

Civile Ord. Sez. 5 Num. 23736 Anno 2026
Presidente: PAOLITTO LIBERATO
Relatore: LO SARDO GIUSEPPE
Data pubblicazione: 21/07/2026

CONTRIBUTI
CONSORTILI
ACCERTAMENTO
ESTINZIONE CONSORZI
REGIONE SICILIA

ORDINANZA

sul ricorso iscritto al n. 1011/2024 R.G., proposto

DA

"*Consorzio di Bonifica 6 Enna*", con sede in Enna, in persona del Commissario Straordinario *pro tempore*, nominato in virtù di decreto reso dall'Assessore Regionale dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea della Regione Sicilia il 9 gennaio 2023, n. 4/GAB., autorizzato ad instaurare il presente procedimento in virtù di deliberazione adottata dal medesimo Commissario Straordinario il 30 ottobre 2023, n. 48, rappresentato e difeso dall'Avv. Giuseppa Micieli, con studio in Ragusa, ove elettivamente domiciliata (indirizzo pec per notifiche e comunicazioni: *giuseppa.micieli@avvragusa.-legalmail.it*), giusta procura in calce al ricorso introduttivo del presente procedimento;

RICORRENTE

CONTRO

Assennato Alessandro, rappresentato e difeso dall'Avv. Ferdinando Capra, con studio in Leonforte (EN), ove elettivamente domiciliato (indirizzo pec per notifiche e

comunicazioni: *ferdinando.capra@avvnicosia.legalmail.it*), giusta procura in allegato al controricorso di costituzione nel presente procedimento;

CONTRORICORRENTE

avverso la sentenza depositata dalla Corte di giustizia tributaria di secondo grado della Sicilia il 21 luglio 2023, n. 6296/7/2023; udita la relazione della causa svolta nella camera di consiglio non partecipata dell'8 luglio 2026 dal Dott. Giuseppe Lo Sardo.

FATTI DI CAUSA

1. Il "*Consorzio di Bonifica 6 Enna*" ha proposto ricorso per la cassazione della sentenza depositata dalla Corte di giustizia tributaria di secondo grado della Sicilia il 21 luglio 2023, n. 6296/7/2023, che, in controversia su impugnazione dell'avviso di pagamento n. 120170002251200 nei confronti di Alessandro Assennato per l'importo di € 1.755,66, a titolo di "*Tributo 0648 – contributo opere irrigue*" per gli anni 2015, 2016 e 2017, ha accolto l'appello proposto da Alessandro Assennato nei confronti del "*Consorzio di Bonifica 6 Enna*" avverso la sentenza depositata dalla Commissione tributaria provinciale di Enna il 14 luglio 2020, n. 177/2/2020, con condanna alla rifusione delle spese giudiziali.

2. Il giudice di appello ha riformato la decisione di prime cure – che aveva respinto il ricorso originario del contribuente – sulla conclusione che «*il Consorzio di Bonifica 6 di Enna non esiste più in quanto è stato accorpato, assieme ai consorzi di Caltagirone, Ragusa, Catania, Siracusa, Messina, al Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale*», per cui, «*a seguito della suddetta unificazione operata dal Legislatore siciliano l'unico soggetto giuridicamente esistente è il nuovo Consorzio della Sicilia Orientale*». Da qui l'annullamento dell'atto impositivo.

3. Alessandro Assennato ha resistito con controricorso, ove si eccepisce l'inammissibilità del ricorso per cassazione, notificato a mezzo pec, per difetto di valida e tempestiva procura speciale. A suo dire, dall'esame della relata di notifica allegata al messaggio di pec, con il quale, il 29 dicembre 2023, è stato notificato il ricorso per cassazione introduttivo del presente giudizio di legittimità non emerge alcuna attestazione di conformità all'originale cartaceo (detenuto dal difensore) della procura speciale alla lite spesa.

Inoltre, secondo il controricorrente, il ricorso per cassazione è, altresì, inammissibile per difetto di *legitimatio ad causam*, essendo «*stato proposto da un soggetto – il Consorzio di Bonifica 6 di Enna – non più esistente in quanto soppresso dall'art. 13 della Legge 28 gennaio 2014 n. 5 della Regione Siciliana che lo ha accorpato al Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale*».

4. Il ricorrente ha depositato memoria illustrativa (con l'annessa produzione di nota spese).

RAGIONI DELLA DECISIONE

1. Preliminarmente, si deve disattendere l'eccezione di inammissibilità del ricorso per cassazione, che il controricorrente ha sollevato in relazione all'attestazione di conformità della procura speciale all'originale cartaceo.

1.1 Secondo la giurisprudenza di questa Corte, in caso di notifica di un atto giudiziario a mezzo pec, la procura rilasciata su supporto analogico dalla parte al difensore, ai sensi dell'art. 16-*undecies* del d.l. 18 ottobre 2012, n. 179, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2012, n. 212, deve essere da questi sottoscritta con firma autografa e, successivamente, trasformata in copia informatica di documento analogico, la cui conformità

all'originale deve essere attestata dal difensore nella relata di notifica (in termini: Cass., Sez. 1[^], 2 marzo 2023, n. 6318).

1.2 Nella specie, il difensore ha espressamente attestato che dalla procura speciale in formato analogico su foglio separato *«è stata estratta copia informatica, sottoscritta anche digitalmente, in conformità a quanto previsto dall'art. 18 n. 5 del D.M. 44/2011 così come modificato dal D.M. 48/2013»*, (secondo cui: *«La procura alle liti si considera apposta in calce all'atto cui si riferisce quando è rilasciata su documento informatico separato allegato al messaggio di posta elettronica certificata mediante il quale l'atto è notificato. La disposizione di cui al periodo precedente si applica anche quando la procura alle liti è rilasciata su foglio separato del quale è estratta copia informatica, anche per immagine»*). E tanto è sufficiente per escludere l'irritualità dell'attestazione di conformità da parte del difensore.

1.3 Peraltro, nella vicenda in disamina, non è stata posta in discussione la conformità della procura allegata al ricorso notificato tramite pec all'originale copia cartacea, non essendo stato eccepito nulla sul punto dal controricorrente, limitatosi, invece, solo a rilevare l'assenza dell'asseverazione di conformità della copia informatica della procura al suo originale analogico. In tali termini ed in applicazione del suindicato principio di strumentalità delle forme, l'assenza di ogni disconoscimento circa la conformità della copia semplice depositata dal ricorrente, esclude la radicale sanzione dell'improcedibilità del ricorso, ricorrendo solo una mera irregolarità per essere venuta meno, per effetto di detta omissione, a mente dell'art. 196-*novies* disp. att. cod. proc. civ., solo la legale equivalenza dell'atto al suo originale, legittimando con essa la facoltà della controparte di

disconoscerlo, con la conseguenza che, in assenza di tale contestazione, la predetta irritualità non sortisce effetti pregiudizievoli per l'istante (si vedano, in motivazione: Cass., Sez. Trib., 15 luglio 2026, nn. 23312 e 23315).

Soluzione questa che si pone in linea con la giurisprudenza della Corte Europea dei diritti dell'uomo, nella parte contenente un richiamo specifico ad un arresto delle Sezioni Unite di questa Corte (Cass., Sez. Un., 25 marzo 2019, n. 8312), con cui, *re melius perpensa*, era stato chiarito che il mancato deposito dell'attestazione di conformità delle copie cartacee agli originali informatici entro il termine fissato dall'art. 369 cod. proc. civ. non doveva comportare l'improcedibilità del ricorso qualora la controparte non avesse affermato la difformità delle copie cartacee dagli originali o qualora il ricorrente avesse depositato l'attestazione mancante in un momento qualsiasi precedente allo svolgimento dell'udienza della causa (CEDU, Sez. 1^a, 23 maggio 2024, causa Patricolo ed altri vs. Italia – ric. nn. 37943/2017 ed altri 2).

1.4 Va, invece, rinviata allo scrutinio del terzo motivo la delibazione dell'eccezione di inammissibilità che il controricorrente ha sollevato in relazione all'antecedenza dell'estinzione *ex lege* del ricorrente rispetto alla proposizione del ricorso per cassazione.

2. Ciò posto, il ricorso è affidato a quattro motivi.

3. Con il primo motivo, si denuncia violazione e/o falsa applicazione dell'art. 19 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3), cod. proc. civ., per essere stato erroneamente ritenuto dal giudice di appello che l'avviso di pagamento fosse suscettibile di autonoma impugnazione, laddove «*col proposto ricorso il contribuente ha principalmente contestato la legittimità formale dell'atto,*

attenendo per vero a vizi di carattere formale sia il motivo in punto di "inesistenza dell'avviso di pagamento perché adottato da un soggetto inesistente" (motivo trattato ed accolto dalla corte di secondo grado) che quelli relativi al difetto di motivazione e di sottoscrizione»; per cui, «non riguardando le contestazioni mosse da parte dei contribuenti in punto di "inesistenza dell'avviso di pagamento perché adottato da un soggetto inesistente" (motivo trattato ed accolto dalla corte di secondo grado) così come quella relativa al difetto di motivazione (motivo trattato ed accolto dalla corte di primo grado) aspetti sostanziali l'obbligazione tributaria, le stesse non avrebbero potuto costituire oggetto di trattazione e men che meno d'accoglimento da parte delle Corti di merito», essendo «meritevole d'annullamento la sentenza impugnata, con correlativa dichiarazione d'inammissibilità del motivo n. 1 d'appello col quale parte contribuente ha di fatto riproposto il motivo n. 1 del ricorso di primo grado».

3.1 Il predetto motivo è infondato.

3.2 La stessa difesa del consorzio ha richiamato la costante giurisprudenza di questa Corte, secondo cui l'elencazione degli atti impugnabili contenuta nell'art. 19 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, ha natura tassativa, ma, in ragione dei principi costituzionali di tutela del contribuente (artt. 24 e 53 Cost.) e di buon andamento della pubblica amministrazione (art. 97 Cost.), ogni atto adottato dall'ente impositore che porti, comunque, a conoscenza del contribuente una specifica pretesa tributaria, con esplicitazione delle concrete ragioni fattuali e giuridiche, è impugnabile davanti al giudice tributario, senza necessità che si manifesti in forma autoritativa (tra le tante, da ultime: Cass., Sez. Trib., 16 febbraio 2025, n. 3914;

Cass. Sez. Trib., 23 aprile 2025, n. 10667; Cass., Sez. Trib., 15 luglio 2026, nn. 23312 e 23315).

3.3 La tesi del ricorrente si fonda sul rilievo secondo il quale l'avviso di pagamento in oggetto avrebbe potuto essere impugnato solo per contestare aspetti sostanziali dell'obbligazione tributaria, per cui le ragioni poste a fondamento della decisione impugnata, attinente alla giuridica inesistenza dell'ente che ha emesso l'atto, non poteva essere condurre all'accoglimento del ricorso, postulando semmai l'inammissibilità del motivo.

3.4 Epperò, tale ordine di idee non ha fondamento, in quanto ipotizza una limitazione del mezzo di tutela che non sussiste, ben potendo il contribuente, destinatario di un atto, non ricompreso nell'elenco degli atti tipicamente impugnabili di cui all'art. 19 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, ma che, comunque, manifesti una pretesa tributaria, esercitare, in forma anticipata, il suo diritto di difesa al fine di contrastarla per tutte le ragioni ad essa inerenti, sia di carattere formale, che sostanziale. Il riferimento alla tutela giurisdizionale al fine di controllare la *«legittimità sostanziale della pretesa impositiva»*, estrapolato dal ricorrente dal passaggio motivazionale di talune pronunce di questa Corte (vedasi, tra tutte: Cass., Sez. Trib., 7 giugno 2023, n. 16118 – nello stesso senso: Cass., Sez. Trib., 6 dicembre 2024, n. 31393; Cass., Sez. Trib., 19 marzo 2026, n. 6611; Cass., Sez. Trib., 15 luglio 2026, nn. 23290, 23312 e 23315), non pone un limite alle ragioni difensive, facoltizzando piuttosto il più ampio esercizio difensivo, volto far valere cioè vizi sostanziali e/o di merito e/o (perché no) anche (solo) formali dell'atto, la cui esclusione, non altrimenti giustificata, risulterebbe, invece, del tutto irragionevole.

Tant'è che la giurisprudenza della Corte ammette l'impugnazione contro l'avviso di pagamento anche per il suo difetto di motivazione (tra le tante: Cass., Sez. Trib., 16 febbraio 2025, n. 3914), ipotesi questa che emblematicamente integra un vizio di natura formale. L'istante ha ricordato che l'impugnazione aveva riguardato (ed è stata poi accolta per) la dedotta illegittimità dell'avviso di pagamento in quanto adottato da un soggetto inesistente, senza cioè potere impositivo, con il che, quindi, era stata eccepita la sussistenza di un vizio tombale della legittimità dell'atto, certamente proponibile contro l'avviso impugnato.

4. Con il secondo motivo, si denuncia violazione e/o falsa applicazione degli artt. 21 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, e 2697 cod. civ., in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3), cod. proc. civ., giacché *«è del tutto mancata da parte della Corte di Giustizia di secondo grado, prima, e della Commissione Tributaria Provinciale, dopo, il necessario preliminare sindacato circa la presenza della prova agli atti della tempestiva proposizione del ricorso [introduttivo]; il che si risolve in una innegabile violazione degli artt. 21 d.lgs. 546/1992 e 2697 cod. civ. giacché la Corte tributaria ha, di fatto, esonerato la parte contribuente di detto onere»*

4.1 Il predetto motivo è inammissibile.

4.2 Difatti, il mezzo lamenta una pretesa lacuna nell'attività del giudice circa la verifica della regolarità processuale dell'impugnazione sotto il profilo della sua tempestività, così veicolando la censura sul puro versante accademico, senza dedurre la sussistenza di alcun vizio, meno che mai quello della tardività dell'impugnazione. Trascurando di considerare, poi, che la verifica è stata verosimilmente operata, senza darne atto in motivazione, in assenza di contestazione, laddove del

tutto fuori centro si presenta la contestata violazione dell'art. 21 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, non essendo nemmeno rappresentato che l'impugnazione sia stata proposta dopo il decorso di sessanta giorni dalla notifica dell'atto impositivo.

5. Con il terzo motivo, si denuncia violazione e/o falsa applicazione degli artt. 13 della legge reg. Sicilia 28 gennaio 2014, n. 5, e 19, commi 12 e 13, del regolamento di organizzazione del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale (adottato con deliberazione adottata dal Commissario Straordinario il 16 ottobre 2017, n. 2, secondo lo schema-tipo approvato con decreto reso dal Presidente della Regione Sicilia il 13 settembre 2017, n. 468), 24, 97, secondo comma e terzo comma, Cost., 111 Cost, 100 cod. proc. civ., 23 e 54 del d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3), cod. proc. civ., per essere stato erroneamente ritenuto dal giudice di appello che, *«a seguito dell'emanazione dell'art. 13 L.R. n. 5/2014, il Consorzio di Bonifica 6 di Enna "non esiste più"»*.

5.1 Il predetto motivo è fondato, dovendo respingersi l'eccezione di inammissibilità per difetto di *legitimitatio ad causam*.

5.2 Richiamando la motivazione di due recenti arresti di questa Corte (segnatamente: Cass., Sez. Trib., 19 marzo 2026, nn. 6610 e 6611), si può ribadire che la predetta disposizione regionale *«[...] non ha stabilito l'estinzione dei Consorzi di bonifica territoriale, bensì, al fine [...] precipuo di soddisfare le nuove esigenze della moderna imprenditoria agricola siciliana (creando opportune economie di scale ed interventi improntanti all'efficienza ed efficacia), ha solamente istituito due nuovi macro Consorzi di Bonifica (Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale e Sicilia Occidentale) unificando – sul piano*

degli ambiti territoriali di operatività - i comprensori dei già esistenti Consorzi territoriali» (vedasi alle pagine 3 e 30 del ricorso). Ciò si desumerebbe dal fatto che non è stata prevista l'apposita procedura di liquidazione di detti consorzi di bonifica territoriali, essendo stati conferiti ai medesimi «[...] una nuova connotazione e missione, nell'ambito del complessivo impianto delineato dalla legge di riforma», così creando «un'articolazione in uffici (centrali e periferici) fra il Consorzio di bonifica Sicilia Orientale ed i singoli consorzi di Bonifica territoriali accorpati (fra cui anche quello di Enna, n. 6)» (vedasi alle pagine 3, 31 e 38 del ricorso).

5.3 Giova ricapitolare il quadro normativo ed amministrativo di riferimento.

L'art. 13 della legge reg. Sicilia 28 gennaio 2014, n. 5 (rubricato «*Norme in materia di consorzi di bonifica e meccanizzazione agricola*»), ha stabilito – per quanto ora interessa – che: «*1. Al fine di adeguare i servizi di bonifica e irrigazione alle attuali esigenze dell'agricoltura e di razionalizzare l'impiego delle risorse umane, strumentali e finanziarie del settore, sono ridefiniti gli ambiti territoriali di operatività dei Consorzi di bonifica, attraverso l'unificazione dei comprensori consortili sulla base della unitarietà e omogeneità idrografica e idraulica del territorio sia per la difesa del suolo sia per la gestione delle acque. L'unificazione dei comprensori consortili avviene garantendo l'utilizzo delle medesime unità di personale di ruolo, precario ed a tempo determinato; 2. Sono istituiti il Consorzio di bonifica Sicilia occidentale e il Consorzio di bonifica Sicilia Orientale. [...] Il Consorzio di bonifica Sicilia Orientale accorpa i consorzi di bonifica: 6 Enna [...] e i loro rispettivi comprensori. 3. Entro il 31.12.2014 con decreto del Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta*

regionale, su proposta dell'Assessore regionale per l'agricoltura, lo sviluppo rurale e la pesca mediterranea e sentita la Commissione legislativa permanente "Attività produttive" dell'Assemblea regionale siciliana, si provvede all'approvazione dello statuto e del regolamento di organizzazione dei due istituendi consorzi nel rispetto dei principi stabiliti dall'intesa Stato-Regioni di cui art. 27 del d.l. 31.12.2007 n. 248, convertito con modificazioni dalla L. 28.02.2008 n. 31; 4. Entro sessanta giorni dall'approvazione dello statuto ai sensi del comma 3, l'Assessore regionale per l'agricoltura, lo sviluppo rurale e la pesca mediterranea, con decreto, indice le elezioni per gli organi statutari».

L'art. 19 del regolamento di organizzazione del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale (approvato nel suo schema tipico, ai sensi dell'art. 13 della citata legge regionale, con decreto reso dal Presidente della Regione Sicilia il 13 settembre 2017, n. 468, sulla scorta delle deliberazioni adottate dalla Giunta Regionale l'8 agosto 2017, n. 326, ed il 12 settembre 2017, n. 385), ha stabilito – per quanto di interesse – che: - «1. A decorrere dalla data di costituzione del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale sono accorpati [...]»; - «2. Il nuovo Consorzio succede, senza soluzione di continuità, ai preesistenti consorzi in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi quelli relativi al patrimonio mobiliare e immobiliare e al personale, che mantiene il trattamento giuridico ed economico posseduto nei consorzi accorpati alla data di costituzione dello stesso consorzio»; - «3. Alla amministrazione del nuovo consorzio, in fase di prima attuazione, provvede il Commissario straordinario in carica alla data di cui al comma 1. [...]»; - «4. Il Commissario straordinario esercita le funzioni di ordinaria amministrazione che, in base allo Statuto, al presente

Regolamento e alla legislazione vigente, sono di competenza del Presidente del Consorzio di Bonifica, del Consiglio di Amministrazione e del Direttore Generale»; - «6. Ad avvenuta nomina, il Direttore Generale provvede all'amministrazione del Consorzio, avvalendosi delle strutture degli accorpati Consorzi e del relativo personale»; - «7. Le funzioni e attività poste in essere dal Commissario straordinario e dai Direttori, nonché rapporti a qualsiasi titolo instaurati, sono oggettivamente e soggettivamente imputati al consorzio istituito dall'art. 13 della l.r. 5/2014 [...]»; - «13. I piani, regolamenti, ruoli e affidamenti dei consorzi accorpati restano vigenti e continuano a trovare applicazione fino a diversa determinazione del Commissario Straordinario e del Direttore Generale, cui compete l'adozione delle misure, anche transitorie, e degli atti di pianificazione, programmazione e regolamentazione necessari per l'operatività del nuovo Consorzio, nei termini temporali sopra indicati. In particolare: - i ruoli per il pagamento dei contributi consortili sono emessi sulla base dei piani adottati e ogni altro atto, che disciplina il calcolo e le modalità di riparto dei contributi a carico dei consorziati, vigenti nei consorzi accorpati alla data di costituzione del nuovo consorzio [...]».

Con deliberazione adottata il 16 ottobre 2017, n. 2, il Commissario Straordinario dell'istituto Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale ha approvato il regolamento di organizzazione del consorzio nel testo sopra riepilogato.

5.4 Come è stato accertato dal giudice regionale e come è stato documentato in atti, in attuazione del suindicato punto 13 del regolamento consortile, con deliberazione adottata il 30 ottobre 2017, n. 8, il Commissario Straordinario ha istituito «un "periodo transitorio", per consentire l'efficace attuazione

di quanto previsto dalla legge regionale 28 gennaio 2014 n. 5, articolo 13, e quindi di garantire lo svolgimento delle attività evitando soluzioni di continuità», stabilendo, «[...] ai sensi delle norme transitorie di cui all'art 19, con riferimento particolare ai punti 12 e 13 del Regolamento di Organizzazione del Consorzio di Bonifica Sicilia che nel periodo transitorio, gli accorpati consorzi di bonifica 6 Enna [...] agiscono quali "mandatari senza rappresentanza" del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale, conformemente a quanto disciplinato dall'articolo 1705 del codice civile».

Tutto ciò, dando preliminarmente atto dell'approvazione dello Statuto del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale e ritenendo:

- che *«la soluzione di continuità, per la tipologia e numerosità dei rapporti giuridici da compiersi comporta l'indefettibile previsione di un "periodo transitorio"»;*
- *«di dovere obbligatoriamente garantire il compimento dell'attività giuridica all'istituto nuovo ente nel rispetto del Regolamento suddetto e, pertanto, anche, ai sensi dell'art. 19 punti 12 e 13, mantenendo attive le precedenti posizioni giuridiche degli accorpati Consorzi di cui si potrà continuare ad utilizzare la propria denominazione, ma che agiranno nella nuova configurazione in nome proprio e per conto del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale continuando ad utilizzare tutti i propri codici identificativi fino alla formale loro cessazione che avverrà una volta che saranno definitivamente unificate tutte le posizioni giuridiche nei confronti dei terzi»;*
- *«[...] le suddette previsioni regolamentari corrispondono formalmente e sostanzialmente all'istituto giuridico del "mandato senza rappresentanza" normato dall'art. 1705 del Codice Civile che garantisce il concreto compimento dell'attività e la piena operatività del nuovo ente nelle modalità anzidette, previste*

dalle norme transitorie del Regolamento di Organizzazione» (così nella citata delibera).

5.5 Detto periodo transitorio è stato, poi, successivamente prorogato con deliberazioni adottate dal Commissario Straordinario il 18 dicembre 2018, n. 23, l'1 luglio 2019, n. 11, ed il 2 luglio 2020, n. 21.

In seguito, la Giunta Regionale della Sicilia, con deliberazioni adottate il 27 giugno 2019, nn. 241 e 242, ed il 13 dicembre 2019, n. 452, ha prorogato sino al 30 giugno 2020 il citato «attuale 'periodo transitorio'» (vedasi la deliberazione adottata il 13 dicembre 2019, n. 452) e - per quanto risulta agli atti, da ultimo - con deliberazione adottata il 25 giugno 2020, n. 275, ha decretato che «[...] nelle more della definitiva approvazione legislativa del disegno di legge: 'Riordino dei Consorzi di bonifica e di irrigazione della Regione Siciliana', di prorogare, senza soluzione di continuità, l'attuale 'periodo transitorio' per i Consorzi di bonifica della Sicilia Occidentale e Orientale, in scadenza al 30 giugno 2020, fino alla conclusione delle procedure relative alla definitiva riforma degli stessi [...]».

5.6 Tanto ricapitolato, si osserva quanto segue.

Questa Corte (Cass., Sez. Lav., 31 maggio 2023, n. 15351) ha ritenuto, sia pure in altro contesto (illegittimità del termine apposto ai contratti stipulati dal consorzio), che l'art. 13 della predetta legge regionale, nello stabilire l'accorpamento dei consorzi ivi indicati, non ne ha espressamente previsto la soppressione, osservando che l'assenza di una fase di liquidazione e l'esistenza di un periodo transitorio (ancora in corso alla data di proposizione del ricorso), legittimava i consorzi accorpati ad operare quali mandatarî senza rappresentanza del Consorzio di Bonifica della Sicilia Orientale con obbligo di provvedere allo svolgimento delle attività

gestionali in nome proprio, ma per conto del Consorzio di Bonifica della Sicilia Orientale.

La Corte ritiene che la perdurante legittimazione dei precedenti consorzi vada riconosciuta sulla base delle seguenti considerazioni.

Deve, in primo luogo, osservarsi che l'art. 19, comma 13, del citato regolamento ha previsto – come sopra esposto – che *«I piani, regolamenti, ruoli e affidamenti dei consorzi accorpati restano vigenti e continuano a trovare applicazione fino a diversa determinazione del Commissario Straordinario e del Direttore Generale, cui compete l'adozione delle misure, anche transitorie, e degli atti di pianificazione, programmazione e regolamentazione necessari per l'operatività del nuovo Consorzio, nei termini temporali sopra indicati»*.

Il riferimento alla vigenza degli affidamenti dei consorzi accorpati ha inteso garantire il nesso di continuità tra le attività consortili dei precedenti enti con quello (per quanto qui interessa) di nuova costituzione nel quadro della delineata successione tra gli stessi.

La previsione, da parte della deliberazione adottata dal Commissario Straordinario il 30 ottobre 2017, n. 8, del predetto periodo transitorio, è stata, per tale via, funzionale alla menzionata modalità di successione. E si è trattato – giova sottolinearlo – di una decisione più volte ratificata, fatta propria e prorogata dalla Giunta Regionale sino – da quel che risulta dagli atti – alla *«[...] conclusione delle procedure relative alla definitiva riforma degli stessi»* (vedasi la deliberazione adottata dalla Giunta Regionale il 25 giugno 2020, n. 275).

5.7 La tesi del giudice regionale poggia, nel suo nucleo concettuale fondante, sul rilievo dell'equiparazione secca tra l'istituzione dei nuovi consorzi, che accorpano, riunificano in sé

le precedenti entità consortili, e l'abolizione di questi ultimi o, al più, la loro sostituzione.

Si tratta, però, a giudizio della Corte, di interpretazione assertiva, che non si concilia nemmeno con il senso letterale della disposizione normativa. In effetti, la previsione dell'art. 13 della legge regionale, nel ridefinire gli ambiti territoriali di operatività dei consorzi tramite la loro unificazione, istituendo, quindi, i nuovi enti, ha indicato un obiettivo programmatico, ha pianificato cioè, sul versante generale, il nuovo assetto organizzativo dei consorzi, senza tuttavia estinguere, per dato normativo, le precedenti entità, concependo, in realtà, tale esito come momento conclusivo di un processo.

La lettera della norma non contempla, infatti, un effetto estintivo dei precedenti consorzi consentaneo all'istituzione di un nuovo ente accorpante, né tale conseguenza la si può individuare nella semplice costituzione della nuova entità.

La riunificazione, che costituisce l'imprescindibile dato programmatico e letterale del dato normativo, è operazione che non postula, di per sé, l'immediata estinzione dell'ente accorpato, non predica cioè un effetto istantaneo dell'operazione. Ne è prova la circostanza secondo la quale è la stessa legge regionale ad aver contemplato termini (di certo non perentori) per l'approvazione dello statuto e del regolamento organizzativo dei nuovi enti, il che accredita l'ordine di idee secondo cui la loro operatività è stata prefigurata come epilogo del procedimento di riorganizzazione, solo all'esito del quale poteva realizzarsi l'effetto della riunificazione nella nuova entità dei precedenti consorzi, con conseguente loro permanenza "in vita" sino al completamento di tale processo.

In tale contesto, risulta corrispondente ai riportati contenuti legislativi e comunque si presenta come soluzione non incompatibile, né contraria con l'assetto programmatico normativamente indicato, la previsione di un esercizio non immediato delle attività consortili da parte del nuovo ente e, dunque, di un "periodo transitorio" (per quanto prolungatosi nel tempo) concepito dal commissario straordinario e più volte ratificato e prorogato dalla Giunta Regionale, in cui i precedenti consorzi hanno continuato a svolgere le proprie attività (segnatamente, per quanto interessa, anche il servizio impositivo e di esazione) nel segno della permanenza degli "affidamenti" in atto sino alla conclusione del processo di razionalizzazione degli ambiti territoriali.

Nella delineata prospettiva soccorre la pronuncia di questa Corte (Cass., Sez. 1[^], 31 luglio 2025, n. 22104), che (con riferimento alla procedura di accorpamento dei consorzi di sviluppo industriale della Regione Calabria) sulla questione (ritenuta dirimente) concernente l'individuazione del momento in cui è intervenuta l'estinzione dei Consorzi provinciali accorpati per effetto delle disposizioni contenute nella legge regionale, vale a dire se l'estinzione sia intervenuta *ex lege* al momento della entrata in vigore della legge ovvero si sia verificata solo a seguito della conclusione della procedura di accorpamento, ha reputato non intervenuta l'estinzione del Consorzio provinciale prima che la procedura di accorpamento sia stata portata a termine, perché non vi è nessuna norma che statuisce in tal senso, dovendo, pertanto ritenersi che l'estinzione sia la conseguenza dell'esaurimento della procedura di accorpamento, che si completa con il conferimento all'ente accorpante dei beni e dei rapporti degli enti accorpati.

Nella fattispecie esaminata da detta pronuncia, la legge medesima prevedeva un *iter* procedurale tramite – per quanto più interessa – il conferimento nella nuova entità dei beni mobili, immobili, strumentali, con le inerenti risorse umane, finanziarie e patrimoniali, compresi i relativi rapporti giuridici attivi e passivi, anche processuali degli enti accorpati. Questa previsione manca nella legge reg. Sicilia 28 gennaio 2014, n. 5, oggetto di esame in questa sede.

Ciò nondimeno, la sussistenza di una procedura volta ad assicurare il passaggio o se si vuole l'imputazione dei beni del precedente consorzio al nuovo ente non è seriamente contestabile, sol considerando che l'istituzione dell'ente accorpante è una evenienza distinta rispetto all'accorpamento ad esso di altri enti (vedasi: Cass., Sez. 1[^], 31 luglio 2025, n. 22104), operazione questa che richiede l'esecuzione di modalità organizzative per consentire la riunificazione degli enti.

5.8 Si comprende, allora, come, non prevedendo la predetta legge regionale della Sicilia, alcuna espressa previsione di estinzione degli enti destinati all'accorpamento, solo una volta completato il processo di accorpamento possa considerarsi chiusa la procedura, mentre la prosecuzione dell'attività e dei rapporti, anche processuali, dei Consorzi accorpati, comprende tutti i rapporti e le attività anche precedenti alla data di entrata in vigore della norma (vedasi: Cass., Sez. 1[^], 31 luglio 2025, n. 22104) e quelle anteriori alla chiusura dell'operazione di accorpamento.

5.9 Così ricostruita la vicenda si è, dunque, al di fuori della delega di funzioni o di poteri, esercitando il Consorzio di Bonifica Enna 6, le attività già ad esso affidate in attesa della definizione del processo di riunificazione degli enti. E si

comprende, altresì, come sia stata del tutto superflua l'iniziativa e la direttiva del commissario straordinario di stabilire che l'accorpato Consorzio di Bonifica 6 Enna avrebbe agito come mandatario senza rappresentanza del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale, come stabilito dall'art. 1705 cod. civ. Superflua perché l'affidamento, ancora in atto in capo al Consorzio di Bonifica 6 Enna dell'attività in precedenza espletata, rendeva inutile ricorrere ad un incarico da parte del nuovo Consorzio per esercitare l'attività. Errata perché, a tacer d'altro, il mandato senza rappresentanza di cui all'art. 1705 cod. civ. è fattispecie non esportabile in ambito pubblicistico, ove l'affidamento di funzioni è regolato dall'istituto della delega intersoggettiva, che opera tra rami diversi dell'amministrazione e che deve essere prevista dalla legge. Tantomeno il citato mandato può essere configurato – come è stato sostenuto dalla difesa dell'ente impositore – secondo il modello della delegazione interorganica, considerando il rapporto tra i Consorzi in termini di relazione tra articolazione centrale e periferica, stante l'alterità soggettiva tra i due enti, postulata dalla previsione di un mandato senza rappresentanza conferito dal nuovo consorzio a quello precedente.

5.10 Tanto precisato, deve, tuttavia, la Corte ulteriormente osservare che la predetta indicazione (aver agito quale mandataria del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale) non ha minato la legittimità dell'atto proveniente dal Consorzio di Bonifica 6 Enna. L'enunciazione di un non configurabile rapporto di mandato senza rappresentanza, infatti, non ha inciso, né privato il Consorzio di Bonifica 6 Enna del persistente potere di emanare l'atto, in ragione sia della sua sopravvivenza sino al compimento del processo di accorpamento, in virtù della permanenza degli affidamenti in atti.

Vero è, piuttosto, che la predetta enunciazione (mandato senza rappresentanza) ha posto il Consorzio di Bonifica 6 Enna quale soggetto responsabile del proprio operato, in linea con l'esistenza di un perdurante affidamento del servizio come sopra esposto.

Tale erronea enunciazione, infine, non ha avuto alcuna ricaduta sul rapporto tributario con il contribuente, tantomeno sotto il profilo della titolarità del potere, in capo al ricorrente, di adottare l'atto impugnato, che, alla luce delle considerazioni svolte, deve considerarsi sussistente al momento dell'atto impugnato, essendo il Consorzio di Bonifica 6 Enna ancora operante sino alla conclusione del processo di riunificazione dei consorzi siciliani e legittimato, pertanto, ad agire in presenza del perdurante affidamento dell'attività.

6. Con il quarto motivo, si denuncia violazione e/o falsa applicazione degli artt. 1705 cod. civ., 97, secondo comma e terzo comma, Cost., 21-*septies* della legge 7 agosto 1990, n. 241, 13 della legge reg. Sicilia 28 gennaio 2014, n. 5, 19, commi 12 e 13, del regolamento di organizzazione del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale (adottato con deliberazione adottata dal Commissario Straordinario il 16 ottobre 2017, n. 2, secondo lo schema-tipo approvato con decreto reso dal Presidente della Regione Sicilia il 13 settembre 2017, n. 468) e deliberazione adottata dal Commissario Straordinario il 30 ottobre 2017, n. 8, in relazione all'art. 360, primo comma, n. 3), cod. proc. civ., giacché *«la Corte di Giustizia Tributaria, muovendo dall'erronea premessa per cui il Consorzio di Bonifica 6 di Enna "non esiste più", discetta sulla previsione del "mandato senza rappresentanza", in forza Deliberazione del Commissario Straordinario n. 8 del 30.10.2017 (...), per cui il Consorzio di Bonifica n. 6 Enna ha*

agito nelle vesti di mandatario senza rappresentanza del Consorzio di Bonifica della Sicilia Orientale».

6.1 Il predetto motivo è assorbito dall'accoglimento del terzo motivo, risultandone superfluo ed ultroneo lo scrutinio.

7. In conclusione, alla stregua delle suesposte argomentazioni, valutandosi la fondatezza del terzo motivo, l'inammissibilità/infondatezza del primo motivo e del secondo motivo, nonché l'assorbimento del quarto motivo, il ricorso può trovare accoglimento entro tali limiti e la sentenza impugnata deve essere cassata in relazione al motivo accolto con rinvio della causa alla Corte di giustizia tributaria di secondo grado della Sicilia, in diversa composizione, anche per le spese del giudizio di legittimità.

P.Q.M.

La Corte accoglie il terzo motivo, rigetta il primo motivo ed il secondo motivo, dichiara l'assorbimento del quarto motivo; cassa la sentenza impugnata in relazione al motivo accolto e rinvia la causa alla Corte di giustizia tributaria di secondo grado della Sicilia, in diversa composizione, anche per le spese del giudizio di legittimità.

Così deciso a Roma nella camera di consiglio dell'8 luglio 2026.

IL PRESIDENTE

Liberato Paolitto