

**CORTE DEI CONTI****SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA**

Ufficio III – Controllo sulla gestione | Il Magistrato istruttore

All'Organo di revisione del Comune di  
**Palermo (PA)**e p.c. Al Sindaco del Comune di  
**Palermo (PA)****Oggetto: Relazione ex art. 1, comma 166, legge finanziaria per il 2006 sul Rendiconto della gestione 2016 – Richiesta di notizie e chiarimenti**

In riscontro alla relazione in oggetto, si fa presente che, da un primo esame, è emersa l'esigenza di acquisire, ai fini istruttori, ulteriori informazioni e/o chiarimenti.

Preliminarmente, risulta necessario acquisire gli allegati al questionario sul rendiconto 2016, non trasmessi da codesto Organo di revisione tramite la banca dati Siquel, e in particolare:

- la nota del revisore predisposta da questa Sezione in occasione dell'approvazione delle linee guida per il rendiconto 2016 (reperibile sulla piattaforma on line della Corte dei conti – banca dati Siquel e allegata alla deliberazione di approvazione delle linee guida n. 102/2017/INPR);
- il parere espresso sul rendiconto 2016;
- la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio;
- il prospetto di monitoraggio e il prospetto relativo alle variazioni del saldo di finanza pubblica 2016 per la partecipazione ai patti di solidarietà (come indicato in nota alla sezione terza del questionario).

Relativamente al questionario sul consuntivo 2016, occorre:

1. trasmettere gli allegati alla delibera della Giunta Municipale n. 113 del 1° giugno 2017 di riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2016;
2. relativamente alla composizione del **risultato di amministrazione**:



- a. chiarire l'importo dell'accantonamento riferito alle anticipazioni di liquidità concesse dalla CC.DD.PP. per € 49.181.982,08 (prospetto G 30 dell'Allegato G al conto del bilancio 2016), atteso che il debito residuo al 31.12.2016 riferito alle anticipazioni di liquidità risulta pari a € 49.418.303,48 (prospetto G 11 quater dell'Allegato G al conto del bilancio 2016);
  - b. fornire il dettaglio delle somme ricomprese negli altri accantonamenti della parte accantonata del risultato di amministrazione, pari a € 14.240.050,31 (prospetto G 30 dell'Allegato G al conto del bilancio 2016), nonché di quelle ricomprese nella parte vincolata (€ 207.294.297,20) e destinata (€ 9.337.844,09) del risultato di amministrazione determinato al 31.12.2016;
  - c. fornire il parere dell'organo di revisione sulla congruità del Fondo rischi contenzioso, in considerazione dell'aumento da € 101.123.570,76 del 2015 ad € 107.956.904,08 nel 2016 dell'importo complessivo da accantonare;
  - d. fornire elenco analitico delle nuove passività emerse nel 2016 che hanno determinato un aumento del fondo contenzioso per € 6.833.333,33;
  - e. riferire in merito alla congruità del fondo perdite partecipate, dichiarata dall'organo di revisione al punto I.10.3 del questionario, in considerazione del fatto che detto fondo, dalla documentazione in atti, non risulterebbe costituito;
- 3. in merito alla quantificazione del FCDE:**
- a. chiarire le ragioni per le quali nell'esercizio 2016 l'ente ha optato per il metodo semplificato di cui al punto 3.3 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 ai fini del calcolo della quota di accantonamento del FCDE;
  - b. trasmettere i fogli di calcolo, in formato excel, utilizzati per determinare prima le percentuali e poi gli importi delle singole risorse considerate ai fini della determinazione, in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2016, della quota di accantonamento al FCDE per l'importo di € 80.950.274,89, descrivendo analiticamente l'iter logico seguito per la relativa quantificazione;
  - c. trasmettere prospetto analitico di determinazione dell'importo complessivo del FCDE al 31.12.2016, confluito nella parte accantonata del risultato di amministrazione, con relativa verifica di congruità;
  - d. fornire relazione in merito alla consistente riduzione, per utilizzo, del FCDE per l'importo di € 231.337.116,31, trasmettendo apposito prospetto excel con



indicazione analitica dei residui attivi interessati, per radiazione dalle scritture contabili e/o riscossione in corso d'anno, dal calcolo del fondo;

- e. apportare le necessarie integrazioni al prospetto 1.6.2 del questionario sul consuntivo 2016;

4. con riferimento al **Fondo Pluriennale Vincolato**:

- a. compilare in tutte le sue parti il prospetto in formato excel, allegato alla presente nota, fornendo i dati richiesti in merito alla composizione e relativa re imputazione delle voci di spesa e di entrata coperte dal FPV per gli esercizi 2015 e 2016, nonché della quota del FPV di parte capitale finanziata da debito, con indicazione analitica delle voci che concorrono alla sua determinazione e delle relative fonti di finanziamento, con specifica distinzione delle risorse ancora presenti tra i residui attivi di parte capitale e delle risorse presenti in cassa vincolata;
  - b. fornire le motivazioni per cui le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui (deliberato in data 1° giugno 2017 con atto di G.M. n. 131) non risultano rappresentate nel conto del bilancio 2016 dove l'ammontare dei residui cancellati al 31.12.2016 risulta pari a € 284.443.433,75 per i residui attivi (€ 284.445.530,43 da riaccertamento) ed € 51.692.393,90 per i residui passivi (€ 39.818.103,20 da riaccertamento);
  - c. riguardo al prospetto di composizione del FPV per missioni e programmi, chiarire l'importo del FPV generato nell'esercizio 2016 a seguito di spese impegnate nell'esercizio 2016 ma con esigibilità negli esercizi 2017 (€ 66.899.603,02), 2018 (€ 18.923.997,17) e successivi (€ 46.511,39) per un importo complessivo di € 85.870.111,58, atteso che dalla delibera di riaccertamento ordinario dei residui risultano cancellazioni di residui attivi e passivi con alimentazione del FPV di spesa per complessivi € 155.336.581,71 (161.369.450,09 da residui passivi e € 6.032.868,38 da residui attivi);
5. con riferimento alla **situazione debitoria** dell'ente:
- a. relativamente ai debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio 2016, pari a complessivi € 27.776.378,02, indicare la data di notifica delle sentenze esecutive per l'importo di € 16.207.683,76, nonché delle azioni esecutive presso il Tesoriere comunale per € 7.308.437,12, fornendo i relativi estremi del protocollo comunale;



A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and curves.

- b. fornire elenco dei debiti fuori bilancio riconosciuti per acquisizione di beni e servizi in assenza di impegno di spesa per € 4.142.009,51;
  - c. trasmettere le attestazioni rilasciate dai responsabili dei vari servizi dell'ente relativamente ai debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12.2016, quantificati in € 5.536.671,69 nell'allegato G12 del conto del bilancio 2016, chiarendo le ragioni del mancato riconoscimento atteso che gli stessi risultano finanziati nell'esercizio 2016 con risorse correnti;
  - d. chiarire le modalità di copertura della quota di ammortamento, pari a € 1.536.303,78, relativa alle anticipazioni di liquidità erogate da CC.DD.PP.;
6. con riferimento alla **gestione di cassa**:
- a. trasmettere la determina di parificazione del Conto del tesoriere per l'esercizio 2016;
  - b. fornire copia del prospetto tratto dal rendiconto del tesoriere in cui viene data evidenza della consistenza, utilizzo e reintegro delle entrate di cassa vincolata al 31.12.2016;
  - c. fornire prospetto analitico in merito alla composizione della cassa vincolata negli anni 2015 e 2016, analogamente a quello riprodotto nel prospetto G 29 bis dell'Allegato G al conto del bilancio 2016 per gli anni dal 2002 al 2014;
  - d. fornire elenco aggiornato, in formato excel, dei pignoramenti ed azioni esecutive in genere notificati al tesoriere nel 2016;
  - e. riferire in merito alla discordanza del fondo di cassa dell'ente con il fondo di cassa emergente dal quadro di raccordo con il tesoriere comunale per l'importo di € 98.708,15. A tal riguardo, si fa presente che non risulta trasmesso alcun allegato di chiarimenti in merito;
  - f. compilare il prospetto 1.2.3.1 del questionario in merito all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio;
7. con riferimento ai crediti riconosciuti formalmente inesigibili per avvenuta prescrizione o indebito/erroneo accertamento, motivare la mancata eliminazione dalle scritture contabili/documenti di bilancio (risposta domanda 1.7.2 del questionario).

Al fine di consentire a questo Organo lo svolgimento degli adempimenti previsti dalla legge in materia di controllo finanziario, occorre trasmettere i dati e le informazioni richieste entro e non oltre il **10 gennaio p.v.** dalla ricezione della presente, richiamandosi



in proposito la responsabilità del Collegio dei revisori in caso di mancata e/o intempestiva trasmissione.

La stessa dovrà avvenire attraverso il sistema di supporto informatizzato Si.Qu.E.L. utilizzando l'apposita funzione "Istruttoria – Processo Istruttorio – Invio documenti" e selezionando il tipo di documento proposto dal sistema.

Per eventuali informazioni è possibile contattare la dott.ssa Giuseppina Saccaro al numero 0916267273 - 277 o all'indirizzo mail: [sicilia.controllo.ufficioterzo@cor.teconti.it](mailto:sicilia.controllo.ufficioterzo@cor.teconti.it).

Cons. Francesco Albo

