

Allegato “G”



COMUNE DI PALERMO
RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

ALTRI ALLEGATI

PROSPETTO G 1

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

PROSPETTI	DESCRIZIONE PROSPETTI G
G 10	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
G 11	PROSPETTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI
G 11 TER	ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX ART. 1, D.L. 35/2013 E SS.MM.II IN ESSERE CON CASSA DD.PP.
G 12	DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ANNO
G 14	CORRISPETTIVI DA CONTRATTI DI SERVIZIO VIGENTI AL 31/12 CON LE SOCIETA' PARTECIPATE E/O CONTROLLATE
G 16	ATTIVAZIONE DELLA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (ART. 222 DEL D.LGS.267/2000)
G 24	PIANI DI RIENTRO DEL DISAVANZO
G 29	CERTIFICAZIONE ART. 41 CO.3, REGOLAMENTO UNICO DEI CONTROLLI
G 30	ACCANTONAMENTI PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE

RENDICONTO 2023
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - DIMOSTRAZIONE TASSO DI COPERTURA

PROSPETTO G10

	1	2	A=1+2	B	C	D	E	F	G	H=B+C+D+E+F+G	I=AH
SERVIZIO A DOMANDA	proventi da tariffe	entrate a specifica destinazione (1)	TOTALE ENTRATE	PERSONALE (2)	ACQUISTO DI BENI E/O MATERIE PRIME	PRESTAZIONI DI SERVIZI(3)	TRASFERIMENTI	AMMORTAMENTI (4)	IMPOSTE E TASSE (irap)(2)	TOTALE SPESE	TASSO DI COPERTURA
IMPIANTI SPORTIVI	598.687,72	-	598.687,72	2.454.893,39	164.239,61	1.983.200,59	-	8.581,95	24.269,88	4.635.185,42	12,92%
MENSE SCOLASTICHE	562.905,60	718.941,68	1.281.847,28	1.278.447,63	-	1.635.321,06	82.228,75	-	76.358,09	3.072.355,53	41,72%
MERCATO ITTICO	139.763,27	-	139.763,27	238.570,72	2.615,94	98.675,59	-	1.214,83	-	341.077,08	40,98%
MERCATO ORTOFRUTTICOLO	357.136,16	-	357.136,16	499.401,91	3.772,95	213.831,70	-	-	-	717.006,56	49,81%
MUSEI E SPAZI ESPOSITIVI	309.628,10	-	309.628,10	420.877,85	-	748.004,22	-	16.144,18	13.061,23	1.198.087,48	25,84%
SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI	3.593.948,37	608.093,25	4.202.041,62	2.090.887,15	352.068,97	4.706.285,98	-	21.679,34	128.587,20	7.299.508,64	57,57%
TOTALE COMPLESSIVO	5.562.069,22	1.327.034,93	6.889.104,15	6.983.078,65	522.697,47	9.385.319,14	82.228,75	47.620,30	242.276,40	17.263.220,71	39,91%

(*)

(1) Tra le entrate a specifica destinazione, la cella relativa al servizio mense scolastiche comprende :a)Trasferimento da MIUR - art. 7, co. 41 del D.L .95/2012 come convertito dalla L.135/2012

b)trasferimento da da Min. Politiche agricole fondo mense scolastiche biologiche; c)Trasferimento da MIUR per contributo per la riduzione costi beneficiari servizio mensa; la cella relativa

ai servizi Funebri e Cimiteriali comprende quota parte a del contributo per l'emergenza cimiteriale di cui all'art. 1 commi 846-851 della Legge di n. 197 del 29-12/2022 copertura dei macroaggregati 1.1 -1.2-1.3

(2)La spesa del personale e l'irap sono stati quantificati dagli uffici personale e tributario sulla base delle certificazioni del personale adibito a S.A.D. al 31/12/2023 fornite dagli uffici/servizi che svolgono S.A.D.

(3) I costi relativi alle prestazioni di servizi includono anche : a)Icosti dei servizi forniti nell'ambito del contratto di servizio da Re.Se.T, imputabili ai servizi a domanda quantificate dall'ufficio gestione verde urbano, agricoltura urbana e rapporti con Reset; b) le spese per utenze relative a luce, acqua e gas quantificate dall'ufficio ambiente/approvigionenti c)le spese per utenze telefonia sono state quantificate da uff.innovazione

(4) gli ammortamenti sono stati quantificati dalla U.O. Co.Ge e organismi partecipati

(*) con l'ultimo rendiconto approvato, 2022, il tasso di copertura complessivo è stato del 31,12%

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G11

ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'		QUOTA INTERESSI		QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2022
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	150.478.000,00	41.695.949,02	11.517.825,99	-	1.763.842,01	-	9.753.983,96	31.941.965,06
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA *	278.728.725,43	169.208.567,02	13.745.727,20	-	4.823.348,49	-	8.922.378,71	160.286.188,31
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO-ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	1.418.591,63	950.965,90	109.145,12	-	17.720,49	-	91.424,63	859.541,27
Totale complessivo	430.625.317,06	211.855.481,94	25.372.698,31		6.604.910,99		18.767.787,30	193.087.694,64

(*) comprensivo di anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 32 D.Lgs 66/2014e art. 8 D.Lgs 78/2015

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO COMUNALE (BOC) DENOMINATO " COMUNE DI PALERMO- TASSO FISSO 2006/2026" DA DESTINARE ALL'ESTINZIONE ANTICIPATA E RIFINANZIAMENTO MUTUI CONTRATTI CON LA CASSA DD.PP SUCCESSIVAMENTE AL 31/12/06 - L. 448/01 ART. 41 -	20	31/03/2007	2026	4,49	150.478.000,00	41.695.949,02	11.517.825,99	24003/0	1.763.842,01	18002/0	9.753.983,96	31.941.965,06
TOTALE						150.478.000,00	41.695.949,02	11.517.825,99		1.763.842,01		9.753.983,96	31.941.965,06
								QUOTA CAPITALE					

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS4485739/00DI € 8.474.553,72 PER REALIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA DELLE ZONE ARENELLA - VERGINE MARIA E RELATIVO IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO.DELIB.G.C. 413 DEL 16/09/2005.	38	30/06/2006	2043	3,058	8.474.553,72	3.021.807,34	196.071,14	28181/10	91.614,35	4051/0	104.456,79	2.917.350,55
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4482190/00 - MUTUO DI € 8.415.900,00 PER LA COSTRUZIONE DELLA RETE FOGNARIA A SISTEMA SEPARATO IN VIA MESSINA MARINE (DAL FIUME ORETO A PIAZZA SPERONE) E DEL RELATIVO IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO.DELIB. G.C. 372 DEL 31/08/2005.	38	30/06/2006	2043	3,058	8.415.900,00	3.000.892,76	194.714,10	28181/10	90.980,27	4051/0	103.733,83	2.897.158,93
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4485865/00 - MUTUO DI € 25.950.000,00 PER L'ACQUISTO DI COMPLESSO IMMOBILIARE SITO IN VIA DE GASPERI N. 111 DI PROPRIETA' DELLA E.G.I. S.P.A. PER ADIBIRLO A SEDE DEL C.D. POLO TECNICO.DELIB. G.C.515 DEL 30/11/2005.	38	30/06/2006	2043	3,058	25.950.000,00	9.253.100,83	600.391,04	28181/10	280.533,06	4051/0	319.857,98	8.933.242,85
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4486018/00 - MUTUO DI € 3.935.503,92 PER DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALLA SENTENZA DEL TRIB.PALERMO N. 10554/05 PER RISARC.DANNI DA OCCUPAZIONE ILLEGITTIMA DITTE CASTRO LUISA, CASTRO VELIA E ROCCHES GIOVANNA.DELB. C.C 342 DEL 03/11/2005.	38	30/06/2006	2043	3,058	3.935.503,92	1.403.299,07	91.053,62	28181/10	42.544,86	4051/0	48.508,76	1.354.790,31
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503333/00 - MUTUO DI € 456.000,00 PER LAVORI A CONTRATTO APERTO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA FOGNATURA DI VIA SAMPOLO.	37	30/06/2007	2043	3,287	456.000,00	190.803,88	12.708,38	28181/10	6.247,36	4051/0	6.461,02	184.342,86
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.4503354/00 € 1.743.846,81 PER LAVORI OCCORRENTI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI UFFICI ED IMMOBILI DI COMPETENZA COMUNALE (ESCLUSO ALLOGGI DELL'E.R.P.) - PALERMO SUD - ESERCIZIO 2006	37	30/06/2007	2043	3,287	1.743.846,81	732.969,98	48.599,72	28181/10	23.891,34	4051/0	24.708,38	708.261,60
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503332/00 - MUTUO DI € 1.798.292,62 PER LAVORI OCCORRENTI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI ALLOGGI DI DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE (PALERMO SUD) - ANNO 2006.	37	30/06/2007	2043	3,287	1.798.292,62	755.854,43	50.117,08	28181/10	24.637,26	4051/0	25.479,82	730.374,61
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503334/00 - MUTUO DI € 1.999.627,43 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DI ELEVAZIONE NEGLI ALLOGGI DI DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE - ANNO 2006.	37	30/06/2007	2043	3,287	1.999.627,43	840.479,11	55.728,14	28181/10	27.395,63	4051/0	28.332,51	812.146,60
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503344/00 - MUTUO DI € 1.000.000, PER ACQUISTO ARREDAMENTO EDIFICI SCOLASTICI VARI.	37	30/06/2007	2043	3,287	1.000.000,00	420.317,87	27.869,26	28181/10	13.700,37	4051/0	14.168,89	406.148,98

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503356/00 - MUTUO DI € 4.040.889,05 PER DOTAZIONE DI IMPIANTI ANTINTRUSIONE E VIDEOSORVEGLIANZA NEI PLESSI SCOLASTICI A RISCHIO DI ATTI DI VANDALIZZAZIONE DELLA CITTÀ DI PALERMO - 1^ FASE.	37	30/06/2007	2043	3,287	4.040.889,05	1.698.457,72	112.616,58	28181/10	55.361,64	4051/0	57.254,94	1.641.202,78
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503330/00 - MUTUO DI € 726.541,02 PER ADEGUAMENTO DELLE NORME DI SICUREZZA, IGIENE ED AGIBILITÀ DELLA SCUOLA MEDIA "A. GENTILI" IN VIA F.SCO LO JACONO N. 1 - PALERMO.	37	30/06/2007	2043	3,287	726.541,02	305.378,32	20.248,16	28181/10	9.953,88	4051/0	10.294,28	295.084,04
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503342/00 - MUTUO DI € 1.164.180,00 PER RIQUALIFICAZIONE TERRITORIALE - AMBIENTALE DEI PIANI TERRENO E CANTINATO DELL'IMMOBILE DI VIA AZOLINO HAZON.	37	30/06/2007	2043	3,287	1.164.180,00	489.325,62	32.444,84	28181/10	15.949,70	4051/0	16.495,14	472.830,48
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503345/00 - MUTUO DI € 839.181,26 PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA PEDONALE NELLA CIRCONVALLAZIONE DI PALERMO. REALIAZZAZIONE DI DUE SOVRAPPASSI PEDONALI.	37	30/06/2007	2043	3,287	839.181,26	352.722,85	23.387,36	28181/10	11.497,09	4051/0	11.890,27	340.832,58
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503347/00 - MUTUO DI € 1.751.131,50 PER ATTIVITÀ DI SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATICO COMUNALE.	37	30/06/2007	2043	3,287	1.751.131,50	736.031,90	48.802,74	28181/10	23.991,14	4051/0	24.811,60	711.220,30
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503352/00 - MUTUO DI € 767.000,00 PER SVILUPPO DEL SISTEMA DI GESTIONE DELLA TELEFONIA DELL'AMMINISTRAZIONE (UFFICI COMUNALI E GIUDIZIARI).	37	30/06/2007	2043	3,287	767.000,00	322.383,85	21.375,72	28181/10	10.508,18	4051/0	10.867,54	311.516,31
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503325/00 - MUTUO DI € 2.000.000,00 PER ACQUISIZIONE QUOTE AZIONARIE CHE "ITALIA LAVORO" POSSIEDE NELLA SOCIETÀ GESIP S.P.A. - 1^ TRANCHE.	37	30/06/2007	2043	3,287	2.000.000,00	840.635,84	55.738,52	28181/10	27.400,73	4051/0	28.337,79	812.298,05
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503325/01 - MUTUO DI € 2.000.000,00 PER ACQUISIZIONE QUOTE AZIONARIE CHE "ITALIA LAVORO" POSSIEDE NELLA SOCIETÀ GESIP S.P.A. - 2^ TRANCHE.	36	30/06/2008	2043	3,392	2.000.000,00	944.065,29	63.216,42	28181/10	31.758,16	4051/0	31.458,26	912.607,03
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503339/00 - MUTUO DI € 820.237,69 PER REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO IN VIA EMIRI E BRETELLA DI COLLEGAMENTO TRA LA VIA NINA SICILIANA E IL VIALE REGIONE SICILIANA.	37	30/06/2007	2043	3,287	820.237,69	344.760,48	22.859,42	28181/10	11.237,56	4051/0	11.621,86	333.138,62
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503328/00 - MUTUO DI € 512.090,80 PER LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLA VIA LUCREZIO IN LOCALITÀ SFERRACAVALLO.	37	30/06/2007	2043	3,287	512.090,80	215.240,90	14.271,58	28181/10	7.015,82	4051/0	7.255,76	207.985,14
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503341/00 - MUTUO DI € 672.385,27 PER SISTEMAZIONE DI VIA PATROCLO E SBOCCO SULLA VIA SOFOCLE.	37	30/06/2007	2043	3,287	672.385,27	282.615,49	18.738,88	28181/10	9.211,93	4051/0	9.526,95	273.088,54

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4503348/00 - MUTUO DI € 3.886.000,00 PER DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA N. 11 SENTENZE PER PROCEDURE ESPROPRIATIVE, RICONOSCIUTI CON DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 406 DEL 06/12/2006.	37	30/06/2007	2043	3,287	3.886.000,00	1.626.018,35	108.299,94	28181/10	53.239,61	4051/0	55.060,33	1.570.958,02
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 4527360/00 - € 87.797.670,00 - LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL SISTEMA TRANVIARIO NELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: D91L05000010000	34	30/06/2010	2043	4,131	87.797.670,00	65.847.285,23	4.719.638,00	28181/10	2.699.159,51	4051/0	2.020.478,49	63.826.806,74
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6006696-MUTUO DI € 3.781.102,62 PER RESTAURO E MESSA IN SICUREZZADEL TEATRO POLITEAMA-GARIBALDI-II STRALCIO	30	30/06/2014	2043	2,816	3.781.102,62	1.556.857,01	98.710,48	28181/10	43.454,80	4051/0	55.255,68	1.501.601,33
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6006693 -MUTUO DI € 1.000.000,00 PER ACQUISTO ARREDI PER LE ISTITUZIONI SCOLASTICHE	30	30/06/2014	2043	2,816	1.000.000,00	411.746,83	26.106,26	28181/10	11.492,62	4051/0	14.613,64	397.133,19
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6007467- MUTUO DI € 1.620.000,00 PER COMPLETAMENTO ED ESTENSIONE DELLA RETE DI METANIZZAZIONE ZONA CIACULLI	30	30/06/2014	2043	2,816	1.620.000,00	667.029,89	42.292,16	28181/10	18.618,06	4051/0	23.674,10	643.355,79
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6012758- MUTUO DI € 150.000,00 PER ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER DISABILI	10	30/06/2015	2024	1,714	150.000,00	32.082,11	16.386,24	28181/10	482,04	4051/0	15.904,20	16.177,91
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6013144-MUTUO DI € 500.000,00PER ACQUISTO AUTOMEZZI DA LAVORO ED ATTREZZATURE DUREVOLI PER LA CURA DEL VERDE	10	30/06/2015	2024	1,714	500.000,00	106.940,50	54.620,78	28181/10	1.606,77	4051/0	53.014,01	53.926,49
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS 6013174 MUTUO DI € 47.486,10 PER ACQUISTO DI ARREDO URBANO (PANCHINE, CESTINI, ECT) E DI BENI DUREVOLI A SERVIZIO DELLA COSTA-WATERFRONT	10	30/06/2015	2024	1,714	47.486,10	10.156,34	5.187,46	28181/10	152,60	4051/0	5.034,86	5.121,48
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013637 MUTUO DI € 399.906,28 PER REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA NELLA VIA RIPELLINO E CARMINE DALLA VIA POMARA A VIA MESSINA MONTAGNE	10	30/06/2015	2024	1,714	399.906,28	85.532,39	43.686,38	28181/10	1.285,11	4051/0	42.401,27	43.131,12
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013669 MUTUO DI € 474.762,05 PER REALIZZAZIONE DELLA FOGNATURA A SISTEMA SEPARATO DI VIA VALENZA DI VIA VILLAGRAZIA	10	30/06/2015	2024	1,714	474.762,05	101.542,64	51.863,74	28181/10	1.525,66	4051/0	50.338,08	51.204,56
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013679 MUTUO DI € 597.412,78 PER FOGNATURA A SISTEMA SEPARATO NELLA VIA AGNETTA E NELLA VIA ETNA NEL QUARTIERE VILLAGRAZIA	10	30/06/2015	2024	1,714	597.412,78	127.775,30	65.262,30	28181/10	1.919,81	4051/0	63.342,49	64.432,81
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS 6013792 MUTUO DI € 5.000.000,00 PER AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE DELLA SOCIETA' AMAP SPA	25	31/12/2015	2040	3,123	5.000.000,00	3.881.844,96	289.614,06	28181/10	119.915,37	4051/0	169.698,69	3.712.146,27
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS 6013795 MUTUO DI € 6.000.000,00 PER AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE DELLA SOCIETA' RAP SPA	20	31/12/2015	2035	2,834	6.000.000,00	4.134.106,87	395.073,92	28181/10	115.191,58	4051/0	279.882,34	3.854.224,53

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013798-MUTUO DI € 1.800.000,00 PER AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE DELLA SOCIETÀ AMG ENERGIA SPA	25	31/12/2015	2040	3,123	1.800.000,00	1.397.464,19	104.261,06	28181/10	43.169,53	4051/0	61.091,53	1.336.372,66
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013800-MUTUO DI € 300.000,00 PER REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10	30/06/2015	2024	1,714	300.000,00	64.164,36	32.772,46	28181/10	964,06	4051/0	31.808,40	32.355,96
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013801-MUTUO DI € 1.200.000,00 PER LA REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI COMPLETAMENTO ED ESTENSIONE DELLA RETE DI METANIZZAZIONE NELLE ZONE NON SERVITE DI VIA SPERONE, VIA CROCETTA, VIA ASSORO, VIA MENDELSSHON, ARENELLA, SALITA BELVEDERE	10	30/06/2015	2024	1,714	1.200.000,00	256.657,29	131.089,86	28181/10	3.856,25	4051/0	127.233,61	129.423,68
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013906- MUTUO DI € 2.932.259,82 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	20	30/06/2015	2034	2,815	2.932.259,82	1.951.224,24	192.739,70	28181/10	53.957,11	4051/0	138.782,59	1.812.441,65
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6014520- MUTUO DI € 2.940.000,00PER AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE DELLA SOCIETÀ CONSORTILE P.A.RETE SERVIZI TERRITORIALI (RESE.T PALERMO.	20	31/12/2015	2035	2,834	2.940.000,00	2.025.712,36	193.586,22	28181/10	56.443,88	4051/0	137.142,34	1.888.570,02
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6013170 -MUTUO DI € 200.000,00 PER ACQUISTO DI N.2 AUTOVETTURE DA ASSEGNARE IN COMODATO D'USO ALLE FORZE DELL'ORDINE PER SERVIZI DI AUTOTUTELA ALLE PERSONE RITENUTE A RISCHIO	10	30/06/2015	2024	1,714	200.000,00	42.776,28	21.848,30	28181/10	642,70	4051/0	21.205,60	21.570,68
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 5801-MUTUO DI ORIGINARI € 38.493.349,70 PER ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ AI SENSI ART.32 DEL D.L. 66/2014.	30	31/05/2015	2044	1,295	38.493.349,70	28.544.064,87	1.499.371,38	27732/20	369.645,64	18720/0	1.129.725,74	27.414.339,13
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	Pos.:6024858-MUTUO DI € 10.000.000,00 PER AUMENTO DI CAPITALE DELLA SOCIETÀ AMAT SPA - (DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.207 DEL 11/12/2015)	20	30/06/2016	2035	2,395	10.000.000,00	7.026.497,28	632.205,34	28181/10	165.506,87	4051/0	466.698,47	6.559.798,81
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6025215-MUTUO DI € 954.506,00 PER ACQUISTO DI IMPIANTI E MACCHINARI PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI CIMITERIALI -(DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.211 DEL 15/12/2015)	10	30/06/2016	2025	1,428	954.506,00	300.742,93	102.767,70	28181/10	3.943,07	4051/0	98.824,63	201.918,30
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS 6025276 MUTUO DI € 247.000,00 PER LAVORI DI MANUTENZIONE DEI CANALI DI MALTEMPO - (DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.216 DEL 15/12/2015)	10	30/06/2016	2025	1,428	247.000,00	77.824,08	26.593,46	28181/10	1.020,35	4051/0	25.573,11	52.250,97
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6025284 MUTUO DI € 1.968.260,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO IMPIANTI TECNOLOGICI DEI PLESSI SCOLASTICI ED ASILI NIDO COMUNALI -(DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.212 DEL 15/12/2015)	10	30/06/2016	2025	1,428	1.968.260,00	620.153,62	211.914,38	28181/10	8.130,88	4051/0	203.783,50	416.370,12

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. K0010162-ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI DEGLI EE.LL. MATURATI AL 31/12/2014-D.L. 78/2015 ART. 8-(DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.198 DEL 07/12/2015)	30	31/05/2016	2045	0,756	14.896.687,22	11.475.666,68	545.455,42	27732/20	86.756,04	18720/0	458.699,38	11.016.967,30
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6032086- MUTUO DI € 1.694.567,77 - ACCORDO QUADRO PER MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI IMMOBILI DI PROPRIETÀ, DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE-ANNO 2015 - DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.201 DEL 20/10/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	1.694.567,77	710.999,59	184.330,62	28181/10	10.885,38	4051/0	173.445,24	537.554,35
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6032659 MUTUO DI € 950.000,00 PER ACCORDO QUADRO LAVORI DI MANUTENZIONE E DI PRONTO INTERVENTO NEGLI IMMOBILI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DI COMPETENZA DELLA CITTÀ STORICA- DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.245 DEL 01/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	950.000,00	398.596,98	103.338,50	28181/10	6.102,51	4051/0	97.235,99	301.360,99
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.: 6032666 - MUTUO DI € 388.551,03 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO ALLE PRESCRIZIONI IGIENICO SANITARIE DEL MERCATO ITTICO DI PALERMO.-DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.216 DEL 10/11/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	388.551,03	163.026,59	42.265,56	28181/10	2.495,93	4051/0	39.769,63	123.256,96
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033423- MUTUO DI € 250.000,00 ACCORDO QUADRO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE CADITOIE E DEI MANUFATTI DI DEFLUSSO DELLE ACQUE METEORICHE - DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.247 DEL 01/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	250.000,00	104.893,96	27.194,34	28181/10	1.605,91	4051/0	25.588,43	79.305,53
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.: 6033427- MUTUO DI € 200.000,00 PER IL COMPLETAMENTO DELLA VIA PALINURO DA VIA GALATEA A VIA MONDELLO .DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.244 DEL 01/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	200.000,00	83.915,11	21.755,48	28181/10	1.284,74	4051/0	20.470,74	63.444,37
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033429 -MUTUO DI € 493.520,00 PER ACCORDO QUADRO LAVORI DI AMNUTENZIONE DEI CANALI DI MALTEMPO- DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.242 DEL 01/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	493.520,00	207.069,07	53.683,80	28181/10	3.170,21	4051/0	50.513,59	156.555,48
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033443- MUTUO DI €300.000,00 PER ACCORDO QUADRO LAVORI DI MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI IMMOBILI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DI PRPRIETÀ, DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE. DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.243 DEL 01/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	300.000,00	125.872,80	32.633,20	28181/10	1.927,10	4051/0	30.706,10	95.166,70

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033585- MUTUO DI € 493.000,00 -ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE DEGLI INTERVENTI DI SALVAGUARDIA DI PARETI ROCCIOSE ESISTENTI NEL TERRITORIO COMUNALE - SECONDO INTERVENTO - DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.249 DEL 02/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	493.000,00	206.850,87	53.627,24	28181/10	3.166,87	4051/0	50.460,37	156.390,50
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033590 -MUTUO DI € 1.949.901,26-ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI IMMOBILI SCOLASTICI E NEGLI ASILI NIDO DI PROPRIETÀ, DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE -ANNO 2015	10	30/06/2017	2026	1,63	1.949.901,26	818.131,35	212.105,12	28181/10	12.525,56	4051/0	199.579,56	618.551,79
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033599-MUTUO DI € 492.700,00-ACCORDO QUADRO PER LAVORI DI MANUTENZIONE NEI PONTI, CAVALCAVIA, SOTTOPASSI E SOVRAPPASSI DI PROPRIETÀ E/O COMPETENZA COMUNALE- ANNO 2016 DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.250 DEL 02/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	492.700,00	206.725,02	53.594,60	28181/10	3.164,94	4051/0	50.429,66	156.295,36
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.: 6033603 MUTUO DI € 335.856,01 LAVORI DI MANUTENZIONE PER LA RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI FONDALI DEL PORTO DELLA BANDITA DI PALERMO- RIPRISTINO PARZIALE ED INDAGINI INTEGRATIVE- D.G.C. N° 266 DEL 07/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	335.856,01	140.917,01	36.533,54	28181/10	2.157,44	4051/0	34.376,10	106.540,91
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033608 MUTUO DI € 546.850,56 PER PROGRAMMA INTEGRATO DI INTERVENTO AMBITO SAN FILIPPO NERI (ZEN) REALIZZAZIONE SERVIZI DI QUARTIERE - RECUPERO DI BAGLIO MERCADANTE - D.G.C. 267 DEL 07/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	546.850,56	229.445,27	59.484,96	28181/10	3.512,80	4051/0	55.972,16	173.473,11
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.:6033618 ACCORDO QUADRO PER MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI IMMOBILI DI COMPETENZA DELLA CITTÀ STORICA ANNO 2016 - D.G.C. N° 272 DEL 15/12/2016	10	30/06/2017	2026	1,63	1.434.027,50	601.683,27	155.989,72	28181/10	9.211,73	4051/0	146.777,99	454.905,28
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.6042478-MUTUO DI € 2.840.348,83 PER ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO IMMOBILI DI PROPRIETÀ -DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE-EDILIZIA PUBBLICA- D.G.C. N.226 DEL 29/11/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	2.840.348,83	1.467.221,66	304.283,76	28181/10	18.567,18	4051/0	285.716,58	1.181.505,08
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042608-MUTUO DI € 2.167.000,00 PER ACCORDO QUADRO LAVORI DI MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI EDIFICI SCOLASTICI E NEGLI ASILI NIDO RICADENTI NEL TERRITORIO DELLA V^ - VI^ -VII^ E VIII^ CIRCOSCRIZIONE-DELIBERA DI G.C. N.231 DEL 06/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	2.167.000,00	1.119.394,00	232.148,56	28181/10	14.165,55	4051/0	217.983,01	901.410,99

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042620-MUTUO DI € 2.167.000,00 PER ACCORDO QUADRO MANUTANZIONE E PRONTO INTERVENTO NEGLI EDIFICI SCOLASTICI E NEGLI ASILI NIDO RICADENTI NEL TERRITORIO DELLA I^, II^, III^ E IV^ CIRCOSCRIZIONE- DELIBERA DI G.C. N.232 DEL 06/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	2.167.000,00	1.119.394,00	232.148,56	28181/10	14.165,55	4051/0	217.983,01	901.410,99
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042631 - MUTUO DI € 128.631,15 PER REALIZZAZIONE DELLA SCALA DI SICUREZZA ESTERNA NELL'IMMOBILE DRI - DELIBERA DI G.C. N.230 DEL 06/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	128.631,15	66.446,25	13.780,12	28181/10	840,84	4051/0	12.939,28	53.506,97
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042632-MUTUO DI € 254.512,91 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER TRASFORMAZIONE DELL'IMMOBILE A DUE ELEVAZIONI FUORI TERRA DA ADIBIRE ALL'USO DI SPOGLIATOI E DOCCE DELL'EDIFICIO NUOVA SEDE CORPO DI P. M.-DELIBERA G.C. 273 DEL 27/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	254.512,91	131.472,17	27.265,72	28181/10	1.663,74	4051/0	25.601,98	105.870,19
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042709-MUTUO DI € 2.167.000,00 PER ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE E PRONTO INTERVENTO IMMOBILI DI PROPRIETÀ -DIPENDENZA E/O PERTINENZA COMUNALE-CITTÀU STORICA- DELIBERA DI G.C. 238 DEL 13/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	2.167.000,00	1.119.394,00	232.148,56	28181/10	14.165,55	4051/0	217.983,01	901.410,99
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042868-MUTUO DI € 2.852.119,75 PER ACCORDO QUADRO MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI, CAVALCAVIA, SOTTOPASSI, SOVRAPPASSI E STRADE DI PROPRIETÀ COMUNALE- (QUADRIENNIO 2017-2020) DELIBERA DI G.C. 249 DEL 15/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	2.852.119,75	1.473.302,14	305.544,76	28181/10	18.644,13	4051/0	286.900,63	1.186.401,51
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 6042706- MUTUO DI € 369.375,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE CADITOIE E DEI MANUFATTI DI DEFLUSSO DELLE ACQUE METEORICHE- DELIBERA DI G.C. N.237 DEL 13/12/2017	10	30/06/2018	2027	1,33	369.375,00	190.805,78	39.570,78	28181/10	2.414,58	4051/0	37.156,20	153.649,58
TOTALE						278.728.725,43	169.208.567,02	13.745.727,20		4.823.348,49		8.922.378,71	160.286.188,31

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN ESSERE AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	IMPORTO ANNUALITA'	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2023
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO-ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	POS.:4455800 MUTUO DI € 149.553,18 PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA E SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL PLESSO SCOLASTICO LEONARDO DA VINCI - D.G.C. N° 269 DEL 07/12/2016	15	30/06/2017	2031	0	149.553,18	89.731,86	9.970,22	28182/10	-	4061/10	9.970,22	79.761,64
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA *	POS.:4456100 MUTUO DI € 149.752,33 PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA E SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL PLESSO SALERNO IN VIA SALERNO,22 - D.G.C. N° 262 DEL 07/12/2016	15	30/06/2017	2031	0	149.752,33	89.851,45	9.983,48	28182/10	-	4061/10	9.983,48	79.867,97
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO-ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	POS.:4456200 MUTUO DI € 149.987,02 PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA E SICUREZZA DELLA PALESTRA DEL PLESSO SCOLASTICO SCIPIONE DI CASTRO - D.G.C. N° 260 DEL 07/12/2016	15	30/06/2017	2031	0	149.987,02	89.992,18	9.999,14	28182/10	-	4061/10	9.999,14	79.993,04
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO-ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	POS.4499400-MUTUO DI € 150.000,00 -QUOTA PARTE DEL MUTUO DI COMPLESSIVI € 969.299,10 PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA REALIZZARSI NELLA PALESTRA DI ATLETICA PESANTE "BORGO NUOVO" DI LARGO PARTINICO-DELIBERA DI G.C. N.260 DEL 21/12/2017	15	30/06/2018	2032	2,678	150.000,00	100.000,00	12.593,80	28182/10	2.593,80	4061/10	10.000,00	90.000,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO-ENTE DI DIRITTO PUBBLICO	POS.4499500-MUTUO DI € 819.299,10 -QUOTA PARTE DEL MUTUO DI COMPLESSIVI € 969.299,10 PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA REALIZZARSI NELLA PALESTRA DI ATLETICA PESANTE "BORGO NUOVO" DI LARGO PARTINICO-DELIBERA DI G.C. N.260 DEL 21/12/2017	15	30/06/2018	2032	2,678	819.299,10	581.390,41	66.598,48	28182/10	15.126,69	4061/10	51.471,79	529.918,62
TOTALE						1.418.591,63	950.965,90	109.145,12		17.720,49		91.424,63	859.541,27

RENDICONTO DI GESTIONE 2023
 ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX ART. 1, D.L. 35/2013 E SS.MM.II E D.L. 78/2015
 IN ESSERE CON CASSA DD.PP. AL 31/12/2023

PROSPETTO G 11 Ter

ISTITUTO DI CREDITO	SCOPO DEL MUTUO	DURATA ANNI	ANNO INIZIO AMMORTAMENTO	ANNO FINE AMM.	TASSO INTERESSE	IMPORTO ORIGINARIO DEL MUTUO	RESIDUO CAPITALE INIZIO ANNO	QUOTA CAPITALE	CAPITOLO QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	CAPITOLO QUOTA INTERESSI	IMPORTO ANNUALITA'	RESIDUO CAPITALE AL 31/12/2022
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS. 5801-MUTUO DI ORIGINARI € 38.493.349,70 PER ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' AI SENSI ART.32 DEL D.L. 66/2014.	30	31/05/2015	2044	1,295	38.493.349,70	28.544.064,87	1.129.725,74	27732/20	369.645,64	18720/0	1.499.371,38	27.414.339,13
CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA - ROMA	POS.K0010162-ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI DEGLI EE.LL. MATURATI AL 31/12/2014-D.L. 78/2015 ART.8- (DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.198 DEL 07/12/2015)	30	31/05/2016	2045	0,756	14.896.687,22	11.475.666,68	458.699,38	27732/20	86.756,04	18720/0	545.455,42	11.016.967,30
TOTALE						53.390.036,92	28.544.064,87	1.129.725,74		369.645,64		2.044.826,80	38.431.306,43

DEBITI FUORI BILANCIO

	A=B+C+D+E	B	C	D	E
DEBITI FUORI BILANCIO	Totale risorse destinate a copertura delle posizioni debitorie fuori bilancio	Totale D.F.B. riconosciuti al 31/12/2023	Debiti fuori bilancio per azioni esecutive presso il Tesoriere Comunale ancora da riconoscere al 31/12/2023 (totale impegni assunti per regolarizzazione dei sospesi di cassa) (*)		
			Con regolarizzazione contabile a valere su stanziamenti di bilancio		Con regolarizzazione contabile in assenza di stanziamenti di bilancio
			di cui le proposte di riconoscimento del D.F.B. sono approvate o in attesa di essere approvate dal Consiglio Comunale alla data di redazione dello schema di Rendiconto 2023	in attesa delle proposte di riconoscimento del D.F.B. alla data di redazione dello schema di Rendiconto 2023 (**)	
Sentenze esecutive	15.985.412,79	15.887.882,76	97.530,03		
Disavanzi di aziende speciali da ripianare	-	-			
Ricapitalizzazione di società partecipate	-	-			
Espropri	-	-			
Acquisizione di beni e servizi	24.805.834,12	24.805.834,12			
TOTALI	40.791.246,91	40.693.716,88	97.530,03	-	-

	F	G	H
COPERTURA FINANZIARIA DEI D.F.B. E DELLE AZIONI ESECUTIVE PRESSO IL TESORIERE	2023		
avanzo di amministrazione	34.184.047,00		
disponibilità del bilancio di parte corrente	6.167.257,29	97.530,03	
disponibilità del bilancio di parte investimenti	337.472,08		
altre specificità (somme impegnate a residuo)	4.940,51		
TOTALE	40.693.716,88	97.530,03	-
TOTALE GENERALE (F+G+H)	40.791.246,91		

(*) Il punto 6.3 dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 recita: " (...) Nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti. A tal fine, nel corso dell'esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento. Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti e impegni, e' necessario, nell'ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l'impegno ed emettere il relativo mandato a regolarizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo, nel conto del bilancio, si rende evidente che la spesa e' stata effettuata senza la necessaria autorizzazione. Contestualmente all'approvazione del rendiconto, si chiede al Consiglio il riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio. "

SOMME IMPEGNATE PER CONTRATTI SERVIZIO VIGENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE E/O CONTROLLATE

AZIENDA		RISORSE IMPEGNATE IN COMPETENZA 2023	RISORSE REIMPUTATE DA ANNI PRECEDENTI	RISORSE COMPLESSIVAMENTE IMPEGNATE 2023
	<i>manutenzione caditoie</i>	1.918.972,30	-	1.918.972,30
	<i>pulizia caditoie</i>	3.261.307,90	-	3.261.307,90
AMAP SPA		5.180.280,20	-	5.180.280,20
	<i>trasporto pubblico (contributo regionale)</i>	40.269.042,75	-	40.269.042,75
	<i>segnaletica stradale (f.di com.li)</i>	3.153.717,46	-	3.153.717,46
	<i>trasporto pubblico (f.di com.li)</i>	26.155.793,80	-	26.155.793,80
AMAT SPA		69.578.554,01	-	69.578.554,01
AMG SPA		8.819.270,47	-	8.819.270,47
	<i>derattizzazione</i>	2.053.333,40	-	2.053.333,40
	<i>igiene ambientale</i>	113.574.752,54	-	113.574.752,54
RAP SPA (*)		115.628.085,94	-	115.628.085,94
RE.SE.T PALERMO (**)		30.930.887,67	-	30.930.887,67
S.R.R. (Ribaltamento spese funzionamento ex art 6 co.2 L.R. 9/2010)		3.742.467,28	-	3.742.467,28
SISPI SPA		10.291.100,00	-	10.291.100,00
TOTALE		244.170.645,57	-	244.170.645,57

ATTIVAZIONE DELLA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA
(art. 222 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267)

LIMITE MAX DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

ACCERTAMENTI - RENDICONTO 2021 ex Deliberazione C.C. n. 523 del 10/12/2022	ACCERTAMENTI 2021
TITOLO I	528.199.467,58
TITOLO II	376.538.680,80
TITOLO III	87.255.476,77
TOTALE accertamenti Tit. I + II + III	991.993.625,15

LIMITE MASSIMO DI UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (Entrata tit.5, cat.1; Spesa tit.3, int. 1) 5/12 del tot. delle entrate accertate penultimo anno precedente - Rendiconto della Gestione 2021	413.330.677,15 (*)
--	---------------------------

(*) Il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023 è stato autorizzato nel limite dei 5/12 con deliberazione di G.M. n. 4 del 05/01/2023

Utilizzo anticipazione di tesoreria ex art. 222 del TUEL al 31/12/2023	-
Anticipazione media	8.354.362,54
Anticipazione massima	74.152.884,38

RENDICONTO 2023 - PIANI DI RIENTRO DEL DISAVANZO

Esercizio	Riaccertamento					ART. 39 QUATER					DISAVANZO COMPLESSIVO							
	Piano rientro riaccertamento approvato	Disavanzo atteso al 31/12 da piano approvato	Disavanzo atteso rideterminato	Disavanzo iscritto o da iscrivere in spesa a seguito di rideterminazione disavanzo	Disavanzo recuperato anticipatamente	Piano rientro deliberato	Disavanzo atteso al 31/12 da piano approvato	Disavanzo atteso al 31/12 rideterminato	Disavanzo iscritto o da iscrivere in spesa	Disavanzo recuperato anticipatamente	Totale disavanzo atteso da piani deliberati	Totale disavanzo atteso da piani di rientro rideterminati a seguito di maggiore disavanzo recuperato	Disavanzo accertato da rendiconto	Maggiore minore avanzo recuperato rispetto ai piani di rientro rideterminati	Maggiore recupero del disavanzo non attribuibile ad anticipo misure previste o a contributi straordinari dello Stato	Maggiore avanzo recuperato nell'anno a seguito di utilizzo contributi Stato (può non essere applicato agli esercizi successivi).	Utilizzo facoltà di non stanziare nell'esercizio	Facoltà di non stanziare utilizzabile negli esercizi futuri
		396.112.954,74	396.112.954,74															
2015	13.203.765,16	382.909.189,58	382.909.189,58	13.203.765,16						382.909.189,58	382.909.189,58	381.734.114,23	- 1.175.075,35	- 1.175.075,35	-			
2016	13.203.765,16	369.705.424,42	368.530.349,07	13.203.765,16	- 1.175.075,35					369.705.424,42	368.530.349,07	366.988.134,18	- 1.542.214,89	- 1.542.214,89	-			
2017	13.203.765,16	356.501.659,26	353.784.369,02	13.203.765,16	- 1.542.214,89					356.501.659,26	353.784.369,02	353.784.369,02	-					
2018	13.203.765,16	343.297.894,10	340.580.603,86	13.203.765,16						343.297.894,10	340.580.603,86	340.580.603,86	-					
2019	13.203.765,16	330.094.128,94	327.376.838,70	13.203.765,16						330.094.128,94	327.376.838,70	635.234.392,70	307.857.554,00					
2020	13.203.765,16	316.890.363,78	314.173.073,54	13.203.765,16			307.857.554,00	307.857.554,00		604.224.080,85	622.030.627,54	622.030.627,54	-					
2021	13.203.765,16	303.686.598,62	300.969.308,38	13.203.765,16		20.523.836,93	287.333.717,07	287.333.717,07	20.523.836,93	570.496.478,76	588.303.025,45	515.453.452,02	- 72.849.573,43	- 2.997.607,12	- 69.851.966,31	-	- 69.851.966,31	
2022	13.203.765,16	290.482.833,46	257.422.115,41	13.203.765,16	- 30.343.427,81	20.523.836,93	266.809.880,14	224.303.734,52	20.523.836,93	529.942.237,05	481.725.849,93	436.090.950,95	- 45.634.898,98	- 34.416.422,36	- 11.218.476,62	-	- 81.070.442,93	
2023	13.203.765,16	277.279.068,30	209.843.888,75	8.769.967,30	- 38.808.259,36	20.523.836,93	239.459.403,59	203.845.121,28	13.631.973,62	482.582.661,33	413.689.010,03	381.130.227,78	- 32.558.782,25	- 10.156.841,33	- 22.401.940,92	11.325.661,17	- 92.146.722,68	
2024	13.203.765,16	264.075.303,14	177.713.314,97	13.203.765,16	- 18.926.808,62	20.523.836,93	205.303.593,03	169.689.310,72	20.523.836,93	448.855.059,24	347.402.625,69		-	-			-	
2025	13.203.765,16	250.871.537,98	164.509.549,81	13.203.765,16		20.523.836,93	184.779.756,10	149.165.473,79	20.523.836,93	415.127.457,15	313.675.023,60		-	-			-	
2026	13.203.765,16	237.667.772,82	151.305.784,65	13.203.765,16		20.523.836,93	164.255.919,17	149.165.473,79	-	381.399.855,06	300.471.258,44		-	-			-	
2027	13.203.765,16	224.464.007,66	138.102.019,49	13.203.765,16		20.523.836,93	143.732.082,24	149.165.473,79	-	347.672.252,97	287.267.493,28		-	-			-	
2028	13.203.765,16	211.260.242,50	124.898.254,33	13.203.765,16		20.523.836,93	123.208.245,31	133.851.748,98	15.313.724,81	313.944.650,88	258.750.003,31		-	-			-	
2029	13.203.765,16	198.056.477,34	111.694.489,17	13.203.765,16		20.523.836,93	102.684.408,38	113.327.912,05	20.523.836,93	280.217.048,79	225.022.401,22		-	-			-	
2030	13.203.765,16	184.852.712,18	98.490.724,01	13.203.765,16		20.523.836,93	82.160.571,45	92.804.075,12	20.523.836,93	246.489.446,70	191.294.799,13		-	-			-	
2031	13.203.765,16	171.648.947,02	85.286.958,85	13.203.765,16		20.523.836,93	61.636.734,52	72.280.238,19	20.523.836,93	212.761.844,61	157.567.197,04		-	-			-	
2032	13.203.765,16	158.445.181,86	72.083.193,69	13.203.765,16		20.523.836,93	41.112.897,59	51.756.401,26	20.523.836,93	179.034.242,52	123.839.594,95		-	-			-	
2033	13.203.765,16	145.241.416,70	58.879.428,53	13.203.765,16		20.523.836,93	20.589.060,66	31.232.564,33	20.523.836,93	145.306.640,43	90.111.992,86		-	-			-	
2034	13.203.765,16	132.037.651,54	45.675.663,37	13.203.765,16		20.523.836,93	65.223,73	10.708.727,40	20.523.836,93	132.037.651,54	56.384.390,77		-	-			-	
2035	13.203.765,16	118.833.886,38	32.471.898,21	13.203.765,16		20.523.837,93		10.708.727,40	-	118.833.886,38	32.471.898,21		-	-			-	
2036	13.203.765,16	105.630.121,22	19.268.133,05	13.203.765,16					-	105.630.121,22	19.268.133,05		-	-			-	
2037	13.203.765,16	92.426.356,06	6.064.367,89	13.203.765,16						92.426.356,06	6.064.367,89		-	-			-	
2038	13.203.765,16	79.222.590,90	-	6.064.367,89						79.222.590,90	-		-	-			-	
2039	13.203.765,16	66.018.825,74	-	-						66.018.825,74	-		-	-			-	
2040	13.203.765,16	52.815.060,58	-	-						52.815.060,58	-		-	-			-	
2041	13.203.765,16	39.611.295,42	-	-						39.611.295,42	-		-	-			-	
2042	13.203.765,16	26.407.530,26	-	-						26.407.530,26	-		-	-			-	
2043	13.203.765,16	13.203.765,10	-	-						13.203.765,10	-		-	-			-	
2044	13.203.765,10	-	-	-						-	-		-	-			-	

1) Ai sensi del punto 9.2.30 del principio contabile applicato n. 2 il maggior disavanzo rispetto ai piani di rientro viene attribuito al disavanzo da riaccertamento straordinario, essendo la componente del disavanzo di più antica formazione
 2) Viene attribuito ad entrambe le componenti del disavanzo in proporzione all'importo delle rate di cui ai relativi piani di rientro



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Il Ragioniere Generale
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
Sito internet www.comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Al Sig. Sindaco c/ o Ufficio di Gabinetto

All' Assessore al Bilancio – D.ssa Brigida Alaimo

Al Collegio dei Revisori

E, p. c. Al Sig. Presidente del Consiglio comunale

Responsabile del procedimento: Dott. G. Balistreri

Oggetto: certificazione della copertura finanziaria dei crediti al 31.12.2023 comunicati dalle Società e/o organismi partecipati del Comune di Palermo - art.41, comma 3, del vigente regolamento unico dei Controlli Interni.

Come noto, la previsione regolamentare di cui all'oggetto, inserita nell'ambito dei controlli *ex post* da eseguirsi sulle società partecipate, prescrive a carico del Ragioniere Generale il compito di certificare “*la copertura finanziaria dei crediti iscritti nel progetto di bilancio nei confronti del Comune*”.

Al fine di dare attuazione alla previsione regolamentare succitata, si riporta di seguito l'esito della verifica effettuata sulla copertura finanziaria dei crediti al 31.12.2023 esposti nei documenti contabili trasmessi dalle società ed enti partecipati, e nella nota informativa dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le società/enti partecipati redatta ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett J del D. Lgs n. 118/2011, rilasciata con foglio prot. n. 888542 del 03.07.2024 dall'Area delle Società partecipate, che sarà rimessa a corredo del Rendiconto di gestione 2023:

1.- per le società affidatarie di servizi in house e rientranti nel perimetro di consolidamento dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 368 del 1.12.2023, i crediti iscritti nei progetti di bilancio e/o nei bilanci di esercizio già approvati dalle partecipate, incrementati dell'importo dell'IVA, trovano copertura per € 72.797.581, di cui per 71.946.481 negli impegni registrati nel Rendiconto 2023 ed € 851.099 su residui reimputati o assunti nell'esercizio 2024, come riepilogato nella tabella esposta nell'**allegato n. 1**;

2.- per le altre Società e/ o Organismi partecipati escluse dal suddetto perimetro, i crediti iscritti nei progetti di bilancio e/o nei bilanci approvati dalle partecipate, incrementati



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Il Ragioniere Generale
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
Sito internet www.comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

dell'importo dell'IVA, trovano copertura per € 623.589 negli impegni registrati nel Rendiconto 2023, come riepilogato nella tabella esposta nell'**allegato n. 2**.

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Bohuslav Basile

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt.20 e 21 del D. Lgs. n.82 del 07

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESERCIZIO 2023

Allegato n. 1

	A				B			C=A-B
Società/enti partecipati	Totale crediti oltre IVA	Totale crediti oltre IVA riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA non riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA con copertura finanziaria	Impegni al 31.12.2023	Impegni esercizio 2024	Totale impegni	Crediti senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	7.617.207	2.366.352	152.518	2.518.870	2.102.213	416.657	2.518.870,11	5.098.337
AMAT PALERMO S.p.A.	38.608.484	28.235.465	44.691	28.280.155	28.271.711	8.445	28.280.155,40	10.328.329
AMG ENERGIA S.p.a.	5.129.710	3.184.291	390.023	3.574.314	3.358.607	215.707	3.574.314,02	1.555.396
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	507.085	507.085		507.085	479.530	27.555	507.084,54	-
GESAP S.p.A.	-		-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	52.780.284	27.262.764	1.099.394	28.362.158	28.302.900	59.259	28.362.158,48	24.418.126
RE.SE.T. S.p.A.	5.741.156	5.643.405	97.751	5.741.156	5.617.678	123.478	5.741.155,73	-
SISPI S.p.A.	3.813.842	3.813.842	-	3.813.842	3.813.842	-	3.813.842,29	-
totale	114.197.769	71.013.204	1.784.377	72.797.581	71.946.481	851.099	72.797.581	41.400.188

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESECIZIO 2023

Allegato n. 2

	A				B		C=A-B	
Società/enti partecipati	Totale crediti oltre IVA	Totale crediti oltre IVA riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA non riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA con copertura finanziaria	Impegni al 31.12.2023	Impegni esercizio 2024	Totale impegni	Crediti senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	288.212	-	-	-	-	-	-	288.212
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.060.947	-	323.589	323.589	323.589	-	323.589	737.358
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	56.682	-	-	-	-	-	-	56.682
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.500.000	300.000	-	300.000	300.000	-	300.000	1.200.000
totale	2.905.841	300.000	323.589	623.589	623.589	-	623.589	2.282.252

Prospetto G 29



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Il Ragioniere Generale
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
Sito internet www.comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Al Sig. Sindaco c/ o Ufficio di Gabinetto

All' Assessore al Bilancio – D.ssa Brigida Alaimo

Al Collegio dei Revisori

E, p. c. Al Sig. Presidente del Consiglio comunale

Responsabile del procedimento: Dott. G. Balistreri

Oggetto: Rettifica della certificazione della copertura finanziaria dei crediti al 31.12.2023 comunicati dalle Società e/o organismi partecipati del Comune di Palermo - art.41, comma 3, del vigente regolamento unico dei Controlli Interni.

A parziale correzione della certificazione di cui in oggetto, trasmessa con nota prot. n. 889846 del 04.07.2024, si trasmette l'allegata tabella debitamente corretta, in sostituzione di quella costituente l'allegato n. 2 della precedente trasmissione.

La restante documentazione già trasmessa non presenta ulteriori cambiamenti e si intende confermata.

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Bohuslav Basile

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt.20 e 21 del D. Lgs. n.82 del 07

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESECIZIO 2023

Allegato n. 2

	A				B		C=A-B	
Società/enti partecipati	Totale crediti oltre IVA	Totale crediti oltre IVA riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA non riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti oltre IVA con copertura finanziaria	Impegni al 31.12.2023	Impegni esercizio 2024	Totale impegni	Crediti senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	288.710	-	-	-	-	-	-	288.710
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.294.355	-	323.589	323.589	323.589	-	323.589	970.766
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	56.682	-	-	-	-	-	-	56.682
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.500.000	300.000	-	300.000	300.000	-	300.000	1.200.000
totale	3.139.747	300.000	323.589	623.589	623.589	-	623.589	2.516.158

RENDICONTO 2023

Prospetto G 30

PROSPETTO ACCANTONAMENTI PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE E PER RISULTATO DI ESERCIZIO NEGATIVO

ART.11 COMMA 6 LETT. J) DEL D. LGS. N.118/2011 E ART.21 DEL D. LGS. N.175/2016

ANNO 2017

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 541 del 3.11.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 che, come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011 reca in allegato la nota informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001.

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con gli organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2017 era pari ad € 70.718.741 (al lordo dell'IVA) così distinto: in quanto a € 28.224.378 relativo a partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 42.494.363 relativo a partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte.

I dati su esposti sono ricavati dal prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2017

SOCIETA'	a)	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE
	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
	IMPONIBILE					
AMG s.p.a	7.485.457	8.888.993	8.854.565	7.796.232	1.058.333	34.427
AMAT s.p.a	66.014.260	69.218.310	38.535.014	35.659.879	2.875.135	30.683.296
SISPI s.p.a	9.417.118	11.485.137	11.485.137	11.294.035	191.101	- 0
RAP s.p.a	78.035.904	86.777.757	78.746.298	58.154.141	20.592.157	8.031.459
AMAP s.p.a	14.043.922	14.842.023	11.096.842	7.596.940	3.499.902	3.745.182
Re.Se.T. s.c.p.a	7.499.841	7.516.649	7.516.649	7.516.649		- 0
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	1.343.898	1.635.659	1.635.659	1.627.909	7.750	-
TOTALI	183.840.401	200.364.527	157.870.164	129.645.785	28.224.378	42.494.363

Nell'ambito del risultato di amministrazione 2017 del relativo rendiconto di gestione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 541 del 3.11.2018 sono stati accantonati € 28.224.378 quali crediti da riconoscere alle società ma per i quali occorre reperire la copertura finanziaria.

Per l'importo di € 42.494.363 posto a carico del bilancio delle società, al netto dei fondi svalutazione crediti disponibili e dell'IVA in regime di split payment, nell'ambito dello schema di Bilancio 2018-2020 sono state stanziare risorse per pari importo, secondo lo schema che segue, e ciò in applicazione delle previsioni contenute all'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016:

Tabella 2/2017

DESC PEG	ANNCMP	PREVIS
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.16/1/2018/PRSP (N.C. 2018)	2018	17.624.291,68
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.16/1/2018/PRSP (N.C. 2018)	2019	8.350.886,88
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.16/1/2018/PRSP (N.C. 2018)	2020	16.519.184,03

Con deliberazione del consiglio comunale n.621 del 22.12.2018 è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2017, ex art.11 bis del D. Lgs. n.118/2011. In detto provvedimento, si è dato atto che:

- AMG: occorrerà l'adozione di un'ulteriore direttiva ai fini dello stralcio di crediti per € 34.427;
- AMAT: in data 23.11.2018, è stato approvato il Bilancio di esercizio 2017, nell'ambito del quale sono state recepite le direttive impartite dal Socio Comune di Palermo, provvedendo a riallineare l'importo dei crediti iscritti in bilancio. Sicché, l'importo del disallineamento oggi esistente e riferito a crediti al 31.12.2017 ammonta a soli € 1.214.853 comprensivi di IVA e riguarda fatture per adeguamento corrispettivi servizi speciali al nuovo contratto per € 393.526,20 + IVA, fatture non riconciliate per progetto Demetra per € 321.977,29 + IVA, già stornate con note di credito dell'anno 2018, competenze al RUP del tram per € 239.636,00 + IVA e € 101.426,32 per il collegamento con il Comune di Monreale.
- RAP: in data 18.10.2016, ha provveduto all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31.12.2016, ivi recependo le direttive impartite dal Socio Comune di Palermo stralciando l'importo di € 6.107.254,91 a fronte di € 8.031.459 e svalutando per intero i crediti per interessi di mora pari a € 1.786.680, con iscrizione di apposito fondo. Tra i crediti figura altresì l'importo di € 476.874,15, relativo all'IVA esposta nelle fatture per le quali la Società si è impegnata ad emettere note di credito. A fronte di tale importo esiste, a rettifica, la corrispondente voce di debito verso l'Erario. Tale credito, pur non costituendo sul piano sostanziale un disallineamento, va comunque espunto. Il residuo importo di € 137.524 è relativo crediti per rimborsi per cariche elettive che l'Ufficio competente ha ritenuto riconoscibili e con copertura finanziaria a seguito di un ulteriore approfondimento; pertanto, tale credito non è stato stralcio ma inserito tra le partite riconciliate. In data 16.11.2018 è stato approvato dall'Amministratore Unico il Progetto di bilancio 2017 che indica crediti verso il Comune per importi diversi

rispetto a quelli utilizzati ai fini della predisposizione della nota informativa. In primo luogo per effetto dello stralcio disposto dal Socio Unico come già descritto e, inoltre per un importo di € 84.314,98 oltre IVA relativo a maggiori rimborsi per cariche elettive e a fatture da emettere. L'importo è da considerarsi riconciliato e con copertura finanziaria a meno di € 366 (comprensivo di IVA) come risulta dalle evidenze contabili. Va ancora rilevato che nel Bilancio 2017 l'importo del credito per interessi di mora è pari a € 4.242.408,95 e risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo non appare supportata da adeguata motivazione, e il credito costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità di RAP;

- AMAP: ha comunicato che, a seguito della direttiva del Sindaco, con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 15 del 8 ottobre 2018 è stato disposto di dare mandato al Servizio Amministrazione e Finanza di provvedere allo stralcio di € 3.565.500 oltre IVA utilizzando il fondo svalutazione crediti. Residua, pertanto, un importo non riconciliato pari a € 153.681 IVA compresa. Va, tuttavia, precisato che l'annotazione contabile è stata sottoposta agli organi di controllo, che hanno richiesto al fine del completamento dell'operazione la formalizzazione di una proposta transattiva, la quale, pur tuttavia, ad avviso della Ragioneria Generale non si ritiene necessaria né pertinente rispetto allo stralcio dei crediti.

Pertanto, alla luce delle superiori misure, il prospetto effettivo dei disallineamenti al 31.12.2017 può riassumersi nei termini di cui al prospetto che segue:

Tabella 3/2017

SOCIETA'	a)	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE
	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
	IMPONIBILE					
AMG s.p.a	7.485.457	8.888.993	8.854.565	7.796.232	1.058.333	34.427
AMAT s.p.a	36.653.566	39.872.826	38.657.973	35.782.838	2.875.135	1.214.853
SISPI s.p.a	9.417.118	11.485.137	11.485.137	11.294.035	191.101	- 0
RAP s.p.a	70.884.022	78.972.302	78.971.936	58.379.857	20.592.079	366
AMAP s.p.a	10.479.585	11.250.522	11.096.842	7.596.940	3.499.902	153.681
Re.Se.T. s.c.p.a	7.499.841	7.516.649	7.516.649	7.516.649		- 0
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	1.343.898	1.635.659	1.635.659	1.627.909	7.750	-
TOTALI	143.763.488	159.622.087	158.218.761	129.994.460	28.224.300	1.403.327

ANNO 2018

Con nota prot. n. 773639 del 12.06.2019, integrata con la nota prot. n. 781092 del 14.06.2019, è stata trasmessa la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001 con i dati al 31.12.2018. Non sfugga che il Settore Società Partecipate ha dovuto procedere alla riconciliazione delle poste contabili senza avere a disposizione i progetti di Bilancio al 31.12.2018 – trasmessi solo da Reset e Sispi - e, talvolta sulla base di elenchi asseverati dall'organo di revisione difformi rispetto a quelli contenenti i dati definitivamente riconciliati. All'evidenza tali inadempienze sono suscettibili di compromettere la veridicità del Rendiconto di Gestione 2018 e mortificano la *ratio* delle disposizioni di cui al citato art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001.

1. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2018

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2018	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE	Partite non riscontrate dagli uffici che costituiscono un di cui della partite non riconciliate
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
AMG s.p.a (**)	5.641.364	6.689.021	6.428.719	5.387.966	1.040.753	260.302	244.701
AMAT s.p.a (**)	34.543.092	37.448.689	36.749.602	33.669.402	3.080.200	699.087	300
SISPI s.p.a (*)	7.880.683	9.610.685	9.604.949	9.441.366	163.583	5.736	-
RAP s.p.a (**)	55.558.505	62.454.597	59.022.598	32.004.800	27.017.798	3.431.999	126.979
AMAP s.p.a (*)	9.257.798	9.901.380	4.196.572	921.689	3.274.883	5.704.808	15.120
Re.Se.T. s.c.p.a (*)	7.751.830	7.801.474	7.801.474	7.799.155	2.319	-	-
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (**)	1.326.183	1.617.943	323.588	323.588		1.294.355	-
TOTALI	121.959.455	135.523.789	124.127.502	89.547.966	34.579.536	11.396.286	387.100

(*) società che ha trasmesso il progetto di bilancio 2018

(**) società che NON ha trasmesso il progetto di bilancio 2018

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2018 è risultato pari ad € 45.975.822 (al lordo dell'IVA) così distinto:

- € 34.579.536 per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa;

- € 11.396.286 per partite non riconciliate, vale a dire per partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 11.396.286 comprende crediti e sposti da AMAP per € 4.891.143 per il servizio caduto, da RAP per € 2.460.593 per gestione sinistri e da Palermo ambiente 323.588 per i quali sul bilancio comunale esiste copertura finanziaria.

2. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 2/2018

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2018	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE e/o non riscontrate dagli uffici
	IMPONIBILE		con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gesap spa	-	-	-	-	-
Patto di Palermo scrl	-	-	-	-	-
Teatro Al Massimo scarl	-	-	-	-	-
SRR Area Metropolitana	778.004	721.322	721.322	-	56.682
Consorzio Turistico Costa Normanna	nd	nd		-	-
ATI idrico	60.000	60.000		60.000	-
Acquedotto Consortile Biviere	286.505	286.505	3.273	283.232	-
Fondazione Teatro Massimo	3.696.669	3.326.308	3.326.308	-	370.361
Associazione Teatro Biondo Stabile	nd	nd		-	-
Fondazione Manifesta 12	nd	nd		-	-
Associazione Cerisdi in liq.	nd	nd		-	-
totale	4.821.178	4.394.135	4.050.903	343.232	427.043

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2018 è risultato pari a € 770.275 così distinto:

- € 343.232 per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti comunicati da Società e/o organismi partecipati per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa;
- € 427.043 per partite non riconciliate o non riscontrate dagli Uffici che vanno espunte. A fronte di tali importi non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento.

Sicchè, alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, l'Amministrazione deve accantonare risorse a valere sul risultato di amministrazione 2018 sia nel "fondo per mancata riconciliazione Aziende" sia nel "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016.

L'importo da accantonare al 31.12.2018 per "mancata riconciliazione" è pari a € 34.922.768 ed è così composto:

- € 34.579.536 per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società (*Tabella 1/2018*);
- € 343.232 per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (*Tabella 2/2018*).

L'importo da accantonare al 31.12.2018 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 è pari a € 64.865.557 così composto:

- € 11.396.286 a titolo di partite non riconciliate vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 1/2018*);
- € 49.269.271 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio al 31.12.2017 di AMAT
- € 4.200.000 perdite AMAT anni precedenti.

A fronte di tale importo nel Rendiconto 2018 sono accantonate risorse per € 41.066.943,73 con una differenza di € 23.798.613,27 cui sarà data copertura nel Bilancio di previsione 2019-2021. Il Fondo risulta così composto:

- € 17.624.291,68 Cap. 19939/20 Bilancio 2018-2020 annualità 2018
- € 4.200.000 accantonamento perdite AMAT anni precedenti
- € 19.242.652,05 quale ulteriore accantonamento dell'anno 2018.

Va precisato che a fronte dell'importo di € 11.396.286 (*Tabella 1/2018*) che le società devono stralciare dai propri bilanci esistono residui per complessivi € 7.675.324 per corrispettivi contestati ad AMAP, RAP e PALERMO AMBIENTE come *supra* indicato.

3. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla data del 31.12.2018, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018 relativi a disallineamenti con Società *in house*, altre Società e/o Organismi partecipati sono riepilogati nella tabella che segue:

Tabella 3/2018

	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018
<i>Fondo Perdite Aziende</i>	-	-	4.200.000,00	41.066.943,73
<i>Fondo Accantonamento x mancata ricolizzazione AZ.</i>	14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00

Va certamente evidenziato che il disallineamento al 31.12.2018 nei confronti delle Società *in house*, pari a complessivi € 45.975.822 (€ 34.579.536 + € 11.396.286 – si veda *Tabella 4/2018*) si è significativamente incrementato rispetto a quello rideterminato in occasione della predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017 che risultava essere pari a € 29.627.627 (€ 28.224.300 + € 1.403.327 – si veda *Tabella 4/2018*), a seguito del recepimento delle direttive impartite alle partecipate dal Sig. Sindaco.

Si è in particolare registrato un incremento di € 6.355.236 dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria e di € 9.992.959 delle partite non riconciliate, vale a dire partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte, come meglio dettagliato nel prospetto che segue:

Tabella 4/2018

SOCIETA'	Senza copertura finanziaria al 31.12.2018	Senza copertura finanziaria al 31.12.2017	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2018 rispetto a quello al 31.12.2017)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2018	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2017	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2018 rispetto a quello al 31.12.2017)
AMG s.p.a	1.040.753	1.058.333	- 17.580	260.302	34.427	225.875
AMAT s.p.a	3.080.200	2.875.135	205.065	699.087	1.214.853	- 515.766
SISPI s.p.a	163.583	191.101	- 27.518	5.736	0	5.736
RAP s.p.a	27.017.798	20.592.079	6.425.719	3.431.999	366	3.431.633
AMAP s.p.a	3.274.883	3.499.902	- 225.019	5.704.808	153.681	5.551.127
Re.Se.T. s.c.p.a	2.319		2.319	-	0	0
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione		7.750	- 7.750	1.294.355	-	1.294.355
TOTALI	34.579.536	28.224.300	6.355.236	11.396.286	1.403.327	9.992.959

Tale circostanza, rappresenta una grave anomalia che certamente sarà stigmatizzata dalla Corte dei Conti.

ANNO 2019

Giusta la previsione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, il Ragioniere Generale ha trasmesso con carattere di formalità la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001 con i dati al 31.12.2019. Le società, ad eccezione di Palermo Ambiente, hanno trasmesso l'elenco dei crediti e debiti. Con profili di inaccettabilità, non sono stati inoltre acquisiti i progetti di bilancio da parte della stessa Palermo Ambiente e di Amat e le relative asseverazione da parte degli organi di revisione legale. Pertanto, la riconciliazione in parola, che non può più tollerare ritardi che si riflettono anche sull'istruttoria del rendiconto di gestione 2019, è stata operata in base ai dati disponibili. All'evidenza, tali inadempienze, che vanno stigmatizzate ed opposto con appropriate misure correttive a carico delle società partecipate inadempienti, sono suscettibili di compromettere la veridicità del Rendiconto di Gestione 2019 e mortificano gravemente la *ratio* delle disposizioni di cui al citato art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001.

1. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2019

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2019	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate			Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate	con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP s.p.a (*)	17.268.653	18.714.713	18.183.068	14.676.692	3.506.376	531.645	-	531.645
AMAT s.p.a (**)	28.105.952	30.481.204	27.556.745	25.574.761	1.981.984	2.924.459	-	2.924.459
AMG s.p.a (*)	3.731.782	4.366.761	4.141.520	3.208.032	933.488	225.241	114.790	110.451
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (***)	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP s.p.a (*)	51.578.873	57.642.011	53.977.943	13.682.501	40.295.442	3.664.068	2.460.594	1.203.474
Re.Se.T. s.c.p.a (*)	6.984.529	7.036.276	7.034.754	7.034.754	-	1.522	1.522	-
SISPI s.p.a (*)	6.137.642	7.485.188	7.485.188	7.265.775	219.413	0	-	-
TOTALI	113.807.432	125.726.154	118.379.219	71.442.515	46.936.704	7.346.935	2.576.906	4.770.029

(*) società che ha trasmesso il progetto di bilancio 2019

(**) società che NON ha trasmesso il progetto di bilancio 2019

(***) società che NON ha trasmesso l'elenco dei crediti e il progetto di bilancio 2019

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2019 è risultato pari ad € 54.283.639, al lordo dell'IVA (€ 45.975.822 nel 2018) così distinto:

- € 46.936.704 (€ 34.579.536 nel 2018) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa;
- € 7.346.935 (€ 11.396.286 nel 2018) per partite non riconciliate, vale a dire per partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 7.346.935 comprende crediti in contestazione o in corso di verifica, relativi ad AMAP per € 2.460.594 (servizio caduto dell'anno 2018), ad Amg per € 114.790 (servizio energia presso edifici comunali per l'anno 2019) e Re.se.t. per 1.522, per i quali è stato assunto e mantenuto l'impegno nel bilancio comunale in attesa della definizione del contenzioso e delle verifiche da parte dei competenti uffici comunali.

2. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

<i>Tabella 2/2019</i>								
SOCIETÀ/ORGANISMI PARTECIPATI	<i>Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2019</i>	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate			Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			<i>con copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>	Partite non riconciliate	<i>con copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>
Acquedotto Consortile Biviere	285.826	286.085	2.853	2.853	-	283.232	-	283.232
ATI idrico	n.d	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio Turistico Costa Normanna		-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Manifesta 12	734.634	734.634	-	-	-	734.634	-	734.634
Gesap spa	-	-	-	-	-	-	-	-
Patto di Palermo srl		-	-	-	-	-	-	-
SRR Area Netropolitana	727.699	727.699	671.017	671.017	-	56.682	-	56.682
Teatro Al Massimo scarl		-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Teatro Massimo	4.137.245	4.137.245	3.200.000	3.200.000	-	937.245	-	937.245
Associazione Teatro Biondo Stabile		-	-	-	-	-	-	-
Associazione Cerisdi in liquidazione	n.d	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI	5.885.403	5.885.662	3.873.870	3.873.870	-	2.011.793	-	2.011.793

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2019 è risultato pari a € 2.011.793 per partite non riconciliate o non riscontrate dagli Uffici che vanno espunte. A fronte di tali importi sussiste l'obbligo di accantonamento per la Srr "Palermo Area Metropolitana" S.c.p.a. che presenta partite non riconciliate per €. 56.682. Per gli altri organismi partecipati non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento, trattandosi di enti non societari.

Sicché, alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, l'Amministrazione comunale ha l'obbligo di accantonare ulteriori significative risorse finanziarie a valere sul risultato di amministrazione 2019, sia nel "fondo per mancata riconciliazione Aziende", sia nel "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016.

L'importo da accantonare al 31.12.2019 per "mancata riconciliazione" è pari a € 46.936.704 (€ 34.922.768 nel 2018), con un abnorme incremento del 34,4%, ed è così composto:

- € 46.936.704,00 (€ 34.579.536 nel 2018) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società in house (Tabella 1/2019);
- € 0 (€ 343.232 nel 2018) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (Tabella 2/2019).

A fronte del superiore importo di € 46.936.704,00, nel rendiconto di gestione 2019 risulta accantonato, all'apposito fondo, un importo di pari importo, sicché nel bilancio di previsione 2020/2022 non occorre disporre ulteriori accantonamenti.

L'importo da accantonare al 31.12.2019 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 è pari a € 81.510.651 (€ 64.865.557 nel 2018), anche in tale caso con un abnorme incremento del 25,7 % così composto:

- € 7.346.934 (€ 11.396.286 nel 2018) a titolo di partite non riconciliate vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società in house, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (Tabella 1/2019);
- € 56.682 (€ 0 nel 2018) a titolo di partite non riconciliate vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle altre società, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (Tabella 2/2019);
- € 49.269.271 (€ 49.269.271 nel 2018) a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2017 di AMAT;
- € 4.200.000 (€ 4.200.000 nel 2018) per perdite AMAT anni precedenti;
- € 4.381.094 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di AMAT;
- € 16.256.669 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di RAP;

A fronte del superiore importo di € 81.510.651, nel rendiconto di gestione 2019 risulta accantonato, all'apposito fondo, un importo ad € 78.933.744,98 ed € 2.576.906 risultano impegnati a residuo, sicché nel bilancio di previsione 2020/2022 non occorre disporre ulteriori accantonamenti. Infatti, va precisato che a fronte dell'importo di € 7.346.935 (Tabella 1/2019) che le società devono stralciare dai propri bilanci, esistono residui per complessivi € 2.576.906 per corrispettivi contestati ad AMAP, AMG E RE.SE.T. come *supra* indicato.

3. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla data del 31.12.2019, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 relativi a disallineamenti con Società *in house*, altre Società e/o Organismi partecipati sono riepilogati nella tabella che segue:

Tabella 3/2019

	al 1/1/2015	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019
Fondo Perdite Aziende		-	-	4.200.000,00	41.066.943,73	78.933.744,98
Fondo Accantonamento x mancata ricollocazione AZ.		14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00	46.936.704,00

Alla luce di quanto sopra, va ribadito che il disallineamento al 31.12.2019 nei confronti delle Società *in house*, pari a complessivi € 46.936.704 – si veda Tabella 4/2019) si è significativamente ed insostenibilmente incrementato (perché incompatibile con gli equilibri di bilancio futuri, alla luce del deficit risultato relativamente all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità) rispetto a quello rideterminato in occasione dell'anno precedente, che risultava essere pari a € 34.922.768 (€ 34.579.536 + € 343.231 – si veda Tabella 4/2019), per i maggiori disallineamenti registrati principalmente dalla Rap (extracosti per il trasporto dei rifiuti in altre discariche e spese per il percolato).

Si è in particolare registrato un incremento di € 12.357.168 dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria, mentre si è decrementato di € 4.049.352, attestandosi a € 7.346.935 l'importo delle partite non riconciliate, vale a dire partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte, come meglio dettagliato nel prospetto che segue :

Tabella 4/2019

SOCIETA'	Senza copertura finanziaria al 31.12.2019	Senza copertura finanziaria al 31.12.2018	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2019 rispetto a quello al 31.12.2018)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2019	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2018	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2019 rispetto a quello al 31.12.2018)
AMAP s.p.a	3.506.376	3.274.883	231.493	531.645	5.704.808	- 5.173.163
AMAT s.p.a	1.981.984	3.080.200	- 1.098.216	2.924.459	699.087	2.225.372
AMG s.p.a	933.488	1.040.753	- 107.265	225.241	260.302	- 35.061
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-		-	-	1.294.355	- 1.294.355
RAP s.p.a	40.295.442	27.017.798	13.277.644	3.664.068	3.431.999	232.069
Re.Se.T. s.c.p.a	-	2.319	- 2.319	1.522	-	1.522
SISPI s.p.a	219.413	163.583	55.830	0	5.736	- 5.736
TOTALI	46.936.704	34.579.536	12.357.168	7.346.935	11.396.287	- 4.049.352

Tale circostanza, rappresenta una grave irregolarità contabile pericolosa per gli equilibri di bilancio che certamente sarà stigmatizzata, con profili di condivisione della Ragioneria Generale, dalla Corte dei Conti.

Sul piano complessivo, a fronte di accantonamenti eseguiti al 31.12.2018 per disallineamenti/perdite degli organismi partecipati pari ad € 75.989.711,73, nel 2019 il medesimo aggravato ha assunto il valore di € 125.870.448,98, con un incremento di € 49.880.737,25, pari al 65,64%, ed interamente accantonato nell'ambito dell'avanzo di amministrazione.

ANNO 2020

Giusta la previsione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, il Ragioniere Generale ha trasmesso con carattere di formalità la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, con i dati al 31.12.2020. Le società, ad eccezione di Palermo Ambiente, hanno trasmesso l'elenco dei crediti e debiti. Con profili di inaccettabilità, non sono stati inoltre acquisiti i progetti di bilancio da parte della stessa Palermo Ambiente e di Amat e le relative asseverazioni da parte degli organi di revisione legale. Pertanto, la riconciliazione in parola, che non può più tollerare ritardi, poiché si riflettono anche sull'istruttoria del rendiconto di gestione 2020, è stata operata in base ai dati disponibili. All'evidenza, tali inadempienze, che vanno stigmatizzate ed opposte con appropriate misure correttive a carico delle società partecipate menzionate, sono suscettibili di compromettere la veridicità del Rendiconto di Gestione 2020 e mortificano gravemente la *ratio* delle disposizioni di cui al citato art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001.

1. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2020

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/espolti nel bilancio delle Società al 31/12/2020	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate			Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate	con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP s.p.a (**)	8.108.373	8.641.939	8.042.946	4.847.771	3.195.175	598.993	-	598.993
AMAT s.p.a (**)	23.152.178	25.014.143	22.846.144	20.151.106	2.695.038	2.167.999	-	2.167.999
AMG s.p.a (*)	3.972.137	4.638.053	4.156.478	3.216.428	940.050	481.575	2.242	479.333
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione								
RAP s.p.a (*)	68.326.506	76.312.956	50.329.143	17.352.280	32.976.863	25.983.813	374	25.983.438
Re.Se.T. s.c.p.a (*)	6.272.395	6.343.550	6.246.285	6.205.767	40.518	97.265	97.265	-
SISPI s.p.a (*)	5.011.784	6.111.535	6.103.959	5.884.545	219.413	7.576	7.576	-
TOTALI	114.843.372	127.062.175	97.724.955	57.657.898	40.067.057	29.337.220	107.457	29.229.763

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2020 è risultato pari ad € 69.404.277, al lordo dell'IVA (€ 54.283.639 nel 2019) così distinto:

- € 40.067.057 (€ 46.936.704 nel 2019), per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, costituite da crediti espolti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, così come comunicato dai competenti uffici comunali;
- € 29.337.220 (€ 7.346.935 nel 2019) per partite non riconciliate, vale a dire per le partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione non ritiene, per quanto certificato dai competenti uffici comunali, sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 29.337.220 comprende i crediti in contestazione o in corso di verifica, pari ad € 107.457 come dettagliati in tabella, per i quali è stato assunto e mantenuto l'impegno nel bilancio comunale in attesa del completamento delle verifiche da parte degli uffici comunali.

2. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono espolti nel prospetto riepilogativo che segue:

<i>Tabella 2/2020</i>								
SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2020	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere	283.232	283.232	-	-	-	283.232	-	283.232
ATI idrico	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio Turistico Costa Normanna	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Manifesta 12	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
Gesap spa	111.945	114.436	114.436	114.436	-	-	-	-
Patto di Palermo srl	-	-	-	-	-	-	-	-
SRR Area Metropolitana	397.998	397.998	341.315	341.315	-	56.682	-	56.682
Teatro Al Massimo scarl	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Teatro Massimo	3.429.530	3.429.530	3.429.530	3.429.530	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	-	-	-	-
Associazione Cerisdi in liquidazione	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI	5.672.705	5.675.195	5.335.281	5.335.281	-	339.914	-	339.914

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2020 è risultato pari a € 339.914 (€ 2.011.793 nel 2019) per partite non riconciliate o non riscontrate dagli Uffici che vanno espunte. A fronte di tali importi sussiste l'obbligo di accantonamento per la Srr "Palermo Area Metropolitana" S.c.p.a. che presenta partite non riconciliate per € 56.682. Per gli altri organismi partecipati non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento, trattandosi di enti non societari.

L'importo da accantonare al 31.12.2020 per "mancata riconciliazione" è pari a € 40.067.057 (€ 46.936.704 nel 2019), ed è così composto:

- € 40.067.057 (€ 46.936.704 nel 2019) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società in house (Tabella 1/2020);
- € 0 (€ 0 nel 2019) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (Tabella 2/2020).

Il totale dei disallineamenti contabili per partite non riconciliate e delle perdite delle società, da considerare ai fini dell'accantonamento al 31.12.2020 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016, è pari a € 36.261.368,80 (€ 78.933.744 nel 2019), al netto degli impegni, pari ad € 107.457, assunti a copertura di quota parte delle partite non riconciliate e in attesa di verifica da parte degli uffici comunali competenti, ed è così composto:

- € 29.337.220 (€ 7.346.934 nel 2019) a titolo di partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società in house, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 2/2020*);
- € 56.682 (€ 56.682 nel 2019) a titolo di partite non riconciliate, vale a dire crediti iscritti nei bilanci delle altre società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito, e che pertanto vanno espunte (*Tabella 2/2020*);
- € 4.381.094 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di AMAT;
- € 2.593.830 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2019 di AMAT.

La sostanziale differenza rispetto all'importo accantonato nell'esercizio 2019 è il frutto dell'applicazione del parere rilasciato con Deliberazione n. 25/2021/PAR del 18.02.2021 dalla Sezione di controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti, in risposta al quesito posto dal Comune di Palermo relativamente alla possibilità di svincolare il fondo perdite qualora l'Assemblea Straordinaria dei Soci, anche in un momento successivo all'approvazione del Bilancio di esercizio, deliberi la copertura della perdita con utilizzo di Riserve, Utili portati a nuovo e/o riduzione del Capitale sociale.

L'Amat, con delibera dell'Assemblea straordinaria dei soci del 7.5.2019, ha disposto di coprire le perdite societarie maturate al 31.12.2017, pari a complessivi € 69.100.959, attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili e la riduzione del capitale sociale per € 63.260.704; pertanto, gli accantonamenti relativi ai risultati negativi maturati fino a 31.12.2017, pari a € 53.469.271,00 (€ 49.269.271,00 differenza tra valori e costi della produzione per il 2017 e € 4.200.000,00 per gli anni precedenti), sono stati svincolati.

La RAP, con delibera dell'Assemblea straordinaria dei soci del 12.11.2020, ha disposto di coprire le perdite pregresse per complessivi € 12.066.343,00 mediante utilizzo delle riserve disponibili e la riduzione del capitale sociale per € 11.485.100; pertanto, l'accantonamento relativo al risultato negativo maturato al 31.12.2018 pari a € 16.256.669,00 (differenza tra valori e costi della produzione) è stato svincolato.

Le differenze sono riepilogate nel prospetto che segue:

Tabella 3/2020

FONDO PERDITE AZIENDE EX ART. 21 TUSP - CONFRONTO ACCANTONAMENTI ANNO 2020 E 2019			
	A	B	C = A - B
	IMPORTO PERDITE (Valore - costi produzione) + DISALLINEAMENTO RENDICONTO 2020	IMPORTO PERDITE (Valore - costi produzione) + DISALLINEAMENTO RENDICONTO 2019	DIFFERENZA 2020-2019
L'importo da accantonare al 31.12.2020 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 così composto:			
€ 29.337.220,03 (€ 7.346.934 nel 2019) a titolo di partite non riconciliate vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società in house, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte	29.337.220,03	7.346.934,00	21.990.286,03
€ 56.682 (€56.682 nel 2019) a titolo di partite non riconciliate vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle altre società, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte	56.682,00	56.682,00	-
€ 0 (€ 49.269.271 nel 2019) a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2017 di AMAT;		49.269.271,00	- 49.269.271,00
€ 0 (€ 4.200.000 nel 2019) per perdite AMAT anni precedenti;		4.200.000,00	- 4.200.000,00
€ 4.381.094 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di AMAT;	4.381.094,00	4.381.094,00	-
€ 0 (€ 16.256.669 nel 2019) a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di RAP;	-	16.256.669,00	- 16.256.669,00
€ 2.593.830 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2019 di AMAT;	2.593.830,00		2.593.830,00
	36.368.826,03	81.510.650,00	- 45.141.824
Impegni da rendiconto 2020	107.457,23	2.576.906,00	- 2.469.448,77
Totali	36.261.368,80	78.933.744,00	- 42.672.375,20

In aderenza al principio di prudenza richiamato dalla Corte dei Conti nel parere rilasciato con Deliberazione n. 25/2021/PAR del 18.02.2021 dalla Sezione di controllo per la Regione Siciliana – che precisa che *“l’operazione prefigurata, di per sé lecita, può essere posta in essere solo in presenza di un legittimo ed effettivo ripiano delle perdite e nei limiti in cui sia compatibile il principio di prudenza che deve necessariamente governare le scelte gestionali delle pubbliche amministrazioni”* nonché subordinata all’esercizio *“di un adeguato controllo della partecipante sull’evoluzione della situazione contabile della società e che l’esito delle verifiche effettuate abbia escluso la reiterazione di nuovi risultati di esercizio negativi, registrandosi, all’opposto, un’inversione della precedente tendenza”* – , poiché non risulta disponibile la situazione al 31.12.2020 di AMAT spa, né v’è certezza sulla non reiterazione di ulteriori nuove perdite, si ritiene di confermare il prudenziale accantonamento di € 26.377.999,00, iscrivendo detto importo al nuovo *“Fondo garanzia perdite future società partecipate – Corte dei Conti n. 25/2021”*.

La RAP ha fatto registrare risultati positivi sia per l’esercizio 2019 che per l’esercizio 2020, pertanto si ritiene non dover effettuare alcun accantonamento prudenziale.

Si precisa, ancora, che in applicazione del disposto dall’art. 9 comma 6bis della Legge n. 108 del 29 luglio 2021, di conversione del DI 77/2021 (Decreto Semplificazioni bis), che ha derogato l’obbligo di accantonamento prescritto dall’art 21 sopra citato per le perdite registrate dalle società nel corso del 2020, non viene effettuato alcun accantonamento rispetto alla perdita di esercizio registrata nel progetto di bilancio 2020 della Gesap pari a € 4.967.088.

3. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, l'Amministrazione comunale ha l'obbligo di accantonare significative risorse finanziarie a valere sul risultato di amministrazione 2020, sia nel "fondo per mancata riconciliazione Aziende", sia nel "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016.

Alla data del 31.12.2020, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020 relativi a disallineamenti con Società *in house*, altre Società e/o Organismi partecipati sono riepilogati nella tabella che segue:

Tabella 4/2020						
	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	al 31/12/2020
<i>Fondo Accantonamento x mancata riconciliazione AZ.</i>	14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00	46.936.704,00	40.067.056,89
<i>Fondo Perdite Aziende</i>	-	-	4.200.000,00	41.066.943,73	78.933.744,98	36.261.368,80
<i>Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021</i>						26.377.999,00
TOTALE	14.240.050,31	14.240.050,31	32.534.719,00	75.989.711,73	125.870.448,98	102.706.424,69

Per quanto sopra esposto, va ribadito che il disallineamento al 31.12.2020 nei confronti delle Società *in house*, pari a complessivi € 40.067.057, sebbene inferiore all'anno precedente, continua ad essere incompatibile con gli equilibri di bilancio futuri, alla luce del deficit risultato relativamente all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.

Il decremento del fondo per mancata riconciliazione Aziende, pari a € 6.869.647,11, è determinato dall'utilizzo dello stesso per la copertura degli extracosti 2019 della Rap, sostenuti per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale, pari ad € 9.754.684, al netto dell'incremento dei crediti riconciliati senza copertura rilevati nel 2020, tra cui spicca il costo di € 2.401.476, sostenuto da Rap per il servizio del trattamento e smaltimento del percolato.

Si registra, inoltre, un insostenibile incremento di € 21.990.285 dei crediti non riconciliati, vale a dire le partite iscritte nei bilanci delle società, per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte.

Il dettaglio delle partite riconciliate senza copertura e delle partite non riconciliate, e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente, è illustrato nel prospetto che segue:

Tabell 5/2020

SOCIETA'	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2020	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2019	Differenza di disallineamento al 31.12.2020 rispetto a quello al 31.12.2019)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2020	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2019	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2020 rispetto a quello al 31.12.2019)
AMAP s.p.a	3.195.175	3.506.376	- 311.202	598.993	531.645	67.349
AMAT s.p.a	2.695.038	1.981.984	713.053	2.167.999	2.924.459	- 756.461
AMG s.p.a	940.050	933.488	6.562	481.575	225.241	256.334
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	-	-	-
RAP s.p.a	32.976.863	40.295.442	- 7.318.579	25.983.813	3.664.068	22.319.745
Re.Se.T. s.c.p.a	40.518	-	40.518	97.265	1.522	95.743
SISPI s.p.a	219.413	219.413	-	7.576	0	7.576
TOTALI	40.067.057	46.936.704	- 6.869.647	29.337.220	7.346.935	21.990.285

L'incremento delle partite non riconciliate è principalmente determinato dai cosiddetti extra costi post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, per un importo complessivo di € 23.276.347,60, quale onere sostenuto da Rap nel 2020 per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale.

Sul piano complessivo, come si evince dalla tabella 4/2020, a fronte di accantonamenti eseguiti al 31.12.2019 per disallineamenti/perdite degli organismi partecipati pari ad € 125.870.449, nel 2020 il medesimo aggravato assume il valore di € 102.706.425, con un decremento di € 23.164.024, pari al 18,4%, e viene interamente accantonato nell'ambito dell'avanzo di amministrazione.

ANNO 2021

Giusta la previsione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, il Ragioniere Generale ha trasmesso con carattere di formalità, anche ai fini dell'acquisizione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente della prescritta asseverazione, la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, con i dati al 31.12.2021. Le società, ad eccezione di Palermo Ambiente, hanno trasmesso l'elenco dei crediti e debiti e le relative asseverazioni. Con profili di inaccettabilità, non è stato acquisito il progetto di bilancio da parte della stessa Palermo Ambiente.

1. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2021

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2021	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP s.p.a	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT s.p.a	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG s.p.a	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	1.060.947	1.294.355				1.294.355		1.294.355
RAP s.p.a	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
Re.Se.T. s.c.p.a	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	-
SISPI s.p.a	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
TOTALI	112.068.385	123.685.022	102.091.574	38.796.536	63.295.038	21.593.448	1.236.880	20.356.568

(*) la società che non ha trasmesso il progetto di bilancio 2021

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2021 è risultato pari ad € 84.888.487, al lordo dell'IVA (€ 69.404.277 nel 2020) così distinto:

- € 63.295.038 (€ 40.067.057 nel 2020), per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, costituite da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, così come attestato dai Dirigenti degli uffici comunali competenti;
- € 21.593.448 (€ 29.337.220 nel 2020) per partite non riconciliate, vale a dire per le partite iscritte nei bilanci delle società per le quali i Dirigenti degli Uffici comunali competenti non ritengono sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 21.593.448 comprende i crediti in contestazione o in corso di verifica, pari ad € 1.236.880 come dettagliati in tabella, per i quali è stato assunto e mantenuto l'impegno nel bilancio comunale da parte dei dirigenti degli uffici comunali competenti.

2. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

<i>Tabella 2/2021</i>									
<i>SOCIETA' / ORGANISMI PARTECIPATI</i>	<i>Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2021</i>	<i>TOTALE CREDITI più IVA</i>	<i>Partite riconciliate</i>	<i>Dettaglio delle partite riconciliate</i>			<i>Partite non riconciliate</i>	<i>Dettaglio delle partite non riconciliate</i>	
	<i>IMPONIBILE</i>			<i>con copertura finanziaria</i>	<i>Senza copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>		<i>con copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>
Acquedotto Consortile Biviere	283.232	283.232	-	-		-	283.232	-	283.232
ATI idrico	-	-	-	-		-	-	-	-
Consorzio Turistico Costa Normanna	-	-	-	-		-	-	-	-
Fondazione Manifesta 12	-	-	-	-		-	-	-	-
Gesap spa	5.893	5.893	5.893	5.893		-	-	-	-
Patto di Palermo srl	-	-	-	-		-	-	-	-
SRR Palermo Area Metropolitana	389.155	389.155	332.473	332.473		-	56.682	-	56.682
Teatro Al Massimo scarl	-	-	-	-		-	-	-	-
Fondazione Teatro Massimo	884.387	884.387	779.530	779.530		-	104.857	104.857	
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.200.000	1.200.000	-	-		-	1.200.000	-	1.200.000
Associazione Cerisdi in liquidazione	-	-	-	-		-	-	-	-
TOTALI	2.762.667	2.762.667	1.117.896	1.117.896	-	-	1.644.771	104.857	1.539.914

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2021 è risultato pari a € 1.644.771 (€ 339.914 nel 2020) per partite non riconciliate o non compiutamente riscontrate dagli Uffici che vanno espunte, per € 104.857 assistito da copertura finanziaria. Rispetto a tale disallineamento viene prudenzialmente assunto nel rendiconto 2021 un pari accantonamento ai sensi dell'art. 167, comma 3 del d.lgs n. 267/2000 per le partite non riconciliate della Srr "Palermo Area Metropolitana" S.c.p.a. pari ad €. 56.682 e per l'Associazione Teatro Biondo Stabile tenuto conto che il competente dirigente non si è espresso chiaramente sulla fondatezza della pretesa creditoria di che trattasi, nonché tenuto conto della riferita previsione statutaria della quale si è dato atto nella Nota informativa.

Per gli altri organismi partecipati non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento, trattandosi di enti non societari.

L'importo da accantonare al 31.12.2021 per "mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio)" è pari a € 50.034.564 (€ 40.067.057 nel 2020), ed è così composto:

- L'importo del disallineamento relativo alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società in house (Tabella 1/2021) è pari ad € 63.295.038 (€ 40.067.057 nel 2020). Detto importo, però, comprende € 23.276.348 che il Consiglio comunale ha deliberato di far gravare in quanto

a € 10.291.362 sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti rap 2020 (già accantonato nel rendiconto 2020) e, in quanto a € 12.984.986 a valere sulla TARI 2022, importo questo che per tale ragione non può essere accantonato sull'avanzo 2021. Alla luce delle decisioni assunte dal Consiglio comunale, dunque, l'importo del disallineamento da accantonare al 31.12.2021 è pari ad € 50.034.564;

- € 0 (€ 0 nel 2020) per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (Tabella 2/2021);
- In detrazione dei detti importi vanno altresì considerati € 275.488 per crediti AMAT che trovano copertura nell'avanzo vincolato registrato per maggiori accertamenti relativi alle somme stanziare dalla Regione siciliana a titolo di contributo Regionale di cui alla L.R. n. 19/05 per gli anni 2020 e 2021.

Il totale dei disallineamenti contabili per crediti che i Dirigenti degli uffici competenti hanno ritenuto non dovuti e quindi da stralciare dai bilanci delle partecipate per i quali è attribuita agli enti locali la facoltà di accantonare al Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende ex art. 167, co. 3, del D.lgs. n. 267/2000 (facoltativo prudenziale) ammontano a € 21.613.250 così composto:

- € 21.593.448 (€ 29.337.220 nel 2020) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci delle società in house rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (Tabella 1/2021);
- € 1.256.682 (€ 56.682 nel 2020) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci di altre società ed enti rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (Tabella 2/2020);
- Al netto di € -1.236.880 per impegni assunti a copertura di quota parte delle partite non riconciliate e segnatamente € 25.577 per AMG, € 1.099.649 per RAP, € 104.078 per RESET ed € 7.576 per Sispi (Tabella 1/2021 colonna "dettaglio delle partite non riconciliate con copertura finanziaria").

Si precisa, ancora, che relativamente alla perdita registrata nel bilancio 2020 della Gesap pari a € 4.967.088 questa è stata interamente ripianata dall'Assemblea dei soci del 2.7.2021, e, pertanto non sussiste alcun obbligo di accantonamento.

L'importo da accantonare al fondo *Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio)* è pari a € 6.829.764 ed è così composto:

- € 4.381.094 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2018 di AMAT;
- € 2.593.830 a titolo di differenza tra valore e costi della produzione del Bilancio 2019 di AMAT
- Al netto dell'importo di € -145.160 quota parte di utili di AMAT che l'Assemblea dei Soci ha deliberato in data 24.03.2022 di destinare a copertura delle perdite pregresse.

In aderenza al principio di prudenza richiamato dalla Corte dei Conti nel parere rilasciato con Deliberazione n. 25/2021/PAR del 18.02.2021 dalla Sezione di controllo per la Regione Siciliana – che precisa che *“l'operazione prefigurata, di per sé lecita, può essere posta in essere solo in presenza di un legittimo ed effettivo ripiano delle perdite e nei limiti in cui sia compatibile il principio di prudenza che deve necessariamente governare le scelte gestionali delle pubbliche amministrazioni”* nonché subordinata all'esercizio *“di un adeguato controllo della partecipante sull'evoluzione della situazione contabile della società e che l'esito delle verifiche effettuate abbia escluso la reiterazione di nuovi risultati di esercizio negativi, registrandosi, all'opposto, un'inversione della precedente tendenza”* – e nella considerazione che il progetto di Bilancio della Società trasmesso in data 10.10.2022 espone un Utile di esercizio pari a € 7.384.791 che viene proposto di destinare per € 7.015.551 a copertura delle perdite degli anni precedenti ma che la riduzione del Fondo obbligatorio potrà essere effettuato solo a seguito

dell'approvazione del Bilancio societario da parte dell'Assemblea, viste le risultanze del Piano di Risanamento predisposto dall'Organo amministrativo della Società del quale la Giunta comunale ha preso atto con Deliberazione n. 57 del 24.03.2022 che espone per i soli servizi di TPL risultati prospettici pari a € 10.690.908 nel triennio 2022-2024, a soli fini cautelativi, si accantona al *Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021* un importo pari di € 10.700.000 arrotondando l'importo delle perdite prospettiche da solo TPL risultanti dal Piano di risanamento.

3. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, al 1.12.2021 l'Amministrazione comunale ha effettuato i seguenti accantonamenti taluni dei quali aventi natura obbligatoria e talaltri aventi natura facoltativa.

Tabella 3/2021	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	al 31/12/2020	al 31/12/2021
<i>Fondo Accantonamento x mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co., 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio) (*)</i>	14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00	46.936.704,00	40.067.056,89	39.743.202
<i>Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti rap 2020 (già accantonato nel rendiconto 2020)</i>							10.291.362
<i>Totale accantonato per disallineamenti (obbligatorio)</i>							50.034.564
<i>Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende per ex art. 167, co.3, del d.lgs n. 267/2000 (facoltativo/prudenziale)</i>				41.066.943,73	78.933.744,98	36.261.368,80	21.613.250
<i>Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio)</i>	-	-	4.200.000,00				6.829.764
<i>Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021</i>						26.377.999,00	10.700.000
TOTALE	14.240.050,31	14.240.050,31	32.534.719,00	75.989.711,73	125.870.448,98	102.706.424,69	89.177.578

Per quanto sopra esposto, va ribadito che il disallineamento al 31.12.2021 nei confronti delle Società *in house*, continua ad essere incompatibile con gli equilibri di bilancio futuri, alla luce del deficit risultato relativamente all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.

Il dettaglio delle partite riconciliate senza copertura e delle partite non riconciliate, e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente, è illustrato nel prospetto che segue:

Tabella 4/2021						
SOCIETA'	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2021	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2020	Differenza di disallineamento al 31.12.2021 rispetto a quello al 31.12.2020)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2021	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2020	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2021 rispetto a quello al 31.12.2020)
AMAP s.p.a	4.176.879	3.195.175	981.704	742.731	598.993	143.737
AMAT s.p.a	2.928.227	2.695.038	233.190	4.942.859	2.167.999	2.774.860
AMG s.p.a	778.402	940.050	- 161.648	1.112.926	481.575	631.351
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	1.294.355	-	1.294.355
RAP s.p.a	55.192.115	32.976.863	22.215.251	13.388.924	25.983.813	- 12.594.889
Re.Se.T. s.c.p.a	2	40.518	- 40.516	104.078	97.265	6.813
SISPI s.p.a	219.413	219.413	-	7.576	7.576	-
TOTALI	63.295.038	40.067.057	23.227.982	21.593.447	29.337.220	- 7.743.773

L'incremento dei crediti senza copertura finanziaria è determinato principalmente dal riconoscimento della fondatezza giuridica da parte del dirigente del Servizio ambiente, avvenuto nel corso del 2021, degli extracosti 2020 della Rap, pari ad € 23.276.348 iva compresa, a seguito degli effetti prodotti dagli atti di Consiglio comunale n. 314 del 6.05.2022 avente ad oggetto "Presenza d'atto PEF rifiuti anno 2020 e determinazioni in merito al conguaglio" e n. 392 del 31.08.2022 avente ad oggetto "Approvazione tariffe tassa rifiuti (TARI) anno 2022.

L'importo delle partite non riconciliate pari ad € 21.593.447 sono anch'essi riconducibili prevalentemente a Rap, per la quota complessiva di € 13.388.924 di cui extracosti conseguenti alla chiusura VI vasca discarica Bellolampo per l'anno 2021 pari ad € 6.295.946 iva compresa e costi per lo smaltimento del percolato delle vecchie vasche che Rap ha contabilizzato nel 2021, pari ad € 4.803.795 e che vanno espunti per effetto della transazione e approvata in schema dalla Giunta comunale. Amat espone crediti non riconciliati per € 4.942.859 connessi, tra l'altro al mancato recepimento della Società del taglio dei corrispettivi deciso dal Consiglio comunale, in contrasto con le direttive del Sindaco pro tempore emanate con nota prot. n. 1332889 del 24.11.2020, poi definitivamente determinate con la deliberazione n 385 del 30.12.2020 del Consiglio comunale di approvazione del Bilancio 2020/2022 del Comune.

ANNO 2022

Giusta la previsione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, il Dirigente dell'Ufficio Autonomo deputato al controllo analogo ha trasmesso con carattere di formalità, con propria nota prot. n.891380 del 10.08.2023, anche ai fini dell'acquisizione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente della prescritta asseverazione, la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, con i dati al 31.12.2022. Le società, ad eccezione di Gesap e dell'ATI Assempia Territoriale Idrica Palermo, hanno trasmesso l'elenco dei crediti e debiti e le relative asseverazioni. Con profili di inaccettabilità, non è stato acquisito il progetto di bilancio da parte di Amat, Palermo Ambiente in liquidazione e dell'ATI Assempia Territoriale Idrica Palermo.

4. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2022

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2022	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP s.p.a	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT s.p.a	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG s.p.a	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	1.060.947	1.294.355				1.294.355	323.589	970.766
RAP s.p.a	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
Re.Se.T. s.c.p.a	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI s.p.a	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
TOTALI	102.682.229	112.950.955	90.594.700	50.702.138	39.892.563	22.356.254	1.600.554	20.755.701

(*) la società che non ha trasmesso il progetto di bilancio 2021 e 2022

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2022 è risultato pari ad € 62.248.817, al lordo dell'IVA (€ 84.888.487 nel 2021), così distinto:

- € 39.892.563 (€ 63.295.038 nel 2021), per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, costituite da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, così come attestato dai Dirigenti degli uffici comunali competenti;
- € 22.356.254 (€ 21.593.448 nel 2021) per partite non riconciliate, vale a dire per le partite iscritte nei bilanci delle società per le quali i Dirigenti degli Uffici comunali competenti non ritengono sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 22.356.254 comprende i crediti in contestazione o in corso di verifica, pari ad € 1.600.554 come dettagliati in tabella, per i quali è stato assunto e mantenuto l'impegno nel bilancio comunale da parte dei dirigenti degli uffici comunali competenti.

5. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

<i>Tabella 2/2022</i>								
<i>Altri organismi partecipati</i>	<i>Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2022</i>	<i>TOTALE CREDITI più IVA</i>	<i>Partite riconciliate</i>	<i>Dettaglio delle partite riconciliate</i>			<i>Dettaglio delle partite non riconciliate</i>	
	<i>IMPONIBILE</i>			<i>con copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>	<i>Partite non riconciliate</i>	<i>con copertura finanziaria</i>	<i>senza copertura finanziaria</i>
Acquedotto Consortile Biviere	285.731	285.981	2.749	2.749	-	283.232	-	283.232
ATI idrico	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Manifesta 12	n.d.	-	-	-	-	-	-	-
Gesap spa	-	-	-	-	-	-	-	-
SRR Palermo Area Metropolitana	56.682	56.682	-	-	-	56.682	-	56.682
Fondazione Teatro Massimo	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.200.000	1.200.000	-	-	-	1.200.000	-	1.200.000
TOTALI	3.251.168	3.251.418	1.711.503	1.711.503	-	1.539.914	-	1.539.914

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2022 è risultato pari a € 1.539.914 (€ 1.644.771 nel 2021) per partite non riconciliate o non compiutamente riscontrate dagli Uffici che vanno espunte. Rispetto a tale disallineamento viene prudenzialmente assunto nel rendiconto 2022, ai sensi dell'art. 167, comma 3 del d.lgs n. 267/2000, un accantonamento di € 56.682 per le partite non riconciliate della Srr "Palermo Area Metropolitana" S.c.p.a. e un accantonamento di € 1.200.000 per l'Associazione Teatro Biondo Stabile, tenuto conto che il competente dirigente non si è espresso chiaramente sulla fondatezza della pretesa creditoria di che trattasi, nonché tenuto conto della riferita previsione statutaria della quale si è dato atto nella Nota informativa dei crediti e debiti ex art. 11 comma 6, lett j del d.lgs n. 118/2011.

Per gli altri organismi partecipati non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento, trattandosi di enti non societari.

L'importo da accantonare al 31.12.2022 per Fondo per mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio) è pari a € 39.617.074 (€ 50.034.564 nel 2021), ed è così composto:

- € 39.892.563 (€ 63.295.038 nel 2021) rappresenta l'importo del disallineamento relativo alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società in house (Tabella 1/2022);
- € 0 (€ 0 nel 2022) rappresenta l'importo del disallineamento per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (Tabella 2/2022);

- in detrazione dei detti importi vanno considerati € 275.488 per crediti AMAT che trovano copertura nell'avanzo vincolato registrato per maggiori accertamenti relativi alle somme stanziare dalla Regione siciliana a titolo di contributo Regionale di cui alla L.R. n. 19/05 per gli anni 2020 e 2021.

Il totale dei disallineamenti contabili per crediti che i Dirigenti degli uffici competenti hanno ritenuto non dovuti e quindi da stralciare dai bilanci delle partecipate per i quali è attribuita agli enti locali la facoltà di accantonare al Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende ex art. 167, co. 3, del D.lgs. n. 267/2000 (facoltativo prudenziale) ammonta a € 21.740.023 così composto:

- € 22.356.254 (€ 21.593.448 nel 2021) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci delle società in house rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 1/2022*);
- € 1.256.682 (€ 1.256.682 nel 2021) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci di altre società ed enti rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 2/2022*);
- In detrazione dei detti importi vanno considerate le seguenti poste come dettagliate nella Nota Informativa:
 1. € - 1.600.553,87 per impegni assunti a copertura di quota parte delle partite non riconciliate come sopra specificatamente indicati (*Tabella 1/2022 colonna "dettaglio delle partite non riconciliate con copertura finanziaria"*);
 2. € -224.987,06 per quota parte dei crediti al 31.12.2022 per i quali le società hanno emesso note di credito nel 2023 a seguito della stipula di transazioni ai sensi del comma 574 e seguenti dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e art. 3 comma 5 ter della legge n. 15 del 25.02.2022 di conversione del decreto legge 228 del 30.12.2021, di cui € -83.153,65 relativi a Sispi ed € -141.833,41 relativi ad Amg Energia;
 3. € -47.373,00 per la penale applicata su una fattura emessa nel 2023, relativa al saldo 2022 del corrispettivo del servizio Sitec di Sispi, che verrà contabilizzata dalla società nel 2023.

L'importo da accantonare al Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio), pari ad € 615.709, corrisponde alla differenza tra valore e costi della produzione (A-B) esposto nel conto economico del progetto di bilancio dell'esercizio 2022 trasmesso da Rap. La misura di tale accantonamento viene effettuata in ossequio al disposto del citato articolo 21 ⁽¹⁾ che precisa che per le Società che erogano servizi a rete per risultato di esercizio negativo si intende quello della gestione caratteristica.

Rispetto agli accantonamenti eseguiti nell'esercizio 2021 da tale fondo viene svincolato l'importo di € 6.829.764 accantonato negli esercizi 2019 e 2020 a fronte delle perdite (differenza tra valori e costi della produzione) fatte registrare da Amat negli esercizi 2018 e 2019, rispettivamente pari a € 4.235.934 e ad € 2.593.830,00 (importi che tenevano conto della destinazione dell'utile 2020 a parziale ripiano delle perdite pregresse per € 145.160,00) poiché l'Assemblea dei soci AMAT, che ha approvato il bilancio 2021 della Società con un utile di 7.384.791, ha destinato € 7.015.551 a copertura delle perdite di esercizi precedenti.

⁽¹⁾ Art. 21: 1. *Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.*

In aderenza al principio di prudenza richiamato dalla Corte dei Conti nel parere rilasciato con Deliberazione n. 25/2021/PAR del 18.02.2021 dalla Sezione di controllo per la Regione Siciliana a soli fini prudenziali viene confermato l'accantonamento appostato nell'esercizio 2021 al *Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021* per un importo pari di € 10.700.000, arrotondato rispetto all'importo delle perdite prospettiche, quantificate in € 10.690.908, da solo TPL risultanti dal Piano di risanamento, predisposto dall'Organo amministrativo della Società del quale la Giunta comunale ha preso atto con Deliberazione n. 57 del 24.03.2022.

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, al 31.12.2022 l'Amministrazione comunale ha effettuato i seguenti accantonamenti taluni dei quali aventi natura obbligatoria e talaltri aventi natura facoltativa.

Tabella 3/2022	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	al 31/12/2020	al 31/12/2021	al 31/12/2022
<i>Fondo Accantonamento x mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co., 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio)</i>	14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00	46.936.704,00	40.067.056,89	39.743.202	39.617.074
<i>Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti rap 2020 (già accantonato nel rendiconto 2020)</i>							10.291.362	-
<i>Totale accantonato per disallineamenti (obbligatorio)</i>							50.034.564	39.617.074
<i>Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende per ex art. 167, co.3, del d.lgs n. 267/2000 (facoltativo/prudenziale)</i>				41.066.943,73	78.933.744,98	36.261.368,80	21.613.250	21.740.023
<i>Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio)</i>	-	-	4.200.000,00				6.829.764	615.709
<i>Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021</i>						26.377.999,00	10.700.000	10.700.000
TOTALE	14.240.050,31	14.240.050,31	32.534.719,00	75.989.711,73	125.870.448,98	102.706.424,69	89.177.578	72.672.806

Per quanto sopra esposto, va ribadito che il disallineamento al 31.12.2022 nei confronti delle Società *in house*, continua ad essere incompatibile con gli equilibri di bilancio futuri, alla luce del deficit risultato relativamente all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.

Il dettaglio delle partite riconciliate senza copertura e delle partite non riconciliate, e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente, è illustrato nel prospetto che segue:

Tabella 4/2022

SOCIETA'	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2022	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2021	Differenza di disallineamento al 31.12.2022 rispetto a quello al 31.12.2021)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2022	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2021	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2022 rispetto a quello al 31.12.2021)
AMAP s.p.a	4.074.606	4.176.879	- 102.273	1.494.175	742.731	751.445
AMAT s.p.a	2.928.227	2.928.227	-	7.931.998	4.942.859	2.989.140
AMG s.p.a	901.315	778.402	122.913	848.297	1.112.926	- 264.628
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	1.294.355	1.294.355	-
RAP s.p.a	31.837.849	55.192.115	- 23.354.266	10.656.902	13.388.924	- 2.732.022
Re.Se.T. s.c.p.a	-	2	- 2	-	104.078	- 104.078
SISPI s.p.a	150.565	219.413	- 68.848	130.527	7.576	122.951
TOTALI	39.892.563	63.295.038	- 23.402.476	22.356.254	21.593.447	762.807

Il decremento dei crediti senza copertura finanziaria è determinato dal riconoscimento della fondatezza giuridica da parte del dirigente del Servizio ambiente, avvenuto nel corso del 2022, degli extracosti 2020 della Rap, pari ad € 23.276.348 iva compresa, a seguito degli effetti prodotti dagli atti di Consiglio comunale n. 314 del 6.05.2022 avente ad oggetto "Presad'atto PEF rifiuti anno 2020 e determinazioni in merito al conguaglio"; trattasi peraltro di somme già interamente pagate in esecuzione dei relativi provvedimenti di liquidazione emessi nel corso del 2022 dal medesimo Servizio Ambiente

L'importo delle partite non riconciliate pari ad € 22.356.254 si incrementa di € 762.807 rispetto all'esercizio precedente. A tale risultato concorrono principalmente, al netto delle riduzioni di disallineamenti di anni precedenti, le seguenti cause: l'incremento del disallineamento per € 2.985.500 iva compresa registrato verso Amat per effetto del credito da "integrazione del servizio del Tpl dell'anno 2022 per franchigia non riconosciuta"; l'incremento del disallineamento per € 515.170 iva compresa verso Amap per crediti da forniture idriche dell'anno 2022 non riconosciute dai competenti Uffici comunali per mancanza della necessaria documentazione; l'incremento di € 1.901.867,52 iva compresa registrato verso Rap in relazione agli extracosti 2022 post chiusura VI vasca discarica Bellolampo.

ANNO 2023

Giusta la previsione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, il Dirigente dell'Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate ha trasmesso con carattere di formalità, con propria nota prot. n. 888542 del 03.07.2024, anche ai fini dell'acquisizione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente della prescritta asseverazione, la nota informativa redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, con i dati al 31.12.2023.

Le società, ad eccezione dell'Ati idrico, dal cui bilancio non risultano crediti o debiti verso il Comune, hanno trasmesso l'elenco dei crediti e debiti verso il Comune di Palermo, e successivamente hanno fatto pervenire la relativa asseverazione dei crediti e debiti reciproci con il Comune, redatta ai sensi dell'art. 11 co 6 del d. lgs 118/2011, ad eccezione di quella che avrebbe dovuto rilasciare l'organo di revisione della società RAP S.p.A. Nella Relazione della Ria Grant Thornton S.p.a. si legge *“non siamo stati in grado di concludere circa l'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale utilizzato dagli Amministratori per la redazione del prospetto al 31 dicembre 2023”*, e *“a causa di quanto descritto nella sezione Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio nella presente relazione, non siamo stati in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul prospetto”*.

Le discordanze contabili rilevate nella Relazione della Società di revisione di RAP, configurano profili di grave criticità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Ente territoriale e della RAP, e vanno segnalate nella relazione sulla gestione dell'organo esecutivo allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario, come peraltro raccomandato dalla Corte dei conti, sez. reg. di contr. Lombardia, nella delibera n. 83/2024/PRSP.

In tale contesto la stessa Sezione Autonomie ha pure ricordato che l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. In caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, il soggetto incaricato della revisione dell'ente territoriale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale che assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, come prescritto dal menzionato art. 11.

Inoltre, con profili di inaccettabilità, non è stato acquisito il progetto di bilancio da parte della Palermo Ambiente in liquidazione.

Si riportano di seguito gli esiti della riconciliazione reciproca dei crediti e debiti reciproci estrapolati dalla relativa nota informativa sopra indicata.

7. SOCIETA' IN HOUSE

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 1/2023

SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2023	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate			Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate	con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP s.p.a	7.181.218	7.617.207	6.481.090	2.366.352	4.114.738	1.136.118	152.518	983.599
AMAT s.p.a	35.577.022	38.608.484	30.290.272	28.235.465	2.054.807	8.318.213	44.691	8.273.522
AMG s.p.a	4.444.667	5.129.710	4.027.268	3.184.291	842.977	1.102.442	390.023	712.419
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	1.060.947	1.294.355				1.294.355	323.589	970.766
RAP s.p.a	47.520.915	52.780.284	46.687.055	27.262.764	19.424.291	6.093.229	1.099.394	4.993.835
Re.Se.T. s.c.p.a	5.592.257	5.741.156	5.643.405	5.643.405	-	97.751	97.751	-
SISPI s.p.a	3.123.549	3.813.842	3.813.842	3.813.842	-	-	-	-
TOTALI	104.500.576	114.985.038	96.942.932	70.506.119	26.436.813	18.042.107	2.107.966	15.934.141

(*) la società che non ha trasmesso il progetto di bilancio 2021 e 2022 e 2023

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti delle Società *in house*, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2023 è risultato pari ad € 44.478.919, al lordo dell'IVA (€ 62.248.817 nel 2022), così distinto:

- € 26.436.813 (€ 39.892.563 nel 2022), per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, costituite da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, così come attestato dai Dirigenti degli uffici comunali competenti;
- € 18.042.107 (€ 22.356.254 nel 2022) per partite non riconciliate, vale a dire per le partite iscritte nei bilanci delle società per le quali i Dirigenti degli Uffici comunali competenti non ritengono sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte. L'importo di € 18.042.107 comprende i crediti in contestazione o in corso di verifica, pari ad € 2.107.966 come dettagliati in tabella, per i quali è stato assunto e mantenuto l'impegno nel bilancio comunale da parte dei dirigenti degli uffici comunali competenti.

8. ALTRE SOCIETA E/O ORGANISMI PARTECIPATI

I dati risultanti nella nota informativa sono esposti nel prospetto riepilogativo che segue:

Tabella 2/2023								
SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio al 31/12/2021	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
	IMPONIBILE			con copertura finanziaria	senza copertura		con copertura finanziaria	senza copertura
Acquedotto Consortile Biviere	288.212,28	288.709,75	5.478,21		5.478,21	283.231,54	-	283.231,54
ATI idrico		-	-	-	-	-	-	-
Gesap spa	-	-	-	-	-	-	-	-
SRR Palermo Area Metropolitana	56.682,38	56.682,38	-		-	56.682,38	-	56.682,38
Fondazione Teatro Massimo	507.084,54	507.084,54	507.084,54	507.084,54	-	-	-	
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.500.000,00	1.500.000,00	300.000,00	300.000,00	-	1.200.000,00	-	1.200.000,00
TOTALI	2.351.979,20	2.352.476,67	812.562,75	807.084,54	5.478,21	1.539.913,92	-	1.539.913,92

Ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti di altre Società e/o organismi partecipati, l'importo complessivo del disallineamento al 31.12.2023 è risultato pari a € 1.545.392 (€ 1.539.914 nel 2022) di cui € 5.478 per partite riconciliate senza copertura ed € 1.539.914 per partite non riconciliate o non compiutamente riscontrate dagli Uffici che vanno espunte.

Per il disallineamento di € 5.478 per partite riconciliate senza copertura dell'Acquedotto Consortile Biviere viene assunto un pari accantonamento ai sensi dell'art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio).

Inoltre, viene prudenzialmente assunto nel rendiconto 2023, ai sensi dell'art. 167, comma 3 del d.lgs n. 267/2000, un accantonamento di € 56.682 per le partite non riconciliate della Srr "Palermo Area Metropolitana" S.c.p.a. e un accantonamento di € 1.200.000 per l'Associazione Teatro Biondo Stabile, tenuto conto che il competente dirigente non si è espresso chiaramente sulla fondatezza della pretesa creditoria di che trattasi, nonché tenuto conto della riferita previsione statutaria della quale si è dato atto nella Nota informativa dei crediti e debiti ex art. 11 comma 6, lett j del d.lgs n. 118/2011.

Per gli altri organismi partecipati non sussiste a carico dell'Amministrazione comunale alcun obbligo di accantonamento, trattandosi di enti non societari.

L'importo da accantonare al 31.12.2023 per Fondo per mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio) è pari a € 24.617.258 (€ 39.617.074 nel 2022), ed è così composto:

- € 26.436.813 (€ 39.892.563 nel 2022) rappresenta l'importo del disallineamento relativo alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti delle Società in house (Tabella 1/2023);
- € 5.478 (€ 0 nel 2022) rappresenta l'importo del disallineamento per partite riconciliate ma senza copertura finanziaria nei confronti di altre Società e/o Organismi partecipati (Tabella 3/2022);
- in detrazione dei detti importi vanno considerati € 275.488 per crediti AMAT che trovano copertura nell'avanzo vincolato registrato per maggiori accertamenti relativi alle somme stanziare dalla Regione siciliana a titolo di contributo Regionale di cui alla L.R. n. 19/05 per gli anni 2020 e 2021, €

1.033.645 per crediti AMAT che risultano finanziati con trasferimenti della Regione Siciliana, i cui impegni e accertamento verranno assunti nel bilancio 2024, ed € 515.900 per crediti di AMG ENERGIA che trovano copertura nell'avanzo vincolato 2022, costituito a fronte di finanziamenti extracomunali.

Il totale dei disallineamenti contabili per crediti che i Dirigenti degli uffici competenti hanno ritenuto non dovuti e quindi da stralciare dai bilanci delle partecipate per i quali è attribuita agli enti locali la facoltà di accantonare al Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende ex art. 167, co. 3, del D.lgs. n. 267/2000 (facoltativo prudenziale) ammonta a € 18.685.058 così composto:

- € 18.042.107 (€ 22.356.254 nel 2022) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci delle società in house rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 1/2023*);
- € 1.256.682 (€ 1.256.682 nel 2022) a titolo di partite creditorie iscritte nei bilanci di altre società ed enti rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte (*Tabella 2/2023*);
- € 1.494.234 (€ 0 nel 2022) per maggiori crediti del Comune rispetto ai relativi debiti iscritti nel bilancio delle società partecipate, di cui € 1.469.630 relativi ad Amat ed € 24.604 relativi a Rap, come indicato nella nota informativa dei crediti e debiti;
- In detrazione dei detti importi vanno considerati € - 2.107.966 per impegni assunti a copertura di quota parte delle partite non riconciliate come sopra specificatamente indicati (*Tabella 1/2023 colonna "dettaglio delle partite non riconciliate con copertura finanziaria"*);
-

L'importo da accantonare al Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio), è pari ad € 31.782.309, così composto:

- € 10.872.024 corrisponde alla differenza tra valore e costi della produzione (A-B) esposto nel conto economico del progetto di bilancio dell'esercizio 2022 (pari ad € 615.709,00) e dell'esercizio 2023 (pari ad € 10.256.315,00) trasmesso da RAP. La misura di tale accantonamento viene effettuata in ossequio al disposto del citato articolo 21 ⁽²⁾ che precisa che per le Società che erogano servizi a rete per risultato di esercizio negativo si intende quello della gestione caratteristica;
- € 19.926.548 corrisponde alla differenza tra valore e costi della produzione (A-B) esposto nel conto economico del progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato dal Cda di AMAT solo in data 08.06.2024, e pertanto non disponibile in sede redazione del rendiconto 2022. La misura di tale accantonamento viene effettuata in ossequio al disposto del citato articolo 21, che precisa che per le Società che erogano servizi a rete per risultato di esercizio negativo si intende quello della gestione caratteristica;
- € 983.737,00 per perdite di anni precedenti non ripianate, espone nel suddetto progetto di bilancio 2022 di AMAT.

Si precisa che la AMAT espone un utile di € 1.924.542 nel progetto di bilancio dell'esercizio 2023 approvato dal Cda in data 08.06.2024, pertanto non sussistono ulteriori obblighi di accantonamento.

⁽²⁾ Art. 21: 1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

In aderenza al principio di prudenza richiamato dalla Corte dei Conti nel parere rilasciato con Deliberazione n. 25/2021/PAR del 18.02.2021 dalla Sezione di controllo per la Regione Siciliana a soli fini prudenziali viene confermato l'accantonamento appostato nell'esercizio 2022 al *Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021* per un importo pari di € 10.700.000, arrotondato rispetto all'importo delle perdite prospettive, quantificate in € 10.690.908, da solo TPL risultanti dal Piano di risanamento, predisposto dall'Organo amministrativo della Società del quale la Giunta comunale ha preso atto con Deliberazione n. 57 del 24.03.2022.

9. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce delle risultanze delle operazioni di riconciliazione come *supra* dettagliate, al 31.12.2023 l'Amministrazione comunale ha effettuato i seguenti accantonamenti taluni dei quali aventi natura obbligatoria e talaltri aventi natura facoltativa.

Tabella 3/2023	al 31/12/2015	al 31/12/2016	al 31/12/2017	al 31/12/2018	al 31/12/2019	al 31/12/2020	al 31/12/2021	al 31/12/2022	al 31/12/2023
<i>Fondo Accantonamento x mancata riconciliazione Aziende ex art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 (obbligatorio)</i>	14.240.050,31	14.240.050,31	28.334.719,00	34.922.768,00	46.936.704,00	40.067.056,89	39.743.202	39.617.074	24.617.258
<i>Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti rap 2020 (già accantonato nel rendiconto 2020)</i>							10.291.362	-	
<i>Totale accantonato per disallineamenti (obbligatorio)</i>							50.034.564	39.617.074	24.617.258
<i>Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende per ex art. 167, co.3, del d.lgs n. 267/2000 (facoltativo/prudenziale)</i>				41.066.943,73	78.933.744,98	36.261.368,80	21.613.250	21.740.023	18.685.058
<i>Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite esercizio ex art 21 del d.lgs 175/2016 (obbligatorio)</i>	-	-	4.200.000,00				6.829.764	615.709	31.782.309
<i>Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte conti n.25/2021</i>						26.377.999,00	10.700.000	10.700.000	10.700.000
TOTALE	14.240.050,31	14.240.050,31	32.534.719,00	75.989.711,73	125.870.448,98	102.706.424,69	89.177.578	72.672.806	85.784.625

Per quanto sopra esposto, va ribadito che il disallineamento al 31.12.2023 nei confronti delle Società *in house*, continua ad essere incompatibile con gli equilibri di bilancio futuri, alla luce del deficit risultato relativamente all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.

Il dettaglio per società delle partite riconciliate senza copertura e delle partite non riconciliate, e le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente, è illustrato nel prospetto che segue:

Tabella 4/2023						
SOCIETA'	Crediti oltre IVA senza copertura finanziaria al 31.12.2023	Crediti oltre IVA senza copertura finanziaria al 31.12.2022	Differenza di disallineamento al 31.12.2023 rispetto a quello al 31.12.2022)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2023	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2022	Differenza del disallineamento al 31.12.2023 rispetto a quello al 31.12.2022
AMAP s.p.a	4.114.738	4.074.606	40.131	1.136.118	1.494.175	- 358.058
AMAT s.p.a	2.054.807	2.928.227	- 873.420	8.318.213	7.931.998	386.214
AMG s.p.a	842.977	901.315	- 58.338	1.102.442	848.297	254.145
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	1.294.355	1.294.355	-
RAP s.p.a	19.424.291	31.837.849	- 12.413.557	6.093.229	10.656.902	- 4.563.673
Re.Se.T. s.c.p.a	-	-	-	97.751	-	97.751
SISPI s.p.a	-	150.565	- 150.565	-	130.527	- 130.527
TOTALI	26.436.813	39.892.563	- 13.455.750	18.042.107	22.356.254	- 4.314.148

Il decremento dei crediti senza copertura finanziaria è principalmente determinato dal riconoscimento del debito fuori bilancio, gs. deliberazione di Consiglio Comunale n. 305 del 13.11.2023 in favore di RAP, della somma di € 20.385.822 per quota parte del costo degli interventi di trattamento e smaltimento del percolato proveniente dalle vasche esaurite della discarica di Bellolampo, in attuazione dell'atto di transazione intercorso tra le parti in causa, sottoscritto in data 25.11.2022. Le partite riconciliate senza copertura si sono invece incrementate di € 7.917.756,30 per la quota degli extracosti 2021 e 2022 di RAP, relativi agli oneri post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, sostenuto per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale dopo la chiusura della VI vasca della discarica di Bellolampo; tali crediti, in discontinuità con l'anno precedente, sono stati riconciliati dal servizio ambiente.

L'importo delle partite non riconciliate pari ad € 18.042.107 si decrementa di € 4.314.148 rispetto all'esercizio precedente. A tale risultato ha contribuito il principalmente il riconoscimento degli extracosti 2021 e 2022 di RAP sopra menzionato, mentre si sono aggiunte nuove partite non riconciliate.

A tal riguardo si segnala, sulla scorta delle verifiche condotte nella suddetta nota informativa per il tramite gli uffici comunali competenti, l'insorgere nel corso del 2023 di nuovi disallineamenti, che si aggiungono a quelli già presenti nelle precedenti verifiche contabili, il cui dettaglio per società viene esposto nella tabella che segue:

Tabella 5/2023			
SOCIETA'	Partite riconciliate senza copertura	Partite non riconciliate senza copertura	Totale disallineamenti
AMAP s.p.a	33.350,99	15.804,38	49.155,37
AMAT s.p.a	587.354,79	346.208,44	933.563,23
AMG s.p.a	12.373,00	28.230,80	40.603,80
RAP s.p.a	59.620,13	3.656.726,28	3.716.346,41
TOTALI	692.698,91	4.046.969,90	4.739.668,81

Di seguito vengono riportate le principale poste contabili che costituiscono la fonte dei nuovi disallieamenti:

- € 1.500.000,00 per il credito di RAP relativo al c.d. "Progetto decoro", non riconciliato senza copertura dal Servizio Ambiente;
- € 1.000.000,00 per il credito di RAP relativo al contributo della Regione Siciliana, ad oggi privo della necessaria copertura nel bilancio regionale, finalizzato al ristoro delle spese sostenute per gli interventi volti a fronteggiare l'emergenza incendio della discarica di Bellolampo nell'estate 2023;
- € 1.151.523 per il credito di RAP relativo agli interventi di manutenzione delle strade nell'anno 2023, non riconciliato senza copertura;
- € 571.440,89 per il credito di AMAT relativo al cd. "Progetto Primus", riconciliato senza copertura dall'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;
- € 307.025,18 per il credito di AMAT relativo ad interventi di manutenzione della segnaletica stradale, eccedente il limite contrattuale ridotto a seguito delle direttive della deliberazione di C.C. n 385/2020, non riconciliato senza copertura dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;

La presenza dei nuovi disallineamenti con le società partecipate, che si aggiungono a quelli già rilevati negli esercizi precedenti, è in aperto contrasto con l'azione n. 12/2023 del PFRP la quale prevede a carico degli Uffici comunali preposti a vario titolo alla gestione dei rapporti con le società ed enti partecipati, l'adozione di interventi risolutivi volti ad eliminare definitivamente i disallineamenti preesistenti e prevenire la nascita di nuovi. Il persistere di tale problematica rischia di compromettere la fattibilità del del Piano di riequilibrio adottato dall'Ente oltre che l'equilibrio economico finanziario e la continuità aziendale delle stesse società partecipate afflitte da tale problematica.