



COMUNE DI PALERMO

**RAGIONERIA GENERALE
STAFF RAGIONIERE GENERALE
UFFICIO DI STAFF DEL VICE RAGIONIERE GENERALE**

Proposta di Delibera della Giunta Comunale n.**391** del **9 ottobre 2023**

Oggetto: Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Responsabile del procedimento:
GIOVANNI BALISTRERI

ROBERTO GIACOMO PULIZZI - Dirigente Proponente - Regolarità Tecnica

BOHUSLAV BASILE - Dirigente Settore - Capo Area

MARIA CAROLINA VARCHI - Assessore



COMUNE DI PALERMO

IL Vice ragioniere generale, in riferimento all'argomento in oggetto indicato, sottopone alla Giunta Comunale la proposta di deliberazione nel testo che segue.

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- il Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011 e s.m.i, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*" all'art. 11 bis, 11 ter, 11 quater e 11 quinquies, prevede la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate ed altri organismi controllati, allo scopo di fornire una informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo unitariamente considerato;
- il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al citato D.Lgs. n. 118/2011, indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando, altresì, gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- lo schema obbligatorio del Bilancio Consolidato è riportato nell'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato con il D.M. 1 settembre 2021;
- l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che:
 - “1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
 - 2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
 - 3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
 - 4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione”;*
- gli artt. 151, comma 8 e 233-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e

contabile degli Enti Locali, rinviando al citato D.Lgs. n.118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione;

Considerato che:

- ai sensi del richiamato art. 11 *bis* comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio Contabile 4.4, il Bilancio Consolidato è costituito dal Conto Economico Consolidato, dallo Stato Patrimoniale Consolidato e da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e da una Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente;
- ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera *d-bis*, del D.Lgs. n. 267/2000, il Collegio dei Revisori redige una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato di cui all'art. 233-*bis* e sullo schema di Bilancio Consolidato, entro il termine previsto dal Regolamento di contabilità;
- con la deliberazione della Giunta comunale n. 281 del 17.12.2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022, di seguito indicati:

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	CAPITALE SOCIALE
1	AMAT Palermo Spa	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP Spa	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia Spa	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800
4	RAP Spa	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
5	SISPI Spa	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000

6	RE.SE.T. Soc. cons. Spa	Servizi strumentali alle attività del comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia, etc.)	Via Ugo La Malfa, 102-122 – 90146 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 06370190826	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
8	Gesap Spa	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile “Falcone Borsellino” - Punta Raisi – Cinisi- (Palermo) Cod. Fisc. e P. IVA: 03244190827	31,55%	66.850.027
9	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell’arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 00262030828	40%	11.929.775

- con nota prot. n. 779665 del 30.06.2023 sono state impartite alle Società ed Enti interessati le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e richiesta la necessaria documentazione;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 259 del 22.08.2023 è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione dell’esercizio 2022 ex art. 227 del D.Lgs n. 267/2000, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio comunale n. 219 del 21.09.2023 di approvazione del rendiconto;
- il rendiconto di cui al punto precedente è stato redatto secondo lo schema approvato con il D.Lgs. n. 118/2011, e ad esso è allegata la nota informativa redatta ai sensi dell’art. 11, co.6, lett.j), del D.Lgs. n. 118/2011, con esposte le posizioni creditorie e debitorie delle società partecipate al 31.12.2022, con un saldo di partite non riconciliate per le società inserite nel perimetro di consolidamento, pari ad € 60.954.463;
- anche per l’anno 2022, l’Amministrazione si è avvalsa della collaborazione della Sispi, che ha individuato per il supporto tecnico la Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2;
- non è stato possibile approvare il bilancio consolidato da parte dell’Ente entro il 30 settembre, termine di cui all’art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000, a causa del grave ritardo con cui è stata acquisita tutta la necessaria documentazione richiesta ai componenti del perimetro di consolidamento, visto che solo in data 13.09.2023 è stato trasmesso da Amat un bilancio pre-consuntivo, e che la relativa nota integrativa è pervenuta in ultimo in data 26.09.2023;
- con mail del 06.10.2023 la Società Sispi ha inoltrato i documenti definitivi per la redazione del Bilancio Consolidato;
- che le posizioni debitorie e creditorie delle società partecipate riepilogate nei report analitici denominati “*Rilevazioni operazioni infragruppo*” e contrassegnati con allegato (**Allegati “A”, “B”, “C” e “D”**), espongono i crediti e debiti e i costi e ricavi infragruppo e sono propedeutici per la redazione del Bilancio Consolidato;
- che al risultato di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo si deve aggiungere quello che emerge per effetto del riallineamento delle posizioni debitorie e creditorie reciproche, nonché i risultati d’esercizio delle singole società incluse nel perimetro di consolidamento;

Visto l’art.21 del D.Lgs. n.175/2016;

Considerato che:

- la norma su riportata dispone che *“l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*, nonché le proposte misure ai fini della riconciliazione;
- a seguito dell'istruttoria condotta tramite i dati acquisiti dalla società e dai competenti uffici comunali, è stata pertanto aggiornata la riconciliazione tra le partite creditorie e debitorie al 31.12.2022 del Comune verso le partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, con le risultanze di seguito riportate:

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.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

- Il disallineamento definitivo, coincidente con quello rilevato in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti, pari a € 60.954.463, è esposto al lordo dell'IVA e corrisponde: in quanto a € 39.892.563, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società, per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 21.061.900, alle partite non riconciliate, vale a dire a crediti iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni per il riconoscimento o che sono oggetto di contestazione e/o contezioso con le società, e che pertanto vanno espunte;
- Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.276.965, è stato prudenzialmente assunto dai competenti uffici comunali il relativo impegno di spesa, in attesa della definizione delle divergenze instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla gestione dei rapporti contrattuali con le partecipate;
- Al fine dell'obbligo di assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite creditorie sopra indicate, prescritto dalla norma sopra richiamata, sono state assunte le seguenti misure correttive di natura contabile:
 - in quanto a € 39.617.074, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022, quale differenza tra € 39.892.563, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e l'importo di € 275.488 accantonato nell'avanzo a destinazione vincolata, determinato dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della L.R.. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021 effettuato da Amat;
 - in quanto a € 21.740.023, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 23.612.937 (comprendenti anche quelle riferite alla SRR “Palermo Area metropolitana” e alla Palermo Ambiente Spa in liquidazione, escluse dal perimetro di consolidamento) al netto degli impegni di € 1.600.553,87 assunti nel bilancio comunale e della somma di € 272.360,06, per crediti stralciati dalle aziende tramite note di credito e/o applicazione di penali in fattura, sono stati prudenzialmente accantonati nell'ambito del

risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 al “Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende”, prudenzialmente assunto ai sensi dell’art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000”.

Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue:

- **AMAP:** il progetto di bilancio dell’esercizio 2022, trasmesso con nota prot. n. 001-6957-GEN/2023 del 03.07.2023 a firma dell’AU., per l’acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, gs. co. 12 e 14 dell’art. 25 dello statuto societario, espone un utile di € 5.277.638. In riferimento ai crediti iscritti verso la controllante, pari ad € 8.064.072, è appostato un fondo svalutazione di € 4.461.342. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso il Comune di Palermo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.074.606 iva compresa (€ 4.176.879 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 1.494.175 iva compresa (€ 742.731 nel 2021);
- **AMAT:** in data 13.09.2023 è stato acquisito il bilancio “pre-consuntivo”, e in data 26.09.2023 la relativa nota integrativa, che espone una perdita di esercizio di € -4.345.886. Il totale dell’elenco dei crediti verso la Capogruppo prodotto in allegato al bilancio pre-consuntivo, è pari ad € 23.543.400, e presenta un esiguo minore valore di € 3.639 rispetto all’importo di € 23.547.039 riferito all’elenco dei crediti esaminati ai fini della redazione della nota informativa, per effetto dello stralcio da parte della società di una partita creditoria non riconciliata. In riferimento ai crediti verso la controllante è appostato un fondo svalutazione di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa, immutato rispetto all’esercizio precedente, e da partite non riconciliate per € 7.931.998 iva compresa (€ 4.942.859 nel 2021);
- **AMG:** il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal Cda il 20.06.2023 con un utile di € 656.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso la controllante per € 3.503.468. In sede di verifica per la riconciliazione dei crediti e debiti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 901.315 iva compresa (€ 778.402 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 848.297 iva compresa (€ 1.112.926 nel 2021);
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** il bilancio dell’esercizio 2022, approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con la deliberazione n. 1 del 26.05.2023, registra un utile di € 97.617. In riferimento ai crediti verso il Comune di Palermo, l’importo iscritto in bilancio, pari ad € 1.708.754, viene svalutato per € 169.503, e risulta interamente riconciliato ed assistito da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **GESAP:** il bilancio dell’esercizio 2022 è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data in data 10.07.2023, con una utile di € 8.566.456. Dalla documentazione trasmessa dalla società non risultano crediti e debiti verso il Comune di Palermo;
- **RAP:** il progetto di bilancio dell’esercizio 2022, approvato dal CdA il 8.06.2023, e riadottato in data 4.09.2023 senza modifiche di natura contabile, registra un utile di € 714.715. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 58.037.239, è stato appostato un fondo svalutazione di € 4.649.502. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 31.837.849 iva compresa (€ 55.192.115 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 10.656.902 iva compresa (€ 13.388.924 nel 2021);
- **RE.SE.T.:** il bilancio dell’esercizio 2022, approvato dall’Assemblea dei soci in data 21.07.2023, registra un utile di € 437.683. I crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.900.253, svalutati per € 387.393, sono interamente riconciliati ed assistiti da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **SISPI:** il bilancio dell’esercizio 2022 è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data 04.08.2023, con un utile di € 50.601. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 2.569.212, è appostato un fondo svalutazione di € 179.984. In sede di riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso la Capogruppo, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 150.565 iva compresa, e da partite non riconciliate senza copertura finanziaria per € 130.527 iva compresa. Come ripreso della nota informativa, quest’ultimo disallineamento è stato eliminato nel corso del 2023 per effetto delle note di credito emesse e delle penali applicate in fattura da parte della società.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione si rimanda alla citata nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e le sue partecipate, allegata al rendiconto di gestione dell’ente per l’esercizio 2022.

In applicazione del vigente ordinamento gius-contabile sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario del rendiconto di gestione 2022, quale misura correttiva prevista dall’ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite

registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 72.672.806, così distinte:

- € 39.617.074 per il “Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende” ex art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, pari ai crediti delle società ed enti partecipati riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria, come quantificati nella nota informativa, e rettificati per tener conto di somme già accantonate sull’avanzo vincolato;
- € 21.740.023 per il “Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende” ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, prudenzialmente assunto in relazione alle partite contabili delle società ed enti partecipati che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali, al netto delle somme prudenzialmente impegnate dagli uffici comunali;
- € 615.709 per il “Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio” assunto ai sensi dell’art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il “Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021”.

– Relativamente ai crediti del Comune verso gli altri componenti inclusi nel perimetro di consolidamento, si riportano nella tabella che segue le risultanze della riconciliazione rispetto alle corrispondenti partite debitorie esposte nei bilanci delle partecipate, come rilevate nella citata nota informativa dei crediti e debiti:

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.747.091	3.748.433	143	- 3.746.948	1.342	- 3.745.606
AMAT PALERMO S.p.A.	12.097.789	15.448.053	12.097.789	-	3.350.264	3.350.264
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	12.353	- 95.754
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	634.891	659.496	634.891	-	615.222	615.222
RE.SE.T. S.p.A.	352	-		- 352		- 352
SISPI S.p.A.	1.071.764		1.071.764	-		-
totale	17.659.995	19.964.089	13.804.588	- 3.855.407	3.979.180	123.773

Nel dettaglio, si precisa quanto segue:

- **AMAP:** rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs. il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.746.948, di cui € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale; viene inoltre comunicato dall’Area dei tributi comunali l’esistenza di un credito di € 1.342 per il tributo TOSAP relativo alle annualità 2017/18 che non viene rilevato nel bilancio della partecipata;
- **AMAT:** risulta riconciliato l’importo di € 12.097.789 di cui € 11.671.604 per restituzione di somme in esecuzione della direttiva del socio unico Comune di Palermo- relative al T.p.l. 2008/2014, accertate nel bilancio secondo un piano di rimborso decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 426.185 per debiti di natura tributaria (TARI per deposito Roccella Castellana per un importo di € 85.237,30 per ciascun anno dal 2017 al 2021). Circa i crediti vantati dal Comune verso la partecipata, il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l’esistenza di un credito complessivo pari ad € 3.776.449 relativo al tributo TARSU/TARES/TARI. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.350.264 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. Con atto di transazione del 26.06.2023 è stato definito l’annoso contenzioso tributario con il Comune di Palermo, fissando il principio della non debenza del tributo TOSAP ed il riconoscimento del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società. Beneficiando dell’applicazione del Regolamento Comunale per la definizione delle liti pendenti e la definizione agevolata (rottamazione) per la TARSU 2011, Amat ha quantificato in complessivi € 7.500.000 il debito pregresso verso il Comune per il periodo 2004/2017, includendo la stima dell’ulteriore quota di tributo relativa agli anni 2018/2022, ancora non oggetto di atti impositivi. Per far fronte a tale debito che verrà rilevato nel bilancio dell’esercizio successivo la società ha appostato un fondo contenzioso tributario al 31.12.2022 per complessivi € 7.500.000;

- **GRUPPO AMG ENERGIA:** il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.107 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; l'Area dei tributi del Comune ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario relativo all' IMU dell'anno 2021, pari ad € 12.353;
 - **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
 - **GESAP:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
 - **RAP:** è riconciliato l'importo di € 634.891 per canoni di locazione della sede sociale (periodo 2021/22). A fronte di tale debito risultano iscritti in bilancio accertamenti per € 659.496, di cui € 609.496 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604, a cui si aggiunge un credito tributario di € 588.770 per Avvisi Tosap – anni 2018/2019 e di € 1.847 per il tributo IMU (periodo 2021/22) comunicati dall'Area tributi. La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 615.222;
 - **RE.SE.T.:** la società espone verso il Comune un debito tributario di € 352 per il tributo (TARI 2018). L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
 - **SISPI:** La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 1.071.764 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.
- di conseguenza, all'esito delle posizioni asseverate dal Collegio dei Revisori dell'Ente, dovranno essere impartite alle società partecipate prescrittive ed imprescindibili direttive finalizzate al superamento del fenomeno del disallineamento accertato al 31.12.2022, come *supra* analiticamente esposto.
 - è scaduto il 30 settembre 2023 il termine di legge fissato per l'approvazione del bilancio consolidato 2022, fissato al 30 settembre di ogni anno, ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;
 - dal mancato rispetto di tale adempimento di legge scaturisce per gli enti territoriali soggetti a tale obbligo il divieto assoluto ed inderogabile di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, gs. il disposto dell'art. 9 comma 1-quinquies del DL 113/2016;
 - l'art. 161 comma 4 del Tuel dispone che decorsi trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, in caso di mancato invio, da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, sono sospesi i pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale.

Visto/a:

- lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere "E" e "F", quali parti integranti e sostanziali;
- la Relazione sulla gestione, comprendente la Nota Integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2022, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "G", quale parte integrante e sostanziale;

- che per le Società controllate (Amap, Amat, Gruppo Amg Energia, Rap, Re.se.t. e Sispi) è stato adottato il metodo di consolidamento “integrale”, mentre per la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, in quanto società ed ente partecipati, è stato adottato il metodo di consolidamento “proporzionale”;
- che il Conto Economico consolidato del gruppo facente capo al Comune di Palermo si chiude con un risultato positivo della gestione di € 81.310.915, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Valore della produzione	1.153.061.697	1.226.276.541	-73.214.844
Costi della produzione	971.697.528	1.091.441.741	-119.744.213
Risultato della gestione operativa	181.364.169	134.834.800	46.529.369
Proventi e oneri finanziari	- 2.513.775	- 6.710.736	4.196.962
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 115.827	- 26.042	-89.785
Proventi e oneri straordinari	- 82.015.161	24.098.872	-106.114.034
Risultato prima delle Imposte	96.719.406	152.196.894	-55.477.488
Imposte sul reddito	- 15.406.908	- 19.495.794	4.088.886
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	81.312.498	132.701.101	-51.388.603
Risultato dell'esercizio di Gruppo	81.310.915	132.696.745	- 51.385.829,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	1.583	4.356	-2.773

- che lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2022 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	103.060.954	80.648.811	22.412.142
Immobilizzazioni materiali	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251
Immobilizzazioni finanziarie	10.198.516	9.491.164	707.352
Totale immobilizzazioni (a)	2.386.861.726	2.362.849.980	24.011.746
Rimanenze	11.967.411	12.014.499	-47.088
Crediti	868.656.082	662.444.221	206.211.861
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	90.744.877	100.708.782	-9.963.905
Attivo circolante (b)	971.369.002	775.168.134	196.200.868
Ratei e risconti attivi (c)	2.158.750	2.309.784	-151.035
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579
			0
Patrimonio netto (a)	890.261.094	794.565.487	95.695.607
Fondo per rischi e oneri	242.812.594	244.484.888	-1.672.294
TFR	41.920.687	44.833.857	-2.913.170
Debiti	712.233.131	739.654.079	-27.420.948
Ratei e risconti passivi	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384
Totale passivo	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579

Viste le leggi vigenti in materia, ed in particolare:

- gli artt. 117 e 119 della Costituzione della Repubblica Italiana;
- la L. 142/90, così come recepita in Sicilia con la L.R. n. 48/91;
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare gli allegati 4/4 – Principio contabile applicato sperimentale del Bilancio consolidato e 4/11 riportante lo schema di Bilancio Consolidato;
- lo Statuto Comunale e il Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

Per i motivi esposti in narrativa, che si intendono riportati:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Palermo, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, dalla Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa, che si allegano sotto le lettere "E", "F" e "G", insieme con i report "Rilevazioni operazioni infragruppo" che si allegano sotto le lettere "A", "B", "C" e "D", propedeutici alla redazione del Bilancio Consolidato, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato economico dell'esercizio del Gruppo di € 81.310.915, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Valore della produzione	1.153.061.697	1.226.276.541	-73.214.844
Costi della produzione	971.697.528	1.091.441.741	-119.744.213
Risultato della gestione operativa	181.364.169	134.834.800	46.529.369
Proventi e oneri finanziari	- 2.513.775	- 6.710.736	4.196.962
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 115.827	- 26.042	-89.785
Proventi e oneri straordinari	- 82.015.161	24.098.872	-106.114.034
Risultato prima delle Imposte	96.719.406	152.196.894	-55.477.488
Imposte sul reddito	- 15.406.908	- 19.495.794	4.088.886
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	81.312.498	132.701.101	-51.388.603
Risultato dell'esercizio di Gruppo	81.310.915	132.696.745	- 51.385.829,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	1.583	4.356	-2.773

3. di dare atto che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 890.261.094, così determinato:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	103.060.954	80.648.811	22.412.142
Immobilizzazioni materiali	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251
Immobilizzazioni finanziarie	10.198.516	9.491.164	707.352
Totale immobilizzazioni (a)	2.386.861.726	2.362.849.980	24.011.746
Rimanenze	11.967.411	12.014.499	-47.088
Crediti	868.656.082	662.444.221	206.211.861
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	90.744.877	100.708.782	-9.963.905
Attivo circolante (b)	971.369.002	775.168.134	196.200.868
Ratei e risconti attivi (c)	2.158.750	2.309.784	-151.035
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579
			0
Patrimonio netto (a)	890.261.094	794.565.487	95.695.607
Fondo per rischi e oneri	242.812.594	244.484.888	-1.672.294
TFR	41.920.687	44.833.857	-2.913.170
Debiti	712.233.131	739.654.079	-27.420.948
Ratei e risconti passivi	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384
Totale passivo	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579

4. di dare atto che l'importo del disallineamento tra i crediti delle società ed enti consolidati e i debiti della Capogruppo alla data del 31.12.2022 è pari a € 60.954.463 (€ 39.892.563 per partite riconciliate senza copertura finanziaria ed € 21.061.900 per partite non riconciliate), riportato nella tabella che segue:

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.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

5. di dare atto che le risultanze relative alla riconciliazione dei crediti e dei debiti di cui al presente atto nonché dei costi e ricavi infragruppo sono state sottoposte all'asseverazione degli organi di revisione delle partecipate e del Collegio dei Revisori del Comune, quest'ultima rilasciata con nota prot. n. 273 del 23.08.2023 (**Allegato "G"**), acclusa al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022, in tale direzione richiamandosi ancora la Deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie – Delibera n.2/2016, a mente della quale *“l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità da rapporti debitori e creditori”*;
6. di dare atto che, all'esito delle posizioni asseverate dal Collegio dei Revisori, dovranno essere impartite alle Società partecipate, le pertinenti direttive finalizzate al superamento, entro il 31.12.2023, del fenomeno dei disallineamenti;
7. Trasmettere il presente Schema di Bilancio consolidato al Collegio dei Revisori ai fini dell'acquisizione della Relazione di cui all'art. 239, comma 1, lettera d-bis, del D.Lgs. n. 267/2000;

Il Dirigente
Dott. Roberto Pulizzi
Firmato digitalmente

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA - Il dirigente proponente esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, **parere favorevole** in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 53 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. n.48/91 ed integrato dall'art. 12 L.R. n. 30/2000 e succ. mm. e ii., nonché ai sensi dell'art. 4, comma 3, del vigente regolamento unico dei controlli interni (approvato con D.C.C. n.4/2017)

Il Dirigente
Dott. Roberto Pulizzi
Firmato digitalmente

Il Dirigente del Settore, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi, appone il proprio **visto**, manifestando la propria condivisione del parere di regolarità tecnica sopra reso ai sensi di legge.

Il Dirigente del Settore
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente

Il Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, verificatane la coerenza con gli obiettivi strategici ed i processi assegnati all'Area di riferimento, funzionali all'attuazione del programma del Sindaco, appone il proprio **visto** ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.

Il Dirigente del Settore
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente

Il Sindaco/L'Assessore al ramo, letta la superiore proposta e ritenuto che la stessa rientra tra gli obiettivi programmati dell'Ente, ne propone l'adozione da parte del Giunta Comunale.

L'ASSESSORE
Avv. Maria Carolina Varchi
Firmato digitalmente

DISTINTA DEGLI ALLEGATI

ALLEGATO "A": prospetto dei crediti azienda partecipata vs debiti della Capogruppo Comune di Palermo;

ALLEGATO "B": prospetto debiti azienda partecipata vs crediti della Capogruppo Comune di Palermo;

ALLEGATO "C": prospetto ricavi azienda partecipata vs costi della Capogruppo Comune di Palermo;

ALLEGATO "D": prospetto costi azienda partecipata vs ricavi della Capogruppo Comune di Palermo;

ALLEGATO "E": Conto Economico consolidato Comune di Palermo - anno 2022;

ALLEGATO "F": Stato Patrimoniale consolidato Comune di Palermo - anno 2022;

ALLEGATO "G": Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa - anno 2022;

ALLEGATO "H": nota prot. n. 273 del 23.08.2023 del Collegio dei Revisori.