e altri vincoli, pari ad euro 53.063.204,03, solamente euro 27.580.569,86 sono giacenti in cassa al 31.12.2020, di cui euro 26.054.059,48 relativi al fondo di rotazione andrebbero riclassificati tra le altre categorie di vincoli.

Per alcune entrate sono stati indicati i riferimenti normativi connessi ai vincoli di destinazione, ovvero, dalla descrizione indicata, sembrerebbero da ricondursi alla parte destinata ad investimenti (ad esempio entrate da alienazione); pertanto, non si comprende perché non sono state allocate tra le pertinenti categorie di vincoli. Si tratta di accertamenti pari a complessivi euro 35.657.335,20, di cui euro 32.572.890,28 formalmente attribuiti, contenenti euro 30.058.118,66 di fondo di rotazione (differente pertanto al predetto importo di cassa), ed euro 3.084.444,92

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

riclassificati dall'ente tra gli altri vincoli:

**Tabella 81 – vincoli formalmente attribuiti dall'ente riferibili a disposizioni normative**

| Capitolo di entrata "vincoli formalmente attribuiti dall'ente" | risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 |
|---|---|
| Mutuo con la Cassa DD.PP. per il pagamento di debiti fuori bilancio (699/2) | 73.954,54 |
| Alienazioni di fabbricati ad uso abitativo (640/4) | 2.392.860,06 |
| Anticipazione oneri gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale D.L. 145/13-art.1-comma16 quater (460/74) | 34.160,00 |
| Permessi di costruire (671/8 che è correlato anche al vincolo ONERI URB tra i Vincoli derivanti da legge) | 13.797,02 |
| 277/08 | 30.058.118,66 |
| **TOTALI** | **32.572.890,28** |

Fonte: dati forniti dall'ente

**Tabella 82 – altri vincoli riferibili a disposizioni normative**

| Capitolo di entrata "altri vincoli" | risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 |
|---|---|
| Altri trasferimenti in c/capitale da Regione e Province autonome l. 10 Ris. (652/44) | 1.294.163,66 |
| Contributi comunitari per progetti PON Metro 2014-2020 Assi 3 e 5 (295/2 - correlato anche al vincolo PON 3 E 5 tra i vincoli derivanti da trasferimenti) | 1.640.235,70 |
| 193/04 (Correlato anche ai vincoli TARI tra i vincoli derivanti da legge e TARI tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 150.045,56 |
| **TOTALI** | **3.084.444,92** |

Fonte: dati forniti dall'ente

Per le rimanenti risorse che sono state vincolate discrezionalmente dall'Ente, non sono stati rinvenuti elementi utili per la riconducibilità ai vincoli forzosi, e a tal proposito il Comune ha dichiarato una generale impossibilità nell'individuazione delle disposizioni normative attributive del vincolo di destinazione.

Come precisato prima, in base al punto 9.2.8, lett. d) del principio contabile allegato 4/2, costituiscono "*….costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:….. d)derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel*

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

*corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi i debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio…..*". Ne viene che è possibile attribuire vincoli discrezionali solo se le entrate sono non ricorrenti, sono state incassate e se non sussiste disavanzo ancora da ripianare e debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. Nel caso in esame, sono stati rilevati accertamenti complessivamente pari ad euro 17.405.868,83, non riconducibili a vincoli disposti da specifiche disposizioni normative, di cui solamente euro 648.340,30 risultano incassati al 31.12.2020, non ascrivibili ad entrate non ricorrenti, considerato che negli esercizi precedenti al 2020 sono stati rilevati diversi accertamenti. Non sembrano esserci pertanto i requisiti per la costituzione di vincoli formalmente attribuibili dall'Ente, che verrebbero in tal modo distratti dalla copertura delle passività del piano, con la conseguente possibilità di ampliare la capacità di spesa.

Riassumendo, dei 53.063.204,03 di euro di vincoli allocati in autonomia dall'ente, su euro 35.657.335,20 sussistono dubbi sulla mancata appostazione tra i vincoli obbligatori, mentre dei rimanenti euro 17.405.868,83 sussistono, altresì ,dubbi sulla possibilità di attribuire vincoli discrezionali, considerato che le correlate entrate non sono stati incassate e non si ritengono remote dal punto di vista temporale, non sussistendo pertanto i presupposti per l'applicazione del predetto punto 9.2.8, lett. d) del principio contabile allegato 4/2 . Si riportano i capitoli di riferimento, alla data del 31.12.2020, per i quali l'Ente ha dichiarato la generale impossibilità nell'individuazione delle disposizioni normative attributive del vincolo di destinazione:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 83 – vincoli attribuiti dall'ente senza riferimenti normativi**

| Capitolo di entrata "vincoli formalmente attribuiti dall'ente" | risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 | Importo presente in cassa al 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 525/23 | 44.220,00 | 0,00 |
| 640/04 | 103.912,45 | 0,00 |
| 327/04 | 88.608,31 | 0,00 |
| 280/09 | 63.872,17 | 0,00 |
| 5/13 - Utilizzo avanzo vincolato | 5.394.841,75 | 0,00 |
| 5/12 - Utilizzo avanzo vincolato | 1.070.210,44 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo vincolato | 18.357,71 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo vincolato | 816,16 | 0,00 |
| 511/10 | 586,80 | 0,00 |
| 460/46 | 24.343,68 | 0,00 |
| 525/04 | 0,00 | 0,00 |
| 460/35 | 516,00 | 0,00 |
| 330/00 | 136.686,14 | 0,00 |
| 640/09 | 115.053,78 | 0,00 |
| 460/84 | 23.028,55 | 0,00 |
| 460/47 | 21.014,38 | 0,00 |
| 663/02 | 691.483,79 | 648.340,30 |
| 654/28 | 16.570,10 | 0,00 |
| 525/01 | 2.153.884,43 | 0,00 |
| 154/00 | 270.136,92 | 0,00 |
| 652/12 | 153.811,85 | 0,00 |
| 652/16 | 188.782,54 | 0,00 |
| 652/16 | 26.680,64 | 0,00 |
| 143/10 | 11.386,24 | 0,00 |
| 192/11 | 17.239,20 | 0,00 |
| 192/11 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| 193/04 | 656.470,75 | 0,00 |
| 194/00 | 2.042,08 | 0,00 |
| 327/02 | 97.260,75 | 0,00 |
| **TOTALI** | **12.891.817,61** | **648.340,30** |
| **Capitolo di entrata "altri vincoli"** | **risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2020** | **Importo presente in cassa al 31.12.2020** |
| 671/10 | 7.695,69 | 0,00 |
| 513/01 | 2.907,22 | 0,00 |
| 640/09 (Correlato anche al vincolo DISMI tra i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente) | 0,00 | 0,00 |
| 460/43 | 150.000,00 | 0,00 |
| 690/09 | 4.281.935,70 | 0,00 |
| 515/00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 460/23 | 41.512,61 | 0,00 |
| **TOTALI** | **4.514.051,22** | **0,00** |
| **totali complessivi delle due tipologie** | **17.405.868,83** | **648.340,30** |

Negli esercizi 2020 e 2021 è stato applicato avanzo vincolato in autonomia dall'Ente, pari rispettivamente ad euro 13.591.474,82 ed euro 20.242,36.

Si evidenziano, inoltre, perplessità sulla veridicità della parte vincolata, derivanti dalle risultanze dell'operazione di riaccertamento dei residui. A tal proposito, la già citata mancata riconciliazione tra l'evoluzione del disavanzo e i risultati del riaccertamento dei residui esposti nei questionari (vedi analisi sugli equilibri di bilancio), non solo evidenzia contraddizioni tra le varie evidenze fornite, che non consentono di pervenire a dati univoci in merito all'entità delle eliminazioni (ad esempio nel 2020 le eliminazioni dei residui passivi vincolati derivanti dall'allegato a/2)

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

contrastano con il correlato importo esposto nella parte del questionario sul rendiconto 2020 relativa ai risultati del riaccertamento), ma altresì non è stato possibile verificare se gli esiti del riaccertamento dei residui vincolati sono stati correttamente contabilizzati, in relazione all'allocazione nella parte vincolata e destinata del risultato di amministrazione.

In tale ambito, nel triennio 2019-2021 si rilevano elevate eliminazioni di residui passivi di parte capitale, pari a complessivi euro 16.151.535,82, di cui non è dato sapere se sono stati correttamente allocati nella parte destinata o vincolata.

In base alle informazioni trasmesse negli esercizi 2019 e 2020, si sono verificate insolite eliminazioni dei vincoli, per complessivi euro 18.459.864,58, tutte derivanti da erronee duplicazione del vincolo, con il conseguente miglioramento della parte disponibile del risultato di amministrazione.

Con riferimento ai vincoli derivanti dalle assegnazioni a valere sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali per l'esercizio 2020, disciplinato dall'art. 106 del d.l. n. 34/2020 e successive integrazioni, e agli altri ristori per le minori entrate e/o le maggiori spese previsti in favore degli enti locali al fine di attenuare gli effetti derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19, è stato chiesto di inviare i modelli di certificazione, di indicare la dinamica delle risorse ricevute e dei correlati impieghi e di riconciliare il tutto con le risultanze contabili. Occorre premettere che non sono stati forniti i dati relativi alle spese finanziate, alla complessiva movimentazione di cassa e non è stato specificato il raccordo con i vincoli del risultato di amministrazione al 31.12.2020.

Tra i vincoli derivanti dalla legge del risultato di amministrazione al 31.12.2020 sono stati allocati euro 5.045.118,19, a seguito della seguente evoluzione:

**Tabella 84 – vincoli nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 per fondi COVI**

| Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b) | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c) | Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e) | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | | nell'esercizio 2021 (g) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0,00 | 0,00 | 18.222.759,87 | 8.461.228,35 | 4.716.413,33 | 0,00 | 0,00 | 5.045.118,19 | 5.045.118,19 |

Fonte: allegato a/2) rendiconto 2020

Tali dati tuttavia non sono stati riconciliati con quanto pervenuto; gli accertamenti di entrata espressi dall'allegato a/2) sono pari ad euro 18.222.759,87, invece che il più elevato ammontare comunicato di euro 25.026.396,89 (differenza di euro-6.803.637,02) :

**Tabella 85 – risorse accertate nell'esercizio 2020 per l'emergenza COVID-19**

| capitolo entrata | descrizione | accertamenti 2020 comunicati dall'ente | vincolato nel risultato di amministrazione | scostamento |
|---|---|---|---|---|
| 277/26 | D.L. 34/2020 ART.105 FINANZIAMENTO STATALE PER CENTRI ESTIVI | 576.883,08 | 576.883,08 | 0,00 |
| 277/39 | FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ART.2 E 4 D.L. 154/20 | 1.707.591,31 | 1.707.591,31 | 0,00 |
| 289/48 | TRASFERIMENTO REGIONE SICILIANA DELIBERAZIONE N.124 DEL 28/03/2020 – ASSISTENZA ALIMENTARE A FAVORE DELLE FAMIGLIE DISAGIATE | 1.395.330,00 | 1.395.330,00 | 0,00 |
| 277/24 | D.L. 18/2020 ART.114 CONTRIBUTO STATALE PER DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE | 117.766,02 | 117.766,02 | 0,00 |
| 277/33 | TRASFERIMENTO MIUR – ART.32, C.2 LETTERA a) D.L. 104 DEL 14/08/2020 | 80.922,06 | 80.922,06 | 0,00 |
| 657/20 | TRASFERIMENTO MIUR AVVISO 13194 DEL 24/06/2020 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA NEGLI EDIFICI SCOLASTICI AL FINE DEL CONTENIMENTO RISCHIO COVID NELLE SCUOLE COMUNALI | 800.000,00 | 800.000,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 657/21 | TRASFERIMENTO MIUR - INTERVENTI URGENTI COVID 19 NELLE SCUOLE COMUNALI – ART. 232, COMMA 8, D.L. 19/05/2020 N.34 CONV. L. 17/07/20 N.77 | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| 277/25 | D.L. 18/2020 ART. 115 FINANZIAMENTO STATALE PER STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE | 27.383,28 | 27.383,28 | 0,00 |
| 289/49 | TRASFERIMENTO DELLA REGIONE SICILIANA DRPC SICILIA DISPOSIZIONE N.235 DEL 23/03/2020 – INTERVENTI URGENTI DI SANIFICAZIONE DELLE STRADE DEI CENTRI ABITATI DEGLI EDIFICI ADIBITI AD UFFICI PUBBLICI E DEGLI EDIFICI SCOLASTICI | 83.370,90 | 88.370,90 | 5.000,00 |
| 289/98 | TRASFERIMENTO DELLA REGIONE SICILIANA D.A. 735/2020 DEL 11/08/2020 - SOSTEGNO FINANZIARIO PER FAVORIRE IL RISPETTO DELLE MISURE ANTI-COVID 19 DURANTE LA STAGIONE BALNEARE 2020 | 76.059,75 | 76.059,75 | 0,00 |
| 277/27 | TRASFERIMENTO STATO – QUOTA MAGGIORE SPESA SOCIALE ART.39 C.1 D.L. 104/2020 | 1.359.157,22 | 1.359.157,22 | 0,00 |
| 277/34 | TRASFERIMENTO STATO - TRASPORTO SCOLASTICO ART. 39 C.1 D.L. 104/20 | 249.855,48 | 249.855,48 | 0,00 |
| 277/40 | RISTORO MINORI ENTRATE IMU 2020 ART. 177 CO.1-LETT.B-BIS, D.L. 34/2020 E ART.78,CO.1 D.L. 104/2020 | 135.542,91 | 135.542,91 | 0,00 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 277/41 | TRASFERIMENTO PER INTERVENTO DI SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEDI DI SEGGIO ELETTORALE IN OCCASIONE DELLE CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE DEL MESE DI SETTEMBRE 2020 | 150.399,65 | 150.399,65 | 0,00 |
| 277/42 | TRASFERIMENTO PER INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 C.1 D.L. 34/2020 CONVERTITO IN L. 120/2020 | 1.842.776,54 | 1.842.776,54 | 0,00 |
| 277/43 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART.180 C.1 DL. 34/2020 E ART. 40 D.L. 140/2020 | 127.609,99 | 127.609,99 | 0,00 |
| 277/44 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART. 181 DL 34/2020 E ART. 109 D.L. 104/2020 | 216.167,90 | 216.167,90 | 0,00 |
| 289/89 | TRASFERIMENTO REGIONE SICILIANA RIPARTO AI SENSI DELL'ART. 11 L.R 12/05/2020 N.9 | 8.804.105,00 | 6.779.729,00 | -2.024.376,00 |
| 277/23 | ORDINANZA PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI N.658 DEL 29/02/2020- MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE | 1.707.591,31 | 1.707.591,31 | 0,00 |
| 277/31 | FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI | 4.784.261,02 | | -4.784.261,02 |
| 277/35 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART. 177 C.2 DL.34/2020 | 96.221,28 | 96.221,28 | 0,00 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 277/36 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART. 180 C.1 D.L. 34/2020 | 38.884,31 | 38.884,31 | 0,00 |
| 277/37 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART. 181 C.5 D.L. 34/2020 | 208.017,88 | 208.017,88 | 0,00 |
| 289/90 | TRASFERIMENTO REGIONE SICILIANA RIPARTO AI SENSI DEL C.6 LETTERA B ART.11 L.R. 12/05/2020 N.9 | 290.500,00 | 290.500,00 | 0,00 |
| **totale entrata** | | **25.026.396,89** | **18.222.759,87** | **-6.803.637,02** |

Fonte: dati comunicati dall'ente

Anche con riferimento all'importo vincolato al 31.12.2021, nella relazione dell'organo di revisione contabile al rendiconto 2020 è indicato un diverso ammontare, euro 3.577.256,11, anziché euro 5.045.118,19.

Le difficoltà di risalire alle correlazioni tra le varie fonti documentali disponibili in Sezione si riscontra anche per gli utilizzi delle risorse acquisite: nel suesposto allegato a/2) al rendiconto 2020 si espongono impieghi per complessivi euro 13.177.641,68, invece gli utilizzi delle risorse acquisite, in base a quanto risultante dai modelli di certificazione, ammonterebbero ad euro 14.287.285,00, di cui euro 4.013.058,00 finanziati dai ristori specifici di entrata e di spesa, ed euro 10.274.227,00 finanziati dal fondo funzioni fondamentali

**Tabella 86 – utilizzo risorse vincolate per fronteggiare l'emergenza COVID-19**

| modalità utilizzo risorse vincolate 2020 | utilizzo ristori specifici | utilizzo fondo funzioni fondamentali | totali |
|---|---|---|---|
| maggiori spese | -4.846.015,00 | -6.094.575,00 | -10.940.590,00 |
| minori spese | | 2.499.453,00 | 2.499.453,00 |
| minori entrate | -874.634,00 | -6.679.105,00 | -7.553.739,00 |
| ristori di spesa non utilizzati | 1.707.591,00 | | 1.707.591,00 |
| **saldo** | **-4.013.058,00** | **-10.274.227,00** | **-14.287.285,00** |

Fonte: modelli certificazione

Si rappresenta che non sono state rispettate le indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato per la rappresentazione dei vincoli tra le diverse tipologie (i vincoli per i ristori di spesa non utilizzata vanno allocati tra i vincoli per trasferimenti).

E' stato chiesto di relazionare su quanto affermato nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2020 in merito all'assegnazione agli organismi partecipati di risorse finanziarie ai sensi

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

della normativa connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, in assenza della preliminare individuazione dei minori ricavi/maggiori costi sofferti dalla gestione finanziaria delle partecipate. In particolare, ciò ha riguardato la partecipata *ATM SPA* per euro 490.232,82 nel 2020 e la partecipata AMAM SPA nel 2021, "*…per la somma complessiva di euro 600.000, quale acconto del ristoro totale di euro 1.935.692,86 (totale al netto di euro 341.127,82 già liquidati)*".

Sul punto l'Ente si è limitato a riferire che "*E' verosimile che la risposta a pag. 38 della relazione dell'organo di revisione non si è tenuto conto della corretta domanda posta dal questionario per la quale si ribadisce nessun intervento è stato posto in essere proprio in conformità del TUSP*". Tuttavia, nel questionario sul rendiconto 2020 compilato dall'organo di revisione si risponde positivamente alla domanda del punto 7 "*Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP)?* " contenuta nella parte preliminare denominata "*Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria*". È necessario un ulteriore chiarimento in merito.

Le verifiche sulla parte vincolata del risultato di amministrazione conducono alle seguenti conclusioni:

- si rilevano dubbi sulla veridicità della parte vincolata e destinata del risultato di amministrazione, con riferimento alla refluenza dei risultati del riaccertamento dei residui di parte vincolata e destinata;
- si riscontra una rappresentazione della parte vincolata non conforme alle regole contabili, in violazione del principio della chiarezza e veridicità, in relazione alla dinamica delle risorse vincolate che la compongono e all'allocazione nelle diverse tipologie di provenienza;
- si rileva l'utilizzo di risorse vincolate per finalità differenti da quelle di destinazione;
- si rileva la possibile distrazione delle entrate disponibili dalla copertura delle passività del piano, tramite la costituzione di vincoli formalmente attribuiti dall'Ente in carenza dei requisiti previsti dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011;
- si rilevano reiterati casi di eliminazioni dei vincoli del risultato di amministrazione per importi molto elevati;
- per quanto riguarda i vincoli relativi alle risorse ricevute per attenuare gli effetti

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

dell'emergenza sanitaria da COVID-19, non sono state adeguatamente fornite le corrispondenze con quanto allocato nella parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2020 e inoltre non appaiono corrette le appostazioni tra le varie tipologie di vincoli;

- non è stato sufficientemente chiarito quanto evidenziato nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2020 in merito all'assegnazione agli organismi partecipati di risorse finanziarie ai sensi della normativa connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, in assenza della preliminare individuazione dei minori ricavi/maggiori costi sofferti dalla gestione finanziaria delle partecipate ATM SPA e AMAM SPA nel 2021.

**6.6.Conclusioni.**

Dall'esame della situazione finanziaria emerge quanto segue:

a. minori accantonamenti a FCDE per euro 12.900.475,11 (tabella 64_all'interno della trattazione degli equilibri di competenza, e paragr. 6.3 sul FCDE);
b. minori accantonamenti al fondo contenzioso: per euro 19.230.362,16 risultanti da rischi potenziali di euro 29.041911,87 al netto dell'accantonamento nel risultato amministrazione 2021 euro 7.111.549,71 e degli accantonamenti nei bilanci 2022-2024 per euro euro 2.700.000,00 (vedi precedente parte sui contenziosi passivi gestiti fuori dal PRF);
c. la somma complessiva dei due accantonamenti di cui sopra è pari ad euro 32.130.837,27, che sommati al disavanzo al 31.12.2021 (euro 66.367.332,74 ) conducono ad euro 98.498.170,01, superiore al disavanzo al 31.12.2020, euro 70.636.234,37;
d. dalla relazione del revisore si ricava inoltre che non sono stati effettuati accantonamenti per i rinnovi contrattuali (vedi paragrafo 10).

**7.Risultato della gestione di cassa.**

L'evoluzione della situazione di cassa mostra un peggioramento nell'esercizio 2021 connesso all'utilizzo, per esigenze di cassa, di risorse vincolate poi non reintegrate (sulle quali, tuttavia,il revisore nella relazione sul rendiconto 2021, afferma che il reintegro è avvenuto nell'esercizio 2022); negli ultimi due esercizi non si è fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 87 – evoluzione della giacenza di cassa**

| Situazione di Cassa | | | |
|---|---|---|---|
| | **2019** | **2020** | **2021** |
| Fondo di cassa al 31 dicembre *di cui*: | 66.100.809,82 | 64.444.877,58 | 35.253.704,72 |
| *quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre* | *56.902.108,22* | *60.266.456,07* | *56.202.801,66* |
| somme vincolate utilizzate e non reintegrate | 0,00 | 0,00 | 20.949.096,94 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 62.098.249,71 | 64.195.465,11 | 63.309.774,03 |
| anticipazione di tesoreria ricevuta | 8.328.906,49 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazione di tesoreria da restituire al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: relazione di risposta e questionario trasmesso dall'organo di revisione

Si evidenzia che al 31.12.2021 avrebbero dovuto esserci in giacenza risorse vincolate pari ad euro 56.202.801,66; invece il fondo cassa è pari ad euro 35.253.704,72 , per cui appare chiaro che sono state utilizzate somme vincolate e non reintegrate a fine esercizio, pari ad euro 20.949.096,94.

Ai fini dell'attività istruttoria è stato chiesto di inviare ulteriori elementi esplicativi in merito alla giacenza della cassa vincolata al 31.12.2020.

Le risultanze espresse dalle due fonti di alimentazione della giacenza di cassa non sono state riconciliate con il fondo cassa e l'elenco delle entrate incassate relative ai vincoli dei risultato di amministrazione non è corretto : ad esempio non viene indicato alcun incasso del fondo di rotazione che invece è stato parzialmente erogato.

Invece il collegamento tra i residui passivi e la cassa vincolata a copertura dei medesimi esprime *"somme riscosse senza apposizione di vincolo"* per un ammontare pari ad euro 1.111.284,99, per le seguenti fattispecie.

**Tabella 88 – finanziamento dei residui passivi vincolati**

| Cap di spesa vincolata | residui passivi al 31.12.2020 (a) | residui attivi correlati (b) | cassa vincolata (c) | somme riscosse senza apposizione di vincolo (a-b-c) |
|---|---|---|---|---|
| 22550/35 | 521.363,05 | 474.054,27 | 20.575,34 | 26.733,44 |
| 23772 | 5.604.960,78 | 3.448.216,08 | 1.656.840,53 | 499.904,17 |
| 23464/7 | 858.659,46 | 0,00 | 274.033,49 | 584.625,97 |
| 20912/5 | 2.379.407,20 | 1.741.842,86 | 637.542,93 | 21,41 |
| **TOTALI** | **9.364.390,49** | **5.664.113,21** | **2.588.992,29** | **1.111.284,99** |

Fonte: dati forniti dall'ente

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

I residui passivi vincolati persistenti al 31.12.2020, pari ad euro 9.364.390,49, sarebbero finanziati da residui attivi pari ad euro 5.664.113,21, da somme già riscosse per euro 2.588.992,29 rientranti nella cassa vincolata censita al 31.12.2020, e da ulteriori somme riscosse per euro 1.111.284,99 che dovrebbero essere vincolate e sulle quali invece non è stato apposto il vincolo.

L'evoluzione della giacenza di cassa evidenzia un tendenziale peggioramento della gestione di parte corrente, che nell'esercizio 2021 assume un valore ampiamente negativo, pari ad euro 28.846.803,36, determinando l'erosione delle risorse vincolate:

**Tabella 89 – risultati intermedi della gestione di cassa**

| evoluzione di cassa | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| consistenza 1.1 | 45.208.229,07 | 66.100.809,83 | 64.444.877,59 |
| differenza di parte corrente | 30.612.949,07 | 10.002.498,66 | -28.846.803,36 |
| differenza di parte capitale | -11.890.338,21 | -10.487.160,55 | 369.581,66 |
| saldo anticipazioni di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| saldo gestione c/ terzi e partite di giro | 2.169.969,90 | -1.171.270,35 | -713.951,16 |
| **consistenza al 31.12** | **66.100.809,83** | **64.444.877,59** | **35.253.704,73** |

Fonte: questionari sui rendiconti presentati dall'organo di revisione

Il risultato negativo di parte corrente è riferibile prevalentemente alla gestione di competenza e in secondo luogo alla gestione in conto residui, rispettivamente per euro - 19.782.521,17 ed euro - 9.064.282,19.

Per quanto riguardo lo squilibrio della gestione di competenza, si segnala l'incidenza del mancato incasso nell'esercizio 2021 degli accertamenti di competenza relativi al contrasto all'evasione tributaria. L'Ente ha comunicato che, a fronte di accertamenti per complessivi 10.961.344,74, sono stati incassati euro 3.893.746,35, rimanendo pertanto inevasi euro 7.067.598,39, pari al 35,73% dello squilibrio di competenza (euro - 19.782.521,17).

Se si analizzano le più problematiche riscossioni in conto residui, fermandosi alle tipologie, si rileva che i residui ancora da riscuotere più rilevanti si riferiscono alla tipologia 101 del titolo 1, anche se residui a più lenta riscossione si riferiscono alle tipologie 100 e 103 del titolo 3; ciò si evince dal rapporto tra residui finali al 31.12.2021 da esercizi precedenti e le riscossioni in conto residui del 2021, il quale rende una indicazione della velocità di riscossione dei residui rimasti da riscuotere alla fine del 2021 sulla base degli incassi del medesimo esercizio:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 90 – riscossioni titoli 1 e 3 per tipologia**

| Titolo | Tipologia | riscossioni in conto residui 2021 | residui da esercizi precedenti da riscuotere al 31.12.2021 | residui/riscossioni |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 39.302.767,27 | 126.890.543,74 | 3,23 |
| 3 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.646.875,90 | 22.873.215,99 | 13,89 |
| 3 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.637.308,45 | 13.471.821,09 | 8,23 |
| **TOTALI** | | **42.586.951,62** | **163.235.580,82** | **3,83** |

Fonte: rendiconti. Dati elaborati dalla Sezione

Come si può constatare dal prospetto, le riscossioni totali sono decisamente inferiori ai residui persistenti al 31.12.2021 derivanti dagli esercizi precedenti(esclusi quindi i residui di competenza).

Si rappresenta adesso la dinamica dei capitoli di entrata inerenti al contrasto dell'evasione tributaria, come indicati dall'Ente, evidenziando le relazione delle riscossioni (in conto residui e della competenza) con i residui che rimangono da riscuotere al 31.12.2021, derivanti dai precedenti esercizi e dalla competenza dell'esercizio 2021:

**Tabella 91 – riscossioni in conto residui nell'esercizio 2021 dei capitoli di entrata relativi al recupero dell'evasione**

| capitolo | descrizione | riscossioni in conto residui 2021 | residui da esercizi precedenti da riscuotere al 31.12.2021 | riscossioni competenza 2021 | residui della competenza 2021 da riscuotere al 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| 143/3 | MAGGIORI ACCERTAMENTI ICI/IMU ANNI PREGRESSI | 1.308.120,89 | 0,00 | 651.636,43 | 1.171.781,45 |
| 143/10 | RECUPERO EVASIONE ICI-IMU-PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE | 0,00 | 0,00 | 3.003.045,46 | 0,00 |
| 192/3 | MAGGIORI ACCERTAMENTI TARSU/TARES ANNI PREGRESSI | 2.094.370,73 | 3.492.325,81 | 237.612,67 | 3.796.596,58 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 192/11 | MAGGIORI ACCERTAMENTI TARES ANNI PREGRESSI-PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE | 0,00 | 3.018.187,66 | 0,00 | 2.018.184,87 |
| 193/6 | TRIBUTO PROVINCIALE INCASSATO CONTESTUALMENTE ALLA TARES/TARI A SEGUITO RECUPERO EVASIONE | 9.304,01 | 144.937,79 | 1.451,79 | 81.035,49 |
| 525/11 | COSAP ANNUALITA' PREGRESSE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totali | | **3.411.795,63** | **6.655.451,26** | **3.893.746,35** | **7.067.598,39** |

Fonte: PEG. Dati elaborati dalla Sezione

I capitoli *143/10* e *192/11* accolgono le risorse destinate a ripianare le passività del piano, e, come si vedrà nella parte di questa relazione relativa all'analisi delle maggiori entrate del Piano, si evidenzia l'assenza di riscossioni del capitolo *192/11*. Anche in questo caso si riscontra il più ridotto ammontare riscosso rispetto ai residui permanenti al 31.12.2021, in ambedue le gestioni, competenza e residui.

Le criticità più elevate nella riscossione dei residui si registrano tuttavia nelle altre entrate, diverse da quelle indicate come attinenti al recupero dell'evasione tributaria: inoltrando l'analisi ai capitoli di entrata delle succitate tipologie 101 del titolo 1 e 100 e 200 del titolo 3, fermandosi alle situazioni più significative, si osservano diversi casi in cui le riscossioni in conto residui nel 2021 sono sensibilmente inferiore all'ammontare rimasto da riscuotere al 31.12.2021:

**Tabella 92 – analisi riscossione in conto residui nel 2021 dei capitoli diversi dall'attività di contrasto all'evasione**

| Titolo | tipologia | capitolo | descrizione capitolo | riscossioni in conto residui 2021 | residui da esercizi precedenti da riscuotere al 31.12.2021 | residui/riscossioni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 101 | 192/1 | TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI GETTITO BASE | 621.443,37 | 12.347.527,09 | 19,87 |
| 1 | 101 | 192/9 | PROGETTO OBIETTIVO VOLTO AL MIGLIORAMENTO DELL'ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO DEI TRIBUTI LOCALI | 181.976,94 | 1.218.202,66 | 6,69 |
| 1 | 101 | 193/1 | TRIBUTO COMUNALE SUI | 2.829,26 | 9.269.049,41 | 3.276,14 |

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | RIFIUTI E SUI SERVIZI -TARES | | | |
| 1 | 101 | 193/4 | TRIBUTO TARI DI SPETTANZA DELLA PROVINCIA ( ART.1,COMMA 666, L. N.147/2014 5% DEL TRIBUTO TARI) | 171.276,62 | 3.113.903,52 | 18,18 |
| **totale titolo 1** | | | | **977.526,19** | **25.948.682,68** | **26,55** |
| 3 | 100 | 486 | PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO RACCOLTA E SCARICO ACQUE RIFIUTO. | 0,00 | 15.355.904,00 | |
| 3 | 100 | 525/2 | FITTI DEI FABBRICATI ERP | 170.022,25 | 4.911.028,28 | 28,88 |
| 3 | 200 | 390/2 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA DESTINATE ALLA VIABILITA' E ALLA POLIZIA MUNICIPALE (ART.208 D.L.285/92 - ) | 1.217.411,57 | 10.845.619,20 | 8,91 |
| 3 | 200 | 390/3 | RECUPERO SPESE DI NOTIFICA RELATIVE ALLE VIOLAZIONI, AI REGOLAMENTI, ALLE ORDINANZE COMUNALI ED AL CODICE DELLA STRADA | 120.770,45 | 1.151.621,25 | 9,54 |
| **totale titolo 3** | | | | **1.508.204,27** | **32.264.172,73** | **21,39** |
| **totali complessivi titoli 1 e 3** | | | | **2.485.730,46** | **58.212.855,41** | **23,42** |

Fonte: PEG. Dati elaborati dalla Sezione

Complessivamente i residui persistenti al 31.12.2021 sono pari ad euro 58.212.855,41, superiori a circa 23 volte l'ammontare riscosso nel 2021 (euro 2.485.730,46); le criticità più rilevanti si riferiscono, per quanto riguarda il titolo 1, al capitolo 193/1 "*tributo comunale sui rifiuti e sui servizi -Tares*" e, per il titolo 3, al capitolo 486 "*proventi derivanti dal servizio raccolta e scarico acque rifiuto*".

Dall'esame della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021(pag. 45), si rileva, infine, che sussistono somme pignorate per euro 5.864.953,03 presso il tesoriere, a far data dal 2008, per i quali l'organo di revisione precisa che sono stati apposti i vincoli di cassa da parte del tesoriere stesso, dichiarando che: "*A chiusura dell'esercizio 2021 risultano in essere presso la Tesoreria comunale pignoramenti per euro 5.864.953,03. Gli stessi sono stati posti in essere a far data dal 2008. Per tali pignoramenti non risultano effettuati pagamenti ma*

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

*solo apposizioni di vincoli di cassa da parte del tesoriere che, pertanto, non ha richiesto regolarizzazione contabile".*

Le verifiche svolte conducono alle seguenti conclusioni:

Le verifiche sulla situazione di cassa conducono alle seguenti conclusioni e richieste di chiarimenti:

- alla data del 31.12.2021 sono state utilizzate risorse vincolate in termini di cassa per il finanziamento di spese correnti non reintegrate;
- alla data del 31.12.2020, la consistenza della cassa vincolata non sarebbe attendibile, a causa della mancata rilevazione dei vincoli di destinazione; si chiede di riferire se sono stati adottati i pertinenti interventi correttivi;
- si rileva il peggioramento dei flussi di cassa della gestione di parte corrente (residui e competenza), riconducibile a difficoltà di riscossione delle entrate aleatorie e ricorrenti.
- si chiede di fornire un elenco dei pignoramenti subiti negli esercizi 2021 e 2022, indicando : a) creditore; b) importo attestato dal tesoriere; c) titolo giuridico (sentenza per esempio); d) se sussiste la copertura finanziaria, e) eventuale regolarizzazione.

**8.Gestione dei residui.**

Il risultato della gestione dei residui nel triennio 2019-2021 è il seguente:

**Tabella 93 – risultati della gestione dei residui**

| gestione residui | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0 | 42.696,60 | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 15.823.506,85 | 23.392.381,14 | 31.744.025,82 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 20.099.376,45 | 28.322.319,49 | 14.964.973,81 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | **4.275.869,60** | **4.972.634,95** | **-16.779.052,01** |

Fonte: questionari e rendiconti

La dinamica dei residui patisce l'effetto negativo derivante da crescenti eliminazioni di residui attivi (da euro 15.823.506,85 ad euro 31.744.025,82), che conduce ad un deciso peggioramento nel 2021 del risultato della gestione dei residui, pari ad euro -16.779.052,01. Tra i residui attivi eliminati (euro 31.744.025,82) si evidenzia il rilevante ammontare relativo al titolo 1 dell'entrata, pari ad euro 11.781.877,49.

Nel corso triennio i residui attivi assumono un andamento crescente e nel 2021 registrano

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

un sensibile rialzo rispetto al 2020, da euro 452.356.473,12 ad euro 499.250.031,65, grazie al contributo dei residui del titolo 1, che, continuando il trend in crescita a partire dal 2019, passano da euro 181.091.471,69 nel 2020 ad euro 206.848.902,24 nel 2021.

I residui passivi, rispetto all'esercizio 2020, si riducono da euro 213.527.749,21 ad euro 209.012.588,469, principalmente in riferimento al titolo 2 ( da euro 93.412.475,07 ad euro 70.110.015,97), e in secondo luogo per la diminuzione dei residui passivi del titolo 1 (da euro 118.358.727,73 ad euro 113.267.306,04).

La parte prevalente dei residui permanenti al 31.12.2021 è attribuibile, per quanto riguarda gli attivi, al titolo 1 delle entrate (euro 206.848.902,24) e, per quanto attiene la spesa, al titolo 1 (euro 113.267.306,04):

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 94 – evoluzione residui attivi e passivi 2019-2021**

| residui attivi | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 151.031.251,76 | 181.091.471,69 | 206.848.902,24 |
| trasferimenti correnti | 33.186.660,04 | 47.013.695,51 | 66.750.937,44 |
| entrate extratributarie | 53.520.182,05 | 40.488.523,21 | 41.314.124,27 |
| entrate in conto capitale | 119.909.260,99 | 169.822.563,34 | 146.539.427,91 |
| entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| accensione prestiti | 10.237.855,03 | 8.823.009,52 | 8.471.165,39 |
| anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate per conto terzi e partite di giro | 9.037.385,02 | 5.117.209,85 | 29.325.474,40 |
| **totale residui attivi** | **376.922.594,89** | **452.356.473,12** | **499.250.031,65** |
| **residui passivi** | **2019** | **2020** | **2021** |
| spese correnti | 99.545.938,67 | 118.358.727,73 | 113.267.306,04 |
| spese in conto capitale | 103.087.511,24 | 93.412.475,07 | 70.110.015,97 |
| spese per incremento attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| uscite per conto terzi e partite di giro | 7.006.004,36 | 1.756.546,41 | 25.635.266,45 |
| **totale residui passivi** | **209.639.454,27** | **213.527.749,21** | **209.012.588,46** |

Fonte: BDAP

Si espone l'articolazione dei residui al 31.12.2021 per esercizio di anzianità:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 95 – anzianità dei residui al 31.12.2021**

| attivi | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019-2020 | 2021 | totali residui al 31.12.2021 | residui 2016-2018/residui finali | di cui 2016 e preced./residui finali |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| titolo 1 | 53.242.156,54 | 14.510.953,25 | 18.912.928,33 | 40.245.155,41 | 79.937.708,71 | **206.848.902,24** | 41,90% | 25,74% |
| titolo 2 | 6.225.077,75 | 6.052.184,97 | 5.273.448,92 | 20.287.915,79 | 28.912.310,01 | **66.750.937,44** | 26,29% | 9,33% |
| titolo 3 | 19.037.245,30 | 5.697.633,88 | 3.643.966,35 | 8.167.454,10 | 4.767.824,64 | **41.314.124,27** | 68,69% | 46,08% |
| titolo 4 | 21.115.174,12 | 13.390.068,97 | 13.390.068,97 | 74.693.216,86 | 23.950.898,99 | **146.539.427,91** | 32,68% | 14,41% |
| titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00% | 0,00% |
| titolo 6 | 8.310.521,19 | 0,00 | 8.895,85 | 9.030,05 | 142.718,30 | **8.471.165,39** | 98,21% | 98,10% |
| titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00% | 0,00% |
| titolo 9 | 4.161.916,41 | 260,40 | 52,80 | 0,00 | 25.163.244,79 | **29.325.474,40** | 14,19% | 14,19% |
| **totali** | **112.092.091,31** | **39.651.101,47** | **41.229.361,22** | **143.402.772,21** | **162.874.705,44** | **499.250.031,65** | **38,65%** | **22,45%** |
| **passivi** | **2016 e precedenti** | **2017** | **2018** | **2019-2020** | **2021** | **totali residui al 31.12.2021** | **residui 2016-2018/residui finali** | **di cui 2016 e preced./residui finali** |
| titolo 1 | 5.714.562,25 | 6.528.154,75 | 8.298.987,27 | 26.716.443,15 | 66.009.158,62 | **113.267.306,04** | 18,14% | 5,05% |
| titolo 2 | 8.317.222,88 | 6.759.614,45 | 6.801.605,66 | 34.878.214,54 | 13.353.358,44 | **70.110.015,97** | 31,21% | 11,86% |
| titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00% | 0,00% |
| titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00% | 0,00% |
| titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00% | 0,00% |
| titolo 7 | 159.502,45 | 8.700,00 | 13.732,00 | 63.626,81 | 25.389.705,19 | **25.635.266,45** | 0,71% | 0,62% |
| **totali** | **14.191.287,58** | **13.296.469,20** | **15.114.324,93** | **61.658.284,50** | **104.752.222,25** | **209.012.588,46** | **20,38%** | **6,79%** |

Fonte: relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2021.

Con riferimento ai residui attivi, si evidenzia che il 38,65% dell'ammontare complessivo al 31.12.2021 risale agli esercizi precedenti l'ultimo triennio (2019-2021). Si evince che per i titoli 1 e 3 la percentuale di incidenza dei residui ante 2019 è molto alta, pari rispettivamente al 41,90% e al 68,69%: all'interno di queste percentuali, i residui più vecchi, risalenti al quinquennio precedente (2016 e precedenti), sono pari al 25,74% per il titolo 1 (euro 53.242.156,54) e 46,08% per il titolo 3 (euro 19.037.245,30).

Se si considerano i residui dei titoli 1 e 3, si rinviene una non elevata capacità realizzativa delle entrate proprie di parte corrente rappresentate dai titoli 1 e 3: in particolare le riscossioni in conto residui nel triennio 2019-2021 si mantengono a ridotti livelli:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 96 – riscossioni in conto residui titoli 1 e 3**

| residui attivi titoli 1 e 3 | 2019 | 2020 | 2021 | media |
|---|---|---|---|---|
| residui al 1.1. derivanti da esercizi precedenti | 188.963.093,09 | 204.551.433,81 | 221.579.994,90 | 205.031.507,27 |
| riscossioni in conto residui | 23.936.512,06 | 32.570.914,57 | 46.254.961,99 | 34.254.129,54 |
| % di riscossione | **12,67%** | **15,92%** | **20,88%** | **16,49%** |

Fonte: BDAP

La percentuale media di riscossione del triennio si attesta a valori inferiori al 20%. Se si va ad analizzare l'esercizio di provenienza si rileva che nell'esercizio 2021 circa il 90% delle riscossioni totali si riferisce a residui originati nel 2020 (euro 41.333.678,98 derivanti dal 2020 a fronte dei complessivi euro 46.254.961,99 riscossi):

**Tabella 97 – riscossione in conto residui tit. 1 e 3: incidenza dei residui risalenti al 2020**

| titoli 1 e 3 | importi |
|---|---|
| totale riscossioni in conto residui tit. 1 e 3 del 2021 (b) | 46.254.961,99 |
| di cui derivanti da residui originati nel 2020 (a) | 41.333.678,98 |
| % di incidenza (a/b) | **89,36%** |

Fonte :riaccertamento residui attivi esercizio 2021

Si è già detto che persistono al 31.12.2021 elevati residui attivi dei titoli 1 e 3 risalenti agli esercizi 2016 e precedenti, pari rispettivamente ad euro 53.242.156,54 ed euro 19.037.245,30. L'evoluzione di tali residui nell'esercizio 2021 dimostra le difficoltà di incasso, considerato che la percentuale di incasso è stata inferiore al 3% (2.366.059,54 sugli iniziali 84.788.336,96), a fronte di più elevate eliminazioni, attribuibili prevalentemente al titolo 1 (euro 10.142.439,32):

**Tabella 98 – evoluzione dei residui attivi titoli 1 e 3 degli esercizi 2016 e precedenti**

| titolo entrata | residui al 1.1 | incassi | eliminazioni | residui al 31.12.2021- esercizi 2016 e preced | % incassi su residui 1.1. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 65.208.825,55 | 1.824.229,69 | 10.142.439,32 | 53.242.156,54 | 2,80% |
| 3 | 19.579.511,41 | 541.829,85 | 436,26 | 19.037.245,30 | 2,77% |
| **totali** | **84.788.336,96** | **2.366.059,54** | **10.142.875,58** | **72.279.401,84** | **2,79%** |

Fonte :riaccertamento residui attivi esercizio 2021

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

Si rilevano inoltre residui attivi del titolo 9, provenienti dall'esercizio 1996, già segnalati nella parte relativa al FCDE, pari ad euro 4161871,41, che non sono stati movimentati nell'esercizio 2021.

Andando ad analizzare più in dettaglio i residui più rilevanti dei titoli 1 e 3, si evidenzia che i residui del titolo 1 si riferiscono alle entrate derivanti dai tributi relativi alla raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, che fanno parte della misura 1, azione 1 del piano, relativa all'aumento delle entrate da contrasto all'evasione tributaria. Per tali entrate, i residui attivi al 31.12.2021 si attestano ad euro 160.581.929,81, di cui euro 52.631.850,26 derivanti dagli esercizi 2016 e precedenti (rispetto ai citati complessivi euro 53.242.156,54), riferibili all'attività ordinaria.

**Tabella 99 – residui attivi al 31.12.2021 TARSU/TIA/TARI**

| TARSU/TIA/TARI | residui 2016 e precedenti | residui successivi fino al 2021 | residui complessivi al 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| ordinaria | 52.631.850,26 | 95.398.811,35 | 148.030.661,61 |
| da evasione | 0,00 | 12.551.268,20 | 12.551.268,20 |
| **totali** | **52.631.850,26** | **107.950.079,55** | **160.581.929,81** |

fonte: riaccertamento residui attivi e relazione dell'organo di revisione

Le riscossioni dei residui al 1.1.2021 si attestano a ridotti livelli, essendo pari al 13% circa, e solamente il 2,75% dell'ammontare risalente agli esercizi 2016 e precedenti:

**Tabella 100 – riscossioni in conto residui del 2021 TARSU/TIA/TARI**

| TARSU/TIA/TARI - residui ante 2021 | importi |
|---|---|
| *residui 1.1.2021 derivanti da 2016 e precedenti* | *64.117.410,95* |
| *residui 1.1.2021 derivanti dal 2017 al 2020* | *94.332.611,07* |
| totale residui al 1.1.2021 | 158.450.022,02 |
| *riscossione residui originati nel 2016 e precedenti* | *1.762.174,25* |
| *riscossione residui originati dal 2017 al 2020* | *19.077.266,21* |
| totale riscossioni in conto residui | 20.839.440,46 |
| *% riscossione residui ante 2016* | *2,75%* |
| *% riscossione residui successivi al 2016* | *20,22%* |
| **% riscossione residui complessivi** | **13,15%** |

fonte: riaccertamento residui attivi e relazione dell'organo di revisione

Per quanto riguarda il titolo 3, i residui più rilevanti si riferiscono alle entrate relative a sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada e a fitti attivi e canoni patrimoniali, complessivamente pari ad euro 19.518.185,07 (47,24% dei residui complessivi del titolo 3, euro 41.314.124,27). Di questi euro 2.725.667,31, provengono dagli esercizi 2016 e precedenti

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 101 – residui attivi titolo 3 al 31.12.2021– tipologie 200 e 100**

| residui attivi titolo 3- titpologie 200 e 100 | residui 2016 e precedenti | residui successivi fino al 2021 | residui complessivi al 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada | 2.084.648,17 | 11.063.235,20 | 13.147.883,37 |
| fitti attivi e canoni patrimoniale | 641.019,14 | 5.729.282,56 | 6.370.301,70 |
| **totali** | **2.725.667,31** | **16.792.517,76** | **19.518.185,07** |

fonte: riaccertamento residui attivi e relazione dell'organo di revisione

Anche in questo caso le riscossioni dei residui sussistenti ad inizio esercizio (1.1.2021) si attestano a percentuali non elevate, pari, complessivamente per ambedue le tipologie di entrate, al 10,38%, nel cui ambito gli incassi dei residui risalenti agli esercizi 2016 e precedenti si sono fermate al 13,73%

**Tabella 102 – riscossioni in conto residui del 2021 ,titolo 3 tipologie 200 e 100**

| residui attivi titolo 3- titpologie 200 e 100 | sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada | fitti attivi e canoni patrimoniale | totale |
|---|---|---|---|
| *residui 1.1.2021 derivanti da 2016 e precedenti* | *2.507.745,52* | *651.656,24* | *3.159.401,76* |
| *residui 1.1.2021 derivanti dal 2017 al 2020* | *10.557.546,00* | *6.265.104,01* | *16.822.650,01* |
| totale residui al 1.1.2021 | 13.065.291,52 | 6.916.760,25 | 19.982.051,77 |
| *riscossione residui originati nel 2016 e precedenti* | *423.097,35* | *10.637,10* | *433.734,45* |
| *riscossione residui originati dal 2017 al 2020* | *1.000.397,81* | *639.400,32* | *1.639.798,13* |
| totale riscossioni in conto residui | 1.423.495,16 | 650.037,42 | 2.073.532,58 |
| *% riscossione residui ante 2016* | *16,87%* | *1,63%* | *13,73%* |
| *% riscossione residui successivi al 2016* | *9,48%* | *10,21%* | *9,75%* |
| **% riscossione residui complessivi** | **10,90%** | **9,40%** | **10,38%** |

fonte: riaccertamento residui attivi e relazione dell'organo di revisione

Per quanto concerne i residui passivi, l'ammontare derivante dagli esercizi precedenti al triennio di riferimento (cioè formatisi prima del triennio 2019-2021), è pari al 20,38% dell'ammontare complessivo persistente al 31.12.2021. Quelli originati negli esercizi 2016 e precedenti, per il titolo 1 sono pari al 5,05% dei pertinenti residui complessivi, invece quelli del titolo 2 incidono in misura pari all' 11,86% dell'importo totale al 31.12.2021 (cfr. tabella precedente sull'anzianità dei residui).

Anche per quanto riguarda i residui passivi si rilevano criticità in merito alla velocità di smaltimento, così come rilevato anche dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2021 (pag. 35). La percentuale media di pagamento del triennio 2019-2021 si attesta al 37, 16%, a fronte di residui iniziali in tendenziale aumento:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

**Tabella 103 pagamenti in conto residui titoli 1 e 2, triennio 2019-2021**

| residui passivi titoli 1 e 2 | 2019 | 2020 | 2021 | media |
|---|---|---|---|---|
| residui al 1.1. derivanti da esercizi precedenti | 203.255.845,62 | 202.633.449,91 | 211.771.202,80 | 205.886.832,78 |
| pagamenti in conto residui | 75.713.992,21 | 61.469.144,32 | 92.936.843,58 | 76.706.660,04 |
| % di pagamento | **37,25%** | **30,34%** | **43,89%** | **37,16%** |

Fonte :BDAP

Se si analizza l'articolazione dei pagamenti del 2021 per esercizio di provenienza si evince che la parte preponderante si riferisce agli esercizi più recenti, mentre per quelli più lontani (precedenti al 2019) si registrano livelli di pagamento sensibilmente inferiori e in graduale diminuzione:

**Tabella 104 – articolazione per anzianità dei pagamenti in conto residui dei titoli 1 e 2**

| esercizio di provenienza | pagamenti del 2021 | residui iniziali al 1.1.2021 | % |
|---|---|---|---|
| 2016 e precedenti | 2.604.457,93 | 20.889.024,79 | 12,47% |
| 2017 | 5.240.797,56 | 19.561.225,07 | 26,79% |
| 2018 | 6.859.862,37 | 24.765.840,27 | 27,70% |
| 2019 | 23.467.591,52 | 52.166.855,69 | 44,99% |
| 2020 | 54.764.134,20 | 94.388.256,98 | 58,02% |
| **totali** | **92.936.843,58** | **211.771.202,80** | **43,89%** |

Fonte :riaccertamento residui passivi esercizio 2021

Inoltre permangono elevati residui passivi dei titoli 1 e 2 risalenti ad esercizi remoti, 2016 e precedenti, pari a complessivi euro 14.031.785,13, la cui evoluzione nel 2021 rende evidente il ritardo nei pagamenti, i quali si attestano al 12,47% (2.604.457,93 su iniziali euro 20.889.024,79):

**Tabella 105 - evoluzione dei residui passivi titoli 1 e 2 degli esercizi 2016 e precedenti**

| titolo spesa | residui al 1.1 | pagamenti | eliminazioni | residui al 31.12.2021- esercizi 2016 e preced | % pagamenti su residui 1.1. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10.445.739,72 | 1.553.441,95 | 3.177.735,52 | 5.714.562,25 | 14,87% |
| 2 | 10.443.285,07 | 1.051.015,98 | 1.075.046,21 | 8.317.222,88 | 10,06% |
| **totali** | **20.889.024,79** | **2.604.457,93** | **4.252.781,73** | **14.031.785,13** | **12,47%** |

Fonte: riaccertamento residui passivi al 31.12.2021

In conclusione, si rileva quanto segue

- il peggioramento dei risultati della gestione dei residui;

COMUNE DI MESSINA | E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

- l'incremento dei residui attivi di parte corrente;
- la sussistenza di elevati residui attivi e passivi di elevata anzianità, caratterizzati da criticità nel grado di realizzazione/smaltimento.

## 9.Altre problematiche rilevate dall'organo di revisione sulla situazione finanziaria al 31.12.2021.

In base all'esame della relazione dell'organo di revisione e del questionario compilato dal medesimo sul rendiconto 2021, si espongono i seguenti argomenti non analizzati nelle altre parti della presente relazione e le eventuali richieste di chiarimenti:

- a pag. 7 della relazione si evidenzia che per la gestione di alcuni servizi a domanda individuale non è stata garantita la copertura del costo complessivo della gestione tramite i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati, nella misura minima del 36%, ai sensi dell'art. 243, comma 2, lett. a) del TUEL; si fa riferimento ai seguenti 3 servizi: 1) "Fiere e mercati" (copertura del 3,42%); 2) "Mense scolastiche" (copertura del 23,33 %); 3) Impianti sportivi (copertura 3,67%);
- non sono stati accantonati nel risultato di amministrazione somme relative ai rinnovi contrattuali del personale dipendente;
- sussistono al 31.12.2021 fideiussioni rilasciate a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, pari a complessivi euro 3.641.140,00 (pag. 44), così composti:

**Tabella 106 – passività potenziali per rischi di escussione garanzie**

| Soggetto beneficiario | tipologia | importo della garanzia sussistente al 31.12.2021 | accantonamenti al 31.12.2021 | allocazione contabile degli accantonamenti |
|---|---|---|---|---|
| Circolo Umberto Fiore ASD | fideiussione a garanzia mutuo | 170.000,00 | 170.000,00 | parte accantonata del ris.amm. Al 31.12.2021 |
| Società sportiva pallanuoto Messina | fideiussione a garanzia mutuo | 3.221.140,00 | 1.610.570,00 | da ripianare tramite la procedura di riequilibrio, tra le passività potenziali per controversie giudiziarie (euro 42.027.161,75) **(*)** |
| ASD Le Vittorie | fideiussione a garanzia mutuo | 250.000,00 | 250.000,00 | parte accantonata del ris.amm. Al 31.12.2021 |
| **totale** | | **3.641.140,00** | **2.030.570,00** | |

**(*)**: l'importo accantonato non è stato indicato dall'organo di revisione ma è stato ricavato dalla tabella 10 dell'alleg. 2.5 della relazione di risposta all'ordinanza istruttoria nell'ambito dell'analisi delle passività potenziali per controversie giudiziarie).
**Fonte**: relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021 e risposta istruttoria

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

L'ammontare delle garanzie per euro 3.221.140,00 sono stati considerati nell'ambito delle passività del Piano, mentre per il residuo importo di euro 420.000,00 si comunica che è stato effettuato un accantonamento di pari importo nel risultato di amministrazione, il quale, tuttavia, non è stato riscontrato nell'allegato a 1) "*elenco delle risorse accantonate*" al rendiconto 2021. Si chiedono, pertanto, analitici chiarimenti in merito, precisando le ragioni che supportano tali fideiussioni (indicando i vantaggi per la comunità), la eventuale costituzione di un fondo rischi e il rispetto del limite e dei presupposti di cui agli artt. 204, comma 1, e 207, comma 3, del TUEL e del regolamento comunale di contabilità;

- in merito alle attestazioni sull'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, nella proposta di deliberazione n. 378 del 10.11.2022 avente ad oggetto il rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 è stata evidenziata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare pari ad euro 691.483,07, di cui si chiede di riferire sulle attività di riconoscimento e finanziamento.

**10.Segnalazioni provenienti da creditori.**

In conclusione, occorre rappresentare che in Sezione sono pervenute alcune note di presunti creditori del Comune di Messina, i quali, richiamando le decisioni rese da questa Sezione nel corso degli anni, nonché alcune decisioni rese dal Giudice Ordinario in sede penale, hanno trasmesso note e richieste, inserendosi nel procedimento in esame, espressione della funzione di legittimità-regolarità. In particolare un creditore, professionista legale incaricato negli anni di curare alcuni contenziosi del Comune di Messina, ha segnalato l'emanazione da parte della Corte di Cassazione, Sez. V penale, della sentenza n. 4902 del 2023, la quale ha annullato la sentenza della Corte di Appello di Messina del 12.11.2020 "agli effetti civili" e limitatamente ad alcuni capi e nei confronti di alcuni condannati (ex amministratori, dirigenti e componenti dell'organo di controllo interno del Comune di Messina). Dall'esame sommario della decisione emerge, in sostanza, il quadro delineato in più occasioni da questa Corte in ordine alle criticità che caratterizzano la situazione finanziaria del Comune di Messina, con particolare riferimento alla situazione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali, anche nei confronti degli organismi partecipati dall'Ente, oggetto di ampio e attualizzato esame in questa sede. Sul punto occorre precisare che, nell'ambito del procedimento di valutazione della congruità del PRFP, non è possibile (né consentito a questo Giudice) procedere all'esame di

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

singole posizioni creditorie e tantomeno pronunciarsi o adottare misure finalizzate al riconoscimento (con efficacia di giudicato) di crediti. La magistratura contabile, in sede di verifica della congruità del Piano, deve limitarsi a valutare l'attendibilità della massa passiva (naturalmente verificando, ove possibile, l'esistenza di passività occulte) e l'idoneità e congruità delle misure previste al fine di ripristinare gli equilibri di bilancio, in un'ottica "grandangolare", anche sulla scorta delle segnalazioni dei soggetti portatori di un interesse qualificato (in particolare i creditori). Spetta, infatti, alle altre giurisdizioni l'adozione degli atti giurisdizionali finalizzati al riconoscimento e alla concreta attuazione (nell'ambito del processo di esecuzione o di ottemperanza) dei diritti di credito. In conclusione, il legislatore regolamenta espressamente le competenze legate al riconoscimento dei debiti, in quanto, qualora venga dichiarato il dissesto, la procedura è regolamentata dagli artt. 244 e seguenti del TUEL, con attribuzione uno specifico organo (l'organo straordinario di liquidazione di nomina ministeriale) della competenza sull'accertamento della massa passiva e dei debiti. Viceversa, in caso di approvazione del Piano da parte di questa Sezione, i creditori potranno riattivare le procedure esecutive e, per tal motivo, assume particolare importanza la presenza degli accordi di rateizzazione con i creditori medesimi.

## 11.Conclusioni.

La nuova versione il Piano dispiega i suoi effetti negli esercizi 2022/2033 (vedi tabella 7), al fine di garantire la copertura di passività pari ad euro 120.466.837,63, le quali, sommate alla restituzione del fondo di rotazione, pari ad euro 34.636.187,68, raggiungono l'importo complessivo di euro 155.103.025,31 (vedi tabella 6).

Dall'esame della massa passiva e delle misure finalizzate al recupero degli equilibri di bilancio e alla copertura della situazione debitoria emergono le criticità ampiamente segnalate nella presente relazione, con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio e alla situazione del contenzioso.

In merito alla misure previste nel Piano per il ripiano della massa passiva, sono emerse altrettante criticità, sulle quali l'Ente è chiamato, in sede di contraddittorio, a fornire ulteriori chiarimenti indicati nella presente relazione.

Anche in ordine alla situazione finanziaria attualizzata, l'esame dei documenti contabili ha fatto emergere la sottostima dei fondi accantonati (in particolare FCDE e contenzioso), con riflessi sul risultato di amministrazione e sul recupero del disavanzo (cfr. par. 6.6).

Emergono, altresì, ulteriori criticità relative:

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023
Firmato digitalmente da MASSIMO GIUSEPPE URSO, Cdc - Registro Informatico

1. alle risultanze generali degli equilibri di parte corrente di competenza e di cassa, (par. 6.2 sugli equilibri, par. 7 sulla gestione di cassa e par. 8 sulla gestione residui);
2. all'incremento delle spese correnti (par. 6.2 sugli equilibri);
3. agli effetti sull'evoluzione della cassa, derivanti dalle mancate riscossioni degli accertamenti di competenza e dei residui (par. 6.2 sugli equilibri e par. 7 sulla cassa);
4. risultati negativi della gestione dei residui, scarsa capacità di riscossione dei residui attivi e di pagamento dei passivi e permanenza di residui attivi e passivi di elevata anzianità (par. 8 sulla cassa).

Tutti gli aspetti critici rappresentati nella presente relazione saranno sottoposti al contraddittorio con il Comune di Messina, al fine di consentire allo stesso di fornire i chiarimenti richiesti.

Il Magistrato istruttore
Ref. Massimo Giuseppe Urso

COMUNE DI MESSINA E
COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0138195/2023 del 16/05/2023

??

Si trasmette copia dell'ordinanza di convocazione relativa all'Adunanza del **18 LUGLIO 2023 - ore 11:00**, e relazione del Magistrato istruttore da inoltrare ai destinatari indicati nella predetta ordinanza.

Cordiali saluti.

LA SEGRETERIA

??