



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 239 DEL 06-08-2014.

Sessione: ordinaria

Seduta: pubblica

OGGETTO:

Approvazione del Rendiconto della Gestione 2013
ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000 -

L'anno duemilaquattordici il giorno sei del mese di agosto alle ore 19.25 nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del Cons. Salvatore Orlando - Presidente con la partecipazione del Segretario Generale Dott. Giuseppe Sacco

Al momento della votazione del presente atto, risultano presenti i seguenti Consiglieri:

		Pres.	Ass.			Pres.	Ass.
1) ALUZZO	Federica	P		26) LOMBARDO	Maurizio	P	
2) ANELLO	Alessandro		a	27) LO NIGRO	Gaspere	P	
3) BERTOLINO	Francesco	P		28) MANGANO	Alberto	P	
4) BONVISSUTO	Serena	P		29) MANIACI	Giuseppe	P	
5) BRUSCIA	Felice		a	30) MAZZOLA	Francesco	P	
6) CALI'	Giorgio		a	31) MILAZZO	Giuseppe	P	
7) CALO'	Salvatore	P		32) MINEO	Andrea		a
8) CARACAUSI	Paolo	P		33) MONASTRA	Antonella	P	
9) CATALANO UGDULENA	Juan Diego	P		34) OCCHIPINTI	Filippo	P	
10) CLEMENTE	Roberto		a	35) ORLANDO	Salvatore	P	
11) CUSUMANO	Giulio		a	36) PICCIONE	Teresa		a
12) DI PISA	Carlo	P		37) PIZZUTO	Cosimo	P	
13) FARAONE	Giuseppe		a	38) PULLARA	Massimo	P	
14) FEDERICO	Giuseppe		a	39) RUSSO	Girolamo	P	
15) FERRARA	Fabrizio	P		40) SALA	Antonino	P	
16) FIGUCCIA	Angelo		a	41) SANLORENZO	Luigi	P	
17) FILORAMO	Rosario	P		42) SCAFIDI	Giuseppa		a
18) FINAZZO	Salvatore		a	43) SCARPINATO	Francesco		a
19) GALVANO	Nicolò	P		44) SCAVONE	Aurelio		a
20) GELOSO	Giovanni		a	45) SPALLITTA	Nadia	P	
21) LA COLLA	Luisa	P		46) TANTILLO	Giulio	P	
22) LA COMMARE	Pietro	P		47) TORTA	Fausto	P	
23) LA CORTE	Orazio	P		48) TRAMONTANA	Pia	P	
24) LEONARDI	Sandro	P		49) VERONESE	Alessandra	P	
25) LO CASCIO	Giovanni		a	50) VINCI	Rita	P	

Totale N. 34 / 16

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Visto il parere reso dal Collegio dei Revisori;

Visto il parere reso dalla VII^a Commissione Consiliare;

Preso atto dell'**O.d.G. n. 1** presentato dal Consigliere Sala ed altri che si allega alla presente per formarne parte integrante;

Preso atto della votazione, espressa sul superiore O.d.G., a voti palesi e per alzata di mano, il cui **esito favorevole**, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori: *Catalano, Tramontana e La Corte*, è il seguente:

Presenti	n° 32
Votanti	n° 32
Voti favorevoli	n° 32

L'O.d.G. è approvato

Preso atto dell'**O.d.G. n. 2** presentato dai Consiglieri Caracausi e Leonardi che si allega alla presente per formarne parte integrante;

Preso atto della votazione, espressa sul superiore O.d.G., a voti palesi e per alzata di mano, il cui **esito favorevole**, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori sopra menzionati, è il seguente:

Presenti	n° 32
Votanti	n° 28
Votano SI	n° 23
Votano NO	n° 05 (La Commare, Torta, Maniaci, Pizzuto e Pullara)
Astenuti	n° 04 (Orlando, Tramontana, Spallitta e Galvano)

L'O.d.G. è approvato

L'**O.d.G. n. 3** presentato dai Consiglieri Caracausi e Leonardi, viene ritirato.

Preso atto dell'**O.d.G. n. 4** presentato dai Consiglieri Mangano, Catalano e Milazzo che si allega alla presente per formarne parte integrante;

Preso atto della votazione, espressa sul superiore O.d.G., a voti palesi e per alzata di mano, il cui **esito favorevole**, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori sopra menzionati, è il seguente:

Presenti	n° 32
Votanti	n° 31
Votano SI	n° 31
Astenuti	n° 01 (Orlando)

L'O.d.G. è approvato

Preso atto dell'**O.d.G. n. 5** presentato dal Consigliere Russo che si allega alla presente per formarne parte integrante.

Preso atto della votazione, espressa sul superiore O.d.G., a voti palesi e per alzata di mano, il cui **esito negativo**, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori sopra menzionati, è il seguente;

Presenti	n° 32
Votanti	n° 32
Votano SI	n° 14 (Filoramo, Monastra, Di Pisa, Ferrara, Bonvissuto, Sanlorenzo, Russo, Spallitta, Leonardi, La Colla, Tantillo, Occhipinti, Caracausi, La Corte)
Votano NO	n° 18

L'O.d.G. è respinto

Dopo opportuna discussione, il cui contenuto risulta riportato nel separato processo verbale della seduta odierna;

Ritenuto che la proposta deliberativa di che trattasi è meritevole di approvazione;

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, per appello nominale, con il seguente risultato:

Sono presenti i seguenti 34 Consiglieri:

Aluzzo, Bertolino, Bonvissuto, Calò, Caracausi, Catalano Ugdulena, Di Pisa, Ferrara, Filoramo, Galvano, La Colla, La Commare, La Corte, Leonardi, Lombardo, Lo Nigro, Mangano, Maniaci, Mazzola, Milazzo, Monastra, Occhipinti, Orlando, Pizzuto, Pullara, Russo, Sala, Sanlorenzo, Spallitta, Tantillo, Torta, Tramontana, Veronese e Vinci.

Presenti	n° 34
Votanti	n° 32
Votano SI	n° 20
Votano NO	n° 12 (Bonvissuto, Caracausi, Di Pisa, Ferrara, Filoramo, La Colla, Leonardi, Monastra, Occhipinti, Russo, Sanlorenzo e Tantillo)
Astenuti	n° 02 (La Corte e Lo Nigro)

DELIBERA

La proposta di deliberazione ad oggetto: "*Approvazione del Rendiconto della Gestione 2013 ex art. 227 del D.Lgs. 267/2000*", è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione e fatta propria.

ORDINE DEL GIORNO

(1)

Presentato in aula
5/8/14

PRESENTATO IN AULA PER L'APPROVAZIONE DELLA
DELIBERA "RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013".

Approvato
6/8/14

IL CONSIGLIO COMUNALE

Considerato che i personal computer in dotazione dei dipendenti comunali sono ormai a fine vita e si dovrebbe prevedere un rinnovo del parco macchine;

Considerato che la sostituzione dovrebbe anche comprendere la sostituzione o l'acquisto di nuove licenze dei programmi in uso;

Tenuto conto che i costi delle soluzioni per il numero elevato delle macchine in dotazione che sono talisi in tempi di spending review;

Preso atto che nel mercato sono disponibili programmi, sistemi operativi gratuiti di per se e licenze dei software in dotazione;

Il Consiglio comunale ne segue il sindaco,
le giunta e gli uffici competenti ad avviare (avviare)
tutte le procedure necessarie per sostituire
l'attuale sistema operativo in dotazione con
un nuovo sistema "open source" in tutti
i server computer in uso presso gli uffici
del Comune di Palermo. Fu per questo adottare
entro due anni il sistema operativo "Linux"
e tutti i programmi applicativi.

Palermo 5 agosto 2014

Maria (SARA)
Antonio Lupo
Alessandro Verone

Roberto Lupo
P. Zito

Adamo Ullom (MARTOLA)

Presetto
2- anche
6/8/14

Ordine del giorno

Numero che si fini dall'ottimizzazione
 e letivouolittative delle opere
 pubblica i wancio carbone
 i costi del personale delle
 aziende partecipate del Comune
 e dello stesso Comune

Presetto
6/8/14

Si unifique

Il Sindaco, l'Assessorato
 sospendere per dirigenti
 delle partecipate e del Comune
 la contrattazione di 20 livello
 per i prossimi tre anni, mantenendo
 i vigenti CCNL di categoria
 con decorrenza dalle date di
 approvazione del ~~Decreto~~ 2013
~~Stenoch~~ ~~Pellegrini~~

Presentato in aula
6/8/14

O. d. G. n. 4

Approvato in aula
6/8/14

Allegato alla delibera "RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2013"

Il Consiglio Comunale, preso atto della relazione del Collegio dei Revisori, resa in data 05.08.2014, condividendo i rilievi relativi alle carenze di alcune informazioni circa la situazione delle società partecipate AMIA e GESIP, fa proprie le considerazioni del Collegio

IMPEGNANDO

L'AMMINISTRAZIONE, PRIMA DELLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO IN CORSO, AD ADOTTARE I PROVVEDIMENTI NECESSARI AI FINI DELLA COMPLETA RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE CREDITORE E DEBITORE EX ART.4 DL 95/2012, RACCOMANDANDO NEL CONTEMPO DI UTILIZZARE, RENDENDOLA INDISPONIBILE, UNA QUOTA DI AVANZO LIBERO A PRUDENTE COPERTURA DELLE PASSIVITA' POTENZIALI GENERATE O GENERABILI DALLA GESTIONE DELLE AZIENDE PARTECIPATE.

CONS. A. MANGANO

CONS. J. CATALANO

CAPO GRUPPO



COMUNE DI PALERMO
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI
PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI C.C.
(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della Gestione 2013, ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (dott. Luigi Mortillaro) <i>Lmortillaro@comune.palermo.it</i>	IL DIRIGENTE/IL FUNZIONARIO (dott. Leonardo Brucato) <i>lbrucato@comune.palermo.it</i>
DATA: 7 MAG. 2014	

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA (Art. 53, Legge n° 142/90 n° 48/91)	
<input checked="" type="checkbox"/> VISTO: si esprime parere favorevole <input type="checkbox"/> VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate	
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO (dott. Leonardo Brucato) <i>lbrucato@comune.palermo.it</i>	IL RAGIONIERE GENERALE (dott.ssa Carmela Agnello) <i>c.agnello@comune.palermo.it</i>
DATA: 7 MAG. 2014	

DATA:
 VISTO L'ASSESSORE
 (dott. Luciano Arfonato)

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91)	
<input checked="" type="checkbox"/> VISTO: si esprime parere favorevole <input type="checkbox"/> VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate <input type="checkbox"/> Parere non dovuto poiché l'atto non comporta spesa o diminuzione di entrata	
DATA: 7/5/14	IL RAGIONIERE GENERALE 

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale	
<input type="checkbox"/> osservazioni controdedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. _____ del _____ Parere di regolarità tecnica confermato SI <input type="checkbox"/> : NO <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Gs nota mail prot. n° _____ del _____ <input type="checkbox"/> Gs. nota mail prot. n° _____ del _____ <input type="checkbox"/> Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)	

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA C.C. n° 239 del 06-08-2014

IL CONSIGLIO COMUNALE IL SEGRETARIO GENERALE



OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della Gestione 2013, ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000.

Ai fini dell'adozione del presente provvedimento deliberativo da parte della Consiglio Comunale, il Segretario Generale rassegna quanto segue.

Visti gli artt. 227, 228, 229, 230, 231, 232 e 233 del D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze del 23/12/2009;

Visto l'art. 89 dello vigente Statuto Comunale;

Visto gli artt. 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129 e 130 del vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la deliberazione n. **71** del **29/04/2014**, che si allega alla presente, con cui la Giunta Municipale ha approvato lo schema di Rendiconto della Gestione 2013, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Visti il Rendiconto della Gestione 2013, composto dal Conto del Bilancio (**Allegato A**) e dal Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Conto del Patrimonio (**Allegato B**), prodotti dal Settore Bilancio e Tributi, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Determinazione Dirigenziale del Settore Bilancio e Tributi n. **523** del **17/04/2014**, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, con cui si è provveduto a parificare, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., il Conto del Tesoriere Comunale BNL relativo alla propria gestione svolta nell'esercizio finanziario 2013, trasmesso a questo Ente in data 16/04/2014 con nota assunta al n.348093 del protocollo generale;

Vista la Determinazione Dirigenziale del Servizio Esiti, afferente al Settore Bilancio e Tributi, n. **481** del **09/04/2014**, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, con cui si è provveduto a parificare, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., il c/to dell'Economo relativo all'esercizio finanziario 2013;

Vista la Determinazione Dirigenziale del Settore Bilancio e Tributi n. **567** del **29/04/2014**, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, con cui si è provveduto a prendere atto dell'attività di riaccertamento, ex art. 228 co. 3 del D.Lgs. 267 del 18/08/2000, svolta dai dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio/Ufficio Autonomo, giusta note e del Settore Bilancio e Tributi prot. n. 20921 del 10/01/2014 e n. 178476 del 14/01/2014;

Visti gli elenchi dei residui attivi (**Allegato C**) e passivi (**Allegato D, vol. I, II e III**) conservati alla data del 31/12/2013, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli elenchi dei residui attivi (**Allegato E**) e dei residui passivi (**Allegato F**), che sono stati radiati per "insussistenza" dal Conto del Bilancio 2013, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione al Rendiconto della Gestione 2013, della Giunta Municipale, redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Vista la Relazione Tecnica al Conto del Bilancio 2013, redatta dal Settore Bilancio e Tributi, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;



PREMESSO

Che i documenti contabili Conto del Bilancio (**Allegato A**) e Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Stato Patrimoniale (**Allegato B**), sono stati redatti in piena conformità del quadro legislativo che ne disciplina la redazione;

CONSIDERATO

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. **366 del 16/10/2013**, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2013, il Bilancio Poliennale 2013/2015 e la Relazione Previsionale e Programmatica 2013/2015;

Che con deliberazione del Consiglio Comunale n. **211 del 26/06/2013**, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2012;

Che con deliberazione di C.C. **371 del 30/11/2013** si è provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, che si allega al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**Allegato 1**);

Che, ai sensi dell'art. 228, co.3, del D.Lgs. 267/2000, i dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio /Ufficio autonomo di questa Amministrazione hanno provveduto alla rivisitazione dei residui attivi e passivi di propria competenza, al fine dell'inserimento degli stessi nel conto del bilancio;

Che con il suddetto adempimento questo Ente ha provveduto ad iscrivere nel conto del Bilancio 2013 residui attivi per complessivi € **1.247.884.121,50** (**Allegato C**), residui passivi per complessivi € **1.336.852.953,70** (**Allegato D, vol. I, II e III**) ed a radiare per "insussistenza" residui attivi per € **268.422.886,67** (**Allegato E**) e residui passivi per € **249.229.400,11** (**Allegato F**);

Che il Conto del Tesoriere Comunale BNL relativo alla propria gestione dell'esercizio finanziario 2013, è stato parificato, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., con determinazione dirigenziale n. **523 del 17/04/2014** del Settore Bilancio e Tributi;

Che il Conto dell'Economo relativo alla propria gestione dell'esercizio finanziario 2013 è stato parificato, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., con determinazione dirigenziale del Servizio Esiti, afferente al Settore Bilancio e Tributi, n. **481 del 09/04/2014**;

Che con determinazioni dirigenziali della Ragioneria Generale nn. **392, 393, 394, 395, 1243, 1286, 1476, 1605, 1634, 1635 del 2013 e n. 270 del 2014** non si sono parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

Che con determinazioni dirigenziali della Ragioneria Generale nn. **945, 946, 947, 948, 949, 1220, 1277, 1287, 1329, 1603, 1604 e 1633 del 2013 e nn. 8, 136, 271, 320, 321, 322 del 2014**, si sono parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

ATTESO

Che a seguito delle succitate operazioni di rivisitazione relative alla gestione residui, si sono apportate le variazioni negative e positive sinteticamente di seguito esposte:

Residui attivi

3. A

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
I	454.769.986,63	-	42.921.450,96	411.848.535,67	135.988.143,37	275.860.392,30
II	140.275.724,52	-	1.377.140,71	138.898.583,81	78.818.435,99	60.080.147,82
III	127.476.724,04	-	19.593.616,07	107.883.107,97	10.998.377,72	96.884.730,25
IV	350.368.890,01	-	59.354.393,01	291.014.497,00	11.564.395,89	279.450.101,11
V	244.363.714,32	-	136.103.220,78	108.260.493,54	10.248.817,59	98.011.675,95
VI	19.580.865,84	-	9.073.065,14	10.507.800,70	1.249.742,03	9.258.058,67
Totale	1.336.835.905,36	-	268.422.886,67	1.068.413.018,69	248.867.912,59	819.545.106,10

- Residui passivi

TAB. B

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	427.665.313,10	30.234.813,62	397.430.499,48	162.938.640,92	234.491.858,56
II	757.406.483,11	81.224.582,58	676.181.900,53	45.005.490,89	631.176.409,64
III	136.103.220,78	136.103.220,78	-	-	-
IV	46.170.749,22	1.666.783,13	44.503.966,09	12.713.980,34	31.789.985,75
Totale	1.367.345.766,21	249.229.400,11	1.118.116.366,10	220.658.112,15	897.458.253,95

Che le variazioni in aumento e diminuzione dei residui attivi e passivi sono riportate analiticamente negli Allegati E ed F;

Che a seguito della suddetta rivisitazione i residui attivi e passivi conservati sono stati elencati per anno di provenienza negli Allegati C e D;

Che dai documenti contabili costituenti il Rendiconto della Gestione 2013, si rilevano le risultanze finali:

A) Conto del Bilancio

- Gestione di Competenza

TAB. C

ENTRATA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Accertamenti	Riscossioni	Residui da riportare
AVANZO	7.815.557,03	7.815.557,03	-	-	-
I	351.199.022,98	352.527.710,49	338.132.065,70	210.934.289,06	127.197.776,64
II	432.456.089,54	448.753.235,13	416.044.459,30	332.531.926,30	83.512.533,00
III	48.313.211,78	53.645.248,83	55.017.050,35	32.068.531,63	22.948.518,72
IV	254.084.158,48	264.994.158,48	101.835.435,80	61.214.021,62	40.621.414,18
V	230.539.302,61	247.761.102,61	149.905.662,60	-	149.905.662,60
VI	127.290.378,16	127.390.378,16	75.928.107,01	71.774.996,76	4.153.110,25
Totale	1.451.697.720,58	1.502.887.390,73	1.136.862.780,76	708.523.765,37	428.339.015,39

SPESA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Impegni	Pagamenti	Residui da riportare
I	796.929.119,67	830.564.524,34	747.575.089,60	544.811.665,79	202.763.423,81
II	290.015.999,15	307.470.264,63	122.504.738,50	39.080.190,30	83.424.548,20
III	237.462.223,60	237.462.223,60	156.816.688,00	17.424.023,61	139.392.664,39
IV	127.290.378,16	127.390.378,16	75.928.107,01	62.114.043,58	13.814.063,43
Totale	1.451.697.720,58	1.502.887.390,73	1.102.824.623,11	663.429.923,28	439.394.699,83

- Gestione a Residuo

Residui attivi

TAB. D

Titoli	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
I	411.848.535,67	135.988.143,37	275.860.392,30
II	138.898.583,81	78.818.435,99	60.080.147,82
III	107.883.107,97	10.998.377,72	96.884.730,25
IV	291.014.497,00	11.564.395,89	279.450.101,11
V	108.260.493,54	10.248.817,59	98.011.675,95
VI	10.507.800,70	1.249.742,03	9.258.058,67
Totale	1.068.413.018,69	248.867.912,59	819.545.106,10

Residui passivi

TAB. E

Titoli	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	397.430.499,48	162.938.640,92	234.491.858,56
II	676.181.900,53	45.005.490,89	631.176.409,64
III	-	-	-
IV	44.503.966,09	12.713.980,34	31.789.985,75
Totale	1.118.116.366,10	220.658.112,15	897.458.253,95

Che il risultato della gestione finanziaria 2013 rileva un **Avanzo di Amministrazione** di € 71.661.401,51, di cui € 37.623.243,77 derivante dalla gestione a residuo ed € 34.038.157,74 derivante dalla gestione competenza, come di seguito meglio specificato:

- Risultato di Amministrazione

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

TAB. F.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa I/I			87.326.591,18 A
Riscossioni	248.867.912,59	708.523.765,37	957.391.677,96
Pagamenti	220.658.112,15	663.429.923,28	884.088.035,43
Fondo Cassa al 31/12			160.630.233,71 D=A+BC
Residui attivi	819.545.106,10	428.339.015,40	1.247.884.121,50
Residui passivi	897.458.253,95	439.394.699,75	1.336.852.953,70
Risultato di Amministrazione			71.661.401,51 G=D+E-F

	risultato della gestione	
	a residuo	a competenza
Fondo Cassa I/I	87.326.591,18	-
Riscossioni	248.867.912,59	708.523.765,37
Pagamenti	220.658.112,15	663.429.923,28
Residui attivi	819.545.106,10	428.339.015,40
Residui passivi	897.458.253,95	439.394.699,75
risultato della gestione	37.623.243,77	34.038.157,74
risultato di amministrazione	71.661.401,51 F=A+B-C+D-E	

- Ripartizione dell'Avanzo di Amministrazione:

TAB. G

Avanzo complessivo al 31/12	71.661.401,51
Fondi vincolati	17.747.270,96
Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale	14.316.182,13
Fondi di Ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	39.597.948,42

B) Conto Economico



TAB. H

A	Proventi della gestione	824.691.411,82
B	Costi della gestione	733.200.093,50
A-B	Risultato della gestione	91.491.318,32
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 5.192.707,65
A-B+/-C	Risultato della gestione operativa	86.298.610,67
D	Proventi e oneri finanziari	- 8.249.446,78
E	Proventi e oneri straordinari	- 40.952.656,56
A-B+/-C+/-D+/-E	Risultato economico dell'esercizio	37.096.507,33

C) Conto del Patrimonio

TAB. I

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	2.011.525.442,17
B	Attivo circolante	1.269.143.066,48
C	Ratei e risconti	3.891.324,04
A+B+C	Totale dell'attivo	3.284.559.832,69
	Conti d'ordine	799.084.726,50
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	1.046.319.599,07
B	Conferimenti	1.429.344.099,77
C	Debiti	807.613.840,15
D	Ratei e risconti	1.282.293,70
A+B+C+D	Totale del passivo	3.284.559.832,69
	Conti d'ordine	799.084.726,50

Visti i prospetti "Incassi per codici gestionali SIOPE" e "Pagamenti per codici gestionali SIOPE" (Allegati 2a e 2b), scaricati dall'archivio della Banca d'Italia tramite l'applicazione WEB accessibile dal sito www.siope.it, giusta decreto del Ministero dell'Economie delle Finanze del 23 dicembre 2009 e s.m. e i., che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Visto il decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013 con cui sono stati individuati i parametri obiettivi per il triennio 2013/2015 al fine dell'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000 e che, ai sensi dell'articolo 2 del citato decreto ministeriale, i suddetti parametri "trovano pertanto applicazione a partire dagli adempimenti relativi al Rendiconto della Gestione dell'Esercizio finanziario 2012 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014";

Considerato che ai sensi dell'art. 228, co. 5, del D.Lgs. 267/2000, deve essere allegata al Rendiconto di Gestione la certificazione dei parametri, di cui al suddetto decreto Ministeriale, ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (Allegato 3), da cui risulta che questo Ente **non trovasi** in situazione di deficitarietà strutturale;

Visto altresì il prospetto relativo alla certificazione del rispetto del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2013 (di cui alle leggi nn. 183/2011, D.L. nn. 16/2012 74/2012 e 95/2012) allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Allegato 4), dal quale si evince, il rispetto per l'esercizio 2013 dell'obiettivo programmatico;

Vista la Relazione Tecnica al Conto di Bilancio 2013, redatta dal Settore Bilancio e Tributi, che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli ulteriori prospetti e relazioni facenti parte degli Allegati B e G, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Visto l'art. 6, co.4 del D.L. 95/2012 che dispone che "A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie";

Vista la Nota Informativa, ex art. 6, co.4 del D.L. 95/2012, facente parte dell'Allegato B, prodotta dal Servizio Programmazione e Controllo degli Organismi Partecipati, e trasmessa con nota prot. n.366793 del 24/04/2014;

Per i motivi esposti in narrativa e che s'intendono integralmente riportati:

PROPONE

- PRENDERE ATTO** delle superiori motivazioni e farle proprie;
- PRENDERE ATTO** che, ai sensi dell'art. 228, co.3, del D.Lgs. 267/2000, i dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio/Ufficio autonomo di questa Amministrazione hanno provveduto alla rivisitazione dei residui attivi e passivi di propria competenza, al fine dell'inserimento degli stessi nel conto del bilancio, e che con il suddetto adempimento questo Ente ha provveduto all'iscrizione nel Conto del Bilancio 2013 di residui attivi per complessivi € 1.247.884.121,50 (Allegato C), residui passivi per complessivi € 1.336.852.953,70 (Allegato D, vol. I, II e III) ed a radiare per "insussistenza" residui attivi per € 268.422.886,67 (Allegato E) e residui passivi per € 249.229.400,11 (Allegato F);
- APPROVARE** il Rendiconto della Gestione 2013, comprendente Conto del Bilancio (Allegato A) e Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Stato Patrimoniale (Allegato B), e dei relativi allegati, le cui risultanze finali sono di seguito esposte:

A) Conto del Bilancio

- Gestione di Competenza

TAB. C

ENTRATA					
Titoli	Stanziam. iniziali	Stanziam. assestati	Accertamenti	Riscossioni	Residui da riportare
AVANZO	7.815.557,03	7.815.557,03	-	-	-
I	351.199.022,98	352.527.710,49	338.132.065,70	210.934.289,06	127.197.776,64
II	432.456.089,54	448.753.235,13	416.044.459,30	332.531.926,30	83.512.533,00
III	48.313.211,78	53.645.248,83	55.017.050,35	32.068.531,63	22.948.518,72
IV	254.084.158,48	264.994.158,48	101.835.435,80	61.214.021,62	40.621.414,18
V	230.539.302,61	247.761.102,61	149.905.662,60	-	149.905.662,60
VI	127.290.378,16	127.390.378,16	75.928.107,01	71.774.996,76	4.153.110,25
Totale	1.451.697.720,58	1.502.887.390,73	1.136.862.780,76	708.523.765,37	428.339.015,39

SPESA					
Titoli	Stanziam. iniziali	Stanziam. assestati	Impegni	Pagamenti	Residui da riportare
I	796.929.119,67	830.564.524,34	747.575.089,60	544.811.665,79	202.763.423,81
II	290.015.999,15	307.470.264,63	122.504.738,50	39.080.190,30	83.424.548,20
III	237.462.223,60	237.462.223,60	156.816.688,00	17.424.023,61	139.392.664,39
IV	127.290.378,16	127.390.378,16	75.928.107,01	62.114.043,58	13.814.063,43
Totale	1.451.697.720,58	1.502.887.390,73	1.102.824.623,11	663.429.923,28	439.394.699,83

Gestione a Residuo

Residui attivi

TAB. D

Titoli	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
I	411.848.535,67	135.988.143,37	275.860.392,30
II	138.898.583,81	78.818.435,99	60.080.147,82
III	107.883.107,97	10.998.377,72	96.884.730,25
IV	291.014.497,00	11.564.395,89	279.450.101,11
V	108.260.493,54	10.248.817,59	98.011.675,95
VI	10.507.800,70	1.249.742,03	9.258.058,67
Totale	1.068.413.018,69	248.867.912,59	819.545.106,10

Residui passivi

TAB. E

Titoli	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	397.430.499,48	162.938.640,92	234.491.858,56
II	676.181.900,53	45.005.490,89	631.176.409,64
III	-	-	-
IV	44.503.966,09	12.713.980,34	31.789.985,75
Totale	1.118.116.366,10	220.658.112,15	897.458.253,95

Che il risultato della gestione finanziaria 2013 rileva un **Avanzo di Amministrazione di € 71.661.401,51**, di cui € 37.623.243,77 derivante dalla gestione a residuo ed € 34.038.157,74 derivante dalla gestione competenza, come di seguito meglio specificato:

- Risultato di Amministrazione

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESIONE FINANZIARIA

TAB. F.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa I/I			87.326.591,18 A
Riscossioni	248.867.912,59	708.523.765,37	957.391.677,96 B
Pagamenti	220.658.112,15	663.429.923,28	884.088.035,43 C
Fondo Cassa al 31/12			160.630.233,71 D=A+BC
Residui attivi	819.545.106,10	428.339.015,40	1.247.884.121,50 E
Residui passivi	897.458.253,95	439.394.699,75	1.336.852.953,70 F
Risultato di Amministrazione			71.661.401,51 G=D+E-F

	risultato della gestione		
	a residuo	a competenza	
Fondo Cassa I/I	87.326.591,18	-	A
Riscossioni	248.867.912,59	708.523.765,37	B
Pagamenti	220.658.112,15	663.429.923,28	C
Residui attivi	819.545.106,10	428.339.015,40	D
Residui passivi	897.458.253,95	439.394.699,75	E
risultato della gestione	37.623.243,77	34.038.157,74	F=A+B-C+D-E
risultato di amministrazione	71.661.401,51		

- Ripartizione dell'Avanzo di Amministrazione:

TAB. G

Avanzo complessivo al 31/12	71.661.401,51
Fondi vincolati	17.747.270,96
Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale	14.316.182,13
Fondi di Ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	39.597.948,42

B) Conto Economico

TAB. H



A	Proventi della gestione	824.691.411,82
B	Costi della gestione	733.200.093,50
A-B	Risultato della gestione	91.491.318,32
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 5.192.707,65
A-B+/-C	Risultato della gestione operativa	86.298.610,67
D	Proventi e oneri finanziari	- 8.249.446,78
E	Proventi e oneri straordinari	- 40.952.656,56
A-B+/-C+/-D+/-E	Risultato economico dell'esercizio	37.096.507,33

C) Conto del Patrimonio

TAB. I

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	2.011.525.442,17
B	Attivo circolante	1.269.143.066,48
C	Ratei e risconti	3.891.324,04
A+B+C	Totale dell'attivo	3.284.559.832,69
	Conti d'ordine	799.084.726,50
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	1.046.319.599,07
B	Conferimenti	1.429.344.099,77
C	Debiti	807.613.840,15
D	Ratei e risconti	1.282.293,70
A+B+C+D	Totale del passivo	3.284.559.832,69
	Conti d'ordine	799.084.726,50

4. **PRENDERE ATTO** dell'allegata Relazione al Rendiconto della Gestione 2013 della Giunta Municipale (vol. I+II+III), redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
5. **PRENDERE ATTO** delle risultanze della Relazione Tecnica al Conto del Bilancio 2013 redatta dal Settore Bilancio e Tributi, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
6. **PRENDERE ATTO** delle risultanze di cui ai prospetti "Incassi per codici gestionali SIOPE" e "Pagamenti per codici gestionali SIOPE" (**Allegati 2a e 2b**) scaricati dall'archivio della Banca d'Italia tramite l'applicazione WEB accessibile dal sito www.siope.it, che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
7. **PRENDERE ATTO** delle risultanze di cui alla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (**Allegato 3**), che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, redatta sulla base delle modalità di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, da cui risulta che questo Ente **non trovasi** in situazione di deficitarietà strutturale e ;
8. **PRENDERE ATTO** del rispetto per l'esercizio finanziario 2013 degli obiettivi dettati dalle norme sul Patto di Stabilità interno di cui all'allegato prospetto (**Allegato 4**), che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
9. **PRENDERE ATTO** della Nota Informativa, ex art. 6, co.4 del D.L. 95/2012, facente parte dell'Allegato B, prodotta dal Servizio Programmazione e Controllo degli Organismi Partecipati, e trasmessa con nota prot. n.366793 del 24/04/2014, che dovrà essere oggetto di specifica asseverazione da parte del Collegio dei Revisori di questo Ente;
10. **APPROVARE** le risultanze degli ulteriori prospetti e delle relazioni contenute negli **Allegati B e G**, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Il Dirigente del Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato

Dott. Leonardo Brucato

Il Ragioniere Generale

Dott. ssa Carmela Agnello



Visto il D. Lgs. n.267 del 18.08.2000, e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la L.R. n.48/1991;

Vista la L.R. n.23/1998;

Vista la L.R. n.30/2000;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.7/2009 e 123/2011;

Il dirigente Capo Area/Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. 30/2000 parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale
Dott. ssa Carmela Agnello

L'Assessore al Bilancio, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per la condivisione della stessa.

L'Assessore al Bilancio
Dott. Luciano Abbonato

Il Ragioniere Generale esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art.12 della L.R. n.30/2000, parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile delle proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale
Dott. ssa Carmela Agnello



Municipio di Palermo
Collegio dei Revisori

Via Roma, 209 – 90133 Palermo

Telefono 0917403607-7403608

Fax 0917403665

Prot. 588

Libretto a mano

UFFICIO DI STAFF DEL CONS. COM.LE Protocollo Entrata
28 MAG 2014
N. 452453/cons.

Al Capo Area del Bilancio,
Patrimonio e Risorse Finanziarie
e, p.c.

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Segretario Generale

Loro Sedi

Palermo, 27 maggio 2014

Oggetto: Rendiconto della Gestione 2013

Relativamente all'oggetto, si richiede:

- conto degli agenti contabile interni ed esterni (art. 233 TUEL): Determine Dirigenziali 2014 nn. 8, 136, 271, 320, 321, 322, 270;
- copia delle schede di cui al comma 8 dell'art. 78 del vigente Regolamento di contabilità, relative all'inventario generale, aggiornate alla data di chiusura dell'esercizio;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati, ovvero le bozze predisposte dai relativi c.d.a.;
- prospetto di conciliazione in formato A3, con le unite carte di lavoro;
- tutte le dichiarazioni delle società rese ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.Lgs 95/2012;
- elenco analitico crediti e debiti delle società partecipate nei confronti del Comune (distinto per singola società);

- elenco aggiornato al 31 dicembre 2013 dei pignoramenti in essere presso la tesoreria comunale;
- numero di reversali e mandati emessi nell'anno 2013, eseguiti e annullati.

Si ringrazia anticipatamente e si resta in attesa di urgente riscontro.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Antonino Maraventano





Municipio di Palermo
Collegio dei Revisori

Via Roma, 209 – 90133 Palermo
Telefono 0917403607-7403608
Fax 0917403665

Prot. 2

Palermo li, 5 agosto 2014

Libretto a mano

Al **Sig. Presidente del Consiglio Comunale**
Sig. Salvatore Orlando

SEDE

Oggetto: Rendiconto esercizio finanziario 2013

Il Collegio, in ordine al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, avuto riguardo:

- alla nota n. prot. 591659/4SG del 11/07/2014 a firma congiunta del Sig. Presidente del Consiglio Comunale e del Segretario Generale, acquisita dal Collegio dei Revisori in data 16/07/2014 al prot. n. 6 (allegato n. 1);
- alla nota prot. n. 581176 del 08/07/2014 del Ragioniere Generale (allegato n. 2);
- alla relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2013 trasmessa dal Presidente del Consiglio Comunale con la nota sopra citata;

ha formulato al Ragioniere Generale, nella seduta del 17 luglio 2014, delle circostanziate richieste integrative che sono state riscontrate con nota prot. n. 636501 del 30/07/2014, acquisita dal Collegio in pari data al prot. n. 95 (allegato n. 3), e integrata con successiva nota del Ragioniere Generale prot. 637381 del 30/07/2014 assunta al prot. del Collegio n. 99 del 31/07/14 (allegato n. 4).

L'esame della documentazione acquisita ha reso necessarie delle integrazioni formalizzate dal Collegio nella seduta del 31/07/2014 con verbale n. 5 a cui ha preso parte il Ragioniere Generale.

Le integrazioni richieste sono pervenute in data 04/08/2014 con nota del Ragioniere Generale prot. n.647259, assunta al prot. del Collegio n. 154 del 04/08/14 (allegato n. 5).

Il Collegio, premesso quanto sopra, in relazione alle tre principali criticità emerse dal parere reso dal Collegio dei revisori precedente ed evidenziate nella nota del Ragioniere Generale prot. n. 581176 del 08/07/2014, relaziona quanto segue.

A. Contabilizzazione delle risorse a copertura dello strumento di sostegno al reddito per l'attività lavorativa del personale della GESIP

Per quanto attiene la contabilizzazione del costo sostenuto dal Comune per l'attività lavorativa svolta dal Personale della GESIP impiegato in attività di utilità pubblica (€ 14.245.233,45) si osserva che esso assume significatività ai fini della previsione normativa di cui all' art. 76 c. 7 del D.L. 112/2008 che così disponeva: " è fatto divieto agli enti nei quali l'incidenza delle spese di personale è pari o superiore al 50% delle spese correnti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale."

Tale vincolo è stato abrogato dall'art. 3, comma 5 del D.L.90/2014.

Da un prospetto di certificazione della spesa del personale anno 2013 ai sensi ex art.76 c.7 del D.L. 112/2008 qui in allegato n. 6, trasmesso in allegato alla nota del Ragioniere Generale, già in allegato 3, risulta che l'incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente, includendo il costo del personale delle società partecipate, senza la GESIP, risulta pari al 45,35%.

Ciò premesso questo Collegio ha autonomamente elaborato un prospetto extracontabile, qui in allegato n.7, che simula gli effetti dell'inclusione del predetto importo tra il costo complessivo del personale dal quale risulta che detta percentuale si attesta al 47,29%, al di sotto del 50% previsto dalla superiore norma, oggi abrogata.

B. Attività di verifica dei rapporti debitori-creditori tra il Comune e le società partecipate

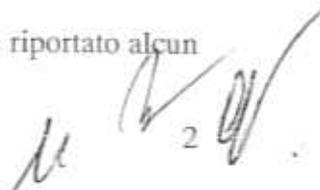
Si rileva preliminarmente che l'ufficio del Ragioniere Generale, con la nota n.636501 del 30/07/2014, già in allegato n. 3, e poi successivamente integrata con nota prot. n.6647259 del 04/08/14, già in allegato n. 5, ha fornito, su richiesta di questo Collegio, prospetti riepilogativi contenenti ulteriori informazioni, rispetto alle precedenti.

Tali prospetti non contengono, tuttavia, una dettagliata ed esaustiva analisi delle discordanze e delle relative motivazioni e, confrontano i crediti e i debiti risultanti dai bilanci delle partecipate con i residui attivi e passivi del Comune, confronto peraltro limitato solo ad alcune delle società partecipate.

Per i Crediti, i Debiti e i Residui non esiste una corrispondenza speculare in quanto gli stessi esprimono logiche differenti, economico patrimoniali per i primi e finanziarie per i secondi.

Inoltre, circostanza questa da considerare con particolare rilievo, gli stessi prospetti riportano il confronto solo per n. 6 società, AMAP SPA, AMG ENERGIA SPA, AMAT SPA, SISPI SPA , Palermo Ambiente e RAP SPA. Si segnala per quest'ultima che non si dispone ancora del bilancio approvato e che quindi i dati riportati sono da considerare ancora provvisori.

Di numero 3 società indicate nei prospetti , ovvero Gesap, AMIA e Gesip, non viene riportato alcun

 2

dato, in quanto gli uffici dichiarano di non disporre di informazioni. Al riguardo si segnala che per le società AMIA e Gesip non si ha alcuna notizia neanche del dettaglio relativo all'esercizio 2012 (vedasi relazione al rendiconto 2012 del precedente collegio dei revisori).

Non sono prese in considerazione le società consortili quali Patto di Palermo scarl, Teatro Al Massimo scarl, in quanto si tratta di soggetti nei confronti dei quali il Comune corrisponde soltanto una quota associativa (informazioni assunte dall'Ufficio della Ragioneria Generale).

Delle n.6 società per le quali si dispone di informazioni numerarie, il prospetto allegato alla nota acquisita al prot. 154 del 04/08/14, pur ribadendo limiti informativi evidenziati nei punti precedenti, evidenzia che nel complesso a fronte di crediti evidenziati dalle società partecipate per € 135.787.152,17 l'Ente espone residui passivi per € 129.666.925,49 con una differenza di € 8.922.427,49. Il prospetto evidenzia inoltre che esistono crediti in contestazione per € 7.052.989,08, tutti riferiti all'Amap spa dei quali, alla data odierna, gli uffici della Ragioneria Generale dichiarano di non avere ancora contezza dell'esito finale.

Le società espongono debiti complessivi pari ad € 6.865.971,23 mentre l'Ente espone residui attivi pari ad € 4.720.318,01 con una differenza di € 2.145.653,22.

Per il dettaglio delle singole posizioni si fa rimando ai prospetti acquisiti e qui allegati ai numeri 8 e 9.

Si ribadisce che nulla può esprimersi in ordine alla posizione del Comune verso le Società per le quali non è pervenuta alcuna informazione. Ci si limita ad osservare che in particolare per GESIP ed AMIA, trattandosi di società possedute al 100% non è di immediata comprensione il motivo di tale vuoto informativo persistente nel tempo. Questo Collegio prende atto di quanto sopra e delle dichiarazioni degli uffici, che hanno assicurato che già nel corso del corrente anno l'Ente assumerà ogni iniziativa prevista dalla legge per l'acquisizione dei dati richiesti e non ancora acquisiti.

Il Collegio ritiene assolutamente indispensabile prima della chiusura dell'esercizio in corso che l'Ente adotti i provvedimenti necessari ai fini della completa riconciliazione delle partite debitorie e creditorie ex art. 6 comma 4 DL95/2012.

Per le motivazioni sopra evidenziate il Collegio raccomanda almeno di utilizzare, rendendolo indisponibile, una quota di avanzo libero a prudente copertura delle passività potenziali generate o generabili dalla gestione delle partecipate ancor più per quelle che non hanno fornito alcun dato.

C. Tasso di copertura del servizio di igiene ambientale

Per quanto riguarda l'osservazione inerente il tasso di copertura del servizio di igiene ambientale e relativamente alla somma di € 11.103.686,00 esposta nel prospetto G17, preliminarmente si evidenzia che in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2013 il PEF (Piano Economico

11 3

Finanziario) per l'anno 2013, redatto dal soggetto gestore (AMIA), è stato trasmesso all'Amministrazione Comunale in data 27 Aprile 2013, ed è stato approvato dall'ATO Palermo Ambiente in data 26 luglio 2013. Il Consiglio Comunale ne ha preso atto con la deliberazione n. 332 del 27/09/2013 avente ad oggetto "approvazione delle tariffe relative al tributo sui rifiuti e sui servizi (TARES) anno 2013".

In sede di bilancio di previsione il PEF 2013 prodotto da AMIA esponeva un costo complessivo di € 119.600.371,14, al netto di IVA al quale, come si legge dalla nota n. 2652 del 26/07/2013 dell'ATO Palermo Ambiente SPA sono stati aggiunti i seguenti ulteriori costi:

- € 14.835.104,33 per IVA;
- € 1.765.132,24 per costi amministrativi di riscossione e lotta all'evasione(CARC);

inoltre con altra nota sono stati aggiunti i seguenti costi:

- € 4.243.265,76 per spazzamento caditoie;
- € 3.151.152,69 per il contratto di servizio vigente con l' ATO Palermo Ambiente SPAS;
- € 844.606,00 per post mortem;

per complessivi € 144.439.632,16.

A tale risultato sono stati applicati a deconto:

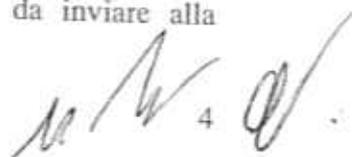
- a) il coefficiente di recupero produttività (Xn) pari al 16,938% che ha ridotto il costo del servizio di igiene ambientale da potere finanziare con il gettito derivante dalla TARES di € 21.321.493,85;
- b) il contributo del MIUR, di € 518.901,00.

È stato, pertanto determinato in complessivi € 122.599.237,27 il costo 2013 per il servizio di Igiene Ambientale che poteva essere finanziato con il gettito della TARES 2013.

In sede di Rendiconto della Gestione 2013 le somme impegnate per il Servizio di Igiene ambientale e le somme accertate per TARES sono stati rappresentati nel citato prospetto G17, allegato alla proposta di approvazione del Rendiconto 2013.

Le somme complessivamente impegnate, al netto del trasferimento del Ministero dell' Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR), pari ad € 508.110,86, ed alle agevolazioni attribuite ad alcune categorie di contribuenti, ex art. 13 c. 19 del D.L. 201/2011, pari ad € 308.214,75, sono state di € 119.716.389,19, a fronte di accertamenti TARES 2013, gs. determinazione dirigenziale n. 282/2013 del Servizio TARSU/TARES, di € 118.900.063,58. Tale ultimo importo risulta essere al netto della quota da riversare alla Provincia di Palermo (€ 5.927.158,10).

Preso atto quindi, per quanto sopra esposto, che il costo del servizio di Igiene Ambientale 2013 è risultato essere pari ad € 119.716.389,19, e che a fronte del quale sono stati contabilizzati accertamenti TARES per complessivi € 118.900.063,58 (al netto della quota da inviare alla



Provincia di Palermo come sopra esplicitato), ne deriva che l'importo di € 11.103.686,00, come risulta evidenziato nel più volte citato allegato G17 al Rendiconto 2013, è stato impegnato a copertura dei maggiori costi indicati nel PEF 2013 (in corso di rendicontazione come si legge dalla nota n. 581176 del 08/07/14 del Ragioniere Generale già qui in allegato n. 2) rispetto alle somme impegnate nel corso dell'esercizio finanziario a fronte dei contratti in essere e degli altri costi, che come sopra esplicitato costituiscono parte dell' impianto tariffario.

Giova rammentare infine che il Principio contabile 3, punto 50, lett. d) dell'Osservatorio della Finanza Locale prevede che l'Ente iscrive nel conto del bilancio un impegno per le spese correlate ad accertamenti di entrata aventi destinazione vincolata per legge.

Il Collegio, nei limiti quali-quantitativi delle informazioni richieste e acquisite, a seguito degli approfondimenti condotti e con le superiori riserve in particolare in ordine all'assenza dei dati significativi di alcune società partecipate (si veda AMIA spa in fallimento, GESAP spa e GESIP spa in liquidazione) ritiene superate le criticità rappresentate e trattate ai punti A e C della presente relazione.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Cosimo Aiello

Dott.ssa Germana Greco

Dott. Antonino Mineo



MUNICIPIO DI PALERMO

VII° COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI

Via Roma, 209 - Tel. 0917403506 - Fax 091 7403578 - 90138 PALERMO

L'anno duemilaquattordici il giorno 01 Agosto si è riunita la VII Commissione Consiliare, formalmente convocata presso la propria sede, per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Cons. Francesco Bertolino

Cons. Fabrizio Ferrara

Cons. Girolamo Russo

Cons. Pietro La Commare

(Sostituisce il Cons. Aurelio Scavone con nota prot. 964 del 28.07.2014)

Cons. Sandro Leonardi

Cons. Filippo Occhipinti

***** OMISSIS *****

In ordine all'argomento trattato, avente ad oggetto:

“Approvazione del Rendiconto di gestione 2013 ex art. 227 del D. lgs 267/2000 (AREG 443975/2014)

Ha espresso Parere Contrario a Maggioranza dei presenti

Il presente è copia conforme, per estratto, dei verbali originali di seduta.

Palermo, 01/08/2014

LA SEGRETARIA

Anna Caronia
Anna Caronia



IL PRESIDENTE

Francesco Bertolino
Francesco Bertolino



UFFICIO DI STAFF DEL COM. D. 11
Protocollo Entrata
30 GIU 2014
N. 556363 / PRES

COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta
di deliberazione consiliare del rendiconto della
gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONINO MARAVENTANO

FRANCESCO VETRANO

FULVIO COTICCHIO

Palermo, 27 Giugno 2014

Sommario

PREMESSA	Pag.	3
VERIFICHE PRELIMINARI	“	5
CONTO DEL BILANCIO		
- <i>Gestione finanziaria</i>	“	9
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	“	17
b) verifica del patto di stabilit� interno	“	19
- <i>Analisi delle singole poste</i>		
o Titolo I - Entrate tributarie	“	20
o Titolo II - Entrate da trasferimenti	“	25
o Titolo III - Entrate extratributarie	“	26
o Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale.....	“	31
o Titolo V - Entrate da prestiti	“	31
o Titolo I - Spese correnti	“	33
o Titolo II - Spese in conto capitale	“	40
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	“	43
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	“	53
CONTO ECONOMICO	“	54
CONTO DEL PATRIMONIO	“	63
ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI.....	“	78
VIGILANZA DELL'ATTIVITA' CONTRATTUALE	“	81
CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	“	82
DEBITI FUORI BILANCIO	“	86
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	“	87
CONTROLLO DI GESTIONE.....	“	90
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	“	91
CONCLUSIONI	“	99

PREMESSA

I sottoscritti:

- **Dr. Antonino Maraventano, Presidente del Collegio;**
- **Rag. Francesco Vetrano, componente;**
- **Dr. Fulvio Coticchio, componente,**

iscritti all'ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili ed al registro dei revisori legali, membri del Collegio dei Revisori del Comune di Palermo, giusta Deliberazione del Consiglio Comunale n. 252 del 19 maggio 2011, in virtù delle attribuzioni previste dal richiamato articolo 239 TUEL, nonché dell'art. 27, comma 5, del vigente Regolamento di contabilità, hanno preso in esame lo schema di Rendiconto della Gestione 2013, approvato dalla Giunta Comunale in data 29 Aprile 2014, con delibera n. 71, e ricevuto in data 23 maggio 2014, con nota prot. n. 446475 del 22 Maggio 2014, dell'Area del Bilancio, Patrimonio e Risorse Finanziarie – Settore Bilancio e Tributi – Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato.

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, tuttavia, tale termine è stato prorogato al 30 giugno 2014 dall'art. 7 del D.L. n. 16/2014.

La Giunta Municipale ha approvato lo schema del Rendiconto della gestione 2013 con deliberazione n. 71 del 29 Aprile 2014.

Lo schema di rendiconto approvato dalla Giunta Municipale, unitamente alla proposta di deliberazione consiliare, è stato trasmesso il 23 Maggio 2014 all'Organo di revisione.

Il Collegio 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 2013 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. 266/2005 (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

In data 23 maggio 2014, con nota prot. n. 446475 del 22 Maggio 2014, il Ragioniere Generale ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Rendiconto della Gestione 2013, approvato, come già richiamato, dalla Giunta Comunale, con Delibera n. 71 del 29 Aprile 2014.

Con la stessa Delibera la Giunta Comunale dava atto delle attività di riaccertamento residui ex art. 228 D.Lgs 267/2000, poste in essere dall'Amministrazione comunale.

La proposta di deliberazione è stata corredata dai seguenti allegati:

- Conto del Bilancio 2013;
- Conto economico, Prospetto di Conciliazione e Conto del Patrimonio;
- Nota informativa (ex art. 6, c.4 D.L. 95/2012, Nota integrativa ed altri prospetti economico-patrimoniali di cui all'Allegato "B");
- Deliberazione di C.C. n. n. 371 del 30/11/2013 (ex art. 193 TUEL);
- Certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale;
- Certificazione del rispetto del Patto di stabilità;
- Elenco per anno di provenienza dei residui attivi e dei residui attivi insussistenti;
- Relazione al Rendiconto della gestione 2013 della Giunta Municipale, redatta ai sensi del comma 6, dell'art. 151 del D.lgs 267/2000;
- Relazione tecnica al conto del Bilancio 2013;
- Prospetti degli incassi e pagamenti per codici gestionali;
- D.D. 523 del 17/04/2013 – Conto del tesoriere, esercizio 2013, reso da BNL – Banca Nazionale del Lavoro;
- D.D. 567 del 29/04/2013 – Presa d'atto attività ex art. 228 del D.Lgs 267/00 per l'inserimento dei residui attivi e passivi nel Conto del Bilancio 2013;
- Deliberazione di Giunta Municipale n. 71 del 29 Aprile 2014, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2013 ex artt. 227 del D.Lgs 267/00".

Altri allegati al rendiconto:

- indice di indebitamento;
- spesa per il personale;
- equilibri di Bilancio;
- avanzo applicato;

- avanzo utilizzato
- permessi a costruire;
- spese di funzionamento;
- fitti passivi e gestioni condominiali;
- spese per utenze (acqua, luce, gas, telefono);
- dimostrazione del rispetto del contenimento delle spese di funzionamento;
- tasso di copertura servizi a domanda individuale;
- mutui e prestiti obbligazionari in essere;
- debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2013;
- fondo autonomie locali – vincolo di specifica destinazione;
- corrispettivi da contratti di servizio vigenti al 31/12/2013 con le 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 riduzione spesa del personale;
- certificazione della riduzione spesa del personale a tempo determinato ex artt. 9, c. 28, D.L. 78/2012 e ss. mm. e ii.;
- spese per la messa in sicurezza dei luoghi di lavoro ex D.Lgs 81/2008 e s.m.i.;
- spese per finalità di cui all'art. 6, co. Da 7 a 10 e da 12 a 14, del D.L. 78/2010, come convertito con modificazioni dalla legge 122/2010;
- certificazione spese di rappresentanza ex DM 23 gennaio 2012 – Rendiconto 2013;
- destinazione proventi da sanzioni codice della strada;
- avanzo vincolato derivante da proventi da sanzione codice della strada;
- elenco capitoli interessati da operatività IVA;
- fondi statali ex deliberazione CIPE n. 69 del 31/07/2009;
- 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, con nota prot. 588 del 27/05/2014 sono stati richiesti:

- conto degli agenti contabile interni ed esterni (art. 233 TUEL): Determine Dirigenziali 2014 nn. 8, 136, 271, 320, 321, 322, 270;

- copia delle schede di cui al comma 8 dell'art. 78 del vigente Regolamento di contabilità, relative all'inventario generale, aggiornate alla data di chiusura dell'esercizio;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati, ovvero le bozze predisposte dai relativi c.d.a.;
- prospetto di conciliazione in formato A3, con le unite carte di lavoro;
- tutte le dichiarazioni delle società rese ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012;
- elenco analitico crediti e debiti delle società partecipate nei confronti del Comune (distinto per singola società);
- elenco aggiornato al 31 dicembre 2013 dei pignoramenti in essere presso la tesoreria comunale;
- numero di reversali e mandati emessi nell'anno 2013, eseguiti e annullati.

Relativamente alla documentazione sopra richiesta, si da atto che la stessa, ad eccezione di quella di seguito riportata, è stata consegnata, da ultimo, con nota prot.546297 del 25/06/2014, pervenuta il 26/06/2014, si riporta, di seguito, la documentazione non ancora pervenuta:

- elenco dei crediti e debiti delle società partecipate nei confronti del Comune, relativamente a: AMG – RAP – Palermo Ambiente – AMIA in fallimento – GESAP - GESIP in liquidazione - Patto di Palermo e Teatro al Massimo;
- dichiarazioni rese dalle società, ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012, contenenti le risultanze contabili della società: AMIA in fallimento, GESAP, GESIP in liquidazione - Patto di Palermo e Teatro al Massimo.

Il Comune di Palermo, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 232 del TUEL, anche nell'anno finanziario 2013, 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali.

Inoltre, è stato accertato che il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 371 del 30/11/2013, 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 2013.

L'attività di vigilanza espletata nel corso dell'esercizio finanziario 2013 risulta riportata nei verbali dal n. 1 al n. 121 del presente Organo di revisione.

GESTIONE FINANZIARIA

I sottoscritti Revisori, relativamente alla 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. 16.436 mandati, di cui n. 558 annullati e n. 7.632 reversali, di cui n. 324 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 2013			87.326.591,18
Riscossioni	248.867.912,59	708.523.765,37	957.391.677,96
Pagamenti	220.658.112,15	663.429.923,28	884.088.035,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			160.630.233,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			160.630.233,71

Il Tesoriere Comunale ha rappresentato l'ammontare dei pignoramenti in essere alla data del 31/12/2013 in € 6.123.008,13 e si è provveduto ad assicurarne adeguata copertura.

Il fondo di cassa al 31.12.2013 pari a € 160.630.233,71 corrisponde al saldo presso la Tesoreria del Comune.

Con Determinazione Dirigenziale n. 523 del 17/04/2014, il Ragioniere Generale ha dichiarato regolare, ai sensi dell'art. 618 del Regio Decreto del 23/05/1924 n. 287, il Conto del Tesoriere 2013.

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.

Risultati della gestione

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza chiude con un saldo positivo di € 34.038.157,74, evidenziando il risultato di sintesi finanziario dell'anno 2013.

Accertamenti	(+)	1.136.862.780,77
Impegni	(-)	1.102.824.623,03
Risultato gestione di competenza		34.038.157,74
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	708.523.765,37
Pagamenti	(-)	663.429.923,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	45.093.842,09
Residui attivi	(+)	428.339.015,40
Residui passivi	(-)	439.394.699,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-11.055.684,35
Risultato gestione di competenza	<i>[A] - [B]</i>	34.038.157,74

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	+	809.193.575,33
Spese correnti	-	747.575.089,59
Spese per rimborso prestiti (Titolo III 3+4)	-	17.424.023,61
<i>Differenza: equilibrio economico/finanziario</i>	<i>+/-</i>	<i>44.194.462,13</i>
Parte di avanzo applicato al titolo I della spesa	+	7.125.710,80
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate in c/ capitale che finanziano spesa corrente	+	7.808.898,58
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	19.201.808,44
Totale gestione corrente	+/-	39.927.263,07

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	251.741.098,43
Spese titolo II	-	122.504.738,45
Spese titolo III (1+2+5)	-	139.392.664,37
<i>Differenza</i>	<i>-</i>	<i>-10.156.304,39</i>
Parte di avanzo applicato al titolo II della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	19.201.808,44
Entrate in c/ capitale destinate al titolo I	-	7.808.898,58
Totale gestione c/capitale	+/-	1.236.605,47

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	41.163.868,54
---	------------	----------------------

L'analisi degli equilibri finanziari mette in evidenza il rispetto dell'obbligo di copertura finanziaria della gestione 2013.

Sommando al saldo della gestione corrente e conto capitale, pari a € 41.163.868,54 il saldo della gestione residui pari a € - 19.193.486,56 (*) e l'avanzo 2012 non applicato nell'anno 2013 pari a € 49.691.019,53, si perviene al risultato di amministrazione registrato al 31/12/2013 pari a € 71.661.401,51.

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	18.818.125,59	17.664.533,61
Fondi comunitari ed internazionali	89.258.140,00	89.258.140,00
Contributi dalla Regione	65.862.296,37	65.862.296,37
Sanzioni amministrative codice della strada	25.132.225,07	12.599.321,12 (*)
Mutui	6.401.102,62	6.401.102,62
Contributi da altri Enti e privati	496.500,54	496.500,54
Contributi dallo Stato ex DL 24/86	30.694.400,00	29.845.195,30
Proventi da alienazione di beni dell'Ente	231.410,14	122.498,96
Sanzioni amministrative Pubblicità	482.382,42	60.000,00
Totale	237.376.582,75	222.309.588,52

(*) la quota comprende il Fondo svalutazione crediti

Di seguito si fornisce il trend della gestione di competenza, dall'esercizio 2010 all'esercizio 2013, con l'evidenza dell'avanzo utilizzato.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	251.896.345,05	255.693.633,53	336.990.580,01	338.132.065,68
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	543.548.952,54	559.929.351,84	446.009.626,41	416.044.459,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	61.699.732,87	64.529.814,59	55.323.489,76	55.017.050,35
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	192.076.608,36	16.473.400,29	131.551.246,36	101.835.435,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		1.177.139,05	136.103.220,78	149.905.662,63
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	75.007.608,06	82.411.890,12	83.882.933,46	75.928.107,01
Totale Entrate		1.124.229.246,88	980.215.229,42	1.189.861.096,78	1.136.862.780,77

Spese		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	768.568.999,30	781.819.312,82	703.492.822,14	747.575.089,59
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	191.043.578,66	38.021.467,77	163.581.807,97	122.504.738,45
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23.643.460,41	16.793.977,18	161.288.112,26	156.816.687,98
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	75.007.608,06	82.411.890,12	83.882.933,46	75.928.107,01
Totale Spese		1.058.263.646,43	919.046.647,89	1.112.245.675,83	1.102.824.623,03

Avanzo/Disavanzo di competenza	65.965.600,45	61.168.581,53	77.615.420,95	34.038.157,74
Avanzo di amministrazione utilizzato B)	16.371.115,02	22.392.360,94		7.125.710,80
Saldo (A) +/- (B)	82.336.715,47	83.560.942,47	77.615.420,95	41.163.868,54

Risultato di amministrazione

La gestione dell'esercizio 2013 chiude con un avanzo di amministrazione di € 71.661.401,51 ed è dimostrato dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			87.326.591,18
RISCOSSIONI	248.867.912,59	708.523.765,37	957.391.677,96
PAGAMENTI	220.658.112,15	663.429.923,28	884.088.035,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			160.630.233,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			160.630.233,71
RESIDUI ATTIVI	819.545.106,10	428.339.015,40	1.247.884.121,50
RESIDUI PASSIVI	897.458.253,95	439.394.699,75	1.336.852.953,70
<i>Differenza</i>			-88.968.832,20
Avanzo al 31 dicembre 2013			71.661.401,51

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo ex art. 187 TUEL	Fondi vincolati	17.747.270,96
	Fondi per finanziamento spese in c/ capitale	14.316.182,13
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	39.597.948,42
	Totale avanzo	71.661.401,51

L'avanzo registrato nel 2013, pari a € 71.661.401,51, corrisponde al 8,86% circa delle entrate correnti.

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	+	1.136.862.780,77
Totale impegni di competenza	-	1.102.824.623,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		34.038.157,74

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	268.422.886,67
Minori residui passivi riaccertati	+	249.229.400,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		-19.193.486,56

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	34.038.157,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-19.193.486,56
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2012 APPLICATO	+	7.125.710,80
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2012 NON APPLICATO	+	49.691.019,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		71.661.401,51

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2013

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	351.199.022,98	352.527.710,49	1.328.687,51	0,38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	432.456.089,54	448.753.235,13	16.297.145,59	3,63%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	48.313.211,78	53.645.248,83	5.332.037,05	9,94%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasferimenti c/capitale	254.084.158,48	264.994.158,48	10.910.000,00	4,12%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	250.539.302,61	247.761.102,61	-2.778.200,00	-1,12%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	127.290.378,16	127.390.378,16	100.000,00	0,08%
Avanzo di amministrazione applicato		7.815.557,03	7.815.557,03	0,00	0,00%
Totale		1.471.697.720,58	1.502.887.390,73	31.189.670,15	2,08%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitive</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	796.929.119,67	830.564.524,34	33.635.404,67	4,05%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	290.015.999,15	307.470.264,63	17.454.265,48	5,68%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	237.462.223,60	237.462.223,60	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	127.290.378,16	127.390.378,16	100.000,00	0,08%
Totale		1.451.697.720,58	1.502.887.390,73	51.189.670,15	3,41%

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 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	352.527.710,49	338.132.065,68	-14.395.644,81	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	448.753.235,13	416.044.459,30	-32.708.775,83	-7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	53.645.248,83	55.017.050,35	1.371.801,52	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	264.994.158,48	101.835.435,80	-163.158.722,68	-62%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	247.761.102,61	149.905.662,63	-97.855.439,98	-39%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	127.390.378,16	75.928.107,01	-51.462.271,15	-40%
	Avanzo di amministrazione applicato	7.815.557,03		-7.815.557,03	
Totale		1.502.887.390,73	1.136.862.780,77	-366.024.609,96	-24,35%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	796.929.119,67	747.575.089,59	-49.354.030,08	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	290.015.999,15	122.504.738,45	-167.511.260,70	-58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	237.462.223,60	156.816.687,98	-80.645.535,62	-34%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	127.290.378,16	75.928.107,01	-51.362.271,15	-40%
Totale		1.451.697.720,58	1.102.824.623,03	-348.873.097,55	-24,03%

Per quanto nel merito 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, la percentuale di realizzazione dei primi tre Titoli delle Entrate pari a € 809.193.575,33 registra complessivamente un decremento del 5,35% circa, rispetto alle previsioni definitive; invece, l'attivazione della spesa di cui al Titolo I, pari a € 747.575.089,59, ha fatto registrare un decremento del 6% circa, sempre rispetto alle previsioni definitive.

I predetti dati mettono in evidenza la capacità dell'Ente di realizzare i programmi riferiti alla parte entrata corrente e al Titolo I della spesa.

Le entrate del Titolo IV, invece, hanno fatto registrare uno scostamento negativo, pari al 62% circa, tra le previsioni definitive e i risultati del Rendiconto.

Anche per il Titolo V e il Titolo VI è stata registrata una differenza in meno tra le previsioni definitive e il risultato del rendiconto, rispettivamente pari al 39% e al 40% circa.

Verifica del Patto di stabilità interno

Il Comune di Palermo ha rispettato gli obiettivi programmatici stabiliti per l'anno 2013 (Legge 183/2011 e 228/2012, Decreti legge 74/2012, 35/2013, 43/2013, 120/2013 e 151/2013).

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

ENTRATE FINALI	
Titolo I	335.856
Titolo II	416.045
Titolo III	54.580
a detrarre	
Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	- 32
Entrate correnti provenienti dall'ISTAT	- 438
Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà	- 1.776
Entrate correnti relative al contributo disposto dall'art.2, c.1 del DL 120/2013	- 692
Entrate correnti provenienti dallo Stato Ordinanze P.C.M. (art. 1 c. 96 l. 220/2010)	
Entrate contributo di cui all'art. 14, comma 13, legge 122/2010	
Totale entrate correnti nette	803.543
Totale Titolo IV	72.050
a detrarre	
Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art.31, comma 3 legge 183/2011)	
Entrate in c/capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	50.000
Totale entrate in c/capitale nette	22.050
Entrate finali nette	825.593
SPESE FINALI	
Totale spese correnti nette	747.654
Totale spese in c/capitale nette	26.025
Spese finali nette	773.679
Saldo finanziario	51.914
Effetti finanziari delle sanzioni	
Importi derivanti dall'applicazione del meccanismo premialità	
Saldo finanziario al netto effetti sanzioni e premialità	51.914
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2013	37.354
Differenza tra risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario	14.560

Dal superiore prospetto è possibile rilevare che a fronte di un saldo obiettivo programmatico pari a € 37.354 mln è stato conseguito il risultato di € 51.914 mln, con un differenza positiva tra risultato ed obiettivo di € 14.560 mln.

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Nel prospetto che segue, sono riepilogate le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 rispetto alle previsioni definitive, con l'evidenza delle risultanze del rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	9.422.221,58	5.000.100,00	5.401.528,39	401.428,39
Addizionale IRPEF	54.221.868,67	53.921.032,16	54.046.292,71	125.260,55
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.888.913,71	1.974.581,90	1.975.360,31	778,41
Imup	102.926.848,65	129.464.584,33	118.357.921,39	-11.106.662,94
Imposta sulla pubblicità	6.699.116,29	7.054.838,80	6.742.305,24	-312.533,56
Altre imposte	67.557,98	10.217,81	130.083,46	119.865,65
Totale categoria I	176.226.526,88	197.425.355,00	186.653.491,50	-10.771.863,50
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	142.210.158,31	20.471.976,09	19.912.665,94	-559.310,15
TARES		128.731.869,02	124.862.891,64	-3.868.977,38
TOSAP	5.005.955,29	5.838.510,38	6.663.387,67	824.877,29
Altre tasse				
Totale categoria II	147.216.113,60	155.042.355,49	151.438.945,25	-3.603.410,24
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	41.667,54	60.000,00	39.628,93	-20.371,07
Permessi di costruire	13.506.271,99			
Totale categoria III	13.547.939,53	60.000,00	39.628,93	-20.371,07
Totale entrate tributarie	336.990.580,01	352.527.710,49	338.132.065,68	-14.395.644,81

CATEGORIA I – IMPOSTE

- ***Imposta comunale sugli immobili***

Il gettito dell'I.C.I. è stato registrato in € 5.401.528,39, contro € 5.000.100,00 delle previsioni definitive 2013 ed € 9.422.221,58 delle risultanze del rendiconto 2012.

Anche in questo esercizio il gettito si riferisce soltanto a recupero quote arretrate a seguito dell'entrata in vigore, per l'anno 2012, della nuova "Imposta Municipale (IMU)". L'art.13 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 cosiddetto "decreto Salva Italia, convertito in Legge 214/2011 ha introdotto tale imposta che sostituisce l'ICI disciplinata dal Decreto Legislativo 31 dicembre 1992, n. 504.

A seguito della revisione delle ragioni del mantenimento giuridico di residui attivi, nell'anno 2013 sono state eliminate partite per un ammontare complessivo di € 1.882.126,80.

- ***Imposta Municipale Propria (IMUP)***

Il gettito per tale imposta è di € 118.357.921,39, contro € 102.926.848,65 dell'esercizio 2012, anno in cui il Comune di Palermo, con delibera di Consiglio Comunale n. 337 del 28/03/2012 ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta, che è stato modificato ed integrato con delibera di Consiglio Comunale n. 577 del 29/09/2012.

Le aliquote da applicare a seguito della delibera di C.C. 576 del 29/09/2012 e delle variazioni normative, sono:

- Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, c.3-bis, D.L. 557/1993	0,20%
- Altri fabbricati	1,06%
- Aree fabbricabili	1,06%

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

Per l'esercizio 2013, il Comune di Palermo ha confermato l'aliquota di compartecipazione dell'addizionale all'IRPEF, approvata con delibera del Consiglio Comunale n.339 del 28/03/2012, nella misura dello 0,8%.

La somma accertata è pari ad € 54.046.292,71 , contro € 54.221.868,67 del 2012.

L'andamento del gettito è il seguente:

	2010	2011	2012	2013
Gettito addizionale IRPEF comunale	31.849.404,11	27.445.897,81	54.221.868,67	54.046.292,71
Numero abitanti	655.875	654.121	654.679	670.024
Gettito per abitante	48,56	41,96	82,82	80,66

- *Addizionale sul consumo di energia elettrica*

Nell'esercizio 2013 è stata accertata la somma di € 1.975360,31, contro € 1.974.581,90 delle previsioni definitive 2013 ed € 2.888.913,71 delle risultanze del rendiconto 2012.

- *Imposta comunale sulla pubblicità*

Il gettito 2013 è di € 6.742.305,24, contro € 7.054.838,80 delle previsioni definitive 2013, ed € 6.699.116,29 del rendiconto 2012 .

- *Altre imposte*

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

Il gettito pari a € 130.083,46 è aumentato rispetto alle previsioni definitive 2013 e rispetto alle risultanze del rendiconto 2012.

CATEGORIA II – TASSE

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

Il gettito TARSU è stato contabilizzato in € 19.912.665,94, contro € 20.471.976,09 delle previsioni definitive ed € 142.210.158,31 del rendiconto 2012, registrando, pertanto, un notevole decremento rispetto all'esercizio precedente.

Tale decremento è dovuto all'introduzione della TARES - Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi (ex art.14 del D.L. 201/2011).

- **Tassa rifiuti e servizi (T.A.R.E.S.)**

Il Consiglio Comunale, il 27/09/2013 ha approvato: con deliberazione n. 331 il “Regolamento Comunale per l’applicazione del Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares)” e con deliberazione n. 332 “Le Tariffe relative al Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares) anno 2013”

Il gettito 2013, pari ad € 124.862.891,64, ha registrato un decremento di circa il 3% rispetto alle previsioni definitive.

Lo stesso è così composto:

-	gettito lordo TARES	€	118.900.063,58
-	Tributo provinciale	€	5.944.993,08
-	Maggiorazione 0,30 su tributo provinciale	€	17.834,98
		€	124.862.891,64

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

Il gettito pari a € 6.663.387,67 registra un incremento sia rispetto alle previsioni definitive di € 824.877,29, sia rispetto all’esercizio precedente di € 1.657.432,38.

Si ritiene utile rappresentare l’andamento del gettito.

	2010	2011	2012	2013
Proventi T.O.S.A.P.	4.895.471,17	4.310.307,47	5.005.955,29	6.663.387,67
Numero abitanti	655.875	654.121	654.679	670.024
Gettito per abitante	7,46	6,59	7,65	9,94

Per questo tributo sono stati cancellati residui attivi per un ammontare di € 2.892.158,64.

- **Altre Tasse**

Anche in questo esercizio alla voce tasse concessioni comunali non risultano iscritte previsioni e non è stato registrato alcun gettito.

CATEGORIA III – TRIBUTI SPECIALI

- *Diritti sulle pubbliche affissioni*

Il gettito è stato registrato in € 39.628,93, contro € 41.667,54 del rendiconto 2012 ed € 60.000,00 delle previsioni definitive 2013.

* * * * *

Come superiormente evidenziato, le Entrate tributarie, pari complessivamente a € 338.132.065,68, hanno fatto registrare un decremento rispetto alle previsioni definitive per € 14.395.644,81, ed un incremento rispetto alle risultanze del rendiconto 2012 per € 1.141.485,67.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Allo scopo di evidenziarne l'andamento dei trasferimenti del Titolo II, si rappresenta sia l'importo accertato nel 2013, sia quello accertato nel triennio precedente

	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	314.753.757,00	393.751.603,56	408.474.006,75	293.883.012,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	129.681.519,81	149.140.996,27	150.074.035,40	121.489.736,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali		48.750,00	1.000,00	175.209,70
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.574.349,60	607.602,71	1.380.309,69	496.500,54
Totale	446.009.626,41	543.548.952,54	559.929.351,84	416.044.459,30

I trasferimenti complessivamente accertati in € 416.044.459,30 registrano un decremento di € 29.965.167,11 rispetto all'esercizio precedente.

Dalla singola provenienza dei trasferimenti si evidenzia, rispetto all'esercizio 2012, un notevole decremento sia di quelli dello Stato per € 114.590.993,94, di quelli della Regione per € 28.584.299,15 e quelli da altri enti del settore pubblico, per € 883.809,15.

I contributi e trasferimenti da parte di organismi Comunitari e internazionali, infine, hanno fatto registrare un incremento di € 174.209,70 rispetto all'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive 2013 ed alle risultanze del rendiconto 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni definitive 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	30.278.366,36	32.721.374,99	36.284.634,52	3.563.259,53
Proventi dei beni dell'ente	4.769.550,88	5.074.823,54	4.218.961,85	-855.861,69
Interessi su anticip.ni e crediti	8.512.057,14	3.417.188,79	4.037.657,01	620.468,22
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	11.763.515,38	12.431.861,50	10.475.796,97	-1.956.064,53
Totale entrate extratributarie	55.323.489,76	53.645.248,82	55.017.050,35	1.371.801,53

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	1.181.145,25	1.296.254,69
199	Diritto d'accesso del servizio elettorale	300,00	
200	Diritti per il rilascio delle carte d'identità	700.000,00	596.690,36
201	Rimborso spese per copie estratte dalle liste elettorali	3.000,00	
202	Proventi da applicazione delle penalità da inadempienze contrattuali	5.000,00	1860,00
204	Sanzioni amm.ve per violazione ai regolamenti comunali ed ordinanze relative (escluso il regolamento edilizio)	189.000,00	230.981,96
205	Rimborso per sanzioni ed interessi	5.000,00	1.622,50
206	Sanzioni amministrative infrazioni norme codice della strada	25.893.311,10	29.908.096,29
208	Sanzioni amministrative e contravvenzioni per infrazioni norme sul regolamento edilizio comunale	25.000,00	24.621,53
214	Introito per fornitura acqua a privati ed enti pubblici	152.467,00	11.891,08
216	Introiti per abitabilità ed agibilità di cui alla legge 440/87	15.000,00	45.982,46
220	Proventi da gestione impianti sportivi	24.000,00	
222	Proventi Museo Pitrè	1.100,00	609,96
224	Proventi Biblioteca comunale	4.500,00	1.165,47
228	Proventi da riproduzioni fotografiche, bookshop, servizi di caffetteria, ristorazione, audioguide	200,00	
230	Proventi da numerazione civica	11.000,00	6.355,20
241	Compartecipazione servizio residenziale adulti	80.000,00	45.863,35
250	Sanzioni amministrative ai sensi dell'art. 26 della L. 513/77	1.500,00	
256	Proventi da certificazioni di destinazione urbanistica	100.000,00	76.060,00
259	Entrate da sanzioni pecuniarie	47.300,00	7.935,96
267	Introito per spese effettuate dalle scuole	5.000,00	
269	Proventi da verifica impianti termici	100.000,00	32.015,44
271	Proventi da servizi a domanda - asili nido	500.000,00	533.855,25
273	Proventi da servizi a domanda - impianti sportivi	804.678,83	503.702,18
274	Proventi da servizi a domanda - mense scolastiche	350.000,00	305.341,30
275	Proventi da servizi a domanda - mercati	451.336,03	420.454,62
277	Proventi da servizi a domanda - servizi funebri e cimiteriali	1.897.536,78	2.123.274,92
279	Proventi da servizi a domanda - Città dei ragazzi	28.000,00	
280	Proventi da servizi a domanda - teatri, musei, ecc.	146.000,00	110.000,00
		32.721.374,99	36.284.634,52

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 nel 2013</i>	<i>% copertura realizzata nel 2012</i>
Asilo nido	533.855,25	3.399.349,09	15,70	14,90
Città dei ragazzi		128.267,87		3,50
Impianti sportivi	503.702,18	3.698.093,08	13,62	11,02
Mense scolastiche	494.611,19	2.964.405,50	16,69	16,69
Mercato Ittico	153.739,88	309.677,02	49,65	18,67
Mercato Ortofrutticolo	266.714,74	720.853,42	37,00	29,33
Musei e spazi espositivi	110.000,00	2.235.516,65	4,92	4,38
Servizi funebri e cimiteriali	2.123.274,92	4.051.031,73	52,41	54,75
	4.185.898,16	17.507.194,36	23,91	21,58

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 23,91%, laddove la copertura prevista era stata del 22,62% e la copertura realizzata nel corso del 2012 è stata pari al 21,58%.

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
- Concessione beni immobili
- Beni immateriali
- Compartecipazione al canone alloggiativo.

I proventi da Fitti attivi sono stati accertati complessivamente in € 2.357.945,21, contro € 2.417.065,16 delle previsioni definitive 2013 ed € 2.739.612,15 del rendiconto 2012.

I Diritti patrimoniali comprendono i proventi del Parco della Favorita e quelli di area di natura demaniale e sono stati accertati in € 648.412,34 contro € 745.449,62 delle previsioni definitive 2013 ed € 726.955,13 del rendiconto 2012.

I proventi da Concessione di spazi cimiteriali a tempo determinato sono stati registrati in € 183.854,78 contro € 270.000,00 delle previsioni definitive 2013 ed € 261.647,11 del rendiconto 2012.

Infine, i proventi da canoni di concessione spazi ed aree pubbliche sono stati registrati in € 1.028.749,52, contro € 1.597.308,76 delle previsioni definitive ed € 1.041.336,49 del rendiconto 2012.

Conclusivamente, i proventi dei beni dell'Ente pari a € 4.218.961,85 hanno fatto registrare un decremento di € 855.861,69 rispetto alle previsioni definitive 2013, pari ad € 5.074.823,54, e di € 550.589,03 rispetto alle risultanze del rendiconto 2012, pari ad € 4.769.550,88.

INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI - (Categoria 3)

Gli interessi su anticipazioni e crediti sono stati accertati complessivamente in € 4.037.657,10 con un incremento di € 620.468,31 rispetto alle previsioni definitive 2013, ed un decremento di € 4.474.400,04 rispetto alle risultanze del rendiconto 2012 (€ 8.512.057,14).

Di seguito si fornisce il dettaglio:

Capitolo	Art.	Descrizione		Importo
3520	1	interessi su depositi di tesoreria prov.le interessi attivi	€	27.285,36
3520	3	interessi attivi - interessi su capitali assegnati a società controllate	"	757.784,62
3520	4	interessi attivi diversi	"	1.661.312,10
3520	5	interessi su depositi bancari e c/c postali e bancari	"	7.198,34
3520	6	interessi attivi su somme non erogate da Cassa DD.PP.	"	260.388,88
3520	8	Interessi attivi - recupero quote arretrate TOSAP	"	
3520	9	interessi di mora ritard. pagam. cartelle esattoriali	"	1.313.294,47
3520	10	interessi attivi - recupero quote arretrate Imposta sulla Pubblicità	"	
3520	11	interessi attivi - recupero quote arretrate ICIAP	"	10.393,24
3520	12	interessi attivi da gestione attiva della liquidità	"	
			€	4.037.657,01

UTILI NETTI DELLE AZIENDE (Categoria 4)

Per questa categoria non risultano né previsioni definitive, né accertamenti.

PROVENTI DIVERSI - (Categoria 5)

L'importo accertato nell'anno 2013 ammonta a € 10.475.796,97, contro € 2.431.861,51 delle previsioni definitive 2013 ed € 11.763.515,38 delle risultanze del rendiconto 2012.

Le voci più significative comprendono proventi di varia natura, la cui voce più significativa attiene a "Recupero spese – rimborsi diversi" per € 9.571.396,67, "Rimborsi INAIL" per € 296.398,05 e "Compartecipazione servizio di ricovero anziani presso case di riposo convenzionate" per € 294.603,78.

Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale

Le entrate di che trattasi contabilizzate in € 101.835.435,80 registrano uno scostamento di € 163.158.722,68, rispetto alle previsioni definitive e comprendono:

-	Cat. 1	€	231.410,14	per vendita di beni patrimoniali
-	Cat. 2	"	2.565.792,59	per trasferimento di capitali dallo Stato
-	Cat. 4	"	89.082.930,30	per trasferimento di capitali da altri Enti del settore pubblico
-	Cat. 5	"	9.955.302,77	per trasferimento di capitali da altri soggetti
		€	101.835.435,80	

Titolo V - Entrate da prestiti

Le entrate accertate nell'anno 2013, pari ad € 149.905.662,63, presentano un decremento rispetto alla previsioni definitive 2013 di € 97.855.439,98.

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

	2012		2013	
		%		%
Realizzazione Entrate Titolo 1	<u>336.990.580,01</u> 341.839.893,06	98,58	<u>338.132.065,68</u> 352.527.710,49	95,92
Realizzazione Entrate Titolo 2	<u>446.009.626,41</u> 478.940.532,07	93,12	<u>416.044.459,30</u> 448.753.235,13	92,71
Realizzazione Entrate Titolo 3	<u>55.323.489,76</u> 58.211.559,51	95,04	<u>55.017.050,35</u> 53.645.248,83	102,56
Realizzazione Entrate Titolo 4	<u>131.551.246,36</u> 156.116.729,04	84,26	<u>101.835.435,80</u> 264.994.158,48	38,43
Realizzazione Entrate Titolo 5	<u>136.103.220,78</u> 226.682.410,60	60,04	<u>149.905.662,63</u> 247.761.102,61	60,50
Realizzazione Entrate Titolo 6	<u>83.882.933,46</u> 125.761.136,18	66,70	<u>75.928.107,01</u> 127.390.378,16	59,60

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 2013, unitamente a quella impegnata nel triennio precedente, classificata per "funzione" e per "intervento".

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

		2010	2011	2012	2013
01 -	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	295.966,36	305.774,26	233.950,77	270.441,39
02 -	Funzioni relative alla giustizia	7.787,65	7.007,78	7.298,36	7.349,29
03 -	Funzioni di Polizia locale	47.208,05	51.800,71	50.912,05	49.444,45
04 -	Funzioni di Istruzione pubblica	47.834,80	33.862,19	37.167,00	31.581,47
05 -	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	13.024,94	12.399,45	8.492,06	10.426,96
06 -	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	2.446,49	2.282,79	2.366,72	2.377,00
07 -	Funzioni nel campo turistico	1.501,49	1.455,30	1.328,56	1.256,17
08 -	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	108.181,56	121.562,07	121.287,59	121.652,91
09 -	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e ambiente	184.149,06	174.782,86	174.093,82	186.553,37
10 -	Funzioni nel settore sociale	56.225,39	66.653,38	62.180,34	62.388,41
11 -	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	4.243,20	4.238,52	4.415,55	4.103,67
12 -	Funzioni relative ai servizi produttivi				
Totale spese correnti		768.568,99	781.819,31	703.492,82	747.575,09

La spesa corrente, riclassificata per **intervento**, impegnata nell'esercizio 2013 e nel triennio precedente, evidenzia:

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

	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	293.456,91	278.187,35	268.797,20	257.458,24
02 - Acquisto di beni di consumo e e/o di materie prime	5.060,88	4.200,08	5.626,12	6.244,64
03 - Prestazioni di servizi	362.702,82	382.333,67	347.476,90	354.167,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.626,19	14.580,76	15.024,30	14.167,06
05 - Trasferimenti	38.748,98	30.875,68	23.655,81	61.714,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.741,40	13.298,81	12.615,15	11.587,99
07 - Imposte e tasse	16.559,89	15.860,41	15.722,83	14.881,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	22.672,12	42.482,55	14.574,51	27.354,11
09 - Fondo svalutazione crediti				
Totale spese correnti	768.568,99	781.819,31	703.492,82	747.575,09

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	38,78%	33,51%	33,42%	33,97%

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 2013 l'indice esprime un livello lievemente più rigido rispetto all'esercizio 2012, essendo diminuita la spesa per il personale, come di seguito spiegato.

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

La spesa per il personale ammonta a € 257.458.236,45 contro € 268.797.195,27 dell'esercizio precedente.

E' stato registrato, pertanto, un decremento di € 11.337.958,82 pari al 4% circa, rispetto all'esercizio 2012.

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 la notevole incidenza della stessa con il conseguente divieto di effettuare assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Scomponendo il costo della spesa registrata nell'esercizio 2013, si perviene alle seguenti risultanze:

	Anno 2012	Anno 2013
personale comunale	223.926.984,44	216.702.478,91
personale ex DL 24/86 - COIME	42.293.974,30	38.095.464,37
ASU	2.178.971,18	2.240.928,97
integrazione oraria soggetti LSU ex LR 17/2004	397.265,35	419.344,20
Totale	268.797.195,27	257.458.236,45
La spesa del personale, nell'esercizio finanziario 2013, è stata finanziata come segue:		
€	177.380.732,65	fondi comunali liberi
•	75.809.302,77	fondi statali
•	3.951.247,81	fondi regionali
•	316.953,22	trasferimenti da altri Enti
€	257.458.236,45	

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. 9.567;
- Personale effettivamente impiegato:
 - Dipendenti in servizio di ruolo n. 7.193;
 - Dipendenti in servizio non di ruolo n. 969.

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

L'acquisto di beni di consumo è stato registrato in € 6.244.637,85 , contro € 5.626.123,17 dell'esercizio precedente.

- **Intervento 3 – PRESTAZIONI DI SERVIZIO**

Le spese per prestazioni di servizi, pari complessivamente a € 354.167.225,21, contro € 347.476.902,93 dell'esercizio precedente.

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

AMG Energia S.p.A.	€	10.095.930,64
AMAP S.p.A.	€	8.070.387,34
AMAT S.p.A.	€	34.594.535,00
AMIA S.p.A.	€	60.240.077,89
R A P S.p.A.	€	49.814.645,11
Palermo Ambiente S.p.A.	€	3.859.192,95
SISPI S.p.A.	€	11.244.825,00
TOTALE	€	177.919.593,93

La spesa corrente correlata ai contratti di servizio con le società partecipate ha inciso complessivamente sul totale del Titolo I della spesa del 2013 nella misura del 16% circa. (*)

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

La spesa, pari a € 14.167.059,66, contro € 115.024.295,66 dell'esercizio 2012.

- **Intervento 5 – TRASFERIMENTI**

I trasferimenti ammontano complessivamente a € 61.714.078,91, contro € 23.655.814,42 dell'esercizio 2012.

(*) la percentuale non tiene conto del contratto di servizio AMIA in essere fino al 22 luglio 2014

Le voci più significative finanziate con fondi comunali comprendono:

-	Fondazione Teatro Massimo di Palermo	€	1.500.000,00
-	Teatro Biondo Stabile di Palermo	€	1.750.000,00
-	Contributo alle istituzioni scolastiche per il servizio di assistenza specialistica ad alunni disabili	€	1.792.484,77
-	Rimborso agli agenti della riscossione per provvedimenti di rimborso o di sgravio	€	4.000.000,00
-	Riversamento del tributo provinciale applicato alla TARES (ex art. 14 c.28 del d.l. 201/2011)	€	5.927.158,10
-	Quota a carico ente per alimentazione fondo solidarietà comunale, ex art. 1, co. 380 d.l. 228/2012 – compensazione con IMU		30.928.193,93

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

-	Integrazione all'affitto	€	4.305.866,75
-	Contributo buono socio-sanitario	€	2.214.440,71
-	Contributo start-up aziende partecipate per interventi rivolti alla fuoriuscita dal bacino del precariato	€	4.744.805,69

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

Gli interessi passivi sono stati registrati in € 11.587.985,31, contro € 12.615.153,59 dell'esercizio 2012, si riferiscono alla quota interessi su mutui.

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 01/01/2012	quota capitale	quota interessi	importo annualità	nuovi prestiti assunti nel 2013	residuo capitale al 31/12/2012
BNL	150.478.000,00	119.252.310,22	6.341.142,92	5.284.026,39	11.625.169,31		112.911.167,30
Cassa DD_PP	252.894.528,74	156.580.963,38	11.082.167,54	6.303.958,92	17.386.126,46	6.401.102,62	151.899.898,46
Stato	17.828,72	713,12	713,12		713,12		-
	403.390.357,46	275.833.986,72	17.424.023,58	11.587.985,31	29.012.008,89	6.401.102,62	264.811.065,76

Capacità di indebitamento dell'Ente

Come è possibile rilevare dal precedente prospetto, l'esposizione debitoria per mutui e prestiti, alla data del 31/12/2013, ammonta a € 264.811.065,76.

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 1,8% circa.

Quanto sopra è confermato dal prospetto che segue

Entrate correnti (Tit. 1, 2, 3) Rendiconto 2011	€	880.152.799,96
Limite teorico di impegno di spesa per interessi passivi (8%) comma 698 L.296/2006	€	70.412.224,00
Quota interessi mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento	€	11.282.006,26
Indice di indebitamento		1,28

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

	2012	2013
- Residuo capitale mutui al 01/01	301.018.878,20	275.833.986,72
- Quote capitale rimborsate	- 17.469.402,07	- 17.424.023,58
- Variazioni		
- Nuovi prestiti	- 7.715.489,41	6.401.102,62
Totale fine anno	<u><u>275.833.986,72</u></u>	<u><u>264.811.065,76</u></u>

Le rate per ammortamento prestiti registrano la seguente evoluzione:

	2012	2013
- Oneri finanziari	12.615.153,59	11.587.985,31
- Quota capitale	17.469.402,07	17.424.023,58
Totale fine anno	<u><u>30.084.555,66</u></u>	<u><u>29.012.008,89</u></u>

- **Intervento 7 – IMPOSTE E TASSE**

La spesa per € 14.881.754,81 registra un decremento di € 841.076,32 rispetto all'esercizio 2012 (€ 15.722.831,13).

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

Gli oneri straordinari della gestione corrente sono stati registrati in € 27.354.111,39 con un incremento di € 12.779.605,42, rispetto all'esercizio 2012 (€ 14.574.505,97).

Di seguito si offre il dettaglio degli oneri in argomento:

- Differenza per incremento aliquota IVA da 20% a 21%	€	1.754.228,73
- Debiti fuori bilancio	€	21.902.401,14
- Rimborsi per somme non dovute incassate su titoli I e III	€	1.514.935,39
- Altri oneri straordinari della gestione corrente	€	127.947,34
- Liquidazione sentenze e imposta di registro per sinistri causati da omessa o carente manutenzione sede stradale, marciapiedi o manufatti fognari	€	1.364.691,05
- Altri oneri straordinari della gestione corrente	€	127.947,34
TOTALE	€	26.792.150,99

TITOLO II - *Spese in conto capitale*

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva che le somme impegnate nell'anno 2013 per € 122.504.738,45 registrano un decremento di € 41.077.069,52, rispetto al rendiconto 2012 (€ 163.581.807,97) ed un decremento di € 184.965.526,18 rispetto alle previsioni definitive.

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>
290.015.999,15	307.470.264,63	122.504.738,45	184.965.526,18
			-

Le spese sono state così finanziate:

			%
Mezzi propri			
- avanzo d'amministrazione			
- entrate correnti	19.201.808,44		
- alienazione di beni	231.410,14		
Totale		19.433.218,58	15,86
Mezzi di terzi			
- trasferimenti da Stato	2.565.792,59		
- trasferimenti da Regione	-		
- trasferimenti da altri enti del settore pubblico	89.082.930,30		
- trasferimenti da privati	9.955.302,77		
- accensione di prestiti	10.512.998,26		
Totale		112.117.023,92	91,52
Totale risorse		131.550.242,50	
Risorse non impegnate		- 1.236.605,47	
Risorse da entrate in c/capitale impegnate per spesa corrente		- 7.808.898,58	
Spese in conto capitale impegnate		122.504.738,45	100

Anni di raffronto delle spese in conto capitale					
<i>Anni di raffronto (importi in Euro)</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Previsioni iniziali	269.003.415,21	228.210.761,04	88.002.554,71	77.835.839,13	290.015.999,15
Previsioni definitive	343.794.769,16	228.334.761,04	118.428.202,29	206.993.986,24	307.470.264,63
Rendiconto	124.631.498,13	191.043.578,66	38.021.467,77	163.581.807,97	122.504.738,45

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. Nel 2013 lo scostamento si è sensibilmente ridotto.

Capacità di impegno sulle Spese in conto capitale					
<i>Anni raffronto (importi in euro)</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Previsioni iniziali	269.003.415,21	228.210.761,04	88.002.554,71	77.835.839,13	290.015.999,15
Previsioni definitive	343.794.769,16	228.334.761,04	118.428.202,29	206.993.986,24	307.470.264,63
Rendiconto	124.631.498,13	191.043.578,66	38.021.467,77	163.581.807,97	122.504.738,45
Indice della capacità di impegno					
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	127,80%	100,05%	134,57%	265,94%	106,02%
Conto Consuntivo	36,25%	83,67%	32,11%	79,03%	39,84%

INDICATORI FINANZIARI

La Relazione tecnica predisposta a corredo del Rendiconto della Gestione 2013 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 31.12.2012, verificando le ragioni del loro mantenimento, in tutto o in parte.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

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 2012 E PRECEDENTI

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Maggiori residui attivi	Residui stornati	Totale residui accertati	Residui riscossi	Residui da riportare
Titolo I	454.769.986,63		42.921.450,96	411.848.535,67	135.988.143,37	275.860.392,30
Titolo II	140.275.724,52		1.377.140,71	138.898.583,81	78.818.435,99	60.080.147,82
Titolo III	127.476.724,04		19.593.616,07	107.883.107,97	10.998.377,72	96.884.730,25
Totale Corrente	722.522.435,19		63.892.207,74	658.630.227,45	225.804.957,08	432.825.270,37
Titolo IV	350.368.890,01		59.354.393,01	291.014.497,00	11.564.395,89	279.450.101,11
Titolo V	244.363.714,32		136.103.220,78	108.260.493,54	10.248.817,59	98.011.675,95
Totale C/ capitale	594.732.604,33		195.457.613,79	399.274.990,54	21.813.213,48	377.461.777,06
Titolo VI (servizi c/terzi)	19.580.865,84		9.073.065,14	10.507.800,70	1.249.742,03	9.258.058,67
Totale	1.336.835.905,36		268.422.886,67	1.068.413.018,69	248.667.912,59	819.545.106,10

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali		Residui stornati	Totale residui impegnati	Residui pagati	Residui da riportare
Corrente Tit. I	427.665.313,10		30.234.813,62	397.430.499,48	162.938.640,92	234.491.858,56
C/capitale Tit. II	757.406.483,11		81.224.582,58	676.181.900,53	45.005.490,89	631.176.409,64
Rimborso prestiti Tit. III	136.103.220,78		136.103.220,78			
Servizi c/terzi Tit.	46.170.749,22		1.666.783,13	44.503.966,09	12.713.980,34	31.789.985,75
Totale	1.367.345.766,21		249.229.400,11	1.118.116.366,10	220.658.112,15	897.458.253,95

Risultato complessivo

Maggiori residui attivi accertati	
Minori residui attivi accertati	268.422.886,67
TOTALE RESIDUI ATTIVI STORNATI	268.422.886,67

Insussistenze ed economie da storno di residui passivi

Gestione corrente	30.234.813,62
Gestione in conto capitale	81.224.582,58
Gestione rimborso di prestiti	136.103.220,78
Gestione servizi c/terzi	1.666.783,13
Gestione vincolata	
TOTALE RESIDUI PASSIVI STORNATI	249.229.400,11

Per quanto concerne la consistenza complessiva dei residui attivi al 31 dicembre 2013 si forniscono le seguenti informazioni:

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2013

-	Residui all'1/1/2013 di formazione anno 2012 e precedenti	€	1.336.835.905,36	
-	Maggiori accertamenti	"		
-	Riscossioni in conto 2012 e precedenti	" -	248.867.912,59	
-	Saldo Residui stornati	" -	268.422.886,67	
-	Residui 2012 e precedenti da riportare	€		819.545.106,10
	Residui della competenza 2013			
-	Accertamenti	€	1.136.862.780,77	
-	Riscossioni	" -	708.523.765,37	
	Residui competenza 2013	€		428.339.015,40
	Totale residui attivi al 31/12/2013	€		1.247.884.121,50

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	338.132.065,68	210.934.289,06	127.197.776,62	37,62	62,38
II	416.044.459,30	332.531.926,30	83.512.533,00	20,07	79,93
III	55.017.050,35	32.068.531,63	22.948.518,72	41,71	58,29
IV	101.835.435,80	61.214.021,62	40.621.414,18	39,89	60,11
V	149.905.662,63		149.905.662,63	100,00	-
VI	75.928.107,01	71.774.996,76	4.153.110,25	5,47	94,53
	1.136.862.780,77	708.523.765,37	428.339.015,40	37,68	62,32

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 60% circa e, pertanto, migliorato rispetto al 2012 che ha fatto registrare una percentuale di riscossione pari al 44% circa.

Proprio su questa specifica parte corrente, pertanto, è stato registrato una diminuzione, pari a € 70.750.048,39 dei residui della competenza 2013, rispetto al 2012, così come nel loro complesso i residui generati nell'esercizio rispetto all'anno precedente, pari a € 143.356.893,81.

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui inizio 2013	Insussistenza residui	Riaccertamenti	Riscossioni	Residui da riportare	% res	% riscoss
I	454.769.986,63	42.921.450,96	411.848.535,67	135.988.143,37	275.860.392,30	66,98	33,02
II	140.275.724,52	1.377.140,71	138.898.583,81	78.818.435,99	60.080.147,82	43,25	56,75
III	127.476.724,04	19.593.616,07	107.883.107,97	10.996.377,72	96.884.730,25	89,81	10,19
IV	350.368.890,01	59.354.393,01	291.014.497,00	11.564.395,89	279.450.101,11	96,03	3,97
V	244.363.714,32	136.103.220,78	108.260.493,54	10.248.817,59	98.011.675,95	90,53	9,47
VI	19.580.865,84	9.073.065,14	10.507.800,70	1.249.742,03	9.258.058,67	88,11	11,89
	1.336.835.905,36	268.422.886,67	1.068.413.018,69	248.867.912,59	819.545.106,10	76,71	23,29

La gestione dei residui a chiusura dell'esercizio 2013 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					404.619,44		404.619,44
1988					1.388.096,46		1.388.096,46
1989					122.556,17		122.556,17
1991				688.194,49			688.194,49
1993				180.133,82			180.133,82
1994		2.380,08	17.059,73				19.439,81
1995			1.155.110,99	34.604.707,51			35.759.818,50
1996			890.574,31	510.373,95	358.621,71	69.245,77	1.828.815,74
1997			123.962,52	221.587,21	1.062.068,78	588,53	1.408.207,04
1998			300.590,35	708.654,91		209,71	1.009.654,97
1999			4.467.837,18	4.091.117,64	18.793,32	1.650,96	8.579.399,10
2000		40.742,44	1.134.739,73	917.290,98	36.184,61	21.274,47	2.150.232,23
2001		289.576,13	1.158.372,51	2.674.786,20		13.341,40	4.136.076,24
2002		261.692,94	364.483,63	5.743.694,23	163.515,97	136,46	6.533.523,23
2003		63.452,59	809.290,49	8.121.440,92	80.600,86	3.594,11	9.078.378,97
2004		682.898,63	2.162.236,94	5.012.007,90	5.761.526,19	54.358,02	13.673.027,68
2005		169.661,31	3.515.255,12	91.453.032,14	79.991.588,90	6.668,33	175.136.205,80
2006	7.930,78	395.544,96	3.472.551,24	6.026.851,17	6.832.822,79	9.911,61	16.745.612,55
2007	266.369,83	2.709.333,77	2.732.431,98	48.218.733,96		464.572,67	54.411.442,21
2008	30.497.354,52	1.998.590,67	2.919.906,24	131.134,99	621.152,18	368.826,72	36.536.965,32
2009	45.091.917,57	840.811,27	13.287.843,55	5.310.447,48		1.215.110,56	65.748.230,43
2010	55.114.550,48	1.147.688,95	17.496.084,42	1.176.978,96		1.022.935,93	75.958.236,74
2011	65.263.353,03	15.395.826,04	24.021.415,26	5.928.340,74	1.154.832,57	3.199.874,62	114.963.642,26
2012	79.598.916,09	36.081.950,04	16.854.884,06	47.085.108,31		2.605.758,80	182.426.617,30
2013	127.197.776,62	83.512.533,00	22.948.518,72	40.621.414,18	149.905.662,63	4.153.110,25	428.339.015,40
	403.058.168,92	143.592.680,82	119.833.248,97	320.071.515,29	247.917.338,58	13.411.168,92	1.247.884.121,50

E' da segnalare l'accertata insussistenza (considerevole) di residui attivi iscritti al titolo I relativi, come già messo in evidenza, soprattutto alla TARSU (€ 32.446.216,02).

Nel complesso i residui attivi al 31/12/2013, pari ad € 1.247.884.121,50, fanno registrare una diminuzione di € 88.951.783,86, rispetto a quelli registrati a tutto il 31/12/2012 (€ 1.336.835.905,36).

La tabella che segue dimostra lo smaltimento dei residui attivi nel corso del 2013 per anno di formazione.

	2012	2013	Differenza
1983	10.659.979,60	10.659.979,60	-
1987	404.619,44	404.619,44	-
1988	1.388.096,46	1.388.096,46	-
1989	122.556,17	122.556,17	-
1991	688.194,49	688.194,49	-
1993	180.133,82	180.133,82	-
1994	19.439,81	19.439,81	-
1995	37.427.280,57	35.759.818,50	1.667.462,07
1996	1.828.815,74	1.828.815,74	-
1997	1.409.357,88	1.408.207,04	1.150,84
1998	1.024.055,44	1.009.654,97	14.400,47
1999	9.775.327,99	8.579.399,10	1.195.928,89
2000	2.320.197,87	2.150.232,23	169.965,64
2001	10.961.473,53	4.136.076,24	6.825.397,29
2002	8.113.054,37	6.533.523,23	1.579.531,14
2003	16.224.463,16	9.078.378,97	7.146.084,19
2004	21.264.186,68	13.673.027,68	7.591.159,00
2005	178.395.362,18	175.136.205,80	3.259.156,38
2006	22.858.389,64	16.745.612,55	6.112.777,09
2007	88.852.304,06	54.411.442,21	34.440.861,85
2008	60.690.614,91	36.536.965,32	24.153.649,59
2009	69.427.952,43	65.746.230,43	3.681.722,00
2010	85.547.858,87	75.958.236,74	9.589.622,13
2011	135.556.281,04	114.963.642,26	20.592.638,78
2012	571.695.909,21	182.426.617,30	389.269.291,91
2013		428.339.015,40	- 428.339.015,40
	1.336.835.905,36	1.247.884.121,50	88.951.783,86

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2013

-	Residui all'1/1/2013 di formazione anno 2012 e precedenti	€	1.367.345.766,21	
-	Pagamenti in conto 2012 e precedenti	* -	220.658.112,15	
-	Residui stornati	* -	249.229.400,11	
-	Residui 2012 e precedenti da riportare	€		897.458.253,95
	Residui della competenza 2013			
-	Impegni	€	1.102.824.623,03	
-	Pagamenti	* -	663.429.923,28	
	Residui competenza 2013	€		439.394.699,75
	Totale residui passivi al 31/12/2013	€		1.336.852.953,70

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	747.575.089,59	544.811.665,79	202.763.423,80	27,12	72,88
II	122.504.738,45	39.080.190,30	83.424.548,15	68,10	31,90
III	156.816.687,98	17.424.023,61	139.392.664,37	88,89	11,11
IV	75.928.107,03	62.114.043,58	13.814.063,43	18,19	81,81
	1.102.824.623,05	663.429.923,28	439.394.699,75	39,84	60,16

I residui passivi generati nell'esercizio, pari ad € 439.394.699,75, fanno registrare una diminuzione di € 82.305.227,96, rispetto a quelli dell'esercizio 2012 (€ 521.699.927,71).

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui inizio 2013	Insussistenza residui	Pagamenti	Riaccertamenti	Residui da riportare	% residui	% pagamenti
I	427.665.313,10	30.234.813,62	162.938.640,92	397.430.499,48	234.491.858,56	59,00	41,00
II	757.408.483,11	81.224.582,58	45.005.490,89	676.181.900,53	631.176.409,64	93,34	6,66
III	136.103.220,78	136.103.220,78					
IV	46.170.749,22	1.666.783,13	12.713.980,34	44.503.966,09	31.789.985,75	71,43	28,57
	1.367.345.766,21	249.229.400,11	220.658.112,15	1.118.116.366,10	897.458.253,95	80,27	19,73

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

I residui passivi generati nell'esercizio 2013, si attestano complessivamente nella misura del 60,16% circa rispetto agli impegni contabilizzati, contro il 49,91% circa del 2012, con un andamento che mette in evidenza una minore celerità nella fase di pagamento, rispetto all'esercizio finanziario precedente.

Anche i residui passivi sono stati oggetto di una rivisitazione che ne ha determinato in € 249.229.400,11 la insussistenza.

Alla data del 31/12/2013 i residui passivi, pari a € 1.336.852.953,70, fanno registrare una diminuzione di € 24.168.991,78, rispetto a quelli registrati a tutto il 31/12/2012 (€ 1.367.345.766,21).

Di seguito si rappresentano i residui passivi al 31/12/2013 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		13.911.055,55			13.911.055,55
1985		109.176,73		3.958,10	113.134,83
1986		2.179.527,25		53,52	2.179.580,77
1987		829.652,29			829.652,29
1988		3.500.588,37			3.500.588,37
1989		1.777.525,96		550,78	1.778.076,74
1990				5.630,97	5.630,97
1991		1.064.660,26		48.638,01	1.113.298,27
1992				53.388,67	53.388,67
1993		1.987.045,63		52.601,34	2.039.646,97
1994		508.281,52			508.281,52
1995	885,44	56.750.831,88		516,46	56.752.233,78
1996	2.277,64	19.750.534,36		94.758,73	19.847.570,73
1997	31.351,21	9.253.863,26			9.285.214,47
1998	956.364,94	4.682.243,07			5.638.608,01
1999	4.498,36	12.665.757,65		289.931,25	12.960.187,26
2000	362.403,16	13.407.983,36		135.310,64	13.905.697,16
2001	49.277,87	9.755.206,99		487.698,91	10.292.183,77
2002	193.582,63	8.393.837,33		279.480,61	8.866.900,57
2003	381.133,98	13.658.898,18		135.756,54	14.175.788,70
2004	4.867.770,52	44.792.498,37		214.440,93	49.874.709,82
2005	7.305.711,45	189.444.389,15		340.487,65	197.090.588,25
2006	5.054.240,78	17.741.743,04		408.679,40	23.204.663,22
2007	9.780.944,87	53.272.914,95		846.599,98	63.900.459,80
2008	10.310.446,86	3.854.055,26		925.507,73	15.090.009,85
2009	14.460.813,82	19.303.284,50		18.578.508,84	52.342.607,16
2010	27.828.848,49	11.362.739,88		496.804,12	39.688.392,49
2011	60.443.807,09	23.625.210,90		2.197.850,84	86.266.868,83
2012	92.457.499,45	93.579.957,56		6.132.695,24	192.170.152,25
2013	202.763.423,80	83.424.548,15	139.392.664,37	13.814.063,43	439.394.699,75
	437.255.282,36	714.600.957,79	139.392.664,37	45.604.049,18	1.336.852.953,70

Di seguito si rappresenta lo smaltimento dei residui passivi per anno di formazione

	2012	2013	Differenza
1980	60.136,49	60.136,49	-
1982	12.946,39	12.946,39	-
1983	14.535.463,88	13.911.055,55	624.408,33
1985	113.134,83	113.134,83	-
1986	2.179.580,77	2.179.580,77	-
1987	830.325,70	829.652,29	673,41
1988	5.840.543,44	3.500.588,37	2.339.955,07
1989	9.585.723,24	1.778.076,74	7.807.646,50
1990	6.871,76	5.630,97	1.240,79
1991	1.114.125,52	1.113.298,27	827,25
1992	54.337,02	53.388,67	948,35
1993	2.197.100,58	2.039.646,97	157.453,61
1994	647.459,76	508.281,52	139.178,24
1995	57.323.612,01	56.752.233,78	571.378,23
1996	21.441.528,84	19.847.570,73	1.593.958,11
1997	9.510.833,52	9.285.214,47	225.619,05
1998	8.000.640,32	5.638.608,01	2.362.032,31
1999	17.583.640,97	12.960.187,26	4.623.453,71
2000	15.780.758,38	13.905.697,16	1.875.061,22
2001	11.600.056,94	10.292.183,77	1.307.873,17
2002	13.855.039,87	8.866.900,57	4.988.139,30
2003	23.184.269,58	14.175.788,70	9.008.480,88
2004	55.629.675,29	49.874.709,82	5.754.965,47
2005	198.886.181,32	197.090.588,25	1.795.593,07
2006	26.874.503,93	23.204.663,22	3.669.840,71
2007	65.226.645,39	63.900.459,80	1.326.185,59
2008	30.558.027,49	15.090.009,85	15.468.017,64
2009	65.236.597,67	52.342.607,16	12.893.990,51
2010	68.910.325,07	39.688.392,49	29.221.932,58
2011	118.865.752,53	86.266.868,83	32.598.883,70
2012	521.699.927,71	192.170.152,25	329.529.775,46
2013		439.394.699,75	
	1.367.345.766,21	1.336.852.953,70	30.492.812,51

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 2013 può essere così sintetizzato:

	2013	2012
A Proventi della gestione	824.691.411,82	841.325.663,72
B Costi della gestione	733.200.093,50	718.359.341,15
Risultato della gestione	91.491.318,32	122.966.322,57
C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende partecipate	-5.192.707,65	707.470,96
Risultato della gestione operativa	86.298.610,67	123.673.793,53
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-8.249.446,78	-4.897.752,56
Risultato della gestione ordinaria	78.049.163,89	118.776.040,97
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-40.952.656,56	-113.490.466,15
Risultato economico di esercizio	37.096.507,33	5.285.574,82

Gli aggregati più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2013 possono riassumersi come segue.

- **il risultato di gestione**, pari € 91.491.318,32, rileva la differenza tra i proventi ed i costi della gestione e risulta in diminuzione rispetto al 2012 per € 31.475.004,25.

Di seguito si rappresenta il dettaglio dei proventi e dei costi che hanno generato il risultato della gestione 2013, evidenziandone le differenze rispetto al 2012:

		Anno 2012	Anno 2013	Differenze
A)	Proventi della gestione			
1)	Proventi tributari	323.414.323,11	336.218.207,51	- 12.803.884,40
2)	Proventi da trasferimenti	461.726.235,47	416.044.459,30	45.681.776,17
3)	Proventi da servizi pubblici	30.385.150,10	35.032.056,11	- 4.646.906,01
4)	Proventi da gestione patrimoniale	4.765.145,73	4.425.882,18	339.263,55
5)	Proventi diversi	15.768.767,15	23.040.605,16	- 7.271.838,01
6)	Proventi da concessioni da edificare	5.266.042,16	9.930.201,56	- 4.664.159,40
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8)	Variazioni nelle rimanenze			
	Totale proventi gestione (A)	841.325.663,72	824.691.411,82	16.634.251,90
B)	Costi della Gestione			
9)	Personale	265.736.215,86	259.587.011,09	6.149.204,77
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.331.310,61	5.501.355,04	- 170.044,43
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	549,50		549,50
12)	Prestazioni di servizi	364.324.137,49	349.543.340,51	14.780.796,98
13)	Godimento beni di terzi	15.211.036,34	14.318.403,72	892.632,62
14)	Trasferimenti	23.610.064,32	56.971.574,43	- 33.361.510,11
15)	Imposte e tasse	15.696.959,02	14.600.798,74	1.096.160,28
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	28.449.068,01	32.677.609,97	- 4.228.541,96
	Totale costi di gestione (B)	718.359.341,15	733.200.093,50	- 14.840.752,35
	Risultato della gestione (A-B)	122.966.322,57	91.491.318,32	31.475.004,25

- **il risultato della gestione operativa** pari a € 86.298.610,67, 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 € 94.491.318,32, aggiungendo il risultato dei proventi da aziende partecipate, in questo caso negativo, per € 5.192.707,65;

- **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 € 8.249.446,78;
- **il risultato della gestione ordinaria**, pari a € 78.049.163,89, tiene conto del risultato della gestione operativa rettificato dal saldo della gestione finanziaria. Il risultato 2013 registra un decremento rispetto alla gestione 2012, pari a € 40.726.877,08;
- **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 € 40.952.656,56 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 € 40.952.656,56 e trova riscontro con la differenza tra l'importo dei proventi pari a € 41.158.540,32 e quello degli oneri, pari a € 82.111.196,88.

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 € 40.219.101,64, sopravvenienze attive per € 0,68 e le plusvalenze patrimoniali per € 939.438,00.

Gli oneri sono riconducibili, in quanto a insussistenze dell'attivo per € 13.666.345,99, in quanto a oneri straordinari per € 27.354.731,39, in quanto a minusvalenze patrimoniali per € 5.197.310,94, per quanto ad accantonamento per svalutazione crediti € 35.892.808,56.

L'andamento del fondo svalutazione crediti è evidenziato nella seguente tabella:

	Consistenza al 01/01/2013	Accantonamento di esercizio	utilizzi	Consistenza al 31/12/2013
Fondo svalutazione crediti	170.776.056,91	35.892.808,56	14.315.105,13	192.353.760,34

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	€	48.467.695,44
Insussistenze del passivo: da scritture di assestamento costi anno futuro e altro	"	- 8.248.593,80
Sopravvenienze attive: plusvalenze patrimoniali	"	0,68
Sopravvenienze attive: da scritture di assestamento	"	939.438,00
Plusvalenze patrimoniali: da scritture di assestamento	"	
		41.158.540,32
ONERI		
Insussistenze dell'attivo: da rivisitazione dei residui attivi	€	73.065.272,88
Insussistenze dell'attivo: saldo scritture di assestamento (crediti di dubbia esigibilità)	"	- 59.398.926,89
Oneri per debiti fuori bilancio e altri oneri straordinari da bilancio	"	27.354.731,39
Altri oneri straordinari da costi anno futuro	"	
Accantonamento svalutazione crediti	"	35.892.808,56
Minusvalenze patrimoniali da valutazione partecipazioni e alienazione immobilizzazioni	"	5.197.310,94
	€	82.111.196,88
saldo proventi (oneri straordinari)	€	- 40.952.656,56

- **Il risultato economico dell'esercizio**, registrato in € 37.096.507,33, 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 scolarmente esposti i componenti finanziari e straordinari, onde pervenire al risultato economico dell'esercizio:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2013 Importi parziali	Percent.	Anno 2012 Importi parziali	Differenze
A)	Proventi della gestione				
1)	Proventi tributari	336.218.207,51	40,77	323.414.323,11	12.803.884,40
2)	Proventi da trasferimenti	416.044.459,30	50,45	461.726.235,47	- 45.681.776,17
3)	Proventi da servizi pubblici	35.032.056,11	4,25	30.385.150,10	4.646.906,01
4)	Proventi da gestione patrimoniale	4.425.882,18	0,54	4.765.145,73	- 339.263,55
5)	Proventi diversi	23.040.605,16	2,79	15.768.767,15	7.271.838,01
6)	Proventi da concessioni da edificare	9.930.201,56	1,20	5.266.042,16	4.664.159,40
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8)	Variazioni nelle rimanenze				
	Totale proventi gestione (A)	824.691.411,82	100,00	841.325.663,72	- 16.634.251,90
B)	Costi della Gestione				
9)	Personale	259.587.011,09	35,40	265.736.215,86	- 6.149.204,77
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.501.355,07	0,75	5.331.310,61	170.044,46
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	549,50	- 549,50
12)	Prestazioni di servizi	349.543.340,51	47,67	364.324.137,49	- 14.780.796,98
13)	Godimento beni di terzi	14.318.403,72	1,95	15.211.036,34	- 892.632,62
14)	Trasferimenti	56.971.574,43	7,77	23.610.064,32	33.361.510,11
15)	Imposte e tasse	14.600.798,74	1,99	15.696.959,02	- 1.096.160,28
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	32.677.609,97	4,46	28.449.068,01	4.228.541,96
	Totale costi di gestione (B)	733.200.093,53	100,00	718.359.341,15	14.840.752,38
	Risultato della gestione (A-B)	91.491.318,29		122.966.322,57	- 31.475.004,28
C)	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate				
17)	Utili				
18)	Interessi su capitale di dotazione	757.784,62		850.650,96	- 92.866,34
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	5.950.492,27		143.180,00	
	Totale (C)	- 5.192.707,65		707.470,96	- 5.900.178,61
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	86.298.610,64		123.673.793,53	- 37.375.182,89
D)	Proventi e oneri finanziari				
20)	Interessi attivi	3.266.577,01		7.656.250,97	- 4.389.673,96
21)	Interessi passivi:				
	su mutui	6.303.958,92		7.055.463,54	- 751.504,62
	su obbligazioni	5.212.064,87		5.498.539,99	- 286.475,12
	per altre cause				
	Totale (D)	- 8.249.446,78		- 4.897.752,56	- 3.351.694,22
	Risultato gestione ordinaria (E)	78.049.163,86		118.776.040,97	196.825.204,83
E)	Proventi e oneri straordinari				
	Proventi:				
22)	Insussistenze del passivo	40.219.101,64		83.169.687,11	- 42.950.585,47
23)	Sopravvenienze attive	0,68		2.612.294,75	- 2.612.294,07
24)	Plusvalenze patrimoniali	939.438,00		709.041,00	230.397,00
		41.158.540,32		86.491.022,86	- 45.332.482,54
	Oneri:				
25)	Insussistenze dell'attivo	13.666.345,99		45.263.730,18	- 31.597.384,19
26)	Minusvalenze patrimoniali	5.197.310,94		24.770.431,53	- 19.573.120,59
27)	Accanton. per Svalutazione Crediti	35.892.808,56		113.275.758,63	- 77.382.950,07
28)	Oneri straordinari	27.354.731,39		16.671.568,67	10.683.162,72
		82.111.196,88		199.981.489,01	- 117.870.292,13
	Risultato della gestione straordinaria (E)	- 40.952.656,56		- 113.490.466,15	72.537.809,59
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)	37.096.507,30		5.285.574,82	31.810.932,48

Analizzando le singole aree del Conto economico, si osserva:

– PROVENTI DELLA GESTIONE –

Complessivamente quantificati in € 824.691.411,82 rilevano i proventi della gestione realizzati nell'anno 2013.

Le maggiori voci riguardano:

- **Proventi tributari** ammontano complessivamente ad € 336.218.207,51 e, tenuto conto delle rettifiche apportate alla contabilità finanziaria, per il rispetto della competenza economica, si compendiano come segue:

- I.C.I.	€	5.156.795,23
- imposta comunale sulla pubblicità	"	6.733.979,12
- addizionale ENEL	"	1.975.360,31
- addizionale IRPEF	"	54.046.292,71
- altre imposte	"	79.520,67
- IMUP	"	118.357.921,39
- TOSAP	"	6.663.381,35
- Tassa RSU	"	18.302.436,16
- Smaltimento rifiuti	"	124.862.891,64
- Tasse su concessioni comunali	"	
- diritti sulle pubbliche affissioni	"	39.628,93
	€	336.218.207,51

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
338.132.065,68	336.218.207,51	1.913.858,17

la predetta differenza è dovuta in quanto a:

- € 333.622,07 Pubblicità, ICI e ICIAP
- € 1.610.236,10 TARSU e TOSAP

- **Proventi da trasferimenti** complessivamente ammontanti ad € 416.044.459,30, composti da:

- trasferimenti erariali	€	2.402.825,22
- altri trasferimenti dallo Stato	"	291.480.187,59
- trasferimenti della Regione (ex L.R. 6/97)	"	8.179.517,48
- altri trasferimenti correnti della Regione	"	113.310.218,77
- trasferimenti comunitari	"	175.209,70
- trasferimenti da altri enti	"	496.500,54
	€	416.044.459,30

- **Proventi da servizi pubblici** – detti proventi, determinati in base al principio della competenza economica, ammontano a € 35.032.056,11 e registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente (€ 30.385.150,10) di € 4.646.906,01.
- **Proventi da gestione patrimoniale** - detti proventi, tenuto conto delle rettifiche rinvenenti nel prospetto di conciliazione pari a € 206.920,33, ammontano a € 4.425.882,18, a fronte dell'importo dell'accertamento finanziario di competenza ammontante ad € 4.218.961,85.
- **Proventi diversi** – detti proventi, tenuto conto delle rettifiche rinvenenti nel prospetto di conciliazione, pari a € 12.564.808,19, ammontano a € 23.040.605,16, a fronte dell'importo dell'accertamento finanziario di competenza ammontante a € 10.475.796,97.
- **Proventi da concessioni da edificare** - ammontano a € 9.930.201,56 riferiti a proventi per oneri di urbanizzazione impegnati per il finanziamento di spese correnti pari ad € 7.808.898,58 e spese in c/to investimento per € 2.121.302,98.

COSTI DELLA GESTIONE

Complessivamente ammontano ad € 733.200.093,50, contro € 718.359.341,15 dell'anno 2012 e rilevano i costi della gestione 2013.

Relativamente agli oneri si osserva una netta incidenza degli oneri del personale, pari a € 259.587.011,09 che incide per il 35,40% circa.

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

- ***PRESTAZIONI DI SERVIZIO –***

Composto dalle seguenti voci di costi più significative:

- Prestazione di servizi da controllate	€	242.477.088,04
- Manutenzioni ordinarie	"	2.521.998,10
- Utenze (incluso illuminazione pubblica)	"	23.121.530,72
- Assicurazioni di beni patrimoniali	"	1.925.999,60
- Incarichi professionali	"	327.250,69
- Organi istituzionali	"	7.044.973,64
- Prestazione di servizi da terzi	"	4.368.840,35
- Prestazioni socio assistenziali	"	30.719.772,05
- Servizi culturali ricreativi didattici e sportivi	"	8.018,15
- Fornitura pasti	"	1.056.618,46
- Prestazioni di terzi per funzionamento	"	4.779.619,41
- Prestazioni di terzi diverse	"	31.191.631,30
	€	349.543.340,51

Le quote di ammortamento dell'esercizio 2013 ammontano ad € 32.677.609,97, contro € 28.449.068,01, dell'esercizio 2012.

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

Il saldo di tale area ammonta complessivamente ad € -5.192.707,65, derivante dalla somma algebrica dei trasferimenti ad aziende speciali e partecipate per € 5.950.492,27 e degli interessi su capitale di dotazione per € 757.784,62.

- ***ONERI E PROVENTI FINANZIARI –***

L'area finanziaria chiude con un saldo negativo di € 8.249.446,78, rinveniente dal saldo fra gli interessi attivi per € 3.266.577,01 e interessi passivi per € 6.303.958,92 sui mutui in ammortamento, su obbligazioni per € 5.212.064,87.

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 € 40.952.656,56 e trova riscontro con la differenza tra l'importo dei proventi pari a € 41.158.540,32 e l'importo degli oneri pari a € 82.111.196,88.

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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente si compendiano nelle seguenti risultanze.

Attivo	31.12.2012	Saldo Variazioni da conto finanziario	Saldo Variazioni da altre cause	31.12.2013
Immobilizzazioni immateriali	5.033.719,28		- 2.015.004,43	3.018.714,85
Immobilizzazioni materiali	1.626.323.521,65	72.837.954,99	- 24.326.719,92	1.674.834.756,72
Immobilizzazioni finanziarie	336.031.899,60		- 2.359.929,00	333.671.970,60
Totale immobilizzazioni	1.967.389.140,53	72.837.954,99	- 28.701.653,35	2.011.525.442,17
Rimanenze	21.375,64			21.375,64
Crediti	1.197.870.555,18	- 92.241.227,45	811.656,27	1.106.440.984,00
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	90.188.720,58	73.303.642,53	- 811.656,27	162.680.706,84
Totale attivo circolante	1.288.080.651,40	- 18.937.584,92	-	1.269.143.066,48
Ratei e risconti	6.107.331,23		- 2.216.007,19	3.891.324,04
Totale dell'attivo	3.261.577.123,16	53.900.370,07	- 30.917.660,54	3.284.559.832,69
Conti d'ordine	824.258.741,07	- 21.970.239,85	- 3.203.774,72	799.084.726,50
Passivo				
Patrimonio netto	1.009.223.091,74		37.096.507,33	1.046.319.599,07
Conferimenti	1.431.209.637,91	42.349.632,65	- 44.215.170,79	1.429.344.099,77
Debiti di finanziamento	275.933.986,72	- 6.911.025,35		269.022.961,37
Debiti di funzionamento	279.088.641,76	13.257.774,11	5.762.472,46	298.108.888,33
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	46.170.749,22	- 566.700,04		45.604.049,18
Debiti verso imprese controllate, collegate, e altri	137.384.602,22	- 18.784.790,77	- 2.563.072,84	116.036.738,61
Debiti verso altri (az. spec., consorzi, istituz.)	2.950.000,00	2.680.000,00		5.630.000,00
Altri debiti	78.257.876,09	- 5.046.673,43		73.211.202,66
Totale debiti	819.785.856,01	- 15.371.415,48	3.199.399,62	807.613.840,15
Ratei e risconti	1.358.537,50		- 76.243,80	1.282.293,70
Totale del passivo	3.261.577.123,16	26.978.217,17	-3.995.507,64	3.284.559.832,69
Conti d'ordine	824.258.741,07	- 21.970.239,85	- 3.203.774,72	799.084.726,50

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 31.12.2013 consente di rappresentare quanto segue:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- ***BENI IMMOBILI***

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

Le variazioni rilevate nel Conto del patrimonio sono le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali	14.320.688,57
Immobilizzazioni immateriali finanziate con contributo portato in detrazione dal costo	- 1.794.185,50
Fondo ammortamento	- 9.507.788,22
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	3.018.714,85

• **BENI DEMANIALI**

Beni demaniali immobili	107.979.602,69
Fondo ammortamento beni demaniali immobili	41.433.314,61
1) BENI DEMANIALI IMMB. al netto del F.do Amm.to	66.546.288,08
RIEPILOGO	
Consistenza iniziale	107.979.602,69
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
Riallineamento dati	
Aggiornamento rendita catastale	
Compensazioni di valore per passaggi di categoria	-
Acquisti 2013	
Alienazioni	
Ammortamenti 2013	2.809.757,00
Alienazioni	
Variazione fondo ammortamento per allineamento dati	-
TOTALE	105.169.845,69
Fondo ammortamento al 31/12/2012	38.623.557,61
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	66.546.288,08
Beni demaniali mobili	268.997,47
Fondo ammortamento beni demaniali mobili	268.997,47
1) BENI DEMANIALI MOB. al netto del F.do Amm.to	-
RIEPILOGO	
Consistenza iniziale	268.997,47
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
Riallineamento dati	
Aggiornamento rendita catastale	
Compensazioni di valore per passaggi di categoria	-
Acquisti 2013	-
Alienazioni	
Ammortamenti 2013	-
Alienazioni	
Variazione fondo ammortamento per allineamento dati	-
TOTALE	268.997,47
Fondo ammortamento al 31/12/2012	268.997,47
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	-

TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	
2) TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) al 31/12/2013	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	12.638.746,25
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	37.387,52
Alienazioni/Dismissioni	
AMMORTAMENTI 2013	
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	12.676.133,77
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	
3) TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) al 31/12/2013	
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	1.072.002,51
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	-
Alienazioni/Dismissioni	-
AMMORTAMENTI 2013	
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	1.072.002,51

FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.625.615,05
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	318.584.767,05
4) FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) al 31/12/2013	399.040.848,00
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	717.760.410,30
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	-
ACQUISTI 2013	-
Alienazioni/Dismissioni	134.795,25
AMMORTAMENTI 2013	21.532.812,31
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	64.701,72
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER PASSAGGI DI CATEGORIA	-
TOTALE	696.157.504,46
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	297.116.656,46
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	399.040.848,00

FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.053.475,60
5) FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE) al 31/12/2013	1.030.321,83
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	3.083.797,43
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	-
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	
Alienazioni/Dismissioni	
AMMORTAMENTI 2013	92.513,92
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	-
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	2.991.283,51
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	1.960.961,76
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	1.030.321,75

- **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).

Risultano rilevati, nel conto del Patrimonio, i seguenti movimenti:

MACCHINARI	
MACCHINARI	4.241.803,64
FONDO AMMORTAMENTO	4.019.821,48
6) MACCHINARI al 31/12/2013	221.982,16
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	4.269.704,78
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	27.555,10
Alienazioni/Dismissioni	55.456,24
AMMORTAMENTI 2013	118.980,28
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	54.065,75
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	4.176.889,11
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	3.954.906,95
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	221.982,16

ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.626.025,05
FONDO AMMORTAMENTO	3.473.945,13
7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI al 31/12/2013	152.079,92
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	3.748.462,25
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	20.336,80
Alienazioni/Dismissioni	142.774,00
AMMORTAMENTI 2013	76.015,95
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	142.352,92
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	3.692.362,02
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	3.540.282,10
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	152.079,92

AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	19.980.235,68
FONDO AMMORTAMENTO	14.852.764,29
8) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI al 31/12/2013	5.127.471,39
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	11.548.963,78
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	8.868.136,88
Alienazioni/Dismissioni	436.864,98
AMMORTAMENTI 2013	4.996.476,19
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	435.153,00
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	15.418.912,49
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	10.291.441,10
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	5.127.471,39

MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	14.637.737,17
FONDO AMMORTAMENTO	11.259.311,32
9) MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO al 31/12/2013	3.378.425,85
RIEPILOGO	
CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2013	14.477.309,15
<i>variazioni dell'esercizio:</i>	
RIALLINEAMENTO DATI	
AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE	
COMPENSAZIONI DI VALORE PER PASSAGGI DI CATEGORIA	
ACQUISTI 2013	190.812,71
Alienazioni/Dismissioni	30.384,69
AMMORTAMENTI 2012	545.831,02
RIDUZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER Alienazioni/Dismissioni	29.262,71
VARIAZIONE FONDO AMMORTAMENTO PER ALLINEAMENTO DATI	
TOTALE	14.121.168,86
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2012	10.742.743,01
TOTALE VALORE NETTO AL 31/12/2013	3.378.425,85

- **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO**

L'aggregato rileva Opere Pubbliche in corso di realizzazione per € 1.185.589.125,98.

- **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	31/12/2013	13.018.103	591.033	4.306.093
AMAP S.p.A.	100	31/12/2012	98.554.497	(9.066.784)	28.182.326
AMIA S.p.A. (*)	100				
AMG ENERGIA S.p.A.	51	31/12/2012	33.086000	(5.280.000)	112.001.000
GESIP PALERMO S.p.A.	100	31/12/2012	32.369.852	(9.236.945)	(45.762.207)
PALERMO AMBIENTE S.p.A.	100	31/12/2013	4.745.249	138.408	468.405
AMAT Palermo S.p.A.	100	31/12/2012	97.746.063	(9.409.338)	62.526.581
PATTO DI PALERMO Soc. Cons. a r.l.	11,96	31/12/2012	63.732	(42.154)	(73.814)
GESAP S.p.A.	31,38	31/12/2012	61.946.977	(6.677.108)	29.490.063
Teatro al Massimo Soc.Cons. a r.l.	15	31/12/2012	2.276.447	(272)	9.217
Acquedotto Biviere		31/12/2012	712.146	44.418	318.588

(I dati sono riferiti al bilancio sociale)

Si ritiene utile rappresentare l'indebitamento delle partecipate come rilevato dai Bilanci

INDEBITAMENTO

DENOMINAZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2011	BILANCIO DI ESERCIZIO 2012	BILANCIO DI ESERCIZIO 2013
SISPI S.p.A.	0	4.171.271	3.527.910
AMAP S.p.A.	95.503.720	93.870.945	
AMG ENERGIA S.p.A.	39.276.000	47.492.000	
AMAT Palermo S.p.A.	118.376.031	119.922.738	
GESIP PALERMO S.p.A.	14.113.995	27.459.191	-----
PALERMO AMBIENTE S.p.A.	-----	746.825	617.374
PATTO DI PALERMO Soc. Cons. a r.l	304.014	212.943	-----
GESAP S.P.A.	52.939.613	75.706.976	-----
Teatro al Massimo Soc.Cons. a r.l.	1.687.715	1.675.440	1.675.440
Acquedotto Biviere	1.068.055	1.197.404	1.197.404

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DIVERSE DA PARTECIPAZIONI

➤ TITOLI

La consistenza al 31/12/2013 ammonta a € 172.616,57, rispetto ad € 172.714,61 del 2012, così costituita

- Titoli vari	83,27
- Libretti depositi a risparmio custoditi da BDS	172.631,34
Totale	172.714,61

➤ 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'1/1/2013	€	320.551.486,46
Incrementi			
	iscrizione nuovi crediti	€	59.399.024,93
Decrementi			
	riscossioni dell'esercizio	€	3.136.289,32
	crediti accertati inesigibili	€	35.809.057,26
	Totale valore contabile al 31/12/2013	€	341.005.164,81
	Fondo svalutazione al 01/01/2013	€	170.776.056,91
	Utilizzo del fondo	€	- 14.315.105,13
	Accantonamento FSC 2013	€	35.892.808,56
	Fondo svalutazione crediti al 31/12/2013	€	192.353.760,34
	Totale crediti al 31/12/2013	€	148.651.404,47

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 € 21.375,64

➤ **CREDITI**

L'ammontare complessivo dei crediti pari a € 1.106.440.984,00

Di seguito si fornisce un riepilogo dei crediti vantati:

		31/12/2013	31/12/2012
Crediti v/contribuenti	€	402.302.035,29	453.697.537,78
Crediti v/Enti			
Stato	€	241.465.586,17	293.298.193,45
Regione	€	180.331.540,66	194.206.961,13
Altri	€	40.285.144,66	1.429.697,82
Crediti v/Debitori diversi	€	131.284.345,62	144.741.659,71
Crediti per IVA	€	3.402.489,96	3.390.844,32
Crediti per depositi	€	107.369.841,64	107.105.660,97
TOTALE CREDITI	€	1.106.440.984,00	1.197.870.555,18

➤ **CREDITI V/ CONTRIBUENTI**

Tra i crediti vantati dall'Ente, particolare menzione meritano quelli verso contribuenti, quantificati in € 4402.302.035,29.

➤ **CREDITI V/ DEBITORI DIVERSI**

I crediti di che trattasi ammontano complessivamente a € 131.284.345,62.

➤ **CREDITO PER I.V.A.**

E' iscritto quale credito nei confronti dell'Amministrazione finanziaria l'importo di € 3.402.489,64.

La gestione dell'IVA nel bilancio finanziario è stata attuata nell'ambito dei servizi per conto terzi.

➤ **DEPOSITI**

I depositi pari a € 107.369.841,64 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;

➤ **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 è pari a € 160.630.233,71 e l'importo dei depositi bancari e postali ammonta ad € 2.050.473,13, corrispondenti a relativi saldi accertati sul conto finanziario.

➤ **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 RATEI ATTIVI anche per l'esercizio 2013 non sono stati rilevati.

I RISCONTI ATTIVI pari a € 3.891.324,04 rilevano quote INAIL impegnate per un importo superiore al premio di competenza 2013 pari a € 2.529.970,60; spese personale buoni pasto 2013 per € 1.047.151,08; spese personale FES per € 303.368,40, premi di assicurazione per € 10.833,96.

PASSIVO

➤ **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto, pari a € 1.046.319.599,07, registra un incremento di € 37.096.507,33 rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente (€ 1.009.223.091,74).

Tale incremento trova riscontro con il risultato finale del Conto Economico, che chiude con un utile di esercizio 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 31/12/2013 detti conferimenti ammontano a € 1.429.344.099,77, rilevando un decremento netto complessivo di € 1.865.538,14 rispetto all’esercizio precedente (€ 1.431.209.637,91).

➤ DEBITI DI FINANZIAMENTO

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

- Debiti per mutui e prestiti € 156.011.794,07;
- Debiti per prestiti obbligazionari € 112.911.167,30;
- Debito verso Regione Siciliana ex art. 43 L/2002 € 100.000,00.

➤ DEBITI DI FUNZIONAMENTO

La consistenza al 31/12/2013 ammonta a € 298.108.888,33.

➤ DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

Il saldo al 31/12/2013 chiude con l’importo di € 45.604.049,18.

➤ DEBITI VERSO IMPRESE

▪ DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

I debiti verso imprese controllate al 31/12/2013, riportate nella nota integrativa per € 116.036.738,61 riguardanti i conferimenti e/o obbligazioni nascenti da contratti di servizio, sono riferiti alle seguenti società partecipate:

- AMAP	€	4.647.305,13
- AMG	€	4.457.081,86
- AMAT	€	102.235.471,91
- SISPI	€	<u>4.696.879,71</u>
	€	116.036.738,61

Come è evidente la superiore tabella non tiene conto dei debiti esistenti nei confronti di tutte le società partecipate, (RAP, AMIA, GESIP , Palermo Ambiente, Patto di Palermo, Teatro Al Massimo) che verosimilmente sono allocati tra i Debiti di

funzionamento, il cui dettaglio, ancorché richiesto, con note prot. 588 del 27/05/2014, prot. 665 del 16/06/2014 e prot. n. 684 del 23/06/2014, non è stato fornito.

▪ **DEBITI VERSO ALTRI**

I debiti verso altri al 31/12/2013 ammontano a € 5.630.000,00

➤ **ALTRI DEBITI**

L'importo complessivo di "altri debiti" è pari ad € 73.211.202,66.

➤ **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

La voce comprende Ratei Passivi pari ad € 1.281.355,63 e risconti passivi ad € 938,07.

➤ **CONTI D'ORDINE**

L'aggregato complessivo ammonta a € 799.084.726,50 e comprende:

- Opere pubbliche da realizzare per € 624.414.955,75;
- Beni di terzi (garanzie prestate in favore dell'Ente nelle forme di depositi cauzionali) pari a € 822.651,58;
- Impegni per acquisti di Partecipazioni azionarie non ancora contabilizzati pari a € 7.611.327,09;
- 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 € 26.843.127,71;
- Impegni per ricostituzione somme a specifica destinazione pari a € 139.392.664,37.

* * * * *

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.

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**

L'Ente ormai da diversi anni predispone la dichiarazione IVA, utilizzando il metodo misto istituzionale/commerciale, compilano sia la sezione I sia la sezione II del modello dichiarativo.

Alla data di redazione della presente relazione, l'ultima dichiarazione IRAP è quella presentata in data 27/09/2013, relativa all'anno d'imposta 2012, in quanto la scadenza prevista per l'anno 2013 è fissata al 30/09/2014.

Dall'analisi della bozza della dichiarazione, relativa all'anno d'imposta 2013, predisposta dagli uffici emerge un valore della produzione negativo per la parte relativa all'attività commerciale, per cui nessuna imposta, per tale attività è dovuta.

Di contro, per la parte istituzionale, la stessa evidenzia un credito, al 31/12/2013, di € 160.579,00, composto come segue:

IRAP, pari ad € 14.028.012,00, a fronte della quale è stata compensata la somma di € 56.574,00 e sono stati effettuati versamenti periodici con F24 E.P. per complessivi € 14.127.017,00.

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

Alla data di redazione della presente relazione, i Modelli 770 semplificato ed ordinario presentati sono quelli relativi all'anno di imposta 2012, trasmessi in data 19/09/2013.

- **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 2012, in quanto la scadenza prevista per l'anno 2014 è fissata al 30/09/2014.

Dalla bozza della dichiarazione predisposta per l'anno d'imposta 2013, emerge un credito finale di € 880.937,00. Relativamente al predetto credito, l'importo di competenza del 2013 è pari ad € 11.645,64 ed accertato dell'esercizio finanziario 2013, al capitolo 60501/42/1, accertamento n. 930. il restante credito, pari ad € 869.291,32 risulta accertato negli esercizi precedenti al 2013.

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) Assistenza sociale non residenziale;
- b) Attività ludo-ricreative;
- c) Attività museale;
- d) Fornitura acqua potabile;
- e) Gestione asili nido;
- f) Domiciliare;
- g) Gestione impianti sportivi;
- h) Gestione mercati;
- i) Gestione risorse immobiliari;
- j) Ingressi-canoni società sportive;
- k) Manifestazioni culturali;
- l) Refezione scolastica;
- m) Rilascio fotocopie;
- n) Trasporti funebri.

- **Vigilanza sugli adempimenti previdenziali**

- **INPDAP**

Sono stati presi in visione copie dei totali LISTA POS (ex DMA) - relativi alla retribuzione dei lavoratori dipendenti del comparto.

Dai predetti modelli, redatti mensilmente, si è rilevato il periodo di riferimento, la tipologia e la data del 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.

- **Vigilanza sugli adempimenti assicurativi**

- **INAIL**

Relativamente all'assicurazione obbligatoria INAIL, il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 13/05/2014 ad inviare per il codice ditta 5778482, la dichiarazione delle retribuzioni 2013 dei lavoratori di comparto degli educatori asili nido, degli insegnanti di scuola materna, nonché degli appartenenti al "Coime", ex DL 24/86.

L'ulteriore dichiarazione delle retribuzioni, per il codice ditta 003468091, è stata inviata in forma cartacea alla sede INAIL di Palermo il 18/06/2014, oltre i prescritti termini.

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 il 16/05/2014 con appositi modelli F24 di € 1.768.584,67 associabili alla posizione 5778482 che estingue, anche attraverso l'utilizzo del credito pregresso, il debito della posizione e di € 355.793,16 relativi alla posizione 3468091.

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.

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 dal 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 costante e l'attività di parifica dei conti ha interessato:

• **AGENTI CONTABILI INTERNI**

	UFFICIO DI RIFERIMENTO	PROVVEDIMENTO DI INCARICO
ALFONSA ARENA	Società Enti Controllati e Partecipati	D.S. 155 DEL 19/07/2012
PATRIZIA ARENA	Coordinamento Circoscrizioni com.li Agente contabile riscuotitore postazioni decentrate Brancaccio – Mezzo Monreale – Uditore – Resuttana – Montepellegrino	Delibera G.M. n. 493 del 23/12/2006
ELIANA CALANDRA	Ufficio Archivi e Spazi Etnoantropologici – Museo Pitrè	Delibera G.M. n. 493 del 23/12/2006
ELIANA CALANDRA	Ufficio Archivi e Spazi Etnoantropologici – Archivio Storico	Delibera G.M. n. 493 del 23/12/2006
ELIANA CALANDRA	Ufficio Archivi e Spazi Etnoantropologici – Palazzo Tarallo	Delibera G.M. n. 493 del 23/12/2006
FILIPPO GUTTUSO	Sistema Bibliotecario Cittadino	Delibera G.M. n. 493 del 23/12/2006
PURPURA ANTONELLA	Settore Cultura	Delibera G.M. n. 139 del 17/06/2009
RIMEDIO DANIELA	Settore Servizi Socio Assistenziali	Delibera G.M. n. 50 del 25/03/2010
CACCIATORE SALVATORE	Servizio Affari Generali e procedure sanzionatorie c/o il Corpo di Polizia Municipale dal 01/01/2013 al 30/09/2013	Delibera G.M. n. 163 del 29/10/2012
COMANDANTE MESSINA VINCENZO	Servizio Affari Generali e procedure sanzionatorie c/o il Corpo di Polizia Municipale dal 01/10/2013 al 31/12/2013	Nella funzione di Agente contabile riscuotitore interno
MANDALA' MARIA	Servizi alle Imprese	Delibera G.M. n. 163 del 29/10/2012
LABATE MARIA CONCETTA	Servizi Demografici – Postazioni Decentrate	Delibera G.M. n. 163 del 29/10/2012
LABATE MARIA CONCETTA	Servizi Demografici – Uffici Anagrafe, Stato Civile ed Elettorato	Delibera G.M. n. 163 del 29/10/2012
FERNANDA FERRERI	Servizio Sport ed Impianti Sportivi	Delibera G.M. n. 163 del 29/10/2012

• **AGENTI CONTABILI ESTERNI**

- AMAT S.p.A.
- APCOA

Attività istruttoria

AGENTE CONTABILE	Periodo di incarico	Determinazione Dirigenziale		Oggetto delle Determinazioni Dirigenziali concernente l'esito finale dell'istruttoria sui conti giudiziali
		NUMERO	DATA	
G.CARLO GALVANO	01/01-31/07/12	394	13/03/2013	Mancata parifica conto inerente la gestione delle Postazioni Decentrate Arenella, Boccadifalco, Borgonuovo, Capinere, Cuba, Libertà Malaspina e Mezzomonreale (diff. € 1.703,43 Cuba Calatafimi)
G. CARLO GALVANO	01/01-31/07/12	395	13/03/2013	Mancata parifica conto inerente la gestione delle Postazioni Decentrate S.G.Apostolo, Brancaccio, Tenente Anelli, Tommaso Natale, Tricomi, Uditore, Villagrazia e Zisa (diff. 1.054,58 limitatamente alla Postazione S.G.nni Apostolo e 10,00 Tommaso Natale) .
G. CARLO GALVANO	01/01-31/07/12	393	13/03/2013	Mancata parifica conto inerente la gestione delle Postazioni Decentrate Noce, Oreto, Padre Spoto, Pallavicino, Partanna Mondello, Piazza Marina, Politeama Montepellegrino, Resuttana. (diff. 5,00 Oreto e 20,00 Piazza Marina)
G. CARLO GALVANO	01/01-31/07/12	392	13/03/13	Mancata parifica conto inerente la gestione degli Uffici Anagrafe, Stato Civile ed Elettorato (diff. € 6.149,15 limitatamente all'Ufficio Anagrafe)
FILIPPO GUTTUSO	01/01-31/12/13	271	05/03/14	Parifica conto inerente la gestione della Biblioteca Comunale
ELIANA CALANDRA	01/01-31/12/13	321	13/03/14	Parifica conto inerente la gestione dell' Archivio Storico Comunale .
ELIANA CALANDRA	01/01-31/12/13	322	13/03/14	Parifica conto inerente la gestione di Palazzo Tarallo .
ELIANA CALANDRA	01/01-31/12/13	320	13/03/14	Parifica conto inerente la gestione del Museo Pitrè
MARIA C. LABATE	01/01-31/12/14	270	05/03/14	Mancata parifica Anagrafe, Stato Civile, Elettorato
COMANDANTE MESSINA VINCENZO	01/01-31/12/13	136	05/02/14	Parifica Corpo di Polizia Municipale
CACCIATORE SALVATORE	01/01-31/09/13	58	21/01/14	Parifica Corpo di Polizia Municipale
MARIA C. LABATE	01/08-31/12/12	1603	31/10/13	Parifica Anagrafe, Stato Civile, Elettorato
GIUSEPPINA PATRIZIA ARENA	01/11-31/12/12	1604	31/10/13	Parifica conto inerente la gestione delle Postazioni Decentrate Settecannoli ,Brancaccio, Ciaculli, Mezzomonreale, Villa Tasca, Resuttana, San Lorenzo, Uditore, Passo di Rigano e Montepellgrino
MARIA C. LABATE	01/08-31/12/12	1605	31/10/13	Mancata parifica Postazioni Decentrate Settecannoli ,Brancaccio, Ciaculli, Mezzomonreale, Villa Tasca, Resuttana, San Lorenzo, Uditore, Passo di Rigano

MARIA C. LABATE	01/08-31/12/12	1633	06/11/13	Parifica Postazioni Decentrate Capinere, Arenella, Boccadifalco, Borgo Nuovo, Cuba-Calatafini e Libertà
MARIA C. LABATE	01/08-31/12/12	1634	06/11/13	Mancata Parifica Postazioni Decentrate Noce, Malaspina, Oreto, Padre Spoto, Pallavicino, Partanna Mondello e Piazza Marina
MARIA C. LABATE	01/08-31/12/12	1635	06/11/13	Mancata Parifica Postazioni Decentrate S.G.Apostolo, Tommaso Natale, Sferracavallo, Tricomi, Villagrazia, Falsomiele e Zisa
GALATIOTO LUIGI	01/01-30/08/12	945	25/06/13	Parifica conto inerente la gestione del Servizio Verbalizzazioni AA.GG.Legali e Logistica c/o il Corpo di Polizia Municipale
CACCIATORE SALVATORE	31/08-31/12/12	946	25/06/13	Parifica conto inerente la gestione del Servizio Verbalizzazioni AA.GG.Legali e Logistica c/o il Corpo di Polizia Municipale
ELIANA CALANDRA	01/01-31/12/12	947	25/06/13	Parifica conto inerente Archivio Storico
FILIPPO GUTTUSO	01/01-31/12/12	948	25/06/13	Parifica conto inerente il Sistema Bibliotecario Cittadino
ELIANA CALANDRA	01/01-31/12/12	949	25/06/13	Parifica conto inerente Palazzo Tarallo
MARIA MANDALA'	25/07-31/12/12	1220	05/08/13	Parifica conto inerente Servizi alle Imprese
ANTONELLA PURPURA	01/01-31/12/12	1277	02/09/13	Parifica conto inerente la gestione della Galleria D'Arte moderna .
MARINA PENNISI	01/01-05/08/12	1286	04/09/13	Mancata parifica conto inerente la gestione del Servizio Sport ed Impianti Sportivi (diff. € 168,23)
ALFONSA ARENA	01/01-31/12/12	1287	04/09/13	Parifica Gestione dei titoli azionari dell'Ufficio Società ed Enti Controllati
DANIELA RIMEDIO	01/01-31/12/12	1329	12/09/13	Parifica conto inerente la gestione della Città dei ragazzi – Settore Servizi Socio Assistenziali
FERNANDA FERRERI	06/08-31/12/12	1476	09/10/13	Mancata parifica conto inerente la gestione del Servizio Sport ed Impianti Sportivi (diff. € 114,34)
ALESSANDRA AUTORE	01/01-25/02/12	1243	08/08/13	Mancata parifica Servizi alle Imprese e Sportello Unico per le Attività Produttive (diff. 1.818,08).

Il Conto giudiziale relativo all'esercizio 2013, reso dall'Economo, è stato parificato in data 09/04/2014 con Determinazione Dirigenziale n. 481.

Il Conto giudiziale del Tesoriere Comunale BNL è stato già evidenziato che risulta parificato dal Ragioniere Generale con la Determinazione Dirigenziale n. 523 del 17/04/2014.

DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti fuori bilancio legittimamente riconosciuti dal Consiglio Comunale nel corso dell'anno finanziario 2013, hanno gravato per un ammontare complessivo di € 4.835.335,74, contro € 15.437.079,29 dell'esercizio 2012.

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 compendiano come segue:

- debiti derivanti da sentenze esecutive (art.194, comma 1 lett.a)	€	4.835.335,74
- debiti fuori bilancio derivanti da espropri	*	
- 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)		
Totale generale	€	4.835.335,74

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

- fondi comunali da entrate correnti	€	
- avanzo di amministrazione	*	
- utilizzo di somme impegnate a residui	*	4.835.335,74
Totale generale	€	4.835.335,74

Si evidenzia che le richieste fatte da vari Settori, al netto dei d.f.b. già riconosciuti, ammonta ad € 46.393.921,12, di cui € 19.717.861,70 in attesa di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale.

La relativa copertura finanziaria è prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA DELLE RICHIESTE DEI SETTORI (al netto dei d.f.b. riconosciuti)

	2013	2014	2013/2015
somme impegnate sulla competenza - parte corrente	21.902.401,14		21.902.401,14
somme impegnate sulla competenza - parte investimento	333.401,65		333.401,65
disponibilità del bilancio poliennale - parte corrente		5.843.926,09	5.843.926,09
disponibilità del bilancio poliennale - parte investimento		903.841,00	903.841,00
altre specificità (somme impegnate a residuo)	17.410.351,24		17.410.351,24
TOTALE	39.646.154,03	6.747.767,09	46.393.921,12

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 2013 le cui risultanze comprendono i primi tre titoli della spesa (spese correnti - spese in c/ capitale - rimborso di prestiti):

Denominazione dei programmi		Stanzamenti finali	impegni	% impegnato
Ufficio di Gabinetto	Spesa corrente (Tit.1)	2.447.607,45	2.105.989,24	86,04
	Spesa c/capitale (Tit.2)	380.205,50	308.258,56	80,55
		2.827.812,95	2.412.247,80	85,30
Igiene e Sanità	Spesa corrente (Tit.1)	38.500,00	14.618,83	37,97
	Spesa c/capitale (Tit.2)	3.000,00	-	-
		41.500,00	14.618,83	35,23
Risorse Umane	Spesa corrente (Tit.1)	9.128.311,46	8.604.118,17	94,26
	Spesa c/capitale (Tit.2)	5.900,00	5.899,91	100,00
		9.134.211,46	8.610.018,08	94,26
Staff Segretario Generale	Spesa corrente (Tit.1)	66.500,00	50.976,34	76,66
	Spesa c/capitale (Tit.2)	1.800,00	1.000,00	55,56
		68.300,00	51.976,34	76,10
Segreteria Generale	Spesa corrente (Tit.1)	191.280,22	129.715,55	67,81
	Spesa c/capitale (Tit.2)	20.000,00	-	-
		211.280,22	129.715,55	61,40
Staff Consiglio Com.le	Spesa corrente (Tit.1)	3.132.900,29	3.045.425,50	97,21
	Spesa c/capitale (Tit.2)	42.864,97	33.433,48	78,00
		3.175.765,26	3.078.858,98	96,95
Direzione Generale	Spesa corrente (Tit.1)	2.845.901,16	1.086.012,41	38,16
		2.845.901,16	1.086.012,41	38,16

Sviluppo Organizzativo	Spesa corrente (Tit.1)	32.522.863,46	32.022.209,78	98,46
		32.522.863,46	32.022.209,78	98,46
Pianificazione strategica	Spesa corrente (Tit.1)	1.059.599,00	422.937,20	39,91
	Spesa c/capitale (Tit.2)	100.000,00	70.000,00	-
		1.159.599,00	492.937,20	42,51
Avvocatura comunale	Spesa corrente (Tit.1)	911.987,21	824.406,99	90,40
	Spesa c/capitale (Tit.2)	10.000,00	3.472,73	-
		921.987,21	827.879,72	89,79
Cultura	Spesa corrente (Tit.1)	9.806.174,06	6.874.969,38	70,11
	Spesa c/capitale (Tit.2)	1.588.125,49	507.761,06	31,97
		11.394.299,55	7.382.730,44	64,79
Servizi alla collettività	Spesa corrente (Tit.1)	3.781.597,22	3.593.981,18	95,04
	Spesa c/capitale (Tit.2)	6.912,67	6.347,30	91,82
		3.788.509,89	3.600.328,48	95,03
Servizi educativi	Spesa corrente (Tit.1)	14.240.126,35	7.708.582,44	54,13
	Spesa c/capitale (Tit.2)	3.673.576,75	1.528.223,47	41,60
		17.913.703,10	9.236.805,91	51,56
Servizi socio assistenziali	Spesa corrente (Tit.1)	68.369.275,49	47.221.202,55	69,07
	Spesa c/capitale (Tit.2)	1.600.640,35	1.523.048,46	95,15
		69.969.915,84	48.744.251,01	69,66
OO.PP. e Manutenzione	Spesa corrente (Tit.1)	523.027,00	358.906,94	68,62
	Spesa c/capitale (Tit.2)	99.207.682,93	6.052.405,06	6,10
		99.730.709,93	6.411.312,00	6,43
Città Storica	Spesa corrente (Tit.1)	443.482,03	220.409,33	49,70
	Spesa c/capitale (Tit.2)	5.373.102,38	4.015.711,27	74,74
		5.816.584,41	4.236.120,60	72,83
Pianificazione Territoriale	Spesa corrente (Tit.1)	89.296.262,27	87.549.079,25	98,04
	Spesa c/capitale (Tit.2)	159.411.393,84	89.144.348,56	55,92
		248.707.656,11	176.693.427,81	71,04
Edilizia Privata	Spesa corrente (Tit.1)	888.118,62	765.118,62	86,15
	Spesa c/capitale (Tit.2)	55.000,00	55.000,00	100,00
		943.118,62	820.118,62	86,96
Ambiente	Spesa corrente (Tit.1)	157.548.216,01	150.359.136,32	95,44
	Spesa c/capitale (Tit.2)	2.535.826,82	1.831.700,09	72,23
		160.084.042,83	152.190.836,41	95,07
Aziende Partecipate	Spesa corrente (Tit.1)	19.903.178,80	19.191.624,69	96,42
	Spesa c/capitale (Tit.2)	12.918.302,49	5.321.056,33	41,19
		32.821.481,29	24.512.681,22	74,68
Servizi alle imprese e SUAP	Spesa corrente (Tit.1)	867.699,12	211.638,16	24,39
	Spesa c/capitale (Tit.2)	463.166,60	363.166,60	78,41
		1.330.865,72	574.804,76	43,19

Corpo di P.M.	Spesa corrente (Tit.1)	11.149.742,37	10.414.025,73	93,40
	Spesa c/capitale (Tit.2)	1.925.446,30	1.902.260,30	98,80
		13.075.188,67	12.316.286,03	94,20
Manutenzione e COIME	Spesa corrente (Tit.1)	36.732.657,82	34.419.889,31	93,70
	Spesa c/capitale (Tit.2)	15.716.908,27	8.846.115,20	56,28
		52.449.566,09	43.266.004,51	82,49
Staff Ragioniere Generale Capo Area	Spesa corrente (Tit.1)	8.410.661,95	8.404.422,57	99,93
	Spesa c/capitale (Tit.2)	650.502,36	608.249,58	93,50
		9.061.164,31	9.012.672,15	99,46
Bilancio e Tributi	Spesa corrente (Tit.1)	573.638.835,39	462.109.606,12	80,56
	Spesa c/capitale (Tit.2)	678.094,77	76.892,90	11,34
		574.316.930,16	462.186.499,02	80,48
Risorse Immobiliari	Spesa corrente (Tit.1)	17.677.243,19	16.677.774,77	94,35
	Spesa c/capitale (Tit.2)	1.097.812,14	298.387,59	27,18
		18.775.055,33	16.976.162,36	90,42
Politiche di Sviluppo	Spesa corrente (Tit.1)	2.405.000,00	5.000,00	0,21
	Spesa c/capitale (Tit.2)	4.000,00	4.000,00	100,00
		2.409.000,00	9.000,00	0,37
Totale risorse impiegate nei programmi		1.375.497.012,57	1.026.896.516,02	74,66

* * * * *

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.

L'Organo di revisione ha preso atto che il "Rapporto Controllo di Gestione dell'Ente – Anno 2012" approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 266 del 23/12/2013 è stato inviato a tutti gli Organi Istituzionali dell'Amministrazione ed alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 198 bis T.U.E.L..

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 deliberazione n. 176/2013/PRSP, del 3 maggio 2013, relativa al Bilancio di Previsione 2012 ed ai rendiconti 2009 – 2010 – 2011, ha confermato, preso atto di quanto rappresentato dall'Ente, la sussistenza delle criticità riscontrate durante i controlli di cui all'art. 1 commi 166 e ss della legge 266/2005 ed art. 148 bis T.U.E.L., ampiamente trattate nelle relazioni di questo Organo, che riguardano:

1. APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE

- 1.1. Tardiva approvazione dei rendiconti della gestione per gli anni 2009, 2010 e 2011;

2. GESTIONE DI COMPETENZA

- 2.1. Errata imputazione dei “ Contributi da Permesso di costruire”;
- 2.2. Bassa capacità di riscossione, in conto competenza, delle entrate tributarie (tit. I) ed extratributarie (tit. III);
- 2.3. Bassa capacità di riscossione, in conto competenza, delle entrate derivanti da “Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada”;

3. GESTIONE DEI RESIDUI

- 3.1. Elevato ammontare del totale dei residui attivi e passivi;
- 3.2. Elevato ammontare dei residui attivi di parte corrente di cui ai titoli I e III e relativi ad entrate accertate in esercizi anteriori al 2007;
- 3.3. Bassissimo tasso di realizzazione dei residui attivi di parte corrente rapportato al maggiore tasso di smaltimento dei residui passivi;
- 3.4. Bassissimo tasso di realizzazione dei residui attivi derivanti da “Proventi da recupero dell'evasione tributaria” e da “sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada”;

4. DEBITI FUORI BILANCIO

- 4.1. Elevato ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e da riconoscere che per *entità e persistenza* denotano la gestione in contrasto con le disposizioni ed i principi contabili di ingenti risorse pubbliche;

5. SERVIZI PER CONTO TERZI

- 5.1. Errata allocazione tra i servizi per conto terzi di diverse voci di spesa;

6. CONTENIMENTO DELLA SPESA

- 6.1. Mancato rispetto nell'esercizio 2011 dei limiti di spesa di cui all'art. 6 comma 8 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza) e comma 12 (spese per missioni);

7. SPESE DI PERSONALE

- 7.1. Mancato adeguamento, nel bilancio di previsione 2012, alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9 del d.l. 78/2010 relative al contenimento delle spese per personale a tempo determinato, in convenzione o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 7.2. Mancato "consolidamento" tra le spese del personale dell'ente ed i costi del personale delle partecipate (art. 76, comma 7, del d.l. 112/2008 e succ. mod.);

8. SOCIETA' PARTECIPATE

- 8.1. Perduranti perdite di esercizio per importi rilevanti con progressiva ed inevitabile erosione del patrimonio netto; elevatissima incidenza dei costi del personale; fortissima esposizione debitoria. Particolare enfasi della progressiva criticità delle società Amia spa, Gesip spa e Amat spa.
- 8.2. Persistente ed ingente disallineamento tra i crediti delle Società con quelli dell'ente e risultante dai Bilanci delle Società e dai residui passivi dell'ente;
- 8.3. Mancata adozione di qualsiasi forma di "consolidamento" tra il bilancio del Comune e quelli delle società partecipate al fine di una rappresentazione unitaria della situazione finanziaria;
- 8.4. Mancata comunicazione delle specifiche misure adottate o da adottare per il riordino ed il risanamento del sistema delle società partecipate.

Il Comune, al fine di rimuovere le irregolarità contestate, ha adottato la deliberazione di Consiglio Comunale n. 323 dell' 11/09/2013, contenente le azioni correttive previste dall'art. 148 bis del T.U.E.L.; più in particolare, relativamente ai punti 2.1, 2.2, 2.3, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4.1, 5.1, 7.1, 7.2, 8.4, della deliberazione della Corte dei Conti, ha ritenuto che sono state adottate misure correttive adeguate (per il dettaglio delle quali si rinvia alla stessa deliberazione di Consiglio Comunale), mentre per i restanti punti ha preso atto che:

- relativamente al punto 1.1 (tardiva approvazione dei Rendiconti) l'amministrazione Comunale si è impegnata a predisporre lo schema di Rendiconto non oltre il 31 marzo di ogni anno;
- al fine di superare la criticità di cui al punto 6.1 (contenimento delle spese), di dare mandato al Settore Bilancio e Tributi di porre in essere un sistema di controllo e monitoraggio dei limiti di spesa di cui all'art. 6 commi da 7 a 10 e da 12 a 14, del D.L. 78/2010
- in merito alle criticità di cui al punto 8.1 e 8.2 (perdite società partecipate e disallineamenti), di dare mandato all'Area del Bilancio e Risorse Finanziarie - Settore Bilancio – Servizio Programmazione e controllo degli Organismi partecipati, di porre in essere tutti gli adempimenti necessari per:

- a) provvedere per tutte le Società partecipate l'approvazione della Carta dei Servizi che disciplini in maniera puntuale anche le sanzioni previste in caso di mancata realizzazione della/e prestazioni oggetto del contratto di servizio;
 - b) Prevedere per tutte le società partecipate l'obbligo di adeguare i sistemi di contabilità al fine di favorire le attività di controllo;
 - c) Fare realizzare alla società SISPI S.p.A. una piattaforma informatica unica affinché possano da parte del Socio essere rilevate prontamente e direttamente tutte le informazioni di carattere economico finanziario, nonché quelle relative alle prestazioni rese, al fine del loro vaglio con la spesa sostenuta;
 - d) Fermo restando le facoltà previste dal D.L. 101/2013, confermare i seguenti divieti per tutte le società partecipate:
 - effettuare assunzioni di personale con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - effettuare avanzamenti di carriera;
 - monetizzare le ferie non godute;
 - conferire incarichi esterni;
 - confermare la riduzione della misura di almeno il 30% delle prestazioni di tipo straordinario;
 - confermare l'obbligo per le società partecipate di aderire alle convenzioni CONSIP e di utilizzare i relativi prezzi quali importi da porre a base d'asta a ribasso per l'acquisizione di beni e servizi;
 - e) Coordinare i tavoli tecnici, ove occorra sino alla costituzione dell'apposita Unità di progetto di cui al punto successivo, dai quali dovranno provenire, entro il 31/12/2013, le proposte risolutive dei disallineamenti ex art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012;
 - f) Di predisporre la modifica del vigente Regolamento sul controllo analogo;
 - g) Di effettuare una compiuta revisione degli statuti e dei contratti di servizio delle Società.
- al fine di costituire un apposito Servizio Dirigenziale, al quale saranno demandati i compiti di riscontro della funzione di indirizzo e controllo delle attività effettivamente svolte dal soggetto affidatario, dare mandato all'Ufficio Sviluppo Organizzativo.

Ed ancora, con ordinanza istruttoria n. 1/2014, del 21/01/2014 della Sezione di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Siciliana, preso atto dei provvedimenti adottati dal Comune di Palermo e considerato che i predetti provvedimenti correttivi sono destinati a produrre effetti a partire dall'esercizio successivo (2013) a quelli oggetto della deliberazione (2009- 2012), nel riservarsi di procedere alla verifica di cui all'art. 148 bis del TUEL ha richiesto l'acquisizione della sottoelencata documentazione :

- a) comprovante le azioni intraprese al fine di assicurare un più adeguato sistema di *corporate governance* delle partecipate;

- b) relativa alla costituzione delle Società RAP Spa con indicazione specifica e dettagliata di tutti gli oneri sostenuti dal Comune anche il riferimento alla successione della società stessa nell'esercizio dell'attività precedentemente affidata all'AMIA Spa;
- c) attestante le prestazioni rese a favore del Comune dai dipendenti della società Gesip Spa nell'ambito dell'accordo per l'ammissione degli stessi ai benefici della Cassa integrazione in deroga, espressamente richiesta dalla deliberazione 176/2013.

Nonché, una relazione periodica, asseverata da questo organo, sulla situazione delle società partecipate, redatta ai sensi dell'art. 147 quater del TUEL, che evidenzi la condizione economico-finanziaria con particolare riferimento all'evoluzione dei principali profili di criticità accertati nella pronuncia della Sezione, anche alla luce degli effetti delle misure correttive nel frattempo adottate.

La predetta documentazione dovrà essere prodotta entro il termine, in ultimo differito, del 30 giugno 2014.

Alla luce di quanto sopra, e considerato la mancata preventiva sottoposizione a questo organo della relazione sulle società partecipate, si ritiene di non potere procedere alla verifica degli effetti delle misure correttive adottate. Si procede, pertanto, all'esame della gestione 2013 con particolare riferimento ai rilievi contenuti nella deliberazione 176/2013/PRSP.

Relativamente ai punti sub :

- 1) (*tardiva approvazione dei rendiconti*), nel richiamare anche le proprie relazioni ai rendiconti pregressi, si segnalano i consolidati orientamenti della Corte dei Conti che riconoscono, 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. Quest'ultimo assunto ha indotto il legislatore (d.l. 174/2012) a sanzionare la mancata approvazione del rendiconto entro i termini, alla stessa stregua di quanto già previsto per il Bilancio di Previsione, riconoscendo gli inevitabili riflessi negativi, derivanti dalla tardiva approvazione, alla programmazione finanziaria e alle finanze comunali. Si raccomanda, quindi, di procedere ad una immediata approvazione del rendiconto che per l'esercizio 2013 scadrà il 30 giugno 2014.
- 2.1) (*errata imputazione dei contributi derivanti da permessi a costruire*) Si prende atto dell'iscrizione dei permessi a costruire alla codifica di Bilancio titolo IV, cat. 5 Ris. 555

i cui proventi sono destinati a finanziare esclusivamente la spesa per investimento.

- 2.2) e 2.3)** (*bassa capacità di riscossione, in conto competenza, delle entrate accertate nel corso dell'esercizio, con riferimento alle entrate tributarie, alle entrate derivanti da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del C.d.S. e proventi da recupero dell'evasione tributaria*) Relativamente a tale criticità, la riscossione della TARES, tributo sostitutivo della TARSU, è avvenuta, per la maggior parte, nello stesso anno del suo accertamento.
- 3.1) e 3.2)** (*gestione residui*) In tale ambito si evidenzia un'ulteriore riduzione dei residui, rispetto a quella già registrata nel corso del 2012, come meglio rappresentato nel capitolo "Analisi della gestione dei residui" di questa relazione.
- 4)** (*Debiti fuori bilancio*) Si ribadisce, ancora una volta, 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 un ingiustificato danno patrimoniale del quale devono rispondere coloro che con il loro comportamento lo hanno determinato.

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 si segnala la deliberazione n. 285 del 08 marzo 2010, adottata dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia: con la suddetta deliberazione 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. 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, al fine di accertare se si siano verificate eventuali manchevolezze o anomalie ascrivibili a funzionari comunali.

Le su indicate raccomandazioni sono contenute nei pareri rilasciati da questo organo alle proposte di riconoscimento dei D.B.F. E' necessario evidenziare il significativo

aumento dei debiti fuori bilancio, per la cui disamina si rinvia al prospetto G12 allegato al rendiconto, ed all'apposito capitolo contenuto nella presente relazione.

- 5) (*errata allocazione tra i servizi per conto terzi di diverse voci di spesa*), si conferma la corretta utilizzazione dei capitoli di spesa e di entrata di cui alle partite di giro .
- 6) (*contenimento delle spese*) nel confermare il rilievo contestato di cui alla più volte citata deliberazione della Corte dei Conti relativamente all'esercizio 2011, e nel segnalare, ad integrazione di quanto già esposto nella precedente relazione, limitatamente all'esercizio 2012, lo sfioramento relativo ai casi di cui ai commi 8 e 14 dell'art. 6 del D.L. 78/2010 (vedasi prospetto G20 allegato al Rendiconto della gestione 2012) si rinvia, per l'esercizio 2013, al prospetto G20 e G20-bis allegato al Rendiconto di gestione.
- 7) (*spesa del personale*) si evidenzia la prosecuzione degli effetti della deliberazione n. 51 del 6 Aprile 2012 del Commissario Straordinario del Comune di Palermo, contenente vincoli più stringenti al contenimento della spesa.
- 8) (*crisi delle società partecipate*) Ribadendo l'impossibilità, per le ragioni sopra esposte, di procedere alla valutazione degli effetti delle misure correttive adottate, si passa alla disamina dei principali punti di criticità:
Si evidenzia, innanzi tutto, come tale crisi sia stata oggetto di continua segnalazione da parte di questo organo nelle relazioni e pareri resi. In particolare, si significa il negativo condizionamento dell'intera attività di controllo, da parte del competente servizio, per la mancanza di un piano generale di sviluppo delle società partecipate previsto dall'art. 3 n.1 del Regolamento di cui alla Delibera del Consiglio Comunale 251 del 19/05/2011. Diventa pertanto inderogabile l'adozione del "piano generale di sviluppo" di cui sopra, quale attività strategica e di preventivo indirizzo e controllo per tutte le successive azioni a cui sono chiamate le società partecipate.
Si ribadisce, inoltre, la necessità di una preventiva analisi economica a cui tutti i processi di esternalizzazione devono assoggettarsi attraverso un adeguato sistema di "corporate governance" delle partecipate.

La carente attività di controllo, per i motivi sopra esposti, trova conferma nella mancata approvazione dei budget societari delle partecipate e nella carenza informativa in ordine ai risultati da queste conseguiti.

Per quel che riguarda la società partecipata Gesip, nel rinviare a quanto già ampiamente

illustrato nei pareri rilasciati in precedenza (rendiconto 2012 – Bilancio di previsione 2013), si evidenzia che con protocollo di intesa siglato l'11 Aprile 2013 con la Regione Siciliana e l'Inps, in scadenza il 30 giugno 2014, è stato convenuto, tra l'altro, che, da parte del Comune di Palermo, venissero utilizzati i lavoratori sospesi dall'attività lavorativa della Gesip spa e della interamente partecipata Gesip Servizi s.r.l., per 20 ore settimanali, in attività di utilità pubblica, nonché lo stanziamento di una provvista in misura pari alle risorse finanziarie necessarie per assicurare la copertura dello strumento di sostegno al reddito. La predetta provvista, pari ad euro 14.245.233,45, risulta indicata tra le spese di cui al titolo 1, funzione 1, servizio 8, intervento 3 (servizi strumentali diversi). Si ritiene che il predetto stanziamento debba essere appostato tra la spesa del personale.

Quanto ai disallineamenti di cui al sub 8.2, si segnala l'assenza del dettaglio, tra le carte di lavoro fornite, dell'importo indicato nello Stato Patrimoniale, tra i debiti v/partecipate pari ad euro 116.036.738,61, coincidente con la " Nota informativa ai sensi dell'art. 6 comma 4 D.L. 95/2012" , relativa esclusivamente alle società AMAP, AMG, SISPI ed AMAT, e la palese mancanza dell'ammontare del debito riferito alle ulteriori società partecipate del Comune di Palermo (RAP, AMIA, Palermo Ambiente, Gesip, Gesap, Teatro al Massimo Stabile, Patto di Palermo). Tale omissione appare ancora più grave per le società AMIA e Gesip, per le quali a tutt'oggi non si ha alcuna notizia del dettaglio relativo all'esercizio precedente (vedasi relazione al Rendiconto 2012).

Per quanto rappresentato ed in considerazione dell'assenza del dettaglio dell'ammontare della voce "altri debiti di funzionamento", il cui elevato ammontare (euro 298.108.888,33) richiede approfondite ed opportune analisi, il Collegio è impossibilitato a verificare l'esatta rappresentazione patrimoniale dell'Ente.

* * * *

In riferimento alla asseverazione della nota informativa di cui all'allegato B del rendiconto, ai sensi dell'art. 6, c. 4 del d.l. 95/2012 , si rappresenta quanto segue:

- a) AMAP – dalla documentazione fornita, tra quanto comunicato dall'azienda e le risultanze comunali, risulta un disallineamento pari ad €. 7.075.608,56, la società partecipata comunica crediti e debiti, mentre la nota informativa allegata al rendiconto non riporta i crediti vantati nei confronti della partecipata;
- b) SISPI – dalla documentazione fornita, tra quanto comunicato dall'azienda e le risultanze comunali, risulta un disallineamento pari €. 343.936,53 la società partecipata comunica

crediti e debiti, mentre la nota informativa allegata al rendiconto non riporta i crediti vantati nei confronti della partecipata;

- c) AMAT - dalla documentazione fornita, tra quanto comunicato dall'azienda e le risultanze comunali, risulta un disallineamento pari €. 4.380.258,77, la documentazione pervenuta risulta mancante dell'asseverazione del revisore della partecipata;
- d) AMG - da quanto comunicato dall'azienda risulta che la stessa vanta un credito nei confronti del comune per €. 4.236.402,74, si è impossibilitati a un confronto in quanto, per tale partecipata, l'amministrazione comunale non ha fornito il dettaglio crediti e debiti;
- e) PALERMO AMBIENTE - da quanto comunicato dall'azienda risulta che la stessa vanta un credito nei confronti del comune per €. 340.653,87, e un debito nei confronti dell'amministrazione comunale di €. 41.135,23, si è impossibilitati a un confronto in quanto, per tale partecipata, l'amministrazione comunale non ha fornito il dettaglio crediti e debiti;
- f) RAP - da quanto comunicato dall'azienda risulta che la stessa vanta un credito nei confronti del comune per €. 7.505.166,76, si è impossibilitati a un confronto in quanto, per tale partecipata, l'amministrazione comunale non ha fornito il dettaglio crediti e debiti.

Si rappresenta, altresì, che per le partecipate Gesip, Gesap, Amia in fallimento, Patto di palermo, e Teatro al massimo non è stato comunicato alcun dato.

Per quanto sopra rappresentato, l'organo di revisione economico finanziario è impossibilitato ad asseverare la nota informativa ex art. 6, c.4, d.l. 95/2012.

* * * *

Relativamente al tasso di copertura del servizio di igiene ambientale, si segnala che il prospetto allegato al rendiconto (G 17) riporta la somma di €. 11.103.686,00 impegnata ex legge ai sensi dell'art. 14 del D. L. 201/2011; Tuttavia, dalla lettura della citata norma, non si rinviene l'operatività della previsione dell'art. 37, c.2 del regolamento di contabilità, che prevede che le somme dovute in base alle legge formano impegno sullo stanziamento (c.d. impegno automatico), né quella di cui all'art. 183 TUEL. Invero si ritiene che tale importo, in mancanza di una spesa correlata, debba confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato, poiché proveniente da gettito TARES superiore al costo del servizio.

CONCLUSIONI

I sottoscritti Revisori hanno condotto l'esame sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 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 2013 risulti corrispondente alle risultanze della gestione.

Sulla base dei rilievi evidenziati, non si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e si invita l'Organo Consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Palermo, 27 Giugno 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Antonino Maraventano

Rag. Francesco Vetrano

Dr. Fulvio Cotichio

IL PRESIDENTE

Salvatore Orlando

IL CONSIGLIERE ANZIANO

Giulio Tantillo

IL SEGRETARIO GENERALE

Giuseppe Sacco

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data 11/08/2014 per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo li,

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

Trenterius
IL MESSO COMUNALE

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 quanto dichiarata **immediatamente esecutiva** in sede di approvazione da parte dell'Organo Collegiale deliberante e pubblicata ex art.12 Legge Regionale n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li,