



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO
Tel. 0917403607/3608
e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it

Prot. 150

Palermo, 11/12/2019

- Al Signor Presidente del Consiglio Comunale
Al Signor Ragioniere Generale
e, p.c. Al Signor Sindaco
Al Signor Assessore al Bilancio
Al Signor Segretario Generale

Loro Sedi

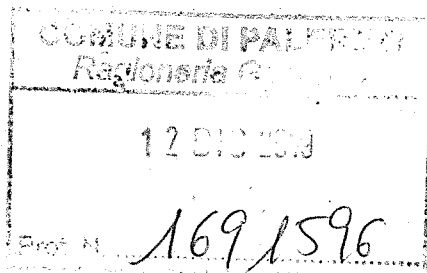
Oggetto: Relazione del Collegio dei Revisori sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 22/11/19 "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 – Art. 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Si trasmette la relazione redatta da questo Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d) bis, del D.Lgs 267/2000, sulla deliberazione indicata in oggetto.
Si rimane a completa disposizione per qualsiasi chiarimento dovesse rendersi utile.
L'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

Per il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dr. Sebastiano Orlando



COMUNE DI PALERMO

PROVINCIA DI PALERMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Sebastiano Orlando




Dott. Marcello Barbaro

Dott. Marco Mazzurco

AS *U*
1

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	27
5. Osservazioni	28
6. Conclusioni	29

  
2

Comune di Palermo

Verbale n. 53 dell'11/12/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, 11/12/2019

L'organo di revisione

Dott. Sebastiano Orlando

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Marco Mazzurco

1. Introduzione

L'organo di revisione del Comune di Palermo nominato con delibere consiliari n. 466 del 7/9/2017 e n. 236 del 5/7/2018;

Premesso

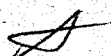

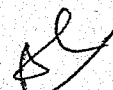
- che con deliberazione consiliare n. 505 del 30/09/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo ha rassegnato la propria relazione con il verbale n. 41 del 23/9/2019;
- che in data 26/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.151 del 3/9/19 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 – Art.11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"

Dato atto che

- il Comune di Palermo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.151 del 3/9/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Palermo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Palermo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

  4 

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Palermo	3.034.828.138	979.434.444	786.385.360
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	91.044.844	29.383.033	23.591.561

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palermo i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	TOTALE ATTIVO	TOTALE ATTIVO	Patrimonio netto	Patrimonio netto	RICAVI Caratteristici	RICAVI Caratteristici	Inclusa nel perimetro
	aggiornata al 31/12/2017	€/000	%	€/000	%	€/000	%	
AMAT PALERMO S.P.A.	100,00	129.130.547	4,25%	35.945.872	3,67%	97.646.778	12,42%	si
AMAP S.P.A.	99,97	203.770.108	6,71%	38.051.893	3,89%	109.311.581	13,90%	si
AMG ENERGIA S.P.A.	100,00	160.134.687	5,28%	115.423.009	11,78%	37.724.193	4,80%	si
RAP S.P.A.	100,00	106.908.734	3,52%	15.065.825	1,54%	137.052.946	17,43%	si
SISPI S.P.A.	100,00	14.215.846	0,47%	608.488	0,06%	13.346.091	1,70%	si
RESET SOC. CONS. S.P.A.	92,45	12.479.873	0,41%	4.746.124	0,48%	37.320.872	4,75%	si
PALERMO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	100,00	2.018.669	0,07%	1.429.262	0,15%	3.447.438	0,44%	si
SRR PALERMO	67,05	161	0,00%	119	0,00%	45	0,00%	no
GES.A.P. S.P.A.	31,54	142.970	0,00%	63.186	0,01%	64.523	0,01%	si
PATTO DI PALERMO S. CONS A R.L.	43,21	106	0,00%	3	0,00%	35	0,00%	no
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO	20,16	142	0,00%	55	0,00%	19	0,00%	no
TEATRO AL MASSIMO	15,00	2.488	0,00%	10	0,00%	1.945	0,00%	no
GE.SI.P. PALERMO IN FALLIMENTO	100,00		0,00%		0,00%		0,00%	no
AMIA S.P.A. IN FALLIMENTO	100,00		0,00%		0,00%		0,00%	no
ATI ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA	40,00	nd	#VALORE!	nd	#VALORE!	nd	#VALORE!	no
ACQUEDOTTO CONSILIARE BIVIERE	50,00	1.946	0,00%	13	0,00%	879	0,00%	no
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-	76.874	0,00%	48.378	0,00%	30.695	0,00%	si
FONDAZIONE MANIFESTA 12	-	2.558	0,00%	1.340	0,00%	1.856	0,00%	no
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	-	8.595	0,00%	2.146	0,00%	6.896	0,00%	no
CERISDI	-	nd	#VALORE!	nd	#VALORE!	nd	#VALORE!	no
FLAF/CAV GOLFO DI CASTELLAMARE E CARINI	-	41		29	0,00%	23	0,00%	no

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- La Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica di Palermo in data 3/9/19;
- il Comune di Palermo non ha rispettato il termine di cui all'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000, che prevede che "entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" e, per come si legge dalla nota integrativa al bilancio consolidato "*... a motivo della circostanza che il Progetto di Bilancio di AMAT¹ è stato acquisito solo in data 4.10.2019, e che Palermo Ambiente Spa in liquidazione ha parzialmente riscontrato la richiesta di documentazione² solo in data 7.10.2019, senza trasmettere il bilancio o il progetto di bilancio approvato e completo di nota integrativa e della relazione di gestione.*
- Alcune società hanno trasmesso elenchi di crediti e debiti rettificati rispetto a quelli per i quali è stata predisposta la nota informativa ex art 11, co 6 lett J del d. lgs 118/2018, dei crediti e debiti tra il comune e gli enti e organismi partecipati ed esposti nel rendiconto di gestione dell'Ente relativo all'anno 2019.
- La Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, pur non rientrando nella soglia di rilevanza sono state inserite nel Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Palermo.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Palermo

¹ Approvato in data 27.09.2019 dall'Amministratore Unico della società.

² La società con nota n. 248 del 30.09.2019 e successiva nota di integrazione n. 260 del 7.10.2019 ha trasmesso unicamente i prospetti contabili riclassificati secondo gli schemi del bilancio consolidato ex allegato n. 11 del D.Lgs n 118/2011, e gli elenchi dei crediti/debiti e costi/ricavi riferiti ai componenti del perimetro di consolidamento.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	48.731.797	25.360.334	23.371.463
Immobilizzazioni Materiali	2.267.246.392	2.264.094.898	3.151.494
Immobilizzazioni Finanziarie	7.021.628	23.216.642	16.195.014
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.322.999.817	2.312.671.874	10.327.943
Rimanenze	11.469.741	11.408.913	60.828
Crediti	874.744.762	844.873.154	29.871.608
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	-	632
Disponibilità liquide	57.901.096	66.834.897	8.933.801
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	944.116.231	923.116.964	20.999.267
RATEI E RISCONTI (D)	3.658.202	2.322.706	1.335.496
TOTALE DELL'ATTIVO	3.270.774.250	3.238.111.544	32.662.706

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	943.173.639	945.771.154	2.597.515
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	212.635.654	192.664.412	19.971.242
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	49.930.308	49.430.067	500.241
DEBITI (D)	763.436.055	746.314.127	17.121.928
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.301.598.594	1.303.931.784	2.333.190
TOTALE DEL PASSIVO	3.270.774.250	3.238.111.544	32.662.706
CONTI D'ORDINE	271.433.916	32.413.254	239.020.662

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo


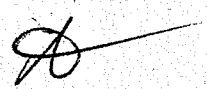
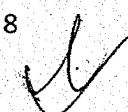
Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.592.135	2.253.210
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.640.545	1.419.635
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.897.310	428.518
5	avviamento		200.000
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	463.824	438.043
9	altre	25.137.983	20.620.928
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.731.797	25.360.334

Si rileva che Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.


 8 

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

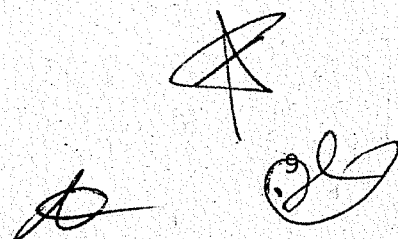
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1 Beni demaniali	223.608.363	146.314.448
1.1	Terreni	2.936.596	183.433
1.2	Fabbricati	29.719.496	30.295.498
1.3	Infrastrutture	106.610.703	28.706.379
1.9	Altri beni demaniali	84.341.568	87.129.138
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.070.526.761	707.211.719
2.1	Terreni	36.604.210	33.684.323
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	491.250.237	466.515.253
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	124.368.177	123.197.985
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.237.254	40.739.359
2.5	Mezzi di trasporto	2.709.902	2.605.909
2.6	Macchine per ufficio e hardware	510.430	368.535
2.7	Mobili e arredi	4.046.960	3.890.915
2.8	Infrastrutture	312.704.159	24.516.626
2.99	Altri beni materiali	52.095.432	11.692.814
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	973.111.268	1.410.568.731
	Totale immobilizzazioni materiali	2.267.246.392	2.264.094.898

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione allo loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Per quanto riguarda i *beni demaniali* il Comune ha utilizzato le aliquote definite dal Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale: ai fabbricati ha applicato il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali il 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali il coefficiente del 3%.

Per quanto riguarda le *altre immobilizzazioni materiali* si è tenuto conto del fatto che i cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, oltre che della sostanziale coincidenza tra le aliquote applicate dal comune in applicazione del principio contabile rispetto a quelle adottate dalle società secondo le norme fiscali e civilistiche; pertanto, mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati dalle singole società, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni si ritiene risponda all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.




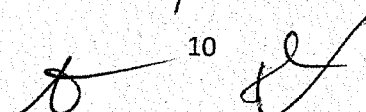
Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	1.601.218		20.478.812	
b	<i>imprese partecipate</i>	80.220		80.220	
c	<i>altri soggetti</i>	165.912		19.737.491	
		1.355.086		661.101	
2	Crediti verso	5.420.410		2.737.830	
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>	5.237.835		2.737.830	
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>altri soggetti</i>	182.575			
3	Altri titoli	-		-	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.021.628		23.216.642	

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che le partecipazioni del Comune escluse dal perimetro di consolidamento sono valutate con il metodo del patrimonio netto mentre quelle di AMG in AMG Gas è valutata al costo di acquisto.


10


Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		11.469.741	11.408.913
		Totale	11.469.741	11.408.913
II	<u>Crediti (*)</u>			
1	Crediti di natura tributaria		301.588.572	239.521.934
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		300.720.676	234.642.387
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		867.896	4.879.547
2	Crediti per trasferimenti e contributi		129.942.340	180.808.556
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		126.998.674	178.348.340
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>		2.943.666	2.460.216
3	Verso clienti ed utenti		232.109.450	224.064.622
4	Altri Crediti		211.104.400	200.478.042
a	<i>verso l'erario</i>		20.364.607	24.539.491
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		25.660	
c	<i>altri</i>		190.714.133	175.938.551
		Totale crediti	874.744.762	844.873.154
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
III	1 partecipazioni		632	0
	2 altri titoli		0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	-
		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
IV	1 Conto di tesoreria		9.849.688	30.786.921
a	<i>Istituto tesoriere</i>		9.849.688	30.786.921
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali		48.008.675	36.007.739
3	Denaro e valori in cassa		42.733	40.237
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
		Totale disponibilità liquide	57.901.096	66.834.897
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	944.116.231	923.116.984

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva quanto segue:

Le **rimanenze** sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato ovvero al minore tra il costo di acquisto e quello determinato con metodo del costo medio ponderato. Le rimanenze, relative ai lavori in corso, sono valutate al costo di acquisto e comprendono tutti i costi direttamente imputabili al bene.

I **crediti** sono inizialmente iscritti al valore nominale e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione che tiene conto delle perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni e altre cause di minor realizzo. Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali.

Le società AMAP, AMG, RAP, RESET e PALERMO AMBIENTE non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto hanno valutato i propri crediti esigibili nel breve termine e conseguentemente irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito.

Le società AMAT, SISPI, GESAP e la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Disallineamenti e riconciliazione partite creditorie/debitorie

Il collegio rileva che sono emerse delle differenze tra i dati riconciliati ai fini della rendiconto relativo all'anno 2018 (riconciliazione avvenuta sulla base delle bozze di bilancio) e quelli predisposti nel consolidato (riconciliazione avvenuta sulla base dei bilanci approvati ad eccezione della società AMAT che, alla data odierna, inspiegabilmente, non ha provveduto all'approvazione) derivanti dalla modifica delle appostazioni di alcune partecipate intervenute, evidentemente, successivamente alla predisposizione della bozza di bilancio da parte dell'organo amministrativo.

Il disallineamento che emergeva in sede di approvazione del rendiconto era pari ad € 46.346.184 (al lordo dell'IVA) di cui € 34.579.356 relativi a partite riconciliate ma senza copertura finanziaria ed € 11.766.648 relativi a partite non riconciliate perché oggetto di contestazione o di contenziosi con le partecipate. Per le partite non riconciliate, il Comune ha dato copertura finanziaria per € 7.840.852 di cui € 5.380.258 relativi a pulizie e manutenzioni caditoie da parte dell'AMAP ed € 2.460.594 relativi al servizio di gestione tecnico-amministrativa dei sinistri stradali affidato a RAP. La restante parte, pari ad € 3.925.796, è privo di copertura finanziaria.

Con l'approvazione dei bilanci da parte delle società partecipate il disallineamento è divenuto pari ad € 44.665.497 di cui € 34.224.728 relativi a partite riconciliate ma senza copertura finanziaria ed € 10.440.769 per partite non riconciliate. Ovviamente all'interno delle partite non riconciliate all'importo di € 7.840.852 era già stata data copertura finanziaria mentre l'importo di € 2.599.917 è privo di copertura finanziaria.

Nel dettaglio i disallineamenti sono:

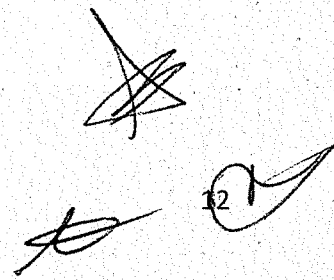
- **AMAP**

€ 5.380.258 per pulizia caditoie e manutenzione manufatti adibiti allo smaltimento acque meteoriche;
€ 308.358 per forniture idriche.

Si ritiene opportuno evidenziare che è ancora pendente la richiesta di restituzione della somma di € 21.686.100 per maggiori pagamenti effettuati in anni passati per pulizia e manutenzione caditoie.

- **AMG**

€ 45.345 per partite da riscontrare da parte degli uffici comunali;
€ 15.600 per somme non riconoscibili;



- **AMAT**

L'importo di € 1.160.299 è da considerare superato per € 461.212 comprensivi di IVA per note di credito emesse nell'anno 2019 e non contabilizzate nel corso dell'esercizio 2018, il residuo di € 699.807 è da ricondurre a partite non riscontrate o a partite contestate dagli uffici competenti;

- **Fondazione Teatro Massimo**

Il disallineamento deriva da un credito TARI iscritto nel bilancio della Fondazione per € 370.361 riconosciuto dagli Uffici Comunale per € 49.981. Il disallineamento di € 320.380 è da stralciare da parte della Fondazione;

- **RAP**

I crediti non riconciliati ammontano 3.204.794 di cui € 2.460.594 per il servizio di gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali per i quali è stata data copertura; la restante parte, pari ad € 744.200 è relativa a partite non riscontrate o contestate dagli Uffici Comunali.

Si segnala, infine, che il bilancio della RAP continua ad evidenziare crediti per interessi di mora per € 6.411.889,70 controbilanciati da un fondo svalutazione crediti di pari importo. Il Collegio rileva che il disallineamento complessivo debba comprendere l'importo indicato dalla partecipata ancorché vi sia l'esistenza del fondo svalutazione crediti.

- **SISPI**

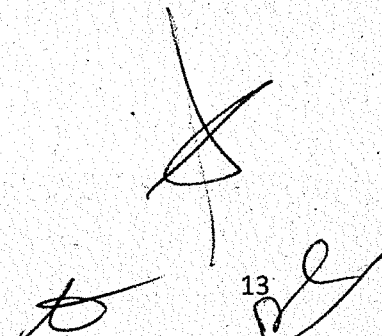
I crediti non riconciliati ammontano ad € 5.736 coperti però da note di credito emesse nel corso del 2019, pertanto il disallineamento è da ritenere superato.

Nella tabella seguente vengono riportati i crediti dell'Ente con l'indicazione della riconciliazione e dell'eventuale copertura finanziaria.

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	9.241.165	9.884.065	4.195.449	921.411	3.274.039	5.688.615	5.380.258	308.357
AMG ENERGIA S.p.a.	5.641.365	6.689.021	6.628.076	5.587.323	1.040.753	60.945		60.945
AMAT PALERMO S.p.A.	34.962.376	37.909.901	36.749.602	33.669.402	3.080.200	1.160.299		1.160.299
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.696.714	3.705.730	3.385.350	3.335.369	49.981	320.380		320.380
GESAP S.p.A.								
PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione	265.237	323.589	323.589	323.589	-	0		0
RAP S.p.A.	55.558.672	61.724.600	58.519.806	31.905.954	26.613.852	3.204.794	2.460.594	744.200
RE.SE.T. S.p.A.	7.751.887	7.801.530	7.801.530	7.799.211	2.319	-		
SISPI S.p.A.	7.880.683	9.610.685	9.604.950	9.441.366	163.584	5.736		5.736
totale	124.998.099	137.649.121	127.208.352	92.983.624	34.224.728	10.440.769	7.840.852	2.599.917

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:



	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	278.645	114.288
2	Risconti attivi	3.379.557	2.208.418
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.658.202	2.322.706



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:


Patrimonio netto

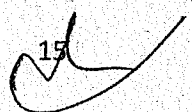
Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	84.717.183	472.672.679
II	Riserve	894.285.624	757.693.439
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 191.347.380	1.951.553
b	da capitale	29.853.403	91.541.567
c	da permessi di costruire	14.933.538	12.027.433
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.039.505.695	651.550.199
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.340.368	622.687
III	Risultato economico dell'esercizio	- 35.829.168	- 284.594.964
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	943.173.639	945.771.154
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.416	738.193
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	110	34.261
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.526	772.454
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	943.173.639	945.771.154

Si rileva che, in sede di consolidamento, l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Per la Fondazione Teatro Massimo l'Ente ha provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione).





Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

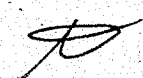
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	5.076.097	5.959.439
3	altri	207.559.557	186.804.973
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	212.635.654	192.764.412


Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	49.930.308	49.430.067
	TOTALE T.F.R. (C)	49.930.308	49.430.067

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



16 

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	334.178.716	349.504.230
a	prestiti obbligazionari	76.767.856	84.631.837
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	50.539.940	49.086.397
c	verso banche e tesoriere	44.771.849	26.306.391
d	verso altri finanziatori	162.099.071	189.479.605
2	Debiti verso fornitori	187.069.661	159.202.394
3	Acconti	18.141.323	9.251.601
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.006.181	26.299.773
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	10.340.528	11.816.640
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	237.628	
e	altri soggetti	13.428.025	14.483.133
5	altri debiti	200.040.174	202.156.129
a	tributari	48.232.504	59.351.725
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.246.007	36.707.334
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	118.561.663	106.097.070
	TOTALE DEBITI (D)	763.436.055	746.414.127

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che, come per le posizioni creditorie, sono emerse delle differenze tra i saldi indicati nel rendiconto elaborato sulla base delle bozze di bilancio ed i saldi riportati nei bilanci approvati dalla società partecipate, in particolare.

- **AMAP:** la società registra un maggiore debito di € 108.022 per debiti da canoni fognari e depurazioni riscossi dalla medesima e da riversare al Comune;
- **AMAT:** la società espone un minore debito di € 24.160 di cui € 16.357 per la rata di rimborso degli interessi relativa al mutuo assunto dal Comune per la ricapitalizzazione della partecipata e € 7.803 per debito TARI;
- **RAP:** la società registra un maggiore debito di € 40.000 per penali da contratto di servizio e un minore debito di € 2.023 per debito TARI; per quanto riguarda il comune si rileva un maggiore credito di € 15.011 per somme dovute a titolo di rivalsa a seguito sentenze di condanna in solido con la società per sinistri stradali, accertate nel 2016 nel bilancio comunale rispetto al quale la società non registra il corrispondente debito.

Sono stati riconciliati debiti per € 20.894.233 e non riconciliati per € 3.445.878 e sono stati accertati ulteriori debiti non corrispondenti a debiti della società per € 7.431.078 con un disallineamento di € 3.985.200 ascrivibile alle seguenti società:

- **AMAP:** le partite non riconciliate attengono ad € 3.229.749 per somme incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti ed € 108.022 per crediti da canoni fognari e depurazioni da riversare al Comune. Inoltre è da considerare l'importo € 18.674 per somme accertate dal Comune non corrispondenti a debiti della società. Il disallineamento ammonta, pertanto, ad € 3.319.097;
- **AMG:** il Comune deve accertare € 108.108 per bonus gas non contabilizzato;
- **AMAT:** è stato riconciliato l'importo di € 19.320.333 mentre la società deve registrare un maggiore debito di € 6.800.371 per TARSU/TARES/TARI per come accertato dall'Ufficio Tributi dell'Ente mentre la società ha appostato in bilancio un fondo rischi per contenzioso tributario per € 4.989.547;
- **Palermo Ambiente:** la società deve registrare un maggiore debito di € 7.463 per tributi locali per come accertato dall'Ufficio Tributi dell'Ente;
- **RAP:** è stato riconciliato l'importo di € 402.833 mentre la società deve registrare un maggiore debito di € 496.473 di cui € 481.462 per tributi locali per come accertato dall'Ufficio Tributi dell'Ente ed € 15.011 per somme dovute al Comune a titolo di rivalsa per sentenze di condanna in solido;
- **RESET:** è stato riconciliato l'importo di € 4.583 mentre la società deve registrare un maggiore debito di € 8.097 per tributi locali per come accertato dall'Ufficio Tributi dell'Ente

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa delle situazioni debitorie con le società partecipate:

	A	B	C=B-A	D	E=C+D
SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Riconciliati	Non riconciliati	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	4.504.255	1.166.484	- 3.337.771	18.674	- 3.319.097
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	-	- 108.107	-	- 108.107
AMAT PALERMO S.p.A.	19.320.333	19.320.333	-	6.900.371	6.900.371
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-
PALERMO AMBIENTE	-	-	-	7.463	7.463
RAP S.p.A.	402.833	402.833	-	496.473	496.473
RE.SE.T. S.p.A.	4.583	4.583	-	8.097	8.097
SISPI S.p.A.	-	-	-	-	-
totale	24.340.111	20.894.233	- 3.445.878	7.431.078	3.985.200

18

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

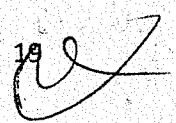
Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	2.654.839	2.089.468
II	Risconti passivi	1.298.943.755	1.301.842.316
1	Contributi agli investimenti	1.297.178.220	1.300.275.843
a	da altre amministrazioni pubbliche	950.134.134	941.976.478
b	da altri soggetti	347.044.086	358.299.365
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.765.535	1.566.473
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.301.598.594	1.303.931.784

Conti d'ordine



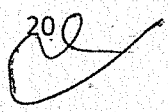
Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	264.016.798	321.413.254
	2) beni di terzi in uso	4.000	
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.000	
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	6.555.118	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	271.433.916	321.413.254



Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella tabella seguente:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2018	2017	Variazione
Comune di Palermo	220.672.173	273.436.471	-52.764.298
AMAP	0		0
AMAT	0		0
AMG ENERGIA	858.000		858.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0		0
GESAP	13.836.430		13.836.430
PALERMO AMBIENTE	0		0
RAP	36.067.313	47.976.783	-11.909.470
RESET	0		0
SISPI	0		0
Totale da Bilancio Consolidato	271.433.916	321.413.254	-49.979.338

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.065.821.236	958.717.302	107.103.934
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.060.133.143	1.004.395.099	55.738.044
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.688.093	- 45.677.797	51.365.890
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 9.966.414	- 10.996.531	1.030.117
<i>Proventi finanziari</i>	<i>3.648.101</i>	<i>3.458.747</i>	<i>189.354</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>13.614.515</i>	<i>14.455.278</i>	<i>- 840.763</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	192.692	-	192.692
<i>Rivalutazioni</i>	<i>222.302</i>		<i>222.302</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>29.610</i>		<i>29.610</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 14.395.214	- 205.210.808	190.815.594
<i>Proventi straordinari</i>	<i>80.925.298</i>	<i>114.163.451</i>	<i>- 33.238.153</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>95.320.512</i>	<i>319.374.259</i>	<i>- 224.053.747</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 18.480.843	- 261.885.136	243.404.293
Imposte	17.348.325	22.709.828	- 5.361.503
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 35.829.168	- 284.594.964	248.765.796
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	110	34.621	- 34.511

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Palermo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.065.821.236	863.960.050	201.861.186
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.060.133.143	850.450.396	209.682.747
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.688.093	13.509.654	- 7.821.561
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 9.966.414	- 10.162.938	196.524
<i>Proventi finanziari</i>	<i>3.648.101</i>	<i>1.707.320</i>	<i>1.940.781</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>13.614.515</i>	<i>11.870.258</i>	<i>1.744.257</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	192.692	- 52.838.153	53.030.845
<i>Rivalutazioni</i>	<i>222.302</i>	<i>3.333.619</i>	<i>- 3.111.317</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>29.610</i>	<i>56.171.772</i>	<i>- 56.142.162</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 14.395.214	- 9.154.102	- 5.241.112
<i>Proventi straordinari</i>	<i>80.925.298</i>	<i>77.330.766</i>	<i>- 3.594.532</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>95.320.512</i>	<i>86.484.868</i>	<i>8.835.644</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 18.480.843	- 58.645.539	40.164.696
Imposte	17.348.325	12.467.012	4.881.313
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 35.829.168	- 71.112.551	35.283.383
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	110	-	110

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

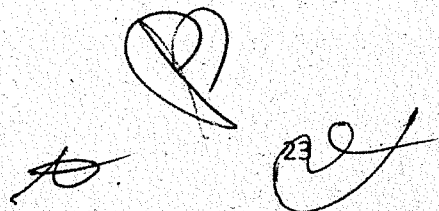
Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	400.160.435	386.976.177
2	Proventi da fondi perequativi	133.758.613	133.679.993
3	Proventi da trasferimenti e contributi	221.727.712	178.392.355
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	208.568.773	173.813.209
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.158.939	4.579.146
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	168.072.263	152.390.365
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.575.267	6.102.145
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	23.117	15.402
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	162.473.879	146.272.818
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	330.181	3.230.368
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.215.060	7.202.349
8	Altri ricavi e proventi diversi	134.190.334	103.306.431
totale componenti positivi della gestione A)		1.065.794.236	958.717.302

In merito alle principali elisioni operate si rileva che:

- la voce **Proventi da tributi**: "comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01"; la differenza rispetto al valore esposto nel Rendiconto del Comune pari a € 1.959.987 è dovuta all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento di competenza 2018;
- la voce **Proventi da trasferimenti correnti** "comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01"; all'importo del Comune va aggiunta, per la quota di pertinenza del Gruppo, la parte relativa alla Fondazione Teatro Massimo che espone in bilancio la complessiva somma di € 23.052.390 costituita da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana, al netto del trasferimento da parte del Comune di Palermo pari a € 2.600.000, oggetto di elisione con i corrispondenti costi registrati nel bilancio del Comune;

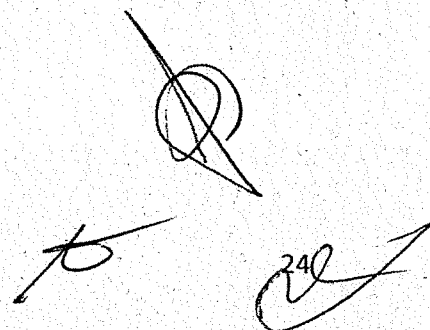


Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.863.267	26.454.623
10	Prestazioni di servizi	194.529.503	160.530.205
11	Utilizzo beni di terzi	14.709.934	13.360.460
12	Trasferimenti e contributi	23.845.527	33.174.181
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.284.334	32.360.665
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	41.250	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.519.943	813.516
13	Personale	495.604.964	490.251.011
14	Ammortamenti e svalutazioni	232.030.340	177.549.765
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.963.253	2.617.882
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.627.722	40.337.622
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	620.537	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	171.818.828	134.594.261
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	902.449	342.145
16	Accantonamenti per rischi	37.743.456	26.681.906
17	Altri accantonamenti	7.541.626	31.207.339
18	Oneri diversi di gestione	26.166.975	45.527.754
	totale componenti negativi della gestione B)	1.060.133.143	1.004.395.099

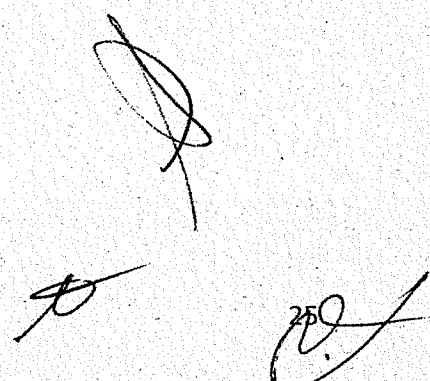
In merito alle principali elisioni operate si rileva che l'importo dei trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche sopra indicato differisce da quello iscritto nel rendiconto del Comune per € 440.000, pari all'elisione del contributo erogato alla Fondazione Teatro Massimo;



Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	406.408	200.000
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	6.408	-
c	<i>da altri soggetti</i>	400.000	200.000
20	Altri proventi finanziari	-	-
Totale proventi finanziari		406.408	200.000
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.614.515	14.455.278
a	<i>Interessi passivi</i>	12.854.725	13.272.990
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	759.790	1.182.288
Totale oneri finanziari		13.614.515	14.455.278
totale (C)		14.020.923	14.655.278
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	222.302	-
23	Svalutazioni	29.610	-
totale (D)		251.912	-



Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

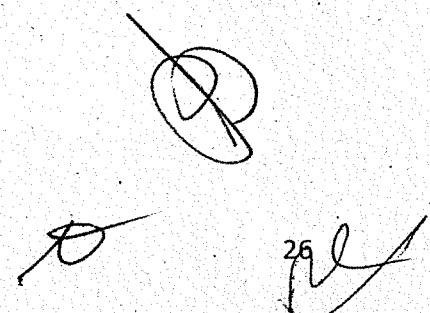
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	80.925.298	114.163.451
a	Proventi da permessi di costruire	4.466.974	7.616.357
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.056	308
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	76.384.596	106.486.919
d	Plusvalenze patrimoniali	66.600	59.867
e	Altri proventi straordinari	72	
	totale proventi	80.925.298	114.163.451
25	<i>Oneri straordinari</i>	95.320.512	319.374.259
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90.778.541	318.853.525
c	Minusvalenze patrimoniali	1.296.865	450.857
d	Altri oneri straordinari	3.245.106	69.877
	totale oneri	95.320.512	319.374.259
	Totale (E)	- 14.395.214	- 205.210.808

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			
26	Imposte	- 18.480.843	- 261.885.136
		- 17.348.325	22.709.828
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)			
27		- 35.829.168	- 284.594.964
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	110	34.261

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 18.480.843.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 35.829.168



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;



- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Palermo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Palermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa *contiene* le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta congruente con il Bilancio Consolidato;

Il Collegio evidenzia però che i disallineamenti dei crediti verso le società partecipate sono cresciuti rispetto all'esercizio 2017 raggiungendo la cifra di € 10.440.769 vanificando gli sforzi fatti in sede di bilancio consolidato 2017. In particolare occorrerà, nel breve periodo, riconciliare le posizioni più rilevanti relative alla società:

- AMAP per i servizi di pulizia delle caditoie e di manutenzione dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche con un disallineamento per € 5.380.258 oltre a verificare il credito vantato dal Comune di Palermo per € 21.686.100 (non oggetto di disallineamento) per maggiori somme erogate dal 2014 al 2018;
- AMAT per € 432.879 per adeguamento dei servizi speciali al nuovo contratto stipulato nel 2015;
- RAP per € 2.460.594 per gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali; per € 505.894 per la rideterminazione dei corrispettivi del servizio di igiene e raccolta rifiuti. Infine la società RAP deve provvedere alla cancellazione dal suo bilancio del credito di € 6.411.889,70 relativo ad interessi di mora già oggetto di direttiva imperante del Sindaco di Palermo per il quale la RAP, invece di procedere allo stralcio, ha effettuato l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti di pari importo;

In Collegio invita ancora l'Ente a voler verificare la predisposizione e l'approvazione dei bilanci delle società rientranti nel GAP entro i termini stabiliti dal codice civile in quanto la mancata approvazione entro i termini può rilevare profili di responsabilità sia per gli amministratori che per il collegio sindacale. In ogni caso il Comune è socio di maggioranza o socio unico con tutti i poteri e doveri che ne conseguono.

La puntuale approvazione dei bilanci eviterà gli scostamenti tra i dati inseriti nel rendiconto dell'Ente, redatto sulla base di bozze di bilancio, ed i dati definitivamente approvati dall'assemblea delle società partecipate.

Infine, il collegio ritiene che debbano essere impartite alle società partecipate precise direttive che, anche per il tramite dei collegi sindacali delle stesse, siano volte all'eliminazione dei disallineamenti che sono stati rilevati.

6. Conclusioni

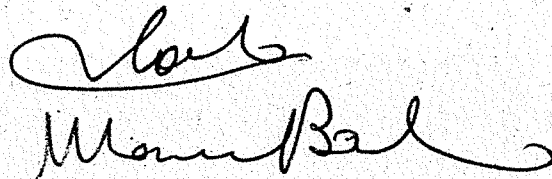
L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo per l'approvazione del Bilancio Consolidato relativo al 2018 redatto nel rispetto dei principi contabili e del TUEL, ma prescrive di intervenire con misure appropriate e con estrema urgenza affinché siano superate le criticità rilevate

Palermo, 11/12/2019

L'Organo di Revisione

Two handwritten signatures in black ink. The first signature is a cursive 'Maurice' and the second is a cursive 'Maurice'.

Marco Maurico



Relazione dell'Organo di Revisione sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 22/11/19 "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 – Art. 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

1 messaggio

Collegio Revisori <collegiodeirevisori@comune.palermo.it>

12 dicembre 2019 11:15

A: Presidenza Del Consiglio Comunale <presidenzacc@comune.palermo.it>, Ragioneria Generale <ragioneriagenerale@comune.palermo.it>

Cc: Sindaco di Palermo <sindaco@comune.palermo.it>, Assessorato Bilancio

<assessoratobilancio@comune.palermo.it>, Segretario Generale <segretariogenerale@comune.palermo.it>

Si trasmette con nota prot. n. 150 del 11/12/19 la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 22/11/19 indicata in oggetto.

Distinti saluti

La segreteria del Collegio dei Revisori

2 allegati



Nota prot. n. 150.pdf

427K



Relazione del Collegio dei Revisori sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200-2019 "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018.pdf

22756K



Relazione dell'Organo di Revisione sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 22/11/19 "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 – Art. 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

1 messaggio

Collegio Revisori <collegiodeirevisori@comune.palermo.it>

12 dicembre 2019 11:15

A: Presidenza Del Consiglio Comunale <presidenzacc@comune.palermo.it>, Ragioneria Generale <ragioneriagenerale@comune.palermo.it>

Cc: Sindaco di Palermo <sindaco@comune.palermo.it>, Assessorato Bilancio


<assessoratobilancio@comune.palermo.it>, Segretario Generale <segretariogenerale@comune.palermo.it>


Si trasmette con nota prot. n. 150 del 11/12/19 la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 22/11/19 indicata in oggetto.

Distinti saluti

La segreteria del Collegio dei Revisori

2 allegati

 **Nota prot. n. 150.pdf**
427K

 **Relazione del Collegio dei Revisori sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 200-2019 "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2018.pdf**
22756K

