



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III – Controllo gestione  
Enti locali Sicilia | Il Magistrato istruttore

CORTE DEI CONTI



0003863-01/04/2016-SC\_SIC-R07A-P

Al Collegio dei Revisori del Comune di  
Palermo (PA)

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 2014 – Richiesta di notizie e chiarimenti**

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

In particolare occorre:

1. in relazione alla certificazione dei parametri obiettivo volti all'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il 2014, fornire il prospetto di calcolo attestante il rispetto/non rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale, con indicazione degli importi estratti dal rendiconto ai fini della loro determinazione;
2. trasmettere copia della delibera di Giunta di riaccertamento straordinario dei residui (Deliberazione n. 155 del 23/09/2015) completa dei prospetti allegati, quale documento da trasmettere unilamente al questionario sul rendiconto 2014 (pag. 2 quest. rendiconto 2014);
3. con riferimento alla gestione di cassa:
  - a. riferire in merito all'utilizzo per cassa dei fondi a destinazione vincolata nel 2014 per l'importo di €153.756.336,46, chiarendone le modalità di evidenziazione nel conto del bilancio atteso che dalla movimentazione in e/residui non emerge come l'ente proceda alla loro ricostituzione e riutilizzo negli esercizi successivi. Si chiede, a tal riguardo, di fornire un prospetto analitico che metta in evidenza le entrate



vincolate riscosse nei vari anni, l'importo utilizzato ex art. 195 del Tuel e l'importo eventualmente ricostituito distinto per anno, specificando, se l'importo di €153.756.336,46 comprenda o meno l'importo di €139.392.664,37 riferito all'esercizio 2013 e riportato tra i minori residui, o costituisca, invece, nuovo utilizzo a seguito della ricostituzione dei fondi utilizzati nell'esercizio precedente. Occorre, infine, provvedere a compilare in tutte le sue parti il prospetto 1.6.2 del questionario;

- b. riferire in merito ad una differenza di parte corrente, in termini di cassa, negativa complessivamente pari a -€82.621.111,11 di cui -€62.191.319,62 in c/competenza;
  - c. relazionare in merito ai pignoramenti in essere al 31.12.2014 che concorrono al mancato rispetto del parametro 5 di deficitarietà strutturale inviando l'estratto conto del tesoriere sull'importo effettivo delle riscossioni, dei pagamenti e degli eventuali importi da regolarizzare al 31.12.2014 tenuto conto delle opportune rivisitazioni delle somme pignorate effettuate dal tesoriere a seguito delle criticità rilevate con la deliberazione n. 387/2015/PRSP. Si chiede, a tal riguardo, di compilare il prospetto 1.7.2 del questionario motivando la risposta di incidenza di procedimenti di esecuzione forzata in essere presso il tesoriere e ancora da regolarizzare;
4. relativamente alla composizione del risultato di amministrazione pari a €80.801.224,98, fornire il dettaglio delle somme vincolate per l'importo di €23.929.000,59;
  5. in relazione alla gestione dei residui, riferire in merito agli esiti delle opportune verifiche effettuate da parte di codesto Collegio dei revisori in merito alla sussistenza degli atti interruttivi della prescrizione a supporto del mantenimento dei residui attivi da trasferimenti di provenienza ultradecennale, nonché sugli esiti delle verifiche effettuate sulla cancellazione per prescrizione, nel 2013, di residui attivi attinenti ai servizi c/terzi pari a €7.587.308,12;
  6. con riferimento alla situazione debitoria del comune al 31.12.2014 occorre trasmettere:
    - a. prospetto analitico dei debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2014 per l'importo di €33.732.489,22, con specifica indicazione, per ciascun debito elencato, dello stato di riconoscimento alla data odierna e della fonte di finanziamento individuata;



- b. conferma o meno della mancata costituzione del fondo rischi da contenzioso al 31.12.2014. Relativamente al contenzioso si chiede di ritrasmettere la nota del revisore compilata in tutte le sue parti;
7. con riferimento alle società partecipate dall'ente,;
- a. trasmettere copia della nota informativa prevista dall'art.6, comma 4 del d.l. 95/2012, convertito in legge n. 135/2012, aggiornata all'esercizio 2014, relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate dall'ente;
- b. inviare le asseverazioni rilasciate sia dal Collegio dei revisori dell'ente che dal Collegio sindacale delle singole società relativamente alle posizioni creditorie e debitorie nei confronti di AMG SPA, AMAT SPA, SISPI SPA, RAP SPA, AMAP SPA, GESAP SPA, PATTO DI PALERMO SCARL, TEATRO AL MASSIMO società consortile, e RESET PALERMO SCARL da ultimo costituta;
- c. fornire notizie in merito alle posizioni creditorie e debitorie esistenti nei confronti delle seguenti ulteriori società, ancorché fallite o in liquidazione, quali: AMIA SPA, GESIP SPA e PALERMO AMBIENTE SPA;
- d. fornire notizie in merito alle posizioni creditorie e debitorie esistenti nei confronti dei seguenti organismi a qualunque titolo partecipati dall'ente quali: SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA, FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, FONDAZIONE TEATRO BIONDO, CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO - PALERMO COSTA NORMANNA e ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE;
- e. fornire elementi conoscitivi sullo stato del contenzioso con le società AMIA SPA e GESIP SPA in fallimento;

In merito agli organismi partecipati, si chiede, da ultimo, di provvedere a compilare la banca dati Organismi Partecipati presente nell'ambito del sistema informatizzato Si.Qu.E.L. integrandola con tutti i dati contabili relativi all'esercizio 2014.

8. relativamente ai servizi conto terzi (punto L.13.2), fornire elenco analitico delle partite contabilizzate alla voce "altre spese per servizi c/terzi", pari ad euro 372.659,48;
9. compitare il questionario sul rendiconto 2014 nei quadri: L.15, 3 e 6.6.2;
10. con riferimento al rispetto del patto di stabilità interno di cui al punto 5 del questionario, trasmettere copia della certificazione inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze circa il rispetto del Patto di stabilità per l'esercizio 2014, nonché il



prospetto da cui si evince il calcolo dell'obiettivo programmatico e del saldo finanziario di competenza mista per l'esercizio 2014 riportati nel prospetto 5.3 del questionario stesso.

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 **venti giorni** 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@corteconti.it](mailto:sicilia.controllo.ufficioterzo@corteconti.it).

Cons. Francesco Albo

