

Sommario

PREMESSA	Pag. 3
VERIFICHE PRELIMINARI	" 5
CONTO DEL BILANCIO	
- <i>Gestione finanziaria</i>	" 8
RISULTATO DELLA GESTIONE	
- <i>Risultato della gestione di competenza</i>	" 10
- <i>Risultato di amministrazione</i>	" 14
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
a) confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	" 16
b) verifica del patto di stabilità interno	" 19
- <i>Analisi delle singole poste</i>	
o Titolo I - Entrate tributarie	" 20
o Titolo II - Entrate da trasferimenti	" 27
o Titolo III - Entrate extratributarie	" 28
o Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale.....	" 33
o Titolo V - Entrate da prestiti	" 33
o Titolo I - Spese correnti	" 35
o Titolo II - Spese in conto capitale	" 43
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	" 46
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	" 54
CONTO ECONOMICO	" 55
CONTO DEL PATRIMONIO	" 64
ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.....	" 81
VIGILANZA DELL'ATTIVITA' CONTRATTUALE	" 84
CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	" 85
DEBITI FUORI BILANCIO	" 88
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	" 89
CONTROLLO DI GESTIONE.....	" 92
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	" 94
CONCLUSIONI	" 99

PREMESSA

I sottoscritti:

- **Luigi Di Simone**, Dottore commercialista e Revisore contabile;
- **Giuseppe Rosano**, Dottore commercialista e Revisore contabile;
- **Francesco Vetrano**, Ragioniere commercialista e Revisore contabile;

componenti il Collegio dei Revisori del Comune di Palermo, giusta Deliberazione del Consiglio Comunale n. 96 del 17 aprile 2008, si pregiano rappresentare quanto segue.

L'art. 239, comma 1 lett. d) del T.U.E.L. (D.lgs n. 267/2000 e succ.), prevede che la Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di Deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto, deve contenere l'attestazione sulla "corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione", nonché rilievi, considerazioni e proposte, tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Le finalità del Rendiconto si concretano nella dimostrazione dei risultati finali della gestione, mediante informazioni sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'Ente e nella verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi, nel cogente rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 151, comma 7 e art. 227, comma 2, TUEL, il termine per la deliberazione del Rendiconto è stato fissato al 30 Aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, in virtù del DL 7/10/2008 n. 154, convertito dalla Legge 4/12/2008 n. 189.

Non risulta, pertanto, essere stato rispettato il termine ultimo previsto dal legislatore, stante che la Giunta Municipale ha approvato lo schema del Rendiconto della gestione 2009 solo in data 21/07/2010 (deliberazione n. 146).

Al riguardo, è da precisare che l'Assessorato della Famiglia, delle Politiche Sociali e delle Autonomie Locali, con Decreto del 8 Giugno 2010, in considerazione della inadempienza del Comune di Palermo, ha esperito il conseguente intervento sostitutivo, ai sensi dell'art. 24 della LR n. 44/1991, con la nomina di un Commissario ad *acta* incaricato di curare gli adempimenti omessi dall'Ente.

Lo schema di rendiconto approvato dalla Giunta Municipale è stato trasmesso il 22 Luglio 2010 all'Organo di revisione, il quale aveva comunque proceduto a pianificare, con verifiche preliminari, le operazioni di controllo, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare l'attendibilità complessiva del documento contabile.

La predetta attività è stata integrata con l'analisi della proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2009 e dello schema di rendiconto, le cui operazioni hanno interessato non solo il mero aspetto economico-finanziario, ma anche il quadro giuridico di riferimento che disciplina la funzione di rendicontazione, con particolare riferimento ai principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali dedicati, per l'appunto, alla fase di rendicontazione.

Per completezza di informazione, infine, si evidenzia che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/005 (finanziaria per il 2006), l'Organo di revisione, successivamente all'approvazione del rendiconto, è tenuto a trasmettere alla Corte dei Conti – Sezione del Controllo per la Regione Siciliana - una Relazione sul Rendiconto, da formularsi sulla base dei criteri e linee guida definiti dalla Corte dei Conti medesima.

La predetta relazione assume finalità differenti rispetto al presente elaborato redatto a beneficio dell'Organo Consiliare, e deve dare conto, tra l'altro, del rispetto degli obiettivi posti dal Patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia dell'indebitamento dall'art. 119, ultimo comma della Costituzione e di ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'Amministrazione comunale non abbia adottato le misure correttive.

* * * * *

VERIFICHE PRELIMINARI

Con nota prot. n. 539431 del 21/07/2010, il Ragioniere Generale ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Rendiconto della Gestione 2009, approvato, come già richiamato, dalla Giunta Comunale, con ~~Delibera n. 146 del 21/07/2010.~~

La proposta di deliberazione è stata corredata dai seguenti allegati:

- Conto del Bilancio 2009;
- Conto economico, conto del Patrimonio e Prospetto di Conciliazione;
- Deliberazione di C.C. n. 485 del 28/10/2009 (ex art. 193 TUEL);
- Certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale;
- Certificazione del rispetto del Patto di stabilità interno 2009;
- Elenchi per anno di provenienza dei residui attivi e dei residui passivi;
- Elenco per anno di provenienza dei maggiori residui attivi e dei residui attivi insussistenti;
- Elenco per anno di provenienza dei residui passivi insussistenti;
- Relazione al Rendiconto della gestione 2009 della Giunta Municipale, redatta ai sensi del comma 6, dell'art. 151 del D.lgs 267/2000;
- Relazione tecnica al conto del Bilancio 2009, redatta dalla Ragioneria Generale;
- CD contenente i files formato pdf dei bilanci 2008 e 2009 trasmessi dalle aziende partecipate e/o collegate;
- Deliberazione della Giunta Municipale n. 122 del 29/06/2010, avente per oggetto "*Presenza d'atto attività di riaccertamento residui ex art. 228 del D.Lgs 267/00*";

Altri allegati al rendiconto:

- spesa per il personale;
- indice di indebitamento;
- equilibri di Bilancio;
- avanzo applicato e spesa finanziata;
- avanzo vincolato derivante da proventi da sanzioni codice della strada;
- permessi a costruire (gettito e destinazione);
- spese di funzionamento;
- fitti passivi e gestioni condominiali;

- spese per utenze;
- servizi a domanda – tasso di copertura;
- mutui e prestiti;
- debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2009;
- fondo autonomie locali – vincolo di specifica destinazione;
- somme impegnate a favore di società partecipate e/o controllate;

- utilizzo fondo di riserva;
- attivazione anticipazione di tesoreria ex art. 222 del D.lgs 267/00;
- tasso di copertura servizio igiene ambientale;
- certificato relativo alla riduzione spesa del personale;
- fondo svalutazione crediti.

In aggiunta alla predetta documentazione, si è reso comunque necessario richiedere ulteriori notizie e dati ritenuti indispensabili per una compiuta ed esaustiva predisposizione della presente relazione.

In particolare, sono stati ulteriormente acquisiti :

- il Conto del Tesoriere;
- i risultati della parificazione del Conto degli Agenti contabili;
- inventario dei beni. L'aggiornamento dei beni immobili al 31/12/2009 è stato accertato con le verifiche svolte sul Conto del Patrimonio predisposto dal Settore Finanziario, alla luce dei dati trasmessi dal Settore Risorse Immobiliari con note prot. 332063 del 29/04/2010 e prot. 405479 del 27/05/2010. Parimenti, è stato accertato l'aggiornamento dei beni mobili, a chiusura dell'esercizio finanziario 2009, sulla base dei dati trasmessi dal Servizio Economato, con nota prot. 3213 del 15 aprile 2010;
- prospetto dei contributi regionali, statali ed eventualmente comunitari percepiti con vincolo di destinazione e loro utilizzo;
- nota di trasmissione del Ragioniere Generale del 05/05/2010, prot. 343678, alla Corte dei Conti Sezione Autonomie, per la relazione annuale al Parlamento sull'andamento generale della finanza locale, dei debiti fuori bilancio riconosciuti dal Comune di Palermo dal 01/01/2009 al 31/12/2009.

* * * * *

Il Comune di Palermo, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 232 del TUEL, anche nell'anno finanziario 2009, ha adottato il sistema di contabilità c.d. "semplificato".

Pertanto, mediante le rettifiche ed integrazioni dei valori finanziari sono stati rilevati i valori economici e patrimoniali che hanno consentito la redazione dei due ulteriori conti, costituenti parti inscindibili del rendiconto della gestione, ossia: il "Conto Economico" ed il "Conto del Patrimonio".

I sottoscritti Revisori evidenziano che, oltre alle verifiche preliminari cui è stato fatto riferimento, hanno verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- i risultati delle operazioni di riaccertamento dei residui (attivi e passivi);
- il rispetto del patto di stabilità interno;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali.

Inoltre, è stato accertato che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 485 del 28/10/2009, ai sensi e per gli effetti dell'art. 193 TUEL, nell'effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio 2009.

L'attività di vigilanza svolta da questo Organo di revisione economico-finanziaria dal 01 gennaio al 31 dicembre 2009, risulta riportata nei verbali dal n. 1 al n. 94, redatti nel corso dell'esercizio finanziario 2009.

GESTIONE FINANZIARIA

I sottoscritti Revisori, per quanto nel merito della gestione finanziaria, evidenziano quanto segue.

L'attività di verifica eseguita presso i competenti Servizi del Settore Finanziario, ha consentito di accertare che il Comune di Palermo ha emesso n. 18.527 mandati, di cui n. 907 annullati e n. 15.791 reversali, di cui n. 510 annullate.

Sulla base di tecniche di campionamento sono stati esaminati sia gli ordinativi di incasso, sia i mandati di pagamento, accertando il regolare rispetto formale e sostanziale delle procedure che regolano la materia.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, si compendiano nelle seguenti risultanze.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			166.673.580,93
Riscossioni	258.521.473,50	751.145.097,23	1.009.666.570,73
Pagamenti	423.694.564,46	695.823.552,49	1.119.518.116,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			56.822.034,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			56.822.034,71

Il Tesoriere Comunale ha rappresentato l'ammontare dei pignoramenti in essere alla data del 17/12/2009 in € 7.108.942,29. In sede di deliberazione del bilancio 2010, si è provveduto ad assicurarne adeguata copertura.

Il fondo di cassa al 31.12.2009 pari a € 56.822.034,71 corrisponde al saldo presso la Tesoreria del Comune.

Con Determinazione Dirigenziale n. 50 del 16/07/2010, il Ragioniere Generale ha dichiarato regolare, ai sensi dell'art. 618 del Regio Decreto del 23/05/1924 n. 287, il CONTO DEL TESORIERE 2009, previa individuazione delle seguenti operazioni che hanno consentito la parifica del Conto:

- operazioni pari a € (-) 263.124,76 effettuate dal Tesoriere nel corso del 2010 a valere sul saldo di cassa dell'esercizio 2009;

- mancato accredito al Comune di Palermo di € (+) 0,02 derivante da maggiore pagamento effettuato nel 2007 su mandato n. 9821/2007.

La gestione della liquidità assume particolare valore anche in considerazione dei vincoli imposti dal Patto di stabilità interno, che impone agli Enti locali di concorrere agli indirizzi di politica economica nazionale e comunitaria.

Nell'esercizio finanziario 2009 è stata attivata un'anticipazione di tesoreria, pari a € 14.000.000,00, ai sensi e per gli effetti degli artt. 195 e 222 del TUEL, di cui alle deliberazioni di Giunta Municipale n. 201 e n. 202 del 22/09/2009.

* * * * *

Risultati della gestione

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza chiude con un saldo negativo di € 40.604.132,78, evidenziando il risultato di sintesi finanziario dell'anno 2009.

Accertamenti	(+)	1.064.567.685,50
Impegni	(-)	1.105.171.818,28
Risultato gestione di competenza		-40.604.132,78
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	751.145.097,23
Pagamenti	(-)	695.823.552,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	55.321.544,74
Residui attivi	(+)	313.422.588,27
Residui passivi	(-)	409.348.265,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-95.925.677,52
Risultato gestione di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-40.604.132,78

La gestione finanziaria di competenza, come è noto, non comprende l'avanzo applicato e si riassume nella differenza tra l'ammontare complessivo degli accertamenti e degli impegni contabilizzati nell'esercizio.

Al predetto risultato si perviene, altresì, sottraendo alle riscossioni i pagamenti e a questo dato, aggiungendo il saldo dei residui attivi e passivi generati nell'esercizio.

Per quanto attiene alla gestione di competenza corrente ed in conto capitale, si forniscono i prospetti che seguono, per rappresentare gli equilibri di bilancio.

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	861.551.406,41
Spese correnti	-	787.598.694,83
Spese per rimborso prestiti	-	77.372.706,53
<i>Differenza: equilibrio economico/finanziario</i>	+/-	-3.419.994,95
Parte di avanzo applicato al titolo I della spesa	+	85.922.125,16
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate in c/ capitale che finanziano spesa corrente	+	2.965.973,09
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	36.088.049,98
Totale gestione corrente	+/-	49.380.053,32

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	101.447.360,30
Spese titolo II	-	124.631.498,13
Spese titolo III	-	14.000.000,00
<i>Differenza</i>	-	-37.184.137,83
Parte di avanzo applicato al titolo II della spesa	+	2.082.632,17
Entrate correnti destinate al titolo II	+	36.088.049,98
Entrate in c/ capitale destinate al titolo I	-	2.965.973,09
Totale gestione c/capitale	+/-	-1.979.428,77

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	47.400.624,55
---	------------	----------------------

L'analisi degli equilibri finanziari mette in evidenza il rispetto dell'obbligo di copertura finanziaria della gestione 2009.

Sommando al saldo della gestione corrente e conto capitale, pari a € 47.400.624,55 il saldo della gestione residui pari a € (-) 29.093.288,70* e l'avanzo 2008 non applicato nell'anno 2009 pari a € 11.561.805,43, già si perviene al risultato di amministrazione registrato al 31/12/2009 pari a € 29.869.141,28 risultato che, più specificamente, sarà dimostrato con apposito prospetto.

(*) saldo minore accertamento residui attivi	64.644.620,79
insussistenza residui passivi	35.551.332,09
saldo riaccertamento residui	-29.093.288,70

Sempre nell'ambito della gestione finanziaria di competenza, è stata verificata la corrispondenza tra il totale delle entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

I risultati delle verifiche si riassumono nel seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Fondi dallo Stato	28.762.378,77	28.762.378,77
Fondi comunitari ed internazionali	34.871,75	34.871,75
Contributi dalla Regione	111.291.211,46	111.113.945,44
Sanzioni amministrative codice della strada	10.356.607,64	10.486.599,08
Mutui		
Contributi da altri Enti e privati	147.919,57	147.919,57
Contributi dallo Stato ex DL 24/86	28.160.000,00	28.160.000,00
Proventi da alienazione di beni dell'Ente	896.337,87	896.337,87
Sanzioni amministrative Pubblicità	56.138,72	
Totale	179.705.465,78	179.602.052,48

Di seguito si fornisce il trend della gestione di competenza, dall'esercizio 2006 all'esercizio 2009, con l'evidenza dell'avanzo utilizzato.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2006	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	239.456.468,19	267.823.657,59	241.044.356,12	245.349.380,38
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	513.358.835,80	490.238.615,66	572.648.963,14	560.786.626,47
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	68.295.863,68	66.127.008,68	70.896.242,26	55.415.399,56
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	118.199.238,01	77.863.653,09	83.150.943,22	87.447.360,30
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	182.163.670,71		100.099.941,26	14.000.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	90.989.769,21	79.731.077,69	113.314.446,86	101.568.918,79
Totale Entrate		1.212.463.845,60	981.784.012,71	1.181.154.892,86	1.064.567.685,50

Spese		2006	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	756.215.485,28	758.176.420,96	779.241.293,62	787.598.694,83
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	174.347.387,76	98.307.042,46	202.953.706,70	124.631.498,13
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	180.472.124,84	26.436.625,60	29.371.075,03	91.372.706,53
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	90.989.769,21	79.731.077,69	113.314.446,86	101.568.918,79
Totale Spese		1.202.024.767,09	962.651.166,71	1.124.880.522,21	1.105.171.818,28

Avanzo/Disavanzo di competenza	10.439.078,51	19.132.846,00	56.274.370,65	-40.604.132,78
Avanzo di amministrazione utilizzato (B)	34.322.795,59	23.958.930,22	795.000,00	88.004.757,33
Saldo (A) +/- (B)	44.761.874,10	43.091.776,22	57.069.370,65	47.400.624,55

Risultato di amministrazione

La gestione dell'esercizio 2009 chiude con un avanzo di amministrazione di € 29.869.141,28 ed è dimostrato dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			166.673.580,93
RISCOSSIONI	258.521.473,50	751.145.097,23	1.009.666.570,73
PAGAMENTI	423.694.564,46	695.823.552,49	1.119.518.116,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			56.822.034,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			56.822.034,71
RESIDUI ATTIVI	1.125.477.174,27	313.422.588,27	1.438.899.762,54
RESIDUI PASSIVI	1.056.504.390,18	409.348.265,79	1.465.852.655,97
<i>Differenza</i>			-26.952.893,43
Avanzo al 31 dicembre 2009			29.869.141,28

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo ex art. 187 TUEL	Fondi vincolati	8.367.405,42
	Fondi per finanziamento spese in c/ capitale	3.148.976,69
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	18.352.759,17
	Totale avanzo	29.869.141,28

L'avanzo registrato nell'esercizio 2009, pari a € 29,8 mln corrisponde al 3,46% circa delle entrate correnti, e rientra in un limite ritenuto fisiologico.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.064.567.685,50
Totale impegni di competenza	-	1.105.171.818,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-40.604.132,78

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.984,85
Minori residui attivi riaccertati	-	64.646.605,64
Minori residui passivi riaccertati	+	35.551.332,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		-29.093.288,70

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-40.604.132,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-29.093.288,70
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2008 UTILIZZATO	+	88.004.757,33
AVANZO AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO	+	11.561.805,43
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		29.869.141,28

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2009

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni che si ritiene opportuno rappresentare in sintesi nel seguente prospetto, allo scopo di consentire la verifica tra quanto originariamente programmato e quanto definitivamente previsto.

Confronto tra previsioni iniziali e definitive

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	227.045.766,63	227.045.766,63	0,00	0,00%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	594.579.422,11	592.496.789,94	-2.082.632,17	-0,35%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	62.305.165,51	62.305.165,51	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasferimenti c/capitale	177.744.004,24	251.954.799,75	74.210.795,51	29,45%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	266.837.693,44	266.837.693,44	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	141.443.460,73	141.443.460,73	0,00	0,00%
	Avanzo di amministrazione applicato	26.648.583,46	88.931.396,99	62.282.813,53	70,03%
	Totale	1.496.604.096,12	1.631.015.072,99	134.410.976,87	8,24%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	850.988.841,03	862.356.815,90	11.367.974,87	1,32%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	269.003.415,21	343.794.769,16	74.791.353,95	21,75%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	235.168.379,15	283.420.027,20	48.251.648,05	17,02%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	141.443.460,73	141.443.460,73	0,00	0,00%
	Totale	1.496.604.096,12	1.631.015.072,99	134.410.976,87	8,24%

Il prospetto che segue confronta le risultanze del rendiconto con le previsioni definitive, e mette in evidenza gli scostamenti registrati su ogni singolo titolo.

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	227.045.766,63	245.349.380,38	18.303.613,75	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	592.496.789,94	560.786.626,47	-31.710.163,47	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	62.305.165,51	55.415.399,56	-6.889.765,95	-11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	251.954.799,75	87.447.360,30	-164.507.439,45	-65%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	266.837.693,44	14.000.000,00	-252.837.693,44	-95%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	141.443.460,73	101.568.918,79	-39.874.541,94	-28%
	Avanzo di amministrazione applicato	88.931.396,99		-88.931.396,99	-100%
Totale		1.631.015.072,99	1.064.567.685,50	-566.447.387,49	-34,73%

Spese		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	862.356.815,90	787.598.694,83	-74.758.121,07	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	343.794.769,16	124.631.498,13	-219.163.271,03	-64%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	283.420.027,20	91.372.706,53	-192.047.320,67	-68%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	141.443.460,73	101.568.918,79	-39.874.541,94	-28%
Totale		1.631.015.072,99	1.105.171.818,28	-525.843.254,71	-32,24%

Per quanto nel merito della capacità dell'Ente di dare attuazione ai programmi, si forniscono le seguenti informazioni idonee a definire la capacità di gestione dell'Amministrazione comunale.

Dall'analisi dei dati del Rendiconto emerge che, relativamente alle Entrate la percentuale di realizzazione dei primi tre Titoli pari a € 861.551.406,41 registra complessivamente un modesto scostamento rispetto alle previsioni; invece,

l'attivazione della spesa di cui al Titolo I, pari a € 787.598.694,83 si attesta sul valore del 91% circa.

I predetti dati mettono in evidenza una capacità dell'Ente di realizzare i programmi riferiti alla parte entrata corrente. La spesa corrente registra uno scostamento del 9% circa tra le risultanze del rendiconto e le previsioni definitive.

~~Le entrate del Titolo IV e del Titolo V, invece, fanno registrare notevoli scostamenti negativi, rispettivamente pari al 65% e al 95%, tra le previsioni definitive e i risultati del Rendiconto, scostamenti che hanno condizionato la spesa in conto capitale (-64%).~~

* * * * *

Verifica del Patto di stabilità interno

Il Comune di Palermo ha rispettato gli obiettivi programmatici stabiliti per l'anno 2009, dall'art. 1, commi da 677 a 683 della Legge n. 296 del 27/12/2006 e succ.

SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA (in migl.)

ENTRATE FINALI	
Titolo I	245.349,00
Titolo II	560.787,00
Titolo III	55.415,00
Totale entrate correnti nette	861.551,00
Totale Titolo IV	35.025,00
a detrarre	
Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art.1, comma 683 legge 296/2006)	7.658,00
Totale entrate in c/capitale nette	27.367,00
Entrate finali nette	888.918,00
SPESE FINALI	
Totale spese correnti nette	787.599,00
Totale spese in c/capitale nette	74.109,00
Saldo finanziario	27.210,00
Effetti finanziari delle sanzioni	
Importi derivanti dall'applicazione del meccanismo premialità	1.563,00
Saldo finanziario al netto effetti sanzioni e premialità	28.773,00
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2009	-
Differenza tra risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario	40.295,00

Dal superiore prospetto è possibile rilevare che a fronte di un saldo obiettivo programmato pari a € -11,5 mln è stato conseguito il risultato di € 28,7 mln, con un differenza positiva tra risultato ed obiettivo di € 40,2 mln.

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Nel prospetto che segue, sono riepilogate le entrate tributarie accertate nell'anno 2009 rispetto alle previsioni definitive, con l'evidenza delle risultanze del rendiconto 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni definitive 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	55.689.132,65	53.339.754,37	54.972.442,48	1.632.688,11
Addizionale IRPEF	24.228.481,99	23.608.607,26	26.935.959,44	3.327.352,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica	9.936.714,04	10.000.000,00	9.544.703,01	-455.296,99
Compartecipazione Irpef				
Imposta sulla pubblicità	4.740.159,52	4.400.000,00	4.602.508,46	202.508,46
Altre imposte	143.031,57	2.050,00	135.726,16	133.676,16
Totale categoria I	94.737.519,77	91.350.411,63	96.191.339,55	4.840.927,92
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	122.048.530,52	118.860.355,00	125.681.010,40	6.820.655,40
TOSAP	3.535.447,55	3.365.000,00	5.519.834,92	2.154.834,92
Altre tasse	67,24		1.104,31	1.104,31
Toatale categoria II	125.584.045,31	122.225.355,00	131.201.949,63	8.976.594,63
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	49.755,01	70.000,00	53.619,11	-16.380,89
Permessi di costruire	20.673.036,03	13.400.000,00	17.902.472,09	4.502.472,09
Totale categoria III	20.722.791,04	13.470.000,00	17.956.091,20	4.486.091,20
Totale entrate tributarie	241.044.356,12	227.045.766,63	245.349.380,38	18.303.613,75

CATEGORIA I – IMPOSTE

- **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito dell'I.C.I. è stato registrato in € 54.972.442,48 con una variazione in aumento rispetto alle previsioni definitive 2009 e una variazione in diminuzione pari a € 716.690,17 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 55.689.132,65).

Per una migliore lettura dell'andamento del gettito, di seguito si fornisce il seguente prospetto.

	2008	2009
- Gettito base	53.061.127,67	51.506.705,99
- Recupero evasione	2.252.571,37	3.090.302,88
- Accertamento convenzionale	375.433,61	375.433,61
Totali	55.689.132,65	54.972.442,48

I suddetti dati mettono in evidenza una diminuzione del gettito base ed un maggior recupero di lotta all'evasione.

La diminuzione del gettito base sconta gli effetti dell'art. 1 del DL 27 maggio 2008, n. 93 che ha escluso dall'imposta comunale sugli Immobili l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo.

In virtù di quanto previsto dal vigente Regolamento comunale rientrano nella fattispecie di abitazione principale quelle concesse in uso gratuito ai familiari che vi risiedono.

Rimangono escluse dal beneficio le categorie catastali rientranti in quelle A1, A8 e A9, per le quali continuano ad applicarsi le detrazioni di legge.

E' noto che il legislatore ha introdotto il sistema per compensare il minor gettito con un aumento dei trasferimenti statali.

Più specificamente, le somme accertate dall'Amministrazione, sulla base dei trasferimenti statali compensativi, sono le seguenti:

- anno 2008: € 15.552.950,47;
- anno 2009: € 17.324.544,82.

Di seguito si fornisce prospetto delle aliquote I.C.I. riferite all'anno 2009

- Abitazione principale e pertinenze	4,8	per mille	detrazione € 103.29
- Aree fabbricabili	7	per mille	
- Terreni agricoli	5	per mille	
- Altri fabbricati	7	per mille	
- Immobili affittati ex art. 2, comma 3 L.431/98 (1)	3,8	per mille	
- Immobili ad uso abitativi sfitti da oltre due anni (2)	9	per mille	

(1) In virtù di quanto previsto dal Regolamento, per i proprietari che concedono in locazione a titolo di abitazione principale del conduttore immobili ad uso abitativo alle condizioni previste dagli accordi di cui all'art. 2, comma 3°, della L. 431/98, l'aliquota è ridotta dell'1 per mille rispetto all'aliquota minima applicata dall'Ente.

(2) Ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, comma 2, del vigente regolamento ICI, gli immobili non locati ad uso abitativo e per i quali non risultano essere stati registrati contratti di locazione da almeno due anni, scontano l'aliquota del 9 per mille.

Preme infine segnalare che, a seguito della revisione delle ragioni del mantenimento giuridico di residui attivi, nell'anno 2009 sono state eliminate partite per un ammontare complessivo di € 1.114.977,66.

- **Addizionale comunale I.R.P.E.F.**

L'addizionale IRPEF, fissata nella misura dello 0,40%, è stata accertata in € 26.935.959,44, con un incremento di € 2.707.477,45 rispetto al 2008.

L'andamento del gettito è il seguente:

	2006	2007 (*)	2008	2009
Gettito addizionale IRPEF comunale	12.450.345,26	24.865.568,25	24.228.481,99	26.935.959,44
Numero abitanti	666.552	663.173	659.433	656.081
Gettito per abitante	18,68	37,49	36,74	41,06

(*) Con delibera n. 165 del 31/05/2006, la Giunta Municipale ha deliberato di incrementare a decorrere dall'anno 2007 l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF dallo 0,2 per mille allo 0,4 per mille.

- **Addizionale sul consumo di energia elettrica**

Il gettito pari a € 9.544.703,01 registra una diminuzione sia rispetto alle previsioni definitive 2009 di € 455.296,99, sia rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 9.936.714,04) pari a € 392.011,03.

- ***Imposta comunale sulla pubblicità***

Il gettito di € 4.602.508,46 registra un incremento di € 202.508,46 rispetto alle previsioni definitive 2009 e un decremento di € 137.651,06 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 4.740.159,52).

- ***Altre imposte***

Tale categoria comprende ICIAP ed INVIM, imposte soppresse, per cui il gettito deve considerarsi a stralcio.

Il gettito pari a € 135.726,16 risulta incrementato rispetto alle previsioni definitive 2009 e diminuito di € 7.305,41 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 143.031,57).

CATEGORIA II – TASSE

- **Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)**

Il gettito TARSU è stato contabilizzato in € 125.681.010,40 contro € 118.860.355,00 delle previsioni definitive ed € 122.048.530,52 del rendiconto 2008, registrando, pertanto, un incremento di € 3.632.479,88 rispetto all'esercizio precedente.

Come si apprezza dal prospetto che segue, l'incremento del gettito è generalizzato, interessando sia gettito base che il recupero di quote arretrate.

Anche per tale tributo, come avvenuto per l'ICI, le somme accertate in anni precedenti scontano gli effetti (negativi) della revisione delle ragioni del mantenimento giuridico di numerose partite di residui attivi per la sopravvenuta insussistenza del credito.

In particolare, nell'anno 2009, sono stati eliminati residui attivi pari a € 40.457.670,35, di cui € 13.664.035,22 a seguito della sentenza TAR Palermo n. 1550/2009.

Di seguito si offre il prospetto del provento TARSU accertato nell'anno 2009 e nei tre esercizi precedenti, nonché il gettito registrato per abitante, fermo restando le precisazioni già svolte, in merito alla cancellazione di residui attivi:

	2006	2007	2008	2009
Proventi TARSU	120.699.785,88	120.050.345,23	122.048.530,52	125.681.010,40
Numero abitanti	666.552	663.173	659.433	656.081
Gettito per abitante	181,08	181,02	185,08	191,56

Per una migliore lettura dell'andamento del gettito, si rappresenta il seguente prospetto:

	2008	2009
- Gettito base	104.335.487,92	105.104.356,15
- Recupero quote arretrate	5.198.832,50	6.266.300,43
- Commissioni d'incasso sul tributo provinciale	16.348,09	16.230,55
- Soprattasse ed interessi	1.599.131,26	3.939.860,87
- Quote ECA e maggiorazione ECA	10.898.730,75	10.354.262,40
Totali	122.048.530,52	125.681.010,4

- **Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)**

Il gettito pari a € 5.519.834,92 registra un incremento rispetto alle previsioni definitive di € 2.154.834,92, e di € 1.984.387,37 rispetto all'esercizio precedente (€ 3.535.447,55).

Anche in questo caso si ritiene utile rappresentare l'andamento del gettito.

	2006	2007	2008	2009
Proventi T.O.S.A.P.	3.369.562,00	3.800.379,30	3.535.447,55	5.519.834,92
Numero abitanti	666.552	663.173	659.433	656.081
Gettito per abitante	5,06	5,73	5,36	8,41

Il gettito 2009 è costituito:

€	2.093.944,20	occupazione permanente
€	1.985.529,96	occupazione temporanea
€	1.289.551,92	quote arretrate su occupazione - permanente
€	150.808,84	quote arretrate su occupazione - temporanea
€	<u>5.519.834,92</u>	

Anche per questa tipologia di tributo sono stati cancellati residui attivi per un ammontare di € 29.588,21.

- **Altre Tasse**

La voce comprende tasse concessioni comunali e tasse per l'ammissione a concorsi comunali, il cui gettito è stato registrato in € 1.104,31, in aumento rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 € 67,24. Non risultano iscritte previsioni nel bilancio 2009.

CATEGORIA III – TRIBUTI SPECIALI

- ***Diritti sulle pubbliche affissioni***

Il gettito è stato registrato in € 53.619,11, con un incremento sia rispetto alle previsioni definitive 2009, ed un decremento rispetto alle risultanze del rendiconto 2008.

- ***Contributi per permesso di costruire***

Il gettito è stato contabilizzato in € 17.902.472,09 con un incremento di € 4.502.472,09 rispetto alle previsioni definitive 2009. In particolare, le somme accertate nel 2009 si compendiano come segue:

- attività ordinaria € 15.342.898,63
- definizione pratiche di condono ex Legge n. 47/1985 € 2.559.573,46.

Quest'ultimo gettito rimane modesto, nonostante siano state preannunziate una serie di iniziative finalizzate a dare impulso all'attività di definizione delle pratiche di condono.

Si raccomanda, pertanto, affinché la problematica sia affrontata dall'Amministrazione comunale, anche con riferimento ad un possibile incremento della consistenza delle risorse umane impiegate in tale Settore, in considerazione della rilevanza che il gettito in argomento assume nel sistema del bilancio comunale.

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata pari a € 6.650.000,00, e € 77.000,00 per la manutenzione ordinaria.

In virtù di quanto previsto dal "Principio contabile n. 2" esitato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali, i permessi di costruire sono da qualificarsi come entrata tributaria, e, pertanto, dall'esercizio finanziario 2006, sono stati iscritti al Titolo I.

* * * * *

Come superiormente evidenziato e con le precisazioni svolte, le Entrate tributarie, pari complessivamente a € 245.349.380,38 hanno fatto registrare un incremento di € 18.303.613,75 rispetto alle previsioni definitive e di € 4.305.024,26 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 241.044.356,12).

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Per quanto riguarda i trasferimenti del Titolo II, si ritiene opportuno rappresentare sia l'importo accertato nel 2009, sia quello accertato nel triennio precedente, allo scopo di evidenziarne l'andamento.

	2006	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	387.957.604,85	364.515.474,84	393.626.943,69	393.726.014,19
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	124.475.241,26	125.307.493,47	178.687.961,98	166.877.820,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	618.806,00	366.368,00		34.871,75
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	307.183,69	49.279,35	334.057,47	147.919,57
Totale	513.358.835,80	490.238.615,66	572.648.963,14	560.786.626,47

I trasferimenti complessivamente accertati in 560.786.626,47 registrano un decremento di € 11.862.336,67, rispetto all'esercizio precedente.

Analizzando la singola provenienza dei trasferimenti si apprezza che quelli correnti dello Stato hanno fatto registrare un incremento di € 99.070,50, rispetto all'esercizio 2008 e quelli della Regione un decremento di € 11.810.141,02. I trasferimenti correnti della Regione comprendono l'importo di € 49.968.797,31 che il Comune di Palermo deve stornare in favore di AMAT, società che gestisce il trasporto pubblico urbano.

I trasferimenti comunitari, invece, hanno fatto registrare sostanzialmente un vuoto e, pertanto, su tale fronte, l'Ente deve proporsi più dinamico nella programmazione e realizzazione di attività che possano beneficiare di finanziamenti ovvero co-finanziamenti.

I contributi e trasferimenti da altri Enti, infine, hanno fatto registrare un decremento di € 186.137,90 rispetto all'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive 2009 ed alle risultanze del rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	38.642.339,13	31.005.114,32	29.158.473,24	-1.846.641,08
Proventi dei beni dell'ente	4.234.677,31	4.369.597,78	4.648.621,11	279.023,33
Interessi su anticip.ni e crediti	5.832.387,38	6.825.351,35	9.198.535,75	2.373.184,40
Utili netti delle aziende	7.033.255,00	5.400.000,00	5.400.000,00	
Proventi diversi	15.153.583,44	14.705.102,06	7.009.769,46	-7.695.332,60
Totale entrate extratributarie	70.896.242,26	62.305.165,51	55.415.399,56	-6.889.765,95

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI (Categoria I)

Di seguito si fornisce il dettaglio dei proventi ritratti dai servizi pubblici comparati con le relative previsioni definitive.

DETTAGLIO PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Risorse	Descrizione	Previsioni	Accertamenti
198	Diritti di segreteria	800.000,00	629.553,75
199	Diritto d'accesso del servizio elettorale	300,00	63,92
200	Diritti per il rilascio delle carte d'identità	700.000,00	472.294,85
201	Rimborso spese per copie estratte dalle liste elettorali	3.000,00	373,90
202	Proventi da applicazione delle penalità da inadempienze contrattuali	15.000,00	0,00
204	Sanzioni amm.ve per violazione ai regolamenti comunali ed ordinanze relative (escluso il regolamento edilizio)	184.000,00	275.020,40
205	Rimborso per sanzioni ed interessi	15.000,00	9.888,00
206	Sanzioni amministrative infrazioni norme codice della strada	23.800.000,00	23.322.853,87
208	Sanzioni amministrative e contravvenzioni per infrazioni norme sul regolamento edilizio comunale	40.000,00	16.899,20
214	Introito per fornitura acqua a privati ed enti pubblici	150.000,00	39.240,15
216	Introiti per abitabilità ed agibilità di cui alla legge 440/87	10.000,00	10.828,35
218	Proventi per pubblicità	80.000,00	31.250,00
222	Proventi Museo Pitrè	300,00	0,00
223	Proventi dalla struttura equestre	0,00	858,20
224	Proventi Biblioteca comunale	4.500,00	2.387,03
226	Proventi Archivio storico comunale	600,00	534,40
230	Proventi da numerazione civica	11.000,00	5.961,04
234	Compartecipazione servizio ricovero anziani presso Casa riposo Piazza della Serenità	0,00	47.476,35
238	Compartecipazione servizio domiciliare anziani	0,00	19.351,74
240	Compartecipazione servizio ricovero anziani presso Case riposo convenzionate	1.124.142,00	399.100,92
241	Compartecipazione servizio residenziale adulti	0,00	33.223,10
250	Sanzioni amministrative ai sensi dell'art. 26 della L. 513/77	3.000,00	258,23
258	Proventi per il Tempo d'estate	2.500,00	361,00
259	Entrate da sanzioni pecuniarie	47.300,00	29.520,87
265	Proventi dai servizi tecnici	3.000,00	0,00
267	Introito per spese effettuate dalla scuole	26.500,00	24.781,08
268	Proventi da gestione in concessione e/o convenzione di palestre comunali	18.000,00	18.088,10
269	Proventi da verifica impianti termici	100.000,00	0,00
271	Proventi da servizi a domanda - asili nido	580.000,00	456.755,82
273	Proventi da servizi a domanda - impianti sportivi	515.000,00	351.418,02
274	Proventi da servizi a domanda - mense scolastiche	385.500,00	249.206,20
275	Proventi da servizi a domanda - mercati	449.472,32	424.545,28
277	Proventi da servizi a domanda - servizi funebri e cimiteriali	1.800.000,00	2.212.669,54
279	Proventi da servizi a domanda - Città dei ragazzi	32.000,00	19.814,96
280	Proventi da servizi a domanda - teatri, musei, ecc.	105.000,00	53.894,97
		31.005.114,32	29.158.473,24

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi da tariffe</i>	<i>Costi complessivi</i>	<i>% copertura realizzata</i>	<i>% copertura prevista</i>
Asilo nido	456.755,82	3.766.482,26	12,13	12,93
Città dei ragazzi	19.814,96	168.309,77	11,77	17,05
Impianti sportivi	351.418,02	4.822.505,75	7,29	8,48
Mense scolastiche	249.206,20	2.470.736,33	10,09	8,56
Mercato Ittico	162.491,61	487.535,64	33,33	53,84
Mercato Ortofrutticolo	262.053,67	757.171,40	34,61	17,81
Musei e spazi espositivi	53.894,97	2.424.806,79	2,22	3,42
Servizi funebri e cimiteriali	2.212.669,54	3.963.287,12	55,83	41,14
	3.768.304,79	18.860.835,06	19,98	16,01

I costi complessivi di gestione dei servizi comprendono gli oneri diretti e indiretti del personale, le spese per l'acquisto di beni e servizi e gli oneri di ammortamento degli impianti e delle attrezzature.

Dal superiore prospetto si rileva che il costo complessivo della gestione di tale tipologia di servizi è stato coperto nella misura complessiva del 19,98%, laddove la copertura prevista era stata del 16,01%.

Ciò nonostante, a parere dell'Organo di revisione, la percentuale di copertura permane bassa e su tale fronte devono intraprendersi opportune iniziative mirate ad elevarne la misura.

E ciò, senza perdere di vista che bisogna improntare l'offerta ad una maggiore qualità ed efficienza, poiché numerosi punti di criticità (impianti sportivi ed asili nido in particolare) hanno messo in evidenza che si è data poca attenzione alle aspettative della collettività.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE (Categoria 2)

Questa categoria di proventi comprende:

- Proventi da Fitti attivi
- Diritti Patrimoniali
- Concessione di spazi cimiteriali
- Canone di concessione spazi ed aree pubbliche.

I proventi da Fitti attivi sono stati accertati complessivamente in € 2.769.923,71 con un incremento di € 215.426,92 rispetto alle previsioni definitive 2009 e di € 37.986,50 rispetto al rendiconto 2008 (€ 2.731.937,21).

I Diritti patrimoniali comprendono i proventi del Parco della Favorita e quelli di area di natura demaniale e sono stati accertati in € 674.085,60 con un incremento di € 122.058,38 rispetto alle previsioni definitive 2009, ed un aumento di € 165.636,60 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 508.449,00).

I proventi da Concessione di spazi cimiteriali a tempo determinato sono stati registrati in € 218.582,30 con un decremento di € 30.417,70 rispetto alle previsioni definitive ed un incremento di € 77.807,28 rispetto al rendiconto 2008 (€ 140.775,02).

Infine, i proventi da canoni di concessione spazi ed aree pubbliche sono stati registrati in € 986.029,50 con un decremento di € 8.044,27 rispetto alle previsioni definitive ed un incremento di € 145.426,42 rispetto al rendiconto 2008 (€ 840.603,08).

Conclusivamente, i proventi dei beni dell'Ente pari a € 4.648.621,11 hanno fatto registrare un incremento di € 379.023,33 rispetto alle previsioni definitive 2008, e di € 413.943,80 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 € 4.234.677,31.

INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI - (Categoria 3)

Gli interessi su anticipazioni e crediti sono stati accertati complessivamente in € 9.198.535,75 con un incremento di € 2.373.184,40 rispetto alle previsioni definitive 2009 e di € 3.366.148,37 rispetto alle risultanze del rendiconto 2008 (€ 5.832.387,38).

Di seguito si fornisce il dettaglio:

Capitolo	Art.	Descrizione		Importo
3520	1	interessi su depositi di tesoreria prov.le interessi attivi	€	0,17
3520	3	interessi attivi - interessi su capitali assegnati a società controllate	"	1.103.981,82
3520	4	interessi attivi diversi	"	1.248.249,27
3520	5	interessi su depositi bancari e c/c postali e bancari	"	41.372,39
3520	6	interessi attivi su somme non erogate da Cassa DD.PP.	"	3.722.908,13
3520	8	Interessi attivi - recupero quote arretrate TOSAP	"	4.961,50
3520	9	interessi di mora ritard. pagam. cartelle esattoriali	"	3.056.788,47
3520	10	interessi attivi - recupero quote arretrate Imposta sulla Pt	"	8.000,70
3520	11	interessi attivi - recupero quote arretrate ICIAP	"	12.273,30
			€	9.198.535,75

UTILI NETTI DELLE AZIENDE (Categoria 4)

Gli utili delle aziende partecipate sono stati accertati complessivamente in € 5.400.000,00, pari alle previsioni definitive 2009.

Trattasi dei seguenti dividendi:

- € 5.400.000,00 da AMG Energia S.p.A.

PROVENTI DIVERSI - (Categoria 5)

L'importo accertato nell'anno 2009 ammonta a € 7.009.769,46 con un decremento di € 7.695.332,60 rispetto alle previsioni definitive 2009 e di € 8.143.813,98 rispetto alle risultanze del rendiconto 2007 (€ 15.153.583,44).

Tale voce residuale comprende proventi di varia natura, la cui voce più significativa attiene a "Recupero spese – rimborsi diversi" per € 5.690.568,81, "Rimborsi INAIL" per € 376.516,38, "Recupero imposta virtuale di bollo" per € 286.661,66 e "Proventi da gestione del servizio di rilascio pass per sosta nelle zone soggette a tariffazione" € 219.558,02.

Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale

Le entrate di che trattasi contabilizzate in € 87.447.360,30 registrano un notevole scostamento, rispetto alle previsioni definitive (€ 251.954.799,75) e comprendono:

-	€	896.337,87	per vendita di beni patrimoniali
-	"	23.502.996,07	per trasferimento di capitali dallo Stato
-	"	4.555.669,71	per trasferimento di capitali dalla Regione Siciliana
		109.968,59	per trasferimento di capitali da altri soggetti
-	"	58.382.388,06	per riscossione di crediti
	€	87.447.360,30	

Titolo V - Entrate da prestiti

L'importo di € 14.000.000,00, come già rappresentato, attiene all'attivazione di un'anticipazione di tesoreria di cui alle deliberazioni di Giunta Municipale n. 201 e n. 202 del 22/09/2009.

Per una piena comprensione del raggiungimento del risultato riferito alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione, di seguito sono indicati i valori corrispondenti alla realizzazione delle Entrate desunti dal rapporto tra gli accertamenti a competenza e le previsioni definitive.

REALIZZAZIONE DELLE ENTRATE

	2009		2008	
		%		%
Realizzazione Entrate Titolo 1	<u>245.349.380,38</u> 227.045.766,63	108,06	<u>241.044.356,12</u> 232.021.916,68	103,89
Realizzazione Entrate Titolo 2	<u>560.786.626,47</u> 592.496.789,94	94,65	<u>572.648.963,14</u> 587.909.658,22	97,40
Realizzazione Entrate Titolo 3	<u>55.415.399,56</u> 62.305.165,51	88,94	<u>70.896.242,26</u> 67.486.110,60	105,05
Realizzazione Entrate Titolo 4	<u>87.447.360,30</u> 251.954.799,75	34,71	<u>83.150.943,22</u> 279.738.564,38	29,72
Realizzazione Entrate Titolo 5	<u>14.000.000,00</u> 266.837.693,44	5,25	<u>100.099.941,26</u> 312.405.588,06	32,04
Realizzazione Entrate Titolo 6	<u>101.568.918,79</u> 141.443.460,73	71,81	<u>113.314.446,86</u> 160.091.063,57	70,78

Titolo I - Spese correnti

Allo scopo di consentire al Consiglio Comunale di svolgere le necessarie valutazioni sull'andamento della spesa corrente, si rappresenta la spesa impegnata nell'esercizio 2009, unitamente a quella impegnata nel triennio precedente, classificata per "funzione" e per "intervento".

Classificazione delle spese correnti per funzione (in migliaia di Euro)

		2006	2007	2008	2009
01 -	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	253.745,35	297.428,67	259.941,85	306.449,77
02 -	Funzioni relative alla giustizia	8.798,29	8.669,87	8.919,67	7.516,90
03 -	Funzioni di Polizia locale	42.328,30	42.923,04	48.469,18	49.380,18
04 -	Funzioni di Istruzione pubblica	64.109,52	69.999,91	81.148,74	78.202,82
05 -	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	21.738,53	18.999,70	12.156,41	9.034,24
06 -	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	6.385,41	2.917,88	2.703,03	2.510,51
07 -	Funzioni nel campo turistico	5.864,12	2.678,64	1.847,54	1.612,13
08 -	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	64.304,04	67.740,61	111.370,44	100.410,22
09 -	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e ambiente	185.286,38	177.706,41	178.503,31	178.374,85
10 -	Funzioni nel settore sociale	99.416,63	65.170,88	69.623,86	49.668,86
11 -	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	3.998,38	3.758,52	4.437,36	4.385,14
12 -	Funzioni relative ai servizi produttivi	240,52	182,29	119,90	53,07
Totale spese correnti		756.215,47	758.176,42	779.241,29	787.598,69

La spesa corrente, riclassificata per **intervento**, impegnata nell'esercizio 2009 e nel triennio precedente, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento (in migliaia di euro)

	2006	2007	2008	2009
01 - Personale	295.243,83	303.567,29	317.450,72	323.762,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	6.312,09	6.194,97	4.233,71	4.513,61
03 - Prestazioni di servizi	329.458,46	343.700,35	356.951,88	335.874,77
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.955,62	15.726,17	15.579,27	16.360,71
05 - Trasferimenti	43.149,39	36.572,57	36.148,55	38.738,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13.321,76	17.512,01	14.617,36	13.289,99
07 - Imposte e tasse	17.656,57	17.104,78	16.053,28	18.115,62
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	35.117,77	17.798,28	18.206,52	27.998,27
09 - Fondo svalutazione crediti				8.944,95
Totale spese correnti	756.215,49	758.176,42	779.241,29	787.598,67

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008	2009
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	59,55%	42,16%	40,86%	48,10%

L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Come si rileva dal superiore prospetto, nell'esercizio 2009 l'indice esprime un livello più rigido rispetto all'esercizio 2008, essendo aumentata la spesa per il personale, come di seguito spiegato.

• **Intervento 1 - SPESA PER IL PERSONALE**

La spesa per il personale ammonta a € 323.762.408,34 contro € 317.450.721,56 dell'esercizio precedente.

E' stato registrato, pertanto, un incremento di € 6.311.686,78 pari al 1,99% circa, rispetto all'esercizio 2008.

Sul contenimento della spesa per il personale, la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione Siciliana – si è più volte intrattenuta, sottolineando in particolare l'elevata spesa *pro-capite* correlata all'avvenuto incremento della dotazione organica dell'Ente ed al conseguenziale incremento delle risorse stabili.

In considerazione di quanto sopra, è stata richiamata l'attenzione dell'Ente circa la necessità di procedere ad un contenimento della dinamica retributiva e occupazionale anche facendo ricorso alla razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative o alla rideterminazione dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa, come previsto dall'art. 1, co. 557 della Legge 296/ 2006.

Scomponendo il costo della spesa registrata nell'esercizio 2009 si perviene alle seguenti risultanze:

	Anno 2008	Anno 2009
personale comunale	202.627.971,04	196.912.043,43
personale ex DL 24/86 - COIME	46.021.621,74	45.709.790,75
ASU	32.227.189,02	17.328.635,98
PIP	36.300.000,00	36.000.000,00
Soggetti ASU stabilizzati		27.610.252,34
integrazione oraria soggetti LSU ex LR 17/2004	273.939,76	201.685,84
Totale	317.450.721,56	323.762.408,34

La spesa del personale, nell'esercizio finanziario 2009, è stata finanziata come segue:

€	238.561.588,59	fondi comunali liberi
"	21.767,17	fondi comunali vincolati
"	36.000.000,00	trasferimenti da Regione per P.I.P.
"	739.092,32	trasferimento da Regione per personale a tempo determinato scuole materne
"	2.669.602,58	trasferimenti da Regione per fondi art.13 L.17/90
"	252.825,00	trasferimento da Stato scuole materne
"	28.160.000,00	trasferimenti da Stato per D.L.24/86
"	17.306.868,81	trasferimenti da Stato per progetti ASU
"	50.663,87	trasferimenti da Enti vari
€	323.762.408,34	

Per quanto attiene alla forza lavoro impiegata dall'assetto organizzativo di cui è dotato il Comune, si rappresenta quanto segue.

- Personale previsto in pianta organica n. **9.581**;

Personale effettivamente impiegato:

- Dipendenti in servizio di ruolo n. 6.953;
- ~~Dipendenti in servizio non di ruolo n. 592.~~

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del D.Lgs 165/2001, ha trasmesso, tramite SICO, il conto annuale 2009 e le altre rilevazioni di cui alla Circolare MEF del 07 aprile 2010, n. 17.

In data 04/06/2010 il sistema SICO ha rilasciato la stampa dell'intero Modello relativo alla Relazione allegata al Conto annuale 2009 e la certificazione da cui si evince che non sono state riscontrate anomalie.

- ***Intervento 2 – ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME***

L'acquisto di beni di consumo registrato in € 4.513.610,84 rilevare un incremento rispetto agli esercizi precedenti (€ 4.233.711,39).

- ***Intervento 3 – PRESTAZIONI DI SERVIZIO***

Le spese per prestazioni di servizi, pari complessivamente a € 335.874.766,50, registrano un decremento di € 21.077.117,42 rispetto all'esercizio precedente (€ 356.951.883,92).

L'Intervento, tra l'altro, comprende le seguenti spese per prestazioni rese dalle controllate:

AMIA S.P.A.	€	92.698.106,14
AMAP S.p.A.	€	8.070.387,34
GESIP Palermo S.p.A.	€	58.873.842,51
AMAT S.p.A.	€	84.518.197,31
AMG Energia S.p.A.	€	9.971.289,52
SISPI S.p.A.	€	11.106.000,00
TOTALE	€	265.237.822,82

La spesa corrente correlata ai contratti di servizio ha inciso complessivamente sul totale del Titolo I della spesa del 2009 nella misura del 33,67% circa.

- **Intervento 4 – UTILIZZO BENI DI TERZI**

La spesa, pari a € 16.360.709,99, contro € 15.579.267,75 dell'esercizio 2008.

- **Intervento 5 – TRASFERIMENTI**

I trasferimenti ammontano complessivamente a € 38.738.346,81, registrando un incremento di € 2.589.790,65 rispetto all'esercizio 2008 (€ 36.148.556,16).

Le voci più significative finanziate con fondi comunali comprendono:

-	Palermo Ambiente S.p.A.	€	2.094.944,28
-	Fondazione Teatro Massimo di Palermo	€	2.000.000,00
-	Teatro Biondo Stabile di Palermo	€	1.437.500,00
-	Rimborso TARSU 2006	€	13.291.120,06

Le voci più significative finanziate con trasferimenti regionali e statali comprendono:

-	Integrazione all'affitto	€	8.617.505,85
-	Borse di studio agli alunni (Stato)	€	2.205.740,75
-	Contributo buono socio-sanitario	€	4.198.049,83
-	Fornitura gratuita di libri agli studenti "scuola dell'obbligo" (Stato)	€	2.847.343,66

- **Intervento 6 – INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI**

Gli interessi passivi sono stati registrati in € 13.289.994,68, contro € 14.617.356,09 dell'esercizio 2008.

Gli oneri in argomento hanno trovato contabilizzazione:

- in quanto a € 13.279.494,68 con la quota interessi su mutui;
- in quanto a € 10.500,00 con interessi diversi.

Di seguito si riportano i dati relativi ai Mutui e Prestiti contratti dall'Ente ed in corso di

estinzione alla data del rendiconto:

	Imp. originario mutuo	residuo capitale 1/1/2009	quota capitale	quota interessi	importo annualità	variazioni	residuo capital 31/12/2009
BNL	150.478.000,00	142.055.746,34	5.338.959,44	6.319.015,08	11.657.974,50		138.716.786,
BDS ex Sicicassa	6.523.596,94	685.450,70	685.450,70	25.517,16	710.967,86		-
Cassa DD.PP	408.484.004,56	273.154.797,93	23.095.749,72	6.934.962,46	30.030.712,18	17.086.862,14	232.972.186,
Stato	22.470,52	3.911,88	898,81	-	898,81		3.013,
	565.508.072,02	415.899.906,85	29.121.058,67	13.279.494,68	42.400.553,35	17.086.862,14	369.691.986

La variazione di € 17.086.862,14 attiene all'estinzione anticipata di mutui ex delibera Consiglio Comunale n. 485 del 28/10/2009.

Capacità di indebitamento dell'Ente

Come è possibile rilevare dal precedente prospetto, l'esposizione debitoria per mutui e prestiti, alla data del 31/12/2009, ammonta a € 369.691.986,04.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del D.Lgs 267/2000, risultando l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari 1.61%.

Quanto sopra è confermato dal prospetto che segue

Entrate correnti (Tit. 1, 2, 3) Rendiconto 2007	€	824.189.281,93
Limite teorico di impegno di spesa per interessi passivi (15%) comma 698 L.296/2006	€	123.628.392,29
Incidenza effettiva per interessi passivi netti	€	13.279.494,68
Residuo capacità di indebitamento al 31/12/2009 per ulteriori interessi passivi	€	110.348.897,61

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2009	2008
- Residuo capitale mutui al 01/01	415.899.906,85	445.270.981,88
- Quote capitale rimborsate	- 29.121.058,67	- 29.371.075,03
- Nuovi mutui	-	87.797.670,00
- Estinzione mutui	- 17.086.862,14	- 87.797.670,00
Totale fine anno	<u>369.691.986,04</u>	<u>415.899.906,85</u>

Le rate per ammortamento prestiti registrano la seguente evoluzione:

	2009	2008
- Oneri finanziari	13.279.494,68	14.617.334,53
- Quota capitale	29.121.058,67	29.371.075,03
Totale fine anno	<u>42.400.553,35</u>	<u>43.988.409,56</u>

- **Intervento 7 – IMPOSTE E TASSE**

La spesa per € 18.115.623,19 registra un incremento di € 2.062.343,32 rispetto all'esercizio 2008 (€ 16.053.279,87).

- **Intervento 8 - ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE**

Gli oneri straordinari della gestione corrente sono stati registrati in € 27.998.279,48 con un incremento di € 9.791762.60 rispetto all'esercizio 2008 (€ 18.206.516,88).

Di seguito si offre il dettaglio degli oneri in argomento:

– Copertura finanziaria per debiti fuori bilancio proposti dagli uffici	€	25.755.153,17
– Indennizzo alla Cassa DD.PP. per estinzione anticipata mutui	€	946.178,76
– Rimborsi al concessionario ed a cittadini	€	811.644,18
– Rimborsi ai cittadini con rivalsa su aziende comunali	€	335.798,46
– Rimborsi diversi	€	130.083,27
– Incentivo alla progettazione ex art. 18 L.109/94	€	19.421,64
TOTALE	€	27.998.279,48

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva che le somme impegnate nell'anno 2009 per € 124.631.498,13 registrano un decremento di € 78.322.208,57 rispetto al rendiconto 2008 (€ 202.953.706,70), ed un decremento di € 219.163.271,03, rispetto alle previsioni definitive.

Come si rileva dal seguente prospetto, e come peraltro precedentemente segnalato, lo scostamento tra le previsioni definitive 2009 e le somme effettivamente impegnate nel 2009 rimane notevole.

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
269.003.415,21	343.794.769,16	124.631.498,13	219.163.271,03	175,85

Le spese sono state così finanziate:

			%
Mezzi propri			
-	avanzo d'amministrazione	2.082.632,17	
-	entrate correnti	18.640.294,77	
-	alienazione di beni	361.074,62	
-	proventi concessioni edilizie e condono gestione attiva della liquidità giusta delib. CC 485/2009	44.071.592,56	
-	concessione anticipazione ad AMIA ex Ordinanza P.C.M. n.3830 del 16/12/2009	14.310.795,50	
	Totale		86.166.389,62
			69,14
Mezzi di terzi			
-	trasferimenti da Enti	27.722.384,71	
-	devoluzione mutui	10.742.723,80	
	Totale		38.465.108,51
			30,86
	Totale risorse		124.631.498,13
			100

Anni di raffronto delle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro)	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Previsioni iniziali	1.931.322.670,86	1.839.690.385,01	322.829.206,32	331.921.205,95	269.003.415,21
Previsioni definitive	1.943.132.558,49	1.883.706.503,89	345.084.532,17	422.899.498,96	343.794.769,16
Rendiconto	512.566.528,14	174.347.387,76	98.307.042,46	202.953.706,70	124.631.498,13

La spesa in conto capitale, nel corso degli esercizi, ha fatto registrare notevole scostamento tra le previsioni (iniziali e definitive) e le risultanze di ogni singolo rendiconto.

E' del tutto evidente che tale fenomeno sconta anche i vincoli imposti dal Patto di stabilit ; tuttavia, dovranno comunque essere accertati i motivi che determinano la contrazione di tale spesa e disporre i necessari correttivi.

Capacit  di impegno sulle Spese in conto capitale

Anni raffronto (importi in euro)	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Previsioni iniziali	1.931.322.670,86	1.839.690.385,01	322.829.206,32	331.921.205,95	269.003.415,21
Previsioni definitive	1.943.132.558,49	1.883.706.503,89	345.084.532,17	422.899.498,96	343.794.769,16
Rendiconto	512.566.528,14	174.347.387,76	98.307.042,46	202.953.706,70	124.631.498,13

Indice della capacit  di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	100,61%	102,39%	106,89%	127,41%	127,80%
Conto Consuntivo	26,38%	9,26%	28,49%	47,99%	36,25%

INDICATORI FINANZIARI

La Relazione tecnica predisposta a corredo del Rendiconto della Gestione 2009 contiene, tra l'altro, alcuni utili parametri in grado di fornire notizie sui valori finanziari del bilancio.

In particolare, sono stati rilevati i seguenti indicatori:

- 1) *Grado di autonomia dell'Ente;*
- 2) *Pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite;*
- 3) *Grado di rigidità del bilancio;*
- 4) *Grado di rigidità del bilancio pro-capite*
- 5) *Costo del personale;*
- 6) *Propensione agli investimenti;*
- 7) *Capacità di gestione.*

Per quanto nel merito di ogni indicatore e del loro andamento rispetto agli esercizi precedenti si rimanda alla predetta relazione che, in maniera particolareggiata, ne rappresenta ed illustra ogni singola categoria.

* * * * *

Analisi della gestione dei residui

Come previsto dall'art. 228 del D.lgs. 267/00, è stata eseguita l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009, verificando le ragioni del loro mantenimento, in tutto o in parte.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

Ai sensi dell'art. 189 del T.U.E.L. costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio.

Ai sensi dell'art.190 del T.U.E.L. costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio.

Di seguito, con appositi prospetti, si rappresentano i risultati complessivi della gestione residui.

GESTIONE RESIDUI 2008 E PRECEDENTI

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Maggiori residui attivi	Residui stornati	Totale residui accertati	Residui riscossi	Residui da riportare
Titolo I	377.983.717,11		41.748.463,17	336.235.253,94	75.239.817,68	260.995.436,26
Titolo II	139.228.177,92		1.950.185,29	137.277.992,63	91.720.908,95	45.557.083,68
Titolo III	189.186.889,50	1.984,85	4.408.240,51	184.780.413,84	11.375.951,25	153.404.462,59
Totale Corrente	686.398.564,53	1.984,85	48.106.888,97	638.293.660,41	178.336.677,88	459.956.982,53
Titolo IV	437.694.076,44		6.084.289,67	431.609.786,77	52.352.335,17	379.257.451,60
Titolo V	299.763.928,56		1.126.179,81	298.637.748,75	24.380.857,56	274.256.891,19
Totale C/ capitale	737.458.005,00		7.210.469,48	730.247.535,52	76.733.192,73	653.514.342,79
Titolo VI (servizi c/terzi)	24.786.699,03		9.329.247,19	15.457.451,84	3.451.602,89	12.005.848,95
Totale	1.448.643.268,56	1.984,85	64.646.605,64	1.383.998.647,77	258.521.473,50	1.125.477.174,27

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali		Residui stornati	Totale residui impegnati	Residui pagati	Residui da riportare
Corrente Tit. I	521.323.604,00		13.787.527,38	507.536.076,62	243.114.849,69	264.421.226,93
C/capitale Tit. II	935.980.637,66		12.644.714,52	923.335.923,14	150.956.961,95	772.378.961,19
Rimborso prestiti Tit. III						
servizi c/terzi Tit. IV	58.446.045,07		9.119.090,19	49.326.954,88	29.622.752,82	19.704.202,06
Totale	1.515.750.286,73		35.551.332,09	1.480.198.954,64	423.694.564,46	1.056.504.390,18

Risultato complessivo

Maggiori residui attivi accertati	1.984,85
Minori residui attivi accertati	64.646.605,64
TOTALE RESIDUI ATTIVI STORNATI	64.644.620,79

Insussistenze ed economie da storno di residui passivi

Gestione corrente	13.787.527,38
Gestione in conto capitale	12.644.714,52
Gestione servizi c/terzi	9.119.090,19
Gestione vincolata	
TOTALE RESIDUI PASSIVI STORNATI	35.551.332,09

Per quanto concerne la consistenza complessiva dei residui attivi al 31 dicembre 2009 si forniscono le seguenti informazioni:

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2009

-	Residui all'1/1/2009 di formazione anno 2008 e precedenti	€	1.448.643.268,56
-	Maggiori accertamenti	"	1.984,85
-	Riscossioni in conto 2008 e precedenti	" -	258.521.473,50
-	Saldo Residui stornati	" -	64.646.605,64
-	Residui 2008 e precedenti da riportare	€	1.125.477.174,27
	Residui della competenza 2009		
-	Accertamenti	€	1.064.567.685,50
-	Riscossioni	" -	751.145.097,23
	Residui competenza 2009	€	313.422.588,27
	Totale residui attivi al 31/12/2009	€	1.438.899.762,54

In aggiunta al precedente prospetto, per una migliore lettura dei dati, si ritiene opportuno rappresentare la formazione e lo smaltimento dei residui attivi suddivisi per titoli.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Titolo	Accertamenti	Riscossioni	Residui della competenza	% residui	% riscossioni
I	245.349.380,38	101.245.343,04	144.104.037,34	58,73	41,27
II	560.786.626,47	494.392.350,85	66.394.275,62	11,84	88,16
III	55.415.399,56	33.170.673,63	22.244.725,93	40,14	59,86
IV	87.447.360,30	13.823.208,68	73.624.151,62	84,19	15,81
V	14.000.000,00	14.000.000,00	-	-	100,00
VI	101.568.918,79	94.513.521,03	7.055.397,76	6,95	93,05
	1.064.567.685,50	751.145.097,23	313.422.588,27	29,44	70,56

E' possibile rilevare che il processo di acquisizione delle entrate, se osservato con riferimento alla parte corrente (Titoli I e III, in particolare), si attesta mediamente nella misura del 45% circa e, pertanto, in diminuzione rispetto al 2008 che ha fatto registrare una percentuale di riscossione pari al 57% circa.

Proprio su questa specifica parte corrente, pertanto, è stato registrato un notevole incremento, pari a € 32.282.349= dei residui della competenza 2009, rispetto al 2008, nonostante, nel loro complesso i residui generati nell'esercizio abbiano fatto registrare una diminuzione rispetto all'anno precedente (€ -70.498.954,87)

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui inizio 2009	Riaccertamenti	Riscossioni	Insussistenza residui	Maggiori acc. ti residui	Residui da riportare	% res	% riscosa
I	377.983.717,11	336.235.253,94	75.239.817,68	41.748.463,17		260.995.438,26	77,62	22,38
II	139.228.177,92	137.277.992,63	91.720.908,95	1.950.185,29		45.557.083,68	33,19	66,81
III	169.186.669,50	164.780.413,84	11.375.951,25	4.408.240,51		153.404.462,59	93,10	6,90
IV	437.694.078,44	431.609.786,77	52.352.335,17	6.084.289,67		379.257.451,60	87,87	12,13
V	299.763.928,56	298.637.748,75	24.380.857,56	1.126.179,81		274.256.891,19	91,84	8,16
VI	24.786.699,03	15.457.451,84	3.451.602,89	9.329.247,19		12.005.848,95	77,67	22,33
	1.448.643.268,56	1.383.998.647,77	258.521.473,50	64.646.605,64	-	1.125.477.174,27	81,32	18,68

La gestione dei residui a chiusura dell'esercizio 2009 evidenzia il permanere di una considerevole consistenza di residui attivi con alto grado di vetustà, come rilevabile dal prospetto che segue.

	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI	TOTALE
1983				10.645.283,60	14.696,00		10.659.979,60
1987					449.705,53		449.705,53
1988					1.393.352,01		1.393.352,01
1989					380.784,59		380.784,59
1991				753.206,40			753.206,40
1993				1.805.236,74			1.805.236,74
1994		2.380,08	17.801,97				20.182,05
1995	7.432,40		1.335.078,32	36.249.813,27			37.592.323,99
1996	2.118,66		1.003.119,67	15.407.762,89	364.411,53	69.245,77	16.846.658,52
1997	5.286,04		133.684,44	221.587,21	1.582.599,17	9.327,47	1.952.484,33
1998	4.188.840,58		367.535,86	708.854,91		1.072,86	5.266.304,21
1999	441.552,96	6.103,81	15.461.782,52	24.673.925,59	18.793,32	6.944,38	40.609.102,58
2000	11.192.011,60	3.955.019,00	1.373.227,33	1.014.937,36	36.184,61	30.361,58	17.601.741,48
2001	12.664.445,05	290.388,41	6.139.526,50	9.144.788,93		39.524,46	28.278.673,35
2002	14.425.508,70	568.983,25	10.563.861,20	5.743.694,23	163.515,97	927.911,48	32.393.474,83
2003	34.395.036,53	196.895,29	7.514.105,77	8.123.899,72	407.412,05	6.686.590,48	57.323.939,84
2004	32.915.998,63	1.837.159,56	17.153.991,48	11.875.767,86	31.001.434,61	69.961,65	94.854.313,79
2005	22.819.285,87	2.379.938,50	19.643.968,23	111.293.241,11	128.428.589,76	2.159.590,07	286.724.613,54
2006	22.812.428,28	8.354.676,17	22.986.100,85	70.100.356,45	15.536.714,55	356.808,33	140.147.084,63
2007	46.554.588,81	11.199.282,38	24.107.646,63	51.342.883,79		565.039,24	133.769.440,85
2008	58.570.902,15	16.766.257,23	25.603.031,82	20.152.211,54	94.478.697,49	1.083.471,18	216.654.571,41
	260.995.438,26	45.557.083,68	153.404.462,59	379.257.451,60	274.256.891,19	12.005.848,95	1.125.477.174,27

Rimane, pertanto, critico il processo di smaltimento dei residui riportati da anni precedenti, soprattutto se riferito alla parte corrente.

E' da segnalare l'accertata insussistenza (considerevole) di residui attivi iscritti al titolo I relativi, come già messo in evidenza, soprattutto alla TARSU (€ 40.457.670,35).

Nel complesso i residui attivi al 31/12/2009, pari ad € 1.438.899.762,54 fanno registrare una diminuzione di € 45.228.936,46 rispetto a quelli registrati a tutto il 31/12/2008 (€ 1.448.643.268,56).

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2009

-	Residui all'1/1/2009 di formazione anno 2008 e precedenti	€	1.515.750.286,73	
-	Pagamenti in conto 2008 e precedenti	"	- 423.694.564,46	
-	Residui stornati	"	- 35.551.332,09	
-	Residui 2008 e precedenti da riportare	€		1.056.504.390,18
	Residui della competenza 2009			
-	Impegni	€	1.105.171.818,28	
-	Pagamenti	"	- 695.823.552,49	
	Residui competenza 2009	€		409.348.265,79
	Totale residui passivi al 31/12/2009	€		1.465.852.655,97

Per una migliore lettura dei dati, si ritiene opportuno rappresentare la formazione e lo smaltimento dei residui passivi suddivisi per titoli.

FORMAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Titolo	Impegni	Pagamenti	Residui della competenza	% residui	% pagamenti
I	787.598.694,83	545.254.595,39	242.344.099,44	30,77	69,23
II	124.631.498,13	26.430.958,57	98.200.539,56	78,79	21,21
III	91.372.706,53	57.096.999,95	34.275.706,58	37,51	62,49
IV	101.568.918,79	67.040.998,58	34.527.920,21	33,99	66,01
	1.105.171.818,28	695.823.552,49	409.348.265,79	37,04	62,96

I residui passivi generati nell'esercizio fanno registrare una diminuzione di € 46.251.350,32 rispetto a quelli dell'esercizio 2008 (€ 455.599.616,11).

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui inizio 2009	Riaccertamenti	Pagamenti	Insussistenza residui	Residui da riportare	% residui	% pagamenti
I	521.323.604,00	507.536.076,62	243.114.849,69	13.787.527,38	264.421.226,93	52,10	47,90
II	935.980.637,66	923.335.923,14	150.956.961,95	12.644.714,52	772.378.961,19	83,65	16,35
III					-		
IV	58.446.045,07	49.326.954,88	29.622.752,82	9.119.090,19	19.704.202,06	39,95	60,05
	1.515.750.286,73	1.480.198.954,64	423.694.564,46	35.551.332,09	1.056.504.390,18	71,38	28,62

In merito alla formazione dei residui passivi ed allo smaltimento di quelli riportati dagli anni precedenti, valgono le seguenti considerazioni.

I residui passivi generati nell'esercizio 2009, si attestano complessivamente nella misura del 37% circa rispetto agli impegni contabilizzati, contro il 40,50% circa del 2008, con un andamento che mette in evidenza una maggiore celerità nella fase di pagamento, rispetto all'esercizio finanziario precedente.

L'elevato livello dei residui riferito alla spesa in conto capitale (titolo II di spesa) può ritenersi un fenomeno normale se deriva dalla gestione di competenza. Viceversa, se

tale fenomeno interessa anche i residui derivanti dalle gestioni degli anni precedenti, come nella fattispecie, si impongono adeguati accertamenti per comprendere le ragioni che determinano il rallentamento delle procedure.

Anche i residui passivi sono stati oggetto di una massiccia rivisitazione che ne ha determinato in € 35.551.332,09 la insussistenza.

Alla data del 31/12/2009 i residui passivi fanno registrare una diminuzione di € 49.897.630,76, rispetto a quelli registrati a tutto il 31/12/2008.

Di seguito si rappresentano i residui passivi al 31/12/2009 per anno di formazione

	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	TOTALE
1980				60.136,49	60.136,49
1982		12.946,39			12.946,39
1983		16.044.459,46			16.044.459,46
1985		109.176,73		3.958,10	113.134,83
1986		3.055.176,21		53,52	3.055.229,73
1987	6.571,14	966.328,32			972.899,46
1988		13.436.996,70			13.436.996,70
1989		9.765.700,53		550,78	9.766.251,31
1990	1.240,79			5.722,16	6.962,95
1991	183.858,66	1.297.627,35		50.542,72	1.532.028,73
1992				55.485,97	55.485,97
1993	40.381,93	3.729.673,68		53.615,59	3.823.671,20
1994	2.916,97	795.896,92			798.813,89
1995	202.014,73	58.621.834,96		516,46	58.824.366,15
1996	129.958,35	41.229.998,40		94.758,73	41.454.715,48
1997	42.219,34	11.083.721,65			11.125.940,99
1998	4.092.971,30	4.754.236,22		41.316,55	8.888.524,07
1999	237.302,11	33.298.903,04		304.790,70	33.840.995,85
2000	1.925.299,89	15.872.212,07		236.435,15	18.033.947,11
2001	1.450.289,24	15.409.907,51		752.003,85	17.612.200,60
2002	6.356.510,05	9.648.297,99		504.560,30	16.509.368,34
2003	11.451.521,60	16.426.386,78		392.849,37	28.270.757,75
2004	11.891.207,45	75.814.416,48		340.787,96	88.046.411,89
2005	38.070.406,51	255.704.798,31		2.712.393,81	296.487.598,63
2006	39.197.779,11	30.576.304,92		864.769,33	70.638.853,36
2007	63.091.239,95	59.896.179,59		5.529.030,93	128.516.450,47
2008	86.047.537,81	94.827.780,98		7.699.923,59	188.575.242,38
	264.421.226,93	772.378.961,19	-	19.704.202,06	1.056.504.390,18

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

La serie di documenti che costituisce il processo di rendicontazione include, oltre il conto del bilancio appena rappresentato:

- il Conto Economico;
- il Conto del Patrimonio.

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate, rispettivamente in ricavi e costi di esercizio.

Inoltre, si è tenuto conto delle rettifiche alle componenti finanziarie, con l'aggiunta di elementi economici che prescrivono l'osservanza del principio della competenza economica.

Mediante il prospetto di conciliazione, inoltre, sono state determinate le variazioni intervenute nel Conto del patrimonio, tenuto conto delle entrate accertate e delle spese impegnate riconducibili alla gestione in conto capitale.

La rilevazione dei componenti economici positivi e negativi è stata effettuata alla luce di quanto previsto dall'articolo 229 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il prospetto di conciliazione rappresenta senza dubbio un utile schema di guida che ha permesso il superamento di rilevanti problematiche nel passaggio da una contabilità esclusivamente finanziaria a quella economica.

L'Ente, tuttavia, non può adagiarsi su tale opportunità, in quanto l'utilizzazione del prospetto di conciliazione comporta inevitabilmente una conoscenza ritardata (solo a fine esercizio) degli eventi economici che hanno influenzato la gestione.

Anche in questa sede, l'Organo di revisione segnala che l'abbandono del contenuto minimale del Conto economico, basato esclusivamente su dati finanziari e l'istituzione, invece, di una contabilità economica analitica, deve essere riconosciuta dall'Amministrazione come assoluta priorità, anche in considerazione degli utili supporti che la contabilità economica stessa potrà fornire per dare completa attuazione al controllo interno di gestione.

CONTO ECONOMICO

Come precisato, il conto economico è stato predisposto partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'integrazione di elementi economici. Tali dati trovano riscontro con il previsto prospetto di "conciliazione".

Il conto economico della gestione costituisce il documento di sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno determinato il risultato economico dell'esercizio; ivi, pertanto, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica in base a quanto stabilito dall'art. 229 del T.U.E.L.

Il Conto economico comprende:

- proventi ed oneri, derivanti da accertamenti ed impegni di parte corrente del bilancio, comunque rettificati per far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio, ma che incidono sulla determinazione del risultato economico dell'esercizio;
- l'area finanziaria costituita dai relativi proventi ed oneri;
- l'area straordinaria costituita da sopravvenienze ed insussistenze.

Il conto economico dell'esercizio 2009 può essere così sintetizzato:

	2009	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	889.275.041,94	886.812.427,24
<i>B Costi della gestione</i>	779.623.348,09	783.136.609,81
Risultato della gestione	109.651.693,85	103.675.817,43
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende partecipate</i>	-1.285.467,40	80.319,95
Risultato della gestione operativa	108.366.226,45	103.756.137,38
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-5.135.394,43	-9.917.031,56
Risultato della gestione ordinaria	103.230.832,02	93.839.105,82
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-110.554.991,63	-71.861.098,26
Risultato economico di esercizio	-7.324.159,61	21.978.007,56

Gli aggregati più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2009 possono riassumersi come segue.

- il risultato di gestione pari € 109.651.693,85, rileva la differenza tra i proventi ed i costi della gestione e risulta in aumento rispetto al 2008 (€ 103.675.817,43).

Di seguito si rappresenta il dettaglio dei proventi e dei costi che hanno generato il risultato della gestione 2009, evidenziandone le differenze rispetto al 2008:

		Anno 2009	Anno 2008	Differenze
A)	Proventi della gestione			
1)	Proventi tributari	227.361.319,31	220.111.167,02	7.250.152,29
2)	Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	572.648.963,14	- 11.862.336,67
3)	Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	41.564.095,02	- 11.695.175,76
4)	Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	3.737.722,01	432.258,61
5)	Proventi diversi	60.438.196,28	40.786.631,26	19.651.565,02
6)	Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	7.963.848,79	- 1.313.848,79
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8)	Variazioni nelle rimanenze			
	Totale proventi gestione (A)	889.275.041,94	886.812.427,24	2.462.614,70
B)	Costi della Gestione			
9)	Personale	320.638.026,40	309.405.035,11	11.232.991,29
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	5.078.297,85	1.109.505,15
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	1.220,60	13.628,11	- 12.407,51
12)	Prestazioni di servizi	355.936.794,95	376.837.771,77	- 20.900.976,82
13)	Godimento beni di terzi	16.750.019,07	15.940.606,15	809.412,92
14)	Trasferimenti	36.542.283,98	35.196.720,25	1.345.563,73
15)	Imposte e tasse	18.150.494,94	16.053.279,87	2.097.215,07
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15	24.611.270,70	805.434,45
	Totale costi di gestione (B)	779.623.348,09	783.136.609,81	- 3.513.261,72
	Risultato della gestione (A-B)	109.651.693,85	103.675.817,43	5.975.876,42

- il risultato della gestione operativa pari a € 108.366.226,45, rileva la gestione caratteristica dell'Ente comprensiva della gestione immobiliare e dei proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate. In particolare, il risultato è ottenuto dalla somma tra il risultato della gestione, pari a € 109.651.693,85, ed in questo caso, aggiungendo il risultato dei proventi da aziende partecipate pari a € -1.285.467,40;

- **la gestione finanziaria** è rappresentata da interessi attivi e passivi e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria; quest'area chiude con un saldo negativo di € 5.135.394,43;
- **il risultato della gestione ordinaria** pari a € 103.230.832,02 tiene conto del risultato della gestione operativa rettificato dal saldo della gestione finanziaria. ~~Il risultato 2009 registra un incremento rispetto alla gestione 2008, pari a € 9.391.726,20;~~
- **la gestione straordinaria** - il bilancio non rispetta la clausola generale del "quadro fedele", se nel Conto Economico non è evidenziato l'effetto che gli eventi e le operazioni straordinarie hanno avuto sulla formazione del risultato netto economico d'esercizio. Questo aggregato che presenta un saldo negativo di € 110.554.991,63 è costituito dai proventi ed oneri che per loro natura non sono ricorrenti, ovvero di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche intervenute nella situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

Conclusivamente la gestione straordinaria ha inciso negativamente per € 110.554.991,63 e trova riscontro con la differenza tra l'importo dei proventi pari a €25.936.322,97 e quello degli oneri pari a € 136.491.314,60.

Per quanto nel merito delle singole componenti che hanno interessato quest'area, si evidenzia che hanno contribuito alla formazione dei proventi le insussistenze del passivo per € 25.394.989,90 le sopravvenienze attive per € 16.132,22 e le plusvalenze patrimoniali per € 525.200,85.

Gli oneri sono riconducibili, in quanto a insussistenze dell'attivo per € 35.181.951,44, in quanto a oneri straordinari per € 36.970.282,13, in quanto a minusvalenze patrimoniali per € 63.092.074,41 ed infine, accantonamento svalutazione crediti per € 1.247.006,62.

Di seguito si offre il dettaglio delle componenti straordinarie che effettivamente rilevano nella parte corrente del bilancio:

PROVENTI		
Insussistenze del passivo: quota parte rivisitazione dei residui passivi da comprendere effettivamente tra i proventi	€	27.511.173,79
Insussistenze del passivo: da scritture di assestamento costi anno futuro e altro	"	- 2.116.183,89
Sopravvenienze attive: da rivisitazione dei residui attivi	"	1.984,85
Sopravvenienze attive: da scritture di assestamento	"	14.147,37
Plusvalenze patrimoniali: da scritture di assestamento	"	525.200,85
		25.936.322,97
ONERI		
Insussistenze dell'attivo: da rivisitazione dei residui attivi	€	64.646.605,64
Insussistenze dell'attivo: saldo scritture di assestamento (crediti di dubbia esigibilità)	"	- 29.464.654,20
Oneri per debiti fuori bilancio e altri oneri straordinari da	"	36.970.282,13
Accantonamento svalutazione crediti	"	1.247.006,62
Minusvalenze patrimoniali da scritture di assestamento	"	63.092.074,41
	€	136.491.314,60
saldo proventi (oneri straordinari)	€	- 110.554.991,63

- **Il risultato economico dell'esercizio** registrato in € -7.324.159,61 tiene conto del risultato della gestione ordinaria e degli elementi straordinari.

Di seguito si fornisce il Conto Economico dal quale è possibile rilevare che dopo le aggregazioni fondamentali che rilevano il risultato della gestione, devono essere scalarmente esposti i componenti finanziari e straordinari, onde pervenire al risultato economico dell'esercizio:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2009 Importi parziali	Percent.	Anno 2008 Importi parziali	Differenze
A)	Proventi della gestione				
	1) Proventi tributari	227.361.319,31	25,57	220.111.167,02	7.250.152,29
	2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	63,06	572.648.963,14	- 11.862.336,67
	3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	3,36	41.564.095,02	- 11.695.175,76
	4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	0,47	3.737.722,01	432.258,61
	5) Proventi diversi	60.438.196,28	6,80	40.786.631,26	19.651.565,02
	6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	0,75	7.963.848,79	- 1.313.848,79
	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0	
	8) Variazioni nelle rimanenze			0	
	Totale proventi gestione (A)	889.275.041,94	100,00	886.812.427,24	2.462.614,70
B)	Costi della Gestione				
	9) Personale	320.638.026,40	41,13	309.405.035,11	11.232.991,29
	10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	0,79	5.078.297,85	1.109.505,15
	11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	1.220,60	0,00	13.628,11	- 12.407,51
	12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95	45,65	376.837.771,77	- 20.900.976,82
	13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07	2,15	15.940.606,15	809.412,92
	14) Trasferimenti	36.542.283,98	4,69	35.196.720,25	1.345.563,73
	15) Imposte e tasse	18.150.494,94	2,33	16.053.279,87	2.097.215,07
	16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15	3,26	24.611.270,70	805.434,45
	Totale costi di gestione (B)	779.623.348,09	100,00	783.136.609,81	- 3.513.261,72
	Risultato della gestione (A-B)	109.651.693,85		103.675.817,43	5.975.876,42
C)	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate				
	17) Utili				
	18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82		1.180.649,18	- 76.667,36
	19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	- 2.389.449,22		- 1.100.329,23	- 1.289.120,00
	Totale (C)	- 1.285.467,40		80.319,95	- 1.365.787,35
	Risultato della gestione operativa (A-B+I-C)	108.366.226,45		103.756.137,38	4.610.089,07
D)	Proventi e oneri finanziari				
	20) Interessi attivi	8.094.339,32		4.651.738,20	3.442.601,12
	21) Interessi passivi:				
	su mutui	- 6.934.962,46		- 7.986.097,99	1.051.135,53
	su obbligazioni	- 6.258.754,13		- 6.502.513,20	243.759,07
	per altre cause	- 36.017,16		- 80.158,57	44.141,41
	Totale (D)	- 5.135.394,43		- 9.917.031,56	4.781.637,13
	Risultato gestione ordinaria (E)	103.230.832,02		93.839.105,82	197.069.937,84
E)	Proventi e oneri straordinari				
	Proventi:				
	22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90		28.025.481,74	- 2.630.491,84
	23) Sopravvenienze attive	16.132,22		21.216.918,26	- 21.200.786,04
	24) Plusvalenze patrimoniali	525.200,85		1.413.869,35	- 888.668,50
		25.936.322,97		50.656.269,35	- 24.719.946,38
	Oneri:				
	25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44		41.115.067,86	- 5.933.116,42
	26) Minusvalenze patrimoniali	63.092.074,41		35.384.681,31	27.707.393,10
	27) Accanton. per Svalutazione Crediti	1.247.006,62		27.904.533,88	- 26.657.527,26
	28) Oneri straordinari	36.970.282,13		18.113.084,56	18.857.197,57
		136.491.314,60		122.517.367,61	13.973.946,99
	Risultato della gestione straordinaria (E)	- 110.554.991,63		- 71.861.098,26	- 38.693.893,37
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (A-B+I-C+D+E)	- 7.324.159,61		21.978.007,56	- 29.302.167,17

Il risultato economico di esercizio determina un riduzione del patrimonio netto di € 7.324.159,61.

Analizzando le singole aree del Conto economico, si osserva:

– PROVENTI DELLA GESTIONE –

Complessivamente quantificati in € 889.275.041,94 rilevano i proventi della gestione realizzati nell'anno 2009.

Le maggiori voci riguardano:

- **Proventi tributari** ammontano complessivamente ad € 227.361.319,31 e, tenuto conto delle rettifiche apportate alla contabilità finanziaria, per il rispetto della competenza economica, si compendiano come segue:

- I.C.I.	€	54.972.442,48
- imposta comunale sulla pubblicità	"	4.600.944,11
- addizionale ENEL	"	9.544.703,01
- addizionale IRPEF	"	26.935.959,44
- altre imposte	"	70.101,19
- TOSAP	"	5.517.737,00
- Tassa R.S.U.	"	125.664.708,66
- Tasse su concessioni comunali	"	30,73
- diritti sulle pubbliche affissioni	"	1.073,58
- tasse diverse	"	53.619,11
	€	227.361.319,31

La differenza dei valori iscritti tra proventi tributari rispetto ai valori delle entrate tributarie del conto del bilancio per gli stessi tributi, emerge dal seguente prospetto:

Entrate tributarie	Proventi tributari	Differenza
245.349.380,38	227.361.319,31	17.988.061,07

la predetta differenza è dovuta in quanto a:

€ 17.902.472,09 da entrate del titolo I (oneri di urbanizzazione e condono);

€ 85.588,98 per scritture di assestamento

- **Proventi da trasferimenti** complessivamente ammontanti ad € 560.786.626,47 composti da:

- trasferimenti erariali	€	258.641.095,08
- altri trasferimenti dallo Stato	"	135.084.919,11
- trasferimenti della Regione (ex L.R. 6/97)	"	9.745.439,96
- altri trasferimenti correnti della Regione	"	157.132.381,00
- trasferimenti comunitari	"	34.871,75
- trasferimenti da altri enti	"	147.919,57
	€	560.786.626,47

- **Proventi da servizi pubblici** – detti proventi, determinati in base al principio della competenza economica, ammontano a € 29.868.919,26 e registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente (€ 41.564.095,02) di € 11.695.175,76.
- **Proventi da gestione patrimoniale:** detti proventi, tenuto conto delle rettifiche rinvenenti nel prospetto di conciliazione pari a € 478.640,49 ammontano a € 4.169.980,62, a fronte dell'importo dell'accertamento finanziario di competenza ammontante ad € 4.648.621,11.
- **Proventi diversi:** ammontano a € 60.348.196,28 contro € 40.786.631,26 dell'anno precedente. Detti proventi tengono conto del trasferimento statale AMIA di € 50.000.000,00 a sterilizzazione dello stesso importo per azzeramento del valore dell'aumento di capitale sociale inserito come minusvalenza negli oneri straordinari.
- **Proventi da concessioni da edificare:** ammontano a € 6.650.000,00 riferiti a proventi per oneri di urbanizzazione impegnati per il finanziamento del titolo I della spesa.

COSTI DELLA GESTIONE - complessivamente ammontanti ad € 779.623.348,09 rilevano i costi della gestione 2009.

Relativamente agli oneri si osserva una netta incidenza degli oneri del personale, pari a € 320.638.026,40 che incide per il 41,13%.

Le voci rilevanti, oltre quelle del personale, riguardano i costi per:

- **PRESTAZIONI DI SERVIZIO –**

Composto dalle seguenti voci di costi più significative:

- Manutenzioni ordinarie	€	2.721.189,73
- Utenze (incluso illuminazione pubblica)	"	16.485.222,34
- Assicurazioni di beni patrimoniali	"	1.191.492,98
- Incarichi professionali	"	599.200,19
- Organi istituzionali	"	7.698.392,85
- Prestazione di servizi da controllate	"	284.442.939,20
- Prestazioni socio assistenziali	"	19.335.854,36
- Servizi culturali ricreativi didattici e sportivi	"	1.278.057,13
- Spese di rappresentanza	"	7.540,15
- Fornitura pasti	"	2.060.090,82
- Prestazioni di terzi per funzionamento	"	1.008.185,38
- Prestazioni di terzi diverse	"	19.108.629,82
	€	355.936.794,95

Le quote di ammortamento dell'esercizio 2009 ammontano ad € 25.416.705,15 contro € 24.611.270,70 dell'esercizio 2008.

- **PROVENTI/ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE –**

Il saldo di tale area ammonta complessivamente ad € -1.285.467,40 derivanti dalla somma algebrica dei trasferimenti ad aziende speciali e partecipate per € 2.389.449,22 e degli interessi su capitale di dotazione per € 1.103.981,82 (AMAT).

- **ONERI E PROVENTI FINANZIARI –**

L'area finanziaria chiude con un saldo negativo di € 5.135.394,43, rinveniente dal saldo fra gli interessi attivi per € 8.094.339,32 e interessi passivi per € 6.934.962,46 sui mutui in ammortamento, su obbligazioni per € 6.258.754,13 e per altre cause € 36.017,16.

COMPONENTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA –

Come già evidenziato, un bilancio non rispetta la clausola generale del “quadro fedele”, se nel Conto Economico non è evidenziato l'effetto che gli eventi e le operazioni straordinarie hanno avuto sulla formazione del risultato netto economico d'esercizio.

La gestione straordinaria ha inciso negativamente per € 110.554.991,63 e trova riscontro con la differenza tra l'importo dei proventi pari a € 25.936.322,97 e l'importo degli oneri pari a € 136.491.314,60.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2009 e le variazioni rispetto all'anno precedente si compendiano nelle seguenti risultanze.

Attivo	31.12.2008	Saldo Variazioni da conto finanziario	Saldo Variazioni da altre cause	31.12.2009
Immobilizzazioni immateriali				-
Immobilizzazioni materiali	1.437.702.735,98	83.154.840,81	-	23.231.093,79
Immobilizzazioni finanziarie	307.083.372,52			15.953.218,51
Totale immobilizzazioni	1.744.786.108,50	83.154.840,81	-	7.277.875,28
Rimanenze	26.818,31			1.220,60
Crediti	1.448.843.268,56	23.895.957,91		152.451,89
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	166.673.580,93	109.851.546,22		56.822.034,71
Totale attivo circolante	1.615.343.667,80	133.747.504,13	-	151.231,29
Ratei e risconti	5.624.547,74			3.342.303,19
Totale dell'attivo	3.365.754.324,04	50.592.663,52	-	3.784.340,80
Conti d'ordine	847.846.939,13	87.036.912,27		7.574.827,87
Passivo				
Patrimonio netto	986.819.738,04			7.324.159,61
Conferimenti	1.292.260.285,92	46.071.106,46		60.447.573,22
Debiti di finanziamento	416.415.519,22	77.372.708,53		339.042.812,69
Debiti di funzionamento	251.387.728,38	53.670.104,36		7.490.133,52
Debiti per anticipazione di cassa				-
Debiti per somme anticipate da terzi	58.404.332,15	58.404.332,15		4.172.209,88
Debiti verso imprese controllate, collegate, e altri	263.922.541,15	26.268.136,91		3.428.866,35
Debiti verso altri (az. spec., consorzi, istituz.)	70.000,00	70.000,00		-
Altri debiti	94.853.005,52	14.060.504,37		3.366.749,97
Totale debiti	1.085.053.126,40	22.424.097,44	-	3.380.040,02
Ratei e risconti	1.621.173,68			76.183,26
Totale del passivo	3.365.754.324,04	68.495.203,90	-64.467.876,07	3.369.781.851,8
Conti d'ordine	847.846.939,13	87.036.912,27		7.574.827,87

Lo schema predisposto dall'Amministrazione, alla luce del DPR 194 del 1996 presenta tre macroclassi nell'attivo (immobilizzazioni, attivo circolante, ratei e risconti attivi) e quattro nel passivo (patrimonio netto, conferimenti, debiti, ratei e risconti).

In calce al conto del patrimonio, sono iscritti i conti d'ordine, che rilevano impegni così suddivisi: opere da realizzare, beni di terzi, aperture di credito, acquisti di partecipazione e costi anni futuri.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 consente di rappresentare quanto segue:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

▪ *BENI IMMOBILI*

I dati registrati in contabilità sono stati rilevati dalle comunicazioni del Settore Patrimonio, obbligato alla tenuta dell'inventario dei beni immobili, ai sensi dell'art. 78 e succ. del Regolamento di contabilità.

A seguito delle comunicazioni del predetto Settore avvenute con note prot. 332063 del 29/04/2010 e prot. 405479 del 27/05/2010, sono state rilevate nel Conto del patrimonio, le seguenti variazioni:

• **BENI DEMANIALI**

Beni demaniali	2.829.392,91
Fondo ammortamento beni demaniali	847.042,55
1) BENI DEMANIALI al netto del F.do Amm.to	1.982.350,36
RIEPILOGO	
Consistenza iniziale	2.829.392,91
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
Riallineamento dati	
Aggiornamento rendita catastale	
Categoria	-
Acquisti 2009	-
Alienazioni	
Ammortamenti 2009	- 84.881,79
Alienazioni	
Variazione fondo ammortamento per allineamento dati	
TOTALE	2.744.511,12
Fondo ammortamento al 31/12/2008	762.160,76
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	1.982.350,36

TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.882.677,87
2) TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) al 31/12/2009	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	12.690.378,43
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA ACQUISTI 2009	192.299,44
Alienazioni/Dimissioni	
AMMORTAMENTI 2009	
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dimissioni	
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	12.882.677,87
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	12.882.677,87
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.089.265,12
3) TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) al 31/12/2009	
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	1.143.577,37
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	54.312,25
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA ACQUISTI 2009	
Alienazioni/Dimissioni	
AMMORTAMENTI 2009	
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dimissioni	
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	1.089.265,12
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	1.089.265,12

FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	784.439.923,54
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	264.628.581,32
4) FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) al 31/12/2009	
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	754.127.126,66
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA ACQUISTI 2009	
Alienazioni/Dimissioni	31.293.245,35
AMMORTAMENTI 2009	980.448,47
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dimissioni	23.533.197,71
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	352.961,45
TOTALE	761.259.687,28
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	241.448.345,06
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	519.811.342,22

Si segnala che nell'ambito dei fabbricati (patrimonio indisponibile), il Settore Risorse Immobiliari ha allineato il valore del cespite (acquedotto Lo Verde) ad € 420.000,00.

FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	5.740.306,83
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	3.140.054,44
5) FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE) al 31/12/20	2.600.254,19
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	5.735.185,88
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	5.120,95
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	-
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	-
ACQUISTI 2009	
Alienazioni/Dismissioni	
AMMORTAMENTI 2009	- 172.209,20
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	-
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	5.568.097,43
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	2.967.843,24
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	2.600.254,19

- **BENI MOBILI**

I dati registrati in contabilità tengono conto delle comunicazioni dell'ufficio Economato ed approvvigionamenti obbligato alla tenuta dell'inventario dei beni mobili ai sensi del Regolamento di contabilità (art. 78, comma 12).

A seguito della comunicazione del Servizio Economato ed Approvvigionamenti, di cui alla nota n. 3213 del 15 aprile 2010, corredata dalle estrazioni riassuntive dei dati effettuate dalla Sispi, risultano rilevati, nel conto del Patrimonio, i seguenti movimenti:

MACCHINARI

MACCHINARI	4.510.053,39
FONDO AMMORTAMENTO	3.778.180,94
6) MACCHINARI al 31/12/2009	731.872,45

RIEPILOGO

CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	4.366.092,15
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2009	240.631,02
Alienazioni/Dismissioni	- 98.669,78
AMMORTAMENTI 2009	- 272.513,18
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	95.651,97
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	4.333.392,18
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	3.601.519,73
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	731.872,45

ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI

ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.579.476,46
FONDO AMMORTAMENTO	2.963.910,28
7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI al 31/12/2009	615.566,18

RIEPILOGO

CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	3.512.105,06
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2009	95.798,58
Alienazioni/Dismissioni/DISMISSIONI ECC.	- 28.427,18
AMMORTAMENTI 2009	- 295.846,53
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	25.790,23
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	3.309.420,16
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	2.693.853,98
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	615.566,18

AUTOMEZZIE MOTOMEZZI

AUTOMEZZIE MOTOMEZZI	11.141.492,61
FONDO AMMORTAMENTO	10.825.724,26
8) AUTOMEZZIE MOTOMEZZI al 31/12/2009	315.768,35
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	11.701.007,17
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	-
ACQUISTI 2009	92.437,44
Alienazioni/Dismissioni	- 651.952,00
AMMORTAMENTI 2009	- 141.578,69
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	651.952,00
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	11.651.865,92
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	11.336.097,57
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	315.768,35

MOBILIE MACCHINE D'UFFICIO

MOBILIE MACCHINE D'UFFICIO	11.133.485,78
FONDO AMMORTAMENTO	8.236.309,75
9) MOBILIE MACCHINE D'UFFICIO al 31/12/2009	2.897.176,03
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2009	10.736.823,56
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	-
ACQUISTI 2009	456.113,87
Alienazioni/Dismissioni	- 59.451,65
AMMORTAMENTI 2009	- 916.478,05
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	51.809,80
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	10.268.817,53
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2008	7.371.641,50
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2009	2.897.176,03

- **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO**

L'aggregato rileva Opere Pubbliche in corso di realizzazione per € 954.700.210,03.

- **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

In questa macro voce sono rilevati:

- le partecipazioni;
 - i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine;
 - i titoli;
-
- i crediti per depositi cauzionali relativi alle somme depositate a garanzia di obbligazioni giuridiche;
 - i crediti di dubbia esigibilità per i quali sussistono elementi che facciano presupporre un difficile realizzo.

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E ALTRE

Di seguito si rappresentano i risultati registrati da ogni singola società, sulla base dei dati e delle informazioni assunte fino alla data della presente relazione.

Più specificamente, i dati sono stati estratti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico dei bilanci sociali a disposizione del Collegio dei revisori.

VOLUME DEI RICAVI, RISULTATO DELL'ULTIMO ESERCIZIO E
CONSISTENZA DEL PATRIMONIO NETTO

(I dati sono riferiti al bilancio sociale)

DENOMINAZIONE	% PARTECIP.	DATA ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	VALORE DELLA PRODUZIONE	RISULTATO DI ESERCIZIO	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO
SISPI S.p.A.	100	31/12/2009	10.148.508	103.260	2.585.488
AMAP S.p.A.	100	31/12/2009	84.175.558	2.572.876	29.622.725
AMIA S.p.A. (*)	100				
AMG ENERGIA S.p.A.	100	31/12/2009	35.967.070	642.663	106.601.279
GESIP PALERMO S.p.A.	100	31/12/2009	50.506.948	(7.185.662)	(969.003)
PALERMO AMBIENTE S.p.A.	100	31/12/2009	3.200.819	(1.032.605)	(453.219)
AMAT Palermo S.p.A.	100	31/12/2009	108.966.389	(6.679.203)	86.466.926
PATTO DI PALERMO Soc. Cons. a r.l	11,96	31/12/2009	168.004	(758)	160.631
Teatro al Massimo Soc.Cons. a r.l.	15	31/12/2009	2.369.6050	(1.007)	10.373

(*)

E' noto che, con istanza del 8/10/2009, il Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Palermo ha presentato ricorso per la dichiarazione per lo stato di insolvenza di AMIA S.p.A., ai sensi dell'art. 3 D.Lgs n. 270/1999.

Con sentenza dell'11/02/2010, il Tribunale di Palermo ha dichiarato lo stato di insolvenza della società, nominando n. 3 Commissari Giudiziali, i quali in data 23/03/2010 hanno depositato, presso la Cancelleria del Tribunale, la relazione prevista dall'art. 28 D.Lgs 270/1999.

Nonostante la gravità della situazione accertata, i Commissari hanno ritenuto possibile un piano di ristrutturazione tale da consentire il rientro *in bonis* dell'impresa entro il termine di due anni laddove si riesca, comunque, a comprimere i costi ed a garantire il regolare incasso dei corrispettivi generati dalle prestazioni di servizio offerte da AMIA S.p.A. ai comuni che conferiscono nella discarica di Bellolampo.

Il Tribunale, tra l'altro, ha registrato positivamente la circostanza che, con deliberazione n. 46 del 16/03/2010, la Giunta Comunale di Palermo, in attuazione delle misure precedentemente approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 769/2009, ha stabilito, per l'ipotesi di ammissione di AMIA S.p.A. alla procedura di amministrazione straordinaria, i seguenti conferimenti:

1. 49% del pacchetto azionario detenuto dall'Ente in AMG Energia S.p.A. per un valore stimato di € 64.229.564,49;
2. "Palazzo ex Ferrovie", sito in Piazzetta Cairoli – Palermo, per un valore stimato di € 16.500.000,00;
3. "Palazzo La Rosa", sito in Via Alloro – Palermo, per un valore stimato di € 4.400.000,00;
4. Immobile denominato "Area dell'ex poligono di tiro", sito in località Bellolampo – Palermo, per un valore stimato di € 11.703.870,00.

Inoltre, per la ricapitalizzazione di AMIA S.p.A. è stata prevista la destinazione di un importo pari ad € 59.216.143,01 dei fondi FAS, trasferiti al Comune di Palermo con deliberazione n. 69/2009 del CIPE.

Il Tribunale, pertanto, ha dato atto della volontà del Comune di Palermo – socio unico di AMIA S.p.A. - *"...di procedere secondo scadenze temporalmente definite e compatibili con i tempi del programma di ristrutturazione fissati dalla legge, alla ripatrimonializzazione e ricapitalizzazione della società, così eliminando una delle cause che hanno condotto all'insolvenza"*.

Sotto questo profilo appare utile rimarcare che quello espresso dal Tribunale *"... è un giudizio meramente prognostico, formulato allo stato degli atti e fortemente condizionato dagli specifici impegni assunti, anche sotto il profilo temporale, del socio unico di AMIA S.p.A., Comune di Palermo ..."*.

Il Tribunale di Palermo – Sezione IV Civile e Fallimentare -, dopo avere preso atto del parere favorevole espresso dal Ministero dello Sviluppo Economico, ha ritenuto sussistenti le condizioni per l'ammissione della società insolvente alla procedura di amministrazione straordinaria, presentando la stessa concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività imprenditoriali attraverso la ristrutturazione economica e finanziaria dell'impresa, sulla base di un programma di risanamento di durata non superiore a due anni.

Pertanto, il Tribunale di Palermo, con decreto del 12/04/2010, ha dichiarato aperta la procedura di amministrazione straordinaria di AMIA S.p.A., affidando la gestione dell'impresa ai Commissari Giudiziali, successivamente nominati Commissari Straordinari.

Per quanto precede, è del tutto evidente che, per assicurare l'integrità e la continuità operativa del complesso aziendale di AMIA S.p.A. occorre intanto dare corso, secondo le scadenze temporali definite, alla ricapitalizzazione della controllata, con le previste operazioni di conferimento.

E' superfluo rimarcare che, in aggiunta a questa operazione, a totale garanzia e tutela dell'Ente, deve attuarsi il programma complessivo di ristrutturazione prefigurato dai Commissari e contenuto nella relazione predisposta ai sensi e per gli effetti dell'art. 28 D.Lgs n. 270/1999.

Dopo queste necessarie precisazioni, si ritiene utile rappresentare l'indebitamento delle partecipate come rilevato dal Bilancio sociale al 31/12/2009.

INDEBITAMENTO

DENOMINAZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2008	BILANCIO DI ESERCIZIO 2009
SISPI S.p.A.	5.800.473	8.145.615
AMAP S.p.A.	119.326.431	118.846.914
AMG ENERGIA S.p.A.	54.632.311	38.709.914
AMAT Palermo S.p.A.	83.053.764	114.796.227
GESIP PALERMO S.p.A.	28.945.563	11.981.647
PALERMO AMBIENTE S.p.A.	1.075.247	944.598
PATTO DI PALERMO Soc. Cons. a r.l	87.295	163.108
Teatro al Massimo Soc.Cons. a r.l.	1.629.874	2.089.511

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DIVERSE DA PARTECIPAZIONI

➤ TITOLI

La consistenza al 31/12/2009 dei titoli ammonta a € 219.850,00, è così costituita:

- Libretti deposito a risparmio altri Istituti c/o Tes. BNL	44.963,34
- Titoli vari	111,64
- Altri libretti depositi a risparmio	1.992,33
- Libretti depositi a risparmio custoditi da BDS	172.782,69
Totale	219.850,00

la variazione rispetto al 2008 è costituita dagli interessi maturati.

➤ CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti ritenuti inesigibili e, come tali, stralciati dal conto del bilancio.

Resteranno iscritti nel Conto del Patrimonio sino al compimento dei termini di prescrizione.

I suddetti crediti, alla data del rendiconto hanno fatto registrare le seguenti variazioni:

Crediti di dubbia esigibilità		
Crediti nominali all' 1/1/2009	€	94.138.772,17
<u>Incrementi</u>		
➤ iscrizione nuovi crediti	€	29.878.942,20
<u>Decrementi</u>		
➤ riscossioni dell'esercizio	€	-506.067,33
➤ crediti accertati inesigibili	€	-346.400,27
Totale valore contabile al 31/12/2009	€	123.165.246,77
➤ fondo svalutazione crediti al 31/12/2009	€	- 38.187.492,74
Totale crediti al 31/12/2009	€	84.977.754,03

Il fondo svalutazione crediti ha fatto registrare le seguenti variazioni:

Fondo al 1/1/2009	37.286.886,39
Utilizzi 2009	346.400,27
Accantonamenti 2009	1.247.006,62
Totale fondo al 31/12/2009	38.187.492,74

ATTIVO CIRCOLANTE

➤ **RIMANENZE FINALI**

Le rimanenze finali che formano oggetto di apposita comunicazione da parte dell'Ufficio Economato ed Approvvigionamenti, rilevano beni di consumo a fine esercizio pari a € 25.597,71.

➤ **CREDITI**

L'ammontare complessivo dei crediti pari a € 1.424.899.762,54

Di seguito si fornisce un riepilogo dei crediti vantati:

		31/12/2009	31/12/2008
Crediti v/contribuenti	€	400.841.015,70	364.320.194,62
Crediti v/Enti			
Stato	€	280.418.636,79	324.776.290,80
Regione	€	140.214.446,89	154.646.650,79
Altri	€	20.400.016,41	24.088.532,54
Crediti v/Debitori diversi	€	216.178.763,45	210.871.155,07
Crediti per IVA	€	791.525,60	791.525,60
Crediti per depositi	€	366.055.357,70	369.148.919,14
TOTALE CREDITI	€	1.424.899.762,54	1.448.643.268,56

➤ **CREDITI V/ CONTRIBUENTI**

Tra i crediti vantati dall'Ente, particolare menzione meritano quelli verso contribuenti, quantificati in € 400.841.015,70 e così suddivisi:

Imposta comunale sulla pubblicità	€	3.351.525,75
Imposta comunale immobiliare	"	15.972.603,95
TOSAP	"	5.315.033,42
TARSU	"	352.944.468,58
Altre imposte	"	3.198.134,77
Tassa concessioni comunali	"	758.323,89
Diritti sulle pubbliche affissioni	"	13.899,79
Addizionale comunale IRPEF	"	19.287.025,55
Totale crediti v/ contribuenti	€	400.841.015,70

➤ **CREDITI V/ DEBITORI DIVERSI**

I crediti di che trattasi ammontano complessivamente a € 216.178.763,45

➤ **CREDITO PER I.V.A.**

E' iscritto quale credito nei confronti dell'Amministrazione finanziaria l'importo di € 791.525,60. Tuttavia detto importo, che incide sulla consistenza dell'attivo, è riferito al credito maturato al 31/12/2008 e, pertanto, non tiene conto delle operazioni registrate a debito e a credito nel corso dell'esercizio 2009 e, soprattutto, della compensazione effettuata in data 15/10/2009, con altri tributi, pari a € 516.000,00.

➤ **DEPOSITI**

I depositi pari a € 366.055.357,70 trovano riscontro:

- in quanto a € 273.897.001,55 per depositi presso la Cassa Depositi e Prestiti dovuti a mutui non ancora erogati; partita compresa nei residui attivi del Titolo V dell'entrata – Entrate per mutui e prestiti del conto del bilancio;
- in quanto a € 92.176.356,15 depositati presso la Banca Nazionale del Lavoro, giusta Deliberazione di Giunta Municipale n. 193 del 29/06/2006.

Trattasi della liquidità derivante dall'emissione dei BOC.

➤ **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Il saldo di cassa è pari a € 56.822.034,71

➤ **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I RISCONTI ATTIVI pari a € 8.966.850,93 rilevano quote INAIL impegnate per un importo superiore al premio di competenza 2009 pari a € 1.718.406,68; spese personale buoni pasto 2009 € 2.859.933,19; spese personale FES per € 4.360.446,16 e premi di assicurazione per € 28.064,90.

PASSIVO

➤ **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto pari a € 979.495.578,43 registra un decremento di € 7.324.159,61 rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente. Tale decremento trova riscontro con il risultato finale del Conto Economico, che chiude con una perdita di pari importo.

➤ **CONFERIMENTI**

Trovano allocazione in tale voce, con la suddivisione nelle classi dei "Conferimenti da trasferimenti in conto capitale" e dei "Conferimenti da concessione da edificare", le somme accertate dall'Ente quali strumenti finanziari di compartecipazione all'acquisto o alla realizzazione di beni patrimoniali. Alla data del 31/12/2009 detti conferimenti ammontano a € 1.277.883.819,16, rilevando un decremento netto complessivo di € 14.376.466,76, rispetto all'esercizio precedente (1.292.260.285,92).

➤ **DEBITI DI FINANZIAMENTO**

Tale tipologia di debiti comprende i debiti a medio e lungo:

- Debiti per mutui e prestiti € 202.226.025,79;
- Debiti per prestito obbligazionario € 136.716.786,90;
- Debito verso Regione Siciliana ex art. 43 L/2002 € 100.000,00.

➤ **DEBITI DI FUNZIONAMENTO**

La consistenza al 31/12/2009 ammonta a € 312.547.966,24.

➤ **DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI**

Il saldo al 31/12/2009 chiude con l'importo di € 54.232.122,27.

➤ **DEBITI VERSO IMPRESE**

▪ **DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**

I debiti verso imprese controllate al 31/12/2009, pari a € 241.083.270,59 per conferimenti e/o obbligazioni nascenti da contratti di servizio, sono stati iscritti come segue:

- AMIA	€	15.514.417,25
- AMAP	€	8.070.387,34
- AMG	€	22.574.488,74
- AMAT	€	155.009.220,22
- SISPI	€	12.208.606,76
- GESIP	€	27.281.755,96
- PALERMO AMBIENTE	€	<u>424.394,32</u>
	€	241.083.270,59

➤ **ALTRI DEBITI**

L'importo di € 105.546.759,92 è riferito in massima parte ai contributi finanziari ai privati per il recupero del centro storico che ammontano a € 70.226.048,07.

➤ **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

La voce comprende Ratei Passivi su interessi su BOC pari a € 1.543.124,64 e spese assicurazione INAIL per € 1.865,78.

➤ **CONTI D'ORDINE**

L'aggregato complessivo ammonta a € 753.235.198,99 e comprende:

- Opere pubbliche da realizzare per € 721.924.244,98;
- Beni di terzi (garanzie prestate in favore dell'Ente nelle forme di depositi cauzionali) pari a € 792.662,04;
- Impegni per acquisti di Partecipazioni azionarie non ancora contabilizzati pari a € 49.982,74;
- Impegni per Costi anno futuro (nel sistema di contabilità economica tale voce rileva la parte dei residui passivi di parte corrente che non ha dato ancora luogo a costi di esercizio) pari a € 16.468.309,23;
- Impegni per ricostituzione somme a specifica destinazione per € 14.000.000,00.

* * * * *

Conclusivamente, si osserva che il Conto del Patrimonio deve rilevare i risultati della gestione patrimoniale e riassumere la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

E' stato precisato che il credito IVA riportato nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2009 è, in effetti, riferito al credito risultante dalla dichiarazione annuale del periodo di imposta 2008.

Tutto ciò è confermato dai dati riportati nel Conto del Patrimonio che, proprio con riguardo al credito IVA, non registra variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2009.

Per tale ragione, l'Organo di revisione non è in grado di attestarne la corretta consistenza finale.

ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie funzioni, ha verificato gli adempimenti eseguiti dall'Amministrazione comunale in materia di I.R.A.P, Sostituto d'imposta, I.V.A., INPDAP, INPS e INAIL.

▪ **Vigilanza sugli adempimenti IRAP**

Alla data di redazione della presente relazione, l'ultima dichiarazione IRAP presentata è quella relativa all'anno d'imposta 2008, in quanto la scadenza prevista per l'anno 2009 è fissata al 30/09/2010.

• **Vigilanza sugli adempimenti del Sostituto d'imposta**

Per l'anno d'imposta 2009 l'Amministrazione Comunale ha provveduto a trasmettere, separatamente, all'Agenzia dell'Entrate, per via telematica in data 30/07/2010, il modello 770 semplificato ed il modello 770 ordinario.

Dalla ricevuta di trasmissione del modello 770 semplificato si evidenziano annotate n. 11.072 certificazioni di lavoro dipendente ed assimilati e n. 570 certificazioni di lavoro autonomo.

• **Vigilanza sugli adempimenti I.V.A.**

Alla data di redazione della presente relazione, l'ultima dichiarazione IVA presentata è quella relativa all'anno d'imposta 2008, in quanto la scadenza prevista per l'anno 2009 è fissata al 30/09/2010.

L'attività fiscale dell'Ente, come è noto, è articolata in due ambiti e cioè:

- attività istituzionale;
- attività commerciale.

Mentre per l'attività istituzionale l'Ente assume la connotazione di consumatore finale, scontando a proprio carico l'I.V.A., per le attività commerciali occorre rispettare tutti gli adempimenti formali e sostanziali previsti dal DPR 633/72.

I servizi commerciali in essere presso il Comune di Palermo sono stati così individuati:

- a) Archivio Storico;
- b) Asili Nido;
- c) Assistenza domiciliare
- d) Assistenza domiciliare disabili;
- e) Biblioteca;
- f) Campo ostacoli e pubblicità;
- g) Cantiere;
- h) Cantieri culturali alla Zisa e spazi espositivi;
- i) Città dei ragazzi;
- j) Disagio psichico;
- k) Galleria d'Arte Moderna;
- l) Grandi eventi;
- m) Mercato ittico;
- n) Mercato ortofrutticolo;
- o) Museo Pitrè;
- p) Palazzo Ziino;
- q) Patrimonio;
- r) Refezione scolastica;
- s) Ricovero anziani;
- t) Ricovero minori;
- u) Soggiorni vacanze anziani e case famiglia
- v) Spasimo complesso;
- w) Stato civile;
- x) Turismo e palestre.

Come già precisato, l'ultima dichiarazione IVA presentata è quella relativa all'anno d'imposta 2008.

Nonostante la scadenza prevista per la dichiarazione annuale 2009 sia fissata al 30/10/2010, il Collegio lamenta la mancata predisposizione di una bozza di dichiarazione dalla quale poter effettuare un controllo formale idoneo anche a verificare i risultati definitivi dell'anno d'imposta 2009 che si riflettono sul Conto del Patrimonio.

Al riguardo, si raccomanda affinché gli adempimenti fiscali, proprio in materia di IVA, siano eseguiti secondo le prescrizioni contenute nel DPR 633/72 e, soprattutto, nel rispetto dei termini cui devono essere espletati gli adempimenti.

- **Vigilanza sugli adempimenti previdenziali**

- **INPDAP**

Sono stati presi in visione copie dei mod. DMA – Quadro Z2 – relativi alla retribuzione dei lavoratori dipendenti del comparto.

Dai predetti modelli, redatti mensilmente, si è rilevato il periodo di riferimento, la tipologia del versamento, la data di versamento, le modalità di pagamento, il

riferimento del conto corrente addebitato (IBAN) e relativo CRO o riferimento di pagamento, nonché l'importo pagato per contributo per dipendenti a tempo pieno o part-time.

Per quanto riguarda le collaborazioni coordinate e continuative, ai sensi dell'art. 2, comma 6 della Legge 335/95, l'Ente ha provveduto al versamento dei contributi alla gestione separata presso l'INPS.

- **Vigilanza sugli adempimenti assicurativi**

- **INAIL**

Relativamente all'assicurazione obbligatoria INAIL, il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 15/02/2010 a determinare le retribuzioni dei lavoratori del comparto per l'anno 2009, così pure per gli LSU e per gli insegnanti di ruolo e supplenti delle scuole materne.

Le denunce dei valori sono distinte per posizione assicurativa territoriale ed accentrate al codice ditta n. 005778482-51.

La Ragioneria Generale ha fornito, in copia, i versamenti effettuati con appositi modelli F24 in data 11/02/2009 e 15/02/2010.

VIGILANZA SULL'ATTIVITA' CONTRATTUALE

Il Collegio, nell'ambito dell'attività di controllo sullo schema di rendiconto, ha esteso le verifiche all'attività contrattuale dell'Ente.

In particolare, le verifiche a campione degli atti hanno comportato:

- la individuazione del Responsabile della verifica dei documenti contrattuali e, ove indicato, il Responsabile del procedimento;
- la previsione di penali da applicarsi in caso di ritardato adempimento degli obblighi contrattuali, con previsione di apposita fideiussione a carico dell'aggiudicatario;
- la indicazione del termine entro cui l'amministrazione deve effettuare il pagamento delle proprie obbligazioni contrattuali;
- la previsione di un termine entro cui, dopo l'aggiudicazione dell'appalto, debba procedersi alla consegna dei lavori ed all'inizio dei lavori medesimi;
- la indicazione del termine entro cui devono essere completate le fasi dei lavori, delle penali applicabili in caso di mancato rispetto dei termini;
- l'indicazione, nei provvedimenti, del ribasso d'asta accertato in sede di gara e che si sia provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno o prenotazione di spese;
- il richiamo al rispetto della normativa vigente sulle misure di prevenzione antimafia, ed in modo particolare alla normativa di cui al DPR n. 252/1998, nonché sulle disposizioni in materia di sicurezza.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Gi Agenti contabili nelle persone dei singoli Dirigenti responsabili, sono chiamati a rendere il conto amministrativo della loro gestione alla Ragioneria Generale, per i controlli e gli adempimenti di competenza entro il giorno 10 successivo ad ogni trimestre, ~~fermo restando il rispetto della scadenza del termine stabilito dall'art. 233 TUEL~~, per la presentazione del conto giudiziale.

Tutti gli adempimenti posti a carico degli Agenti contabili riscuotitori sono espletati dai singoli Dirigenti responsabili i quali, nell'ambito della propria sfera di autonomia gestionale, possono individuare eventuali sub-agenti contabili.

Il Collegio, fermo restando le verifiche con cadenza trimestrale di cui all'art. 223 TUEL in capo agli Agenti contabili previsti dall'art. 233 (la cui attività è caratterizzata dalla regolamentata conservazione, gestione ed amministrazione di disponibilità dell'Ente), ha accertato l'esito dei risultati della parificazione dei singoli conti giudiziali di cui all'art. 618 del R.D. 23 maggio 1924 n. 827, per il successivo inoltro alla Corte dei Conti.

Il controllo della Ragioneria Generale sull'attività degli Agenti contabili si è rilevato pregnante e costante e l'attività di parifica dei conti ha interessato:

• **AGENTI CONTABILI INTERNI**

Agente contabile	Periodo	Determinazione dirigenziale		Esito
		Numero	data	
Di Matteo Renato	Anno 2008	96	13/10/2009	Mancata parifica (differenza. € 146,63) (Uffici Anagrafe, Stato Civile ed Elettorato)
Amato P.	01/01/2007 – 02/09/2007	97	15/10/2009	Presenza d'atto versamento integrativo di € 0,20
Di Trapani Paola	Anno 2008	155	26/11/2009	Parifica relativa alla gestione dello Sportello Unico per le Attività Produttive
Di Matteo Renato	Anno 2007	171	31/12/2009	Rettifica Det.Dir. 55/2008 di mancata attestazione di parifica
Di Matteo Renato	Anno 2006	11	24/02/2010	Rettifica Det.Dir. 77/2009 di mancata attestazione di parifica
Di Trapani Paola	Anno 2009	31	25/05/2010	Parifica relativa alla gestione dello Sportello Unico per le Attività Produttive
Di Liberto M.	Anno 2009	32	01/06/2010	Parifica relativa alla gestione Città dei ragazzi
Calandra Eliana	Anno 2009	33	01/06/2010	Parifica - (Museo Pitrè)
Petrucci Ninfa	01/01/2009-31/07/2009	34	01/06/2010	Parifica - (4 ^a Circoscrizione)
Guttuso Filippo	Anno 2009	36	08/05/2010	Parifica - (Biblioteca Comunale)
Calandra Eliana	Anno 2009	37	08/06/2010	Parifica - (Archivio Storico)
Dirigente Società ed Enti controllati	Anno 2009	38	08/06/2010	Parifica conto per gestione titoli azionari
Pedicone M.	01/08/2009-31/12/2009	40	05/07/2010	Mancata attestazione parifica conto inerente la gestione della 4 ^a Circoscrizione (diff. € 100,00)
Fiorino Alberto	01/01/2009-31/07/2009	41	05/07/2010	Mancata attestazione parifica conto inerente la gestione della 2 ^a Circoscrizione (diff. € 0,31)
Gallo Stella	Anno 2009	42	05/07/2010	Parifica conto - (3 ^a Circoscrizione)
Pedicone M.	11/07/2009-31/12/2009	43	05/07/2010	Parifica conto inerente la gestione della 2 ^a Circoscrizione
TD Group	Anno 2009	44	05/07/2010	Parifica conto gestione servizio rilascio pass per le zone a tariffazione oraria (Zone Blu)
TD Group	Anno 2008	45	05/07/2010	Parifica conto gestione servizio rilascio pass per accesso alle Zone a traffico limitato (ZTL) ed alle zone a tariffazione oraria (Zone Blu)

Inoltre, con determinazione Dirigenziale n. 18 del 25/03/2010 è stata attestata la parifica del conto giudiziale relativo all'esercizio 2009 reso dall'Economo.

Per completezza di informazione si fornisce, di seguito, l'elenco di tutti gli agenti contabili interni al 31/12/2009

1^ Circoscrizione	Dott. Giuseppe Spata
2^ Circoscrizione	Dott. Maurizio Pedicone
3^ Circoscrizione	D.ssa Stella Gallo
4^ Circoscrizione	Dott. Maurizio Pedicone
5^ Circoscrizione	D.ssa Lucietta Accordino
6^ Circoscrizione	D.ssa Letizia Frasca
7^ Circoscrizione	D.ssa Maria C. Riina
8^ Circoscrizione	Dott. Dario Pristina
Servizio Cultura e Gipsoteca Palazzo Ziino	D.ssa Cettina Como
Settore Cultura – Civica Galleria d'arte moderna	D.ssa Antonella Purpura
Biblioteca comunale	Dott. Filippo Guttuso
Anagrafe	Dott. Renato di Matteo
Elettorato	Dott. Renato di Matteo
Stato Civile	Dott. Renato di Matteo
Ufficio Sport	D.ssa Marina Pennini
Archivio Storico	D.ssa Eliana Calandra
Museo Pitrè	D.ssa Eliana Calandra
Città dei ragazzi	D.ssa Maddalena Di Liberto
SUAP	D.ssa Paola Di Trapani

* * * * *

AGENTI CONTABILI ESTERNI

E' stato già evidenziato che il Conto giudiziale del Tesoriere comunale risulta parificato dal Ragioniere Generale con la Determinazione Dirigenziale n. 50 del 16/07/2010.

DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti fuori bilancio legittimamente riconosciuti dal Consiglio Comunale nel corso dell'anno finanziario 2009, hanno gravato per un ammontare complessivo di € 17.978.686,67, contro € 23.564.897,71 dell'esercizio 2008.

La Ragioneria Generale, con nota prot. 343678, del 05/05/2010 ha trasmesso, alla Corte dei Conti – Sezioni delle Autonomie (Roma) il prospetto relativo ai debiti fuori bilancio riconosciuti dall'1/1/2009 al 31/12/2009.

Il suddetto prospetto contempla la suddivisione dei debiti per tipologia ex art. 194 TUEL, nonché la tipologia di copertura dei debiti ripianati.

A beneficio del Consiglio comunale si specifica che i debiti riconosciuti, suddivisi per tipologia, si compediano come segue:

- debiti derivanti da sentenze esecutive (art.194, comma 1 lett.a)	€	13.439.216,50
- ricapitalizzazione di società a partecipazione pubblica	"	812.464,45
- debiti derivanti da procedure espropriative o di occupazione di urgenza per opere di pubblica utilità (art. 194, comma 1 lett. d)	"	1.460.700,34
- debiti fuori bilancio derivanti da acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art.191 (art. 194, comma , lett. e)	"	2.266.305,38
Totale generale	€	17.978.686,67

Per il finanziamento dei debiti sono state utilizzate le seguenti fonti:

- fondi comunali da entrate correnti	€	611.226,40
- disponibilità del bilancio degli investimenti	"	119.098,80
- avanzo di amministrazione	"	7.311.747,57
- utilizzo economie di somme a residui	"	9.936.613,90
Totale generale	€	17.978.686,67

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziate le risorse impiegate nei programmi e lo stato di realizzazione dei singoli programmi, nonché l'analisi dei principali scostamenti rispetto alle previsioni.

Di seguito si fornisce lo stato di realizzazione generale dei programmi 2009 le cui risultanze comprendono i primi tre titoli della spesa (spese correnti - spese in c/ capitale – rimborso di prestiti):

Denominazione dei programmi		Stanziameti finali	impegni	% impegnato
Ufficio di Gabinetto	Spesa corrente (Tit.1)	3.454.460,42	3.327.221,32	96,32
	Spesa in c/capitale	6.506,87	6.500,00	99,89
		3.460.967,29	3.333.721,32	96,32
Segretario Generale	Spesa corrente (Tit.1)	104.506,66	71.048,54	67,98
	Spesa in c/capitale	1.026,67	988,67	96,30
		105.533,33	72.037,21	68,26
Segreteria Generale	Spesa corrente (Tit.1)	1.089.465,37	559.239,89	51,33
	Spesa in c/capitale	40.000,00	39.972,00	99,93
		1.129.465,37	599.211,89	53,05
Staff Consiglio Com.le	Spesa corrente (Tit.1)	3.967.550,94	3.770.253,58	95,03
	Spesa in c/capitale	107.864,97	101.502,40	94,10
		4.075.415,91	3.871.755,98	95,00
Staff Difensore Civico	Spesa corrente (Tit.1)	92.940,80	87.200,71	93,82
		92.940,80	87.200,71	93,82
Staff Direttore Gen.le	Spesa corrente (Tit.1)	2.156.700,39	81.253,82	3,77
		2.156.700,39	81.253,82	3,77
Sviluppo Organizzativo	Spesa corrente (Tit.1)	28.960.033,76	28.687.179,85	99,06
		28.960.033,76	28.687.179,85	99,06
Uff. Autonomo Sicurezza	Spesa corrente (Tit.1)	302.552,61	296.721,03	98,07
	Spesa in c/capitale	525.000,00	525.000,00	100,00
		827.552,61	821.721,03	99,30
Sistemi Informativi e Tlc	Spesa corrente (Tit.1)	13.943.426,05	13.941.247,04	99,98
	Spesa in c/capitale	153.991,67	153.324,94	99,57
		14.097.417,72	14.094.571,98	99,98
Risorse Umane	Spesa corrente (Tit.1)	144.662.843,49	132.551.453,74	91,63
		144.662.843,49	132.551.453,74	91,63
Società ed Enti Controllati	Spesa corrente (Tit.1)	61.496.187,59	61.496.027,25	100,00
	Spesa in c/capitale	7.692.632,17	7.230.486,67	93,99
		69.188.819,76	68.726.513,92	99,33
Avvocatura comunale	Spesa corrente (Tit.1)	565.000,00	491.293,47	86,95
	Spesa in c/capitale	10.000,00	2.800,00	28,00
		575.000,00	494.093,47	85,93
Ragioneria Generale	Spesa corrente (Tit.1)	237.568.973,06	229.755.547,03	96,71
	Spesa in c/capitale	60.797.358,30	47.802.600,56	78,63
	Rimborso di prestiti	283.420.027,20	91.372.706,53	32,24
		581.786.358,56	368.930.854,12	63,41
Tributi	Spesa corrente (Tit.1)	17.533.325,43	17.079.673,80	97,41
		17.533.325,43	17.079.673,80	97,41
Cultura	Spesa corrente (Tit.1)	4.370.803,63	4.172.385,93	95,46
	Spesa in c/capitale	11.964,56	10.886,49	90,99
		4.382.768,19	4.183.272,42	95,45

Servizi alla collettività	Spesa corrente (Tit.1)	4.312.732,57	3.223.553,85	74,75
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	125.140,37	56.912,30	45,48
		4.437.872,94	3.280.466,15	73,92
Servizi educativi e territoriali	Spesa corrente (Tit.1)	13.452.103,37	10.715.502,60	79,66
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	16.150.201,71	2.773.938,45	17,18
		29.602.305,08	13.489.441,05	45,57
Servizi socio assistenziali	Spesa corrente (Tit.1)	47.037.492,85	24.341.907,18	51,75
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	15.746,68	688,00	4,37
		47.053.239,53	24.342.595,18	51,73
Area Infrastrutture	Spesa corrente (Tit.1)	660.794,57	400.237,09	60,57
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	169.358.208,00	15.898.365,68	9,39
		170.019.002,57	16.298.602,77	9,59
Centro Storico	Spesa corrente (Tit.1)	855.482,03	27.428,19	3,21
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	12.626.821,26	238.469,71	1,89
		13.482.303,29	265.897,90	1,97
Manutenzione	Spesa corrente (Tit.1)	24.960.244,94	24.077.088,07	96,46
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	17.040.925,72	16.523.012,68	96,96
		42.001.170,66	40.600.100,75	96,66
Urbanistica ed Edilizia	Spesa corrente (Tit.1)	314.292,05	226.483,45	72,06
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	13.457.456,93	-	-
		13.771.748,98	226.483,45	1,64
Ambiente e Territorio	Spesa corrente (Tit.1)	117.951.308,33	108.680.729,15	92,14
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	36.577.652,30	24.650.199,25	67,39
		154.528.960,63	133.330.928,40	86,28
Servizi alle imprese e sportello unico	Spesa corrente (Tit.1)	716.425,12	114.318,00	15,96
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	165.833,02	37.500,00	22,61
		882.258,14	151.818,00	17,21
Polizia Municipale	Spesa corrente (Tit.1)	8.184.991,16	7.913.672,89	96,69
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	1.130.000,00	1.123.599,08	99,43
		9.314.991,16	9.037.271,97	97,02
Risorse Immobiliari e mobiliari	Spesa corrente (Tit.1)	19.806.438,56	18.350.824,76	92,65
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	7.790.437,96	7.445.951,25	95,58
		27.596.876,52	25.796.776,01	93,48
Interventi abitativi	Spesa corrente (Tit.1)	15.118.500,00	8.685.873,49	57,45
	Spesa in c/capitale (Tit.2)	10.000,00	8.800,00	88,00
		15.128.500,00	8.694.673,49	57,47
Cerimoniale del Sindaco	Spesa corrente (Tit.1)	1.285.290,84	822.790,59	64,02
		1.285.290,84	822.790,59	64,02
		1.285.290,84	822.790,59	64,02
Traffico ed Authority	Spesa corrente (Tit.1)	87.431.949,31	83.650.538,52	95,68
		87.431.949,31	83.650.538,52	95,68
		87.431.949,31	83.650.538,52	95,68
Totale risorse impiegate nei programmi		1.489.571.612,26	1.003.602.899,49	67,38

Albo dei beneficiari dei contributi e dei benefici di natura economica

L'Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 del D.P.R. 7 aprile 2000 n. 118, deve provvedere all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono erogati contributi, sovvenzioni ed altri benefici di natura economica, provvedendo alla sua pubblicazione ed assicurandone l'accesso.

Alla data di redazione della presente relazione non risulta essere stato eseguito tale adempimento.

* * * * *

CONTROLLO DI GESTIONE

Il Controllo di gestione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 196 Tuel, è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Le conclusioni del predetto controllo, a cura della struttura operativa, sono comunicate, ai sensi dell'art. 198-bis del TUEL, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei Conti.

La Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Regione siciliana -, sin dalle prime Pronunce, ha lamentato la mancata comunicazione del referto sul controllo di gestione, stante la mancata attuazione del sistema dei controlli interni previsto dal D.Lgs 286/99.

Appare opportuno evidenziare che l'Amministrazione da ultimo si è attivata, tanto che la Direzione Generale ha elaborato un particolareggiato rapporto sul Controllo di Gestione 2008, articolato nelle fasi previste dall'art. 196 del TUEL

Sinteticamente, si specifica che il report risulta costituito dalle seguenti parti:

1. reportistica relativa ai costi di esercizio suddivisa per Aree, così come identificate nell'organigramma comunale e come risultanti dal PEG 2008/2010;
2. reportistica relativa ai costi "per edificio" individuando tutti gli edifici sede di uffici comunali;
3. reportistica relativa ad ogni servizio dirigenziale con analisi descrittiva del servizio, dei principali indicatori, ove possibile in base alla effettiva disponibilità dei dati, nonché una descrizione degli obiettivi di PEG e degli obiettivi gestionali assegnati.

Per l'esame dell'attività dei singoli centri di costo, sono stati individuati indicatori di efficacia, efficienza ed economicità.

Le considerazioni conclusive del "Rapporto" evidenziano il risultato di avere costruito la base su cui, negli anni a venire, e a seguito del potenziamento dell'ufficio preposto a tale attività, potrà fondarsi il controllo di gestione con la messa a punto di un sistema di monitoraggio circa lo stato di realizzazione dei programmi attraverso i correlati obiettivi.

L'Organo di revisione ha accertato che il "Rapporto Controllo di Gestione dell'Ente - Anno 2008" è stato comunicato a tutti gli Organi Istituzionali dell'Amministrazione.

Inoltre, con nota del 01/06/2010, prot. 0417, la Direzione Generale, ha informato che il Rapporto medesimo, ai sensi dell'art. 198 bis del TUEL è stato trasmesso alla Corte dei Conti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come anticipato nelle premesse, la Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto della gestione deve contenere l'attestazione della corrispondenza del Rendiconto medesimo alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte, tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Tuttavia, prima di giungere alle conclusioni della presente relazione, appare indispensabile rammentare che la Corte dei Conti – Sezione del Controllo per la Regione Siciliana – con la Pronuncia n. 22, resa sotto le date dei 25 Novembre 2009 – 1 Febbraio 2010, a seguito dell'istruttoria e controllo sul bilancio di previsione 2009, ha accertato irregolarità che hanno fatto particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- mancata predisposizione e approvazione del programma relativo agli incarichi esterni, come previsto dall'art. 3, art. 55 della Legge Finanziaria 2008 e succ. modificazioni;
- mancata approvazione del Piano triennale previsto dall'art. 2, comma 594, della legge 244/2007, relativo alle spese di funzionamento delle strutture dell'Ente, costituente strumento di controllo dell'andamento della spesa corrente;
- importo eccessivo dei debiti fuori bilancio;
- costante incremento della spesa del personale;
- perdite delle società partecipate (con particolare riferimento all'AMIA), incidenti negativamente sugli equilibri di bilancio;
- ritardo, con il quale l'Ente ha approvato il bilancio preventivo 2009.

La predetta pronuncia è stata comunicata al Presidente del Consiglio Comunale, nonché al Sindaco ed al Collegio dei revisori.

Alla luce di tale premessa, occorre verificare, quindi, se i risultati della gestione 2009 abbiano eliminato i profili di problematicità segnalati.

Gli esiti di questa relazione pongono in evidenza, tra gli aspetti problematici e le criticità rilevate dalla Corte, che la gestione 2009 è stata, per certi versi, improntata a rimuovere alcune irregolarità.

Ciò vale, innanzitutto, per l'entità dei debiti fuori bilancio, riconosciuti complessivamente in € 17.978.686,67 contro € 23.564.897,71 dell'esercizio 2008.

Nonostante il fenomeno dei debiti fuori bilancio si attesti a valori inferiori rispetto

all'esercizio precedente, si conferma, anche in questa sede, che per rimuovere tale patologia è necessario attivare l'azione di responsabilità nei confronti di tutti coloro che non rispettano le ordinarie procedure di contabilità.

Sulla problematica dei debiti fuori bilancio, lo scrivente Organo di revisione si è più volte intrattenuto, ed in particolare sulla tipologia dei debiti di cui alla lettera e) dell'art. 194 TUEL. ~~Per tale ragione è stato raccomandato che la deliberazione~~ consiliare di riconoscimento deve fornire la concreta prova dell'utilità congiunta all'arricchimento dell'Ente e che i due requisiti devono coesistere, ossia il debito fuori bilancio deve essere conseguente a spese effettuate per le funzioni di competenza dell'Ente, fatto che ne individua l'utilità, e deve esserne derivato all'Ente un arricchimento.

In proposito, è stato più volte precisato che non sono normalmente riconoscibili gli oneri per interessi, spese giudiziali, rivalutazione monetaria ed in generale i maggiori esborsi conseguenti a ritardato pagamento di forniture in quanto nessuna utilità e arricchimento consegue all'Ente, rappresentando questi un ingiustificato danno patrimoniale del quale devono rispondere coloro che con il loro comportamento lo hanno determinato.

A parere dello scrivente Organo di revisione, come appena specificato, il fenomeno può essere ricondotto entro limiti fisiologici, attivando l'azione di responsabilità nei confronti del funzionario che ha violato le disposizioni normative che regolano l'effettuazione delle spese.

Al riguardo, nell'ambito dell'attività di collaborazione che il Collegio dei revisori è chiamato ad offrire all'Organo Consiliare, è stato ritenuto opportuno segnalare al Presidente del Consiglio Comunale la deliberazione n. 285 del 08 marzo 2010, adottata dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia.

Con la suddetta deliberazione, infatti è stato osservato che, ogni qualvolta un Ente si trovi in presenza di una spesa effettuata al di fuori delle ordinarie procedure di spesa disciplinate dal TUEL, il Consiglio Comunale può procedere al riconoscimento del debito solo nei casi di particolari ragioni che vanno evidenziate nella delibera e previo accertamento di eventuali responsabilità, anche al fine di evitare che si ripetano situazioni che denotano anomalie nella gestione contabile.

Alla luce della predetta deliberazione, pertanto, si auspica che il Consiglio Comunale oltre ad approvare la spesa riportandola nella contabilità comunale, attui un approfondimento sulle questioni inerenti le procedure amministrative seguite dal

Comune, al fine di accertare se si siano verificate eventuali manchevolezze o anomalie ascrivibili a funzionari comunali.

Quanto al Piano triennale relativo alle spese di funzionamento delle strutture dell'Ente, nonostante permanga la sua mancata approvazione, si rileva, come peraltro riportato recentemente dagli organi di stampa, che sono state intraprese dalla Direzione Generale una serie di iniziative che si inseriscono nel quadro di contenimento della spesa come richiesto dal legislatore.

In ordine alla mancata adozione di un programma relativo ad incarichi esterni, si osserva che tale adempimento rimane necessario anche per assicurare trasparenza e obiettiva coerenza nelle eventuali scelte.

Relativamente alla spesa del personale, nell'ambito della presente relazione, è stato messo in evidenza l'incremento di € 6,3 mln rispetto all'esercizio 2008.

La preoccupazione della Corte, in proposito, è quella che all'incremento della spesa non sembrano associarsi obiettivi di miglioramento dei servizi e delle prestazioni rese ai cittadini in termini di efficacia ed economicità.

In ordine alle perdite di bilancio delle società partecipate, rilevano le perdite registrate al 31/12/2009 dalle controllate Gesip Palermo S.p.A. – Palermo Ambiente S.p.A. ed AMAT Palermo S.p.A., mentre, per quanto attiene all'AMIA S.p.A., a totale garanzia e tutela dell'Ente deve attuarsi il programma complessivo di ristrutturazione prefigurato dai Commissari e contenuto nella relazione predisposta, ai sensi e per gli effetti dell'art. 28 del D.Lgs 270/1999.

In aggiunta alle superiori considerazioni, è opportuno segnalare che, nonostante nel loro complesso i residui attivi generati nell'esercizio abbiano fatto registrare una diminuzione rispetto all'anno precedente (-70,4 mln), un notevole incremento, pari a € 32,2 mln, ha fatto registrare la parte corrente del bilancio (titoli I e III).

Permane, pertanto, la scarsa capacità dell'Ente di riscuotere le entrate proprie, come rilevabile dal persistente e significativo volume dei residui attivi relativi, per l'appunto, alle entrate tributarie.

Inoltre, la gestione dei residui a chiusura dell'esercizio 2009, evidenzia la sussistenza di una considerevole consistenza di residui attivi con alto grado di vetustà.

Quanto ai disallineamenti dei crediti/debiti tra i dati riportati nei bilanci delle società partecipate e i dati contabili del rendiconto comunale, si rappresenta il seguente prospetto.

	Crediti da bilancio 2009 Aziende (1)	Residuo passivo da Rendiconto Ente 2009	Differenza	Riconoscibili	Non riconoscibili e in corso di verifica	Disallineamenti
AMIA (2)	37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60	9.082.377,67	12.923,00	12.923.392,93
AMAP (3)						
AMG	33.100.587,09	22.574.488,74	10.526.098,35	757.659,91	9.768.438,44	9.768.438,44
AMAT	166.283.879,95	155.009.220,22	11.274.659,73	160.809,00	11.113.850,73	11.113.850,73
SISPI	12.360.248,90	12.208.606,76	151.642,14	-	151.642,14	151.642,14
GESIP Palermo	27.484.861,96	27281755,96	203.106,00	203.106,00	-	-
Ambiente	431275,38	424394,32	6.881,06		6.881,06	6.881,06
	277.181.041,13	233.012.883,25	44.168.157,88	10.203.952,58	21.053.735,37	33.964.205,30

(1) dati includono l'IVA su fatture da emettere e i relativi conti rettificativi;

(2) AMIA non ha trasmesso bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune

(3) dati non disponibili al 31/12/2009

In merito ai su riportati disallineamenti appare utile specificare che quelli riferiti a AMG, AMIA e SISPI sono interamente assistiti dal Fondo svalutazione crediti iscritto nei bilanci delle società; pertanto, una volta concluse le verifiche tra le società e l'Amministrazione comunale, delle quali se ne auspica imminente definizione, l'unico disallineamento interessa l'AMAT S.p.A.

La definizione di quest'ultimo disallineamento, anche in considerazione della sua entità, deve costituire un obiettivo primario da perseguire nell'interesse delle parti.

Dall'analisi dei dati del Rendiconto di Gestione, emerge che l'attività di alcuni settori dell'Amministrazione Comunale deve essere improntata ad una maggiore efficienza e produttività.

Si richiama, anche in questa sede, che la Giunta Municipale, con Deliberazione n. 88 del 27 marzo 2007, sulla base della stima formulata dagli Uffici competenti aveva dettato un programma operativo finalizzato alla completa definizione delle pratiche di condono presentate, a suo tempo, ai sensi delle Leggi nn. 47/1985 e 724/1994.

Il gettito era stato stimato in € 30 mln.

Nell'esercizio finanziario 2007 il gettito è stato registrato in € 4.885.329,69; quello dell'esercizio finanziario 2008 in € 3.922.947,82.

Come già precisato, il gettito dell'esercizio 2009 è stato pari a € 2.559.573,46.

Il Settore Urbanistica - Servizio Controllo del Territorio e Condono Edilizio, con nota prot. 823642, del 25/11/2008, trasmessa alla Ragioneria Generale, aveva così rappresentato lo stato dell'attività:

- totale istanze di concessioni indicate nel programma.....43.000
- totale concessioni rilasciate.....1.368
- totale concessioni negate.....123

I risultati deludenti dell'attività sono stati giustificati dall'Assessore *pro-tempore*, il quale, con nota 12/01/09, prot. 04, attribuiva alla "carente informazione nei confronti dell'utenza circa le modalità per accedere al condono edilizio", la scarsa attuazione del programma operativo.

In questa direzione, pertanto, si sarebbero dovute avviare ed attuare iniziative per apportare correttivi necessari allo smaltimento delle pratiche.

Sennonché, tutto ciò non si è verificato e la circostanza che si registri un *trend* negativo del gettito, deve indurre l'Amministrazione comunale ad intraprendere tutte le iniziative che il caso richiede, risultando ormai necessaria la predisposizione e l'adozione di un piano dettagliato degli obiettivi che esprima, in modo chiaro e quantificato, il risultato atteso ed i tempi di realizzazione.

Appare superfluo, infatti, rimarcare l'importanza che assume il gettito di che trattasi nel sistema del bilancio dell'Ente.

Un altro aspetto caratterizzante la gestione 2009 è costituito dai costi dei Servizi a domanda individuale, la cui copertura è stata del 19,88%.

Il Collegio, anche in questa sede, chiede interventi correttivi in grado di elevare la percentuale di copertura dei costi, almeno in tutti quei servizi che non abbiano grande rilevanza sociale.

E' noto che non sono stati garantiti servizi e prestazioni al miglior rapporto qualità-prezzo, come è dimostrato, dai livelli di inefficienza che affliggono alcuni siti ed impianti.

In considerazione di ciò si reputa necessario che l'Amministrazione adotti idonee misure correttive basate sia su un recupero delle risorse che, in maniera ingente, incidono sul sistema del bilancio comunale, sia sul ruolo più appropriato di vigilanza e garanzia per l'utenza.

La mancata approvazione entro il 30 Aprile, come da ultimo stabilito dall'art.151, comma 7° e art. 227, comma 2, TUEL, rappresenta una irregolarità finanziaria e contabile. A ricordarlo è stata anche la Sezione Regionale di Controllo della Puglia con delibera n° 19/2007 che riconosce, tra l'altro, nella mancata approvazione del rendiconto " nei termini di legge " un comportamento che, dispiegando effetti anche negli esercizi successivi, compromette la sana gestione finanziaria dell'Ente.

Al riguardo, il Collegio, anche in questa sede, raccomanda affinché tale problematica, che peraltro ha caratterizzato anche i decorsi esercizi finanziari, sia affrontata e rimossa.

CONCLUSIONI

I sottoscritti Revisori hanno condotto l'esame sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 in conformità agli statuiti principi di revisione e, laddove necessario, consultando il principio contabile n. 3 esitato dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti locali, destinato a favorire la migliore interpretazione delle norme riguardanti il processo di rendicontazione.

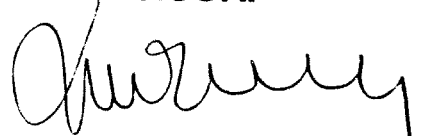
L'attività è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto della gestione 2009 risulti corrispondente alle risultanze della gestione.

Per quanto esposto, rappresentato e specificato, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'anno finanziario 2009 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria, mentre riguardo al Conto del Patrimonio, in considerazione del rilievo esposto a pag. 80 della presente relazione, non si è in grado di attestarne la completezza e la veridicità.

Palermo, 09 Agosto 2010

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Luigi Di Simone



Giuseppe Rosano

Francesco Vetrano






" C "

Municipio di Palermo
Collegio dei Revisori

Via Roma, 209 - 90133 Palermo

Telefono 0917403607-7403608

Fax 0917403665

Prot. 557

Libretto a mano

- Al Presidente del Consiglio Comunale**
e.p.c.
- Al Commissario ad acta Dott. Angelo Sajeva**
- Al Presidente della Commissione Bilancio**
- Al Segretario Generale**
- Al Ragioniere Generale**

SEDE

Palermo, 23 Settembre 2010

Oggetto: proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2009

Illustrissimo Presidente,

è noto che questo Collegio, in data 9 agosto 2010, ha reso la relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2009, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. d), del D.Lgs 267/2000 e succ.

Si ritiene utile, anche in questa sede, richiamare che l'Organo di revisione sul processo di rendicontazione – costituito dal Conto del bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio – ha espresso parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2009, limitatamente ai risultati della gestione finanziaria, mentre, riguardo al Conto del patrimonio, è stata evidenziata l'impossibilità di attestarne la completezza e la veridicità, in considerazione che il credito IVA riportato nello Stato patrimoniale al 31/12/2009, pari a € 791.525,60, era riconducibile al credito risultante dalla dichiarazione annuale del periodo d'imposta 2008.

Sul predetto rilievo, la Giunta Comunale ha posto rimedio con deliberazione n. 181 del 30/08/2010, deliberando di proporre al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42, comma 3, del vigente Regolamento del Consiglio Comunale, un emendamento tecnico che preveda la parziale modifica del rendiconto di gestione, limitatamente al Conto del patrimonio.

Quanto sopra a seguito del dato riferito al 31/12/2009 del credito IVA, pari a € 1.300.396,07, comunicato dal Servizio Entrate e Tributario, e riportato nella dichiarazione annuale IVA 2009, i cui termini di presentazione vanno a scadere il 30 p.v.

Senonché, dopo un esame della bozza della dichiarazione annuale IVA 2010, i cui risultati confermano un credito dell'Ente nei confronti dell'Amministrazione finanziaria pari a € 1.300.396,00, è stato possibile accertare, in maniera definitiva, che detto credito comprende € 269.120,67 di recupero di imposta riferito agli anni 2007 e 2008.

Trattasi, in particolare, di imposta assolta dall'Ente sulle fatture di acquisto relative a spese di manutenzione di immobili utilizzati nell'esercizio di attività commerciali che, in quanto non detratta nel periodo di imposta di riferimento, ha gravato, negli anni 2007 e 2008, sulla spesa corrente e/o in conto capitale.

A tutto ciò si aggiunga che analoga contabilizzazione, per € 12.798,55, ha interessato l'esercizio 2009, sicché, a parere di questo Collegio, occorre ulteriormente accertare nell'esercizio finanziario 2009, l'importo complessivo di € 281.919,22, quale entrata extratributaria, sulla base del recupero di questa spesa che andrà a modificare (positivamente) il risultato di amministrazione.

Anche il Conto economico dovrà tener conto di questo recupero, rilevando, tra i "Proventi straordinari", una sopravvenienza attiva che andrà, ovviamente, a modificare il risultato economico di esercizio 2009 ed il Conto del patrimonio.

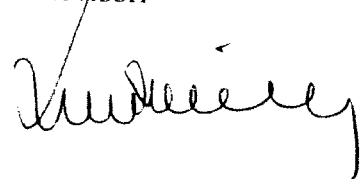
Le superiori considerazioni si basano sui principi informativi del processo di rendicontazione, il quale deve rendere conto della gestione e quindi fornire informazioni sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

Tanto si rappresenta alla S.V. per le determinazioni che vorrà assumere riguardo alle superiori segnalazioni, nelle more della trattazione in Consiglio della proposta di deliberazione in oggetto.

Si rimane a disposizione per qualsivoglia chiarimento dovesse rendersi utile.

Il Collegio dei Revisori

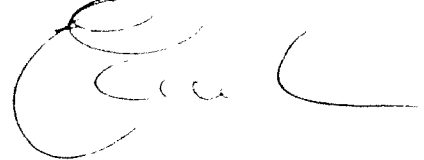
Luigi Di Simone



Giuseppe Rosano

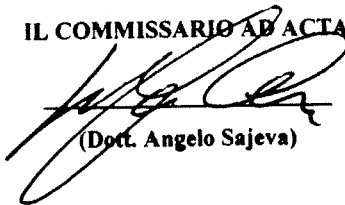


Francesco Vetrano



Letto, approvato e sottoscritto.

IL COMMISSARIO AD ACTA



(Dott. Angelo Sajeva)

IL SEGRETARIO GENERALE



(Dott. Fabrizio Dall'Acqua)

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data 08/11/2010 per la pubblicazione a tutto il ^{Trattandosi} ~~quindicesimo~~ quindicesimo giorno successivo.

IL MESSOCOMUNALE

Palermo li,.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal..... a tutto tutto il ~~quindicesimo~~ quindicesimo giorno successivo.

^{Trattandosi}
IL MESSO COMUNALE

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo ,li.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

- in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato
- in seguito a dichiarazione di immediata eseguibilità in sede di adozione del presente provvedimento da parte dell'Organo deliberante

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li.....